

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

DESARROLLO DE TESIS

APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE
CONTABILIDAD EN LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PERU FOOD
SERVICES SAC.

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

AURES ATOC, RENZO JESÚS
CÁCERES CUELLAR, CAROL MARILYN
UNOCC UNOCC, JUAN CARLOS

ASESOR:

Mg. LUIS ALBERTO GIL PASQUEL

LINEA DE INVESTIGACIÓN: IMPLEMENTACIÓN DE NORMAS
INTERNACIONALES PARA LA INFORMACIÓN CONTABLE Y
FINANCIERA

LIMA, PERÚ

JUNIO, 2016

APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD EN
LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
LA EMPRESA PERU FOOD SERVICES SAC.

Presentado en la Facultad de Ciencias Empresariales – Escuela Profesional de
Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad
Peruana de las Américas.

APROBADO POR:

MG. Francisco Cevallos Espinosa

Presidente

Dr. Gustavo Ramírez Matos

Secretario

C.P.C. Juan Marín Huapaya

Vocal

FECHA: 18/07/2016

DEDICATORIAS

A mi padre celestial que me brinda todo lo que necesito y nunca me desampara en los momentos más difíciles de mi vida.

A mi padre Lino Unocc Yauri, quien con su carácter fuerte me guio por el buen camino no dejándome caer en malos hábitos.

A mi madre Severina Unocc Inga, quien con su inmenso amor siempre confió y creyó en mí sacrificando muchas cosas.

A mi hermano Lino Alfredo Unocc Unocc, quien con su noble corazón fue ejemplo a seguir en mi vida.

Juan Carlos Unocc Unocc

Al que siempre estuvo a mi lado, mi Dios, se cuánto me cuidas y la fuerza que me das para no retroceder al igual que lo haces con mis Amados Padres, que con su constante apoyo y confianza supe llegar hasta aquí, a mis adorados hermanos ustedes fueron mi gran ejemplo.

Carol Marilyn Cáceres Cuellar

Dedicado a mis padres, por el esfuerzo incansable en brindarme su apoyo, a los profesores por compartir sus conocimientos y experiencias y mis compañeros por la amistad y el apoyo moral.

Renzo Jesús Aures Atoc

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por haberme dado el conocimiento necesario para concluir con mi carrera profesional; a mi familia, por haberme impartido la fortaleza necesaria en continuar adelante en lo laboral y académico a la vez; a todos mis amigos, maestros y asesores que me brindaron su apoyo y experiencia.

Juan Carlos Unocc Unocc

A mi Dios, por brindarme la fortaleza y sabiduría para afrontar las circunstancias de la vida; a mis amados padres y hermanos que con el paso del tiempo hemos tenido que afrontar miles de situaciones para apoyarnos en todo momento, a mis amistades que en el camino de lo profesional he ido conociendo quienes han confiado en mí y me apoyan constantemente en el ámbito laboral, a mis maestros y jefes los cuales me transmitieron los conocimientos que son aplicados constantemente.

Carol Marilyn Cáceres Cuellar

Agradecimiento en primer lugar a Dios, a nuestro tutor por la dedicación en la enseñanza, a mis amigos Carol y Juan, por la paciencia y el afán de hacer que este trabajo de investigación sea uno de los mejores.

Renzo Jesús Aures Atoc

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal demostrar que la aplicación de los activos fijos incide en el estado de situación financiera de la empresa Perú Food Services SAC, disminuyendo su valor en los activos fijos obtenidos del informe pericial elaborado por un profesional competente. Durante la realización de la tesis se utilizaron técnicas de investigación como la entrevista, cuestionario y análisis documental con el fin de conocer y analizar la situación actual de los activos fijos, el nivel de adaptabilidad de la NIC 16 y NIC 36, el tratamiento contable del reconocimiento y depreciación de los activos fijos adquiridos por la empresa. Llegando a la conclusión que la aplicación de la NIC 16 y NIC 36 nos permite mostrar su incidencia en el Estado de Situación Financiera de la empresa al registrar los ajustes contables a valores razonables en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo, para conocer su situación financiera real, y lograr un mayor control en los activos fijos, así como su valor recuperable, vida útil y depreciación acumulada. Finalmente, este trabajo de investigación proporcionará una mayor información a las empresas, sobre la correcta aplicación del valor recuperable de activos fijos, ya que permite presentar un estado de situación financiera de forma razonable y con valores acordes a su realidad actual.

Abstract

The main objective of this research work is to demonstrate that the application of fixed assets affects the state of the financial situation of the company Peru Food Services SAC, decreasing its value in the fixed assets obtained from the report by a competent professional. During the realization of the test, the research techniques such as the interview, the questionnaire and the documentary analysis were used in order to know and analyze the current situation of fixed assets, the level of adaptability of IAS 16 and IAS 36, the accounting treatment of the recognition and depreciation of fixed assets acquired by the company. Arriving at the conclusion that the application of the IAS 16 and IAS 36 allows us to show its incidence in the Financial Statements of the company when recording the accounting adjustments to the fair values in Property, Plant and Equipment, to know its actual financial situation, and greater control over fixed assets, as well as its recoverable value, useful life and accumulated depreciation. Finally, this research work will provide more information about the companies, on the correct application of the recoverable value of fixed assets, since it allows to present a statement of financial situation in a reasonable way and with values according to their real reality.

DESARROLLO DE TESIS

Tabla de Contenidos

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.1. Planteamiento del problema.....	4
1.2. Formulación del problema.....	6
1.2.1. Problema principal.....	6
1.2.2. Problemas específicos.....	6
1.3. Casuística.....	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	14
2.1. Antecedentes de la investigación.....	14
2.2. Bases Teóricas.....	18
2.2.1. Activo Fijo.....	18
2.2.2. Estimación de Vida Útil en Activos Fijos.....	18
2.2.3. Método de Depreciación.....	19
2.2.4. Importe Depreciable y Vida Útil.....	20
2.2.5. La depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.....	22
2.2.6. Propiedad, Planta y Equipo NIC 16 (Objetivo de la Norma).....	23
2.2.7. NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo (Guía NIIF).....	24
2.2.8. NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo (Método de Depreciación).....	25
2.2.9. NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos (Guía NIIF).....	25
2.2.10. Norma Internacional de Contabilidad NIC 36.....	26
2.2.11. Tratamiento Contable de Inmuebles, Maquinaria y Equipo.....	28
2.2.12. NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta.....	29
2.2.13. NIC 12 Impuestos a las ganancias.....	30
2.2.14. Estados Financieros.....	34
CAPÍTULO III: ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN	41
CONCLUSIONES	
RECOMENDACIONES	
GLOSARIO DE TERMINOS	
ELABORACIÓN DE REFERENCIAS	
ANEXOS	

INTRODUCCIÓN

Peru Food Services SAC, es una empresa filial adquirida por capital extranjero proveniente de la República de Argentina, creada en el año 2006, dedicada a la venta al por mayor y menor de productos de chocolatería y alfajores importados desde Argentina. Brinda el servicio de atención al público en desayunos, aperitivos y cenas intermedias, con la finalidad de dar a conocer sus productos en toda Latinoamérica.

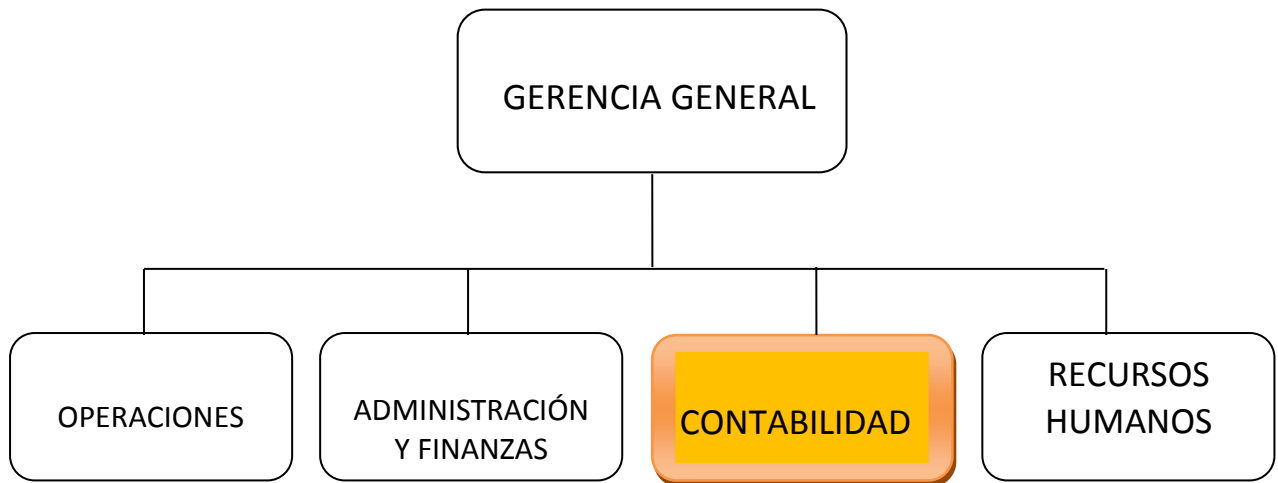
Adicionalmente, realiza ventas corporativas de sus productos a empresas de reconocido prestigio dentro del país con acuerdos de exclusividad. Sus establecimientos se encuentran ubicados en los distritos de San Borja, Surquillo, Santiago de Surco, Miraflores, Jesús María y San Isidro en la provincia y departamento de Lima.

La visión y misión son las siguientes:

Visión.- Ser una compañía con alcance global, reconocida por sus chocolates y alfajores, y excelencia en el servicio de atención en nuestros establecimientos.

Misión.- Elaborar nuestros productos y servicios con altos estándares de calidad, manteniendo su origen artesanal. Transmitiendo la experiencia a través de nuestro estilo de atención; calidez, servicio y pasión.

Estructura Orgánica



Las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC, vigentes a partir del 1 de enero de 1994 establecen la información que debe presentarse en los estados financieros y la forma en que se revelará.

La NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, establece el tratamiento contable y criterio de definición para el reconocimiento de activos contenidos en el marco conceptual para la preparación y presentación de los Estados Financieros.

Sobre el particular, la empresa Peru Food Services SAC cuenta con activos no depreciables de corto tiempo de durabilidad, que según el numeral 8 y 9 de la NIC 16 no son reconocidos como tal, por mostrar importes de menor significancia.

La NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos, establece los procedimientos que la empresa debe aplicar para asegurarse de que sus activos estén contabilizados por importes no superiores a su valor recuperable. Al respecto, se advierte que los bienes se depreciaron siguiendo el método de línea recta establecida en la normativa vinculada a la Ley del Impuesto a la Renta _LIR.

En el presente trabajo de investigación se identificó máquinas, equipos diversos y muebles en situación de obsolescencia que no aportan productividad y beneficio, que requieren renovación incorporando nueva tecnología.

Así mismo, se evidenció máquinas, equipos diversos y muebles deteriorados por desgaste y uso normal por el tiempo transcurrido; sin embargo, estos siguen siendo utilizados en las actividades regulares operativas de la empresa.

En ambos casos no muestran, un valor razonable en libros, siendo conveniente realizar ajustes contables aplicando Normas Internacionales de Contabilidad – NIC, que permitan mostrar su valor recuperable y saldos razonables en la presentación de los Estados Financieros de la empresa.

La importancia de esta investigación, es identificar las transacciones y hechos económicos vinculados al registro contable en el rubro Propiedad, Planta y Equipo, revelando el impacto generado por la aplicación de las NIC 16 y NIC 36, así como su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Peru Food Services SAC, para ello presentaremos un caso práctico con la finalidad de brindar alternativas de solución y recomendaciones, que coadyuven a que otras empresas de similares características lo utilicen como referencia.

La estructura del presente trabajo de investigación es la siguiente:

Capítulo I: Problema de Investigación, comprende el planteamiento del problema, formulación del problema y la casuística. Capítulo II: Marco Teórico, incluye antecedentes de investigación y bases teóricas. Capítulo III: Alternativas de Solución, así como las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del problema

El presente trabajo de investigación tiene por objeto dar a conocer la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC de las empresas que no cuentan con la adecuada valuación y registro de sus activos fijos, teniendo como casuística la empresa Peru Food Services SAC.

La investigación determinará, la incidencia en el rubro Propiedad, Planta y Equipo el cual forma parte de los Estados Financieros según el detalle siguiente.

- **Obra de remodelación.**

Obras que se implementaron en un local alquilado y que forzosamente se rescindió quedando sin efecto, no habiéndose registrado al gasto el saldo residual de la obra, incrementando el valor de los activos fijos en los Estados Financieros.

- **Activos fijos obsoletos.**

Máquinas, equipos diversos y muebles, que al ser remplazados por los avances tecnológicos y altos costos en su reparación quedaron en estado de obsolescencia, sin embargo; aún sigue depreciándose a una tasa máxima establecida en el artículo 39° del TUO de la LIR y su reglamento.

- **Activos fijos deteriorados.**

Máquinas, equipos diversos y muebles que se encuentran próximos a ser renovados por el deterioro sufrido; así mismo, al no realizar una medición de los activos fijos a su importe recuperable, la entidad se encuentra inmersa para una adecuada gestión de sus bienes en uso.

- **Bienes no depreciables de menor cuantía.**

Equipos diversos y muebles, con duración menor a un año con importes de menor significancia que fueron considerados como parte de los activos fijos.

- **Póliza de seguro de activos fijos.**

Incremento en la prima de seguro a todo riesgo, por haberse considerado dentro de la cobertura de siniestralidad a los activos tales como; obras en remodelación, obsoletas, deterioradas y de menor cuantía.

Por lo mencionado se demostrará en la casuística que la información financiera y económica no es la correcta, perjudicando la fiabilidad en la partida de Propiedad, Planta y Equipo. Al respecto es preciso que la empresa identifique la necesidad puntual en la administración de sus activos fijos,

1.2 Formulación del problema.

1.2.1 Problema principal.

¿De qué manera la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en los activos fijos incide en los Estados Financieros de la empresa Peru Food Services SAC?

1.2.2 Problemas específicos.

¿De qué manera la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad incide en el Estado de Situación Financiera de la empresa Peru Food Services SAC?

¿De qué manera la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad incide en el Estado de Resultados Integrales de la empresa Peru Food Services SAC?

1.3 Casuística.

La empresa Peru Food Services SAC al 31 de diciembre de 2015 mantiene saldos en su registro de activos fijos de S/. 2'488,573 y una depreciación acumulada de S/. 854,338 cuyas tasas de depreciación han sido consideradas de acuerdo al artículo 39° del Texto Único Ordenado - TUO de la Ley del Impuesto a la Renta – LIR, modificado por la Ley N° 29342, vigente a partir de 1 de enero de 2010 y el artículo 22° literal a) del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, como se muestra a continuación:

La aplicación de las tasas porcentuales de depreciación tributaria, generó que parte de los activos fijos al transcurrir los años no se muestren a su valor razonable.

Registro de activos fijos

DETALLE	ACTIVOS S/.	DEPRECIACIÓN S/.	NETO S/.	%
EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	1,073,800	-271,932	801,868	49.07
MAQUINARIA	332,013	-122,765	209,248	12.80
EQUIPOS DIVERSOS	259,091	-83,215	175,875	10.76
EQUIPOS DE CÓMPUTO	69,951	-35,004	34,948	2.14
MUEBLES	709,158	-328,053	381,105	23.32
UNIDADES DE TRANSPORTE	44,560	-13,368	31,192	1.91
TOTALES	2,488,573	-854,338	1,634,235	100.00

Ver detalle de activos fijos según anexo 01



Los bienes materia de la presente investigación son los siguientes:

- **OBRA DE REMODELACIÓN**

En el año 2009 se adquirió un inmueble en arrendamiento a 5 años con una inversión de S/. 211,145 en obras de remodelación, aplicando la depreciación por el método de línea recta establecido en la norma tributaria de la LIR y su Reglamento. Al cursar el cuarto año de utilización del inmueble el arrendamiento quedo sin efecto por rescisión de contrato.

