

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS

Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

**NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16 Y LOS ESTADOS
FINANCIEROS EN LA EMPRESA MINERÍA CONSTRUCCIÓN Y TRANSPORTE JJ
& BD DE CAJAMARCA EN EL AÑO 2020**

Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el Título Profesional
de Contador Público

Bachilleres:

Bach. Vallejo Ruiz, Roxmeri.

Bach. Jara Escobedo, Gisela Jazmín.

Asesor:

Mg. Carlos Roberto Paredes Romero

Cajamarca – Perú

Enero-2023

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS

Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

**NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16 Y LOS ESTADOS
FINANCIEROS EN LA EMPRESA MINERIA CONSTRUCCIÓN Y TRANSPORTE JJ
& BD SRL DE CAJAMARCA EN EL AÑO 2020**

Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el Título Profesional
de Contador Público

Bachilleres:

Bach. Vallejo Ruiz, Roxmeri

Bach. Jara Escobedo, Gisela Jazmín

Asesor:

Mg. Carlos Roberto Paredes Romero

Cajamarca – Perú

Enero - 2023

COPYRIGHT © 2022 by

VALLEJO RUIZ, ROXMERI
JARA ESCOBEDO, GISELA JAZMÍN

Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBACIÓN DE TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16 Y LOS ESTADOS
FINANCIEROS EN LA EMPRESA MINERIA CONSTRUCCIÓN Y TRANSPORTE JJ
& BD SRL DE CAJAMARCA EN EL AÑO 2020

Presidente: Mg. Manuel Zelada Chávarry

Secretario: Dr. Carlos Andrés Gil Jauregui

Vocal: Dr. Armando Montenegro Cabrera

Asesor: Mg. Carlos Roberto Paredes Romero

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedicamos principalmente a Dios, por ser el inspirador y darnos fuerza para continuar en este proceso de obtener unos de los anhelos más deseados.

A nuestros padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes hemos logrado llegar hasta aquí y convertirnos en lo que somos. Ha sido el orgullo y privilegio de ser sus hijas, son los mejores padres

A nuestros hermanos(as) por estar presentes, acompañándonos y por el apoyo moral, que nos brindaron a lo largo de esta etapa de nuestras vidas.

A todas las personas que nos han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

Roxmeri, Vallejo Ruiz
Gisela Jazmín, Jara Escobedo

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por bendecirnos la vida, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y debilidad.

Gracias a nuestros padres por ser los principales promotores de nuestros sueños, por confiar y creer en nuestras expectativas, por los consejos, valores y principios que nos han inculcado.

Agradecimiento a nuestros docentes de la Escuela de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión, de manera especial, a nuestro asesor de nuestro proyecto de investigación Carlos Paredes quien nos ha guiado con su paciencia y orientación durante el desarrollo.

Roxmeri, Vallejo Ruiz
Gisela Jazmín, Jara Escobedo

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT	xii
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	1
1. Problema de investigación	1
1.1. Planteamiento del problema de investigación.....	1
1.2. Formulación del problema	2
1.3. Objetivos	3
1.4. Justificación de la investigación	3
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	4
2. Fundamentos teóricos de la investigación.....	4
2.1. Antecedentes de la investigación	4
2.2. Fundamentos teóricos	8
2.3. Definición de términos básicos	21
2.4. Hipótesis de la investigación	22
2.5. Operacionalización de variables	23
CAPÍTULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	24
3. Metodología	24
3.1. Tipo de investigación	24
3.2. Nivel de la investigación.....	24
3.3. Método de investigación	24
3.4. Diseño de investigación	24
3.5. Población.....	25
3.6. Muestra	25

3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	25
3.8. Técnicas para el procesamiento y análisis de datos	26
3.9. Aspectos éticos.....	26
CAPÍTULO IV: RESULTADOS.....	27
4.1. Presentación de resultados.....	27
4.2. Discusión de resultados	42
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	45
5.1. Conclusiones.....	45
5.2. Recomendaciones	46
LISTA DE REFERENCIAS	47
ANEXOS.....	51
Anexo N° 01: Guía de entrevista.....	51
Anexo N° 02: Informe de valorización	52

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz de operacionalización	23
Tabla 2 Evaluación del tiempo de vida útil contable y según la NIC 16	29
Tabla 3: Importe en Libros y Valor revaluado de la Maquinaria y equipo de la empresa Minería y construcción y transporte JJ & BD SRL	30
Tabla 4 Inmueble Maquinaria Y Equipo de Minería construcción Y Transporte JJ & BD SRL	31
Tabla 5 Muestra de la Maquinaria de Minería Construcción Y Transporte JJ & BD SRL.....	31
Tabla 6 Valuación de la clase maquinaria de Minería, construcción y transporte JJ&BD SRL 2020.....	32
Tabla 7 Análisis de la depreciación contable y depreciación según la NIC16.....	33
Tabla 8 Estado de situación financiera Reformulado.....	34
Tabla 9 Estado de Resultado Reformulados.....	36
Tabla 10 Análisis Pregunta N°1	37
Tabla 11 Análisis Pregunta N°2	37
Tabla 12 Análisis Pregunta N° 3	38
Tabla 13 Análisis Pregunta N° 4	38
Tabla 14 Análisis Pregunta N°5	39
Tabla 15 Análisis Pregunta N°6	39
Tabla 16 Análisis Pregunta N°7	40
Tabla 17 Análisis Pregunta N°8	40
Tabla 18 Análisis Pregunta N°9	41
Tabla 19 Análisis Pregunta N°10.....	41
Tabla 20 Análisis Pregunta N°11	42

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Estructura de las cuentas que tienen Incidencia en los Estados Financieros.....	27
Figura 2 Estructura de las cuentas que tienen incidencia en el Estado de Resultados.....	28

RESUMEN

La presente investigación ha tenido por objeto de estudio determinar la incidencia de la NIC 16 en los estados financieros en la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL de Cajamarca en el año 2020. Para lo cual se realizó bajo la metodología de investigación aplicada, descriptiva correlacional y de método deductivo. Los estados financieros de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL. Como muestra de estudio se utilizó los estados financieros de la empresa y como instrumentos se aplicó la guía de entrevista y el análisis documental de estados financieros. Como resultados se obtuvo que al hacer uso del análisis contable de propiedades, planta y equipo que enmarca la NIC 16,

En la clase de maquinaria se encontró que la empresa registró en sus libros una revaluación un monto de S/ 5,765,577.14 y como consecuencia de la aplicación de revaluación del experto profesional el importe de los activos de la clase maquinaria debe ser ajustado en S/ 2,360,824.00 esto quiere decir que hubo sobrevaluación por parte de la empresa. Finalmente, como resultado de la investigación es adquirir la información que señala que la maquinaria actualmente está siendo revaluada al costo inicial neto de depreciación y no al valor razonable como lo establece la norma , depreciación contable es de S/ 3,459,346.28 y producto de la revaluación por un experto ha pasado a tener un saldo de S/ 510, 983.16 , en el párrafo 39 de la NIC 16 señala que al realizar una revaluación y se obtenga un superávit o un incremento en el valor de los activos deberá ser registrado como o excedente de revaluación por lo cual se pudo comprobar que la empresa no se registró el excedente de revaluación por el monto de S/ 5,765, 577.14 en los EE. FF eso es producto de la revolución que se hizo al 01 de enero del 2020. Ya aplicando la revaluación hecha por un experto el excedente de revaluación es de S/ 2,360,824.00.

En cuanto al resultado del ejercicio se puede apreciar que hay una pérdida a consecuencia de que no se consideró el gasto por depreciación en el estado de resultados en importe de la pérdida es de S/3,442,973.28 después de la revaluación realizada por un experto la pérdida ha y disminuido y el importe es de S/ 494,610.16.

Palabras claves

NIC 16, Estados Financieros, Depreciación.

ABSTRACT

The purpose of this investigation has been to determine the incidence of IAS 16 in the financial statements in the company Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL of Cajamarca in the year 2020. For which it was carried out under the applied research methodology, correlational descriptive and deductive method. The financial statements of the company Minería, Construcción y Transporte JJ & BD SRL. As a study sample, the company's financial statements were used and the interview guide and the documentary analysis of financial statements were applied as instruments. As results, it was obtained that when making use of the accounting analysis of property, plant and equipment that frames IAS 16, Finally, as a result of the investigation, it is to acquire the information that indicates that the machinery is currently being revalued at the initial cost net of depreciation and not at fair value as established by the accounting depreciation standard is S/ 3,459,346.28 and product of the revaluation for a expert has come to have a balance of S/ 510, 983.16 .In the machinery class, it was found that the company recorded in its books a revaluation of S/ 5,765,577.14 and as a consequence of the revaluation application of the professional expert, the amount of the assets of the machinery class must be adjusted by S/ 2,360,824.00. It means that there was overvaluation by the company., in paragraph 39 of the IAS 16 states that when carrying out a revaluation and a surplus or an increase in the value of the assets is obtained, it must be registered as a revaluation surplus, for which it was possible to verify that the company did not register the revaluation surplus for the amount of S/ 5,765, 577.14 in the US, this is the product of the revolution that took place on January 1, 2020. Already applying the revaluation made by an expert, the revaluation surplus is S/ 2,360,824.00.

Regarding the result of the exercise, it can be seen that there is a loss as a result of not considering the depreciation expense in the income statement, the amount of the loss is S/3,442,973.28 after the revaluation carried out by an expert, the loss has and decreased and the amount is S/ 494,610.16.

Keywords

NIC 16, Financial Statements, Depreciation.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1. Problema de investigación

1.1. Planteamiento del problema de investigación

El tema de Propiedades Planta y Equipos a nivel mundial es de suma importancia, la NIC 16 aclara que una entidad está obligada a aplicar los principios contenidos de dicha norma.

Hoy en día, la puesta en práctica de las vigentes NIC 16, representadas por una variedad de requerimientos contables a nivel mundial, entendibles y de logro obligatorio, exigen data más confiable respecto a los datos financieros. Dichas reglas, son desarrolladas en diversas clases de organizaciones, donde resaltan las que cuenten con la cuenta propiedad, planta y equipo, considerando que no únicamente se debe contar como componentes que produzcan valores monetarios, sino que además debe resaltar el reconocimiento por dólar de cada activo fijo y según su tiempo o periodo de vida, siendo el principal propósito de la examinación y análisis del estudio acerca del acogimiento de la cuenta propiedad planta y equipo NIC 16, determinando los aspectos para su identificación y que sea necesario para una respectiva examinación y evaluación propio.

En cuanto al Consejo de Normas internacionales de contabilidad, es una institución privada la cual está encargada de emitir las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), cuenta con su principal sede en Londres, enfocada en generar y publicar normas separadas para su ejecución a los estados financieros. Esto, con el principal objetivo de obtener datos generales acerca de temas financieros de las organizaciones pequeñas y medianas (PYMES) al igual que de instituciones estatales y privadas.

Hoy en día, las NIC vienen a ser desarrolladas por el IASB y vienen a ser reconocidas como toda regla o requerimiento encargada de ajustar los datos colocarse dentro de los estados financieros, enfocado esencialmente a los inversores, para expresar una imagen confiable de la condición financiera por la que pasa la organización, más relacionada con los valores de mercado, simplificando la comparación entre estados financieros de las diversas instituciones (Yubero, 2016).

En la comunidad Europea, se ha encontrado necesario, el formular normativas ministeriales, en donde se exhorta a las organizaciones de los países respectivos, flexibilidad para su adaptación hacia las NIC en cuanto al manejo contable que llevan administrando, en cuanto a América Latina, poniendo el ejemplo de Colombia

y México, la situación es similar en cuanto a lo previamente expresado, y un ejemplo concreto es el Perú, el cual cuenta con su Sistema Nacional de Contabilidad (SNC) creado en 1987, siendo modificado por última vez en abril del 2006. La contabilidad es administrada por lo determinado dentro del Plan de Cuentas oficial para las organizaciones privadas. Este tipo de NIC entra de forma obligatoria en las tareas organizacionales desde el período del 2010, por lo que representó un cambio muy significativo en el Perú de tal forma que, la adopción de lineamientos internacionales era un hecho (Márquez, 2014).

De esta manera, los usuarios con acceso a la información estarán en capacidad de entender a fondo la inversión, al igual que de las variaciones que puedan generarse dentro de la organización y equipo. Es por eso que, dentro de la organización Minería, Construcción y Transporte JJ&BD SRL, la principal limitante presentado es el correcto tratamiento de su procedimiento contable de los activos fijos. Es por ello que, el presente estudio, busca analizar el impacto de la NIC 16 dentro de los estados financieros de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ&BD SRL de la ciudad de Cajamarca, en el período 2020.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

PG: ¿De qué manera la NIC 16 incide en los estados financieros en la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL de Cajamarca en el año 2020?

1.2.2. Problemas específicos

PE1: ¿Cómo es el tiempo de vida útil y los importes en libros de la propiedad, planta y equipo en el periodo 2020 de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL de Cajamarca?

PE2: ¿Cómo es la razonabilidad del saldo del activo fijo neto en el periodo 2020 de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL de Cajamarca?

PE3: ¿Existe diferencia de los resultados obtenidos en la aplicación de la NIC 16 y la información histórica del periodo 2020 de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL de Cajamarca.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

OG: Determinar la incidencia de la NIC 16 en los estados financieros en la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL de Cajamarca en el año 2020.

1.3.2. Objetivos específicos

OE1: Evaluar el tiempo de vida útil y los importes en libros de la propiedad, planta y equipo en el periodo 2020 de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL de Cajamarca.

OE2: Analizar la razonabilidad del saldo del activo fijo neto en el periodo 2020 de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL de Cajamarca.

OE3: Comparar los resultados obtenidos en la aplicación de la NIC 16 y la información contable del periodo 2020 de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1. Justificación teórica

La presente investigación se justifica teóricamente, dado que tiene el propósito de utilizar el conocimiento científico existente para medir el adecuado registro contable de los activos fijos de la organización, a través de un óptimo uso de la NIC 16 en la organización Minería Construcción y Transporte JJ&BD SRL para el año 2020, para expresar correctamente en los estados financieros aquella partida contable para poder así decidir correctamente.

1.4.2. Justificación metodológica

La tesis se ha realizado bajo los lineamientos de la investigación científica, donde se han empleado instrumentos para ejercer la recolección de información en la población en estudio, los cuales fueron validados por expertos de contabilidad y al realizar el análisis de confiabilidad se obtuvieron coeficientes de fiabilidad aceptables. Asimismo, los resultados que se obtuvieron en la investigación podrán ser empleados para futuros estudios que aborden las mismas variables.

1.4.3. Justificación práctica

El presente informe se sustenta en el aspecto práctico, dado que esta investigación consistió en dar a conocer cómo deben presentarse los estados

financieros y el estado de resultados en base a las normas internacionales como la NIC 16 para que se tomen decisiones económicas y financieras de manera más asertiva en el futuro.

1.4.4. Justificación operativa

Se toma en consideración la necesidad detectada en la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL de Cajamarca. Por ello, una vez culminado el diagnóstico y la factibilidad, se procede a la comparación de los resultados que se obtuvieron en la aplicación de la NIC 16 con los resultados históricos del periodo en estudio.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2. Fundamentos teóricos de la investigación

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Internacionales

Dentro de los estudios internacionales, la investigación propuesta por Chávez (2019) denominado “Las NIC 16 y su incidencia dentro de los estados financieros en el rubro textil en la provincia de Cotopaxi” de la Universidad Técnica de Ambato – Ecuador, tuvo como principal propósito establecer la incidencia de la NIC 16 dentro de su situación financiera. La metodología estuvo trabajada por un método deductivo y analítico. El estudio presentó como resultados, se reconoció que la cuenta de propiedad, de la organización Textiles Cotopaxi Xpotextil Cía. Ltda. Logró un total de \$ 1.194.500,00 en los estados financieros, así mismo, con la actividad de la revaluación llevada a cabo por la organización, manifestó un valor razonable de \$26.000 y un ajuste de \$1158.454.83; por otra parte, el valor de activo fijo de la institución estudiada tuvo un total de 273.680,00 empleado el método de revaloración por la organización, generó un registro en libros con un índice del total del valor razonable de \$569.00, además, un total de ajuste de \$153190,00, registrando en el impacto de los índices en la situación financiera puesto que el valor de los activos incrementa y como contra partida, se hace registro de la cuenta de superávit.

Por otra parte, Yanchipatán (2017) llevó a cabo una investigación denominada “Mecanismos para el control y gestión de activos fijos en concordancia en la Norma Internacional de Contabilidad 16 acerca de la

cuenta, propiedad, planta y equipo” de la Universidad Central del Ecuador. Como resultados, pudo determinar que, según la Superintendencia de Compañías TransCaba S.A. ha expresado una resolución para el año 2012 donde exhorta a las Pymes, a hacer uso de las NIIF, de acuerdo con el apartado 17 de NIFF para organizaciones tanto pequeñas como medianas, que pertenecen a la cuenta equipo, planta y propiedad. Un adecuado manejo en los procesos de propiedad, planta y equipo, ayudó a la organización a llevar a cabo el inventario físico, valorizado de forma adecuada, donde el examen contable es igual al inventario físico, permitiendo que la categorización del inventario físico se encuentre unida y el momento en que los bienes son proporcionados a los depositarios, queden a su disposición la gestión y supervivencia de la organización.

Por último, López (2017) desarrollo una investigación cuyo título fue “Incidencia en la implementación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo”. Este estudio fue ejecutado en la Universidad Militar de Nueva Granada en Colombia, donde se buscó analizar la incidencia generada por la aplicación de la NIC 16, respecto al sistema regular que en su ejecución hoy en día, aún se encuentra en uso, en el transcurso de la administración contable de la empresa; de tal forma que, siendo desarrollado el análisis acerca de la aplicación de las NIC 16, se corroboró el efecto concebido, es de esta manera que se conoció acerca de las inversiones generadas, siendo de un gran nivel y demostrando indicadores de costos en recursos, tecnología y otros datos. El proceso de aplicación en el manejo contable, ante la NIC 16, brinda a los emprendedores y empresarios un control efectivo ante la propiedad para establecer el valor, desgaste y el tiempo de vida útil del equipo. Las consecuencias de la ejecución de la organización fueron óptimas, este resultado se logró al desarrollar la valorización y evaluación de sus activos que desarrollaron mayores depreciaciones que beneficiaron la utilidad de la misma.

