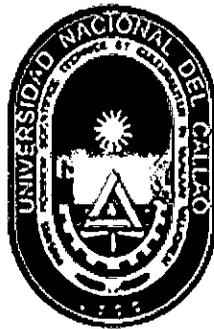


UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**“LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA POLCEM
S.A.C., PERIODO 2017”.**

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AZUCENA ORNELIA, GUZMÁN LUGO
DIANA CAROLINA, LA SERNA ORBE

Callao, 2018
PERÚ

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO

MIEMBROS DEL JURADO

MG. ECON. FREDY VICENTE, SALAZAR SANDOVAL	: PRESIDENTE
MG. CPC. LAZARO CARLOS, TEJEDA ARQUIÑEGO	: SECRETARIO
MG. CPC. JUAN CARLOS ESTUARDO, QUIROZ PACHECO	: VOCAL
CPC. LEONCIO FÉLIX, TAPIA VÁSQUEZ	: MIEMBRO SUPLENTE

ASESOR: MG. CPC. JUAN ROMÁN SANCHEZ PANTA

Nº de Libro : 01 Nº folio: 35.8

Acta de sustentación: Nº 022-2018-05/FCC

Nº 023-2018-05/FCC

Fecha de Aprobación de Tesis: 22 de noviembre del 2018

Nro. de Resolución para sustentación: 447-2018-CFCC

Fecha de Resolución para sustentación :16 de noviembre 2018



**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**

Secretaría Académica

"AÑO DEL DIALOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL"

Bellavista, 21 de noviembre 2018

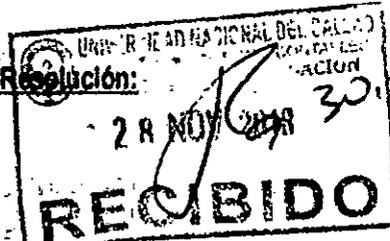
Señor: *CGT*
Presente.

Con fecha dieciséis de noviembre del dos mil dieciocho se ha emitido la siguiente Resolución:

RESOLUCIÓN DE CONSEJO DE FACULTAD N° 447-2018-CFCC

El Consejo de Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional del Callao.

Vistos, los Oficio N° 179-2018-UICC/FCC, de fecha 14 de noviembre 2018, mediante el cual, el Director (e) de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables remite la propuesta de Jurado Evaluador para la evaluación de las sustentaciones de tesis de los participantes del Ciclo de Tesis 2018-05 para la titulación profesional y el Oficio N° 063-2018-CGT/FCC/UNAC de fecha 14 de noviembre del 2018 del Presidente de la Comisión de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables, Informando la designación del Representante de dicha Comisión para la evaluación correspondiente.



CONSIDERANDO:

Que, mediante Resolución del Consejo Universitaria N° 309-2017-CU del 24/10/17 se aprueba el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional del Callao; considerándose en el Art.10° la titulación profesional por la modalidad de tesis en dos procedimientos; titulación sin ciclo y titulación con ciclo de tesis;

Que, en el artículo 24°, 25° y 26° del indicado Reglamento se dispone lo concerniente a la designación del Jurado Evaluador para la Titulación profesional por la modalidad de Sustentación de Tesis",

Que, mediante Resolución Rectoral N° 754-2013-R del 21 de agosto del 2013 se aprobó la "Directiva para Titulación Profesional por la modalidad de Tesis con Ciclo Tesis en la Universidad Nacional del Callao", precisándose en el Capítulo X - de la Sustentación de la Tesis de Titulación, numeral 10.1; 10.2; 10.3; 10.4 el desarrollo del acto de sustentación;

Que, conforme al primer documento del visto, la Unidad de Investigación propone como Jurado Evaluador al Mg. Econ. Fredy Vicente Salazar Sandoval como Presidente; al Mg. CPC. Lázaro Carlos Tejeda Arquifeño como Secretario; al CPC. Juan Carlos Estuardo Quiroz Pacheco como Vocal y, al CPC. Leoncio Félix Tapia Vásquez como Miembro Suplente; en tanto que, la Comisión de Grados y Títulos, en el segundo documento del visto, propone al Mg. Abg. Guido Merma Molina como Representante de la Comisión;

Que, el artículo 16° del Reglamento de Grados y Títulos establece en el Inc. a) la conformación del Jurado Evaluador para la Titulación por tesis, precisando que el Presidente, es el profesor ordinario de mayor categoría y antigüedad entre los miembros propuestos;

Que, mediante la Resolución de Consejo de Facultad N° 291-2018-CFCC del 01 de agosto del 2018, se aprueba el Cronograma de Actividades y Presupuesto del ciclo de Tesis 2018-05 fijándose las fechas de sustentación para los días: MARTES 20 y JUEVES 22 DE NOVIEMBRE DEL 2018;

Estando a lo acordado por el Consejo de Facultad en su Sesión Ordinaria de fecha 15 de noviembre del 2018 y en uso de las atribuciones concedidas al Consejo de Facultad en el Art. 180° del Estatuto de la Universidad Nacional del Callao;

RESUELVE:

1°. DESIGNAR EL JURADO EVALUADOR PARA LA SUSTENTACIÓN DE TESIS DEL CICLO DE TESIS 2018-05 para la obtención del Título Profesional, que se llevará a cabo los días MARTES 20 Y JUEVES 22 de NOVIEMBRE del 2018; integrando el Jurado los siguientes profesores:

- | | | |
|--|---|-------------|
| • MG. ECON. FREDY VICENTE SALAZAR SANDOVAL | - | Presidente. |
| • Mg. CPC. LÁZARO CARLOS TEJEDA ARQUIÑEGO | - | Secretario. |
| • Mg. CPC. JUAN CARLOS ESTUARDO QUIROZ PACHECO | - | Vocal. |



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

CICLO DE TESIS 2018-05

"Año Del Diálogo y La Reconciliación Nacional"

ACTA DE SUSTENTACION N° 023 -2018-05/FCC

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

En Bellavista, Callao, Ciudad Universitaria, en la Facultad de Ciencias Contables siendo las 11:00 horas, del día **JUEVES, 22 de Noviembre del 2018**, se reunieron los Miembros del Jurado Evaluador para la Sustentación de Tesis con Ciclo de Tesis 2018-05, profesores:

- MG. ECON. FREDY VICENTE, SALAZAR SANDOVAL** : **Presidente**
- MG. CPC. LAZARO CARLOS, TEJEDA ARQUÍNEGO** : **Secretario**
- MG. CPC. JUAN CARLOS ESTUARDO, QUIROZ PACHECO.** : **Vocal**
- CPC. LEONCIO FELIX, TAPIA VÁSQUEZ** : **Miembro Suplente**

Previa lectura de la Resolución N°447-2018-2018, de fecha **16 de Noviembre del 2018**, de la designación del Jurado para la Sustentación de Tesis de acuerdo al Reglamento de Grados y Títulos de Pregrado y la "Directiva N° 012-2014-R, denominada "Directiva para la Titulación Profesional por la Modalidad de Tesis con Ciclo de Tesis en la Universidad Nacional del Callao", aprobado con Resolución Rectoral N° 754-2013-R, del 21 de agosto, y su modificatoria N° 777-2013-R, del 29 de agosto del 2013; se inició el Acto de Sustentación invitando a las Bachiller(es): **GUZMÁN LUGO, Azucena Ornelia, LA SERNA ORBE, Diana Carolina,**; a la Sustentación de la Tesis titulada: **LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA POLCEM S.A.C., PERIODO 2017**, Siendo el (la) **ASESOR(A)** designado(a) el **MG. CPC. JUAN ROMÁN, SANCHEZ PANTA**, Finalizada la Sustentación la(a) bachiller absolvió las preguntas y observaciones formuladas por el Jurado Evaluador,

Seguidamente pasaron a deliberar y calificar la Tesis en privado, el jurado acordó A.P.T.O.....(**aprobar / no aprobar**) por **UNANIMIDAD**, obteniendo como resultado el calificativo de:

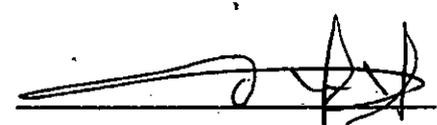
Calificación Cuantitativa	Calificación Cualitativa
16	Muy BUENO

Por consiguiente, el Jurado acordó declarar A.P.T.O..... para optar el Título Profesional de **(APTO / NO APTO)**

Contador Público la Bachiller: **LA SERNA ORBE, Diana Carolina**; culminando la ceremonia de Sustentación de Tesis a las 11:00 horas del mismo día. Como constancia del acto, firmaron los miembros presentes del Jurado Evaluador para la sustentación de Tesis con Ciclo de Tesis 2018-05.



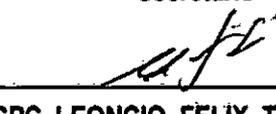
MG. ECON. FREDY VICENTE, SALAZAR SANDOVAL
Presidente



MG. CPC. LAZARO CARLOS, TEJEDA ARQUÍNEGO
Secretario



MG. CPC. JUAN CARLOS ESTUARDO, QUIROZ PACHECO
Vocal



CPC. LEONCIO FELIX, TAPIA VÁSQUEZ
Miembro Suplente

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO

MIEMBROS DEL JURADO

MG. ECON. FREDY VICENTE, SALAZAR SANDOVAL	: PRESIDENTE
MG. CPC. LAZARO CARLOS, TEJEDA ARQUIÑEGO	: SECRETARIO
MG. CPC. JUAN CARLOS ESTUARDO, QUIROZ PACHECO	: VOCAL
CPC. LEONCIO FÉLIX, TAPIA VÁSQUEZ	: MIEMBRO SUPLENTE

ASESOR: MG. CPC. JUAN ROMÁN SANCHEZ PANTA

Nº de Libro : 01 Nº folio: 35.8

Acta de sustentación: Nº 022-2018-05/FCC

Nº 023-2018-05/FCC

Fecha de Aprobación de Tesis: 22 de noviembre del 2018

Nro. de Resolución para sustentación: 447-2018-CFCC

Fecha de Resolución para sustentación :16 de noviembre 2018



**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**

Secretaría Académica

- **CPC. LEONCIO FELIX TAPIA VASQUEZ**
- **MG. ABG. GUIDO MERMA MOLINA**
- **Miembro Suplente**
- **Representante de la Comisión de Grados y Títulos.**

- 2°. Establecer que los Miembros del Jurado en su conjunto, son responsables de sus decisiones y calificaciones, las mismas que son irrevisables, irrevocables e inapelables en cualquier instancia, incluyendo el Consejo de Facultad y Consejo Universitario.
- 3°. Disponer que el Secretario del Jurado, en estricto cumplimiento del numeral 10.4 del Capítulo X – De la Sustentación de la Tesis de Titulación de la Directiva para la Titulación Profesional por la modalidad de Tesis con Ciclo de Tesis en la Universidad Nacional del Callao; redacte el Acta de Sustentación respectiva sobre el resultado de la Sustentación, la que será firmada por todos los miembros del Jurado, al final del acto de sustentación.
- 4°. Transcribir la presente Resolución al Rector, Vicerrectorado Administrativo, Vicerrectorado de Investigación, Secretaría General, Órgano de Control Institucional, Instituto de Investigación, Secretaría del Decano, comisión de Grados y títulos, Coordinador Académico del Ciclo de Tesis 2018-05, Miembros del Jurado Evaluador, y representantes de la CGT/FCC y miembros del Consejo de Facultad.

Regístrese y comuníquese.-

Firmado Dr. **CPC. ROGER HERNANDO PEÑA HUAMÁN**, Decano de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional del Callao.-Sello y Firma.

Firmado Mg. **CPC JUAN CARLOS E. QUIROZ PACHECO**, Secretario Académico de la Facultad de Ciencias Contables, Sello y Firma.

Lo que transcribo a usted para conocimiento y fines.



*Universidad Nacional del Callao
Facultad de Ciencias Contables*

.....
*Mg. CPC Juan Carlos E. Quiroz Pacheco
Secretario Académico*

Ysabel G.M.



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

CICLO DE TESIS 2018-05

"Año Del Diálogo y La Reconciliación Nacional"

ACTA DE SUSTENTACION N° 022 -2018-05/FCC
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

En Bellavista, Callao, Ciudad Universitaria, en la Facultad de Ciencias Contables siendo las 11:30 horas, del día **JUEVES, 22 de Noviembre del 2018**, se reunieron los Miembros del Jurado Evaluador para la Sustentación de Tesis con Ciclo de Tesis 2018-05, profesores:

- MG. ECON. FREDY VICENTE, SALAZAR SANDOVAL** : **Presidente**
MG. CPC. LAZARO CARLOS, TEJEDA ARQUIÑEGO : **Secretario**
MG. CPC. JUAN CARLOS ESTUARDO, QUIROZ PACHECO. : **Vocal**
CPC. LEONCIO FELIX, TAPIA VÁSQUEZ : **Miembro Suplente**

Previa lectura de la Resolución N°447-2018-2018, de fecha **16 de Noviembre del 2018**, de la designación del Jurado para la Sustentación de Tesis de acuerdo al Reglamento de Grados y Títulos de Pregrado y la "Directiva N° 012-2014-R, denominada "Directiva para la Titulación Profesional por la Modalidad de Tesis con Ciclo de Tesis en la Universidad Nacional del Callao", aprobado con Resolución Rectoral N° 754-2013-R, del 21 de agosto, y su modificatoria N° 777-2013-R, del 29 de agosto del 2013; se inició el Acto de Sustentación invitando a las Bachiller(es): **GUZMÁN LUGO, Azucena Ornelia, LA SERNA ORBE, Diana Carolina,**; a la Sustentación de la Tesis titulada: **LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA POLCEM S.A.C., PERIODO 2017**, Siendo el (la) **ASESOR(A)** designado(a) el **MG. CPC. JUAN ROMÁN, SANCHEZ PANTA**, Finalizada la Sustentación el(a) bachiller absolvió las preguntas y observaciones formuladas por el Jurado Evaluador,

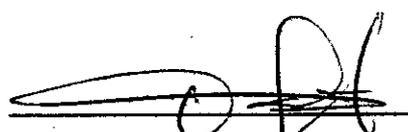
Seguidamente pasaron a deliberar y calificar la Tesis en privado, el jurado acordó **APROBAR** (aprobar / no aprobar) por **UNANIMIDAD**, obteniendo como resultado el calificativo de:

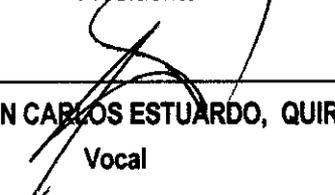
Calificación Cuantitativa	Calificación Cualitativa
16	MUY BUENO

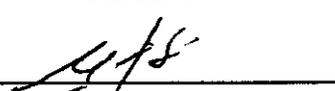
Por consiguiente, el Jurado acordó declarar **APTO** para optar el Título Profesional de **(APTO / NO APTO)**

Contador Público el Bachiller: **GUZMÁN LUGO, Azucena Ornelia**; culminando la ceremonia de Sustentación de Tesis a las 11:32 horas del mismo día. Como constancia del acto, firmaron los miembros presentes del Jurado Evaluador para la sustentación de Tesis con **Ciclo de Tesis 2018-05**.


 MG. ECON. FREDY VICENTE, SALAZAR SANDOVAL
 Presidente


 MG. CPC. LAZARO CARLOS, TEJEDA ARQUIÑEGO
 Secretario


 MG. CPC. JUAN CARLOS ESTUARDO, QUIROZ PACHECO
 Vocal


 CPC. LEONCIO FELIX, TAPIA VÁSQUEZ
 Miembro Suplente

DEDICATORIA

A Dios por la bendición de guiarnos en los momentos de búsqueda de sabiduría. A nuestros padres y hermanos por habernos apoyado y motivarnos para culminar la carrera.

Azucena Guzmán Lugo y

Diana La Serna Orbe.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por ser el inspirador y darnos fuerza, perseverancia para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A nuestros padres, por su amor, trabajo y sacrificio para ser buen profesional.

A la Universidad Nacional del Callao, y a todos los profesores que a lo largo de mi carrera me brindaron su apoyo y la oportunidad de adquirir los conocimientos suficientes en nuestra formación profesional.

A la empresa POLCEM SAC por brindarnos la información necesaria para llevar a cabo esta investigación.

Los Autores

INDICE

	Página
INDICE	1
TABLAS DE CONTENIDO	4
INDICE DE GRÁFICOS.....	5
RESUMEN	6
ABSTRACT	8
INTRODUCCION.....	9
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	11
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	11
1.2. Formulación del Problema.....	12
1.2.1. Problema General	12
1.2.2. Problema Específico.....	12
1.3. Objetivos de la Investigación	13
1.3.1 Objetivo General.....	13
1.3.2 Objetivo Especifico.....	13
1.4. Limitaciones.....	13
II.MARCO TEORICO:.....	14
2.1 Antecedentes:.....	14
2.1.1 Investigación en el ámbito Internacional:.....	14
2.1.2 Investigación en el ámbito Nacional:	16
2.2 Marco:	19
2.2.1. Marco Teórico.....	19

2.2.2 Marco Conceptual:	23
2.3. Definición de términos básicos:	48
III. HIPOTESIS Y VARIABLES:	51
3.1. Hipótesis.....	51
3.1.1 Hipótesis General.....	51
3.1.2 Hipótesis específicas.....	51
3.2. Operacionalización de las Variables.....	52
3.2.1. Definición operacional de la variable	52
IV.METODÓLOGIA DE LA INVESTIGACION	52
4.1. Tipo y diseño de la Investigación.....	52
4.1.1Tipo	52
4.1.2 Diseño de la investigación.....	53
4.2. Población y muestra	53
4.2.1 Población.....	53
4.2.2 Muestra.....	54
4.3. Técnicas e instrumentos.....	54
4.3.1 Técnicas	54
4.3.2 Instrumentos.....	54
4.4 Análisis y procedimientos de datos	55
V.RESULTADOS.....	56
5.1 Resultados descriptivos.....	56
5.2 Resultados Contables	73
VI. DISCUSION DE RESULTADOS	89

6.1 Contrastación de la hipótesis.....	89
6.2 Contrastación de los resultados con estudios similares	93
CONCLUSIONES.....	95
RECOMENDACIONES.....	96
BIBLIOGRAFIA.....	97
ANEXOS.....	102

TABLAS DE CONTENIDO

TABLA N°5.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA SIN NIC 16.	56
TABLA N°5.2 ESTADO DE RESULTADOS SIN NIC 16.	57
TABLA N°5.3 CUADRO DE DETERIORO TOTAL DE MAQUINARIA Y EQUIPO SIN NIC 16	61
TABLA N°5.4 CUADRO DE UNIDADES DE TRANSPORTE TOTALMENTE DEPRECIADOS SIN NIC 16.	61
TABLA N°5.5 CUADRO DE MAQUINARIA Y EQUIPO TOTALMENTE DEPRECIADOS SIN NIC 16.	62
TABLA N°5.6 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON NIC 16.	63
TABLA N°5.7 ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES CON NIC 16.	64
TABLA N°5.8 CUADRO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS TOTALMENTE EN DETERIORO CON NIC 16.	67
TABLA N°5.9 CUADRO DE TRATAMIENTO CONTABLE BAJA DE CUENTAS DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS CON NIC 16.	68
TABLA N°5.10 CUADRO DE UNIDADES DE TRANSPORTE TOTALMENTE DEPRECIADOS CON APLICACIÓN NIC 16.	69
TABLA N°5.11 CUADRO DE REVALUACION CON ELIMINACION DE LA DEPRECIACION DE UNIDADES DE TRANSPORTE TOTALMENTE DEPRECIADOS CON NIC 16.	69
TABLA N°5.12 CUADRO DE TRATAMIENTO CONTABLE REVALUACION DE UNIDADES DE TRANSPORTE CON NIC 16.	70
TABLA N°5.13 CUADRO DE MAQUINARIA Y EQUIPO TOTALMENTE DEPRECIADOS CON NIC16.	71
TABLA N°5.14 CUADRO DE REVALUACION CON ELIMINACION DE LA DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPOS TOTALMENTE DEPRECIADOS CON NIC 16.	72
TABLA N°5.15 CUADRO DE TRATAMIENTO CONTABLE REVALUACION DE MAQUINARIA Y EQUIPOS CON NIC 16.	72

TABLA N°5.16 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA- ANALISIS VERTICAL.....	73
TABLA N°5.17 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA -ANALISIS HORIZONTAL.....	75
TABLA N°5.18 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES-ANALISIS VERTICAL.....	77
TABLA N°5.19 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES-ANALISIS HORIZONTAL.....	78
TABLA N°5.20 ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO TOTAL.....	79
TABLA N°5.21 COBERTURA PATRIMONIAL DEL ACTIVO TOTAL.....	80
TABLA N°5.22 ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL.....	81
TABLA N°5.23 CUADRO COMPARATIVO DE RATIOS DE SOLVENCIA.....	82
TABLA N°5.24 RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO (ROE).....	83
TABLA N°5.25: RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS (ROA).....	84
TABLA N°5.26 MARGEN DE UTILIDAD BRUTA.....	85
TABLA N°5.27 MARGEN DE UTILIDAD NETA.....	86
TABLA N°5.28 CUADRO COMPARATIVO DE RATIOS DE.....	87

INDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N°5.1 ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO TOTAL	79
GRÁFICO N°5.2 COBERTURA PATRIMONIAL DEL ACTIVO TOTAL....	80
GRÁFICO N°5.3 ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL.....	81
GRÁFICO N°5.4 COMPARATIVO DE RATIOS DE SOLVENCIA	82
GRÁFICO N°5.5 RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO(ROE).....	83
GRÁFICO N°5.6 RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS (ROA).....	84
GRÁFICO N°5.7 MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	85
GRÁFICO N°5.8 MARGEN DE UTILIDAD NETA.....	86
GRÁFICO N°5.9 COMPARATIVO DE RATIO DE RENTABILIDAD.....	87

RESUMEN

Actualmente existen empresas comerciales que tienen una deficiente presentación respecto a la información financiera de acuerdo con la NIC 16 propiedad planta y equipo; al no aplicar el tratamiento contable y la razonabilidad.

El objetivo del presente trabajo es determinar en qué medida la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo incide en los estados financieros de la empresa evitando así los diferentes problemas en los que puede incurrir, sino no hay un adecuado tratamiento en el reconocimiento y medición de activos fijos, y la gerencia podrá tomar decisiones adecuadas y oportunas.

Con la presente investigación tendría como objetivo mostrar una información financiera de la empresa POLCEM SAC, determinándose que carece de un tratamiento contable con respecto a los elementos de propiedad planta y equipo ya que se ha detectado que no están cumpliendo con la NIC 16 propiedad, planta y equipo como también no se ha considerado revaluar algunos bienes de activos fijos en uso que están totalmente depreciados, así mismo dar de baja algunos bienes de activos que se encuentran deteriorados.