Al respecto, no se retiraron parte de los bienes remodelados, solo los que podían ser desmontados; en el caso de los que contaban con instalación fija no fueron reconocidos como gasto en los registros contables hasta por la suma de S/. 141,576 importe que corresponde al saldo residual de la depreciación, según lo establece el párrafo 60 de la Norma Internacional de Contabilidad - NIC 36 “La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo”.

DETALLE	ACTIVOS (a) S/.	DEPRECIACIÓN (b) S/.	NETO (c) = (a) - (b) S/.	AJUSTE OBRA DE REMODELACIÓN (d) S/.	SALDO ACTUALIZADO (e) = (c) - (d) S/.
OBRA DE REMODELACIÓN	211,145	69,569	141,576	141,576	0



En este caso se aprecia el desconocimiento de la NIC por parte de la empresa para el debido tratamiento contable de los activos fijos, ocasionando que el gasto por depreciación afecte en el Estado de Resultados Integrales y el Estado de Situación Financiera.

- **ACTIVOS FIJOS OBSOLETOS**

Existen activos fijos en estado de obsolescencia que aún se deprecian, como: máquinas, equipos diversos y muebles, por el importe de S/.107,124 motivo por el cual la Gerencia General determinó deshacerse de estos bienes que además ocupan espacio físico en los ambientes de la empresa. Para ello se tuvo en cuenta lo mencionado en el literal b) del párrafo 67 de la NIC 16 que señala, “si no se espera obtener beneficios económicos por el uso de los activos fijos o enajenación, debe darse de baja”. Se detallan a continuación:

DETALLE	ACTIVOS (a) S/.	DEPRECIACIÓN (b) S/.	NETO (c) = (a) - (b) S/.	AJUSTE POR OBSOLETOS (d) S/.	SALDO ACTUALIZADO (e) = (c) - (d) S/.
MAQUINARIA	44,556	29,992	14,564	14,564	0
EQUIPOS DIVERSOS	56,312	45,229	11,083	11,083	0
MUEBLES	259,222	177,745	81,477	81,477	0
TOTALES	360,090	252,966	107,124	107,124	0

Ver detalle de activos fijos obsoletos según anexo 02.



Por lo tanto se observa que no hubo un control adecuado de los activos, para determinar su obsolescencia al momento que fueron reemplazados por otros bienes de mejor avance tecnológico, originando una depreciación incorrecta en los Estados Financieros.

- **ACTIVOS FIJOS DETERIORADOS**

En un análisis de los registros de activos fijos se halló que la tasa de depreciación que se utilizó fue por el método de línea recta establecido en la norma tributaria, LIR y su Reglamento,

En tal sentido, se detectó diferencias con los importes recuperables equivalentes a S/. 63,896 lo cual conlleva a que se realice los ajustes contables correspondientes, según lo establece el párrafo 59 y 60 de la NIC 36 “El importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable” y “La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo”.

DETALLE	ACTIVOS (a) S/.	DEPRECIACIÓN (b) S/.	NETO (c) = (a) - (b) S/.	VALOR RECUPERABLE (d) S/.	AJUSTE POR DETERIORO (e) = (c) - (d) S/.
MAQUINARIA	120,892	40,376	80,516	54,049	26,468
EQUIPOS DIVERSOS	20,727	3,768	16,959	10,742	6,218
MUEBLES	155,543	68,307	87,236	56,026	31,210
TOTALES	297,162	112,451	184,712	120,816	63,896

Ver detalle de activos fijos deteriorado según anexo 03.



Así mismo se demuestra que la empresa no cuenta con información real acerca del estado en que se encuentra cada activo, para realizar los ajustes correspondientes, ya sea por deterioro o revaluación.

- **BIENES NO DEPRECIABLES DE MENOR CUANTÍA**

Dentro de los activos fijos de la empresa en los rubros de equipos diversos y muebles, se detectaron bienes de menor cuantía no depreciables como: horno microondas, tostadoras, licuadoras, repisas, letreros y otros similares por un total de S/.39,204 que tienen una durabilidad menor a un año, y fueron depreciándose hasta la actualidad, sus saldos por depreciar asciende a S/. 19,474 como se muestra a continuación:

DETALLE	ACTIVOS (a) S/.	DEPRECIACIÓN (b) S/.	NETO (c) = (a) - (b) S/.	AJUSTE POR BIENES NO DEPRECIABLES DE MENOR CUANTIA (d) S/.	SALDO ACTUALIZADO (e) = (c) - (d) S/.
EQUIPOS DIVERSOS	20,504	8,994	11,510	11,510	0
MUEBLES	18,705	10,741	7,964	7,964	0
TOTALES	39,209	19,735	19,474	19,474	0

Ver detalle de bienes no depreciables de menor cuantía según anexo 04.



Por consiguiente no se consideró los criterios necesarios para la medición y reconocimiento de los activos fijos, tomando en cuenta bienes que debieron ser destinados al gasto del periodo, afectando al Estado de Resultados Integrales y el Estado de Situación Financiera.

- **PÓLIZA DE SEGURO DE ACTIVOS FIJOS**

A fin de salvaguardar los bienes, la empresa contrata una póliza de seguro contra todo riesgo ante cualquier siniestro, en dicho sentido, la compañía aseguro los bienes por un importe de S/. 1,634,235 incluyendo a obras de remodelación, activos obsoletos, deteriorados y de menor cuantía, generado un incremento en el costo de la prima de seguro que asciende a USD. 6,800 anuales.

Con los saldos actualizados se evitara gastos adicionales en la prima de seguro, generando un ahorro económico para la empresa.

DETALLE	ACTIVOS (a) S/.	DEPRECIACIÓN (b) S/.	NETO (c) = (a) - (b) S/.	AJUSTE TOTAL (d) S/.	SALDO ACTUALIZADO (e) = (c) - (d) S/.
EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	1,073,800	271,932	801,868	141,576	660,292
MAQUINARIA	332,013	122,765	209,248	41,032	168,216
EQUIPOS DIVERSOS	259,091	83,215	175,875	28,811	147,065
EQUIPOS DE COMPUTO	69,951	35,004	34,948	0	34,948
MUEBLES	709,158	328,053	381,105	120,651	260,454
UNIDADES DE TRANSPORTE	44,560	13,368	31,192	0	31,192
TOTALES	2,488,573	854,338	1,634,235	332,070	1,302,165



Resumimos los hechos revelados del presente trabajo de investigación:

ACTIVOS FIJOS	ACTIVOS OBRA DE REMODELACION S/.	ACTIVOS OBSOLETOS S/.	ACTIVOS DETERIORADOS S/.	ACTIVOS - BIENES NO DEPRECIABLES DE MENOR CUANTIA S/.	TOTAL ACTIVOS EN AJUSTE S/.
EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	141,576	0	0	0	141,576
MAQUINARIA	0	14,564	26,468	0	41,032
EQUIPOS DIVERSOS	0	11,083	6,218	11,510	28,811
MUEBLES	0	81,477	31,210	7,964	120,651
TOTALES	141,576	107,124	63,896	19,474	332,070



Se muestra la incidencia en los rubros que afectan los Estados Financieros:

PERU FOOD SERVICES S.A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2015
(Expresado en Nuevos Soles)

Ver detalle del Estado de Situación Financiera – Anexo 06

	2015	Ajuste	2015 Actualizado		2015	Ajuste	2015 Actualizado
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
ACTIVO CORRIENTE	1,610,800		1,610,800	PASIVO CORRIENTE	869,733		869,733
ACTIVO NO CORRIENTE	1,796,339	(332,070)	1,464,270	PASIVO NO CORRIENTE	490,399		490,399
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	1,634,235	(332,070)	1,302,165	PATRIMONIO	2,047,008	(332,070)	1,714,938
Activos Intangibles (neto)	162,105		162,105	Capital	2,661,058		2,661,058
				Resultados Acumulados	(614,050)	(332,070)	(946,120)
				Ver Estado de Cambios en el Patrimonio - Anexo 08			
TOTAL ACTIVO	3,407,140		3,075,070	TOTAL PASIVO PATRIMONIO	3,407,140		3,075,070

PERU FOOD SERVICES S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Por el Periodo del 01 de Enero 2015 al 31 de Diciembre 2015
(Expresado en Nuevos Soles)

Ver Estado de Resultados Integrales - Anexo 07

	31.12.2015	AJUSTE	ACTUALIZADO 31.12.2015
Ingresos de Actividades Ordinarias	6,834,555		6,834,555
Costo de Venta	-2,697,438		-2,697,438
Ganancia Bruta	4,137,117		4,137,117
Gastos de Venta y Distribución	-3,188,193	-332,070	-3,520,263
Gastos de Administración	-893,820		-893,820
Otros Ingresos y Egresos	4,862		4,862
Ganancia por Actividades de Operación	59,966		-272,104
			0
Igresos Financieros	53,685		53,685
Costos Financieros	-164,064		-164,064
Resultado antes de impuesto a las Ganancias	-50,413		-382,483
Ganancia del Ejercicio	-50,413		-382,483

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

“Análisis práctico de la aplicación de las normas internacionales de contabilidad propiedad, planta y equipo y deterioro del valor de los activos NIC 16 y NIC 36, en el año 2015 y su impacto tributario”, Elsi Ximena Ron Bucheli, (2015), para optar el título de Magister en Tributación. La presente investigación, tiene por objetivo analizar los impactos financieros y tributarios de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad 16 y 36 “Propiedad, Planta y Equipo” y “Deterioro del valor de los activos”, en una empresa que de acuerdo al cronograma dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, debió implementar las NIIF en el año 2011 (segundo grupo) cuyo nombre original ha sido modificado para el presente estudio. (Pp. 09)

A partir del reconocimiento de las pérdidas por deterioro, pese a registrar la depreciación bajo el método de línea recta, los activos en los que se reconocen pérdidas por deterioro, registran variaciones que antes de la aplicación de las NIC no se registraban. Esta situación cambia las proyecciones de flujos futuros que las empresas realizaban sobre sus activos, ya que ahora debe considerar factores internos y externos, que afecten a esos activos y su normal funcionamiento. (Pp. 91)

“La componentización de activos y su incidencia en la Situación Económica – Financiera de la empresa de Transportes y Servicios Generales Joselito SAC, Distrito de Trujillo, año 2013”, Erick Scot Horna

Meregildo, año 2014, para optar el título de Contador Público. Este proceso generado a partir del concepto de componentización de activos constituye un proceso desafiante que no solo involucra al área contable, sino más bien depende en gran parte del Departamento de Logística y Mantenimiento de la empresa para que se identifique las partes significativas de los activos fijos para llevar a cabo el debido tratamiento prescrito en la vigente Normatividad Internacional a seguir y su impacto significativo en los Estados Financieros de la empresa, con ello se logra sincerar la información Económica – Financiera de la entidad. (Pp. x)

La empresa de Transportes y Servicios Generales Joselito SAC, a través del Departamento de Contabilidad estableció el tratamiento contable por efectos de la componentización de activos, en base a los criterios establecidos en la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo. (Pp. 48)

“Adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los procesos contables y Estados Financieros de la empresa Constructora COVIGON CA”, Nathalia Morocho Murillo, Génesis Villalta Franco (2013), para optar el título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría – CPA. La empresa Constructora Covigon C.A. tendrá que renovar y cambiar sus criterios contables a la hora de reconocer y valorar los componentes de Propiedades, Planta y Equipo con lo cual se espera depurar la información referente a estos componentes con el fin de transmitir en los estados financieros la imagen fiel de la inversión que se ha realizado en las unidades generadoras de efectivo que ha adquirido, La Empresa Constructora Covigon C.A., al adoptar la NIC 16 presentará sus Estados Financieros conforme a lo

establecido por la normas para que exista una mayor transparencia, uniformidad y confiabilidad a la hora de tomar las decisiones. (Pp. 06)

“Deterioro y baja de Activos Fijos de la Compañía de Transportes Transarce Transportes Arcentales CIA. LTDA. para el año 2010”, Diana Esperanza Sumba Songor, Marlene Beatriz Sigua Pucha, año 2012, para optar el título de Contador Público Auditor. En el presente trabajo de investigación se da a conocer un modelo de evaluación financiera del deterioro y baja de activos fijos de la Compañía de Transportes Transarce Transportes Arcentales Cía. Ltda. Para la presentación razonable de los estados financieros, que ayude a tener una mejor visión financiera frente a terceros. Además la contabilidad, como ciencia y técnica de la información financiera y operacional de los entes económicos, debe cumplir con exigencias cada día mayor, es por eso que nuestro tema a desarrollar es de gran importancia debido a que los activos fijos que constituyen un rubro significativo dentro de la composición financiera ya que es parte fundamental de la entidad. (Pp. 12)

El presente trabajo de investigación se ha desarrollado con la finalidad de proporcionar una herramienta que ayude a informar a la empresa sobre el tratamiento del deterioro y baja de activos en la empresa, basándose en que se necesita la aplicación de las normas contables que se van consolidando a nivel mundial y en donde los contadores públicos requieren mayores conocimientos para el cumplimiento de su trabajo con mayor eficiencia y eficacia aplicando las NIC y de esta manera transparentar objetivamente los

mismos y que les permita conciliar oportuna y eficientemente sus transacciones. (Pp. 57)

“Aplicación práctica de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la empresa EDMONZAR CIA. LTDA. desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011”, María Eugenia Ulloa Moscoso, Jorge Leonardo Figueroa Tapia, año 2011, para optar el título de Contador Público Auditor, La temática a desarrollarse **“Aplicación Práctica de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la Empresa EDMONZAR Cía. Ltda., por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011”**. Tiene como principal objetivo el servir de guía y contribución al entendimiento y aplicación de las normas internacionales de contabilidad a los activos fijos; además de proporcionar a los usuarios y lectores de esta tesis de un instrumento que asista en la práctica laboral y formación profesional en el área contable. El interés tanto de la empresa como el nuestro en este tema, obedece a la falta de control y tratamiento de la propiedad, planta y equipo, debido a que éstos son de vital importancia por el hecho de constituir gran parte del activo que posee una entidad; además, de que su correcta valoración es esencial para determinar estados financieros razonables y/o puntuales. (Pp. 01)

La aplicación de la NIC 16 permite a la empresa registrar a valores razonables los componentes de propiedad, planta y equipo, para conocer su situación económica-financiera real, y lograr un mayor control en la inversión de los activos fijos, así como de su valor de rescate, vidas útiles adecuadas, depreciaciones ajustadas a los tipos de activos y deterioro en su valor;

información que servirá a la empresa para tomar decisiones financieras acertadas. (Pp. 95)

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Activo Fijo.

Castillo Calderón Pedro, (2013). Es activo fijo de acuerdo con nuestra normativa contable, las propiedades, bienes materiales o derechos que en el curso normal de los negocios no están destinados a la venta, sino que representan la inversión del capital o patrimonio de una dependencia o entidad en las cosas usadas o aprovechadas por ella, de modo periódico, permanente o semipermanente, en la producción o en la fabricación de artículos para venta o la prestación de servicios a la propia entidad, a su clientela o al público en general.

