

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES



**“ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE
CONTABILIDAD N° 16 Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL
DE LA EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA SAN GABÁN S.A.,
PERIODOS 2014 – 2015”**

TESIS

PRESENTADA POR:

BACH. D'ANGELO KEVIN APAZA MELO

PARA OPTAR DEL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2017

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES**

**“ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE
CONTABILIDAD N° 16 Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN
EMPRESARIAL DE LA EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA SAN
GABÁN S.A., PERIODOS 2014 – 2015”**

**PRESENTADA POR:
D'ANGELO KEVIN APAZA MELO
PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

APROBADO POR EL JURADO REVISOR CONFORMADO POR:



PRESIDENTE :
Dr. DAVID MOISES CALIZACA ZEBALLOS

PRIMER MIEMBRO :
Dr. JESUS QUISPE GOMEZ

SEGUNDO MIEMBRO :
CPC. VICTOR MARTIN ALEMAN PALOMINO

DIRECTOR DE TESIS :
Dr. ALFREDO CRUZ VIDANGOS

FECHA DE SUSTENTACIÓN: 23 DE JUNIO DEL 2017

AREA: ANÁLISIS FINANCIERO Y ECONÓMICO

TEMA: APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL

DEDICATORIA:

Con todo mi incontable amor y gratitud, dedico el presente trabajo a mis amados padres Nolberto y Estela, por haberme moldeado como persona y brindado su apoyo incondicional en mi formación profesional.

Con mucho cariño y respeto a mis hermanos Christian, Jhoel y Judhitza y a mis cuñadas Mel. Y Frida, quienes me dieron su apoyo moral para el logro de la culminación de mi carrera profesional.

A mis Docentes de la Facultad de Ciencias Contables Y Administrativas por las enseñanzas impartidas, gracias a ellos puedo realizar este trabajo.

A mis amigos: Fermín, Eduardo, Carlos, Jeremy, Héctor, Armando y demás por sus consejos y aliento sincero para poder seguir adelante y lograr mis objetivos en mi carrera profesional. Gracias Chiles.

A los trabajadores de la E.G.E San Gabán S.A., que me brindaron su apoyo incondicional para la presente realización de este trabajo de investigación.

A la Srta. Mercedes Isabel Monzón Flores, por brindarme el apoyo necesario, consejos y estar en todo momento, para la realización de esta presente tesis.

A la luz que apareció en mi vida, gracias a mis hermanos Jhoel y Mel, la tenemos aquí presente. A mi sobrinita Adrianita, que fue el mejor regalo que la Familia Apaza Melo, que nos llena de felicidad.

D'ANGELO

AGRADECIMIENTOS

- **“A DIOS ANTE TODO”**, por darme esta vida tan hermosa, unos maravillosos padres, cinco buenos hermanos, una hermosa Sobrina, unos magníficos amigos, y por haberme ayudado a conseguir esta meta. Gracias.
- Al Sr. Ing. Eco. Antonio Zacarias Mamani Condori, por todas las enseñanzas y correcciones impartidas a lo largo de mi estancia en la empresa San Gabán S.A., para ser un mejor profesional.
- Al Sr. CPC. Jose Walter Perez Pino, quien me enseñó, como es la vida laboral de un profesional, con buenos conocimientos, consejos profesionales como amicales, y me ayudo a aumentar mis conocimientos adquiridos.
- A las Srtas. CPC. Lizbeth Zulema Soto Gonzales, CPC. Yeny Choquechahua Chambilla, CPC. Patricia Beatriz Rivera Choque, quienes me brindaron su apoyo incondicional para realizar el presente trabajo de investigación.
- A mis amigos y compañeros de estudios de la Promoción 2015 - I, de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, Escuela Profesional de Ciencias Contables de la UNA-PUNO por su efectivo compañerismo y aliento moral.
- A los docentes de la Escuela Profesional de Ciencias Contables, por su apoyo constante, tanto académico como amical, también por sus conocimientos brindados durante mi permanencia en los claustros universitarios.
- Al Sr. Pablo Najarro, por haberme inculcado grandes saberes en mi vida y también por haberme ayudado en los momentos difíciles cuando era estudiante. Gracias Profe.

EL AUTOR

INDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
INDICE DE CUADROS	vi
INDICE DE ILUSTRACIONES	ix
INDICE DE ACRONIMOS	x
INTRODUCCIÓN	xv
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Planteamiento Del Problema	1
1.2. Sistematización Del Problema	4
1.3. Antecedentes De La Investigación.....	4
1.4. Objetivos De La Investigación.....	10
CAPÍTULO II	11
REVISIÓN DE LITERATURA.....	11
2.1. Marco Teorico	11
2.1.1. Normas Internacionales De Contabilidad – Nic’s.....	11
2.1.2. Las Normas Internacionales Y Sus Funciones.	12
2.1.3. Gestión Empresarial.....	14
2.1.4. Activo Fijo.	19
2.1.5. Contabilidad.....	36
2.1.6. Los Estados Financieros.....	59
2.2. Marco Conceptual.....	70
2.3. Hipotesis De La Investigación.....	81
2.4. Variables	81
CAPÍTULO III	84
MATERIALES Y MÉTODOS	84
3.1. Métodos	84
3.1.1. Método Analitico	84
3.1.2. Método Deductivo	84
3.1.3. Método Descriptivo	85
3.2. Población Y Determinación De La Muestra	85
3.2.1. Población	85
3.2.2. Muestra.....	86
3.3. Tecnicas E Instrumentos De Recolección De Datos.....	86

3.3.1. Análisis Documental.....	86
3.4. Tecnicas Para El Procesamiento De Datos	87
Capítulo Iv	88
Resultados Y Discusión	88
5.1. Análisis De Los Efectos De La Aplicación De La Nic 16 En Los Activos Fijos Y Su Incidencia En La Información Financiera De La E.G.E. San Gabán S.A.....	88
5.2. Determinar El Nivel De Inversión De Activos Fijos Y Su Influencia En La Gestión Empresarial De La E.G.E. San Gabán S.A.	138
5.3. Formular Una Propuesta Metodológica Para La Mejor Aplicación De La Nic 16 En La E.G.E. San Gabán S.A.....	151
5.4. Contrastación De Hipótesis.....	153
Hipótesis Específica 1	153
Hipótesis Específica 2.....	155
Conclusiones.....	156
Recomendaciones	159
Bibliografía	161
WEBGRAFIA.....	163

INDICE DE CUADROS

- Cuadro 01.....	13
Nic Y Niifs Vigentes Del Ifrs	
- Cuadro 02.....	89
Diferencias Entre La Normatividad Contable – Tributaria Peruana	
- Cuadro 03.....	92
Valores Finales De Repuestos Según La Nic, periodos 2013, 2014 Y 2015.	
- Cuadro 04.....	94
Costo Computable De Las Propiedades, Plantas Y Equipos 2014	
- Cuadro 05.....	94
Costo Computable De Las Propiedades, Plantas Y Equipos - Nic	
- Cuadro 06.....	95
Costos De Los Terrenos Según La Nic 16	
- Cuadro 07.....	96
Costos De Las Edificaciones Según La Nic 16	
- Cuadro 08.....	97
Costos De Las Maquinarias Y Equipos De Explotación	
- Cuadro 09.....	98
Costos De Las Unidades De Transportes Según La Nic 16	
- Cuadro 10.....	99
Costos De Los Muebles Y Enseres Según La Nic 16	
- Cuadro 11.....	100
Costos De Los Equipos Diversos Según La Nic 16	
- Cuadro 12.....	101
Costos De Las Unidades De Reemplazo Según La Nic 16	
- Cuadro 13.....	102
Costos De Las Construcciones En Curso Según La Nic 16	
- Cuadro 14.....	103
Costo Computable De Las Propiedades, Plantas Y Equipos 2015	
- Cuadro 15.....	104
Costo Computable De Las Propiedades, Plantas Y Equipos - Nic	
- Cuadro 16.....	104
Costos De Los Terrenos Según La Nic 16	
- Cuadro 17.....	105
Costos De Las Edificaciones Según La Nic 16	

- Cuadro 18.....	106
Costos De Las Maquinarias Y Equipos De Explotación Nic 16	
- Cuadro 19.....	107
Costos De Las Unidades De Transportes Según La Nic 16	
- Cuadro 20.....	108
Costos De Los Muebles Y Enseres Según La Nic 16	
- Cuadro 21.....	108
Costos De Los Equipos Diversos Según La Nic 16	
- Cuadro 22.....	109
Costos De Las Unidades De Reemplazo Según La Nic 16	
- Cuadro 23.....	110
Costos De Las Construcciones En Curso Según La Nic 16	
- Cuadro 24.....	111
Resumen De La Variaciones Surgidas De Las Ppe 2014 - 2015	
- Cuadro 25.....	112
Bienes Dados De Baja 2014. "Unidades De Transportes"	
- Cuadro 26.....	113
Bienes Dados De Baja 2014. "Muebles Y Enseres"	
- Cuadro 27.....	114
Bienes Dados De Baja 2014. "Equipos Diversos"	
- Cuadro 28.....	115
Bienes Dados De Baja 2015. "Equipos Diversos"	
- Cuadro 29.....	116
Bienes Dados De Baja 2015. "Unidades De Reemplazo"	
- Cuadro 30.....	117
Depreciación De Las Ppe 2014 "Terrenos"	
- Cuadro 31.....	118
Depreciación De Las Ppe 2014 "Edificaciones"	
- Cuadro 32.....	119
Depreciación De Las Ppe 2014 "Maquinarias"	
- Cuadro 33.....	120
Depreciación De Las Ppe 2014 "Unidades De Transportes"	
- Cuadro 34.....	121
Depreciación De Las Ppe 2014 "Muebles Y Enseres"	
- Cuadro 35.....	122
Depreciación De Las Ppe 2014 "Equipos Diversos"	
- Cuadro 36.....	123

Depreciación De Las Ppe 2014 “Unidades De Reemplazo”	
- Cuadro 37.....	124
Depreciación De Las Ppe 2015 “Terrenos”	
- Cuadro 38.....	126
Depreciación De Las Ppe 2015 “Edificaciones”	
- Cuadro 39.....	126
Depreciación De Las Ppe 2015 “Maquinarias”	
- Cuadro 40.....	127
Depreciación De Las Ppe 2015 “Unidades De Transporte”	
- Cuadro 41.....	128
Depreciación De Las Ppe 2015 “Muebles Y Enseres”	
- Cuadro 42.....	129
Depreciación De Las Ppe 2015 “Equipos Diversos”	
- Cuadro 43.....	130
Depreciación De Las Ppe 2015 “Unidades De Reemplazo”.	
- Cuadro 44.....	131
Resumen Depreciación De Ppe 2014 – 2015.	
- Cuadro 45.....	132
Ajustes Correspondientes A Las Ppe Del Periodo 2014.	
- Cuadro 46.....	133
Ajustes Correspondientes A Las Ppe Del Periodo 2015.	
- Cuadro 47.....	135
Estado De Situación Financiera Comparado Del Periodo 2014	
- Cuadro 48.....	136
Estado De Situación Financiera Comparado Del Periodo 2015	
- Cuadro 49.....	139
Inversiones En Activo Fijo Al 31 De Diciembre Del 2014 - 2015	
- Cuadro 50.....	140
Nivel En Inversiones Respecto Al Total De Los Af 2014- 2015.	
- Cuadro 51.....	141
Producción Generada En Los Periodos 2013 - 2015	
- Cuadro 52.....	142
Ventas Generadas En Los Periodos 2013 - 2015	
- Cuadro 53.....	144
Indicadores Económicos Y Financieros Periodos 2014 – 2015	
- Cuadro 54.....	148
Evaluación Para Nuevos Proyectos De Inversiones De S.G.	

INDICE DE ILUSTRACIONES

ESQUEMAS	
- Esquema 01.....	26
Ejemplo De Costos Incurridos En La Compra De Un Terreno	
- Esquema 02.....	27
Ejemplo De Costos Incurridos En La Compra De Un Edificio	
FÓRMULAS	
- Formula 01.....	32
Método De Depreciación Línea Recta	
- Formula 02.....	33
Método De Depreciación De Unidades De Producción	
- Formula 03.....	86
Formula Del Cálculo De La Muestra	
DIAGRAMAS	
- Diagrama 01.....	47
Ejemplo Del Ciclo Contable De Una Empresa	
GRÁFICOS	
- Grafico 01.....	63
Clasificación De Los Estados Financieros	
- Grafico 02.....	132
Resumen De Las Variaciones Surgidas En La Depreciación De Las Propiedades, Plantas Y Equipos 2014 – 2015	
- Grafico 03.....	132
Resumen De Las Variaciones Surgidas En La Depreciación De Las Propiedades, Plantas Y Equipos 2014 – 2015	
- Grafico 04.....	141
Capacidad De Producción Generada Por San Gabán S.A	
- Grafico 05.....	142
Clientes De San Gabán S.A a Diciembre 2015	
- Grafico 06.....	143
Ventas Generadas Realizadas En Los Periodos 2013 – 2015	

INDICE DE ACRONIMOS

- AF:** Activo Fijo.
- CHSG II:** Central Hidroeléctrica San Gabán II
- CCTT:** Central Térmica.
- CCLP:** Colegio de Contadores Públicos de Lima.
- COES - SINAC:** Comité de Operaciones Económicas del Sistema Interconectado Nacional
- D.A:** Depreciación Acumulada.
- D.P:** Depreciación del Periodo.
- EGESG:** Empresa de Generación Eléctrica San Gabán S.A.
- EEFF:** Estados Financieros.
- ESF:** Estado de Situación Financiera.
- FONAFE:** Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado
- GG:** Gerencia General
- IASB:** Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.
- LLTT:** Líneas de Transmisión.
- NIC:** Norma Internacional de Contabilidad.
- NIIF:** Norma Internacional de Información Financiera.
- OGA:** Oficina General de Administración.
- PPE:** Propiedad, Planta y Equipo.
- ROA:** Rentabilidad Económica.
- ROE:** Rentabilidad Financiera.
- S.A.:** Sociedad Anónima.
- SEIN:** Sistema Eléctrico Interconectado Nacional.
- SMV:** Superintendencia del Mercado de Valores.
- SUNAT:** Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria.
- SED:** Sistema de Distribución Eléctrica

RESUMEN

En busca de la transparencia y el control de la información financiera de las empresas, las NIIF se basan mayormente en principio y no en reglas contables para la correcta interpretación y registro de las partidas contables a nivel mundial, incrementando el juicio profesional del contador público que deba utilizarlo para remitir la información respectiva a la gerencia y partes relacionadas y vinculadas de la entidad. Para la presente investigación titulada: “Análisis De La Aplicación De La Norma Internacional De Contabilidad N° 16 Y Su Influencia En La Gestión Empresarial De La Empresa De Generación Eléctrica San Gabán S.A., Periodos 2014 – 2015”, se realizó sobre los activos fijos de la E.G.E. San Gabán S.A., mediante la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 y otras, aprobadas con Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°063-2016-EF/30, analizando así conceptos como los valores en libros de la empresa, costos históricos, depreciaciones y valuaciones de los activos y demás necesarios para el desarrollo de la presente investigación, cuyos objetivos principales de la Investigación fueron “Analizar la aplicación de la NIC 16 en los activos fijos y su influencia en la gestión empresarial de la E.G.E. San Gabán S.A., periodos 2014-2015.”, para el objetivo específico 01 fue “Analizar los efectos de la aplicación de la NIC 16 en los activos fijos y su incidencia en la información financiera de la E.G.E. San Gabán S.A.” el mismo que para desarrollar este objetivo, se revisaron toda la información contable de los activos fijos de la empresa, para encontrar algunas diferencias en la medición de dichos activos, y así ver la variación que se realizó a la información financiera en los dos periodos analizados, para el objetivo específico 02 “Determinar el nivel de Inversión de activos fijos y su influencia

en la gestión empresarial de la E.G.E. San Gabán S.A.” , el mismo que para alcanzar este objetivo se ha revisado los expedientes históricos de los proyectos de inversión realizados desde los inicios de la empresa, al obtener los niveles de inversiones por activos fijos, se revisó la producción de energía, la comercialización y venta de las mismas, obteniendo como resultado, el incremento de ambos puntos gracias a dichas inversiones. Al terminar con el desarrollo de ambos objetivos se ha llegado a dos conclusiones principales, la primera; En la Empresa San Gabán S.A., los activos fijos no son valorizados según los estándares de la NIC 16, por lo cual existen variaciones en los costos de los activos fijos de, estas variaciones influyen directamente en la información financiera de la empresa, segunda; Así mismo las inversiones de San Gabán S.A., son muy altas, e incidieron directamente en la gestión empresarial debido a que estas inversiones incrementaron la producción y venta de energía, mejoraron los indicadores financieros y económicos de la empresa, que son esenciales para ver el rendimiento de San Gabán S.A. y así se realizara la creación de nuevos proyectos de inversión.

Palabras claves: Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, Gestión Empresarial, Activos Fijos, Información Financiera, Proyectos de Inversión .

ABSTRACT

In the search for transparency and control of the financial information of companies, IFRS rely mainly on principle and not on accounting rules for the correct interpretation and registration of accounting items worldwide, increasing the professional judgment of the public accountant who Must use it to forward the respective information to the management and related and related parties of the entity. For the present research entitled "Analysis of the Application of International Accounting Standard No. 16 and Its Influence on the Enterprise Management of Electric Generation Company San Gabán SA, Periods 2014 - 2015", was made on the fixed assets of The EGE San Gabán SA, through the application of International Accounting Standard 16 and others, approved by Resolution of Accounting Regulatory Council No. 063-2016-EF / 30, thus analyzing concepts such as the book values of the company, historical costs, Depreciations and valuations of the assets and other necessary for the development of the present investigation, whose main objectives of the research were "Analyze the application of IAS 16 in fixed assets and their influence on the business management of EGE San Gabán S.A., periods 2014-2015. ", For specific objective 01 was" Analyze the effects of the application of IAS 16 on fixed assets and their impact on the financial information of the E.G.E. San Gabán SA ". In order to develop this objective, all the accounting information of the fixed assets of the company were reviewed, to find some differences in the measurement of said assets, and thus to see the variation that was made to the financial information in The two periods analyzed, for the specific objective 02 "Determine the level of Investment of fixed assets and their influence on the business management of the EGE San Gabán SA ", the same one that to reach

this objective has been reviewed the historical records of the projects of investment realized from the beginning of the company, when obtaining the levels of investments by fixed assets, was revised the production of energy, the commercialization And sale of the same, obtaining as a result, the increase of both points thanks to these investments. At the end of the development of both objectives has reached two main conclusions, the first; In San Gabán S.A., fixed assets are not valued in accordance with the standards of IAS 16, which means that there are variations in the costs of fixed assets, these variations directly influence the financial information of the company, second; Likewise, the investments of San Gabán SA are very high, and had a direct impact on business management because these investments increased the production and sale of energy, improved financial and economic indicators of the company, which are essential to see the performance Of San Gabán SA And thus the creation of new investment projects.

Key Words: Application of International Accounting Standard No. 16, Business Management, Fixed Assets, Financial Information, Investment Project.

INTRODUCCIÓN

En busca de la transparencia y el control de la información financiera de las empresas, las NIIF se basan mayormente en principio y no en reglas contables para la correcta interpretación y registro de las partidas contables a nivel mundial, incrementando el juicio profesional del contador público que deba utilizarlo para remitir la información respectiva a la gerencia y partes relacionadas y vinculadas de la entidad. La NIC 16 de Propiedad, Planta y Equipo busca fundamentalmente estandarizar el tratamiento de este componente de los estados financieros, a fin de que se pueda reconocer la información acerca de la inversión que realizan las empresas y los cambios que se producen en dicha inversión. Hoy en día la globalización ofrece grandes oportunidades de alcanzar un desarrollo verdaderamente mundial, pero no está avanzando consecutivamente de manera que debe tener uniformidad de modo universal. Algunos países se están integrando a la economía mundial con mayor rapidez que otros. En los países que han logrado integrarse, el crecimiento económico es más rápido y la pobreza disminuye. Asimismo, a medida que mejoraron las condiciones de vida fue posible avanzar en el plano económico, lograr progresos en cuestiones tales como el medio ambiente y las condiciones de trabajo. Sin embargo, la continua evolución de la estructura financiera de los países ha provocado un cambio. Se ha entrado en una competencia a nivel mundial llegando a utilizar políticas contables nuevas, cambiando resultados, presentando informes incompletos o que no muestran fielmente la verdad económica. Cabe destacar que la contabilidad, es un sistema de información integrado a la empresa cuyas funciones son: recolectar, clasificar, registrar, resumir, analizar e interpretar la información financiera de la organización, cuyo objetivo primordial es el de

proporcionar información financiera de la organización a personas naturales y entidades jurídicas interesadas en sus resultados operacionales y en su situación económica. Por lo cual en la E.G.E. San Gabán S.A., que es una de las mayores empresas de puno, que genera crecimiento para la región, debe de aplicar correctamente los estándares globales de la contabilidad, para brindar a las partes relacionadas, la información correspondiente para así asegurarse la mejor toma de decisiones para seguir con su crecimiento financiero.

El desarrollo integral de la investigación consta de cinco capítulos:

- Capítulo I: Planteamiento del Problema, Antecedentes y Objetivos de la Investigación: En la que se especifica por qué y los orígenes del problema en base a los antecedentes existentes sobre el tema para luego ser formulados mediante objetivos.
- Capítulo II: Marco Teórico, Marco Conceptual e Hipótesis de la Investigación: se conceptúan definiciones relacionadas al tema para formular las hipótesis respectivas.
- Capítulo III: Método de Investigación: Nos muestra los métodos y técnicas que nos permitieron lograr nuestros objetivos.
- Capítulo IV: Exposición y Análisis de los Resultados: Muestra los resultados mediante cuadros, los que fueron analizados y discutidos como resultado de aplicación de términos porcentuales y comparaciones para llegar a las conclusiones y recomendaciones finales.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

San Gabán S.A., es una Empresa Concesionaria de Generación y Comercialización de Energía Eléctrica en el Departamento de Puno, creada por el acuerdo de Copri de fecha 07 de noviembre de 1994, a través del cual autoriza a Electro Perú S.A., a su constitución mediante un aporte de capital de s/. 20 millones. Aprobada mediante Escritura Pública de fecha 06 de diciembre de 1994, el Presidente del Directorio de ELECTROPERU, Ing. Oscar Gómez Izaguirre y el Gerente General, Ing. Alfredo Montesinos, formalizaron su constitución, con el aporte del capital antes mencionado, que representa 20 millones de acciones de Un Nuevo Sol cada una, íntegramente suscritas y pagadas, aporte a ser destinado a la ejecución de las Obras Preliminares del Proyecto Central Hidroeléctrica San Gabán II, así como para que la empresa se dedique en general a las actividades propias de la generación eléctrica dentro de su área de concesión de acuerdo a la legislación vigente. A partir del mes de febrero

se da inicio a sus actividades administrativas, mientras que los contratos de las obras preliminares respectivas se iniciaron a partir del mes de marzo de 1995. El 9/09/1999 se aprobó la Ley 27170 del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado - FONAFE, modificada mediante Ley 27247. Esta norma establece en el artículo 3° que FONAFE ejerce la titularidad de las acciones representativas del capital social de todas las empresas en las que participa el Estado y administra los recursos derivados de dicha titularidad. En tal sentido y en atención de la Disposición Complementaria y Transitoria de esta Ley, se dispuso la transferencia de la titularidad del 100% de las acciones de San Gabán S.A. al FONAFE, y finalmente en el año 2000 se dio inicio a las actividades de generación de energía eléctrica con la Central Hidroeléctrica San Gabán II, aun cuando los equipos se encontraban en proceso de pruebas y operación experimental. Para ello, se diseñó su estructura organizativa, en función al grado de tecnificación con que se cuenta, incorporándose al personal de la Gerencia de Producción de manera gradual a lo largo del año, cubriendo las plazas previstas en función a la necesidad que surgiera, por culminación de obligaciones por parte del contratista que ejecutaba el montaje, pruebas y operación experimental de la Central. Como consecuencia de un proceso de escisión las Centrales Térmicas de Bellavista y Taparachi pasaron a los activos de San Gabán S.A. La Empresa basa su funcionamiento en la Ley de Concesiones Eléctricas D.L. N° 25844 y su reglamento D.S. 009-93-EM, desarrollando sus actividades en el ámbito del Departamento de Puno, donde se ubican sus instalaciones electromecánicas de

generación, transmisión y comercialización; implementada con una estructura organizacional con personal capacitado con el objetivo de tener una gestión eficiente, ágil y moderna, para brindar a sus clientes un servicio de calidad. Como cualquier empresa del estado, San Gabán S.A., se encuentra con la obligación de presentar la información financiera de manera veraz, ante las partes interesadas de San Gabán S.A. (Accionistas, Directorio, Terceros, Proveedores, Colaboradores). En tal sentido, para una mejor presentación de la información financiera de San Gabán S.A., y según lo estipulado en la Resolución N° 026-2013 de la SMV, la empresa ha incorporado a su gestión, la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB), las cuales permiten la homologación del lenguaje financiero entre un país y otro. Permitiendo así facilitar el acceso a otros mercados de una manera más competitiva. Desde el 2013, San Gabán S.A., viene implementando las Nic's y Niif's, pero hasta el día de hoy, no se tiene implementado las Nic's completamente, debido a varios aspectos administrativos y operacionales, y uno de los problemas recae en la Norma Internacional de Contabilidad N° 16. "Propiedad, Planta y Equipos", ya que esta Nic no se está aplicando de manera similar a los otras Nic's, por motivos de que los activos fijos de San Gabán S.A., están en constante valuación y revaluación de su vida útil, por el simple hecho de su naturaleza de negocio, estos activos requieren una mayor atención, mantenimiento, implementación y otros, que la gerencia general conjuntamente con la gerencia de planeamiento y desarrollo, elaboran

diversas gestiones para elaborar proyectos de inversiones, con el fin de mejorar, ampliar y dar de baja a estos activos, es por estos aspectos que se prepara el presente trabajo de investigación.

1.2. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

PROBLEMA GENERAL

¿Cómo es la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 en los activos fijos y cómo influye en la gestión empresarial de la E.G.E. San Gabán S.A., periodos 2014 - 2015?

PROBLEMAS ESPECIFICOS

1. ¿Cuáles son los efectos de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 en los activos fijos y como incide en la información financiera de la E.G.E. San Gabán S.A.?
2. ¿Cuál es el nivel de inversión de activos fijos y cómo influye en la gestión empresarial de la E.G.E. San Gabán S.A.?
3. ¿Cómo se podría realizar una mejor aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 en la E.G.E. San Gabán S.A.?

1.3. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

- **Moreano F. (2012)**, en su trabajo: "Implementación de un sistema que permita realizar un adecuado control, manejo, y codificación de los activos fijos de la "empresa Toyota del ecuador S.A." nos menciona que:
Con el control y manejo adecuado de los activos fijos; la gerencia obtuvo un mejor control de sus gastos involucrados con sus activos fijos; y obligo así al personal que tenía activos fijos a su cargo a cuidarlos y protegerlos

en beneficio de la empresa. La implementación o utilización de tomas físicas de activos fijos, ayudo a la gerencia a mantener actualizados sus registros del deterioro de sus activos, con lo cual se pudo realizar estimaciones y presupuestos más eficientes y acercados a la realidad, ya que con este mecanismo de control se pudo evidenciar deterioros o daños en los activos de la empresa.

- **Carrillo G. (2015)**, en su trabajo: “Metodología para la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y NIC36 deterioro del valor de los activos; para determinar el valor razonable de los activos fijos de la Fundación Proyecto Salesiano Chicos de la Calle Zona Norte del Distrito Metropolitano de Quito en el año 2014”, nos menciona que:

Existen algunos elementos de la Propiedad, planta y equipo que no son considerados dentro de la contabilidad por falta de documentación que permita determinar su costo y no se conoce con exactitud su existencia, esto ocasiona que algún momento dichos bienes puedan ser utilizados por personas ajenas e inclusive ser dispuestos para actividades que no correspondan a las de la fundación. Por falta de controles extra contables la fundación expone al riesgo el manejo de la propiedad, planta y equipo, no se tiene un valor real o años de vida útil actualizados para determinar en qué estado se manejan sus bienes, las mismas que permiten que se desenvuelvan las actividades diariamente y al no tener valores de inversión fijos para compra o reposición de PPE, un incorrecto manejo que no permitiría con la continuidad de las operaciones de la fundación.

▪ **Franco J. (2015)**, en su trabajo: “La Norma Internacional de contabilidad 16 (NIC 16) propiedades, planta y equipo y su impacto en los estados financieros caso: Sal Marina S.A.”, nos menciona que:

El proceso de implementación de las NIIF en la empresa implicó una nueva inversión, pero a su vez se vio reflejado en la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, que, con el sistema de reevaluación de sus activos, obtendrá beneficios económicos futuros. Las Propiedades, Planta y Equipo son medidas inicialmente al costo. Y se deprecian en el tiempo de su vida útil. La depreciación se causa aun si el activo no está en uso, salvo que se aplique un método de depreciación con base en unidades de producción. Si el activo se va a vender cambia de clasificación, si la vida útil de los componentes es individual de un mismo activo, se difiere y debe controlarse separadamente, y así se puede determinar que la NIC 16, hace que se refleje el valor real neto de las Propiedades, Planta y Equipo en los Estados Financieros de la compañía Sal Marina SA, por lo tanto, si cumple y se da por aceptada.

▪ **Arcia E. (2009)**, en su trabajo: “Adopción de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” en la presentación de los estados financieros de la empresa SACOSAL S.A., para el período 2008-2009.”, nos menciona que: La NIC 16 establecerá y especificará a las empresas, la forma en que deben registrarse y presentarse las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo dentro de su contabilidad y estados financieros, así como, la información a revelar de los mismos, para que estas se encuentren en lo posible libre de sesgo. La NIC 16 establece el tratamiento para la

contabilización de la propiedad, planta y equipo. La misma sirve para que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la inversión que se ha hecho. El personal que labora en el Departamento de Contabilidad de la Empresa SACOSAL, C.A., no se encuentran preparados ni capacitados para la adopción de estos estándares internacionales, como lo es la NIC 16.

- **Fuentes J. (2015)**, en su trabajo: “La NIC16 Propiedad Planta y Equipo y su relación en la valorización de sus activos de la compañía Constructora de Obras Aguifierr S.A., año 2013”, nos menciona que:

Las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo, debido a la aplicación de la NIC 16, soportan un aumento de valor, debido a la Revalorización y Desvalorización que están en relación de la obtención del Valor Razonable, el mismo que está en relación con el Costo Histórico y el Valor de Mercado del Activo. Esta disyuntiva permite al Gerente Propietario de la Compañía Constructora de Obras Civiles “AGUIFIERR S.A”, tomar la decisión invertir o de no invertir. La aplicación de la NIC 16 en la Compañía Constructora de Obras Civiles “AGUIFIERR S.A”, generó un cambio en la estructura del Balance General, debido a la determinación de los Valores en Libros de los Activos, por la obtención de los Valores de Mercado, de los Activos y producto de la revalorización, debido a que el valor de mercado es mayor.

- **Gonzales J. (2014)**, en su trabajo: “Gestión empresarial y competitividad en las mypes del sector textil en el marco de la ley N°

28015 en el distrito de la victoria – Año 2013”, nos menciona que:

La gestión empresarial permite que los microempresarios puedan darle un valor agregado a su negocio mediante una correcta planificación, un control de su gestión, brindándole también herramientas de crecimiento y fomento del negocio como son la exportación, acceso al financiamiento, asociatividad empresarial que les permite ser más competitivo en el mercado del sector textil del Emporio de Gamarra en el distrito de La Victoria donde desarrollan sus actividades; así también fomentar la formalización de los microempresarios mediante los beneficios que otorga el Estado mediante la Ley mencionada, que muchas veces no son captadas en su totalidad por los dueños del negocio y perdiendo la oportunidad de expandirse y crecer formalmente y que el mayor porcentaje de las empresas de este rubro no cuenta con una adecuada aplicación de los factores como tecnología, capacidad de gestión, logística e innovación lo que no favorece la evaluación de la gestión empresarial.

▪ **Álvarez J. (2008)**, en su trabajo: “Aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” en la presentación de los estados financieros de la empresa “MMC Automotriz S.A.” ubicada en Barcelona estado Anzoátegui para el Periodo 2007”, nos menciona que:

Adoptar las normas internacionales no implica un proceso fácil ni exento de riesgos, de hecho, existen grandes diferencias materiales entre las normas venezolanas y las NIC, cuyo acoplamiento demanda sólidas discusiones técnicas por los impactos negativos que pueden surgir. La problemática de las diferencias contables entre los distintos países

produce incredulidad en los usuarios de la información financiera puesto que las normas contables cambian mucho en función del país del que se trate. En MMC Automotriz, S.A., los cambios influenciarán de manera importante a nivel gerencial, debido a que al preparar los Estados Financieros con criterios internacionales la información presentada será más confiable y transparente, lo que permitirá que a la hora de la toma de decisiones los datos financieros estén presentados de una forma más real que los realizados en base a las normas nacionales vigentes.

▪ **Llano Y. (2015)**, en su trabajo: “Impacto financiero en la implementación de la Nic 16 propiedad planta y equipo para la Compañía Busscar de Colombia S.A.S.”, nos menciona que:

La NIC 16, representan los activos tangibles y exige que un elemento de las propiedades, planta y equipo debe ser reconocido como activo cuando sea probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, y el costo del activo para la empresa puede ser medido con suficiente fiabilidad, se especifica que son activos tangibles controlados, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos o para usarlos en la administración de un ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil sobrepasa el año de utilización.

1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. OBJETIVO GENERAL

Analizar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 en los activos fijos y su influencia en la gestión empresarial de la E.G.E. San Gabán S.A., periodos 2014 - 2015.

1.4.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- 1) Analizar los efectos de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 en los activos fijos y su incidencia en la información financiera de la E.G.E. San Gabán S.A.
- 2) Determinar el nivel de Inversión de activos fijos y su influencia en la gestión empresarial de la E.G.E. San Gabán S.A.
- 3) Formular una propuesta metodológica para la mejor aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 en la E.G.E. San Gabán S.A.

CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. MARCO TEORICO

2.1.1. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD – NIC’S.

Las NIC son el conjunto de normas emitidas por el IASC (predecesor del actual IASB) que establecen la información que debe presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer en dichos estados. Su objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. **(IASB, 2017)**.

Las normas contables NIC/NIIF se refieren al proceso de reforma contable iniciado hace unos años en la Unión Europea para conseguir que la información elaborada por las sociedades comunitarias se rija por un único cuerpo normativo. **(NCS, 2017)**.

Las normas internacionales de contabilidad son un conjunto de directrices que establecen la información que deben proporcionar los estados financieros. Son normas de alta calidad, orientadas al inversor,

cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee). Hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones. **Aliaga M. (2017).**

2.1.2. LAS NORMAS INTERNACIONALES Y SUS FUNCIONES.

Estos estándares establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre necesita, de acuerdo con sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera. **Wikipedia (2017).**

En conjunto a estas normas se emitieron sus interpretaciones conocidas como SIC. De las 41 NIC originalmente emitidas, actualmente están vigente 25 y de las 32 SIC originales, 5 están vigentes, así mismo el IASB ha emitido 16 NIIF y 21 interpretaciones, de las cuales están vigentes 13. Estas son las normas IFRS no acompañados, Normas e interpretaciones al 1 de enero el año 2016 NIC:

CUADRO 01
NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD E INFORMACIÓN
FINANCIERA VIGENTES DEL IFRS.

IFRS - NIIF	NIC
Prefacio	NIC 1 Presentación de Estados Financieros
Marco de referencia	NIC 2 Inventarios
NIIF 1	NIC 7
Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	Estado de Flujo de Efectivo
NIIF 2	NIC 8
Pagos basados en acciones	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
NIIF 3	NIC 10
Combinaciones de Negocios	Hechos posteriores a la fecha del balance
NIIF 4	NIC 12
Contratos de Seguro	Impuesto sobre las ganancias
NIIF 5	NIC 16
Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas	Propiedad, planta y equipo
NIIF 6	NIC 19
Exploración y Evaluación de Recursos Minerales	Beneficios a los empleados
NIIF 7	NIC 20
Instrumentos financieros: revelaciones	Contabilidad para las subvenciones gubernamentales y revelación de la ayuda gubernamental
IFRS 8	NIC 21
Segmentos de operación	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio
NIIF 9	NIC 23
Instrumentos Financieros	Costos por Préstamos
NIIF 10	NIC 24
Estados Financieros Consolidados	Divulgación sobre Partes Relacionadas
NIIF 11	NIC 26
Acuerdos conjuntos	Contabilización e Información Planes de Retiro
IFRS 12	NIC 27
Revelación de intereses en otras sociedades	Estados financieros separados
NIIF 13	NIC 28
Medición del Valor Razonable	Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos
IFRS 14	NIC 29
Cuentas de aplazamiento Regulatorios	Información financiera en economías hiperinflacionarias
NIIF 15	NIC 32
Los ingresos procedentes de contratos con los clientes	Instrumentos financieros: Presentación
IFRS 16	NIC 33
Arrendamientos	Ganancias por acción
	NIC 34
	Información Financiera Intermedia
	NIC 36
	Deterioro de los activos
	NIC 37
	Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes
	NIC 38
	Activos intangibles
	NIC 39
	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición
	NIC 40
	Propiedades de Inversión
	NIC 41
	Agricultura

Fuente: IFRS - Estándares globales para la economía mundial.

2.1.3. GESTIÓN EMPRESARIAL.

La gestión empresarial es el proceso de planear, organizar, integrar, direccionar y controlar los recursos (intelectuales, humanos, materiales, financieros, entre otros) de una organización, con el propósito de obtener el máximo beneficio o alcanzar sus objetivos. **Chiavenato I. (2004)**

La gestión empresarial es el conjunto de las funciones o procesos básicos (planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar) que, realizados convenientemente, repercuten de forma positiva en la eficacia y eficiencia de la actividad realizada en la organización. **García J. (2001).**

Es un conjunto de actividades dirigido a aprovechar los recursos de manera eficiente eficaz con el propósito de alcanzar uno o varios objetivos o metas de la organización, es también la coordinación de las actividades de trabajo de modo que se realicen de manera eficiente y eficaz con otras personas y a través de ellas. **Da Silva R. (2002).**

FUNCIONES DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL.

Vista la definición de gestión empresarial, parece claro que sus funciones se basan en cuatro pilares:

- **Planificar:** consistente en la fijación y programación de las metas u objetivos de la empresa a nivel estratégico, así como el establecimiento de los recursos humanos y técnicos necesarios para llevar a cabo la misión prevista de la forma más eficaz posible.
- **Organizar:** se trata de la asignación y coordinación de las diferentes tareas, definiendo quién, cómo y cuándo se van a ejecutar.

- **Dirigir:** relacionado con la figura de los líderes o ejecutivos, esta función consiste en motivar, impulsar y cohesionar a los distintos miembros de la organización para que desarrollen las funciones.
- **Controlar:** radica en la supervisión del trabajo, analizando las fortalezas y debilidades de la compañía, con el objetivo de subsanar los defectos que puedan surgir durante el proceso de gestión empresarial.

Ahora bien, estas cuatro funciones de la gestión empresarial no son compartimentos estancos, sino que están relacionadas entre sí y deben desarrollarse de forma unificada y coherente. **MANAGEMENT (2017).**

CAMPOS QUE ABARCA LA GESTIÓN EMPRESARIAL.

Los cambios tecnológicos que se han producido en la sociedad han ampliado el campo de la gestión. En las primeras etapas del desarrollo económico, las empresas se definían por que realizaban tareas repetitivas, fáciles de definir. En el taller o en la oficina el personal sabía exactamente cuál era y seguiría siendo su misión. La labor del Director Gerente era supervisar la marcha de los trabajos en curso en un proceso reiterativo. El resultado se medía según lo que se producía, y se funcionaba bajo una fuerte disciplina y control riguroso. Había que satisfacer las expectativas de los propietarios de ganar dinero y esa era la mayor motivación. Esta simple interpretación de la gestión que existía entonces sigue aún en pie, como un eco del pasado. Algunos empresarios siguen comportándose como si nada hubiese cambiado. Pero son los zarpazos de la realidad lo que ha hecho que los empresarios tengan en

cuenta muchos otros factores, porque los mercados ya no crecen en función de la oferta, y hay que luchar en mercados muy competitivos y a veces poco recesivos interiormente, sin contar con los problemas de competencia de empresas foráneas. La automatización, la informática, las nuevas tecnologías de la información y las crecientes expectativas de la sociedad han puesto al descubierto muchas carencias de los directivos españoles. Su naturaleza se ha hecho más compleja para actuar en función de una serie de prioridades, como es la de conseguir beneficios constantes, por encima de todas ellas. **Rubio P. (2006).**

EL CONTROL DE GESTION EMPRESARIAL.

Para realizar un buen control de la gestión de una empresa, se deben tener en cuenta tres funciones principales:

1. Cuál será la finalidad y la misión de la organización definiendo claramente sus objetivos.
2. Preparación del personal de la empresa para que trabaje con eficacia a través del reciclaje y de la formación permanente.
3. Identificar mejorando o corrigiendo los impactos de los cambios sociales que puedan afectar a la organización, teniendo en cuenta sus efectos y adaptarlos convenientemente al objetivo y misión de la organización.

Es importante resaltar que el trabajo de la gestión exige al director de la empresa cualidades excepcionales. El dirigente en las sociedades industriales actuales ocupa un puesto de responsabilidad y liderazgo,

similar al que en épocas pasadas ocupaban militares y sacerdotes. Para concebir el papel de la gestión en el mundo de la empresa es esencial comprender que las personas tienen una naturaleza orgánica en vez de mecánica. En definitiva, el ser humano se parecerá más a los sistemas del mundo natural que al de las máquinas. Una empresa progresa a través de un complicado desarrollo de relaciones que afectan a toda su organización, en vez de un comportamiento, según unos principios simples de causa- efecto. Otro elemento comparativo, es el paso del tiempo y su efecto en toda la organización. En el ejemplo del coche, las partes mecánicas se desgastarán con el tiempo, pero al estar normalizadas, podrá ser sustituidas por otras según un programa de mantenimiento que permitirá al vehículo seguir funcionando. En el caso de las personas, con el tiempo irán cambiando: la percepción, la experiencia, la motivación. El proceso de envejecimiento afectará su actitud y su comportamiento. Además, los grupos de personas dentro de la organización actúan de forma distinta según el estadio de la vida en que se encuentren. Todo cambio impuesto en el grupo, por ejemplo - cambio en el personal - alterará su naturaleza, incluso sus expectativas. Este ejemplo determina la importancia que en la gestión general de la empresa tiene el desarrollo de los Recursos Humanos. Por tanto es básico que el responsable de esta función conozca los aspectos esenciales de la organización y no considere ésta como un mero sistema mecánico, si no, fracasará sin duda en sus objetivos. Este hecho es el que hace que la labor de los directivos, en este campo, sea un reto permanente. La forma en que cambien, para bien o para mal, se deberá en gran parte a las

habilidades "humanas" del gestor. La vinculación entre proyecto económico y cultura de la empresa son tan fuertes, que en algunas empresas se confunden ambos aspectos. Se puede afirmar que, la gestión de los Recursos Humanos tiene un papel muy importante en la estrategia de la empresa, mucho más importante del que ha desempeñado tradicionalmente. **Rubio P. (2006).**

CUALIDADES DEL BUEN GESTOR EMPRESARIAL.

El gerente tiene una responsabilidad especial con sus subordinados, pero si aplica esta responsabilidad únicamente en términos de control y supervisión, no estará cumpliendo con ella. Tiene que establecer un sistema de interrelación que indique:

- El personal deberá conocer con claridad que se espera de ellos.
- El personal deberá participar directamente en la fijación de sus objetivos de trabajo. Esto propiciará la claridad y eficacia de la tarea a desarrollar y hará que el subordinado se sienta más comprometido a colaborar.
- El personal aportará y podrá desarrollar sus propios recursos personales para poder actuar con mayor eficacia. Por su parte la empresa le ayudará a conseguirlo mediante el asesoramiento o consejos permanentes e incluso con una formación adicional.
- El personal deberá recibir información coherente o comentarios críticos sobre su actuación. Si bien habrá que criticar a veces su actuación, esto le servirá de incentivo y no de amenaza coercitiva que pueda lesionar su autoestima. **Rubio P. (2006).**

2.1.4. ACTIVO FIJO.

Los activos fijos son recursos económicos de propiedad de la organización o empresa y que se esperan beneficien las operaciones futuras de la misma. Los activos pueden tener forma física definida como pueden ser los edificios, maquinarias, herramientas, autos, mobiliarios, etc. Un activo es un recurso económico propiedad de la entidad que se espera que rinda beneficios futuros a través de sus operaciones. Se menciona que los activos fijos en una organización denotan la mayor parte del activo total, por ejemplo, en una planta la instalación de la misma y su valor representa el 60 o 70% de los activos totales. **Meigs R. (2016).**

Los activos fijos se definen como los bienes que una empresa utiliza de manera continua en el curso normal de sus operaciones; representan al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de un bien adquirido.

Para que un bien sea considerado activo fijo debe cumplir las siguientes características:

1. Ser físicamente tangible.
2. Tener una vida útil relativamente larga (por lo menos mayor a un año o a un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor).
3. Sus beneficios deben extenderse, por lo menos, más de un año o un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor. En este sentido, el activo fijo se distingue de otros activos (útiles de escritorio, por ejemplo) que son consumidos dentro del año o ciclo operativo de la empresa.

4. Ser utilizado en la producción o comercialización de bienes y servicios, para ser alquilado a terceros, o para fines administrativos.

En otras palabras, el bien existe con la intención de ser usado en las operaciones de la empresa de manera continua y no para ser destinado a la venta en el curso normal del negocio.

Es importante aclarar que la clasificación de un bien como activo fijo no es única y que depende del tipo de negocio de la empresa; es decir, algunos bienes pueden ser considerados como activos fijos en una empresa y como inventarios en otra. Por ejemplo, un camión es considerado como activo fijo para una empresa que vende artefactos eléctricos si es que lo usa para entregas de mercadería; pero es considerado como un inventario (para ser destinado a la venta) en una empresa distribuidora de camiones. **Chong E. (1992).**

Un activo fijo es un bien de una empresa, ya sea tangible o intangible, que no puede convertirse en líquido a corto plazo y que normalmente son necesarios para el funcionamiento de la empresa y no se destinan a la venta. **Debitoor (2017).**

CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS.

Activo fijo tangible. - Dentro de esta categoría se incluyen todos aquellos bienes y materiales tangibles, es decir, se pueden tocar. En función de las características de tu negocio los activos fijos podrán variar de manera notoria. Según la clasificación establecida por el Plan General Contable,

algunos de los bienes tangibles de los que pueden disfrutar las empresas serían los siguientes:

- Terrenos y bienes naturales: Aquellos terrenos y solares que posea la empresa, ya sean urbanos o no.
- Construcciones: Hace referencia a todo tipo de inmuebles en general y que son propiedad de la organización, como edificios, naves, pisos o locales.
- Equipos para procesos informáticos: Compuesto por ordenadores, impresoras, escáner y demás aparatos electrónicos.
- Instalaciones técnicas: Este concepto hace alusión a todos aquellos elementos que, en conjunto, constituyen una unidad de uso especializada necesaria para la actividad de la empresa. Se trata de montajes en cadena y otro tipo de construcciones similares.
- Maquinaria: Dentro de este apartado se incluyen todas aquellas máquinas, vehículos industriales y herramientas necesarias para la actividad cotidiana.
- Mobiliario: Todas las estanterías, mesas, sillas, mostradores y demás muebles que posee la empresa.
- Elementos de transporte: Dentro de esta categoría se encuentran todos los medios de transporte que formen parte de los bienes de la compañía, como coches, camiones, motos, barcos, etc., utilizados para el transporte de personas, mercancías, materiales o animales.
- Otros: Aquellos bienes que no se puedan incluir dentro de ninguna de las categorías anteriores.

A. Activo fijo intangible. - Los activos fijos intangibles hacen referencia a aquellos bienes y derechos que no son físicos o palpables como tal. Se trata de bienes como marcas, permisos, patentes, derechos de traspaso, fondos de comercio o gastos de investigación.

- Marcas registradas: Una marca registrada es un derecho que puede ser adquirido, vendido o arrendarse.
- Patentes: Es un derecho que te otorga un permiso especial y exclusivo, para vender o fabricar un producto o servicio como un software, una App, un curso de formación para jóvenes talentos o para directivos sénior, etc.
- Derechos de autor: Con este derecho se garantiza al autor su derecho a explotar sus productos.
- Franquicias: Por medio de este derecho, la empresa adquiere permiso para poder hacer uso de la marca y productos de otra empresa durante un tiempo determinado.
- Licencias y permisos: Se trata de autorizaciones a través de las que se concede el uso de bienes diferentes, como el caso de recursos software para la empresa.

B. Las Inversiones de las compañías. - Igualmente dentro de los activos no corrientes tenemos a las inversiones a largo plazo, y cualquier otro activo que la empresa no pueda o no quiera enajenar en el corto plazo.

VIDA UTIL DE LOS ACTIVOS FIJOS.

La vida útil de un activo fijo es definida como la extensión del servicio que la empresa espera obtener del activo. La vida útil puede ser expresada en años, unidades de producción, kilómetros, horas, o cualquier otra medida.

A. Factores que limitan la vida útil de los activos:

- Factores físicos: Desgaste producido por el uso del activo y el deterioro causado por otros motivos distintos del uso y relacionado con el tiempo.
- Factores Funcionales: Obsolescencia tecnológica, incapacidad para producir eficientemente. Insuficiencia para la capacidad actual de la empresa (expansión del negocio).

La estimación de la vida útil de un activo fijo debe ser realizada tomando en cuenta dos aspectos: el desgaste físico producido por el uso del activo y el desgaste funcional. El primero es producido por el uso de los activos y el deterioro ocasionado por motivos distintos a su uso como aquellos relacionados con el factor tiempo (óxido y corrosión de la maquinaria). Los factores funcionales se relacionan con la obsolescencia tecnológica y con la incapacidad del activo para operar con eficiencia. En muchos casos, como las computadoras por ejemplo, los activos pueden quedar obsoletos antes de su desgaste físico, por lo que su vida útil puede haber terminado a pesar de que se sepa que todavía permanecen en condiciones de trabajar por mucho más tiempo. Otro caso es el de una expansión del negocio, lo que origina que el activo actual no sea capaz de satisfacer en forma eficiente las necesidades de la empresa, aun cuando esté en buenas condiciones operativas.

La vida útil constituye una estimación contable y por lo tanto está sujeta a valores subjetivos; su estimación es probablemente la parte más difícil de la contabilidad para depreciación. En general, las empresas suelen basar sus estimaciones en experiencias anteriores, revistas especializadas y otro tipo de publicaciones. Con el tiempo, es posible revisar la vida útil de los activos dado que ningún negocio tiene un pronóstico perfecto. Sin embargo, en el caso de que se modifique la vida útil de un activo (se denomina como "cambio en el estimado contable"), los principios contables establecen que se informe la naturaleza, razón y efecto del cambio sobre la utilidad neta. **Chong E. (1992).**

CONTABILIZACIÓN DE LOS ACTIVO FIJOS.

A. Costos De Adquisición y/o Construcción. - Los activos fijos se valorizan, en principio, al costo, de adquisición o construcción de los respectivos bienes. Dicho costo debe actualizarse posteriormente para reflejar los efectos de la inflación (corrección monetaria), según se señala en los Boletines Técnicos Nos 3 y 13. **CCPL (2017).**

Los valores a que se registren los activos fijos deben incluir todos los costos que se relacionan directamente con su adquisición o construcción, incluso aquellos necesarios para que los bienes queden en condiciones de ser utilizados por el Comprador. Por consiguiente, el costo de los activos debe incluir partidas tales como costo de diseño, cargos por transporte, instalación; valores

necesarios para alzar los gravámenes existentes, costos iniciales de reconstrucción, los honorarios legales y de otra naturaleza que se devenguen, y los costos de financiamiento tratados en el Boletín Técnico N° 31. Los descuentos obtenidos en la adquisición de un bien deben rebajarse del costo del mismo. **CCPL (2017).**

En el caso de bienes inmuebles, la contabilidad deberá registrar separadamente el valor asignado al terreno y a las construcciones, de haberlas, utilizando un método apropiado en las circunstancias. Si las construcciones existentes en los inmuebles comprados han de ser demolidas con el objeto de dejar el bien en condiciones de uso para el comprador, deben asignarse al valor del terreno el costo total de dichos inmuebles, más los costos de demolición, deduciendo los valores que se obtengan de la venta de los materiales de demolición. **CCPL (2017).**

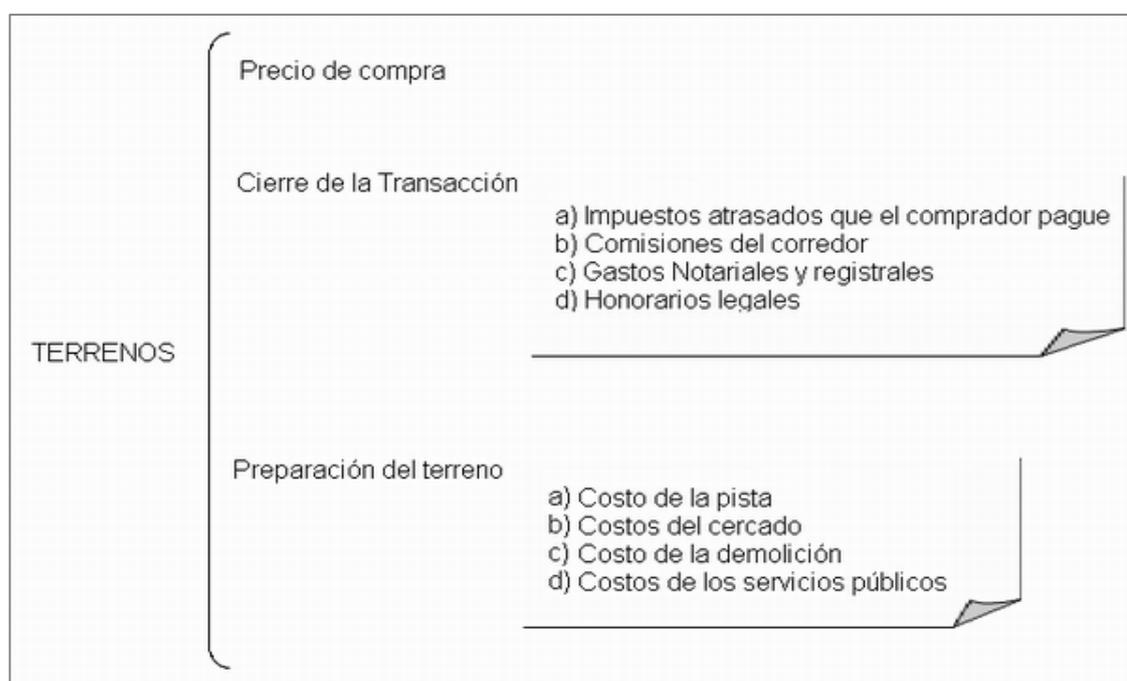
Cuando se construyen propiedades, el costo debe incluir los honorarios de los arquitectos, los costos de excavación, los pagos a contratistas de construcción, los materiales y la mano de obra directos, los permisos y los seguros de construcción. Los costos extraordinarios incurridos durante la construcción, tales como los causados por ineficiencias, por incendio u otra catástrofe, no deben activarse. Los costos indirectos incurridos durante el período de actividad normal de construcción y atribuibles directamente a ella, deben activarse. Sin embargo, cuando la construcción de un bien

específico es interrumpida, no es aceptable activar los costos indirectos incurridos en el período de inactividad.

- **Terrenos:** De acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, el activo fijo debe ser contabilizado a su costo y ser incluido como activo de la empresa en su fecha de compra. El costo original del activo fijo incluye su precio de compra más todos aquellos importes razonables y necesarios que se pagaron para tenerlo listo para su propósito de uso. Debido a que estos costos varían de acuerdo a cada tipo de activo fijo, a continuación se presentan algunos ejemplos y problemas que se suelen presentar en su contabilización:

ESQUEMA 01

EJEMPLO DE COSTOS INCURRIDOS EN LA COMPRA DE UN TERRENO



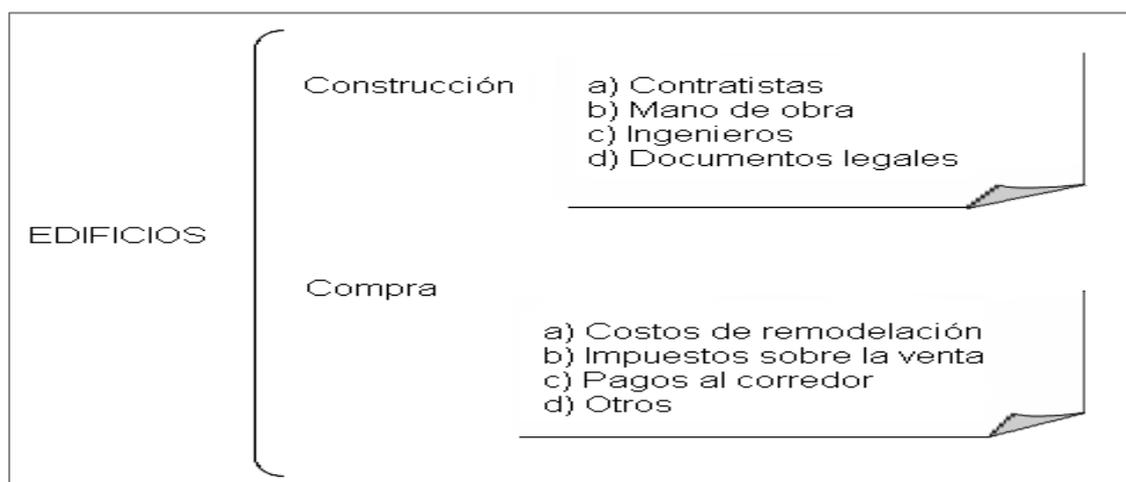
Fuente: Chong, Esteban. *Contabilidad Intermedia – tomo I: Estados financieros y cuentas del activo.*

Es importante tener claro que no forma parte del costo del terreno el costo de cercar, pavimentar la vereda, ni los sistemas de agua y alumbrado puesto que estos activos, a diferencia del terreno, sufren un desgaste en el tiempo y deben ser contabilizados por separado.

- **Edificaciones:** En el caso que se adquiriera un edificio ya existente, nuevo o viejo, su costo original incluye, al igual que los terrenos, todos los costos de transferencia y las mejoras que se realizan para reparar y renovar el edificio para su propósito original. Algunos costos no previstos como una huelga de obreros de construcción civil deben ser incluidos como gastos y no como parte del costo del edificio, debido a que son costos evitables e innecesarios para completar la construcción. **CCPL (2017).**

ESQUEMA 02

EJEMPLO DE COSTOS INCURRIDOS EN LA COMPRA DE UN EDIFICIO



Fuente: Chong, Esteban. *Contabilidad Intermedia – tomo I: Estados financieros y cuentas del activo.*

- B. Costos De Mantención.** - Se denominan costos de mantención aquéllos en que se incurre en forma programada para mantener un

bien en operación normal. Los costos de las mantenciones que se realizan regularmente en cada ejercicio, para mantener el bien en operación normal durante su vida útil estimada originalmente, deben contabilizarse con cargo a resultados en el período en que se incurren.

Los costos de mantención mayor, que dadas las características de algunos bienes es necesario efectuar cada cierto número de ejercicios, tales como carena de buques, revisión técnica (overhaul) de aviones, cambio de refractarios en hornos, etc., deben contabilizarse siguiendo alguna de las dos alternativas señaladas a continuación, atendida la política de depreciación adoptada por la empresa:

- a) Si la vida útil asignada al bien, o a alguno de sus componentes que se deprecien en forma separada (ejemplo, refractarios de altos hornos), corresponde al período de tiempo que mediará entre su puesta en funcionamiento y la fecha en que se programe efectuar la mantención mayor requerida para extender su vida útil, se deberá activar el costo de dicha mantención y depreciarse en el período que mediará entre la fecha de reincorporación del bien a la actividad productiva o de servicio y la fecha en que se programa efectuar una nueva mantención mayor para que el bien pueda continuar en funcionamiento.
- b) Si la vida útil asignada al bien corresponde al período máximo de utilización del mismo, para cuyo cumplimiento se

requerirá efectuar una o más mantenciones mayores, el costo de ellas deberá provisionarse linealmente en cada ejercicio con cargo a resultados, de tal forma que a la fecha en que se efectúe cada una de ellas se cuente con una provisión adecuada que cubra dicho costo. **CCPL (2017).**

C. Costos De Reparación. - Se denominan costos de reparación aquéllos en que se incurre en forma imprevista, para solucionar el desperfecto de algún bien y restituirle sus condiciones normales de operación. Los costos de reparación deben contabilizarse con cargo a resultados en el período en que se incurren, dado que ellos no aumentan la vida útil estimada originalmente para el bien. **CCPL (2017).**

D. Costos De Adiciones Y Mejora.- Se denominan costos de adiciones y mejoras aquéllos en que se incurre con el objeto específico de extender significativamente la vida útil, o incrementar significativamente la capacidad productiva o eficiencia original del bien. Los costos de adiciones y mejoras deben contabilizarse con cargo al activo fijo. En el caso que dichos costos modifiquen la vida útil del respectivo bien, deberá procederse a depreciar el valor neto del bien, más los costos de adiciones y mejoras, en el período de vida útil restante que técnicamente se haya determinado. Si no se producen modificaciones en el período de vida útil con motivo de las adiciones y mejoras, el costo de estas deberá depreciarse en el período de vida útil restante del bien respectivo. **CCPL (2017).**

E. Depreciación. - La depreciación es definida como el proceso de asignar a gastos el costo de un activo fijo en el período en el cual se estima que se utilizará, excepto para los activos que no se desgastan, tales como los terrenos y las colecciones de arte, todos los bienes deben depreciarse durante la vida útil del activo, según una base racional y sistemática, sin considerar el resultado de las operaciones de la empresa. Muchas veces el concepto de la depreciación trae a confusiones y es necesario tener muy claro lo siguiente:

1. La depreciación no es un proceso de valuación por el que se asigna a gastos el costo del activo de acuerdo con autoevaluó realizado al fin de cada período. La depreciación es una asignación del costo del activo a gastos de acuerdo con su costo original.
2. Un activo totalmente depreciado solamente significa que ha alcanzado el final de su vida útil estimada, es decir, que no registra más depreciación para el activo. Esto no quiere decir que el activo sea desechado o que ya no se use; la mayoría de veces, las empresas continúan utilizando los activos totalmente depreciados.
3. La depreciación no implica un movimiento de efectivo pero sí afecta el efectivo de un negocio en el sentido de que constituye un gasto deducible para fines impositivos. Por lo tanto, la depreciación afecta el nivel de utilidades y el pago de impuestos. A un mayor nivel de depreciación, las utilidades

son menores, y los impuestos correspondientes, también son menores.

Para este procedimiento se usan los siguientes términos:

a) Activos fijos depreciables:

Son los que están definidos en el párrafo 3 del presente boletín, se espera que serán usados durante más de un período contable y tienen una vida útil limitada.

b) Vida útil:

Es el período durante el cual se espera que un activo depreciable sea usado por la empresa, incluidos sus repuestos referidos en el párrafo 27 de este boletín. Para determinar la vida útil de un bien deberían considerarse, entre otros, los siguientes factores: intensidad de utilización del bien (1,2 o más turnos), obsolescencia técnica, programa de mantención, etc.

c) Monto depreciable:

Corresponde al valor bruto corregido registrado en libros menos el valor residual estimado.

Hay varios métodos para distribuir los importes depreciables a cada período contable durante la vida útil del activo. Cualquiera que sea el método de depreciación elegido, es necesario que su uso sea constante, independiente del nivel de rentabilidad de la empresa y de consideraciones tributarias, para proporcionar comparabilidad en los resultados de las operaciones de un período a otro.

La depreciación debe acumularse en los libros por medio de una cuenta complementaria del activo fijo, llamada depreciación acumulada. Su saldo debe corregirse monetariamente, de acuerdo con las disposiciones del Boletín Técnico N. ° 13 **CCPL (2017)**.

Los métodos habituales de depreciación son los siguientes:

- a) **Método directo o línea recta:** La depreciación de línea recta se calcula por la fórmula:

FORMULA 01

MÉTODO DE DEPRECIACION DE LINEA RECTA O MÉTODO DIRECTO.

$$\frac{(VBC - DAC) - VRC}{VUR} = DDP$$

Donde:
 VBC = Valor Bruto Corregido.
 DAC = Depreciación Acumulada Corregida.
 VRC = Valor Residual Corregido.
 VUR = Vida Útil Remanente.
 DDP = Depreciación Del Periodo.

Fuente: Boletín Técnico N. ° 33 del Colegio de Contadores Públicos de Lima.

- b) **Método de Unidades de Producción:** El método de depreciación por unidades de producción relaciona la depreciación con la capacidad productiva estimada del activo y se expresa en una tasa por unidad de producción u hora.

FORMULA 02

MÉTODO DE DEPRECIACION DE UNIDADES DE PRODUCCIÓN

$$\frac{VBC - VRC}{UPHe} = TuPH$$

Donde:
VBC = Valor Bruto Corregido.
VRC = Valor Residual Corregido.
UPH = Unidad de Producción u Horas Estimadas
TuPH = Tasa por Unidad de Produccion u Horas.

Fuente: Boletín Técnico N° 33 del Colegio de Contadores Públicos de Lima.

c) Inicio De La Depreciación. - La depreciación se inicia cuando el bien comienza a ser utilizado normalmente. Si una instalación se construye por etapas, la depreciación de la parte del activo que corresponde a cada etapa debe comenzar cuando ella entre en uso normal.

F. Instalaciones Inactivas Y Activos Fijos Que Se Mantienen Para Posterior Venta o Desarrollo Futuro. - En caso de que se mantengan activos fijos para la venta o que se espera estén inactivos por tiempo indefinido, deberá suspenderse su depreciación. Al mismo tiempo, el valor neto de libros deberá ajustarse a su valor estimado de realización, cuando este último sea menor, con cargo a los resultados del ejercicio, bajo el rubro gastos ajenos a la explotación. El valor de estos activos deberá presentarse segregado del activo fijo en uso, revelando en una nota los ajustes que se hayan efectuado. **CCPL (2017).**

Las instalaciones temporalmente inactivas deben continuarse depreciando, aun cuando se usen métodos de depreciación basados en unidades de producción o en las horas en uso; en todo caso, la depreciación por el período de inactividad debe determinarse basándose en una cuidadosa evaluación de las circunstancias. La depreciación se presentará bajo gastos ajenos a la explotación, revelando en una nota el hecho que dichas instalaciones se encuentren inactivas y el criterio de depreciación adoptado. **CCPL (2017).**

En el caso de mantener bienes del activo fijo adquiridos para el desarrollo futuro, y que no correspondan a obras en cursos, ellos deberán presentarse bajo Otros Activos, en el rubro de Activos Fijos, en tanto se mantengan fuera de uso. Su valorización deberá revisarse periódicamente con el objeto de dar reconocimiento oportuno a la pérdida de valor que pudieran haber experimentado con respecto a su valor de libros. En una nota a los estados financieros deberá revelarse, a lo menos, el valor de estos activos, los criterios en que se basa dicho valor, así como el tiempo que permanecen inactivos. **CCPL (2017).**

G. Recuperación Del Valor En Libros. - Cuando hay evidencia que en forma permanente las operaciones de una empresa no producirán ingresos suficientes para cubrir todos los costos, incluso la depreciación de los bienes del activo fijo tomados en su conjunto, y cuando el valor en libros de dichos bienes sea superior a su valor

de realización, estos valores deberán rebajarse hasta los montos recuperables, con cargo a resultados ajenos a la explotación. Las transacciones no monetarias que involucran bienes del activo fijo deben contabilizarse de acuerdo con las normas que se establezcan en un próximo Boletín Técnico. **CCPL (2017).**

H. Repuestos Del Activo Fijo.- Los repuestos destinados a la mantención y/o reparación de bienes de uso de la empresa y el equipo de respaldo mantenido en reserva se contabilizarán en alguna de las formas descritas más adelante, teniendo en consideración, entre otros, los siguientes aspectos: vida útil, valor relativo, obsolescencia, uso alternativo, consumo, etc. **CCPL (2017).**

(a) Activando el costo de los repuestos y depreciándolos durante la vida útil esperada del bien principal a que están asociados. Este método resulta apropiado para repuestos que sirven sólo para determinados equipos y, consecuentemente, pueden estar expuestos a un grado importante de obsolescencia. **CCPL (2017).**

Para efectos de presentación en el balance general, estos valores se mostrarán junto a los activos fijos, ya sea formando parte de ellos o en un rubro separado, dependiendo de su valor relativo y se valorizarán en la forma descrita en el párrafo N.º 4 de este Boletín. **CCPL (2017).**

2.1.5. CONTABILIDAD.

La contabilidad es la ciencia administrativa que tiene por objeto el estudio de los principios, de las leyes y de las teorías" de los métodos y de los medios, según los cuales se debe racionalmente desenvolver, efectuar y controlar la parte de la acción administrativa que tiene su base y su instrumento necesario en el cálculo aplicado a la materia económica-patrimonial-financiera, en función, en las haciendas económicas y que se desenvuelve de acuerdo con los criterios de la Matemática, del Derecho Civil, Comercial, Administrativo, de la Economía y de la Valuación y de otras disciplinas análogas, con el fin inmediato de juzgar, demostrar, estudiar y controlar constantemente el estado económico, jurídico y administrativo general y particular de la materia administrable y las resultantes especiales y generales de la propia administración, poniendo también en evidencia, derechos, obligaciones y responsabilidades morales y jurídicas, de las personas o personalidad propias de la hacienda, o de las personas que en ella tuvieron una acción cualquiera.

