



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TUBONORTE S.A.C., TRUJILLO, 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Bach. David Samir Julca Aguilar

Asesora:

Dra. Rossana Cancino Olivera

Trujillo – Perú

2019

APROBACIÓN DE LA TESIS

La asesora y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por la Bachiller **David Samir Julca Aguilar**, denominada:

“APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TUBONORTE S.A.C., TRUJILLO, 2018”

Dra. Rossana Cancino Olivera
ASESORA

Mg. CPC. Carola Rosana Salazar Rebaza
JURADO
PRESIDENTE

Mg. CPC. Cecilia Fhon Núñez
JURADO

Mg. CPC. Leoncio Esquivel Pérez
JURADO

DEDICATORIA

Dedico la presente tesis a mi padre por ser mi motivación y a mi madre quien está en el cielo, por siempre darme el amor y las enseñanzas que me formaron día a día

A mis hermanos por su constante cariño y apoyo condicional que me inspiran en mi camino para obtener mis logros y deseos de superación.

AGRADECIMIENTO

Agradezco especialmente a mis padres y hermanos por su apoyo en todo momento, por sus sabios consejos que me han permitido cumplir con este importante objetivo y por haberme dado la oportunidad de tener una buena educación con esfuerzo y sacrificio. Sobre todo, por ser un excelente ejemplo a seguir.

A todos mis profesores de la Universidad Privada del Norte que me guiaron en el desarrollo de esta investigación.

Y a otras personas que de una u otra forma me apoyaron en la realización de esta tesis.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	v
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad problemática.....	12
1.2. Formulación del problema	13
1.3. Justificación	13
1.4. Limitaciones.....	14
1.5. Objetivos.....	14
1.5.1. <i>Objetivo general</i>	14
1.5.2. <i>Objetivos específicos</i>	14
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	15
2.1. Antecedentes.....	15
2.2. Base Normativa	17
2.2.1. <i>Marco Normativo: Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedad, planta y equipo</i>	17
2.3. Base Legal.....	26
2.4. Base teórica.....	28
2.4.1. <i>Propiedad, planta y equipo</i>	28
2.4.2. <i>Activos Fijos</i>	28
2.4.3. <i>Componentización de activos fijos</i>	29
2.4.4. <i>Revaluación de activos fijos</i>	29
2.4.5. <i>Depreciación</i>	30
2.4.6. <i>Estados Financieros</i>	30
2.4.7. <i>Objetivos de los Estados Financieros</i>	30
2.4.8. <i>Finalidad de los Estados Financieros</i>	31
2.4.9. <i>Estado de situación Financiera</i>	31
2.4.10. <i>Estado de Resultado Integral</i>	32
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA	33
3.1. Hipótesis	33
3.2. Operacionalización de variables	33
3.3. Diseño de investigación.....	34
3.4. Unidad de estudio.....	34
3.5. Población	34
3.6. Muestra:.....	34

3.7.	Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos	34
3.8.	Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos	35
CAPÍTULO 4. RESULTADOS		36
4.1.	Datos Generales de la Empresa	36
4.1.1.	<i>Datos de la empresa objeto de estudio</i>	36
4.1.2.	<i>Reseña histórica</i>	36
4.1.3.	<i>Misión</i>	36
4.1.4.	<i>Visión</i>	37
4.1.5.	<i>Actividades y principales productos</i>	37
4.1.6.	<i>Principales Clientes</i>	39
4.1.7.	<i>Principales proveedores</i>	40
4.1.8.	<i>Organigrama</i>	42
4.2.	Diagnóstico de la situación actual de los activos fijos acorde a lo establecido en la NIC 16 Propiedad, planta y equipo.....	43
4.2.1.	<i>Descripción de los procedimientos actuales de la empresa de en relación a la NIC 16</i>	43
4.2.2.	<i>Análisis de rubro contable Propiedad, planta y equipo</i>	48
4.2.3.	<i>Diferencia entre los procedimientos actuales y la Norma Internacional de Contabilidad - NIC 16 Propiedad, planta y equipo</i>	58
4.3.	Procedimiento para el reconocimiento inicial de los activos tangibles de acuerdo a la NIC 16.....	59
4.4.	Componentización de los rubros de activo fijo de acuerdo a la NIC 16	65
4.5.	Determinación de la depreciación y vida útil de los activos fijos de la empresa Tubonorte S.A.C	71
4.6.	Determinación de la revaluación o devaluación de los activos fijos	83
4.7.	Análisis de los efectos de la aplicación de la NIC 16 en los rubros específicos de los estados financieros.	93
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN		101
CONCLUSIONES		104
RECOMENDACIONES		106
REFERENCIAS		107
ANEXOS.....		108

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla n. ° 1: Porcentaje anual de depreciación.....	27
Tabla n. ° 2: Datos Generales de la empresa.....	36
Tabla n. ° 3: Cartera de clientes	39
Tabla n. ° 4: Cartera de proveedores	40
Tabla n. ° 5: Resumen de criterios de depreciación para los Activos Fijos.....	44
Tabla n. ° 6: Estado de Situación Financiera.....	46
Tabla n. ° 7: Estado de Ganancias y pérdidas	47
Tabla n. ° 8: Resumen de Activos Leasing.....	48
Tabla n. ° 9: Detalle de rubro Maquinaria y equipos de explotación en Leasing	48
Tabla n. ° 10: Detalle de rubro Unidades de Transporte en Leasing	49
Tabla n. ° 11: Detalle de rubro Equipos en Leasing	50
Tabla n. ° 12: Detalle de la partida Inmueble, maquinaria y equipo.....	50
Tabla n. ° 13: Resumen de libro activos fijos - Terrenos.....	51
Tabla n. ° 14: Resumen de libro activos fijos - Edificaciones.....	51
Tabla n. ° 15: Detalle de libro activo fijo – Maquinaria y Equipo	52
Tabla n. ° 16: Detalle de libro activo fijo – Equipos de cómputo	55
Tabla n. ° 17: Detalle de libro activo fijo – Equipos de seguridad	56
Tabla n. ° 18: Detalle de libro activo fijo – Equipos diversos.....	57
Tabla n. ° 19: Detalle Construcciones en curso.....	58
Tabla n. ° 20: Resumen de diagnóstico de situación actual de la partida de activos fijos con relación a la NIC 16	59
Tabla n. ° 21: Activos que no cumplen con las condiciones para su reconocimiento como tal según la NIC 16 – Rubro: Maquinaria y equipo.....	62
Tabla n. ° 22: Activos que no cumplen con las condiciones para su reconocimiento como tal según la NIC 16 – Rubro: Equipos diversos.....	64
Tabla n. ° 23: Resumen de valor en libros después de aplicar los criterios de reconocimiento según NIC 16.....	65
Tabla n. ° 24: Componentización de Maquinara Leasing - Líneas de producción.....	66
Tabla n. ° 25: Componentización de Maquinara Leasing – Unidades de mezclado.....	68
Tabla n. ° 26: Componentización de Maquinara Leasing – Alimentadores automáticos	68
Tabla n. ° 27: Componentización de Maquinara Leasing – Pulverizadoras	69
Tabla n. ° 28: Maquinaria y Equipo en Leasing no operativo	69
Tabla n. ° 29: Componentización de Unid de transporte Leasing	70
Tabla n. ° 30: Componentes del rubro contable Edificaciones.....	70
Tabla n. ° 31: Resumen de aplicación de la componentización según la NIC 16.....	71

Tabla n. ° 32: Determinación de la depreciación Maquinarias y Equipos de Explotación en Leasing	73
Tabla n. ° 33: Determinación de la depreciación Unidades de Transporte en Leasing	76
Tabla n. ° 34: Determinación de la depreciación Equipos diversos en Leasing.....	77
Tabla n. ° 35: Comparación valor en libros depreciación vs Depreciación tasación – Rubro Edificaciones.....	77
Tabla n. ° 36: Determinación de la depreciación Maquinaria y Equipo.....	78
Tabla n. ° 37: Determinación de la depreciación Equipos Diversos.....	81
Tabla n. ° 38: Comparación de la depreciación acumulada de activos en libros vs depreciación de activos tasados	83
Tabla n. ° 39: Determinación de la revaluación o devaluación - Maquinaria y Equipo. De Explotac. En leasing	84
Tabla n. ° 40: Determinación de la revaluación o devaluación - Unidades de Transporte En leasing.....	88
Tabla n. ° 41: Determinación de la revaluación o devaluación - Equipos diversos en leasing	88
Tabla n. ° 42: Determinación de la revaluación o devaluación - Terreno.....	89
Tabla n. ° 43: Determinación de la revaluación o devaluación - Edificaciones.....	89
Tabla n. ° 44: Determinación de la revaluación o devaluación - Maquinaria y Equipo	89
Tabla n. ° 45: Determinación de la revaluación o devaluación - Equipos diversos.....	91
Tabla n. ° 46: Comparación del Valor en libro de activos fijos vs valor comercial tasaciones.....	92
Tabla n. ° 47: Resumen de la determinación de importes revaluados y devaluados por rubro de activo fijo.....	92
Tabla n. ° 48: Resumen de valor en libros después de aplicar los criterios de reconocimiento según NIC 16.....	93
Tabla n. ° 49: Comparación depreciación en libros vs depreciación tasación	94
Tabla n. ° 50: Comparación Valor en libros activos fijos vs Valor comercial tasación.....	94
Tabla n. ° 51: Importes Revaluación y Devaluación por categoría de activo fijo	95
Tabla n. ° 52: Estado de Situación Financiera reformulado	96
Tabla n. ° 53: Estado de Resultado Integral reformulado	99

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura n. ° 1: Tubería de agua.....	37
Figura n. ° 2: Tubería de desagüe	37
Figura n. ° 3: Tubería de luz	38
Figura n. ° 4: Tubería Alcantarillado	38
Figura n. ° 5: Productos Inyectados.....	39
Figura n. ° 6: Organigrama institucional	42

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal demostrar que la aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo influye en los Estados Financieros de la empresa Tubonorte S.A.C; aumentando el valor de los activos fijos y re expresando la depreciación acumulada por el ajuste de estos al valor razonable. Durante la realización de la investigación se utilizaron técnicas de investigación como la entrevista y el análisis documental con el fin de conocer y analizar la situación actual de los activos fijos en función a lo expresado por la NIC 16, tal es así de que se determinó efectuar la componentización para los activos fijos, y realizar los ajustes al costo y depreciación a través de la tasación efectuada a los activos de la empresa por un profesional competente. Llegando a la conclusión que la aplicación de la NIC 16 nos permite mostrar su efecto en los Estados Financieros de la empresa al registrar los ajustes contables a valores razonables en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo y en el Patrimonio para conocer su situación financiera real, lograr un mayor control en los activos fijos, así como su valor residual, vida útil y depreciación acumulada. Finalmente, este trabajo de investigación proporcionará una mayor información a las empresas, sobre la correcta aplicación del valor razonable de activos fijos, ya que permite presentar los Estados Financieros de forma razonable y con valores acordes a su realidad actual.

Palabras clave: Propiedad, planta y equipo; Estados Financieros, NIC - Normas Internacionales de Contabilidad

ABSTRACT

The main objective of this research work is to demonstrate that the application of IAS 16 Property, plant and equipment influences the Financial Statements of the company Tubonorte S.A.C; increasing the value of fixed assets and restating the accumulated depreciation by adjusting them to fair value. During the realization of the test, research techniques such as interview and documentary analysis were used in order to know and analyze the current situation of fixed assets based on what is expressed in IAS 16, such that it was determined that the composition for fixed assets, and make adjustments to cost and depreciation through the valuation made to the assets of the company by a competent professional. Reaching the conclusion that the application of IAS 16 allows us to show its effect in the Financial Statements of the company by recording the accounting adjustments at fair values in the Property, Plant and Equipment and in Equity; to know their real financial situation, and achieve greater control over fixed assets, as well as their residual value, useful life and accumulated depreciation. Finally, this research work will provide more information to companies on the correct application of the fair value of fixed assets, since it allows to present the Financial Statements in a reasonable manner and with values according to their current reality.

Key words: Property, plant and equipment, financial statements, IAS – International Accounting Standards

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

La Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) uniformizaron la información contable y financiera de las compañías en el mundo, lo cual fue necesario debido al proceso de globalización que facilitó el comercio entre distintas naciones; bajo estas normas, los Estados Financieros (EE.FF) pueden ser analizados, interpretados y comparados por cualquier usuario de dicha información, de la misma forma, las NIIF están pensadas para que los EE.FF revelen información de calidad, necesaria para la toma de decisiones de toda empresa ya que son normas orientadas al inversor cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Según el IASB (2018) la NIC 16 Propiedad, planta y equipo busca establecer o señalar el tratamiento contable de las partidas reconocidas como propiedad, planta y equipo de forma que los usuarios de los EE.FF puedan conocer la información acerca de su inversión así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Es por esto que, frente al abanico de posibilidades comerciales que presenta un mercado globalizado y la necesidad de que los accionistas y grupos interesados conozcan el valor real de una organización; las empresas nacionales deben orientar la elaboración de sus EE.FF al cumplimiento de las NIIF.

En el Perú aún existen una gran cantidad de empresas que formulan su información financiera en base a normas tributarias, provocando que sus EE.FF no muestren razonablemente su situación económica y financiera. Este tipo de empresas dentro de sus procedimientos consideran como tasa de depreciación de los bienes que conforman el activo fijo, las establecidas en el inciso b) del artículo 22° del Reglamento del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, ignorando por completo conceptos como el de la “vida útil” o “valor residual” establecidos en las NIC 16 Propiedad, planta y equipo.

Todo esto conlleva a que los EE.FF no reflejen información razonable y confiable para la toma de decisiones de las empresas; algunos problemas relacionados al uso de los criterios tributarios para el control de los activos fijos son, por ejemplo cuando el valor en libros de los activos fijos no muestra su valor de mercado o comercial, esto se puede notar cuando se realice una enajenación del activo; también se puede dar que los activos sigan funcionando mucho más allá de los años estimados de duración establecidos por las leyes tributarias o que a su vez no se controle de manera adecuada los componentes o piezas de repuesto relacionadas a un activo en específico. Por lo mencionado anteriormente, la adopción de las NIIF es necesaria para poder conocer el valor real de la compañía. Así

mismo de acuerdo a Díaz (2014), se debe tener presente que la adopción de las NIIF puede tener un impacto positivo o negativo en los activos y patrimonio de las empresas, pero lo importante es que reflejen de manera confiable la información proporcionada a los distintos usuarios de los estados financieros.

De acuerdo a Mendoza (2017) existen investigaciones tanto a nivel nacional como internacional sobre la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo; las cuales han servido de guía para tener una mejor comprensión sobre como reconocer el valor de los activos fijos y presentar con calidad, uniformidad la información a reflejarse en los Estados Financieros, y de esta forma se puede evitar las confusiones que debilitan la utilidad de la información suministrada.

Tubonorte S.A.C es una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de tuberías de PVC-U en sus tres años de operatividad ha tenido un crecimiento acelerado buscando posicionarse como una marca de reconocimiento local y nacional, esto ha ocasionado que no se preocupe por la calidad de su información contable y financiera; gran parte de su inversión se encuentra en su activo tangible ya que gracias a estos puede seguir operando, sin embargo no cuentan con un procedimiento para el reconocimiento inicial de los activos, lo cual genera un mal registro contable afectando en muchos casos los resultados del ejercicio. Hasta la actualidad no se ha aplicado lo contemplado en la NIC 16 Propiedad, planta y equipo para el control de sus activos, sino que sólo se ha tomado criterios establecidos en la normatividad tributaria no considerando conceptos como la vida útil, el método más adecuado de depreciación acorde al tipo de actividad, la componentización y la revaluación o devaluación de la propiedad, planta y equipo entre otros. Todo esto influye para determinar la razonabilidad y confiabilidad de la información contable.

Por tal motivo la presente investigación plantea la necesidad de aplicar la NIC 16 y medir sus efectos en los Estados Financieros de la empresa Tubonorte S.A.C de manera que estos muestren información razonable y confiable, acorde a la realidad de la empresa.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera la aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo afecta los Estados Financieros de la empresa TUBONORTE S.A.C en el año 2018?

1.3. Justificación

La investigación propuesta busca, mediante la aplicación de la teoría y los conceptos básicos de contabilidad, encontrar soluciones para las situaciones problemáticas identificadas en la empresa, agregando conceptos propios las NIIF. Por lo tanto, esta tesis generará reflexión y discusión sobre el conocimiento existente del tema a investigar dentro del ámbito de la Contabilidad.

La tesis expone las razones acerca de la utilidad y aplicabilidad de los resultados del estudio y de la importancia objetiva de utilizar las NIIF, en particular la NIC 16 Propiedad, planta y

equipo, de tal manera que contribuyan a determinar su efecto en los estados financieros para el año 2018.

El objetivo principal de la realización de nuestra tesis, es proponer la aplicación de las NIIF para solucionar problemas reales y palpables, como es en este caso, el reconocimiento, medición de los activos fijos, con la finalidad de agregar valor a la empresa a través de la elaboración de estados financieros razonables.

La tesis se basa esencialmente en dar un nuevo enfoque al uso de la información contable y financiera. En la mayoría de casos, las empresas consideran que dicha información solo es útil como guía para determinación y declaración de impuestos; sin tener en cuenta que el hecho de analizarla, proyectarla e interpretarla correctamente la puede convertir en una herramienta determinante para la toma de decisiones. Por ello, consideramos que este trabajo servirá como guía para la toma de decisiones en la empresa investigada y futuras investigaciones.

1.4. Limitaciones

No se han presentado limitaciones en el presente proyecto de investigación

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Determinar el efecto de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo en los Estados Financieros de la empresa Tubonorte S.A.C en el año 2018.

1.5.2. Objetivos específicos

- Realizar un diagnóstico de la situación actual de los activos tangibles de la empresa acorde a la NIC 16
- Establecer un procedimiento para el reconocimiento inicial de los activos tangibles de acuerdo a la NIC 16.
- Analizar los activos tangibles para aplicar la componentización de acuerdo a la NIC 16.
- Determinar la depreciación y establecer la vida útil de los activos tangibles de acuerdo a la NIC 16.
- Determinar la revaluación o devaluación de los activos tangibles de acuerdo a la NIC 16.
- Analizar el efecto de la aplicación de la NIC 16 en los rubros específicos de los estados financieros.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

(Mendoza, 2017) En su tesis titulada "Implementación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo para optimizar la información de los Estados Financieros en las empresas del sector de calzado Caso: El Misti Sac-2016"; plantea dentro de su objetivo general determinar cómo influirá la implementación de la NIC 16 en la optimización de la información de los estados financieros de las empresas del sector calzado. Concluyendo que: "Es necesaria la implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo porque permite presentar razonablemente y optimizar la información contenida en los Estados Financieros de las empresas" así como Los activos fijos se reconocen considerando los criterios señalados en la NIC16, el costo de los activos deben ser medibles con fiabilidad, que tengan una vida útil mayor a un año, que la empresa pueda controlar cada uno de los activos y que genere beneficios económicos futuros por el uso o la venta del activo y el modelo de revaluación aplicado permite contabilizar a su valor razonable los componentes de propiedad, planta y equipo, hecho que permite incrementar el activo fijo y por lo tanto el valor de la empresa a través de una variación positiva de su patrimonio. La revaluación también incide en un incremento de la depreciación, al registrar en libros su valor razonable. Al aplicar la revaluación voluntaria de activos fijos permite a las empresas disponer de activos que garanticen cualquier financiamiento, debido a que las entidades que otorgan créditos financieros exigen garantías que respalde el desembolso del efectivo. Los efectos en los estados financieros por aplicación de la NIC han servido como guía para la presente investigación.

En la tesis de Castro y Goicochea (2015), de nombre "Aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. - año 2014" se estableció como objetivo demostrar de qué manera la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos incide en la situación económica y financiera de la empresa en estudio asignándole un valor adicional a los activos obtenidos de un informe pericial elaborado por un profesional competente. Llegando a la conclusión que la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos incide positivamente en el estado de situación económica - financiera de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. en el año 2014, ya que después de la revaluación se incrementa favorablemente la cuenta del activo así como el patrimonio, no afectando el estado de resultados del año 2014. El uso de informes periciales es el aporte a la presente tesis ya que es una de las formas de medición de los activos fijos para establecer el valor razonable como lo menciona la NIC 16.

Por otra parte Barrazueta (2017) en su tesis denominada "Efectos de la componentización de activos referida en la NIC 16 y su impacto en los estados financieros de la empresa de transportes Moquegua Turismo Tres Ángeles S.A.C., periodo 2015" la cual tiene como objetivo medir los efectos de la componentización referida en la NIC 16 y su Impacto en los Estados Financieros, enfocándose principalmente en las unidades vehiculares. Concluye que la aplicación de la componentización nos llevara a realizar otro procedimiento contable; donde enviaremos los repuestos reconocidos como activo fijos a cuentas de balance y no a cuentas del gasto corriente anual; teniendo así un mejor análisis de lo que cuesta mantener una maquinaria de explotación a lo largo de su vida útil. En cuanto a los resultados en los estados Financieros, estos cambiaron después de ejecutar el procedimiento de componentización, en el Estado de Situación Financiera cambiaron varios rubros como Maquinaria y equipo que redujo su valor producto de la baja de repuestos, aumentó el Rubro de Depreciación Acumulada subiendo el valor producto de alta ,baja de repuestos y la depreciación por uso designada en la valuación ,y en la cuenta Resultado del ejercicio la rentabilidad bajo, dándonos así una diferencia significativa de casi el 50% menos. Las pautas de la aplicación de la componentización bajo criterios de la NIC 16 han servido como aporte a al presente trabajo de tesis.

Finalmente, la investigación de Atoc, Cuellar y Unocc (2016) titulada "Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en los activos fijos y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Perú Buildings SAC", tiene como objetivo demostrar que la aplicación de los activos fijos incide en el estado de situación financiera de la empresa Perú Buildings SAC, disminuyendo su valor en los activos fijos obtenidos del informe pericial elaborado por un profesional competente. Llegando a la conclusión de que al aplicar la Normas Internacionales de Contabilidad en los activos fijos, se determinó su incidencia en los Estados Financieros dando como resultado la disminución en S/. 332,070 del rubro de Propiedad, Planta y Equipo, afectando el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales. La aplicación de la NIC 16 y NIC 36 nos permite mostrar su incidencia en el Estado de Situación Financiera de la empresa al registrar los ajustes contables a valores razonables en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo, para conocer su situación financiera real, y lograr un mayor control en los activos fijos, así como su valor recuperable, vida útil y depreciación acumulada la cual disminuyo como producto de los ajustes al valor razonable en un 25%. En el Estado de Resultados Integrales de la empresa se muestra el incremento en la perdida por un importe de S/ 332,070 generadas por el reconocimiento de los activos obsoletos, deteriorados, y bienes no depreciables de menor cuantía. Los registros contables por ajustes como resultado de la aplicación de la NIC 16 han sido tomados en cuenta en la presente investigación.

2.2. Base Normativa

2.2.1. Marco Normativo: Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedad, planta y equipo

Según el segundo párrafo de la constitución de la fundación IFRS (Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera), inciso (a) se puede definir a las NIIF como un conjunto único de normas de información financiera legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basado en principios claramente articulados. Estas normas deberían requerir en los estados financieros información comparable, transparente y de alta calidad y otra información financiera que ayude a los inversores, a otros partícipes en los mercados de capitales de todo el mundo y a otros usuarios de la información financiera a tomar decisiones económicas.

2.2.1.1. Objetivo

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

2.2.1.2. Definiciones

- **Importe en libros**

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

- **Costo**

Es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la otra contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción.

- **Importe depreciable**

Es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

- **Depreciación**

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

- **Valor razonable**

Es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

- **Propiedades, planta y equipo**

Son los activos tangibles que

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

- **Valor residual de un activo**

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

- **Vida útil**

Es:

- El periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o es:
- El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

2.2.1.3. Reconocimiento

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento

permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un periodo, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de propiedades, planta y equipo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se contabilizarán como propiedades, planta y equipo.

La entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos. Estos costos comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedades, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente

2.2.1.4. Medición en el momento del reconocimiento

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

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

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo terminará cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia

2.2.1.5. Medición posterior al reconocimiento

La entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

a. Modelo del costo:

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

b. Modelo de revaluación:

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

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación

2.2.1.6. Depreciación

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

Una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes.

En la medida que la entidad deprecie de forma separada algunas partes de un elemento de propiedades, planta y equipo, también depreciará de forma separada el resto del elemento. El resto estará integrado por las partes del elemento que individualmente no sean significativas. Si la entidad tiene diversas expectativas para cada una de esas partes, podría ser necesario emplear técnicas de aproximación para depreciar el resto, de forma que represente fielmente el patrón de consumo o la vida útil de sus componentes, o ambos.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo

2.2.1.7. Importe depreciable y periodo de depreciación

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

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo, se consumen, por parte de la entidad, principalmente a través de su utilización. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del

activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tendrán en cuenta todos los factores siguientes:

- (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La política de gestión de activos llevada a cabo por la entidad podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizarán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

Los edificios tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables. Un incremento en el valor de los terrenos en los que se asienta un edificio no afectará a la determinación del importe depreciable del edificio. Si el costo de un terreno incluye los costos de desmantelamiento, traslado y rehabilitación, la porción que corresponda a la rehabilitación del terreno se depreciará a lo largo del periodo en el que se obtengan los beneficios por haber incurrido en esos costos. En algunos casos, el terreno en sí mismo puede tener una vida útil limitada, en cuyo caso se depreciará de forma que refleje los beneficios que se van a derivar del mismo

2.2.1.8. Método de depreciación

El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

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

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

2.2.1.9. Deterioro de Valor

Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos. En dicha Norma se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

2.2.1.10. Baja en Cuentas

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- (a) por su disposición; o
- (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja

en cuentas (a menos que la NIC 17 establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento financiero posterior). Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias.

La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, se determinará como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición y el importe en libros del elemento

2.2.1.11. Información a revelar

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

- (a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto; (b) los métodos de depreciación utilizados;
- (c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- (d) El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo; y
- (e) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:
 - (i) las adiciones;
 - (ii) los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo de activos para su disposición que haya sido clasificado como mantenido para la venta, de acuerdo con la NIIF 5, así como otras disposiciones;
 - (iii) las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios;
 - (iv) los incrementos o disminuciones, resultantes de las revaluaciones, así como las pérdidas por deterioro del valor reconocidas, o revertidas en otro resultado integral, en función de lo establecido en la NIC 36;
 - (v) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo, aplicando la NIC 36; (vi) las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del periodo, aplicando la NIC 36;
 - (vii) la depreciación;
 - (viii) las diferencias netas de cambio surgidas en la conversión de estados financieros desde la moneda funcional a una moneda de

presentación diferente, incluyendo también las diferencias de conversión de un operación en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa; y

(ix) otros cambios.

En los estados financieros se revelará también:

- (a) la existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones;
- (b) el importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción;
- (c) el importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo; y
- (d) si no se ha revelado de forma separada en el estado del resultado integral, el importe de compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado del periodo por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, perdido o entregado.

Cuando los elementos de propiedades, planta y equipo se contabilicen por sus valores revaluados, se revelará la siguiente información:

- (a) la fecha efectiva de la revaluación;
- (b) si se han utilizado los servicios de un tasador independiente;
- (c) los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la estimación del valor razonable de los elementos;
- (d) en qué medida el valor razonable de los elementos de propiedades, planta y equipo fue determinado directamente por referencia a los precios observables en un mercado activo o a recientes transacciones de mercado entre sujetos debidamente informados en condiciones de independencia, o fue estimado utilizando otras técnicas de valoración;
- (e) para cada clase de propiedades, planta y equipo que se haya revaluado, el importe en libros al que se habría reconocido si se hubieran contabilizado según el modelo del costo; y
- (f) el superávit de revaluación, indicando los movimientos del periodo, así como cualquier restricción sobre la distribución de su saldo a los accionistas.

2.3. Base Legal

La base legal corresponde a la Ley del impuesto a la renta y su reglamento, la cual establece el concepto así como las tasas de depreciación de acuerdo a categorías de activos fijos.

Artículo 38º.- Establece deducción la depreciación

El desgaste o agotamiento que sufran los bienes del activo fijo que los contribuyentes utilicen en negocios, industria, profesión u otras actividades productoras de rentas gravadas de tercera categoría, se compensará mediante la deducción por las depreciaciones admitidas en esta ley.

Las depreciaciones a que se refiere el párrafo anterior se aplicarán a los fines de la determinación del impuesto y para los demás efectos previstos en normas tributarias, debiendo computarse anualmente y sin que en ningún caso puedan hacerse incidir en un ejercicio gravable depreciaciones correspondientes a ejercicios anteriores.

Cuando los bienes del activo fijo sólo se afecten parcialmente a la producción de rentas, las depreciaciones se efectuarán en la proporción correspondiente.

Artículo 39º.- Porcentaje de depreciación de edificios y construcciones

Los edificios y construcciones se depreciarán a razón del cinco por ciento (5%) anual.

Artículo 40º.- Porcentaje de depreciación de los demás bienes del activo fijo

Los demás bienes afectados a la producción de rentas gravadas se depreciarán aplicando, sobre su valor, el porcentaje que al efecto establezca el reglamento. En ningún caso se podrá autorizar porcentajes de depreciación mayores a los contemplados en dicho reglamento.

Artículo 41º.- Costo iniciales y posteriores de los activos fijos

Las depreciaciones se calcularán sobre el costo de adquisición, producción o construcción, o el valor de ingreso al patrimonio de los bienes, o sobre los valores que resulten del ajuste por inflación del balance efectuado conforme a las disposiciones legales en vigencia. En el caso de costos posteriores se tendrá en cuenta lo siguiente:

a) Se entiende por:

- (i) Costos iniciales: A los costos de adquisición, producción o construcción, o al valor de ingreso al patrimonio, incurridos con anterioridad al inicio de la afectación del bien a la generación de rentas gravadas.

(ii) Costos posteriores: A los costos incurridos respecto de un bien que ha sido afectado a la generación de rentas gravadas y que, de conformidad con lo dispuesto en las normas contables, se deban reconocer como costo.

b) El porcentaje anual de depreciación o el porcentaje máximo de depreciación, según corresponda a edificios o construcciones u otro tipo de bienes, se aplicará sobre el resultado de sumar los costos posteriores con los costos iniciales, o sobre los valores que resulten del ajuste por inflación del balance efectuado conforme a las disposiciones legales en vigencia.

c) El importe resultante de lo dispuesto en el literal anterior será el monto deducible o el máximo deducible en cada ejercicio gravable, según corresponda, salvo que en el último ejercicio el importe deducible sea mayor que el valor del bien que quede por depreciar, en cuyo caso se deducirá este último.

Artículo 22º del Reglamento de la Ley del Impuesto a La renta: Porcentajes de depreciación

De conformidad con el artículo 39 de la Ley, los edificios y construcciones sólo serán depreciados mediante el método de línea recta, a razón de 5% anual."

Los demás bienes afectados a la producción de rentas gravadas de la tercera categoría se depreciarán según el mismo método aplicando el porcentaje que resulte de la siguiente tabla:

Tabla N° 1: Porcentaje anual de depreciación

BIENES	PORCENTAJE ANUAL DE DEPRECIACIÓN
1. Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca.	25 %
2. Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general.	20 %
3. Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipos de oficina.	20 %
4. Equipos de procesamiento de datos.	25 %
5. Maquinaria y equipo adquirido a partir del 1.1.91. 1	10 %
6. Otros bienes del activo fijo 10	10 %

Fuente: Ley del Impuesto a la Renta

La depreciación aceptada tributariamente será aquella que se encuentre contabilizada dentro del ejercicio gravable en los libros y registros contables, siempre que no exceda el porcentaje máximo establecido en la presente tabla para cada unidad del activo fijo, sin tener en cuenta el método de depreciación aplicado por el contribuyente.