Así, por ejemplo, tendrán esta calificación la maquinaria de las compañías industriales, las instalaciones y equipos de las empresas de servicios públicos, los muebles y enseres de las casas comerciales, el costo de concesiones y derechos, etc; también se incluyen en este concepto las inversiones en acciones, bonos y valores emitidos por empresas afiliadas. (Pp. 05)

2.2.2 Estimación de Vida Útil en Activos Fijos.

Aguilar Espinoza Henry, (2015). Para determinar la vida útil de un bien perteneciente al rubro inmueble, maquinarias y equipo, se deben tomar en cuenta, los factores siguientes:

- Utilización prevista del activo, lo cual debe estimarse por referencia a la capacidad o al rendimiento físico que se espera del mismo
- Deterioro natural esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turno en los que se utilizara el activo.
- Obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejorar en la producción.
- Límites legales, sobre el uso activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo. (Pp. 271)

2.2.3 Método de Depreciación.

Aguilar Espinoza Henry, (2015). El párrafo 61 de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo establece, que el método de depreciación aplicado a un activo debe revisarse, como mínimo, cada periodo anual.

El párrafo 62 de la NIC 16, prescribe que pueden utilizarse diversos Métodos de depreciación para distribuir en método depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de la vida útil

- Método de depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil de activo, siempre que su valor residual no cambie.
- Método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar que irá disminuyendo a lo largo de la vida útil.
- Método de unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. (Pp. 436)

2.2.4 Importe Depreciable y Vida Útil

Hirache Flores Luz (2014). La identificación del importe depreciable, implica la sustracción (resta) del VALOR RESIDUAL de los activos sujetos a depreciación identificado por la entidad, y el costo de los mismos (costos de adquisición, construcción, producción, o valor razonable).

Una práctica común en nuestro país era asignarle como valor residual a todos sus activos el importe de S/ 1.00; representando este valor, el importe que la entidad podría obtener al disponer (enajenar) del activo al término de su vida útil; sin embargo es necesario resaltar que la entidad deberá revisar anualmente tanto VIDA ÚTIL como el VALOR RESIDUAL de un activo, e identificar si las expectativas actuales difieren de las condiciones de estimaciones previas realizadas; cualquier cambio se contabilizará aplicando la NIC 8, como un cambio de estimación.

La NIC 16, en su párrafo 56, señala que la entidad consume los beneficios económicos futuros incorporados en el ACTIVO, mediante su utilización; no obstante, existen otros factores como la obsolescencia técnica o comercial y deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, que disminuirían la cuantía de los beneficios económicos esperados de la utilización del activo, por tanto, la entidad para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, deberá tener en cuenta todos los factores siguientes:

- La utilización prevista del activo: El uso debe estimarse por referencia a la capacidad o al desempeño físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado: dependerá de factores operativos de los activos, tales como el número de turnos de trabajo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial: derivada de los cambios o mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los Reconocimiento Contable de los gastos de Depreciación, Amortización y Agotamiento.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo.

Por lo anteriormente expuesto, se afirmara entonces que la vida útil de un activo se definirá en términos respecto de la utilidad que se espera fluya hacia la entidad. Además la política de gestión de activos que aplique la entidad podría implicar en la desapropiación de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos.

Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de juicio o criterios, basados en información externa, interna o en la experiencia con activos similares. (Pp. 09)

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

Luz Hirache Flores, (2014). El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo (costo de producción). La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

De la depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (NIFF 5), y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Esta norma contable precisa que la depreciación no cesará

cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso del activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción. Siendo que las bases de reconocimiento del activo (costo) y medición de la depreciación (vida útil) difieren a las bases establecidas en las normas tributarias, se sugiere llevar en hojas de trabajo la determinación de la depreciación contable. (Pp. IV-8)

2.2.6 Propiedad Planta y Equipo NIC 16. (Objetivo de la Norma)

Flores Soria Jaime, (2013). Objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma de que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, plantas y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presentan el reconocimiento contable de propiedad, 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.

Esta norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedad, planta y equipo, salvo cuando otra norma exija o permita un tratamiento contable diferente. (Pp. 287)

2.2.7 NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

Guía NIIF 2014 EY PERU, (2014). Los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales necesitan conocer la naturaleza e importe de recursos que una entidad tiene disponibles para usar en la generación de beneficios económicos futuros, por ejemplo una entidad manufacturera genera efectivo por el uso de varios recursos combinado (propiedad, planta y equipo y activos intangibles) para producir y comercializar bienes. Puesto que las entradas de efectivo por ventas de sus bienes no pueden identificarse habitualmente con elementos individuales de propiedades, planta y equipo, los usuarios necesitan conocer la naturaleza e importe de recursos disponibles para utilizar en las operaciones de la entidad que informa.

Las propiedades planta y equipo incorporan beneficios económicos probables a través de su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, basados en un supuesto de inversión racional, los costos incurridos en la adquisición o en la construcción de propiedades, planta y equipo se esperan que sean recuperados a través del uso de estos activos para dar lugar a ventas de bienes y servicios. Por consiguiente las propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo que incluye todos los desembolsos para conseguir que el elemento esté listo para usar (es decir en la localización y condición para que el activo esté listo para su uso).

Cada parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo en relación con el costo total del elemento debe depreciarse

por separado, a menos que esta separación no tenga efecto significativo sobre el gasto por depreciación. Generalmente la sustitución de un componente de propiedades, planta y equipo se reconoce como un activo, y los desembolsos por reparaciones y mantenimiento diarios se tratan como un gasto. (Pp. 60)

2.2.8 NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

Ortega Salavarría Rosa, (2012). El párrafo 60 no exige un método en especial tan solo señala que debe reflejar la forma como los beneficios económicos del activo son consumidos por la empresa de acuerdo al uso y la obsolescencia técnica o deterioro natural. El párrafo 62 de la NIC 16 señala que se puede utilizar una amplia variedad de métodos de depreciación, sin embargo, se precisa que se seleccionará tomando como base los patrones esperados de obtención de beneficios económicos. (Pp. 189-190)

2.2.9 NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.

Guía NIIF 2014 EY PERU, (2014). La medición de los activos deteriorados a sus importes recuperables proporciona información útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales, porque se espera que los activos contribuyan, directamente a través de su venta o indirectamente mediante su uso, a los flujos de efectivo de la entidad. El requerimiento de que el importe recuperable de un activo es el mayor de su valor razonable

menos los costos de venta y su valor en uso, refleja el beneficio económico potencial futuro asociado con el activo.

El importe recuperable de su activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso.

Las pérdidas por deterioro de valor se reconocen inmediatamente como gasto en el estado de resultado integral. Cuando se reconoce una pérdida por deterioro de valor, se reduce el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) si una unidad generadora de efectivo deteriora su valor, en primer lugar se reduce la plusvalía, y a continuación se reducen los otros activos proporcionalmente sobre la base de sus importes en libros sujeta a ciertos requerimientos.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la gerencia debe considerar indicadores potenciales de que un activo o unidad generadora de efectivo pueden estar deteriorados. Esos indicadores incluyen: una disminución del valor del mercado del activo; cambios adversos en tecnología, mercado, entorno legal o económico; un incremento en las tasas de interés de mercado. (Pp. 78)

2.2.10 Normas Internacionales de Contabilidad NIC 36.

Luis Luján Alburqueque, (2012). Identificación de un Activo que Podría Estar Deteriorado, En el párrafo 8 a 17 se especifica cuándo se debe

determinar el importe recuperable. En ellos se utiliza el término <<activo>>, pero son aplicables tanto a un activo considerado individualmente como a una unidad generadora de efectivo.

El resto de esta Norma se estructura como sigue:

- a) Los párrafos 18 a 57 establecen las reglas para valoración del importe recuperable. En estas reglas, se utiliza el término <<activo>>, pero son aplicables tanto a un activo considerado individualmente como a una unidad generadora de efectivo.
- b) Los párrafos 58 a 108 establecen las reglas para el reconocimiento y valoración de las pérdidas por deterioro del valor. El reconocimiento y la valoración de las pérdidas por deterioro del valor de los activos individuales, distintos del fondo del comercio, se trata en los párrafos 58 a 64. Los párrafos 65 a 108 tratan sobre el reconocimiento y la valoración de las pérdidas por deterioro del valor de las unidades generadoras de efectivo y del fondo de comercio.
- c) Los párrafos 109 a 116 establecen las reglas para la reversión de una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo reconocida en ejercicios anteriores. De nuevo, se utiliza en dichos párrafos el término <<activo>>, pero son aplicables tanto a un activo considerado individualmente como a una unidad generadora de efectivo. Los requisitos adicionales para un activo individual se establecen en los párrafos 117 a 121,

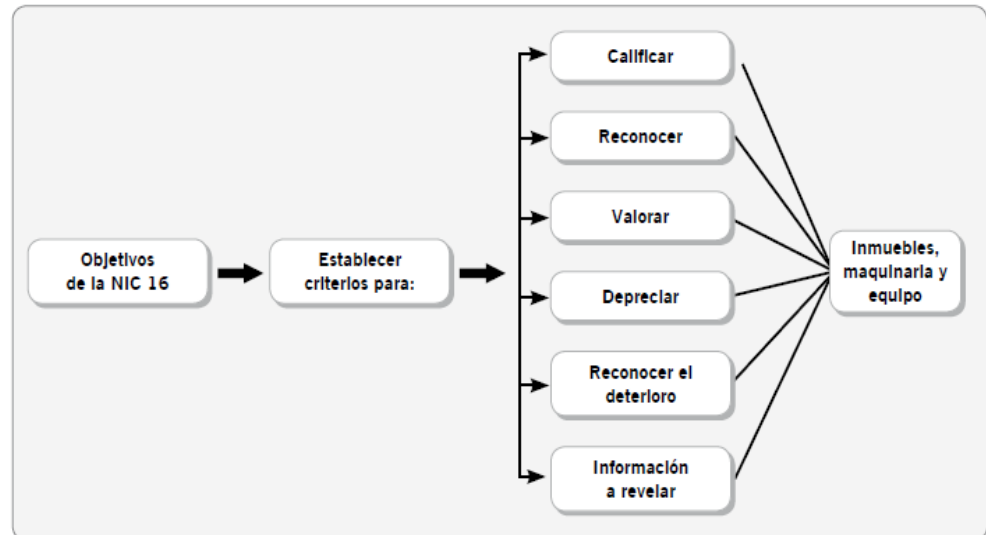
para una unidad generadora de efectivo en los párrafos 122 y 123, y para el fondo de comercio en los párrafos 124 y 125.

- d) En los párrafos 126 a 133 se especifica la información a revelar sobre las pérdidas por deterioro del valor y las reversiones de dichas pérdidas para activos y unidades generadoras de efectivo. Los párrafos 134 a 137 contienen los requerimientos de información a revelar adicionales para las unidades generadoras de efectivo entre las que se haya distribuido el fondo de comercio o activos intangibles con vidas útiles indefinidas, con el propósito de comprobar su deterioro del valor. (Pp. 326)

2.2.11 Tratamiento contable de Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

Asesor empresarial, Revista de asesoría especializada, (2011). La norma contable que regula el tratamiento de los inmuebles, maquinaria y equipo es la NIC 16. En efecto, el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los bienes que califiquen como parte del rubro Inmuebles, maquinaria y equipo, de forma que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en este rubro, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de Inmuebles, Maquinaria 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. (Pp. 03)



2.2.12. NIIF 5 - Activos no corrientes mantenidos para la venta.

Guía NIIF 2014 EY PERU, (2014). Los activos no corrientes se reclasifican como activos corrientes cuando se mantienen para la venta. Un activo no corriente se considera como “mantenidos para la venta”, si su importe en libros se recuperara fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su continuado, para clasificar un activo no corriente, como mantenido para la venta:

- El activo debe estar disponible para la venta inmediata en su estado actual; y
- La venta debe ser altamente probable. Esto requiere el compromiso de la Gerencia de vender, y la comercialización activa del activo a un precio razonable. Debe esperarse que la venta se complete dentro de un año desde la fecha de clasificación.

Por consiguiente, los activos que vayan abandonarse pueden no clasificarse como mantenido para la venta.

Los activos no corrientes mantenido para la venta no se deprecia. Se mide al menor del valor razonable menos los costos de ventas y el importe en libros (anterior a la reclasificación como mantenido para la venta) y se presentan de forma separada en el estado de situación Financiera de forma congruente con la naturaleza de los beneficios económicos que se espera fluya a la entidad mediante la ventas del recurso subyacente (es decir el activo).

Se aplican requerimientos similares de medición y presentación a grupo de activos y pasivos cuando se consideran como “mantenidos para la venta”. (Pp. 22)

2.2.13. NIC 12 - Impuestos a las ganancias.

Guía NIIF 2014 EY PERU, (2014). Impuesto corriente es la cantidad por pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo.

Las diferencias temporarias son diferencias entre el importe en libros de los activos y pasivos en el estados de situación financiera, y el importe atribuido a esos activos y pasivos a efectos fiscales (es decir, la base fiscal). Un activo o pasivo por impuestos diferidos surge cuando la recuperación (liquidación) de los activos (pasivos) afecta al

importe de pagos fiscales a realizar en el futuro; en otras palabras, existe una diferencia temporaria entre el tratamiento contable y el tratamiento fiscal de transacciones o sucesos pasados o presentes (que han dado lugar al reconocimiento de activos o pasivos por parte de la entidad).

Los impuestos diferidos pretenden corregir la asimetría contable entre la contabilización y tratamiento fiscal de transacciones o sucesos para que el gasto fiscal reconocido en un periodo sea el correcto – teniendo en cuenta las consecuencias fiscales presentes y futuras de transacciones o sucesos. Sin embargo, se aplican excepciones concretas. Un activo por impuestos diferidos puede también proceder de pérdidas fiscales y créditos fiscales no utilizados.

El reconocimiento de un activo o pasivo por impuestos a las ganancias diferidos mejora la utilidad de la información financiera proporcionando información sobre los flujos de efectivo esperados en el futuro que surgen de los efectos del impuesto a las ganancias diferido de transacciones y sucesos pasados.

Las consecuencias fiscales (es decir, los efectos de los impuestos diferidos) de transacciones y sucesos se reconocen en el mismo lugar que la transacción o suceso que dio lugar a las consecuencias fiscales – es decir en el resultado del periodo o en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Juicios y estimaciones.

Existen varios aspectos de la contabilización de los impuestos a las ganancias que requieren de los juicios y estimaciones de la gerencia. Por ejemplo, los activos por impuestos diferidos se reconocen solo si es probable que la ganancia fiscal futura esté disponible para absorber las pérdidas o créditos o diferencias deducibles. Por consiguiente:

- La gerencia debe juzgar si es probable que esté disponible la ganancia fiscal contra la cual utilizar una diferencia temporaria deducible. Esto puede solo suceder si existe suficientes diferencias temporarias fiscales relativas a la misma autoridad fiscal, que se espera que reviertan; (a) en el mismo periodo de la reversión esperada de la diferencia temporaria deducible; o (b) en periodos en los que una pérdida fiscal, surgida por un activo por impuestos diferidos, pueda ser compensada con ganancias anteriores o posteriores.
- Cuando la gerencia juzga que existen diferencias temporarias fiscales insuficientes relativas a la misma autoridad fiscal y la misma entidad fiscal como para permitir que se reconozca todo el activo fiscal diferido, debe estimar la medida en que: (a) es probable que la entidad tendrá suficiente ganancia fiscal relativa a la misma autoridad fiscal y la misma entidad contable en el mismo periodo de la reversión de la diferencia temporaria deducible (o en los periodos en los cuales una pérdida fiscal

que surge del activo por impuestos diferidos pueda ser compensada con ganancias anteriores o posteriores); o (b) estén disponibles oportunidades de planificación fiscal para la entidad que crearán ganancias fiscales en los periodos oportunos.