Los resultados obtenidos permitieron demostrar como incidió favorablemente en la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y la presentación de información financiera, con lo cual se demuestra un mayor grado de solvencia y menor grado rentabilidad, así mismos saldos razonables que permitan una correcta toma de decisiones por parte de los usuarios internos y externos que necesitan de esta información financiera.

ABSTRACT

At present there are trading companies which have a poor presentation about financial information according to the NIC 16 property and equipment, when The treatment countable is not applied both with reasonable.

The objective of this presentation is to know The application of the NIC 16 property and equipment get influence in the financial states of the company to avoid diferent problems in the future, if there is not a suitable treatment in the recognition and measurement of fixed assets, and the management can take righth decisions.

The objective in this investigation is to show a financial information of the company POLCEM SAC, we can mention that there is a poor countable treatment about the elements of the property, because was detected and there had been a careless with the NIC 16 property and equipment and as it has not been considered to revalue some assets of fixed assets in use that are totally depreciated and -likewise- to write off some assets that are deteriorated.

The results obtained allowed us to demonstrate how it would favorably affect the application of IAS 16 Property, Plant and Equipment and the presentation of the financial information, into the company, which would demonstrate a greater degree of solvency and lower degree profitability, as well as reasonable balances that would allow a correct decision making by internal and external users who might need this financial information.

INTRODUCCION

A nivel mundial, la Norma Internacional de Contabilidad (IASB), rigen como guía para que diversos países lleven un control eficiente y transparente en su presentación de Estados Financieros.

En nuestro país, las IASB, complementan a nuestras normas contables para que nos permitan obtener información consolidada en los estados financieros, el objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

En este sentido, se ha diseñado un conjunto de normativas que velan su cumplimiento, la transparencia y el control de la información financiera de las empresas, las NIIF se basan mayormente en principio para la correcta interpretación y registro de las partidas contables a nivel internacional, incrementando el juicio profesional del contador público que deba utilizarlo para remitir la información a la gerencia para la toma de decisiones.

La NIC 16 de Propiedad, Planta y Equipo busca fundamentalmente estandarizar el tratamiento de este componente de los estados financieros, a fin de que se pueda reconocer la información acerca de la inversión que realizan las empresas y los cambios que se producen en dicha inversión.

En el presente estudio se orientará en la aplicación que tendrá esta norma en la información financiera de la empresa POLCEM SAC.

Por los antes mencionado, este trabajo de investigación logró obtener la siguiente estructura en nuestro trabajo final:

EL CAPÍTULO I, denominado, "El Problema"; donde se habla del planteamiento del problema, el objetivo general, específico y limitaciones.

El CAPÍTULO II, denominado, "Marco Teórico"; donde se habla de los antecedentes de la investigación, marco teórico, marco conceptual y definición de términos.

El CAPÍTULO III, denominado, "Hipótesis"; donde se detalla todo lo referente a la hipótesis de la investigación, operacionalización de las variables y definición operacional de las variables.

El CAPÍTULO IV, denominado, "Metodología de la investigación"; donde se habla todo lo referente al tipo y diseño de investigación, la población, la muestra, las técnicas, instrumentos y procesamientos de datos de la investigación.

El CAPÍTULO V, denominado, "Análisis y procesamiento de datos"; en donde realizaremos un análisis de la presentación y clasificación de la propiedad, planta y equipo en los estados financieros, los cambios significativos en los estados financieros, comparación de la presentación de los estados financieros antes y después de la aplicación de NIC 16 y la incidencia que tendrá la empresa POLCEN SAC., al aplicar la NIC 16.

CAPÍTULO VI, denominado, "Discusión de resultados"; en donde se explica la contrastación de resultados de la hipótesis general, específicas y la contrastación de resultados con estudios similares.

Se presentan conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación, bibliografía y los anexos correspondientes a los estados financieros de la empresa POLCEM SAC para el periodo 2017.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

La globalización ha originado la libre comercialización a nivel internacional, que permite intercomunicarnos con otros mercados con el apoyo de la tecnología, obtener que la información se transmita de manera oportuna y razonable. Cabe destacar que la contabilidad tiene como objetivo primordial es el de proporcionar información financiera de la organización a personas naturales y entidades jurídicas interesadas en sus resultados operacionales y en su situación económica, cumpliendo asimismo el rol de suministrar la información para una adecuada toma de decisiones.

IASB es el encargado de la emisión de los lineamientos contables, estos lineamientos son aplicados a nivel internacional con la finalidad de que la información financiera que las entidades presenten pueda ser comprendida y analizadas por cualquier parte interesada. Ello se estableció con la finalidad de que las entidades puedan mostrar transparencia y la veracidad de la información.

Actualmente, en el Perú existen entidades que omiten la importancia en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en el ejercicio contable, por carecer de realizadas cultura y estándares contables que son realizados por los profesionales.

Por lo que es importante que estas empresas comerciales tengan conocimientos respecto a la forma como deben ser informados y presentados los estados financieros conforme a normas vigentes, organismos de supervisión y control, así como la Superintendencia Nacional de Aduana y Administración Tributaria "SUNAT".

La empresa Pisos Poliméricos y Cementicios SAC "POLCEM" dedicada a la ejecución, reparación y mantenimiento de pavimentos de concreto para uso comercial e industrial y en la instalación de revestimientos poliméricos para la protección de pisos y estructuras de concreto en todo tipo de industria.

Inicia sus operaciones en el Perú en el año 2012, durante estos años de operación la empresa ha tenido un crecimiento continuo y se ha consolidado en el mercado como empresa líder en pisos industriales brindando servicios de alta calidad y siendo partícipes de los proyectos más importantes en la industria.

La empresa POLCEM SAC muestra en sus estados financieros la solidez, tamaño de la misma, y de acuerdo a ello es como una garantía para se posicione en el entorno empresarial, así mismo dependiendo del tamaño es sujeto a crédito, en tal sentido es importante que las cifras de los estados financieros reflejen la situación económica y financiera de la empresa.

POLCEM S.A.C en el periodo 2017 carece de un tratamiento contable con respecto a los elementos de propiedad planta y equipo ya que se ha detectado que no están reconocidos y medidos razonablemente en la presentación de los estados financieros incumpliendo con los estándares NIC 16 propiedad, planta y equipo como también no se ha considerado revaluar algunos bienes de activos fijos en uso que están totalmente depreciados ,Y así mismo dar de baja algunos bienes de activos que se encuentran deteriorados .

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema General

✓ ¿En qué medida la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo incide en la presentación de los Estados Financieros de la empresa POLCEM SAC?

1.2.2. Problema Específico

✓ ¿En qué medida la revaluación de bienes propiedad, planta y equipo incide en la presentación del Estado de Situación Financiera de la empresa POLCEM SAC?

- ✓ ¿En qué medida la baja de bienes propiedad, planta y equipo incide en la presentación del Estado de Resultado Integrales de la empresa POLCEM SAC?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

- ✓ Determinar en qué medida la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo incide en la presentación de los estados financieros de la empresa POLCEM SAC.

1.3.2 Objetivo Especifico

- ✓ Determinar en qué medida la revaluación de bienes propiedad, planta y equipo incide en la presentación del Estado de Situación Financiera de la empresa POLCEM SAC.
- ✓ Determinar en qué medida la baja de bienes propiedad, planta y equipo incide en la presentación del Estado de Resultado Integrales de la empresa POLCEM SAC

1.4. Limitaciones

Para nuestro trabajo de investigación muestra limitación en la información contable por la ausencia de análisis del rubro de inmueble maquinaria y equipo.

II.MARCO TEORICO:

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Investigación en el ámbito Internacional:

Morocho,N. & Villalta, G.(2013), en su trabajo de investigación indica; como objetivo determinar los factores que influyen en la diferencia de criterios contables entre normativas tributarias y financieras por la aplicación de la NIC 16, en la empresa Constructora COVIGON C.A. El tipo de la investigación Explicativa y Descriptiva. El diseño de la investigación se basará en un modelo Cual-Cuanti. La población y muestra son el contador y los asistentes. Afirma, que la Empresa al adoptar la NIC 16 presentará sus Estados Financieros conforme a lo establecido por la norma para que exista una mayor transparencia, uniformidad y confiabilidad a la hora de tomar las decisiones”.

Esta tesis se relaciona con la nuestra ya que nosotros estamos aplicando la NIC 16 propiedad, planta y equipo en la empresa en investigación para que así refleje una información real de los estados financieros para una mejor toma de decisiones.

Sanchez,P.(2011),en su trabajo de investigación indica; que la aplicación de herramientas de análisis financiero que contribuyan a la acertada toma de decisiones de VIHALMOTOS. El diseño de la investigación es cualitativo, tipo de investigación descriptiva, se aplicó la técnica de observación, la entrevista, y la encuesta. Es una investigación Bibliográfica o documental. La población y muestra del estudio está integrado por todo el personal administrativo que labora en la empresa VIHALMOTOS, conformada por veintiuno personas. El autor afirma que el análisis a los estados financieros es muy necesario para la toma de decisiones y al no poseerlo la empresa tiene el riesgo de no saber la posición financiera de la misma.

Esta tesis se contrasta con la presente investigación dado que el análisis de los Estados Financieros de la empresa forma parte de un proceso de información financiera actualizada para que gerencia pueda tomar decisiones correspondientes sobre operaciones futuras.

Arias, M. (2017), en su trabajo de investigación indica; determinar el impacto de la aplicación de la NIC 16 en la Gestión Tributaria de Diario El Heraldo C.A. de la ciudad de Ambato en el año 2015 para la optimización del recurso económico.

El presente trabajo de investigación está enmarcado en el enfoque cualitativo. La investigación bibliográfica y documental, tipo de investigación exploratoria y descriptiva, la población y muestra está constituida por el Diario El Heraldo C.A. El autor afirma, debido al proceso de adopción de NIIF la empresa se vio obligado a actualizar el valor de propiedad, planta y equipo (edificio) mediante el proceso de revalorización y no se ha realizado una adecuada gestión tributaria para los elementos de propiedad, planta y equipo.

Esta tesis se contrasta con la presente investigación, ya que con la aplicación de la NIC16 se ajustó el valor real de propiedad, planta con las revaluaciones y baja en cuentas. También mejoro la gestión tributaria generando el pago de impuesto a la renta diferido por las revaluaciones y aumentando el costo de venta que fue reconocido como costo deducible disminuyendo el pago de impuesto a la renta por baja en cuentas.

Quintana, M. & Quintana, Y. (2015), en su trabajo de investigación indica; analizar el impacto de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, para la optimización de los recursos administrativos y financieros en el GAD Municipal del Cantón San José de Chimbo. El Tipo de investigación aplicada, descriptiva, técnicas e instrumentos la encuesta, la entrevista, Población y muestra son directivos,

funcionarios y trabajadores del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San José de Chimbo conformada por 22 personas. El autor afirma Sobre el análisis y estudio realizado en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San José de Chimbo; existe poco conocimiento sobre lo que es el control de los activos fijos o bienes de larga duración de la entidad, Y que no existe el personal específico a cada área de trabajo en lo que respecta al control de propiedad, planta y equipo lo que ha sido la causa de muchas falencias.

Este resultado de la tesis contrastada es similar a la presente investigación ya que el poco control de los activos fijos llevó a un desorden, para esto se sugiere que la empresa Disponga de un inventario (auxiliar) actualizado, una adecuada política para la gestión de activos, y mantenerse actualizado con las normas internacionales de contabilidad.

2.1.2 Investigación en el ámbito Nacional:

Apaza,K.(2017), en su trabajo de investigación indica; que tiene por objetivo analizar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 en los activos fijos y su influencia en la gestión empresarial de la E.G.E. San Gabán S.A., periodos 2014 - 2015.El tipo de investigación es analítico, deductivo y descriptivo. La población es la Empresa de Generación Eléctrica San Gabán S.A.; su muestra son 36 trabajadores. El autor afirma que el efecto de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en las propiedades, plantas y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica San Gabán S.A., fue muy importante para ver en qué situación se encontraba la empresa en la aplicación de las Normas Internacionales como también. Se afirmó que los bienes de las propiedades, plantas y equipos de la empresa no son medidos y

presentados según los parámetros de la Norma Internacional de Contabilidad 16.

Este resultado de la tesis contrastada es similar a la presente investigación al no aplicar NIC 16 propiedad, planta y equipo se detectó que las presentaciones de los estados financiero no son medidas razonablemente.

Barrazueta, D. (2015), en su trabajo de investigación indica; el problema de la empresa no aplica las directrices de la Normatividad de la NIC 16 (propiedad, planta y equipo) teniendo por Objetivo general Medir los efectos de la componentización de activos referida en la NIC 16 y su un impacto en los Estados Financieros en la Empresa de Transportes Moquegua Turismo Tres Ángeles SAC. La presente investigación tiene por método descriptivo, población y muestra fue la Empresa de Transportes Moquegua Turismo Tres Ángeles SAC. Las técnicas aplicadas en el presente trabajo de investigación es la observación y los instrumentos son fichas documentarias. Al realizar el desarrollo de la Componentización se llevó a cabo un nuevo proceso de contabilización de los activos; que nos permitirá un mejor análisis de costos de producción; de manera detallada sobre las unidades de explotación.

Este trabajo se relaciona con mi presente investigación ya que ambos proponemos la aplicación de la NIC 16 mostrando la medición de propiedad, planta y equipo con saldos razonables en los estados financieros y mejorar el tratamiento contable con relación a las revalorizaciones y bajas en cuentas de propiedad, planta y equipo.

Ribbeck G.(2013),en su trabajo de investigación indica que; el problema general se basa en cómo influye el análisis e interpretación de estados financieros en la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, 2013, la Investigación es no experimental, con diseño metodológico

transaccional correlacional de tipo de investigación Aplicada. La Población es delimitada por 79 trabajadores entre gerentes, contadores y financistas de las 7 empresas de industria metalmecánica del distrito de Ate-Vitarte. La muestra está delimitada por 50 trabajadores entre gerentes, contadores y financistas de las 7 empresas de industria metalmecánica del distrito de Ate-Vitarte. Utilizo las técnicas de recolección de datos, entrevista y encuesta. El autor da por concluido que, de acuerdo con los resultados de la investigación, se puede afirmar que el 50% de las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, no realizan un diagnostico financiero porque no cuentan con información contable actualizada, y en consecuencia no realizan una planificación financiera que les permita tomar una adecuada decisión de financiamiento.

Esta tesis se contrasta con la presente investigación dado que el análisis comparativo de con y sin la NIC16 de los Estados Financieros de la empresa POLCEM SAC, forma parte de un proceso de información cuyo objetivo fundamental, es la presentación razonable de dichos estados financieros pues al tener importes confiables y comprobables, gerencia pueda tomar decisiones respecto a la información revelada.

González C.& López, K. (2014), en su trabajo de investigación indica; demostrar que las políticas contables del sector público han influido de manera significativa a mejorar la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, año 2013. El diseño de investigación es cuantitativo y cualitativo, las técnicas Análisis son: documental, encuesta y observación directa, la población son los Estados Financieros y las notas a los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, año 2013. El autor evaluó y comprobó que la aplicación de políticas contables para el Sector Público, han contribuido a mejorar

la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de El Porvenir de manera significativa; cumpliendo con lo establecido por las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

Esta tesis se contrasta con la presente investigación ya que aplicando la NIC16, la empresa POLCEM SAC tendrá que seguir los lineamientos contables según lo establecido por la norma ya que han influido en la presentación de los estados financieros brindando información razonable y fiable.

2.2 Marco:

2.2.1. Marco Teórico

Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros

(Ministerio de Economía y Finanzas, 2014) Este Marco Conceptual establece conceptos que subyacen en la preparación y presentación de los estados financieros para usuarios externos.

El Marco Conceptual trata los siguientes extremos:

- el objetivo de los estados financieros;
- las características cualitativas que determinan la utilidad de la información de los estados financieros;
- la definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros; y
- los conceptos de capital y de mantenimiento del capital.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera. Se pretende que tal información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros preparados con este propósito cubren las

necesidades comunes de muchos usuarios. Sin embargo, los estados financieros no suministran toda la información que estos usuarios pueden necesitar para tomar decisiones económicas, puesto que tales estados reflejan principalmente los efectos financieros de sucesos pasados, y no contienen necesariamente información distinta de la financiera.

Con el fin de cumplir sus objetivos, los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo contable.

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible.

Las características cualitativas son los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información suministrada en los estados financieros.

Las cuatro principales características cualitativas son comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad. En la práctica, es a menudo necesario un equilibrio o contrapeso entre características cualitativas.

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio neto.

Se definen como sigue:

- Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- Patrimonio neto es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

A continuación, se definen los elementos denominados ingresos y gastos:

➤ Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

➤ Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que:

➤ que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad, y

➤ que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición.

El concepto de mantenimiento de capital se relaciona con la manera en que una entidad define el capital que quiere mantener. Suministra la conexión entre el concepto de capital y el concepto de ganancia, porque proporciona el punto de referencia para medir tal resultado, lo cual es un prerrequisito para distinguir entre lo que es rendimiento sobre el capital y lo que es recuperación del capital. Sólo las entradas de activos que excedan las cantidades necesarias para mantener el capital pueden ser consideradas como ganancia, y por

tanto como rendimiento del capital. Por ello, el resultado o ganancia es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos (incluyendo, en su caso, los correspondientes ajustes para mantenimiento del capital). Si los gastos superan a los ingresos, el importe residual es una pérdida.

Podemos resumir que el autor nos menciona que, en el marco conceptual de las normas internacionales de contabilidad del IASB establece un paso determinante del organismo emisor en la búsqueda no sólo de la uniformidad procedimental sino también teórica, el cual busca reglamentar los estados financieros que se preparan y presentan con la finalidad de dar información general, es decir, está destinado a satisfacer la necesidad de cualquier usuario que pueda estar interesado en dicha información, la cual debe considerar dos categorías de usuarios los internos y los externos (inversionistas, empleados, prestamistas, proveedores, otros acreedores comerciales, clientes, gobierno, agencias gubernamentales y comunidad en general).

Teoría General de Sistemas

Según Tamayo, A.(1999), "La Teoría General de sistemas se concibe como una serie de definiciones, de suposiciones y de proposiciones relacionadas entre sí por medio de las cuales se aprecian todos los fenómenos y los objetos reales como una jerarquía integral de grupos formados por materia y energía; estos grupos son los sistemas".

El valor científico de la Teoría General de Sistemas depende únicamente de la generalización de aquellas propiedades que son comunes a todos los sistemas y de la posibilidad de hacer generalizaciones sobre esas propiedades; además centra su atención en el análisis y el diseño del todo en oposición al análisis y

al diseño de los componentes o de las partes; es un proceso de síntesis.

Teoría General de Sistemas, más que teoría se trata de una concepción estructurada o metodología que tiene como propósito estudiar el sistema como un todo, de forma íntegra, tomando como base sus componentes y analizando las relaciones e interrelaciones existentes entre éstas y mediante la aplicación de estrategias científicas, conducir al entendimiento globalizante y generalizado del sistema.

La Contabilidad es un Sistema de Información que permite conocer el patrimonio y sus variaciones, controlar el desarrollo de la actividad y medir sus resultados. Brinda información sobre lo pasado, lo que está ocurriendo en este preciso momento y lo que se proyecta para el futuro, hemos tocado esta teoría ya que nosotros recomendamos la necesidad de implementar un sistema de control interno para activos fijos, en base a la aplicación de la NIC 16 propiedad planta y equipo, para mantener un mejor control sobre los mismos.

2.2.2 Marco Conceptual:

a) Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo

El Consejo Normativo de Contabilidad. Según la Norma Internacional de Contabilidad. NIC 16 Propiedad, planta y Equipo (2005) Indica:

Esta Norma tiene como fin de prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. 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. (p.1)

Podemos concluir según el autor que la norma internacional de contabilidad establece los principios para el reconocimiento inicial y la contabilización posterior del inmovilizado material.

Reconocimiento

Un elemento de inmovilizado material se reconocerá como activo cuando:

- sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- el coste del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

Piezas de repuesto, equipo de mantenimiento permanente, y equipo auxiliar, se reconocerán como propiedad planta y equipo auxiliar, si cumplen la definición de propiedad planta y equipo, en caso contrario estos elementos se clasificarán como inventarios

Costes Inicial

Algunos elementos de inmovilizado material pueden ser adquiridos por razones de seguridad o de índole medioambiental.

Aunque no incrementan los beneficios económicos que proporciona la propiedad planta y equipo existentes, son necesarios para que la entidad logre obtener los beneficios económicos.

Costos posteriores

- Mantenimiento diario frecuente.
- Se cargan contra resultados del ejercicio (mano de obra y consumibles).
- Reparaciones (overhaul), repuestos reemplazados en intervalos regulares:
 - Son propiedad planta y equipo si:
 - Si van a ser utilizados durante más de un periodo, o

- Cumplen requisitos para su reconocimiento.

Medición inicial

Un elemento de propiedad, planta y se medirá en el reconocimiento inicial por su costo.

Componentes del costo

- 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 comercial o rebaja del precio;
- cualquier coste directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección;
- la estimación inicial de los costes de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de existencias durante tal periodo.

Valoración del coste

El coste de un elemento de inmovilizado material será el precio equivalente al contado en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los plazos normales del crédito comercial, la diferencia entre el precio equivalente al contado y el total de los pagos se reconocerá como gastos por intereses a lo largo del periodo de aplazamiento, a menos que se capitalicen dichos intereses de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido en la NIC 23.

Valoración posterior al reconocimiento

La entidad elegirá como política contable el modelo del coste (párrafo 30) o el modelo de revalorización (párrafo 31), y aplicará esa

política a todos los elementos que compongan una clase de inmovilizado material.

Modelo del coste

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

Modelo de revaluación

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de inmovilizado material cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la amortización y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revalorizaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance.

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

Cuando no exista evidencia de un valor de mercado, como consecuencia de la naturaleza específica del elemento de inmovilizado material y porque el elemento rara vez sea vendido, salvo como parte de una unidad de negocio en funcionamiento, la entidad podría tener que estimar el valor razonable a través de métodos que tengan en cuenta los rendimientos del mismo o su

coste de reposición una vez practicada la amortización correspondiente.

Cuando el valor razonable del activo revalorizado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revalorización.

Tales revalorizaciones frecuentes serán innecesarias para elementos de inmovilizado material con variaciones insignificantes en su valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes revalorizaciones hechas cada tres o cinco años.