2.1.2. Nacionales

Para presentar los antecedentes nacionales, se tomó la investigación de Sebastián (2019) quien llevó a cabo un estudio denominado “Conciliación contable de propiedades, planta y equipo y su relación con el inventario físico de la empresa agroindustrial Cartavio S.A.A. en el año 2017”. Este estudio fue

desarrollado en la Universidad de Huánuco y se logró llegar a la conclusión que la agroindustrial Cartavio S.A.A. para el año 2017, en cuanto a su conciliación contable de propiedades, se relaciona significativamente con el inventario físico de la organización, eso puede ser corroborado con lo obtenido por el índice “r” de Pearson, en donde se alcanzó una relación positiva de 0.185%. Esta relación fue de manera directa y proporcional entre la cuenta propiedades, planta y equipo con el inventario físico. Además, se demostró la existencia de una negativa relación entre los activos conciliados y el inventario físico de la organización, esto de acuerdo al índice de correlación de Pearson, el cual es -0.054%, así mismo, la organización no posee un libro de activo fijo actualizado.

Por otra parte, León (2018) en su estudio denominado “Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) en los estados financieros de la organización SACET S.A.C. Estudio llevado a cabo en la Universidad Peruana de las Américas, se pudo concluir que, la empresa mencionada, en el período 2018, al hacer uso del mecanismo contable de la NIC 16, logro impactar de manera beneficiosa en los estados financieros, debido a que, dicho registro de activos fijos, se lleva a cabo a través de las normas contables de hoy en día, en donde se toma en cuenta el costo real de cada activo.

Por último, Atilano (2018) en su estudio titulado “NIC 16: Propiedades, planta y equipo”, buscó estudiar el impacto en la presentación de los estados financieros de la organización Servicios Industriales A&N S.A.C.” ejecutado en la Universidad César Vallejo, Lima. El estudio, tuvo como principal propósito establecer el impacto de la ejecución de la NIC 16 para la sustentación de los estados financieros en el período 2018. El estudio permitió concluir que la organización Servicios Industriales A&N S.A.C. no tiene entre sus lineamientos la ejecución de la NIC 16 en la contabilidad de los activos fijos y su propio desgaste, por esa razón, el tratamiento contable y tributario, se desarrolla según las reglas establecidas por la entidad fiscalizadora, en este caso SUNAR, los cuales no demuestran el estado razonable en los que se encuentran los activos fijos, de igual manera, haciendo efecto al momento de tomar acciones y decisiones que el directorio vaya a escoger en un posterior futuro.

2.1.3. Regionales

Finalmente, entrando a detallar los estudios locales que sustentarán este estudio, Tejada (2018), en su investigación denominado “Impacto de la revaluación de la propiedad, planta y equipo en los estados financieros de la institución Carranza ingenieros Minería Construcción S.A. Cajamarca – año 2017” de la Universidad Privada del Norte, se pudo concluir que al ejecutar la evaluación de los estados financieros en la institución Carranza ingenieros Minería y Construcción S.A. es necesario hacer una revaluación de la cuenta propiedad, planta y equipo. Según su estado de resultados es positiva, viéndose expresado en la cuenta de inmuebles, maquinaria y equipo, la cual llega a la suma de S/ 2 193, 378.00, así mismo dentro de la cuenta patrimonio, se puede demostrar un aumento mediante la cuenta excedente de revaluación. Asimismo, la ejecución de la revaluación aumenta en la cuenta 33 (inmuebles, maquinaria y equipos) así como también en el patrimonio. Del mismo modo, se puede llegar a la conclusión que, al momento de llevar a cabo la revaluación de propiedad, planta y equipo, se puede alcanzar información confiable en el estado situacional financiero que brinde una óptima ejecución y toma de decisiones para la organización.

Del mismo modo, Camacho y Salazar (2017) en su investigación titulado “Efecto de la ejecución de la Norma internacional de contabilidad 16 – Propiedades, planta y equipo, en los estados financieros y estados de resultados de la organización Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L. 2016, desarrollado en la Universidad Privada del Norte, se pudo concluir que en la organización mencionada, al llevar a cabo la NIC 16, propiedades, planta y equipo, el mecanismo de depreciación de línea recta, fue cambiado al de decreciente, así como a la técnica de equipos de producción, es decir, no se sustentaba de forma objetiva, el esquema esperado, por ende, las ventajas económicas eran consumidas por la organización. Además, en los estados situacionales financieros de la organización se demostraron resultados superiores, puesto que se llevó a cabo la ejecución de la NIC 16, haciendo que los índices contables, manifiesten la experiencia financiera y económica de la empresa, esto favorece en gran parte a la administración y las decisiones tanto en el ámbito económico como financiero.

2.2. Fundamentos teóricos

2.2.1. Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16)

2.2.1.1. Definición de la NIC 16

Con el fin de comprender el significado de lo que son, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16), es importante utilizar la teoría brindada por IASC (2005) en donde se dice que la NIC 16, ayuda a determinar el mecanismo contable de propiedad, planta y equipo, además, logra que los estados financieros beneficiados, cuenten con la información respecto a la inversión que la organización tiene, respecto a su propiedad, planta y equipo.

Esta norma, además, es aplicada para el tratamiento de la propiedad, planta y equipo, sin embargo, si es necesario o requerido por otra norma, o cuando esta acceda a un tratamiento contable distinto. La norma no aplica en las siguientes condiciones:

- Normas internacionales de información financiera – NIIF 5, activos no corrientes usados para la venta y operaciones desfazadas.
- Normas Internacionales de contabilidad oficializadas – NIC 41, agrícolas.
- Normas internacionales de información financiera – NIIF 6, exploración y valoración de recursos minerales.
- Derechos mineros y reservas minerales.

2.2.1.2. Activo fijo

Para definir los activos fijos, Castillo (2016), menciona que, según los reglamentos aplicados en las organizaciones de forma general, hace mención a las propiedades, bienes materiales o derechos que en el procedimiento regular en los negocios no guardan relación con la venta, por el contrario, simboliza la inversión del capital o del patrimonio de una institución de las cosas empleadas constantemente, permanente o semipermanente, de la actividad desarrollada para la elaboración de productos para la venta o asistencia de un servicio, respecto a sus clientes.

Como principales activos fijos, se pueden considerar, las maquinarias, equipos, instalaciones, costo concesionario, derechos y acciones, bonos, valores difundidos por las organizaciones, casas comerciales, instituciones públicas o privadas.

2.2.1.3. Estimación de vida útil en activos fijos

Para poder determinar o analizar el período de vida útil de un bien o activo que forma parte de la cuenta inmueble, maquinaria y equipo, Aguilar (2015) explica que es necesario conocer acerca de los siguientes componentes:

- Uso anticipado del activo, el cual debe proyectarse referente a la facultad o desempeño físico esperado del mismo.
- Daño natural esperado, lo cual dependerá de componentes operativos ya sea el orden de uso del activo.
- Obsolescencia comercial tal es el caso del período de expiración de los contratos de servicio, vinculados con el activo.

2.2.1.4. Método de depreciación

De acuerdo al Ministerio de Economía y Finanzas (2012) la depreciación de un activo empieza cuando este está en total disposición para su utilización, es decir, cuando ya se encuentra en la ubicación y en condiciones requeridas para que se ejecute de la manera prevista por la empresa.

Según Aguilar (2015), en el apartado 61, perteneciente a la NIC 16 (propiedad, planta y equipo) expresa que el índice de depreciación verificado a un activo viene a ser una exigencia para examinar anualmente como período mínimo.

En cuanto al párrafo 62 de la NIC 16, Aguilar (2015) dice que pueden ejecutar diferentes técnicas de depreciación para organizar en el proceso depreciable de un activo de una institución, de manera ordenada y sistemática a lo largo de la utilidad. Como consecuencia, se presenta:

- La técnica de depreciación lineal brindará a un cargo continuo a medida que pasa la vida útil del activo, si y solo si su valor residual no varía.
- El método de depreciación decreciente, según el excedente del componente ocasionará que vaya reduciendo a lo largo de la vida útil.
- La técnica de unidades de producción expresará un cargo enfocado en la aplicación y uso de producción de espera.

2.2.1.5. Importe depreciable y vida útil

Para este punto de la investigación, Hirache (2014) explica que el monto depreciable, tiene como consecuencia la reducción de lo correspondiente al

valor restante de los activos sometidos a depreciación reconocido por la institución sus costos (adquisición, construcción, producción, etc.).

En el Perú, es usual establecer cómo el índice residual a los activos el monto de 1 sol, siendo expresado dicho índice, el monto que la institución pueda alcanzar a disponer del activo, al finalizar su vida útil, sin embargo, es importante sostener que la organización debe realizar la inspección anual de su utilidad, así como del valor residual del inmueble. Reconocer si existen posibilidades hoy en día que diferencian en el entorno de proyecciones previas desarrolladas, si existen cambios, se contabilizará llevando a cabo la NIC 8, como una variación de proyección o estimación.

Según el párrafo 56, en la NIC 16 la empresa toma en cuenta las ventajas económicas de metas largas añadidas en el activo, mediante la realización, sin embargo, existen factores tales como la obsolescencia técnica o comercial, así como también, ocurre el deterioro o daño natural, debido al poco o falta de uso del bien, que reduce la cantidad de ventajas económicas esperadas en el uso de dicho activo, es por esto que la empresa, para fijar utilidad de vida del bien de las propiedades, plantas y equipos, tiene que considerar los siguientes componentes:

- El uso estimado del activo: Dicho uso debe proyectarse teniendo como base el desempeño físico deseado del mismo.
- Deterioro o desperfecto del activo físico esperado: Acatará de diferentes componentes operativos de los activos como por ejemplo los horarios de trabajo, mecanismos de arreglos o mantenimiento y el nivel de preservación y cuidado al momento en el que dicho activo, no viene siendo usado.
- Obsolescencia comercial o técnica: Viene de los procedimientos de avance en los niveles de producción o de las variantes exigencias del mercado del reconocimiento contable de los diferentes gastos de depreciación, agotamiento y amortización.
- Terminología legal o limitantes similares en cuanto a la utilización del activo, como los períodos de expiración de contratos de servicio, vinculados con el activo.

Debido a lo expresado previamente, se puede demostrar que la utilidad del activo es conceptualizada en la rentabilidad esperada por la institución. Así

también, la filosofía del manejo de activos que desarrolle la misma institución podría llevar a cabo un deterioro de los activos luego de un determinado tiempo de uso o tal vez luego de haber asimilado una parte de las ventajas monetarias que se añaden los mismos.

Debido a esto, la utilidad de un bien o activo, son una serie de criterios cuyos fundamentos se encuentran tanto en datos internos como externos o en la experiencia de activos parecidos.

2.2.1.6. Revaluación de activos fijos

Para Calle y Erazo (2021) es considerado como el proceso necesario para que se lleve a cabo la adecuación entre los valores expresados y los valores reales en los libros contables, dado que se origina la discrepancia entre los valores consignados dado que pueden llegar a carecer de significación y realidad.

Según Maza et al. (2017) la revaluación de los activos fijos consiste en conseguir un nuevo valor a los mismos, donde se observe determinadas metodologías y normas cuyos resultados son usados para los estados financieros reales y para los libros contables. Además, se utiliza para la planificación financiera y económica, para cumplir las condiciones contractuales de préstamos externos, contratación de seguros y para conocer a detalle la evolución en operación de los activos fijos.

De acuerdo a Télles y Flórez (2015) la revaluación de activos fijos es considerada como una práctica de contabilidad que conlleva a incrementar el valor de activos no corrientes en libros a valores de mercado, asimismo, el proceso de incrementar su valor en libros.

- **Condiciones para revaluar los activos:** En el párrafo 36 perteneciente a la NIC 16, se indica que, si se revalúa un elemento perteneciente a propiedades, planta y equipo, todos los elementos que conforman ese activo se revaluarán. La información que complementa al párrafo 36 de la NIC 16, se encuentra en el párrafo 7, donde se especifica que los elementos de propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos que son homogéneos en su naturaleza. Estos elementos se revalúan simultáneamente con el propósito de evitar revaluaciones selectivas y para evitar que en los estados

financieros sea una mezcla de costos y valores de diferentes fechas, por lo que se recomienda excluirlas (Télles y Flórez, 2015).

- **Frecuencias de revaluación:** La frecuencia es otra importante consideración que debemos tener en cuenta. Por lo que el párrafo 34 de las NIC 16 indica que la frecuencia de las revaluaciones depende de los cambios que desarrollan los valores razonables de los elementos de las propiedades, planta y equipo que se están revaluando. Además, cuando el valor razonable llegue a diferir considerablemente del importe en los libros contables, será necesaria que se realice una nueva revaluación (Télles y Flórez, 2015).

2.2.1.7. La depreciación es la distribución sistemática del importe despreciable de un activo

En este apartado, Hirache (2014) expresa que el importe por obsolescencia o depreciación de cada etapa será conocido en el resultado del período, o, sino que se tenga el valor en libros de un activo diferente (costo de producción). Un activo es depreciado, al momento que este comienza su disponibilidad para su próximo uso. Esto sucede al momento en el que se encuentre a disposición y con las fuentes suficientes para manejar de manera prevista por la empresa.

Un activo, concluirá con su depreciación en el período próximo entre la fase en la que el activo pase a ser categorizado como mantenido para venta (NIF 5) y al instante en el que ocurra la baja en sus cuentas. La norma contable expresa que la depreciación no concluirá al instante en el que el activo no sea utilizado más, o que este haya pasado de la fase de depreciado a obsoleto.

De igual manera, si se ejecutan técnicas de depreciación de acuerdo con el uso, el cargo por depreciación podría ser nulo al momento en el que no cuente con espacio, alguna actividad enfocada en producción, siendo que los requerimientos del reconocimiento del activo (costo) y la evaluación de la vida útil, concediendo las bases determinadas en las normas tributarias, por esta razón, se sugiere plasmar en hojas de trabajo lo determinado de la depreciación contable.

2.2.1.8. Propiedad, Planta y Equipo NIC 16

De acuerdo con Flores (2013), esta cuenta tiene como propósito determinar el tratamiento contable de las cuentas propiedades, planta y equipo de tal forma

que quienes deseen entender la situación de estados financieros puedan conocer los datos sobre la inversión que la institución tiene en sus propiedades, plantas y equipo, de igual manera acerca de los cambios que se hayan dado como consecuencia de la inversión. La identificación contable acerca de propiedad, planta y equipo guarda desafíos en la contabilización de los activos, es por esta razón que el establecimiento de su importe en los libros y cargos ya sea por depreciación o por pérdidas, que deben identificarse respecto a estos.

Dicho de otra forma, respecto a esta norma, debe ser ejecutada en la contabilidad de los factores de propiedad, planta y equipo o sino al instante en el que de una manera distinta demanda o acceda a un tratamiento diferente en el mecanismo contable.

De acuerdo con EY (2015) todo prestamista que es inversor, así como diversos acreedores en potencia, deben conocer la naturaleza, así como el importe de recursos con los que cuenta una institución disponible para poder llevarla a cabo en la generación de ventajas económicas próximas, como, por ejemplo, una empresa de manufactura alcanza efectivo debido al uso de diferentes compuestos recursos (propiedad, planta y equipo, así como activos intangibles) para producir e intercambiar bienes. Puesto que la entrada de efectivo por venta de bienes no puede reconocerse de forma regular, con componentes personales de propiedades, planta y equipo, las ventajas necesitan conocer acerca de la naturaleza y el importe de fuentes al alcance para hacer uso de las operaciones de la entidad la cual informa.

Las propiedades de planta y equipo aportan con ventajas económicos posibles mediante su uso dentro de la producción o el suministro de bienes y servicios. Manifestados en una posible inversión racional, los costos caídos en la adquisición, así como en la reparación de las propiedades, planta y equipo. La empresa busca la recuperación de acuerdo a la utilización de estos activos con el fin de dar pie a ventas de bienes y servicios. Como consecuencia, las propiedades, planta y equipo se van registrando de forma inicial al costo, incluyendo todas las retribuciones para lograr que el objeto se encuentre listo para utilizar, en otras palabras, el activo se encuentre listo en cuanto a las condiciones de uso. Cada componente significativo de propiedades, planta y equipo, respecto al costo total del componente acerca de su gasto y depreciación. Generalmente, el reemplazo de elemento de las propiedades,

planta y equipo suele ser definido con un activo y las prestaciones por arreglos y mantenimiento diarios son como un gasto.

Por otra parte, de acuerdo con Ortega (2012) en su párrafo 60 explica que debe manifestar la manera como las ventajas económicas del activo vienen a ser usadas por a la organización según el uso y la obsolescencia técnica o también del natural deterioro. Para el apartado 62 de la NIC 16, explica que se puede usar una amplia cartera de técnicas de depreciación, no obstante, es necesario hacerles precisar que se escogerán considerando como foco los patrones deseados de logro de ventajas económicas.

2.2.1.9. NIC 36: Deterioro del valor de activos

De acuerdo con Paredes y Burga (2015) la evaluación de todo activo deteriorado a su cargo aprovechable brinda datos útiles de inversores y prestamistas, así como distintos acreedores que existan o potencien debido a que se espera pueda haber una contribución por parte de los activos de manera directa mediante su venta o de manera indirecta recuperable de un activo es el más alto número de valor razonable, menos los costos de venta y su valor en uso, reflejando el favorecimiento económico potencial.

El cargo de recuperación del activo o de una unidad en general, creadora de efectivo, es calculado con el mayor entre el valor razonable restando los costos de disposición, así como su estimación en utilización.

Las pérdidas debido al deterioro de valor son reconocidas de forma inmediata como un gasto en los estados de resultado integra. Al instante en donde se logra reconocer una disminución como consecuencia a la menospreciarían de valor va disminuyendo el importe o cargo en libros del activo o de la entidad generadora de efectivo. Si una de estas unidades, deteriore o reduzca su valor, es necesario reducir la plusvalía, acto seguido se disminuye los otros activos proporcionales sobre la base de su recargo en libros y condicionado a ciertas reglas.