- Además, cuando una entidad tiene una historia de pérdidas recientes, la gerencia debe considerar si existe evidencia convincente de que habrá suficiente ganancia fiscal disponible contra la cual poder utilizar pérdidas fiscales o créditos fiscales no usados.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden a las tasas fiscales que se espera aplicar en el periodo cuando el activo se realice o el pasivo se liquide. Estas tasas se basan en tasas fiscales (y leyes fiscales) que haya entrado en vigor o estén próximas a estarlo al final del periodo sobre el que se informa, y que reflejen la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar (liquidar) el importe en libros de sus activos (pasivos). Por consiguiente, cuando se aplican tasas fiscales diferentes a distintos niveles de la ganancia fiscal, la gerencia debe:

- Prever el periodo en el que se espera que reviertan las diferencias temporarias; y

- Estimar las tasas promedio que se espera aplicar a la ganancia fiscal (pérdida fiscal) en los periodos en los cuales se espera que reviertan las diferencias temporarias.

Para algunas transacciones con pagos basados en acciones, el importe que las autoridades fiscales permitirán deducir en periodos futuros puede no conocerse al final del periodo. Por consiguiente, la base fiscal debe estimarse, basada en información disponible al final del periodo. (Pp. 56, 57)

2.2.14. Estados Financieros

Gitman, Lawrence J. "Principios de Administración Financiera (2011). "Los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período. Constituyen una representación de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado."

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

Objetivo de los Estados Financieros.

El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Por ello se puede indicar que la información de los estados financieros debe servir para:

- Conocer la situación de la empresa.
- Conocer la capacidad de pago de la obligación a corto plazo.
- La suficiencia de capital de trabajo.
- Si vende y recupera el importe de sus ventas antes del vencimiento de sus obligaciones.
- Si los vencimientos de sus pasivos a corto plazo están esparcidos en forma conveniente.
- Si su capital propio está en proporción con su capital ajeno.
- Si las utilidades obtenidas en el ejercicio contable son las razonables en relación al capital invertido”

Importancia de los Estados Financieros.

Los estados financieros son importantes porque sirven para la toma de decisiones y porque son un reflejo de los movimientos en los cuales la empresa ha incurrido durante un período de tiempo. El inversionista y otros usuarios de la información se convierten en tomadores de

decisiones respecto de dónde obtener los recursos, en qué invertir, cuáles son los beneficios o utilidades de las empresas cuándo se debe pagar a las fuentes de financiamiento y cuando se deben reinvertir las utilidades.

Utilidad de los Estados Financieros.

La utilidad como característica fundamental de la información financiera es la cualidad de adecuarse a las necesidades comunes del usuario general. “Las características cualitativas son los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información suministrada en los estados financieros.”

La utilidad constituye el punto de partida para derivar las características cualitativas restantes de la información financiera, las cuales se clasifican en:

- a) Características primarias
- b) Características secundarias

Las características cualitativas primarias de la información financiera son:

- La confiabilidad
- La relevancia
- La comprensibilidad y
- La comparabilidad

Las características cualitativas secundarias orientadas a la confiabilidad son la veracidad, la representatividad, la objetividad, la verificabilidad y la información suficiente. Las características cualitativas secundarias orientadas a la relevancia son la posibilidad de predicción y confirmación y la importancia relativa.

Confiabilidad.

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

Para ser confiable la información financiera debe:

- Reflejar en su contenido transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos (veracidad);
- Tener concordancia entre su contenido y lo que se pretende representar (representatividad);
- Encontrarse libre de sesgo o prejuicio (objetividad);
- Poder validarse (verificabilidad); y
- Contener toda aquella información que ejerza influencia en la toma de decisiones de los usuarios generales (información suficiente).

Relevancia La información financiera posee esta cualidad cuando influye en la toma de decisiones económicas de quienes la utilizan.

Para que la información sea relevante debe:

- Servir de base en la elaboración de predicciones y en su confirmación (Posibilidad de predicción y confirmación); y
- Mostrar los aspectos más significativos de la entidad reconocidos contablemente (importancia relativa).

Es posible reconocer la importancia relativa de una partida atendiendo a su monto, sin embargo, debe evaluarse en términos cualitativos atendiendo a la importancia de un determinado hecho o de una transacción concreta, así como en su naturaleza misma, ya que un importe de escasa cuantía puede ser poco significativo cuando se origina de una situación o de una transacción habitual, pero el mismo importe puede cobrar importancia relativa cuando proviene de una situación anormal o inusual.

Comprensibilidad.

Una cualidad esencial de la información proporcionada en los estados financieros es que facilite su entendimiento a los usuarios generales. Para este propósito es fundamental que a su vez los usuarios generales tengan la capacidad de analizar la información financiera, así como, un conocimiento suficiente de las actividades económicas y de los negocios.

La información acerca de temas complejos que sea relevante no debe quedar excluida de los estados financieros o de sus notas, sólo porque sea difícil su comprensión; en este caso dicha información debe complementarse con una revelación apropiada a través de notas para facilitar su entendimiento.

Comparabilidad.

Para que la información financiera sea comparable debe permitir a los usuarios generales identificar y analizar las diferencias y similitudes con la información de la misma entidad y con la de otras entidades, a lo largo del tiempo. Asimismo, la aplicación del postulado básico de consistencia coadyuva a la obtención de información financiera comparable; si la comparación se realiza entre información preparada con diferentes criterios o métodos contables, pierde su validez.

Una vez adoptado un determinado tratamiento contable, éste debe mantenerse en el tiempo, en tanto no se altere la naturaleza de la operación o evento o, en su caso, las bases que motivaron su elección. Sin embargo, si procede un cambio justificado que afecte la comparabilidad de la información financiera, debe cumplirse para este efecto con lo dispuesto por las Normas de Información Financiera particulares.

Otras Consideraciones Generales

Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Para ello requiere que cumpla con otras características: presentación razonable, base contable de acumulación y uniformidad en la presentación.

- Presentación razonable: se alcanzará cumpliendo con las NIIF aplicables. También requiere que seleccionen y apliquen las políticas contables de acuerdo con la NIC 8 que se refiere a políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
- Base contable de acumulación: Salvo en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, la entidad elaborará sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación (o devengo).
- Uniformidad en la presentación: La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un período a otro, a menos que tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una norma o interpretación requiera un cambio en la presentación. (Pp. 09, 10)

CAPÍTULO III ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

OBRAS DE REMODELACIÓN

Registrar el reconocimiento de los gastos por S/. 141,576 que se realizaron en la obra de remodelación que no han sido susceptibles de recupero, quedando como parte de las instalaciones fijas del inmueble del arrendador. El registro contable que se propone se sustenta en el párrafo 60 de la NIC 36 que refiere “la pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo”:

DETALLE	ACTIVOS (a) S/.	DEPRECIACIÓN (b) S/.	NETO (c) = (a) - (b) S/.	AJUSTE OBRA DE REMODELACIÓN (d) S/.	SALDO ACTUALIZADO (e) = (c) - (d) S/.
OBRA DE REMODELACIÓN	211,145	69,569	141,576	141,576	0

.....Ajuste al 31.12.2015.....		S/. Debe	S/. Haber
39	Depreciación, amortización y agotamiento acumulado		69,569
391	Depreciación acumulada		
3913	Inmuebles, maquinaria y equipo - costo		
391301	Edificaciones		
68	Valuación y deterioro de activos y provisiones	141,576	
681	Depreciación		
6814	Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo – Costo		
681401	Edificaciones		
33	Inmueble, Maquinaria y Equipo		211,145
3323	Edificaciones para producción		
332301	Costo de adquisición o construcción		
XX	Por el reconocimiento de los gastos de la obra de remodelación que no han sido recuperado		
 X		

ACTIVOS FIJOS OBSOLETOS

Establecer políticas contables, procedimientos de control e inventarios programados con la finalidad de identificar a los bienes que se encuentran en desuso y que no generan beneficios económicos para la empresa, requiriéndose

de profesionales que puedan determinar técnicamente la obsolescencia de los activos fijos, a fin de reconocer los saldos por depreciar al resultado del ejercicio por S/. 107,124 según lo establece el literal b) del párrafo 67 de la NIC 16 que señala, “si no se espera obtener beneficios económicos por el uso de los activos fijos o enajenación, debe darse de baja” como se muestra a continuación:

DETALLE	ACTIVOS (a) S/.	DEPRECIACIÓN (b) S/.	NETO (c) = (a) - (b) S/.	AJUSTE POR OBSOLETOS (d) S/.	SALDO ACTUALIZADO (e) = (c) - (d) S/.
MAQUINARIA	44,556	29,992	14,564	14,564	0
EQUIPOS DIVERSOS	56,312	45,229	11,083	11,083	0
MUEBLES	259,222	177,745	81,477	81,477	0
TOTALES	360,090	252,966	107,124	107,124	0

.....Ajuste al 31.12.2015.....		S/. Debe	S/. Haber
39	Depreciación, amortización y agotamiento acumulado		252,966
391	Depreciación acumulada		
3913	Inmuebles, maquinaria y equipo - costo		
391302	Maquinaria y equipo de explotación	29,992	
391304	Muebles y enseres	177,745	
391305	Equipos Diversos	45,229	
68	Valuación y deterioro de activos y provisiones		107,124
681	Depreciación		
6814	Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo – Costo		
681402	Maquinaria y equipo de explotación	14,564	
681404	Muebles y enseres	81,477	
681405	Equipos Diversos	11,083	
33	Inmueble, Maquinaria y Equipo		360,090
333	Maquinaria y equipo de explotación		
333101	Costo de adquisición	44,556	
335	Muebles y enseres		
335101	Costo de adquisición	259,222	
336	Equipos Diversos		
336901	Costo de adquisición	56,312	
XX	Por la baja de los activos en estado de obsolescencia		
 X		

ACTIVOS FIJOS DETERIORADOS

Revisar de forma periódica los activos fijos para identificar aquellos con indicios de deterioro, con la finalidad de brindar un mantenimiento preventivo y realizar cambios en la estimación de vida útil, tal como lo establece el párrafo 51 de la NIC

16 “El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, para ello realizar los ajustes correspondientes.

DETALLE	ACTIVOS (a) S/.	DEPRECIACIÓN (b) S/.	NETO (c) = (a) - (b) S/.	VALOR RECUPERABLE (d) S/.	AJUSTE POR DETERIORO (e) = (c) - (d) S/.
MAQUINARIA	120,892	40,376	80,516	54,049	26,468
EQUIPOS DIVERSOS	20,727	3,768	16,959	10,742	6,218
MUEBLES	155,543	68,307	87,236	56,026	31,210
TOTALES	297,162	112,451	184,712	120,816	63,896

.....Ajuste al 31.12.2015.....		S/. Debe	S/. Haber
68	Valuación y deterioro de activos y provisiones		63,896
685	Deterioro del valor de los activos		
6852	Desvalorización de inmuebles maquinaria y equipo		
685202	Maquinarias y equipos de explotación	26,468	
685204	Muebles y enseres	31,210	
685205	Equipos diversos	<u>6,218</u>	
36	Desvalorización de Activo Inmovilizado		63,896
363	Desvalorización de Inmueble Maquinaria y Equipo		
3633	Maquinaria y equipo de explotación		
363301	Maquinaria y equipo de explotación - Costo de Adquisición	26,468	
3635	Muebles y Enseres		
363501	Muebles - Costo de Adquisición	31,210	
3636	Equipos Diversos		
363601	Equipos Diversos - Costo de Adquisición	<u>6,218</u>	
X/X	Por la desvalorización de activos fijos por deterioro		
..... X			

BIENES NO DEPRECIABLES DE MENOR CUANTÍA

Implementar mecanismos de control preventivo que faciliten el reconocimiento cuando un bien debe ser considerado un activo o califique como gasto del periodo, teniendo en cuenta lo establecido en literal b) párrafo 67 de la NIC 16 que señala, “cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición se dará de baja”.

En dicho sentido, establecer una política contable para que los bienes se registren en cuentas de orden o directamente al gasto en una partida que identifique la condición del bien. Se propone, realizar los ajustes contables siguientes:

DETALLE	ACTIVOS (a) S/.	DEPRECIACIÓN (b) S/.	NETO (c) = (a) - (b) S/.	AJUSTE POR BIENES NO DEPRECIABLES DE MENOR CUANTIA (d) S/.	SALDO ACTUALIZADO (e) = (c) - (d) S/.
EQUIPOS DIVERSOS	20,504	8,994	11,510	11,510	0
MUEBLES	18,705	10,741	7,964	7,964	0
TOTALES	39,209	19,735	19,474	19,474	0

.....Ajuste al 31.12.2015.....		S/. Debe	S/. Haber
39	Depreciación, amortización y agotamiento acumulado		19,735
391	Depreciación acumulada		
3913	Inmuebles, maquinaria y equipo - costo		
391304	Muebles y enseres	10,741	
391305	Equipos Diversos	8,994	
68	Valuación y deterioro de activos y provisiones		19,474
681	Depreciación		
6814	Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo – Costo		
681404	Muebles y enseres	7,964	
681405	Equipos Diversos	11,510	
33	Inmueble, Maquinaria y Equipo		39,209
335	Muebles y enseres		
335101	Costo de adquisición	18,705	
336	Equipos Diversos		
336901	Costo de adquisición	20,504	
XX	Por la baja de los bienes no depreciables de menor cuantía X		

PÓLIZA DE SEGURO DE ACTIVOS FIJOS

Con la aplicación de la NIC 16 y 36 en el rubro de activos fijos se mostrará a su valor razonable, situación que permitirá la renovación de las pólizas de seguro adquirida por la empresa, identificando los bienes que tienen condición de activos obsoletos, deteriorados y de menor cuantía u otros que incrementen

innecesariamente los montos de cobertura de las primas de seguro contra todo riesgo o similares, con ello se evitará costos financieros adicionales.

DETALLE	ACTIVOS (a) S/.	DEPRECIACIÓN (b) S/.	NETO (c) = (a) - (b) S/.	AJUSTE TOTAL (d) S/.	SALDO ACTUALIZADO (e) = (c) - (d) S/.
EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	1,073,800	271,932	801,868	141,576	660,292
MAQUINARIA	332,013	122,765	209,248	41,032	168,216
EQUIPOS DIVERSOS	259,091	83,215	175,875	28,811	147,065
EQUIPOS DE COMPUTO	69,951	35,004	34,948	0	34,948
MUEBLES	709,158	328,053	381,105	120,651	260,454
UNIDADES DE TRANSPORTE	44,560	13,368	31,192	0	31,192
TOTALES	2,488,573	854,338	1,634,235	332,070	1,302,165

Por lo expuesto se determino el efecto causado al realizar los asientos de ajuste para el sinceramiento de los activos fijos y el gasto por depreciación, tal como se muestra en el anexo 05, 06, 07 y 08.

CONCLUSIONES

Al aplicar la Normas Internacionales de Contabilidad en los activos fijos, se determinó su incidencia en los Estados Financieros dando como resultado la disminución en S/. 332,070 del rubro de Propiedad, Planta y Equipo, afectando el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales.

La aplicación de la NIC 16 y NIC 36 nos permite mostrar su incidencia en el Estado de Situación Financiera de la empresa al registrar los ajustes contables a valores razonables en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo, para conocer su situación financiera real, y lograr un mayor control en los activos fijos, así como su valor recuperable, vida útil y depreciación acumulada. (Véase el anexo 06)

En el Estado de Resultados Integrales de la empresa se muestra el incremento en la pérdida por un importe de S/. 332,070 generadas por el reconocimiento del gasto de la obra de remodelación, de los activos obsoletos, deteriorados, y bienes no depreciables de menor cuantía. (Véase el anexo 07)

RECOMENDACIONES

OBRA DE REMODELACIÓN

Verificar si las obras de remodelación que figuran en libros contables se encuentran instaladas dentro de los locales cuyo arrendamiento fue rescindido; a fin de establecer como política contable del periodo el reconocimiento del gasto a los bienes que no son factibles de ser recuperados.