Cerboni G. (1886-1894).

La Contabilidad es la ciencia que se rige en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PGCA), leyes, proyectos, políticas y normas contables para obtener, registrar, clasificar, controlar, analizar e interpretar las operaciones realizadas por la empresa o negocio en un tiempo determinado con el propósito de informar su situación económica y financiera pudiendo así tomar decisiones administrativas, económicas, financieras y contables. **Zeballos E. (2014).**

La contabilidad es el lenguaje de los negocios, la contabilidad está basada en el hecho fundamental que se encuentra en toda empresa mercantil y que consiste en que su activo es igual a su pasivo (tanto a favor de terceros como de los dueños. **Himmelblau D. (1938)**)

La contabilidad, es el arte de registrar, clasificar y resumir, de manera significativa y en términos monetarios, transacciones que son, en parte al menos, de carácter financiero, así como de interpretar los resultados obtenidos. **AICPA (2017).**

La contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones. **Hornngren C. (2003).**

La contabilidad es un instrumento de comunicación de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa, sujeto a medición, registración e interpretación para la toma de decisiones empresariales, es la ciencia y rama de las matemáticas, que tiene por objeto llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados. **Teran G. (1998).**

OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD.

En todas las épocas de la historia de la humanidad, se utilizó la contabilidad de distintas formas, pero siempre con el mismo objetivo general y a pesar de que los tiempos cambiaron a pasos apresurados el propósito fundamental de la Contabilidad sigue siendo el mismo, veamos cuales son los objetivos. **Thompson J. (2017).**

A. Objetivo General de la Contabilidad. - Proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de llevar CUENTA Y RAZON del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones.

B. Objetivos Específicos de la Contabilidad. - La contabilidad tiene por objeto proporcionar los siguientes informes:

1. Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
2. Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
3. Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
4. Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio.
5. Prever las probabilidades futuras del negocio.
6. Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
7. Servir como comprobante fidedigno, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la

contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a Ley.

8. Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión.
9. Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.
10. Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización.

El propósito fundamental de la contabilidad es proporcionar información relacionada con una entidad económica, así la contabilidad se refiere a la medición, al registro y a la presentación de este tipo de información a varios tipos de usuarios. **Teran G. (1998).**

La contabilidad proporciona datos para convertirlos en indicadores de actuación, en cierto modo coadyuvan a evaluar la trayectoria de la organización, da un parámetro general del valor de la misma en el tiempo que se precisa dicha información, porque se llevan los registros (anotaciones) de las operaciones que se susciten a lo largo de un determinado tiempo de trabajo, ya sea diario, semanal o anual, de dinero, mercaderías y/o servicios por muy pequeñas o voluminosas que sean estas. **Thompson J. (2017).**

IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD.

La contabilidad, es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá, mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

La gente, que participa en el mundo de los negocios; propietarios, gerentes, banqueros, corredores de bolsa, inversionistas utilizan los términos y los conceptos contables para describir, los recursos y las actividades de todo negocio, sea grande o pequeño. Aunque, la contabilidad ha logrado su progreso más notable en el campo de los negocios, la función contable es vital en todas las unidades de nuestra sociedad. Una persona, debe explicar sus ingresos y presentar una declaración de renta.

Frecuentemente, una persona debe proporcionar información contable, personal para poder comprar un automóvil o una casa, recibir una beca, obtener una tarjeta de crédito o conseguir, un préstamo bancario. Las grandes, compañías por acciones son responsables ante sus accionistas, ante las agencias gubernamentales y ante el público. El gobierno, los estados, las ciudades y los centros educativos deben utilizar la contabilidad como base para controlar sus recursos y medir sus logros. La contabilidad, es igualmente esencial para la operación exitosa de un negocio, una universidad, una comunidad, un programa social o una

ciudad. Todos, los ciudadanos necesitan cierto conocimiento de contabilidad si desean actuar en forma inteligente y aceptar retos que les impone la sociedad.

Un gerente comercial, u otra persona que esté en posición de tomar decisiones y que carezca de conocimientos de contabilidad, probablemente no apreciara hasta qué punto la información contable se basa en estimativos más que en mediciones precisas y exactas. **Pérez G. (2011).**

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD.

En todo país, existe diversidad de negocios, cada uno con características muy particulares, los cuales en su momento necesitan llevar a cabo operaciones contables muy diferentes entre sí. Por lo tanto, dependiendo del tipo de operaciones al cual se dedique una empresa, así será el tipo de contabilidad que implemente.

Entre los tipos de contabilidad más conocidos, tenemos los siguientes:

A) LA CONTABILIDAD PÚBLICA. - Emitida por los organismos públicos como ayuntamientos, comunidades autónomas, ministerios, atiende a lo dispuesto en el plan de contabilidad aprobar para el sector público. La información suministrada por la contabilidad también resulta útil como medio de control de estos organismos. **Zeballos E. (2014).**

La Dirección General de Contabilidad Pública tiene competencia de

carácter nacional como órgano rector del Sistema Nacional de Contabilidad, es la encargada de aprobar la normatividad contable de los sectores público y privado; elaborar la Cuenta General de la República procesando las rendiciones de cuentas remitidas por las entidades y empresas públicas; elaborar la Estadística Contable para la formulación de las cuentas nacionales, las cuentas fiscales, el planeamiento y la evaluación presupuestal y proporcionar información contable oportuna para la toma de decisiones en todas las entidades.

Conozca algunos conceptos básicos sobre Contabilidad Pública

- Cuenta General de la República.

Instrumento de gestión pública que contiene información y análisis de los resultados presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas e indicadores de gestión financiera en la actuación de las entidades del Sector Público durante un ejercicio fiscal.

- Estados financieros.

Productos del proceso contable, que en cumplimiento de fines financieros, económicos y sociales, están orientados a revelar la situación, actividad y flujos de recursos, físicos y monetarios de una entidad pública, a una fecha y período determinados. Estos pueden ser de naturaleza cualitativa o cuantitativa y poseen la capacidad de satisfacer necesidades comunes de los usuarios.

- Estados Presupuestarios.

Son aquellos que presentan la Programación y Ejecución del presupuesto de Ingresos y de Gastos por Fuentes de Financiamiento,

aprobados y ejecutados conforme a las metas y objetivos trazados por cada entidad para un período determinado dentro del marco legal vigente.

B) LA CONTABILIDAD PRIVADA. - En contraste con el contador público, quien presta su servicio a muchos clientes, en la industria privada el contador es un empleado de una sola empresa. El jefe del departamento de contabilidad de una empresa pequeña o mediana generalmente se llama contralor, en reconocimiento al hecho de que uno de los usos principales de la información contable es el de ayudar a controlar las operaciones del negocio. El contralor dirige el trabajo de los empleados del departamento de contabilidad, hace parte del equipo de la alta gerencia encargado de manejar el negocio, establecer sus objetivos y asegurar su cumplimiento. Los contadores en las empresas privadas sean grandes o pequeñas, deben registrar las transacciones y preparar estados financieros periódicos a partir de los registros contables. **Zeballos E. (2014).**

La contabilidad privada según la actividad se puede dividir en:

- a) **Contabilidad comercial.** - Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.
- b) **Contabilidad de costos.** Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y de extracción mineral registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

- c) Contabilidad bancaria.** Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes. Ya sea de cuentas corrientes o ahorros, también registran los créditos, giros tanto al interior o exterior, así como otros servicios bancarios.
- d) Contabilidad de cooperativas:** Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro, Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación. Así se encarga de controlar cada una de estas actividades y que le permite analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las cooperativas.
- e) Contabilidad hotelera.** Se relaciona con el campo Turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.
- f) Contabilidad de servicios.** Son todas aquellas que presentan servicio como transporte, salud, educación, profesionales, etc.
- g) Contabilidad financiera:** Es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

- h) **Contabilidad de Seguros.** Comprende el registro de las operaciones contables aplicada a los procesos realizados por las entidades emisoras de seguros.
- i) **Contabilidad de sociedades.** Es el tipo de contabilidad utilizada por los comerciantes sociales, contabilidad que tendrá sus diferencias con la contabilidad de una empresa individual, ya que su constitución ha sido promovida por dos o más personas y se tiene que seguir una diversidad de pasos legales al momento de su constitución.

EL CICLO CONTABLE.

El ciclo contable es un conjunto de fases de la contabilidad, que se repiten en cada ejercicio económico, durante la vida de una empresa, y que tienen como finalidad preparar la información acerca de los resultados obtenidos en dicho ejercicio y de la situación económico-financiera y patrimonial al término del mismo.

La información contable del ejercicio se muestra mediante estados financieros: Estado de Situación, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujos de Efectivo, que resumen la situación económico-financiera y patrimonial de la empresa y que queda agrupada en las Cuentas Anuales. Esta información cuantitativa se completa con la Memoria Anual, informe donde se recoge toda la información cualitativa de las operaciones realizadas por la empresa. **Martín R. (2017).**

A. FASES DEL CICLO CONTABLE. - El ciclo contable es un proceso que se estructura en las siguientes fases:

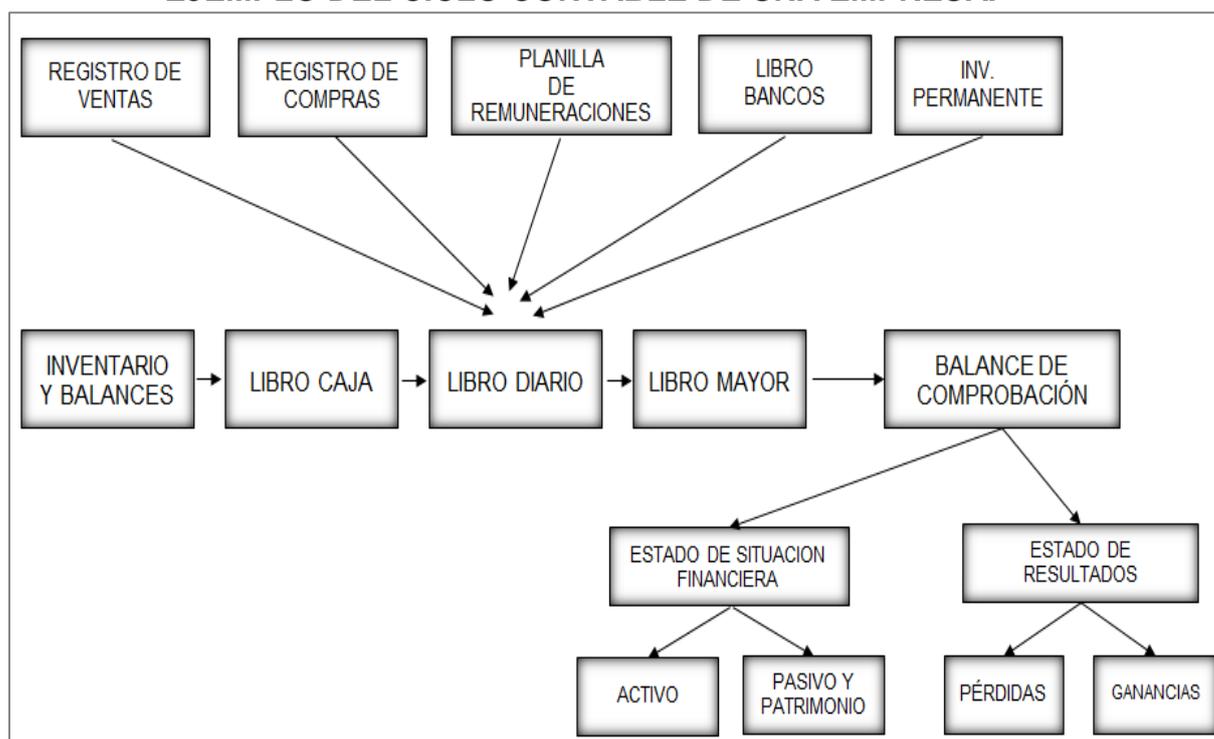
- 1. Apertura o inicio de la contabilidad.** - Al comenzar el ejercicio se realiza un Inventario inicial que sirve para iniciar el proceso contable con un asiento de apertura. Este asiento es simétrico al asiento de cierre que se inscribió en el Libro Diario el último día del ejercicio anterior, asegurando de esta manera la continuidad de un ejercicio a otro. El asiento de apertura permite dotar de los saldos correspondientes a los distintos elementos del Activo, Pasivo y Neto, de manera que también se inician las anotaciones en el Libro Mayor.
- 2. Fase de desarrollo o registro de operaciones del periodo.** - Esta fase va desde la apertura hasta el cierre del ejercicio, registrando todos los hechos contables que se produzcan en el Libro Diario y en el Libro Mayor.
- 3. Balance de comprobación.** - La legislación vigente obliga a realizar, al menos, trimestralmente, un balance de comprobación de sumas y saldos. Con este se puede comprobar si las operaciones se han registrado adecuadamente en los libros contables.
- 4. Estimaciones y correcciones contables.** - El objetivo de esta fase es ajustar la contabilidad a la realidad, de manera que la información contable refleje la imagen fiel de la empresa.
- 5. Cálculo de resultados y cierre de la contabilidad.** - Esta fase consta de dos pasos:

- Regularización: Este proceso permite calcular el resultado del ejercicio mediante el cierre de las cuentas de gestión.
- Asiento de cierre: Con esta operación se cierran todas las cuentas patrimoniales.

6. Formulación de las cuentas anuales. - En estos estados contables se sintetiza y resume la información contable que será útil para la toma de decisiones de los usuarios.

DIAGRAMA 01

EJEMPLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA.



Fuente: Zeballos Zeballos Erly, "Contabilidad General"

LOS LIBROS DE CONTABILIDAD.

Son registros especiales en donde se anotan las transacciones o hechos económicos que realiza la empresa. Son libros debidamente empastados,

legalizados de acuerdo con la legislación vigente en formatos especiales para cada caso que sirven para asentar las operaciones económicas de la empresa. **Zans W. (2012)**.

Los libros de contabilidad son asignados por la SUNAT, dependiendo al régimen tributario que la empresa se acoge, el cual la SUNAT, indica que la contabilidad en estos regímenes será de dos maneras, la primera contabilidad simplificada, y la segunda contabilidad completa, la empresa está en el segundo caso, contabilidad completa. **Poma I. (2012)**.

A. FINALIDAD. - Los libros de contabilidad se utilizan con los siguientes fines empresariales y tributarios:

- a) Cumplir con las disposiciones legales tales como el Código de Comercio y el Código Tributario.
- b) Reflejar la situación financiera y económica de la empresa dando una seguridad a los acreedores y deudores.
- c) Registrar y controlar las entradas y salidas de valores de la empresa, dando lugar a que en cualquier momento sea posible conocer los saldos y existencias, permitiendo también determinar el estado de ganancias y pérdidas.
- d) Dejar constancia escrita de la naturaleza de las operaciones efectuadas por el comerciante, manifestando el orden cronológico de su realización.

B. CLASIFICACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD. - Según el art. 33 del Código de Comercio y la Administración Tributaria se clasifican en:

I. Desde el punto de vista técnico.**1. Libros principales.**

- Inventario y balances.
- Libro diario.
- Libro Mayor.
- Libro Caja.

2. Libros auxiliares

- Libro Bancos. (Cta. Cte.)
- Fondos Fijos.
- Registro de Ventas.
- Registro de Compras.
- Planilla de Remuneraciones.
- Registro de Retenciones.
- Registro de Activos Inmovilizados.

II. Desde el punto de vista legal.**1. Libros obligatorios**

- Inventarios y balances
- Libro diario
- Libro mayor
- Libro caja.
- Registro de ventas
- Registro de compras.
- Planilla de remuneraciones.
- Registro de activos.

2. Libros voluntarios

- Libro bancos
- Fondos Fijos.

III. Desde el Punto de Vista de la Administración Tributaria.

1. **Para el Régimen General.** - Las empresas que se encuentren en este régimen y cuyos ingresos brutos anuales no superen las 150 Unidades Impositivas Tributarias (Cada UIT es de S/. 4,050.00 en 2017) deberán llevar como mínimo un Registro de Ventas, Registro de Compras y Libro Diario en Formato Simplificado. Los demás perceptores de renta empresarial se encontrarán obligados a llevar contabilidad completa (Libro Caja y Bancos, Inventario y Balances, Diario, Mayor, Registro de Compras, Registro de Ventas e Ingresos). Asimismo, deberán contar con los siguientes libros, siempre que el deudor tributario se encuentre obligado a llevarlos de acuerdo con las normas de la Ley del Impuesto a la Renta:
 - a. Libro de Retenciones incisos e) y f) del artículo 34° de la Ley del Impuesto a la Renta.
 - b. Registro de Activos Fijos.
 - c. Registro de Costos.
 - d. Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas.
 - e. Registro de Inventario Permanente Valorizado.

2. Para el Régimen Mype Tributario. - El 20 de diciembre del 2016 se publicó el Decreto Legislativo N° 1269, estableciendo un Régimen MYPE Tributario - RMT, para contribuyentes que sus ingresos netos no superen las 1700 UIT. Las empresas acogidas a este régimen deberán llevar obligatoriamente los siguientes libros de contabilidad:

Con ingresos netos anuales hasta 300 UIT:

- Registro de Ventas
- Registro de Compras y
- Libro Diario de Formato Simplificado.
- Registro de Costos.

Con ingresos netos anuales superiores a 300 UIT, deberán llevar contabilidad completa.

3. Para el Régimen Especial de la Renta. - Las empresas para poder tributar bajo este régimen deberán cumplir con determinados requisitos, entre los que podemos mencionar:

- Ingresos netos menores a 150 UIT (S/.607, 500).
- El valor de los activos fijos no supere las 36 UIT (S/.145, 800).
- El monto de las adquisiciones afectas a la actividad no supere las 150 UIT.

De cumplir estos requisitos, la empresa deberá registrar sus operaciones en un Registro de Compras y Ventas.

4. Para el Régimen Único Simplificado. - En este régimen solo podrán ingresar las personas naturales que realicen actividades empresariales y que cumplan con estos requisitos:

- Ingresos brutos menores a 100 UIT (S/.405, 000).
- El valor de los activos fijos no debe superar las 20 UIT (S/. 81,000)
- La adquisición afecta a la actividad no debe superar los S/.30, 000.
- Realizar la actividad empresarial en un solo establecimiento.

De cumplir la persona natural con los requisitos indicados podrá tributar bajo este régimen, en el cual no se establece la obligación de llevar algún libro o registro contable, lo que si se debe mencionar es que el contribuyente del RUS tiene la obligación de archivar cronológicamente los comprobantes de pago que sustenten sus compras y sus ventas.

C. LOS LIBROS PRINCIPALES DE CONTABILIDAD. - Son principales porque representan la columna vertebral de todo el sistema contable y por su clasificación es determinada por la ley y estos son:

a) Libro de Inventario y Balances. - Este es un libro obligatorio y principal de foliación simple, en donde se anotan en forma detallada las obligaciones con terceros, los bienes que posee la

empresa en un momento determinado. Al igual que el balance general y el estado de ganancias y pérdidas, en este libro se reflejan los resultados de la empresa. Hay que subrayar que este libro es el primero que se emplea al iniciar la contabilidad de un negocio. **Zeballos E. (2014).**

b) Libro Diario. - El Código de Comercio señala al libro Diario como uno de los libros obligatorios y principales en el proceso de la contabilidad. Es un libro principal y obligatorio de foliación simple, que sirve para anotar todas las operaciones que realiza la empresa en forma ordenada y cronológica, indicando las cuentas deudoras y acreedoras con sus respectivos importes. Toda compra, venta, ingresos y gastos deben ser anotados en el libro diario. La función de este libro es registrar las variaciones del patrimonio de la empresa como consecuencia de las operaciones comerciales que realiza. Los registros que se anotan reciben el nombre de asientos. **Zeballos E. (2014).**

c) Libro Mayor. - Es un libro principal y obligatorio de foliación doble que se utiliza para registrar las cuentas deudoras y acreedoras, provenientes del libro diario de manera ordenada y resumida por cada cuenta individual, con la finalidad de acumular los movimientos y determinar los saldos de las cuentas, a efectos de formular el balance de comprobación. Cada una de las cuentas se traslada por orden riguroso de fechas los asientos del diario. Se le denomina registro sintético

porque resume todas las operaciones registradas en forma cronológica en los demás registros y los libros contables.

Zeballos E. (2014).

- d) Libro Caja.** - Es en libro auxiliar desde el punto de vista técnico, pero obligatorio desde el punto de vista legal, en donde se registran las operaciones que significan movimiento de dinero en efectivo, cheques y otros valores representativos de dinero. Su uso se hace imprescindible en empresas y comercios no obligados a llevar contabilidad completa. Este libro es importante porque nos permite conocer la disponibilidad o no de dinero que tenga una empresa en un momento determinado. Dichos ingresos y egresos deben estar sustentados mediante un comprobante de pago. **Zeballos E. (2014).**

En el registro del libro caja, se tienen dos tipos:

1. Caja italiana. - Es considerada como de registro simple. Es utilizada por pequeñas empresas o trabajadores independientes que generan rentas de cuarta categoría. Se caracteriza porque la magnitud de sus ingresos o egresos son pequeños.
2. Caja americana. - También se le conoce con el nombre de caja tabular. En este libro se registran todas las operaciones que realizan las empresas referentes a ingresos y salidas de dinero, cheques u otros documentos valorados. Generalmente es utilizado por

empresas grandes por su magnitud de operaciones de ingresos y salidas de dinero.

D. LOS LIBROS AUXILIARES DE CONTABILIDAD. - Son auxiliares o secundarios, porque representan el apoyo de todo el sistema contable y por su clasificación es determinada por la ley y estos son:

a) Registro de Ventas. - Es un libro auxiliar obligatorio de foliación simple o doble, la legalización se realiza en la primera página ya sea o reporte por computadora, el cual sirve para registrar en forma cronológica, ordenada y detallada todos los comprobantes de pago como: Facturas, boletas de venta, ticket y otros, por operaciones o transacciones de ventas de bienes o servicio que realiza la empresa.

Su finalidad principal es determinar con exactitud las ventas realizadas y los impuestos retenidos, los descuentos, intereses y también las condiciones de ventas a nuestros clientes. A través de este libro determinamos cuánto de ingresos ha tenido la empresa en meses comparativos y así comprobar las variaciones ocurridas. Las anotaciones en el registro de ventas deberán sustentarse con la copia u original de la factura, boleta de venta u otros documentos aceptados por la administración tributaria dentro de su plazo establecido de vigencia. **Zeballos E. (2014).**

b) Registro de Compras. - El registro de compras es un libro auxiliar y obligatorio de foliación simple o doble, obligatorio, en él se anotan las compras de bienes y servicios que constituyen la actividad principal del negocio y las otras conexas que también son objeto de aplicación del impuesto general a las ventas. Recibe también el nombre de diario de compras. El objetivo fundamental que todo registro de compras persigue es determinar el crédito fiscal por la compra de bienes o servicios que realiza todo negocio. **Zeballos E. (2014).**

c) Planilla de Remuneraciones. - Es un libro de carácter auxiliar y obligatorio en el que se registra a todos los trabajadores de la empresa, así como el pago de sus remuneraciones, beneficios y otros derechos que tuviere el trabajador. La planilla de remuneraciones está normada por el D.S. N° 001-98-TR, vigente a partir del 1° de febrero de 1998 y modificaciones. A partir del 1° de enero del 2009, la planilla de remuneraciones podrá ser llevadas solo en forma computarizada o digital. **Apaza M. (2009).**

d) Libro Bancos. - Es un libro auxiliar y voluntario que no necesita legalizar, que se utiliza de acuerdo con el criterio necesidad de la empresa, para asentar en forma ordenada y cronológica los depósitos, los retiros mediante cheques, las notas de cargo y las notas de abono ocurridos en cuentas

corrientes bancarias, con el fin de tener informes inmediatos y exactos sobre las disponibilidades existentes en bancos a favor de la empresa. **Apaza M. (2009).**

e) Fondos Fijos. - Es un Libro auxiliar y voluntario que no necesita legalizarlo. Se llama fondo fijo o caja chica, a un fondo o cantidad fija de efectivo asignado para cubrir los pequeños gastos que a diario efectúa la empresa, los mismos que por su monto reducido no pueden ser pagados con cheques y cuyo control se lleva a través de un libro llamado diario de caja chica. **Apaza M. (2009).**

f) Registro de Letras por Cobrar. - Es un Libro auxiliar voluntario de foliación doble, su finalidad principal es para registrar y controlar las letras que son aceptadas por terceras personas por las ventas o prestación de servicios. En el presente libro se podrá detallar por menores las operaciones que realiza la empresa en forma cronológica, ordenada, y controlar los vencimientos de las letras de las empresas que nos deben. Las letras se deben controlar junto con la Guía que dio origen a las transacciones operacionales. **Apaza M. (2009).**

g) Registro de Letras por Pagar. - Es un libro auxiliar voluntario, de foliación doble, su finalidad principal es para

registrar y controlar las letras de cambio que aceptamos a nuestros proveedores detallando minuciosamente las operaciones que realizamos en forma cronológica, ordenada y saber con exactitud la fecha de vencimiento de las letras.

Apaza M. (2009).

- h) Registro de Inventario Permanente Valorizado.** - Es un libro auxiliar donde se registran las entradas y salidas de existencias del almacén, vale decir aplicable en control de mercaderías, de materias primas, materias auxiliares, de suministros diversos, permitiendo determinar la fecha de adquisición, código, precio unitario, modelo, talla, medida, característica y principalmente la cantidad de unidades valorizadas. **Apaza M. (2009).**
- i) Registro de Costos.** - El Registro de Costos es un registro auxiliar tributario destinado al control de los costos incurridos en el proceso productivo. Para estos efectos, este registro debe contener la información mensual de los diferentes elementos del costo, según las normas tributarias, relacionadas con el proceso productivo del período y que determinan al costo de producción respectivo. **Apaza M. (2009).**

2.1.6. LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Según la Resolución CONASEV N° 103-99-EF/94.10 del 26.11.1999 Enuncian: “Son aquellos estados que proveen información respecto a la posición financiera, resultados y estados de flujo de efectivo de una empresa que es útil para los usuarios en la toma de decisiones de índole económica. **SMV (2017)**.”

Los estados financieros, son cuadros que representan en forma sistemática y ordenada diversos aspectos de la situación financiera y económica de una empresa, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. **Flores J. (2003)**.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. **IRFS (2017)**.

OBJETIVOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento 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. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. **IRFS (2017)**.

Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

1. Activos
2. Pasivos
3. Patrimonio Neto
4. Gastos E Ingresos, En Los Que Se Incluyen Las Pérdidas Y Ganancias
5. Otros Cambios En El Patrimonio Neto
6. Flujos De Efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos.

CARACTERISTICAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Para la presentación de los Estados Financieros, las informaciones contenidas en los mismos deben tener las siguientes características:

1) OPORTUNIDAD:

Los informes financieros deben estar disponibles a la brevedad suficiente para que puedan ser útiles en la solución de los problemas de la empresa y poder valorar el rendimiento de las diferentes dependencias de la entidad con el objetivo de tomar decisiones adecuadas en el momento oportuno.

2) PROVISIONALIDAD:

Significa que la contabilidad no presenta hechos totalmente acabados ni terminados. La necesidad de hacer cortes en la vida de la empresa para presentar los resultados de las operaciones y la situación financiera y sus cambios incluyendo eventos cuyos efectos no terminan a la fecha de los Estados Financieros.

3) CONFIABILIDAD:

Es la característica por la cual el usuario acepta y utiliza la información contable para formar decisiones basándose en ella, estableciendo una estrecha relación entre el usuario y la información financiera.

4) CLARIDAD:

Los términos empleados para describir la información financiera, así como la presentación material en los Estados deberán ser lo suficientemente claras, con el objetivo de facilitar su comprensión ante los usuarios. De donde deben emitirse los extremos de excesiva brevedad o demasiados detalles.

5) VERIFICABILIDAD:

Esta característica permite que los Estados Financieros puedan ser revisados posteriormente y puedan aplicarse para comprobar la información producida, ya que son explícitas sus reglas de operación.

6) OBJETIVIDAD:

Implica que la información financiera contenidas en los Estados han sido presentadas de acuerdo con la realidad de la empresa y que las reglas del sistema no han sido distorsionadas.

CLASIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los Estados Financieros se clasifican en: Estados Financieros de propósito general y Estados Financieros de propósito especial.

Pero los más usados por la contabilidad son:

- a) **Estado de Situación Financiera:** En este estado deben relacionarse los activos pasivos y el patrimonio, con el propósito que al ser reconocidos se pueda determinar razonablemente la situación financiera del ente económico a una fecha dada.
- b) **Estado de Resultados:** La sumatoria de los ingresos, costos, gastos y la corrección monetaria, debidamente asociados nos debe arrojar los resultados del ejercicio.
- c) **Estado de Cambios en el Patrimonio:** muestra en forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en un periodo, además de la aplicación de las ganancias retenidas en periodos anteriores.
- d) **Estado de Flujos de Efectivo:** ayuda en la planeación y en la generación de presupuestos, sin dejar a un lado la medición que se puede hacer para cumplir los compromisos adquiridos.

GRAFICO 01

CLASIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.



Fuente: Novoa Villa Héctor Humberto, *Los Estados Financieros en el Perú*.

A. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

El Balance General es un estado financiero que refleja la situación financiera de la empresa en un momento dado; vale decir que el ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA muestra los importes del activo, pasivo y patrimonio, como resultado de las operaciones económicas efectuadas en un determinado período. **Novoa H. (2013).**

Documento contable que refleja la situación patrimonial de una empresa en un momento del tiempo. Consta de dos partes, activo y

pasivo. El activo muestra los elementos patrimoniales de la empresa, mientras que el pasivo detalla su origen financiero. La legislación exige que este documento sea imagen fiel del estado patrimonial de la empresa. Domínguez E. (2017).

I. COMPONENTES.

- ❖ **Activo.** - Son los objetos de valor que posee el negocio. Los bienes y derechos que posee la microempresa para operar.
- ❖ **Pasivo.** - Son las obligaciones que tiene la empresa y que en un plazo debe pagar con dinero, productos o servicios.
- ❖ **Patrimonio.** - Son los recursos de la empresa, los cuales incluyen las aportaciones del empresario, más las ganancias o menos las pérdidas que sufre el aporte inicial. Para determinar el capital existente, es decir el patrimonio neto de la empresa, se resta al total de los recursos (ACTIVO) el total de obligaciones (PASIVO).

1. **ACTIVO.** - Los activos se agrupan de acuerdo con su grado de disponibilidad para convertirse en dinero en efectivo (liquidez).

a) **Activo Circulante.** - Son los valores que tienen liquidez inmediata o que pueden convertirse en dinero en efectivo, mientras está funcionando el negocio.

- Dinero en caja.
- Dinero en bancos.

- Inversiones en valores de inmediata realización.
- Cuentas por cobrar (clientes).
- Inventarios (en depósito) de materia prima, producción en proceso y producto terminado.

b) Activos Fijos. - Son bienes que se han adquirido para utilizarlos en las actividades propias del negocio y que son necesarios para transformar, vender y distribuir los productos. Estos bienes sufren pérdidas de valor por el simple paso del tiempo, su uso u obsolescencia tecnológica.

- El terreno (constituye una excepción, ya que no pierde valor con el paso del tiempo).
- Los edificios.
- Maquinaria y equipo.
- Equipo de oficina.
- Equipo de transporte

c) Otros Activos. - Son aquellos pagos que hace por anticipado la empresa por la prestación de un servicio o por la adquisición de un bien que no se utiliza de inmediato sino en el transcurso de un tiempo determinado y que finalmente se convierten en GASTOS afectando los resultados de la empresa.

Por ejemplo:

- Alquileres pagados por anticipado.
- Patentes y marcas.

2. **PASIVO.** - Los pasivos se clasifican de acuerdo con el grado de exigibilidad en que haya que cubrirlos.

a) **Pasivo Circulante.** - Son las deudas que la empresa tiene que pagar en un periodo menor de un año. La lista del pasivo circulante se suele hacer de acuerdo con la exigibilidad que tengan esas deudas.

- Proveedores.
- Créditos bancarios a corto plazo.
- Impuestos por pagar.
- Acreedores diversos.
- Documentos por pagar

b) **Pasivo a Largo Plazo.** - Son aquellas deudas que se deben pagar en un periodo mayor de un año.