Finalmente, al terminar cada período sobre lo que se informa, la directiva debe tomar en cuenta escenarios probables de que un archivo o entidad generadora de efectivo, pueden encontrarse deteriorados. Dichos indicadores, incluyen reducción del valor del mercado de dicho activo, cambios adversos en

la tecnología, en el mercado o entorno legal o económico, así como un aumento en cuanto a los intereses del mercado.

2.2.1.10. Normas Internacionales de Contabilidad NIC 36

Para las NIC 36, Luján (2012) explica que vienen a ser la identificación o reconocimiento de un activo el cual podría encontrarse deteriorado. De acuerdo a los párrafos 8 al 17, se especifica en qué momento se debe establecer el importe recuperable. En estos, se hace uso de la terminología “activo”, sin embargo, se aplican ya sea a un activo tomando en cuenta de manera individual como una unidad generadora de efectivo. Y para el resto de dicha norma se estructura de la siguiente manera:

- Los párrafos 18 a 57 determinan las normas para valorar el importe recuperable. En dichas reglas, se usan el término “activo”, sin embargo, son aplicables ya sea en un activo tomado en cuenta de forma individual como a una entidad productora de efectivo.
- En cuanto a los apartados 58 a 108, determinan las normas para la identificación y valoración de las mermas por desperfectos del valor. La identificación y valoración de estas pérdidas de los activos individuales, diferentes del fondo del comercio, son tratados entre los párrafos del 58 al 64. Los apartados 65 a 108, explican sobre la identificación y valoración de las mermas por desperfectos y deterioros del valor de las entidades que producen efectivo y del fondo del comercio.
- Para los párrafos 109 al 116, se determinan las normas para la restitución de una pérdida por desperfectos en el valor de un activo, identificada en ejercicios previos. Una vez más, se hace uso de aquellos párrafos al término “activo” sin embargo son ejecutables ya sea para los activos individuales al igual que para las productoras de efectivo. Las reglas adicionales para un activo individual están expresadas en los apartados 117 a 121, mientras que, para una entidad encargada de generar efectivo, se encuentran manifestados en los apartados 122 y 123, por último, para el fondo de comercio en el 124 y 125.
- Por último, dentro de los apartados 126 y 133, se señala los datos a considerar sobre de las pérdidas por desperfectos y deterioros del valor y las restituciones de aquellas pérdidas para activos y unidades de efectivo. Entre

el párrafo 134 y 137, se mantienen las reglas de información a revelar para las unidades generadoras de efectivo, entre las que se haya dividido el fondo de comercio o los activos intangibles con la vida útil ya predeterminada, con el propósito de corroborar la depreciación del valor.

2.2.1.11. Tratamiento contable de inmuebles maquinaria y equipo

En referencia al tratamiento contable de inmuebles, maquinaria y equipo, Asesor (2011) explica que, aquella norma encargada de medir el tratamiento de esta norma es la NIC 16. Efectivamente, la función de esta norma es establecer el tratamiento contable de todos los activos que puedan ser calificado dentro de este rubro o cuenta, de tal forma que los usuarios que necesiten información específica de los estados financieros puedan tener acceso a los datos e información sobre la inversión que la institución tiene en cuanto a este rubro, al igual que los cambios que se vayan produciendo en aquella inversión. Los principales desafíos que manifiesta la identificación contable de esta norma están la contabilización de los activos, el establecimiento de su cargo en los libros y cargos ya sea por depreciación, pérdidas o deterioro que tienen que identificarse respecto a los mismos.

2.2.1.12. NIIF 5: Activos no corrientes mantenidos por la venta

Para PAREDES Y BURGA (2015) los activos no corrientes, son reclasificados como activos corrientes en el momento donde son mantenidos en venta. Un activo no corriente se le llama “mantenido en venta”, únicamente si su valor en libros es recuperado principalmente mediante una transacción de venta. Con el propósito de categorizar un activo no corriente como mantenido a la venta, es importante conocer lo siguiente:

- El activo debe mantener su disponibilidad para ser vendido de forma inmediata en su estado actual.
- La venta de tener una alta probabilidad de concretarse, eso requiere el compromiso de la directiva y la planificación activa del bien a un costo prudente en todos los parámetros. Es necesario esperar que la venta se concrete en un año desde su clasificación.
- Un activo no corriente mantenido para venta no es depreciado. Se evalúa al menor valor razonable menos los costos de venta y el valor en libros (antes

de la reclasificación para venta) y son presentados de manera separada en el estado financiero de forma oportuna con la naturaleza de las ventajas económicas que se espera pueda fluir en la institución mediante la venta del activo.

- Se aplican normas análogas de medición y presentación al conjunto de activos o pasivos cuando estos son tomados en cuenta como “mantenidos para venta”.

2.2.1.13. NIC 12: Impuestos a las ganancias

Se le conoce al impuesto corriente, de acuerdo con Paredes y Burga (2015) a la cantidad por pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias referente a las ganancias (pérdida) fiscal del período.

De igual manera, se les conocen a las diferencias temporarias entre el valor en libro de los activos y los pasivos dentro del estado financiero, y el cargo añadido a dichos activos y pasivos a efectos fiscales, en otras palabras, la base fiscal. Un activo o pasivo por impuestos diferidos ocurren al instante en el que la recuperación o liquidación de los activos o pasivos, hace efecto al importe de pagos fiscales para ejecutar en el futuro; es decir, hay una diferencia temporaria en cuanto al tratamiento contable y fiscal de transacciones o sucesos tanto pasados como presentes que hayan ocasionado una identificación de activos o pasivos por la institución.

Estos impuestos diferidos, buscan enmendar la desigualdad contable entre la contabilización y el tratamiento fiscal de las transacciones para el gasto fiscal identificado en un período ya sea el correcto, considerando las consecuencias o resultados fiscales presentes y futuros de transacciones. No obstante, se aplican excepciones específicas. Un activo por impuestos diferidos puede además venir de pérdidas y créditos fiscales no usados.

El reconocimiento de un activo o de un pasivo por impuesto a la ganancia diferido, optimiza la utilidad de los datos financieros brindando información sobre de los flujos de efectivo deseados a futuro que ocasionan del impacto del impuesto a las ganancias diferido de transacciones anteriores.

Consecuencias fiscales, para resumir, el impacto de los impuestos diferidos de transacciones se identifica en el mismo lugar que la transacción que ocasión

dichas consecuencias, lo que quiere aporta para el resultado del período o en otro resultado integral de manera directa en el patrimonio.

2.2.2. Estados financieros

2.2.2.1. Definición de estados financieros

Al hablar de los estados financieros, Gitman (2011) menciona que son expedientes o informes preparados por la organización al culminar el proceso contable, con el propósito de saber en cuál es la condición actual financiera y los resultados económicos alcanzados en las actividades de su organización a medida que pasa el período. Conforman una representación de la gestión generada por los gestores en los recursos otorgados.

Los estados financieros entonces, vienen a ser todos los documentos dispuestos para su abasto a terceros, sin embargo, también son usados por los administradores de la empresa quienes los emite. La principal responsabilidad por la preparación de los estados financieros, les pertenece a los administradores de la empresa emisora y no debe ser involucrada con aquellos quienes brindan servicios auditores.

2.2.2.2. Objetivos de los estados financieros

El principal propósito de los estados financieros es el de brindar una información general, abastecer con información sobre la condición actual económica de la empresa, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la organización, que sea de utilidad para una gran sin número de usuarios para poder gestionar la toma de decisiones, específicamente, económicas.

Por esta razón se puede sostener que los datos de los estados financieros deben permitir:

- Saber acerca de la situación de la organización.
- Descubrir la capacidad de pagos de deudas y obligaciones a corto plazo.
- Conocer la suficiencia del capital de trabajo.
- Saber si, al vender puede recuperar el valor de sus ventas antes del vencimiento de sus obligaciones.
- Si el vencimiento o expiración de sus pasivos a corto plazo se mantienen distribuidos convenientemente.
- Si la rentabilidad alcanzada en la práctica contable son las adecuadas respecto al capital invertido.

2.2.2.3. Importancia de los estados financieros

Se expresa que los estados financieros son de carácter primordial, debido a que ayudan a realizar la toma de decisiones, además de ser un reflejo de los movimientos, en donde la empresa ha incidido mediante de un lapso de tiempo. El inversionista, así como otros usuarios quienes poseen la información, se convierten en agentes que tomarán las decisiones acerca de la consecución de recursos, inversiones potenciales, beneficios o rentabilidad de la organización al momento de pagar las diferentes vías de financiamiento o cuando deberá reinvertirse las utilidades.

2.2.2.4. Utilidad de los estados financieros

La utilidad es un atributo esencial de la información financiera. Es la cualidad de adaptarse a las necesidades regulares de los usuarios generales. Los atributos cualitativos son los aspectos que permiten la utilidad para los usuarios, los datos aportados en los estados financieros. La rentabilidad, forma parte del punto de inicio para conducir los atributos cualitativos restantes de los datos financieros, estos se clasifican en: atributos primarios y atributos secundarios.

Mientras que los aspectos cualitativos primarios de los datos financieros son los siguientes:

- **Confiabilidad:** La información o datos financieros cuentan con esta cualidad al momento en el que su contenido es coherente junto con las transacciones, eventos sucedidos, transformaciones internas y el usuario general, lo usa para tomar decisiones, enfocándose en ella.
- **Relevancia:** Los datos financieros cuentan con esta característica al momento en que forma parte de la toma de decisiones de los usuarios. Para que una información pueda ser considerada como relevante, es necesario que: Sirva de modelo en la elaboración de proyecciones y en su confirmación, es decir que tenga la probabilidad de predecir y conformar. Demuestre los atributos más relevantes de la institución reconocidos de forma contable (importancia relativa).
- **Comprensibilidad:** Una característica primordial de los datos brindados en los estados financieros es su fácil y simple entendimiento para los usuarios regulares. Para este objetivo, es primordial que, los usuarios también puedan

estar en facultad de analizar datos financieros, al igual que tener un conocimiento necesario de las actividades económicas de las empresas. La información sobre ciertos temas difíciles importantes no debe ser excluida o discriminada de los estados financieros o sus notas únicamente por su difícil comprensión, en esta condición, dichos datos tienen que ser complementados con una adecuada revelación mediante notas para mejorar.

- **Comparabilidad:** Con el fin de que la información financiera pueda ser comparable, debe autorizar a los usuarios regulares, el reconocer y examinar las diferencias y las semejanzas con los datos de la misma organización, y con la de las a lo largo del período de tiempo. De igual manera, la aplicación del postulado básico de consistencia contribuye al alcance de la información financiera comparable. Si la comparación es realizada entre datos preparados con distintos requerimientos o técnicas contables, entonces pierde su validez. Una vez acogido a un tratamiento contable establecido, este deberá ser sostenido en el tiempo, mientras no se altere la naturaleza de la situación o evento, o también las bases que promovieron a su elección. No obstante, si accede a una transformación justificada que impacte la comparativa de los datos financieros, estos deben lograrse para este efecto con lo descrito por las NIF particulares.

Los atributos cualitativos secundarios, encaminados a la confiabilidad, vienen a ser la veracidad, objetividad, verificabilidad y los datos necesarios. Los aspectos cualitativos secundarios, enfocados a la importancia son la probabilidad de predicción y conformación, así como la excelencia y relevancia relativa.

2.3. Definición de términos básicos

Activo Fijo: Para Zapata (2005) indica que forman parte todos los bienes permanentes, así como derechos exclusivos que la entidad usa sin algún tipo de restricción, en el desarrollo de sus actividades productivas.

Análisis Financiero: Según Brigham y Houston (2006) indican que es una herramienta disponible para la junta directiva que permite proyectar o predecir el impacto que puede ocasionar ciertas decisiones estratégicas en el futuro.

Contrato: Se le conoce al documento en donde se plasma el acuerdo entre dos o más partes para regular, generar o cambiar un vínculo jurídico patrimonial (Código Civil del Perú, art N° 1351).

Crédito Bancario: Según Vera (1981) es el ofrecimiento de confianza que un cliente recibe al conseguir dinero de una institución financiera, esta puede ser pública o privada. A través del crédito del cliente, cuentan con disposición de efectivo y el banco se hace acreedor de intereses por el uso de dicho dinero del cliente.

Depreciación: Para IASC (2005) Se le conoce al deterioro o desgaste del valor de un elemento, propiedad, planta o equipo, gracias a su uso o a la obsolescencia adquirida a lo largo de utilidad.

Financiamiento: Para Casanovas y Bertrán (2013) son las características y procesos a los que una institución alcanza para conseguir recursos, ya sean productos o servicios a períodos establecidos que usualmente, cuentan con un costo.

Importe depreciable: De acuerdo a IASC (2005) es el valor por el que se registra un activo, excepto los valores generados por la depreciación y la depreciación acumulada.

Importe recuperable: Para IASC (2005) viene a ser el valor mayor respecto al importe razonable, excepto los costos del activo y su valor en uso.

Propiedad, Planta y Equipo: De acuerdo a IASC (2005) las propiedades, planta y equipo, vienen a ser activos tangibles los cuales cuenta la organización para su uso en la producción o el abastecimiento de productos y servicios, así mismo, se espera un uso en más de un plazo contable.

Tasa de interés: Para IASC (2005) es el valor o precio que tiene el dinero, el cual es abonado o percibido o cedido en préstamo en un momento determinado.

Valor específico: Para IASC (2005) viene a ser el valor presente de los flujos de caja o efectivo que la institución busca alcanzar por el uso extendido de un activo y su disposición al terminar su utilidad o bien de los pagos que intenta hacer para liquidar un pasivo.

Valor razonable: Según IASC (2005) es un valor de acuerdo con el mercado, el cual puede ser usado para obtener un activo o liquidar un pasivo.

2.4. Hipótesis de la investigación

Las NIC 16 incide directamente y significativamente en los estados financieros en la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL de Cajamarca en el año 2020.

2.5. Operacionalización de variables

Tabla 1

Matriz de operacionalización de variables

	Definición Conceptual	Definición operacional	Indicadores	Escala de medición	Instrumento
Variable independiente: Aplicación de las NIC 16 en activo fijo	De acuerdo a Flores (2013) el objetivo de esta norma es determinar el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma de que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, plantas y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.	Se establece el correcto reconocimiento contable de las Propiedades, Planta y Equipo, así como también los cargos por depreciación y la determinación de su importe en libros.	Evaluar el tiempo de vida útil Importe el libro y valor revaluado Análisis de la depreciación	Razón	Guía de Entrevista. Estados financieros
Variable dependiente: Resultados de los estados financieros	La razón implícita de ser de todo negocio es la de generar beneficios o utilidades, que en términos generales se mide como la diferencia de los ingresos y los costos incurridos como resultado de las operaciones al cierre del ejercicio Ccaccya (2015).	Presentar la información detallada de la empresa para una correcta toma de decisiones en un periodo determinado y así evaluar el rendimiento de la empresa	Sinceramiento de saldo de los activos Variación en los resultados acumulados Razonabilidad del saldo activo fijo	Razón	Estados financieros Anexos

Nota. Elaboración propia

CAPÍTULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3. Metodología

3.1. Tipo de investigación

De acuerdo al nivel de abstracción, la presente investigación responde al tipo aplicada, caracterizada por analizar y tomar acciones de mejora para un determinado problema. En el caso del presente estudio, los resultados tienen por propósito aumentar un aporte a las teorías relacionadas a la Norma Internacional De Contabilidad 16 y los estados financieros. Además, se contrasta el nuevo conocimiento científico, obtenido del procesamiento y análisis de los datos recogidos en la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL de Cajamarca en el año 2020.

3.2. Nivel de la investigación

La presente investigación tendrá un nivel descriptivo correlacional, dado que nuestro propósito es medir el nivel de incidencia que existe entre la Norma Internacional de Contabilidad 16 en los estados financieros.

3.3. Método de investigación

En la presente investigación se aplicará el método denominado hipotético deductivo dado que nuestra investigación comenzó mediante observaciones que se realizaron de un caso particular en la empresa en estudio Minería, Construcción y Transporte JJ & BD SRL en Cajamarca, para luego plantearnos problema asociado a las variables la norma internacional de contabilidad 16 y los estados financieros. Asimismo, no dejaremos de lado el proceso de inducción porque se remitirá el problema de la investigación a una teoría para formular una hipótesis, que a través de un razonamiento deductivo se validará la hipótesis empíricamente, a través de la contrastación en el proceso estadístico.

3.4. Diseño de investigación

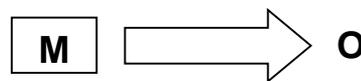
El diseño de investigación que se ejecutará en la presente tesis es No Experimental.

En la investigación no experimental se observa el fenómeno tal como se da en su contexto natural para después analizarlos, no se manipula deliberadamente o

intencionalmente las variables independientes. En un estudio no experimental no se construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por el investigador. Las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir en ellas porque ya sucedieron

se ejecutará el estudio sobre la norma internacional de contabilidad 16 y los estados financieros en la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL de Cajamarca en el año 2020, a través de la aplicación de una guía de entrevista y documentos cuantitativos (Estado de situación financiera, estado de resultados)

Siendo el esquema, el siguiente:



Donde:

M = Muestra conformada por los estados financieros de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL.

O = Observación de las variables: Norma internacional de contabilidad 16 y los estados financieros.

3.5. Población

Los estados financieros de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL.

3.6. Muestra

Por las características de la investigación e información para evidenciar los resultados, utilizamos dos estados financieros: Estado de situación financiera y Estado de resultados.

3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Cuestionario: El cuestionario es tal vez el más utilizado para la recolección de datos; este consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir (Maya, 2014).

La guía de entrevista: a través de este instrumento se puede obtener información de los administrativos y directivos de la empresa; en este caso, información respecto al proceso de costeo de los activos fijos, aplicación de la NIC

16 y resultados de los estados financieros a analizar. Según Gómez (2012) indica que este instrumento procura conseguir perspectivas, experiencias y opiniones explicadas del entrevistado en su propia expresión.