Si se revaloriza un elemento de inmovilizado material, se revalorizarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

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

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

La reserva de revalorización de un elemento del inmovilizado material incluida en el patrimonio neto podrá ser transferida directamente a la cuenta de reservas por ganancias acumuladas, cuando se dé de baja en cuentas al activo. Esto podría implicar la transferencia total de la reserva cuando el activo sea enajenado o se

disponga de él por otra vía. No obstante, parte de la reserva podría transferirse a medida que el activo fuera utilizado por la entidad. En ese caso, el importe de la reserva transferido sería igual a la diferencia entre la amortización calculada según el valor revalorizado del activo y la calculada según su coste original. Las transferencias desde las cuentas de reservas de revalorización a las cuentas de reservas por ganancias acumuladas, realizadas, no pasarán por el resultado del ejercicio.

Amortización

Se amortizará de forma independiente cada parte de un elemento de inmovilizado material que tenga un coste significativo con relación al coste total del elemento.

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

Importe amortizable y periodo de amortización

El importe amortizable 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 ejercicio 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.

Método de amortización

El método de amortización 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 amortización aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada ejercicio anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los

beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará el método de amortización para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

Deterioro del valor

Para determinar si un elemento de inmovilizado material 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.

Compensación por deterioro del valor

Las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de inmovilizado material que hayan experimentado un deterioro del valor, se hayan perdido o se hayan abandonado, se incluirán en el resultado del ejercicio cuando tales compensaciones sean exigibles.

Baja en cuentas

El importe en libros de un elemento de inmovilizado material se dará de baja en cuentas:

- por su enajenación o disposición por otra vía; o
- cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso, enajenación o disposición por otra vía.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de inmovilizado material se incluirá en el resultado del ejercicio 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 ordinarios.

La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de inmovilizado material, se determinará como la

diferencia entre el importe neto obtenido por su enajenación o disposición por otra vía, si existe, y el importe en libros del elemento.

Información a Revelar

En los estados financieros debe revelarse, con respecto a cada clase de elementos de las propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto y, cuando hayan sido utilizadas varias, debe desglosarse el importe en libros bruto que corresponde a cada base de medición en cada clase de elementos de las propiedades, planta y equipo;
- los métodos de depreciación utilizados;
- las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados;
- el importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que le correspondan), tanto al principio como al final de cada periodo;
- la conciliación de los valores en libros al principio y fin del periodo,

Según lo mencionado, un elemento de planta, propiedad y equipo se reconocerá como un activo si es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, y, el costo del elemento puede ser medido confiablemente.

Todo elemento de propiedad, planta y equipo la medición inicial implica que se reconozca como un activo, se valorará por su costo que es el precio de compra, incluso, con los derechos de importación y los impuestos indirectos no recuperables, 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 y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento.

Luego del reconocimiento inicial, esta norma permite dos modelos de medición posteriores: el modelo de costo y el modelo de revaluación. El modelo de costo plantea que, después de ser reconocido como un activo, el elemento será registrado por su costo, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de pérdidas por deterioro de valor. Mientras, en el modelo de revaluación, el valor revaluado es el valor razonable, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de pérdidas por deterioro de valor.

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas por su disposición o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su utilización, venta o disposición por otra vía.

Una entidad revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto; los métodos de depreciación utilizados, las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas; el importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa; una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo .

Métodos de Depreciación

Valdivia,C. & Ferrer,A. (2006). Una entidad elegirá el método de depreciación que más se aproxima al patrón de consumos de los beneficios económicos futuros derivados del activo. Para la determinación del método de depreciación se tiene que tomar en cuenta, los costos de mantenimiento, dispositivos legales, entre otros. Cualquiera que sea el sistema idealmente teórico para distribuir la depreciación, lo que se busca es aplicar la misma proporción de depreciación por cada unidad producida por la fábrica (p.65).

✓ **Método de línea recta**

Este método de depreciación se usa siempre que la distribución del valor del bien este en relación al tiempo en que el activo va a ser usado. Esto significa que el monto de depreciación del periodo contable se obtiene dividiendo el valor del activo fijo entre el número de periodos que se estima durara dicho activo fijo.

Este método es el más usado por ser de fácil calculo; sin embargo, está suponiendo que el bien va a tener un uso continuo con carga de trabajo uniforme. En consecuencia, este método es recomendable solo para aquellas empresas cuyo volumen de producción y los costos de mantenimiento son similares (p.65).

✓ **Método de saldos decrecientes**

En este método, la depreciación es mayor en los primeros años de uso y menor en los siguientes periodos, es decir va "decreciendo" "anualmente.

La depreciación calculada se determina aplicando un porcentaje fijo al saldo neto del valor del activo, por ejemplo: si el costo inicial es de S/. 1,000 y el coeficiente fijo 20%, tendremos que el 1er año será S/. 200 (20% de S/. 1,000) quedando un neto de s/. S/. 800, el cual se usará de base para el año siguiente; es decir S/. 160 (20% de S/. 800), y de la misma manera, iremos aplicando en los siguientes periodos el porcentaje sobre el valor neto (costo del activo menos depreciación acumulada).

Este método es recomendado usarlo en aquellos bienes en que tienen una producción similar durante toda su vida útil, pero los costos de mantenimiento son más altos en los últimos años. La ventaja que se atribuye a este método es la de equiparar los costos de mantenimiento a los de depreciaron, ya que, al aumentar los costos de mantenimiento con el uso de la máquina, disminuye los costos de depreciación (p.67).

✓ **Método de unidades de producción**

Este método se calcula con base al número de unidades producidas en vez de estimarla en días, meses o años.

Por ejemplo: si se estima que una maquina podrá resistir una producción de S/.10,000 unidades durante su vida útil, y el costo de la maquina es de S/.100,000, la depreciación asignada al costo de cada producto será $100,000 / 10,000 = S/.10$.

La ventaja de este método de la distribución en función de unidades producidas en vez de periodos contables es el haber dado un gran avance para lograr una distribución adecuada de los costos de depreciación.

En este método es recomendable en el caso de industrias en que la producción no es continua. ejemplo: la industria pesquera (p.68).

✓ **Método de suma de dígitos**

Al igual que el método de saldo decreciente, este método también aplica una depreciación acelerada aceptando una mayor depreciación en los primeros años de uso y va disminuyendo en los años siguientes.

El método consiste en distribuir el costo de un activo fijo entre la suma de los dígitos asignados a cada periodo, partiendo del correspondiente al número de años de vida útil del bien (p.69).

Por ejemplo, si se le estima una vida útil de cinco años la suma será de:

$$5+4+3+2+1=15$$

Si el activo tiene un costo de S/. 300, se procede de la siguiente manera:

$$300 / 15 = 20$$

Por cada dígito que se sumará para determinar la depreciación por cada año el resultado será de la siguiente forma:

AÑO	DIGITO	MONTO POR DIGITO	TOTAL DEPRECIACION. POR AÑO
		S/.	S/.
1	5	20	100
2	4	20	80
3	3	20	60
4	2	20	40
5	1	20	20
VALOR DEL ACTIVO			300

Si el activo tiene una larga vida, se debe utilizar la siguiente fórmula general para obtener la suma de dígitos.

$$s = n \left\{ \frac{n+1}{2} \right\} \quad \begin{array}{l} s = \text{suma de dígitos} \\ n = \text{años de vida útil} \end{array}$$

Por ejemplo, un activo con un costo 3,280 se le estima una vida útil de 40 años, la suma de dígitos será:

$$s = 40 \left\{ \frac{40+1}{2} \right\} = 820$$

Si quisiéramos conocer cuál es la depreciación del año 1 y del año 28 se efectuará la siguiente operación:

$$\frac{\text{costo del activo}}{\text{suma de dígitos}} = \frac{3280}{820} = 4$$

$$\text{año 1} = 40 \times 4 = 160$$

Para el año 28, se efectuará el siguiente calculo:

$$40 \text{ años} - 28 \text{ años} = 12 \text{ (digito correspondiente del año 28)}$$

En consecuencia, la depreciación del año 28 será:

$$12 \times 4 = 48$$

b) Estados Financieros

Coello, A. (2015), las empresas necesitan clasificar su información financiera de manera organizada, actualizada y sistematizada para el mejor análisis de sus cuentas, con el propósito de tomar las mejores decisiones y optimizar el desempeño en su producción o prestación de servicios. Es por eso que se realizan los estados financieros, en los cuales se comprime la información más valiosa de la empresa tanto para uso interno como externo. Los dueños y los gerentes piden frecuentemente estos reportes para llevar a cabo buenos manejos en las operaciones que realiza el negocio. Esta información cambia constantemente y su actualización es vital para el buen funcionamiento y la estabilidad de la empresa. Cada cambio debe reportarse periódicamente en los estados financieros.

a. Definición de los Estados Financieros

Para, **Castañeda, M. (2008)** resulta que "Los estados financieros son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de la entidad a una fecha determinada y por un período definido, como consecuencia de las operaciones realizadas.

Su propósito fundamental es el de proveer información acerca de su posición financiera, del resultado de sus operaciones, de los cambios en su capital o patrimonio y de los recursos que maneja, así como la

fuente de donde provinieron. Información que al usuario le resulta esencial en la toma de decisiones”. (p.13)

Por consiguiente, los estados financieros revelan la situación financiera y económica de la empresa, durante un periodo determinado.

b. propósito de los Estados Financieros

Según, **Coello, A. (2015)**, indica que “Los estados financieros tienen como principal objetivo dar a conocer la situación económica y financiera además de los cambios que experimenta una respectiva empresa en una misma fecha o durante un periodo determinado. A su vez, los estados financieros deben proveer información sobre el patrimonio del emisor a una fecha y su evolución económica y financiera en el periodo que abarcan, para, de esta forma, facilitar la toma de decisiones económicas por parte de la gerencia. Los estados financieros deben permitir al usuario en general evaluar la capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos, obtener financiamientos adecuados, retribuir a sus fuentes de financiamiento. En general, con estos informes se debe determinar la viabilidad de la entidad como negocio puesto en marcha”.

Por lo antes mencionado, podemos concluir que el objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca del desempeño y cambios en la situación financiera con el objeto de tomar toma de decisiones económicas.

c. Finalidad de los Estados Financieros

Según la Norma Internacional de Contabilidad. NIC 01 Presentación de Estados Financieros (2005) Indica que “Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los Estados Financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de

usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio;
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre”.

(p. 2-3)

Por consiguiente, Los estados financieros son un instrumento importante en la evaluación del rendimiento, crecimiento y desarrollo de la empresa en un periodo determinado, ya que son parte importante para la aplicación de fórmulas financieras, estadísticas y comparaciones, así como también su liquidez y rentabilidad lo cual será muy útil para los usuarios de la información.

d. Principales Estados Financieros

Según la Norma Internacional de Contabilidad. NIC 01 Presentación de Estados Financieros (2005) Indica:

- Un estado de situación financiera al final del periodo;
- Un estado del resultado y otro resultado integral del periodo;
- Un estado de cambio en el patrimonio del periodo;
- Un estado de flujo de efectivo del periodo;

- Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otras informaciones explicativas. (p.3)

e. Características generales para preparar los Estados Financieros

Según la Norma Internacional de Contabilidad. NIC 01 Presentación de Estados Financieros (2005) Indica:

i. Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF

“Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación y el rendimiento financieros, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”. (p.4)

Las referencias proporcionadas por la entidad para la obtención de los Estados Financieros deben ser de acuerdo a las NIIFS, lo cual en el presente trabajo de investigación esto no cumple, por lo tanto, los saldos emitidos no son razonables.

ii. Base contable de acumulación (devengo)

“Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo)”. (p.6)

Es decir, las transacciones o movimientos económicos deben ser registrados en el momento que tienen lugar y que correspondan a un periodo.

iii. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

“Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa”. (p.7)

La materialidad, en términos contables, se considera el significado que determinados hechos tienen en la toma de decisiones de un usuario razonable, y como su inclusión o exclusión en los estados financieros va a tener resultados en la evaluación de sucesos pasados, presentes y futuros.

iv. Compensación

“Una entidad no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF”. (p.6)

v. Frecuencia de la información

“Una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente.

Cuando una entidad cambie el cierre del periodo sobre el que informa y presente los estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, revelará, además del periodo cubierto por los estados financieros:

- (a) la razón para utilizar un periodo de duración inferior o superior.
- (b) el hecho de que los importes presentados en los estados financieros no son totalmente comparables”.

Vi. Información comparativa

“A menos que las NIIF permitan o requieran otra cosa, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros del periodo corriente. Una entidad incluirá información comparativa para la información descriptiva y narrativa, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente”.

Vii. Uniformidad en la presentación

“Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

(a) tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables de la NIC 8; o

(b) Una NIIF requiera un cambio en la presentación”.

Por lo tanto, los principios contables son un conjunto de reglas generales que sirven de guía contable para formular principios referidos a la evaluación del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente.

Los Estados Financieros

a. Estado de situación financiera

Según, Bonsón, Cortijo & Flores (2009), afirma que: “El balance de situación proporciona la información necesaria para conocer la situación económica y financiera de la empresa; es decir, describe su patrimonio en un momento dado, tanto cuantitativa como cualitativamente, desde una doble perspectiva de la inversión y la financiación, manifestando la composición y cuantía del capital en funcionamiento y, al mismo tiempo, las fuentes que lo han financiado. Por ello, el balance de situación se constituye como un valioso instrumento para la gestión y el control de la entidad, así como una de las fuentes fundamentales para el análisis”. (p.37)

De tal forma que, el estado de situación financiera es aquel documento que refleja la situación financiera de la entidad en un periodo determinado, y sirve para la toma de decisiones sobre la gestión de la entidad.

Según, **Bonsón, Cortijo & Flores (2009)**, menciona que" los objetivos informativos que se pretende alcanzar con un balance son los siguientes:

- Mostrar los recursos económicos con los que cuenta la empresa.
- Mostrar la estructura financiera empresarial, indicando si la estructura económica ha sido financiada por capitales propios o por capitales ajenos a largo y corto plazo." (p.37)

Según **Coello,A.(2015)**, es un estado financiero estático porque muestra la situación financiera de una organización en una fecha determinada. Presenta las fuentes de las cuales la empresa ha obtenido recursos (pasivo y patrimonio), así como los bienes y derechos en que están invertidos dichos recursos (activos).

- **Activo:** Incluye todas aquellas cuentas que reflejan los valores de los que dispone la entidad. Todos los elementos del activo son susceptibles de traer dinero a la empresa en el futuro, bien sea mediante su uso, su venta o su cambio.
- **Pasivo:** Muestra todas las obligaciones presentes de la empresa, así como las contingencias que deben registrarse. Estas obligaciones económicas pueden ser préstamos, compras con pago diferido, impuestos, entre otras.
- **Patrimonio neto:** Representa los aportes de los propietarios o accionistas más los resultados no distribuidos. El patrimonio neto o capital contable muestra también la capacidad que tiene la empresa de autofinanciarse.

La ecuación básica de la contabilidad relaciona estos tres conceptos:

$$\text{Patrimonio neto} = \text{Activo} - \text{Pasivo}$$

El estado de situación financiera se organiza a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en conjunto de cuentas que representan los distintos elementos patrimoniales.

Ratios financieros

Analizaremos el estado de Situación Financiera de acuerdo a las siguientes ratios señalados líneas abajo, para aplicar las ratios corregidos al estado de situación financiera correspondiente al 2017, con el cuál obtendremos los nuevos saldos después de aplicar las correctamente la NIC 16 propiedad, planta y equipo.

❖ Endeudamiento del Activo Total

Según Flores, J. (2016), afirma que el endeudamiento del activo total "Mide el grado de independencia o dependencia financieras de una empresa".

Adicionalmente, Gitman L. & Zutter C. (2012) indica que "El índice de endeudamiento mide la proporción de los activos totales que financian los acreedores de la empresa. Cuanto mayor es el índice, mayor es el monto del dinero de otras personas que se usa para generar utilidades".

Según lo mencionado este índice permite determinar el nivel de autonomía financiera. Esta razón tiene como objetivo medir el nivel global de endeudamiento o proporción de fondos aportados por los acreedores.

Fórmula:

$$\frac{\text{Pasivos Total}}{\text{Activos Totales}} \times 100$$

❖ Cobertura Patrimonial del Activo Total

Un índice elevado indicaría fuerte capacidad de solvencia y una mejor defensa en épocas de crisis económica, al poder actuar los recursos propios como absorbentes de las pérdidas; sin embargo, un exceso de capitales podría actuar negativamente sobre la rentabilidad de los accionistas si hubiese otras opciones de financiación con un coste menor.

Una ratio reducida supone que una parte importante del activo está atendida con créditos. Ello podría significar dificultades para atender el pago de las deudas. En periodos económicos difíciles no existiría la posibilidad de compensar pérdidas con recursos propios y podrían situar a la empresa cerca de la insolvencia o de la reconversión.

Fórmula:

$$\frac{\text{Patrimonio total}}{\text{Activos totales}} \times 100$$

❖ Endeudamiento Patrimonial

Este índice relaciona las deudas totales de la empresa (incluyendo el pasivo corriente y el pasivo no corriente) con el patrimonio, indicando la proporción de éste que está comprometido por las deudas asumidas.

Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa.

Por cada sol invertido en Patrimonio de la empresa, cuanto ha invertido el acreedor en la misma.

El valor óptimo de esta ratio se sitúa entre 0,67 y 1,50. Este ratio sirve también para saber si los propietarios o los acreedores son los que financian mayormente a la empresa.

Es igual al total de las deudas dividido por el Patrimonio.

Fórmula:

$$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Patrimonio Total}}$$

b. Estado de resultados Integrales (estado de ganancias y pérdidas)

Según **Coello, A. (2015)**, es un estado financiero dinámico porque presenta de manera ordenada y detallada la forma cómo obtuvo los resultados del ejercicio una empresa en un periodo determinado después de haber deducido los ingresos, los costos de productos vendidos, gastos de operación, gastos financieros e impuestos. Este informe muestra la utilidad de la empresa durante un periodo, es decir, las ganancias y/o pérdidas que la empresa tuvo o espera tener en forma de flujo o de manera dinámica. Presenta los resultados de las operaciones de negocios realizadas durante un periodo, mostrando los ingresos generados por ventas y los gastos en los que haya incurrido la empresa.

Información a presentar en el estado del resultado integral

Como mínimo, en el estado del resultado integral se incluirán partidas que presenten los siguientes importes del periodo:

- (a) ingresos de actividades ordinarias;
- (b) costos financieros;
- (c) participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación;
- (d) gasto por impuestos;
- (e) un único importe que comprenda el total de:
 - (i) el resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas; y

(ii) la ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costos de venta, o por la disposición de los activos o grupos para su disposición que constituyan la operación discontinuada.

(f) resultados;

(g) cada componente de otro resultado integral clasificado por naturaleza (excluyendo los importes a los que se hace referencia en el inciso (h));

(h) participación en el otro resultado integral de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación; y

(i) resultado integral total.

Una entidad revelará las siguientes partidas en el estado del resultado integral como asignaciones del resultado del periodo:

(a) resultado del periodo atribuible a:

(i) participaciones no controladoras y

(ii) propietarios de la controladora.

(b) resultado integral total del periodo atribuible a:

(i) participaciones no controladoras y

(ii) propietarios de la controladora.

Podemos resumir que estado de resultado un reporte financiero que en base a un periodo establecido muestra de manera minuciosa de los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha producido la empresa en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio.

Ratios financieros

Analizaremos el Estado de Resultados de acuerdo a los siguientes ratios señalados líneas abajo, para aplicar los ratios corregidos el estado de Resultados correspondiente al 2017, con el cuál

obtendremos los nuevos saldos después de aplicar la NIC 16 propiedad, planta y equipo.

❖ **Rentabilidad sobre Activos (ROA)**

Según **Flores, J. (2016)**, afirma que la rentabilidad sobre los activos, “Este índice determina la rentabilidad del activo, mostrando la eficiencia en el uso de los activos de la empresa”.

Así mismo, **Gitman L. & Zutter C. (2012)** mencionan que “Mide la eficacia integral de la administración para generar utilidades con sus activos disponibles. Cuanto más alto es el rendimiento sobre los activos totales de la empresa, mejor”

De tal modo, coincidimos con lo expresado líneas arriba, este ratio permite medir la utilidad que tiene la empresa por cada 100 soles que tiene invertidos en sus activos.

Fórmula:

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos totales}} \times 100$$

❖ **Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)**

Según **Flores J. (2016)** Afirma que la rentabilidad sobre el patrimonio “Nos muestra la rentabilidad del patrimonio neto, mide la productividad de los capitales propios de la empresa”.

Así mismo **Gitman L. & Zutter C. (2012)**, mencionan que “mide el rendimiento ganado sobre la inversión de los accionistas comunes en la empresa. Por lo general, cuanto más alto es este rendimiento, más ganan los propietarios.”

Por consiguiente, se deduce que mediante esta ratio se indica cual es la utilidad por cada cien soles invertidos en el patrimonio.

Fórmula:

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Total}} \times 100$$

❖ **Margen de Utilidad Neta**

Según Pinedo A. (2012) El margen de utilidad neta o margen neto muestra la relación entre la utilidad neta y el nivel de ventas, permitiendo medir el impacto de todos los costos y gastos de operación en los resultados de la empresa. (p.1)

por consiguiente, coincidimos con lo expresado y decimos que muestra la utilidad sobre las ventas obtenidas por la empresa en un periodo determinado

Fórmula:

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$$

❖ **Margen de Utilidad bruta**

Según Pinedo A. (2012) afirma que "El margen bruto es la primera medida de rentabilidad, se obtiene de comparar la utilidad bruta contra las ventas, entonces nos muestra cuánto representa la utilidad bruta respecto del monto de las ventas, habiendo descontado solo los costos involucrados en dicha venta de forma directa.

Formula:

$$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$$

Metodología de análisis vertical y horizontal

Análisis Vertical

Según Barajas (2008) afirma. "El análisis vertical consiste en relacionar las cifras de un mismo estado financiero respecto a una

cifra base. El resultado es el porcentaje de cada cifra en relación a la base.” (p.77). En otras palabras, el análisis vertical permite conocer la participación de cada una de las partidas contables respecto a la cuenta principal, posibilita visualizar los cambios ocurridos en la estructura de los estados financieros e identificar las causas de los cambios relativos de los diferentes rubros.

Análisis Horizontal

Según Puerta F., Vergara J., & Huertas Netty(2018) afirma que “El análisis de tendencia se considera una variación del análisis horizontal dado que este compara cambios en términos absolutos y relativos de periodos consecutivos”

podemos concluir que busca es determinar la variación absoluta o relativa que haya sufrido cada partida de los estados financieros en un periodo respecto a otro.