- Obligaciones con bancos a largo plazo.
- Impuestos por pagar.
- Otros.

c) **Otros Pasivos.** - Incluye las obligaciones derivadas de cobros anticipados por la entrega de productos o la prestación de servicios.

- Anticipos de clientes.
- Alquileres cobrados por anticipado.

3. **PATRIMONIO.** - El patrimonio comprende las fuentes internas de financiamiento que están a disposición de la empresa.

a) **El Patrimonio Neto.**- Viene a ser la parte residual del valor de todos los activos menos el valor de todos los pasivos, lo que significa que es la representación de los recursos que realmente pertenecen a la empresa y por intermedio de ella a sus inversionistas Podríamos decir que el patrimonio representa la propiedad real de la empresa toda vez que para su cálculo con la ecuación del balance, al total del activo se detrae el total de las obligaciones a favor de terceras personas que constituyen el pasivo.

B. ESTADO DE RESULTADOS.

El Estado Financiero conocido como el estado del resultado del período y otro resultado integral, es un cuadro en el cual se muestran los ingresos y egresos que se generan en un ejercicio económico, de cuya diferencia se obtiene la utilidad o superávit cuando los ingresos son mayores o la pérdida o déficit cuando los egresos son mayores. La NIC 1 señala que una entidad puede utilizar, para denominar a los estados, títulos distintos a los utilizados en esta Norma. Por ejemplo, una entidad puede utilizar el título “estado del resultado integral” en lugar de “estado del resultado del periodo y otro resultado integral”. En tal razón y por considerarlo un término que expresa mayor amplitud, para efectos del desarrollo de esta obra utilizaremos la denominación “ESTADO DE RESULTADOS. **Novoa H. (2013).**

I. COMPONENTES.

1. **Ingresos.** - Son incrementos en los beneficios económicos producidos durante el período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos o bien como disminuciones de las obligaciones por pagar que resultan en aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.
2. **Egresos.** - Son disminuciones en los beneficios económicos producidos en el período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien originados en una obligación o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de ese patrimonio.

C. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.

Es denominado también Estado de Variación Patrimonial, él se muestra las variaciones ocurridas en las distintas partidas patrimoniales, durante un período determinado. **Novoa H. (2013).**

La **NIC 1** Presentación de Estados Financieros, en el párrafo 106, establece que las entidades presentarán un estado de cambios en el patrimonio con la información del resultado integral total del período. Mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras en este Estado Financiero se debe mostrar separadamente lo siguiente:

- a) Los saldos de las partidas patrimoniales del período.
- b) Los ajustes de ejercicios anteriores.
- c) Las variaciones antes de la utilidad (o pérdida) del ejercicio.
- d) Las distribuciones y/o asignaciones del ejercicio.
- e) Los saldos de las partidas patrimoniales al final del período.

En observancia al requisito de comparabilidad de los estados financieros, debe presentarse la información del Estado de Cambios en el Patrimonio, correspondiente a dos períodos seguidos en cuadros continuos verticalmente.

D. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

Es un estado financiero por el cual se muestra el efecto de los cambios y variaciones o movimiento de efectivo o equivalentes al efectivo que se dan dentro de una organización en un periodo determinado, provenientes de actividades de operación, de inversión, así como de financiamiento.

E. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Las notas son aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones, cuantificables o no, que forman parte integrante de todos y cada uno de los estados financieros, los cuales deben leerse conjuntamente con ellas para una correcta interpretación. Las notas incluyen descripciones narrativas o análisis detallados de los importes mostrados en los importes de los estados financieros, cuya revelación es requerida o recomendada por las NICS. **Novoa H. (2013).**

2.2. MARCO CONCEPTUAL

ABONAR

Pagar, acreditar, asentar en el haber una partida contable. Por principio de contabilidad generalmente aceptada, los abonos se registran al lado derecho de las columnas en los libros de contabilidad.

ACCIONES

Es cada una de las partes iguales en que se divide el capital de las sociedades. Las acciones pueden ser preferenciales y ordinarias.

ACREEDOR

Persona o empresa a quien se debe. En contabilidad, son las cuentas cuya suma es mayor en el haber o al lado derecho. Los saldos acreedores reflejan participación en el negocio o pasivos.

ACTIVOS FINANCIEROS

Hacen referencia a letras, bonos, obligaciones, acciones, instrumentos derivados, etc.

AMORTIZACIÓN.

Es un término económico, referido al proceso de distribución de gasto en el tiempo de un valor duradero. Adicionalmente se utiliza como sinónimo de depreciación en cualquiera de sus métodos. Hacer pagos parciales de una deuda. Pérdida o disminución del valor útil de un activo tangible.

ARQUEO

Realizar un examen de manera sorpresiva los efectivos en caja a su equivalencia, a la persona encargada de caja.

ARRENDAMIENTO

Contrato mediante el cual el arrendador se obliga a ceder temporalmente al arrendatario el uso de un bien por cierta renta convenida.

ASIENTO

Registros que se realizan en los libros de contabilidad por cada operación.

ASIGNACIÓN DE ACTIVOS

Proceso por el que se decide cómo repartir una inversión entre diferentes categorías de activos financieros (como acciones, bonos y efectivo) y activos tangibles (como inmuebles, materias primas, metales preciosos y bienes coleccionables). La asignación de activos está impulsada generalmente por el deseo de optimizar la relación riesgo-rentabilidad de acuerdo con el horizonte temporal y los objetivos del inversor.

AUTOVALÚO

Fijación del precio o valor de un bien por parte del propio contribuyente o responsable sobre la base de los valores de construcción y arancelarios prefijados legalmente para el periodo de valoración. Este cálculo permite establecer la base imponible para la determinación de tributos, como es el impuesto predial.

BASE IMPONIBLE

Valor numérico sobre el cual se aplica la alícuota o tasa del tributo.

BAJA DE BIENES DE ACTIVO FIJO

La baja de bienes es un proceso que consiste en retirar del patrimonio de la entidad, aquellos bienes que han perdido la posibilidad de ser utilizados, por haber sido expuestos a acciones de diferente naturaleza.

BALANCE CONSTRUCTIVO

Es la hoja de trabajo que muestra el asiento de apertura o reapertura en forma referencial, el movimiento acumulado de las cuentas del Mayor, ajustes, asientos de regularización patrimonial, distribución de los saldos de las cuentas patrimoniales, de gestión y resultados y las presupuestarias con la finalidad de obtener información para la formulación de los estados financieros y presupuestarios.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Balance confeccionado con las sumas del libro mayor donde se muestran todas las cuentas y tiene por objeto comprobar si los traslados de los saldos del diario fueron correctos.

BIENES Y SERVICIOS

Gastos para la adquisición de bienes, pago de viáticos y asignaciones por comisión de servicio o cambio de colocación, así como pagos por servicios de diversa naturaleza, sin vínculo laboral.

BIENES DE CAPITAL

Denominación que reciben los bienes que intervienen en el proceso productivo y que generalmente no se transforman (como maquinaria y equipo) Se aplica al Activo Fijo, que abarca algunas veces gastos que contribuyen a la producción. Es sinónimo de capital (o bienes) de producción. Son los activos destinados para producir otros activos.

CAPITAL ADICIONAL

Incremento del capital proveniente de donaciones, primas de emisión, aportes de accionistas.

CATÁLOGO DE CUENTAS

Contiene todas las cuentas que se estima serán necesarias al momento de instalar un sistema de contabilidad. Debe contener la suficiente flexibilidad para ir incorporando las cuentas que en el futuro deberán agregarse al sistema.

CHEQUE

Documento bancario que emite el poseedor de una cuenta corriente bancaria a la orden de una persona determinada o al portador por un monto de dinero para hacerlo efectivo en el banco correspondiente.

CONCILIACIÓN

Proceso de evaluación para establecer las coincidencias o diferencias del registro de operaciones comerciales en entidades paralelas.

COSTO

Valor total de desembolsos efectuados en la obtención de un bien o servicio.

COSTO DE VENTAS

Representa el costo de los productos que la empresa ha vendido, o sea es el resultante de la sumatoria de los costos de producción y los gastos de ventas.

CIIU

Clasificación Internacional Industrial Uniforme de las actividades económicas elaborada por la Naciones Unidas con la finalidad de establecer una codificación armonizada a nivel mundial.

CRÉDITO

Es la confianza de la buena reputación de una persona natural o jurídica de cumplir de cumplir con sus obligaciones financieras.

CRÉDITO FISCAL DEL IGV

Es el monto del impuesto, consignado en un comprobante de pago emitido por la compra de un bien o servicio, y que puede descontarse al momento de determinar el impuesto a pagar, siempre y cuando se cumplan determinados requisitos fijados en las normas del Impuesto general a las Ventas.

EFICIENCIA

El indicador de eficiencia relaciona dos variables, permitiendo mostrar la optimización de los insumos (entendiéndose como la mejor combinación y la menor utilización de recursos para producir bienes y servicios) empleados para el cumplimiento de las metas presupuestarias.

EFICACIA

Los insumos son los recursos financieros, humanos y materiales empleados para la consecución de las metas.

ESTRATEGIAS DE INVERSIÓN

Se trata de las distintas acciones y procedimientos diseñados para orientar a un inversor en la creación de su cartera de productos de inversión, incluidos los fondos.

FACTURA

Es un documento que acredita que una empresa ha vendido o comprado un determinado bien o servicio.

IMPUESTO

Es el tributo que tiene como hecho generador, una actividad estatal general no relacionada concretamente con el contribuyente.

IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS

El Impuesto Temporal a los Activos Netos - ITAN, es un impuesto al

patrimonio, que grava los activos netos como manifestación de capacidad contributiva. Puede utilizarse como crédito contra los pagos a cuenta y de regularización del Impuesto a la Renta.

IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

Impuesto que grava la venta en el país de bienes muebles; la prestación o utilización de servicios; los contratos de construcción; la primera venta de inmuebles y la importación de bienes.

INDICADORES ECONÓMICOS RETRASADOS

Mediciones estadísticas que tienden a evolucionar con retraso respecto al patrón general de la actividad económica de un país.

INGRESOS

Cantidad de dinero que una persona recibe en efectivo o en cheque proveniente de sueldos, intereses, renta o cualquier otra fuente.

INVERSIÓN

Es un término económico, con varias acepciones relacionadas con el ahorro, la ubicación de capital, y la postergación del consumo. El término aparece en gestión empresarial, finanzas y en macroeconomía.

OBLIGACIÓN

Instrumento de deuda a largo plazo asentado en el balance general a su valor a la par, el cual es pagadero a su vencimiento.

OTRO RESULTADO INTEGRAL

Partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado tal como lo requieren o permiten otras NIIF.

PASIVO CONTINGENTE

Es una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo porque ocurra o deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad

PERSONAS NATURALES

Los individuos de la especie humana considerados capaces de ejercer derechos y contraer obligaciones.

PERSONAS JURÍDICAS

Los establecimientos, sociedades, agremiaciones o seres colectivos, a los cuales se les da individualmente un nombre, y que son capaces de ejercer derechos y contraer obligaciones por medio de su representante legal.

RENTABILIDAD

Es la ganancia o pérdida generada por una inversión pasado un determinado período de tiempo. Se suele referir a la rentabilidad total, e incluye el cambio de valor de un título más todos los intereses, dividendos y ganancias de capital generadas durante la tenencia de dicho título.

RENTABILIDAD ANUAL

La rentabilidad anual total (a menudo expresada como un porcentaje) de una inversión, incluidos pagos de dividendos y plusvalías/minusvalías. Los costes derivados de las operaciones y los impuestos no están incluidos.

RENTAS DE TERCERA CATEGORIA

El artículo 28º del D.S. 054-99-EF TUO de la Ley del Impuesto a la Renta señala que son rentas de tercera categoría las derivadas del comercio, industria, minería, explotación agropecuaria, forestal, pesquera, o de otros recursos naturales, prestación de servicios comerciales, industriales o de índole similar como transportes, hoteles, comunicaciones, sanatorios, construcción, depósitos, bancos, seguros, fianzas y en general, negocios habituales de compra y producción de bienes; de agentes mediadores de comercio, rematadores, martilleros, notarios y cualquier otra renta no incluida en las demás categorías.

REPARACIÓN

Trabajo de reparación que ocasiona un gasto de capital. El trabajo de reparación que ocasiona un gasto de operación, que se carga a una cuenta de gastos, sólo restablece su valor de uso y no incrementa el término de vida útil.

UTILIDAD BRUTA

La ganancia bruta es la diferencia entre los ingresos totales de una compañía, o venta de sus productos y servicios, y los costos directos

asociados con la producción y venta de esos productos y servicios, que se define como el costo de los bienes o costo de las ventas.

UTILIDAD NETA

Se entiende por utilidad neta, la utilidad resultante después de restar y sumar de la utilidad operacional, los gastos e Ingresos no operacionales respectivamente, los impuestos y la Reserva legal. Es la utilidad que efectivamente se distribuye a los socios.

VALOR DE LIBROS

Es el monto por el que está contabilizada una partida e incluye el efecto acumulado de todas las actualizaciones por inflación precedentes.

VALOR DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL

Es el valor que resulta de dividir el patrimonio neto de una empresa entre el porcentaje de propiedad que tiene quien haya invertido en acciones o participaciones del capital de ella.

VALOR DE TASACIÓN

Es el valor estimado que se le da a los bienes del activo fijo, por personas o entidades ajenas del negocio, acción de asignarle valor a un objeto, es una especie de documento elaborado por un profesional capacitado para ello, en donde establece de manera justificada el valor de un bien, de acuerdo con unos principios previamente estipulados y desarrollando una metodología apropiada al objetivo propuesto.

VALOR DE UTILIZACIÓN ECONÓMICO

Es el valor recuperable por el uso futuro de los bienes inmuebles, maquinaria y equipo, así como el activo intangible. Técnicamente, puede ser estimado mediante una proyección en moneda constante, que revela que los precios de venta netos de los bienes que se producen pueden absorber, sin pérdidas, la depreciación o amortización del activo correspondiente además de los costos de las materias primas y auxiliares, mano de obra y gastos generales de fabricación.

VALOR NETO REALIZABLE

Es el precio estimado de venta de un activo, en el curso normal de las operaciones, menos los costos en que se tendría que incurrirse para ponerlo en condiciones de ser vendido y para venderlo. Este valor se usa al aplicar la regla de costo o mercado, el que sea menor, siguiendo el criterio que las partidas del activo corriente no deben valuarse por cantidades mayores de las que se espera realizar.

VALUACIÓN DEL ACTIVO FIJO

La valuación es una operación administrativa contable, referida a la determinación del valor monetario correspondiente a los bienes materiales que no cuentan con documentos sustentatorios. Se valúa para establecer una referencia monetaria que sirva para realizar posteriormente operaciones contables. El valor de los bienes, además, sirve como elemento de juicio para incluirlos o no como parte del Activo Fijo.

2.3. HIPOTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. HIPOTESIS GENERAL

El análisis de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, en los activos fijos de la E.G.E. San Gabán S.A. es significativo, e influye positivamente en la gestión empresarial de la empresa, lo que conlleva a una valorización financiera real y a mejores decisiones de inversión de los activos fijos, respecto de las decisiones de venta y renovación de activos.

2.3.2. HIPOTESIS ESPECIFICAS

- Los efectos que tiene la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 en los activos fijos de la E.G.E. San Gabán S.A., son importantes e influyen directamente en la información financiera de la empresa, lo que provocará un cambio trascendente en los valores netos de los activos fijos de la empresa, debido a que se valorizaran de según lo establecido por la NIC 16.
- El nivel de las inversiones de los activos fijos de la empresa es alto, e incide directamente en la gestión empresarial, debido a que se incrementará la producción de energía y sus beneficios, y esto repercutirá en los indicadores económicos y financieros de la empresa.

2.4. VARIABLES

A. HIPÓTESIS GENERAL

Variable independiente:

- Norma Internacional de Contabilidad N° 16.

Indicadores

- 1.- Valores Históricos y Netos de los activos fijos.
- 2.- Depreciación de activos fijos.
- 3.- Valor Realizable.

Variable dependiente:

- Gestión Empresarial.

Indicadores

- 1.- Indicadores Financieros
- 2.- Gestión de Producción.
- 3.- Gestión Comercial.
- 4.- Gestión de Planeamiento e Inversiones.

B. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**Hipótesis Específica N.º 1:****Variable independiente**

- Norma Internacional de Contabilidad N° 16.

Indicadores

- 1.- Registro de Inmueble, Maquinaria y Equipo.
- 2.- Nivel de Depreciación de Activos Fijos.
- 3.- Valor Razonable

Variable dependiente:

- Información Financiera.

Indicadores

- 1.- Análisis Financiero.
- 2.- Estado de Situación Financiera.
- 3.- Utilidades Netas.

Hipótesis Específica N.º 2:**Variable Independiente**

- Nivel de Inversión de Activos Fijos.

Indicadores

- 1.- Proyectos de Inversión de Activos Fijos.
- 2.- Razones Financieras.
- 3.- Expedientes Técnicos.

Variable dependiente

- Gestión Empresarial.

Indicadores

- 1.- Gestión de Producción.
- 2.- Gestión Comercial.
- 3.- Indicadores Financieros.
- 4.- Gestión de Planeamiento e Inversiones.

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. MÉTODOS

3.1.1. MÉTODO ANALITICO

La utilización de este método implica un proceso cognoscitivo, que consiste en descomponer el objeto de estudio separando cada una de las partes del todo para estudiarlas de forma individual. Con este método, se analizará los factores internos de la NIC 16, sus valores históricos, la depreciación correspondiente, revaluaciones de activos y demás costos que se incurren en los activos fijos.

3.1.2. MÉTODO DEDUCTIVO

Se refiere a aquel método donde se va de lo general a lo específico. Este comienza dando paso a los datos en cierta forma válidos, para llegar a una deducción a partir de un razonamiento de forma lógica o suposiciones; o sea se refiere a un proceso donde existen determinadas reglas y procesos donde gracias a su asistencia, se llegan a conclusiones partiendo de ciertos enunciados o premisas. Se utilizó para saber las implicancias de la NIC 16 en los activos fijos de la empresa, a fin de que

se revisen nuestras variables planteadas (cuadros 03 al 54) para llegar a una conclusión de la investigación.

3.1.3. MÉTODO DESCRIPTIVO

El propósito de esta investigación es que el investigador describe situaciones y eventos, es decir como es y cómo se manifiesta determinados fenómenos. Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Miden o evalúan con la precisión posible diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar. Fundamentalmente nuestro estudio se basa en la información establecida en la norma internacional de contabilidad N° 16 y entre otras normas relacionadas, para lo cual se toman los datos contables de la empresa y se comparan con las normas establecidas y se miden su variación de año a año.

3.2. POBLACIÓN Y DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

Para la realización del presente trabajo de investigación se tomó como referencia a todo el ámbito de la E.G.E San Gabán S.A.; tanto en su Sede Administrativa de Bellavista, en la Central Térmica de Taparachi, en la Sede principal de la Villa de Residentes (Sector Chuani – San Gabán) y en la Central Hidroeléctrica de San Gabán II (San Gabán – Ollachea – Ayapata, Provincia de Carabaya, Departamento de Puno), y que consta con trabajadores, distribuidos en las 3 sedes.

3.2.2. MUESTRA

Por lo que amerita el presente trabajo de investigación, se realizó un **“muestreo de consulta”**, el cálculo de la muestra se realizó a través de un Muestreo Probabilístico – Muestreo Sistemático, al utilizar la fórmula para calcular la muestra, se obtuvo el tamaño de muestra de 36 trabajadores, los cuales se eligieron sistemáticamente de las 3 sedes de la empresa para realizar las consultas del caso para saber en qué medida se usan correctamente los activos fijos.

FÓRMULA 03

FORMULA DEL CÁLCULO DE LA MUESTRA DEL PROYECTO

$$n = \frac{k^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{(e^2 \cdot (N-1)) + k^2 \cdot p \cdot q}$$

Donde:

N:	Tamaño de población.	88
k:	Nivel de confianza.	2
p:	Individuos capacitados.	0
q:	Individuos restantes.	1
e:	Nivel de error deseado.	0
n:	Tamaño de muestra.	36

$$n = \frac{(1.65^2) \cdot 0.32 \cdot 0.68 \cdot 88}{(0.1^2 \cdot (88-1)) + 1.65^2 \cdot 0.32 \cdot 0.68}$$

$$n = \frac{52.132608}{1.462416}$$

$$n = 35.64827518$$

$$n = 36$$

3.3. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Para amparar el presente trabajo de investigación y lograr los objetivos fijados; como también la posibilidad de validar o rechazar las hipótesis planteadas, se utilizó los siguientes medios de recolección de datos:

3.3.1. ANÁLISIS DOCUMENTAL

Se basó en la obtención de los datos que se encuentran registrados tanto en los informes financieros como en la base de datos de la contabilidad de la empresa, que fue utilizado para el acopio de la información escrita e

histórica requerida para la investigación entre ellas la revisión y lectura de trabajos de Investigación realizados anteriormente sobre el tema, y principalmente se analizó lo siguiente:

- Norma Internacional de Contabilidad N° 16.
- Valores de los Activos Fijos.
- Registros Contables del Activo Fijo.
- Depreciaciones de los Activos.
- Normas relacionadas.

3.4. TECNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE DATOS

Este proceso nos permitió ejecutar la información recopilada de acuerdo con los estándares requeridos por los objetivos e hipótesis de la investigación, para lo cual se realizaron los siguientes procesos:

- a. **Ordenamiento de Datos:** Los datos alcanzados son administrados metódicamente para su análisis según las variables de la investigación.
- b. **Clasificación de Datos:** Comprende el proceso de ordenar los datos según sus elementos de acuerdo con la secuencia de las hipótesis y las variables planteadas y para el cual se analiza y evalúa los factores que influyen.
- c. **Forma de Análisis de Datos:** Los resultados obtenidos se sometieron a un análisis de contrastación con el marco teórico, y las hipótesis formuladas se contrastaron según lo establecido en el método inductivo.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Este capítulo tiene como propósito fundamental analizar los diversos problemas de la investigación, se expone los resultados de la investigación como producto de la aplicación de métodos y técnicas mencionadas previamente, para validar o rechazar las hipótesis asumidas en el proyecto de investigación, se incluye cuadros, gráficos estadísticos y el análisis crítico de la validez de fiabilidad de los resultados.

De conformidad a la información obtenida mediante el análisis documentario de la empresa, y según lo que establece la norma, se han obtenido un conjunto de datos e información que han sido procesados en relación con los objetivos establecidos y se procedió a contrastar.

5.1. ANÁLISIS DE LOS EFECTOS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA E.G.E. SAN GABÁN S.A.

Para desarrollar el presente objetivo, primeramente, se determinó las diferencias entre la normatividad peruana y la normatividad que establecen las NIC'S, según

eso posteriormente se analizó los registros contables de los activos fijos de la empresa según la aplicación de la NIC 16, y finalmente se plasmó en los Estados Financieros de la empresa, que también se procedieron a su análisis, y a continuación se muestran los resultados obtenidos.

CUADRO 02

DIFERENCIAS ENTRE LA NORMATIVIDAD CONTABLE – TRIBUTARIA PERUANA Y LA NORMATIVIDAD INTERNACIONAL (NIC's)

SUNAT	NIC'S
Piezas de repuestos de la PPE.	Piezas de repuestos de la PPE.
<p>En cuanto a la primera interrogante, referida a si las piezas de bienes muebles e inmuebles incorporados a los activos de las empresas se pueden calificar como existencias para efectos del Impuesto a la Renta, cabe indicar que la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2, señala que las "existencias" son activos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Que se mantienen para su venta en el curso ordinario de los negocios; • Que se hallan en proceso de producción para efectos de dicha venta; • Que se encuentran en forma de piezas, que serán usados o consumidos en el proceso de producción o funcionamiento. <p>No obstante a lo señalado, los aludidos bienes dejarán tener la calidad de existencias y serán considerados como activos fijos, en el supuesto que por decisión de la empresa y en el marco de las disposiciones legales que las regulan, los mismos sean contabilizados como tales (activos fijos), al haber sido destinados para su uso en operaciones de la empresa y, como consecuencia de ello, ingresar en la corriente generadora de ingresos.</p>	<p>Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios (NIC 2), y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen.</p> <p>Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un periodo, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de propiedades, planta y equipo.</p> <p>De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se contabilizarán como propiedades, planta y equipo.</p> <p>La entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos. Estos costos comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedades, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente.</p>

Costo Computable	Costo Computable
<p>Por costo computable de los bienes inmuebles, se entenderá el costo de adquisición, producción o construcción o, en su caso, el valor de ingreso al patrimonio o valor en el último inventario determinado conforme a ley, ajustados de acuerdo a las normas de ajuste por inflación con incidencia tributaria, según corresponda. En ningún caso los intereses formarán parte del costo computable.</p>	<p>Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo. <i>El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.</i></p>
PPE Baja en Cuentas	PPE Baja en Cuentas.
<p>Según el Art. 43 del TUO del LIR, los bienes depreciables, excepto inmuebles, que queden obsoletos o fuera de uso, podrá, a opción del contribuyente, <i>depreciarse anualmente hasta extinguir su costo o darse de baja</i>, por el valor aún no depreciado a la fecha del desuso, debidamente comprobado. En el aspecto tributario debemos tener en cuenta que para fines del Impuesto a la Renta, en el caso de activos fijos parcialmente depreciados (excepto inmuebles) que estuvieran obsoletos y que, por tal motivo, no se pueden seguir usando, el contribuyente puede optar por seguirlos depreciando hasta extinguir el costo o darle de baja por el valor que falte depreciar. El desuso o la obsolescencia deben estar debidamente acreditados y sustentados por un informe técnico emitido por un profesional competente y colegiado, es decir, del ramo y autorizado por el colegio profesional respectivo para ejercer su profesión.</p>	<p>El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas: (a) por su disposición; o (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas. El deterioro del valor o las pérdidas de los elementos de propiedades, planta y equipo son hechos separables de las reclamaciones de pagos o compensaciones de terceros, así como de cualquier compra posterior o construcción de activos que reemplacen a los citados elementos, y por ello se contabilizarán de forma separada, procediendo de la manera siguiente: (a) el deterioro del valor de los elementos de propiedades, planta y equipo se reconocerá según la NIC 36; (b) la baja en cuentas de los elementos de propiedades, planta y equipo retirados o de los que se haya dispuesto por otra vía se contabilizará según lo establecido en la NIIF 5.</p>

Depreciación	Depreciación
Según el Art. 41 del LIR, las depreciaciones se calcularán sobre el valor total de adquisición o producción de los bienes o sobre los valores que resulten del ajuste por inflación del balance efectuado conforme a las disposiciones legales en vigencia. A dicho valor se agregará, en su caso, el de las mejoras incorporadas con carácter permanente.	<p><i>Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.</i></p> <p>Una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes.</p> <p>En la medida que la entidad deprecie de forma separada algunas partes de un elemento de propiedades, planta y equipo, también depreciará de forma separada el resto del elemento.</p>

Fuente: Sunat, Norma Internacional de Contabilidad 16.

En el cuadro 02 se obtuvo las diferencias más relevantes entre lo que nos menciona la NIC, y lo que establece la normatividad peruana (SUNAT) con respecto al tratamiento contable del activo fijo.

Del total de características, métodos, y contabilizaciones de los activos fijos, se tomó 4 hechos que, para el autor, son los más relevantes en la valorización de los activos fijos de una empresa.

Con estos 4 hechos de mayor importancia, se analizó la información contable – financiera de la empresa sobre todo en el rubro de inmueble maquinaria y equipo, y se obtuvieron los siguientes resultados, los cuales se presentan a continuación:

CUADRO 03
VALORES FINALES DE REPUESTOS DE ACTIVOS FIJOS
RECLASIFICADOS SEGÚN LA NIC 16 EN LOS PERIODOS 2013, 2014 Y
2015.

Nota N° 7 "Existencias" - Suministros			
	2015	2014	2013
<i>Combustible</i>			
Saldo Inicial	276,816.47	615,166.78	310,239.14
Adiciones	97,585.76	113,216.14	131,137.27
Deducciones	-101,483.19	-64,426.76	-156,395.22
Transferencias (AF)	0.00	0.00	0.00
Sub total	272,932.82	663,956.16	284,981.18
(-) Desvalorización	-23,159.75	-42,564.53	-18,442.32
Saldo Final	249,773.07	621,391.63	266,538.87
<i>Suministros</i>			
Saldo Inicial	7,109,695.84	6,697,350.41	8,201,198.89
Adiciones	2,506,372.02	3,064,574.05	3,466,625.19
Deducciones	-2,606,472.90	-1,259,485.83	-1,152,518.35
Transferencias (AF)	0.00	-1,273,915.89	-2,981,803.13
Sub total	7,009,949.09	7,228,522.74	7,533,502.60
(-) Desvalorización	-594,830.23	-463,402.07	-487,524.28
Saldo Final	6,415,118.86	6,765,120.67	7,045,978.33
Saldo de Balance	6,664,891.93	7,386,512.31	7,312,517.19

Fuente: Registro de inventario permanente valorizado – Nota a los EE.FF. N° 7 de la Memoria Anual 2013 – 2014 -2015. EGESG.

En el cuadro 03 se muestran los saldos de las “Existencias” (Suministros) que posee la empresa en los periodos comprendidos de enero 2013 a diciembre 2015. Se incluye en los análisis, el periodo 2013, donde la empresa siguiendo los lineamientos que establece la NIC 16, las piezas de repuestos de maquinarias mayores a un periodo contable deben ser reclasificados en los rubros de propiedad planta y equipo, la empresa en el año 2013 inicia la reclasificación y realiza la transferencia respectiva de los repuestos no corrientes al rubro de inmuebles maquinarias y equipos, por un total de 2, 981,893.13. En el año 2014, se realiza la última transferencia de los repuestos, por un monto de

1,273915.89, producto de repuestos de grupos electrógenos que se mantenían en almacén, con la intención de ser usados en el periodo 2014 y también por la adquisición de crucetas y de aisladores para el mantenimiento de las torres de las líneas de transmisión de energía. Y en el año 2015, los repuestos de las maquinarias se han clasificado en su totalidad y por tal motivo no se conserva un saldo posterior, además la adquisición de dichos repuestos, son clasificados en el rubro de unidades de remplazo de los activos fijos.

DISCUSIÓN.

Del análisis realizado en el cuadro 03, se puede decir que la empresa, está reclasificando sus activos conforme a los parámetros que establece la Norma Internacional N° 16, que indica: *Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, “que la entidad espere utilizar durante más de un periodo, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de propiedades, planta y equipo...”*, pero conforme a los parámetros de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 “INVENTARIOS”, nos indica que: *“son considerados dentro de esta norma todo activo que:*

- Que se mantienen para su venta en el curso ordinario de los negocios;
- Que se hallan en proceso de producción para efectos de dicha venta;
- Que se encuentran en forma de piezas, que serán usados o consumidos en el proceso de producción o funcionamiento...”

Por lo cual, San Gabán S.A., reclasifica sus repuestos de maquinarias de la central hidroeléctrica al rubro de Propiedad, Planta y Equipo.

CUADRO 04

COSTO COMPUTABLE DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS
2014

	Terrenos	Edificaciones	Maquin. De explot.	Unidades Transp.	Mueble enseres	Equipos diversos	Unidades reemplazo	Constr. en curso	Total
Costo									
Saldo al 1 de ene.	1,432	231,097	231,409	4,145	873	9,921	5,786	5,234	489,897
Adiciones	0	21	51	129	25	1,177	1,274	10,160	12,837
Retiros	0	0	0	-76	-23	-217	0	0	-316
Transferencias	0	0	0	0	-22	22	0	0	0
Saldo al 31 de Dic	1,432	231,118	231,460	4,198	853	10,903	7,060	15,394	502,418
Depreciación Ac.									
Saldo al 1 de ene.	0	-30,192	-92,480	-3,916	-498	-7,267	-203	0	-134,556
Adiciones	0	-3,425	-4,631	-109	-50	-662	-113	0	-8,990
Retiros	0	0	0	76	23	217	0	0	316
Transferencias	0	0	0	0	22	-22	0	0	0
Saldo al 31 de Dic	0	-33,617	-97,112	-3,949	-503	-7,734	-317	0	-143,232
Valor Neto en Lib.	1,432	197,502	134,348	249	350	3,169	6,743	15,394	359,186

Fuente: Libro Tributario AF. - Nota a los EE.FF. N° 9 de la Memoria Anual 2014 EGESG

En el cuadro 04 se muestran los saldos de las propiedades, plantas y equipos de la empresa según la normatividad peruana, donde indican que el costo de un activo fijo será del último inventario determinado conforme a ley, más los costos posteriores de acuerdo con las normas contables. Estos valores fueron registrados por la empresa, y fueron plasmados en las notas de contabilidad y en los estados financieros del ejercicio 2014.

CUADRO 05

COSTO COMPUTABLE DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS –
NIC

	Terrenos	Edificaciones	Maquin. de explot.	Unidades Transp.	Mueble enseres	Equipos diversos	Unidades reemplazo	Constr. en curso	Total
Costo									
Saldo al 1 de ene.	1,426	231,076	230,635	4,132	873	9,863	6,138	5,234	489,377
Adiciones	0	21	51	129	25	1,177	1,274	10,160	12,837
Retiros	0	0	0	-76	-23	-217	0	0	-316
Transferencias	0	0	0	0	-22	22	0	0	0
Saldo al 31 de Dic	1,426	231,097	230,686	4,185	853	10,845	7,412	15,394	501,898
Depreciación Ac.									
Saldo al 1 de ene.	0	-30,069	-92,127	-3,903	-496	-7,242	-202	0	-134,039
Adiciones	0	-3,426	-4,632	-109	-50	-660	-113	0	-8,990
Retiros	0	0	0	77	23	217	0	0	317
Transferencias	0	0	0	0	22	-22	0	0	0
Saldo al 31 de Dic	0	-33,495	-96,759	-3,935	-501	-7,707	-315	0	-142,712
Valor Neto en Lib.	1,426	197,602	133,927	250	352	3,138	7,097	15,394	359,186

Fuente: Libro Tributario AF.- Nota a los EE.FF. N° 9 – Modificado.

