



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFECIONAL

**“TRATAMIENTO DE LA NIC 16 EN LA EMPRESA OPERADORES
LOGÍSTICOS ANDINOS S.A.C, ANDAHUAYLAS, PERIODO
2018”**

PARA OPTAR AL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

“Bach. Sheyla Alejandra, CORTEZ ROMERO”

ASESOR

MAG. CPCC NORA INÉS RIOS LAYCHE

Andahuaylas– Apurímac – Perú

Abril 2021

Este trabajo está dedicado con mucho amor a mis padres por haberme formado como la persona que soy en la actualidad, muchos de mis logros se los debo a ustedes, en los que incluye este.

A mis amigos, a Dios y a todas las personas que nos brindaron su apoyo moral, a lo largo de esta etapa de nuestras vidas.

Agradecemos a Dios por bendecirnos la vida, por guiarnos a lo largo de nuestra vida, por ser el soporte y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad y también agradezco a los docentes por haber compartido sus conocimientos a lo largo del desarrollo de nuestra profesión.

INTRODUCCIÓN

Hoy en día las actividades económicas que se vienen desarrollando tanto a nivel internacional como nacional, han tenido un cambio muy significativo que ha generado ingresos de gran impacto con el pase de los años. Asimismo, la gestión de cada organización ha sido un factor determinante que ha permitido minimizar costos e incrementar inversiones con beneficios a corto plazo, en este caso se hace hincapié en empresas que disponen de propiedades, planta y equipo; de las cuales apuestan por esta cadena económica; sin embargo, existen limitaciones con respecto al tratamiento contable de sus activos, la cual se visto reflejado en la información que llegan a presentar y/o publicar de manera interna o externa.

Dentro del campo empresarial existe una alta gama de empresas que se encuentran posicionados económicamente, no obstante, a pesar de contar con los recursos necesarios no implementan capacitaciones a fin de mantenerse informado los cambios que suceden en el aspecto contables, así como de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, NIIF.

El trabajo de investigación se dividió de la siguiente forma:

Capítulo I, destaca aspectos generales, objetivos de estudio, justificación, antecedentes y marco histórico de la institución.

Capitulo II, tenemos la NIC 16 de la empresa, teorías que describe objetivo, alcance, clasificación, principios, etapas, medición y factores de depreciación.

Capitulo III, tenemos el caso práctico, metodología, tipo de investigación, diseño, fuentes y técnicas de la información de los datos y el desarrollo de la NIC

16.

RESUMEN

La investigación titulada “Tratamiento de la NIC 16 en la empresa Operadores Logísticos Andinos S.A.C, Andahuaylas, Periodo 2018”; tuvo como objetivo conocer el tratamiento de la NIC 16 en la empresa Operadores Logísticos Andinos S.A.C. En el aspecto metodológico fue de tipo descriptivo y aplicada, de método inductivo y diseño no experimental; asimismo las fuentes y técnicas de información de datos fueron fichas bibliográficas y acervo documental.

El método de depreciación es un instrumento sumamente importante que permite prescribir el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo a fin de poder brindar información confiable a la empresa con respecto al elemento 33. Se concluye que la empresa Operadores Logísticos Andinos S.A.C, Andahuaylas viene haciendo uso del método línea recta de los cuales su tratamiento es el adecuado, pero existe algunas deficiencias en la presentación haciendo hincapié en los procesos que demanda. Asimismo, el método de unidades de producción, según el análisis realizado fue una herramienta importante para el control de los activos, la cual llego a medir el nivel de eficiencia de cada unidad de transporte. De esta manera a través de este proceso se llegó a identificar las propiedades que presenta la NIC 16, para que sea aplicada en la empresa de forma apropiada.

INDICE

	Pág.
INTRODUCCIÓN	IV
RESUMEN	VI
ÍNDICE DE CUADROS.....	IX
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
CAPITULO I.....	11
ASPECTOS GENERALES SOBRE LA NIC 16.....	11
1.1. OBJETIVOS DEL ESTUDIO	11
1.1.1. Objetivo general	11
1.1.2. Objetivos específicos.....	11
1.2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO	12
1.3. ANTECEDENTES A NIVEL NACIONAL.....	13
1.3.1. Antecedentes	13
1.3.2. Marco histórico de la institución.....	16
CAPITULO II.....	18
NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	18
2.1. TEORÍAS DE LA NIC 16.....	18
2.1.1. La Teoría de la NIC 16.....	18
2.1.2. Objetivo	20
2.1.3. Alcances.....	20
2.1.4. Clasificación del activo fijo	21
2.1.5. Principios de reconocimiento del Activos Fijo.....	22
2.1.6. Etapas en la vida útil de un Activo Fijo.....	23
2.1.7. Gastos de reparación y mantenimiento.....	24
2.1.8. Medición en el momento del reconocimiento.....	26
2.1.9. Medición del costo.....	28
2.1.10. Medición posterior al reconocimiento.	29
2.1.11. Depreciación	31
2.1.12. Factores de la Depreciación.....	32
CAPITULO III.....	38

CASO PRÁCTICO: NIC 16 EN LA EMPRESA OPERADORES LOGÍSTICOS ANDINOS SAC	38
3.1. METODOLOGÍA	38
3.1.1. Tipo de investigación	38
3.1.2. Método de investigación	39
3.1.3 Diseño de la investigación	39
3.1.4. Fuentes y técnicas de la información de los datos	39
3.1.5. Técnicas e instrumento de recolección de datos	40
3.2. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC 16)	40
CONCLUSIONES	58
RECOMENDACIONES	60
FUENTES DE INFORMACIÓN	61
ANEXO	66

ÍNDICE DE CUADROS

Tabla 1 Línea recta - Maquinaria.....	41
Tabla 2 Calculo de la maquinaria – Línea recta	41
Tabla 3 Depreciación de la maquinaria “Camión Cisterna” – Línea recta	42
Tabla 4 Depreciación de la maquinaria “Camioneta” – Línea recta.....	42
Tabla 5 Por la adquisición de las maquinarias	43
Tabla 6 Reconocimiento de la depreciacion de los activos de la empresa.....	44
Tabla 7 Método unidades de producción - Maquinaria.....	45
Tabla8 Calculo de la maquinaria – Método unidades de producción	46
Tabla 9 Depreciación “Camión cisterna”- Método unidades de producción.....	46
Tabla10 Depreciación “Camioneta”- Método unidades de producción	46
Tabla 11 Por la adquisición de las maquinarias	47
Tabla 12 Reconocimiento de la depreciación de los activos de la empresa.....	48
Tabla 13 Suma de dígitos anuales- Maquinaria	49
Tabla 14 Depreciación de la maquinaria “Camión cisterna”- Suma de dígitos anuales	50
Tabla 15 Depreciación de la maquinaria “Camioneta”- Suma de dígitos anuales	50
Tabla 16 Por la adquisición de las maquinarias	51
Tabla 17 Reconocimiento de la depreciación de los activos de la empresa.....	52
Tabla 18 Comparación de los métodos de depreciación Línea recta - unidades de producción - Suma de dígitos anuales.....	56

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama de la Empresa	17
Figura 2. Desembolso	23
Figura 3. Etapas en la vida útil de un activo fijo	24
Figura 4. Gastos de reparación y mantenimiento	26

CAPITULO I

ASPECTOS GENERALES SOBRE LA NIC 16

1.1. OBJETIVOS DEL ESTUDIO

1.1.1. Objetivo general

- Determinar cuál es el tratamiento de la NIC 16 en la empresa Operadores Logísticos Andinos S.A.C, Andahuaylas, periodo 2018

1.1.2. Objetivos específicos

- Conocer el tratamiento de la NIC 16 en base al método línea recta en la empresa Operadores Logísticos Andinos S.A.C, Andahuaylas, periodo 2018.
- Conocer el tratamiento de la NIC 16 en base al método unidades de producción en la empresa Operadores Logísticos Andinos S.A.C, Andahuaylas, periodo 2018

- Conocer el tratamiento de la NIC 16 con el método suma de dígitos anuales en la empresa Operadores Logísticos Andinos S.A.C, Andahuaylas, periodo 2018

1.2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

1.2.1. Justificación teórica

La empresa operadores logístico Andinos SAC, Andahuaylas, tiene como actividad comercial el transporte de carga por Carretera, buscando alcanzar el nivel de calidad que agregue valor y sobre todo que contribuya al desarrollo de nuestros clientes y su entorno. Actualmente la empresa registra 2 unidades de transporte que por naturaleza debe realizar el tratamiento contable al cierre de cada ejercicio, sin embargo, dentro de la NIC 16 se establecen 3 métodos, es bueno precisar que la empresa viene utilizando el método lineal, la cual posee sus propias características. Por tal motivo la presente investigación se justificó de manera teórica, ya que permitió conocer las ventajas que determina la aplicación de la NIC16 en la empresa para el control de sus activos (propiedades, planta, equipo).