ACTIVOS FIJOS OBSOLETOS

Realizar inventarios periódicos identificando los bienes que se encuentren en desuso y que no generan beneficios económicos para la empresa, con el propósito de retirarlos del activo fijo proponiendo su venta.

ACTIVOS FIJOS DETERIORADOS

Establecer procedimientos en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo donde se determine los siguientes:

- Informar a la Gerencia General de los desperfectos, mantenimientos y reparaciones frecuentes en las maquinarias que generen sobre costos adicionales a fin de determinar la pertinencia de su renovación.
- Programas de mantenimiento preventivo en los activos para disminuir el riesgo del deterioro.
- Efectuar los ajustes contables en el periodo que corresponda, a fin de sustentar adecuadamente el registro de la pérdida de deterioro.

BIENES NO DEPRECIABLES DE MENOR CUANTÍA

Reconocer el bien como activo fijo siempre y cuando se espere obtener beneficios económicos futuros, y su durabilidad sea mayor a un año, con el propósito de no incrementar el rubro de Propiedad, Planta y Equipo con bienes no depreciables de menor cuantía los mismos que deben ser destinados a cuentas de orden estableciendo un control de dichos bienes.

PÓLIZA DE SEGUROS

Realizar un inventario anual de todos los activos fijos verificando su existencia, funcionamiento y su valor razonable, para que los montos de cobertura de las primas de seguro contra todo riesgo sean los correctos.

GLOSARIO DE TERMINOS

Activos fijos.- Bienes tangibles o intangibles que se presume son de naturaleza permanente porque son necesarios para las actividades normales de una compañía y no serán vendidos o desechados en el corto plazo, ni por razones comerciales.

Depreciación acumulada.- Es la cantidad total de la devaluación de que una empresa se hizo cargo durante la vida de cada activo. Por lo general, una empresa debe registrar los gastos por depreciación de cada mes, y luego el gasto de depreciación pasa a formar parte de la depreciación acumulada para dar seguimiento a la depreciación total.

Enajenación.- Venta, donación o cesión del derecho o el dominio que se tiene sobre un bien o una propiedad.

Mantenimiento preventivo.- Es aquel que se realiza de manera anticipado con el fin de prevenir el surgimiento de averías en los artefactos, equipos electrónicos, vehículos automotores, maquinarias pesadas, y otros similares.

Obsolescencia.- Es la caída en desuso de máquinas, equipos y tecnologías motivada no por un mal funcionamiento del mismo, sino por un insuficiente desempeño de sus funciones en comparación con las nuevas máquinas, equipos y tecnologías introducidos en el mercado.

Pérdida por deterioro.- Significa el registro de una corrección valorativa que tiene relación con la valoración posterior de determinados activos, de cara a su registro en el Balance.

Política contable.- Una política contable es un conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que son adoptados por una entidad para preparar y realizar los estados o documentos contables.

Póliza de seguro.- El contrato de seguro es el acuerdo por el cual una de las partes, el asegurador, se obliga a resarcir de un daño o a pagar una suma de dinero a la otra parte, tomador, al verificarse la eventualidad prevista en el contrato, a cambio del pago de un precio, denominado prima, por el tomador.

Prima de seguro.- La cantidad de dinero exigida para obtener cobertura conforme a una póliza de seguro específica durante un determinado período de tiempo.

Rescindir contrato.- es un concepto que hace referencia al negocio jurídico por el que se deja sin efecto, mediante declaración judicial, un negocio, contrato o acto jurídico. También conocida como la acción de nulidad de los contratos o negocios jurídicos, y en derecho notarial.

Saldo residual.- Es el valor final de un activo, una vez que haya perdido su valor, tras haber sido utilizado durante unos años de vida determinados.

Valor o importe recuperable.- Es el mayor valor entre el precio de venta neto de un activo (o de una unidad generadora de efectivo) y su valor de uso.

Valor razonable.- es el importe que se puede obtener por la venta de un activo o unidad generadora de efectivo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas.

Vida útil de activos fijos.- Se entiende por vida útil el tiempo durante el cual un activo puede ser utilizado, tiempo durante el cual puede generar renta.

ELABORACIÓN DE REFERENCIAS

Libros

Aguilar Espinoza, Henry. "Normas Internacionales de Información Financiera", Primera edición. Lima. Entrelineas SRL. 2015. Pp. 259-271, 436, 455, 703, 705.

Flores Soria, Jaime. "Aplicación de las Normas Contables y Tributarias". En: Contabilidad para Gerencia. Primera edición. Noviembre 2013. Pp. 287.

Castillo Calderón, Pedro. "Aspectos contables y tributarios en la depreciación de activos fijos", Contadores & Empresas, Primera edición, Junio 2013. Pp. 05.

Lujan Alburqueque, Luis. "Modificaciones a la Normativa Contable (NICs y NIIFs)". En: Aplicación de la NIC 36. Primera edición. Octubre 2012. Pp. 326.

Ortega Salavarría, Rosa. "NIIF 2012 y PCGE Caballero Bustamante SAC". Lima 2012. Pp. 196, 211, 333, 336.

Gitman, Lawrence J. "Principios de Administración Financiera". Décima Edición. -- Pearson Educación de México, S. A. de C. V. -- México. -- 2010. Pp. 9-10

Revistas

Actualidad Empresarial – Valdivieso Rosado José Antonio, “Reconocimiento de un elemento de propiedades, planta y equipo (NIC 16) y estimación del desmantelamiento (CINIIF 1)”, Lima 2015, Pp. IV- 09 – IV-10.

Instituto Pacífico – Hirache Flores Luz, “Reconocimiento Contable de los gastos de Depreciación, Amortización y Agotamiento”, Lima 2014, Pp. 09.

Actualidad Empresarial - Hirache Flores Luz, “Registro de activos fijos. ¿Debe consignarse la depreciación contable o tributaria?”, Lima 2014, (Pp. IV 8)

Guía NIIF para Directores, “NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo”, Lima 2014, Pp. 22 - Pp. 56,57 - Pp. 60 - Pp. 78.

Asesor Empresarial. “Tratamiento Contable de los Inmuebles, Maquinaria y Equipo”, Lima 2011, Pp. 03.

Tesis

Ron Bucheli Elsi. (2015), “Análisis práctico de la aplicación de las normas internacionales de contabilidad propiedad, planta y equipo y deterioro del valor de los activos NIC 16 y NIC 36, en el año 2011 y su impacto tributario”, para obtener el título de Magister en Tributación, Quito, Ecuador.

Horna Meregildo Erick Scot. (2014), “La componentización de activos y su incidencia en la Situación Económica – Financiera de la empresa de Transportes y Servicios Generales Joselito SAC, Distrito de Trujillo, año 2013”, para obtener el título de Contador Público, Trujillo, Perú.

Morocho Murillo Nathalia, Villalta Franco Génesis. (2013), “Adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los procesos contables y Estados Financieros de la Empresa Constructora Covigon C.A.”, para obtener el título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría – CPA, Guayaquil, Ecuador.

Sumba Songor Diana Esperanza, Sigua Pucha Marlene Beatriz. (2012), “Deterioro y baja de activos fijos de la compañía de transportes TRANSARCE TRANSPORTES ARCENTALES CIA. LTDA. Para el año 2010”, Para obtener el título de Contador Público Auditor, Cuenca, Ecuador.

Ulloa Moscoso María Eugenia, Figueroa Tapia Jorge Leonardo. (2011), “Aplicación práctica de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la empresa EMONZAR CIA. LTDA. Desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011”, para obtener el título de Contador Público Auditor, Cuenca, Ecuador.

ANEXOS

ANEXO 01

REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS

Activos	Fecha Adquisición	Total	Tasa	Total	Activos
		Activo 31/12/2015		Depreciación 31/12/2015	Netos 31/12/2015
EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES					
OBRA DE ACONDICIONAMIENTO - DASSO	01-jun-07	179,706	5%	67,130	112,576
OBRA DE ACONDICIONAMIENTO - JOCKEY PLAZA	07-ago-07	195,105	5%	81,998	113,107
OBRA DE ACONDICIONAMIENTO - LARCOMAR	28-may-09	211,145	5%	69,569	141,576
REUBICACION DEL LOCAL LARCOMAR	25-mar-13	188,023	5%	38,058	149,966
PISO LAMINADO DE CEDRO - OFICINA	23-abr-14	2,407	5%	231	2,177
PERSIANA EN PVC - OFICINA	16-abr-14	1,610	5%	154	1,456
OBRA DE ACONDICIONAMIENTO REUBICACION - SAN BORJA	13-jun-14	112,925	5%	8,756	104,170
OBRA DE ACONDICIONAMIENTO - SALA VERRY	04-may-15	182,878	5%	6,037	176,841
TOTAL EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES		1,073,800		271,933	801,868
MAQUINARIA Y EQUIPO Y OTRAS UNIDADES DE EXPLOTACION					
CAMPANA DE HIERRO	02-may-07	2,585	10%	2,284	302
CAMPANA EXTRACTORA	16-may-07	1,306	10%	1,154	152
MAQUINA DE CAFE	03-dic-07	18,871	10%	15,726	3,145
CONGELADORES Y FRIOBAR	03-sep-08	2,017	10%	1,496	521
CAMPANA DE HIERRO	28-abr-09	6,935	10%	4,681	2,254
MESA REFRIGERADA 2 PUERTAS	05-may-09	4,907	10%	4,498	409
MESA REFRIGERADA CON 2 BANDEJAS DE 2 PUERTAS	05-may-09	4,550	10%	4,171	379
LAVADERO DE 2 POZAS CON ESCURRIDERO	05-may-09	3,361	10%	3,081	280
EXHIBIDORA EN CONSERVACION DE VIDRIO	05-may-09	4,164	10%	3,817	347
ESTUFAS A GAS	17-ago-09	2,017	10%	1,311	706
3 LICUADORAS SPACE SABER SS324Y - 167680-1	01-oct-09	7,338	10%	4,708	2,629
CONGELADORA CEFR61142 1 PUERTA LLAVE	31-ene-10	1,249	10%	770	479
ESTUFA CON ANAQUEL	20-may-10	1,282	10%	737	545
ELECTROVALVULA 3 VIAS Y VALVULA ANTIDEPRESION (LARCOMAR)	20-nov-10	1,149	10%	613	536
CONGELADORA CH8 DE 271 LITROS LARCOMAR	07-dic-10	1,092	10%	555	537
16 MESA REDONDA 0.60 INCIENSO	22-jun-11	7,342	10%	3,304	4,038
FABRICACION DE EQUIPOS FRIOS DE ACERO INOXIDABLE PRIMAVERA	28-nov-11	15,915	10%	7,029	8,886
MAQUINA DE CAFÉ EXPRESS LARCOMAR	14-mar-11	18,163	10%	8,928	9,235
MAQUINA DE CAFÉ DOMESTICO DASSO	05-abr-11	1,651	10%	808	843
MAQUINA DE CAFE EXPRESS JOCKEY PLAZA	13-jul-11	16,035	10%	7,216	8,819
MAQUINA DE CAFÉ EXPRESS (PRIMAVERA)	22-feb-12	18,797	10%	7,519	11,278
MOLINO DE CAFÉ (PRIMAVERA)	22-feb-12	1,799	10%	735	1,065
MAQUINA DE CAFE EXPRESS- SAN BORJA	11-dic-12	15,536	10%	4,661	10,875
MESA REFRIGERADA EN CONSERVACION Y LAVADERO	25-ene-13	18,141	10%	5,744	12,396
3 MAQ. DE HACER HIELO OPEN - LARCOMAR - DASSO	04-abr-13	19,533	10%	5,566	13,967
CONGELADORA - SAN BORJA	08-feb-13	1,803	10%	541	1,262
2 MESAS REFRIGERADAS 1 LAVADERO - OPEN PLAZA	25-abr-13	20,336	10%	5,931	14,405
MAQUINA DE CAFE EXPRESS LARCOMAR	16-may-13	16,726	10%	4,181	12,544
ABLANDADOR DE CAFE	16-may-13	3,662	10%	1,007	2,655
LICUADORA Y HORNO	02-may-13	5,027	10%	1,466	3,561
MAQUINA LICUADORA - LARCOMAR	20-ene-14	2,947	10%	639	2,309
MAQUINA MOLEDOR DE CAFE - DASSO	23-ene-14	3,089	10%	669	2,420
MAQ FABRICADORA DE HIELO - DASSO	10-jul-14	7,316	10%	1,280	6,036
CONGELADORA WHIRLPOOL - DASSO	16-sep-14	1,058	10%	159	900
MAQUINA DE HIELO Y EQU. DE FILTRO - JOCKEY	18-feb-15	8,787	10%	1,025	7,761
CONSERVADORA EXIVIDORA - SAN BORJA	06-abr-15	1,355	10%	136	1,220
MAQUINA DE REFRIGERACION CRUCEÑO	10-abr-15	24,188	10%	2,013	22,175
MAQUINA DE CAFE EXPRESS - SALA VERRY	10-abr-15	17,487	10%	1,166	16,321
COMPRA DE CONGELADORA MIRAY	29-abr-15	1,440	10%	120	1,320
COMPRA DE CONGELADORA MIRAY	29-abr-15	1,186	10%	99	1,087
3 LICUADORAS - LARCOMAR	16-jun-15	5,828	10%	287	5,541
MAQUINA DE CAFE EXPRESS DASSO	23-jul-15	14,044	10%	936	13,108
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPOS Y OTRAS UNIDADES DE EXPLOTACION		332,013		122,765	209,248