2.4. Base teórica

2.4.1. Propiedad, planta y equipo

Valdivia y Ferrer, (2016) define:

Partida tangible o de bienes físicos que posee una entidad, destinadas a ser usadas en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y que se esperan usar por más de un periodo. (p.331)

Los activos de una empresa son bienes tangibles que posee una entidad, destinadas al servicio o producción para beneficios económicos; estos bienes pueden ser utilizados de distintas formas ya sea explotándolos dentro de la misma empresa, o arrendándolos a terceros siempre en beneficio del poseedor de estos activos.

Cajo y Álvarez, (2016) menciona:

Son propiedades tangibles que representan bienes inmuebles, maquinaria y equipo de la entidad, que son utilizadas para el desarrollo de sus actividades operativas. Presentan como característica fundamental una vida útil relativamente larga, no son objeto de operaciones habituales de transferencia y están sujetas a depreciaciones, excepto los terrenos. El valor de estos activos incluye el total del desembolso necesario para estar en estado operativo. (p.303)

Por lo tanto, los activos fijos son recursos no monetarios que son transferidos de manera onerosa, desde luego son adquiridos para cumplir una función específica de generar ingresos y comodidad

2.4.2. Activos Fijos

Castillo (2013), menciona que es considerado activo fijo, de acuerdo con nuestra normativa contable; las propiedades, bienes materiales o derechos que en el curso normal de los negocios no están destinados a la venta, sino que representan la inversión del capital o patrimonio de una dependencia o entidad en las cosas usadas o aprovechadas por ella, de modo periódico, permanente o semipermanente, en la

producción o en la fabricación de artículos para venta o la prestación de servicios a la propia entidad, a su clientela o al público en general.

Así, por ejemplo, tendrán esta calificación la maquinaria de las compañías industriales, las instalaciones y equipos de las empresas de servicios públicos, los muebles y enseres de las casas comerciales, el costo de concesiones y derechos, etc.; también se incluyen en este concepto las inversiones en acciones, bonos y valores emitidos por empresas afiliadas.

2.4.3. Componentización de activos fijos

Cajo y Álvarez, (2016) menciona/citado por (NIC 16 párr. 13)

"Ciertos componentes de algunos elementos de PPE pueden necesitar ser sustituidos a intervalos regulares por ejemplo un horno puede necesitar revisiones y cambios tras un determinado número de horas de funcionamiento". (...) (p.309)

A su vez Bernal, (2016) menciona:

La depreciación se calcula a cada parte del activo fijo que tenga un costo significativo, con relación al costo total del bien. Para este fin, se debe descomponer el costo del bien entre sus partes significativas con la finalidad de poderlos depreciar en forma individual, función a su vida útil. Por ejemplo, podría ser adecuado depreciar por separado la estructura y los motores de un avión. Asimismo, en la industria petrolera para depreciar una plataforma de perforación se deben identificar los componentes significativos con vidas útiles diferentes en forma separada. (p.9)

Se entiende que es el proceso de separar a los activos adquiridos, con la finalidad de ver su vida útil y tener un mayor control sobre estos.

2.4.4. Revaluación de activos fijos

Según Zans (2015), la Revaluación de Activos es el registro contable por el cual se incrementa el valor en libros de un activo para igualarlo con su valor razonable calculado a la fecha de dicha revaluación. Es un procedimiento establecido en la NIC 16 Propiedades, planta y equipo.

A su vez Álvarez, (2009) menciona que revaluación es el mayor valor atribuido a un activo físico completamente depreciado o con un porcentaje mayor de avance en su depreciación, para corregir su valor original y reflejar su verdadero potencial de servicios o beneficios económicos futuros producto de una nueva valorización complementaria, sustentada por un informe técnico de tasación emitido por un profesional experto e independiente.

2.4.5. Depreciación

Valdivia y Ferrer, (2016) menciona:

"La NIC 16 propiedades, planta y equipo define la depreciación como la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil." (p.449)

En consecuencia, la depreciación en algunos casos se realiza de manera separada. En caso que hubiese activos que forman parte de uno solo; y el monto de su adquisición sea significativa deberán ser depreciados de forma separada. Para su correcta contabilización.

Asimismo el Instituto Pacífico, (2016) define a la depreciación como:

"Los demás bienes afectados a la producción de rentas gravadas se depreciarán aplicando, sobre su valor el porcentaje que al efecto establezca el reglamento. En ningún caso se podrá autorizar porcentajes de depreciación mayores a los contemplados en dicho reglamento". (p.111)

Esta definición, es de manera resumida lo que se encuentra establecida por ley para depreciar los activos fijos en base a porcentajes anuales por categorías de activos fijos.

2.4.6. Estados Financieros

Para Ríos y Escobar, (2012).

Los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período. Constituyen una representación de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. (p.176)

Los estados financieros son informes preparados para su suministro a terceros, pero también son empleados por los administradores del ente que los emite. La responsabilidad por la preparación de los estados contables corresponde a los administradores del ente emisor y no debe ser confundida con la de quienes le presten servicios de auditoría.

2.4.7. Objetivos de los Estados Financieros.

Según Cajo y Alvares, (2016) menciona que:

El objetivo de los Estados Financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que será útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones. Los Estados Financieros también muestran los resultados de la

gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. (p.27)

De hecho, los estados financieros siempre serán útiles para los gerentes, inversionistas y accionistas de cualquier empresa, esta información es necesaria para la toma de decisiones.

2.4.8. Finalidad de los Estados Financieros.

Cajo y Alvares, (2016) menciona:

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera de una entidad. El objeto de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. (p.458)

Es decir, dado esta información por el presente autor, la finalidad de los estados financieros es suministrar información acerca de los flujos de la empresa, acerca de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, incrementos de capital, todo ello para tener todo bien organizado.

2.4.9. Estado de situación Financiera

Cajo y Alvares, (2016) menciona:

El estado de Situación Financiera, llamado también en el pasado balance general, representa en forma estructurada la situación patrimonial o financiera para mostrar el efecto acumulado de las operaciones y sus elementos que se relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. (p.454)

Podremos entender que el estado de situación financiera es un documento contable en donde se refleja de manera estructurada la situación de los activos adquiridos por una empresa, las obligaciones o pasivos y el patrimonio registrado a lo largo de sus operaciones; es sumamente importante porque refleja la capacidad que tiene una empresa ante terceros, los bienes que posee, sus obligaciones y el patrimonio. En resumen se podría definir al estafo de situación financiera como la fotografía del estado o situación financiera de una empresa a una fecha determinada expresada en el valor de sus activos, pasivos y patrimonios.

2.4.10. Estado de Resultado Integral

Según Cajo y Alvares, (2016) menciona:

El estado de resultado integral nos muestra los resultados del ejercicio (ingresos y gastos, pérdidas y ganancias) y otras operaciones cuyos resultados aún no se han realizado, que se revelan en otro resultado integral tales como las operaciones con que se revelan las cuentas de patrimonio, los saldos de los inventarios disponibles para la venta, operaciones con instrumentos derivados o de cobertura, el saldo de excedente de revaluación, etc. (...) (p.454)

Por lo tanto, este estado comprende a las utilidades y las pérdidas, los gastos generados por una empresa, y los resultados obtenidos durante el transcurso de sus operaciones; ante ello nos da información eficaz, y de interés de todo accionista o tercero que desea saber cuál es el resultado que se ha obtenido durante un tiempo determinado.

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA

3.1. Hipótesis

Es probable que la aplicación de la NIC 16 influya de manera positiva en los Estados Financieros de la empresa Tubonorte S.A.C en el año 2018.

3.2. Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable Independiente: NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo	Norma Internacional de Contabilidad que establece o señala el tratamiento contable de las partidas reconocidas como propiedad, planta y equipo de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión	Reconocimiento Inicial	- Valor S/ de los Activos en arrendamiento financiero - Valor en S/ de Inmueble maquinaria y equipo
		Depreciación y vida útil	- Valor en S/ Depreciación de Activos en arrendamiento financiero - Valor en S/ Depreciación Inmueble, maquinaria y equipo
		Componentización	- Cantidad de activos en arrendamiento financiero - Cantidad de activos inmueble maquinaria y equipo
		Revaluación o Devaluación	- Valor en S/ Activos en arrendamiento financiero - Valor en S/ Activos Inmuebles, maquinaria y equipo
Variable Dependiente: Estados Financieros	Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. Su objetivo es suministrar información acerca de la situación financiera, del	Estado de Situación Financiera	Activo Pasivo y Patrimonio

	rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas	Estado de Resultado Integral	Utilidad Neta
--	--	------------------------------	---------------

3.3. Diseño de investigación

El tipo de investigación del presente proyecto 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, al igual que sus efectos. (Universidad Privada del Norte, 2014, p.9).



X: Aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo

Y: Efecto en los Estados Financieros

3.4. Unidad de estudio

Información contable de la Empresa Tubonorte S.A.C. de la ciudad de Trujillo del ejercicio 2018.

3.5. Población

Según Hernández (2010), se denomina población, a la totalidad de unidades de análisis a quienes se generalizarán los resultados del estudio, que se encuentran delimitados por características comunes y que son precisados en el espacio y tiempo

Estará conformado por los registros que contienen la información contable relacionado a activos fijos y los Estados Financieros de la empresa Tubonorte SAC.

3.6. Muestra:

La muestra estará conformada por el periodo de estudio ejercicio 2018.

3.7. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos

- **Entrevista:** Taylor y Bogdan (2000:74) la definen como "una conversación, verbal, cara a cara y tiene como propósito conocer lo que piensa o siente una persona con respecto a un tema en particular". Por su parte, Albert (2007:242) señala que es "una técnica en la que una persona (entrevistador) solicita información a otra (entrevistado/informante)

para obtener datos sobre un problema determinado". Es decir, que puede definirse como una conversación con finalidad.

Se aplicarán entrevistas a las siguientes áreas: Gerencia de Administración y Operaciones, Producción y Contabilidad.

- **Análisis documental:** Se elaborará cuadros donde se recopilará información relevante a la investigación tomando en cuenta la situación actual de la empresa y también acorde a lo contemplado en la NIC 16. Se establecerá un comparativo para poder determinar el impacto en los Estados Financieros por las diferencias encontradas.

La información se obtendrá de fuente propia de la empresa como registros y libros contable.

- **Observación Participante:** Albert (2007:232) señala que "Se trata de una técnica de recolección de datos que tiene como propósito explorar y describir ambiente. Implica adentrarse en profundidad, en situaciones sociales y mantener un rol activo, pendiente de los detalles, situaciones, sucesos, eventos e interacciones".

Durante las visitas de campo que se realizara a la empresa como parte del desarrollo de la tesis, se utilizarán fichas de observación en las cuales se detallará los aspectos más resaltantes de la investigación.

3.8. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos

Para su desarrollo se ha empleado el método analítico porque se va a descomponer toda la NIC 16 en sus elementos para analizarla, observar su naturaleza y efectos, para así poder aplicarla adecuadamente a los casos que se presentan en la Empresa Tubonorte S.A.C. Así mismo dicha información pueda ser utilizada por otras empresas en sus activos fijos. El presente trabajo de investigación, reúne las condiciones metodológicas de una investigación descriptiva, explicativa y aplicada, en razón que se hace uso de conocimientos de las ciencias Contables y Financieras, a fin de aplicarlas en el proceso de análisis de los activos tangibles en una organización.

La metodología de la investigación es mixta ya que es un proceso que recolecta, analiza y vincula datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio en donde los resultados obtenidos se refuerzan mutuamente y permiten profundizar la investigación hasta donde no llegaría por separado ninguna de las metodologías. Es una investigación cualitativa porque describe la NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo) y los Estados Financieros, además que recoge información sobre algunos datos que van surgiendo durante la investigación realizada y es cuantitativa porque presenta casos reales en los cuales se pueda explicar, describir y explorar información para aplicar la NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo), además se usa la técnica del análisis documental la cual consta de los Estados Financieros, registro de activos fijos y los informes realizados por el perito.

CAPÍTULO 4. RESULTADOS

4.1. Datos Generales de la Empresa

4.1.1. Datos de la empresa objeto de estudio

Tabla N° 2: Datos Generales de la empresa

RAZÓN SOCIAL	TUBONORTE S.A.C
R.U.C	20482785079
SEDE	BL. VD BRI 45-III NRO. -- URB. VALLE MOCHE III ETAPA
TIPO DE REGIMEN	GENERAL
TELEFONO FIJO	044-205418
TELEFONO CELULAR	968531614
CORREO CONTACTO	gerencia@tubonorte.com

Elaboración propia.

4.1.2. Reseña histórica

La empresa Tubonorte S.A.C nace en el año 2014, liderada por el Sr. Guillermo Velásquez Castro, quien estaba en la búsqueda de emprender un negocio que pueda satisfacer la necesidad de mejorar el saneamiento y canales de agua para la población, es así como comienza junto a su socio las actividades en la planta de fabricación de tuberías de PVC- U. La cual se origina como una nueva alternativa dentro de la región norte, para el año 2016 ente instalación y pruebas de maquinaria se da inicio la vida comercial de la marca Tubonorte, cuyo objetivo es fabricar tuberías de PVC-U que cumplan con los estándares de calidad a un precio razonable.

La expansión de esta planta, año a año, se manifiesta en la adquisición de maquinaria moderna y un laboratorio bien implementado para el área de control de calidad, por lo cual se garantiza producción óptima, así como también cuenta con un equipo humano organizado de manera estratégica que en conjunto permiten alcanzar los objetivos propuestos. Tubonorte S.A.C. ha conseguido sobresalir en el rubro, posicionando sus productos en todo el norte del Perú.

4.1.3. Misión

"Somos una empresa fabricante de tuberías de PVC que busca la satisfacción de sus clientes entregando productos de calidad y un servicio ajustado a sus necesidades; que realiza sus operaciones siendo responsables con nuestros grupos de interés y el medio ambiente".

4.1.4. Visión

"Liderar el mercado nacional en la fabricación, distribución y comercialización de tuberías y conexiones de PVC, reconocidos por nuestros productos de calidad, siendo percibidos como una empresa que busca constantemente la mejora continua y diversificación de sus productos".

4.1.5. Actividades y principales productos

Su actividad principal es la fabricación y comercialización de tuberías de PVC-U, dentro de su línea de productos se encuentran:

- Tubería de agua: Son empleadas, sobre todo, en el transporte de agua a alta presión y están disponibles en diferentes diámetros para utilizarse en fontanería y construcción.

Norma de fabricación: NTP-ISO 1452 Agua potable Riego tecnificado Instalación industriales Gama de diámetro de 63 mm a 400 mm Sistema de empalme: unión flexible

Color: gris * Tubos de 6 metros (6).



Figura 1: Tubería de agua

- Tubería de desagüe: La línea sanitaria está diseñados para transportar agua servida, residual doméstica, industrial o aguas lluvias y ventilación. Norma de fabricación: NTP 399.003 Gama de diámetro 1. 1/2, 2", 3", 4", 6" Sistema de empalme: espiga y campana con pegamento Clases: liviana (CL) y pesada (CP) *Tubo de 3 metros (L) hasta 4" *Tubo de 5 metros (L) a partir de 6".



Figura 2: Tubería de desagüe

- Tubería de luz: Tubería eléctrica de PVC para conexiones en edificaciones de gran tamaño como centros comerciales, edificios, talleres, etc.

TUBOS PVC PARA LUZ SEL / SAP Norma de fabricación: NTP 399.006: 2015 Gama de diámetros: 1/2", 5/8", 3/4", 1 1/4", 1 1/2", 2". Sistema de empalme: espiga y campana. * Tubo de 3 metros (L).



Figura 3: Tubería de luz

- Tubería Alcantarillado: Norma de fabricación: NTP-ISO 4435: 2014 Recolección de aguas residuales y pluviales Drenaje Gama de diámetro: 110 a 400 mm Sistema de empalme: Unión flexible UF. Color Naranja Tubos de 6 metros (L)



Figura 4: Tubería Alcantarillado

- Productos inyectados: Son los nuevos productos de la marca Tubonorte S.A.C, dentro de los cuales tenemos Tees, Codos, UPR, Cajas eléctricas, entre otros.



Figura 5: Productos Inyectados

4.1.6. Principales Clientes

La empresa cuenta con una cartera de potenciales clientes correspondientes al sector público y privado.

Tabla N° 3: Cartera de clientes

RUC	Razón Social	Dirección
20602939970	Distribuidora Villaplast E.I.R.L.	Mza e11 Lte 6 A.H Luis Paredes Maceda Piura - Piura - veintiséis de octubre

20114022838	Arenera Jaén S.A.C.	Av. Mariscal castilla nro. 1357 sec. Pueblo libre Cajamarca - Jaén–Jaén
20531661215	Distribuidora y electro Abigail S.A.C.	Av. José Gálvez s/n interior 518 - mercado ferrocarril
20600705190	"Grupo ferretero San Juan el bautista S.A.C."	Pj. Los olivos s/n h.u. los olivos - Cajamarca Jaén
20560003561	N & F Montoya S.A.C.	Av. José María Eguren sur Nro. 390 la Libertad - Trujillo – Trujillo
20481146951	COAM Contratistas S.A.C.	Av. Fátima Nro.127 Int.01 Urb. La Merced et. 3 La Libertad
10035696518	Becerra Benites Marianela	Cal. Tarapacá Nro. 1313 cent Sullana Piura - Sullana
20600266056	Distribuidora & Contratistas Santa Isabel E.I.R.L.	Car. Panamericana Nro. 1216 Sec. San Salvador la Libertad - Acope –Paijan

Elaboración propia.

4.1.7. Principales proveedores

Dentro de sus principales proveedores se encuentran empresas que proveen de la materia prima para la fabricación de los productos, así como diversas empresas de servicios de mantenimiento y reparación de maquinaria o de seguridad.

Tabla N° 4: Cartera de proveedores

RUC	Razón Social	Dirección
	Guangdong Kebeln Electrical Appliance Co. Ltd.	China
20100334381	COMINTER S.A.C.	Av. Emilio Cavenecia nro. 151 Int. 607 urb. Chacarilla de Santa Cruz- Santa Isabel - Lima

20511256578	TECNOQUIM S.A.C.	Av. Los Radares Mza. J2 lote. 5 Z.i. Pque. Industrial de Ancon Lima
20481027781	JEFOR S.A.C.	Mza. LI lote. 19 urb. Los cedros (frente Univ. Católica)
20559711706	PROMAQ PERU S.A.C.	Mza. B45 lote. 8 urb. Manuel Arévalo ii la libertad - Trujillo - La esperanza
20127765279	COESTI S.A.C.	Av. Circunvalación del club golf los incas nro. 134 urb. Club el golf los incas- Lima

Elaboración propia.

4.1.8. Organigrama

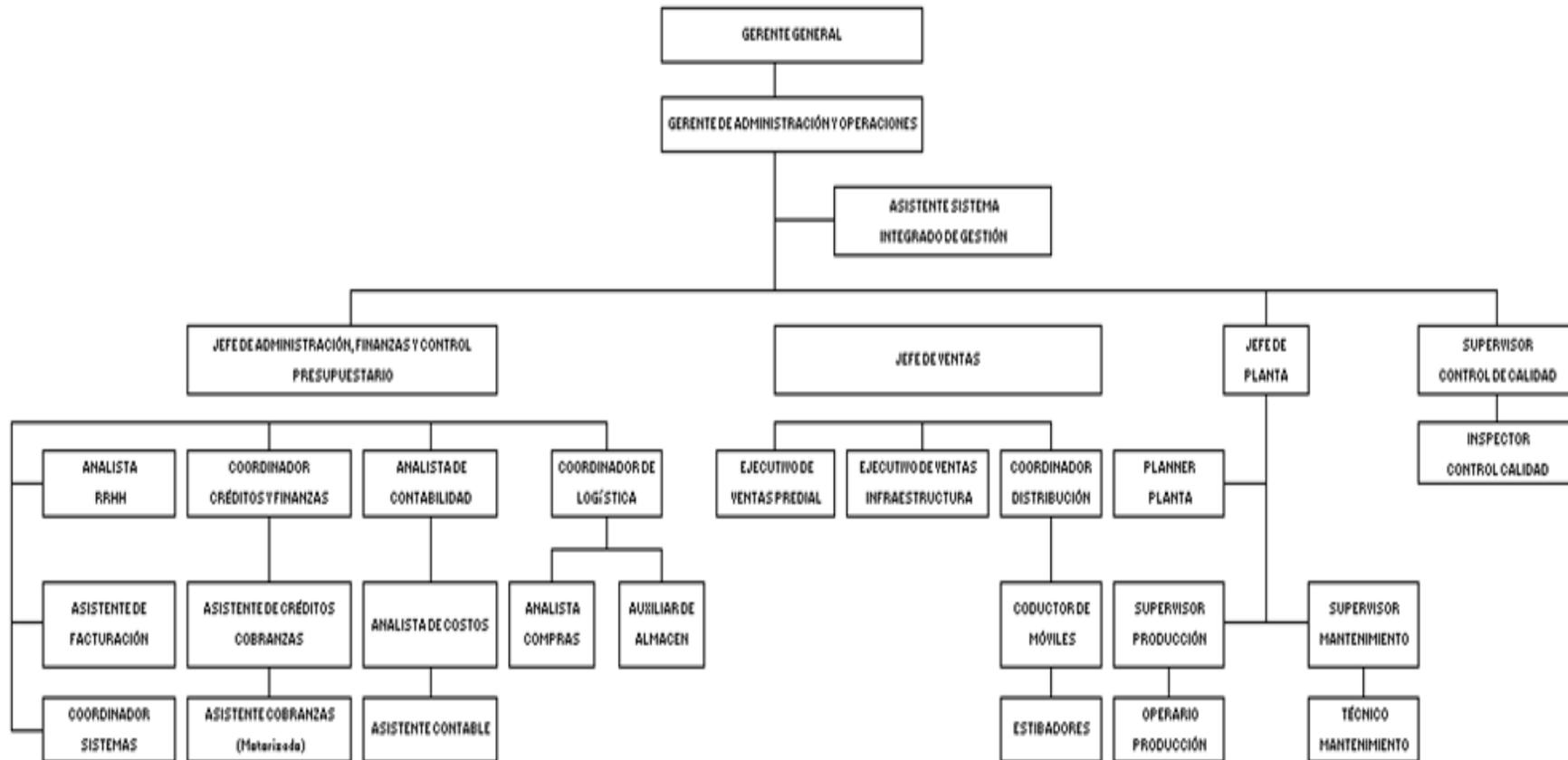


Figura 6: Organigrama institucional

Fuente: Tubonorte S.A.C.

4.2. Diagnóstico de la situación actual de los activos fijos acorde a lo establecido en la NIC 16 Propiedad, planta y equipo.

Dentro del diagnóstico se revisaron los rubros más representativos activos fijos de la empresa y se verificó si los procedimientos actuales para la contabilización de estos bienes se encuentran acorde a lo estipulado en la NIC 16.

Los rubros contables a analizar son los siguientes:

- Maquinaria y equipos de explotación en leasing
- Unidades de Transporte en leasing
- Equipos diversos en leasing
- Terreno
- Edificaciones
- Maquinaria y equipos
- Equipos para el procesamiento de datos
- Equipos de seguridad
- Equipos diversos

La empresa cuenta como principal activo fijo maquinaria para la fabricación de sus productos los cuales fueron adquiridos mediante arrendamiento financieros, también dentro de los activos fijos se tiene el terreno y las edificaciones.

4.2.1. Descripción de los procedimientos actuales de la empresa de en relación a la NIC 16

Para realizar el diagnóstico se ha aplicado una entrevista (Anexo N° 2) al Gerente General, de lo cual se ha podido extraer lo siguiente:

a) Reconocimiento

La empresa no cuenta con una política o procedimiento para reconocer sus activos fijos, sólo toman en cuenta algunos criterios establecidos en las normas tributarias de la Ley del Impuesto a la renta, entre las cuales tenemos:

- El bien dure más de un año
- Supere el monto del cuarto de la UIT vigente

No se toman en cuenta el separar por componentes, sólo se considera el detalle que figura en el comprobante de pago; tampoco se consideran los gastos

relacionados a la puesta en marcha o adquisición tampoco los repuestos o materiales que duren más de un periodo y que sólo puedan usarse con determinado activo fijo.

b) Costo

El costo de los activos es asignado en base al total del comprobante de adquisición.

Al no considerar la componentización, algunos repuestos o materiales relacionados a los activos, son contabilizados como gasto y no como parte del activo fijo. Asimismo al no controlarse los componentes no se pueden dar de baja los reemplazos efectuados.

En cuanto al modelo de costo, la empresa no cuenta con una política contable donde se enuncie que modelo ha elegido, sin embargo producto de la revisión se ha detectado que el modelo es el de costo

c) Depreciación

La empresa le ha asignado un porcentaje de depreciación, vida útil, valor residual y método de depreciación y a cada componente que conforman los rubros de activos fijos como figuran en el siguiente cuadro de resumen:

Tabla N° 5: Resumen de criterios de depreciación para los Activos Fijos

Categoría Activo Fijo	% Depreciación	Vida útil (años)	Valor Residual	Método de depreciación
Terreno	-	-	-	-
Edificaciones	5%	20	0.00	Línea Recta
Maquinaria y Equipo	10%	10	0.00	Línea Recta
Unidades de Transporte	20%	5	0.00	Línea Recta
Equipos de procesamiento de datos	25%	4	0.00	Línea Recta
Equipos diversos	10%	10	0.00	Línea Recta

Elaboración propia.

Se puede notar la aplicación de las tasas tributarias y como consecuencia de ello la determinación de los años de vida útil. El valor residual ha sido establecido en cero sin tomar ningún criterio y todas las categorías se deprecian bajo el método de línea recta.

d) Información que se revela en los Estados Financieros

- El costo de los activos fijos es el resultado de los saldos iniciales de los distintos rubros, las adquisiciones o mejoras y las bajas o retiros.
- En el rubro depreciación tenemos el resultado de los saldos inicial acumulada, depreciación del ejercicio y la depreciación de las bajas o retiros
- Dentro de las notas a los EE.FF no existe detalle del método de depreciación asignado u otras observaciones con respecto a los activos fijos.
- Se ha podido detectar que dentro de los activos existen suministros y repuestos que no corresponden a activos fijos y debieron enviarse al gasto y afectar a resultados

Tabla N° 6: Estado de Situación Financiera

TUBONORTE S.A.C

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31/12/2018

(Expresado en Soles)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	337,570	Sobregiro bancario	345
Ctas por Cobrar Comerciales	3,449,607	Anticipo de Clientes	17,163
Ctas por Cobrar Comerciales- Relacionadas	196,622	Tributos y Aportes por Pagar	138,166
Ctas. por Cobrar al Personal , Accionistas	-855	Remuneraciones por pagar	193,811
Ctas. Por cobrar diversas- Terceros	7,086	Ctas. por Pagar Comerciales- Terceros	2,408,135
Estimaciones de Ctas. Cob. Dudosa	(-)	Ctas. por Pagar Comerciales- Relacionadas	18,769
Mercaderías	55,575.93	Obligaciones Financieras a corto plazo	1,151,352
Producto Terminado	1,431,285.28	Cuentas por Pagar Diversas- Terceros	787,821
Subproductos, desechos y desperdicio	106,862.09	Cuentas por Pagar Diversas- Relacionadas	-
Productos en Proceso	186,868.74	Total Pasivo Corriente	4,715,561
Materia Prima	306,633.81		
Suministros y Mat Auxiliares	104,323.76	PASIVO NO CORRIENTE	
Servicios y Contratos por Anticipado	393,715	Cuentas por Pagar Diversas- Relacionadas	1,091,648
Tributos por Pagar (Pagos a Cta.)	878,239	Pasivo Diferido	64,376
Total Activo Corriente	7,453,533	Obligaciones Financieras a largo plazo	4,115,557
		Total Pasivo No Corriente	5,271,580
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO	9,987,142
Activos Adquiridos Arrendamiento Financiero	2,454,634		
Inmuebles Maquinaria y Equipo	7,468,934	PATRIMONIO	
Intangibles	36,221	Capital	6,844,465
Depreciación de activos Adq. Arrend Financiero	(548,864)	Resultados Acumulados	-902,868
Depreciación, Amortización y Agotamiento	(831,474)	Resultado del Ejercicio	234,719
Activo Diferido	130,472	TOTAL PATRIMONIO	6,311,524
Total Activo no Corriente	8,709,925		
TOTAL ACTIVO	S/ 16,163,458	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/ 16,163,458

Fuente: Tubonorte S.A.C

Tabla N° 7: Estado de Ganancias y pérdidas

TUBONORTE S.A.C
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31-12-2018
(Expresado en Soles)

		<u>2018</u>
	S/	
VENTAS		12,023,255
(-) DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIF. CONC	(	11,332)
VENTAS NETAS		<u>12,011,923</u>
COSTO DE VENTAS	(	9,847,656)
UTILIDAD BRUTA		<u>2,164,267</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(	774.650)
GASTOS DE VENTAS	(	799,041)
UTILIDAD DE OPERACIÓN		<u>590,576</u>
INGRESOS FINANCIEROS		265,442
DSCOTOS, REB. Y BON. OBTENIDAS		-
INGRESOS EXCEPCIONALES		
OTROS INGRESOS DE GESTION		2,507
GASTOS FINANCIEROS	(	488,597)
CARGAS EXCEPCIONALES	()
UTILIDAD DEL PERIODO	S/	<u>369,928</u>
(-) Participación Legal de los trabajadores	(	36,993)
UTILIDAD DEL PERIODO		<u>332,935</u>
(-) Impuesto a la Renta	(	98,216)
UTILIDAD NETA	S/	<u><u>234,719</u></u>

Fuente: Tubonorte S.A.C

4.2.2. Análisis de rubro contable Propiedad, planta y equipo

La empresa cuenta con los siguientes rubros dentro de su partida Propiedad, planta y equipo al 31/12/2018, se muestra el costo del activo, su depreciación y su valor en libros:

a) Arrendamiento financiero

En resumen, la siguiente tabla muestra los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero de la empresa:

Tabla N° 8: Resumen de Activos Leasing

Denominación	Costo (S/)	Depreciación (S/)	Valor neto en Libros (S/)	Detalle
MAQUINARIA Y EQUIPO DE EXPLOTAC - LEASING	2,067,812	476,999	1,590,813	Tabla N° 9
UNIDADES DE TRANSP. - LEASING	105,582	36,954	68,628	Tabla N° 10
EQUIPOS DIVERSOS - LEASING	281,240	34,911	246,329	Tabla N° 11
TOTAL GENERAL	2,454,634	548,864	1,905,771	

Fuente: Tubonorte S.A.C
Elaboración Propia

Dentro del detalle de estos rubros tenemos lo siguiente:

Tabla N°9: Detalle de rubro Maquinaria y equipos de explotación en Leasing

Denominación	Costo (S/)	Depreciación (S/)	Valor neto en libros (S/)	Nota
LINEA 01 EXTRUSION DE TUBERIA DE PVC 16-50 MM	121,385	48,554	72,831	
JALADORA TUBOS PVC 16-50 MM - LINE 01	57,185	22,874	34,311	
LINEA 02 EXTRUSION DE TUBERIA DE PVC 63-160 MM - LINE 02	132,974	53,190	79,784	
JALADORA TUBOS PVC 75-160 MM - LINE 02	57,185	22,874	34,311	
EXTRUSORA TUBOS DE PVC 200-250 MM - LINE 03	212,880	85,152	127,728	
JALADORA TUBOS PVC 160-250 MM - LINE 03	57,185	22,874	34,311	
EXTRUSORA TUBOS DE PVC 315-400 MM - LINE 04	292,177	116,871	175,306	
JALADORA TUBOS PVC 250-400 MM - LINE 04	57,185	22,874	34,311	
500/1000 UNIDAD DE MEZCLADO	57,032	22,813	34,219	
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA MEZCLADORA (VACUUM TYPE) 01	26,229	10,491	15,737	
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA MEZCLADORA (VACUUM TYPE) 02	26,229	10,491	15,737	
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA EXTRUSORA (SPIRAL TYPE) LINE 01	8,845	3,538	5,307	
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA EXTRUSORA (SPIRAL TYPE) LINE 02	8,845	3,538	5,307	
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA EXTRUSORA (SPIRAL TYPE) LINE 03	8,845	3,538	5,307	
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA EXTRUSORA (SPIRAL TYPE) LINE 04	8,845	3,538	5,307	
JS 800Q TRITURADORA PARA TUBO DE PVC 140-400 MM	25,924	10,370	15,554	
SMF 400 PULVERIZADORA- MOLINO	16,774	6,710	10,065	
SWP 400 TRITURADORA PARA TUBO DE PVC 16-160 MM	16,774	6,710	10,065	
400/1000 UNIDAD DE MEZCLADO	81,084	-	81,084	(1)
SMF400 PULVERIZADOR DE TUBERÍA DE PVC	22,941	-	22,941	(1)
300TON MAQUINA DE INYECCION	246,287	-	246,287	(1)
160TON MAQUINA DE INYECCION	139,493	-	139,493	(1)
CODO 105MM - MOLDES DE INYECCIÓN DE DESAGUE	38,089	-	38,089	(1)
TEE 105MM - MOLDES DE INYECCIÓN DE DESAGUE	37,705	-	37,705	(1)
CODO 54MM - MOLDES DE INYECCIÓN DE DESAGUE	37,705	-	37,705	(1)

CAJA ELÉCTRICA OCTOGONAL - MOLDES DE INYECCION ELECTRICO	36,550	-	36,550	(1)
CAJA ELÉCTRICA RECTANGULAR - MOLDES DE INYECCION ELECTRICO	36,550	-	36,550	(1)
TEE 54MM - MOLDES DE INYECCIÓN DE DESAGUE	30,010	-	30,010	(1)
UPR (ADAPTADOR) 21MM	26,163	-	26,163	(1)
CODO 21MM - MOLDES DE INYECCIÓN DE AGUA	26,162	-	26,162	(1)
CODO 26MM - MOLDES DE INYECCIÓN DE AGUA	26,162	-	26,162	(1)
TEE 21MM - MOLDES DE INYECCIÓN DE AGUA	25,008	-	25,008	(1)
UNIÓN 26MM - MOLDES DE INYECCIÓN DE AGUA	22,700	-	22,700	(1)
TEE 26MM - MOLDES DE INYECCIÓN DE AGUA	21,546	-	21,546	(1)
UNIÓN 21MM - MOLDES DE INYECCIÓN DE AGUA	21,161	-	21,161	(1)
TOTAL GENERAL	2,067,812	476,999	1,590,813	

Fuente: Tubonorte S.A.C
Elaboración Propia

Nota 1: Estos activos no cuentan con depreciación porque aún no se están operativos, su fecha de registro como activo fijo corresponde al mes de diciembre 2018, por lo que no han sido considerados para la aplicación de la NIC 16.