En el cuadro 05 se muestran los valores de las propiedades, plantas y equipos según lo estipulado por la norma internacional de contabilidad N° 16, relacionado con el costo, que establece que un elemento de propiedades, planta y equipo será registrado al precio equivalente en efectivo de su adquisición, producción o construcción, y basado en la premisa, se obtuvieron nuevos valores modificados sobre el costo de los activos fijos, los cuales a continuación son detallados por rubro específico.

CUADRO 06
COSTOS DE LOS TERRENOS SEGÚN LA NIC 16

Terrenos	2014 Original	2014 Modificado	Porcentaje %	Porcentaje %	Variación	Porcentaje Variación
Saldo al 1 de enero						
Terrenos Central Hidroeléctrica San Gabán II	1,037,042.31	1,031,042.31	72.43%	72.32%	6,000.00	0.58%
Terrenos Central Térmica y Sede Adm. Bellavista	219,826.27	219,826.27	15.35%	15.42%	0.00	0.00%
Terrenos Central Térmica Taparachi	174,896.61	174,896.61	12.22%	12.27%	0.00	0.00%
Adiciones	-	-	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre	1,431,765.19	1,425,765.19	100.00%	100.00%	6,000.00	0.42%

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo EGESG 2014.

En el cuadro 06 se muestran los valores de originales y modificados del rubro de “Terrenos” que posee la empresa, se aprecia que según lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, el costo de los terrenos, ha disminuido en la suma de 6,000.00 soles, y que representa una variación del 0.42% respecto al monto total original de 1, 431,765.19 soles. Esta variación se debe a que los terrenos ubicados en las zonas de denominadas “El Calvario – Apupunco”, “Lacca Accamarini”, “Zona Mucutamaña”, incrementaron sus valores después de la construcción de la Central Hidroeléctrica de San Gabán II.

CUADRO 07

COSTOS DE LAS EDIFICACIONES SEGÚN LA NIC 16

Edificaciones	2014 Original	2014 Modificado	Porcentaje %	Porcentaje %	Variación	Porcentaje Variación
Saldo al 1 de enero						
Construcciones Embalses Lagunas	9,572,299.65	9,572,299.65	4.14%	4.14%	0.00	0.00%
Estructuras de Aforo, Casa Maquinas, Conductos C.H.	150,452,772.69	150,452,772.69	65.10%	65.10%	0.00	0.00%
Construcciones Villa de Residentes, Patio de Llaves	68,972,607.93	68,972,607.93	29.84%	29.84%	0.00	0.00%
Estructuras de Protección, Cercos Líneas de Transmisión	114,045.90	107,473.65	0.05%	0.05%	6,572.25	5.76%
Construcciones C.T. Bellavista, Taparachi y Sede Administrativa.	738,976.18	738,976.18	0.32%	0.32%	0.00	0.00%
Construcciones y Mejoras Adicionales C.T., Sede Adm.	1,246,293.45	1,231,895.58	0.54%	0.54%	14,397.87	1.16%
Adiciones	21,471.00	21,471.00	0.01%	0.01%	0.00	0.00%
Retiros	-	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre	231,118,466.80	231,097,496.68	100.00%	100.00%	20,970.12	0.01%

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo EGESG 2014.

En el cuadro 07 se muestran los valores de originales y modificados del rubro de “Edificaciones” que posee la empresa, se aprecia que según lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, el costo de las edificaciones, ha disminuido en la suma de 20,970.12 soles, y que representa una variación del 0.01% respecto al monto total original de 231, 118,466.80 soles. Esta variación se debe a las mejoras que tuvieron las edificaciones de la Sede Administrativa y de las Centrales Térmicas de Bellavista y Taparachi y las mejoras en las infraestructuras de protección de las líneas de transmisión de la Sub estación Azángaro.

CUADRO 08

COSTOS DE LAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN - NIC 16

Maquinaria y equipos de explotación	2014 Original	2014 Modificado	Porcentaje %	Porcentaje %	Variación	Porcentaje Variación
Saldo al 1 de enero						
Compuertas Turbinas, Embalses, Paneles Hidráulicos	12,276,321.46	12,276,321.46	5.30%	5.32%	0.00	0.00%
Generadores, Transformadores, Válvulas de Potencia	44,794,236.18	44,134,029.04	19.35%	19.13%	660,207.14	1.47%
Pararrayos, Inyectores, Tableros, Equipos de Medición	51,269,338.23	51,269,338.23	22.15%	22.22%	0.00	0.00%
Líneas de Apertura, Terminales, Grupos Electrógenos	93,896,099.59	93,782,099.59	40.57%	40.65%	114,000.00	0.12%
Líneas de Transmisión, Inyectores y Tableros CC.TT.	29,173,308.41	29,173,308.41	12.60%	12.65%	0.00	0.00%
Adiciones	50,796.00	50,796.00	0.02%	0.02%	0.00	0.00%
Retiros	-	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre	231,460,099.87	230,685,892.73	100.00%	100.00%	774,207.14	0.33%

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo EGESG 2014.

En el cuadro 08 se muestran los valores de originales y modificados del rubro de “Maquinaria y Equipos de Explotación” que posee la empresa, se aprecia que según lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, el costo de las maquinarias, ha disminuido en la suma de 774,207.14 soles, y que representa una variación del 0.33% respecto al monto total original de 231, 460,099.87 soles. En este rubro la variación que existe se debe a los constantes mantenimientos y mejoras que se realizan a los elementos principales de los grupos generadores y los grupos transformadores de la central hidroeléctrica debido a que estos dos grupos son los principales creadores de energía eléctrica y también a las mejoras que se realizan a las líneas de inyección y transmisión de las sub estaciones de Azángaro y Taparachi.

CUADRO 09

COSTOS DE LAS UNIDADES DE TRANSPORTES SEGÚN LA NIC 16

Unidades de Transporte	2014 Original	2014 Modificado	Porcentaje %	Porcentaje %	Variación	Porcentaje Variación
Saldo al 1 de enero						
Moto cargas, Cargadores Frontales y Grúas. C.H.	1,202,480.77	1,198,763.01	28.64%	28.64%	3,717.76	0.31%
Camiones y otros. C.H.	1,349,212.82	1,343,881.67	32.14%	32.11%	5,331.15	0.40%
Automóviles y Camionetas 4x4 C.H., CC.TT. Sede Administrativa.	1,588,318.62	1,584,446.62	37.83%	37.86%	3,872.00	0.24%
Motocicleta C.H.	5,801.16	5,801.16	0.14%	0.14%	0.00	0.00%
Adiciones	129,111.00	129,111.00	3.08%	3.08%	0.00	0.00%
Retiros	-76,663.00	-76,663.00	-1.83%	-1.83%	0.00	0.00%
Transferencias	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre	4,198,261.37	4,185,340.46	100.00%	100.00%	12,920.91	0.31%

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo EGESG 2014.

En el cuadro 09 se muestran los valores de originales y modificados del rubro de “Unidades de Transporte” que posee la empresa, se aprecia que según lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, el costo de los vehículos ha disminuido en la suma de 12,920.91 soles, y que representa una variación del 0.31% respecto al monto total original de 4, 198,261.37 soles. Las variaciones que existen en las unidades de transportes son producto del mantenimiento, mejoras y reparaciones que San Gabán realiza a sus vehículos, para tenerlos operativos. En lo que respecta a los retiros, la gerencia de administración ha dispuesto la realización de la baja de estos bienes para disponerlos a la venta y realizar una nueva adquisición de unidades de transporte.

CUADRO 10
COSTOS DE LOS MUEBLES Y ENSERES SEGÚN LA NIC 16

Muebles y enseres	2014 Original	2014 Modificado	Porcentaje %	Porcentaje %	Variación	Porcentaje Variación
Saldo al 1 de enero						
Escritorios Técnicos y Mesas de Trabajos. CH. Sede A.	219,707.14	219,707.14	25.74%	25.74%	0.00	0.00%
Sillones, Bancos y Sillas Ergonómicas. C.H. C.T. Sede	144,547.84	144,547.84	16.94%	16.94%	0.00	0.00%
Archivadores, Credenzas Metal-Madera C.H. C.T. Sede	110,751.88	110,751.88	12.98%	12.98%	0.00	0.00%
Estantes, Módulos, Gabinetes, Alacenas y Armarios.	266,263.47	266,263.47	31.20%	31.20%	0.00	0.00%
Televisores, Refrigeradoras, Cocinas y Otros electrodom.	131,573.53	131,573.53	15.42%	15.42%	0.00	0.00%
Adiciones	25,580.00	25,580.00	3.00%	3.00%	0.00	0.00%
Retiros	-22,930.00	-22,930.00	-2.69%	-2.69%	0.00	0.00%
Transferencias	-22,070.00	-22,070.00	-2.59%	-2.59%	0.00	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	853,423.86	853,423.86	100.00%	100.00%	0.00	0.00%

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo EGESG 2014.

En el cuadro 10 se muestran los valores de originales y modificados del rubro de “Muebles y Enseres” que posee la empresa, se aprecia que según lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, el costo de los muebles se mantiene igual respecto al monto total original, no existe ninguna variación en este rubro. El principal motivo es que la empresa, no ha realizado mejoras algunas a sus muebles y enseres. Con respecto a los retiros de muebles, estos son productos del deterioro y obsolescencia de los mismos. Así mismo a lo que respecta a las transferencias, estos son producto de bienes anteriormente retirados para su disposición de venta.

CUADRO 11
COSTOS DE LOS EQUIPOS DIVERSOS SEGÚN LA NIC 16

Equipos diversos	2014 Original	2014 Modificado	Porcentaje %	Porcentaje %	Variación	Porcentaje Variación
Saldo al 1 de enero						
Computadoras, Impresoras, Laptops, Datas y Otros.	4,448,405.66	4,392,635.12	40.80%	40.50%	55,770.54	1.25%
Equipos de Enlace y Toma, Telefónicos y Conectores	5,473,013.91	5,470,515.76	50.20%	50.44%	2,498.15	0.05%
Adiciones	1,176,929.50	1,176,929.50	10.79%	10.85%	0.00	0.00%
Retiros	-217,479.17	-217,479.17	-1.99%	-2.01%	0.00	0.00%
Transferencias	22,450.00	22,450.00	0.21%	0.21%	0.00	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	10,903,319.90	10,845,051.21	100.00%	100.00%	58,268.69	0.53%

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo EGESG 2014.

En el cuadro 11 se muestran los valores de originales y modificados del rubro de “Equipos Diversos” que posee la empresa, se aprecia que según lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, el costo de los equipos diversos, ha disminuido en la suma de 58,268.69 soles, y que representa una variación del 0.53% respecto al monto total original de 10, 903,319.90 soles. A lo que respecta a los retiros, la mayor parte se debe a la obsolescencia de los equipos informáticos, debido a la constante mejora informática en el mundo, muchos equipos quedan obsoletos rápidamente, sin haber alcanzado su vida útil. Con lo que respecta a las transferencias, estas fueron trasladadas del rubro de Unidades de Reemplazo, por un monto de 22,450.00, para reemplazar a los bienes obsoletos.

CUADRO 12
COSTOS DE LAS UNIDADES DE REEMPLAZO SEGÚN LA NIC 16

Unidades de reemplazo	2014 Original	2014 Modificado	Porcentaje %	Porcentaje %	Variación	Porcentaje Variación
Saldo al 1 de enero						
Reclasificación de Existencias - 2013	2,981,803.13	2,981,803.13	42.23%	40.23%	0.00	0.00%
Transformadores, Generadores, Inyect.	1,276,312.40	1,544,286.31	18.08%	20.83%	-267,973.91	-21.00%
Pararrayos, Equipos de Inyección	274,470.09	277,107.18	3.89%	3.74%	-2,637.09	-0.96%
Aisladores, Conductores, Válvulas, etc.	386,714.60	468,103.60	5.48%	6.32%	-81,389.00	-21.05%
Equipos informáticos, transporte, etc.	296,513.46	296,513.46	4.20%	4.00%	0.00	0.00%
Adiciones						
Compra de Repuestos de Maquinarias	570,614.00	570,614.00	8.08%	7.70%	0.00	0.00%
Reclasificación de Existencias - 2014	1,273,915.89	1,273,915.89	18.04%	17.19%	0.00	0.00%
Retiros	-	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre	7,060,343.57	7,412,343.57	100.00%	100.00%	-352,000.00	-4.99%

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo EGESG 2014.

En el cuadro 12 se muestran los valores de originales y modificados del rubro de “Unidades de Reemplazo” que posee la empresa, se aprecia que según lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, el costo de las unidades de reemplazo, se ha incrementado en la suma de 352,000.00 soles, y que representa una variación del 4.99% respecto al monto total original de 7,060,343.57 soles. A lo que respecta con este rubro y siguiendo los parámetros de las NIC’S, en el 2013, la empresa ha reclasificado los repuestos que serán utilizados en un periodo no corriente, por un monto inicial de 2,981,803.13 soles y en el periodo 2014, se realizó la reclasificación final de un adicional de 1,273,915.89 soles, producto de repuestos mantenidos en almacén no utilizados en el 2014.

CUADRO 13

COSTOS DE LAS CONSTRUCCIONES EN CURSO SEGÚN LA NIC 16

Construcciones en curso	2014 Original	2014 Modificado	Porcentaje %	Porcentaje %	Variación	Porcentaje Variación
Saldo al 1 de enero						
CEP - Estudio Quebrada Tupuri	4,651,855.99	4,651,855.99	30.87%	30.87%	0.00	0.00%
CEP - Cerco Perimétrico LOTE N° 4 CHSG II	310,350.50	310,350.50	1.37%	1.37%	0.00	0.00%
CEP - Construcción de Viviendas - Vigilancia	91,688.24	91,688.24	0.60%	0.60%	0.00	0.00%
Registadores de Temperatura - Grupos Generadores	180,453.60	180,453.60	1.17%	1.17%	0.00	0.00%
Adiciones	-	-	-	-	-	-
CEP - Estudio Regularización río Pumamayo	10,160,129.39	10,160,129.39	66.00%	66.00%	0.00	0.00%
Retiros	-	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre	15,394,477.72	15,394,477.72	100.00%	100.00%	0.00	0.00%

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo EGESG 2014.

En el cuadro 13 se muestran los valores de originales y modificados del rubro de “Construcciones en curso” que posee la empresa, se aprecia que según lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, los costos de las construcciones se mantienen igual respecto al monto original, no existe ninguna variación en este rubro. El motivo principal se debe a que las construcciones en curso, por el simple hecho de que son activos en proceso, no tienden a sufrir ninguna variación en los costos históricos y actuales, motivo por el cual se mantienen constantes por el valor de 15, 394,477.72 en ambos casos.

En resumen, según lo analizado anteriormente, podemos ver que los valores de los rubros del activo fijo, según lo establecido en la NIC 16, se han modificado, disminuyendo en los rubros de terrenos (0.42%), edificaciones (0.01%), maquinarias de explotación (0.33%), unidades de transporte (0.31%) y equipos diversos (0.53%), esto se debe a mejoras realizadas en los rubros anteriores,

que incrementaron el valor histórico de los mismos. En el rubro de muebles y enseres y construcciones en curso, los montos se mantienen iguales, sin ninguna variación según lo establecido en la NIC 16. En el rubro de unidades de reemplazo, el monto se incrementó un (4.99%), estos se deben a la reclasificación de los repuestos de existencias al rubro del activo fijo.

CUADRO 14
COSTO COMPUTABLE DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS
2015

	Terrenos	Edificaciones	Maquin. De explot.	Unidades Transp.	Muebles enseres	Equipos diversos	Unidades reemplazo	Constr. en curso	Total
Costo									
Saldo al 1 de Ene.	1,432	231,118	231,460	4,198	853	10,903	7,060	15,394	502,418
Adiciones	0	0	343	292	12	631	5,202	7,349	13,829
Retiros	0	0	0	0	0	-14	-252	0	-266
Transferencias	0	0	7,001	0	0	67	-6,976	-92	0
Saldo al 31 de Dic	1,432	231,118	238,804	4,490	865	11,587	5,034	22,651	515,981
Depreciación Ac.									
Saldo al 1 de Ene.	0	-33,617	-97,112	-3,949	-503	-7,734	-317	0	-143,232
Adiciones	0	-3,359	-4,385	-152	-52	-719	-130	0	-8,797
Retiros	0	0	0	0	0	7	0	0	7
Saldo al 31 de Dic	0	-36,977	-101,497	-4,101	-555	-8,446	-447	0	-152,023
Valor Neto en Lib.	1,432	194,142	137,307	389	310	3,141	4,587	22,652	363,960

Fuente: Libro Tributario AF. – Nota a los EE.FF. N° 8 de la Memoria Anual 2015 EGESG.

En el cuadro 14 se muestran los saldos de las propiedades, plantas y equipos de la empresa según la normatividad peruana, donde indican que el costo de un activo fijo será del último inventario determinado conforme a ley, más los costos posteriores de acuerdo con las normas contables, y con los valores registrados por la empresa, plasmados en las notas de contabilidad y en los estados financieros del ejercicio 2015.

CUADRO 15
COSTO COMPUTABLE DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS
NIC

	Terrenos	Edificaciones	Maquin. De explot.	Unidades Transp.	Muebles enseres	Equipos diverso	Unidades reemplaz	Constr. en curso	Total
Costo									
Saldo al 1 de Ene.	1,426	231,097	230,686	4,185	853	10,845	7,412	15,394	501,898
Adiciones	0	0	343	292	12	631	5,202	7,349	13,829
Retiros	0	0	0	0	0	-14	-252	0	-266
Transferencias	0	0	7,001	0	0	67	-6,976	-92	0
Saldo a 31 de Dic	1,426	231,097	238,030	4,477	865	11,529	5,386	22,651	515,461
Depreciación Ac.									
Saldo al 1 de Ene	0	-33,495	-96,759	-3,935	-501	-7707	-315	0	-142,712
Adiciones	0	-3,355	-4,391	-152	-52	-717	-130	0	-8,797
Retiros	0	0	0	0	0	7	0	0	7
Saldo a 31 de Dic	0	-36,850	-101,150	-4,086	-553	-8,417	-445	0	-151,501
Valor Neto en Lib	1,426	194,247	136,880	391	312	3,112	4,941	22,651	363,960

Fuente: Libro Tributario AF. – Nota a los EE.FF. N° 9 – Modificado.

En el cuadro 15 se muestran los valores de las propiedades, plantas y equipos según lo estipulado por la norma internacional de contabilidad N° 16, relacionado con el costo, que establece que un elemento de propiedades, planta y equipo será registrado al precio equivalente en efectivo de su adquisición, producción o construcción, y basado en la premisa, se obtuvieron nuevos valores modificados sobre el costo de los activos, los cuales a continuación son detallados por rubro específico.

CUADRO 16
COSTOS DE LOS TERRENOS SEGÚN LA NIC 16

Terrenos	2015 Original	2015 Modificado	Porcentaje %	Porcentaje %	Variación	Porcentaje Variación
Saldo al 1 de enero						
Terrenos Central Hidroeléctrica San Gabán II	1,037,042.31	1,031,042.31	72.43%	72.32%	6,000.00	0.58%
Terrenos Central Térmica y Sede Adm. Bellavista	219,826.27	219,826.27	15.35%	15.42%	0.00	0.00%
Terrenos Central Térmica Taparachi	174,896.61	174,896.61	12.22%	12.27%	0.00	0.00%
Adiciones	-	-	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre	1,431,765.19	1,425,765.19	100.00%	100.00%	6,000.00	0.42%

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo EGESG 2015.

En el cuadro 16 se muestran los valores de originales y modificados del rubro de “Terrenos” que posee la empresa, se aprecia que según lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, el costo de los terrenos, ha disminuido en la suma de 6,000.00 soles, y que representa una variación del 0.42% respecto al monto total original de 1, 431,765.19 soles. Esta variación se debe a que los terrenos ubicados en las zonas de denominadas “El Calvario – Apupunco”, “Lacca Accamarini”, “Zona Mucutamaña”, incrementaron sus valores después de la construcción de la Central Hidroeléctrica de San Gabán II.

CUADRO 17
COSTOS DE LAS EDIFICACIONES SEGÚN LA NIC 16

Edificaciones	2015 Original	2015 Modificado	Porcentaje %	Porcentaje %	Variación	Porcentaje Variación
Saldo al 1 de enero						
Construcciones Embalses Lagunas	9,572,299.65	9,572,299.65	4.14%	4.14%	0.00	0.00%
Estructuras de Aforo, Casa Maquinas, Conductos C.H.	150,452,772.69	150,452,772.69	65.10%	65.10%	0.00	0.00%
Construcciones Villa de Residentes, Patio de Llaves	68,994,078.93	68,994,078.93	29.85%	29.86%	0.00	0.00%
Estructuras de Protección, Cercos Líneas de Transmisión	114,045.90	107,473.65	0.05%	0.05%	6,572.25	5.76%
Construcciones C.T. Bellavista, Taparachi y Sede Adm.	738,976.18	738,976.18	0.32%	0.32%	0.00	0.00%
Construcciones y Mejoras Adicionales C.H., C.T., Sede.	1,246,293.45	1,231,895.58	0.54%	0.533%	14,397.87	1.16%
Adiciones	-	-	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre	231,118,466.80	231,097,496.68	100.00%	100.00%	20,970.12	0.01%

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo EGESG 2015.

En el cuadro 17 se muestran los valores de originales y modificados del rubro de “Edificaciones” que posee la empresa, se aprecia que según lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, el costo de las edificaciones, ha disminuido en la suma de 20,970.12 soles, y que representa una variación del 0.01% respecto al monto total original de 231, 118,466.80 soles. Esta variación

se debe a las mejoras que tuvieron las edificaciones de la Sede Administrativa y de las Centrales Térmicas de Bellavista y Taparachi y las mejoras en las infraestructuras de protección de las líneas de transmisión de la Sub estación Azángaro.

CUADRO 18
COSTOS DE LAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN - NIC 16

Maquinaria y equipos de explotación	2015 Original	2015 Modificado	Porcentaje %	Porcentaje %	Variación	Porcentaje Variación
Saldo al 1 de enero						
Compuertas Turbinas, Embalses, Paneles Hidráulicos	12,309,771.46	12,309,771.46	5.15%	5.17%	0.00	0.00%
Generadores, Transformadores, Válvulas de Potencia	44,794,236.18	44,134,029.04	18.76%	18.54%	660,207.14	1.47%
Pararrayos, Inyectores, Tableros, Equipos de Medición	51,279,338.23	51,279,338.23	21.47%	21.54%	0.00	0.00%
Líneas de Apertura, Terminales, Grupos Electrógénos	93,896,099.59	93,782,099.59	39.32%	39.40%	114,000.00	0.12%
Líneas de Transmisión, Inyectores y Tableros CC.TT.	29,180,654.41	29,180,654.41	12.22%	12.26%	0.00	0.00%
Adiciones	342,780.00	342,780.00	0.14%	0.14%	0.00	0.00%
Retiros	-	-	-	-	-	-
Transferencias	7,001,478.00	7,001,478.00	2.93%	2.94%	0.00	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	238,804,357.87	238,030,150.73	100.00%	100.00%	774,207.14	0.32%

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo EGESG 2015.

En el cuadro 18 se muestran los valores de originales y modificados del rubro de “Maquinaria y Equipos de Explotación” que posee la empresa, se aprecia que según lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, el costo de las maquinarias ha disminuido en la suma de 774,207.14 soles, y que representa una variación del 0.32% respecto al monto total original de 238, 804,357.87 soles. En este rubro la variación que existe se debe a los constantes mantenimientos que se realizan a los elementos principales de los grupos generadores y los grupos transformadores de la central hidroeléctrica debido a que estos dos grupos son los principales creadores de energía

eléctrica y también a las mejoras que se realizan a las líneas de inyección y transmisión de las sub estaciones de Azángaro, Taparachi y Bellavista.

CUADRO 19

COSTOS DE LAS UNIDADES DE TRANSPORTES SEGÚN LA NIC 16

Unidades de Transporte	2015 Original	2015 Modificado	Porcentaje %	Porcentaje %	Variación	Porcentaje Variación
Saldo al 1 de enero						
Motocargas, Cargadores Frontales y Grúas. C.H.	1,202,480.77	1,198,763.01	26.78%	26.78%	3,717.76	0.31%
Camiones y otros. C.H.	1,377,217.72	1,371,886.57	30.67%	30.64%	5,331.15	0.39%
Automóviles y Camionetas 4x4 C.H., CC.TT. Sede Administrativa	1,612,761.72	1,608,889.72	35.92%	35.94%	3,872.00	0.24%
Motocicleta C.H.	5,801.16	5,801.16	0.13%	0.13%	0.00	0.00%
Adiciones	291,780.00	291,780.00	6.50%	6.52%	0.00	0.00%
Retiros	-	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre	4,490,041.37	4,477,120.46	100.00%	100.00%	12,920.91	0.29%

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo EGESG 2015.

En el cuadro 19 se muestran los valores de originales y modificados del rubro de “Unidades de Transporte” que posee la empresa, se aprecia que según lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, el costo de los vehículos ha disminuido en la suma de 12,920.91 soles, y que representa una variación del 0.29% respecto al monto total original de 4, 490,041.37 soles. Las variaciones que existen en las unidades de transportes son producto del mantenimiento, mejoras y reparaciones que San Gabán realiza a sus vehículos, para tenerlos operativos.

CUADRO 20
COSTOS DE LOS MUEBLES Y ENSERES SEGÚN LA NIC 16

Muebles y enseres	2015 Original	2015 Modificado	Porcentaje %	Porcentaje %	Variación	Porcentaje Variación
Saldo al 1 de enero						
Escritorios Técnicos y Mesas de Trabajos. CH. Sede A.	217,046.40	217,046.40	25.09%	25.09%	0.00	0.00%
Sillones, Bancos y Sillas Ergonómicas. C.H. C.T. Sede	144,803.66	144,803.66	16.74%	16.74%	0.00	0.00%
Archivadores, Credenzas Metal-Madera C.H. C.T. Sede Administ.	110,791.52	110,791.52	12.81%	12.81%	0.00	0.00%
Estantes, Módulos, Gabinetes, Alacenas y Armarios.	265,044.57	265,044.57	30.64%	30.64%	0.00	0.00%
Televisores, Refrigeradoras, Cocinas, otros	115,737.71	115,737.71	13.38%	13.38%	0.00	0.00%
Adiciones	11,490.00	11,490.00	1.33%	1.33%	0.00	0.00%
Retiros	-	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre	864,913.86	864,913.86	100.00%	100.00%	0.00	0.00%

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo EGESG 2015.

En el cuadro 20 se muestran los valores de originales y modificados del rubro de “Muebles y Enseres” que posee la empresa, se aprecia que según lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, el costo de los muebles se mantiene igual respecto al monto total original, no existe ninguna variación en este rubro. El principal motivo de que no exista variación alguna es que la empresa, no ha realizado mejoras ni mantenimiento a sus muebles y enseres.

CUADRO 21
COSTOS DE LOS EQUIPOS DIVERSOS SEGÚN LA NIC 16

Equipos diversos	2015 Original	2015 Modificado	Porcentaje %	Porcentaje %	Variación	Porcentaje Variación
Saldo al 1 de enero						
Computadoras, Impresoras, Laptops, Datas y Otros.	5,377,721.89	5,321,951.35	46.41%	46.16%	55,770.54	1.04%
Equipos de Enlace y Toma, Telefónicos y Conectores	5,525,598.01	5,523,099.86	47.69%	47.91%	2,498.15	0.05%
Adiciones	631,400.00	631,400.00	5.45%	5.48%	0.00	0.00%
Retiros	-14,395.00	-14,395.00	-0.12%	-0.12%	0.00	0.00%
Transferencias	66,990.24	66,990.24	0.58%	0.58%	0.00	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	11,587,315.14	11,529,046.45	100.00%	100.00%	58,268.69	0.50%

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo EGESG 2015.

En el cuadro 21 se muestran los valores de originales y modificados del rubro de “Equipos Diversos” que posee la empresa, se aprecia que según lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, el costo de los equipos diversos ha disminuido en la suma de 58,268.69 soles, y que representa una variación del 0.50% respecto al monto total original de 11, 587,315.14 soles. A lo que respecta a los retiros, la mayor parte se debe a la obsolescencia de los equipos informáticos, debido a la constante mejora informática en el mundo, muchos equipos quedan obsoletos rápidamente, sin haber alcanzado su vida útil. Con lo que respecta a las transferencias, estas fueron trasladadas del rubro de Unidades de Reemplazo, por un monto de 66,990.24, para reemplazar a los equipos obsoletos.

CUADRO 22
COSTOS DE LAS UNIDADES DE REEMPLAZO SEGÚN LA NIC 16

Unidades de reemplazo	2015 Original	2015 Modificado	Porcentaje %	Porcentaje %	Variación	Porcentaje Variación
Saldo al 1 de enero						
Reclasificación de Existencias - Repuestos 2013	2,981,803.13	2,981,803.13	59.23%	55.36%	0.00	0.00%
Reclasificación de Existencias - Repuestos 2014	1,273,915.89	1,273,915.89	25.30%	23.65%	0.00	0.00%
Transfor., Generadores, Inyectores	1,591,682.40	1,859,656.31	31.62%	34.53%	-267,973.91	-16.84%
Pararrayos, Equipos de Inyección	439,470.09	442,107.18	8.73%	8.21%	-2,637.09	-0.60%
Aisladores, Conduc., Válvulas, etc.	462,258.60	543,647.60	9.18%	10.09%	-81,389.00	-17.61%
Equipos inform., transporte, etc.	311,213.46	311,213.46	6.18%	5.78%	0.00	0.00%
Adiciones						
Compra de Repuestos de Maqu.	5,202,500.00	5,202,500.00	103.34%	96.59%	0.00	0.00%
Retiros						
Baja de Repuestos obsoletos	-251,670.75	-251,670.75	-5.00%	-4.67%	0.00	0.00%
Transferencias						
Transferencias de Inyectores y Rodetes a los Transformadores	-6,976,780.00	-6,976,780.00	-138.58%	-129.53%	0.00	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	5,034,392.82	5,386,392.82	100.00%	100.00%	-352,000.00	-6.99%

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo EGESG 2015.

En el cuadro 22 se muestran los valores de originales y modificados del rubro de “Unidades de Reemplazo” que posee la empresa, se aprecia que según lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, el costo de las unidades de reemplazo se ha incrementado en la suma de 352,000.00 soles, y que representa una variación del 6.99% respecto al monto total original de 5,034,392.82 soles. A lo que respecta con este rubro y siguiendo los parámetros de las NIC'S, en el 2013, la empresa ha reclasificado los repuestos de las maquinarias que serán utilizados en un periodo no corriente, por un monto inicial de 2,981,803.13 soles y en el periodo 2014, se realizó la reclasificación final de un adicional de 1,273,915.89 soles, producto de repuestos mantenidos en almacén no utilizados en el 2014, con lo que respecta a los retiros y transferencias, estos se deben a repuestos que han quedado obsoletos de los grupos generadores “MAN 1” y “MAN 3”, y la aplicación de nuevos inyectores y rodets de los grupos transformadores UX 1, UX 2 y UX 3.

CUADRO 23

COSTOS DE LAS CONSTRUCCIONES EN CURSO SEGÚN LA NIC 16

Construcciones en curso	2015 Original	2015 Modificado	Porcentaje %	Porcentaje %	Variación	Porcentaje Variación
Saldo al 1 de enero						
CEP - Estudio Quebrada Tupuri	602,855.99	602,855.99	3.10%	3.10%	0.00	0.00%
CEP - Estudio Regularización río Pumamayo	15,639,129.39	15,639,129.39	64.19%	64.19%	0.00	0.00%
CEP - Cerco Perimétrico LOTE N° 4 CHSG II	10,350.50	10,350.50	0.05%	0.05%	0.00	0.00%
CEP - Construcción de Viviendas - Vigilancia	91,688.24	91,688.24	0.40%	0.40%	0.00	0.00%
Registadores de Temperatura - Grupos Generadores	50,453.60	50,453.60	0.22%	0.22%	0.00	0.00%
Adiciones	7,348,649.00	7,348,649.00	0.32%	0.32%	0.00	0.00%
Retiros	-	-	-	-	-	-
Transferencias	-91,688.24	-91,688.24	0.00	0.00	0.00	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	22,651,438.48	22,651,438.48	100.00%	100.00%	0.00	0.00%

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo EGESG 2015.

En el cuadro 23 se muestran los valores de originales y modificados del rubro de “Construcciones en curso” que posee la empresa, se aprecia que según lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, los costos de las construcciones se mantienen igual respecto al monto original, no existe ninguna variación en este rubro. El motivo principal se debe a que las construcciones en curso, por el simple hecho de que son activos en proceso, no tienden a sufrir ninguna variación en los costos históricos y actuales, motivo por el cual se mantienen iguales. A lo que respecta las transferencias, se ha concluido la obra “Construcción de Viviendas para los vigilantes de la Central Hidroeléctrica San Gabán II, que se adicionara al rubro de edificaciones por un monto total de 91,688.24 soles.

En resumen, según lo analizado anteriormente, podemos ver que los valores de los rubros del activo fijo, según lo establecido en la NIC 16, se han modificado, disminuyendo en los rubros de terrenos (0.42%), edificaciones (0.01%), maquinarias de explotación (0.32%), unidades de transporte (0.29%) y equipos diversos (0.50%), esto se debe a mejoras y revaluaciones realizadas en los rubros anteriores, que incrementaron el valor histórico de los mismos. En el rubro de muebles y enseres y construcciones en curso, los montos se mantienen iguales, sin ninguna variación según lo establecido en la NIC 16. En el rubro de unidades de reemplazo, el monto se incrementó un (6.99%), estos se deben a la reclasificación de los repuestos de existencias al rubro del activo fijo.

DISCUSIÓN.