Activos	Fecha	Total	Tasa	Total	Activos
	Adquisición	Activo		Depreciación	Netos
		31/12/2015		31/12/2015	31/12/2015
EQUIPOS DIVERSOS					
BALANZAS ELECTRONICAS MODELO L-EQ5	19-may-07	787	10%	695	92
SECADOR DE MANOS	30-abr-07	808	10%	721	88
LOGO Y ENCHAPE	14-jun-07	9,037	10%	5,272	3,766
LICUADORA SEMIINDUSTRIAL	20-sep-08	361	10%	264	96
SISTEMA DE ALTAVOCES MULTIMEDIA	05-may-09	1,344	10%	1,232	112
LICUADORA OSTER BPST02-B	05-may-09	721	10%	661	60
UNIDAD FAN COIL PARA AGUA HELADA MOD. 42VAA12ALDY7AYYY	05-may-09	36,634	10%	31,444	5,190
TERMOSTATO EIRE PARA FAN COIL DE AGUA HELADA	05-may-09	138	10%	118	20
VALVULA DE 2 VIAS DE 3/4" -220V/1F/60HZ	05-may-09	1,026	10%	889	137
VALVULA CIRCUIT SETTER DE 3/4" DE DIAMETRO	05-may-09	2,177	10%	1,887	290
FILTRO DE AGUA TIPO Y DE 3/4 DIAM. ROSCADO	05-may-09	862	10%	790	72
UNION DIELECTRICA 3/4" X 3/4"	05-may-09	697	10%	639	58
SISTEMA DE FILTRACION PARA AGUA	05-may-09	744	10%	682	62
MICROONDAS LG MS1948JL	05-may-09	234	10%	215	20
HORNO TOSTAPAN Y CUCHARA DOBLE	28-may-09	2,388	10%	1,612	776
PARLANTES LARCOMAR	17-jul-09	218	10%	146	73
CARRETA PARA TRASLADO	15-sep-09	150	10%	104	46
1 TELEVISOR 42" SANGSUNG	24-oct-09	1,815	10%	1,165	650
LUSTRADORA PINTADA E100TUBOS CROMADO	06-nov-09	486	10%	308	178
1 TELEVISOR 30" SANGSUNG	17-feb-10	958	10%	583	375
BALANZAS ELECTRONICAS MODELO L-EQ5	19-mar-10	477	10%	286	191
CONGELADORA CH 10	08-abr-10	294	10%	174	120
LOGO Y ENCHAPE DASSO	02-ago-10	757	10%	423	334
1 TELEVISOR 30" SANGSUNG	01-sep-10	827	10%	227	600
FRIO BAR OFICINA	08-nov-10	874	10%	466	408
CAJA REGISTRADORA MICROS	24-nov-10	4,307	10%	2,261	2,046
LUCES DE EMERGENCIA	30-nov-10	154	10%	81	73
ASPIRADORA JUNIOR JOCKEY PLAZA	30-jun-11	508	10%	241	267
FLUJOMETRO PARA MAQUINA	04-ago-11	303	10%	129	174
CAMARA FOTOGRAFICA ADMINISTRACION	28-nov-11	338	10%	147	192
FRIOBAR PRIMAVERA	28-nov-11	508	10%	220	288
1 TELEVISOR 30" SANGSUNG	15-feb-12	806	10%	316	490
HORNO MICROONDAS	31-may-12	228	10%	87	141
MICRONDAS 23 LTS	22-mar-12	228	10%	91	137
LAMPARA REFLECTOR LED	30-may-12	5,018	10%	1,965	3,052
LUZ DE EMERGENCIA Y LEDS DASSO	13-jun-12	1,471	10%	564	907
LUZ DE EMERGENCIA Y LEDS DASSO	22-jun-12	2,433	10%	933	1,500
SOCKET Y DRICOICOS LEDS	12-oct-12	3,328	10%	1,169	2,158
LETREROS HAVANNA LEDS	26-dic-12	4,100	10%	1,333	2,768
LETREROS HAVANNA LEDS	27-dic-12	4,100	10%	1,333	2,768
CONGELADORA - SAN BORJA	17-dic-12	338	10%	101	237
TOSTADORAS	17-dic-12	337	10%	101	236
FRIOBAR - LARCOMAR	01-mar-13	481	10%	148	333
BALANZA ELECTRONICA	02-may-13	415	10%	121	294
EQUIPO DE FILTRO	16-may-13	654	10%	185	469
REFRIGERADORA OPEN PLAZA	07-may-13	508	10%	148	360
4 LETREROS HAVANNA LEDS	31-may-13	16,600	10%	4,703	11,897
CAMARA DE SEGURIDAD DVR - LARCOMAR	17-jun-13	1,307	10%	370	937
CONGELADORA - OPEN PLAZA	08-may-13	1,287	10%	365	923
EQUIPO DE FILTRO AGUA	04-jun-13	681	10%	193	488
EQUIPO DE FILTRADO PARA MAQ. DE HIELO	28-jun-13	696	10%	197	499
CALEFACTOR LARCOMAR	22-jul-13	2,769	10%	738	2,031
COMPRA DE ESPEJO MIREX	15-oct-13	1,666	10%	416	1,249
REFRIGERADORA OFICINA	24-feb-14	622	10%	130	492
MICROONDAS, HERVIDOR	24-feb-14	211	10%	44	167
EQUIPO DE SEGURIDAD	21-feb-14	776	10%	162	614
EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO - OFICINA	05-mar-14	3,438	10%	572	2,867
EQUIPOS DE SEGURIDAD	11-mar-14	776	10%	162	614
EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO - ALMACEN	07-abr-14	6,751	10%	1,087	5,664
6 RACK'S CONS ACC DE DVD - 6 LOCALES	06-jun-14	1,627	10%	298	1,329
EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO SN BORJA	18-jun-14	17,958	10%	3,030	14,929
LOGO HAVANNA- JOCKEY	01-jul-14	2,400	10%	420	1,980

Activos	Fecha Adquisición	Total	Tasa	Total	Activos
		Activo 31/12/2015		Depreciación 31/12/2015	Netos 31/12/2015
LOGO HAVANNA- LA RAMBLA	01-jul-14	2,400	10%	420	1,980
EQ. FILTRO DE AGUA - DASSO	10-jul-14	826	10%	145	682
EQ. MUSICA - LA RAMBLA	11-jul-14	1,779	10%	311	1,468
TARJETA ELECTRONICAS DE CONTROL DASSO	05-sep-14	1,171	10%	185	985
EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO SALAVERRY	09-may-15	21,262	10%	1,949	19,313
CAMARA DE SEGURIDAD SALAVERRY	13-may-15	1,104	10%	101	1,002
LETRERO SALAVERRY	12-may-15	2,736	10%	251	2,485
ARTEFACTOS- KAFFE SALAVERRY	06-may-15	3,804	10%	349	3,455
REFRIGERADORA VERTICAL SALAVERRY	07-may-15	2,985	10%	274	2,711
ROCIADORES CONTRA INCENDIO - SALAVERRY	10-abr-15	13,586	10%	1,245	12,341
HOME THEATER - SALAVERRY	23-abr-15	2,092	10%	192	1,901
LETRERO LED SALAVERRY	17-abr-15	4,104	10%	376	3,728
ROCIADORES CONTRA INCENDIO - JOCKEY PLAZA	04-jun-15	12,766	10%	638	12,128
REFRIGERADORA INVERCORP - OPEN PLAZA	15-jun-15	2,996	10%	225	2,771
EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO - OPEN PLAZA	01-jul-15	3,440	10%	244	3,196
REFRIGERADORA - LARCOMAR	17-jul-15	550	10%	37	513
CONGELADORA - JOCKEY PLAZA	12-ago-15	714	10%	48	667
EQUIPO DE ALARMA CONTRA INCENDIO - DASSO	02-nov-15	5,571	10%	232	5,339
CONGELADORA - LARCOMAR	30-oct-15	762	10%	32	730
EQUIPO ACONDICIONADO - LARCOMAR	04-dic-15	18,315	10%	390	17,925
CONGELADORA PRIMAVERA	04-dic-15	1,186	10%	10	1,176
TOTAL EQUIPOS DIVERSOS		259,091		83,215	175,875
EQUIPOS DE COMPUTO					
PC, MONITOR, TECLADO Y OTROS	06-jul-12	1,166	25%	1,069	97
CAMARA DVR GRABADOR - LARCOMAR	26-jul-12	1,804	25%	1,654	150
CAMARA DVR DISCO DURO - DASSO	10-sep-12	1,458	25%	1,306	152
PC - IMPRESORA - SAN BORJA	11-dic-12	4,017	25%	3,264	753
EQUIPO DE COMPUTO	14-dic-12	6,844	25%	5,432	1,412
EQUIPO DE COMPUTO	17-abr-13	2,764	25%	2,016	749
EQUIPO DE COMPUTO	17-abr-13	2,391	25%	1,744	648
EQUIPO DE COMPUTO	07-may-13	2,798	25%	2,041	758
EQUIPO DE COMPUTO	07-may-13	2,421	25%	1,765	656
EQUIPO DE COMPUTO	03-may-13	4,219	25%	2,988	1,230
LAPTOP	15-mar-13	1,656	25%	1,173	483
EQUIPO DE COMPUTO	04-jun-13	1,454	25%	1,030	424
EQUIPO DE COMPUTO	04-jun-13	1,258	25%	891	367
EQUIPO DE COMPUTO	01-jul-13	1,619	25%	1,092	528
IMPRESORA	19-feb-14	896	25%	448	448
1 PC LENOVO H530S 4G OFICINA	11-jul-14	1,371	25%	514	857
1 PC LENOVO DASSO	23-abr-15	1,894	25%	434	1,460
EQS MICROS SALAVERRY	04-may-15	6,362	25%	1,458	4,904
02 PC Y ACC DE COMPUTO	13-abr-15	5,296	25%	1,214	4,082
EQUIPO DE COMPUTO	15-abr-15	10,509	25%	2,408	8,100
EQUIPO DE COMPUTO	01-jul-15	2,417	25%	453	1,963
EQUIPO DE COMPUTO	17-ago-15	2,478	25%	413	2,065
CAMARA DISCO - SAN BORJA	26-ago-15	1,112	25%	162	950
EQUIPO MICROS - DASSO	02-nov-15	1,748	25%	36	1,711
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO		69,951		35,004	34,948
MUEBLES Y ENSERES					
PERSIANAS SILLAS Y PIZARRA	16-oct-06	591	10%	557	34
MUEBLES DE OFICINA	18-oct-06	269	10%	255	14
150 BANDEJAS	01-jun-07	1,776	10%	1,568	207
02 CARTELES	01-jun-07	2,552	10%	2,254	298
60 SILLAS DE INTERIOR	01-jun-07	36,815	10%	32,519	4,295
15 BANDEJAS DE INTERIOR	01-jun-07	11,385	10%	10,057	1,328
MESA DE INTERIOR	01-jun-07	17,089	10%	15,095	1,994
MUEBLES DE OFICINA	11-jun-07	3,331	10%	2,914	416
12 SILLONES	18-jun-07	20,648	10%	18,067	2,581
MESAS Y ESTANTES	14-jul-07	3,450	10%	2,990	460
SILLONES DE CUERO	16-jul-07	23,260	10%	19,383	3,877
7 MESAS PARA ADMINISTRACIÓN	15-feb-08	928	10%	750	178
3 MESAS Y 3 ARCHIVADORES	19-feb-08	1,672	10%	1,352	321
MOBILIARIO Y TOLDO TIENDA HAVANNA	04-feb-08	2,105	10%	1,702	403
ESPEJO GRANDE PARA JOCKEY	19-jun-08	3,000	10%	2,325	675
MUEBLE EN MODELO ESPECIAL	18-jul-08	200	10%	153	47
BANNER DE PUBLICIDAD	07-oct-08	753	10%	558	194
12 MESA INTERIOR INCIENSO 55 X 55	03-mar-09	7,154	10%	4,889	2,265
36 SILLA INTERIOR INCIENSO	03-mar-09	23,522	10%	16,074	7,449
BANQUETA INTERIOR INCIENSO	03-mar-09	2,154	10%	1,472	682

Activos	Fecha Adquisición	Total	Tasa	Total	Activos
		Activo 31/12/2015		Depreciación 31/12/2015	Netos 31/12/2015
CARTEL CHUPETE ESTÁNDAR 0.45 MTS	03-mar-09	2,027	10%	1,385	642
ESMERILADOS (X1)	03-mar-09	780	10%	533	247
SILLA EXTERIOR	03-mar-09	10,134	10%	6,925	3,209
MESA EXTERIOR	03-mar-09	5,264	10%	3,597	1,667
SOMBRILLA 2.0 MTS	03-mar-09	1,588	10%	1,085	503
LOGO CORPOREO X 0.90	03-mar-09	1,621	10%	1,108	513
SET EXHIBIDOR MOSTRADOR	03-mar-09	227	10%	155	72
12 MESA REDONDA 0.60 INCIENSO	03-mar-09	5,372	10%	3,671	1,701
QUILLAS DE EXHIBICION	28-may-09	6,785	10%	4,636	2,149
MUEBLES DE COCINA	28-may-09	2,775	10%	1,896	879
MUEBLE DE MADERA	02-jun-09	380	10%	251	129
MUEBLES DE CUERO LARGOMAR	22-jul-09	520	10%	347	173
02 SILLAS GIRATORIAS	30-sep-09	880	10%	572	308
MODULARES PARA OFICINA MODELO ESPECIAL	26-dic-09	860	10%	538	323
EXHIBIDOR DE CHOCOLATE GRANDE	18-dic-09	1,207	10%	754	453
3 EXHIBIDORES DE CHOCOLATE CHICO	18-dic-09	2,156	10%	1,347	808
09 SILLAS GIRATORIAS	28-dic-09	3,300	10%	2,053	1,247
16 MODULOS DE VENTAS DE WONG	22-ene-10	23,617	10%	14,564	9,053
09 MODULOS DE VENTA 1X 1 X 1.40 MTS	02-feb-10	14,085	10%	8,568	5,517
01 MODULO DE 1 X 0.5 X 1.8 MTS	02-feb-10	1,080	10%	657	423
1 MODULO ESQUINERO CURVO DE 1.22 X 1.34 MTS	02-feb-10	845	10%	514	331
EXHIBIDORES DE 3 NIVELES EN MD	24-feb-10	1,560	10%	949	611
MESA EXTERIOR	03-feb-10	1,736	10%	1,056	680
SILLA EXTERIOR	03-feb-10	4,583	10%	2,788	1,795
SOMBRILLA DE 2 METROS	03-feb-10	1,496	10%	910	586
CARTEL CHUPETE ESTÁNDAR 0.45 MTS	05-jun-10	1,688	10%	970	717
EXHIBIDORES DE 3 NIVELES EN MD	10-jun-10	1,260	10%	704	557
04 MODULOS DE VENTAS DE LOCALES	08-jun-10	6,710	10%	3,746	2,964
03 MODULOS DE VENTAS DE LOCALES	22-jun-10	4,700	10%	2,197	2,503
06 MODULOS DE VENTAS DE WONG	14-may-10	8,194	10%	4,780	3,414
03 MODULOS DE VENTAS DE WONG	04-ago-10	4,900	10%	2,736	2,164
SILLAS PARA OFICINA	13-ago-10	715	10%	399	316
04 SILLAS GIRATORIAS	07-oct-10	1,375	10%	745	630
04 SILLAS GIRATORIAS	07-oct-10	1,375	10%	745	630
04 MODULOS DE VENTAS DE WONG	26-oct-10	5,713	10%	3,094	2,618
CARRITOS PARA PLAZA LIMA SUR CHORRILLOS	08-nov-10	2,960	10%	1,579	1,381
TOLDO PESADO JOCKEY PLAZA	07-dic-10	300	10%	158	143
FORRO DE SILLAS LOCALES	01-dic-10	645	10%	339	307
ELABORACION DE CARTAS MENU PANELES	02-dic-10	1,137	10%	597	540
ELABORACION DE CARTAS MENU PANELES	13-dic-10	1,137	10%	597	540
LETREROS PARA CARRITOS	30-dic-10	1,227	10%	787	440
LETREROS PARA LOCALES	30-dic-10	1,182	10%	620	561
LETREROS PARA LOCALES	30-dic-10	1,329	10%	697	631
CONFECCION DE MESAS Y PINTADO LOCALES	21-ene-11	1,521	10%	786	735
CONFECCION DE MUEBLE TOMAS MARZANO	25-ene-11	731	10%	378	353
REPISAS DE CHOCOLATE WONG	14-feb-11	200	10%	102	98
FABRICACION MUEBLE WONG	08-mar-11	847	10%	417	431
MUEBLE WONG OVALO GUTIERREZ	28-feb-11	975	10%	495	479
16 MESAS INTERIOR PRIMAVERA	09-jun-11	7,932	10%	3,566	4,366
BANNER DE PUBLICIDAD	12-jul-11	5,288	10%	2,380	2,908
06 MODULOS DE VENTAS DE LOCALES	15-jun-11	6,245	10%	2,810	3,435
REPISADO ACRILICOS CAMINOS DEL INCA WONG	19-jul-11	945	10%	425	520
LOGO CORPOREO X 0.90	22-jun-11	813	10%	366	447
CARTEL DE NEON 0.4 X 2.3 MTS	22-jun-11	5,512	10%	2,480	3,032
FABRICACION DE MUEBLES WONG	15-sep-11	407	10%	183	224
GONDOLA PRIMAVERA	12-oct-11	31,296	10%	12,259	19,037
MUEBLES DE VENTA WONG	06-sep-11	1,405	10%	644	761
MUEBLES DE VENTA WONG	16-dic-11	928	10%	394	534
MUEBLE PARA EXHIBICIÓN DE CHOCOLATE	29-mar-12	300	10%	120	180
MUEBLE PARA EXHIBICIÓN DE CHOCOLATE	29-mar-12	200	10%	80	120
MUEBLES TRIANGUL PARACHOCOLATE 3 UND	29-mar-12	200	10%	80	120
MUEBLE EN FORMA DE ESCALERA 1 UND	29-mar-12	200	10%	80	120
MUEBLES DE EXHIBICIÓN DE CHOCOLATE REPINTADOS 3 UND	29-mar-12	180	10%	72	108
EXHIBIDORES	16-abr-12	840	10%	329	511
BASE DE MADERA PARA MACETA	04-abr-12	1,017	10%	398	619