En este rubro se encuentra las maquinarias que son usadas para la fabricación de los productos, los cuales están divididas en líneas de producción N° 1, 2, 3 y 4, así como la maquinaria de mezclado para la preparación de la materia prima y también unidades de pulverizado para el área de reciclado.

A efectuar el análisis, se ha podido detectar que los activos fijos no han sido separados por componentes lo que puede ocasionar que no se den de baja los repuestos relacionados a un activo, ni que su vida útil y depreciación sean razonables.

Tabla N° 10: Detalle de rubro Unidades de Transporte en Leasing

Denominación	Costo (S/)	Depreciación (S/)	Valor en Libros (S/)
CAMION MARCA HYUNDAI MODELO HD78 AÑO 2016	105,582	36,954	68,628
TOTAL GENERAL	105,582	36,954	68,628

Fuente: Tubonorte S.A.C
Elaboración Propia

El vehículo está destinado básicamente a la comercialización de los productos terminados. Al igual que con la maquinaria, el activo no se encuentra componentizado, adicionalmente por la gran cantidad de trabajo realizado ya que es el único vehículo con el que cuenta la empresa y por algunos accidentes sufridos es probable que su valor comercial actual haya disminuido considerablemente.

Tabla N° 11: Detalle de rubro Equipos en Leasing

Denominación	Costo (S/)	Depreciación (S/)	Valor en Libros (S/)
ESTANTERIA PARA TUBERIA de 3m y 5m BLOQUE A	17,433	2,615	14,818
ESTANTERIA PARA TUBERIA de 6m BLOQUE B	13,433	2,015	11,418
ESTANTERIA PARA TUBERIA de 6m BLOQUE C	7,134	1,070	6,064
COMPRESOR	24,227	3,634	20,593
CHILLER	115,675	17,351	98,324
EQUIPO ABLANDADOR DE AGUA	40,982	6,147	34,835
INSTRUMENTO DE TEMPERATURA DE PUNTO DE SUAVIENTO HDT Y VICAT XRW-300A	13,164	439	12,725
MAQUINA DE ENSAYO DE TENSION ELECTRONICA BLS-50	49,192	1,640	47,552
TOTAL GENERAL	281,240	34,911	246,329

Fuente: Tubonorte S.A.C
Elaboración Propia

Dentro de esta partida se tiene estantería para almacenamiento de la tubería, así como otros equipos que intervienen dentro del proceso productivo. No se considera descomponer los activos, sin embargo si es necesario determinar su valor razonable.

b) Inmueble, maquinaria y equipo

En la tabla siguiente se muestra en resumen los rubros que contienen la partida Inmueble, maquinaria y equipo, la información corresponde al 31.12.2018

Tabla N°12: Detalle de la partida Inmueble, maquinaria y equipo

Denominación	Costo (S/)	Depreciación (S/)	Valor neto en Libros (S/)	Detalle
TERRENOS	3,412,677	-	3,412,677	Tabla N° 13
EDIFICACIONES	2,093,057	507,666	1,585,391	Tabla N° 14
MAQUINARIA Y EQUIPO	600,228	164,106	436,122	Tabla N° 15
EQUIPOS DE COMPUTO	80,979	42,105	38,874	Tabla N° 16
EQUIPOS DE SEGURIDAD	18,564	5,846	12,718	Tabla N° 17
EQUIPOS DIVERSOS	387,339	111,750	275,588	Tabla N° 18
CONSTRUCCIONES EN CURSO	876,090		876,090	Tabla N° 19
TOTAL GENERAL	7,468,934	831,474	6,637,461	

Fuente: Tubonorte S.A.C
Elaboración Propia

A continuación, se presenta tablas con el detalle del contenido de cada rubro obtenido del registro de activos fijos de la empresa al 31 de diciembre de 2018, donde se muestra el costo de los activos, depreciación acumulada y valor neto en libros:

Terreno:

El terreno tiene una dimensión total de 65,600 m² dentro del cual se encuentran las construcciones administrativas como las de producción, en el terreno se puede encontrar un área ocupada de 32,800 m², área techada: 2,583.25m² y una área libre de 30,216.75m².

Tabla N°13: Resumen de libro activos fijos - Terrenos

Denominación	Costo (S/)	Depreciación (S/)	Valor neto en Libros (S/)
TERRENO	3,412,677	-	3,412,677

Fuente: Tubonorte S.A.C
Elaboración Propia

El costo del terreno es el de su fecha de adquisición en el año 2012, desde ese momento no se ha realizado ningún ajuste a su valor.

Edificaciones:

Dentro de este rubro se encuentra la oficina de control al ingreso de la planta, almacenes de producto terminado y materia prima, el laboratorio de control de calidad área de producción, instalaciones eléctricas, las oficinas administrativas, entre otras construcciones.

Tabla N°14: Resumen de libro activos fijos - Edificaciones

Denominación	Costo (S/)	Depreciación (S/)	Valor neto en Libros (S/)
EDIFICACIONES	2,093,057	507,666	1,585,391

Fuente: Tubonorte S.A.C
Elaboración Propia

Las edificaciones no se encuentran componentizadas, adicionalmente su depreciación ha sido del 5% anual según las tasas tributarias, en la realidad una edificación no se termina de depreciar en veinte años como así lo establece la ley tributaria, por lo que su valor neto en libros debe estar subvaluado.

Maquinaria y equipo:

Dentro de este rubro se ha podido detectar que se han registrado piezas de repuesto, suministros o materiales auxiliares, también se tienen componentes de las máquinas y equipos involucrados dentro del proceso productivo, en este rubro se ha detectado un problema con diferenciar lo que corresponde a mejoras de las maquinarias que tendrían que activarse y los suministros gastos de mantenimiento que deberían cargarse contra resultados, no existe una política que permita determinar lo que es activo o gasto, debido también a que los encargados de

identificarlos no conocen cual es la diferencia entre estos conceptos y su repercusión dentro de la contabilidad.

Tabla N° 15: Detalle de libro activo fijo – Maquinaria y Equipo

Denominación	Costo (S/)	Depreciación (S/)	Valor neto en Libros (S/)
CHILLER	88,183	735	87,448
VARIADOR DE LA MEZCLADORA	33,143	8,010	25,133
ROSCADORA RIDGID #1224	30,357	6,957	23,400
PUF 400 mm (dado chino)	29,403	11,614	17,789
PIN UF 355 MM	27,175	8,937	18,237
TRANSFORMADOR DE DISTRIBUCION TRIFASICO	24,473	14,289	10,183
CODIFICADOR LINX 5900 - IMPRESORA	24,129	7,078	17,051
TORNILLO 40/156 - EXTRUSORA	18,419	9,209	9,209
PIN UF 200 MM	16,082	6,634	9,448
PIN UF 160 MM	13,158	5,428	7,730
TORNILLO CONICO DE EXTRUSION	12,025	3,137	8,889
PIN UF 110 MM	10,229	4,151	6,078
MOLDE ACAMPANADORA DE FIERRO 315 MM	9,614	4,252	5,363
TORNILLO DE UNA SALIDA EXTRUSORA 65/132	9,470	2,288	7,181
MANIFOLD DE ACERO INOXIDABLE	7,367	2,087	5,280
BOMBA ELECTRICA DE ALTA PRESION	6,490	1,839	4,651
MOLDE PARA TUBOS PN-10 DE 4"	6,000	2,155	3,845
BOMBA DE VACIO DE 3KW	5,411	1,308	4,104
MOLDE 140MM	5,409	1,307	4,102
CALIBRADOR DE BRONCE 250MM	4,661	427	4,234
MANDRIL PIN UF 63 MM	4,564	114	4,450
HEMBRA CABEZAL 4" DESAGUE DOMICILIARIO (ISO)	4,464	2,226	2,238
HEMBRA CABEZAL 3" DESAGUE DOMICILIARIO (ISO)	4,392	2,190	2,202
MOLDE PARA TUBOS SAP-10 DE 1 1/4"	4,000	1,437	2,563
APILADOR MANUAL MODELO PZ2015 BASSLER	3,959	819	3,140
CADENA DOBLE CON OREJAS- LINEA DE PRODUCCION - LINEA 3	3,720	248	3,472
CADENA DOBLE CON OREJAS- LINEA DE PRODUCCION - LINEA 3	3,720	248	3,472
COCHE TRASLADADOR DE TUBOS	3,500	1,260	2,240
CUCHILLAS DE TRITURADORA GRANDE	3,348	809	2,539
COCHE PARA TUBOS 3M(L)x1.7M(AL) RUED/TIMON	3,250	1,089	2,161
OXICORTE JOURNEYMAN II	3,178	53	3,125
CUCHILLAS DE TRITURADORA PEQUEÑA	3,044	736	2,308
PALETAS DE OLLA DE MIXER	2,999	75	2,924
FAJAS PARA JALADORA DE TUBOS	2,950	197	2,753
FAJAS PARA JALADORA DE TUBOS	2,950	197	2,753
MACHO PARA TUBO C-4 DE 315 MM	2,825	950	1,875
MACHO PARA TUBO C-4 DE 400MM	2,825	946	1,879
MACHO PARA TUBO C-4 DE 355MM	2,825	832	1,993
BOMBA DE AGUA 4KW	2,807	678	2,129
FAJAS PARA JALADORA DE TUBOS	2,800	23	2,777
FAJAS PARA JALADORA DE TUBOS	2,800	23	2,777
MAQUINARIA Y EQUIPO - COCHE PA	2,797	782	2,015
CALIBRADOR DE ENFRIADOR 6" PARA TUBO DE DESAGUE	2,669	1,059	1,611

TECLE MULTIUSO	2,619	1,050	1,568
MACHO P/TUBERIA S-25 355 mm	2,542	418	2,124
CALIBRADOR ENFRIADOR 4" DESAGUE DOMICILIARIO (ISO)	2,459	1,226	1,233
CONTACTOR TRIPOLAR 265A 220VAC	2,317	761	1,555
ELEVADOR MANUAL DE 1.5TON 2 UÑAS MOD.CYSD - REXON	2,121	715	1,406
CALIBRADOR DE 160 mm ALCANTARILLADO	2,119	448	1,671
MACHO PARA TUBO S-25 DE 250MM	2,119	624	1,495
PORTAHEMBRA ACOPLA LINEA3	2,119	598	1,521
PORTAMACHO ACOPLA LINEA 3	2,119	598	1,521
MEGOMETRO FLUKE MODELO 1507	2,104	495	1,609
ELECTROBOMBA PEDROLLO 4.0 H.P. HF 20B 4"X4", 220V-380V, 60HZ	2,067	1,207	860
PORTAHEMBRA ACOPLA LINEA 2	2,034	325	1,708
CALIBRADOR DE ENFRIADOR 3/4" PARA AGUA DOMICILIARIA	699	348	350
CALIBRADOR DE ENFRIADOR 3/4" PARA AGUA DOMICILIARIA	699	348	350
PEINE P/MAQUINA HSS 70745 -1/2 A 3/4	696	140	556
PEINE P/MAQUINA HSS 70750 -1! A 2" PVC-RIDGID	693	136	557
MACHO 1" 1/2 C-75	678	155	523
MACHO 1" 1/2 C-10	678	155	523
MACHO DE ACAMPANADORA 6"	678	143	535
POSTIZO DE 6" PN-7.5	678	143	535
POSTIZO DE 6" PN-10	678	143	535
POSTIZO DE 6" PN-5	678	143	535
2 HEMBRA DE CABEZAL 2 PARA	650	261	389
MACHO P/ROSCA C-15 1" 1/2	650	131	518
MACHO P/ROSCA C-15 2"	650	131	518
MACHO P/ROSCA C-15 1" 1/4	650	130	519
VALVULAS DE AIRE - MARCA ZHOLO MOD. 4V310-10	649	157	493
PEINE P/MAQUINA HSS 70745	641	147	494
PEINE P/MAQUINA HSS 70750	641	147	494
MORDAZA DE 6" PARA CORTADORA	593	125	468
CUCHILLAS DE TRITURADORA GRANDE	593	94	500
MANDRIL DE SIMPLE 3/4" PARA AGUA DOMICILIARIA	580	289	291
MANDRIL DE SIMPLE 3/4" PARA AGUA DOMICILIARIA	580	289	291
CONTROL DE TEMPERATURA-MARCA OMROM E5EZ	575	139	436
CONTROL DE TEMPERATURA EXTRUSORA - MARCA RKC	575	139	436
2 MACHOS DE CABEZAL 2 PARA D	567	227	339
MACHO DE EXTRUSION	551	221	330
SOLDADOR ELECTRICO 250AMP AC.MON CT.C/EQ AC250E - SOLDAMAX	551	159	392
ANDAMIO 4.5 MTS ALTO X 3MTS ANCHO X 5.5 MTS LARGO	551	115	436
ESTRUCTURA DE MESA	551	132	419
CALIBRADOR	508	131	377
MACHO DE DESAGUE DE 4" PESADO	508	94	414
CALIBRADOR	508	131	377
CUCHILLA DE TRITURADORA PEQUEÑA	508	51	457
SOPORTE DE MAQUINA ROSCADORA	466	106	360
MACHO DE ACAMPANADO 6" PARA TUBO DE DESAGUE	466	186	280
FABRICAC DE BRIDAS DE TINTA	449	180	269
MOLDE PARA TUBOS PN-5 DE 4"	430	154	276
MANDRIL DE SIMPLE PRESION PARA ACAMPANAR TUBOS DE 1/2"	430	214	216
MANDRIL DE SIMPLE PRESION PARA ACAMPANAR TUBOS DE 1/2"	430	214	216

MACHO 1" CON ROSCA	424	96	327
MACHO 1" CON ROSCA	424	96	327
MACHO DE CABEZAL 1" PARA AGUA DOMICILIARIA (N:399.002)	419	209	210
MACHO DE CABEZAL 1" PARA AGUA DOMICILIARIA (N:399.002)	419	209	210
RESTRICTOR DE 25MM	381	115	266
BANDEJA PARA ACAMPANADORA	381	35	346
MACHO ACAMPANADOR 1" SAP	381	76	305
COSEDORA DE SACO WESTON W-T26-4A	381	111	271
MACHO ACAMPANADOR 1" SAP	381	76	305
MACHO DE CABEZAL 1/2" PARA AGUA DOMICILIARIA (N:399.002)	354	177	178
MACHO DE CABEZAL 1/2" PARA AGUA DOMICILIARIA (N:399.002)	354	177	178
MACHO DE CABEZAL 3/4" PARA AGUA DOMICILIARIA (N:399.002)	345	172	173
MACHO DE CABEZAL 3/4" PARA AGUA DOMICILIARIA (N:399.002)	345	172	173
MACHO 3/4" CON ROSCA	339	77	262
MACHO 1/2" CON ROSCA	339	77	262
MACHO 1/2" CON ROSCA	339	77	262
MACHO 3/4" CON ROSCA	339	77	262
MACHO 1" 1/2 SEL	339	77	262
RESTRICTOR DE 110mm x diámetro	339	78	261
MACHO DE ACAMPANADORA 4" SAP/AGUA	339	75	264
GARRAS PARA ACAMPANADORA	339	90	249
MACHO 1" 1/2 SEL	339	41	298
MACHO 1" 1/2 SEL	339	41	298
2 HEMBRAS DE CABEZAL 1 PARA A	326	131	195
2 MANDRIL DE SIMPLE PRESION P	322	129	193
HERRAMIENTAS - CEPILLO ELEC 75	322	90	232
HERRAMIENTAS - CEPILLO ELEC 75	322	90	232
VALVULA DIRECCIONAL ACAMPANADORA DSG-03-3C2-5	304	74	231
VALVULA DIRECCIONAL ACAMPANADORA DSG-03-3C4-5	304	74	231
VALVULA DIRECCIONAL ACAMPANADORA DSG-01-3C2-N	304	74	231
VALVULA DIRECCIONAL ACAMPANADORA DSG-03-2B3B-	304	74	231
MOLDES - RESTRICTOR DE 35mm	297	81	215
MACHO DE ACAMP	297	119	178
MOLDE PARA TUBOS SAP DE 3"	282	101	181
CONTROL DE TEMPERATURA EMBONADORA-MARCA YUDIA	271	65	205
2 MACHO CABEZAL 1 PARA AGUA	268	108	161
MACHO DE ACAMPANADORA 3" SAP/AGUA	254	56	198
MORDAZA DE 6" PARA ACAMPANADORA	254	54	200
CEPILLO ELECTRICO	253	33	221
2 HEMBRAS DE CABEZA 3/4	244	98	146
AMOLADORA 4 1/2	220	88	132
VACUOMET 2 1/2" IP65 - 25C/+65C-1a0BAR 1/8" NTP	220	61	159
VACUOMET 2 1/2" IP65 - 25C/+65C-1a0BAR 1/8" NTP	220	61	159
VACUOMET 2 1/2" IP65 - 25C/+65C-1a0BAR 1/8" NTP	220	61	159
VACUOMET 2 1/2" IP65 - 25C/+65C-1a0BAR 1/8" NTP	220	61	159
2 HEMBRAS DE CABEZA 1/2 PARA	167	67	100
2 MANDRIL SIMPLE TUBO 1 AGUA	167	67	100
2 MACHOS DE CABEZA 1/2 PARA	139	56	83
SELLADORA DE PULVERIZADO	127	12	115
2 MANDRILES SIMPLES 3/4	125	50	75

2 MACHOS DE CABEZA 3/4	119	48	71
MORDAZA DE 1" PARA ACAMPANADORA LUZ SEL	106	16	90
MORDAZA DE 1" PARA ACAMPANADORA LUZ SEL	106	16	90
MORDAZA DE 114 mm ALUMINIO	95	21	75
MORDAZA DE 114 mm ALUMINIO	95	21	75
MORDAZA DE 105 mm ALUMINIO	95	21	75
MORDAZA DE 105 mm ALUMINIO	95	21	75
MACHO 3/4" INOXIDABLE	85	19	65
MACHO 3/4" INOXIDABLE	85	19	65
2 MANDRILES DE SIMPLE PRESION	83	33	50
OTROS BIENES DE MAQUINARIA Y EQUIPO	77,452	25,757	51,694
TOTAL GENERAL	600,228	164,106	436,122

Fuente: Tubonorte S.A.C
Elaboración Propia

Equipos de cómputo:

Dentro de este rubro tenemos principalmente computadoras, laptops e impresoras que son de uso del personal para registrar información en el software integrado, así como poder obtener reportes e indicadores para el análisis de cada uno de sus procesos.

Tabla N°16: Detalle de libro activo fijo – Equipos de cómputo

Denominación	Costo (S/)	Depreciación (S/)	Valor neto en Libros (S/)
COMP. DELL OPTIPLEX 9020 INTEL CORE i7-4790 8GB	2,966	2,111	855
PORTATIL DELL INSPIRON 3443 CI5-5200V 4GB 1TB	2,924	914	2,010
PC ALL IN ONE DELL CI5 8GB 1TB OPT 3030	2,858	2,094	764
PC ALL IN ONE DELL CI5 8GB 1TB OPT 3030	2,858	2,094	764
PC ALL IN ONE DELL CI5 8GB 1TB OPT 3030	2,858	2,094	764
PC ALL IN ONE DELL CI5 8GB 1TB OPT 3030	2,858	2,094	764
PC ALL IN ONE DELL CI5 8GB 1TB OPT 3030	2,858	2,094	764
PC ALL IN ONE DELL CI5 8GB 1TB OPT 3030	2,858	2,094	764
PC ALL IN ONE DELL CI5 8GB 1TB OPT 3030	2,858	2,094	764
COMP. DELL OPTIPLEX 9020 INTEL CORE i7-4790 8GB	2,797	1,107	1,690
NOTEBOOK DELL INSPIRATION 14-3442 14" HD I3-4005U	2,788	784	2,004
NOTEBOOK DELL INSPIRATION 14-3442 14" HD I3-4005U	2,788	784	2,004
NOTEBOOK DELL INSPIRATION 14-3442 14" HD I3-4005U	2,780	803	1,977
PORTATIL DELL INSPIRON 3443 CI5-5200V 4GB 1TB	2,767	461	2,306
NOTEBOOK DELL INSPIRON 15 5000, 15.6" HD, I7	2,487	570	1,917
NOTEBOOK ACER A515-41G - 18GHZ 15.6"	2,246	374	1,871
NOTEBOOK CORE I3 8GB DD 1TB 14"	2,097	718	1,379
NOTEBOOK CORE I3 8GB DD 1TB 14"	2,034	572	1,462
NOTEBOOK CORE I3 8GB DD 1TB 14"	2,034	523	1,511
EQUIPOS DE COMPUTO - PROYECTOR	2,033	1,422	611
NOTEBOOK DELL INSPIRATION I4-3467 14" HD	1,864	673	1,191
NOTEBOOK DELL VOLTRO 14-3459 14" HD I5-6200U	1,847	561	1,287

EQUIPOS DE COMPUTO - NOTEBOOK	1,847	1,300	546
PORTATIL DELL INSPIRON 3443 CI5-5200V 4GB 1TB	1,761	1,290	471
PORTATIL DELL INSPIRON 3443 CI5-5200V 4GB 1TB	1,761	1,290	471
PORTATIL DELL INSPIRON 3443 CI5-5200V 4GB 1TB	1,761	1,290	471
PORTATIL DELL INSPIRON 3443 CI5-5200V 4GB 1TB	1,761	1,290	471
NOTEBOOK DELL VOLTRO 14-3459 14" HD I5-6200U	1,643	833	810
NOTEBOOK DELL VOLTRO 14-3459 14" HD I5-6200U	1,643	833	810
NOTEBOOK DELL INSPIRATION 14-3442 14" HD I5-5200U	1,610	909	701
NOTEBOOK DELL INSPIRATION 14-3442 14" HD I3-4005U	1,475	880	595
NOTEBOOK DELL INSPIRATION 14-3442 14" HD I3-4005U	1,475	880	595
IMPRESORA EPSON FX890	1,352	468	883
SWITCH HP1620-48G 48PTOS RJ-45 LAN GBE AUTOM.	1,272	920	351
PROCESADOR INTEL CI5-4460 3.20 GHZ	1,254	916	338
PROCESADOR INTEL CI3-4160 3.60 GHZ	1,114	814	300
IMPRESORA EPSON LX350 C11CC2401	644	207	437
IMPRESORA EPSON FX890	593	190	403
MONITOR LED 19.5" LG 20M47A-B	500	10	490
IMPRESORA HP LASER JET P1102W 19PPM 8MB WIRELLES	318	228	90
IMPRESORA HP LASER JET P1102W 19PPM 8MB WIRELLES	318	228	90
MONITOR LED 19.5" LG 20M47A-B	305	224	82
IMPRESORA EPSON FX890	110	66	44
TOTAL GENERAL	80,979	42,105	38,874

Fuente: Tubonorte S.A.C
Elaboración Propia

Equipos de Seguridad:

Los equipos que contiene esta partida están relacionado principalmente a sistemas de alarma y video vigilancia

Tabla N°17: Detalle de libro activo fijo – Equipos de seguridad

Denominación	Costo (S/)	Depreciación (S/)	Valor neto en Libros (S/)
CAMARA FULL HD 1.3 MP A COLOR DIA/NOCHE 75°	2,000	300	1,700
CAMARA PTZ DOMO 23X, 480 TVL D/N	1,357	663	694
TELEVISOR FHD DIGITAL AOC - LE49D5	1,270	207	1,064
GRABADOR DVR-16CH PUCH VIDEO	976	477	499
DVR 16CH AHD/HD-TVI ANALOGO IP/H264 1080P VGA	900	112	788
REFLECTOR BVP163 LED 200/CW	884	140	744
DISCO DURO DE 4TB (400) GB WD PARA VIDEO	800	120	680
CACETA DE SEGURIDAD PARA TRANSFORMADOR ELECTRICO	722	290	432
INSTALACION DE LUCES DE EMERGENCIA	600	321	280
CAMARA ICR DIA/NOCHE HD-TVI HD 1080p CMOS	551	78	473
OTROS ACTIVOS DE EQUIPOS DE SEGURIDAD	6,968	2,910	4,059
TOTAL GENERAL	18,564	5,846	12,718

Fuente: Tubonorte S.A.C
Elaboración Propia

Equipos diversos

Dentro de los equipos diversos se encuentran algunos componentes de las maquinarias y también equipos eléctricos que se utilizan en el área de producción, así como en el laboratorio de control de calidad

Tabla N° 18: Detalle de libro activo fijo – Equipos diversos

Denominación	Costo (S/)	Depreciación (S/)	Valor neto en Libros (S/)
HORNO DE LABORATORIO -VENTICELL MARCA MMM. MOD 222	23,996	7,126	16,870
BARRIL Y TORNILLO 65/132 - IMPORTACION GUANDONG KELBELN	22,459	749	21,710
EQUIPO CODIFICADOR	21,975	9,071	12,904
EQUIPO CODIFICADOR	21,075	8,453	12,622
EQUIPO CODIFICADOR	21,075	8,453	12,622
EQUIPO CODIFICADOR	21,075	11,287	9,788
EQUIPO CODIFICADOR	21,075	11,287	9,788
TORNILLO 80/156 - IMPORTACION GUANDONG KEBELN	19,361	484	18,877
EQUIPO PARA PRUEBA DE RESISTEN	18,931	5,311	13,620
PIN Y MOLDE P/TUBERIA 400 MM LINEA 4 EXTRUSORA	17,809	1,910	15,899
BALANZA DIGITAL DE PLATAFORMA TIPO RAMPA X 3T	12,175	3,707	8,469
TORNILLO 65/132 - IMPORTACION GUANDONG KEBELN	10,842	271	10,571
TECLE ELECTRICO 1HP 230V CON CABLE DE IZAJE	8,898	2,773	6,125
PIN UF 63 mm	8,064	3,185	4,879
UPS DE 6KVA-LIEBERT EMERSON	6,754	2,747	4,008
BANCO DE PRUEBA DE IMPACTO PARA TUBERIAS MAYORES HASTA 500MM	6,677	2,100	4,578
01 ANDAMIO	5,508	2,131	3,377
PALETAS PARA MEZCLADORA 80/156 - IMPORTACION GUANDONG KELBELN	4,647	155	4,492
01 ANDAMIO	4,237	1,677	2,560
MEJORA EQUIPO DE PULVERIZADO	4,022	1,064	2,958
CONGELADORA FRIMED DE 1 PUERTA ECOLOG. 1/3 HP 220	4,010	1,319	2,691
BALANZA DE PLATAFORMA	3,574	425	3,149
BANCO DE PRUEBA DE IMPACTO PARA TUBERIAS MENORES	3,427	1,078	2,349
ESTRELLA DE LINEA 2	3,390	875	2,515
RODAJE 29420	2,610	603	2,008
AIRE ACONDIC. SPLIT DECORATIVO	2,600	651	1,949
BALANZA GRAMERA MODELO FWMX 30GR X 1GR	2,482	728	1,754
EJE DE 21/2"x1.50mts EN ACERO(	2,450	683	1,767
AIR ACONDIC MINI SPLIT R-410	2,419	222	2,197
RODAJE 29418	2,161	499	1,662
BASCULA ELECTRONICA 300 KG	2,145	860	1,285
CALIBRADOR DE LINEA 2	2,119	466	1,653
TRANSFORMADOR DE AISLAMIENTO	2,005	815	1,189
TAPON EN ACERO ST 37 PARA TUBO SW 200MM	900	281	619
TAPON EN ACERO ST 37 PARA TUBO SW 200MM	900	281	619
RESISTENCIA ELECT TIPO BLIND 2100W 220V	800	284	516
SENSOR DE TEMPERATURA P/COMPRESORA DE TORNILLO	590	86	504
TAPON EN ALUMINIO EXTRUIDO PARA TUBO 114mm	500	123	377
TAPON EN ALUMINIO EXTRUIDO PARA TUBO 114mm	500	123	377
TAMPON EN ACERO ST 37 PARA TUBO DE 110MM	470	147	323

TAMPON EN ACERO ST 37 PARA TUBO DE 110MM	470	147	323
TAPON EN ALUMINIO EXTRUIDO PARA TUBO 4" DESAGUE	400	99	301
TAPON EN ALUMINIO EXTRUIDO PARA TUBO 4" DESAGUE	400	99	301
HERRAMIENTAS - MANOMETRO DE 15	350	94	256
TAPON EN ALUMINIO EXTRUIDO PARA TUBO 2" DESAGUE	300	74	226
TAPON EN ALUMINIO EXTRUIDO PARA TUBO 2" DESAGUE	300	74	226
ESCUADRA DE 3 MTS X 0.20 CM C/TOPE	297	75	222
HERRAMIENTAS - MANOMETRO DE 0-	280	75	205
ESCALERA DE GATO DESMONTABLE	254	68	187
TAPON DE ALUMINIO EXTRUIDO PARA TUBO 75MM	250	63	187
TAPON DE ALUMINIO EXTRUIDO PARA TUBO 75MM	250	63	187
TAPON EN ALUMINIO EXTRUIDO PARA TUBO 2"1/2"	250	62	188
TAPON EN ALUMINIO EXTRUIDO PARA TUBO 2"1/2"	250	62	188
CONDENSADOR DE 1HP 220V	203	24	179
TAPON EN ACERO ST 37 PARA TUBO DE 2"	130	33	97
TAPON EN ACERO ST 37 PARA TUBO DE 2"	130	33	97
TAPON EN ACERO ST 37 PARA TUBO DE 1 1/2"	90	23	67
TAPON EN ACERO ST 37 PARA TUBO DE 1 1/2"	90	23	67
OTROS ACTIVOS DE EQUIPOS DIVERSOS	61,938	16,074	45,864
TOTAL GENERAL	387,339	111,750	275,588

Fuente: Tubonorte S.A.C
Elaboración Propia

Construcciones en Curso

Tabla Nº 19: *Detalle Construcciones en curso*

Denominación	Costo (S/)	Depreciación (S/)	Valor neto en Libros (S/)
CONSTRUCCIONES EN CURSO	876,090		876,090
TOTAL GENERAL	876,090		876,090

Fuente: Tubonorte S.A.C
Elaboración Propia

Para el presente estudio no se tomará en cuenta las construcciones en curso ya que aún no se considera como un activo fijo.