Registro de información cuantitativa: es el formato de información cuantitativa con el propósito de registrar los costos de los activos fijos de la empresa y registro de información de los estados financieros comprendidos entre el periodo 2020.

3.8. Técnicas para el procesamiento y análisis de datos

El procesamiento y análisis de datos se realizará mediante en forma computarizada utilizando el programa Microsoft Office-Excel, para cumplir con las siguientes etapas de la investigación.

Clasificación de la información

La clasificación consistirá en agrupar los datos a través del uso de la técnica de estadística descriptiva.

- Tabulación de los datos: Permitirá agrupar los datos en indicadores por cada dimensión.
- Presentación de los resultados: Consistirá en la elaboración de cuadros, tablas, gráficos y figuras.

El análisis de los datos se realizó a través del programa informático Microsoft Excel 2019, donde se aplicó las técnicas de análisis de datos de estadística descriptiva e inferencial.

3.9. Aspectos éticos

El presente trabajo de investigación ha utilizado información de diversos autores de investigaciones que abordarán las variables en estudio y de varios autores especialistas en el tema contable, los mismos que son debidamente citados y referenciados, por lo que no existe ningún plagio, ni copia alguna de otros trabajos.

Por otro lado, durante el recojo de información a través de la técnica de la entrevista se realizará respetando todos los derechos de los entrevistados, sin existir presión, inducción u otro acto coercitivo.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados

4.1.1. Objetivo general:

Analizar la incidencia de la NIC 16 en los estados financieros en la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL de Cajamarca en el año 2020.

Una vez culminada el tratamiento de la NIC 16 con base a los procesos desarrollados, se obtuvieron los siguientes resultados que tienen incidencia de la aplicación de dicha norma en los estados financieros de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & DB SRL año 2020. a continuación, presentamos la estructura de las cuentas que tienen incidencia en los estados financieros, con los nuevos importes producto de la revaluación, es por esta razón que se observó el cambio que ha tenido la clase de maquinaria, depreciación, y excedente de revaluación, resultado del ejercicio en el patrimonio.

Figura N° 1

Estructura de las cuentas que tienen Incidencia en los Estados Financieros

ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Equipos de transporte y otros equipos	7,106,975.19	Obligaciones Financieras	405,281.48
Revaluación maquinaria y Equipo	2,360,824.00		
Depreciación de otros equipos	-3,990,848.70		
Depreciación de revaluación	-510,983.16		
Activos Diferidos	15,617.28	Cuentas por pagar Diversas-Relaciona	187,911.58
Otros Activos	38,296.87		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	5,019,881.48	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	593,193.06
		PATRIMONIO NETO	
	2,871,807.16		
		Capital	1,224,065.00
		Excedente de revaluación 2022	2,360,824.00
		Resultados Acumulados	1,364,242.51
		Resultados Acumulados negativos	
		RESULTADO DEL EJERCICIO	-494,610.16
		Total Patrimonio Neto Atribuible a la	4,454,521.35
TOTAL ACTIVOS	5,317,920.86	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO N	5,316,276.68

Nota. Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2020 después de su revaluación del activo

Figura N° 2

Estructura de las cuentas que tiene incidencia en el estado de resultados

MINERIA CONSTRUCCION Y TRANSPORTE JJ & BD SRL		
R.U.C. 20495813861		
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN		
* SOLES *		
		NIC 16
INGRESOS OPERACIONALES:		
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)		298,592.84
Total Ingresos Brutos		298,592.84
COSTO DE VENTAS:		
Costo de Ventas (Operacionales)		-149,502.16
Total Costos Operacionales		-149,502.16
UTILIDAD BRUTA		149,090.68
Gastos de Ventas		-34,414.37
Gastos de Administración		-42,557.87
GASTOS DEPRECIACION		-510,983.16
Otros Ingresos		383.55
UTILIDAD OPERATIVA		-438,481.17

Nota. Estado de resultados al 31 de diciembre del 2020 después de su revaluación de su activo

En el estado de resultados de la empresa nos muestra (3) tres centros costos; costos de ventas, administración y ventas, en los cuales la depreciación de los activos fijos tiene influencia.

Objetivo específico 1:

Evaluar el tiempo de vida útil y los importes en libros de propiedad, planta y equipo en el período 2020 de la empresa Minería, Construcción y Transporte JJ & BD SRL de Cajamarca en el año 2020.

Tabla N° 2

Evaluación del tiempo de vida útil contable y según la NIC 16

CONTABILIDAD									SEGÚN LA NIC 16			
ACTIVO	FECHA COMPRA	LIMITE DEPRECIACIÓN	VALOR LIBROS 31/12/2019	VALOR REVALUACIÓN 01/01/2020	DEPRECIACIÓN AL 31/12/2020	TIEMPO DE VIDA ÚTIL	TASA DE DEPRECIACIÓN	IMPORTE EN LIBROS 31/12/2020	VALOR COMERCIAL	NUEVA VIDA ÚTIL	DEPRECIACIÓN AL 31/12/2020	ANÁLISIS DE DEPRECIACIÓN
Cargador 966H RFY01155	16/04/2012	1/05/2017	-	1,036,620.00	621,972.00	2	20.00%	414,648.00	456,098.00	3	68,414.70	Desgaste, grado de cuidado, conservación del activo.
Motoniveladora 140M SERIE CHASIS B9D03751	16/04/2012	20/04/2017	-	890,430.00	534,258.00	2	20.00%	356,172.00	326,780.00	3	163,390.00	por las horas trabajadas, desgaste, grado de cuidado, conservación del activo
Volquete Volvo FMX placa, M2R-771	23/05/2012	1/08/2017	-	406,139.43	243,683.66	2	20.00%	162,455.77	218,900.00	2	32,835.00	Desgaste, grado de cuidado, conservación del activo.
Volquete Volvo FMX, placa M2T-724 cisterna de agua	23/05/2012	1/08/2017	-	411,398.83	246,839.30	2	20.00%	164,559.53	145,687.00	3	21,853.00	Desgaste, grado de cuidado, conservación del activo.
Volquete Volvo FMX placa M2R-776	23/05/2012	1/08/2017	-	406,139.43	243,683.66	2	20.00%	162,455.77	135,890.00	2	13,589.00	Desgaste, grado de cuidado, conservación del activo.
Volquete Volvo FMX placa M2R-777	23/05/2012	1/08/2017	-	406,139.43	243,683.66	2	20.00%	162,455.77	160,567.00	2	24,085.00	Desgaste, grado de cuidado, conservación del activo.
01 tractor sobre orugas SERIE CHASIS J8B03171	10/10/2012	12/10/2017	-	957,560.00	574,536.00	2	20.00%	383,024.00	458,906.00	3	91,781.20	Desgaste, grado de cuidado, conservación del activo.
RODILLO COMPACTADOR CS-533E	16/04/2012	20/04/2017	-	293,590.00	176,154.00	2	20.00%	117,436.00	118,907.00	3	47,562.80	Por horas trabajadas, desgaste, grado de cuidado, conservación del activo
01 excavadora hidráulica M4T01969	10/10/2012	12/10/2017	-	957,560.00	574,536.00	2	20.00%	383,024.00	339,089.00	4	47,472.46	
TOTAL				5,765,577.14	3,459,346.28			2,306,230.85	2,360,824.00		510,983.16	

Nota. Información de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL

Durante la investigación, el nuevo contador nos manifestó que, al 01 de enero del 2020, la anterior administración que ha tenido de la empresa, realizó la revaluación a la clase de maquinaria, donde proyectaron una la vida útil de 2 años a cada uno de los activos. después de analizar y observar los activos fijos de la empresa, se recurrió a un experto quien elaboró el informe anexo (2) donde se establece la nueva vida útil de los activos fijos entre 2, 3 y 4 años aproximadamente, de acuerdo al desgaste, conservación o el uso que se les dio a los activos.

Tabla N°3

Importe en Libros y Valor revaluado de la Maquinaria y equipo de la empresa Minería construcción y transporte JJ & BD SRL

ACTIVO	C O N T A B L E		SEGÚN LA NIC 16
	DEPRECIACIÓN AL 31/12/2020	IMPORTE EN LIBROS 31/12/2020	VALOR REVALUADO
Cargador 966H RFY01155	621,972.00	414,648.00	456,098.00
Motoniveladora 140M SERIE CHASIS B9D03751	534,258.00	356,172.00	326,780.00
Volquete Volvo FMX placa, M2R-771	243,683.66	162,455.77	218,900.00
Volquete Volvo FMX, placa M2T-724 cisterna de agua	246,839.30	164,559.53	145,687.00
Volquete Volvo FMX placa M2R-776	243,683.66	162,455.77	135,890.00
Volquete Volvo FMX placa M2R-777	243,683.66	162,455.77	160,567.00
01 tractor sobre orugas SERIE CHASIS J8B03171	574,536.00	383,024.00	458,906.00
RODILLO COMPACTADOR CS-533E	176,154.00	117,436.00	118,907.00
01 excavadora hidráulica M4T01969	574,536.00	383,024.00	339,089.00
TOTAL	3,459,346.28	2,306,230.85	2,360,824.00

Nota. Información de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL

Según la NIC 16 en su párrafo 35 nos dice, cuando se revalúa un elemento de propiedad planta y equipo, el importe en libros de ese activo se ajustará al importe revaluado.

Luego de obtener el valor revaluado de las maquinarias se procede a comparar con el valor registrado en libros de la contabilidad de la empresa, de esta manera se determina la diferencia que existe entre el valor en libros que es de S/ 2,306,230.85 y el valor revaluado por un monto de S/ 2.360,824.00.

4.1.2. Objetivo específico 2:

Analizar la razonabilidad del saldo del activo fijo neto en el período 2020 de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL de Cajamarca.

Tabla N° 4

Inmueble Maquinaria Y Equipo de Minería construcción Y Transporte JJ & BD SRL

MINERÍA CONSTRUCCIÓN Y TRANSPORTE JJ&BD SRL			
INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 (SOLES)			
Depreciación	Valor del Activo	Depreciación Acumulada AL 31 /12/2020	Valor Neto en Libros
EQUIPOS DE ARENDAMIENTO FINANCIERO	606,051.17	96,294.80	509,756.37
MAQUINARIA	5,765,577.14	3,459,346.28	2,306,230.85
EQUIPO DE TRASPORTE	408,233.98	139,904.51	268,329.47
MUEBLES Y ENSERES	34,884.51	26,652.00	8,232.51
EQUIPOS DIVERSOS	141,682.65	138,482.03	3,200.62
OTROS EQUIPOS	150,545.74	130,169.07	20,376.67
TOTAL, INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	7,106,975.19	3,990,848.70	3,116,126.49

Nota. Información de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL

Como podemos observar en la tabla N° 4 la empresa al cierre del período 2020 terminó con un saldo de S/ 3,116,126.49 en valor en el rubro de maquinaria y equipo. Es por ello que se muestra cada uno de los activos identificados por cada una de sus clases, entendiéndose por clase al conjunto de activos de similar naturaleza según el párrafo 37 de la NIC 16.

Tabla N° 5

Muestra de la Maquinaria de Minería Construcción Y Transporte JJ & BD SRL

Clasificación	Detalle del activo fijo	VALOR DE ADQUISICION	VALOR REVALUADO
Maquinaria y equipos de explotación	Cargador 966H RFY01155	1,036,620.00	456,098.00
	Motoniveladora 140M SERIE CHASIS B9D03751	890,430.00	326,780.00
	Volquete Volvo FMX placa, M2R-771	406,139.43	218,900.00
	Volquete Volvo FMX, placa M2T-724 cisterna de agua	411,398.83	145,687.00
	Volquete Volvo FMX placa M2R-776	406,139.43	135,890.00
	Volquete Volvo FMX placa M2R-777	406,139.43	160,567.00
	01 tractor sobre orugas SERIE CHASIS J8B03171	957,560.00	458,906.00
	RODILLO COMPACTADOR CS-533E	293,590.00	118,907.00
	01 excavadora hidráulica M4T01969	957,560.00	339,089.00
	TOTAL	5,765,577.14	2,360,824.00

Nota. Información de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL

Así mismo mostraremos el total de la clase de activo que fue revaluado (Tabla 6), porque la NIC16 en su párrafo 36, aclara que, si dentro de una misma clase de activos se va a revaluar un

activo fijo en particular, deben también revaluarse todos los demás, esto con la única finalidad de evitar que se realice una revaluación selectiva.

Tabla N° 6*Valuación de la clase maquinaria de Minería construcción y transporte JJ&BD SRL año 2020*

CONTABLE									VALORIZACIÓN		
DESCRIPCIÓN	Serie y chasis	Año de Fabricación	FECHA ADQUISICIÓN	VALOR DE ADQUI	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS	TASA DE DEPR	VIDA ÚTIL	VALOR COMERCIAL	EXP. VIDA	DEPRE.
Cargador Frontal	966H RFY01155	Año 2011	16/04/2012	1,036,620.00	621,972.00	414,648.00	20 %	2	456,098.00	3	68,414.70
Motoniveladora	140M SERIE CHASIS B9D03751	Año 2011	16/04/2012	890,430.00	534,258.00	356,172.00	20%	2	326,780.00	3	163,390.00
Volquete Volvo FMX placa, M2R-771		Año 2011	23/05/2012	406,139.43	243,683.66	162,455.77	20%	2	218,900.00	2	32,835.00
Volquete Volvo FMX, placa M2T-724 cisterna de agua		Año 2011	23/05/2012	411,398.83	246,839.30	164,559.53	20%	2	145,687.00	3	21,853.00
Volquete Volvo FMX placa M2R-776		Año 2011	23/05/2012	406,139.43	243,683.66	162,455.77	20%	2	135,890.00	2	13,589.00
Volquete Volvo FMX placa M2R-777		Año 2011	23/05/2012	406,139.43	243,683.66	162,455.77	20%	2	160,567.00	2	24,085.00
Tractor	SERIE CHASIS J8B03171	Año 2011	10/10/2012	957,560.00	574,536.00	383,024.00	20%	2	458,906.00	3	91,781.20
RODILLO COMPACTADOR	CS-533E	Año 2011	16/04/2012	293,590.00	176,154.00	117,436.00	20%	2	118,907.00	3	47,562.80
Excavadora hidráulica	M4T01969	Año 2011	10/10/2012	957,560.00	574,536.00	383,024.00	20%	2	339,089.00	4	47472.46
TOTAL				5,765,577.14	3,459,346.28	2,306,230.85			2,360,824.00		510,983.16

Nota. Informe de valorización elaborado por el Perito Tasador

Tomando en consideración la NIC 16 en el párrafo 32 señala que normalmente, el valor razonable de los elementos de propiedad planta y equipo será su valor de mercado determinado mediante una tasación, realizado habitualmente por tasadores calificados profesionalmente.

Podemos analizar la razonabilidad de los saldos registrado en los libros de la contabilidad de la empresa, de esta manera se determina la diferencia que existe entre el valor revaluado por la empresa que es de S/ 5,765,577.14 y el valor revaluado por el experto es de S/ 2,306,230.85. obteniendo como resultado un incremento en el valor de los activos por parte de la empresa.

Tabla N° 7*Análisis de la depreciación contable y depreciación según la NIC16*

Clasificación	Detalle del activo fijo	Depreciación contable al 31 /12/2020	Depreciación revaluada	TIPO DE AJUSTE
Maquinaria y equipos de explotación	Cargador 966H RFY01155	621,972.00	68,414.70	REVALUACIÓN
	Motoniveladora 140M SERIE CHASIS B9D03751	534,258.00	163,390.00	REVALUACIÓN
	Volquete Volvo FMX placa, M2R-771	243,683.66	32,835.00	REVALUACIÓN
	Volquete Volvo FMX, placa M2T-724 cisterna de agua	246,839.30	21,853.00	REVALUACIÓN
	Volquete Volvo FMX placa M2R-776	243,683.66	13,589.00	REVALUACIÓN
	Volquete Volvo FMX placa M2R-777	243,683.66	24,085.00	REVALUACIÓN
	01 tractor sobre orugas SERIE CHASIS J8B03171	574,536.00	91,781.20	REVALUACIÓN
	RODILLO COMPACTADOR CS-533E	176,154.00	47,562.80	REVALUACIÓN
	01 excavadora hidráulica M4T01969	574,536.00	47,472.46	REVALUACIÓN
	TOTAL	3,459,346.28	510,983.16	

Nota. Información de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL

En la tabla 7 se muestra la depreciación contable y según NIC 16, diferencia originada por la empresa y la Norma Internacional de Contabilidad 16, donde la depreciación contable es de S/ 3,459.346.28 por lo tanto una depreciación realizada bajo Normas Contables (NIC 16) donde se considere la vida útil del activo bajo criterios de un experto a efectos de una presentación razonable para una futura toma de decisiones más acertada y que reflejen el estado en el que se encuentren los activos. Generando de esta manera un ajuste de S/ 510,983.16

Objetivo específico 3:

Comparar los resultados obtenidos en la aplicación de la NIC 16 y la información histórica del período 2020 de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL de Cajamarca.