Activos	Fecha Adquisición	Total	Tasa	Total	Activos
		Activo		Depreciación	Netos
		31/12/2015		31/12/2015	31/12/2015
CERRAMIENTO DE MADERA	04-abr-12	4,735	10%	1,855	2,881
MUEBLES WONG SAN BORJA 6 ACRILICOS	07-may-12	730	10%	286	444
MUEBLE WONG LA AURORA 4 ANGULOS 4 PARACH	07-may-12	550	10%	215	335
MUEBLES PARA WONG	07-jun-12	692	10%	265	426
COMPRA DE REPISA ACRILICO	07-jun-12	661	10%	253	408
FABRICACIÓN 2 EXIBIDORES	17-jul-12	560	10%	205	355
GARRUCHAS	01-jul-12	339	10%	124	215
MUEBLES PARA WONG	06-ago-12	2,852	10%	1,022	1,830
4 SILLA Y MESAS PLEGADAS	06-ago-12	1,185	10%	425	760
LUSTRADORA	06-jul-12	270	10%	97	173
FABRICACION DE EXHIBIDOR PRIMAX	06-nov-12	290	10%	99	191
FABRICACION DE 7 EXHIBIDORES WONG	06-nov-12	2,030	10%	694	1,336
ESTANTES DASSO	13-dic-12	469	10%	141	328
MODULO SAN BORJA	11-dic-12	36,599	10%	11,377	25,222
40 SILLAS Y 12 MESAS	15-dic-12	32,512	10%	10,566	21,945
MUEBLE CUERO - DASSO	25-ene-13	1,482	10%	469	1,013
2 TACHO DE BASURA INOXIDABLE Y FORRADO DE ENCHAPE	25-ene-13	3,143	10%	995	2,147
REPISA DE MADERA	08-feb-13	1,695	10%	523	1,172
6 SOMBRILLAS - 50 SILLAS - 18 MESAS - 1 CAMPANA	14-mar-13	43,579	10%	12,865	30,715
CONSTRUCCION MODULO OPEN PLAZA	16-abr-13	53,485	10%	13,652	39,832
TELA PARA SOMBRILLA LARCOMAR	06-may-13	1,983	10%	554	1,429
SOMBRILLA Y BASE	17-may-13	1,000	10%	283	717
MOLDURA DE MADERA DECORLUX	23-may-13	428	10%	121	307
08 SILLONES - OPEN PLAZA	05-jun-13	4,619	10%	1,309	3,310
MODULO KIOSKO - LARCOMAR	18-jul-13	12,712	10%	3,390	9,322
SEIS BUTACAS OPEN PLAZA	01-ago-13	6,907	10%	1,842	5,065
FABRICACION DE TABLERO Y MUEBLES	13-dic-13	6,269	10%	1,306	4,963
FABRICACION DE MESA PARA REUNION	03-feb-14	3,500	10%	729	2,771
MUEBLES PARA MESA DE COCINA	19-feb-14	1,300	10%	271	1,029
05 SILLAS GIRATORIAS	17-feb-14	1,610	10%	335	1,275
2 ESPEJOS MIREX LAMINADO - LA RAMBLA	02-jul-14	3,113	10%	545	2,568
CONFECCION DE COJIN SN BORJA	01-jul-14	3,814	10%	651	3,162
1 CUADRO DE METAL - OFICINA	11-ago-14	1,322	10%	209	1,113
MODULO DE MISTURA	29-ago-14	3,000	10%	475	2,525
LOGOS HAVANNA SANBORJA	25-ago-14	7,200	10%	1,140	6,060
4 TOLDOS SOMBRILLA LARCOMAR	05-sep-14	3,542	10%	561	2,981
LAVADERO, TACHO Y REPISA MURAL	10-sep-14	4,371	10%	692	3,679
ANAQUELES DE MADERA DASSO	15-oct-14	1,356	10%	203	1,153
2 ESPEJOS C/MARCO Y LAMINA SEGURA DASSO	03-nov-14	3,682	10%	522	3,160
MUEBLE ALTILLO ALMACEN	13-ene-15	7,000	10%	875	6,125
3 ANDAMIOS - SN BORJA	13-ene-15	1,568	10%	196	1,372
MUEBLE ANDAMIO - LARCOMAR	01-feb-15	2,180	10%	254	1,926
SILLA CURVA - IMPORTACION LARCOMAR	26-ene-15	1,446	10%	169	1,277
MARCO DE ESPEJO Y ZOCALO - JOCKEY	03-mar-15	2,105	10%	228	1,877
DRAYWAL Y MUEBLE PARA GABETA - JOCKEY	03-mar-15	4,068	10%	441	3,627
REINSTALACION DE ESCALERA - SAN BORJA	09-mar-15	1,549	10%	168	1,382
PANEL FIJO - SAN BORJA	19-mar-15	1,475	10%	160	1,315
MUEBLE CAMBIADOR DE PAÑAL - DASSO	19-mar-15	1,144	10%	124	1,020
REPISA - SAN BORJA	20-mar-15	1,780	10%	193	1,587
MUEBLES REPISA- JOCKEY	08-abr-15	995	10%	100	896
MESAS Y SILLAS - SALAVERRY	24-abr-15	9,322	10%	855	8,468
COJINES SALAVERRY	04-may-15	2,203	10%	202	2,001
4 MESAS SALAVERRY	05-may-15	920	10%	84	836
ANDAMIO SALAVERRY	05-may-15	3,100	10%	284	2,816
MUEBLE Y REPISAS SALAVERRY	18-may-15	2,542	10%	233	2,309
LOCKET METALICO SALAVERRY	15-may-15	725	10%	66	659
ESPEJO MIREX MADERA - SALAVERRY	27-abr-15	2,216	10%	203	2,012
SILLA DE MADERA - SALAVERRY	19-may-15	1,200	10%	100	1,100
MESAS Y SILLAS - SALAVERRY	01-jun-15	5,508	10%	459	5,049
MUEBLE PARA ACRILICO - SAN BORJA	16-jun-15	800	10%	60	740
01 MESA SALA DE REUNIONES	02-jul-15	2,820	10%	212	2,609
MESAS Y SILLAS - SALAVERRY	03-jul-15	11,169	10%	751	10,418
26 TABLEROS DE MESAS - LARCOMAR	09-nov-15	3,510	10%	146	3,364
04 MUEBLES ATRIL PRIMA - OPEN - SALAV - JOCKEY	16-nov-15	2,542	10%	64	2,479
COMPRA DE CORTINAS	02-nov-15	1,084	10%	9	1,075
4 ATRILES DE MADERA	11-nov-15	2,542	10%	21	2,521
TOTAL MUEBLES Y ENSERES		709,158		328,053	381,105
VEHICULOS MOTORIZADOS					
CAMION FURGÓN DE 4TN HYUNDAI H100 BLANCO	16/05/2014	44,560	20%	13,368	31,192
TOTAL VEHICULO MOTORIZADOS		44,560		13,368	31,192
TOTAL INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO		2,488,573		854,338	1,634,235

ANEXO 02

ACTIVOS FIJOS OBSOLETOS

Activos	Fecha Adquisición	Total Activo 31/12/2015	TASA	Total Depreciación 31/12/2015	Activos Netos 31/12/2015
MAQUINAS					
MAQUINA DE CAFE	03-dic-07	18,871	10%	15,726	3,145
CONGELADORES Y FRIOBAR	03-sep-08	2,017	10%	1,496	521
ESTUFAS A GAS	17-ago-09	2,017	10%	1,311	706
3 LICUADORAS SPACE SABER SS324Y - 167680-1	01-oct-09	7,338	10%	4,708	2,629
ESTUFA CON ANAQUEL	20-may-10	1,282	10%	737	545
ELECTROVALVULA 3 VIAS Y VALVULA ANTIDEPRESION	20-nov-10	1,149	10%	613	536
CONGELADORA CH8 DE 271 LITROS	07-dic-10	1,092	10%	555	537
16 MESA REDONDA 0.60 INCIENSO	22-jun-11	7,342	10%	3,304	4,038
MAQUINA DE CAFÉ DOMESTICO	05-abr-11	1,651	10%	808	843
MOLINO DE CAFÉ DOMESTICO	22-feb-12	1,799	10%	735	1,065
TOTAL MAQUINAS		44,556		29,992	14,564
EQUIPOS DIVERSOS					
LOGO Y ENCHAPE	14-jun-07	9,037	10%	5,272	3,766
SISTEMA DE ALTAVOCES MULTIMEDIA	05-may-09	1,344	10%	1,232	112
UNIDAD FAN COIL PARA AGUA HELADA MOD. 42VAA12ALDY7AYYY	05-may-09	42,278	10%	36,450	5,828
HORNO TOSTAPAN Y CUCHARA DOBLE	28-may-09	2,388	10%	1,612	776
LOGO Y ENCHAPE DASSO	02-ago-10	757	10%	423	334
ASPIRADORA JUNIOR JOCKEY PLAZA	30-jun-11	508	10%	241	267
TOTAL EQUIPOS DIVERSOS		56,312		45,229	11,083
MUEBLES					
PERSIANAS SILLAS Y PIZARRA	16-oct-06	591	10%	557	34
02 CARTELES, 60 SILLAS, 26 MESAS Y 15 BANQUETAS	01-jun-07	67,841	10%	59,926	7,915
MUEBLES DE OFICINA	11-jun-07	3,331	10%	2,914	416
12 SILLONES	18-jun-07	20,648	10%	18,067	2,581
MESAS Y ESTANTES	14-jul-07	3,450	10%	2,990	460
SILLONES DE CUERO	16-jul-07	23,260	10%	19,383	3,877
7 MESAS PARA ADMINISTRACIÓN	15-feb-08	928	10%	750	178
3 MESAS Y 3 ARCHIVADORES	19-feb-08	1,672	10%	1,352	321
MOBILIARIO Y TOLDO TIENDA HAVANNA	04-feb-08	2,105	10%	1,702	403
BANNER DE PUBLICIDAD	07-oct-08	753	10%	558	194
12 MESA INTERIOR, 36 SILLAS INTERIOR, 3 BANQUETAS Y CARTEL	03-mar-09	34,857	10%	23,819	11,038
16 SILLA EXTERIOR, MESAS EXTERIOR, SOMBRILLA Y LOGO	03-mar-09	18,834	10%	12,870	5,964
MUEBLE DE MADERA	02-jun-09	380	10%	251	129
MUEBLES DE CUERO LARCOMAR	22-jul-09	520	10%	347	173
MODULARES PARA OFICINA MODELO ESPECIAL	26-dic-09	860	10%	538	323
EXHIBIDOR DE CHOCOLATE GRANDE	18-dic-09	1,207	10%	754	453
3 EXHIBIDORES DE CHOCOLATE CHICO	18-dic-09	2,156	10%	1,347	808
5 MESA EXTERIOR	03-feb-10	1,736	10%	1,056	680
14 SILLA EXTERIOR	03-feb-10	4,583	10%	2,788	1,795
SOMBRILLA DE 2 METROS	03-feb-10	1,496	10%	910	586
CARTEL CHUPETE ESTÁNDAR 0.45 MTS	05-jun-10	1,688	10%	970	717
EXHIBIDORES DE 3 NIVELES EN MD	10-jun-10	1,260	10%	704	557
SILLAS PARA OFICINA	13-ago-10	715	10%	399	316
FORRO DE SILLAS LOCALES	01-dic-10	645	10%	339	307
CONFECCION DE MUEBLE TOMAS MARZANO	25-ene-11	731	10%	378	353
FABRICACION MUEBLE WONG	08-mar-11	847	10%	417	431
MUEBLE WONG OVALO GUTIERREZ	28-feb-11	975	10%	495	479
REPISADO ACRILICOS CAMINOS DEL INCA WONG	19-jul-11	945	10%	425	520
LOGO CORPOREO X 0.90	22-jun-11	813	10%	366	447
CARTEL DE NEON 0.4 X 2.3 MTS	22-jun-11	5,512	10%	2,480	3,032
FABRICACION DE MUEBLES WONG	15-sep-11	407	10%	183	224
MUEBLES DE VENTA WONG	06-sep-11	1,405	10%	644	761
MUEBLES DE VENTA WONG	16-dic-11	928	10%	394	534
05 MUEBLE PARA EXHIBICIÓN DE CHOCOLATE	29-mar-12	1,080	10%	432	648
EXHIBIDORES	16-abr-12	840	10%	329	511
BASE DE MADERA PARA MACETA	04-abr-12	1,017	10%	398	619
CERRAMIENTO DE MADERA	04-abr-12	4,735	10%	1,855	2,881
MUEBLES WONG SAN BORJA 6 ACRILICOS	07-may-12	730	10%	286	444
MUEBLE WONG LA AURORA 4 ANGULOS 4 PARACH	07-may-12	550	10%	215	335
MUEBLES PARA WONG	07-jun-12	692	10%	265	426
COMPRA DE REPISA ACRILICO	07-jun-12	661	10%	253	408
FABRICACIÓN 2 EXHIBIDORES	17-jul-12	560	10%	205	355
LUSTRADORA	06-jul-12	270	10%	97	173
MODULO SAN BORJA	11-dic-12	36,599	10%	11,377	25,222
TELA PARA SOMBRILLA LARCOMAR	06-may-13	1,983	10%	554	1,429
SOMBRILLA Y BASE	17-may-13	1,000	10%	283	717
MOLDURA DE MADERA DECORLUX	23-may-13	428	10%	121	307
TOTAL MUEBLES		259,222		177,745	81,477
TOTAL INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO		360,090		252,966	107,124