1.2.2. Justificación práctica

La presente investigación permitió conocer el proceso que persigue la empresa operadores logístico Andinos SAC, Andahuaylas, en el tratamiento contable de los activos con la aplicación de la NIC 16. De igual manera los resultados contribuyeron de manera positiva, siendo esta una información

importante para tomar decisiones, la cual involucrará al gerente y otros colaboradores que pertenecen a la misma.

1.2.3. Justificación social

La investigación se justificó socialmente ya que el resultado que se va a obtener brindará un beneficio; especialmente para aquellas empresas que registran un activo fijo a fin de poder desarrollar sus actividades económicas, la cual será de gran ayuda para poder tomar mejores decisiones.

1.3. ANTECEDENTES A NIVEL NACIONAL

1.3.1. Antecedentes

Torres, A. (2018) en su tesis *“Reconocimiento de los activos NIC 16 propiedades, planta, equipo en el total de los activos de la Empresa Índice Representaciones S.A.C. en el año 2016”*; tuvo como objetivo establecer la influencia del Reconocimiento de los Activos NIC 16. El tipo de estudio fue descriptivo – explicativo; el método fue cuantitativo de diseño no experimental. La muestra estuvo conforma por todos los pagos que se efectuaron por impuesto a la renta, el instrumento de recolección de datos fueron análisis de encuesta y documental. Concluye que el tratamiento contable generado por la empresa es parcialmente adecuado, sin embargo, no se cumplieron algunos criterios con respecto a la medición siendo esta los activos fijos; asimismo no se realizó una eficiente estimación del valor residual que comprende cada propiedad que registra la empresa. Se contrasta que la evaluación tuvo un impacto tanto económico y financiero.

Ramos, E., Poemape, J. & Farroñan, J. (2019) en su tesis *“Aplicación de la NIC 16 en la Depreciación de Equipos Móviles de Extracción por Sistema de Pistoneo en la empresa Servicios de Energía del Perú S.A.C. en el Año 2017”*; tuvo como objetivo determinar de qué manera la aplicación de la NIC 16 influye en la depreciación de Equipos Móviles de Extracción por Sistema de Pistoneo.

El tipo de investigación fue descriptivo explicativo, la muestra estuvo conformado por 6 personas, como instrumento de recolección de datos fueron cuestionarios y guía de entrevista. Concluye que la tasa de depreciación generó un resultado homogéneo con lo contable y tributario, asimismo la empresa como tal viene generados criterios tributarios al realizar la depreciación de sus activos dando a conocer que los resultados no expresan de manera correcta los recursos que se analizan de manera frecuente generando algunos problemas en las actividades operativas.

Avila, M. (2016) en su tesis *“NIC 16 y su relación con la Depreciación en las empresas agrícolas de Ica, año 2016”*; tuvo como objetivo analizar la NIC 16 y establecer la relación entre la depreciación en la empresa en estudio. En el aspecto metodológico el tipo de estudio fue descriptivo correlacional causal de diseño no experimental, la muestra estuvo conformado por 36 trabajadores, los instrumentos de recolección de datos fueron guías de análisis documental. Concluye que la depreciación se relacionó significativamente con la Norma Internacional de Contabilidad N^o 16, pues ello se llegó a contrastar con la aplicación de la prueba estadística Chi – Cuadrado

X^2 hallándose un valor de $X^2_c = 26.18$ y el valor de $X^2_t = 3.84$, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.

Hinostroza, M. (2017) en su tesis *“Tratamiento Contable de Propiedades Planta y Equipo y los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo – 2016”*; tuvo como objetivo determinar la relación entre el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo y los estados financieros. El tipo de investigación fue aplicada de alcance correlacional y diseño descriptivo, la muestra estuvo conformada por 40 empresas, el instrumento de recolección de datos fueron guías de entrevista, observación y cuestionarios. Concluye que existe una relación significativa entre las variables de estudio, donde se dio a conocer que el control se los brinde a los activos fijos se verán reflejados en los estados financieros donde el coeficiente Tau-b Kendall hallado fue es $\tau = 0,428$ y la significación, bilateral es $p = 0,000$.

Goicochea, L. (2013) en su tesis *“Aplicación de los NIIF`S para lograr mejorar el tratamiento contable de activo fijo empleado por las empresas de transporte de carga del Grupo Aruntani”*; tuvo como objetivo el tratamiento contable de la NIC del activo fijo. El diseño de investigación fue descriptivo – explicativa, la muestra estuvo conformador por todos los activos que posee las empresas, el instrumento de recolección de datos fueron la observación directa y guía de análisis documental. Concluyo que las empresas disponen más del setenta por ciento de unidades de transporte de los cuales en su gran mayoría son remolcadores, sin embargo, los registro mostraron diferencias

debido a que no se realizó la evaluación adecuada de la vida útil siendo la finalidad de generar una correcta depreciación.

1.3.2. Marco histórico de la institución

OPERADORES LOGISTICOS ANDINOS SAC. Nació en el año 2008 con la misión de brindar el mejor servicio en el suministro y transporte de combustible y brindar un excelente servicio en el mercado del transporte terrestre de carga peligrosa, logrando actualmente un posicionamiento en distintos sectores económicos del mercado, Igualmente, buscamos alcanzar el nivel de calidad que agregue valor y contribuya en el desarrollo de nuestros clientes y su entorno.

- RUC: 20450686256
- Razón Social: OPERADORES LOGISTICOS ANDINOS SAC.
- Tipo Empresa: Sociedad Anónima Cerrada
- Condición: Activo

Fecha inicio actividades: 15 de noviembre 2008

Actividad Comercial: Transporte de Carga por Carretera.

Dirección legal : Av. Leoncio Prado Nro. 322

Distrito / Ciudad : San Jerónimo

Provincia : Andahuaylas

Departamento : Apurímac, Perú

Gerente General : Rojas Palomino Aurea

VISIÓN

Ser la empresa que preste el mejor servicio de transporte de combustible, a nivel nacional, con un enfoque dirigido a la satisfacción del cliente.

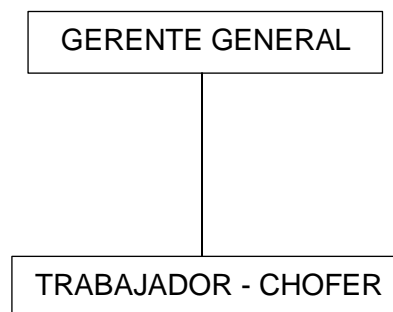
MISIÓN

OPERADORES LOGISTICOS ANDINOS SAC. Se encuentra dedicada al embalaje, distribución, transporte y manejo de productos líquidos derivados del petróleo a nivel nacional con estándares de calidad, seguridad y medio ambiente. Cumpliendo con la normatividad legal correspondiente.

Figura 01.

Organigrama Empresa Operadores Logísticos Andinos S.A.C, ANDAHUAYLAS

ORGANIGRAMA



Fuente: *Empresa Operadores Logísticos Andinos SAC.*

CAPITULO II

NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

2.1. TEORÍAS DE LA NIC 16

2.1.1. La Teoría de la NIC 16

De acuerdo a la normativa contable que actualmente está vigente, se menciona lo siguiente de la NIC 16. Para Castillo (2013)

Los bienes materiales, las propiedades, o cualquier derecho adjudicado durante el desarrollo de las actividades de una organización, los cuales no están consignados para las ventas, porque simbolizan las inversiones del patrimonio o capital de las entidades en las cosas usadas o aprovechadas por bienes o recursos a emplearse, de forma periódica, semipermanente o permanente, tanto en el los procesos productivos o para fabricar las mercancías a venderse, como también para prestar servicios

necesarios para la organización, para sus clientes, o los potenciales.

(p. 23)

Representan el activo tangible adquirido, construido, o en fase de estructuración. Fierro (2015) menciona que: “Con el fin de aprovecharlos de manera constante; en alguna de estas funcionalidades: 1) en producir o suministrar otras mercancías y/o algún servicio, 2) en arrendar, o 3) con el fin de emplearlos en la gestión de la entidad” (p. 102). Por otra parte, pues no están destinados a ser vendidos durante el desarrollo de las actividades comerciales, sumado a que su utilidad es mayor a la de un año.

Corresponden todos los bienes adquiridos, con el fin de emplearlos como recursos comunes de la empresa, los cuales tendrá posicionados hasta el 31 de diciembre. “Acorde a la vida útil probable o estimada, su depreciación/desvalorización de dichos bienes es estimada empleado la metodología de línea recta” (Godoy, 2014, p. 52).