Tabla N° 8

Estado de situación financiera Reformulado

R.U.C 20495813861						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020						
* SOLES *						
ACTIVOS	CONTABLE	NIC 16		PASIVOS Y PATRIMONIO	CONTABLE	NIC 16
ACTIVOS CORRIENTES				PASIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	11,323.33	11,323.33		Sobregiros Bancarios	1,193.63	1,193.63
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terce	281,101.40	281,101.40		Tributos,Contrapr.y Aportes a S.P.P y	26,110.51	26,110.51
Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros	549.00	549.00		Remuneraciones y Participaciones p	186,611.81	186,611.81
Servicios y Otros Contratados por Anti	5,065.65	5,065.65		Cuentas por Pagar Comerciales-Terce	11,409.32	11,409.32
Materiales Auxiliares, Suministros y Re	0	0.00		Pasivo Diferido	43,237.00	43,237.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	298,039.38	298,039.38		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	268,562.27	268,562.27
ACTIVOS NO CORRIENTES				PASIVOS NO CORRIENTES		
Equipos de transporte y otros equipos	7,106,975.19	7,106,975.19		Obligaciones Financieras	405,281.48	405,281.48
Revaluacion maquinaria y Equipo	5,765,577.14	2,360,824.00				
Dpreciacion de otros equipos	-3,990,848.70	-3,990,848.70				
Depreciacion de revaluacion	-3,459,346.28	-510,983.16				
Activos Diferidos	15,617.28	15,617.28		Cuentas por pagar Diversas-Relaciona	187,911.58	187,911.58
Otros Activos	38,296.87	38,296.87				
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	5,476,271.49	5,019,881.48		TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	593,193.06	593,193.06
				PATRIMONIO NETO		
				Capital	1,224,065.00	1,224,065.00
				Excedente de revaluacion 2020	5,765,577.14	2,360,824.00
				Resultados Acumulados	1,364,242.51	1,364,242.51
				Resultados Acumulados negativos		
				RESULTADO DEL EJERCICIO	-3,442,973.28	-494,610.16
				Total Patrimonio Neto Atribuible a la	4,910,911.36	4,454,521.35
TOTAL ACTIVOS	5,774,310.87	5,317,920.86		TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO N	5,772,666.69	5,316,276.68

Nota. Información de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL

A continuación, se muestra el estado de situación financiera con los importes obtenidos producto de la revaluación es por esta razón se observó el cambio que ha tenido la clase de maquinaria, depreciación, Excedente de revaluación y resultados del ejercicio en el patrimonio

Nota 1.- En la clase de maquinaria se encontró que la empresa registró en sus libros una revaluación un monto de S/ 5,765,577.14 y como consecuencia de la aplicación de revaluación del experto profesional el importe de los activos de la clase maquinaria debe ser ajustado en S/ 2,360,824.00 esto quiere decir que hubo sobrevaluación por parte de la empresa.

Nota 2, Se muestra la depreciación contable y según NIC 16, diferencia originada por la empresa y la Norma Internacional de Contabilidad 16, donde la depreciación contable es de S/ 3,459.346.28 por lo tanto una depreciación realizada bajo Normas Contables (NIC 16) donde se considere la vida útil del activo bajo criterios de un experto a efectos de una presentación razonable para una futura toma de decisiones más acertada y que reflejen el estado en el que se encuentren los activos. Generando de esta manera un ajuste de S/ 510,983.16

Nota 3.- En el párrafo 39 de la NIC 16 señala que al realizar una revaluación y se obtenga un superávit o un incremento en el valor de los activos deberá ser registrado como o excedente de revaluación por lo cual se pudo comprobar que la empresa no se registró el excedente de revaluación por el monto de S/ 5,765, 577.14 en los EE. FF eso es producto de la revaluación que se hizo al 01 de enero del 2020. Ya aplicando la revaluación hecha por un experto el excedente de revaluación es de S/ 2,360,824.00.

Nota 4.-En cuanto al resultado del ejercicio se puede apreciar que hay una pérdida a consecuencia de que no se consideró el gasto por depreciación en el estado de resultados en importe de la pérdida es de S/3,442,973.28 después de la revaluación realizada por un experto la pérdida ha y disminuido y el importe es de S/ 494,610.16.

Tabla N° 9

Estado de Resultado reformulados

MINERIA CONSTRUCCION Y TRANSPORTE JJ & BD SRL			
R.U.C. 20495813861			
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN			
* SOLES *			
			
		CONTABLE	NIC 16
INGRESOS OPERACIONALES:			
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)		298,592.84	298,592.84
Total Ingresos Brutos		298,592.84	298,592.84
COSTO DE VENTAS:			
Costo de Ventas (Operacionales)		-149,502.16	-149,502.16
Total Costos Operacionales		-149,502.16	-149,502.16
UTILIDAD BRUTA		149,090.68	149,090.68
Gastos de Ventas		-34,414.37	-34,414.37
Gastos de Administración		-42,557.87	-42,557.87
GASTOS DEPRECIACION		-3,459,346.28	-510,983.16
Otros Ingresos		383.55	383.55
UTILIDAD OPERATIVA		-3,386,844.29	-438,481.17
Ingresos Financieros		15,338.76	15,338.76
Gastos Financieros		-48,850.48	-48,850.48
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros		-20,179.27	-20,179.27
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA		-3,440,535.28	-492,172.16
Impuesto a la Renta		2,438.00	2,438.00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.		-3,442,973.28	-494,610.16
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO		-3,442,973.28	-494,610.16

Nota. Información de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD

En el estado de Resultados al 31 de diciembre 2020, con el análisis realizado , la Empresa debió registrar el gasto por depreciación por un monto de S/ 3,459,346.28, producto de la revaluación que se hizo a la maquinaria al 01/01/2020, podemos afirmar que la depreciación no fue considerada ni en el gasto de ventas ni en los gastos administrativos, por lo cual fuera generando una pérdida del ejercicio de S/ 3,442,973.28, ya con la Revaluación hecho de un experto tenemos que el gasto por depreciación es de S/ 510,983.16 y la pérdida asciende a un monto de S/ 494,610.16.

4.1.5 DATOS CUANTITATIVOS

Se elaboro un cuestionario de 11 preguntas en base a los indicadores de la matriz de operacionalización.

Se entrevisto a 4 personas de la empresa tanto del área de gerencia como del área de contabilidad.

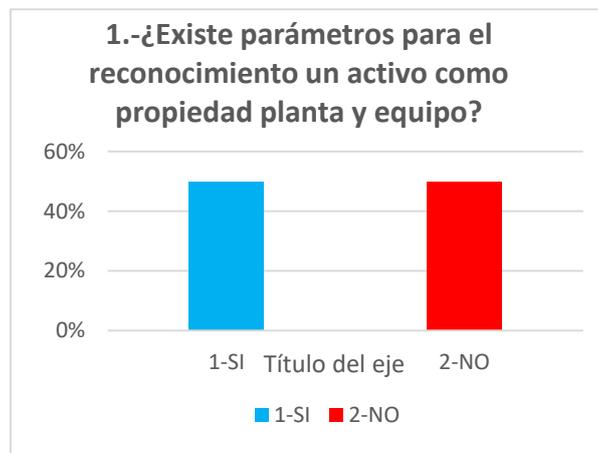
Se elaboró una base de datos en Excel con las respuestas obtenidas, y de esa información se obtuvo los gráficos que nos permite detallar de manera estadística la información solicitada en las preguntas especificadas.

4.1.6 Análisis de Resultados

Tabla N° 10

Análisis Pregunta 1

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
1-SI	2	50%
2-NO	2	50%
TOTAL	4	100%

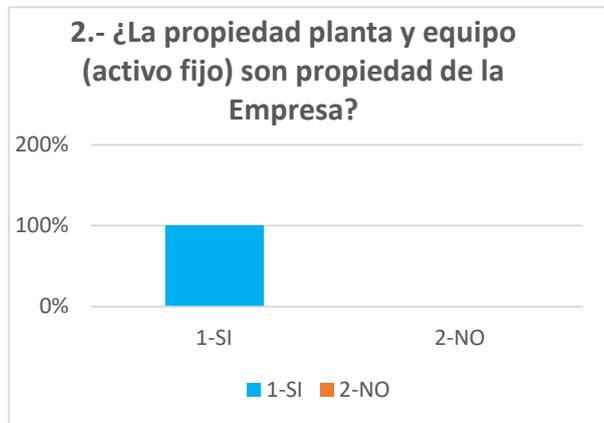


Nota. Elaboración propia

Interpretación: se puede observar que el 50% de entrevistados están completamente de acuerdo que existen parámetros para el reconocimiento de un activo, mientras que el 50% desconocen de los parámetros que existe o no tiene conocimiento.

Tabla N° 11
Análisis Pregunta 2

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
1-SI	4	100%
2-NO	0	0%
TOTAL	4	100%

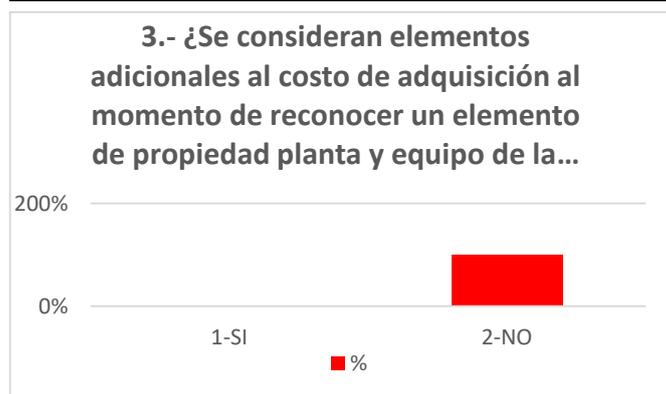


Nota. Elaboración propia

Interpretación: Se observa que el 100% tiene conocimiento de que la propiedad planta y equipo (activo fijo) son propiedad de la empresa

Tabla N° 12
Análisis Pregunta 3

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
1-SI		0%
2-NO	4	100%
TOTAL	4	100%

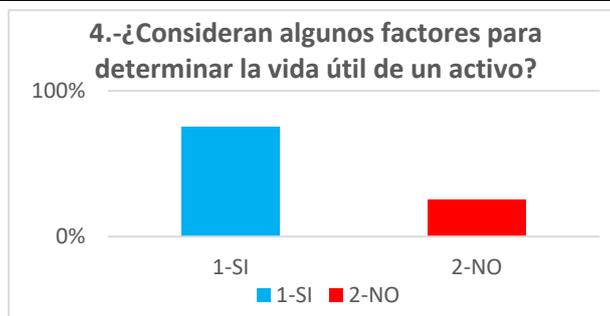


Nota. Elaboración propia

Interpretación: En el siguiente gráfico se observa que el 100% de los entrevistados están completamente de acuerdo que, no se consideran elementos adicionales al costo de adquisición al momento de reconocer un elemento de propiedad planta y equipo,

Tabla N° 13
Análisis Pregunta 4

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
1-SI	3	75%
2-NO	1	25%
TOTAL	4	100%

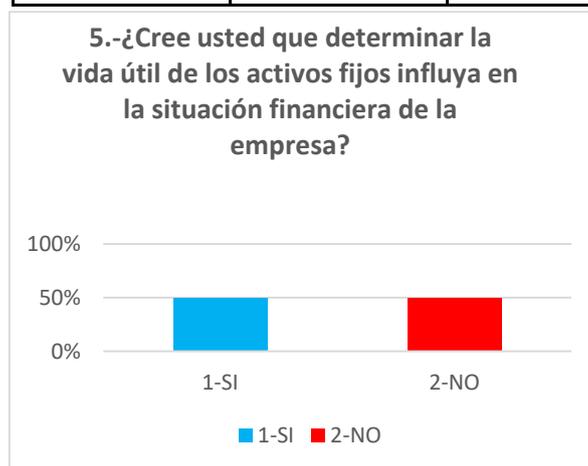


Nota. Elaboración propia

Interpretación: Se observa que el 75% de los entrevistados están de acuerdo que, si se considera algunos factores para determinar la vida útil de un activo, mientras que el 25% desconoce de estos factores o no está de acuerdo.

Tabla N° 14
Análisis Pregunta 5

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
1-SI	2	50%
2-NO	2	50%
TOTAL	4	100%

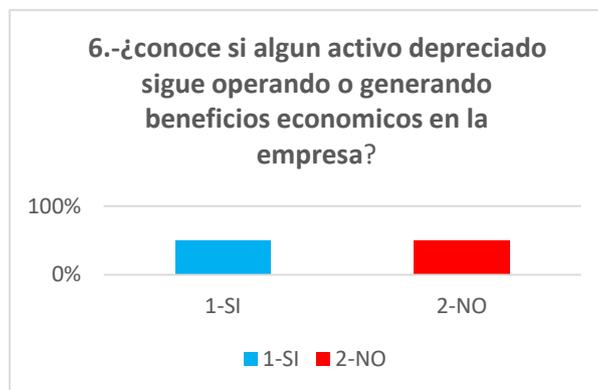


Nota. Elaboración propia

Interpretación: En el siguiente gráfico se observa que el 50% de los entrevistados si están de acuerdo en que la vida útil de los activos fijos influye en la situación financiera de la empresa, mientras que el 50% desconoce o no tiene conocimiento.

Tabla N° 15
Análisis Pregunta 6

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
1-SI	2	50%
2-NO	2	50%
TOTAL	4	100%

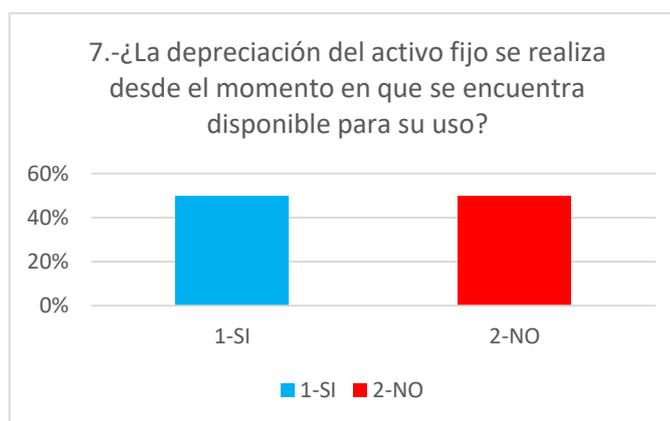


Nota. Elaboración propia

Interpretación: Se observa que el 50% de los entrevistados consideran que, si existe activos depreciados y que siguen operando o generando beneficios económicos dentro de la empresa. mientras que el otro 50% desconoce de dicha información

Tabla N°16
Análisis Pregunta 7

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
1-SI	2	50%
2-NO	2	50%
TOTAL	4	100%



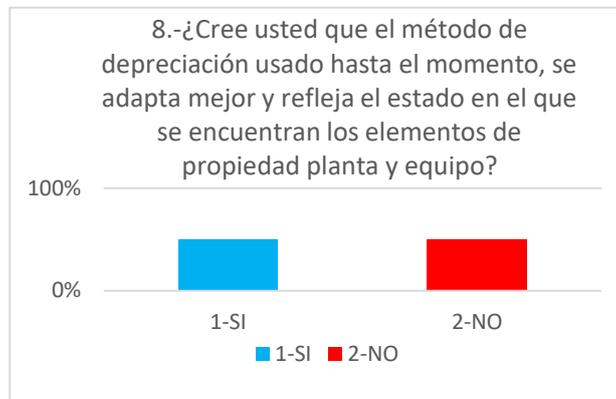
Nota. Elaboración propia

Interpretación: Se observa que el 50% se los entrevistados tienen conocimiento de que la depreciación se realiza en el momento que el activo se encuentra disponible para su uso, mientras que el 50% desconoce o no está de acuerdo.

Tabla N° 17

Análisis Pregunta 8

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
1-SI	2	50%
2-NO	2	50%
TOTAL	4	100%



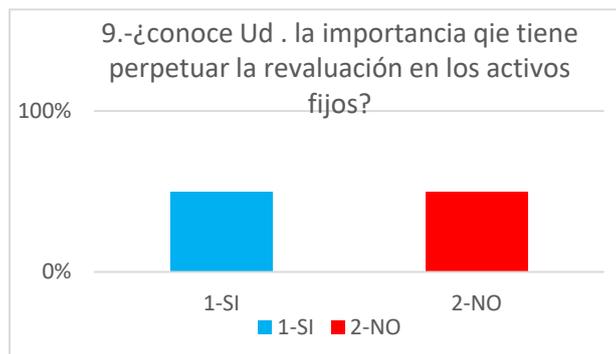
Nota. Elaboración propia

Interpretación: Se observa que el 50% de los entrevistados consideran que el método de depreciación usado hasta el momento se adapta mejor y refleja el estado en el que se encuentra los elementos de propiedad planta y equipo, mientras que el 50% no tiene conocimiento de que método se está usando.

Tabla N° 18

Análisis Pregunta 9

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
1-SI	2	0%
2-NO	2	100%
TOTAL	4	100%

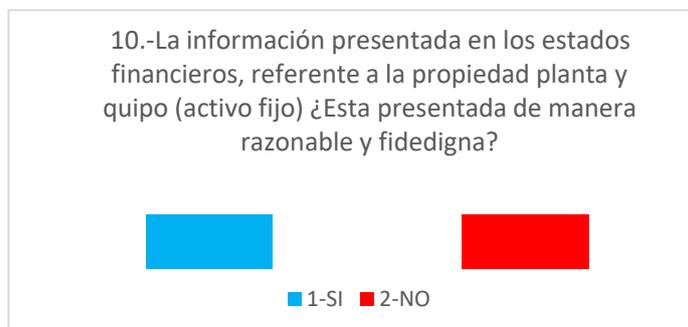


Nota. Elaboración propia

Interpretación: Se observa que el 50% de los entrevistados tiene conocimiento sobre la importancia de realizar la revaluación en los activos fijos, mientras que el 50% no tiene conocimiento o desconoce de la información.

Tabla N° 19
Análisis Pregunta 10

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
1-SI	2	50%
2-NO	2	50%
TOTAL	4	100%

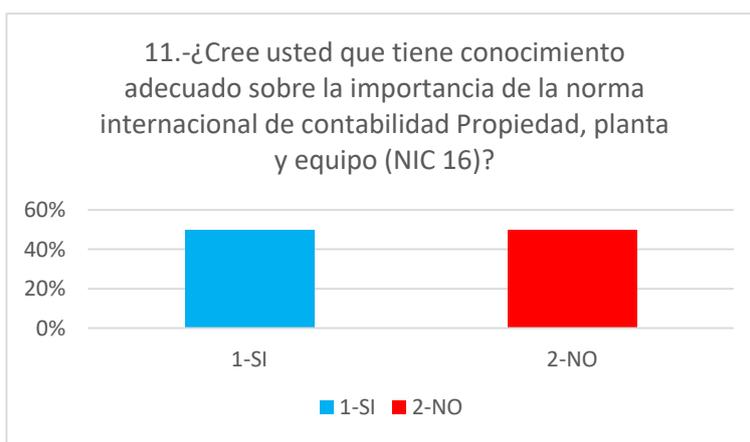


Nota. Elaboración propia

Interpretación: Se observa que 50% de los entrevistados consideran que la información presentada en los estados financieros, referente a la propiedad planta y equipo (activo fijo), si esta presentada de manera razonable, mientras que el 50% desconoce de la información.