4.2.3. Diferencia entre los procedimientos actuales y la Norma Internacional de Contabilidad - NIC 16 Propiedad, planta y equipo

Después de observar y analizar los activos fijos de la empresa, se determinó que dentro de los procedimientos actuales no se cumple con lo dispuesto en la NIC 16, a manera de resumen se presenta el siguiente cuadro:

Tabla N° 20: Resumen de diagnóstico de situación actual de la partida de activos fijos con relación a la NIC 16

Denominación	Componentización		Costo		Depreciación y vida útil	
	NIC 16	Requiere ajuste	Requiere ajuste	Tipo de ajuste	NIC 16	Requiere ajuste
MAQUINARIA Y EQUIPO - LEASING	No cumple	Sí	Sí	Tasación	No cumple	Sí
UNIDADES DE TRANSP. - LEASING	No cumple	Sí	Sí	Tasación	No cumple	Sí
EQUIPOS DIVERSOS - LEASING	Cumple	No	Sí	Tasación	No cumple	Sí
TERRENO	Cumple	No	Sí	Tasación	Cumple	No
INMUEBLES	No cumple	Sí	Sí	Tasación	No Cumple	Sí
MAQUINARIA Y EQUIPO	Cumple	No	Sí	Tasación	No cumple	Sí
EQUIPOS DE COMPUTO	Cumple	No	No	Inmaterial	No cumple	No
EQUIPOS DE SEGURIDAD	Cumple	No	No	Inmaterial	No cumple	No
EQUIPOS DIVERSOS	Cumple	No	Sí	Tasación	No cumple	Sí

Fuente: Tubonorte S.A.C
Elaboración Propia

Como muestra la tabla algunos componentes del activo fijo como lo son equipos de cómputo y equipos de seguridad, no serán considerados para ser ajustados ya que el importe que representan del total de activos es considerado inmaterial.

4.3. Procedimiento para el reconocimiento inicial de los activos tangibles de acuerdo a la NIC 16

En esta sección se describe cual es el procedimiento actual y que criterios aplica la empresa para poder reconocer inicialmente los activos fijos, se utilizó como instrumento de análisis la observación.

El proceso de adquisición de un activo fijo surge por parte de cada responsable de un área de la empresa, es decir si un área como la de mantenimiento necesita algún equipo que le permita realizar su trabajo como por ejemplo un teclé eléctrico para montar y desmontar las maquinarias de producción debe realizar un requerimiento, dentro del requerimiento se debe establecer si el bien o servicio que se va a adquirir es considerado un activo fijo.

Por lo que se ha podido observar que el personal no maneja ningún criterio sobre como determinar si el requerimiento que realizan debe ser asignado a la compra o mejora de un activo fijo o debe considerarse como un gasto de mantenimiento, generando un problema que de no ser detectado por el área contable podría repercutir dentro de los registros contables, como por ejemplo enviar a resultados alguna mejora importante que debe considerarse dentro del valor del activo fijo.

La norma internacional de contabilidad 16, menciona que para que un elemento de propiedad, planta y equipo sea considerado activo fijo debe cumplir con las siguientes condiciones:

(a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y

(b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

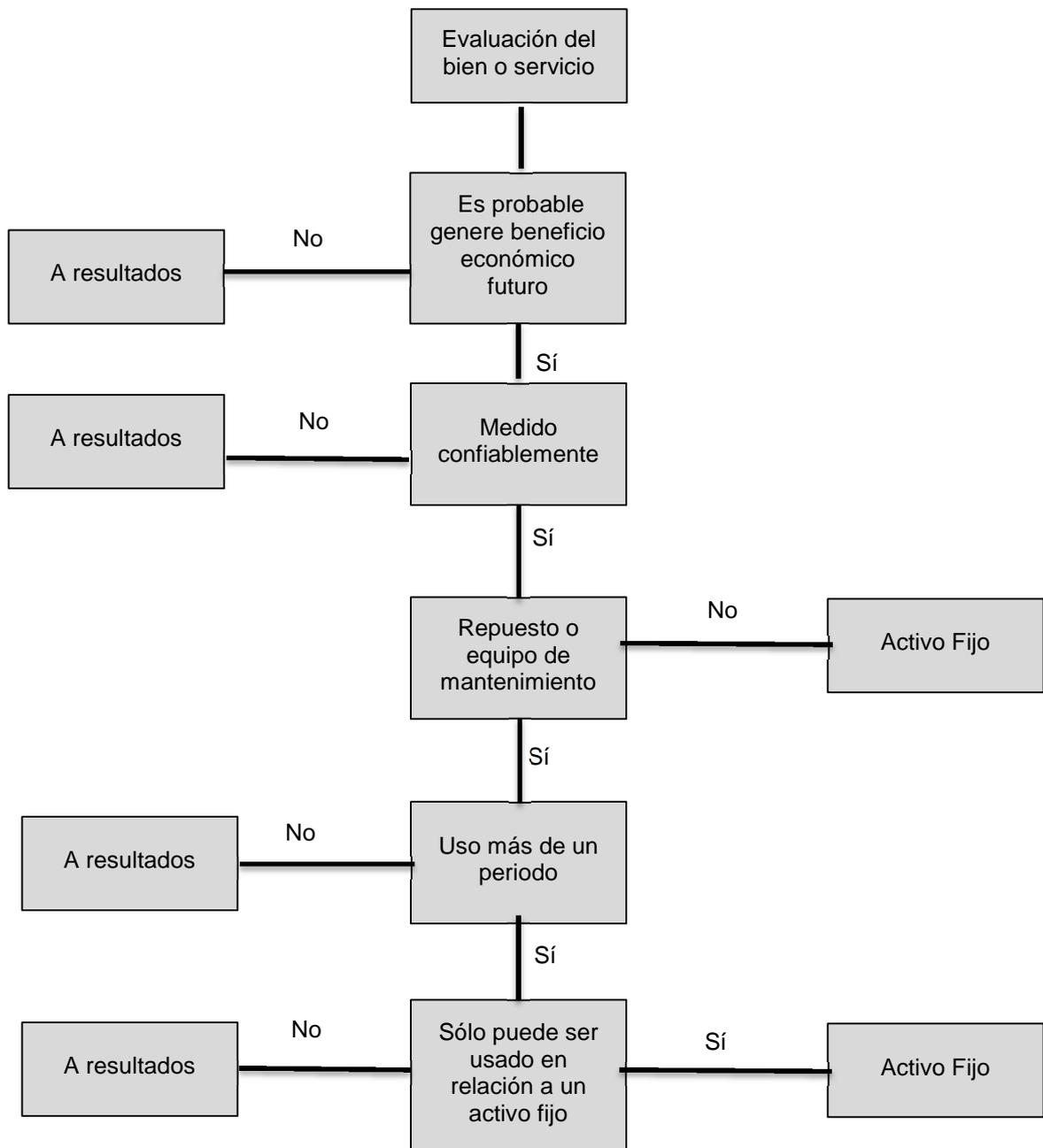
De la misma forma da alcances sobre las piezas de repuestos y equipos de mantenimiento, los cuales pueden ser considerados activos fijos siempre y cuando:

(a) Si la entidad lo espera utilizar durante más de un periodo; y

(b) Solo puedan usarse en relación a un elemento de propiedad planta y equipo

Dado a que estos conceptos pueden ser confusos para el personal que es ajeno a términos contables o financieros, se ha diseñado un diagrama que resuma las condiciones que plantea la NIC 16 para reconocer un activo fijo y que sirva como una guía para que los usuarios que realizan los requerimientos sepan cuando deben considerar si un bien o servicio corresponde a un activo fijo o no.

Diagrama de procedimiento para el reconocimiento de activo fijo



Fuente: NIC 16
Elaboración Propia

Como vemos en cada etapa al cumplir cierta condición, el bien o servicio contratado puede ser definido como un gasto (A resultados) o un activo fijo.

Dentro de la empresa como mencionamos anteriormente esto se determina a través del requerimiento del área respectiva, por lo que usando el diagrama presentado se puede dirigir el requerimiento a la compra de activo fijo o a la realización de un gasto.

Bajo el diagrama presentado se han evaluado cada uno de los rubros de la propiedad, planta y equipo antes detallado encontrando que dentro de los rubros: Maquinaria y equipo y Equipos diversos existen activos registrados que no cumplen las condiciones para ser considerados activos fijos, el detalle es el siguiente:

Tabla N° 21: Activos que no cumplen con las condiciones para su reconocimiento como tal según la NIC 16 – Rubro: Maquinaria y equipo

Denominación	Costo (S/)	Depreciación (S/)	Valor neto en Libros (S/)
CALIBRADOR DE ENFRIADOR 3/4" PARA AGUA DOMICILIARIA	699	348	350
CALIBRADOR DE ENFRIADOR 3/4" PARA AGUA DOMICILIARIA	699	348	350
PEINE P/MAQUINA HSS 70745 -1/2 A 3/4	696	140	556
PEINE P/MAQUINA HSS 70750 -1! A 2" PVC-RIDGID	693	136	557
MACHO 1" 1/2 C-75	678	155	523
MACHO 1" 1/2 C-10	678	155	523
MACHO DE ACAMPANADORA 6"	678	143	535
POSTIZO DE 6" PN-7.5	678	143	535
POSTIZO DE 6" PN-10	678	143	535
POSTIZO DE 6" PN-5	678	143	535
2 HEMBRA DE CABEZAL 2 PARA	650	261	389
MACHO P/ROSCA C-15 1" 1/2	650	131	518
MACHO P/ROSCA C-15 2"	650	131	518
MACHO P/ROSCA C-15 1" 1/4	650	130	519
VALVULAS DE AIRE - MARCA ZHOLO MOD. 4V310-10	649	157	493
PEINE P/MAQUINA HSS 70745	641	147	494
PEINE P/MAQUINA HSS 70750	641	147	494
MORDAZA DE 6" PARA CORTADORA	593	125	468
CUCHILLAS DE TRITURADORA GRANDE	593	94	500
MANDRIL DE SIMPLE 3/4" PARA AGUA DOMICILIARIA	580	289	291
MANDRIL DE SIMPLE 3/4" PARA AGUA DOMICILIARIA	580	289	291
CONTROL DE TEMPERATURA-MARCA OMRON E5EZ	575	139	436
CONTROL DE TEMPERATURA EXTRUSORA - MARCA RKC	575	139	436
2 MACHOS DE CABEZAL 2 PARA D	567	227	339
MACHO DE EXTRUSION	551	221	330
SOLDADOR ELECTRICO 250AMP AC.MON CT.C/EQ AC250E - SOLDAMAX	551	159	392
ANDAMIO 4.5 MTS ALTO X 3MTS ANCHO X 5.5 MTS LARGO	551	115	436
ESTRUCTURA DE MESA	551	132	419
CALIBRADOR	508	131	377
MACHO DE DESAGUE DE 4" PESADO	508	94	414
CALIBRADOR	508	131	377
CUCHILLA DE TRITURADORA PEQUEÑA	508	51	457
SOPORTE DE MAQUINA ROSCADORA	466	106	360
MACHO DE ACAMPANADO 6" PARA TUBO DE DESAGUE	466	186	280
FABRICAC DE BRIDAS DE TINTA	449	180	269
MOLDE PARA TUBOS PN-5 DE 4"	430	154	276
MANDRIL DE SIMPLE PRESION PARA ACAMPANAR TUBOS DE 1/2"	430	214	216
MANDRIL DE SIMPLE PRESION PARA ACAMPANAR TUBOS DE 1/2"	430	214	216

MACHO 1" CON ROSCA	424	96	327
MACHO 1" CON ROSCA	424	96	327
MACHO DE CABEZAL 1" PARA AGUA DOMICILIARIA (N:399.002)	419	209	210
MACHO DE CABEZAL 1" PARA AGUA DOMICILIARIA (N:399.002)	419	209	210
RESTRICTOR DE 25MM	381	115	266
BANDEJA PARA ACAMPANADORA	381	35	346
MACHO ACAMPANADOR 1" SAP	381	76	305
COSEDORA DE SACO WESTON W-T26-4A	381	111	271
MACHO ACAMPANADOR 1" SAP	381	76	305
MACHO DE CABEZAL 1/2" PARA AGUA DOMICILIARIA (N:399.002)	354	177	178
MACHO DE CABEZAL 1/2" PARA AGUA DOMICILIARIA (N:399.002)	354	177	178
MACHO DE CABEZAL 3/4" PARA AGUA DOMICILIARIA (N:399.002)	345	172	173
MACHO DE CABEZAL 3/4" PARA AGUA DOMICILIARIA (N:399.002)	345	172	173
MACHO 3/4" CON ROSCA	339	77	262
MACHO 1/2" CON ROSCA	339	77	262
MACHO 1/2" CON ROSCA	339	77	262
MACHO 3/4" CON ROSCA	339	77	262
MACHO 1" 1/2 SEL	339	77	262
RESTRICTOR DE 110mm x diámetro	339	78	261
MACHO DE ACAMPANADORA 4" SAP/AGUA	339	75	264
GARRAS PARA ACAMPANADORA	339	90	249
MACHO 1" 1/2 SEL	339	41	298
MACHO 1" 1/2 SEL	339	41	298
2 HEMBRAS DE CABEZAL 1 PARA A	326	131	195
2 MANDRIL DE SIMPLE PRESION P	322	129	193
HERRAMIENTAS - CEPILLO ELEC 75	322	90	232
HERRAMIENTAS - CEPILLO ELEC 75	322	90	232
VALVULA DIRECCIONAL ACAMPANADORA DSG-03-3C2-5	304	74	231
VALVULA DIRECCIONAL ACAMPANADORA DSG-03-3C4-5	304	74	231
VALVULA DIRECCIONAL ACAMPANADORA DSG-01-3C2-N	304	74	231
VALVULA DIRECCIONAL ACAMPANADORA DSG-03-2B3B-	304	74	231
MOLDES - RESTRICTOR DE 35mm	297	81	215
MACHO DE ACAMP	297	119	178
MOLDE PARA TUBOS SAP DE 3"	282	101	181
CONTROL DE TEMPERATURA EMBONADORA-MARCA YUDIA	271	65	205
2 MACHO CABEZAL 1 PARA AGUA	268	108	161
MACHO DE ACAMPANADORA 3" SAP/AGUA	254	56	198
MORDAZA DE 6" PARA ACAMPANADORA	254	54	200
CEPILLO ELECTRICO	253	33	221
2 HEMBRAS DE CABEZA 3/4	244	98	146
AMOLADORA 4 1/2	220	88	132
VACUOMET 2 1/2" IP65 - 25C/+65C-1a0BAR 1/8" NTP	220	61	159
VACUOMET 2 1/2" IP65 - 25C/+65C-1a0BAR 1/8" NTP	220	61	159
VACUOMET 2 1/2" IP65 - 25C/+65C-1a0BAR 1/8" NTP	220	61	159
VACUOMET 2 1/2" IP65 - 25C/+65C-1a0BAR 1/8" NTP	220	61	159
2 HEMBRAS DE CABEZA 1/2 PARA	167	67	100
2 MANDRIL SIMPLE TUBO 1 AGUA	167	67	100
2 MACHOS DE CABEZA 1/2 PARA	139	56	83
SELLADORA DE PULVERIZADO	127	12	115
2 MANDRILES SIMPLES 3/4	125	50	75

2 MACHOS DE CABEZA 3/4	119	48	71
MORDAZA DE 1" PARA ACAMPANADORA LUZ SEL	106	16	90
MORDAZA DE 1" PARA ACAMPANADORA LUZ SEL	106	16	90
MORDAZA DE 114 mm ALUMINIO	95	21	75
MORDAZA DE 114 mm ALUMINIO	95	21	75
MORDAZA DE 105 mm ALUMINIO	95	21	75
MORDAZA DE 105 mm ALUMINIO	95	21	75
MACHO 3/4" INOXIDABLE	85	19	65
MACHO 3/4" INOXIDABLE	85	19	65
2 MANDRILES DE SIMPLE PRESION	83	33	50
TOTAL GENERAL	38,457	11,051	27,406

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración propia

Se entiende que dentro del rubro Maquinaria y Equipo se tienen activos por un valor neto de S/ 27,406 que no cumplen las condiciones para ser considerados como activos según la NIC 16; el principal motivo es que son repuestos con una duración menor a la de un año, por lo cual se deben dar de bajar cumpliendo lo estipulado en la NIC 8 Políticas contables, cambio en las estimaciones contables y errores.

Tabla N° 22: Activos que no cumplen con las condiciones para su reconocimiento como tal según la NIC 16 – Rubro: Equipos diversos

Denominación	Costo (S/)	Depreciación (S/)	Valor neto en Libros (S/)
TAPON EN ACERO ST 37 PARA TUBO SW 200MM	900	281	619
TAPON EN ACERO ST 37 PARA TUBO SW 200MM	900	281	619
RESISTENCIA ELECT TIPO BLIND 2100W 220V	800	284	516
SENSOR DE TEMPERATURA P/COMPRESORA DE TORNILLO	590	86	504
TAPON EN ALUMINIO EXTRUIDO PARA TUBO 114mm	500	123	377
TAPON EN ALUMINIO EXTRUIDO PARA TUBO 114mm	500	123	377
TAMPON EN ACERO ST 37 PARA TUBO DE 110MM	470	147	323
TAMPON EN ACERO ST 37 PARA TUBO DE 110MM	470	147	323
TAPON EN ALUMINIO EXTRUIDO PARA TUBO 4" DESAGUE	400	99	301
TAPON EN ALUMINIO EXTRUIDO PARA TUBO 4" DESAGUE	400	99	301
HERRAMIENTAS - MANOMETRO DE 15	350	94	256
TAPON EN ALUMINIO EXTRUIDO PARA TUBO 2" DESAGUE	300	74	226
TAPON EN ALUMINIO EXTRUIDO PARA TUBO 2" DESAGUE	300	74	226
ESCUADRA DE 3 MTS X 0.20 CM C/TOPE	297	75	222
HERRAMIENTAS - MANOMETRO DE 0-	280	75	205
ESCALERA DE GATO DESMONTABLE	254	68	187
TAPON DE ALUMINIO EXTRUIDO PARA TUBO 75MM	250	63	187
TAPON DE ALUMINIO EXTRUIDO PARA TUBO 75MM	250	63	187
TAPON EN ALUMINIO EXTRUIDO PARA TUBO 2"1/2"	250	62	188
TAPON EN ALUMINIO EXTRUIDO PARA TUBO 2"1/2"	250	62	188
CONDENSADOR DE 1HP 220V	203	24	179
TAPON EN ACERO ST 37 PARA TUBO DE 2"	130	33	97
TAPON EN ACERO ST 37 PARA TUBO DE 2"	130	33	97

TAPON EN ACERO ST 37 PARA TUBO DE 1 1/2"	90	23	67
TAPON EN ACERO ST 37 PARA TUBO DE 1 1/2"	90	23	67
TOTAL GENERAL	9,354	2,514	6,841

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración propia

Podemos observar que dentro del equipos diversos se tienen activos por un valor neto de S/ 6,841 que no cumplen las condiciones para ser considerados como activos según la NIC 16; el principal motivo es que son repuestos con una duración menor a la de un año.

En resumen, en los rubros de Maquinaria y equipo y equipos diversos se debe realizar un ajuste por el importe total de S/ 34,247 por reclasificación de repuestos que fueron contabilizados como activos fijos. El cuadro a continuación resume lo antes mencionado

Tabla N° 23: Resumen de valor en libros después de aplicar los criterios de reconocimiento según NIC 16

Rubro	Valor en Libros al 31.12.2018 (S/)	Depreciación al 31.12.2018	Valor neto en Libros al 31.12.2018 (S/)	Baja de activos por aplicación de NIC 16	Nuevo Valor en Libros al 31.12.2018 (S/)
Maquinaria y equipo	38,457	11,051	27,406	-27,406	0.00
Equipos diversos	9,354	2,514	6,841	-6,841	0.00
TOTAL GENERAL	47,811	13,565	34,247	-34,247	0.00

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración propia

4.4. Componentización de los rubros de activo fijo de acuerdo a la NIC 16

Como menciona la norma, es importante reconocer un activo fijo a través de sus componentes, ya que estos pueden diferir, en su vida útil, depreciación, costos, entre otras variables.

Realizado el diagnóstico se determinó que los siguientes rubros del activo fijo de la empresa Tubonorte S.A.C deben separarse por componentes:

a) Maquinaria y equipo de explotación Leasing: Se ha tomado en cuenta la información proporcionada por área de producción para establecer los componentes de acuerdo con el tipo de maquinaria con la que cuenta la empresa; el total de activos fijos dentro de la categoría Maquinaria en Leasing se ha dividido en las siguientes subcategorías:

- Líneas de producción N° 1, 2, 3 y 4
- Unidades de Mezclado

- Alimentadores automáticos
- Pulverizadoras
- Inyectoras

Los cuadros presentados a continuación contienen el detalle de la componentización por cada subcategoría mencionada anteriormente:

Tabla Nº 24: Componentización de Maquinara Leasing - Líneas de producción

ACTIVO	COMPONENTES	COMPONENTES FINALES	VALOR EN LIBROS AL 31.12.2018
LINEA 01 EXTRUSION DE TUBERIA DE PVC 16-50 MM	EXTRUSORA	TOLVA	8,024
		TORNILLO TRANSPORTADOR	43,267
		CILINDRO	12,312
		VARIADOR DE MOTOR PRINCIPAL	5,243
		MOTOR DE EXTRACTOR DE GASES	2,203
		MATRICERIA Y RESISTENCIAS	19,667
	ENFRIADORA	TINA DE ENFRIAMIENTO	4,287
		MOTOREDUCTOR	1,731
		BOMBA PARA AGUA	1,487
		BOMBA DE VACIO	1,731
	CORTADORA	MOTORES PLC	1,180
		DISCOS DE CORTE	1,967
		REGULADORES	1,219
		SENSORES DE APROXIMIDAD	4,720
	ACAMPANADORA	MOTOREDUCTOR	6,958
		VARIADOR DE VELOCIDAD	1,849
MACHO ACAMPANADOR		1,573	
MESA DE ACAMPANADO		1,967	
JALADORA TUBOS PVC 16-50 MM - LINE 01	MOTOREDUCTORES	16,280	
	MOTOR 25kw	21,967	
	VARIADOR DE VELOCIDAD	10,060	
	JALADORES Y FAJAS	8,877	
LINEA 02 EXTRUSION DE TUBERIA DE PVC 63-160 MM - LINE 02	EXTRUSORA	TOLVA	8,790
		TORNILLO TRANSPORTADOR	47,398
		CILINDRO	13,487
		VARIADOR DE MOTOR PRINCIPAL	5,744
		MOTOR DE EXTRACTOR DE GASES	2,413
		MATRICERIA Y RESISTENCIAS	21,545
	ENFRIADORA	TINA DE ENFRIAMIENTO	4,697
		MOTOREDUCTOR	1,896
		BOMBA PARA AGUA	1,629
		BOMBA DE VACIO	1,896
	CORTADORA	MOTORES PLC	1,293
		DISCOS DE CORTE	2,154
		REGULADORES	1,336
		SENSORES DE APROXIMIDAD	5,171
	ACAMPANADORA	MOTOREDUCTOR	7,623
		VARIADOR DE VELOCIDAD	2,025
MACHO ACAMPANADOR		1,724	
MESA DE ACAMPANADO		2,154	
JALADORA TUBOS PVC 75-160 MM - LINE 02	MOTOREDUCTORES	16,280	
	MOTOR 25kw	21,967	

		VARIADOR DE VELOCIDAD	10,060
		JALADORES Y FAJAS	8,877
EXTRUSORA TUBOS DE PVC 200-250 MM - LINE 03	EXTRUSORA	TOLVA	14,072
		TORNILLO TRANSPORTADOR	75,881
		CILINDRO	21,592
		VARIADOR DE MOTOR PRINCIPAL	9,195
		MOTOR DE EXTRACTOR DE GASES	3,863
		MATRICERIA Y RESISTENCIAS	34,491
	ENFRIADORA	TINA DE ENFRIAMIENTO	7,519
		MOTOREDUCTOR	3,035
		BOMBA PARA AGUA	2,608
		BOMBA DE VACIO	3,035
	CORTADORA	MOTORES PLC	2,069
		DISCOS DE CORTE	3,449
		REGULADORES	2,138
		SENSORES DE APROXIMIDAD	8,278
	ACAMPANADORA	MOTOREDUCTOR	12,203
		VARIADOR DE VELOCIDAD	3,242
MACHO ACAMPANADOR		2,759	
MESA DE ACAMPANADO		3,449	
JALADORA TUBOS PVC 160-250 MM - LINE 03	MOTOREDUCTORES	16,280	
	MOTOR 25kw	21,967	
	VARIADOR DE VELOCIDAD	10,060	
	JALADORES Y FAJAS	8,877	
EXTRUSORA TUBOS DE PVC 315-400 MM - LINE 04	EXTRUSORA	TOLVA	19,314
		TORNILLO TRANSPORTADOR	104,146
		CILINDRO	29,634
		VARIADOR DE MOTOR PRINCIPAL	12,621
		MOTOR DE EXTRACTOR DE GASES	5,302
		MATRICERIA Y RESISTENCIAS	47,339
	ENFRIADORA	TINA DE ENFRIAMIENTO	10,320
		MOTOREDUCTOR	4,166
		BOMBA PARA AGUA	3,579
		BOMBA DE VACIO	4,166
	CORTADORA	MOTORES PLC	2,840
		DISCOS DE CORTE	4,734
		REGULADORES	2,935
		SENSORES DE APROXIMIDAD	11,361
	ACAMPANADORA	MOTOREDUCTOR	16,749
		VARIADOR DE VELOCIDAD	4,450
MACHO ACAMPANADOR		3,787	
MESA DE ACAMPANADO		4,734	
JALADORA TUBOS PVC 250-400 MM - LINE 04	MOTOREDUCTORES	16,280	
	MOTOR 25kw	21,967	
	VARIADOR DE VELOCIDAD	10,060	
	JALADORES Y FAJAS	8,877	
TOTAL			988,155

Fuente: Tubonorte S.A.C
Elaboración Propia

Como muestra la Tabla N° 24 al separar los activos de la subcategoría Líneas de producción estos pasan de 8 activos registrados a 88 activos por componentes, la empresa sólo había registrado la maquinaria según el detalle del comprobante de pago; el costo no cambia sólo que se distribuye entre cada uno de los componentes.

Tabla N° 25: Componentización de Maquinara Leasing – Unidades de mezclado

DESCRIPCION ACTIVO FIJO	COMPONENTES	VALOR EN LIBROS AL 31.12.2018 (S/)
500/1000 UNIDAD DE MEZCLADO	TOLVA	11,406
	MOTOR	27,376
	PALETAS	12,547
	CONTENEDOR	5,703
TOTAL		57,032

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración Propia

La unidad de mezclado se ha separado en cuatro componentes, su costo total se ha distribuido entre cada una de las partes.

Tabla N° 26: Componentización de Maquinara Leasing – Alimentadores automáticos

ACTIVO FIJO	COMPONENTES	VALOR EN LIBROS AL 31.12.2018 (S/)
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA MEZCLADORA (VACUUM TYPE) 01	TOLVA	3,934
	MOTOR	14,426
	TORNILLO	7,869
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA MEZCLADORA (VACUUM TYPE) 02	TOLVA	3,934
	MOTOR	14,426
	TORNILLO	7,869
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA EXTRUSORA (SPIRAL TYPE) LINE 01	TOLVA	1,327
	MOTOR	4,865
	TORNILLO	2,653
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA EXTRUSORA (SPIRAL TYPE) LINE 02	TOLVA	1,327
	MOTOR	4,865
	TORNILLO	2,653
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA EXTRUSORA (SPIRAL TYPE) LINE 03	TOLVA	1,327
	MOTOR	4,865
	TORNILLO	2,653
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA EXTRUSORA (SPIRAL TYPE) LINE 04	TOLVA	1,327
	MOTOR	4,865
	TORNILLO	2,653
TOTAL		87,836

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración Propia

Los alimentadores automáticos han pasado de ser 6 activos contabilizados a 18 incluyendo sus componentes.

Tabla Nº 27: Componentización de Maquinara Leasing – Pulverizadoras

ACTIVO FIJO	COMPONENTES	VALOR EN LIBROS AL 31.12.2018 (S/)
JS 800Q TRITURADORA PARA TUBO DE PVC 140-400 MM	SALA DE MOLIENDA	3,889
	TOLVA	5,185
	ALIMENTADOR DE VIBRACIONES	3,889
	TRANSPORTADOR DE VIENTO	3,889
	MOTOR PRINCIPAL	9,073
SMF 400 PULVERIZADORA-MOLINO	SALA DE MOLIENDA	2,516
	TOLVA	3,355
	ALIMENTADOR DE VIBRACIONES	2,516
	TRANSPORTADOR DE VIENTO	2,516
	MOTOR PRINCIPAL	5,871
SWP 400 TRITURADORA PARA TUBO DE PVC 16-160 MM	SALA DE MOLIENDA	2,516
	TOLVA	3,355
	ALIMENTADOR DE VIBRACIONES	2,516
	TRANSPORTADOR DE VIENTO	2,516
	MOTOR PRINCIPAL	5,871
TOTAL		59,472

Fuente: Tubonorte S.A.C
Elaboración Propia

En la subcategoría de máquinas pulverizadoras al componentizar los activos de la empresa, estos aumentaron de 3 unidades a 15, el costo no ha cambiado.

En cuanto a la categoría de inyectoras, corresponde a maquinas adquiridas en diciembre del 2018 las cuales al 31/12/2018 aún no han sido puestas en marcha, por lo que no se tomarán en cuenta para el presente estudio ya que su costo aún no está determinado al 100% y su depreciación tampoco ha iniciado:

Tabla Nº 28: Maquinaria y Equipo en Leasing no operativo

Descripción	VALOR EN LIBROS AL 31.12.2018 (S/)
400/1000 UNIDAD DE MEZCLADO	81,084
SMF400 PULVERIZADOR DE TUBERÍA DE PVC	22,941
300TON MAQUINA DE INYECCION	246,287
160TON MAQUINA DE INYECCION	139,493
CODO 105MM - MOLDES DE INYECCIÓN DE DESAGUE	38,089
TEE 105MM - MOLDES DE INYECCIÓN DE DESAGUE	37,705
CODO 54MM - MOLDES DE INYECCIÓN DE DESAGUE	37,705
CAJA ELÉCTRICA OCTOGONAL - MOLDES DE INYECCION ELECTRICO	36,550
CAJA ELÉCTRICA RECTANGULAR - MOLDES DE INYECCION ELECTRICO	36,550
TEE 54MM - MOLDES DE INYECCIÓN DE DESAGUE	30,010
UPR (ADAPTADOR) 21MM	26,163
CODO 21MM - MOLDES DE INYECCIÓN DE AGUA	26,162
CODO 26MM - MOLDES DE INYECCIÓN DE AGUA	26,162

TEE 21MM - MOLDES DE INYECCIÓN DE AGUA	25,008
UNIÓN 26MM - MOLDES DE INYECCIÓN DE AGUA	22,700
TEE 26MM - MOLDES DE INYECCIÓN DE AGUA	21,546
UNIÓN 21MM - MOLDES DE INYECCIÓN DE AGUA	21,161
TOTAL	875,316

Fuente: Tubonorte S.A.C
Elaboración Propia

b) Unidades de Transporte – Leasing:

En este rubro contable, la empresa ha desagregado en cuatro componentes al vehículo que poseen dedicado al transporte de la mercadería hacia los clientes:

Tabla Nº 29: Componentización de Unid de transporte Leasing

ACTIVO FIJO	COMPONENTES
CAMIÓN HYUNDAI HD78	CHASIS
	MOTOR
	TRANSMISION
	SIST. HIDRAULICO-ELECTRICO

Fuente: Tubonorte S.A.C
Elaboración Propia

c) Edificaciones: Para este rubro se ha determinado los siguientes componentes:

Tabla Nº 30: Componentes del rubro contable Edificaciones

ACTIVO FIJO	COMPONENTES
EDIFICACIONES	EDIFICACION
	OBRAS COMPLEMENTARIAS

Fuente: Tubonorte S.A.C
Elaboración propia

Al separar los activos fijos por componentes podremos tener un dato más exacto de los costos de los mismos, así como diferenciar la vida útil de los mismos, también servirá para poder dar de baja en libros los componentes que deban reemplazarse después de cierto tiempo de uso.