De acuerdo a Uribe (2011) “Se le considera como el proceso de distribuir sistemáticamente el monto de depreciación de los activos en el transcurso de su vida útil” (p. 153).

Guevara (2015) señala que:

Engloba a cada bien tangible que tiene la organización con el fin de que lo use en el proceso productivo o para suministrar bienes y/o servicios, a propósito de alquilarlos o con fines de apoyo a la

administración, también de que se espera usarlos en el transcurso superior a un año (p. 15).

2.1.2. Objetivo

Esta norma fue creada con el fin de establecer la forma de procedimiento contable de propiedades, planta y equipo.

Para que los usuarios de los Estados Financieros (EEFF) logren tener conocimiento de la estructura de las inversiones que la organización posee en su propiedades, planta y equipo; sumado al conocimiento en las variaciones generadas en dichas inversiones. Además, entre las deficiencias destacables que se presentan en el examen contable de propiedades, planta y equipo, tenemos: 1) contabilizar el activo, 2) determinar los importes en el libro correspondiente y 3) Aquellos cargos por pérdidas y depreciación, por deterioros, los cuales deberán ser reconocidos con referencia a estos. (Ayala, 2014, p. 132)

2.1.3. Alcances

Ayala (2014) postula que la normativa deberá ser implementada para contabilizar los componentes de propiedades, planta y equipo, excepto en los casos en que alguna norma diferente solicite o apruebe un proceso contable distinto.

Dicha normativa no puede aplicarse a los siguientes:

- a) Las propiedades, planta y equipo, destinadas para las ventas acorde con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones Discontinuas.
- b) El activo biológico relacionado con el rubro agrícola distinto al de alguna planta productora (según NIC 41 Agricultura). Dicha medida es aplicable a aquellas plantas productoras, excepto a las mercancías generadas en las fábricas mencionadas.
- c) En reconocer y medir el activo destinado a la exploración y evaluación (según NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales).
- d) El derecho adjudicado a la minería o reserva de minerales, ya sean recursos no renovables como: petróleo, gas natural y/o equivalentes.

Sin embargo, dicha norma es aplicable a los componentes de propiedades, planta y equipo empleados en el desarrollo o conservación de cada activo descrito en los incisos “b” hasta “d”.

Si alguna organización emplea el modelo del costo para las propiedades de inversión según la NIC 40 Propiedades de Inversión, deberá emplear el modelo de los costos de dicha normativa para aquellas propiedades de inversión de su posesión (Ayala, 2014)

2.1.4. Clasificación del activo fijo

Castillo (2013) refiere que, según las particularidades de los activos fijos, son clasificados en 3 rubros:

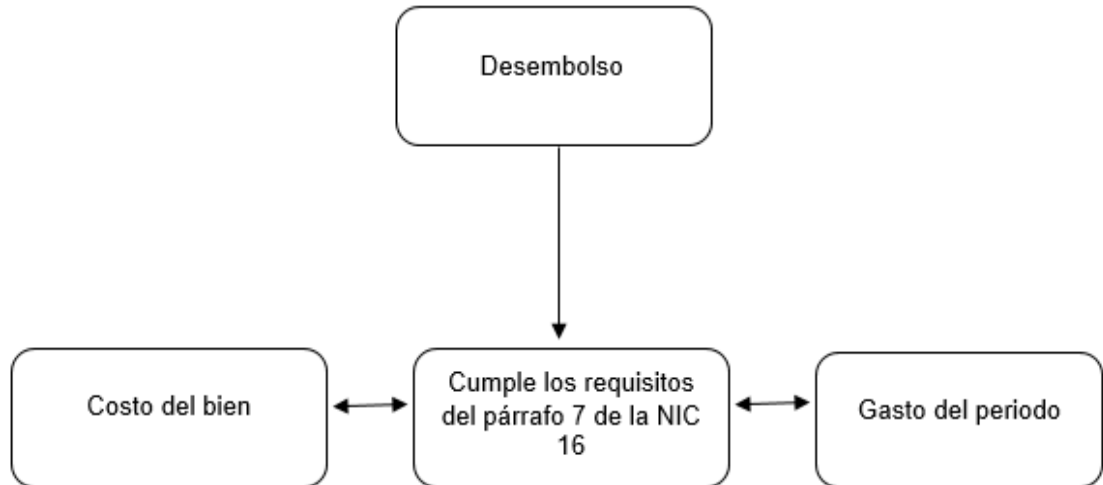
- Tangibles, aquí se encuentra cada propiedad o bien susceptible a poder ser tocado y manipulados, ya sean las propiedades, las edificaciones, maquinarias, entre otros.;
- Intangibles, esta clasificación está conformada por objetos los cuales no son palpables de forma material, ya sean las patentes, derechos de vías, los créditos mercantiles, los valores de concesión, entre otros;
- Inversión en alguna compañía afiliada, por los elementos de inmuebles, maquinaria y equipo, se le considera una expresión genérica que simboliza en el examen financiero, a la inversión permanente en bienes tangibles de trabajo, en otras palabras, a los activos fijos de las organizaciones.

2.1.5. Principios de reconocimiento del Activos Fijo

Castillo (2013) menciona que: “Cuando se adquieren los activos fijos (bienes tangibles) con el fin de emplearlos como instrumentos para prestar los servicios o para producir las mercancías y/o servicios que no son consignados para las ventas” (p. 12). Asimismo, las organizaciones llegan a realizar una fase de gastos, no obstante, en ciertos casos no suele ser factible desarrollar una diferencia con referente a su destino, en otras palabras, si se destinan a los costos o a los gastos.

Figura 2.

Desembolso



Fuente: Castillo (2013).

2.1.6. Etapas en la vida útil de un Activo Fijo.

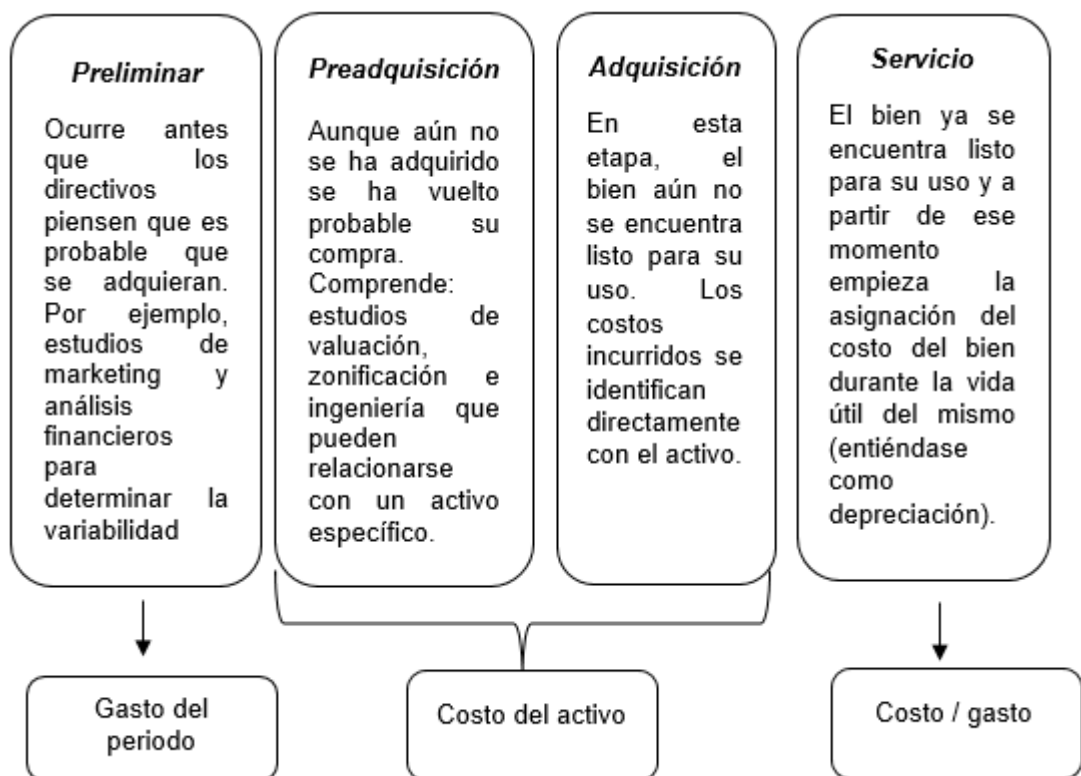
Nuevamente Castillo (2013) afirma que:

Existen factores a considerar, ya sean los beneficios esperados que al comienzo los activos aportarán a la entidad (el empleo previsto de los activos, los deterioros naturales esperados, la obsolescencia comercial o técnica, restricciones por ley o relacionado, con referencia a su utilización), sumado a los lineamientos en la administración del activo que desarrolla la organización. Sin embargo, el estimar la utilidad de los activos en el tiempo, requiere de criterios, basados en las prácticas previas que posea la empresa con activos equivalentes. (p. 12)

Según Warren, Reeve y Fess, se presentan las siguientes fases que manifiestan la vida útil de los bienes:

Figura 3.