Tabla N° 20
Análisis Pregunta 11

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
1-SI	2	50%
2-NO	2	50%
TOTAL	4	100%



Nota. Elaboración propia

Interpretación: Se observa que el 50% de los entrevistados tienen conocimiento de su importancia de la norma internacional de contabilidad (NIC 16), mientras que el 50% desconoce de la información

4.2. Discusión de resultados

Objetivo general. - Determinar la incidencia de la NIC 16 en los estados financieros en la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL de Cajamarca en el año 2020. Es por ello que se puede determinar que al aplicar la NIC 16 se encontraron diferencias en la clase de Maquinaria que la empresa reconoció una revaluación de S/ 5,765,577.14 en los estados financieros, así mismo con el informe llevado a cabo por el tasador manifestó un valor razonable de S/ 2,360,824.00, por otra parte el valor de la depreciación se encontró registrada en libros por un monto de S/ 3,459.346.28 y al aplicar el método de revaluación el ajuste es de S/ 510,983.16 en cuanto al excedente de revaluación paso a ser de S/ 5,765,577.14 a S/ 2,360,824.00, y el resultado del ejercicio llegó a tener valor negativo. La incidencia también se refleja en el estado de resultados, en los gastos de ventas y administrativos donde no fue considerada la depreciación por parte de la empresa y eso genera una pérdida significativa.

En este sentido los resultados expuestos en el párrafo anterior concuerda con la investigación de Atilano (2018) donde tuvo por propósito estudiar el impacto en la presentación de los estados financieros de la organización Servicios Industriales A&N S.A.C., llegando a la conclusión que la empresa no tiene entre sus lineamientos la ejecución de la NIC 16 en la contabilidad de los activos fijos y su propio desgaste, por esa razón, el tratamiento contable y tributario, se desarrolla según las reglas establecidas por la entidad fiscalizadora.

Objetivo Específico 1, sobre evaluar el tiempo de vida útil y los importes en libros de la propiedad, planta y equipo en el periodo 2020 de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL de Cajamarca. Se ha podido determinar una vida útil de acuerdo a los criterios evaluados por el tasador que es de 2, 3, 4 años, ya que la empresa había proyectado una vida útil de 2 años para cada uno de los activos.

El importe en libros de los activos registrados sufrió un cambio producto de ajustes al valor de mercado o valor comercial obtenido del informe de valorización

de esta manera se determina la diferencia que existe entre el valor en libros que es de S/ 2,306,230.85 y el valor revaluado por un monto de S/ 2.360,824.00.

En este sentido los resultados expuestos en el párrafo anterior concuerda con la investigación de Castillo (2016) quien indica que la aplicación de las NIC 16 es muy importante para la medición y clasificación de los activos fijos, para lo cual las empresas puedan escoger el modelo de costeo o revaluación, asimismo, el tiempo de vida útil del

activo, es decir, el tiempo en que el activo será usado por la organización con el propósito de generar beneficio económico, de tal manera que se emita los estados financieros con información mucho más razonable en base a las NIC .

Objetivo Específico 2, sobre analizar la razonabilidad del saldo del activo fijo neto en el periodo 2020 de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL de Cajamarca. En cuanto a los activos, se realizó un diagnóstico, dentro del cual se presentaron los activos fijos que posee la empresa y su detalle respectivo y la clase de activos que fueron revaluados, la empresa tenía registrado inicialmente un importe de S/5,765,577.14 en la clase maquinaria, después del informe de valorización el importe viene a ser es de S/ 2,360,824.00. Asimismo, la depreciación de la maquinaria ha pasado de S/ 3,459,346.28 a 510, 983.16 esto es producto de los nuevos tiempos de vida útil establecidos en el informe elaborado por un experto, para poder determinar el importe de depreciación se tomó como base el valor razonable de los activos, tiempo de uso y vida útil establecida.

En este sentido los resultados expuestos en el párrafo anterior concuerdan con la investigación de Chávez (2019) denominado “Las NIC 16 y su incidencia dentro de los estados financieros en el rubro textil en la provincia de Cotopaxi” de la Universidad Técnica de Ambato – Ecuador, tuvo como principal propósito establecer la incidencia de la NIC 16 dentro de su situación financiera. El estudio presentó como resultados, se reconoció que la cuenta de propiedad, de la organización Textiles Cotopaxi Xpotextil Cía. Ltda. Logró un total de \$ 1.194.500,00 en los estados financieros, así mismo, con la actividad de la revaluación llevada a cabo por la organización, manifestó un valor razonable de \$26.000 y un ajuste de \$1158.454.83; por otra parte, el valor de activo fijo de la institución estudiada tuvo un total de 273.680,00 empleado el método de revaloración por la organización, generó un registro en libros con un índice del total del valor razonable de \$569.00, además, un total de ajuste de \$153190,00, registrando en el impacto de los índices en la situación financiera puesto que el valor de los activos incrementa y como contra partida, se hace registro de la cuenta de superávit.

Objetivo Específico 3, sobre comparar los resultados obtenidos en la aplicación de la NIC 16 y la información histórica del período 2020 de la empresa Minería Construcción y Transporte JJ & BD SRL de Cajamarca. Donde se obtuvo por resultados antes de la aplicación de las NIC 16, en clase Maquinaria un importe de S/ 5,765,577.14 para los activos y S/ 3,459,346.28 para la depreciación donde no presenta una información razonable debido a los análisis realizados en los mismos. Luego de basarse en lo que indica

las NIC 16, se obtuvo un nuevo Importe de depreciación de S/ 510, 983.16 al igual que el importe de la clase Maquinaria por S/2,360,824.00 de la misma manera ha impactado en el patrimonio, el excedente de revaluación que en su momento no fue considerada por la empresa el monto asciende a S/ 5,765,577.14 , producto del informe elaborado por un profesional el excedente de revaluación sería de S/ 2,360,824.00 y el resultado de ejercicio vendría a ser negativo en ambos casos

Por otro lado, con respecto al estado de resultados, la depreciación que no fue considerada ha repercutido en el resultado de ejercicio de forma negativa ya se estuvo una pérdida de S/ 3,442,973.28 con la revaluación hecha por la empresa y al analizar el informe del experto profesional en este caso la pérdida viene a ser menor por un monto de S/ 494,610.16.

En este sentido los resultados expuestos en el párrafo anterior concuerda con la investigación de Aguilar (2015) quien indica que la adopción de las NIC 16, conlleva a tener cambios en el aspecto organizacional, dichos cambios se evidenciarán en varias áreas, de manera principal en el área de contabilidad, departamento encargado de elaborar los estados financieros de una empresa, de los cambios cuantitativos y cualitativos, además de identificar las diferencias temporales que se generan en los pasivos y activos diferidos.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- Con respecto al objetivo general se concluye que existe incidencia significativa de la NIC 16 en los estados financieros de la empresa mencionada. En cuanto a la clase de maquinaria y depreciación en el activo, excedente de revaluación y resultado del ejercicio por parte del patrimonio, además la incidencia fue notable en el estado de resultado que se obtuvo un resultado negativo a consecuencia de que el gasto por depreciación no fue considerado dentro de los gastos de ventas y administrativos.
- La tasación realizada por el profesional competente es importante porque establece la vida útil de los activos y nos permite reconocer las diferencias entre el valor en libros y el valor comercial; de esta forma se determinó que la empresa debe ajustar sus costos al valor razonable periódicamente ya que estos estaban sobrevaluados.
- Antes de la aplicación de las NIC 16, en los estados financieros en la clase Maquinaria se halló un monto de S/5,765,577.14, para los activos y S/3,459,346.28 para la depreciación donde no presenta una información razonable debido a los análisis realizados en los mismos. Luego de basarse en el informe de un experto en lo que indica, se obtuvo un nuevo monto de depreciación de S/ 510, 983.16 al igual que los montos de clase Maquinaria S/. 2,360,824.00. También se concluye que al hacer la comparación al estado de resultados se determina que la pérdida a disminuido de S3,442,973.28/ a S/ 494,610.16.

5.2. Recomendaciones

- Se le recomienda al contador aplicar el método de revaluación realizado por un perito tasador competente, especialmente a la clase de maquinaria para lograr de esta manera estados financieros confiable, razonables, comprensibles y relevantes para la empresa
- Se recomienda al gerente establecer la vida útil apropiada para cada tipo de activo de manera que su uso o funcionamiento sea bajo una base real y no establecida por políticas de la empresa.
- Se recomienda elaborar los estados financieros en base a las normas internacionales de contabilidad (NIC16) para que estos puedan brindar mayor fiabilidad y transparencia a la lectura de los estados financieros elaborados dentro del periodo.

LISTA DE REFERENCIAS

- Aguilar, H. (2015). Normas Internacionales de Información Financiera. Lima: Entrelineas SRL.
- Asesor, E. (2011). Revista de asesoría especializada.
- Atilano, J. (2018) Aplicación de la NIC 16: propiedades, planta y equipo y su incidencia en la presentación de los estados financieros en el periodo 2018 de la empresa “Servicios Industriales A & N Sac”, Lima. Universidad Cesar Vallejo. Facultad de Ciencias Empresariales.
- Brigham, E. y Houston, J. (2006). Fundamentos de Administración Financiera. (10ª ed.) México: Cengage Learning Editores. pp. 831.
- Burgos, H. (2015). Normas Internacionales de Contabilidad. Dialnet, 65-70.
- Calle, C. y Erazo, J. (2021). Gestión de propiedad, planta y equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 6(12), 66-89. <https://www.redalyc.org/journal/5768/576868967001/576868967001.pdf>
- Camacho, A. Salazar, G. (2017). Efecto De La Aplicación De La Norma Internacional De Contabilidad 16 Propiedades, Planta Y Equipo En El Estado De Situación Financiera Y En El Estado De Resultados De La Empresa Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L, Año 2016. Cajamarca: Universidad Privada del Norte.
- Casanovas, M., & Bertrán, J. (2013). La financiación de la empresa: Cómo optimizar las decisiones de financiación para crear valor. Barcelona: Profit Editorial.
- Castillo, P. (2016). Depreciación de activos fijos. Requisitos. Lima: Gaceta Jurídica.
- Ccaccya, D. (2015). Análisis De la Rentabilidad de Una Empresa. Peru.
- Chávez, R. (2019) NIC 16 y su impacto en los estados financieros en el sector textil de la provincia de Cotopaxi. Universidad Técnica de Ambato – Ecuador.
- Comisión Revisora Del Código Civil Peruano. (26 de noviembre de 1990) Exposición de Motivos Oficial del Código Civil». En: Diario Oficial “El Peruano”.
- De La Cruz, V. (2015). Efecto del Tratamiento Contable y Tributario de los activos fijos en el resultado de la empresa industrial SIDERPLAST Perú S.A.C. Universidad Tecnológica del Perú.
- Flores, J. (2013). Aplicación de las Normas Contables y Tributarias. Lima: Instituto Pacífico.
- Gitman, L. (2011). Principios de administración financiera. São Paulo Brasil.: Pearson Prentice Hall.
- Gómez. (2012). Metodología de la investigación. Mexico: Red tercer Milenio.

- Hirache, L. (2014). Reconocimiento Contable de los gastos de Depreciación, Amortización y Agotamiento. Lima: Instituto Pacífico.
- IASC. (2005). NIC 1: Presentación de Estados Financieros. Recuperado el 15 de abril de 2019. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS01_2013.pdf
- León, E. (2018). Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad. Lima: Universidad Peruana de las Américas.
- López, L. (2017), presentó su tema de investigación “Impacto al implementar la NIC 16 propiedad, Planta y Equipo”. Universidad Militar de nueva Granada – Colombia.
- Luján, L. (2012). Contabilidad de Costos. Lima: Gaceta Jurídica.
- Márquez, Y. (2010). El sistema nacional de Contabilidad en el Perú. Contabilidad y Negocios, 26-29.
- Maza, J., Chávez, G. y Herrera, j. (2017). Revalorización de propiedades planta y equipo con fines de financiamiento. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3), 184-190. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300029
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2012). Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo. Congreso de la República. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- Molano, D., Murrillo, J., Ruiz, R. (2015). Incidencias de la aplicación de NIC 16 en los estados financieros de una compañía comercial en COLOMBIA. Bogotá: Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.
- Moreno, J. (2002). las finanzas en la empresa. mexico.
- Ortega, R. (2012). NIIF 2012 y PCGE: comentarios y aplicación práctica. Lima: Caballero Bustamante.
- Paredes, A. y Burga, L. (2015). Guía NIIF 2014 para directores. Lima. https://www.academia.edu/42281455/EY_library_guia_niif2019_20_para_directores
- Sampieri, H. (2010). METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN. Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A.
- Sebastián, D. (2019). Conciliación contable de propiedades planta y equipo y su relación con el inventario físico de la Empresa Cartavio S.A.A. del 2017. Huánuco: Universidad de Huánuco.
- Según Casanovas y Bertrán (2013), el financiamiento son las modalidades y mecanismos a los que accede una empresa para obtener recursos, sean bienes o servicios, a determinados plazos y por lo general tiene un costo.

- Tejada, S. (2018). Incidencia de la revaluación de la propiedad, planta y equipo en el estado de situación financiera de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. Cajamarca –año 2017. Cajamarca: Universidad Privada del Norte.
- Téllez, D. y Flórez, J. (2015). Valoración de activos intangibles en el sector farmacéutico. Estudio de caso: Laboratorios SAR Ltda. *Revista Estudiantes Ciencias Económicas*, 5(1), 55-70.
<https://revistas.unimilitar.edu.co/index.php/CREFCE/article/download/3878/2972/>
- Vera, A. (1981) Bancos, dinero y crédito: Interacción entre la estructura financiera y la política monetaria. Ediciones Depalma. Buenos aires Argentina.
- Yanchapitán, L. (2017). Procedimientos para el control y administración de activos fijos en concordancia con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Yubero, P. (2016). Normas contables internacionales y su aplicación a las pymes españolas. Dialnet, 146-151.
- Zapata, P. (2005) “Contabilidad General”, Quinta Edición

ANEXOS

Anexo N° 01: Guía de entrevista

El siguiente instrumento de recolección de datos que sirve para poder conocer el tratamiento contable, los procedimientos que son aplicados, así como el control y el registro de la propiedad planta y equipo.

Instrucciones:

A continuación, se plantea enunciados los cuales deberán responderse con el mayor sinceramiento posible.

Nombre:

Cargo que desempeña:

Datos para el estudio:

PREGUNTAS	RESPUESTA		TOTAL
1.- ¿existen parámetros para el reconocimiento de un activo como propiedad planta y equipo?	2	2	4
2.- ¿La propiedad planta y equipo (activo fijo) son propiedad de la Empresa?	4		4
3.- ¿Se consideran elementos adicionales al costo de adquisición al momento de reconocer un elemento de propiedad planta y equipo de la empresa?		4	4
4.- ¿Consideran algunos factores para determinar la vida útil de un activo?	3	1	4
5.- ¿Cree usted que determinar la vida útil de los activos fijos influya en la situación financiera de la empresa	2	2	4
6.- ¿Conoce si algún activo depreciado que sigue operando o generando beneficios económicos en la empresa?	2	2	4
7.- ¿La depreciación del activo fijo se realiza desde el momento en que se encuentra disponible para su uso?	2	2	4
8.- ¿Cree usted que el método de depreciación usado hasta el momento, se adapta mejor y refleja el estado en	2	2	4

<p>el que se encuentran los elementos de propiedad planta y equipo?</p> <p>9.- ¿conoce Ud. la importancia que tiene perpetuar la revaluación a los activos fijos?</p> <p>10.-La información presentada en los estados financieros, referente a la propiedad planta y equipo (activo fijo) ¿Esta presentada de manera razonable y fidedigna?</p> <p>11.- ¿Cree usted que tiene conocimiento adecuado sobre la importancia de la norma internacional de contabilidad Propiedad, planta y equipo (NIC 16)?</p>	<p>2</p> <p>2</p> <p>2</p>	<p>2</p> <p>2</p> <p>2</p>	<p>4</p> <p>4</p> <p>4</p>

ANEXOS

Anexo N° 01: Guía de entrevista

El siguiente instrumento de recolección de datos que sirve para poder conocer el tratamiento contable, los procedimientos que son aplicados, así como el control y el registro de la propiedad planta y equipo.

Instrucciones:

A continuación, se plantea enunciados los cuales deberán responderse con el mayor sinceramiento posible.

Nombre: *José Tombo Ramos*

Cargo que desempeña: *Gerente General.*

Datos para el estudio:

PREGUNTAS	RESPUESTA		TOTAL
	SI	NO	
1.- ¿existen parámetros para el reconocimiento de un activo como propiedad planta y equipo?		X	
2.- ¿La propiedad planta y equipo (activo fijo) son propiedad de la Empresa?	X		
3.- ¿Se consideran elementos adicionales al costo de adquisición al momento de reconocer un elemento de propiedad planta y equipo de la empresa?		X	
4.- ¿Consideran algunos factores para determinar la vida útil de un activo?	X		
5.- ¿Cree usted que determinar la vida útil de los activos fijos influya en la situación financiera de la empresa?		X	
6.- ¿Conoce si algún activo depreciado que sigue operando o generando beneficios económicos en la empresa?		X	
7.- ¿La depreciación del activo fijo se realiza desde el momento en que se encuentra disponible para su uso?		X	
8.- ¿Cree usted que el método de depreciación usado hasta el momento, se adapta mejor y refleja el estado en		X	

<p>el que se encuentran los elementos de propiedad planta y equipo?</p>		
<p>9.- ¿conoce Ud. la importancia que tiene perpetuar la revaluación a los activos fijos?</p>	X	
<p>10.-La información presentada en los estados financieros, referente a la propiedad planta y quipo (activo fijo) ¿Esta presentada de manera razonable y fidedigna?</p>	X	
<p>11.-¿Cree usted que tiene conocimiento adecuado sobre la importancia de la norma internacional de contabilidad Propiedad, planta y equipo (NIC 16)?</p>	X	

ANEXOS

Anexo N° 01: Guía de entrevista

El siguiente instrumento de recolección de datos que sirve para poder conocer el tratamiento contable, los procedimientos que son aplicados, así como el control y el registro de la propiedad planta y equipo.