De los análisis realizados en los cuadros 5 al 23, se puede deducir que existe una divergencia entre la información financiera presentada por San Gabán S.A.

conforme a lo que establece la superintendencia y lo que establece la NIC 16. La empresa realizo su valorización de los activos fijos según lo estipulado por SUNAT, que establece que el costo “*será el costo de adquisición, producción o construcción o, en su caso, el valor de ingreso al patrimonio o valor en el último inventario determinado conforme a ley...*”, pero la Norma Internacional N° 16 establece que el costo “*será medido por su precio equivalente en efectivo a la fecha de su reconocimiento...*” (Adquisición, producción o construcción), por lo cual; según los análisis realizados se asevera que existe una variación en la información financiera de la empresa en los periodos 2014 y 2015.

CUADRO 25
SALDOS DE LOS BIENES DEL ACTIVO FIJO DADOS DE BAJA 2014.
“UNIDADES DE TRANSPORTES”

Unidades de Transporte	Fecha De Adquisición	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	Valor Neto 31/12/2014
Retiros				
CAMIONETA PICKUP 4X4 NISSAN FRONTIER, 2006, PLACA: EGR133, N° MOTOR: ZD30059675K	9/02/2009	76,663.00	76,663.00	0.00

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo 2014.

En el cuadro 25, se observa la baja en cuentas de una camioneta pickup 4x4, que culmino su vida útil y se ha depreciado en su totalidad, la gerencia de administración y finanzas dispuso que este bien sea retirado de sus cuentas, con el fin de realizar una subasta pública y realizar su transferencia de venta, ya que se ha dispuesto la compra de nuevas unidades en reemplazo de las unidades antiguas.

CUADRO 26
SALDOS DE LOS BIENES DEL ACTIVO FIJO DADOS DE BAJA 2014.
“MUEBLES Y ENSERES”

Muebles y enseres	Fecha De Adquisición	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	Valor Neto 31/12/2014
Retiros				
ESCRITORIO DE MADERA, MEDIDAS 1.50X0.75 MTS. 5 CJNS	02/04/1995	690.63	690.63	0.00
ESCRITORIO PARA RECEPCION, ESTRUCTURA DE MADERA, ENCHAPADI EN CARAPACHO, TIPO MO	20/01/1997	837.01	837.01	0.00
SILLON CONFORTABLE MODULAR DE 03 CUERPOS, EN COROFAN, ASIENTOS ACOLCHADOS Y TAPI	02/04/1995	715.49	715.49	0.00
ARCHIVADOR DE MADERA COLOR ROJIZO, 04 GABETAS MEDIDA 0.60X0.50X1.40 1 CUERPO.	10/10/1996	540.34	540.34	0.00
ESTANTE DE MADERA DE 03 CUERPOS, 04 REPISAS, PUERTAS CORREDIZAS EN LA PARTE INF	20/01/1997	857.49	857.49	0.00
“TELEVISOR SONY 29””, MODELO TRINITRON KV 29RS10 STSERIE 7527091 CON CONTROL RE	09/05/1995	2571.24	2571.24	0.00
TELEVISOR SAMSUNG MOD. CT3334 INCL. RACK 14”, CT 3339-03683 SERIE N° 3CCG9017	10/02/1997	846.76	846.76	0.00
TELEVISOR PANASONIC 29” CTG 2961, COLOR NEGRO.	10/02/1997	2404.38	2404.38	0.00
“TELEVISOR, SAMSUNG INCL. RACK TV. 14””. CT 5039-03693INCLUYE CONTROL REMOTO, C	10/02/1997	1129.97	1129.97	0.00
SILLON GIRATORIO ACOLCHADO Y TAPIZADO EN TELA	12/04/1995	639.42	639.42	0.00
SILLON GIRATORIO, MODELO BOSTON, ACOLCHADO	12/04/1995	639.42	639.42	0.00
SILLON GIRATORIO ACOLCHADO CON TAPIZ DE TELA.	12/04/1995	639.42	639.42	0.00
SILLON GIRATORIO ESTRUCTURA DE ACERO ACOLCHADO Y FORRADO CON TELA MOD. BOSTON	12/04/1995	639.42	639.42	0.00
SILLON GIRATORIO ESTRUCTURA DE ACERO ACOLCHADO Y FORRADO CON TELA MOD. BOSTON.	12/04/1995	639.42	639.42	0.00
SILLON GIRATORIO, ESTRUCTURA DE ACERO, ACOLCHADO Y FORRADO CON TELA MODELO BOSTO	12/04/1995	639.42	639.42	0.00
ESTANTE DE MADERA, 08 REPISAS, PARTE INFERIOR CON PUERTAS CORREDIZAS, MEDIDAS 1.	10/10/1996	655.79	655.79	0.00
ESTANTE 4 DIVISIONES PARA ARCHIVAR, 2 PUERTAS CORREDIZAS DE 0.35 X 1.70 X 2.08 M	20/01/1997	766.78	766.78	0.00
CREDENZA COLOR NEGRO, MEDIDAS 1.80X0.45 MTS.	20/01/1997	1068.22	1068.22	0.00
MODULO DE COMPUTO COLOR NEGRO	20/01/1997	1185.3	1185.3	0.00
ESTANTE DE MADERA DE 03 CUERPOS, 04 REPISAS, PUERTAS CORREDIZAS EN LA PARTE INF	20/01/1997	857.49	857.49	0.00
MÓDULO DE CÓMPUTO DE MADERA MED. 0.84X0.50X0.93	20/01/1997	790.17	790.17	0.00
MODULO DE MADERA PARA SALA DE COMPUTO 4 CAJONES COLOR CREMA DE 2.70 X 0.60 X 0.7	14/02/1997	1616.01	1616.01	0.00
ESTANTE DE MADERA ROJISA CON 20 DIVISIONES	01/05/1997	218.92	218.92	0.00
VIDEO GRABADORA PARA CASSETE, VHS SONY, CON CABEZAL DE CUATRO (04), CON CONTROL	09/05/1995	1341.49	1341.49	0.00

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo 2014.

En el cuadro N° 26, se observa los bienes muebles de la empresa que cumplieron con su vida útil, y quedaron en la condición de obsoletos, la gerencia de administración y finanzas ha dispuesto que estos bienes que se encontraban apilados en el almacén de la Central Térmica de Taparachi, sean retirados de las cuentas del activo fijo, para que posteriormente se realicen la venta de bienes deteriorados y la donación de bienes funcionales.

CUADRO 27
SALDOS DE LOS BIENES DEL ACTIVO FIJO DADOS DE BAJA 2014.
“EQUIPOS DIVERSOS”

Equipos diversos	Fecha de Adquisición	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	Valor Neto 31/12/2014
Retiros				
MONITOR COLOR ACER 34T SVGA .28	23/01/1997	1054.39	1054.39	0.00
CPU WORKSTATION XW4200 INTEL PENTIUM(R)4,3,20GHZ MEMORIA 512MB, DISCO DURODISCO	25/07/2005	5172.29	5172.29	0.00
CPU WORKSTATION XW4200 INTEL PENTIUM(R)4,3,20GHZ MEMORIA 512MB, DISCO DURODISCO	25/07/2005	5172.31	5172.31	0.00
CPU HP WORKSTATION XW4200 INTEL PENTIUM (R)4,3,20GHZ MEMORIA 512MB, DISCO DURODISCO/S: 2UA51903VV	25/07/2005	5172.31	5172.31	0.00
CPU HP WORKSTATION XW4200 INTEL PENTIUM(R)4,3,20GHZ MEMORIA 512MB, DISCO DURODISCO	25/07/2005	5172.31	5172.31	0.00
CPU HP WORKSTATION XW4200 INTEL PENTIUM(R)4,3,20GHZ MEMORIA 512MB, DISCO DURODISCO/S: 2UA51903VS	25/07/2005	5172.31	5172.31	0.00
CPU WORKSTATION XW4200 INTEL PENTIUM(R)4,3,20GHZ MEMORIA 512MB, DISCO DURODISCO	25/07/2005	5172.31	5172.31	0.00
CPU WORKSTATION XW4200 INTEL PENTIUM(R)4,3,20GHZ MEMORIA 512MB, DISCO DURODISCO	25/07/2005	5172.31	5172.31	0.00
CPU WORKSTATION XW4200 INTEL PENTIUM(R)4,3,20GHZ MEMORIA 512MB, DISCO DURODISCONS/: 2UA51903YO	25/07/2005	5172.31	5172.31	0.00
COMPUTADORA PORTATIL TOSHIBA MOD A5/SP416 PENTIUM M 740 DE 1.73 GHZ DISCO DURODI	11/08/2005	4778.99	4778.99	0.00
COMPUTADORA PORTATIL TOSHIBA MOD A5/SP416 PENTIUM M 740 DE 1.73 GHZ DISCO DURODI	11/08/2005	4778.99	4778.99	0.00
IMPRESORA DESKJET 600, HEWLETT PACKARD	24/05/1996	1199.41	1199.41	0.00
PLOTTER HEWLETT PACKARD, N° SERIE ESD5628082.	6/09/1996	15855.47	15855.47	0.00
IMPRESORA LASER HP MODELO JET 4550N COLOR N/S	3/09/2001	11044	11044	0.00
IMPRESORA DE PLANOS PLOTTER HP DESINGJET 800PS, COLOR NEGRO.	29/12/2005	25192.27	25192.27	0.00
IMPRESORA DEPARTAMENTAL MARCA XEROX PHASER 5500N	30/12/2005	12423.11	12423.11	0.00
IMPRESORA DEPARTAMENTAL MARCA XEROX PHASER 5500N	31/12/2005	12423.11	12423.11	0.00
"FUENTE DE PODER RS - 20A MDX 20 AMP 50 HERTZ 500WATTSMARCA ANSTRON 220V- 13.	9/08/1996	1110.98	1110.98	0.00
TABLERO DIGITALIZADOR COLOR BLANCO MED. 1.15 X 1.50 CM., MARCA SUMMAGRID IV 36X4	29/09/1996	6560.65	6560.65	0.00
UPS ON LINE, GAMATRONIC, MODELO MP110, SERIE 54359.	12/11/1996	3135.8	3135.8	0.00
ESTABILIZADOR DE VOLTAJE, UPS AC SMART, 1000 V/S, SATND BY.	28/11/1996	2719.75	2719.75	0.00
UPS ELEMSA ON LINE DE 1 KVA CON BATERIA DE 50 A/H	21/01/1997	4761.39	4761.39	0.00
UPS ELEMSA, ON LINE DE 2KV CON BATERIA DE 50 A/H, SERIE 1K:20-01-2461, MARCA APC	21/01/1997	7769.5	7769.5	0.00
ESTABILIZADOR DE VOLTAJE, MARCA SMART UPS R250, 230/240 VAC	6/03/1997	5723.13	5723.13	0.00
SWITCH PARA RED DE DATOS 3COM SUPERSTACK II SWITCH 3300 N° PARTE 3C16981 DE 12 P	31/10/2000	4802.77	4802.77	0.00
LECTOR DE CODIGO DE BARRAS METROLOGIC 951	24/11/2000	1215.04	1215.04	0.00
LECTOR DE CODIGO DE BARRAS METROLOGIC 951	24/11/2000	1215.04	1215.04	0.00
TECRA 8200 PIII/850MHZ, 128MB DVD 20GB INCLUIDO LICS OLP NL OFFICE 2000 PROF ESP	6/07/2001	14154.61	14154.61	0.00
DISCOS DUROS EXTERNOS DE 250 GB MARCA OMEGA, PARA LA VILLA, COLOR NEGRO Y PLOMO.	6/04/2005	3074.21	3074.21	0.00
DISCOS DUROS EXTERNOS DE 250 GB MARCA OMEGA, PARA LA VILLA, COLOR NEGRO Y PLOMO.	6/04/2005	3074.21	3074.21	0.00
SCANNER DIGITAL SENDER HP 9200C COLOR PLOMO	21/10/2005	9764.54	9764.54	0.00
COPIADORA XEROX MODELO 5310 5003902 - SERIE 01Y9003902	18/10/1996	6548.52	6548.52	0.00
COPIADORA XEROX MODELO: 5310, SERIE: 01Y9003904	18/10/1996	6548.52	6548.52	0.00

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo 2014.

En el cuadro 27, se observa los bienes informáticos de la empresa que cumplieron con su vida útil, y quedaron en la condición de obsoletos, la gerencia de administración y finanzas ha dispuesto que estos bienes que se encontraban apilados en el almacén de la Central Térmica de Taparachi, sean retirados de las cuentas del activo fijo, para que posteriormente se realicen la venta de todos los equipos deteriorados y obsoletos a los recicladores.

CUADRO 28
SALDOS DE LOS BIENES DEL ACTIVO FIJO DADOS DE BAJA 2015.
“EQUIPOS DIVERSOS”

Equipos diversos	Fecha De Adquisición	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	Valor Neto 31/12/2015
Retiros				
EXTINTOR DE 15 LIBRAS COLOR ROJO INCLUYE EXPENDIDOR COLOR NEGRO CO2-15 RA	29/09/2005	797.34	398.67	398.67
EQUIPO DE OXIGENO (AF) PORTATIL OXIGENOTERAPIA, CAT N°5203, MARCA GROEVE.	27/11/2005	1118.99	559.49	559.50
EQUIPO DE OXIGENO (AF) PORTATIL, OXIGENOTERAPIA, MARCA GROEVE.	27/11/2005	1118.97	559.48	559.49
EXTINTOR COLOR ROJO TOMAGENSA	17/09/2005	938.2	469.10	469.10
EXTINTOR DE 12 KGS. COLOR ROJO INCLUYE VALVULA DE CONTROL DE CARGA PRES TJP-20D	17/09/2006	938.2	469.10	469.10
BRUJULA ORIGINAL BRUNTON CON ESTUCHE DE CUERO	18/10/2006	1051.07	525.53	525.54
BRUJULA ORIGINAL, MARCA BRUNTON, CON ESTUCHE DE CUERO, COLOR BLANCO	18/10/2006	1051.07	525.53	525.54
EQUIPO ELÉCTRICO, LUZ DE EMERGENCIA, N° SERIE 1096-450	21/10/2006	1251.89	625.94	625.95
BRUJULA ORIGINAL "BRUNTON" # 5008 ESTUCHE DE CUERO 360 GRADOS	25/04/2007	962.46	481.23	481.23
BRUJULA ORIGINAL BRUNTON 5008 ESTUCHE DE CUERO 360 GRADOS	25/04/2007	962.45	481.22	481.23
EXTINTOR COLOR ROJO TOMASGENSA	7/05/2007	804.66	804.66	402.33
EXTINTOR PORTATIL DE POLVO SECO ABC DE 6 KGS. INTOMASA	7/05/2008	985.72	985.72	492.86
EXTINTORES DE GAS CARBONICO DE 6 KGS (15 LIBRAS MARCA KIDDE	7/05/2009	804.66	804.66	402.33
EXTINTORES DE GAS CARBONICO DE 6 KGS (15 LIBRAS) MARCA KIDDE	7/05/2009	804.66	804.66	402.33
EXTINTORES DE GAS CARBONICO DE 9 KGS. (20 LIBRAS) MARCA KIDDE	7/05/2009	804.66	804.66	402.33

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo 2015.

En el cuadro 28, se observa los bienes informáticos de la empresa que cumplieron con su vida útil y quedaron en la condición de obsoletos, la gerencia de administración y finanzas ha dispuesto que estos bienes que se encontraban

apilados en el almacén de la Central Hidroeléctrica sean retirados de las cuentas del activo fijo, para que posteriormente se realice la venta de estos.

CUADRO 29
SALDOS DE LOS BIENES DEL ACTIVO FIJO DADOS DE BAJA 2015.
“UNIDADES DE REEMPLAZO”

Unidades de reemplazo	Fecha De Adquisición	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	Valor Neto 31/12/2015
Retiros				
INTERRUPTOR DE POTENCIA TRIPOLAR DE OPERACIÓN SF6, 138KV	18/10/2008	114016.64	0.00	114016.64
AISLADORES DE PONTENCIAS DE OPERACIÓN CENTRIFUGA, 100KV	25/04/2009	28134.13	0.00	28134.13
CONDUCTORES DE POTENCIA, KF-42, 140 KV	18/03/2010	35080.17	0.00	35080.17
GENERADORES Z-140, Z-141, F-I9	27/11/2010	74439.81	0.00	74439.81

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo 2015.

En el cuadro 29, se observa la baja en cuentas de repuestos de los equipos de generación de energía de la Central Térmica de Bellavista, que no se ha depreciado y mantienen un valor neto en libros 74,439.81 soles, la gerencia de administración y finanzas dispuso que estos bienes sean retirados de sus cuentas, debido a la conclusión de las operaciones de generación de la Central Térmica de Bellavista, que por acuerdo COES|D|DP-782-2015, el COES aprueba la conclusión de la operación comercial de los grupos electrógenos de la C.T. Bellavista. Los repuestos de los grupos electrógenos MAN 5, MAN 6, ALCO 1 y ALCO 3, pasarían a ser subastados públicamente en el periodo 2016.

DISCUSIÓN.

De los análisis realizados en los cuadros 24 al 29, se afirma que San Gabán S.A., de acuerdo con lo dispuesto por la gerencia de administración y finanzas, ha dado de baja a los bienes de las propiedades, plantas y equipos conforme los parámetros de la Norma Internacional 16, que menciona: *El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo; “será dado de baja en cuentas cuando:*

- a) *Sea por disposición propia; o*
- b) *No se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición...*”

Por lo cual, dichos activos obsoletos han sido dados de baja. Sin embargo, según la Norma Internacional de Información Financiera 5 “ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS”, nos menciona que: *La entidad no contabilizará un activo no corriente, que vaya a estar temporalmente fuera de uso (dado de baja, discontinuación de operaciones), cuando éstas tengan “carácter comercial, de acuerdo con la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo...”*, así que por lo analizado, la empresa ha clasificado sus activos obsoletos y fueron dados de baja para su disposición en el periodo 2016.

CUADRO 30
DEPRECIACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS 2014
“TERRENOS”

Terrenos	Valores Iniciales	Depreciación Acumulada	Depreciación Del Periodo	Valor Neto Al 31/12/2014
Saldo al 1 de enero				
Terrenos Central Hidroeléctrica San Gabán II	1,031,042.31	0.00	0.00	1,031,042.31
Terrenos Central Térmica y Sede Adm. Bellavista	219,826.27	0.00	0.00	219,826.27
Terrenos Central Térmica Taparachi	174,896.61	0.00	0.00	174,896.61
Adiciones	0.00	0.00	0.00	0.00
Retiros	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al 31 de Diciembre	1,425,765.19	0.00	0.00	1,425,765.19

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo 2014.

En el cuadro 30, se observa que los terrenos, no poseen depreciación alguna, los motivos de esto, es que la ley ha supuesto que los terrenos no se desgastan por el hecho de ser utilizados y que la depreciación no es otra cosa que el reconocimiento del desgaste que sufre todo activo por su uso, razón por el cual el valor de los terrenos sigue siendo el mismo al 31 de diciembre del 2014.

CUADRO 31
DEPRECIACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS 2014
“EDIFICACIONES”

Edificaciones	Valores Iniciales	Depreciación Acumulada	Depreciación Del Periodo	Valor Neto Al 31/12/2014
Saldo al 1 de enero				
Construcciones Embalses Lagunas	9,572,299.65	1,492,644.53	138,218.62	7,941,436.50
Estructuras de Aforo, Casa Maquinas, Conductos C.H.	150,452,772.69	20,552,517.76	2,155,046.15	127,745,208.78
Construcciones Villa de Residentes, Patio de Llaves	68,972,607.93	7,286,067.61	1,078,132.78	60,608,407.54
Estructuras de Protección, Cercos Líneas de Transm.	107,473.65	11,964.10	1,879.52	93,630.04
Construcciones C.T. Bellavista, Taparachi y Sede Adm.	738,976.18	622,804.20	13,366.63	102,805.35
Construcciones y Mejoras Adicionales C.H., C.T., Sede	1,231,895.58	103,270.37	39,018.27	1,089,606.94
Adiciones	21,471.00	0.00	356.06	21,114.94
Retiros	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al 31 de Diciembre	231,097,496.68	30,069,268.56	3,426,018.02	197,602,210.10

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo 2014.

En el cuadro 31, se observa los valores iniciales de las edificaciones y sus respectivas depreciaciones acumuladas y del periodo. El valor total de la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2014, asciende a la suma de 30,069,268.56 soles, y representa el 13.01% del valor total de las edificaciones y la depreciación del ejercicio, asciende a la suma de 3,426,018.02 soles y representa el 1.48% del valor total de las edificaciones, lo que significa que San Gabán S.A., deprecia sus edificaciones a menor tasa de lo establecido por el INFORME N° 196-2006-SUNAT/2B0000, donde establecen las tasas de depreciación de los activos fijos, pero según la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, nos establece que la entidad puede determinar la vida útil de los activos fijos, siempre y cuando cumplan estos requisitos:

- a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo
- b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales

como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

Por eso, San Gabán realizó una proyección mayor sobre la vida útil de sus edificaciones y motivo por el cual, la depreciación se realiza a una tasa por debajo a la establecida por SUNAT.

CUADRO 32
DEPRECIACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS 2014
“MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN”

Maquinarias Y Equipos De Explotación	Valores Iniciales	Depreciación Acumulada	Depreciación Del Periodo	Valor Libros Al 31/12/2014
Saldo al 1 de enero				
Compuertas Turbinas, Embalses, Paneles Hidráulicos	12,276,321.46	3,948,246.41	151,375.97	8,176,699.09
Generadores, Transformadores, Válvulas de Potencia	44,134,029.04	21,400,407.40	908,776.50	21,824,845.14
Pararrayos, Inyectores, Tableros, Equipos de Medición	51,269,338.23	25,403,246.01	1,382,103.73	24,483,988.49
Líneas de Apertura, Terminales, Grupos Electrógenos	93,782,099.59	25,607,909.94	2,069,331.58	66,104,858.07
Líneas de Transmisión, Inyectores y Tableros CC.TT.	29,173,308.41	15,767,583.79	119,247.09	13,286,477.53
Adiciones	50,796.00	0.00	734.39	50,061.61
Retiros	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al 31 de Diciembre	230,685,892.73	92,127,393.54	4,631,569.26	133,926,929.93

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo 2014.

En el cuadro 32, se observa los valores iniciales de las maquinarias y sus respectivas depreciaciones acumuladas y del periodo. El valor total de la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2014 asciende a la suma de 92, 127,393.54 soles, y representa el 39.94% del valor total de las maquinarias y la depreciación del ejercicio, asciende a la suma de 4, 631,569.26 soles y

representa el 2.01% del valor total de sus maquinarias. Según lo mencionado anteriormente, San Gabán realizó una proyección de la vida útil de sus maquinarias, y al resultar mayor de lo establecido, realiza una depreciación a una tasa menor que la establecida por SUNAT.

CUADRO 33
DEPRECIACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS 2014
“UNIDADES DE TRANSPORTES”

Unidades De Transporte	Valores Iniciales	Depreciación Acumulada	Depreciación Del Periodo	Valor Libros Al 31/12/2014
Saldo al 1 de enero				
Motocargas, Cargadores Frontales y Grúas. C.H.	1,198,763.01	1,198,763.01	0.00	0.00
Camiones y otros. C.H.	1,343,881.67	1,343,881.67	0.00	0.00
Automóviles y Camionetas 4x4 C.H., Sede Adm.	1,584,446.62	1,354,024.42	100,052.26	130,369.94
Motocicleta C.H.	5,801.16	5,801.16	0.00	0.00
Adiciones	129,111.00	0.00	8,576.13	120,534.87
Retiros	-76,663.00	-76,663.00	0.00	0.00
Transferencias	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al 31 de Diciembre	4,185,340.46	3,825,807.26	108,628.39	250,904.81

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo 2014.

En el cuadro 33, se observa los valores iniciales de los vehículos y sus respectivas depreciaciones acumuladas y del periodo. El valor total de la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2014 asciende a la suma de 3,825,807.26 soles, y representa el 91.41% del valor total de los vehículos y la depreciación del ejercicio, asciende a la suma de 108,628.39 soles y representa el 2.60% del valor total de sus vehículos. En este caso, la empresa no realizó una proyección sobre la vida útil de las unidades de transporte, por lo cual la mayoría de vehículos, han cumplido con su vida útil y fueron depreciados en su totalidad, pero siguen en operatividad para la empresa.

En lo que respecta al retiro de una camioneta pickup 4x4 NISSAN, esta fue depreciada en un 100%, y será subastada en el siguiente ejercicio, por lo cual no se realizó la transferencia al rubro de “Mantenidos para la Venta” - NIIF 5.

CUADRO 34
DEPRECIACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS 2014
“MUEBLES Y ENSERES”

Muebles Y Enseres	Valores Iniciales	Depreciación Acumulada	Depreciación Del Periodo	Valor Libros Al 31/12/2014
Saldo al 1 de enero				
Escritorios Técnicos y Mesas de Trabajos. CH. Sede A.	219,707.14	90,909.17	15,890.73	112,907.24
Sillones, Bancos y Sillas Ergonómicas. C.H. C.T. Sede	144,547.84	44,229.54	12,131.50	88,186.81
Archivadores, Credenzas Metal-Madera C.H. C.T. Sede	110,751.88	75,998.51	3,252.18	31,501.19
Estantes, Módulos, Gabinetes, Alacenas y Armarios.	266,263.47	181,579.61	15,071.78	69,612.08
Televisores, Refrigeradoras, Cocinas y Otros electrod.	131,573.53	103,598.67	2,254.93	25,719.93
Adiciones	25,580.00	0.00	1,699.14	23,880.86
Retiros	-22,930.00	-22,930.00	0.00	0.00
Transferencias	-22,070.00	-22,070.00	0.00	0.00
Saldo al 31 de Diciembre	853,423.86	451,315.50	50,300.25	351,808.11

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo 2014.

En el cuadro 34, se observa los valores iniciales de los muebles - enseres y sus respectivas depreciaciones acumuladas y del periodo. El valor total de la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2014 asciende a la suma de 451,315.50 soles, y representa el 52.88% del valor total de los muebles – enseres y la depreciación del ejercicio, asciende a la suma de 50,300.25 soles y representa el 5.89% del valor total de sus muebles y enseres. En este caso, la empresa no realizó una proyección sobre la vida útil de sus muebles y enseres, por lo cual, gran parte de los muebles y enseres han cumplido con su vida útil y fueron depreciados en su totalidad, y se mantienen en los almacenes de bienes obsoletos en la Central Térmica de Taparachi.

En lo que respecta al retiro de los muebles y enseres del cuadro N° 26, estos fueron depreciados en un 100%, y serán vendidos a las empresas recicladoras posteriormente. Las transferencias de muebles y enseres se realizan de los bienes en buen estado que están en calidad de obsoletos por la empresa, pero aún tienen funcionamiento, esta transferencia se realizará a las instituciones

educativas de la provincia de Carabaya y del ámbito de San Gabán S.A. en calidad de “Donaciones”.

CUADRO 35
DEPRECIACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS 2014
“EQUIPOS DIVERSOS”

Equipos Diversos	Valores Iniciales	Depreciación Acumulada	Depreciación Del Periodo	Valor Libros Al 31/12/2014
Saldo al 1 de enero				
Computadoras, Impresoras, Laptops, Datas y Otros.	4,392,635.12	4,038,194.60	255,505.56	98,934.97
Equipos de Enlace y Toma, Telefónicos y Conectores	5,470,515.76	3,203,079.28	306,708.19	1,960,728.29
Adiciones	1,176,929.50	0.00	97,721.14	1,079,208.36
Retiros	-217,479.17	-217,479.17	0.00	0.00
Transferencias	22,450.00	22,450.00	0.00	0.00
Saldo al 31 de Diciembre	10,845,051.21	7,046,244.71	659,934.88	3,138,871.62

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo 2014.

En el cuadro 35, se observa los valores iniciales de los equipos diversos y sus respectivas depreciaciones acumuladas y del periodo. El valor total de la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2014 asciende a la suma de 7,046,244.71 soles, y representa el 64.97% del valor total de los equipos diversos y la depreciación del ejercicio, asciende a la suma de 659,934.88 soles y representa el 6.09% del valor total de sus equipos diversos. En lo que respecta a los retiros, los bienes detallados en el cuadro N° 27, fueron depreciados en su totalidad y quedaron en la condición de obsoletos, y serán vendidos a empresas recicladores en el siguiente ejercicio. Las transferencias, son producto del traslado de equipos diversos, que se encontraban en los almacenes de la empresa, por concepto de reemplazo de equipos dados de baja, que fueron depreciados en su totalidad, pero son funcionales y operativos, y se utilizaran hasta la adquisición de nuevos equipos.

CUADRO 36
DEPRECIACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS 2014
“UNIDADES DE REEMPLAZO”

Unidades De Reemplazo	Valores Iniciales	Depreciación Acumulada	Depreciación Del Periodo	Valor Libros Al 31/12/2014
Saldo al 1 de enero				
Reclasificación de Existencias - 2013	2,981,803.13	169,750.86	91,288.71	2,720,763.56
Transformadores, Generadores, Inyect.	1,544,286.31	14,846.91	5,270.14	1,524,169.25
Pararrayos, Equipos de Inyección	277,107.18	5,029.37	2,235.28	269,842.53
Aisladores, Conductores, Válvulas, etc.	468,103.60	7,153.75	6,779.68	454,170.18
Equipos informáticos, transporte, etc.	296,513.46	5,665.01	3,004.19	287,844.26
Adiciones				
Compra de Repuestos de Maquinarias	570,614.00	0.00	4,264.06	566,349.94
Reclasificación de Existencias - Repuestos 2014	1,273,915.89	0.00	0.00	1,273,915.89
Retiros	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al 31 de Diciembre	7,412,343.57	202,445.91	112,842.05	7,097,055.61

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo 2014.

En el cuadro 36, se observa los valores iniciales de las unidades de reemplazo y sus respectivas depreciaciones acumuladas y del periodo. El valor total de la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2014 asciende a la suma de 202,445.91 soles, y representa el 2.73% del valor total de las unidades de reemplazo y la depreciación del ejercicio, asciende a la suma de 112,842.05 soles y representa el 1.52% del valor total de sus unidades de reemplazo. Estos repuestos y otros son depreciados siempre y cuando, hayan sido utilizados operacionalmente al menos una vez, caso contrario la empresa no realiza la depreciación, por tal motivo la mayoría de repuestos depreciados son de los grupos electrógenos que fueron usados en pruebas y puestas de pre – instalación, que al cumplir con su finalidad fueron reclasificadas a unidades de reemplazo.

CUADRO 37
DEPRECIACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS 2015
“TERRENOS”

Terrenos	Valores Iniciales	Depreciación Acumulada	Depreciación Del Periodo	Valor Neto Al 31/12/2015
Saldo al 1 de enero				
Terrenos Central Hidroeléctrica San Gabán II	1,031,042.31	0.00	0.00	1,031,042.31
Terrenos Central Térmica y Sede Adm. Bellavista	219,826.27	0.00	0.00	219,826.27
Terrenos Central Térmica Taparachi	174,896.61	0.00	0.00	174,896.61
Adiciones	0.00	0.00	0.00	0.00
Retiros	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al 31 de Diciembre	1,425,765.19	0.00	0.00	1,425,765.19

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo 2015.

En el cuadro 37, se observa que los terrenos, no poseen depreciación alguna, los motivos de esto, es que la ley ha supuesto que los terrenos no se desgastan por el hecho de ser utilizados y que la depreciación no es otra cosa que el reconocimiento del desgaste que sufre todo activo por su uso, razón por el cual el valor de los terrenos sigue siendo el mismo al 31 de diciembre del 2015.

CUADRO 38
DEPRECIACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS 2014
“EDIFICACIONES”

Edificaciones	Valores Iniciales	Depreciación Acumulada	Depreciación Del Periodo	Valor Neto Al 31/12/2014
Saldo al 1 de enero				
Construcciones Embalses Lagunas	9,572,299.65	1,630,863.15	125,245.02	7,816,191.48
Estructuras de Aforo, Casa Maquinas, Conductos C.H.	150,452,772.69	22,707,563.91	2,090,723.02	125,654,485.76
Construcciones Villa de Residentes, Patio de Llaves	68,994,078.93	8,364,556.45	1,085,778.50	59,543,743.98
Estructuras de Protección, Cercos Líneas de Transm.	107,473.65	13,843.61	1,879.91	91,750.12
Construcciones C.T. Bellavista, Taparachi y Sede Adm.	738,976.18	636,170.83	13,369.45	89,435.90
Construcciones y Mejoras Adicionales C.H., C.T., Sede.	1,231,895.58	142,288.64	37,883.97	1,051,722.97
Adiciones	0.00	0.00	0.00	0.00
Retiros	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al 31 de Diciembre	231,097,496.68	33,495,286.58	3,354,879.88	194,247,330.22

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo 2015.

En el cuadro 38, se observa los valores iniciales de las edificaciones y sus respectivas depreciaciones acumuladas y del periodo. El valor total de la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2015, asciende a la suma de 33, 495,286.58 soles, y representa el 14.49% del valor total de las edificaciones y la depreciación del ejercicio, asciende a la suma de 3, 354,879.88 soles y representa el 1.45% del valor total de las edificaciones, lo que significa que San Gabán S.A., deprecia sus edificaciones a menor tasa de lo establecido por el INFORME N° 196-2006-SUNAT/2B0000, donde establecen las tasas de depreciación de los activos fijos, pero según la Norma Internacional de Contabilidad 16, nos establece que la entidad puede determinar la vida útil de los activos fijos, siempre y cuando cumplan estos requisitos:

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

Por eso, San Gabán realizó una proyección mayor sobre la vida útil de sus edificaciones y motivo por el cual, la depreciación se realiza a una tasa por debajo a la establecida por SUNAT.

CUADRO 39

DEPRECIACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS 2015
“MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN”

Maquinarias Y Equipos De Explotación	Valores Iniciales	Depreciación Acumulada	Depreciación Del Periodo	Valor Neto Al 31/12/2015
Saldo al 1 de enero				
Compuertas Turbinas, Embalses, Paneles Hidráulicos	12,309,771.46	4,100,105.98	134,888.01	8,074,777.47
Generadores, Transformadores, Válvulas de Potencia	44,134,029.04	22,309,183.90	793,572.80	21,031,272.34
Pararrayos, Inyectores, Tableros, Equipos de Medición	51,279,338.23	26,785,494.32	1,292,895.98	23,200,947.93
Líneas de Apertura, Terminales, Grupos Electrógenos	93,782,099.59	27,677,241.52	2,069,426.78	64,035,431.29
Líneas de Transmisión, Inyectores y Tableros CC.TT.	29,180,654.41	15,886,937.08	94,998.35	13,198,718.98
Adiciones	342,780.00	0.00	4,956.81	337,823.19
Retiros	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias	7,001,478.00	0.00	0.00	7,001,478.00
Saldo al 31 de Diciembre	238,030,150.73	96,758,962.81	4,390,738.72	136,880,449.20

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo 2015.