Etapas en la vida útil de un activo fijo



Fuente: Castillo (2013).

2.1.7. Gastos de reparación y mantenimiento

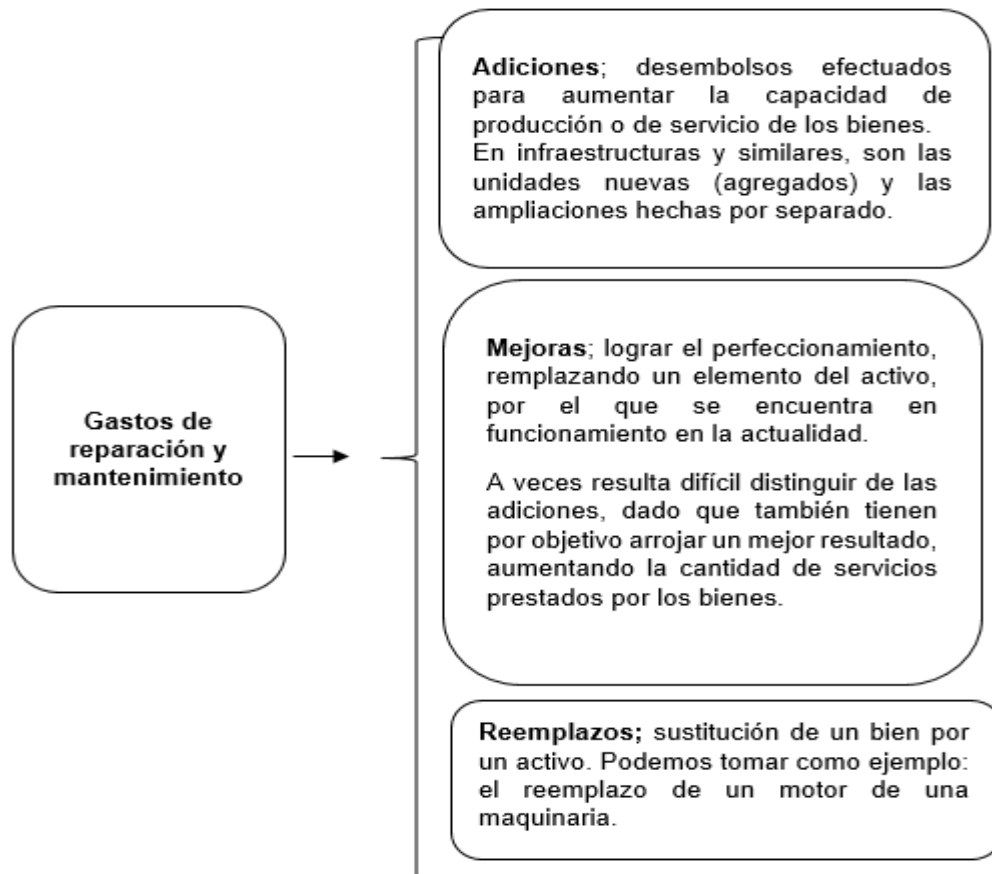
De acuerdo con el párrafo 12 de la NIC 16, la organización deberá registrar como gastos del año fiscal y no como componentes del importe en libros de los activos fijos tangibles.

El coste derivado de la manutención diaria de los mismos, en otras palabras, se debe aplicar a los resultados del período el coste de mano de obra y al bien consumible de los elementos menores. Es decir, se procederá a efectuar la contabilización en naturaleza de gasto para los desembolsos que tengan relación con el reparo de los bienes que conservan los niveles de los servicios de los activos. (Castillo, 2013, p. 12)

Asimismo, de acuerdo a la manera de cómo se efectúan los desembolsos o erogaciones, se considerarán las clasificaciones mencionadas a continuación:

Figura 4.

Gastos de reparación y mantenimiento



Fuente: Castillo (2013)

2.1.8. Medición en el momento del reconocimiento.

Ayala (2014) menciona que un componente de propiedades, planta y equipo, que posea las particularidades para ser considerado como parte de los activos, se estimará acorde a su costeo

Componentes del costo

Los costos de los componentes de propiedades, planta y equipo comprenden:

- a) Los precios para adquirirlos, los cuales conforman los aranceles para importar y los impuestos de carácter indirecto no recuperable aquellos que reincidan en adquirirlos, luego de la deducción de ciertos descuentos o rebajas en los precios si fuera el caso.
- b) Cada coste que en su totalidad es atribuible de forma directa a la localización de los activos y en los contextos indispensables con el fin de que se puedan desarrollar de forma predicha por los directivos.
- c) El estimar al comienzo del coste del desmantelamiento y retiro del componente, de la misma forma, el rehabilitar el lugar donde se ubica, el deber adjudicado a la organización al momento de adquirir el componente o como resultado de utilizar la mencionada unidad en el transcurso de un delimitado año fiscal con fines diferentes a las actividades de producir las existencias en dicho marco temporal.

Casos de costo atribuible de forma directa:

- a) El coste de beneficios al personal (de acuerdo a NIC 19 Beneficios a los Empleados) originados de forma directa cuando se construyen adquieren elementos de propiedades, planta y equipo.
- b) El coste de preparar la colocación física.
- c) El coste para entregar al comienzo del proceso y para manipular o transportar posteriormente.
- d) El coste de instalar y montar.

- e) El coste de comprobar de que los activos funcionan de forma adecuada, luego de la deducción de los montos netos de las ventas de aquellos componentes fabricados en el transcurso de la fase de instalación y puesta a punto de los activos (es decir las muestras elaboradas durante las pruebas efectuadas a los equipos).
- f) Los honorarios profesionales (Ayala, 2014).

2.1.9. Medición del costo.

Asegura que los costos los elementos de propiedades, planta y equipo serán los precios equivalentes en efectivo en las fechas de los reconocimientos.

Los pagos se aplazan a fechas que superen los límites comunes de los créditos, el restante entre los precios equivalentes a los efectivos y a la totalidad de los pagos será reconocido como intereses a en el transcurso del marco temporal de los créditos adjudicados, salvo que dichos intereses se acumulen acorde a la NIC 23. (Ayala 2014, p. 132)

En este sentido, ciertos componentes de propiedades, planta y equipo habrían sido obtenidos por medio de algún o por diversos activos de carácter no monetario, o a través del combinar activos de naturaleza monetaria y no monetaria. En la mencionada disputa se hace referencia solo al cambio de los activos no monetarios por otros, no obstante, también se puede aplicar a todos los cambios descritos en el primer apartado de este párrafo. Asimismo, el

coste del mencionado componente de propiedades, planta y equipo será medido por su valor razonable, salvo en los casos que (a) las transacciones de intercambios no posean naturaleza para ser de comercio, o (b) cuando no podría ser medido con validez el valor razonable de los activos recibidos ni el de los activos entregados. Dicho componente obtenido será medido de esta manera, incluso si la organización no logre efectuar la baja inmediata de los activos entregados. Además, en caso de que las partidas adquiridas no se midan por su valor razonable, sus costos se medirán por los importes en los libros de los activos entregados (Ayala 2014).

2.1.10. Medición posterior al reconocimiento.

Ayala (2014) afirma que la organización seleccionará como lineamiento contable el modelo de coste del inciso N° 30 o el modelo de revaluación del inciso N° 31, e implementará dicho lineamiento a la totalidad de los componentes que conforman una clase de propiedades, planta y equipo.

Modelo del costo

Luego de reconocerse como parte de los activos, un componente de propiedades, planta y equipo, deberán registrarse por su coste restando la devaluación acumulada y el monto acumulado de las pérdidas por deterioro de los valores.

Modelo de revaluación

Después de reconocerse como parte de los activos, un componente de propiedades, planta y equipo, en la cual su valor razonable es medido con validez, será contabilizado por su valor revaluado, el cual sería su valor razonable al acto de la revaluación restando la depreciación acumulada y el monto acumulado de las pérdidas por deterioro de los valores sufridos. Detalle a tener en cuenta es que en las acciones de revaluar se desarrollarán con la adecuada secuencia, con el fin de salvaguardar los montos registrados en cada libro, en cada caso, no presente discrepancias significativas en cuanto se calcularían empleando los valores razonables a la culminación de los períodos contables sobre los que se informan.

Al revaluarse un componente de propiedades, planta y equipo, en su totalidad cada elemento de propiedades, planta y equipo pertenecientes a ese activo, también será revaluado.