Instrucciones:

A continuación, se plantea enunciados los cuales deberán responderse con el mayor sinceramiento posible.

Nombre: MAICOL RICARDO JAMBO MARCHENA

Cargo que desempeña: GERENTE ADMINISTRATIVO

Datos para el estudio:

PREGUNTAS	RESPUESTA		TOTAL
	SI	NO	
1.- ¿existen parámetros para el reconocimiento de un activo como propiedad planta y equipo?		X	
2.- ¿La propiedad planta y equipo (activo fijo) son propiedad de la Empresa?	X		
3.- ¿Se consideran elementos adicionales al costo de adquisición al momento de reconocer un elemento de propiedad planta y equipo de la empresa?		X	
4.- ¿Consideran algunos factores para determinar la vida útil de un activo?		X	
5.- ¿Cree usted que determinar la vida útil de los activos fijos influya en la situación financiera de la empresa		X	
6.- ¿Conoce si algún activo depreciado que sigue operando o generando beneficios económicos en la empresa?		X	
7.- ¿La depreciación del activo fijo se realiza desde el momento en que se encuentra disponible para su uso?		X	
8.- ¿Cree usted que el método de depreciación usado hasta el momento, se adapta mejor y refleja el estado en		X	

<p>el que se encuentran los elementos de propiedad planta y equipo?</p>		
<p>9.- ¿conoce Ud. la importancia que tiene perpetuar la revaluación a los activos fijos?</p>	X	
<p>10.-La información presentada en los estados financieros, referente a la propiedad planta y equipo (activo fijo) ¿Esta presentada de manera razonable y fidedigna?</p>	X	
<p>11.-¿Cree usted que tiene conocimiento adecuado sobre la importancia de la norma internacional de contabilidad Propiedad, planta y equipo (NIC 16)?</p>	X	

ANEXOS

Anexo N° 01: Guía de entrevista

El siguiente instrumento de recolección de datos que sirve para poder conocer el tratamiento contable, los procedimientos que son aplicados, así como el control y el registro de la propiedad planta y equipo.

Instrucciones:

A continuación, se plantea enunciados los cuales deberán responderse con el mayor sinceramiento posible.

Nombre: *Elias Huaman Julón*

Cargo que desempeña:

Datos para el estudio:

PREGUNTAS	RESPUESTA	TOTAL
1.- ¿existen parámetros para el reconocimiento de un activo como propiedad planta y equipo?	SI X	No
2.- ¿La propiedad planta y equipo (activo fijo) son propiedad de la Empresa?	X	
3.- ¿Se consideran elementos adicionales al costo de adquisición al momento de reconocer un elemento de propiedad planta y equipo de la empresa?		X
4.- ¿Consideran algunos factores para determinar la vida útil de un activo?	X	
5.- ¿Cree usted que determinar la vida útil de los activos fijos influya en la situación financiera de la empresa	X	
6.- ¿Conoce si algún activo depreciado que sigue operando o generando beneficios económicos en la empresa?	X	
7.- ¿La depreciación del activo fijo se realiza desde el momento en que se encuentra disponible para su uso?	X	
8.- ¿Cree usted que el método de depreciación usado hasta el momento, se adapta mejor y refleja el estado en	X	

<p>el que se encuentran los elementos de propiedad planta y equipo?</p>		
<p>9.- ¿conoce Ud. la importancia que tiene perpetuar la revaluación a los activos fijos?</p>	X	
<p>10.-La información presentada en los estados financieros, referente a la propiedad planta y equipo (activo fijo) ¿Esta presentada de manera razonable y fidedigna?</p>	X	
<p>11.-¿Cree usted que tiene conocimiento adecuado sobre la importancia de la norma internacional de contabilidad Propiedad, planta y equipo (NIC 16)?</p>	X	

ANEXOS

Anexo N° 01: Guía de entrevista

El siguiente instrumento de recolección de datos que sirve para poder conocer el tratamiento contable, los procedimientos que son aplicados, así como el control y el registro de la propiedad planta y equipo.

Instrucciones:

A continuación, se plantea enunciados los cuales deberán responderse con el mayor sinceramiento posible.

Nombre: Zusy Marilén Luicho Ramírez

Cargo que desempeña: Asistente Contable.

Datos para el estudio:

PREGUNTAS	RESPUESTA		TOTAL
	SI	NO	
1.- ¿existen parámetros para el reconocimiento de un activo como propiedad planta y equipo?	X		
2.- ¿La propiedad planta y equipo (activo fijo) son propiedad de la Empresa?	X		
3.- ¿Se consideran elementos adicionales al costo de adquisición al momento de reconocer un elemento de propiedad planta y equipo de la empresa?		X	
4.- ¿Consideran algunos factores para determinar la vida útil de un activo?	X		
5.- ¿Cree usted que determinar la vida útil de los activos fijos influya en la situación financiera de la empresa	X		
6.- ¿Conoce si algún activo depreciado que sigue operando o generando beneficios económicos en la empresa?	X		
7.- ¿La depreciación del activo fijo se realiza desde el momento en que se encuentra disponible para su uso?	X		
8.- ¿Cree usted que el método de depreciación usado hasta el momento, se adapta mejor y refleja el estado en	X		

<p>el que se encuentran los elementos de propiedad planta y equipo?</p>		
<p>9.- ¿conoce Ud. la importancia que tiene perpetuar la revaluación a los activos fijos?</p>	X	
<p>10.-La información presentada en los estados financieros, referente a la propiedad planta y equipo (activo fijo) ¿Esta presentada de manera razonable y fidedigna?</p>	X	
<p>11.-¿Cree usted que tiene conocimiento adecuado sobre la importancia de la norma internacional de contabilidad Propiedad, planta y equipo (NIC 16)?</p>	X	

ANEXO N° 2

INFORME VALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS

SOLICITANTES: TESISTAS ROXMERI VALLEJOS RUIZ Y JAZMIN JARA ESCOBEDO

CUADRO DE VALORES EN SOLES

N°	DESCRIPCION	COSTO DE ADQUISICION	VALOR EN LIBROS	VALOR COMERCIAL
1	Cargador 966H RFY01155	1,036,620.00	414,648.00	350,890.00
2	Motoniveladora 140M SERIE CHASIS B9D03751	890,430.00	356,172.00	245,890.00
3	Volquete Volvo FMX placa, M2R-771	406,139.43	162,455.77	153,000.00
4	Volquete Volvo FMX , placa M2T-724 cisterna de agua	411,398.83	164,559.53	120,789.00
5	Volquete Volvo FMX placa M2R-776	406,139.43	162,455.77	135,890.00
6	Volquete Volvo FMX placa M2R-777	406,139.43	162,455.77	160,567.00
7	01 tractor sobre orugas SERIE CHASIS J8B03171	957,560.00	383,024.00	458,906.00
8	RODILLO COMPACTADOR CS-533E	293,590.00	117,436.00	98,678.00
	01 excavadora hidráulica M4T01969	957,560.00	383,024.00	489,087.00
	TOTAL	5,765,577.14	2,306,230.85	2,213,697.00

Fecha de informe: 31 de diciembre del 2020

GUILLERMO HUARIPATA CHACON
INGENIERO MECANICO ELECTRICISTA
REG. CIP. 218435



GUILLERMO HUARIPATA CHACÓN
INGENIERO MECANICO ELECTRICISTA
REG. CIP. 218435

I.- OBJETIVO DEL INFORME

Presentamos el informe de valorización de la maquinaria los que conforman parte del activo fijo de la empresa MINERIA CONSTRUCCION Y TRANSPORTE JJ&BD SRL

La Valoración de las maquinarias y equipo según listado se ha sido practicada al 01 de d del 2020 de conformidad al reglamento General de tasaciones del Perú

La valoración comprende lo siguiente:

- a) Descripción del bien a valorizar
- b) Fecha o costo de adquisición o valor de origen
- c) Estado actual y estimación de sus posibilidades futuras
- d) Valor comercial del bien
- e) Depreciación

II.- METODO DE VALORIZACION

Para la valorización de los activos fijos de la empresa, se recopiló el registro de activos fijos a la fecha de 20 de marzo del 2021

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

Respecto a la maquinaria y equipo con la que se desarrollo se ha tenido en cuenta su estado, también se consideró su depreciación contable vida útil y valor residual. así como al ser necesario de tomo en cuenta las normas vigentes correspondientes

Para la valorización de la maquinaria se procedido al estudio de precios de mercado además de consulto a las diversas marcas de nuestro país y fuentes existentes en la red de internet, teniendo en cuenta las características y el uso

III RESULTADOS

ACTIVO	Serie	Año de Fabricación	FECHA ADQUISICION	VALOR DEL ACTIVO	DEPRE. ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS	TASA DE DEPR. UTIL	VID A UTIL	VALOR COMERCIAL	EXP. VIDA	DEPRECIACION AL 31/12/2020
Cargador Frontal	966H RFY01155	Año 2011	16/04/2012	1,036,620.00	621,972.00	414,648.00	20%	2	456,098.00	3	68,414.70
Motomiveladora	140M SERIE CHASIS B9D03751	Año 2011	16/04/2012	890,430.00	534,258.00	356,172.00	20%	2	326,780.00	3	163,390.00
Volquete Volvo FMX placa, M2R-771		Año 2011	23/05/2012	406,139.43	243,683.66	162,455.77	20%	2	218,900.00	2	32,835.00
Volquete Volvo FMX , placa M2T-724 sistema de agua		Año 2011	23/05/2012	411,398.83	246,839.30	164,559.53	20%	2	145,687.00	3	21,853.00
Volquete Volvo FMX placa M2R-776		Año 2011	23/05/2012	406,139.43	243,683.66	162,455.77	20%	2	135,890.00	2	13,589.00
Volquete Volvo FMX placa M2R-777		Año 2011	23/05/2012	406,139.43	243,683.66	162,455.77	20%	2	160,567.00	2	24,085.00
TraCTOR RODILLO COMPACTADOR	SERIE CHASIS J8H03171 CS-533E	Año 2011	10/10/2012	957,560.00	574,536.00	383,024.00	20%	2	458,906.00	3	91,781.20
Excavadora hidráulica	M4T01969	Año 2011	10/10/2012	957,560.00	574,536.00	383,024.00	20%	2	339,089.00	4	47,472.46
TOTAL				5,765,577.14	3,459,346.28	2,306,230.85			2,360,824.00		510,983.16



GUILBERMO HUARIPATA CHACON
INGENIERO MECANICO ELECTRICISTA
REG. CIP. 218436

GUILBERMO HUARIPATA CHACON
INGENIERO MECANICO ELECTRICISTA
REG. CIP. 218436

FORMATO DE JUICIO DE EXPERTOS

INFORME: Juicio de expertos para medir la variable:

TÍTULO: NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 18 Y LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA MINERIA CONSTRUCCIÓN
TRANSPORTE JJ & HD SRL DE CAJAMARCA EN EL AÑO 2020

AUTORES DEL INSTRUMENTO:

Bach. Vallejo Ruiz, Roxmeri

Bach. Jara Escobedo, Gisela Jermín

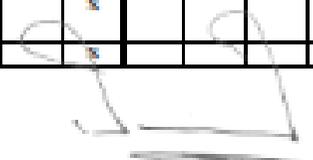
ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 0-20				REGULAR 21-40				BUENA 41-60				MUY BUENA 61-80				EXCELENTE 81-100			
		0	1	11	14	21	28	33	36	41	48	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
1.Clareza	Esta formulado con lenguaje apropiado											X									
2.Objetividad	Esta expresado en directivas observables											X									
3.Actualidad	Adecuado al avance de la administración											X									
4.Organización	Contiene una estructura lógica											X									
5.Suficiencia	Comprende los elementos en cantidad y calidad											X									
6.Intencionalidad	Adecuado para cumplir con los objetivos trazados											X									
7.Consistencia	Utiliza suficientes referentes bibliográficos											X									
8.Coherencia	Entre: Hipótesis dimensiones e indicadores											X									
9.Metodología	Cumple con los lineamientos metodológicos											X									
10.Fertinidad	Es asertivo y funcional para la ciencia											X									

OPINIÓN DE LA APLICACIÓN: BUENA

PROMEDIO DE LA VALIDACIÓN: 59

Lugar y Fecha: Cajamarca, 26 de setiembre del 2022


 Firma del experto
 Grado Académico: Maestro en Ciencias
 Apellidos y Nombre: Sección Contreras Daniel
 DNE: 26615146

FORMATO DE JUICIO DE EXPERTOS

INFORME: Juicio de expertos para medir la variable:

TÍTULO: NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16 Y LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA MINERIA CONSTRUCCIÓN
TRANSPORTE JJ & BD SRL DE CAJAMARCA EN EL AÑO 2020

AUTORES DEL INSTRUMENTO:

Bach. Vallejo Ruiz, Roxmeri
Bach. Jara Escobedo, Gisela Jazmin

ASPECTOS DE VALIDACION

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 0-20				REGULAR 21-40				BUENA 41-60				MUY BUENA 61-80				EXCELENTE 81-100			
		0 5	6 10	11 15	16 20	21 25	26 30	31 35	36 40	41 45	46 50	51 55	56 60	61 65	66 70	71 75	76 80	81 85	86 90	91 95	96 100
1. Claridad	Esta formulado con lenguaje apropiado																X				
2. Objetividad	Esta expresado en directivas observables																X				
3. Actualidad	Adecuado al avance de la administración																X				
4. Organización	Contiene una estructura lógica																X				
5. Suficiencia	Comprende los elementos en cantidad y calidad																X				
6. Intencionalidad	Adecuado para cumplir con los objetivos trazados																X				
7. Consistencia	Utiliza suficientes referentes bibliográficos																X				
8. Coherencia	Entre Hipótesis dimensiones e indicadores																X				
9. Metodología	Cumple con los lineamientos metodológicos																X				
10. Pertinencia	Es asertivo y funcional para la ciencia																X				

OPINIÓN DE LA APLICACIÓN: MOY BUENO.

PROMEDIO DE LA VALIDACIÓN: 80

Lugar y Fecha: Cajamarca, 27 de SEPTIEMBRE del 2022

Firma del experto

Grado Académico: _____

Apellidos y Nombres: ALFREDO PERALTA CESAR EDWIN

DNI: 26682574

Estados financieros, Estados de resultaos y Anexos de los EEFF

Estados de situación financiera al 31/12/2020

MINERIA CONSTRUCCION Y TRANSPORTE JJ & BD SRL			
R.U.C 20495813861			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020			
* SOLES *			
ACTIVOS			PASIVOS Y PATRIMONIO
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	11,323.33		Sobregiros Bancarios
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	281,101.40		Tributos,Contrapr.y Aportes a S.P.P y de Salud
Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros	549.00		Remuneraciones y Participaciones por Pagar
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	5,065.65		Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros
Materiales Auxiliares, Suministros y Respuesto	0		Pasivo Diferido
	-----		-----
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	298,039.38		TOTAL PASIVOS CORRIENTES
			268,562.27
ACTIVOS NO CORRIENTES			PASIVOS NO CORRIENTES
Propiedad, Planta y Equipo(Neto)	7,106,974.24		Obligaciones Financieras
depreciacion	3,992,491.93		Cuentas por pagar Diversas-Relacionados
Activos Diferidos	15,617.28		-----
Otros Activos	38,296.87		TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES
	-----		593,193.06
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	3,168,396.46		PATRIMONIO NETO
			Capital
			Resultados Acumulados
			RESULTADO DEL EJERCICIO

			Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz
			2,604,680.51
	-----		-----
TOTAL ACTIVOS	3,466,435.84		TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO
			3,466,435.84



Estado de Resultados

MINERIA CONSTRUCCION Y TRANSPORTE JJ & BD SRL			
R.U.C. 20495813861			
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN			
* SOLES *			
INGRESOS OPERACIONALES:			
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)			298,592.84
Total Ingresos Brutos			298,592.84
COSTO DE VENTAS:			
Costo de Ventas (Operacionales)			-149,502.16
Total Costos Operacionales			-149,502.16
UTILIDAD BRUTA			149,090.68
Gastos de Ventas			-34,414.37
Gastos de Administración			-42,557.87
Otros Ingresos			383.55
UTILIDAD OPERATIVA			72,501.99
Ingresos Financieros			15,338.76
Gastos Financieros			-48,850.48
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros			-20,179.27
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA			18,811.00
Impuesto a la Renta			2,438.00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CON			16,373.00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO			16,373.00



Anexos de los Estados Financieros

MINERIA CONSTRUCCION Y TRANSPORTE JJ&BD SRL				
R.U.C. 20495813861 BALANCE GENERAL ANALITICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 * SOLES *		26/03/2021		
		***** SALDO ACTUAL *****		
ANEXOS	CUENTA	DESCRIPCION	DEUDOR	ACREEDOR
	ACTIVOS			
	ACTIVOS CORRIENTES			
	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			
	101102	CAJA M.E.	3,621.00	
	104101	SCOTIABANK CTA AHORROS M.E	4,368.27	
	104102	SCOTIABANK CTA CORRIENTE ME	4.05	
	104103	SCOTIABANK CTA AHORROS MN	247.55	
	104201	BANCO DE LA NACION	3,082.46	
			11,323.33	
	Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros			
	121201	FACTURAS POR COBRAR EMITIDA	210,510.00	
	121202	FACTURAS POR COBRAR EMITIDA	70,591.40	
			281,101.40	
	Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros			
	167101	PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO	549.00	
			549.00	
	Servicios y Otros Contratados por Anticipado			
	182001	SEGURO VEHICULAR	5,065.65	
			5,065.65	
	Mercaderías y Materias Primas			
	Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos			
	TOTAL, ACTIVOS CORRIENTES		298,039.38	
	ACTIVOS NO CORRIENTES			
	Propiedad, Planta y Equipo			
	322411	CAMION AYV-853	501,271.17	
	322412	SEMIREMOLQUE TRF-979	104,780.00	