En el cuadro 39, se observa los valores iniciales de las maquinarias y sus respectivas depreciaciones acumuladas y del periodo. El valor total de la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2015 asciende a la suma de 96, 758,962.81 soles, y representa el 40.65% del valor total de las maquinarias y la depreciación del ejercicio, asciende a la suma de 4, 390,738.72 soles y representa el 1.84% del valor total de sus maquinarias. Según lo mencionado anteriormente, San Gabán realizó una proyección de la vida útil de sus maquinarias, y al resultar mayor de lo establecido, realiza una depreciación a una tasa menor que la establecida por SUNAT. Con lo que respecta a las transferencias, estas fueron producto de la aplicación de repuestos de inyectores y rodets, a los grupos electrógenos de la central hidroeléctrica San Gabán II y a la Central Térmica de Taparachi.

CUADRO 40
DEPRECIACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS 2015
“UNIDADES DE TRANSPORTE”

Unidades De Transporte	Valores Iniciales	Depreciación Acumulada	Depreciación Del Periodo	Valor Neto Al 31/12/2015
Saldo al 1 de enero				
Motocargas, Cargadores y Grúas. C.H.	1,198,763.01	1,198,763.01	0.00	0.00
Camiones y otros. C.H.	1,371,886.57	1,307,981.97	6,870.36	57,034.24
Automóviles y Camionetas 4x4 Sede Adm.	1,608,889.72	1,422,719.06	120,121.64	66,049.02
Motocicleta C.H.	5,801.16	5,801.16	0.00	0.00
Adiciones	291,780.00	0.00	24,231.77	267,548.23
Retiros	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al 31 de Diciembre	4,477,120.46	3,935,265.20	151,223.77	390,631.49

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo 2015.

En el cuadro 40 se observa los valores iniciales de los vehículos y sus respectivas depreciaciones acumuladas y del periodo. El valor total de la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2015 asciende a la suma de 3,935,265.20 soles, y representa el 87.90% del valor total de los vehículos y la depreciación del ejercicio, asciende a la suma de 151,223.77 soles y representa el 3.38% del valor total de sus vehículos. En este caso, la empresa no realizó una proyección sobre la vida útil de las unidades de transporte, por lo cual la mayoría de vehículos, han cumplido con su vida útil y fueron depreciados en su totalidad, pero siguen en operatividad para la empresa.

CUADRO 41
DEPRECIACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS 2015
“MUEBLES Y ENSERES”

Muebles Y Enseres	Valores Iniciales	Depreciación Acumulada	Depreciación Del Periodo	Valor Neto Al 31/12/2015
Saldo al 1 de enero				
Escritorios Técnicos y Mesas. CH. Sede A.	217,046.40	100,747.39	19,554.52	96,744.50
Sillones, Bancos y Sillas Ergonómicas. C.H. C.T. Sede	144,803.66	56,941.28	11,719.57	76,142.81
Archivadores, Credenzas Metal-Madera C.H. C.T. Sede	110,791.52	79,355.47	3,050.08	28,385.97
Estantes, Módulos, Gabinetes, Alacenas y Armarios.	265,044.57	193,586.13	14,828.47	56,629.97
Televisores, Refrigeradoras, Cocinas y Otros electrodomésticos.	115,737.71	70,692.61	2,414.79	42,630.31
Adiciones	11,490.00	0.00	381.69	11,108.31
Retiros	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al 31 de Diciembre	864,913.86	501,322.88	51,949.11	311,641.86

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo 2015.

En el cuadro 41, se observa los valores iniciales de los muebles - enseres y sus respectivas depreciaciones acumuladas y del periodo. El valor total de la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2015 asciende a la suma de 501,322.88 soles, y representa el 57.96% del valor total de los muebles – enseres y la depreciación del ejercicio, asciende a la suma de 51,949.11 soles y representa el 6.01% del valor total de sus muebles y enseres. En este caso, la empresa no realizó una proyección sobre la vida útil de sus muebles y enseres, por lo cual, gran parte de los muebles y enseres han cumplido con su vida útil y fueron depreciados en su totalidad, y se mantienen en los almacenes de bienes obsoletos en la Central Térmica de Taparachi.

CUADRO 42
DEPRECIACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS 2015
“EQUIPOS DIVERSOS”

Equipos Diversos	Valores Iniciales	Depreciación Acumulada	Depreciación Del Periodo	Valor Neto Al 31/12/2015
Saldo al 1 de enero				
Computadoras, Impresoras, Laptops, Datas y Otros.	5,321,951.35	4,202,451.23	251,548.01	867,952.11
Equipos de Enlace y Toma, Telefónicos y Conectores	5,523,099.86	3,505,353.16	347,224.88	1,670,521.81
Adiciones	631,400.00	0.00	117,982.27	513,417.73
Retiros	-14,395.00	-7,172.86	0.00	-7,222.14
Transferencias	66,990.24	0.00	0.00	66,990.24
Saldo al 31 de Diciembre	11,529,046.45	7,700,631.53	716,755.15	3,111,659.77

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo 2015.

En el cuadro 42, se observa los valores iniciales de los equipos diversos y sus respectivas depreciaciones acumuladas y del periodo. El valor total de la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2015 asciende a la suma de 7,700,631.53 soles, y representa el 66.79% del valor total de los equipos diversos y la depreciación del ejercicio, asciende a la suma de 716,755.15 soles y representa el 6.22% del valor total de sus equipos diversos. En lo que respecta a los retiros, los bienes detallados en el cuadro 30, han sido depreciados en un 49.7%, y serán vendidos a empresas recicladores en el siguiente ejercicio. Las transferencias, son producto del traslado de equipos diversos, que se encontraban en los almacenes de la empresa, por concepto de reemplazo de equipos obsoletos y dados de baja, que fueron depreciados en su totalidad, pero son funcionales y operativos, y se utilizarán hasta la adquisición de nuevos equipos.

CUADRO 43
DEPRECIACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS 2015
“UNIDADES DE REEMPLAZO”

Unidades de Reemplazo	Valores Iniciales	Depreciación Acumulada	Depreciación Del Periodo	Valor Neto Al 31/12/2015
Saldo al 1 de enero				
Reclasificación de Existencias - Repuestos 2013	2,981,803.13	261,094.61	91,307.95	2,629,400.57
Reclasificación de Existencias - Repuestos 2014	1,273,915.89	0.00	0.00	1,273,915.89
Transformadores, Generadores, Inyectores	1,859,656.31	22,478.48	5,271.25	1,831,906.58
Pararrayos, Equipos de Inyección	442,107.18	8,499.45	2,235.75	431,371.98
Aisladores y Conductores	543,647.60	14,600.66	6,781.11	522,265.83
Interruptores, Válvulas y Tableros	311,213.46	8,780.90	3,004.82	299,427.74
Adiciones				
Compra de Repuestos de Maquinarias	5,202,500.00	0.00	21,336.71	5,181,163.29
Retiros				
Baja de Repuestos obsoletos	-251,670.75	0.00	0.00	-251,670.75
Transferencias				
Transf. de Inyectores y Rodetes a los Transformadores	-6,976,780.00	0.00	0.00	-6,976,780.00
Saldo al 31 de Diciembre	5,386,392.82	315,454.09	129,937.60	4,941,001.12

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo 2015.

En el cuadro 43, se observa los valores iniciales de las unidades de reemplazo y sus respectivas depreciaciones acumuladas y del periodo. El valor total de la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2015 asciende a la suma de 315,454.09 soles, y representa el 5.86% del valor total de las unidades de reemplazo y la depreciación del ejercicio, asciende a la suma de 129,937.60 soles y representa el 2.41% del valor total de sus unidades de reemplazo. Con lo que respecta a los retiros, estos son repuestos de los grupos electrógenos MAN 5, MAN 6, ALCO 1 y ALCO 3, que no han sido depreciados pero la gerencia de administración y finanzas dispuso que estos bienes sean retirados de sus cuentas, debido a la conclusión de las operaciones de generación de la Central Térmica de Bellavista, que por acuerdo COES|D|DP-782-2015, del 01-01-2015, el COES aprueba la conclusión de la operación comercial de los grupos

electrógenos de la C.T. Bellavista, motivo por el cual se dan de baja para ser tratados en el siguiente ejercicio.

DISCUSIÓN.

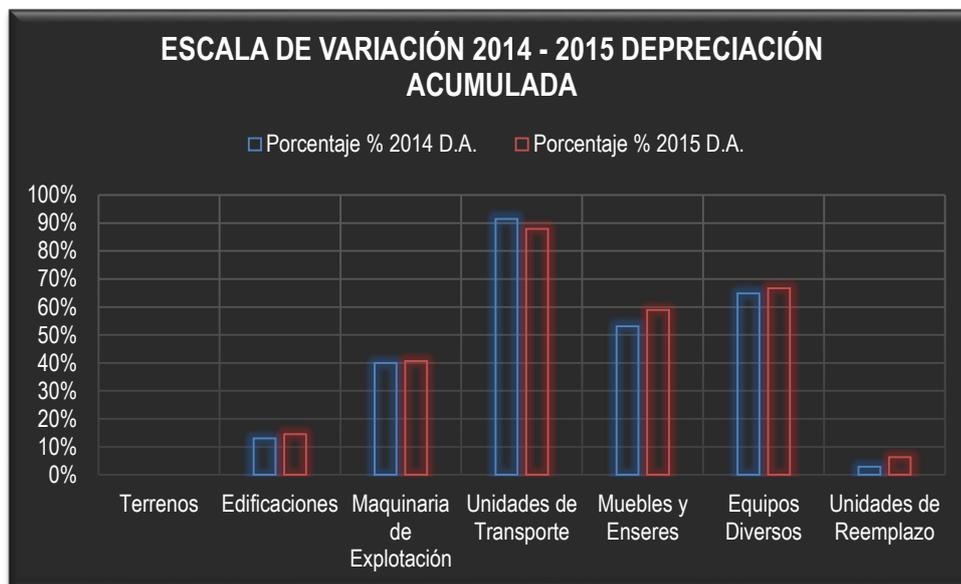
De los análisis realizados en los cuadros 30 al 43, se afirma que al revisar las depreciaciones correspondientes a los periodos en estudio, San Gabán S.A. esta acatando lo que establece la Norma Internacional de Contabilidad N° 16; en su premisa de que: *Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que “tenga un costo significativo con relación al costo total...”*, ya que según lo estipulado por el Art. 41 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, se establece que: *las depreciaciones se calcularán sobre el “valor total de adquisición o producción de los bienes o sobre los valores que resulten del ajuste por inflación del balance...”*, sin embargo, como la empresa no ha valorizado correctamente sus activos fijos según lo estipulado en la Norma Internacional, se obtuvo una variación en la información financiera de la depreciación, por lo cual existe una diferencia en los valores depreciados de los periodos 2014 y 2015.

**CUADRO 44
RESUMEN DE LA VARIACIONES SURGIDAS EN LA DEPRECIACIÓN DE
PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS 2014 – 2015**

	Variaciones				Variaciones			
	Dep. Acumul. 2014	Porcent. %	Dep. Acumul. 2015	Porcent. %	Dep. Periodo 2014	Porcent. %	Dep. Periodo 2015	Porcent. %
Terrenos	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Edificaciones	30,069,268.56	13.01%	33,495,286.58	14.49%	3,426,018.02	1.48%	3,354,879.88	1.45%
Maquinaria de E.	92,127,393.54	39.94%	96,758,962.81	40.65%	4,631,569.26	2.01%	4,390,738.72	1.84%
U. de Transporte	3,825,807.26	91.41%	3,935,265.20	87.90%	108,628.39	2.60%	151,223.77	3.38%
Muebles y Ens.	451,315.50	52.88%	501,322.88	57.96%	50,300.25	5.89%	51,949.11	6.01%
Equipos Diversos	7,046,244.71	64.97%	7,700,631.53	66.79%	659,934.88	6.09%	716,755.15	6.22%
U. de Reemplazo	202,445.91	2.73%	315,454.09	5.86%	112,842.05	1.52%	129,937.60	2.41%

Fuente: Cuadros de depreciación de las PPE 2014 – 2015.

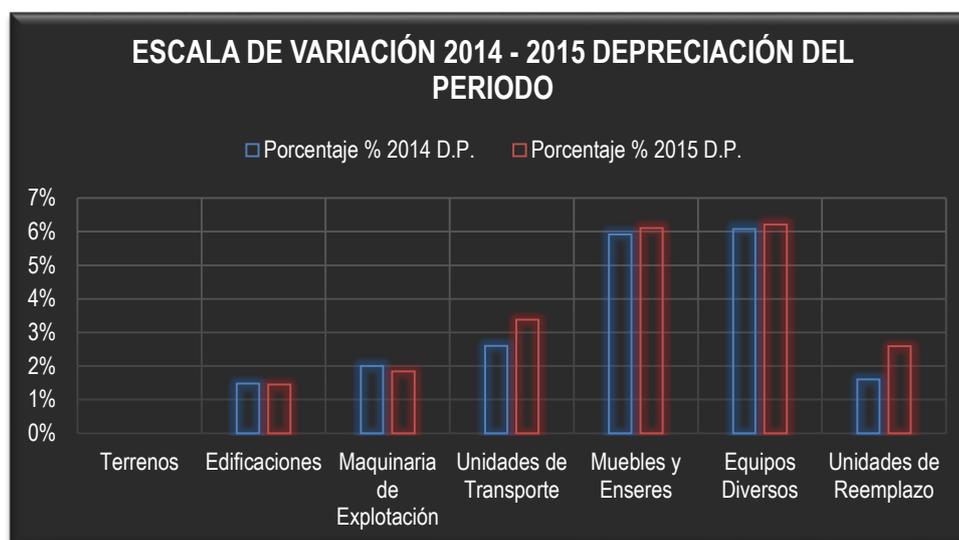
GRAFICO 02
RESUMEN DE LAS VARIACIONES SURGIDAS EN LA DEPRECIACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS 2014 - 2015



Fuente: Cuadro N° 46

En el cuadro 44 y gráfico 02, se muestra la variación de la depreciación acumulada (D.A.) de los años 2014 y 2015, en donde los terrenos no son depreciados, las edificaciones tienen una D.A. del 13.01% y 14.49% respectivamente, las maquinarias, una D.A. de 39.94% y 40.65%, las unidades de transporte, una D.A. de 91.41% y 87.90% respectivamente, los muebles y enseres, una D.A. de 52.88% y 57.96%, los equipos diversos, una D.A. de 64.97% y 66.79%, y finalmente las unidades de reemplazo, tienen una D.A. de 2.73% para el 2014 y 5.86% para el año 2015, lo que simboliza, un incremento de la depreciación acumulada del 2014 al 2015, debido a la adición de la depreciación del ejercicio a la depreciación acumulada del 2014, y también por la compra de nuevos activos fijos, que son depreciados en el periodo 2014.

GRAFICO 03

RESUMEN DE LAS VARIACIONES SURGIDAS EN LA DEPRECIACIÓN DE
LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS 2014 - 2015

Fuente: Cuadro N° 46

En el cuadro 44 y gráfico 03, se muestra la variación de la depreciación del periodo (D.P.) de los años 2014 y 2015, en donde los terrenos no son depreciados, las edificaciones tienen una D.P. del 1.48% y 1.45% respectivamente, las maquinarias, una D.P. de 2.01% y 1.84%, en las unidades de transporte, una D.P. de 2.60% y 3.38% respectivamente, los muebles y enseres, una D.P. de 5.89% y 6.01%, los equipos diversos, una D.P. de 6.09% y 6.22%, y finalmente las unidades de reemplazo, tienen una D.P. de 1.52% para el 2014 y 2.41% para el año 2015, lo que simboliza, una disminución de la depreciación del periodo del 2014 al 2015, debido a que algunos activos fijos, en el periodo 2014, han sido depreciados en su totalidad y por ende la depreciación del periodo resulta cero, también se debe a la compra de activos fijos, en el caso de las unidades de reemplazo, la depreciación del periodo aumentó, debido a la compra de repuestos que generó una depreciación adicional respecto al año 2014.

Ahora, al tener las 4 premisas anteriormente establecidas ya analizadas, se procederá a realizar el cálculo final de la variación en las propiedades, planta y equipo de la empresa, correspondiente de los años 2014 y 2015.

CUADRO 45
CALCULO DE LA VARIACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y
EQUIPOS DEL PERIODO 2014.

Composición De Los Activos Fijos Al 31/12/2014		
Rubro	Original	Modificado
Terrenos	1,431,765.19	1,425,765.19
Edificaciones	231,118,466.80	231,097,496.68
Maquinaria de Explotación	231,460,099.87	230,685,892.73
Unidades de Transporte	4,198,261.37	4,185,340.46
Muebles y Enseres	853,423.86	853,423.86
Equipos Diversos	10,903,319.90	10,845,051.21
Unidades de Reemplazo	7,060,343.57	7,412,343.57
Construcciones en Curso	15,394,477.72	15,394,477.72
Saldo de los Activos Fijos	502,420,158.28	501,899,791.42
Depreciación al 31/12/2014	-143,232,135.19	-142,711,768.33
Saldo de Balance 2014	359,188,023.08	359,188,023.08
Disminución de Activos Fijos.		520,366.86

Fuente: Cuadros de costos activos fijos y depreciación del año 2014.

CUADRO 46
CALCULO DE LA VARIACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y
EQUIPOS DEL PERIODO 2015.

Composición de los activos fijos al 31/12/2015		
Rubro	Original	Modificado
Terrenos	1,431,765.19	1,425,765.19
Edificaciones	231,118,466.80	231,097,496.68
Maquinaria de Explotación	238,804,357.87	238,030,150.73
Unidades de Transporte	4,490,041.37	4,477,120.46
Muebles y Enseres	864,913.86	864,913.86
Equipos Diversos	11,587,315.14	11,529,046.45
Unidades de Reemplazo	5,034,392.82	5,386,392.82
Construcciones en Curso	22,651,438.48	22,651,438.48
Saldo de los Activos Fijos	515,982,691.53	515,462,324.67
Depreciación al 31/12/2015	-152,022,774.20	-151,502,407.34
Saldo de Balance 2015	363,959,917.33	363,959,917.33
Disminución de Activos Fijos.		520,366.86

Fuente: Cuadros de costos activos fijos y depreciación del año 2015.

CUADRO 47

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARADO DEL PERIODO 2014

EXPRESADO EN MILES DE SOLES			
	Nota	2014 S/ 000	NIC 2014 S/ 000
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	43,448	43,448
Depósito a plazo	4	8,500	8,500
Cuentas por cobrar comerciales, neto	5	14,541	14,541
Otras cuentas por cobrar, neto	6	7,674	7,674
Cuentas por Cobrar a entidades relacionadas	5	3,243	3,243
Inventarios, neto	7	7,387	7,387
Gastos contratados por anticipado	8	1,664	1,664
Total activo corriente		86,457	86,457
Activo no corriente			
Otras cuentas por cobrar a largo plazo, neto	6	2,029	2,029
Propiedades, planta y equipo, neto	9	359,186	359,186
Activos intangibles, neto		350	350
Total activo no corriente		361,565	361,565
Total Activo		448,022	448,022
Pasivo y Patrimonio Neto			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	10	7,223	7,223
Cuentas por pagar comerciales	11	6,756	6,756
Otras cuentas por pagar	12	4,596	4,596
Cuentas por pagar relacionadas	11	650	650
Provisiones para beneficios a los empleados	12	2,936	2,936
Provisiones	13	2,069	2,069
Pasivo por impuesto a las ganancias	14	3,536	3,536
Total pasivo corriente		27,766	27,766
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras a largo plazo	10	37,585	37,585
Pasivo por impuesto a las ganancias diferido	14	19,589	19,589
Total pasivo no corriente		57,174	57,174
Total Pasivo		84,940	84,940
Patrimonio neto			
Capital social	15	307,297	307,297
Capital adicional	15	12,000	12,000
Otras reservas de capital	15	17,257	17,257
Resultados acumulados	15	26,528	26,528
Total Patrimonio neto		363,082	363,082
Total Pasivo y Patrimonio Neto		448,022	448,022

Fuente: Estados Financieros – Memoria Anual 2014 EGESG.

El cuadro 47, muestra el estado de situación financiera comparado del periodo 2014, dado que existe una variación de 520,366.86 soles en los valores de las

propiedades, plantas y equipos y en las depreciaciones, no se genera alguna variación en el estado de situación financiera.

CUADRO 48
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARADO DEL PERIODO 2015

EXPRESADO EN MILES DE SOLES

	Nota	2015 S/ 000	NIC 2015 S/ 000
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	49,072	49,072
Depósito a plazo	4	4,000	4,000
Cuentas por cobrar comerciales, neto	5	8,592	8,592
Otras cuentas por cobrar, neto	6	13,795	13,795
Cuentas por Cobrar a entidades relacionadas	5	3,757	3,757
Inventarios, neto	7	6,665	6,665
Gastos contratados por anticipado		1,346	1,346
Total activo corriente		87,227	87,227
Activo no corriente			
Otras cuentas por cobrar a largo plazo, neto	6	0	0
Propiedades, planta y equipo, neto	8	363,960	363,960
Activos intangibles, neto		293	293
Total activo no corriente		364,253	364,253
Total Activo		451,480	451,480
Pasivo y Patrimonio Neto			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	9	4,342	4,342
Cuentas por pagar comerciales	10	8,365	8,365
Otras cuentas por pagar	11	6,266	6,266
Cuentas por pagar relacionadas	10	336	336
Provisiones para beneficios a los empleados	11	3,707	3,707
Provisiones	12	2,710	2,710
Pasivo por impuesto a las ganancias	13	3,704	3,704
Total pasivo corriente		29,430	29,430
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras a largo plazo	9	18,657	18,657
Pasivo por impuesto a las ganancias diferido	13	20,354	20,354
Total pasivo no corriente		39,011	39,011
Total Pasivo		68,441	68,441
Patrimonio neto			
Capital social	14	319,297	319,297
Capital adicional	14	0	0
Otras reservas de capital	14	19,907	19,907
Resultados acumulados	14	43,835	43,835
Total Patrimonio neto		383,039	383,039
Total Pasivo y Patrimonio Neto		451,480	451,480

Fuente: Estados Financieros – Memoria Anual 2015 EGESG.

El cuadro 48, muestra el estado de situación financiera comparado del periodo 2015, dado que existe una variación de 520,366.86 soles en los valores de las propiedades, plantas y equipos y en las depreciaciones, no genera alguna variación en el estado de situación financiera.

RESUMEN ESPECÍFICO DE LOS CUADROS RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO 01

De acuerdo con los cuadros y gráficos precedentes, fueron realizados para explicar el primer objetivo que es el análisis de los efectos de la aplicación de la NIC 16 en los activos fijos y su incidencia en la información financiera de la E.G.E. San Gabán S.A. Se observa que aplicando los 4 hechos seleccionados previamente por el autor, que están establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, muestra un cambio trascendente en los valores de los activos fijos de la empresa, que influyó en la modificación de la información financiera de los activos fijos de las notas a los Estados Financieros 09 del 2014 y 08 del 2015. Con lo relacionado a la clasificación de los repuestos de los activos fijos, en el cuadro 3, muestra que San Gabán S.A., al aplicar la NIC 2 “Inventarios”, analiza que dichos repuestos serán utilizados en un periodo no corriente, y deben ser reclasificados según lo establece la Norma de Propiedades, Planta y Equipos. Con lo relacionado al costo computable, los cuadros 4, 5, 14 y 15 nos muestran las variaciones en los costos de los activos fijos según lo establecido en la NIC 16 de las Notas a los Estados Financieros de los periodos 2014 y 2015, posteriormente con lo que respecta a la baja de bienes del activo fijo, en los cuadros 25 al 29, se muestra todos los activos dados de bajas por 2 motivos, el

primero; por el término de su vida útil y su obsolescencia que serán donados a instituciones educativas del sector, y el segundo; por el deterioro de los activos que cumplieron con su vida útil, y serán rematados posteriormente, y finalmente con lo que respecta a la depreciación, los cuadros 30 al 44, nos muestran las depreciaciones acumuladas y de los periodos 2014 y 2015 que han sido modificadas al aplicar lo establecido por la NIC 16. Al término de lo analizado, se realizó 2 cuadros adicionales (Cuadro 45 y 46) para ver si existe alguna diferencia en los montos originales y en los montos modificados para realizar el ajuste correspondiente, pero como los activos disminuyeron en la misma cantidad que la depreciación, no existe variación alguna en el saldo de balance de los periodos 2014 y 2015, por lo cual los estados financieros se muestran equivalentes en ambos periodos.

5.2. DETERMINAR EL NIVEL DE INVERSIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA E.G.E. SAN GABÁN S.A.

Para desarrollar el presente objetivo, primeramente, se determinó los valores de inversión de los activos fijos que posee la empresa en los periodos 2014 – 2015, para posteriormente calcular el nivel que está invertido los activos fijos y procesarlo y obtener diversos resultados relevantes, que se presentan a continuación:

CUADRO 49
TOTAL DE INVERSIONES EN ACTIVO FIJO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2014 – 2015

Inversiones en Activos fijos, al 31/12/2015	Monto Inicial de la Inversión	Tasa de Interés	Ejecución (Meses)	Interés de Inversión	Monto Futuro de la Inversión
Finalizados					
Central Hidroeléctrica San Gabán II	235,490,824.97	23.41%	30	162,937,193.85	398,428,018.81
Central Térmica Taparachi	17,133,036.20	13.43%	12	2,300,966.76	19,434,002.96
Líneas de Transmisión	18,318,204.10	8.99%	8	1,082,046.00	19,400,250.09
Afianzamiento Hídrico del Rio Ninahuisa	10,829,827.27	14.39%	18	2,419,798.73	13,249,626.00
En Ejecución					
Obra de Regulación del Rio Pumamayo	7,172,314.87	19.02%	24	2,987,814.52	10,160,129.39
Aprovechamiento Hídrico Quebrada Tupuri	3,944,900.78	13.21%	18	806,955.21	4,751,855.99
Total de Inversiones en Activo Fijo	292,889,108.18			172,534,775.07	465,423,883.25

Fuente: Expediente de Proyectos de la División de Estudios EGESG.

En el cuadro 49, se muestra la inversión inicial que realizó San Gabán S.A., para la construcción y equipamiento de la central hidroeléctrica san gabán II y de la central térmica Taparachi, las puestas y colocaciones de las torres y líneas de transmisión y las construcciones en los ríos Ninahuisa, Pumamayo y Tupuri, todos estos con la finalidad de incrementar la producción de energía eléctrica de la empresa e incrementar la rentabilidad, también se muestra el tiempo de ejecución de los proyectos, la tasa de interés calculada y el monto final futuro de los proyectos cuando llegue a su culminación. Los montos de las inversiones no sufren ninguna variación de año a año, tanto en el periodo 2014 como en el periodo 2015.

CUADRO 50
CALCULO DEL NIVEL EN INVERSIONES RESPECTO AL TOTAL DE LOS
ACTIVOS FIJOS 2014- 2015

	Original		Modificado	
	Activos Fijos 2014	Porcentaje de A.F. en Inversión	Activos Fijos 2014	Porcentaje de A.F. en Inversión
Activos Fijos Normales	36,996,275.03	7.36%	36,475,908.17	7.27%
Invertido en Proyectos	465,423,883.25	92.64%	465,423,883.25	92.73%
Total de Activos Fijos	502,420,158.28	100%	501,899,791.42	100%

	Original		Modificado	
	Activos Fijos 2015	Porcentaje de A.F. en Inversión	Activos Fijos 2015	Porcentaje de A.F. en Inversión
Activos Fijos Normales	50,558,808.28	9.80%	50,038,441.42	9.71%
Invertido en Proyectos	465,423,883.25	90.20%	465,423,883.25	90.29%
Total de Activos Fijos	515,982,691.53	100%	515,462,324.67	100%

Fuente: Cuadros 47, 48 y 49

En el cuadro 50, se observa el nivel de los activos fijos que fueron invertidos en su momento como proyectos de San Gabán S.A., que serían fuente de ingreso de rentabilidades futuras, observamos que en periodo 2014, según la valorización original de los activos, el porcentaje de inversión era un 92.64% y según lo analizado anteriormente, el porcentaje de inversión fue un 92.73%, creciendo un 0.09%. En el periodo 2015, se observa el mismo crecimiento, según la valorización original, los activos invertidos poseen un nivel de 90.20%, y según lo analizado, un 90.29%, todo esto se debe a que como la valorización de las propiedades, planta y equipos han disminuido según lo establecido en la NIC 16, el nivel de los activos que fueron invertidos en su momento, creció un 0.09% en ambos periodos, lo que representa que San Gabán S.A., posee un mayor porcentaje de sus activos como inversiones que generan rentabilidad, mejorando la producción de energía eléctrica.

Ahora, sabiendo el nivel de las inversiones en activos fijos de la empresa, veremos cómo estos mejoran o no la efectividad de la gestión de la empresa, midiendo y verificando la producción, la comercialización y la generación de nuevos proyectos de inversión.

GRAFICO 4

CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN GENERADA POR SAN GABAN S.A

Centrales de generación <i>Centrales de generación</i>	Potencia instalada (MW) <i>Potencia instalada (MW)</i>	Potencia efectiva (MW) <i>Potencia efectiva (MW)</i>
C.H. San Gabán II	110,0	113,1
C.T. Taparachi	9,2	5,4
Total	119,2	118,5

Fuente: Memoria Anual EGESG – 2014.

CUADRO 51

PRODUCCIÓN GENERADA SEGÚN LAS INVERSIONES REALIZADAS EN LOS PERIODOS 2013 - 2015

Año	C.H. San Gabán II	C.T. Taparachi	Total
2013	744.32	0.84	745.16
2014	774.25	0.38	774.63
2015	796.97	1.31	798.28

Fuente: Memoria Anual EGESG – 2015.

En el cuadro 51, se observa el incremento en generación de energía eléctrica desde el periodo 2013 al periodo 2015, esto se debe a los proyectos ejecutados por San Gabán S.A. para incrementar el volumen de producción energética de la Central Hidroeléctrica San Gabán II. El Proyecto de Afianzamiento Hídrico del Rio Ninahuisa, La Obra de Regulación del Rio Pumamayo y El Aprovechamiento Hídrico de la Quebrada Tupuri, fueron fundamentales para obtener estos resultados positivos que benefician a la empresa, ya que en los 3 proyectos, el objetivo principal es el incremento del Caudal del Rio San Gabán, para que ingrese mayores metros cúbicos de agua a los embalses reguladores y a la bocatoma de generación hidráulica, así las turbinas de generación

incrementaran la producción de energía eléctrica de la empresa, en el periodo 2013, la producción energética total fue de 745.16 GWh, en el periodo 2014, la producción total fue de 774.63 GWh, teniendo un incremento de 29.47 GWh, y en el periodo 2015, la producción energética total fue de 798.28 GWh, con un crecimiento de 23.65 GWh respecto al año 2014 y representa el mayor valor alcanzado de producción desde el inicio de las operaciones de San Gabán S.A.

**GRAFICO 5
CLIENTES DEL MERCADO LIBRE Y REGULADOS DE SAN GABAN S.A
A DICIEMBRE 2015**

Clientes Clients	Tipo de Mercado Type of Market	Ubicación Dpto / Prov. Location Dep./Prov.	Actividad Activity	Fecha de Inicio de Suministro Starting Date of Supply
TASA Matarani	Libre / Free	Arequipa / Islay	Pesquera Fishing	01-Marzo-2014 Mar 01, 2014
TASA Pisco	Libre / Free	Ica / Pisco	Pesquera Fishing	01-Enero-2015 Jan 01, 2015
MINSUR U.M. Pucamarca	Libre / Free	Tacna / Palca	Extracción de minerales Mining	20-Agosto-2012 Aug 20, 2012
MINSUR U.M. San Rafael	Libre / Free	Puno / Melgar	Extracción de minerales Mining	01-Octubre-2011 Oct 01, 2011
Minera IRL	Libre / Free	Lima / Yaucos	Extracción de minerales Mining	01-Diciembre-2015 Dec 01, 2015
ELECTRO TOGACHE S.A.	Regulado / Regulated	San Martín / Tocache	Distribución de electricidad Electricity distribution	01-Abril-2012 Apr 01, 2012
Electro Puno S.A.A.	Regulado / Regulated	Puno	Distribución de electricidad Electricity distribution	01-Enero-2012 Jan 01, 2012
Electro Oriente	Regulado / Regulated	San Martín	Distribución de electricidad Electricity distribution	01-Noviembre-2010 Nov 01, 2010

Fuente: Memoria Anual EGESG – 2015.