Para Ayala (2014) una partida de propiedades, planta y equipo es considerado como una agrupación de activos equivalentes y de empleado similar en los procesos operativos de cierta organización. En este sentido, las clases separadas se mencionan a continuación:

- (a) terrenos;
- (b) terrenos y edificios;
- (c) maquinaria;
- (d) buques;
- (e) aeronaves;

- (f) vehículos de motor;
- (g) mobiliario y enseres y
- (h) equipo de oficina.
- (i) Plantas productoras

Asimismo, cada elemento que pertenece a un género, correspondiente a las propiedades, planta y equipo, será revaluado de forma simultánea con la finalidad de no incurrir en la revaluación selectiva o incluirlos en los EEFF de partidas, las cuales serán una combinación de coste y valor referido a diversas fechas. Sin embargo, los géneros del activo serán revaluados de manera constante, en los casos en que el revaluar las clases se realicen en corto marco temporal y cuando el valor se conserve actualizado de forma constante.

2.1.11. Depreciación

Ayala (2014) asegura que los elementos serán depreciados de manera aislada pertenecientes a propiedades, planta y equipo siempre que tenga un coste relevante con referencia a la totalidad del costo de dicho componente.

La organización tendrá que distribuir el monto que fue reconocido al inicio con referencia a una partida de propiedades, planta y equipo en los fragmentos significativos, y tendrá que depreciar de manera aislada cada parte o fragmento; en otras palabras, se depreciará separadamente la montura y los motores de una avioneta, porque se lo posee en naturaleza propiedad o porque es considera como arrendación financiera. En este sentido, cuando la organización

adquiere propiedades, planta y equipo adjudicado a la arrendación operativa (siendo este el que arrienda), podría ser mejor efectuar la depreciación de forma aislada de los montos manifestados en el coste de dicho género, atribuible a situaciones a favor o en contra del alquiler con referencia a la realidad de los mercados en que se desarrolla. (p. 135)

A su vez, la particularidad relevante de un componente de propiedades, planta y equipo puede lograr utilidad perdurable y una metodología del cálculo de la depreciación similar con la utilidad y el método empleado en otro atributo significativo del mencionado componente; por ello, las dos partes podrían congregarse con el fin de estimar el cargo por depreciación.

Se debe tener en cuenta que los métodos empleados para el tratamiento contable de la NIC 16 es el método de línea recta, el método de unidades de producción y el método de suma de dígitos anuales. Las cuales están amparados en la Normas Internacionales de Contabilidad.

2.1.12. Factores de la Depreciación

Fierro (2009), menciona que para calcular la devaluación se deberá considerar los factores mencionados a continuación:

- Costo del bien.
- Valor residual o cuota de salvamento.
- Vida útil o período estimado.

Costo del bien: conformado por los valores de adquirir al bien, sumado a lo que fue adicionado, mejorado, reparado hechos en el transcurso de su utilidad, estos consolidan el fundamento para depreciar el activo fijo.

Valor residual: denominado cuota de salvamento; el cual se calcula como el monto recuperable de los activos fijos en el término de utilidad o cuando son vendidos. Regularmente es fijado como lineamiento organizacional ciertas proporción como valores residuales.

Vida útil: es la utilidad prevista de un activo, está constituido por:

- Marco temporal.
- Operatividad horas/trabajo.
- Unidades de producción

Los cargos por depreciación en cada año fiscal se reconocerán en los resultados de los períodos computables, no sea el caso en que fueron registrados en libros de otros activos.

Acorde con los cargos por depreciación en cada año fiscal se reconocerán comúnmente en los resultados de los mismos. No obstante, para ciertos casos el beneficio económico futuro incorporado a los activos se incluyen al proceso productivo de otro activo. Ayala (2014) afirma:

Por ello, los cargos por depreciaciones serán incluidos en el coste de otros activos y los cuales conformarán sus importes en libros correspondientes. Asimismo, en el caso en que la depreciación de un establecimiento y en los equipos de fabricación será incluido en el coste para transformar las existencias (según la NIC 2). En este

sentido, las depreciaciones de las propiedades, planta y equipo utilizadas en labores para desarrollar a la entidad, se podrán incorporar a los costos de los activos intangibles reconocidos en base a la NIC 38 Activos Intangibles. (p. 135)

Importe depreciable y periodo de depreciación

Ayala (2014) que los importes depreciables de los activos serán distribuidos de manera metodológica en el transcurso de la utilidad de los mismos.

Los valores residuales y la utilidad de los activos serán revisados, en la culminación del año fiscal y, si lo percibido difiriese de lo estimado, las variaciones serán contabilizadas como una variación en una valoración de naturaleza contable, con referencia a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

- La depreciación será contabilizada inclusive si los valores razonables de los activos exceden a los importes en registros, solo si los valores residuales de los activos no superen a los importes en los registros contables. Asimismo, las actividades para reparar y mantener a los activos no impiden efectuar la depreciación.
- Los importes depreciables de los activos son establecidos luego de la deducción de sus valores residuales. Además, los valores residuales suelen ser insignificantes, por ello se consideran irrelevantes.
- Los valores residuales de los activos podrían incrementar hasta ser equivalentes o superiores a los importes en los registros contables de los activos. En este sentido, los cargos por depreciación de los activos

serán nulos, con excepción cuando los valores residuales disminuyan de forma posterior y se hagan menores que los importes registrados de los activos.

- Las depreciaciones de los activos iniciarán cuando estén disponibles para su empleo, en otras palabras, en los casos en que se encuentren ubicados y con las particularidades indispensables para que operen de manera prevista por la dirección. Las depreciaciones de los activos terminarán en las fechas cercanas cuando se consideren activos mantenidos para las ventas (para activos consignados a venta integrados en delimitados grupos) según NIIF 5, y en fechas que serán dados de baja. Asimismo, las depreciaciones no cesarán al momento en que los activos no se utilicen o se hayan quitado de su empleo continuo, en los casos en que se encuentren depreciados de manera total. No obstante, al efectuar la metodología de depreciación acorde al empleo, los cargos por las depreciaciones podrían ser nulos cuando no tengan lugar a ninguna de las actividades del proceso productivo en la organización.

El beneficio futuro que al comienzo los activos aportarán a la entidad (el empleo previsto de los activos, los deterioros naturales esperados, la obsolescencia comercial o técnica, restricciones por ley o relacionado, con referencia a su utilización), generan reducciones en el beneficio económico. Sin embargo, el estimar la utilidad de los activos en el tiempo, requiere de criterios, basados en las prácticas previas que posea la empresa con activos

equivalentes. Por ello, para calcular la utilidad de algún componente de propiedades, planta y equipo, se consideran los siguientes:

- a) Empleo previo de los activos. su empleo es evaluado con respecto a las capacidades o a los productos físicos que se esperan.
- b) El desgaste físico previsto, el cual será dependiente de factores operativos, ya sea la cantidad de turnos de empleo de los activos, los programas de reparación y manutención, y los cuidados y conservación en casos que no estén operativos.
- c) La obsolescencia comercial o técnica, originada por las variaciones o mejoramiento en el proceso productivo, o en las variaciones de las demandas de los mercados obtenidas por los activos. La reducción de precios, indicando las expectativas de obsolescencia de los activos, señalando con ello la disminución en el beneficio económico previsto.
- d) Los límites legales o restricciones relacionado con el empleo de los activos, ya sean los periodos vencimientos de los contratos de arrendaciones o similares (Ayala, 2014).

Asimismo, la utilidad de los activos se delimitará acorde a las expectativas de beneficios que aportan a la entidad. Además, el emplear lineamientos de administración también conlleva al desgaste activos, o acarrea consigo el consumo de beneficio económico esperado que fue incorporado a los mismos. En este sentido, la vida útil de los activos puede ser menor a su beneficio

económico. Además, estimarla requiere las prácticas de tratamiento con activos similares.

Los terrenos y los edificios se consideran como activos distintos, por ello su tratamiento contable se realiza aisladamente, por más de que fueron adquiridos conjuntamente. Asimismo, se presentan casos, ya sean minas, vertederos y canteras, en los cuales terrenos poseen utilidad ilimitada y en consiguiente no pueden ser depreciados. A su vez, las edificaciones poseen utilidad limitada por ello conforman al activo depreciable. El aumento en los valores de los terrenos donde se construyen edificios no afectarán al cálculo de los importes depreciables de los edificios.

Asimismo, si el importe de valor un terreno conforma parte del coste de rehabilitación, traslado y desmantelamiento, la parte correspondiente a rehabilitar la propiedad será depreciada en el transcurso del año fiscal donde se obtenga el beneficio económico por incurrirse en costos de mencionada naturaleza. Por ello, en casos en que los terrenos en sí mismos puedan poseer utilidad limitada, solo se aplicará la depreciación de manera en que se manifieste el beneficio económico derivados de los mismos (Ayala, 2014).