	333111	MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EX	5,765,577.12	
	334111	VEHICULOS MOTORIZADOS-COSTO	408,233.98	
	335111	MUEBLES-COSTO	34,884.56	
	336111	EQUIPO COMPUTO-COSTO	292,227.41	
	393311	CAMABAJA		96,294.24
	395241	DEP.ACUM. PROP.PLANTA Y EQ.C		3,459,346.27
	395251	DEP.ACUM. PROP.PLANTA Y EQ.C		139,904.21
	395261	DEP.ACUM. PROP.PLANTA Y EQ.C		26,651.84
	395271	DEP.ACUM. PROP.PLANTA Y EQ.C		270,295.37
			3,114,482.31	
	Activos Diferidos			
	373102	INTERESES-LEASING NC	9,103.16	
	373103	INTERESES-MAF NC	6,514.12	
			15,617.28	
	Otros Activos			
	181102	COSTOS FINANCIEROS M.E.	128.86	
	189001	IGV-CONTRATO LEASING	38,168.01	
			38,296.87	
	TOTAL, ACTIVOS NO CORRIENTES		3,168,396.46	
	TOTAL, ACTIVOS		3,466,435.84	
	PASIVOS Y PATRIMONIO			
	PASIVOS CORRIENTES			
	Sobregiros Bancarios			
	104104	CTA CTE SCOTIABANK MN		1,193.63
				1,193.63
	Tributos, Contrapr.y Aportes a S.P.P y de Salud			
	401111	IGV - CUENTA PROPIA		2,293.51
	401711	RENTA DE TERCERA CATEGORIA		17,290.00
	403101	ESSALUD		1,100.00
	409001	FRACCIONAMIENTO		5,427.00
				26,110.51
	Remuneraciones y Participaciones por Pagar			
	411401	GRATIFICACIONES EMPLEADOS		450.00
	415101	C.T.S. EMPLEADOS		4,813.00
	417101	ADMINISTRADORAS DE FONDOS D		181,348.81
				186,611.81
	Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros			
	421202	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR		9,644.81
	421203	DETRACCIONES POR PAGAR MN		1,764.51

				11,409.32
	Obligaciones Financieras			
	Cuentas por pagar Diversas-Terceros			
	Pasivo Diferido			
	491201	IMPUESTO A LA RENTA DIFERID		43,237.00
				43,237.00
	TOTAL, PASIVOS CORRIENTES			268,562.27
	PASIVOS NO CORRIENTES			
	Obligaciones Financieras			
	451101	INSTITUCIONES FINANCIERAS M		118,435.30
	451102	INSTITUCIONES FINANCIERAS M		52,227.81
	452102	LEASING M.E.		189,853.25
	455201	INTERESES LEASING M.E		6,478.13
	455202	PORTES LEASING M.E		119.00
	455203	IGV		38,167.99
				405,281.48
	Cuentas por pagar Diversas-Relacionados			
	471101	PRESTAMOS RECIBIDOS M.N. RE		24,385.73
	471102	PRESTAMOS RECIBIDOS M.E. RE		163,525.85
				187,911.58
	TOTAL, PASIVOS NO CORRIENTES			593,193.06
	PATRIMONIO NETO			
	Capital			
	501201	PARTICIPACIONES		1,224,065.00
				1,224,065.00
	Resultados Acumulados			
	591101	UTILIDADES ACUMULADAS		1,375,730.58
	592201	GASTOS DE AÑOS ANTERIORES	11,488.07	
				1,364,242.51
	RESULTADO DEL EJERCICIO			
	UTILIDAD DEL EJERCICIO			16,373.00
				16,373.00
	Total, Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz			2,604,680.51
	TOTAL, PASIVOS Y PATRIMONIO NETO			3,466,435.84

CUADRO DE DEPRECIACIONES EN DECLARACION JURADA ANUAL 2019-2020

CTA 32: ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO

CUENTA	Detalle	FECHA EMISION FACTURA	Fecha de Uso Maq.	FECHA LIMITE DE DEPRECIACION	COSTO DE ADQUISICION	% DEP	1/01/2019				31/12/2019				31/12/2020			
							ACTIVO 31/12/2019				ACTIVO 31/12/2020							
							COSTO DE ADQUISICION	DIAS	DEPRECIACION AÑO 2019	DEPRECIACION ACUMULADA	valor Neto del Activo	COSTO DE ADQUISICION	DIAS	DEPRECIACION AÑO 2020	DEPRECIACION ACUMULADA	valor Neto del Activo		
322311	CAMION DOLVO MODELO FMX6X4 T AÑO 2018, MOTOR DE 3002059 C/D PLACA AVV.953	29/11/2018	29/11/2018	29/12/2021	501,271.17	10.00%	501,271.17	360	50,127.12	54,582.86	446,688.31	501,271.17	5.00%	360	25,063.56	79,646.42	421,624.75	
322312	SEMIBREMOL QUE MARCA FAMILIA CATERPILLAR SERIE BTBPC60HT W4115, PLACA TR: 979	29/11/2018	29/11/2018	29/11/2021	104,780.00	10.00%	104,780.00	360	10,478.00	11,409.38	93,370.62	104,780.00	5.00%	360	5,239.00	16,648.38	88,131.62	
TOTAL:					606,051.17		606,051.17		60,605.12	65,992.24	540,058.93	606,051.17		30,302.56	96,294.80	309,756.37		

CTA 33: INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO DE EXPLOTACION

Partida	Detalle	FORMA DE COMRA	FECHA	Fecha de Uso Maq.	FECHA LIMITE DE DEPRECIACION	COSTO DE ADQUISICION	% DEP	1/01/2019				31/12/2019				31/12/2020			
								ACTIVO 31/12/2019				ACTIVO 31/12/2020							
								VALOR HISTORICO	DIAS	DEPRECIACION AÑO 2019	DEPRECIACION ACUMULADA	valor Neto del Activo	VALOR HISTORICO	DIAS	DEPRECIACION AÑO 2020	DEPRECIACION ACUMULADA	valor Neto del Activo		
33	Maquinaria, Equipos y otras Unidades																		
	Cargador 968N BYD1155		16/04/2012	1/05/2012	1/05/2017	1,036,620.00	20%	-	-	-	-	1,036,620.00	414,648.00	-	-	621,972.00	414,648.00		
	Motocicleta	CATERPILLAR LEASING CHILE SA. ESCRITURA 6043746	16/04/2012	20/04/2012	20/04/2017	890,430.00	20%	890,430.00	-	-	890,430.00	890,430.00	356,172.00	-	-	534,258.00	356,172.00		
	Volquete Vol.	VEBE TRADIN	23/05/2012	1/08/2012	1/08/2017	406,139.43	20%	406,139.43	-	-	406,139.43	406,139.43	162,455.77	-	-	243,683.66	162,455.77		
	Volquete Vol.	VEBE TRADIN	23/05/2012	1/08/2012	1/08/2017	411,398.83	20%	411,398.83	-	-	411,398.83	411,398.83	164,559.53	-	-	246,839.30	164,559.53		
	Volquete Vol.	VEBE TRADIN	23/05/2012	1/08/2012	1/08/2017	406,139.43	20%	406,139.43	-	-	406,139.43	406,139.43	162,455.77	-	-	243,683.66	162,455.77		
	Volquete Vol.	VEBE TRADIN	23/05/2012	1/08/2012	1/08/2017	406,139.43	20%	406,139.43	-	-	406,139.43	406,139.43	162,455.77	-	-	243,683.66	162,455.77		
	01 Tractor	CATERPILLAR LEASING CHILE SA. ESCRITURA 6042122	10/10/2012	12/10/2012	12/10/2017	957,560.00	20%	957,560.00	-	-	957,560.00	957,560.00	383,024.00	-	-	574,536.00	383,024.00		
	RODILLO COM	CATERPILLAR LEASING CHILE SA. ESCRITURA 6043746	16/04/2012	20/04/2012	20/04/2017	293,590.00	20%	-	-	-	293,590.00	117,436.00	-	-	176,154.00	117,436.00			
	01 Excavador	CATERPILLAR LEASING CHILE SA. ESCRITURA 6042122	10/10/2012	12/10/2012	12/10/2017	957,560.00	20%	957,560.00	-	-	957,560.00	957,560.00	383,024.00	-	-	574,536.00	383,024.00		
TOTAL:						5,765,577.14		4,433,367.14		4,433,367.14		5,765,577.14	2,306,230.85			3,459,346.28	2,306,230.85		
334	Equipos de Transporte																		

	FORTUNER	FACTURA F00-1490- AUTOPORT SAC. FINANCIAMI ENTO-MAI	5/11/2018	5/11/2018	5/11/2023	135,250.67	20%	135,250.67	360	-	4,207.80	131,042.87	135,250.67	5%	360	6,762.53	10,970.33	124,280.34
	CAMIONETA HILUX 2.5L TOYOTA PLACA AFR-844	1 FASRE- MAR-2011	26/09/2011	26/09/2011	26/09/2016	105,007.91	20%	105,007.91	-	-	105,007.91	-	105,007.91	-	-	-	105,007.91	-
	YARIS MAR	AUFOROMIT 8906-1750- FINANCIAMI ENTO-MAI	22/02/2019	22/02/2019	22/02/2024	51,519.14	20%	51,519.14	309	-	-	51,519.14	51,519.14	5%	360	2,575.96	2,575.96	48,943.18
	CAMIONETA	FACTURA F08-1554- MIBUS AUTOGARITH Z SA- CENTADO	30/04/2018	30/04/2018	30/04/2023	116,456.26	20%	116,456.26	360	-	15,527.50	100,928.76	116,456.26	5%	360	5,822.81	21,350.31	95,105.95
						408,233.98		408,233.98			124,743.31	285,490.77	408,233.98		4.25	15,161.20	138,804.51	268,329.47
335	Muebles y Enseres						10%	1,092.44	360	109.24	973.49	118.95	1,092.44	5%	360	54.62	1,028.11	64.33
	Escritorio en lamina	3/02/2011	3/02/2011	3/02/2021	1,092.44	10%	546.22	360	54.62	486.74	59.48	546.22	5%	360	27.31	514.05	32.17	
	Escritorio en lamina	3/02/2011	3/02/2011	3/02/2021	563.03	10%	563.03	360	56.30	501.72	61.31	563.03	5%	360	28.15	529.87	33.16	
	Estante Múltiple de Melano	7/02/2011	7/02/2011	7/02/2021	210.08	10%	210.08	360	21.01	186.97	23.11	210.08	5%	360	10.50	197.48	12.60	
	Sillon giratorio anatomico	7/02/2011	7/02/2011	7/02/2021	800.00	10%	800.00	360	80.00	712.00	88.00	800.00	5%	360	40.00	752.00	48.00	
	Escritorios de maullera	7/02/2011	7/02/2011	7/02/2021	378.15	10%	378.15	360	37.82	336.55	41.60	378.15	5%	360	18.91	355.46	22.69	
	Escritorio laminado	7/02/2011	7/02/2011	7/02/2021	327.73	10%	327.73	360	32.77	291.68	36.05	327.73	5%	360	16.39	308.07	19.66	
	Armario Laminado	7/02/2011	7/02/2011	7/02/2021	361.34	10%	361.34	360	36.13	321.59	39.75	361.34	5%	360	18.07	339.66	21.68	
	Escritorio Panorámico	7/02/2011	7/02/2011	7/02/2021	193.28	10%	193.28	360	19.33	172.02	21.26	193.28	5%	360	9.66	181.68	11.60	
	Escritorio Estante	7/02/2011	7/02/2011	7/02/2021	211.86	10%	211.86	360	21.19	162.43	49.43	211.86	5%	360	10.59	173.02	38.84	
	01 Sillon Giratorio Anatomico	15/08/2012	1/09/2012	1/09/2022	237.30	10%	237.30	360	23.73	174.02	63.28	237.30	5%	360	11.87	185.89	51.42	
	01 Escritorio de melano	15/08/2012	1/09/2012	1/09/2022	186.44	10%	186.44	360	18.64	136.72	49.72	186.44	5%	360	9.32	146.04	40.40	
	02 Sillas de fierro	16/08/2012	1/09/2012	1/09/2022	186.44	10%	186.44	360	18.64	136.72	49.72	186.44	5%	360	9.32	146.04	40.40	
	02 Sillas de fierro	16/08/2012	1/09/2012	1/09/2022	254.24	10%	254.24	360	25.42	186.44	67.80	254.24	5%	360	12.71	199.15	55.09	
	01 Escritorio	16/08/2012	1/09/2012	1/09/2022	254.24	10%	254.24	360	25.42	184.32	69.92	254.24	5%	360	12.71	197.04	57.20	
	01 Escritorio haya	10/09/2012	1/10/2012	1/10/2022	101.69	10%	101.69	360	10.17	73.73	27.96	101.69	5%	360	5.08	78.81	22.88	
	01 Silla de cuero tipo	10/09/2012	1/10/2012	1/10/2022	254.24	10%	254.24	360	25.42	184.32	69.92	254.24	5%	360	12.71	197.04	57.20	
	01 Escritorio haya	14/09/2012	1/10/2012	1/10/2022	194.91	10%	194.91	360	19.49	138.06	56.85	194.91	5%	360	9.75	147.81	47.10	
	01 Estante de melano	7/11/2012	1/12/2012	1/12/2022	330.50	10%	330.50	360	33.05	234.10	96.40	330.50	5%	360	16.53	250.63	79.87	
	01 Estante Grande	7/11/2012	1/12/2012	1/12/2022	381.36	10%	381.36	360	38.14	270.13	111.23	381.36	5%	360	19.07	289.20	92.16	
	02 Sillas	7/11/2012	1/12/2012	1/12/2022	724.00	10%	724.00	360	72.40	512.83	211.17	724.00	5%	360	36.20	549.03	174.97	
	01 Escritorio	1/01/2013	1/01/2013	1/01/2023	330.50	10%	330.50	360	33.05	231.35	99.15	330.50	5%	360	16.53	247.88	82.62	
	01 Sillon	1/01/2013	1/01/2013	1/01/2023	1,271.19	10%	1,271.19	360	127.12	879.24	391.95	1,271.19	5%	360	63.56	942.80	328.39	
	01 Juego de muebles	1/02/2013	1/02/2013	1/02/2023	1,169.48	10%	1,169.48	360	116.95	789.40	380.08	1,169.48	5%	360	58.47	847.87	321.61	
	01 Juego de muebles y esta	1/04/2013	1/04/2013	1/04/2023	23,730.62	10%	23,730.62	360	2,373.06	16,215.92	7,514.70	23,730.62	5%	360	1,186.53	17,402.45	6,328.17	
					34,894.51		34,894.51		3,488.45	24,907.78	9,876.73	34,894.51		1.30	1,744.23	26,452.00	8,237.51	
	Equipos Diversos																	
3361	EQUIPOS PARA PROCESAMIENTO INFORMATICO																	
	Computadora LG 500GB	5/04/2012	5/04/2012	5/04/2016	2,160.72	25%	2,160.72	-	-	2,160.72	-	2,160.72	10%	-	-	2,160.72	-	
	Laptop DVE Z116GA	10/04/2012	10/04/2012	10/04/2016	2,789.92	25%	2,789.92	-	-	2,789.92	-	2,789.92	10%	-	-	2,789.92	-	
	Laptop Satellite TOSHIBA A 6	5/08/2012	5/08/2012	5/08/2016	4,341.18	25%	4,341.18	-	-	4,341.18	-	4,341.18	10%	-	-	4,341.18	-	
	Impresora HP CP 1515W	5/08/2012	5/08/2012	5/08/2016	882.35	25%	882.35	-	-	882.35	-	882.35	25%	-	-	882.35	-	
	Laptop Satellite TOSHIBA A 6	12/09/2012	12/09/2012	12/09/2016	4,341.18	25%	4,341.18	-	-	4,341.18	-	4,341.18	25%	-	-	4,341.18	-	
	LAPTO TOSHIBA	1/08/2011	1/08/2011	1/08/2015	3,600.00	25%	3,600.00	-	-	3,600.00	-	3,600.00	25%	-	-	3,600.00	-	
	LAPTEC TOSHIBA	1/08/2011	1/08/2011	1/08/2015	3,600.00	25%	3,600.00	-	-	3,600.00	-	3,600.00	25%	-	-	3,600.00	-	
	LAPTO TOSHIBA	1/08/2011	1/08/2011	1/08/2015	5,400.00	25%	5,400.00	-	-	5,400.00	-	5,400.00	25%	-	-	5,400.00	-	
	01 impresora HP LASER REI	13/04/2012	1/05/2012	1/05/2016	322.03	25%	322.03	-	-	322.03	-	322.03	25%	-	-	322.03	-	
	01 Laptop Osmio Core i7	24/04/2012	1/05/2012	1/05/2016	5,762.71	25%	5,762.71	-	-	5,762.71	-	5,762.71	25%	-	-	5,762.71	-	
	02 Laptop Osmio Core i7	5/09/2012	5/09/2012	5/09/2016	8,440.00	25%	8,440.00	-	-	8,440.00	-	8,440.00	25%	-	-	8,440.00	-	
	01 impresora HP DESKJET D7	25/08/2012	1/09/2012	1/09/2016	254.24	25%	254.24	-	-	254.24	-	254.24	25%	-	-	254.24	-	
	01 Scanner HP G2410	25/08/2012	1/09/2012	1/09/2016	254.24	25%	254.24	-	-	254.24	-	254.24	25%	-	-	254.24	-	
	01 impresora HP DESKJET II	12/09/2012	1/10/2012	1/10/2016	190.01	25%	190.01	-	-	190.01	-	190.01	25%	-	-	190.01	-	
	01 Canon MP 230+ SPT CO	22/11/2012	1/12/2012	1/12/2016	173.72	25%	173.72	-	-	173.72	-	173.72	25%	-	-	173.72	-	
	01 Computadoras Hp100	25/01/2013	1/02/2013	1/02/2017	9,380.46	25%	9,380.46	-	-	9,380.46	-	9,380.46	25%	-	-	9,380.46	-	
	05 Accesorios para computa	1/03/2013	1/03/2013	1/03/2017	15,046.66	25%	15,046.66	-	-	15,046.66	-	15,046.66	25%	-	-	15,046.66	-	