El cuadro siguiente muestra impacto de la componentización en los activos de la empresa

Tabla N° 31: Resumen de aplicación de la componentización según la NIC 16

Rubro	N° de activos iniciales	Valor en Libros (S/)	N° de activos después de componentizar	Valor en Libros (S/)
Maquinaria y equipo de Explo - Leasing	53	2,067,812	125	2,067,812
Unidad de Transporte Leasing	1	105,582	4	105,586
Edificaciones	1	2,093,057	2	2,093,057
TOTAL GENERAL	55	4,266,451	131	4,266,455

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración propia

4.5. Determinación de la depreciación y vida útil de los activos fijos de la empresa Tubonorte S.A.C

Para poder determinar la depreciación de los rubros correspondientes se ha recurrido a un perito tasador, quien elaboró un informe (Anexo N° 3) dónde establece el valor comercial, vida útil y valor residual de los activos fijos. La empresa ha decidido fijar un valor residual del 5% para la maquinaria y equipos diversos.

Como se mostró en el cuadro de resumen del diagnóstico realizado a la empresa (Tabla N° 20), los rubros que van a ser ajustados son los siguientes:

- Maquinaria y equipo de explotación en leasing
- Unidades de Transporte en leasing
- Equipos diversos en leasing
- Edificaciones
- Maquinaria y equipo
- Equipos diversos

El cálculo del importe de depreciación se ha obtenido mediante la vida útil informado por los peritos, en base a esto se estableció la tasa de depreciación (porcentaje anual) y se ha tomado en cuenta el tiempo de depreciación desde que los activos fijos iniciaron su labor, hasta fecha de corte 31.12.2018.

Adicionalmente, a la base para cálculo de la depreciación (Valor comercial según tasación), se le ha descontado el valor residual fijado por la empresa del 5%.

Después de determinar la depreciación en base a los datos de la tasación descritos anteriormente, se ha comparado con el valor registrado en libros de la depreciación y así obtener la diferencia por ajustar.

A continuación se muestran los resultados por rubro de activo fijo:

Tabla Nº 32: Determinación de la depreciación Maquinarias y Equipos de Explotación en Leasing

ACTIVO	COMPONENTES	COMPONENTES FINALES	VALOR COMERCIAL TASACION	DEPREC. AL 31.12.2018	FECHA DE INICIO DEPRECIACION	TIEMPO		VIDA UTIL TASACION	% DEPREC EN FUNCION A VIDA UTIL TASACION	VALOR RESIDUAL - TASACION	DEPREC AÑOS (S/)	DEPREC MESES (S/)	TOTAL DEPRECIAC. - TASACION	TOTAL AJUSTE DEPRECIACION
						AÑOS	MESES							
LINEA 01 EXTRUSION DE TUBERIA DE PVC 16- 50 MM	EXTRUSORA	TOLVA	10,200	3,210	01/08/2013	5	5	30	3%	510	1,615.00	135	1,750	-1,460
		TORNILLO TRANSPORTADOR	55,000	17,307	01/08/2013	5	5	15	7%	2,750	17,417	1,451	18,868	1,561
		CILINDRO	15,650	4,925	01/08/2013	5	5	30	3%	783	2,478	206	2,684	-2,240
		VARIADOR DE MOTOR PRINCIPAL	6,665	2,097	01/08/2013	5	5	10	10%	333	3,166	264	3,430	1,332
		MOTOR DE EXTRACTOR DE GASES	2,800	881	01/08/2013	5	5	15	7%	140	887	74	961	79
		MATRICERIA Y RESISTENCIAS	25,000	7,867	01/08/2013	5	5	15	7%	1,250	7,917	660	8,576	710
	ENFRIADORA	TINA DE ENFRIAMIENTO	5,450	1,715	01/08/2013	5	5	20	5%	273	1,294	108	1,402	-313
		MOTOREDUCTOR	2,200	692	01/08/2013	5	5	10	10%	110	1,045	87	1,132	440
		BOMBA PARA AGUA	1,890	595	01/08/2013	5	5	10	10%	95	898	75	973	378
		BOMBA DE VACIO	2,200	692	01/08/2013	5	5	10	10%	110	1,045	87	1,132	440
	CORTADORA	MOTORES PLC	1,500	472	01/08/2013	5	5	20	5%	75	356	30	386	-86
		DISCOS DE CORTE	2,500	787	01/08/2013	5	5	10	10%	125	1,188	99	1,286	500
		REGULADORES	1,550	488	01/08/2013	5	5	6	17%	78	1,227	102	1,329	842
		SENSORES DE APROXIMIDAD	6,000	1,888	01/08/2013	5	5	6	17%	300	4,750	396	5,146	3,258
	ACAMPANADORA	MOTOREDUCTOR	8,845	2,783	01/08/2013	5	5	10	10%	442	4,201	350	4,551	1,768
		VARIADOR DE VELOCIDAD	2,350	739	01/08/2013	5	5	20	5%	118	558	47	605	-135
		MACHO ACAMPANADOR	2,000	629	01/08/2013	5	5	10	10%	100	950	79	1,029	400
		MESA DE ACAMPANADO	2,500	787	01/08/2013	5	5	20	5%	125	594	49	643	-143
	JALADORA TUBOS PVC 16-50 MM - LINE 01	MOTOREDUCTORES	13,755	6,512	01/08/2013	5	5	15	7%	688	4,356	363	4,719	-1,793
		MOTOR 25kw	18,560	8,787	01/08/2013	5	5	15	7%	928	5,877	490	6,367	-2,420
VARIADOR DE VELOCIDAD		8,500	4,024	01/08/2013	5	5	5	20%	425	8,075	673	8,748	4,724	
JALADORES Y FAJAS		7,500	3,551	01/08/2013	5	5	5	20%	375	7,125	594	7,719	4,168	
LINEA 02 EXTRUSION DE TUBERIA DE PVC 63- 160 MM - LINE 02	EXTRUSORA	TOLVA	11,016	3,516	01/02/2015	3	11	30	3%	551	1,047	320	1,366	-2,150
		TORNILLO TRANSPORTADOR	59,400	18,959	01/02/2015	3	11	15	7%	2,970	11,286	3,449	14,735	-4,225
		CILINDRO	16,902	5,395	01/02/2015	3	11	30	3%	845	1,606	491	2,096	-3,298

		VARIADOR DE MOTOR PRINCIPAL	7,198	2,298	01/02/2015	3	11	10	10%	360	2,051	627	2,678	381
		MOTOR DE EXTRACTOR DE GASES	3,024	965	01/02/2015	3	11	15	7%	151	575	176	750	-215
		MATRICERIA Y RESISTENCIAS	27,000	8,618	01/02/2015	3	11	15	7%	1,350	5,130	1,568	6,698	-1,920
	ENFRIADORA	TINA DE ENFRIAMIENTO	5,886	1,879	01/02/2015	3	11	20	5%	294	839	256	1,095	-784
		MOTOREDUCTOR	2,376	758	01/02/2015	3	11	10	10%	119	677	207	884	126
		BOMBA PARA AGUA	2,041	652	01/02/2015	3	11	10	10%	102	582	178	759	108
		BOMBA DE VACIO	2,376	758	01/02/2015	3	11	10	10%	119	677	207	884	126
	CORTADORA	MOTORES PLC	1,620	517	01/02/2015	3	11	20	5%	81	231	71	301	-216
		DISCOS DE CORTE	2,700	862	01/02/2015	3	11	10	10%	135	770	235	1,005	143
		REGULADORES	1,674	534	01/02/2015	3	11	6	17%	84	795	243	1,038	504
		SENSORES DE APROXIMIDAD	6,480	2,068	01/02/2015	3	11	6	17%	324	3,078	941	4,019	1,950
	ACAMPANADORA	MOTOREDUCTOR	9,553	3,049	01/02/2015	3	11	10	10%	478	2,722	832	3,554	505
		VARIADOR DE VELOCIDAD	2,538	810	01/02/2015	3	11	20	5%	127	362	111	472	-338
MACHO ACAMPANADOR		2,160	689	01/02/2015	3	11	10	10%	108	616	188	804	114	
MESA DE ACAMPANADO		2,700	862	01/02/2015	3	11	20	5%	135	385	118	502	-359	
JALADORA TUBOS PVC 75-160 MM - LINE 02	MOTOREDUCTORES	13,755	6,512	01/09/2014	4	4	15	7%	688	3,485	290	3,775	-2,737	
	MOTOR 25kw	18,560	8,787	01/09/2014	4	4	15	7%	928	4,702	392	5,094	-3,693	
	VARIADOR DE VELOCIDAD	8,500	4,024	01/09/2014	4	4	5	20%	425	6,460	538	6,998	2,974	
	JALADORES Y FAJAS	7,500	3,551	01/09/2014	4	4	5	20%	375	5,700	475	6,175	2,624	
EXTRUSORA TUBOS DE PVC 200-250 MM - LINE 03	EXTRUSORA	TOLVA	13,770	5,629	01/02/2015	3	11	30	3%	689	1,308	400	1,708	-3,921
		TORNILLO TRANSPORTADOR	74,250	30,352	01/02/2015	3	11	15	7%	3,713	14,108	4,311	18,418	-11,934
		CILINDRO	21,128	8,637	01/02/2015	3	11	30	3%	1,056	2,007	613	2,620	-6,016
		VARIADOR DE MOTOR PRINCIPAL	8,998	3,678	01/02/2015	3	11	10	10%	450	2,564	784	3,348	-330
		MOTOR DE EXTRACTOR DE GASES	3,780	1,545	01/02/2015	3	11	15	7%	189	718	219	938	-608
		MATRICERIA Y RESISTENCIAS	33,750	13,797	01/02/2015	3	11	15	7%	1,688	6,413	1,959	8,372	-5,425
	ENFRIADORA	TINA DE ENFRIAMIENTO	7,358	3,008	01/02/2015	3	11	20	5%	368	1,048	320	1,369	-1,639
		MOTOREDUCTOR	2,970	1,214	01/02/2015	3	11	10	10%	149	846	259	1,105	-109
		BOMBA PARA AGUA	2,552	1,043	01/02/2015	3	11	10	10%	128	727	222	949	-94
		BOMBA DE VACIO	2,970	1,214	01/02/2015	3	11	10	10%	149	846	259	1,105	-109
	CORTADORA	MOTORES PLC	2,025	828	01/02/2015	3	11	20	5%	101	289	88	377	-451
		DISCOS DE CORTE	3,375	1,380	01/02/2015	3	11	10	10%	169	962	294	1,256	-124

	ACAMPANADO RA	REGULADORES	2,093	855	01/02/2015	3	11	6	17%	105	994	304	1,298	442		
		SENSORES DE APROXIMIDAD	8,100	3,311	01/02/2015	3	11	6	17%	405	3,848	1,176	5,023	1,712		
		MOTOREDUCTOR	11,941	4,881	01/02/2015	3	11	10	10%	597	3,403	1,040	4,443	-438		
		VARIADOR DE VELOCIDAD	3,173	1,297	01/02/2015	3	11	20	5%	159	452	138	590	-707		
		MACHO ACAMPANADOR	2,700	1,104	01/02/2015	3	11	10	10%	135	770	235	1,005	-99		
		MESA DE ACAMPANADO	3,375	1,380	01/02/2015	3	11	20	5%	169	481	147	628	-752		
JALADORA TUBOS PVC 160-250 MM - LINE 03		MOTOREDUCTORES	13,755	6,512	01/02/2015	3	11	15	7%	688	2,613	799	3,412	-3,100		
		MOTOR 25kw	18,560	8,787	01/02/2015	3	11	15	7%	928	3,526	1,078	4,604	-4,183		
		VARIADOR DE VELOCIDAD	8,500	4,024	01/02/2015	3	11	5	20%	425	4,845	1,480	6,325	2,301		
		JALADORES Y FAJAS	7,500	3,551	01/02/2015	3	11	5	20%	375	4,275	1,306	5,581	2,030		
EXTRUSORA TUBOS DE PVC 315-400 MM - LINE 04		EXTRUSORA	TOLVA	17,901	7,726	01/12/2014	4	1	30	3%	895	2,267	47	2,315	-5,411	
			TORNILLO TRANSPORTADOR	96,525	41,658	01/12/2014	4	1	15	7%	4,826	24,453	509	24,962	-16,696	
			CILINDRO	27,466	11,854	01/12/2014	4	1	30	3%	1,373	3,479	72	3,551	-8,302	
			VARIADOR DE MOTOR PRINCIPAL	11,697	5,048	01/12/2014	4	1	10	10%	585	4,445	93	4,537	-511	
			MOTOR DE EXTRACTOR DE GASES	4,914	2,121	01/12/2014	4	1	15	7%	246	1,245	26	1,271	-850	
			MATRICERIA Y RESISTENCIAS	43,875	18,936	01/12/2014	4	1	15	7%	2,194	11,115	232	11,347	-7,589	
		ENFRIADORA	TINA DE ENFRIAMIENTO	9,565	4,128	01/12/2014	4	1	20	5%	478	1,817	38	1,855	-2,273	
			MOTOREDUCTOR	3,861	1,666	01/12/2014	4	1	10	10%	193	1,467	31	1,498	-169	
			BOMBA PARA AGUA	3,317	1,432	01/12/2014	4	1	10	10%	166	1,260	26	1,287	-145	
			BOMBA DE VACIO	3,861	1,666	01/12/2014	4	1	10	10%	193	1,467	31	1,498	-169	
		CORTADORA	MOTORES PLC	2,633	1,136	01/12/2014	4	1	20	5%	132	500	10	511	-626	
			DISCOS DE CORTE	4,388	1,894	01/12/2014	4	1	10	10%	219	1,667	35	1,702	-192	
			REGULADORES	2,720	1,174	01/12/2014	4	1	6	17%	136	1,723	36	1,759	585	
			SENSORES DE APROXIMIDAD	10,530	4,545	01/12/2014	4	1	6	17%	527	6,669	139	6,808	2,263	
		ACAMPANADO RA	MOTOREDUCTOR	15,523	6,699	01/12/2014	4	1	10	10%	776	5,899	123	6,022	-678	
			VARIADOR DE VELOCIDAD	4,124	1,780	01/12/2014	4	1	20	5%	206	784	16	800	-980	
			MACHO ACAMPANADOR	3,510	1,515	01/12/2014	4	1	10	10%	176	1,334	28	1,362	-153	
			MESA DE ACAMPANADO	4,388	1,894	01/12/2014	4	1	20	5%	219	834	17	851	-1,043	
		JALADORA TUBOS PVC 250-400 MM - LINE 04		MOTOREDUCTORES	13,755	6,512	01/12/2014	4	1	15	7%	688	3,485	73	3,557	-2,955
				MOTOR 25kw	18,560	8,787	01/12/2014	4	1	15	7%	928	4,702	98	4,800	-3,987
VARIADOR DE VELOCIDAD	8,500			4,024	01/12/2014	4	1	5	20%	425	6,460	135	6,595	2,570		
JALADORES Y FAJAS	7,500			3,551	01/12/2014	4	1	5	20%	375	5,700	119	5,819	2,268		

500/1000 UNIDAD DE MEZCLADO	TOLVA	13,117	4,563	01/08/2013	5	5	25	4%	656	2,492	208	2,700	-1,863
	MOTOR	31,482	10,950	01/08/2013	5	5	12	8%	1,574	12,462	1,038	13,500	2,550
	PALETAS	14,429	5,019	01/08/2013	5	5	12	8%	721	5,712	476	6,188	1,169
	CONTENEDOR	6,559	2,281	01/08/2013	5	5	25	4%	328	1,246	104	1,350	-931
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA MEZCLADORA (VACUUM TYPE) 01	TOLVA	4,288	1,574	01/08/2013	5	5	30	3%	214	679	57	736	-838
	MOTOR	15,724	5,770	01/08/2013	5	5	15	7%	786	4,979	415	5,394	-376
	TORNILLO	8,577	3,147	01/08/2013	5	5	15	7%	429	2,716	226	2,942	-205
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA MEZCLADORA (VACUUM TYPE) 02	TOLVA	4,288	1,574	01/08/2013	5	5	30	3%	214	679	57	736	-838
	MOTOR	15,724	5,770	01/08/2013	5	5	15	7%	786	4,979	415	5,394	-376
	TORNILLO	8,577	3,147	01/08/2013	5	5	15	7%	429	2,716	226	2,942	-205
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA EXTRUSORA (SPIRAL TYPE) LINE 01	TOLVA	1,275	531	01/08/2013	5	5	30	3%	64	202	17	219	-312
	MOTOR	4,675	1,946	01/08/2013	5	5	15	7%	234	1,480	123	1,604	-342
	TORNILLO	2,550	1,061	01/08/2013	5	5	15	7%	128	808	67	875	-187
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA EXTRUSORA (SPIRAL TYPE) LINE 02	TOLVA	1,275	531	01/09/2014	4	4	30	3%	64	162	13	175	-356
	MOTOR	4,675	1,946	01/09/2014	4	4	15	7%	234	1,184	99	1,283	-663
	TORNILLO	2,550	1,061	01/09/2014	4	4	15	7%	128	646	54	700	-362
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA EXTRUSORA (SPIRAL TYPE) LINE 03	TOLVA	1,275	531	01/02/2015	3	11	30	3%	64	121	37	158	-373
	MOTOR	4,675	1,946	01/02/2015	3	11	15	7%	234	888	271	1,160	-786
	TORNILLO	2,550	1,061	01/02/2015	3	11	15	7%	128	485	148	633	-429
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA EXTRUSORA (SPIRAL TYPE) LINE 04	TOLVA	1,275	531	01/12/2014	4	1	30	3%	64	162	3	165	-366
	MOTOR	4,675	1,946	01/12/2014	4	1	15	7%	234	1,184	25	1,209	-737
	TORNILLO	2,550	1,061	01/12/2014	4	1	15	7%	128	646	13	659	-402
JS 800Q TRITURADORA PARA TUBO DE PVC 140-400 MM	SALA DE MOLIENDA	4,277	1,555	01/08/2013	5	5	15	7%	214	1,355	113	1,467	-88
	TOLVA	5,703	2,074	01/08/2013	5	5	30	3%	285	903	75	978	-1,096
	ALIMENTADOR DE VIBRACIONES	4,277	1,555	01/08/2013	5	5	15	7%	214	1,355	113	1,467	-88
	TRANSPORTADOR DE VIENTO	4,277	1,555	01/08/2013	5	5	15	7%	214	1,355	113	1,467	-88
	MOTOR PRINCIPAL	9,981	3,629	01/08/2013	5	5	15	7%	499	3,161	263	3,424	-205
SMF 400 PULVERIZADORA- MOLINO	SALA DE MOLIENDA	2,018	1,006	01/08/2013	5	5	15	7%	101	639	53	692	-314
	TOLVA	2,690	1,342	01/08/2013	5	5	30	3%	135	426	35	461	-881
	ALIMENTADOR DE VIBRACIONES	2,018	1,006	01/08/2013	5	5	15	7%	101	639	53	692	-314
	TRANSPORTADOR DE VIENTO	2,018	1,006	01/08/2013	5	5	15	7%	101	639	53	692	-314
	MOTOR PRINCIPAL	4,708	2,348	01/08/2013	5	5	15	7%	235	1,491	124	1,615	-733

SWP 400 TRITURADORA PARA TUBO DE PVC 16-160 MM	SALA DE MOLIENDA	2,018	1,006	01/08/2013	5	5	15	7%	101	639	53	692	-314	
	TOLVA	2,690	1,342	01/08/2013	5	5	30	3%	135	426	35	461	-881	
	ALIMENTADOR DE VIBRACIONES	2,018	1,006	01/08/2013	5	5	15	7%	101	639	53	692	-314	
	TRANSPORTADOR DE VIENTO	2,018	1,006	01/08/2013	5	5	15	7%	101	639	53	692	-314	
	MOTOR PRINCIPAL	4,708	2,348	01/08/2013	5	5	15	7%	235	1,491	124	1,615	-733	
		1,205,488	476,999										386,128	-90,871

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración Propia

Producto del cálculo de la depreciación de acuerdo a la vida útil y valor residual establecidos en informe de tasación, se tiene que realizar un ajuste por S/ 90.871 en la cuenta de depreciación acumulada, la empresa tenía registrada una depreciación acumulada de S/ 476,999 pasando a ser ahora de S/ 443,712; es decir la depreciación se encontraba sobrevalorada en un 19%.

Tabla N° 33: Determinación de la depreciación Unidades de Transporte en Leasing

ACTIVO	COMPONENTES	VALOR COMERCIAL TASACION	DEPREC. AL 31.12.2018	FECHA DE INICIO DEPRECIACION	TIEMPO		VIDA UTIL TASACION	% DEPREC EN FUNCION A VIDA UTIL TASACION	VALOR RESIDUAL - TASACION	DEPRE C AÑOS (S/)	DEPRE C MESES (S/)	TOTAL DEPRECIACION C. - TASACION	TOTAL AJUSTE DEPRECIACION	
					AÑOS	MESES								
CAMIÓN HYUNDAI HD78	CHASIS	21,763	12,306	01/04/2017	1	9	25	4%	1,088	826.99	620	1,447	-10,859	
	MOTOR	34,636	19,585	01/04/2017	1	9	15	7%	1,732	2,194	1,645	3,839	-15,747	
	TRANSMISION	3,921	2,217	01/04/2017	1	9	20	5%	196	186	140	326	-1,891	
	SIST. HIDRAULICO.ELECTRICO	5,031	2,845	01/04/2017	1	9	10	10%	252	478	358	836	-2,008	
		65,350	36,954										6,448	-30,505

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración Propia

El valor en libros de la depreciación de Unidades de Transporte en Leasing es de S/ 36,954, bajo aplicación de la NIC 16 está debió ser de S/ 6,448

Tabla Nº 34: Determinación de la depreciación Equipos diversos en Leasing

ACTIVOS	VALOR COMERCIAL TASACION	DEPRE C. AL 31.12.2018	FECHA DE INICIO DEPRECIACION	TIEMPO		VIDA UTIL TASACION	% DEPREC EN FUNCION A VIDA UTIL TASACION	VALOR RESIDUAL - TASACION	DEPREC AÑOS (S/)	DEPREC MESES (S/)	TOTAL DEPRECIACION AC. - TASACION	TOTAL AJUSTE DEPRECIACION
				AÑOS	MESES							
ESTANTERIA PARA TUBERIA de 3m y 5m BLOQUE A	15,232	2,615	01/07/2017	1	6	15	7%	762	964.69	482.35	1,447	-1,168
ESTANTERIA PARA TUBERIA de 6m BLOQUE B	12,555	2,015	01/07/2017	1	6	15	7%	628	795	398	1,193	-822
ESTANTERIA PARA TUBERIA de 6m BLOQUE C	8,450	1,070	01/07/2017	1	6	15	7%	423	535	268	803	-267
COMPRESOR	22,300	3,634	01/07/2017	1	6	25	4%	1,115	847	424	1,271	-2,363
CHILLER	125,000	17,351	01/07/2017	1	6	25	4%	6,250	4,750	2,375	7,125	-10,226
EQUIPO ABLANDADOR DE AGUA	35,400	6,147	01/07/2017	1	6	20	5%	1,770	1,682	841	2,522	-3,625
INSTRUMENTO DE TEMPERATURA DE PUNTO DE SUAVIMIENTO HDT Y VICAT XRW-300A	15,000	439	01/09/2018	0	4	15	7%	750	-	317	317	-122
MAQUINA DE ENSAYO DE TENSION ELECTRONICA (UNIVERSAL) BLS-50	55,000	1,640	01/09/2018	0	4	15	7%	2,750	-	1,161	1,161	-479
	288,937	34,911									15,839	-19,073

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración Propia

Los equipos diversos se ajustaron en S/ 19,073 menos pasando de tener una depreciación acumulada de S/ 34,911 a S/ 15,839

Tabla Nº 35: Comparación valor en libros depreciación vs Depreciación tasación – Rubro Edificaciones

ACTIVO	COMPONENTES	DEPREC. AL 31.12.2018	TOTAL DEPRECIACION - TASACION	TOTAL AJUSTE DEPRECIACION
VD 45-III B, SECTOR III, VALLE DE MOCHE	EDIFICACION	461,515	251,049	-210,466
	OBRAS COMPLEMENTARIAS	46,151	78,866	32,714
		507,666	329,915	-177,751

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración Propia

En el caso de las edificaciones, los tasadores han obtenido el importe de la depreciación en base a un factor de depreciación que varía de acuerdo a la antigüedad de la construcción como se puede observar en el Anexo N° 3 – Tasaciones.

Al comparar con el importe de depreciación acumulada en libros tenemos que el valor excede en S/ 177,751.00 al determinado por los peritos.

Tabla N° 36: Determinación de la depreciación Maquinaria y Equipo

ACTIVOS	VALOR COMERCIAL TASACION	DEPREC. AL 31.12.2018	FECHA DE INICIO DEPRECIACION	TIEMPO		VIDA UTIL TASACION	% DEPREC EN FUNCION A VIDA UTIL TASACIÓN	VALOR RESIDUAL - TASACION	DEPREC AÑOS (S)	DEPREC MESES (S)	TOTAL DEPRECIAC. - TASACION	TOTAL AJUSTE DEPRECIACION
				AÑOS	MESES							
CHILLER	85,000	735	01/12/2018	0	1	25	4%	4,250	-	269	269	-466
VARIADOR DE LA MEZCLADORA	29,642	8,010	01/08/2016	2	5	15	7%	1,482	3,755	782	4,537	-3,473
ROSCADORA RIDGID #1224	24,737	6,957	01/10/2016	2	3	15	7%	1,237	3,133	392	3,525	-3,432
PUF 400 mm (dado chino)	30,042	11,614	01/02/2015	3	11	15	7%	1,502	5,708	1,744	7,452	-4,162
PIN UF 355 MM	27,231	8,937	01/10/2015	3	3	12	8%	1,362	6,467	539	7,006	-1,931
TRANSFORMADOR DE DISTRIBUCION TRIFASICO	22,970	14,289	01/03/2013	5	10	15	7%	1,148	7,274	1,212	8,486	-5,803
CODIFICADOR LINX 5900 - IMPRESORA	26,154	7,078	01/02/2016	2	11	20	5%	1,308	2,485	1,139	3,623	-3,454
TORNILLO 40/156 - EXTRUSORA	17,159	9,209	01/01/2014	4	12	10	10%	858	6,520	1,630	8,150	-1,059
PIN UF 200 MM	12,131	6,634	01/12/2014	4	1	12	8%	607	3,842	80	3,922	-2,712
PIN UF 160 MM	12,206	5,428	01/12/2014	4	1	12	8%	610	3,865	81	3,946	-1,482
TORNILLO CONICO DE EXTRUSION	12,321	3,137	01/06/2016	2	7	15	7%	616	1,561	455	2,016	-1,121
PIN UF 110 MM	8,495	4,151	01/01/2015	3	12	12	8%	425	2,017	672	2,690	-1,461
MOLDE ACAMPANADORA DE FIERRO 315 MM	9,003	4,252	01/08/2014	4	5	5	20%	450	6,842	713	7,555	3,304
TORNILLO DE UNA SALIDA EXTRUSORA 65/132	9,592	2,288	01/08/2016	2	5	15	7%	480	1,215	253	1,468	-820
MANIFOLD DE ACERO INOXIDABLE	7,993	2,087	01/03/2016	2	10	20	5%	400	759	316	1,076	-1,012
BOMBA ELECTRICA DE ALTA PRESION	6,471	1,839	01/03/2016	2	10	15	7%	324	820	342	1,161	-678
MOLDE PARA TUBOS PN-10 DE 4"	5,698	2,155	01/06/2015	3	7	5	20%	285	3,248	632	3,879	1,724

BOMBA DE VACIO DE 3KW	4,200	1,308	01/08/2016	2	5	15	7%	210	532	111	643	-665
MOLDE 140MM	5,275	1,307	01/08/2016	2	5	5	20%	264	2,005	418	2,422	1,115
CALIBRADOR DE BRONCE 250MM	4,000	427	01/02/2018	0	11	15	7%	200	-	232	232	-195
MANDRIL PIN UF 63 MM	4,600	114	01/10/2018	0	3	12	8%	230	-	91	91	-23
HEMBRA CABEZAL 4" DESAGUE DOMICILIARIO (ISO)	4,829	2,226	01/02/2014	4	11	5	20%	241	3,670	841	4,511	2,286
HEMBRA CABEZAL 3" DESAGUE DOMICILIARIO (ISO)	3,389	2,190	01/02/2014	4	11	5	20%	169	2,575	590	3,166	975
MOLDE PARA TUBOS SAP-10 DE 1 1/4"	4,232	1,437	01/06/2015	3	7	5	20%	212	2,413	469	2,882	1,445
APILADOR MANUAL MODELO PZ2015 BASSLER	4,510	819	01/12/2016	2	1	20	5%	226	428	18	446	-373
CADENA DOBLE CON OREJAS- LINEA DE PRODUCCION - LINEA 3	3,221	248	01/05/2018	0	8	15	7%	161	-	136	136	-112
CADENA DOBLE CON OREJAS- LINEA DE PRODUCCION - LINEA 3	2,947	248	01/05/2018	0	8	15	7%	147	-	124	124	-124
COCHE TRASLADADOR DE TUBOS	3,439	1,260	01/06/2015	3	7	15	7%	172	653	127	780	-480
CUCHILLAS DE TRITURADORA GRANDE	3,029	809	01/08/2016	2	5	8	13%	151	719	150	869	60
COCHE PARA TUBOS 3M(L)x1.7M(AL) RUED/TIMON	3,002	1,089	01/09/2015	3	4	15	7%	150	570	63	634	-455
OXICORTE JOURNEYMAN II	3,494	53	01/11/2018	0	2	15	7%	175	-	37	37	-16
CUCHILLAS DE TRITURADORA PEQUEÑA	3,154	736	01/08/2016	2	5	8	13%	158	749	156	905	170
PALETAS DE OLLA DE MIXER	3,304	75	01/10/2018	0	3	15	7%	165	-	52	52	-23
FAJAS PARA JALADORA DE TUBOS	2,319	197	01/05/2018	0	8	15	7%	116	-	98	98	-99
FAJAS PARA JALADORA DE TUBOS	2,812	197	01/05/2018	0	8	15	7%	141	-	119	119	-78
MACHO PARA TUBO C-4 DE 315 MM	2,954	950	01/09/2015	3	4	5	20%	148	1,684	187	1,871	921
MACHO PARA TUBO C-4 DE 400MM	2,916	946	01/09/2015	3	4	5	20%	146	1,662	185	1,847	901
MACHO PARA TUBO C-4 DE 355MM	2,670	832	01/02/2016	2	11	5	20%	134	1,015	465	1,480	648
BOMBA DE AGUA 4KW	2,400	678	01/08/2016	2	5	15	7%	120	304	63	367	-311
FAJAS PARA JALADORA DE TUBOS	2,251	23	01/12/2018	0	1	15	7%	113	-	12	12	-11
FAJAS PARA JALADORA DE TUBOS	2,154	23	01/12/2018	0	1	15	7%	108	-	11	11	-12
MAQUINARIA Y EQUIPO - COCHE PA	2,672	782	01/04/2016	2	9	20	5%	134	254	95	349	-432
CALIBRADOR DE ENFRIADOR 6" PARA TUBO DE DESAGUE	3,051	1,059	01/02/2015	3	11	15	7%	153	580	177	757	-302
TECLE MULTIUSO	2,451	1,050	01/01/2015	3	12	15	7%	123	466	155	621	-429
MACHO P/TUBERIA S-25 355 mm	2,729	418	01/05/2017	1	8	5	20%	136	519	346	864	446
CALIBRADOR ENFRIADOR 4" DESAGUE DOMICILIARIO (ISO)	2,527	1,226	01/02/2014	4	11	15	7%	126	640	147	787	-439
CONTACTOR TRIPOLAR 265A 220VAC	2,599	761	01/10/2015	3	3	10	10%	130	741	62	803	41
ELEVADOR MANUAL DE 1.5TON 2 UÑAS MOD.CYSD - REXON	2,015	715	01/09/2015	3	4	15	7%	101	383	43	425	-289

CALIBRADOR DE 160 mm ALCANTARILLADO	2,063	448	01/12/2016	2	1	15	7%	103	261	11	272	-176
MACHO PARA TUBO S-25 DE 250MM	2,266	624	01/02/2016	2	11	5	20%	113	861	395	1,256	632
PORTAHEMBRA ACOPLA LINEA3	1,880	598	01/03/2016	2	10	5	20%	94	714	298	1,012	414
PORTAMACHO ACOPLA LINEA 3	2,246	598	01/03/2016	2	10	5	20%	112	853	356	1,209	611
MEGOMETRO FLUKE MODELO 1507	1,631	495	01/09/2016	2	4	15	7%	82	207	34	241	-254
ELECTROBOMBA PEDROLLO 4.0 H.P. HF 20B 4"X4", 220V-380V, 60HZ	1,703	1,207	01/03/2013	5	10	15	7%	85	539	90	629	-578
PORTAHEMBRA ACOPLA LINEA 2	2,212	325	01/06/2017	1	7	5	20%	111	420	245	666	340
OTROS BIENES DE MAQUINARIA Y EQUIPO	51,695	25,757	-	-	-	-	-	-	-	-	25,757	-
	511,689	153,055 (a)									130,145	-22,910

(a) La diferencia entre la depreciación mostrada en diagnóstico (Tabla N° 15) y la presente tabla, se debe al ajuste realizado en el punto 4.3 – Tabla N° 21

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración Propia

La maquinaria y equipo consideraba un valor de depreciación acumulada de S/ 164,106, en aplicación de valores de mercado debe disminuir a S/ 141,196.