CAPITULO III

CASO PRÁCTICO: NIC 16 EN LA EMPRESA OPERADORES LOGÍSTICOS ANDINOS SAC

3.1. METODOLOGÍA

3.1.1. Tipo de investigación

El estudio es de tipo Descriptivo y aplicada. Descriptivo pues “describe los datos y características de los fenómenos de estudio tal y como son” (Oseda, D.et.al. 2014.p.163). Describe la forma de procedimientos contables de propiedades, planta y equipo para que los usuarios tengan conocimiento de la estructura de las inversiones de una organización.

Aplicativa debido a que los resultados del estudio sobre las NIC 16, podrán ser aplicados en la toma de decisiones en diversas organizaciones. “Las explicaciones e interpretaciones, como resultado de una investigación se pueden generalizar o aplicar otros contextos”. (Oseda.ob.cit. p.68)

3.1.2. Método de investigación

Comprendió un estudio inductivo que involucra el razonamiento que analiza una porción de un todo; esto también da a entender que se parte de lo particular a lo general. “Es la derivación mediante un proceso de inferencia no deductiva de un conjunto de reglas generales bajo las cuales quedan comprendidos las instancias particulares del fenómeno objeto de estudio” (Oseda, D. et.al 2014.p.50).

3.1.3 Diseño de la investigación

La investigación es No experimental, transversal. No experimental porque no se manipuló la variable NIC 16, solo se observaron los fenómenos.

Según Díaz, (2009) *Este es un diseño que se caracteriza por la imposibilidad de manipular las variables independientes. Aquí, solo se observan los fenómenos tal como se producen naturalmente, para después analizarlos.* (p. 121).

Es transversal porque la investigación se realizó en un tiempo señalado.

3.1.4. Fuentes y técnicas de la información de los datos

Como técnica se tomó en cuenta la observación misma que consistió en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos (Arias, 2012, p. 69).

Asimismo, se tomaron en cuenta fichas de investigación donde se determinan el uso de medios bibliográficos a fin de poder teorizar la variable de investigación (Arias, 2012, p. 111)

3.1.5. Técnicas e instrumento de recolección de datos

Análisis documental

La utilización fue de suma importancia ya que permitió el análisis de la variable de investigación, donde se tomará en cuenta el acervo documental de la empresa en estudio. Por su parte Gallardo (2017) menciona que es “la revisión de documentos, tales como cartas, artículos, otros” (p. 74)

Guía de análisis documental

Para su uso respectivo se tomó en cuenta el registro de los activos que posee la empresa a fin de poder determinar la depreciación de cada uno, siendo un elemento importante para poder medir el comportamiento de los recursos que dispone la empresa en estudio (Gallardo, 2017, p. 76)

3.2. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC 16)

3.2.1. Tratamiento de la NIC 16 en base al método línea recta en la empresa Operadores Logísticos Andinos S.A.C, Andahuaylas, periodo 2018

Método: Línea Recta

En este método, la depreciación se maneja a lo largo del tiempo, siendo igual en los años de vida útil:

Tabla 1

Línea recta - Maquinaria

Descripción	Fecha de adquisición	Inicio de la depreciación	Vida Útil	% Depreciación
1. Maquinaria	01/01/2017	01/01/2017	5 años	10%
2. Maquinaria	01/01/2017	01/01/2017	5 años	10%

Fuente: *Elaboración propia***Tabla 2***Calculo de la maquinaria – Línea recta*

Camión cisterna	
Depreciación anual	
$\frac{S/360,000.00}{5}$	= S/72,000.00
Depreciación mensual	
$\frac{S/72,000.00}{12}$	= S/6,000.00
Camioneta	
Depreciación anual	
$\frac{S/35,964.00}{5}$	= S/7,192.80
Depreciación mensual	
$\frac{S/7,192.80}{12}$	= S/599.40

Fuente: *Elaboración propia*

Tabla 3

Depreciación de la maquinaria “Camión Cisterna” – Línea recta

Años	Año útil	Depreciación Anual
1	5	S/72,000.00
2	5	S/72,000.00
3	5	S/72,000.00
4	5	S/72,000.00
5	5	S/72,000.00
		S/360,000.00

Fuente: *Elaboración propia*

Tabla 4

Depreciación de la maquinaria “Camioneta” – Línea recta

Años	Año útil	Depreciación Anual
1	5	S/7,192.80
2	5	S/7,192.80
3	5	S/7,192.80
4	5	S/7,192.80
5	5	S/7,192.80
		S/35,964.00

Fuente: *Elaboración propia*

Tabla 5

Por la adquisición de las maquinarias

Fecha	Glosa	Cuenta	Debe	Haber
1/01/2017	Por la adquisición del camión cisterna	33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	360,000.00	
		333 maquinarias y equipos de explotación		
		33311 Costo de adquisición o construcción		
		40 TRIBUTOS, CONTRAP. Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	64,800.00	
		401 Gobierno central		
		40111 IGV-cuenta propia		
		46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		424,800.00
		465 Pasivos por compra de activo inmovilizado		
		4651 Inversiones inmobiliarias		
-----X-----				
1/01/2017	Por la adquisición del camioneta	33 INMUEBLES, MAQ. Y EQUIPO	35,964.00	
		333 Maquinarias y equipos de explotación		
		33311 Costo de adquisición o construcción		
		40 TRIBUTOS, CONTRAP. Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	6,473.52	
		401 Gobierno central		
		40111 IGV-cuenta propia		
		46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		42,437.52
		465 Pasivos por compra de activo inmovilizado		
		4651 Maquinarias		

Fuente: *Elaboración propia*

Tabla 6*Reconocimiento de la depreciación de los activos de la empresa*

Fecha	Glosa	Cuenta	Debe	Haber
31/12/2017	Provisión de la depreciación	68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	79,192.8	
		681 Depreciación		
		68142 Maquinarias y equipos de explotación		
		681421 Camión cisterna		
		681421 Camioneta		
		39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		79,192.8
		391 depreciación acumulada		
		39132 Maquinarias y equipos de explotación		
		391321 Camión cisterna		
		391322 Camioneta		
		-----X-----		
	Por la acumulación de los costos del servicio	91 COSTOS DE LOS SERVICIOS PRESTADOS	79,192.8	
		911 Costos		
		79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTO		79,192.8
		791 Cargas imputables		

Fuente: Elaboración propia

Comentario:

En este apartado se resuelve lo descrito y explicado en líneas arriba que se ajusta prácticamente a la contabilización de la NIC 16 “Planta, maquinaria y equipo”, tomando en cuenta el método de línea directa. De igual manera para dar inicio a este proceso se generaron tablas donde se identificó la fecha de adquisición del bien, vida útil y la tasa de depreciación, seguidamente se aplicó a fin de determinar la depreciación anual y mensual que a través de esta línea recta fue homogéneo siendo un total de S/ 72,000.00 y S/ 7,192.80 para los 5 años de vida útil. De esta manera para poder realizar este asiento contable de provisiona la adquisición tangible del bien para ello se clasifica con las cuentas

33, 40, 46. Asimismo, los gastos por depreciación estas por lo general se realizan según su naturaleza de operación en el elemento 6, seguidamente se lleva un control a través de la clase 9 contabilidad analítica.

3.2.2. Tratamiento de la NIC 16 en base al método unidades de producción en la empresa Operadores Logísticos Andinos S.A.C, Andahuaylas, periodo 2018.

METODO: UNIDADES DE PRODUCCIÓN

También producido como actividad. Este método se basa en el rendimiento de las unidades producidas o actividad realizada por el bien.