ANEXO 03

ACTIVOS FIJOS DETERIORADOS

Activos	Fecha Adquisición	Total Activo 31/12/2015	Tasa	Total Depreciación 31/12/2015	Activos Netos 31/12/2015	Importes	Perdida
						Recuperables Soles	por Deterioro
MAQUINARIA							
MAQUINA DE CAFÉ EXPRESS LARCOMAR	14-mar-11	18,163	10%	8,928	9,235	5,115	4,120
MAQUINA DE CAFFE EXPRESS JOCKEY PLAZA	13-jul-11	16,035	10%	7,216	8,819	5,115	3,704
MAQUINA DE CAFÉ EXPRESS (PRIMAVERA)	22-feb-12	18,797	10%	7,519	11,278	6,820	4,458
MAQUINA DE CAFE EXPRESS- SAN BORJA	11-dic-12	15,536	10%	4,661	10,875	7,502	3,373
3 MAQ. DE HACER HIELO OPEN - LARCOMAR - DASSO	04-abr-13	19,533	10%	5,566	13,967	10,571	3,396
MAQUINA DE CAFFE EXPRESS LARCOMAR	16-may-13	16,726	10%	4,181	12,544	10,571	1,973
MAQ FABRICADORA DE HIELO - DASSO	10-jul-14	7,316	10%	1,280	6,036	2,558	3,478
MAQUINA DE HIELO Y EQU. DE FILTRO - JOCKEY	18-feb-15	8,787	10%	1,025	7,761	5,797	1,964
TOTAL MAQUINARIA		120,892		40,376	80,516	54,049	26,468
EQUIPOS DIVERSOS							
CALEFACTOR LARCOMAR	22-jul-13	2,769	10%	738	2,031	1,194	837
EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO SN BORJA	18-jun-14	17,958	10%	3,030	14,929	9,548	5,381
TOTAL EQUIPOS DIVERSOS		20,727		3,768	16,959	10,742	6,218
MUEBLES							
16 MODULOS DE VENTAS DE WONG	22-ene-10	23,617	10%	14,564	9,053	4,774	4,279
09 MODULOS DE VENTA 1X 1 X 1.40 MTS	02-feb-10	14,085	10%	8,568	5,517	3,069	2,448
04 MODULOS DE VENTAS DE LOCALES	08-jun-10	6,710	10%	3,746	2,964	1,705	1,259
03 MODULOS DE VENTAS DE LOCALES	22-jun-10	4,700	10%	2,197	2,503	1,194	1,310
06 MODULOS DE VENTAS DE WONG	14-may-10	8,194	10%	4,780	3,414	2,387	1,027
03 MODULOS DE VENTAS DE WONG	04-ago-10	4,900	10%	2,736	2,164	853	1,312
04 MODULOS DE VENTAS DE WONG	26-oct-10	5,713	10%	3,094	2,618	1,194	1,425
BANNER DE PUBLICIDAD	12-jul-11	5,288	10%	2,380	2,908	1,705	1,203
06 MODULOS DE VENTAS DE LOCALES	15-jun-11	6,245	10%	2,810	3,435	1,637	1,798
40 SILLAS Y 12 MESAS	15-dic-12	32,512	10%	10,566	21,945	15,345	6,600
6 SOMBRILLAS - 50 SILLAS - 18 MESAS - 1 CAMPANA	14-mar-13	43,579	10%	12,865	30,715	22,165	8,550
TOTAL MUEBLES		155,543		68,307	87,236	56,026	31,210
TOTAL INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO		297,162		112,451	184,712	120,816	63,896

ANEXO 04

BIENES NO DEPRECIABLES DE MENOR CUANTÍA

Activos	Fecha Adquisición	Total Activo 31/12/2015	Tasa	Total Depreciación 31/12/2015	Activos Neto 31/12/2015
EQUIPOS DIVERSOS					
BALANZAS ELECTRONICAS MODELO L-EQ5	19-may-07	786.55	10%	694.76	91.79
SECADOR DE MANOS	30-abr-07	808.22	10%	720.69	87.53
LICUADORA SEMIINDUSTRIAL	20-sep-08	360.50	10%	264.35	96.15
LICUADORA OSTER BPST02-B	05-may-09	721.01	10%	660.91	60.10
MICROONDAS LG MS1948JL	05-may-09	234.45	10%	214.92	19.53
PARLANTES LARCOMAR	17-jul-09	218.48	10%	145.65	72.83
CARRETA PARA TRASLADO	15-sep-09	150.00	10%	103.58	46.42
5 PARLANTES PIONER PARA LOS LOCALES	24-oct-09	1,815.13	10%	1,164.71	650.42
LUSTRADORA PINTADA E100TUBOS CROMADO	06-nov-09	485.71	10%	307.62	178.09
1 MAMPARA	17-feb-10	958.00	10%	582.78	375.22
BALANZAS ELECTRONICAS MODELO L-EQ5	19-mar-10	476.98	10%	286.19	190.79
CONGELADORA CH 10	08-abr-10	294.12	10%	174.02	120.10
1 MAMPARA	01-sep-10	827.00	10%	227.43	599.58
FRIOBAR OFICINA	08-nov-10	873.94	10%	466.10	407.84
LUCES DE EMERGENCIA	30-nov-10	153.61	10%	80.65	72.96
FLUJOMETRO PARA MAQUINA	04-ago-11	302.50	10%	128.56	173.94
CAMARA FOTOGRAFICA ADMINISTRACION	28-nov-11	338.14	10%	146.53	191.61
FRIOBAR PRIMAVERA	28-nov-11	507.63	10%	219.97	287.66
1 MAMPARA	15-feb-12	805.80	10%	315.61	490.20
HORNO MICROONDAS	31-may-12	227.97	10%	87.39	140.58
MICRONDAS 23 LTS	22-mar-12	227.97	10%	91.19	136.78
CONGELADORA - SAN BORJA	17-dic-12	338.14	10%	101.44	236.70
TOSTADORAS	17-dic-12	337.29	10%	101.19	236.10
FRIOBAR - LARCOMAR	01-mar-13	481.36	10%	148.42	332.94
BALANZA ELECTRONICA	02-may-13	415.25	10%	121.11	294.14
EQUIPO DE FILTRO	16-may-13	654.00	10%	185.30	468.70
EQUIPO DE FILTRO AGUA	04-jun-13	681.00	10%	192.95	488.05
EQUIPO DE FILTRADO PARA MAQ. DE HIELO	28-jun-13	695.75	10%	197.13	498.62
REFRIGERADORA OFICINA	24-feb-14	622.03	10%	129.59	492.44
MICROONDAS, HERVIDOR	24-feb-14	211.02	10%	43.96	167.06
EQUIPO DE SEGURIDAD	21-feb-14	776.06	10%	161.68	614.38
6 RACK'S CONS ACC DE DVD - 6 LOCALES	06-jun-14	1,627.12	10%	298.31	1,328.81
EQ. FILTRO DE AGUA - DASSO	10-jul-14	826.39	10%	144.62	681.77
REFRIGERADORA - LARCOMAR	17-jul-15	550.00	10%	36.67	513.33
CONGELADORA - JOCKEY PLAZA	12-ago-15	714.44	10%	47.63	666.81
TOTAL EQUIPOS DIVERSOS		20,503.56		8,993.61	11,509.96
MUEBLES					
MUEBLES DE OFICINA	18-oct-06	268.91	10%	254.79	14.12
150 BANDEJAS	01-jun-07	1,775.59	10%	1,568.45	207.14
MUEBLE EN MODELO ESPECIAL	18-jul-08	200.00	10%	153.33	46.67
ESMERILADOS (X1)	03-mar-09	780.15	10%	533.10	247.05
02 SILLAS GIRATORIAS	30-sep-09	880.00	10%	572.00	308.00
4 SILLAS GERENCIALES DE CUERO	28-dic-09	3,300.00	10%	2,053.33	1,246.67
04 SILLAS GIRATORIAS	07-oct-10	1,375.00	10%	744.79	630.21
04 SILLAS GIRATORIAS	07-oct-10	1,375.00	10%	744.79	630.21
TOLDO PESADO JOCKEY PLAZA	07-dic-10	300.00	10%	157.50	142.50
ELABORACION DE CARTAS MENU PANELES	02-dic-10	1,137.37	10%	597.12	540.25
ELABORACION DE CARTAS MENU PANELES	13-dic-10	1,136.96	10%	596.90	540.06
LETREROS PARA CARRITOS	30-dic-10	1,226.89	10%	786.92	439.97
LETREROS PARA LOCALES	30-dic-10	1,181.51	10%	620.29	561.22
LETREROS PARA LOCALES	30-dic-10	1,328.57	10%	697.50	631.07
REPISAS DE CHOCOLATE WONG	14-feb-11	200.00	10%	101.67	98.33
REPISAS DE CHOCOLATE WONG	01-jul-12	338.83	10%	124.24	214.59
FABRICACION DE EXHIBIDOR PRIMAX	06-nov-12	290.00	10%	99.08	190.92
05 SILLAS GIRATORIAS	17-feb-14	1,610.17	10%	335.45	1,274.72
TOTAL MUEBLES		18,704.95		10,741.27	7,963.68
TOTAL INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO		39,208.51		19,734.88	19,473.64

HOJA DE TRABAJO

Rubro, Propiedad, Planta y Equipo (antes de ajustes).

DETALLE	ACTIVOS S/.	DEPRECIACIÓN S/.	NETO S/.
EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	1,073,800	-271,932	801,868
MAQUINARIAS	332,013	-122,765	209,248
EQUIPOS DIVERSOS	259,091	-83,215	175,875
EQUIPOS DE CÓMPUTO	69,951	-35,004	34,948
MUEBLES	709,158	-328,053	381,105
UNIDADES DE TRANSPORTE	44,560	-13,368	31,192
TOTALES	2,488,573	-854,338	1,634,235

Asientos de Ajustes.

.....Ajuste al 31.12.2015.....		S/. Debe	S/. Haber
39	Depreciación, amortización y agotamiento acumulado		
391	Depreciación acumulada		
3913	Inmuebles, maquinaria y equipo - costo		
391301	Edificaciones	69,569	
59	Resultados Acumulados		
592	Pérdidas acumuladas		
592201	Gastos de años anteriores	141,576	
33	Inmueble, Maquinaria y Equipo		
3323	Edificaciones para producción		
332301	Costo de adquisición o construcción		211,145
X/X	Por el reconocimiento de los gastos de la obra de remodelación que no han sido recuperado		
..... X			

.....Ajuste al 31.12.2015.....		S/. Debe	S/. Haber
39	Depreciación, amortización y agotamiento acumulado	252,966	
391	Depreciación acumulada		
3913	Inmuebles, maquinaria y equipo - costo		
391302	Maquinaria y equipo de explotación	29,992	
391304	Muebles y enseres	177,745	
391305	Equipos Diversos	<u>45,229</u>	
68	Valuación y deterioro de activos y provisiones		107,124
681	Depreciación		
6814	Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo – Costo		
681402	Maquinaria y equipo de explotación	14,564	
681404	Muebles y enseres	81,477	
681405	Equipos Diversos	<u>11,083</u>	
33	Inmueble, Maquinaria y Equipo		360,090
333	Maquinaria y equipo de explotación		
333101	Costo de adquisición	44,556	
335	Muebles y enseres		
335101	Costo de adquisición	259,222	
336	Equipos Diversos		
336901	Costo de adquisición	<u>56,312</u>	
X/X	Por la baja de los activos en estado de obsolescencia		
..... X			

.....Ajuste al 31.12.2015.....		S/. Debe	S/. Haber
68	Valuación y deterioro de activos y provisiones	63,896	
685	Deterioro del valor de los activos		
6852	Desvalorización de inmuebles maquinaria y equipo		
685202	Maquinarias y equipos de explotación	26,468	
685204	Muebles y enseres	31,210	
685205	Equipos diversos	<u>6,218</u>	
36	Desvalorización de Activo Inmovilizado		63,896
363	Desvalorización de Inmueble Maquinaria y Equipo		
3633	Maquinaria y equipo de explotación		
363301	Maquinaria y equipo de explotación - Costo de Adquisición	26,468	
3635	Muebles y Enseres		
363501	Muebles - Costo de Adquisición	31,210	
3636	Equipos Diversos		
363601	Equipos Diversos - Costo de Adquisición	<u>6,218</u>	
X/X	Por la desvalorización de activos fijos por deterioro		
..... X			

.....Ajuste al 31.12.2015.....		S/. Debe	S/. Haber
39	Depreciación, amortización y agotamiento acumulado	19,735	
391	Depreciación acumulada		
3913	Inmuebles, maquinaria y equipo - costo		
391304	Muebles y enseres	10,741	
391305	Equipos Diversos	<u>8,994</u>	
68	Valuación y deterioro de activos y provisiones	19,474	
681	Depreciación		
6814	Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo – Costo		
681404	Muebles y enseres	7,964	
681405	Equipos Diversos	<u>11,510</u>	
33	Inmueble, Maquinaria y Equipo		39,209
335	Muebles y enseres		
335101	Costo de adquisición	18,705	
336	Equipos Diversos		
336901	Costo de adquisición	20,504	
X/X	Por la baja de los bienes no depreciables de menor cuantía		
..... X			

Rubro, Propiedad, Planta y Equipo (después de ajustes).

DETALLE	ACTIVOS (a) S/.	DEPRECIACIÓN (b) S/.	NETO (c) = (a) - (b) S/.	AJUSTE TOTAL (d) S/.	SALDO ACTUALIZADO (e) = (c) - (d) S/.
EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	1,073,800	271,932	801,868	141,576	660,292
MAQUINARIAS	332,013	122,765	209,248	41,032	168,216
EQUIPOS DIVERSOS	259,091	83,215	175,875	28,811	147,065
EQUIPOS DE COMPUTO	69,951	35,004	34,948	0	34,948
MUEBLES	709,158	328,053	381,105	120,651	260,454
UNIDADES DE TRANSPORTE	44,560	13,368	31,192	0	31,192
TOTALES	2,488,573	854,338	1,634,235	332,070	1,302,165

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA PERU FOOD SERVICES S.A.C.

PERU FOOD SERVICES S.A.C.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre 2015
(Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVO	2,015		AJUSTE	2015 ACTUALIZADO	PASIVO Y PATRIMONIO	2,015		AJUSTE	2015 ACTUALIZADO	
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	195,219	5.7%		195,219	6.3%	Cuentas Por Pagar Comerciales	306,273	9.0%	306,273	10.0%
Cuentas Por Cobrar Comerciales (neto)	318,355	9.3%		318,355	10.4%	Cuentas Por Pagar Comerciales a Vinculadas	359,252	10.5%	359,252	11.7%
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	351,611	10.3%		351,611	11.4%	Otras Cuentas por Pagar	204,208	6.0%	204,208	6.6%
Gastos Contratado por Anticipado	60,136	1.8%		60,136	2.0%					
Existencias	373,036	10.9%		373,036	12.1%					
Otros Activos Corriente	312,443	9.2%		312,443	10.2%					
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,610,800	47.3%		1,610,800	52.4%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	869,733	25.5%	869,733	28.3%
ACTIVO NO CORRIENTE					PASIVO NO CORRIENTE					
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	1,634,235	48.0%	-332,070	1,302,165	42.3%	Cuentas Por Pagar Comerciales a Vinculadas	490,399	14.4%	490,399	15.9%
Activos Intangibles (neto)	162,105	4.8%		162,105	5.3%	Otras Cuentas Por Pagar a Vinculadas				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,796,339	52.7%		1,464,270	47.6%	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	490,399	14.4%	490,399	15.9%
					TOTAL PASIVO	1,360,132	39.9%		1,360,132	44.2%
					PATRIMONIO					
					Capital	2,661,058	78.1%		2,661,058	86.5%
					Resultados Acumulados	(614,050)	-18.0%	-332,070	(946,120)	-30.8%
					TOTAL PATRIMONIO	2,047,008	60.1%		1,714,938	55.8%
TOTAL ACTIVO	3,407,140	100.0%	-332,070	3,075,070	100.0%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,407,140	100.0%	3,075,070	100.0%

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DE LA EMPRESA

PERU FOOD SERVICES S.A.C.

	31.12.2015		AJUSTE	ACTUALIZADO 31.12.2015
Ingresos de Actividades Ordinarias	6,834,555			6,834,555
Costo de Venta	-2,697,438			-2,697,438
Ganancia Bruta	4,137,117			4,137,117
Gastos de Venta y Distribución	-3,188,193		-332,070	-3,520,263
Gastos de Administración	-893,820			-893,820
Otros Ingresos y Egresos	4,862			4,862
Ganancia por Actividades de Operación	59,966			-272,104
				0
Ingresos Financieros	53,685			53,685
Costos Financieros	-164,064			-164,064
Resultado antes de impuesto a las Ganancias	-50,413			-382,483
Pérdida del Ejercicio	-50,413			-382,483

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LA EMPRESA
PERU FOOD SERVICES S.A.C.

PERU FOOD SERVICES S.A.C.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre 2015
(Expresado en Nuevos Soles)

	Capital	Resultados Acumulados	Total del Patrimonio
	S/.		
Saldos al 01.01.2015	2,038,058	(563,637)	1,474,421
Resultado del Periodo		(50,413)	(50,413)
Resultado Acumulado - Ajuste		(332,070)	(332,070)
Aumento de Capital	623,000		623,000
Saldos al 31.12.2015	2,661,058	(946,120)	1,714,938