Tabla Nº 37: Determinación de la depreciación Equipos Diversos

ACTIVOS	VALOR COMERCIAL TASACION	DEPREC. AL 31.12.2018	FECHA DE INICIO DEPRECIACION	TIEMPO		VIDA UTIL TASACION	% DEPREC EN FUNCION A VIDA UTIL TASACION	VALOR RESIDUAL - TASACION	DEPRE C AÑOS (S)	DEPRE C MESES (S)	TOTAL DEPRECIACION - TASACION	TOTAL AJUSTE DEPRECIACION
				AÑOS	MESES							
HORNO DE LABORATORIO -VENTICELL MARCA MMM. MOD 222	27,092	7,126	01/01/2016	2	12	15	7%	1,355	3,432	1,716	5,148	-1,978
BARRIL Y TORNILLO 65/132 - IMPORTACION GUANDONG KELBELN	25,000	749	01/09/2018	0	4	15	7%	1,250	-	528	528	-221
EQUIPO CODIFICADOR	25,500	9,071	01/12/2014	4	1	10	10%	1,275	9,690	202	9,892	821
EQUIPO CODIFICADOR	25,500	8,453	01/12/2014	4	1	10	10%	1,275	9,690	202	9,892	1,438
EQUIPO CODIFICADOR	25,500	8,453	01/12/2014	4	1	10	10%	1,275	9,690	202	9,892	1,438
EQUIPO CODIFICADOR	25,500	11,287	01/12/2014	4	1	10	10%	1,275	9,690	202	9,892	-1,395
EQUIPO CODIFICADOR	25,500	11,287	01/12/2014	4	1	10	10%	1,275	9,690	202	9,892	-1,395
TORNILLO 80/156 - IMPORTACION GUANDONG KEBELN	16,000	484	01/10/2018	0	3	15	7%	800	-	253	253	-231
EQUIPO PARA PRUEBA DE RESISTEN	19,600	5,311	01/03/2016	2	10	12	8%	980	3,103	1,293	4,396	-915
PIN Y MOLDE P/TUBERIA 400 MM LINEA 4 EXTRUSORA	18,000	1,910	01/12/2017	1	1	15	7%	900	1,140	95	1,235	-675
BALANZA DIGITAL DE PLATAFORMA TIPO RAMPA X 3T	10,000	3,707	01/01/2016	2	12	15	7%	500	1,267	633	1,900	-1,807
TORNILLO 65/132 - IMPORTACION GUANDONG KEBELN	11,700	271	01/10/2018	0	3	15	7%	585	-	185	185	-86
TECLE ELECTRICO 1HP 230V CON CABLE DE IZAJE	7,461	2,773	01/03/2017	1	10	15	7%	373	473	394	866	-1,907
PIN UF 63 mm	6,334	3,185	01/02/2015	3	11	15	7%	317	1,204	368	1,571	-1,614
UPS DE 6KVA-LIEBERT EMERSON	6,049	2,747	01/12/2014	4	1	15	7%	302	1,532	32	1,564	-1,182
BANCO DE PRUEBA DE IMPACTO PARA TUBERIAS MAYORES HASTA 500MM	6,155	2,100	01/11/2015	3	2	5	20%	308	3,508	195	3,703	1,604
01 ANDAMIO	6,500	2,131	01/02/2015	3	11	15	7%	325	1,235	377	1,612	-519
PALETAS PARA MEZCLADORA 80/156 - IMPORTACION GUANDONG KELBELN	4,281	155	01/09/2018	0	4	5	20%	214	-	271	271	116
01 ANDAMIO	4,700	1,677	01/02/2015	3	11	15	7%	235	893	273	1,166	-511
MEJORA EQUIPO DE PULVERIZADO	3,319	1,064	01/05/2016	2	8	12	8%	166	526	175	701	-363
CONGELADORA FRIMED DE 1 PUERTA ECOLOG. 1/3 HP 220	4,200	1,319	01/10/2015	3	3	5	20%	210	2,394	200	2,594	1,275
BALANZA DE PLATAFORMA	4,056	425	01/11/2017	1	2	15	7%	203	257	43	300	-125

BANCO DE PRUEBA DE IMPACTO PARA TUBERIAS MENORES	3,866	1,078	01/11/2015	3	2	5	20%	193	2,203	122	2,326	1,248
ESTRELLA DE LINEA 2	3,605	875	01/06/2016	2	7	20	5%	180	342	100	442	-432
RODAJE 29420	2,536	603	01/09/2016	2	4	15	7%	127	321	54	375	-228
AIRE ACONDIC. SPLIT DECORATIVO	3,500	651	01/07/2016	2	6	15	7%	175	443	111	554	-97
BALANZA GRAMERA MODELO FWMX 30GR X 1GR	2,840	728	01/02/2016	2	11	15	7%	142	360	165	525	-203
EJE DE 21/2"x1.50mts EN ACERO(	2,170	683	01/04/2016	2	9	8	13%	108	515	193	709	26
AIR ACONDIC MINI SPLIT R-410	2,000	222	01/02/2018	0	11	15	7%	100	-	116	116	-106
RODAJE 29418	2,600	499	01/09/2016	2	4	15	7%	130	329	55	384	-115
BASCULA ELECTRONICA 300 KG	2,200	860	01/01/2015	3	12	8	13%	110	784	261	1,045	185
CALIBRADOR DE LINEA 2	2,550	466	01/11/2016	2	2	15	7%	128	323	27	350	-116
TRANSFORMADOR DE AISLAMIENTO	1,800	815	01/12/2014	4	1	15	7%	90	456	10	466	-350
OTROS ACTIVOS DE EQUIPOS DIVERSOS	45,864	16,074	-	-	-	-	-	-	-	-	16,074	-
	383,478	109,237(a)									103,332	-8,419

(a) La diferencia entre la depreciación mostrada en diagnóstico (Tabla N° 18) y la presente tabla, se debe al ajuste realizado en el punto 4.3 – Tabla N° 22

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración Propia

Los equipos diversos deben disminuir su depreciación acumulada en S/ 8,419.

En resumen, el impacto de la determinación de la depreciación se muestra en el cuadro siguiente:

Tabla N° 38: Comparación de la depreciación acumulada de activos en libros vs depreciación de activos tasados

CATEGORIA	DEPRECIACION AL 31.12.2018	DEPRECIACION TASACION	AJUSTE (S/)
MAQUINARIA Y EQUIPO - LEASING	476,999	386,128	-90,871
UNIDADES DE TRANSP. - LEASING	36,954	6,448	-30,505
EQUIPOS DIVERSOS - LEASING	34,911	15,839	-19,073
EDIFICACIONES PLANTA	507,666	329,915	-177,751
MAQUINARIA Y EQUIPO	153,055	130,145	-22,910
EQUIPOS DIVERSOS	109,237	100,818	-8,419
TOTAL	1,318,822	969,294	-349,528

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración Propia

La tabla de resumen muestra que todas las categorías se han estado depreciando en exceso, debido al resultado de la determinación de una mayor vida útil en la tasación de los activos fijos frente al uso de las tasas tributarias; la depreciación acumulada correspondiente a los rubros mostrados en el cuadro de resumen disminuirá de S/ 1,318,822 a S/ 969,294 lo que implica a un ajuste total de S/ - 349,528 en la depreciación.

4.6. Determinación de la revaluación o devaluación de los activos fijos

Para el desarrollo de este objetivo se ha contrastado el valor comercial de acuerdo a la tasación (Anexo N° 3) y se compara con el valor en libros al 31.12.2018, la diferencia entre estos valores determina una revaluación (incremento en el valor del activo) o devaluación (disminución del valor del activo).

Los párrafos 39 y 40 de la NIC 16 mencionan la forma de reconocer los ajustes producto de revaluaciones; todo incremento producto de la revaluación se reconocerá directamente en otro resultado integral; así como toda disminución en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, se reconocerá en el resultado del periodo.

Considerando lo mencionado en la Tabla N°20, los rubros considerados para ajuste son los siguientes:

- Maquinaria y equipo de explotación en leasing
- Unidades de Transporte en leasing
- Equipos diversos en leasing
- Terreno
- Edificaciones
- Maquinaria y equipo

- Equipos diversos

A continuación se muestra el detalle del comparativo entre el valor en libros y el valor comercial de cada uno de los rubros del activo fijo que fueron sometidos a tasación:

Tabla N° 39: Determinación de la revaluación o devaluación - Maquinaria y Equipo. De Explotación. En leasing

ACTIVO	COMPONENTES	COMPONENTES FINALES	VALOR EN LIBROS AL 31.12.2018	DEPRECIACION AJUSTADA POR TASACION	VALOR COMERCIAL TASACION	AJUSTE (S/)	TIPO DE AJUSTE
LINEA 01 EXTRUSION DE TUBERIA DE PVC 16-50 MM	EXTRUSORA	TOLVA	8,024	-1,750	10,200	3,925	REVALUACION
		TORNILLO TRANSPORTADOR	43,267	18,868	55,000	30,601	REVALUACION
		CILINDRO	12,312	-2,684	15,650	6,023	REVALUACION
		VARIADOR DE MOTOR PRINCIPAL	5,243	-3,430	6,665	4,851	REVALUACION
		MOTOR DE EXTRACTOR DE GASES	2,203	-961	2,800	1,558	REVALUACION
		MATRICERIA Y RESISTENCIAS	19,667	-8,576	25,000	13,909	REVALUACION
	ENFRIADORA	TINA DE ENFRIAMIENTO	4,287	-1,402	5,450	2,565	REVALUACION
		MOTOREDUCTOR	1,731	-1,132	2,200	1,601	REVALUACION
		BOMBA PARA AGUA	1,487	-973	1,890	1,376	REVALUACION
		BOMBA DE VACIO	1,731	-1,132	2,200	1,601	REVALUACION
	CORTADORA	MOTORES PLC	1,180	-386	1,500	706	REVALUACION
		DISCOS DE CORTE	1,967	-1,286	2,500	1,820	REVALUACION
		REGULADORES	1,219	-1,329	1,550	1,660	REVALUACION
		SENSORES DE APROXIMIDAD	4,720	-5,146	6,000	6,426	REVALUACION
	ACAMPANADORA	MOTOREDUCTOR	6,958	-4,551	8,845	6,438	REVALUACION
		VARIADOR DE VELOCIDAD	1,849	-605	2,350	1,106	REVALUACION
		MACHO ACAMPANADOR	1,573	-1,029	2,000	1,456	REVALUACION
		MESA DE ACAMPANADO	1,967	-643	2,500	1,177	REVALUACION
	JALADORA TUBOS PVC 16-50 MM - LINE 01	MOTOREDUCTORES	16,280	-4,719	13,755	2,194	REVALUACION
MOTOR 25kw		21,967	-6,367	18,560	2,960	REVALUACION	
VARIADOR DE VELOCIDAD		10,060	-8,748	8,500	7,187	REVALUACION	
JALADORES Y FAJAS		8,877	-7,719	7,500	6,342	REVALUACION	
LINEA 02 EXTRUSION DE TUBERIA DE	EXTRUSORA	TOLVA	8,790	-1,366	11,016	3,592	REVALUACION
		TORNILLO TRANSPORTADOR	47,398	14,735	59,400	26,736	REVALUACION

PVC 63-160 MM - LINE 02		CILINDRO	13,487	-2,096	16,902	5,511	REVALUACION
		VARIADOR DE MOTOR PRINCIPAL	5,744	-2,678	7,198	4,133	REVALUACION
		MOTOR DE EXTRACTOR DE GASES	2,413	-750	3,024	1,361	REVALUACION
		MATRICERIA Y RESISTENCIAS	21,545	-6,698	27,000	12,153	REVALUACION
	ENFRIADORA	TINA DE ENFRIAMIENTO	4,697	-1,095	5,886	2,284	REVALUACION
		MOTOREDUCTOR	1,896	-884	2,376	1,364	REVALUACION
		BOMBA PARA AGUA	1,629	-759	2,041	1,172	REVALUACION
		BOMBA DE VACIO	1,896	-884	2,376	1,364	REVALUACION
	CORTADORA	MOTORES PLC	1,293	-301	1,620	629	REVALUACION
		DISCOS DE CORTE	2,154	-1,005	2,700	1,550	REVALUACION
		REGULADORES	1,336	-1,038	1,674	1,376	REVALUACION
		SENSORES DE APROXIMIDAD	5,171	-4,019	6,480	5,328	REVALUACION
	ACAMPANADORA	MOTOREDUCTOR	7,623	-3,554	9,553	5,484	REVALUACION
		VARIADOR DE VELOCIDAD	2,025	-472	2,538	985	REVALUACION
		MACHO ACAMPANADOR	1,724	-804	2,160	1,240	REVALUACION
		MESA DE ACAMPANADO	2,154	-502	2,700	1,048	REVALUACION
JALADORA TUBOS PVC 75-160 MM - LINE 02	MOTOREDUCTORES	16,280	-3,775	13,755	1,250	REVALUACION	
	MOTOR 25kw	21,967	-5,094	18,560	1,686	REVALUACION	
	VARIADOR DE VELOCIDAD	10,060	-6,998	8,500	5,438	REVALUACION	
	JALADORES Y FAJAS	8,877	-6,175	7,500	4,798	REVALUACION	
EXTRUSORA TUBOS DE PVC 200-250 MM - LINE 03	EXTRUSORA	TOLVA	14,072	-1,708	13,770	1,405	REVALUACION
		TORNILLO TRANSPORTADOR	75,881	18,418	74,250	16,787	REVALUACION
		CILINDRO	21,592	-2,620	21,128	2,156	REVALUACION
		VARIADOR DE MOTOR PRINCIPAL	9,195	-3,348	8,998	3,150	REVALUACION
		MOTOR DE EXTRACTOR DE GASES	3,863	-938	3,780	855	REVALUACION
		MATRICERIA Y RESISTENCIAS	34,491	-8,372	33,750	7,631	REVALUACION
	ENFRIADORA	TINA DE ENFRIAMIENTO	7,519	-1,369	7,358	1,207	REVALUACION
		MOTOREDUCTOR	3,035	-1,105	2,970	1,040	REVALUACION
		BOMBA PARA AGUA	2,608	-949	2,552	893	REVALUACION
		BOMBA DE VACIO	3,035	-1,105	2,970	1,040	REVALUACION
	CORTADORA	MOTORES PLC	2,069	-377	2,025	332	REVALUACION
		DISCOS DE CORTE	3,449	-1,256	3,375	1,182	REVALUACION
		REGULADORES	2,138	-1,298	2,093	1,252	REVALUACION
		SENSORES DE APROXIMIDAD	8,278	-5,023	8,100	4,845	REVALUACION

		MOTOREDUCTOR	12,203	-4,443	11,941	4,181	REVALUACION	
	ACAMPANADO RA	VARIADOR DE VELOCIDAD MACHO ACAMPANADOR	3,242	-590	3,173	521	REVALUACION	
		MESA DE ACAMPANADO	2,759	-1,005	2,700	945	REVALUACION	
			3,449	-628	3,375	554	REVALUACION	
JALADORA TUBOS PVC 160-250 MM - LINE 03		MOTOREDUCTORES	16,280	-3,412	13,755	887	REVALUACION	
		MOTOR 25kw	21,967	-4,604	18,560	1,197	REVALUACION	
		VARIADOR DE VELOCIDAD	10,060	-6,325	8,500	4,765	REVALUACION	
		JALADORES Y FAJAS	8,877	-5,581	7,500	4,204	REVALUACION	
EXTRUSORA TUBOS DE PVC 315-400 MM - LINE 04	EXTRUSORA	TOLVA	19,314	-2,315	17,901	901	REVALUACION	
		TORNILLO TRANSPORTADOR	104,146	24,962	96,525	17,341	REVALUACION	
		CILINDRO	29,634	-3,551	27,466	1,383	REVALUACION	
		VARIADOR DE MOTOR PRINCIPAL	12,621	-4,537	11,697	3,614	REVALUACION	
		MOTOR DE EXTRACTOR DE GASES	5,302	-1,271	4,914	883	REVALUACION	
		MATRICERIA Y RESISTENCIAS	47,339	11,347	43,875	7,882	REVALUACION	
	ENFRIADORA	TINA DE ENFRIAMIENTO	10,320	-1,855	9,565	1,100	REVALUACION	
		MOTOREDUCTOR	4,166	-1,498	3,861	1,193	REVALUACION	
		BOMBA PARA AGUA	3,579	-1,287	3,317	1,025	REVALUACION	
		BOMBA DE VACIO	4,166	-1,498	3,861	1,193	REVALUACION	
	CORTADORA	MOTORES PLC	2,840	-511	2,633	303	REVALUACION	
		DISCOS DE CORTE	4,734	-1,702	4,388	1,356	REVALUACION	
		REGULADORES	2,935	-1,759	2,720	1,544	REVALUACION	
		SENSORES DE APROXIMIDAD	11,361	-6,808	10,530	5,977	REVALUACION	
	ACAMPANADO RA	MOTOREDUCTOR	16,749	-6,022	15,523	4,796	REVALUACION	
		VARIADOR DE VELOCIDAD	4,450	-800	4,124	474	REVALUACION	
		MACHO ACAMPANADOR	3,787	-1,362	3,510	1,084	REVALUACION	
		MESA DE ACAMPANADO	4,734	-851	4,388	505	REVALUACION	
	JALADORA TUBOS PVC 250-400 MM - LINE 04		MOTOREDUCTORES	16,280	-3,557	13,755	1,032	REVALUACION
			MOTOR 25kw	21,967	-4,800	18,560	1,392	REVALUACION
		VARIADOR DE VELOCIDAD	10,060	-6,595	8,500	5,034	REVALUACION	
		JALADORES Y FAJAS	8,877	-5,819	7,500	4,442	REVALUACION	
500/1000 UNIDAD DE MEZCLADO		TOLVA	11,406	-2,700	13,117	4,411	REVALUACION	
		MOTOR	27,376	13,500	31,482	17,606	REVALUACION	
		PALETAS	12,547	-6,188	14,429	8,070	REVALUACION	
		CONTENEDOR	5,703	-1,350	6,559	2,205	REVALUACION	

ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA MEZCLADORA (VACUUM TYPE) 01	TOLVA	3,934	-736	4,288	1,090	REVALUACION
	MOTOR	14,426	-5,394	15,724	6,693	REVALUACION
	TORNILLO	7,869	-2,942	8,577	3,651	REVALUACION
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA MEZCLADORA (VACUUM TYPE) 02	TOLVA	3,934	-736	4,288	1,090	REVALUACION
	MOTOR	14,426	-5,394	15,724	6,693	REVALUACION
	TORNILLO	7,869	-2,942	8,577	3,651	REVALUACION
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA EXTRUSORA (SPIRAL TYPE) LINE 01	TOLVA	1,327	-219	1,275	167	REVALUACION
	MOTOR	4,865	-1,604	4,675	1,414	REVALUACION
	TORNILLO	2,653	-875	2,550	771	REVALUACION
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA EXTRUSORA (SPIRAL TYPE) LINE 02	TOLVA	1,327	-175	1,275	123	REVALUACION
	MOTOR	4,865	-1,283	4,675	1,093	REVALUACION
	TORNILLO	2,653	-700	2,550	596	REVALUACION
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA EXTRUSORA (SPIRAL TYPE) LINE 03	TOLVA	1,327	-158	1,275	106	REVALUACION
	MOTOR	4,865	-1,160	4,675	970	REVALUACION
	TORNILLO	2,653	-633	2,550	529	REVALUACION
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA EXTRUSORA (SPIRAL TYPE) LINE 04	TOLVA	1,327	-165	1,275	113	REVALUACION
	MOTOR	4,865	-1,209	4,675	1,019	REVALUACION
	TORNILLO	2,653	-659	2,550	556	REVALUACION
JS 800Q TRITURADORA PARA TUBO DE PVC 140-400 MM	SALA DE MOLIENDA	3,889	-1,467	4,277	1,856	REVALUACION
	TOLVA	5,185	-978	5,703	1,497	REVALUACION
	ALIMENTADOR DE VIBRACIONES	3,889	-1,467	4,277	1,856	REVALUACION
	TRANSPORTADOR DE VIENTO	3,889	-1,467	4,277	1,856	REVALUACION
	MOTOR PRINCIPAL	9,073	-3,424	9,981	4,331	REVALUACION
SMF 400 PULVERIZADORA-MOLINO	SALA DE MOLIENDA	2,516	-692	2,018	193	REVALUACION
	TOLVA	3,355	-461	2,690	-203	DEVALUACION
	ALIMENTADOR DE VIBRACIONES	2,516	-692	2,018	193	REVALUACION
	TRANSPORTADOR DE VIENTO	2,516	-692	2,018	193	REVALUACION
	MOTOR PRINCIPAL	5,871	-1,615	4,708	451	REVALUACION
SWP 400 TRITURADORA PARA TUBO DE PVC 16-160 MM	SALA DE MOLIENDA	2,516	-692	2,018	193	REVALUACION
	TOLVA	3,355	-461	2,690	-203	DEVALUACION
	ALIMENTADOR DE VIBRACIONES	2,516	-692	2,018	193	REVALUACION
	TRANSPORTADOR DE VIENTO	2,516	-692	2,018	193	REVALUACION
	MOTOR PRINCIPAL	5,871	-1,615	4,708	451	REVALUACION
		1,192,496 (a)	-386,128	1,205,488	399,120	

(a) El valor en libros de la presenta tabla difiere en S/ 875,316 con respecto a lo presentado en el diagnóstico (Tabla N° 9) debido a los activos que aún no han sido puestos en marcha - Tabla N° 28.

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración Propia

El importe de los activos del rubro Maquinaria y equipo en Leasing debe ser ajustado en S/ 399,120 producto a la revaluación al comparar el valor comercial de los activos con su valor en libros.

Tabla Nº 40: Determinación de la revaluación o devaluación - Unidades de Transporte En leasing

ACTIVO	COMPONENTES	VALOR EN LIBROS AL 31.12.2018	DEPRECIACION AJUSTADA POR TASACION	VALOR COMERCIAL TASACION	AJUSTE (S/)	TIPO DE AJUSTE
CAMIÓN HYUNDAI HD78	CHASIS	35,161	-1,447	21,763	-11,951	DEVALUACION
	MOTOR	55,959	-3,839	34,636	-17,484	DEVALUACION
	TRANSMISION	6,335	-326	3,921	-2,088	DEVALUACION
	SIST. HIDRAULICO.ELECTRICO	8,127	-836	5,031	-2,261	DEVALUACION
		105,582	-6,448	65,350	-33,784	

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración Propia

Podemos ver que el valor de la unidad de transporte está sobrevaluado, debido al valor comercial determinado por los peritos corresponde ajustar el valor neto registrado en libros por menos S/ 33,784

Tabla Nº 41: Determinación de la revaluación o devaluación - Equipos diversos en leasing

ACTIVO	VALOR EN LIBROS AL 31.12.2018	DEPRECIACION AJUSTADA POR TASACION	VALOR COMERCIAL TASACION	AJUSTE (S/)	TIPO DE AJUSTE	
ESTANTERIA PARA TUBERIA de 3m y 5m BLOQUE A	17,433	-1,447	15,232	-754	DEVALUACION	
ESTANTERIA PARA TUBERIA de 6m BLOQUE B	13,433	-1,193	12,555	315	REVALUACION	
ESTANTERIA PARA TUBERIA de 6m BLOQUE C	7,134	-803	8,450	2,119	REVALUACION	
COMPRESOR	24,227	-1,271	22,300	-656	DEVALUACION	
CHILLER	115,675	-7,125	125,000	16,450	REVALUACION	
EQUIPO ABLANDADOR DE AGUA	40,982	-2,522	35,400	-3,060	DEVALUACION	
INSTRUMENTO DE TEMPERATURA DE PUNTO DE SUAVIMIENTO HDT Y VICAT XRW-300A	13,164	-317	15,000	2,153	REVALUACION	
MAQUINA DE ENSAYO DE TENSION ELECTRONICA (UNIVERSAL) BLS-50	49,192	-1,161	55,000	6,969	REVALUACION	
		281,240	-15,839	288,937	23,535	

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración Propia

Los equipos diversos en leasing aumentan su valor en S/ 23,535 diferencia neta entre la revaluación y devaluación de sus bienes.

Tabla Nº 42: Determinación de la revaluación o devaluación - Terreno

ACTIVO	VALOR EN LIBROS AL 31.12.2018	VALOR COMERCIAL TASACION	AJUSTE (S/)	TIPO DE AJUSTE
TERRENO	3,412,677	4,546,011	1,133,334	REVALUACION
	3,412,677	4,546,011	1,133,334	

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración Propia

El terreno es uno de los activos que más ha incrementado su valor producto de la revaluación, como se mencionó anteriormente, su costo no había sido ajustado desde su adquisición, por lo que su impacto es considerable, ha aumentado en un 33%

Tabla Nº 43: Determinación de la revaluación o devaluación - Edificaciones

ACTIVO	COMPONENTES	VALOR EN LIBROS AL 31.12.2018	DEPRECIACION AJUSTADA POR TASACION	VALOR COMERCIAL TASACION	AJUSTE (S/)	TIPO DE AJUSTE
EDIFICACIONES	EDIFICACION	1,902,779	-251,049	2,138,828	487,098	REVALUACION
	OBRAS COMPLEMENTARIAS	190,278	-78,866	160,122	48,710	REVALUACION
		2,093,057	-329,915	2,298,950	535,808	

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración Propia

En el rubro edificaciones podemos notar que las obras complementarias y las edificaciones están subvaluadas, por lo que al aplicar la revaluación su valor se incrementará en S/ 535,808.

Tabla Nº 44: Determinación de la revaluación o devaluación - Maquinaria y Equipo

ACTIVO	VALOR EN LIBROS AL 31.12.2018	DEPRECIACION AJUSTADA POR TASACION	VALOR COMERCIAL TASACION	AJUSTE (S/)	TIPO DE AJUSTE
CHILLER	88,183	-269	85,000	-2,913	DEVALUACION
VARIADOR DE LA MEZCLADORA	33,143	-4,537	29,642	1,036	REVALUACION
ROSCADORA RIDGID #1224	30,357	-3,525	24,737	-2,094	DEVALUACION
PUF 400 mm (dado chino)	29,403	-7,452	30,042	8,091	REVALUACION
PIN UF 355 MM	27,175	-7,006	27,231	7,063	REVALUACION
TRANSFORMADOR DE DISTRIBUCION TRIFASICO	24,473	-8,486	22,970	6,983	REVALUACION
CODIFICADOR LINX 5900 - IMPRESORA	24,129	-3,623	26,154	5,649	REVALUACION
TORNILLO 40/156 - EXTRUSORA	18,419	-8,150	17,159	6,890	REVALUACION
PIN UF 200 MM	16,082	-3,922	12,131	-29	DEVALUACION

PIN UF 160 MM	13,158	-3,946	12,206	2,993	REVALUACION
TORNILLO CONICO DE EXTRUSION	12,025	-2,016	12,321	2,312	REVALUACION
PIN UF 110 MM	10,229	-2,690	8,495	955	REVALUACION
MOLDE ACAMPANADORA DE FIERRO 315 MM	9,614	-7,555	9,003	6,944	REVALUACION
TORNILLO DE UNA SALIDA EXTRUSORA 65/132	9,470	-1,468	9,592	1,591	REVALUACION
MANIFOLD DE ACERO INOXIDABLE	7,367	-1,076	7,993	1,702	REVALUACION
BOMBA ELECTRICA DE ALTA PRESION	6,490	-1,161	6,471	1,142	REVALUACION
MOLDE PARA TUBOS PN-10 DE 4"	6,000	-3,879	5,698	3,577	REVALUACION
BOMBA DE VACIO DE 3KW	5,411	-643	4,200	-568	DEVALUACION
MOLDE 140MM	5,409	-2,422	5,275	2,288	REVALUACION
CALIBRADOR DE BRONCE 250MM	4,661	-232	4,000	-429	DEVALUACION
MANDRIL PIN UF 63 MM	4,564	-91	4,600	127	REVALUACION
HEMBRA CABEZAL 4" DESAGUE DOMICILIARIO (ISO)	4,464	-4,511	4,829	4,877	REVALUACION
HEMBRA CABEZAL 3" DESAGUE DOMICILIARIO (ISO)	4,392	-3,166	3,389	2,162	REVALUACION
MOLDE PARA TUBOS SAP-10 DE 1 1/4"	4,000	-2,882	4,232	3,114	REVALUACION
APILADOR MANUAL MODELO PZ2015 BASSLER	3,959	-446	4,510	998	REVALUACION
CADENA DOBLE CON OREJAS- LINEA DE PRODUCCION - LINEA 3	3,720	-136	3,221	-363	DEVALUACION
CADENA DOBLE CON OREJAS- LINEA DE PRODUCCION - LINEA 3	3,720	-124	2,947	-648	DEVALUACION
COCHE TRASLADADOR DE TUBOS	3,500	-780	3,439	719	REVALUACION
CUCHILLAS DE TRITURADORA GRANDE	3,348	-869	3,029	550	REVALUACION
COCHE PARA TUBOS 3M(L)x1.7M(AL) RUED/TIMON	3,250	-634	3,002	386	REVALUACION
OXICORTE JOURNEYMAN II	3,178	-37	3,494	353	REVALUACION
CUCHILLAS DE TRITURADORA PEQUEÑA	3,044	-905	3,154	1,015	REVALUACION
PALETAS DE OLLA DE MIXER	2,999	-52	3,304	358	REVALUACION
FAJAS PARA JALADORA DE TUBOS	2,950	-98	2,319	-533	DEVALUACION
FAJAS PARA JALADORA DE TUBOS	2,950	-119	2,812	-20	DEVALUACION
MACHO PARA TUBO C-4 DE 315 MM	2,825	-1,871	2,954	2,000	REVALUACION
MACHO PARA TUBO C-4 DE 400MM	2,825	-1,847	2,916	1,938	REVALUACION
MACHO PARA TUBO C-4 DE 355MM	2,825	-1,480	2,670	1,325	REVALUACION
BOMBA DE AGUA 4KW	2,807	-367	2,400	-40	DEVALUACION
FAJAS PARA JALADORA DE TUBOS	2,800	-12	2,251	-537	DEVALUACION
FAJAS PARA JALADORA DE TUBOS	2,800	-11	2,154	-634	DEVALUACION
MAQUINARIA Y EQUIPO - COCHE PA	2,797	-349	2,672	225	REVALUACION
CALIBRADOR DE ENFRIADOR 6" PARA TUBO DE DESAGUE	2,669	-757	3,051	1,138	REVALUACION
TECLE MULTIUSO	2,619	-621	2,451	454	REVALUACION
MACHO P/TUBERIA S-25 355 mm	2,542	-864	2,729	1,051	REVALUACION
CALIBRADOR ENFRIADOR 4" DESAGUE DOMICILIARIO (ISO)	2,459	-787	2,527	855	REVALUACION
CONTACTOR TRIPOLAR 265A 220VAC	2,317	-803	2,599	1,085	REVALUACION
ELEVADOR MANUAL DE 1.5TON 2 UNAS MOD.CYSD - REXON	2,121	-425	2,015	319	REVALUACION
CALIBRADOR DE 160 mm ALCANTARILLADO	2,119	-272	2,063	217	REVALUACION
MACHO PARA TUBO S-25 DE 250MM	2,119	-1,256	2,266	1,403	REVALUACION
PORTAHEMBRA ACOUPLE LINEA3	2,119	-1,012	1,880	773	REVALUACION
PORTAMACHO ACOUPLE LINEA 3	2,119	-1,209	2,246	1,336	REVALUACION
MEGOMETRO FLUKE MODELO 1507	2,104	-241	1,631	-231	DEVALUACION
ELECTROBOMBA PEDROLLO 4.0 H.P. HF 20B 4"X4", 220V-380V, 60HZ	2,067	-629	1,703	265	REVALUACION

PORTAHEMBRA ACOPLE LINEA 2	2,034	-666	2,212	844	REVALUACION
OTROS BIENES DE MAQUINARIA Y EQUIPO	77,452	-25,757	51,695	0	SIN AJUSTE
	561,771 (*)	-130,145	511,689	80,063	

(*) La diferencia entre el valor en libros mostrado en diagnóstico (Tabla N° 15) y la presente tabla, se debe al ajuste realizado en el punto 4.3 – Tabla N° 21

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración Propia

El rubro maquinaria y equipo ha estado por debajo de su valor razonable, al aplicar la NIC 16, su valor en libros se incrementará en S/ 80,063.