Tabla 7

Método unidades de producción - Maquinaria

Descripción	Fecha de adquisición	Inicio de la depreciación	Vida Útil	% depreciación
1. Maquinaria	01/01/2017	01/01/2017	5 años	10%
2. Maquinaria	01/01/2017	01/01/2017	5 años	10%

Fuente: Elaboración propia

Tabla8

Calculo de la maquinaria – Método unidades de producción

Camión cisterna		
	Depreciación anual	
Valor de la Camión Cisterna	S/360,000.00	= 1.44
Km de vida útil	250,000.00	
Camioneta		
	Depreciación anual	
Valor de la Camioneta	S/35,964.00	= 0.24
Km de vida útil	150,000.00	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 9

Depreciación “Camión cisterna”- Método unidades de producción

Años	C X KM	KMS AÑO	Depreciación
1	1.44	50,000.00	S/72,000.00
2	1.44	65,000.00	S/93,600.00
3	1.44	55,000.00	S/79,200.00
4	1.44	25,000.00	S/36,000.00
5	1.44	55,000.00	S/79,200.00
		250,000.00	S/360,000.00

Fuente: Elaboración propia

Tabla10

Depreciación “Camioneta”- Método unidades de producción

Años	C X KM	KMS AÑO	Depreciación
1	0.24	12,000.00	S/2,877.12
2	0.24	54,000.00	S/12,947.04
3	0.24	25,000.00	S/5,994.00
4	0.24	23,000.00	S/5,514.48
5	0.24	36,000.00	S/8,631.36
		150,000.00	S/35,964.00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 11*Por la adquisición de las maquinarias*

Fecha	Glosa	Cuenta	Debe	Haber
1/01/2017	Por la adquisición del camión cisterna	33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	360,000.00	
		333 maquinarias y equipos de explotación		
		33311 Costo de adquisición o construcción		
		40 TRIBUTOS, CONTRAP. Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	64,800.00	
		401 Gobierno central		
		40111 IGV-cuenta propia		
		46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		424,800.00
		465 Pasivos por compra de activo inmovilizado		
		4651 Inversiones nobiliarias		
-----X-----				
1/01/2017	Por la adquisición del camioneta	33 INMUEBLES, MAQ. Y EQUIPO	35,964.00	
		333 Maquinarias y equipos de explotación		
		33311 Costo de adquisición o construcción		
		40 TRIBUTOS, CONTRAP. Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	6,473.52	
		401 Gobierno central		
		40111 IGV-cuenta propia		
		46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		42,437.52
		465 Pasivos por compra de activo inmovilizado		
		4651 Maquinarias		

Fuente: Elaboración propia

Tabla 12*Reconocimiento de la depreciación de los activos de la empresa*

Fecha	Glosa	Cuenta	Debe	Haber
		68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	74,877.12	
		681 Depreciación		
		68142 Maquinarias y equipos de explotación		
		681421 Camión cisterna		
		681422 Camioneta		
	Provisión de la depreciación	39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		74,877.12
31/12/17		391 depreciación acumulada		
		39132 Maquinarias y equipos de explotación		
		391321 Camión cisterna		
		391321 Camioneta		
		-----X-----		
	Por la acumulación de los costos del servicio	91 COSTOS DE LOS SERVICIOS PRESTADOS	74,877.12	
		911 Costos		
		79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTO		74,877.12
		791 Cargas imputables		

Fuente: Elaboración propia

Comentario:

En la presente se resuelve el método unidades de producción, la cual se basa prácticamente al rendimiento de la unidad tangible, para ello se procedió a describir cual fue el proceso que se generó. De igual manera según lo dispuesto en este método se determina los km de vida útil del camión cisterna y camioneta, siendo en este caso 250,000 y 150,000 respectivamente, entonces para obtener el valor esperado se dividió el valor de la unidad móvil con lo descrito en líneas arriba con la finalidad de identificar la depreciación por el recorrido de cada vehículo. Entonces una vez ya obtenido esta información, se procedió a elaborar los asientos contables de adquisición y destina para lo cual se tomó en cuenta el

elemento 6 del plan contable empresarial. Es bueno aclarar que los gastos por depreciación se realizan su naturaleza para ello se determinaron la clase 6 para un debido control de la maquinaria.

3.2.3. Tratamiento de la NIC 16 con el método suma de dígitos anuales en la empresa Operadores Logísticos Andinos S.A.C, Andahuaylas, periodo 2018.

METODO: SUMA DE DIGITOS ANUALES

En este método, cada año se rebaja a lo largo del tiempo mediante un método matemático en función de los años de depreciar.

Tabla 13

Suma de dígitos anuales- Maquinaria

Descripción	Fecha de adquisición	Inicio de la depreciación	Vida Útil	% depreciación
1. Maquinaria	01/01/2017	01/01/2017	5 años	10%
2. Maquinaria	01/01/2017	01/01/2017	5 años	10%

Fuente: Elaboración propia

Estimación de años: Se debe sumar los años así:
AÑO
$1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$

Tabla 14*Depreciación de la maquinaria "Camión cisterna"- Suma de dígitos anuales*

Años	Fracción	KMS AÑO	Depreciación
1	$(5/15) = 0.33$	360,000.00	S/120,000.00
2	$(4/15) = 0.27$	360,000.00	S/96,000.00
3	$(3/15) = 0.20$	360,000.00	S/72,000.00
4	$(2/15) = 0.13$	360,000.00	S/48,000.00
5	$(1/15) = 0.07$	360,000.00	S/24,000.00
TOTAL			S/360,000.00

Fuente: Elaboración propia**Tabla 15***Depreciación de la maquinaria "Camioneta"- Suma de dígitos anuales*

Años	Fracción	KMS AÑO	Depreciación
1	$(5/15) = 0.33$	35,964.00	S/11,988.00
2	$(4/15) = 0.27$	35,964.00	S/9,590.40
3	$(3/15) = 0.20$	35,964.00	S/7,192.80
4	$(2/15) = 0.13$	35,964.00	S/4,795.20
5	$(1/15) = 0.07$	35,964.00	S/2,397.60
TOTAL			S/35,964.00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 16

Por la adquisición de las maquinarias

Fecha	Glosa	Cuenta	Debe	Haber
1/01/17	Por la adquisición del camión cisterna	33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	360,000.00	
		333 maquinarias y equipos de explotación		
		33311 Costo de adquisición o construcción		
		40 TRIBUTOS, CONTRAP. Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	64,800.00	
		401 Gobierno central		
		40111 IGV-cuenta propia		
		46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		424,800.00
		465 Pasivos por compra de activo inmovilizado		
		4651 Inversiones nobiliarias		
			-----X-----	
1/01/17	Por la adquisición del camioneta	33 INMUEBLES, MAQ. Y EQUIPO	35,964.00	
		333 Maquinarias y equipos de explotación		
		33311 Costo de adquisición o construcción		
		40 TRIBUTOS, CONTRAP. Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	6,473.52	
		401 Gobierno central		
		40111 IGV-cuenta propia		
		46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		42,437.52
		465 Pasivos por compra de activo inmovilizado		
		4651 Maquinarias		

Fuente: Elaboración propia

Tabla 17*Reconocimiento de la depreciación de los activos de la empresa*

Fecha	Glosa	Cuenta	Debe	Haber
		VALUACIÓN Y		
		68 DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	131,988.00	
		681 Depreciación		
		68142 Maquinarias y equipos de explotación		
		681421 Camión cisterna		
		681422 Camioneta		
	Provisión de la depreciación	39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		131,988.00
31/12/17		391 depreciación acumulada		
		39132 Maquinarias y equipos de explotación		
		391321 Camión cisterna		
		391322 Camioneta		
		-----X-----		
	Por la acumulación de los costos del servicio	91 COSTOS DE LOS SERVICIOS PRESTADOS	131,988.00	
		911 Costos		
		79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTO		131,988.00
		791 Cargas imputables		

Fuente: Elaboración propia

Comentario:

De lo empleado en líneas arriba se llegó a identificar la aplicación del método: suma de dígitos anuales, para ello se siguió precisiones que dio a conocer que cada año se rebaja a lo largo del tiempo a través de un método matemático en función prácticamente a los años que se va a depreciar. En este caso el número de años fueron 5, para ello se aplicó una fracción 5/15 generando un resultado de 0.33 misma que se puede observar en la tercera tabla de este método; asimismo el siguiente activo se siguió el mismo lineamiento. De igual

manera para dar inicio a este proceso se generaron tablas donde se identificó la fecha de adquisición del bien, vida útil y la tasa de depreciación, seguidamente se aplicó a fin de determinar la depreciación anual, para ello una vez resultado se elaboraron los asientos contables respectivos.

Tabla 18*Comparación de los métodos de depreciación Línea recta - unidades de producción - Suma de dígitos anuales*

Cuenta		Debe	Haber			Debe	Haber			Debe	Haber
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	79,192.80			VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	74,877.12			VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	131,988.00	
681	Depreciación 6831 Camión cisterna 6841 Camioneta			681	Depreciación 6831 Camión cisterna 6841 Camioneta			681	Depreciación 6831 Camión cisterna 6841 Camioneta		
39	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		79,192.80		DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		74,877.12		DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		131,988.00
391	depreciación acumulada 39131 Camión cisterna 39141 Camioneta			391	depreciación acumulada 39131 Camión cisterna 39141 Camioneta			391	depreciación acumulada 39131 Camión cisterna 39141 Camioneta		
-----X-----				-----X-----				-----X-----			
91	COSTOS DE LOS SERVICIOS PRESTADOS	79,192.80			COSTOS DE LOS SERVICIOS PRESTADOS	74,877.12			COSTOS DE LOS SERVICIOS PRESTADOS	131,988.00	
911	costos			911	Costos			911	Costos		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTO		79,192.80		CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTO		74,877.12		CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTO		131,988.00
791	Cargas imputables			791	Cargas imputables			791	Cargas imputables		

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo al análisis realizado a los métodos de depreciación de hace hincapié que las unidades de producción es el más conveniente para la empresa, motivo por el cual permitirá generar la depreciación de los activos a partir del uso que se puede brindar y sobre todo por su capacidad productiva, pues ello asume el nivel de recorrido de cada unidad móvil y/o vehículo. Con respecto a las demás herramientas de la NIC 16, que también formaron parte de la presente investigación, también son importantes, sin embargo, representan otro tratamiento que pudiera ser tomada en cuenta en otras actividades económicas.