2.3. Definición de términos básicos:

Amortización: es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo a lo largo de su vida útil. (Norma Internacional de Contabilidad 16 propiedad,planta y equipo, 2005).(p.1)

Costo: es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF, por ejemplo, de la NIIF 2 Pagos basados en acciones. (Norma Internacional de Contabilidad 16 propiedad,planta y equipo, 2005). (p.2)

Depreciación: La depreciación es la distribución sistemática del importe de un activo a lo largo de su vida útil, (Norma Internacional de Contabilidad 16 propiedad,planta y equipo, 2005). (p.2)

El valor residual: De un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la enajenación o disposición por otra vía del activo,

después de deducir los costes estimados por tal enajenación o disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. (Norma Internacional de Contabilidad 16 propiedad, planta y equipo, 2005). (p.2)

Normas internacionales de Información Financiera (NIIF): Según El Consejo Normativo de Contabilidad. Según la Norma Internacional de Contabilidad. NIC 01 Presentación de Estados Financieros (2005). indica: Son las Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC). Esas Normas comprenden:

- las Normas Internacionales de Información Financiera;
- las Normas Internacionales de Contabilidad; y
- las Interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) o las antiguas Interpretaciones (SIC). (Norma Internacional de Contabilidad N°1, 2006). (p.4)

Propiedad planta y equipo: son 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. (Norma Internacional de Contabilidad 16 propiedad, planta y equipo, 2005) . (p.2)

Una pérdida por deterioro: Es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable. Según (Norma Internacional de Contabilidad 16 propiedad, planta y equipo, 2005). (p.2)

Valor específico para una entidad: Es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo. Según (Norma Internacional de Contabilidad 16 propiedad, planta y equipo, 2005). (p.2)

Vida útil: El periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se

espera obtener del mismo por parte de una entidad. (Norma Internacional de Contabilidad 16 propiedad, planta y equipo, 2005). (p.2)

Valor razonable: Es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. (Norma Internacional de Contabilidad 16 propiedad, planta y equipo, 2005). (p.2)

III. HIPOTESIS Y VARIABLES:

3.1. Hipótesis

Según Hernández, S., Fernández, C. y Baptista, L. (2010) las hipótesis “indican lo que tratamos de probar y se definen como explicaciones tentativas del fenómeno investigado.” (p. 92)

A continuación, se detalla la hipótesis general y las hipótesis específicas que se han planteado para este trabajo de investigación.

3.1.1 Hipótesis General

✓ La aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo incide favorablemente en la presentación de los Estados Financieros de la empresa POLCEM SAC.

3.1.2 Hipótesis específicas

✓ La revaluación de bienes propiedad, planta y equipo incide favorablemente en la presentación del Estado de Situación Financiera de la empresa POLCEM SAC.

✓ La baja de bienes propiedad, planta y equipo incide favorablemente en la presentación del Estado de Resultados Integrales de la empresa POLCEM SAC

3.2. Operacionalización de las Variables

3.2.1. Definición operacional de la variable

Variables	Definición Conceptual	Dimensión	Indicadores	
Variable Independiente Propiedad, Planta y Equipo(x)	<p>Un proceso de revaluación está relacionada a una medición posterior practicada a los bienes del activo fijo, el cual tiene como finalidad la presentación de éstos en los estados financieros</p> <p>El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas de bienes: (a) por su disposición; o (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.</p>	<p>x1: Revaluación de bienes propiedad, planta y equipo.</p> <p>x2: Baja de bienes propiedad, planta y equipo.</p>	<p>*Monto a revaluar de bienes propiedad, planta y equipo.</p> <p>*Monto de baja bienes propiedad, planta y equipo.</p>	Tratamiento contable de la NIC 16 propiedad, planta y equipo
Variable Dependiente Estados Financieros(y)	<p>El Estado de Situación Financiera es un estado financiero básico que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa y está estructurado por el Activo, Pasivo y Patrimonio.</p> <p>El estado de resultados es un estado financiero básico que agrupa los conceptos relacionados con los ingresos y gastos del periodo de la entidad.</p>	<p>Y1: Estado de Situación Financiera</p> <p>Y2: Estado de Resultados Integrales</p>	<p>*Endeudamiento del activo total. *Cobertura patrimonial de activo total. *Endeudamiento Patrimonial.</p> <p>*Rentabilidad sobre los activos (ROA). *Rentabilidad sobre patrimonio (ROE). *Margen de utilidad bruta. *Margen de utilidad neta.</p>	Analisis Vertical Y Horizontal

IV. METODOLÓGIA DE LA INVESTIGACION

4.1. Tipo y diseño de la Investigación

4.1.1 Tipo

La presente investigación es aplicada de tipo descriptiva.

Carrasco, D. (2006), investigación aplicada, se investiga para actuar, transformar, modificar o producir cambios en un determinado sector de la realidad.

Hernandez,R.,Fernandez,C. y Baptista P.(2014), afirma que el estudio descriptivo busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de procesos, fenómenos, etc. es decir, busca describir propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice.

4.1.2 Diseño de la investigación.

El diseño es no experimental de carácter transversal.

Es no experimental según: **Hernández, R.,Fernandez,C.& Baptista P,(2014)** Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos. **Hernandez,R.,Fernandez,C.& Baptista P,(2014)**. señala que “Diseños transaccionales (transversales) son investigaciones que recopilan datos en un momento único con el propósito de describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado; y los diseños longitudinales son estudios que recaban datos en diferentes puntos del tiempo, para realizar inferencias acerca de la evolución, sus causas y sus efectos.”

4.2. Población y muestra

4.2.1 Población

La población en este trabajo de investigación es la empresa POLCEM S.A.C

Según,**Wigodski,J.(2010)**. Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado.

4.2.2 Muestra

La muestra en el presente trabajo de investigación son los estados financieros de la empresa POLCEM S.A.C

Según, **Wigodski, J. (2010)**. La muestra es un subconjunto fielmente representativo de la población.

4.3. Técnicas e instrumentos

Las técnicas utilizadas para poder obtener los datos e información correspondiente a las variables y poderlas adaptar a las necesidades que requiera la presente investigación son las siguientes:

Técnicas	Instrumentos
Observación	Análisis documental

4.3.1 Técnicas

- **Observaciones documentales:**

Se realizará la observación de los estados financieros, lista de los activos fijos, lineamientos actuales de la empresa, normativa financiera vigente entre otros.

4.3.2 Instrumentos

- **Análisis documental:**

Los instrumentos utilizados para esta investigación fueron, documentos contables, libros contables, anexos correspondientes a los cuadros de activos fijos, estado de resultado y estado de situación financiera.

4.4 Análisis y procedimientos de datos

El procesamiento estadístico se realizó aplicando ratios financieros que posteriormente fueron tabulados a través de tablas y gráficos estadísticos mediante Microsoft Excel, estos mostraron la variación de los estados financieros con y sin la NIC 16 propiedad planta y equipo de activos fijos aplicados en el ejercicio 2017.

Para el análisis de datos se utilizó estadística descriptiva y se interpretó la información obtenida de la aplicación de los ratios comparativas mediante la utilización de la técnica de inferencia hipotética con el objetivo de demostrar nuestras hipótesis.

V.RESULTADOS

5.1 Resultados descriptivos

5.1.1 Estados Financieros sin NIC 16 PPE.

TABLA N°5.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA SIN NIC 16.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
(Expresados en soles (S/.))					
	2017	%		2017	%
ACTIVOS			PASIVOS Y PATRIMONIO		
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	86,945	1.66%	Tributos, contraprestaciones y aportes	298,088	5.68%
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	1,596,480	30.44%	Remuneraciones y participaciones por Pagar	68,595	1.31%
Cuentas por Cobrar al Personal, Socios	14,120	0.27%	Cuentas por pagar Comerciales-Terceros	1,308,374	24.94%
Otras Cuentas Por Cobrar Diversas	36,127	0.69%	Cuentas por pagar comerciales-Relacionadas	169,091	3.22%
Gastos Contratados por Anticipado	235,056	4.48%	Obligaciones Financieras	317,180	6.05%
Cobranza Dudosa	(34,443)	-0.66%	Cuentas por Pagar Diversas- Terceros	72,128	1.38%
Subproductos, Deshechos y Desperdicios	451,125	8.60%	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2,233,455	42.58%
Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos	286,820	5.47%			
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2,672,231	50.95%	PASIVOS NO CORRIENTES		
ACTIVOS NO CORRIENTES			Cuentas por Pagar Accionistas , Directores	227,793	4.34%
Inversiones Mobiliarias	224,000	4.27%	Obligaciones Financieras	902,806	17.21%
Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero	509,562	9.72%	Pasivo por Impuesto a la Ganancias Diferido	0	0.00%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	1,736,343	33.10%	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	1,130,599	21.56%
Activos Intangibles (Neto)	12,403	0.24%			
Activo Diferido	90,545	1.73%	TOTAL DE PASIVO	3,364,054	64.14%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	2,572,853	49.05%			
			PATRIMONIO NETO		
			Capital	832,223	15.87%
			Reservas Legales	42,729	0.81%
			Excedente de Revaluacion	0	0.00%
			Resultados Acumulados	782,412	14.92%
			RESULTADO DEL EJERCICIO	223,665	4.26%
			Total PATRIMONIO NETO	1,881,030	35.86%
TOTAL ACTIVOS	5,245,084	100.00%	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	5,245,084	100.00%

Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa POLCEM S.A.C

TABLA N°5.2 ESTADO DE RESULTADOS SIN NIC 16.

ESTADOS DE RESULTADOS		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		
(Expresados en soles (S/.))		
VENTAS	6,109,994.54	100.00%
COSTO VENTA	<u>(4,924,452)</u>	-80.60%
UTILIDAD BRUTA	<u>1,185,542.55</u>	19.40%
Gastos de Ventas	(84,674)	-1.39%
Gastos de Administración	<u>(682,682)</u>	-11.17%
UTILIDAD OPERATIVA	<u>418,186.03</u>	6.84%
Otros Ingresos	98,771.12	1.62%
Ingresos Financieros	55,436.59	0.91%
Gastos Financieros	<u>(224,442)</u>	-3.67%
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	<u>347,952.16</u>	5.69%
Impuesto a la Renta	<u>(124,287)</u>	-2.03%
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	<u>223,665.16</u>	3.66%

Fuente: Estado de Resultado de la empresa POLCEM S.A.C

Aplicación de Ratios Financieros sin Aplicación de la NIC 16

Propiedad, planta y equipo.

ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO TOTAL

Endeudamiento del Activo Total	=	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	x 100
--------------------------------	---	---	-------

$$\frac{3,364,054.10}{5,245,083.68} * 100 = 64.14\%$$

Interpretación:

En el Periodo 2017 se observa que los activos totales están siendo financiados en un 64.14% por pasivos totales, Lo que significaría que por cada S/. 100 soles de activo total, la empresa tiene una deuda de S/. 64.14 soles.

COBERTURA PATRIMONIAL DEL ACTIVO TOTAL

Cobertura Patrimonial del Activo Total	=	$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} \times 100$
--	---	--

$$\frac{1,881,029.58}{5,245,083.68} * 100 = 35.86\%$$

Interpretación:

En el periodo 2017 observa que los activos totales están siendo financiados en un 35.86% por el patrimonio total de la empresa, esto nos indica que por cada S/.100 soles que la empresa tiene en sus activos totales, existe un respaldo de S/.35.86 soles por el aporte de los accionistas de la empresa.

ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL

Endeudamiento Patrimonial	=	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Total}} \times 100$
---------------------------	---	--

$$\frac{3,364,054.10}{1,881,029.58} * 100 = 1.79$$

Interpretación:

En el periodo 2017, nos indica que por cada S/.1 sol aportado por los accionistas, hay S/.1.79 soles aportados por los acreedores. Lo que indica que el patrimonio de la empresa está comprometido en 1.79 veces con el pasivo total.

RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO (ROE)

Rentabilidad Sobre el Patrimonio (ROE)	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	X 100
--	---	--	-------

$$\frac{223,665}{1,881,030} * 100 = 11.89\%$$

Interpretación:

En el periodo 2017, la rentabilidad sobre el patrimonio es 11.89%, lo cual indica que por cada S/.100 soles invertidos por los inversionistas se generó una utilidad de S/.11.89.

RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS (ROA)

Rentabilidad Sobre los activos (ROA)	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$	X 100
--------------------------------------	---	--	-------

$$\frac{223,665.16}{5,245,083.68} * 100 = 4.26\%$$

Interpretación:

En el periodo 2017, la rentabilidad sobre los activos es de 4.26%, lo cual indica que por cada S/.100 soles invertido en los activos produjo S/.4.26 soles de utilidad.

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA

Margen de Utilidad Bruta	=	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$	X 100
--------------------------	---	---	-------

$$\frac{1,185,542.55}{6,109,994.54} * 100 = 19.40\%$$

Interpretación:

El margen de utilidad bruta es de 19.40%, indica que por cada S/.100 soles que vendió la empresa, esta generó S/19.40 Soles de utilidad bruta, después de haber incurrido en los costos de venta y producción.

MARGEN DE UTILIDAD NETA

Margen de Utilidad Neta	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	X 100
-------------------------	---	--	-------

$$\frac{223,665.16}{6,109,994.54} * 100 = 3.66\%$$

Interpretación:

En el periodo 2017, el margen de utilidad neta 3.66%, indica que por cada S/.100 soles que vendió la empresa, esta generó S/3.66 Soles de utilidad neta.

Cuadro de deterioro de Activos Fijos

Se encontraron físicamente activos fijos en totalmente en deterioro en los almacenes de obra, y no está generando beneficios económicos futuros por su uso.

TABLA N°5.3 CUADRO DE DETERIORO TOTAL DE MAQUINARIA Y EQUIPO SIN NIC 16.

DESCRIPCION MAQUINA Y EQUIPO	FECHA DE ADQUISICION	VALOR HISTORICO	DEPRECIACION ACUMULADA
ALISADORA MODELO PRT888MP SERIE 1112579	27/12/2013	75,849.00	60,679.20
MAQUINA GRANALLADORA MARCA BLASTRAC MODELO 1-8 DEC SERIE 25678	10/06/2013	38,478.43	35,271.89
FREGADA MARCA DULEVO MODELO E50 SERIE 694721	07/02/2014	25,962.40	20,337.21
CORTADORA DE CONCRETO MARCA HUSQVARNA MODELO X2000E SERIE 1311790001	30/04/2014	30,888.00	22,651.20
ESCARIFICADORA MARCA EDCCO MODELO CPM8-E SERIE 128479	10/09/2014	20,100.00	13,065.00
GRANALLADORA DE ACERO MARCA BLASTRAC MODELO 800VMB SERIE 154789	10/09/2014	17,740.00	11,531.00
LUSTRADORA DE ALTA VELOCIDAD MARCA PIONEER ECLIPSE MODELO PE400BU SERIE PE400BU	25/11/2014	17,420.46	10,742.62
MAQUINA PULIDORA MARCA HONWAY MODELO HW-G3 SERIE HW20150130001	24/03/2015	9,703.93	5,337.16
TORRE DE ILUMINACION MARCA WACKER NEUSON MODELO 60 HZ NK - WT SERIE 24220546	23/05/2016	20,088.00	6,361.20
ESCARIFICADORA MARCA BARTELL MODELO SP8 SERIE 128024	4/11/2016	15,210.00	3,295.50

Fuente: Cuadro de deterioro total de maquinaria y equipo de la empresa POLCEM S.A.C

Cuadro PPE Revaluados

Relación de maquinarias y equipos y unidades de transporte que se encontraron totalmente depreciados, pero seguían operativos, es decir seguían generando beneficios económicos futuros por su uso, se recomienda la revaluación de los activos.

TABLA N°5.3 CUADRO DE UNIDADES DE TRANSPORTE TOTALMENTE DEPRECIADOS SIN NIC 16.

DESCRIPCIÓN UNIDADES DE TRANSPORTE	FECHA DE ADQUISICIÓN	VALOR HISTORICO
CAMIONETA PICK UP MARCA GREAT WALL MODELO WINGLE SERIE 1111425004	17/04/2012	61,633.84
CAMIONETA PICK UP MARCA GREAT WALL MODELO WINGLE SERIE 1105414351	17/04/2012	61,633.84
CAMION MARCA MITSUBISHI MODELO CANTER EURO 3-4 TON SERIE JLBFE84DECKU00120	10/10/2012	95,213.13

Fuente: Cuadro de unidades de transporte revaluados de la empresa POLCEM S.A.C

**TABLA N°5.4 CUADRO DE MAQUINARIA Y EQUIPO TOTALMENTE
DEPRECIADOS SIN NIC 16.**

DESCRIPCION MAQUINA Y EQUIPO	FECHA DE ADQUISICION	VALOR HISTORICO
EXTRACTOR DE POLVO INDUSTRIAL 526 MARCA RONLON MODELO RV513 SERIE 9002560475	20/01/2012	11,500.64
MAQUINA ALISADORA MARCA BARTELL MODELO B424 ESQUINADO SERIE 14879	20/01/2012	15,974.86
ALISADORA DE PAVIMENTOS MARCA BARTELLMODELO B446 SERIE 197836	20/01/2012	16,449.25
ALISADORAS HORMIGON MARCA WACKER NEUSOM MODELO CT24-4A SERIE 3630450	20/01/2012	14,951.49
ASPIRADOR INDUSTRIAL 526 MARCA VILLO MODELO VFG-75E SERIE 14896	20/01/2012	10,996.38
CORTADORA DE PAVIMENTO MARCA HUSQUARNA MODELO FS 400 SERIE 20110015045	20/01/2012	14,850.00
ALISADORAS DE PAVIMENTOS MARCA MECALUX MODELO MBWF36	20/01/2012	26,668.14
CORTADORA CONCRETO MARCA SOFF MODELO CUT 2000 SERIE 147896	20/01/2012	29,582.05
MAQUINA ESCARIFICADORA MARCA SMITH MODELO SP351-28HP SERIE 128024	17/06/2012	30,795.29
GRANALLADORA MARCA BLASTRAC MODELO 1-8 DEC SERIE 800145879	10/09/2012	19,890.00
MAQUINA ALISADORA MARCA BARTELL MODELO B424 Esquinado SERIE 078942	25/01/2012	24,590.83
ESCARIFICADORA MARCA BARTELL MODELO SP8 SERIE 145879	4/02/2012	12,410.00
MAQUINA ASPIRADORA INDUSTRIAL MMARCA DELFIN MODELO D/M3 SERIE 081248622	20/02/2012	9,098.52
MAQUINA ASPIRADORA INDUSTRIAL MMARCA DELFIN MODELO D/M3 SERIE 081248623	5/03/2012	9,098.52
CORTADORA DE CONCRETO MARCA BARTELL MODELO SG10 SERIE 701546	30/03/2012	13,524.40
MAQUINA PULIDORA MARCA HONWAY MODELO HW-G3 SERIE E478937	24/03/2012	10,803.93
MAQUINA PULIDORA MARCA HONWAY MODELO HW-G3 SERIE E478918	24/03/2012	10,803.92
ALISADORA DOBLE MARCA ALLEN MP MODELO MP215 SERIE 14879FA	10/04/2012	12,590.00
ALISADORA DOBLE MARCA ALLEN MP MODELO 26HP SERIE 1478SES	10/04/2012	14,590.00
GRANALLADORA MARCA BLASTRAC MODELO 1-8 DEC SERIE 8002563440	10/04/2012	19,700.00
FREGADA MODELO DULEVO MODELO E50 SERIE 1254789	14/05/2012	24,962.40
LUSTRADORA DE ALTA VELOCIDAD MARCA PIONEER ECLIPSE MODELO PE400BU SERIE 478964	25/05/2012	17,720.46
MAQUINA ESCARIFICADORA MARCA SMITH MODELO SPS10.H13 SERIE 1478963	15/02/2012	20,800.79
ALISADORAS HORMIGON MARCA WACKER NEUSOM MODELO CT24-4A SERIE 567891	18/02/2012	14,578.00
ESCARIFICADORA MARCA BARTELL MODELO SP8 SERIE 145879	17/03/2012	11,800.00
CORTADORA CONCRETO MARCA SOFF MODELO CUT 2000 SERIE AE7896	25/02/2012	28,582.05

Fuente: Cuadro de Maquinaria y equipos revaluados de la empresa POLCEM S.A.C

5.1.2 Estados Financieros con Aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo.

TABLA N°5.5 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON NIC 16.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017				
(Expresados en soles (S/.))				
	CON NIC 16	%		CON NIC 16 %
ACTIVOS			PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	86,945	1.59%	Tributos, contraprestaciones y aportes	273,848 5.01%
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	1,596,480	29.21%	Remuneraciones y participaciones por Pagar	68,595 1.26%
Cuentas por Cobrar al Personal, Socios	14,120	0.26%	Cuentas por pagar Comerciales-Terceros	1,308,374 23.94%
Otras Cuentas Por Cobrar Diversas	36,127	0.66%	Cuentas por pagar comerciales-Relacionadas	169,091 3.09%
Gastos Contratados por Anticipado	235,056	4.30%	Obligaciones Financieras	317,180 5.80%
Cobranza Dudosa	(34,443)	-0.63%	Cuentas por Pagar Diversas- Terceros	72,128 1.32%
Subproductos, Deshechos y Desperdicios	451,125	8.26%	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2,209,215 40.43%
Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos	286,820	5.25%		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2,672,231	48.90%		
			PASIVOS NO CORRIENTES	
ACTIVOS NO CORRIENTES			Cuentas por Pagar Accionistas , Directores	227,793 4.17%
Inversiones Mobiliarias	224,000	4.10%	obligaciones Financieras	902,806 16.52%
Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero	509,562	9.32%	Pasivo por Impuesto a la Ganancias Diferido	89,029 1.63%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	1,955,966	35.79%	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	1,219,628 22.32%
Activos Intangibles (Neto)	12,403	0.23%		
Activo Diferido	90,545	1.66%	TOTAL DE PASIVO	3,428,843 62.75%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	2,792,476	51.10%		
			PATRIMONIO NETO	
			Capital	832,223 15.23%
			Reservas Legales	42,729 0.78%
			Excedente de Revaluacion	212,763 3.89%
			Resultados Acumulados	782,412 14.32%
			RESULTADO DEL EJERCICIO	165,736 3.03%
			TOTAL PATRIMONIO NETO	2,035,864 37.25%
TOTAL ACTIVOS	5,464,707	100.00%	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	5,464,707 100.00%

Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa POLCEM S.A.C
Elaboración propia

TABLA N°5.6 ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES CON NIC 16.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		
(Expresados en soles (S/.))		
VENTAS	6,109,995	100.00%
COSTO VENTA	- 5,006,620	-81.94%
UTILIDAD BRUTA	1,103,374	18.06%
Gastos de Ventas	- 84,674	-1.39%
Gastos de Administración	- 682,682	-11.17%
UTILIDAD OPERATIVA	336,018	5.50%
Otros Ingresos	98,771	1.62%
Ingresos Financieros	55,437	0.91%
Gastos Financieros	- 224,442	-3.67%
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	265,784	4.35%
Impuesto a la Renta	- 100,047	-1.64%
UTILIDAD (PERDIDA) NETA	165,736	2.71%

Fuente: Estado de Resultado Integrales de la empresa POLCEM S.A.C
Elaboración propia

Aplicación de Ratios Financieros con Aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo.

ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO TOTAL

Endeudamiento del Activo Total	=	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	X 100
-----------------------------------	---	---	-------

$$\frac{3,428,842.97}{5,464,706.98} * 100 = 62.75\%$$

Interpretación:

En el Periodo 2017, se observa que los activos totales están siendo financiados en un 62.75% por pasivos totales, Lo que significaría que por cada S/. 100 soles de activo total, la empresa tiene una deuda de S/. 62.75 soles.

COBERTURA PATRIMONIAL DEL ACTIVO TOTAL

Cobertura Patrimonial del Activo Total	=	$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}}$	X 100
--	---	---	-------

$$\frac{2,035,863.92}{5,464,706.98} * 100 = 37.25\%$$

Interpretación:

En el periodo 2017, observa que los activos totales están siendo financiados en un 37.25% por el patrimonio total de la empresa, esto nos indica que por cada S/.100 soles que la empresa tiene en sus activos totales, existe un respaldo de S/.37.25 soles por el aporte de los accionistas de la empresa.

ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL

Endeudamiento Patrimonial	=	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Total}}$	X 100
---------------------------	---	---	-------

$$\frac{3,428,842.97}{2,035,863.92} * 100 = 1.68$$

Interpretación:

En el periodo 2017, nos indica que por cada S/.1 sol aportado por los accionistas, hay S/.1.68 soles aportados por los acreedores. Lo que indica que el patrimonio de la empresa está comprometido en 1.68 veces con el pasivo total.

RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO (ROE)

Rentabilidad Sobre el Patrimonio (ROE)	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	X 100
--	---	--	-------

$$\frac{165,736}{2,035,864} * 100 = 8.14\%$$

Interpretación:

En el periodo 2017, la rentabilidad sobre el patrimonio es 8.14%, lo cual indica que por cada S/.100 soles invertidos por los inversionistas se generó una utilidad de S/.8.14.

RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS (ROA)

Rentabilidad Sobre los activos (ROA)	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$	X 100
--------------------------------------	---	--	-------

$$\frac{165,736.47}{5,464,706.98} * 100 = 3.03\%$$

Interpretación:

La rentabilidad sobre los activos es de 3.03%, lo cual indica que por cada S/.100 soles invertido en los activos produjo S/.3.03 soles de utilidad.

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA

Margen de Utilidad Bruta	=	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$	X 100
--------------------------	---	---	-------

$$\frac{1,103,374.32}{6,109,994.54} * 100 = 18.06\%$$

Interpretación:

El margen de utilidad bruta es 18.06%, indica que por cada S/.100 soles que vendió la empresa, esta generó S/ 18.06 soles de utilidad bruta.

MARGEN DE UTILIDAD NETA

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$$

$$\frac{165,736.47}{6,109,994.54} * 100 = 2.71\%$$

Interpretación:

El margen de utilidad neta es 2.71, indica que por cada S/.100 soles que vendió la empresa, esta generó S/2.71 soles de utilidad neta.

Cuadro de Deterioro De PPE

La empresa POLCEM SAC, tiene maquinarias y equipos totalmente deteriorados, de acuerdo a la NIC 16 cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición se dará de baja en cuentas y se reconocerá en el resultado del periodo.

Detalle de deterioro de activos fijos y tratamiento contable.

TABLA N°5.7 CUADRO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS TOTALMENTE EN DETERIORO CON NIC 16.

DESCRIPCION MAQUINA Y EQUIPO	FECHA DE ADQUISICION	VALOR HISTORICO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO AL 31/12/2017
ALISADORA MODELO PRT888MP SERIE 1112579	27/12/2013	75,849.00	60,679.20	15,169.80
MAQUINA GRANALLADORA MARCA BLASTRAC MODELO 1-8 DEC SERIE 25678	10/06/2013	38,478.43	35,271.89	3,206.54
FREGADA MARCA DULEVO MODELO E50 SERIE 694721	07/02/2014	25,962.40	20,337.21	5,625.19
CORTADORA DE CONCRETO MARCA HUSQVARNA MODELO X2000E SERIE 1311790001	30/04/2014	30,888.00	22,651.20	8,236.80
ESCARIFICADORA MARCA EDCO MODELO CPM8-E SERIE 128479	10/09/2014	20,100.00	13,065.00	7,035.00
GRANALLADORA DE ACERO MARCA BLASTRAC MODELO 900VMB SERIE 154789	10/09/2014	17,740.00	11,531.00	6,209.00
LUSTRADORA DE ALTA VELOCIDAD MARCA PIONEER ECLIPSE MODELO PE400BU SERIE PE400BU	25/11/2014	17,420.46	10,742.62	6,677.84
MAQUINA PULIDORA MARCA HONWAY MODELO HW-G3 SERIE HW20150130001	24/03/2015	9,703.93	5,337.16	4,366.77
TORRE DE ILUMINACION MARCA WACKER NEUSON MODELO 60 HZ NK - WT SERIE 24220546	23/05/2016	20,088.00	6,361.20	13,726.80
ESCARIFICADORA MARCA BARTELL MODELO SP8 SERIE 128024	4/11/2016	15,210.00	3,295.50	11,914.50
		271,440.22	189,271.99	82,168.23

Fuente: Cuadro de maquinarias y equipos deteriorado de la empresa POLCEM S.A.C

Elaboración Propia

TABLA N°5.8 CUADRO DE TRATAMIENTO CONTABLE BAJA DE CUENTAS DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS CON NIC 16.

----- x -----	DEBE	HABER
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	82,168.23	
681 Depreciación		
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS	189,271.99	
393 Agotamiento acumulado		
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		271,440.22
333 Maquinaria y equipo		
x/x Por la baja de la maquinaria obsoleta		
----- x -----		
92 COSTO DE PRODUCCION	82,168.23	
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTO		82,168.23
X/X Por el destino del gasto		

Fuente: Actualidad Empresarial, octubre 2012

Elaboración Propia

Cuadro de PPE Revaluados

Analizando las unidades de transporte, maquinarias y equipo, se revisó que los valores en libros de estos activos fijos se encontraban totalmente depreciados, pero seguían operativos. Según la NIC 16 se reconocerá como activo cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros, Es por ello su reconocimiento posterior no será al valor residual sino al valor razonable, la revaluación de los activos según la NIC 16 nos indica la posterioridad a su reconocimiento como activo, cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará a su valor revaluado.

**TABLA N°5.9 CUADRO DE UNIDADES DE TRANSPORTE
TOTALMENTE DEPRECIADOS CON APLICACIÓN NIC 16.**

DESCRIPCIÓN UNIDADES DE TRANSPORTE	FECHA DE ADQUISICIÓN	VALOR HISTORICO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR RAZONABLE
CAMIONETA PICK UP MARCA GREAT WALL MODELO WINGLE SERIE 1111425004	17/04/2012	61,633.84	-61,482.84	28,607.04
CAMIONETA PICK UP MARCA GREAT WALL MODELO WINGLE SERIE 1105414351	17/04/2012	61,633.84	-61,482.84	28,204.44
CAMION MARCA MITSUBISHI MODELO CANTER EURO 34 TON SERIE JLBFE84DEDKU00120	10/10/2012	95,213.13	-95,012.13	44,192.70
		218,480.81	-217,977.81	101,004.18

Fuente: Cuadro de unidades de transporte totalmente depreciado de la empresa POLCEM S.A.C
Elaboración Propia

**TABLA N°5.10 CUADRO DE REVALUACION CON ELIMINACION DE LA
DEPRECIACION DE UNIDADES DE TRANSPORTE TOTALMENTE
DEPRECIADOS CON NIC 16.**

CUENTA CONTABLE	VALOR EN LIBROS	ELIMINACION	AJUSTE	VALOR REVALUADO
UNIDADES DE TRANSPORTE	218,480.81	-217,977.81	100,501.17	101,004.17
Depreciación	-217,977.81	217,977.81	-	-
Totales	503.00	0	100,501.17	101,004.17

Fuente: Cuadro de revaluación con eliminación de la depreciación de activos fijos de la empresa POLCEM S.A.C
Elaboración Propia

RESUMEN DE REVALUACIÓN

AJUSTE DE REVALUACION: 100 501.17

(-) IR DIFERIDO: -29 647.85

EXCEDENTE DE REVALUACION: 70 853.33

El impuesto a la renta diferido se genera a causa de la revaluación del activo fijo.

**TABLA N°5.11 CUADRO DE TRATAMIENTO CONTABLE
REVALUACION DE UNIDADES DE TRANSPORTE CON NIC 16.**

----- x -----	DEBE	HABER
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS	217,977.81	
393 Agotamiento acumulado		
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		217,977.81
334 Unidades de transporte		
x/x Por la eliminacion de la depreciacion como parte de la revaluacion de unidades de transporte		
----- x -----		
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	100,501.17	
334 Unidades de transporte		
33412 Revaluación		
57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		100,501.17
5712 Inmuebles, maquinaria y equipos		
X/X Por el reconocimiento de excedente de revaluación		
----- x -----		
57 EXCEDENTE DE REVALUACION	29,647.85	
5712 Excedente de revaluación de unidades de transporte		
49 PASIVO DIFERIDO		29,647.85
4912 Impuesto diferido resultado		
x/x Por el Impuesto a la renta Diferido enerado por la Revaluacion del activo fijo		

Fuente: Actualidad Empresarial, setiembre 2011
Elaboración Propia

TABLA N°5.12 CUADRO DE MAQUINARIA Y EQUIPO TOTALMENTE DEPRECIADOS CON NIC16.

DESCRIPCION MAQUINA Y EQUIPO	FECHA DE ADQUISICION	VALOR HISTORICO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR RAZONABLE
EXTRACTOR DE POLVO INDUSTRIAL 526 MARCA RONLON MODELO RV513 SERIE 9002560475	20/01/2012	11,500.64	-11,449.64	5,343.66
MAQUINA ALISADORA MARCA BARTELL MODELO B424 Esquinado SERIE 14879	20/01/2012	15,974.86	-15,943.86	7,178.30
ALISADORA DE PAVIMENTOS MARCA BARTELL MODELO B446 SERIE 197836	20/01/2012	16,449.25	-16,408.25	7,398.71
ALISADORAS HORMIGON MARCA WACKER NEUSOM MODELO CT24-4A SERIE 3630450	20/01/2012	14,951.48	-14,872.49	6,725.03
ASPIRADOR INDUSTRIAL 526 MARCA VILLO MODELO VFG-75E SERIE 14896	20/01/2012	10,996.35	-10,960.38	4,946.06
CORTADORA DE PAVIMENTO MARCA HUSQUARNA MODELO FS 400 SERIE 20110015045	20/01/2012	14,850.00	-14,819.00	6,832.93
ALISADORAS DE PAVIMENTOS MARCA MECALUX MODELO MBWF36	20/01/2012	26,668.14	-26,647.14	11,981.28
CORTADORA CONCRETO MARCA SOFF MODELO CUT 2000 SERIE 147896	20/01/2012	29,582.05	-29,571.05	13,305.71
MAQUINA ESCARIFICADORA MARCA SMITH MODELO SP351-28HP SERIE 128024	17/06/2012	30,795.29	-30,779.29	13,851.41
GRANALLADORA MARCA BLASTRAC MODELO 1-8 DEC SERIE 800145879	10/09/2012	19,890.00	-19,869.00	8,946.32
MAQUINA ALISADORA MARCA BARTELL MODELO B424 Esquinado SERIE 078942	25/01/2012	24,590.83	-24,544.83	11,060.71
ESCARIFICADORA MARCA BARTELL MODELO SP8 SERIE 145879	4/02/2012	12,410.00	-12,398.00	5,581.89
MAQUINA ASPIRADORA INDUSTRIAL MMARCA DELFIN MODELO D/M3 SERIE 081248622	20/02/2012	9,098.52	-9,084.52	4,227.54
MAQUINA ASPIRADORA INDUSTRIAL MMARCA DELFIN MODELO D/M3 SERIE 081248623	5/03/2012	9,098.52	-9,083.52	4,227.54
CORTADORA DE CONCRETO MARCA BARTELL MODELO SG10 SERIE 701546	30/03/2012	13,524.40	-13,508.40	6,069.75
MAQUINA PULIDORA MARCA HONWAY MODELO HW-G3 SERIE E478937	24/03/2012	10,803.93	-10,786.93	4,848.80
MAQUINA PULIDORA MARCA HONWAY MODELO HW-G3 SERIE E478918	24/03/2012	10,803.92	-10,785.92	4,848.80
ALISADORA DOBLE MARCA ALLEN MP MODELO MP215 SERIE 14879FA	10/04/2012	12,590.00	-12,577.00	5,650.39
ALISADORA DOBLE MARCA ALLEN MP MODELO 26HP SERIE 1478SES	10/04/2012	14,590.00	-14,572.00	6,547.99
GRANALLADORA MARCA BLASTRAC MODELO 1-8 DEC SERIE 8002563440	10/04/2012	19,700.00	-19,681.00	8,841.36
FREGADA MODELO DULEVO MODELO E50 SERIE 1254789	14/05/2012	24,962.40	-24,942.40	11,203.13
PIONEER ECLIPSE MODELO PE400BU SERIE 478964	25/05/2012	17,720.46	-17,699.46	8,046.51
MAQUINA ESCARIFICADORA MARCA SMITH MODELO SPS10.H13 SERIE 1478963	15/02/2012	20,800.79	-20,778.79	9,431.01
ALISADORAS HORMIGON MARCA WACKER NEUSOM MODELO CT24-4A SERIE 567891	18/02/2012	14,578.00	-14,555.00	6,678.91
ESCARIFICADORA MARCA BARTELL MODELO SP8 SERIE 145879	17/03/2012	11,800.00	-11,776.00	5,351.01
CORTADORA CONCRETO MARCA SOFF MODELO CUT 2000 SERIE AE7896	25/02/2012	28,582.05	-28,556.05	12,827.62
		447,311.91	-446,649.91	201,952.36

Fuente: Cuadro de maquinaria y equipo totalmente depreciado de la empresa POLCEM S.A.C
Elaboración Propia

TABLA N°5.13 CUADRO DE REVALUACION CON ELIMINACION DE LA DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPOS TOTALMENTE DEPRECIADOS CON NIC 16.

CUENTA CONTABLE	VALOR EN LIBROS	ELIMINACION	AJUSTE	VALOR REVALUADO
MAQUINA Y EQUIPO	447,311.91	-446,649.91	201,290.36	201,952.36
Depreciación	-446,649.91	446,649.91	-	-
Totales	662.00	0	201,290.36	201,952.36

Fuente: Cuadro de revaluación con eliminación de la depreciación de activos fijos de la empresa POLCEM S.A.C
Elaboración Propia

RESUMEN DE REVALUACIÓN

AJUSTE DE REVALUACION: 201 290.36
(-) IR DIFERIDO: -59 380.66
EXCEDENTE DE REVALUACION: 141 909.70

El impuesto a la renta diferido se genera a causa de la revaluación del activo fijo.

TABLA N°5.14 CUADRO DE TRATAMIENTO CONTABLE REVALUACION DE MAQUINARIA Y EQUIPOS CON NIC 16.

----- x -----	DEBE	HABER
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS	446,649.91	
393 Agotamiento acumulado		
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		446,649.91
333 Maquinaria y equipo		
x/x Por la eliminación de la depreciación como parte de la revaluación de maquinaria y equipo		
----- x -----		
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	201,290.36	
333 Maquinaria y equipo		
33312 Revaluación		
57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		201,290.36
5712 Excedente de revaluación de maquinaria y equipo		
X/X Por el reconocimiento de excedente de revaluación		
----- x -----		
57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	59,380.66	
5712 Inmuebles, maquinaria y equipos		
49 PASIVO DIFERIDO		59,380.66
4912 Impuesto diferido resultado		
x/x Por el Impuesto a la renta Diferido generado por la Revaluación del activo fijo		
----- x -----		

Fuente: Actualidad Empresarial, setiembre 2011
Elaboración Propia

5.2 Resultados Contables

5.2.1 Estados financieros Comparada Sin y Con Aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo.

TABLA N°5.15 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA- ANALISIS VERTICAL

POLCEM S.A.C ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresados en soles (S/.)) ANALISIS VERTICAL									
	2017	%	2017	%		2017	%	2017	%
	SIN NIC 16		CON NIC 16			SIN NIC 16		CON NIC 16	
ACTIVOS					PASIVOS Y PATRIMONIO				
ACTIVOS CORRIENTES					PASIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	86,945	1.66%	86,945	1.59%	Tributos, contraprestaciones y aportes	298,088	5.68%	273,848	5.01%
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	1,596,480	30.44%	1,596,480	29.21%	Remuneraciones y participaciones por Pagar	68,595	1.31%	68,595	1.26%
Cuentas por Cobrar al Personal, Socios	14,120	0.27%	14,120	0.26%	Cuentas por pagar Comerciales-Terceros	1,308,374	24.94%	1,308,374	23.94%
Otras Cuentas Por Cobrar Diversas	36,127	0.69%	36,127	0.66%	Cuentas por pagar comerciales-Relacionadas	169,091	3.22%	169,091	3.09%
Gastos Contratados por Anticipado	235,056	4.48%	235,056	4.30%	Obligaciones Financieras	317,180	6.05%	317,180	5.80%
Cobranza Dudosa	(34,443)	-0.66%	(34,443)	-0.63%	Cuentas por Pagar Diversas-Terceros	72,128	1.38%	72,128	1.32%
Subproductos, Deshechos y Desperdicios	451,125	8.60%	451,125	8.26%	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2,233,455	42.58%	2,209,215	40.43%
Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos	286,820	5.47%	286,820	5.25%					
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2,672,231	50.95%	2,672,231	48.90%	PASIVOS NO CORRIENTES				
ACTIVOS NO CORRIENTES					Cuentas por Pagar Accionistas, Directores	227,793	4.34%	227,793	4.17%
Inversiones Mobiliarias	224,000	4.27%	224,000	4.10%	obligaciones Financieras	902,806	17.21%	902,806	16.52%
Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero	509,562	9.72%	509,562	9.32%	Pasivo por Impuesto a la Ganancias Diferido	-	0.00%	89,029	1.63%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	1,736,343	33.10%	1,955,966	35.79%	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	1,130,599	21.56%	1,219,628	22.32%
Activos Intangibles (Neto)	12,403	0.24%	12,403	0.23%					
Activo Diferido	90,545	1.73%	90,545	1.66%	TOTAL DE PASIVO	3,364,054	64.14%	3,428,843	62.75%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	2,572,853	49.05%	2,792,476	51.10%	PATRIMONIO NETO				
					Capital	832,223	15.87%	832,223	15.23%
					Reservas Legales	42,729	0.81%	42,729	0.78%
					Excedente de Revaluacion	-	0.00%	212,763	3.89%
					Resultados Acumulados	782,412	14.92%	782,412	14.32%
					RESULTADO DEL EJERCICIO	223,665	4.26%	165,736	3.03%
					Total PATRIMONIO NETO	1,881,030	35.86%	2,035,864	37.25%
TOTAL ACTIVOS	5,245,084	100.00%	5,464,707	100.00%	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	5,245,084	100.00%	5,464,707	100.00%

Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa POLCEM S.A.C (Elaboración propia)

Interpretación:

El rubro de Inmuebles, Maquinaria y Equipo para el año 2017, sin la aplicación de la NIC 16 representa 33.10 % del Activo Total, comparando con la aplicación de la NIC 16 representa 35.79 se logra un aumento en 2.69%, debido a activos fijos revaluados.

El rubro de tributos para el año 2017, sin la aplicación de la NIC 16, representa el 5.68 % del total del pasivo y patrimonio, comparado con la aplicación de la NIC 16 representa 5.01% se logra una disminución de 0.67%, debido a deterioro de activos fijos que fue reconocido en el costo de venta deducible en el estado de resultado del periodo 2017 disminuyendo el cálculo en el impuesto a la renta.

El rubro de pasivo por Impuesto a la ganancia diferido para el año 2017, sin la aplicación de la NIC 16 representa el 0.00 % del total del pasivo y patrimonio, comparado con la aplicación de la NIC 16 representa 1.63% se logra un aumento 1.63%, debido al cálculo de impuesto a la renta diferido a causa de la revaluación del activo fijo.

El rubro de Excedente de revaluación para el año 2017, sin la aplicación de la NIC 16 representa el 0.00 % del total del pasivo y patrimonio, comparado con la aplicación de la NIC 16 representa 3.89% se logra un aumento 3.89%, debido a activos fijos revaluados menos el impuesto a la renta diferido.

El rubro de resultado de ejercicio para el año 2017, sin la aplicación de la NIC 16 representa el 4.26 % del total del pasivo y patrimonio, comparado con la aplicación de la NIC 16 representa 3.03% se logra una disminución de 1.23%, debido a deterioro de activos fijos que fue reconocido como costo de venta en el estado de resultado del periodo 2017.

TABLA N°5.16 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA -ANALISIS HORIZONTAL

POLCEM S.A.C ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresados en soles (S/.)) ANALISIS HORIZONTAL							
	2017 SIN NIC 16	2017 CON NIC 16	AUMENTO/ DISMINUCION		2017 SIN NIC 16	2017 CON NIC 16	AUMENTO/ DISMINUCION
ACTIVOS				PASIVOS Y PATRIMONIO			
ACTIVOS CORRIENTES				PASIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	86,945	86,945	-	Tributos, contraprestaciones y aportes	298,088	273,848	24,240
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	1,596,480	1,596,480	-	Remuneraciones y participaciones por Pagar	68,595	68,595	-
Cuentas por Cobrar al Personal, Socios	14,120	14,120	-	Cuentas por pagar Comerciales-Terceros	1,308,374	1,308,374	-
Otras Cuentas Por Cobrar Diversas	36,127	36,127	-	Cuentas por pagar comerciales-Relacionadas	169,091	169,091	-
Gastos Contratados por Anticipado	235,056	235,056	-	Obligaciones Financieras	317,180	317,180	-
Cobranza Dudosa	(34,443)	(34,443)	-	Cuentas por Pagar Diversas- Terceros	72,128	72,128	-
Subproductos, Deshechos y Desperdicios	451,125	451,125	-	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2,233,455	2,209,215	24,240
Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos	286,820	286,820	-				
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2,672,231	2,672,231	-	PASIVOS NO CORRIENTES			
ACTIVOS NO CORRIENTES				Cuentas por Pagar Accionistas , Directores	227,793	227,793	-
Inversiones Mobiliarias	224,000	224,000	-	obligaciones Financieras	902,806	902,806	-
Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero	509,562	509,562	-	Pasivo por Impuesto a la Ganancias Diferido	-	89,029	89,029
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	1,736,343	1,955,966	219,623	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	1,130,599	1,219,628	89,029
Activos Intangibles (Neto)	12,403	12,403	-				
Activo Diferido	90,545	90,545	-	TOTAL DE PASIVO	3,364,054	3,428,843	64,789
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	2,572,853	2,792,476	219,623				
				PATRIMONIO NETO			
				Capital	832,223	832,223	-
				Reservas Legales	42,729	42,729	-
				Excedente de Revaluacion	-	212,763	212,763
				Resultados Acumulados	782,412	782,412	-
				RESULTADO DEL EJERCICIO	223,665	165,736	57,929
				Total PATRIMONIO NETO	1,881,030	2,035,864	154,834
TOTAL ACTIVOS	5,245,084	5,464,707	219,623	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	5,245,084	5,464,707	219,623

Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa POLCEM S.A.C

Elaboración propia

Interpretación:

El rubro de Inmuebles, Maquinaria y Equipo para el año 2017, sin la aplicación de la NIC 16 comparando con la aplicación de la NIC 16 se logra un aumento en s/. 219 623, debido a activos fijos revaluados.