Tabla N° 45: Determinación de la revaluación o devaluación - Equipos diversos

ACTIVO	VALOR EN LIBROS AL 31.12.2018	DEPRECIACION AJUSTADA POR TASACION	VALOR COMERCIAL TASACION	AJUSTE (S/)	TIPO DE AJUSTE
HORNO DE LABORATORIO -VENTICELL MARCA MMM. MOD 222	23,996	-5,148	27,092	8,244	REVALUACION
BARRIL Y TORNILLO 65/132 - IMPORTACION GUANDONG KELBELN	22,459	-528	25,000	3,069	REVALUACION
EQUIPO CODIFICADOR	21,975	-9,892	25,500	13,417	REVALUACION
EQUIPO CODIFICADOR	21,075	-9,892	25,500	14,317	REVALUACION
EQUIPO CODIFICADOR	21,075	-9,892	25,500	14,317	REVALUACION
EQUIPO CODIFICADOR	21,075	-9,892	25,500	14,317	REVALUACION
EQUIPO CODIFICADOR	21,075	-9,892	25,500	14,317	REVALUACION
TORNILLO 80/156 - IMPORTACION GUANDONG KEBELN	19,361	-253	16,000	-3,107	DEVALUACION
EQUIPO PARA PRUEBA DE RESISTEN	18,931	-4,396	19,600	5,065	REVALUACION
PIN Y MOLDE P/TUBERIA 400 MM LINEA 4 EXTRUSORA	17,809	-1,235	18,000	1,426	REVALUACION
BALANZA DIGITAL DE PLATAFORMA TIPO RAMPA X 3T	12,175	-1,900	10,000	-275	DEVALUACION
TORNILLO 65/132 - IMPORTACION GUANDONG KEBELN	10,842	-185	11,700	1,043	REVALUACION
TECLE ELECTRICO 1HP 230V CON CABLE DE IZAJE	8,898	-866	7,461	-572	DEVALUACION
PIN UF 63 mm	8,064	-1,571	6,334	-159	DEVALUACION
UPS DE 6KVA-LIEBERT EMERSON	6,754	-1,564	6,049	859	REVALUACION
BANCO DE PRUEBA DE IMPACTO PARA TUBERIAS MAYORES HASTA 500MM	6,677	-3,703	6,155	3,181	REVALUACION
01 ANDAMIO	5,508	-1,612	6,500	2,604	REVALUACION
PALETAS PARA MEZCLADORA 80/156 - IMPORTACION GUANDONG KELBELN	4,647	-271	4,281	-94	DEVALUACION
01 ANDAMIO	4,237	-1,166	4,700	1,629	REVALUACION
MEJORA EQUIPO DE PULVERIZADO	4,022	-701	3,319	-2	DEVALUACION
CONGELADORA FRIMED DE 1 PUERTA ECOLOG. 1/3 HP 220	4,010	-2,594	4,200	2,784	REVALUACION
BALANZA DE PLATAFORMA	3,574	-300	4,056	782	REVALUACION
BANCO DE PRUEBA DE IMPACTO PARA TUBERIAS MENORES	3,427	-2,326	3,866	2,765	REVALUACION
ESTRELLA DE LINEA 2	3,390	-442	3,605	657	REVALUACION
RODAJE 29420	2,610	-375	2,536	301	REVALUACION
AIRE ACONDIC. SPLIT DECORATIVO	2,600	-554	3,500	1,454	REVALUACION
BALANZA GRAMERA MODELO FWMX 30GR X 1GR	2,482	-525	2,840	883	REVALUACION

EJE DE 21/2"x1.50mts EN ACERO(	2,450	-709	2,170	428	REVALUACION
AIR ACONDIC MINI SPLIT R-410	2,419	-116	2,000	-303	DEVALUACION
RODAJE 29418	2,161	-384	2,600	823	REVALUACION
BASCULA ELECTRONICA 300 KG	2,145	-1,045	2,200	1,100	REVALUACION
CALIBRADOR DE LINEA 2	2,119	-350	2,550	781	REVALUACION
TRANSFORMADOR DE AISLAMIENTO	2,005	-466	1,800	261	REVALUACION
OTROS ACTIVOS DE EQUIPOS DIVERSOS	61,938	-16,074	45,864	-0	SIN AJUSTE
	377,984(*)	-100,818	383,478	106,312	

(*) La diferencia entre el valor en libros mostrado en diagnóstico (Tabla N° 18) y la presente tabla, se debe al ajuste realizado en el punto 4.3 – Tabla N° 22

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración Propia

En resumen los efectos de la revaluación y deterioro en los rubros de los activos fijos se presentan en el siguiente cuadro:

Tabla N° 46: Comparación del Valor en libro de activos fijos vs valor comercial tasaciones

CATEGORIA	VALOR EN LIBROS AL 31.12.2018	DEPRECIACION AJUSTADA POR TASACION	VALOR COMERCIAL TASACION	AJUSTE (S/)
MAQUINARIA Y EQUIPO - LEASING	1,192,496	-386,128	1,205,488	399,120
UNIDADES DE TRANSP. - LEASING	105,582	-6,448	65,350	-33,784
EQUIPOS DIVERSOS - LEASING	281,240	-15,839	288,937	23,535
TERRENOS	3,412,677	-	4,546,011	1,133,334
EDIFICACIONES PLANTA	2,093,057	-329,915	2,298,950	535,808
MAQUINARIA Y EQUIPO	561,771	-130,145	511,689	80,063
EQUIPOS DIVERSOS	377,984	-100,818	383,478	106,312
TOTAL	8,024,808	-969,294	9,299,902	2,244,388

De manera consolidada, hay un incremento en el valor de los activos en S/ 2, 244,388. Adicionalmente, a continuación, se presenta un cuadro de resumen de importes correspondientes a activos revaluados y devaluados por categoría de rubro de propiedad, planta y equipo para poder determinar los asientos contables a realizar.

Tabla N° 47: Resumen de la determinación de importes revaluados y devaluados por rubro de activo fijo

	MAQUINARIA Y EQUIPO - LEASING	UNIDADES DE TRANSP. - LEASING	EQUIPOS DIVERSOS - LEASING	TERRENO Y EDIFICACIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DIVERSOS	TOTALES	
REVALUACION	399,526		28,005	1,669,142	89,104	110,824	2,296,602	(a)
DEVALUACION	-407	-33,784	-4,470		-9,041	-4,512	-52,214	(b)
TOTALES	399,120	-33,784	23,535	1,669,142	-24,325	21,568	2,244,388	

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración Propia

Como podemos observar en aplicación de los párrafos 39 y 40 de la NIC 16, se estaría enviando al patrimonio como excedente de revaluación S/ 2, 296,602.00 (a) y al resultado del ejercicio como desvalorización de propiedad planta y equipo S/ -52,214 (b)

4.7. Análisis de los efectos de la aplicación de la NIC 16 en los rubros específicos de los estados financieros.

Se han determinado montos importantes y materiales en cada uno de los resultados mostrados en los capítulos previos, por lo que en esta sección se centrará en realizar los asientos contables respectivos y analizar el impacto que estos tienen en los estados financieros al 31 de diciembre del 2018.

Asiento contable por el reconocimiento de los activos fijos en base a la NIC 16

El cuadro mostrado a continuación resumen los importes a ajustar producto a la reclasificación de repuesto considerados como activos fijos identificados por aplicación de la NIC 16:

Tabla N° 48: Resumen de valor en libros después de aplicar los criterios de reconocimiento según NIC 16

Rubro	Valor en Libros al 31.12.2018 (S/)	Depreciación al 31.12.2018	Valor neto en Libros al 31.12.2018 (S/)	Baja de activos por aplicación de NIC 16	Nuevo Valor en Libros al 31.12.2018 (S/)
Maquinaria y equipo	38,457	11,051	27,406	-27,406	0.00
Equipos diversos	9,354	2,514	6,841	-6,841	0.00
TOTAL GENERAL	47,811	13,565	34,247	-34,247	0.00

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración Propia

Los asientos contables serían los siguientes:

	Debe S/	Haber S/
----- 1 -----		
Maquinaria Y Equipo		38,457
Equipos Diversos		9,354
Maquinaria Y Equipo	11,051	
Equipos Diversos	2,514	
Resultados Acumulados	34,247	
x/x Por la baja de activos por aplicación de la NIC 16 Propiedad planta y equipo		

Asiento contable por ajuste en la depreciación de los activos

El cuadro mostrado a continuación resumen los importes a ajustar producto de la depreciación determinada en base a los datos del informe de tasación

Tabla N° 49: Comparación depreciación en libros vs depreciación tasación

CATEGORIA	DEPRECIACION AL 31.12.2018	DEPRECIACION TASACION	AJUSTE (S/)
MAQUINARIA Y EQUIPO - LEASING	476,999	386,128	-90,871
UNIDADES DE TRANSP. - LEASING	36,954	6,448	-30,505
EQUIPOS DIVERSOS - LEASING	34,911	15,839	-19,073
EDIFICACIONES PLANTA	507,666	329,915	-177,751
MAQUINARIA Y EQUIPO	153,055	130,145	-22,910
EQUIPOS DIVERSOS	109,237	100,818	-8,419
TOTAL	1,318,822	969,294	-349,528

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración Propia

Los asientos contables serían los siguientes:

	Debe S/	Haber S/
----- 2 -----		
MAQUINARIA Y EQUIPO - LEASING	90,871	
UNIDADES DE TRANSP. - LEASING	30,505	
EQUIPOS DIVERSOS - LEASING	19,073	
EDIFICACIONES PLANTA	177,751	
MAQUINARIA Y EQUIPO	22,910	
EQUIPOS DIVERSOS	8,419	
RESULTADOS ACUMULADOS		349,528
x/x Por el ajuste de la depreciación por aplicación de la NIC 16		

Asiento contable por revaluación y devaluación de los activos

Los cuadros mostrados a continuación resumen los importes a ajustar producto de la revaluación de los activos fijos determinada en base a los datos del informe de tasación

Tabla N° 50: Comparación Valor en libros activos fijos vs Valor comercial tasación

CATEGORIA	VALOR EN LIBROS AL 31.12.2018	DEPRECIACION AJUSTADA POR TASACION	VALOR COMERCIAL TASACION	AJUSTE (S/)
MAQUINARIA Y EQUIPO - LEASING	1,192,496	-386,128	1,205,488	399,120
UNIDADES DE TRANSP. - LEASING	105,582	-6,448	65,350	-33,784
EQUIPOS DIVERSOS - LEASING	281,240	-15,839	288,937	23,535
TERRENOS	3,412,677	-	4,546,011	1,133,334
EDIFICACIONES PLANTA	2,093,057	-329,915	2,298,950	535,808
MAQUINARIA Y EQUIPO	561,771	-130,145	511,689	80,063
EQUIPOS DIVERSOS	377,984	-100,818	383,478	106,312
TOTAL	8,024,808	-969,294	9,299,902	2,244,388

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración Propia

Tabla Nº 51: Importes Revaluación y Devaluación por categoría de activo fijo

	MAQUINARIA Y EQUIPO - LEASING	UNIDADES DE TRANSP. - LEASING	EQUIPOS DIVERSOS - LEASING	EDIFICACIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DIVERSOS	TOTALES
REVALUACION	399,526	-	28,005	1,669,142	89,104	110,824	2,296,602
DEVALUACION	-407	-33,784	-4,470	-	-9,041	-4,512	-52,214
TOTALES	399,120	-33,784	23,535	1,669,142	80,063	106,312	2,244,388

Fuente: Tubonorte S.A.C

Elaboración Propia

Como menciona la NIC 16, los incrementos en el valor de los activos producto de una revaluación se reconocerán dentro de otros resultados integrales, mientras que las disminuciones se reconocerán en el resultado del ejercicio, por lo que los asientos contables serían los siguientes:

	Debe S/	Haber S/
----- 3 -----		
MAQUINARIA Y EQUIPO - LEASING	399,526	
EQUIPOS DIVERSOS - LEASING	28,005	
EDIFICACIONES	1,669,142	
MAQUINARIA Y EQUIPO	89,104	
EQUIPOS DIVERSOS	110,824	
EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		2,296,602
x/x Por el ajuste partida IME como reconocimiento de la revaluación		

	Debe S/	Haber S/
----- 4 -----		
DESVALORIZACION DE IME	52,214	
MAQUINARIA Y EQUIPO - LEASING		407
UNIDADES DE TRANSP. - LEASING		33,784
EQUIPOS DIVERSOS - LEASING		4,470
MAQUINARIA Y EQUIPO		9,041
EQUIPOS DIVERSOS		4,512
x/x Por el ajuste partida IME como reconocimiento de la devaluación		

	Debe S/	Haber S/
----- 5 -----		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	33,939	
GASTOS DE VENTAS	18,275	
CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS		52,214
x/x Por el destino de la desvalorización de IME		

Efecto en los Estados Financieros y reformulación de los mismos

En base a los asientos contables mencionados previamente, se han reformulado los estados financieros al 31.12.2018 de la empresa Tubonorte S.A.C, los resultados son los siguientes:

Tabla N° 52: Estado de Situación Financiera reformulado

TUBONORTE S.A.C
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31/12/2018
(Expresado en Soles)

<u>ACTIVO</u>	Sin aplicación NIC 16	Con aplicación de NIC 16	<u>Nota</u>	<u>PASIVO</u>	Sin aplicación NIC 16	Con aplicación de NIC 16	<u>Nota</u>
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	337,570	337,570		Sobregiro bancario	344	345	
Ctas por Cobrar Comerciales	3,449,607	3,449,607		Anticipo de Clientes	17,163	17,163	
Ctas por Cobrar Comerciales- Relacionadas	196,622	196,622		Tributos y Aportes por Pagar	138,166	124,303	*5
Ctas. por Cobrar al Personal , Accionistas	-855	-855		Remuneraciones por pagar	193,811	188,589	*5
Ctas. Por cobrar diversas- Terceros	7,086	7,086		Ctas. por Pagar Comerciales- Terceros	2,408,135	2,408,135	
Estimaciones de Ctas. Cob. Dudosa (	- ) (	- ) (		Ctas. por Pagar Comerciales- Relacionadas	18,769	18,769	
Mercaderías	55,576	55,575.93		Obligaciones Financieras a corto plazo	1,151,352	1,151,352	
Producto Terminado	1,431,285	1,431,285.28		Cuentas por Pagar Diversas- Terceros	787,821	787,821	
Subproductos, desechos y desperdicio	106,862	106,862.09		Cuentas por Pagar Diversas- Relacionadas	-	-	
Productos en Proceso	186,869	186,868.74		Total Pasivo Corriente	4,715,561	4,696,477	
Materia Prima	306,634	306,633.81		<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Suministros y Mat Auxiliares	104,324	104,323.76		Cuentas por Pagar Diversas- Relacionadas	1,091,648	1,091,648	
Servicios y Contratos por Anticipado	393,715	393,715		Pasivo Diferido	64,376	64,376	
Tributos por Pagar (Pagos a Cta.)	878,239	878,239		Obligaciones Financieras a largo plazo	4,115,557	4,115,557	
Total Activo Corriente	7,453,534	7,453,534		Total Pasivo No Corriente	5,271,580	5,271,580	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				TOTAL PASIVO			
Activos Adquiridos Arrendamiento Financiero	2,454,634	2,843,505	*1		9,987,142	9,968,058	
Inmuebles Maquinaria y Equipo	7,468,934	9,276,639	*2	<u>PATRIMONIO</u>			
Intangibles	36,221	36,221		Capital	6,844,465	6,844,465	
Depreciación activo Adq. Arrend Financiero (	548,864 ) (	408,415 ) (	*3	Excedente de Revaluación	0	2,296,602	*6
Depreciación, Amortización y Agotamiento (	831,474 ) (	608,829 ) (	*4	Resultados Acumulados	-902,868	-587,587	*7
Activo Diferido	130,472	130,472		Resultado del Ejercicio	234,719	201,589	*8
Total Activo no Corriente	8,709,924	11,269,594		TOTAL PATRIMONIO	6,176,316	8,755,069	
TOTAL ACTIVO	S/ 16,163,458	18,723,127		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/ 16,163,458	18,723,127	

Nota *1: La cuenta de Activos adquiridos en arrendamiento financiero, ha pasado de tener un saldo de S/ 2, 454,634 a S/ 2, 843,505: es decir una incremento en su valor de S/ 388,871, esto producto de la adopción del método de revaluación según lo estipulado en la NIC 16, como se muestra en la Tabla N° 46, el informe de tasación determinó un aumento de S/ 399,120 como revaluación de la Maquinaria y equipo en Leasing y de S/ 23,535 a los equipos diversos, en total la suma revaluada fue de S/ 422,655; sin embargo se determinó una devaluación de S/ 33,784 en el rubro de Unidades de transporte en Leasing lo que da como resultado el incremento de S/ 388,871.

Nota *2: La partida de inmueble, maquinaria y equipo se ha incrementado en S/ 1, 807,705, es decir ha aumentado su valor en un 24%, esto es producto de:

- Un incremento de S/ 1, 855,517 correspondiente a revaluación/devaluación de los activos según tasación de los cuales: S/ 1, 669,142 corresponde a revaluación del Terreno y Edificación; S/ 80,063 corresponde a devaluación de la Maquinaria y Equipo y S/ 106,312 corresponde a revaluación de Equipos diversos (Tabla N° 46)
- Disminución de S/ 47,812 debido a baja de activos contabilizados que no cumplen requisitos establecidos en la NIC 16 para ser considerados como tal (Tabla N° 23)

Nota *3: La depreciación acumulada del activo fijo adquirido bajo arrendamiento financiero ha disminuido en S/ 140,449; como se puede ver en la Tabla N° 38, el importe de depreciación de los activos leasing ha estado sobrevaluada, esto debido al uso de tasas tributarias por lo que las Maquinarias y Equipos en Leasing han tenido un ajuste de S/ 90,871, las Unidades de transporte en Leasing por S/ 30,505 y los Equipos diversos en Leasing por S/ 19,073 lo que hace el total de S/ 140,449 mencionado inicialmente.

Nota *4: La depreciación acumulada de los inmuebles, maquinaria y equipo ha pasado de S/ 831,474 a S/ 608,829, es decir una disminución en su saldo de S/ 222,645, esto es producto de:

- Un ajuste de S/ 209,080 producto de la depreciación registrada en exceso al ser comparado con los valores del informe de tasación como se puede ver en la Tabla N° 38; de los cuales S/ 177,751 corresponde a Terreno y Edificaciones, S/ 22,910 a Maquinaria y Equipo y S/ 8,419 a Equipos diversos.
- S/ 13,565 por la baja de activos en aplicación a lo estipulado dentro de la NIC 16 con respecto a reconocimiento inicial de los activos fijos – Tabla N° 23.

Nota *5: Debido a la variación de la utilidad antes de participaciones e impuestos del ejercicio 2018, el impuesto a la renta y la participación ha cambiado:

Utilidad antes de participaciones e impuestos:	S/ 369,928	S/ 317,714
Participación legal de los trabajadores (10%)	<u>(36,993)</u>	<u>(31,771)</u>
Utilidad antes de impuestos	332,935	285,942
Impuesto a la Renta (29.5%)	<u>(98,216)</u>	<u>(84.353)</u>
Utilidad Neta	234,719	201.589

Por lo que el saldo de Remuneraciones por pagar ha disminuido en S/ 5,222 y el saldo de la partida Tributos y aportes por pagar ha disminuido en S/ 13,863

Nota *6: En cuanto al patrimonio se ha registrado un excedente de revaluación que no existía dentro de los EE.FF sin aplicación de la NIC 16; el importe es de S/ 2, 296,602 el cual corresponde al total de activos fijos revaluados según Tabla N° 47.

Nota *7: Los resultados acumulados como pérdidas que antes de la aplicación de la NIC 16 ascendían al monto de S/ 902,868 han disminuido en S/ 315,281, el saldo después de la aplicación de la NIC 16 es de S/ 587,587 producto de:

- Incremento por baja de activos por aplicación de la NIC 16, acorde a la tabla N° 23 por el importe de S/ 34,247 de los cuales S/ 27,406 corresponde a Maquinaria y Equipo y S/ 6,841 a Equipos diversos
- Disminución por ajuste de depreciación por aplicación de la NIC según tabla N° 38 por el importe de S/ 349,528.

Nota *8: El resultado del ejercicio ha tenido una disminución en su valor de S/ 33,130 producto del envío a resultados del ejercicio de los activos fijos devaluados como se establece en las tabla N° 47 por el importe de S/ 52,214, el cual disminuye debido a un menor gasto de la participación de los trabajadores en las utilidades S/ 5,221 y un menor impuesto a la renta determinado S/ 13,863 (Nota *5); dando como resultado la diferencia final de S/ 33,130 en la utilidad neta.

Tabla N° 53: Estado de Resultado Integral reformulado

TUBERÍAS PLÁSTICAS S.A.C
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31-12-2018
(Expresado en Soles)

	Sin aplicación de NIC 16	Con aplicación de NIC 16	Notas
VENTAS	12,023,255	12,023,255	
(-) DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIF. CONC	(11,332)	(11,332)	
VENTAS NETAS	12,011,923	12,011,923	
COSTO DE VENTAS	(9,847,656)	(9,847,656)	
UTILIDAD BRUTA	2,164,267	2,164,267	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(774,650)	(808,589)	*9
GASTOS DE VENTAS	(799,041)	(817,316)	*9
UTILIDAD DE OPERACIÓN	590,576	538,362	
INGRESOS FINANCIEROS	265,442	265,442	
DSCOTOS, REB. Y BON. OBTENIDAS	-	-	
INGRESOS EXCEPCIONALES			
OTROS INGRESOS DE GESTION	2,507	2,507	
GASTOS FINANCIEROS	(488,597)	(488,597)	
CARGAS EXCEPCIONALES	()	()	
GANANCIA POR MEDICION DE ACTIVOS			
UTILIDAD DEL PERIODO	S/ 369,928	317,714	
(-) Participación Legal de los trabajadores	(36,993)	(31,771)	*10
UTILIDAD DEL PERIODO	332,935	285,942	
(-) Impuesto a la Renta	(98,216)	(84,353)	*10
UTILIDAD NETA	S/ 234,719	S/ 201,589	*11

Nota *9: Los gastos administrativos y de ventas se han incrementado en S/ 33,939 y S/ 18,275 respectivamente, esto producto al ajuste contra resultados del ejercicio de los activos devaluados después de aplicar la NIC 16, podemos ver el detalle de la operación en la Tabla N° 47 y el asientos contables N° 4 y 5 donde vemos que el total de activos devaluados es de S/ 52,214

Nota *10: Debido a la variación de la utilidad antes de participaciones e impuestos del ejercicio 2018, el impuesto a la renta y la participación ha cambiado:

Utilidad antes de participaciones e impuestos:	S/ 369,928	S/ 317,714
Participación legal de los trabajadores (10%)	<u>(36,993)</u>	<u>(31,771)</u>
Utilidad antes de impuestos	332,935	285,942
Impuesto a la Renta (29.5%)	<u>(98,216)</u>	<u>(84.353)</u>
Utilidad Neta	234,719	201.589

Por lo que el saldo de Remuneraciones por pagar ha disminuido en S/ 5,222 y el saldo de la partida Tributos y aportes por pagar ha disminuido en S/ 13,863.

Nota *11: El resultado del ejercicio ha tenido una disminución en su valor de S/ 33,130 producto del envío a resultados del ejercicio de los activos fijos devaluados como se establece en las tabla N° 47 por el importe de S/ 52,214, el cual disminuye debido a un menor gasto de la participación de los trabajadores en las utilidades S/ 5,221 y un menor impuesto a la renta determinado S/ 13,863 (Nota *5); dando como resultado la diferencia final de S/ 33,130 en la utilidad neta.

CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN

Con los resultados obtenidos en el capítulo anterior se puede dar por aceptada la hipótesis de que la aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo influye de manera positiva en los estados financieros, generando un incremento en el valor de los activos, una re expresión de la depreciación acumulada y afectando también al patrimonio a través del excedente de revaluación y los resultados acumulados de la empresa Tubonorte S.A.C. Teniendo en cuenta también de que la norma tiene como objetivo establecer el tratamiento contable de las partidas reconocidas como activo fijo para que los usuarios puedan conocer la información adecuada acerca la inversión que la entidad tiene en su propiedad planta y equipo así como los cambios producidos en ella.

En la primera parte de la investigación se realizó la el diagnóstico, dentro del cual se presentaron los activos fijos que posee la empresa y su detalle respectivo, también a través de la entrevista realizada al Gerente (Anexo N° 2) se pudo saber que los procesos actuales para el reconocimiento inicial, componentización y costo de los activos no están cumplimiento lo estipulado en la NIC 16, en base a ello se elaboró un cuadro de resumen del diagnóstico (Tabla N° 20) el cual sirvió como guía para cumplir con los objetivos del presente trabajo de investigación.

Siguiendo con el desarrollo de los objetivos, se diseñó un diagrama para el reconocimiento inicial de los activos fijos según lo contemplado en la NIC 16; a través del análisis documental, se sometió a revisión el detalle de los activos fijos registrados en libros en base a los criterios establecidos en el diagrama antes mencionado, encontrando que dentro de algunos rubros de la partida inmueble maquinaria y equipo, se habían contabilizado activos que no cumplían la condición para su reconocimiento como tal, por lo que se procedió a su reclasificación, el valor total neto de estos activos fue de S/ 34,247 (Tabla N° 23), los cuales se dieron de baja afectando a los resultados acumulados del estado de situación financiera (Asiento contable N°1)

Posteriormente se evaluó la componentización de los activos fijos, lo cual fue necesario para que durante la tasación se alcance información por componente, la empresa tenía registrado inicialmente la cantidad de 55 activos de los cuales 54 correspondían a activos adquiridos en arrendamiento financiero y 1 a inmueble maquinaria y equipo, específicamente Edificios. Después de separarse por componentes estos ascienden a un total de 131 activos de los cuales 129 corresponde a activos en arrendamiento financiero y 2 a inmueble, maquinaria y equipo. El valor de los activos en este punto de la investigación no cambia, sólo se distribuye entre cada uno de los componentes como se muestra en la Tabla N° 31. Este resultado concuerda con lo obtenido por Barrazueta (2017) en su tesis "Efectos de la componentización de activos referida a la NIC 16 y su impacto en los estados financieros de la empresa de transportes Moquegua Turismo Tres Ángeles S.A.C., periodo 2015", en la que debido a la componentización los activos fijos incrementaron su número, pudiéndose detectar y controlar piezas de repuesto las cuales deben considerarse como parte de un activo y no afectar a resultados del ejercicio.

La depreciación acumulada registrada en libros sufrió una modificación debido a los nuevos tiempos de vida útil establecidos en el informe de tasación elaborado por peritos competentes. Para poder determinar el importe de depreciación se tomó como base el valor razonable de los activos, el tiempo de uso, vida útil establecida y valor residual, concepto que no era tomado en cuenta por la empresa. Como resultado se obtuvo que la depreciación acumulada al cierre 31 de diciembre del 2018, estaba sobrevaluada en un 27%, es decir del valor total en libros de los rubros tasados, S/ 1, 318,822, ha disminuido en S/ 349,528 (Tabla N° 38) quedando un total de S/ 969,294; de los cuales S/ 408,415 corresponde a depreciación de activos en Leasing (Antes S/ 548,864 reducción de S/ 140,449 valor nominal y 26% porcentual); y S/ 560,879 correspondiente a depreciación de inmueble, maquinaria y equipo (Antes S/ 769,958, reducción nominal de S/ 209,079 y porcentual de un 27%). Lo anteriormente mencionado se ve respaldado por las conclusiones de Atoc, Cuellar y Unocc (2016) quienes en su tesis titulada “Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en los activos fijos y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Perú Buildings SAC” producto de un informe pericial elaborado por un profesional competente realizan los ajustes respectivos en los estados financieros para conocer su situación financiera real, y lograr un mayor control en los activos fijos, así como su valor recuperable, vida útil y depreciación acumulada la cual disminuyo como producto de los ajustes al valor razonable en un 25%.

El valor de los activos fijos registrados en libros sufrió un cambio producto de ajustes al valor de mercado o valor comercial obtenidos del informe de tasación. El total activos fijo adquiridos en arrendamiento financiero ha incrementado en un 33% mientras que los inmuebles, maquinaria y equipo han incrementado su valor en un 32%, pasando de un total de un valor neto en libros de S/ 7,055,514 a S/ 9,299,902, es decir un incremento de S/ 2,244,388 (32%) como se puede corroborar en la tabla N° 46.

Dentro del Estado de Situación Financiera tenemos que el activo no corriente ha tenido un incremento de S/ 2, 559,670, es decir un 29%, como consecuencia principalmente de un aumento en la partida inmueble maquinaria y equipo 24% y activo adquirido en arrendamiento financiero 16%; así como la reducción de los saldos de depreciación acumulada 26% correspondiente a activos en arrendamiento financiero y 27% a activos de propiedad, planta y equipo. En el pasivo los tributos y las remuneraciones por pagar han disminuido en un 10% y 3% respectivamente, producto de la reducción de las ganancias del ejercicio. Los ajustes contables también han impactado en el patrimonio, registrándose un incremento por excedente de revaluación de S/ 2,296,602, los resultados acumulados que mantenían una pérdida de S/ 902,868 han disminuido a S/ 587,587 como consecuencia del ajuste en la depreciación (Tabla N° 38) y la baja de activos (Tabla N° 23), estos resultados concuerdan con Castro y Goicochea (2015) quienes en su tesis titulada “Aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. - año 2014” concluyen que después de la revaluación se incrementa favorablemente la cuenta del activo así

como el patrimonio; en la presente investigación la revaluación ha tenido un impacto favorable tanto en la cuenta de activo como patrimonio también.