CONCLUSIONES

1. De acuerdo la investigación realizada se concluye que es necesario la aplicación de la NIC 16, ya que ello permite la presentación razonable de la información financiera de la empresa. Asimismo, como se llegó a identificar a través del caso práctico, el método lineal es lo que generó mayor fiabilidad en los resultados después de haber realizado la comparación con lo demás métodos que incurre el tratamiento de las maquinarias.
2. El método de depreciación es un instrumento sumamente importante que permite prescribir el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo a fin de poder brindar información confiable a la empresa con respecto al elemento 33. Se concluye que la empresa Operadores Logísticos Andinos S.A.C, Andahuaylas viene haciendo uso del método línea recta de los cuales su tratamiento es el adecuado, pero existe algunas deficiencias en la presentación haciendo hincapié en los procesos que demanda.
3. El método de unidades de producción determino el rendimiento de cada unidad de transporte, asimismo con el análisis realizado la depreciación se realizó a partir de los kilómetros de recorrido, dando a conocer que es un método importante para medir el nivel de eficiencia del activo según la capacidad que presente.

4. Se demostró que el método de suma de dígitos reúne todo un proceso matemático en función a los años que el activo se va a depreciar, sin embargo, para la empresa Operadores Logísticos Andinos S.A.C, Andahuaylas, no es un medio favorable para que sea aplicado; debido a que no cumple con las expectativas y sobre todo por los lineamientos que determina.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Empresa Operadores Logísticos Andino S.A.C., realizar en el método de las unidades de producción, ya que este es el más idóneo para la empresa, motivo por el cual permitirá generar la depreciación de los activos a partir del uso de la maquinaria y sobre todo por su capacidad productiva.
2. Se sugiere a la empresa Operadores Logísticos Andino S.A.C., Andahuaylas, aplicar de manera consistente la NIC 16, por lo que esto permitirá presentar y obtener una mayor posición financiera con respecto al mercado al cual se encuentra (en este caso el sector transporte de carga por Carretera).
3. Es recomendable que la empresa, perciba asesoramiento constante la cual se oriente a la valorización de los activos y/o recursos tangibles que presenta actualmente, esto se hace énfasis por el motivo de que ello será de gran ayuda a tener con mayor exactitud de lo que posee la misma según las actividades que viene desarrollando.
4. Dar mayor seguimiento a los procesos que considera la empresa para la contabilización y depreciación de las maquinarias, esto traerá consigo mayor eficiencia en las funciones operativas, misma que sumará mejores resultados.

FUENTES DE INFORMACIÓN

Avila, M. (2016). *NIC 16 y su relación con la Depreciación en las empresas agrícolas de Ica, año 2016*. Lima - Perú: Universidad Cesar Vallejo. Recuperado el 25 de julio de 2019, de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/2832/Avila_GMC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ayala, P. (2014). NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo. *Actualidad Empresarial*, p. 122 - 185. Recuperado el 24 de julio de 2019, de <https://actualidadempresarial.pe/revista/6b64c3d6-7187-4e70-a720-44256f749e80?goTo=descuentos-y-rebajas-nic-2-y-nic-16-6ff300a9-4dd2-4343-b04c-574ed0d9739b&menu=contabilidad-niif-y-costos&menu-item=765d0462-2119-4b7b-b87b-5008a668ccf1&q=Nic%2016>

Castillo, P. (2013). *Aspectos contables y tributarios en la depreciación de activos fijos*. Lima - Perú: Gaceta Jurídica S.A. Recuperado el 25 de julio de 2019, de <http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Publicaciones/guias/07082014/10-Aspectos%20contables%20y%20tributarios%20en%20la%20depreciaci%C3%B3n%20de%20activos%20fijos.pdf>

Díaz, V. (2009). *Metodología de la investigación científica y bioestadística*. Santiago: Ril. Recuperado el 27 de julio de 2019

Fierro, A. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para pymes*. Ecoe Ediciones. Recuperado el 25 de julio de 2019, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/detail.action?docID=4422282&query=propiedad%2Bplanta%2By%2Bequipo>

Fierro, M. (2009). *Contabilidad de activos*. Ecoe Ediciones. Recuperado el 25 de julio de 2019, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/detail.action?docID=3198255&query=propiedad%2Bplanta%2By%2Bequipo>

Gallardo, E. (2017). *Metodología de la investigación*. Huancayo. Recuperado el 11 de agosto de 2019, de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/continental/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf

Godoy, R. (2015). *Adopción por primera vez a las NIIF - ESFA: Plenas, pymes y microempresas*. Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. Recuperado el 25 de julio de 2019, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/detail.action?docID=5514084&query=propiedad%2Bplanta%2By%2Bequipo>

Goicochea, L. (2013). *Aplicación de los NIIF`S para lograr mejorar el tratamiento contable de activo fijo empleado por las empresas de transporte de carga del Grupo Aruntani*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado el 25 de julio de 2019, de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2385/goicochea_lisset.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Guevara, G. (2015). *Propiedad, planta y equipo: registro, valuación y presentación de acuerdo con su uso según las niif*. (I. m. públicos, Ed.) México. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com>
- Hinostroza, M. (2017). *Tratamiento Contable de Propiedades Planta y Equipo y los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo – 2016*. Huancayo - Perú: Universidad Peruana los Andes. Recuperado el 25 de julio de 2019, de http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/215/T037_44649274_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Oседа, D., Cori, S., Cerrón, J. & Vélez, Métodos y Técnicas de investigación científica. Huancayo, Perú.
- Ramos, E., Poemape, J. & Farroñan, J. (2019). *Aplicación de la NIC 16 en la Depreciación de Equipos Móviles de Extracción por Sistema de Pistoneo en la empresa Servicios de Energía del Perú S.A.C. en el Año 2017*. Lima: Universidad Tecnológica del Perú. Recuperado el 25 de julio de 2019, de http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/2028/1/Elena%20Ramos_Jhony%20Poemape_Jose%20Farro%c3%b1an_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2019.pdf
- Sampieri, R. (2006) Metodología de la investigación. McGraw-Hill. Cuarta edición. 2006. p.3-26.

Sánchez, H. y. (2015). *Metodología y diseño en la investigación científica*. Lima

- Perú: Editorial Visión Universitaria. Recuperado el 27 de julio de 2019

Torres, A. (2018). *Reconocimiento de los activos NIC 16 propiedades, planta,*

equipo en el total de los activos de la empresa Indace Representaciones

S.A.C. en el año 2016. Lima - Perú: Universidad Privada Telesup.

Recuperado el 25 de julio de 2019, de

<https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/320/1/TORRES>

[%20MONTES%20AMADOR%20VICTOR.pdf](https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/320/1/TORRES%20MONTES%20AMADOR%20VICTOR.pdf)

Uribe, L. (2011). *Enfoque a las normas internacionales de contabilidad en*

Colombia: NIIFs. Bogota - Colombia: Grupo Editorial Nueva Legislación

SAS. Recuperado el 25 de julio de 2019, de

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?do>

[CID=3216201&query=Normas%2Binternacional%2Bde%2Bcontabilidad](https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?doCID=3216201&query=Normas%2Binternacional%2Bde%2Bcontabilidad)

ANEXO

CONSULTA RUC

Número de RUC: 20450686256 - OPERADORES LOGISTICOS ANDINOS S.A.C.-OLA S.A.C.

Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

Nombre Comercial: -

Fecha de Inscripción: 15/11/2008 Fecha de Inicio de Actividad: 15/11/2008

Estado del Contribuyente: ACTIVO

Condición del Contribuyente: HABIDO

Dirección del Domicilio Fiscal: AV. LEONCIO PRADO NRO. 322 (PREG.EN GRIFO CEJALES.X.AUREA ROJAS) APURIMAC - ANDAHUAYLAS - SAN JERONIMO

Sistema de Emisión de Comprobante: MANUAL Actividad de Comercio Exterior: SIN ACTIVIDAD

Sistema de Contabilidad: MANUAL

Actividad(es) Económica(s):

Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):

Sistema de Emisión Electrónica: -

Afiliado al PLE: -

Padrones :