El rubro de tributos para el año 2017, sin la aplicación de la NIC 16 comparando con la aplicación de la NIC 16 se logra una disminución de s/.24 240, debido a deterioro de activos fijos que fue reconocido en el costo de venta deducible en el estado de resultado del periodo 2017 disminuyendo el cálculo del impuesto a la renta.

EL rubro de pasivo por Impuesto a la ganancia diferido para el año 2017, sin la aplicación de la NIC 16 comparando con la aplicación de la NIC16, se logra un aumento s/.89 029, debido al cálculo impuesto a la renta diferido a causa de la revaluación del activo fijo.

El rubro de Excedente de revaluación para el año 2017, sin la aplicación de la NIC 16 comparando con la aplicación de la NIC16, se logra un aumento s/. 89 029, debido a activos fijos revaluados menos el impuesto a la renta diferido.

El rubro de resultado de ejercicio para el año 2017, sin la aplicación de la NIC 16 comparando con la aplicación de la NIC16, se logra una disminución de s/.57929.00, debido a baja en cuentas por deterioro de activos fijos que fue reconocido como costo de venta en el estado de resultado del periodo 2017.

TABLA N°5.17 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES-ANALISIS VERTICAL

POLCEM S.A.C				
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES				
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017				
(Expresados en soles (S/.))				
ANALISIS VERTICAL				
	2017	%	2017	%
	SIN NIC 16		CON NIC 16	
VENTAS	6,109,995	100.00%	6,109,995	100.00%
COSTO VENTA	(4,924,452)	-80.60%	(5,006,620)	-81.94%
UTILIDAD BRUTA	1,185,543	19.40%	1,103,374	18.06%
Gastos de Ventas	(84,674)	-1.39%	(84,674)	-1.39%
Gastos de Administración	(682,682)	-11.17%	(682,682)	-11.17%
UTILIDAD OPERATIVA	418,186	6.84%	336,018	5.50%
Otros Ingresos	98,771	1.62%	98,771	1.62%
Ingresos Financieros	55,437	0.91%	55,437	0.91%
Gastos Financieros	(224,442)	-3.67%	(224,442)	-3.67%
RESULTADO ANTES DE				
IMPTO RENTA	347,952	5.69%	265,784	4.35%
Impuesto a la Renta	(124,287)	-2.03%	(100,047)	-1.64%
UTILIDAD NETA	223,665	3.66%	165,736	2.71%

Fuente: Estado de Resultados Integrales de la empresa POLCEM S.A.C
Elaboración propia

Interpretación:

La utilidad neta de la empresa POLCEM S.A.C, sin la aplicación de la NIC 16 representa 3.66 % comparando con la aplicación de la NIC16 representa 2.71% disminuyendo en 0.95%, a causa de que el costo de venta sin la aplicación de la NIC 16 representa 80.60% y con la aplicación NIC 16 representa 81.94 aumentado el costo de venta en 1.34% a causa de baja en cuentas por deterioro de activos que fue reconocido como costo de venta en el estado de resultado, también por el cálculo de impuesto a la renta que sin la aplicación de la NIC 16 representa 2.03% y con la aplicación de la NIC 16 representa 1.64% disminuyendo 0.95% el cálculo de impuesto a la renta, debido a baja de cuentas de activos deteriorado será reconocido con costo deducible disminuyendo el cálculo de impuesto a la renta

TABLA N°5.18 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES-ANALISIS HORIZONTAL

POLCEM S.A.C			
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES			
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
(Expresados en soles (S/.))			
ANALISIS HORIZONTAL			
	2017 SIN NIC 16	2017 CON NIC 16	VARIACION
VENTAS	6,109,995	6,109,995	-
COSTO VENTA	(4,924,452)	(5,006,620)	82,168
UTILIDAD BRUTA	1,185,543	1,103,374	82,168
Gastos de Ventas	(84,674)	(84,674)	-
Gastos de Administración	(682,682)	(682,682)	-
UTILIDAD OPERATIVA	418,186	336,018	
Otros Ingresos	98,771	98,771	-
Ingresos Financieros	55,437	55,437	-
Gastos Financieros	(224,442)	(224,442)	-
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	347,952	265,784	82,168
Impuesto a la Renta	(124,287)	(100,047)	24,240
UTILIDAD NETA	223,665	165,736	57,929

Fuente: Estado de Resultados Integrales de la empresa POLCEM S.A.C
Elaboración propia

Interpretación:

Los resultados de la empresa POLCEM S.A.C, se observa que el costo de venta sin la aplicación de la NIC16 representa S/.4 924 452 y con la aplicación de la NIC 16 representa S/. 5 006 620 aumentando el costo de venta en S/. 82 168, se debe principalmente al hecho de haberse dado de baja de cuentas algunos bienes del activo. El cálculo de impuesto a la renta sin la aplicación de la NIC16 representa S/.124 287 y con la aplicación de la NIC 16 representa S/. 100 047 disminuyendo s/. 24 240, debido a baja de cuentas de activos deteriorado será reconocido con costo deducible disminuyendo el cálculo de impuesto a la renta. El aumento de costo de venta y disminución impuesto a la renta con la aplicación de la NIC 16, llevo a que la utilidad neta disminuya a s/.57 929.00.

Aplicación de Ratios Financieros Comparativos Con y Sin NIC 16 Propiedad, planta y equipo.

RATIOS DE SOLVENCIA

ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO TOTAL

$$\text{Endeudamiento del Activo Total} = \frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}} \times 100$$

TABLA N°5.19 ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO TOTAL

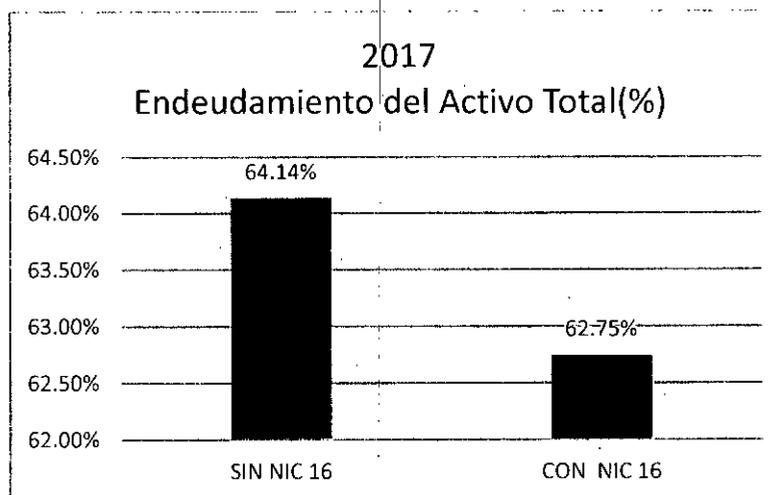
POLCEM SAC-PERIDO 2017
(Expresado en Nuevos Soles)

DESCRIPCIÓN	2017		
	SIN NIC 16	CON NIC 16	VARIACION
Pasivos Totales	3,364,054	3,428,843	64,789
Activos Totales	5,245,084	5,464,707	219,623
Endeudamiento del Activo Total(%)	64.14%	62.75%	1.39%

Fuente: Estado de situación financiera de la empresa POLCEM S.A.C
Elaboración propia

GRÁFICO N°5.1 ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO TOTAL

POLCEM SAC -PERIODO 2017
(Expresado en Nuevos Soles)



Fuente: Estado de situación financiera de la empresa POLCEM S.A.C
Elaboración propia

Interpretación:

En el periodo 2017, sin aplicación de la NIC16, solo el 64.14% del activo total es financiado por el pasivo total de la empresa, el resto se realizó por intermedio del patrimonio de la empresa. Con la aplicación de la NIC16, solo el 62.75% del activo total es financiado por el pasivo total de la empresa, el resto se realizó por intermedio del patrimonio de la empresa.

COBERTURA PATRIMONIAL DEL ACTIVO TOTAL

$$\text{Cobertura Patrimonial del Activo Total} = \frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

TABLA N°5.20 COBERTURA PATRIMONIAL DEL ACTIVO TOTAL

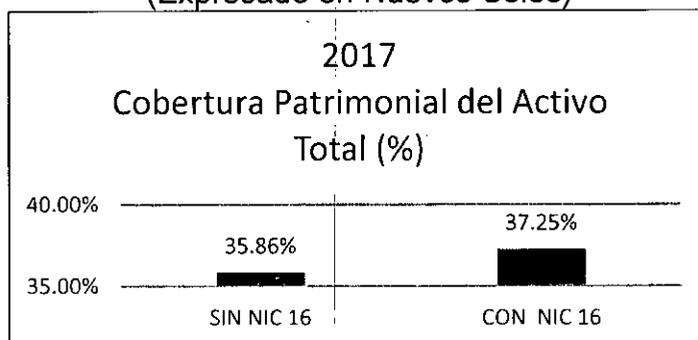
POLCEM SAC-PERIDO 2017
(Expresado en Nuevos Soles)

DESCRIPCIÓN	2017		
	SIN NIC 16	CON NIC 16	VARIACION
Patrimonio Total	1,881,030	2,035,864	154,834
Activo Total	5,245,084	5,464,707	219,623
Cobertura Patrimonial del Activo Total (%)	35.86%	37.25%	1.39%

Fuente: Estado de situación financiera de la empresa POLCEM S.A.C
Elaboración propia

GRÁFICO N°5.2 COBERTURA PATRIMONIAL DEL ACTIVO TOTAL

POLCEM SAC -PERIDO 2017
(Expresado en Nuevos Soles)



Fuente: Estado de situación financiera de la empresa POLCEM S.A.C
Elaboración propia

Interpretación:

En el periodo 2017, sin aplicación de la NIC16, solo el 35.86% del activo total son recursos propios de la empresa. Con la aplicación de la NIC16, solo el 37.25% del activo total son recursos propios de la empresa, el resto se realizó por los acreedores. Se vio un aumento del 1.39% esto significa que la empresa tiene una mejor solvencia económica ya que puede utilizar sus recursos propios como absorbentes de pérdidas.

ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Total}} \times 100$$

TABLA N°5.21 ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL

POLCEM SAC -PERIODO 2017
(Expresado en Nuevos Soles)

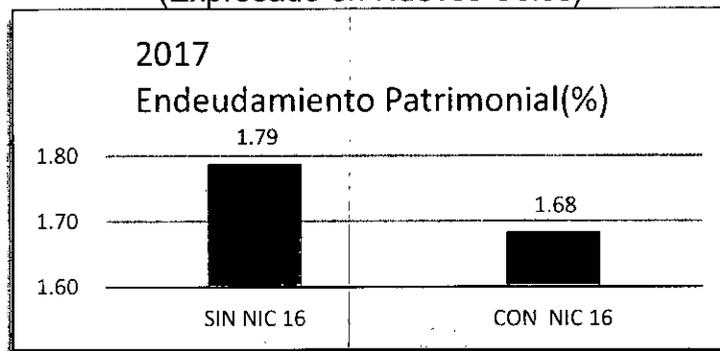
DESCRIPCIÓN	2017		
	SIN NIC 16	CON NIC 16	VARIACION
Pasivo Total	3,364,054	3,428,843	64,789
Patrimonio Total	1,881,030	2,035,864	154,834
Endeudamiento Patrimonial (%)	1.79	1.68	0.10

Fuente: Estado de situación financiera

Elaboración propia

GRÁFICO N°5.3 ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL

POLCEM SAC -PERIODO 2017
(Expresado en Nuevos Soles)



Fuente: Estado de situación financiera de la empresa POLCEM S.A.C
Elaboración propia

Interpretación:

En el periodo 2017 el endeudamiento patrimonial, sin aplicación de la NIC16 es 1.79 veces respecto al pasivo total, con la aplicación de la NIC16 es 1.68% veces respecto al pasivo total. Se vio una disminución del 0.10 veces que significa que la empresa ha disminuido su financiación ajena y aumento su patrimonio.

Cuadro comparativo de ratios de solvencia

A continuación, mostraremos en resumen las ratios de solvencia utilizados.

TABLA N°5.22 CUADRO COMPARATIVO DE RATIOS DE SOLVENCIA

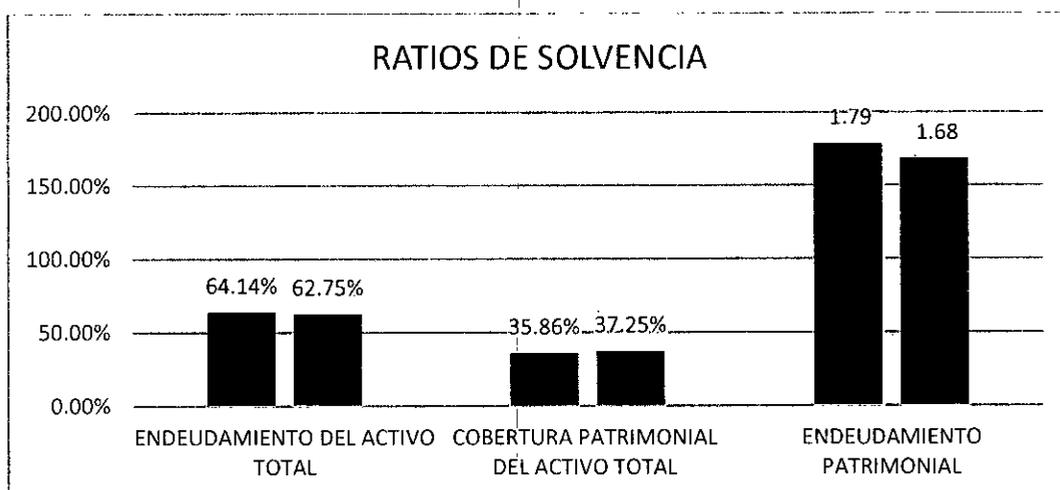
RATIOS SOLVENCIA 2017	SIN NIC 16	CON NIC 16	VARIACION
ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO TOTAL	64.14%	62.75%	1.39%
COBERTURA PATRIMONIAL DEL ACTIVO TOTAL	35.86%	37.25%	-1.39%
ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL	1.79	1.68	0.10

Fuente: Tablas de ratios de solvencia

Elaboración propia

GRÁFICO N°5.4 COMPARATIVO DE RATIOS DE SOLVENCIA

POLCEM SAC -PERIODO 2017
(Expresado en Nuevos Soles)



Fuente: Estado de situación financiera de la empresa POLCEM S.A.C

Elaboración propia

Interpretación:

Se observa que la POLCEM SAC en el periodo 2017, al aplicar de la NIC 16, obtiene un mejor índice de solvencia, mostrando una mejor capacidad de la empresa de responder sus obligaciones con los acreedores, por lo que mejora su perfil para solicitudes crediticias. Por otro lado, la empresa al mantener una adecuada aplicación de la NIC 16 mejora económica y financieramente.

RATIOS DE RENTABILIDAD

RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO (ROE)

$$\text{Rentabilidad Sobre el Patrimonio (ROE)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

TABLA N°5.23 RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO (ROE)

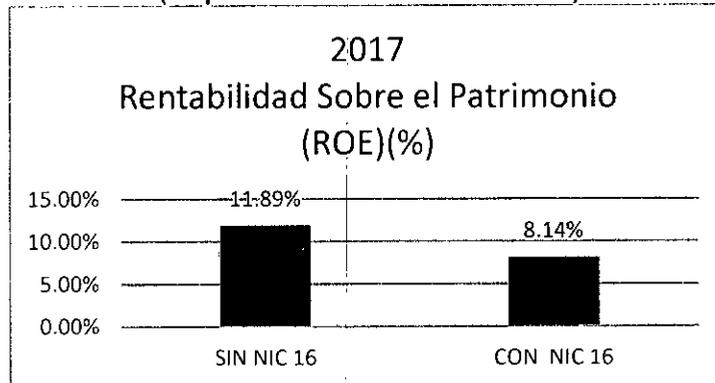
POLECM SAC -PERIODO 2017
(Expresado en Nuevos Soles)

DESCRIPCIÓN	2017		
	SIN NIC 16	CON NIC 16	VARIACION
Utilidad Neta	223,665	165,736	57,929
Patrimonio	1,881,030	2,035,864	154,834
Rentabilidad Sobre el Patrimonio (ROE) (%)	11.89%	8.14%	3.75%

Fuente: Estado de Resultados Integrales de la empresa POLCEM S.A.C

Elaboración propia

GRÁFICO N°5.5 RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO(ROE)
POLCEM S.A.C - PERIODO 2017
(Expresado en Nuevos Soles)



Fuente: Estado de Resultados Integrales de la empresa POLCEM S.A.C

Elaboración propia

Interpretación:

Se observa que la rentabilidad sobre el patrimonio en el año 2017, Sin la aplicación de la NIC 16 representa 11.89%. Por el contrario, cuando se aplica la NIC 16 el rendimiento fue de 8.14%, es decir, que la empresa aplicando la NIC16 utiliza el 8.14% de su patrimonio en la generación de utilidades. La disminución de utilidad se debe a baja de cuentas de activos fijos deteriorados que se reconocerá en el resultado del periodo y será reconocido con costo deducible.

RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS (ROA)

$$\text{Rentabilidad Sobre los activos (ROA)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

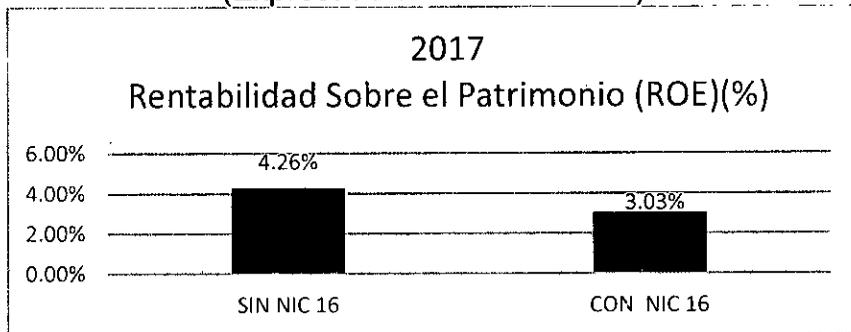
**TABLA N°5.24: RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS (ROA)
POLCEM S.A.C - PERIODO 2017**
(Expresado en Nuevos Soles)

DESCRIPCIÓN	2017		
	SIN NIC 16	CON NIC 16	VARIACION
Utilidad Neta	223,665	165,736	57,929
Activo Total	5,245,084	5,464,707	219,623
Rentabilidad Sobre el Patrimonio (ROE) (%)	4.26%	3.03%	1.23%

Fuente: Estado de Resultados Integrales de la empresa POLCEM S.A.C

Elaboración propia

**GRÁFICO N°5.6 RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS (ROA)
POLCEM S.A.C - PERIODO 2017**
(Expresado en Nuevos Soles)



Fuente: Estado de Resultados Integrales de la empresa POLCEM S.A.C
Elaboración propia

Interpretación:

Se observa que la rentabilidad sobre los activos en el año 2017, Sin la aplicación de la NIC 16 representa 4.26%. Por el contrario, cuando se aplica la NIC 16 el rendimiento fue de 3.03%, es decir, que la empresa aplicando la NIC16 utiliza el 3.03% de sus activos en la generación de utilidades. La disminución de utilidad se debe a baja de cuentas de activos fijos deteriorados que se reconocerá en el resultado del periodo y será reconocido con costo deducible.

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA

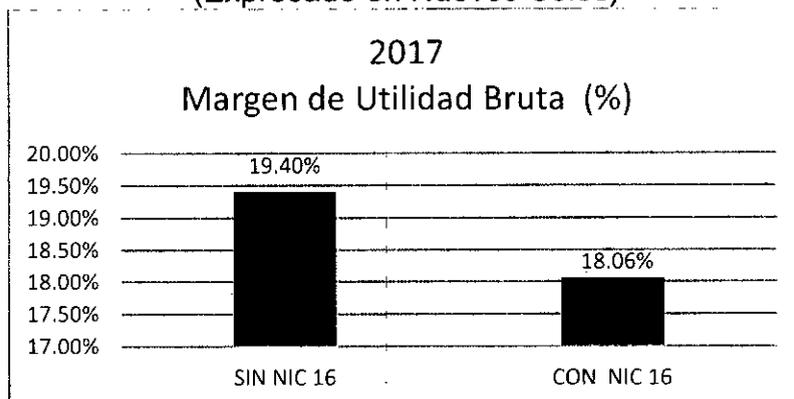
$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$$

**TABLA N°5.25 MARGEN DE UTILIDAD BRUTA
POLCEM S.A.C - PERIODO 2017**
(Expresado en Nuevos Soles)

DESCRIPCIÓN	2017		
	SIN NIC 16	CON NIC 16	VARIACION
Utilidad Bruta	1,185,543	1,103,374	-82,168
Ventas Netas	6,109,995	6,109,995	0
Margen de Utilidad Bruta (%)	19.40%	18.06%	1.34%

Fuente: Estado de Resultados Integrales de la empresa POLCEM S.A.C
Elaboración propia

**GRÁFICO N°5.7 MARGEN DE UTILIDAD BRUTA
POLCEM S.A.C - PERIODO 2017**
(Expresado en Nuevos Soles)



Fuente: Estado de Resultados Integrales de la empresa POLCEM S.A.C
Elaboración propia

Interpretación:

Se observa que el margen de utilidad bruta del periodo 2017, Sin la aplicación de la NIC 16 representa 19.40% Por el contrario, cuando se aplica la NIC 16 la utilidad de 18.06%, es decir; que la empresa sin aplicando la NIC16 en el periodo 2017, por cada s/.100 soles que vendió la empresa obtuvo una utilidad bruta de S/19.40 soles y con la aplicación de la NIC 16 por cada s/.100 soles que vendió la empresa obtuvo una utilidad bruta de S/18.06 soles.