Por otro lado con respecto al Estado de Resultados Integral; los activos devaluados por la suma de S/ 52,214 han repercutido en el resultado del ejercicio ya que se pasó de una utilidad neta de S/ 234,719 a S/ 201,589, es decir una disminución en un 14%; este resultado discrepa del obtenido por Castro y Goicochea (2015) quienes en su tesis titulada "Aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. - año 2014" concluyen que después de la revaluación no se afecta a resultados.

CONCLUSIONES

- La aplicación de la NIC 16 ha permitido reformular la información de los estados financieros al 31 de diciembre 2018, lo cual ha beneficiado a la empresa ajustando los saldos de las partidas relacionadas a los activos fijos a valores razonables. El incremento en el activo así como el patrimonio es evidencia de ello lo cual permite a la empresa presentar información confiable y relevante para la toma de decisiones.
- En el diagnóstico realizado se pudo conocer el detalle de los activos fijos de la empresa, detectando que una parte corresponde a activos adquiridos bajo arrendamiento financiero y otros son propios. También se recopiló información sobre los procedimientos que tiene la empresa para reconocer y medir los activos fijos; determinando que no cumple con lo estipulado en la NIC 16.
- Para reconocer inicialmente un activo, la empresa sólo maneja criterios tributarios, de igual manera los usuarios encargados de realizar los requerimientos para la adquisición de activos, no tienen conocimiento sobre los criterios a tomar en cuenta para reconocerlos de acuerdo a lo estipulado en la NIC 16, esto ha generado que la empresa tenga registrado S/ 34,247 como activos que según la norma no deberían considerarse como tal, por lo que se diseñó un diagrama que permita a los usuarios identificar correctamente los activos fijos.
- La componentización ha sido importante para poder reconocer piezas de repuesto dentro de la maquinaria y equipo de explotación, unidades de transportes y equipos diversos; ya que al separar por componentes permitirá a la empresa tener un mejor análisis de lo que cuesta mantener un activo a largo de su vida útil, así como a reemplazar componentes después de agotarse. Antes de la aplicación de la NIC 16 se contabilizaron un total de 55 activos, después de aplicar la componentización estos incrementaron su cantidad hasta 131.
- La tasación realizada por peritos competentes es importante porque establece el valor razonable, la vida útil y el valor residual de los bienes de propiedad, planta y equipo. Mediante este informe se pudo realizar un cálculo razonable de la depreciación de los activos tasados, determinando que la depreciación acumulada estaba sobrevaluada en un 26%.

- El informe de tasación permitió reconocer las diferencias entre el valor en libros y el valor comercial de los activos; de esta forma se determinó que la empresa al no ajustar el costo de sus activos al valor razonable periódicamente, estos estaban devaluados en algunos casos y sobrevaluados en otros generando un impacto de S/ 2,196,576 como aumento en el valor de la propiedad, planta y equipo; a su vez producto de esto el resultado del ejercicio disminuyó en S/ 33,130 y el patrimonio se incrementó en S/ 2,578,753.
- Al analizar el Estado de Situación Financiero para ver el impacto de los ajustes contables por aplicación de la NIC 16, tenemos que, se ha incrementado la propiedad, planta y equipo en un 22%, ha disminuido la depreciación acumulada 26%; y el total patrimonio se ha incrementado en un 42%.
- En el estado de resultado integral, se ha tenido una disminución de la utilidad neta del ejercicio de un 14% producto de los ajustes a valor razonable de la propiedad planta y equipo.

RECOMENDACIONES

- Si se adopta el método de revaluación, los valores deben revisarse periódicamente, dependiendo de la frecuencia que experimenten los cambios en los valores de sus activos fijos de manera que sus estados financieros muestren información razonable, esto en concordancia a lo mencionado en la NIC 16.
- Aplicar la componentización para analizar los resultados en los estados financieros y en base a esto tomar decisiones de renovación de unidades; prevención de vida útil de repuestos, implementación de cronograma de revisión y mantenimiento general de unidades vehiculares y análisis de años de rentabilidad de una unidad respecto a los resultados de los Estados Financieros
- Elaborar sus Estados Financieros en base a las Normas Internacionales de Información Financiera, para que los órganos de dirección tomen las decisiones en base a la determinación de utilidad financiera y no en base a las Normas Tributarias, es decir Utilidad Tributaria, ya que se podrán hacer las deducciones y adiciones del impuesto en la fecha establecida SUNAT.

REFERENCIAS

- Apaza, M. (2011). *Estados Financieros – Formulación – Análisis – Interpretación conforme a las NIIF's y al PCGE*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Aponte, L & Cadillo, R. (2018). *Razonabilidad de la NIC 16 para expresar el valor de la Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros de la empresa Constructora e Inversiones Soto S.A.C., Trujillo 2017*". Universidad Privada del Norte. Tesis para optar el título de Contador Público
- Cajo, J., & Álvarez, J. (2016). *Manual Práctico De Las NIIF Tratamiento Contable Tributario Nuevas NIIF Operativas (Vol. I)*. Lima: Pacifico Editores S.A.C.
- Cajo, J., & Álvarez, J. (2016). *Manual Práctico de NIIF Tratamiento Contable Tributario NIC operativas (Vol. II)*. Lima: Pacifico Editores S.A.C.
- Castillo, P. (2013). *Aspectos Contables y Tributarios en la depreciación de activos fijos*. Lima, Perú: Gaceta jurídica S.A.
- Castro, R & Goicochea, S. (2015) *Aplicación de la revaluación voluntario de activos fijos y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. – Año 2014*. Universidad Privada Antenor Orrego. Tesis para optar el título de Contador Público
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2018). *Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas – NIC*, Ministerio de Economía y Finanzas, <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics>
- Cuellar, E. (2013). *Revaluación Voluntaria: Aspecto Contable – Tributario, Sección Contable y Auditoría*. Lima, Perú.
- Gitman, J. (2010). *Principios de Administración Financiera*. Pearson Educación de México. México
- Mendoza, V. (2017). *Implementación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo para optimizar la información de los estados financieros en las empresas del sector de calzado caso: El Misti SAC -2016*, Universidad Nacional de San Agustín, Repositorio Institucional Digital <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/5863/COmevvc.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Valdivia, C., & Ferrer, A. (2016). *Todo Sobre Activos Aplicación De Las NIIF Y EL PCGE*. LIMA. Texto único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta (2016).
En: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm>
Consultado el 04 de Marzo del 2019.

ANEXOS

ANEXO N° 01: GUIA DE ENTREVISTA

Aplicado a: Gerente Administrativo y de Planta de la Empresa Tubonorte S.A.C.

a) Reconocimiento:

¿Qué condiciones tiene que cumplir un bien para que sea calificado como activo fijo?

¿La empresa identifica los componentes de sus activos fijos?

b) Medición:

Métodos de Depreciación

¿Qué método de depreciación utiliza la empresa?

Costo

¿De qué manera determina el valor de un Activo fijo?

¿Cómo identifica los componentes del Activo fijo antes del reconocimiento?

¿Reconoce como parte del Activo los mantenimientos correctivos que se realizan al mismo?

¿Las partes relevantes de un Activo fijo que ya han sido sustituidas fueron dadas de baja?

¿De qué manera establece que repuestos o partes del activo fijo deben ser activados?

Valor Residual

¿La empresa cuenta con una política para establecer el valor residual?

¿Con que regularidad verifican que el valor residual del Activo fijo sea el mismo?

Vida Útil

¿Cómo determinan la vida útil de un Activo fijo?

¿Se realiza la depreciación de un Activo fijo por sus componentes?

Baja de cuentas

¿Qué procedimiento se realiza para dar de baja un Activo fijo?

¿Realizan toma de Inventario a los Activos fijos de la empresa?

¿Han reconocido contablemente todos los Activos?

ANEXO N° 2: ENTREVISTA CON EL GERENTE DE LA EMPRESA

Se formuló las siguientes preguntas al gerente de la empresa Tubonorte S.A.C., acerca de los activos fijos de la empresa.

1. ¿Cuál es la actividad económica de la empresa?

Tubonorte es una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de tuberías de PVC, hechas con calidad para satisfacer las necesidades de nuestros clientes y con cobertura en la región norte de país.

2. ¿Qué información le presenta su contador cada mes?

Presenta el estado de situación financiera con los anexos correspondientes, así como el estado de ganancias y pérdidas que es lo que se necesita para determinar la situación de la empresa y en base a eso poder tomar decisiones.

3. ¿Todas las compras realizadas por la empresa tienen algún comprobante de pago así como una Orden de compra autorizada por usted?

Si, ya que es un procedimiento establecido por gerencia general.

4. ¿Se informa al contador cuando la empresa adquiere un activo fijo?

Sí, pero usualmente es cuando la maquinaria ya está instalada porque se necesita con urgencia y por eso no se da de manera oportuna la información que necesita el contador para el registro del activo.

5. ¿Se informa al contador cuando un activo fijo ya no es utilizado por la empresa o tiene alguna mejora o se le ha dado un mantenimiento?

No, esa información es manejada por el Jefe de Planta quien controla el correcto funcionamiento de cada una de las maquinarias que intervienen en el proceso de producción y es quien programa los mantenimientos, desconozco como coordinan ambas áreas el tema.

6. ¿Tiene conocimiento sobre las Normas Internacionales de Contabilidad, en especial la referida a Propiedad, planta y equipo?

No, el tema normativo lo maneja exclusivamente el contador.

ANEXO N° 3: TASACIONES



INFORME TECNICO DE TASACION VALUACION DE UN PREDIO URBANO

PROPIETARIO : TUBONORTE S.A.C.

SOLICITANTE : Gerente general

LOCALIZACION : Sub lote VD 45-III B, Sector III, Valle de Moche, Centro Poblado El Milagro, Distrito de Huanchaco, provincia de Trujillo, Departamento de La Libertad.

FECHA : 20 de Enero 2019

PERITO : Tasaciones Romero S.A.C.

TIPO DE CAMBIO (Referencial): 1 US\$ = S/ 3.300

I MEMORIA DESCRIPTIVA

1.1 PROPIETARIO : TUBONORTE S.A.C.

1.2 SOLICITANTE : Gerente general

1.3 OBJETO DE LA TASACION Y METODOLOGÍA EMPLEADA

Determinar el valor comercial del inmueble y su edificación en concordancia con el Reglamento Nacional de Tasaciones del Perú aprobado por RM 126-2007 - VIVIENDA.

Método de VALUACION DIRECTA, previa inspección ocular y toma de vistas fotográficas.

1.4 FECHA DE LA TASACION: 10 de Marzo del 2019

1.5 FECHA DE LA INSPECCION OCULAR: Se realizó a fecha 5 de Marzo del 2019, y se recopiló, evaluó y analizó la documentación administrativa-legal y registral proporcionada por la compañía



1.6 UBICACION



1.7 LINDEROS Y PERIMETRO

Por el norte : Con área de propiedad del Proyecto Especial Chavimochic y camino de uso común en línea quebrada de 06 tramos entre los vértices N° 1 al N° 7 con 509.927ml

Por el Sur : Con terrenos de propiedad del Parque Industrial de Trujillo (CTAR) en línea recta de 03 tramos entre los vértices N° 8 al N° 16, con 427.564 ml., y con el Sublote VD 45-III B en una línea recta de 04 tramos entre con áreas de las Lagunas de Oxidación de El Milagro en línea recta de 04 tramos entre los vértices N° 16 al N° 12, con 116.421 ml.

Por el Este : Con área de las Lagunas de Oxidación de El Milagro en línea recta de 01 tramo entre los vértices N° 7 al N° 8, con 24,232 ml.

Por el Este : Con terrenos de propiedad del Proyecto Especial Chavimochic en línea recta de 01 tramo ente los vértices N°12 al N°1, con 30.249 ml.

Siendo el perímetro del terreno 1,108.39 ml



1.8 AREA DEL TERRENO

Área ocupada = 32, 800.00 m²

Área techada = 2,582.25 m²

Área libre = 30,216.75 m²

Área Total = 65,599.00 m²

1.9 ZONIFICACION Y USO ACTUAL

ZONIFICACION: ZONA INDUSTRIAL R3

USO ACTUAL : PLANTA INDUSTRIAL

1.10 INFRAESTRUCTURA DE SERVICIOS URBANOS

La zona donde se ubica el predio correspondiente a una zona industrial, rodeada de áreas rústicas-agrícolas, con servicios públicos parciales

1.11 CARACTERISTICAS DEL ENTORNO DEL PREDIO

Los accesos vehiculares se encuentran en un regular estado de conservación y los accesos peatonales igualmente.

II VALORACION

2.1 VALOR DEL TERENO

VD 45-III B, Sector III, Valle de Moche, Lote Industrial: 65,599.00m²

(Zona rústica agrícola)

- Valor de Tasación estimado por m²: US\$ 21.00
- Valor de Terreno:
VT = US\$ 21.00 x 65,599.00m²
VT = US\$ 1, 377,579.00

2.2 VALOR DE LA CONSTRUCCIÓN

Depreciación por antigüedad y estado de conservación: 2%, 4%, 8% y 12%



Descripción	Área	Valor Estimado por m ² (US\$)	Valor de Reconst (US\$)	Factor Depreciac.	Valor Total (US\$)
Edificaciones del año 2012	3,247.56	150.00	487,133.63	0.88	428,677.59
Edificaciones del año 2013	472.37	120.00	56,684.64	0.88	49,882.48
Edificaciones del año 2014	413.33	80.00	33,066.04	0.92	30,420.76
Edificaciones del año 2015	708.56	95.00	67,313.01	0.92	61,927.97
Edificaciones del año 2016	354.28	80.00	28,342.32	0.96	27,208.63
Edificaciones del año 2017	413.23	75.00	30,999.41	0.96	29,759.44
Edificaciones del año 2018	295.23	70.00	20,666.28	0.98	20,252.95
Sub Total:	5,904.65		724,205.32		648,129.81
Obras Complementarias					
10% Corresponde a los pavimentos, cisterna, pozos, cercos, reservorio de agua, etc.			72,420.53		48,521.75
Sub Total:			72,420.53		48,521.75
TOTAL:			796,625.85		696,651.56

2.3 VALOR DE LA TASACIÓN DIRECTA:

- **2.1 + 2.3:** US\$ 2,074,230.57

Valor en Soles al T.C S/ 3.300:

Valor del Terreno	S/ 4,546,010.70
Valor de la Construcción	S/ 2,298,950.18
Valor de la Tasación en (S/)	S/ 6,844,960.88

INFORME DE TASACIÓN VALORIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

EMPRESA TUBONORTE S.A.C.

Tasaciones Romero especialistas en la Tasación y Valoración de todo tipo de bienes, en virtud del presente escrito con total transparencia, emito Informe de Tasación de activos fijos con objeto de determinar el valor actual de los activos, consistentes en inmueble, maquinaria y equipo, para proceso de información la empresa "TUBONORTE S.A.".

El presente informe contiene lo siguiente:

- I. Objeto del informe
- II. Método de valorización
- III. Resultados

I. Objeto del informe

El presente informe tiene por objeto determinar el Valor Comercial y de Realización de los activos fijos de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción SA comprendidos en la cuenta Propiedad, planta y equipos los cuales son los siguientes:

- Maquinaria y equipos de explotación en leasing.
- Unidades de Transporte en leasing.
- Equipos diversos en leasing.
- Maquinaria y equipos de explotación.
- Equipos diversos.

II. Método de valorización

Para la valoración de los activos fijos de la empresa, se recopiló el inventario contable de patrimonio de activos fijos, a fecha 18 de Marzo del 2019.

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

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



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

En cuanto a los equipos diversos, se ha aplicado el método comparativo con otros de su misma especie, ya existentes en el mercado constatado en diversas fuentes de información en la red y muy diversas revistas especializadas nacionales y extranjeras, junto con otros que ya han sido objeto de examen y valoración, de similares características y que obran en mis archivos.

III. Resultado

TUBONORTE S.A.C

TASACION DE ACTIVO FIJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

RUBRO: MAQUINARIA Y EQUIPO DE EXPLOTACION - LEASING

MAQUINARIA Y EQUIPO DE EXPLOTACION EN LEASING	COMPONENTES	COMPONENTE FINAL	VALOR COMERCIAL COMPONENTE
	EXTRUSORA	TOLVA	10,200
		TORNILLO TRANSPORTADOR	55,000
		CILINDRO	15,650
		VARIADOR DE MOTOR PRINCIPAL	6,665
		MOTOR DE EXTRACTOR DE GASES	2,900
		MATRICERIA Y RESISTENCIAS	25,000
LINEA 01 EXTRUSION DE TUBERIA DE PVC 16-50 MM	ENFRIADORA	TINA DE ENFRIAMIENTO	5,450
		MOTOREDUCTOR	2,200
		BOMBA PARA AGUA	1,890
		BOMBA DE VACIO	2,200
		MOTORES PLC	1,500
CORTADORA		DISCOS DE CORTE	2,500
		REGULADORES	1,550
		SENSORES DE APROXIMIDAD	6,000
ACAMPANADORA		MOTOREDUCTOR	8,845
		VARIADOR DE VELOCIDAD	2,350

	MACHO ACAMPANADOR	2,000
	MESA DE ACAMPANADO	2,500
	MOTOREDUCTORES	13,755
	MOTOR 25kw	18,560
	VARIADOR DE VELOCIDAD	8,500
	JALADORES Y FAJAS	7,500
	TOLVA	11,016
	TORNILLO TRANSPORTADOR	59,400
	CILINDRO	16,902
	VARIADOR DE MOTOR PRINCIPAL	7,198
	MOTOR DE EXTRACTOR DE GASES	3,024
	MATRICERIA Y RESISTENCIAS	27,000
	TINA DE ENFRIAMIENTO	5,886
	MOTOREDUCTOR	2,376
	BOMBA PARA AGUA	2,041
	BOMBA DE VACIO	2,376
	MOTORES PLC	1,620
	DISCOS DE CORTE	2,700
	REGULADORES	1,674
	SENSORES DE APROXIMIDAD	6,480
	MOTOREDUCTOR	9,553
	VARIADOR DE VELOCIDAD	2,538
JALADORA TUBOS PVC 16-50 MM - LINE 01		
	EXTRUSORA	
LINEA 02 EXTRUSION DE TUBERIA DE PVC 63-160 MM - LINE 02		
	ENFRIADORA	
	CORTADORA	
	ACAMPANADORA	

	MACHO ACAMPANADOR	2,160
	MESA DE ACAMPANADO	2,700
	MOTOREDUCTORES	13,755
	MOTOR 25kw	18,560
	VARIADOR DE VELOCIDAD	8,500
	JALADORES Y FAJAS	7,500
	TOLVA	13,770
	TORNILLO TRANSPORTADOR	74,250
	CILINDRO	21,128
	VARIADOR DE MOTOR PRINCIPAL	8,998
	MOTOR DE EXTRACTOR DE GASES	3,780
	MATRICERIA Y RESISTENCIAS	33,750
	TINA DE ENFRIAMIENTO	7,358
	MOTOREDUCTOR	2,970
	BOMBA PARA AGUA	2,552
	BOMBA DE VACIO	2,970
	MOTORES PLC	2,025
	DISCOS DE CORTE	3,375
	REGULADORES	2,093
	SENSORES DE APROXIMIDAD	8,100
	MOTOREDUCTOR	11,941
	VARIADOR DE VELOCIDAD	3,173
JALADORA TUBOS PVC 75-160 MM - LINE 02		
	EXTRUSORA	
EXTRUSORA TUBOS DE PVC 200-250 MM - LINE 03		
	ENFRIADORA	
	CORTADORA	
	ACAMPANADORA	

	MACHO ACAMPANADOR	2,700
	MESA DE ACAMPANADO	3,375
	MOTOREDUCTORES	13,755
	MOTOR 25kw	18,560
	VARIADOR DE VELOCIDAD	8,500
	JALADORES Y FAJAS	7,500
	TOLVA	17,901
	TORNILLO TRANSPORTADOR	96,525
	CILINDRO	27,166
	VARIADOR DE MOTOR PRINCIPAL	11,697
	MOTOR DE EXTRACTOR DE GASES	4,914
	MATRICERIA Y RESISTENCIAS	43,875
	TINA DE ENFRIAMIENTO	9,565
	MOTOREDUCTOR	3,861
	BOMBA PARA AGUA	3,317
	BOMBA DE VACIO	3,861
	MOTORES PLC	2,633
	DISCOS DE CORTE	4,388
	REGULADORES	2,720
	SENSORES DE APROXIMIDAD	10,530
	MOTOREDUCTOR	15,523
	VARIADOR DE VELOCIDAD	4,124
JALADORA TUBOS PVC 160-250 MM - LINE 03		
	EXTRUSORA	
EXTRUSORA TUBOS DE PVC 315-400 MM - LINE 04		
	ENFRIADORA	
	CORTADORA	
	ACAMPANADORA	

	MACHO ACAMPANADOR	3,510
	MESA DE ACAMPANADO	4,388
	MOTOREDUCTORES	13,755
	MOTOR 25kw	18,560
	VARIADOR DE VELOCIDAD	8,500
	JALADORES Y FAJAS	7,500
	TOLVA	13,117
	MOTOR	31,482
	PALETAS	14,429
	CONTENEDOR	6,559
	TOLVA	4,288
	MOTOR	15,724
	TORNILLO	8,577
	TOLVA	4,288
	MOTOR	15,724
	TORNILLO	8,577
	TOLVA	1,275
	MOTOR	4,675
	TORNILLO	2,550
	TOLVA	1,275
	MOTOR	4,675
	TORNILLO	2,550
JALADORA TUBOS PVC 250-400 MM - LINE 04		
500/1000 UNIDAD DE MEZCLADO		
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA MEZCLADORA (VACUUM TYPE) 01		
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA MEZCLADORA (VACUUM TYPE) 02		
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA EXTRUSORA (SPIRAL TYPE) LINE 01		
ALIMENTADOR AUTOMATICO PARA EXTRUSORA (SPIRAL TYPE) LINE 02		

ALIMENTADOR AUTOMÁTICO PARA EXTRUSORA (SPIRAL TYPE) LINE 03	TOLVA	1,275
	MOTOR	4,675
	TORNILLO	2,550
ALIMENTADOR AUTOMÁTICO PARA EXTRUSORA (SPIRAL TYPE) LINE 04	TOLVA	1,275
	MOTOR	4,675
	TORNILLO	2,550
JS 800Q TRITURADORA PARA TUBO DE PVC 140-400 MM	SALA DE MOLIENDA	4,277
	TOLVA	5,703
	ALIMENTADOR DE VIBRACIONES	4,277
	TRANSPORTADOR DE VIENTO	4,277
	MOTOR PRINCIPAL	9,981
	SALA DE MOLIENDA	2,018
	TOLVA	2,690
SMF 400 PULVERIZADORA- MOLINO	ALIMENTADOR DE VIBRACIONES	2,018
	TRANSPORTADOR DE VIENTO	2,018
	MOTOR PRINCIPAL	4,788
	SALA DE MOLIENDA	2,018
SWP 400 TRITURADORA PARA TUBO DE PVC 16-160 MM	TOLVA	2,690
	ALIMENTADOR DE VIBRACIONES	2,018
	TRANSPORTADOR DE VIENTO	2,018
	MOTOR PRINCIPAL	4,788
TOTAL		1,205,488

TUBONORTE S.A.C

TASACION DE ACTIVO FIJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

RUBRO: UNIDADES DE TRANSPORTE

UNIDADES DE TRANSPORTE - LEASING	COMPONENTES	VALOR COMERCIAL COMPONENTE	VALOR RESIDUAL
CAMIÓN HYUNDAI HD78	CHASIS	21,763	1,088
	MOTOR	34,636	1,732
	TRANSMISION	3,921	196
	SIST. HIDRAULICO-ELECTRICO	5,031	252
TOTAL		65,350	

TUBONORTE S.A.C

TASACION DE ACTIVO FIJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

RUBRO: EQUIPOS DIVERSOS - LEASING

EQUIPOS DIVERSOS - LEASING	VALOR COMERCIAL ACTIVO (S/)	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL (ANOS)
ESTANTERIA PARA TUBERIA de 3m y 5m BLOQUE A	15,232	762	15
ESTANTERIA PARA TUBERIA de 6m BLOQUE B	12,355	628	15
ESTANTERIA PARA TUBERIA de 6m BLOQUE C	8,450	423	15
COMPRESOR	22,800	1,115	25
CHILLER	125,000	6,250	25
EQUIPO ABLANDADOR DE AGUA	35,400	1,770	20
INSTRUMENTO DE TEMPERATURA DE PUNTO DE SUAVIAMIENTO HDT Y VICAT XRW-300A	15,000	750	15
MAQUINA DE ENSAYO DE TENSION ELECTRONICA (UNIVERSAL) BLS-50	55,000	2,750	15
TOTAL	286,937		

TUBONORTE S.A.C

TASACION DE ACTIVO FIJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

RUBRO: MAQUINARIA Y EQUIPO

MAQUINARIA Y EQUIPO	VALOR COMERCIAL/ACTIVO (S/)	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL (AÑOS)
CHILLER	85,000	4,250	25
VARIADOR DE LA MEZCLADORA	29,642	1,482	15
ROSCADORA RIGID #1224	24,737	1,237	15
PUF 400 mm (dado chimo)	30,042	1,502	15
PIN UF 355 MM	27,231	1,362	12
TRANSFORMADOR DE DISTRIBUCION TRIFASICO	22,970	1,148	15
CODIFICADOR LINX 5900 - IMPRESORA	26,154	1,308	20
TORNILLO 40/156 - EXTRUSORA	17,159	858	10
PIN UF 200 MM	12,131	607	12
PIN UF 160 MM	12,206	610	12
TORNILLO CONICO DE EXTRUSION	12,321	616	15
PIN UF 110 MM	8,495	425	12
MOLDE ACAMPANADORA DE FIERRO 315 MM	9,603	450	5
TORNILLO DE UNA SALIDA EXTRUSORA 65/132	9,592	480	15
MANIFOLD DE ACERO INOXIDABLE	7,593	400	20
BOMBA ELECTRICA DE ALTA PRESION	6,471	324	15
MOLDE PARA TUBOS PN-10 DE 4"	5,698	285	5
BOMBA DE VACIO DE 3KW	4,200	210	15
MOLDE 140MM	5,275	264	5
CALLIBRADOR DE BRONCE 250MM	4,000	200	15
MANDRIL PIN UF 63 MM	4,600	230	12
HEMERA CABEZAL 4" DESAGUE DOMICILIARIO (ISO)	4,629	241	5
HEMERA CABEZAL 3" DESAGUE DOMICILIARIO (ISO)	3,589	169	5
MOLDE PARA TUBOS SAP-10 DE 1 1/4"	4,232	212	5
APTADOR MANUAL MODELO PZ2015 BASSLER	4,510	226	20

CADENA DOBLE CON ORREJAS- LINEA DE PRODUCCION - LINEA 3	3,221	161	15
CADENA DOBLE CON ORREJAS- LINEA DE PRODUCCION - LINEA 3	2,947	147	15
COCHE TRASLADADOR DE TUBOS	3,439	172	15
CUCHILLAS DE TRITURADORA GRANDE	3,029	151	8
COCHE PARA TUBOS 3M(L)x1.7M(AL) RUED/TIMON	3,002	150	15
OXICORTE JOURNEYMAN II	3,494	175	15
CUCHILLAS DE TRITURADORA PEQUENA	3,154	158	8
PALETAS DE OLLA DE MIXER	3,304	165	15
FAJAS PARA JALADORA DE TUBOS	2,319	116	15
FAJAS PARA JALADORA DE TUBOS	2,812	141	15
MACHO PARA TUBO C-4 DE 315 MM	2,954	148	5
MACHO PARA TUBO C-4 DE 400MM	2,916	146	5
MACHO PARA TUBO C-4 DE 355MM	2,670	134	5
BOMBA DE AGUA 4KW	2,400	120	15
FAJAS PARA JALADORA DE TUBOS	2,251	113	15
FAJAS PARA JALADORA DE TUBOS	2,154	108	15
MAQUINARIA Y EQUIPO - COCHE PA	2,672	134	20
CALIBRADOR DE ENFRIADOR 6" PARA TUBO DE DESAGUE	3,051	153	15
TEGLE MULTUSO	2,451	123	15
MACHO P/TUBERIA S-25 355 mm	2,729	136	5
CALIBRADOR ENFRIADOR 4" DESAGUE DOMICILIARIO (ISO)	2,527	126	15
CONTACTOR TRIPOLAR 265A 220VAC	2,599	130	10
ELEVADOR MANUAL DE 15TON 2 UNAS MOD.CYSD - REXON	2,015	101	15
CALIBRADOR DE 160 mm ALCANTARILLADO	2,063	103	15
MACHO PARA TUBO S-25 DE 250MM	2,266	113	5
PORTAHERRA ACOUPLE LINEA 3	1,880	94	5
PORTAMACHO ACOUPLE LINEA 3	2,246	112	5
MEGOMETRO FLUKE MODELO 1507	1,631	82	15
ELECTROBOMBA PEDROLLO 4.0 H.P. HF-20B 4"x4", 220V-380V, 60HZ	1,703	85	15
PORTAHERRA ACOUPLE LINEA 2	2,212	111	5
OTROS BIENES DE MAQUINARIA Y EQUIPO	51,695		
TOTAL	511,689		

TUBONORTE S.A.C

TASACION DE ACTIVO FIJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

RUBRO: EQUIPOS DIVERSOS

EQUIPOS DIVERSOS	VALOR COMERCIAL ACTIVO (S/)	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL. (AÑOS)
HORNO DE LABORATORIO -VENTICELL MARCA MM. MOD 222	27,092	1,355	15
BARRIL Y TORNILLO 65/132 - IMPORTACION GUANDONG KELBELN	25,000	1,250	15
EQUIPO CODIFICADOR	25,500	1,275	10
EQUIPO CODIFICADOR	25,500	1,275	10
EQUIPO CODIFICADOR	25,500	1,275	10
EQUIPO CODIFICADOR	25,500	1,275	10
TORNILLO 80/156 - IMPORTACION GUANDONG KEBELN	16,000	800	15
EQUIPO PARA PRUEBA DE RESISTEN	19,600	980	12
PIN Y MOLDE P/TUBERIA 400 MM LINEA 4 EXTRUSORA	18,000	900	15
BALANZA DIGITAL DE PLATAFORMA TIPO RAMPA X 3T	10,000	500	15
TORNILLO 65/132 - IMPORTACION GUANDONG KEBELN	11,700	585	15
TECLE ELECTRICO 1HP 230V CON CABLE DE IZAJE	7,461	373	15
PIN UF 53 mm	6,334	317	15
LPS DE 6KVA-HIEBERT EMERSON	6,049	302	15
BANCO DE PRUEBA DE IMPACTO PARA TUBERIAS MAYORES HASTA 500MM	6,155	308	5
01 ANDAMIO	6,500	325	15
PALETAS PARA MEZCLADORA 80/156 - IMPORTACION GUANDONG KELBELN	4,281	214	5
01 ANDAMIO	4,700	235	15
MEJORA EQUIPO DE PULVERIZADO	3,319	166	12
CONGELADORA FRIMED DE 1 PUERTA ECOLOG. 1/3 HP 220	4,200	210	5
BALANZA DE PLATAFORMA	4,056	203	15
BANCO DE PRUEBA DE IMPACTO PARA TUBERIAS MENORES	3,666	193	5
ESTRELLA DE LINEA 2	3,605	180	20
RODAJE 29420	2,536	127	15
AIRE ACONDIC. SPLIT DECORATIVO	3,500	175	15



BALANZA GRAMERA MODELO FWMX 30GR X 1GR	2,640	142	15
EJE DE 2 1/2" x 1.50mts EN ACERO	2,170	108	8
AIR ACONDIC MINI SPLIT R-410	2,000	100	15
RODAJE 29418	2,600	130	15
BASCULA ELECTRONICA 300 KG	2,200	110	8
CALIBRADOR DE LINEA 2	2,550	128	15
TRANSFORMADOR DE AISLAMIENTO	1,800	90	15
OTROS ACTIVOS DE EQUIPOS DIVERSOS	45,864	-	-
TOTAL	383,478		