MARGEN DE UTILIDAD NETA

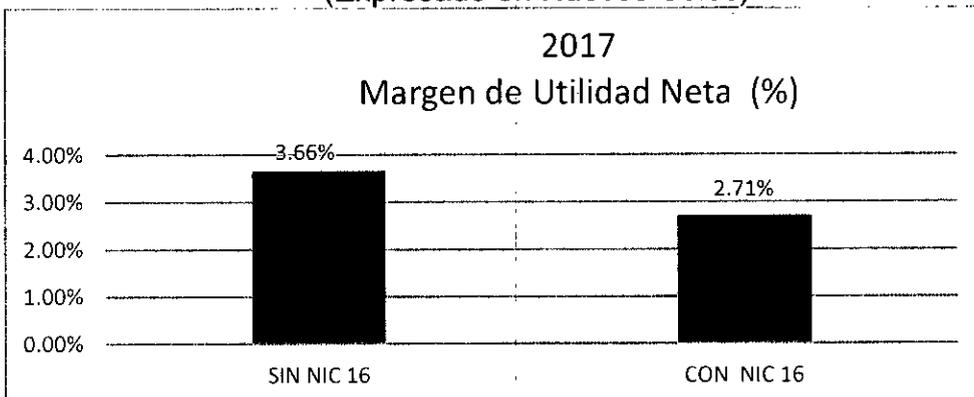
$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$$

**TABLA N°5.26 MARGEN DE UTILIDAD NETA
POLCEM S.A.C - PERIODO 2017**
(Expresado en Nuevos Soles)

DESCRIPCIÓN	2017		
	SIN NIC 16	CON NIC 16	VARIACION
Utilidad Neta	223,665	165,736	
Ventas Netas	6,109,995	6,109,995	0
Margen de Utilidad Neta (%)	3.66%	2.71%	0.95%

Fuente: Estado de Resultados Integrales de la empresa POLCEM S.A.C
Elaboración propia

**GRÁFICO N°5.8 MARGEN DE UTILIDAD NETA
POLCEM S.A.C - PERIODO 2017**
(Expresado en Nuevos Soles)



Fuente: Estado de Resultados Integrales de la empresa POLCEM S.A.C
Elaboración propia

Interpretación:

Se observa que el margen de utilidad neta del periodo 2017, Sin la aplicación de la NIC 16 representa 3.66% Por el contrario, cuando se aplica la NIC 16 la utilidad de 2.71%, es decir; que la empresa SIN aplicando la NIC16 en el periodo 2017, por cada s/.100 soles que vendió la empresa obtuvo una utilidad neta de S/3.66 soles y con la aplicación de la NIC 16 por cada s/.100 soles que vendió la empresa obtuvo una utilidad neta de S/2.71 soles.

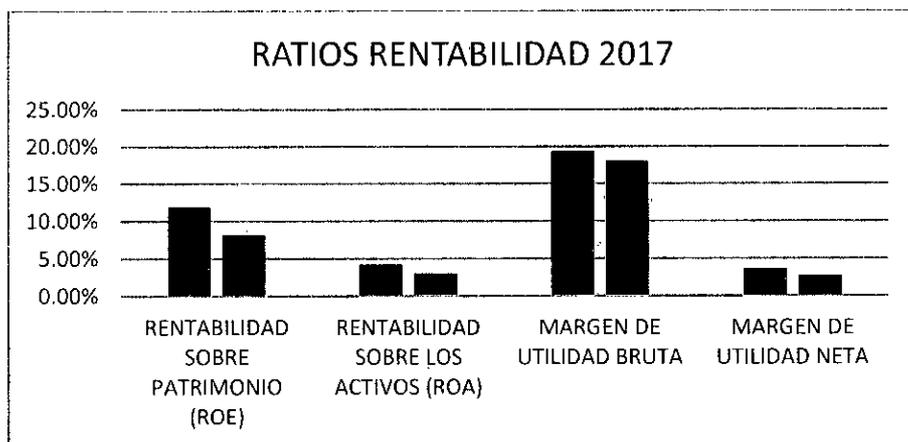
Cuadro comparativo de ratios de rentabilidad

TABLA N°5.27 CUADRO COMPARATIVO DE RATIOS DE RENTABILIDAD

RATIOS RENTABILIDAD 2017	SIN NIC 16	CON NIC 16	VARIACION
RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO (ROE)	11.89%	8.14%	3.75%
RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS (ROA)	4.26%	3.03%	1.23%
MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	19.40%	18.06%	1.34%
MARGEN DE UTILIDAD NETA	3.66%	2.71%	0.95%

Fuente: Tablas de ratio de rentabilidad
Elaboración propia

GRÁFICO N°5.9 COMPARATIVO DE RATIO DE RENTABILIDAD



Fuente: Ratios de Rentabilidad de la empresa POLCEM S.A.C
Elaboración propia

Interpretación:

Se observa que rentabilidad del periodo 2017, sin la aplicación de la NIC16 obtiene una rentabilidad mayor, comparando con la aplicación NIC16 obtuvo una rentabilidad menor que nos permitirá asegurar que la empresa podrá obtener saldos razonables que le permita reflejar de manera correcta la situación económica de la empresa.

VI. DISCUSION DE RESULTADOS

6.1 Contrastación de la hipótesis

a) Contrastación de la hipótesis específica N° 01 con los resultados

La revaluación de propiedad planta y equipo incide favorablemente en la presentación el estado de situación Financiera de la empresa POLCEM SAC.

La hipótesis específica.Nro.01 se contrastó por medio de la comparación de los resultados obtenidos el análisis vertical, horizontal y las ratios de solvencia, correspondiente al ejercicio 2017 de la empresa POLCEM S.A.C, como se demostró:

De **acuerdo al análisis vertical** realizado al Estado de Situación Financiera con la aplicación de la NIC 16 (véase la tabla 5.16, en la página 73), podemos observar que la partida contable de Inmueble, Maquinaria y Equipo tuvo un aumento de variación positivo de 2.69%; y **de acuerdo al análisis horizontal** realizado al Estado de Situación Financiera con la aplicación de la NIC 16 (véase la tabla 5.17, en la página 75) se logró un aumento de s/. 219,623.00 debido a los activos fijos revaluados.

De **acuerdo al análisis vertical** realizado al Estado de Situación Financiera con la aplicación de la NIC 16 (véase la tabla 5.16, en la página 73), podemos observar que la partida tributos tuvo una disminución de variación positiva de 0.67%; y de acuerdo al **análisis horizontal** realizado al Estado de Situación Financiera con la aplicación de la NIC 16 (véase la tabla 5.17, en la página75) se logró una disminución de s/. 24,240.00 debido a deterioro de activos fijos que fue reconocido como costo de venta.

De **acuerdo al análisis vertical** realizado al Estado de Situación Financiera con la aplicación de la NIC 16 (véase la tabla 5.16, en la página 73), podemos observar que la partida excedente de revaluación tuvo un aumento de variación positiva de 3.89%; y de acuerdo al **análisis horizontal** realizado al Estado de Situación Financiera con la aplicación de la NIC 16 (véase la tabla 5.17, en la página 75) se logró un aumento de s/.

89,029.00 debido a activos fijos revaluados menos el impuesto a la renta diferido.

El ratio de Endeudamiento del Activo Total comparando con la aplicación de la NIC 16(véase la tabla 5.23, en la página 82) tuvo una disminución de 1.39%. el cual nos indica que la empresa tiene una mejor posición financiera a largo plazo porque se hace un menor uso de deudas. Por otro lado, la **Cobertura Patrimonial del Activo Total** comparando con la aplicación de la NIC 16(véase la tabla 5.23, en la página 82), tuvo un aumento en 1.39%, lo cual quiere decir que un mayor índice indicara una mayor capacidad de solvencia y una mejor defensa en épocas de crisis económica ya que puede utilizar sus recursos propios como absorbentes de pérdida.

Otro indicador fue la **ratio de endeudamiento patrimonial** comparando con la aplicación de la NIC 16(véase la tabla 5.23, en la página 82), tuvo una disminución que fue de 0.10%, es decir; la dependencia financiera contra los acreedores de la empresa se redujo.

Por lo tanto, La revaluación de propiedad planta y equipo incide favorablemente en la presentación del estado de situación Financiero de la empresa POLCEM SAC. y consecuentemente, dicha hipótesis específica No 1, se acepta.

b) Contrastación de la hipótesis específica N° 02 con los resultados

La baja de activos fijos incide favorablemente en la presentación del estado de resultado de la empresa POLCEM SAC.

La hipótesis específica N°02 se contrasto por medio del análisis vertical, horizontal y los ratios **de rentabilidad**, aplicados al Estado de Resultados Integrales correspondiente al ejercicio 2017 de la empresa POLCEM S.A.C, como se demostró:

De **acuerdo al análisis vertical** realizado al Estado de Resultados Integrales con la aplicación de la NIC 16 (véase la tabla 5.18, en la página 77), podemos observar una disminución de la utilidad neta en 0.95% y de

acuerdo al análisis horizontal realizado al Estado de Resultados Integrales con la aplicación de la NIC 16 (véase la tabla 5.19, en la página 78) se logró una disminución de s/. 57,929.00 debido a un aumento en el costo de venta por baja de cuenta activos fijos en deterioro y la disminución en el cálculo del impuesto a la renta.

El ratio de Rentabilidad Sobre los Activos (ROA) es un indicador muy importante dentro de la gestión empresarial debido que mediante ella nos da una idea de la capacidad de la empresa para generar utilidades con el uso de sus activos, comparando con la aplicación de la NIC 16 (véase la tabla 5.28, en la página 87) tuvo una disminución de 1.23%. Esto ocurrió debido por baja cuentas de activos fijos en deterioro.

El ratio de Rentabilidad Sobre patrimonio (ROE) comparando con la aplicación de la NIC 16 (véase la tabla 5.28, en la página 87) tuvo una disminución de 3.73%, debido principalmente a su disminución de patrimonio de activos fijos en deterioro y se reconocerá en el resultado del periodo.

El Margen de Utilidad bruta y neta que posee la empresa al aplicar la NIC 16, resulto con menor utilidad, al convertir las ventas en ganancias brutas (19.40% a 18.06 %) y ganancias netas (3.66 % a 2.71%), debido por baja cuentas de activos fijos en deterioro.

Por lo tanto, La NIC 16 afecta favorablemente en la presentación del Estado de Resultados Integrales de la empresa POLCEM SAC. y consecuentemente, dicha hipótesis específica No 2, se acepta.

c) Contrastación de la hipótesis general

La aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo incide favorablemente en la presentación de los estados financieros de la empresa POLCEM SAC. De acuerdo a las contrastaciones de las hipótesis específicas comprobamos la hipótesis general. Mediante análisis vertical, horizontal y las ratios de solvencia, rentabilidad, aplicados en el estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales con aplicación de la NIC 16

propiedad planta y equipo, presentaron un mayor grado de solvencia (véase la tabla 5.23, en la página 82) y menor grado de rentabilidad (véase la tabla 5.28, en la página 87).

De **acuerdo al análisis vertical** realizado al Estado de Situación Financiera con la aplicación de la NIC 16 (véase la tabla 5.16, en la página 73), podemos observar que la partida contable de Inmueble, Maquinaria y Equipo tuvo un aumento de variación positivo de 2.69%; y **de acuerdo al análisis horizontal** realizado al Estado de Situación Financiera con la aplicación de la NIC 16 (véase la tabla 5.17, en la página 75) se logró un aumento de s/. 219,623.00 debido a los activos fijos revaluados. Asimismo, podemos resaltar que el patrimonio de la empresa se incrementó en S/154,834.00.

De **acuerdo al análisis vertical** realizado al Estado de Resultados Integrales con la aplicación de la NIC 16 (véase la tabla 5.18, en la página 77), podemos observar una disminución de la utilidad neta en 0.95% y **de acuerdo al análisis horizontal** realizado al Estado de Resultados Integrales con la aplicación de la NIC 16 (véase la tabla 5.19, en la página 78) se logró una disminución de s/. 57,929.00 debido a un aumento en el costo de venta por baja de cuenta activos fijos en deterioro y la disminución en el cálculo del impuesto a la renta.

Asimismo, podemos recalcar que una adecuada presentación de los Estados de los Estados Financieros es fundamental dentro de una empresa, lo cual se traduce en una presentación razonable de dichos estados financieros, pues al tener importes confiables, comprobables, gerencia pueda tomar decisiones con respecto a la información financiera de la empresa.

Por lo tanto, La aplicación de la NIC 16 propiedad planta y equipo inciden favorablemente en la presentación de los Estados Financieros de la empresa POLCEM SAC. y consecuentemente, dicha hipótesis general, se acepta.

6.2 Contratación de los resultados con estudios similares

Con la finalidad de contrastar los resultados del presente trabajo de investigación con otros estudios similares, se logró identificar en los antecedentes de:

(Morocho Murillo & Villalta Franco, 2013), en la tesis la “Adopción De La Nic 16 Propiedad, Planta Y Equipo En Los Procesos Contables Y Estados Financieros De La Empresa Constructora Covigon C.A.” Afirmó, que la Empresa al adoptar la NIC 16 presentará sus Estados Financieros conforme a lo establecido por la norma para que exista una mayor transparencia, uniformidad y confiabilidad a la hora de tomar las decisiones.

Esta tesis se contrasta con la presente investigación ya que en la Empresa POLCEM SAC, con la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo presenta saldos razonables para la elaboración de Estados Financieros es reflejo una información con mayor transparencia y confiabilidad.

Sanchez,P.(2011), en su proyecto “Análisis Financiero Y Su Incidencia En La Toma De Decisiones De La Empresa VIHALMOTOS”, afirmó que al analizar la aplicación de herramientas de análisis financiero que contribuyan a la acertada toma de decisiones de la empresa VIHALMOTOS.

Esta tesis se contrasta con la presente investigación dado que el análisis de los Estados Financieros de la empresa forma parte de un proceso de información cuyo objetivo fundamental, es la presentación razonable de dichos estados financieros pues al tener importes confiables y comprobables, gerencia pueda tomar decisiones respecto a la información revelada.

Apaza,K.(2017). en su proyecto “Análisis De La Aplicación De La Norma Internacional De Contabilidad N° 16 Y Su Influencia En La Gestión Empresarial De La Empresa De Generación Eléctrica San Gabán S.A. Periodos 2014 – 2015” Se afirmó que los bienes de las propiedades, plantas y equipos de la empresa no son medidos y presentados según los parámetros de la Norma Internacional de Contabilidad 16.

Este resultado de la tesis contrastada es similar a la presente investigación ya que la empresa al aplicar la NIC 16 propiedad planta y equipo puede medir los activos fijos de manera adecuada para obtener el importe real al presentar estados financieros razonables y esto nos ayudó para evaluar el desempeño financiero que se encontraba la empresa.

CONCLUSIONES

A). Con la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo, se han obtenido resultados favorables en la presentación de los Estados Financieros de la empresa POLCEN SAC, los cuales fueron demostrados mediante cuadros, gráficos y análisis comparativos de los estados financieros, mostrando saldos razonables, confiable, coherente y sobre todo real contribuyendo así a una mejor toma de decisiones, con lo cual damos por verificada y aceptada la hipótesis general.

B). Con la aplicación de la NIC 16, las revaluaciones de activos incidieron favorablemente en la presentación estado situación financiera incrementar el patrimonio de la empresa.

C). Con la aplicación de la NIC 16, las bajas de bienes del activo incidieron en la presentación del estado resultado integrales disminuyendo la rentabilidad, reflejando la realidad de la empresa.

RECOMENDACIONES

A). Se recomienda a la gerencia disponer a contabilidad aplicar Política Contable de propiedad, planta y equipo, según los lineamientos de la NIC16, para mejorar el tratamiento contable, con la finalidad de mostrar saldos razonables.

B). Se recomienda a la gerencia disponer de un profesional experto en tasaciones ya que las revaluaciones incidieron favorablemente en la presentación de los Estado Situación Financiera.

C). Se recomienda a la gerencia que disponga a la administración de realizar la toma de inventarios con una periodicidad anual como mínimo; por la cantidad de propiedad, planta y equipo con la que cuenta la empresa, verificando la operatividad y las evaluaciones correspondientes.

BIBLIOGRAFIA

- Andrade Pinedo, A. (1 de Marzo de 2012). *Análisis de los ratios de Rentabilidad*. Recuperado el Octubre de 15 de 2018, de Contadres y Empresas:
http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod_NormasLegales_CyE/Mod.PDF
- Apaza Melo, K. (2017). *Análisis de la aplicación de la norma internacional de contabilidad n° 16 y su influencia en la gestión empresarial de la empresa de generación eléctrica san gabán s.a., periodos 2014 – 2015*. Recuperado el 23 de Agosto de 2018, de
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5170/Apaza_Melo_D%27angelo_Kevin.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arias Perez, M. G. (Abril de 2017). *La NIC 16 y su impacto en la gestión tributaria en diario El Heraldó C.A*. Recuperado el 23 de Abril de 2018, de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/25204>
- Barajas Nova, A. (2008). *Finanzas para no Financistas*. Pontificia universidad javeriana. Recuperado el 5 de Octubre de 2018, de www.buscálibre.com.co/libro-finanzas-para-no-financistas-4a-ed/9789587160864/p/26602725
- Barrazueta Villasante, D. (2015). *Efectos de la componentización de activos Referida en la nic 16 y su impacto en los Estados financieros de la empresa de*. Recuperado el 23 de Agosto de 2018, de
http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/194/Daphne_Tesis_titulo_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bonson , E., Cortijo, V., & Flores, F. (2009). *Analisis de los Estados financieros*. Madrid: Pearson Educacion. Recuperado el 15 de Agosto de 2018, de <https://es.slideshare.net/angelkyado/22012014-analisis-de-estados-financieros-1edi-bonson>
- Boson, E., Cortijo, V., & Francisco, F. (2009). *Analisis de setados financieros*. Mexico: Alberto Cañizal . Recuperado el 18 de julio de

- 2018, de <https://es.slideshare.net/angelkyado/22012014-analisis-de-estados-financieros-1edi-bonson>
- Carrasco Diaz, S. (2006). *Metodologia de la investigacion cientifica*. Peru: Editorial san marcos . Recuperado el 27 de Junio de 2018, de <http://virtual.udabol.edu.bo/mod/url/view.php?id=48996>
- Castañeda Amaya, M. (2008). *Analisis e Interpretacion de Estados Financieros*. Mexico: Instituto Mexicano Educativo de Seguros y Finanzas,A.C. Recuperado el 15 de Junio de 2018, de http://www.academia.edu/12609172/Analisis_de_los_estados_financieros
- Coello Martínez, A. M. (Marzo de 2015). Estados financieros. *Actualidad Empresarial*, 2. Recuperado el 25 de Agosto de 2018, de http://aempresarial.com/servicios/revista/322_9_UYJKGCJPGZYHWRXQRDECLWAGSUTAFZWZYGKEIUTOTRWPIUGAXK.pdf
- Flores Soria , J. (2016). *Estados financieros concordado con la NIIF y las normas de la SMV*. Lima: Editorial Entrelíneas S.R.Ltda. . Recuperado el 29 de Setiembre de 2018, de <http://koha.ucl.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=15473>
- Gitman, L., & Zutter, C. (2012). *Principios de la Administracion Financiera*. Mexico: Marisa de Anta. Recuperado el 28 de Setiembre de 2018, de <https://educativopracticas.files.wordpress.com/2014/05/principios-de-administracion-financiera.pdf>
- González Vazallo, C., & López Iparraguirre, K. P. (2014). *Las políticas contables del sector público en la elaboración y presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital de el porvenir, año 2013*. Recuperado el 18 de Setiembre de 2018, de <http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep.pdf>
- Hernandez, R. S., Fernandez collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologia de la investigacion*. Mexico: McGraw-Hill

- Interamericana,. Recuperado el 15 de Julio de 2018, de
https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (diciembre de 2005). *Norma Internacional de Contabilidad 16 propiedad, planta y equipo*. Recuperado el 15 de Setiembre de 2018, de Ministerio de economía y finanzas sitio web:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- Ministerio de Economía y finanzas. (Enero de 2006). *Norma Internacional de Contabilidad N°1*. Recuperado el 2 de Octubre de 2018, de Ministerio de Economía y Finanzas:
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic01.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2014). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. Recuperado el 25 de Agosto de 2018, de Norma Internacional de Contabilidad:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf
- Morocho Murillo, N. S., & Villalta Franco, G. E. (2013). *Adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta Y Equipo en los estados financieros de la empresa constructora COVIGON C.A.* Recuperado el 23 de Abril de 2018, de Repositorio de la universidad estatal de milagro Unemi: <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/672>
- Puerta Guardo , F., Vergara Arrieta, J., & Huertas Cardoso, N. (Enero de 2018). *Análisis Financiero :Enfoque de Evolución*. Recuperado el 29 de Setiembre de 2018, de
<file:///C:/Users/MILAGROS/Downloads/2125-Texto%20del%20art%C3%ADculo-3235-1-10-20180822.pdf>

- Quintana Ramos, M. K., & Quintana, G. Y. (2015). *"NIC 16 Propiedad, planta y equipo en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón San José de Chimbo, Provincia Bolívar, año 2015"*. Recuperado el 27 de Setiembre de 2018, de Universidad Estatal de Bolívar.:
http://rraae.org.ec/Record/0018_0a72b9d4d9e7cfa5b52f7037b0078084
- Ribbeck Gomez, G. C. (2013). *Análisis e interpretación de estados financieros: herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmeccánica del distrito de ate vitarte, 2013*. Recuperado el 23 de Setiembre de 2018, de Repositorio de la Universidad San Martin:
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1112/1/ribbeck_gcg.pdf
- Romero, E. (Marzo de 2011). *Marco Conceptual para la Preparación y presentacion de Estados financieros*. Recuperado el 30 de Setiembre de 2018, de Equipo técnico de la Fundación IASC:
<http://estebanromero.com/wp-content/uploads/2011/03/resumen-marco-conceptual-IASB.pdf>
- Sanchez Lopez, P. A. (2011). *"Análisis financiero y su incidencia en la toma de desiciones de la empresa Vihalmotos"*. Recuperado el 25 de Agosto de 2018, de Ambato, Repositorio Universidas Tecnica de Ambato:
<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1511/1/TA0024.pdf>
- Tamayo Alzate, A. (1999). *Teeoria General de Sistemas*. colombia. Recuperado el 27 de Setiembre de 2018, de
<http://bdigital.unal.edu.co/57900/1/teoriageneraldesistemas.pdf>
- Valdivia Loayza, C., & Ferrer Quea, A. (2006). *Todo sobre activo fijo Propiedad, planta y equipo*. Peru: Instituto Pacifico S.A.C. Recuperado el 24 de Noviembre de 2018, de

http://aempresarial.com/web/adicionales/files-iv/pdf/2015_cont_07_todo_sobre_activo_fijo.pdf

Visiers, R. (2 de Diciembre de 2017). *El activo fijo, tipos y características*.

Recuperado el 15 de Agosto de 2018, de <https://retos-directivos.eae.es/el-activo-fijo-tipos-y-caracteristicas/>

wigodski, j. (2010). Poblacion y Muestra. *Metodologia de la investigacion*,

7. Recuperado el 16 de Setiembre de 2018, de

<http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html>

ANEXOS

**ANEXO 1:
Matriz de consistencia**

LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA POLCEM S.A.C , PERIODO 2017.

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLE INDEPENDIENTE X:		METODOLOGÍA	POBLACIÓN
			PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Dimensiones	Indicadores	Tipo	Población y Muestra
¿En qué medida la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo incide en la presentación de los Estados Financieros de la empresa POLCEM SAC.?	Determinar en qué medida la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo incide en la presentación de los Estados Financieros de la empresa POLCEM SAC.	La aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo incide favorablemente en la presentación de los Estados Financieros de la empresa POLCEM SAC.	X1: Revaluación de bienes propiedad, planta y equipo. X2: Baja de bienes propiedad, planta y equipo.	*Monto a revaluar de bienes propiedad, planta y equipo. (Tratamiento contable de la NIC 16). *Monto de baja de bienes propiedad, planta y equipo (Tratamiento contable de la NIC 16).	*Aplicada *Descriptiva *Cuantitativa	Poblacion es la empresa POLCEM S.A.C
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos	VARIABLE DEPENDIENTE Y: ESTADOS FINANCIEROS		Diseño de la Investigación	
			Dimensiones	Indicadores		
¿En qué medida la revaluación de bienes propiedad, planta y equipo incide en la presentación del Estado de Situación Financiera de la empresa POLCEM S.A.C ?	Determinar en qué medida la revaluación de bienes propiedad, planta y equipo incide en la presentación del Estado de Situación Financiera de la empresa POLCEM SAC.	La revaluación de bienes propiedad, planta y equipo incide favorablemente en la presentación del Estado de Situación Financiera de la empresa POLCEM SAC.	Y1: Estado de Situación Financiera.	*Endeudamiento del activo total *Cobertura patrimonial de activo total. *Endeudamiento Patrimonial *Análisis Vertical *Análisis horizontal	*No experimental	La muestra son los estados financieros de la empresa POLCEM S.A.C
¿En qué medida la baja de bienes propiedad, planta y equipo incide en la presentación del Estado de Resultados Integrales de la empresa POLCEM SAC?	Determinar en qué medida la baja de bienes propiedad, planta y equipo incide en la presentación del Estado de Resultados Integrales de la empresa POLCEM SAC	La baja de bienes propiedad, planta y equipo incide favorablemente en la presentación del Estados de Resultados Integrales de la empresa POLCEM SAC	Y2: Estado de Resultados Integrales.	*Rentabilidad sobre activos (ROA) *Rentabilidad sobre Patrimonio. (ROE) *Margen de utilidad bruta *Margen de utilidad neta *Análisis Vertical *Análisis horizontal	*transversal	

ANEXO 2

MODELO DE POLÍTICAS CONTABLES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO CON LINEAMIENTOS DE LA NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

POLCEM SAC

POLÍTICAS CONTABLES DE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO CON LINEAMIENTOS DE LA NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

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.

ALCANCE

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

Esta Norma no es de aplicación a los siguientes activos:

- (a) activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41); y
- (b) inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales, petróleo, gas natural u otros recursos no renovables similares.

RECONOCIMIENTO

Con base en lo establecido en el párrafo 7 de la NIC 16 Inmueble Maquinaria y Equipos; la entidad aplicará los siguientes criterios (a) y (b).

Por lo tanto, POLCEM SAC, reconocerá el costo o valor económico de adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo solo si cumple con los dos siguientes requisitos:

- a. Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros.
- b. El costo o valor económico del elemento puede medirse con fiabilidad.

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 las propiedades, planta y equipo, comprende su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así como cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo para el uso al que está destinado.

- (a) el costo de preparación del emplazamiento físico;
- (b) los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- (c) los costos de instalación;
- (d) los honorarios profesionales, tales como los pagados a arquitectos o ingenieros; y
- (e) los costos estimados de dismantelar y trasladar el activo, así como los correspondientes a la restauración de su emplazamiento, en la medida que deban ser considerados como una provisión para gastos futuros, según lo establecido en la NIC 37.

MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO

Luego del reconocimiento inicial, esta norma permite dos modelos de medición posteriores: el modelo de costo y el modelo de revaluación. El modelo de costo plantea que, después de ser reconocido como un activo, el elemento será registrado por su costo, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de pérdidas por deterioro de valor. Mientras, en el modelo de revaluación, el valor revaluado es el valor razonable, menos la

depreciación acumulada y el aporte acumulado de pérdidas por deterioro de valor.

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.

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.

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

Procedimientos para revaluación

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

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

DEPRECIACIÓN

La depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. POLCEM SAC, utilizará el método lineal: el cual da lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie.

El importe depreciable de un activo equivale al costo del activo menos el valor residual.

El valor residual es el importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo.

Los valores residuales y la vida útil estimada de las propiedades, planta y equipo se deberán revisar periódicamente para determinar que el método y periodo de depreciación corresponden a los beneficios económicos que de estas propiedades se han previsto.

Los factores detallados a continuación podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa, anual más reciente, a saber:

- Un cambio en el uso del activo,
- Un desgaste significativo inesperado,
- Avances tecnológicos y
- Cambios en los precios de mercado

Si estos indicadores están presentes, POLCEM SAC revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil.

POLCEM SAC contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

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 administración. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.

ESTIMACION VIDA ÚTIL

Para determinar la vida útil de un activo, POLCEM SAC deberá considerar 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 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.

BAJA EN CUENTAS

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas por las siguientes razones:

- Por su disposición
- Por no obtención de beneficios económicos futuros por su uso o por su disposición.

Al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce dicha pérdida en el resultado del período.

REVELACIONES

POLCEM SAC revelará para cada categoría de elementos de propiedad, 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 bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- e. Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
 - (i) Las adiciones realizadas.
 - (ii) Las disposiciones.
 - (iii) Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
 - (iv) Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible.
 - (v) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas
 - (vi) La depreciación.
 - (vii) Otros cambios.
- f. La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- g. El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

ANEXO 3

INV-V-276-16- POLCEM SAC

INFORME TECNICA DE VALUACION DE ACTIVOS FIJOS

PROPIETARIO: POLCEM S.A.C

VALOR COMERCIAL TOTAL DE ACTIVOS FIJOS: S/. 302,956.54

PERITO: ING. JULIO POLAR HINOJOSA

CIP N.º 18049 HABILITACIÓN VIGENTE-LEY No 28858

PERITO INSCRITO EN LA S.B. y S. REPEV Nro. 12113

PERITO INSCRITO EN EL CUERPO TECNICO DE TASACIONES DEL PERÚ No 657

ADSCRITO AL CENTRO DE PERITAJES DEL COLEGIO DE INGENIEROS DEL PERU PERITO

VALUADOR PANAMERICANO UPAV N.º 287

1. DATOS GENERALES

1.1 INSTRUCCIONES RECIBIDAS

OBJETO DE LA VALUACIÓN

El objeto de la valuación es determinar el Valor Comercial más probable en el mercado de los activos fijos. Se recibió las instrucciones de POLCEM SAC, para evaluar los activos fijos. La misma es propiedad de POLCEM SAC. Se contó con las autorizaciones para la inspección física. Así mismo con la documentación mínima necesaria.

1.2 DESCRIPCIÓN DETALLADA DE ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos de POLCEM SAC, es un bien de la industria de pisos a con las siguientes características.

1.3 INFORME DE LA LABOR REALIZADA

Se efectuó la valuación sin contratiempos mayores, verificando el bien valuado.

INV-V-276-16- POLCEM SAC

2. VERIFICACIONES EFECTUADAS PARA LA VALUACION

2.1 INSPECCIÓN FÍSICA DE LA MAQUINA.

En la inspección para la valuación se pudo verificar y constatar la situación de los activos fijos, para así determinar, su antigüedad, estado de conservación y operatividad.

2.1.1 ANTIGÜEDAD (E)

Los activos fijos, tienen una edad de 5 años.

2.1.2 ESTADO DE CONSERVACIÓN (EC)

Los activos fijos, se encuentran en Buen estado de conservación

2.1.3 OPERATIVIDAD (Go)

Los activos fijos, están operativas, se le realiza el mantenimiento adecuado.

3. METODOLOGÍA APLICADA

3.1 BASES PARA SU DESARROLLO

La inspección física de los activos fijos y la investigación de precios con representantes de bienes equivalentes: nos sirven de base para la determinación del Valor Comercial (VC).

3.2 DESCRIPCIÓN DE LA METODOLOGÍA UTILIZADA

La valuación de la maquina se realiza determinando su Valor de Reposición (VR); sobre la base de bienes similares nuevos a la fecha (VSN); a los que se les aplica un factor de depreciación (D); calculado a base de su edad (E), período de vida útil (T), teniendo como límite inferior el valor residual (R), que pueda obtenerse por el bien al ponerlo fuera de uso.

Al Valor de Reposición (VR) y a criterio del perito, se le afecta de un Grado de Operatividad (Go); el cual estará en función de factores de: estado de conservación del bien, facilidades de repuestos, accesorios, obsolescencia y confiabilidad.

Para determinar el Valor Comercial (VC) de la maquina; al Valor de Reposición (VR) obtenido, le aplicamos un factor de mejoramiento (Fm), o

INV-V-276-16- POLCEM SAC

Desmejoramiento (Fd); de acuerdo a las condiciones de oferta y demanda de ese tipo de bienes en el mercado local a la fecha.

3.3 INVESTIGACIÓN DE VALORES COMERCIALES DE REFERENCIA

El VSN considerado como referencia para el cálculo, los indicamos en el Anexo I, a base de la data proporcionada por la empresa a la fecha.

3.4 ANÁLISIS DEL MEJOR Y MÁS INTENSIVO USO POSIBLE DEL BIEN

Dadas las características de los activos fijos, se pueden seguir utilizando sólo para lo que ha sido diseñado.

3.5 SUSTENTACIÓN

Las ventas reales en el mercado y el análisis efectuado sobre la maquina nos permiten indicar que las apreciaciones vertidas, son las más razonables para determinar su valor.

4. CÁLCULOS EFECTUADOS

Pasos para la obtención del Valor Comercial más probable (VC):

4.1 DESARROLLO Como primer paso, determinamos el valor de reposición (VR):

Valor de Reposición (VR)

Será igual al de Valores Similares Nuevos (VSN), menos la depreciación calculada (D), en función de la vida útil (T) de cada componente, y afectándola de un grado de operatividad determinado (Go):

$$VR = (VSN - D) \times Go$$

La depreciación de la maquina se calcula por:

$$D = (VSN - R) E/T, \text{ Donde:}$$

D = Monto calculado de la depreciación.

VSN = Valor Similar Nuevo.

R = Valor Residual. Para el presente caso: consideramos 10 % del VSN

E = Edad de las maquina

INV-V-276-16- POLCEM SAC

P = Expectativa de vida útil

T = Vida probable total o vida útil = E + P

Grado de Operatividad (Go)

A nuestro criterio, considerando la evaluación de los activos fijos; y realizada la inspección física, estimamos los siguientes factores de: repuestos, accesorios, capacidad de ampliación y confiabilidad; que a la vez nos permite fijar los respectivos factores de Grado de Operatividad como B (bueno), R(Regular) y D(Deficiente).

DETERMINACIÓN DEL VALOR COMERCIAL (VC)

De acuerdo a la evaluación de precios en el mercado para este tipo de máquina, a la fecha, (mayor oferta que demanda), así como que son bienes de segundo uso estimamos factor de mercado: (fd); indicados en el Anexo I.

Luego: $VC = VR \times Fd$

4.2 ANÁLISIS DE CONSISTENCIA

La secuencia seguida en la determinación del valor, los casos anteriores, así como los sustentos aplicados, nos indican una clara consistencia en la obtención del Valor Comercial.

5 OPINIÓN INTEGRAL DEL PERITO VALUADOR

La presente valuación se ha efectuado con total independencia de criterio, aplicando las normas vigentes, criterios y técnicas valuatorias que considera el perito. Vigencia de la valuación: si no varían las condiciones del mercado, económicas y otras que afecten el valor, así como de no surgir imponderables.

Recomendamos mantener operativa la máquina.

6 DOCUMENTACIÓN SUSTENTATORIA

Se contó con la información de los activos fijos. Los precios referenciales se obtienen de las compañías representantes y nuestra base de datos.

INV-V-276-16- POLCEM SAC

PERITO: ING. JULIO POLAR HINOJOSA

CIP N° 18049 HABILITACIÓN VIGENTE-LEY No 28858

PERITO INSCRITO EN LA S.B. y S. REPEV Nro. 12113

PERITO INSCRITO EN EL CUERPO TECNICO DE TASACIONES DEL
PERÚ No 657

ADSCRITO AL CENTRO DE PERITAJES

DEL COLEGIO DE INGENIEROS DEL PERU

PERITO VALUADOR PANAMERICANO UPAV N° 287

INV-V-276-16- POLCEM SAC

VALUACION DE ACTIVOS FIJOS POLCEN SAC
31 DE DICIEMBRE DEL 2017

RUBRO	DESCRIPCION	VSN	R	E	P	T	D	EC	Go	VR	Fd	VC
MAQUINA Y EQUIPO	EXTRACTOR DE POLVO INDUSTRIAL 526 MARCA RONLON MODELO RV513 SERIE 9002560475	11,500.64	1,150.06	5	5	10	5,175.29	B	0.96	6,072.34	0.88	5,343.66
MAQUINA Y EQUIPO	MAQUINA ALISADORA MARCA BARTELL MODELO B424 Esquinado SERIE 14879	15,974.86	1,597.49	5	5	10	7,188.69	B	0.95	8,346.86	0.86	7,178.30
MAQUINA Y EQUIPO	ALISADORA DE PAVIMENTOS MARCA BARTELL MODELO B446 SERIE 197836	16,449.25	1,644.92	5	5	10	7,402.16	B	0.94	8,504.26	0.87	7,398.71
MAQUINA Y EQUIPO	ALISADORAS HORMIGON MARCA WACKER NEUSOM MODELO CT24-4A SERIE 3630450	14,951.49	1,495.15	5	5	10	6,728.17	B	0.94	7,729.92	0.87	6,725.03
MAQUINA Y EQUIPO	ASPIRADOR INDUSTRIAL 526 MARCA VILLO MODELO VFG-75E SERIE 14896	10,996.38	1,099.64	5	5	10	4,948.37	B	0.94	5,685.13	0.87	4,946.06
MAQUINA Y EQUIPO	CORTADORA DE PAVIMENTO MARCA HUSQUARNA MODELO FS 400 SERIE 20110015045	14,850.00	1,485.00	5	5	10	6,682.50	B	0.94	7,677.45	0.89	6,832.93
MAQUINA Y EQUIPO	ALISADORAS DE PAVIMENTOS MARCA MECALUX MODELO MBWF36	26,668.14	2,666.81	5	5	10	12,000.66	B	0.94	13,787.43	0.87	11,981.28
MAQUINA Y EQUIPO	CORTADORA CONCRETO MARCA SOFF MODELO CUT 2000 SERIE 147896	29,582.05	2,958.21	5	5	10	13,311.92	B	0.94	15,293.92	0.87	13,305.71
MAQUINA Y EQUIPO	MAQUINA ESCARIFICADORA MARCA SMITH MODELO SP351-28HP SERIE 128024	30,795.29	3,079.53	5	5	10	13,857.88	B	0.94	15,921.16	0.87	13,851.41
MAQUINA Y EQUIPO	GRANALLADORA MARCA BLASTRAC MODELO 1-8 DEC SERIE 800145879	19,890.00	1,989.00	5	5	10	8,950.50	B	0.94	10,283.13	0.87	8,946.32
MAQUINA Y EQUIPO	MAQUINA ALISADORA MARCA BARTELL MODELO B424 Esquinado SERIE 078942	24,590.83	2,459.08	5	5	10	11,065.87	B	0.94	12,713.46	0.87	11,060.71
MAQUINA Y EQUIPO	ESCARIFICADORA MARCA BARTELL MODELO SP8 SERIE 145879	12,410.00	1,241.00	5	5	10	5,584.50	B	0.94	6,415.97	0.87	5,581.89
MAQUINA Y EQUIPO	MAQUINA ASPIRADORA INDUSTRIAL MMARCA DELFIN MODELO D/M3 SERIE 081248622	9,098.52	909.85	5	5	10	4,094.33	B	0.96	4,804.02	0.88	4,227.54
MAQUINA Y EQUIPO	MAQUINA ASPIRADORA INDUSTRIAL MMARCA DELFIN MODELO D/M3 SERIE 081248623	9,098.52	909.85	5	5	10	4,094.33	B	0.96	4,804.02	0.88	4,227.54

RUBRO	DESCRIPCION	VSN	R	E	P	T	D	EC	Go	VR	Fd	VC
MAQUINA Y EQUIPO	CORTADORA DE CONCRETO MARCA BARTELL MODELO SG10 SERIE 701546	13,524.40	1,352.44	5	5	10	6,085.98	B	0.96	7,140.88	0.85	6,069.75
MAQUINA Y EQUIPO	MAQUINA PULIDORA MARCA HONWAY MODELO HW- G3 SERIE E478937	10,803.93	1,080.39	5	5	10	4,861.77	B	0.96	5,704.48	0.85	4,848.80
MAQUINA Y EQUIPO	MAQUINA PULIDORA MARCA HONWAY MODELO HW- G3 SERIE E478918	10,803.92	1,080.39	5	5	10	4,861.76	B	0.96	5,704.47	0.85	4,848.80
MAQUINA Y EQUIPO	ALISADORA DOBLE MARCA ALLEN MP MODELO MP215 SERIE 14879FA	12,590.00	1,259.00	5	5	10	5,665.50	B	0.96	6,647.52	0.85	5,650.39
MAQUINA Y EQUIPO	ALISADORA DOBLE MARCA ALLEN MP MODELO 26HP SERIE 1478SES	14,590.00	1,459.00	5	5	10	6,565.50	B	0.96	7,703.52	0.85	6,547.99
MAQUINA Y EQUIPO	GRANALLADORA MARCA BLASTRAC MODELO 1-8 DEC SERIE 8002563440	19,700.00	1,970.00	5	5	10	8,865.00	B	0.96	10,401.60	0.85	8,841.36
MAQUINA Y EQUIPO	FREGADA MODELO DULEVO MODELO E50 SERIE 1254789	24,962.40	2,496.24	5	5	10	11,233.08	B	0.96	13,180.15	0.85	11,203.13
MAQUINA Y EQUIPO	LUSTRADORA DE ALTA VELOCIDAD MARCA PIONEER ECLIPSE MODELO PE400BU SERIE 478964	17,720.46	1,772.05	5	5	10	7,974.21	B	0.96	9,356.40	0.86	8,046.51
MAQUINA Y EQUIPO	MAQUINA ESCARIFICADORA MARCA SMITH MODELO SPS10.H13 SERIE 1478963	20,800.79	2,080.08	5	5	10	9,360.36	B	0.97	11,097.22	0.85	9,431.01
MAQUINA Y EQUIPO	ALISADORAS HORMIGON MARCA WACKER NEUSOM MODELO CT24-4A SERIE 567891	14,578.00	1,457.80	5	5	10	6,560.10	B	0.98	7,857.54	0.85	6,678.91
MAQUINA Y EQUIPO	ESCARIFICADORA MARCA BARTELL MODELO SP8 SERIE 145879	11,800.00	1,180.00	5	5	10	5,310.00	B	0.97	6,295.30	0.85	5,351.01
MAQUINA Y EQUIPO	CORTADORA CONCRETO MARCA SOFF MODELO CUT 2000 SERIE AE7896	28,582.05	2,858.21	5	5	10	12,861.92	B	0.96	15,091.32	0.85	12,827.62
UNIDADES DE TRANSPORTE	CAMIONETA PICK UP MARCA GREAT WALL MODELO WINGLE SERIE 1111425004	61,633.84	6,163.38	5	5	10	27,735.23	B	0.97	32,881.65	0.87	28,607.04
UNIDADES DE TRANSPORTE	CAMIONETA PICK UP MARCA GREAT WALL MODELO WINGLE SERIE 1105414351	61,633.84	6,163.38	5	5	10	27,735.23	B	0.97	32,881.65	0.86	28,204.44
UNIDADES DE TRANSPORTE	CAMION MARCA MITSUBISHI MODELO CANTER EURO 34 TON SERIE JLBFE84DEDKU00120	95,213.13	9,521.31	5	5	10	42,845.91	B	0.97	50,796.20	0.87	44,192.70

ANEXO 4



DECLARACIÓN JURADA

YO: AZUCENA ORNELIA GUZMAN LUGO con DNI N° 46529437, y DIANA LA SERNA ORBE con DNI N° 46141759, a efectos de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de grados y títulos de la Universidad Nacional del Callao, Facultad de ciencias contables, declaro bajo juramento que toda documentación que acompaña mi anteproyecto es veraz y auténtica.

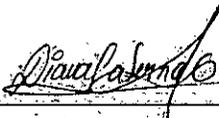
Asimismo, la compañía PISOS POLIMERICOS Y CEMENTICIOS SAC -POLCEM S.A.C. con RUC 20546412904, apoyara con brindar la información necesaria para la presentación de esta tesis.

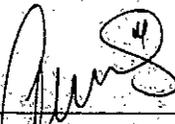
En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad del Callao.

Callao, 19 octubre del 2018

Atentamente:


AZUCENA ORNELIA GUZMÁN LUGO
DNI: 46529437


DIANA CAROLINA LA SERNA ORBE
DNI: 46141759


TERRONES CORONADO DE MINVELA, ANA LILI
CONTADOR GENERAL

Pisos Poliméricos y Cementicios S.A.C.
Domicilio fiscal : Av La Molina Mra. 648 Dpto. 304 Urb.
Residencia Monterrico Lima - Lima - La Molina
(511) 660-2878
www.polcem.pe