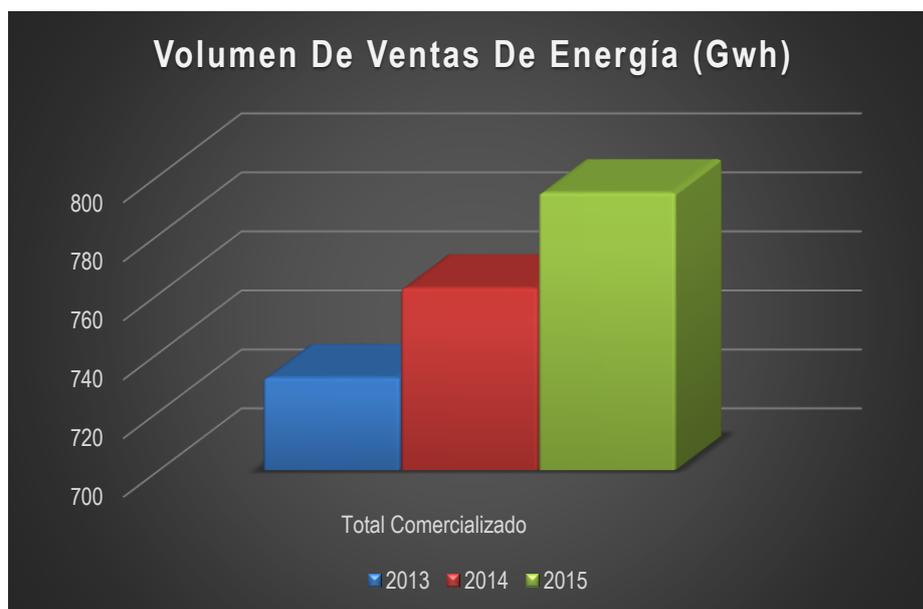
**CUADRO 52
VENTAS GENERADAS SEGÚN LAS INVERSIONES REALIZADAS EN LOS
PERIODOS 2013 - 2015**

Año	Total Producido	Total Comercializado	% Comercializado	Ingresos Totales
2013	745.16	731.5	98.17%	101,0 millones
2014	774.63	761.9	98.36%	121,0 millones
2015	798.28	794.2	99.49%	129,0 millones

Fuente: Memoria Anual EGESG – 2015.

GRAFICO 6

VENTAS GENERADAS REALIZADAS EN LOS PERIODOS 2013 – 2015



Fuente: Cuadro 52

En el cuadro 52 y Grafico 6, se observa el incremento en el volumen de ventas de la San Gabán S.A., todo esto gracias al incremento en la producción de energía eléctrica que obtuvo la empresa en el 2014 y 2015. En el periodo 2014, la empresa comercializo el 98.36% de su producción total de energía eléctrica y tuvo un incremento de 30.4 GWh respecto al 2013 y obtuvo una facturación total por la comercialización de potencia y energía de S/. 121,0 millones (sin IGV), en el periodo 2015, la empresa vendió el 99.49% de su producción total del año, logrando la mayor rentabilidad en toda su historia, porque tuvo un incremento de 32.3 GWh de energía respecto al año 2014 y obtuvo una facturación total por la comercialización de potencia y energía de S/. 129,0 millones (sin IGV).

CUADRO 53
INDICADORES ECONOMICOS Y FINANCIEROS DE LOS PERIODOS 2014
- 2015

INDICADORES FINANCIEROS SAN GABÁN S.A.

Indicador Financiero	Formula	2014	2015	Forma
Rotación de Activos Totales	=Ventas / Activos totales	0.27	0.29	Veces
Rotación de Activos Fijos	=Ventas / Activos fijos netos	0.34	0.36	Veces
Razón de Endeudamiento del Activo Total	=Pasivos totales / Activos totales	23.65%	15.16%	Porcentaje
Razón de Endeudamiento del Activo Fijo	=Pasivo no corriente / Activos fijos netos	15.92%	10.72%	Porcentaje
Respaldo de Endeudamiento	=Activos fijos netos / Patrimonio neto	98.93%	95.02%	Porcentaje
Rentabilidad Neta Sobre Ventas	=Utilidad neta / Ventas netas	35.35%	33.82%	Porcentaje
Rentabilidad de la Inversión - Rentabilidad Económica	=Utilidad neta / Activo total	9.62%	9.71%	Porcentaje
Rentabilidad del Patrimonio - Rentabilidad Financiera	=Utilidad neta / Patrimonio neto	11.87%	11.44%	Porcentaje
Retorno de la Inversión	=Utilidad neta / Inversión	9.26%	9.42%	Porcentaje

Fuente: Memoria Anual 2014 – 2015 EGESG – Elaboración propia.

En el cuadro 53, se observan los indicadores financieros relacionados con las propiedades, plantas y equipos.

(1) En el Primer indicador, se muestra la rotación de los activos totales en los periodos 2014 y 2015, este es un indicador de la eficiencia relativa con el que San Gabán S.A., mide cuanto ingreso se han generado a través de sus ventas respecto al total de sus activos, lo que significa que por cada unidad de activos se ha generado un ingreso de 0.27 y 0.29 respectivamente y se muestra un incremento de 0.02 desde el 2014 al 2015, esto se debe a que los ingresos y el

total de activos del año 2015 fueron mayores a los ingresos y a los activos del 2014.

(2) En el Segundo indicador, se muestra la rotación de los Activos Fijos Netos en los periodos 2014 y 2015, este indicador es similar al anterior, lo que significa que, por cada unidad de Activos Fijos de San Gabán S.A., se genera un ingreso en ventas de 0.34 y 0.36 respectivamente y se muestra un incremento similar de 0.02 desde el 2014 al 2015, esto se debe a que los ingresos y el activo fijo del 2015 fue mayor que a los ingresos y activos fijos del 2014.

(3) En el Tercer indicador, se muestra el endeudamiento del activo total que posee la empresa en los periodos 2014 y 2015, el objetivo de este indicador es medir el nivel del activo total de la empresa que fue financiado con recursos aportados a corto y largo plazo, y podemos observar que en periodo 2014, la empresa tiene un 23.65% de endeudamiento y en el periodo 2015 un 15.16%, esta disminución es óptima y se debe a la cancelación de las deudas corporativas ante el FONAFE, quien financió a San Gabán S.A. para la construcción del proyecto de la “Central Hidroeléctrica San Gabán II”.

(4) En el Cuarto indicador, se muestra el nivel de endeudamiento del Activo Fijo de San Gabán S.A., en los periodos 2014 y 2015, esto evalúa la relación del pasivo no corriente y el activo fijo de la empresa, y se observa que en el periodo 2014, San Gabán S.A. posee un endeudamiento del activo fijo de 15.92% y en el periodo 2015, un 10.72%, esta disminución es óptima, y se debe a la

cancelación de las deudas corporativas ante el FONAFE, que es el mayor acreedor de San Gabán S.A.

(5) En el Quinto indicador, se muestra el nivel de respaldo del endeudamiento de los periodos 2014 y 2015, este indicador tiene como objetivo indicar la relación que existe entre el activo fijo neto y el patrimonio neto de San Gabán S.A., considerando el primero como garantía o respaldo del segundo, y se puede observar que en el periodo 2014, San Gabán S.A. posee un 98.93% de respaldo, y en el periodo 2015, un 95.02%, en ambos casos, se observa que el patrimonio neto está financiando casi el total del activo fijo, y esto es inadecuado porque está creando un ambiente de riesgo muy alto para los accionistas de San Gabán S.A., se requiere optar por financiamiento de terceros, para que ellos asuman dicho riesgo.

(6) En el Sexto indicador, se muestra la rentabilidad neta sobre las ventas de San Gabán S.A., que determina el margen obtenido luego de deducir todos los costos y gastos de la empresa, y se observa que en el periodo 2014, se obtuvo un 35.35% de rentabilidad y en el periodo 2015, un 33.82%, encontrándose una disminución de casi 2 puntos, el motivo principal se debe a que en el periodo 2015, San Gabán S.A., al generar y vender mayor energía, incurrió en algunos costos operativos extras, lo cual disminuyó la utilidad, pero se espera el incremento de este indicador en los años posteriores.

(7) En el Séptimo indicador, se muestra la rentabilidad Económica (ROA) de San Gabán S.A., que relaciona la utilidad neta obtenida en un período con el total de los activos de San Gabán S.A., y se observa que en el periodo 2014, se obtuvo

un ROA de 9.62%, y en periodo 2015, se obtuvo un ROA de 9.71%, existe un crecimiento de 0.09% que resulta efímero pero se espera un incremento mayor en los periodos futuros, y que fue consecuencia del incremento del Activo Fijo que aumento el Activo Total de San Gabán S.A.

(8) En el Octavo indicador, se muestra la rentabilidad financiera (ROE) de San Gabán S.A., que mide el desempeño de la inversión de los accionistas de la empresa, en relación a la utilidad obtenida en los periodos 2014 y 2015, en el primero, se obtuvo un ROE de 11.87% y en el segundo, se obtuvo un ROE de 11.44%, cabe decir que esta disminución se debe principalmente al incremento del patrimonio de San Gabán S.A. en el 2015, pero se espera el crecimiento de este indicador en los periodos posteriores.

(9) En el Noveno indicador, se muestre el Retorno de las inversiones de San Gabán S.A., que compara el beneficio o la utilidad obtenida en relación a las inversiones realizadas detalladas en el cuadro N° 51 de los periodos 2014 y 2015, se observa que en el periodo 2014, se obtuvo un 9.26% de retorno de las inversiones realizadas, y en el periodo 2015, un 9.42%, lo que significa que las inversiones realizadas por San Gabán S.A., están incrementando la utilidad año a año, lo que resulta optimo y es un indicador positivo, porque dichas inversiones están cumpliendo sus metas trazadas de generar mayores beneficios para San Gabán S.A.

CUADRO 54
EVALUACION PARA NUEVOS PROYECTOS DE INVERSION DE SAN
GABAN S.A.

DESCRIPCION DEL PROYECTO	
"CENTRAL HIDROELÉCTRICA SAN GABÁN III"	
Localización	
Departamento de Puno, provincia de Carabaya, Distrito de San Gabán.	
Características Principales	
Caudal de Diseño	35 m ³ /s
Salto Bruto	644.8 m
Potencia Instalada	187 GWh
Producción Media Anual de Energía	1263 GWh
Factor de Planta	0,77
Tipo de Turbina	Pelton eje vertical
N° de Unidades	2
Embalses de Regulación	140,000 m ³
Descripción General	
El proyecto corresponde al último de los cuatro saltos proyectados en la cuenca del río San Gabán, aprovecha las aguas del río san gabán, que fueron utilizadas antes en la central hidroeléctrica San Gabán II, que se encuentra en actual operación comercial	
Monto de Inversión	
USD \$ 395,615,359	
Indicadores Económicos	
VAN	S/. 38,091 MM
TIR	12.51%
SITUACIÓN ACTUAL DEL PROYECTO	
<ul style="list-style-type: none"> • El proyecto cuenta con el estudio a nivel de factibilidad concluido y aprobado por OPI FONAFE, estando pendiente la declaratoria de viabilidad de parte del MEF. • El estudio de impacto ambiental, aprobado (RD N° 290-2012-MEM/AAE). • El estudio de aprovechamiento hídrico, aprobado (RD N° 083-2012-ANA-DRAH). • El estudio de Pre Operatividad aprobado (COES/D/DP-1308-2012). • El certificado de inexistencia de restos arqueológicos aprobado (CIRA N° 2011-234). • La licencia social de las comunidades aledañas. • Concesión definitiva. • Titular de la concesión: Empresa de Generación eléctrica San Gabán S.A. 	

Fuente: Memoria Anual 2015 – Portal de la Empresa.

En el cuadro 54, se observa el perfil del proyecto de San Gabán S.A., para la creación de una nueva central de generación eléctrica, que mediante los análisis financieros correspondientes de la gerencia de administración y los análisis de factibilidad de la gerencia de planeamiento y desarrollo de la empresa, se obtuvo un resultado positivo y viable para la creación de este nuevo proyecto, que beneficiara en casi un 70% más la rentabilidad de la empresa, el tipo de inversión se realizara con inversión de terceros conectados directamente con PRO INVERSION, donde se espera que capitales extranjeros inviertan en este nuevo proyecto hidroeléctrico.

DISCUSIÓN.

De los análisis realizados en los cuadros N° 49 al 53, se afirma que las propiedades, plantas y equipos, que fueron en su momento gestionados por proyectos de inversión para las generaciones de rentas y beneficios para la empresa, según lo indica la Norma Internacional 40 “PROPIEDADES DE INVERSION”, nos menciona: *Las propiedades de inversión se tienen para obtener rentas, apreciación del capital o ambas, no se considera propiedades de inversión a los activos que se utiliza o bien para fines administrativos, en tal medida estos activos “son los que generan flujos de efectivo que son en gran medida independientes de los procedentes de otros activos...”*, por lo cual, no todos las *propiedades, plantas y equipos* de San Gabán S.A., son considerados como inversiones como lo muestra el cuadro 49, solo son considerados los activos empleados en la generación de rentas y beneficios y que sean formulados mediante flujos de efectivos.

RESUMEN EXPLICATIVO DE LOS CUADROS RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO 02.

En los cuadros 49 y 50, se muestra los niveles actuales de los activos fijos que han sido invertidos como proyectos anteriormente, para posteriormente ver si la inversión en activos fijos, beneficia o no a la empresa, así que en el cuadro 51, se observa la producción de energía desde el periodo 2013 al 2015, que se ha venido incrementando año a año, esto es un indicador positivo para la empresa, ya que muestra que al realizar estas inversiones correspondientes, se cumple con el objetivo de incrementar la producción de la empresa. Posteriormente, en el cuadro 52, se observa el volumen de ventas de energía que comercializó la empresa desde el periodo 2013 hasta el 2015, y como previamente se observó el incremento la producción, las ventas también aumentaron año a año, esto también es un indicador positivo para San Gabán, ya que las inversiones realizadas están beneficiando a la empresa, ya que empiezan a generar mayores ingresos. Ahora al ver estos dos puntos, se debe analizar financieramente como está la empresa en los periodos 2014 y 2015, y en el cuadro 53, se observa los indicadores financieros más relevantes de San Gabán S.A., y se observa que en los indicadores de administración, existe un incremento porcentual en ambos periodos y son positivos para la empresa, en los indicadores de endeudamiento, existe una disminución considerable en ambos periodos, lo que resulta positivo, porque la empresa está asumiendo sus deudas de una manera más eficiente año a año, en los indicadores de rentabilidad, se observa un incremento en el ROA y una disminución en el ROE, en ambos casos, la empresa posee una rentabilidad aceptable, y se espera que estos indicadores se incrementan en los

periodos posteriores, y finalmente, al ver que la empresa es rentable económicamente, el directorio, decide en crear valores nuevos, con un nuevo proyecto de inversión, que es la construcción de la Central Hidroeléctrica San Gabán III, que será una fuente de mayores ingresos y elevara la rentabilidad de San Gabán S.A.

5.3. FORMULAR UNA PROPUESTA METODOLÓGICA PARA LA MEJOR APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN LA E.G.E. SAN GABÁN S.A.

Después de haber analizado la aplicación de la NIC 16, y encontrar algunas variaciones en el tratamiento de la propiedad, planta y equipo, procedemos a proponer una metodología que contiene políticas, procedimientos y funciones de las propiedades plantas y equipos, estas son las siguientes:

(1) Políticas de Mantenimiento.

- San Gabán S.A., debe garantizar previamente el correcto uso y mantenimiento de cada uno de sus elementos de la propiedad, planta y equipo.
- Antes de realizar alguno desembolso de dinero para realizar el mantenimiento de alguna propiedad, planta y equipo, San Gabán S.A., debe pedir el informe preliminar de la situación actual del activo fijo, emitida por el jefe de mantenimiento mecánico y el jefe de líneas de transmisión.
- Los mantenimientos de las propiedades, plantas y equipos deben realizarse por lo menos 2 veces trimestralmente, y deben ser requeridos

en el cuadro de necesidades del área usuaria, con una semana previa de anticipación.

(2) Políticas de Control Patrimonial.

- San Gabán S.A., debe reconocer a cualquier activo como propiedad, planta y equipo, si este generará en un futuro, beneficio para la empresa y tendrá una funcionalidad mayor a un año.
- Cualquier propiedad, planta y equipo adquirido por San Gabán S.A., debe ser ingresado al sistema de control patrimonial, una vez que dicha propiedad, planta y equipo genere beneficio a la empresa y debe ser clasificada por su naturaleza.
- Un elemento de la propiedad, planta y equipo de San Gabán S.A., deberá ser registrado y medido por su costo histórico.
- El costo de una propiedad, planta y equipo será el precio equivalente efectivo en la fecha de compra, si dicho bien se adquiere a crédito, los intereses no formaran parte del costo de la propiedad, planta y equipo.
- En caso de que se adquiriera una propiedad, planta y equipo por cambios no monetarios o por donaciones, San Gabán S.A., deberá medirlos por su Valor Razonable o en su defecto por el valor en libros de un elemento de la misma naturaleza.
- San Gabán S.A., al optar por el método de depreciación lineal en la mayoría de sus propiedades, plantas y equipos, deberá adoptarlos en todos sus activos a partir del siguiente ejercicio.

5.4. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Para el proceso de contratación de la hipótesis es necesario analizar los resultados de la investigación e interpretarlos respecto a las hipótesis planteadas en la investigación. Los conflictos teóricos y prácticos generados sirven para evaluar la aplicación de la norma Internacional de contabilidad 16 y su influencia en la gestión empresarial de San Gabán S.A., estos son criterios suficientes para consentir como válida frente a nuestras apreciaciones iniciales.

Hipótesis Específica 1

En la aplicación de la norma internacional de contabilidad 16 en la Empresa de Generación Eléctrica San Gabán S.A., se afirma que los bienes de las propiedades, plantas y equipos de la empresa no son medidos y presentados según los parámetros de la NIC 16 y generan una incongruencia en la información financiera. En Primer caso, según lo analizado en el cuadro N° 03, se observó que la empresa reclasificó los repuestos de las maquinarias de generación de energía, conforme a lo estipulado por la NIC 16, en el año 2013; se realizó la transferencia de repuestos por un valor de 2, 981,893.13 y en el año 2014, se realizó la última transferencia de los repuestos, por un valor de 1, 273,915.89, para tal caso, la empresa está aplicando efectivamente los parámetros de la Norma. En el Segundo caso, según lo analizado en los cuadros 04 al 23, se observó que en las valorizaciones de las propiedades, plantas y equipos de los periodos 2014 y 2015, existe una disminución en los valores históricos de cada periodo, en el periodo 2014, como resultado se encontró unas variaciones de 0.42% en los terrenos,

0.01% en las edificaciones, 0.33% en las maquinarias, 0.31% en los vehículos, 0.53% en los equipos diversos; solo en el rubro de unidades de reemplazo existió un incremento en el valor de dichos activos, creció un 4.99%, en el periodo 2015, se obtuvo las variaciones de 0.42% en los terrenos, 0.01% en las edificaciones, 0.32% en las maquinarias, 0.29% en los vehículos, 0.50% en los equipos diversos, y como en el análisis del periodo 2015, las unidades de reemplazo aumentaron su valor en un 6.99%; lo que significa que la información presentada, sufre una variación significativa y modificaría la información financiera presentada en las notas a los estados financieros de la empresa. En el Tercer caso, según lo analizado en los cuadros 25 al 29, se observó que se han dado de bajas, los activos fijos obsoletos de la empresa, de acuerdo a los parámetros de la NIC 16, en tal caso, se afirma la correcta aplicación de los alcances de la norma. En el Cuarto caso, según lo analizado en los cuadros 30 al 43, se observó que la empresa, deprecia sus activos de la forma que lo estipula la NIC 16, sin embargo, por resultado del análisis del segundo caso, existe una variación en la información financiera de los periodos 2014 y 2015 en la depreciación, por lo cual, según lo analizado anteriormente en los 4 casos, se ha mostrado que existe una variación según la NIC 16 de 520,366.86 soles en la presentación de las notas a los estados financieros.

Por lo tanto, no se rechaza la hipótesis específica 1, con lo que concluye que los efectos que tiene la aplicación de la NIC 16 en los activos fijos de la E.G.E. San Gabán S.A., son importantes e influyen directamente en la información financiera de la empresa, lo que provocará un cambio

trascendente en los valores netos de los activos fijos de la empresa, debido a que se valorizaran de según lo establecido por la NIC 16.

Hipótesis Específica 2

Los cuadros 51 y 52, nos muestran el nivel de los activos fijos como inversiones de la empresa, afirmando que las propiedades, plantas y equipos, fueron gestionados por proyectos de inversión para las generaciones de rentas y beneficios para la empresa según lo estipula la NIC 16 con relación a la NIC 40. Según las mediciones de los activos originalmente realizados por San Gabán S.A., en el 2014 fue de 92.64% y en el 2015, un 90.20%, ambos porcentajes son altos respecto al total de activos fijos, pero según la medición realizada según la NIC 16, se obtuvo un 92.73% en el periodo 2014 y un 90.29% en el 2015, que en ambos casos el nivel de activos invertidos se incrementó un 0.09%, lo que es óptimo para la empresa. Al medir el nivel de los activos fijos como inversiones, se procedió a ver los beneficios que generaran en la gestión de la empresa, y se observó un incremento en la producción de energía, lo que influyó en el volumen de las ventas de San Gabán S.A., y también fue esencial para los indicadores financieros que resultaron óptimos para la empresa.

Por lo tanto, no se rechaza la hipótesis específica 2, con lo que concluye que el nivel de las inversiones de los activos fijos de la empresa es alto, e incide directamente en la gestión empresarial, debido a que se incrementará la producción de energía y sus beneficios, y esto repercutirá en los indicadores económicos y financieros de la empresa.

CONCLUSIONES

Al término del desarrollo del presente trabajo hemos arribado a las siguientes conclusiones:

PRIMERA: El efecto de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en las propiedades, plantas y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica San Gabán S.A., fue muy importante para ver en qué situación se encontraba la empresa en la aplicación de las Normas Internacionales. Se afirmó que que los bienes de las propiedades, plantas y equipos de la empresa no son medidos y presentados según los parámetros de la Norma Internacional de Contabilidad 16 y generan una incongruencia en la información financiera, como lo muestran los cuadros 04 al 23, y por tal motivo se creó una variación en la información financiera de la empresa por un monto de 520,366.86, esta variación fue importante e influyó directamente en la información financiera de las notas a los estados financieros de Inmueble, Maquinaria y Equipo (Cuadros 05 y 15), de los periodos 2014 – 2015. **(Referencia Objetivo Especifico 1).**

SEGUNDA: En la empresa, se inició con la aplicación de las Normas Internacionales desde el 2013, pero no han sido implementadas en su totalidad,

muestra de ello es la reclasificación de los repuestos de las maquinarias de generación de energía, que se mantenían registrados en los Inventarios de la empresa, pero conforme a lo estipulado por la NIC 16, la empresa realizó las transferencias correspondientes de dichos repuestos que se mantenían en condiciones de “No Corriente”, al rubro de Unidades de Reemplazo de las Propiedades, Plantas y Equipos, la primera transferencia en el periodo 2013 por 2, 981,893.13 soles y la última transferencia en el periodo 2014 por 1, 273,915.89 soles. **(Referencia Objetivo Especifico 1).**

TERCERA: En la E.G.E. San Gabán S.A., se ha estado reconociendo sus activos fijos que cumplieron con su vida útil y han quedado obsoletos. La gerencia de Administración, conforme a los parámetros de la NIC 16, ha dado de baja a estos activos que cumplieron con su función o han quedado obsoletos por el cambio de la tecnología, como se mostró en los cuadros 25 al 29, con la finalidad de ser dispuestos en el ejercicio 2016. **(Referencia Objetivo Especifico 1).**

CUARTA: En la E.G.E. San Gabán S.A., más del 90% de sus activos fijos son producto de proyectos de inversión realizados con la finalidad de incrementar los beneficios de San Gabán S.A., en el 2014 el nivel de inversión fue de 92.64% y en el 2015 fue un 90.20%, pero según la medición realizada según la NIC 16, se obtuvo un 92.73% en el periodo 2014 y un 90.29% en el 2015, creciendo este nivel en un 0.09%, motivo por el cual; se realizó un análisis respectivo para ver como este nivel de inversiones, incide en la gestión de la empresa, y el resultado fue positivo, ya que estas inversiones lograron incrementar la producción de 745.16 GWh a 798.28 GWh y la comercialización de energía eléctrica de 101,0

millones a 129,0 millones en ingresos brutos, también incidió directamente con los indicadores financieros de la empresa, ya que al analizarlos; se obtuvo resultados óptimos para la empresa, y motivo por el cual la empresa generó nuevos proyectos de envergadura que tienen que incrementar los beneficios de San Gabán S.A. **(Referencia Objetivo Especifico 2)**

QUINTA: En la E.G.E. San Gabán, las inversiones en propiedades, plantas y equipos influyeron positivamente en la gestión empresarial, porque gracias a ellos se generaron mayores ingresos, mejorando la rentabilidad de la empresa en el futuro y al momento de realizar las evaluaciones financieras, la empresa posee mayores activos, por lo cual su índice de rendimiento financiero es elevado y calificara como una empresa viable para los inversionistas extranjeros. **(Referencia Objetivo Especifico 2)**

RECOMENDACIONES

A la Alta Dirección, Directorio, Gerencia General y Gerentes de Área de la Empresa de Generación Eléctrica San Gabán S.A. se alcanza las siguientes recomendaciones:

PRIMERA: Para evitar la incongruencia en la información, se recomienda aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 16 en su totalidad en la empresa, para lo cual se debe contratar especialistas en las normas internacionales, para que puedan evaluar periódicamente, los parámetros y alcances de la norma, en especial esta NIC 16, que según el análisis efectuado en la presente investigación, existió un variación importante, que debe ser regularizado a la brevedad posible, para evitar problemas futuros en la información financiera de la empresa.

SEGUNDA: En toda empresa, se debe reconocer que activos han cumplido con su función y quedaron obsoletos, por lo cual yo recomiendo a la Gerencia de Administración y Finanzas, que utilicen algún método de Revaluación de Activos, para que los activos fijos dados de baja incrementen sus valores residuales, todo esto con el fin de aumentar su valor de mercado, porque dichos activos serán

dispuestos a la venta en el ejercicio 2016, y al incrementar el valor de estos, San Gabán S.A., obtendrá mejores ingresos y tendrá mayor liquidez.

TERCERA: Según el análisis de razones financieras, al tener más del 90% del patrimonio en activos fijos, la empresa está en una situación de riesgo administrativo, y puede sufrir pérdidas considerables si en algún momento las inversiones de las propiedades, plantas y equipo de la empresa se verían afectadas por un desastre natural, se recomienda a la alta dirección, que la empresa debe obtener financiamiento e inversiones de acreedores (Terceros), para que ellos asuman una gran parte del riesgo total de la empresa.

CUARTA: La División de Estudios de la Empresa de Generación Eléctrica San Gabán S.A., debe realizar mayores proyectos en la zona de la cuenca del río San Gabán, para la captación de mayores recursos hídricos para así, incrementar aún más, la producción de energía eléctrica, y así incrementar los ingresos de San Gabán S.A., ya que como se vio anteriormente, los proyectos realizados están incrementando los ingresos de la empresa, motivo por el cual se está incrementando la rentabilidad año a año.

QUINTA: Para finalizar, dentro de la empresa San Gabán S.A., se recomienda que se debe establecer lineamientos que permitan adoptar la aplicación correcta de las normas internacionales, sobre todo de la norma internacional de contabilidad 16 "Propiedad, Planta y Equipo", que trata la presente investigación, uno de esos lineamientos sería la propuesta metodológica que se trabajó en el objetivo específico 3, como base para la mejora continua de la correcta aplicación de la normatividad contable.

BIBLIOGRAFÍA

ALIAGA RIQUELME, M. A. (16 de 03 de 2017). *Monografias.com*. Obtenido de <http://www.monografias.com>

ALVAREZ S., J. (2008). "*Aplicación de la NIC 16 "propiedad, planta y equipos" en la presentación de los estados financieros de la empresa mmc automotriz, s.a.*". Venezuela.

APAZA MEZA, M. (2009). "*Libros y registros contables con efectos tributarios .concordados con el PCGE (tomo IV)*". Lima - Perú: Pacifico.

ARCIA ROMERO, E. D. (2009). "*Adopción de la nic 16 "propiedad, planta y equipos" en la presentación de los estados financieros de la empresa Sacosal c.a., ubicada en Cumaná para el período 2008-2009*". Cumaná - Venezuela.

BAVARESCO DE PRIETO, AURA M. (2014). "*Las Técnicas de la Investigación: Manual para la elaboración de tesis, monografías, informes /por Aura M. Bavaresco de Prieto.*". Arequipa - Perú: Colección General.

CARRILLO PAEZ, G. C. (2015). "*Metodología para la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y NIC36 deterioro del valor de los activos; para determinar el valor razonable de los activos fijos de la Fundación Proyecto Salesiano Chicos de la Calle Zona Norte del Distrito Metr*". Quito - Ecuador.

CERBONI, G. (1886-1894). "*La contabilidad científica y su relación con las*

ciencias administrativas y sociales". Porto Azzurro - Italia.

CHIAVENATO, I. (2004). *"Introducción a la Teoría General de la Administración"*.

Sao paulo - Brazil.: Ed. Campus.

CHONG, E. (1992). *"Contabilidad Intermedia – tomo I: Estados financieros y cuentas del activo"*. Lima - Perú: Universidad del Pacífico.

DA SILVA, R. O. (2002). *"Teorías de la Administración"*. Sao Paulo - Brazil.: Paraninfo.

DOMINGUEZ AVILA, E. A. (03 de 23 de 2017). *"Estados Financieros"*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com>

FLORES SORIA, J. (2003). *"Estados Financieros Teoría y Práctica"*. Lima - Perú: Ediciones CECCOF.

FRANCO CABRERA, J. P. (2015). *"La Norma Internacional de contabilidad 16 (NIC 16) propiedades, planta y equipo y su impacto en los estados financieros caso: Sal Marina S.A."*. Guayaquil - Ecuador.

FUENTES PONCE, J. F. (2015). *"La NIC 16 propiedad planta y equipo y su relación en la valorización de sus activos de la compañía constructora de obras civiles Aguifierr S.A. Año 2013"*. Quevedo - Ecuador.

GARCIA DEL JUNCO, J. (2001). *"Administración y dirección"*. McGraw-Hill.

GONZALES LUQUILLAS, J. (2014). *"Gestion empresarial y competitividad en las mypes del sector textil en el marco de la ley N° 28015 en el distrito de la victoria – Año 2013"*. Lima - Peru.

HIMMELBLAU, D. M. (1938). *"Fundamentos de la contabilidad"*. Mexico.: Sergio F. Martínez.

HORNGREN, C. T. (2003). *"Contabilidad", 5ta edición.*". Mexico: Pearson Educación.

- LLANO CASTAÑO, Y. M. (2015). *"Impacto financiero en la implementación de la Nic 16 propiedad planta y equipo para la Compañía Busscar de Colombia S.A.S."*. Pereira - Colombia.
- MARTÍN MATEOS, R. (21 de 03 de 2017). *El Ciclo Contable*. Obtenido de <http://www.expansion.com>
- MEIGS, R. F. (2016). *"Las bases para decisiones gerenciales - 11va edicion"*. Spuner.
- MOREANO GALLEGOS, F. J. (2012). *Implementación de un sistema que permita realizar un adecuado control, manejo, registro y codificación de los Activos Fijos de la "Empresa Toyota del Ecuador S.A."*. Quito - Ecuador.
- NOVOA VILLA, H. H. (2013). *"Los Estados Financieros en el Perú"*. Puno – Perú.: Altiplano.
- PEREZ, G. C. (2011). *Importancia de la Contabilidad*. El Cerrito Valle - Colombia.
- POMA BACA, I. (2014). *"Contabilidad financiera"*. Huancayo - Perú: Soluciones gráficas.
- RUBIO DOMINGUEZ, P. (16 de 03 de 2006). *Introducción a la gestión Empresarial*. Electronica. Obtenido de <https://www.ecured.cu>
- TERAN GANDARILLAS, G. J. (1998). *"Temas de Contabilidad Basica e Intermedia"*. La Paz - Bolivia.: Educación y Cultura.
- THOMPSON BALDIVIEZO, J. M. (21 de 03 de 2017). *Pro Negocios*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net>
- ZANS ARIMANA, W. (2012). *"Contabilidad básica II"*. Lima - Perú: San Marcos.
- ZEBALLOS ZEBALLOS, E. (2014). *"Contabilidad General: Teoria y Practica"*. Arequipa - Perú: Pacifico.

WEBGRAFIA

AICPA, I. A. (20 de 03 de 2017). *Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados*. Obtenido de <http://www.aicpa.org>

CCPL, B. (2017). Boletín Informativo.

DEBITOOR. (16 de 03 de 2017). *Glosario de contabilidad*. Obtenido de <https://debitoor.es>

IASB. (16 de 03 de 2017). *Global Standards for the world economy*. Obtenido de <http://www.ifrs.org>

IRFS, I. . (2006). "*Norma Internacional de Contabilidad N° 1 - Presentación de Estados Financieros*". Londres - Reino Unido. www.ifrs.org/

MANAGEMENT, E. E. (16 de 03 de 2017). *ESCUELA EUROPEA DE MANAGEMENT*. Obtenido de <http://www.escuelamanagement.eu>

NCS, S. (16 de 03 de 2017). *NCS Software*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es>

SMV, S. D. (1999). "*Reglamento de información financiera y manual para la preparación la información financiera*". Lima - Perú. <http://www.smv.gob.pe>

SAN GABAN S.A. (2017). *Memoria Anual 2014 – 2015*. <http://www.sangaban.com.pe/>

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 16 Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA SAN GABÁN S.A., PERIODOS 2014 – 2015”

PROBLEMA	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	OBJETIVOS
¿Cómo es la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 en los activos fijos y cómo influye en la gestión empresarial de la E.G.E. San Gabán S.A., periodos 2014 - 2015?	El análisis de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, en los activos fijos de la E.G.E. San Gabán S.A. es significativo, e influye positivamente en la gestión empresarial de la empresa, lo que conlleva a una valorización financiera real y a mejores decisiones de inversión de los activos fijos, respecto de las decisiones de venta y renovación de activos.	VI: Norma Internacional de Contabilidad N° 16. VD: Gestión Empresarial.	1.- Valores Históricos y Netos de los activos fijos. 2.- Depreciación de activos fijos. 3.- Valor Realizable. 1.- Indicadores Financieros 2.- Gestión de Producción. 3.- Gestión Comercial. 4.- Gestión de Planeamiento e Inversiones.	Analizar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 en los activos fijos y su influencia en la gestión empresarial de la E.G.E. San Gabán S.A. periodos 2014 - 2015.
¿Cuáles son los efectos de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 en los activos fijos y como incide en la información financiera de la E.G.E. San Gabán S.A.?	Los efectos que tiene la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 en los activos fijos de la E.G.E. San Gabán S.A., son importantes e influyen directamente en la información financiera de la empresa, lo que provocará un cambio trascendente en los valores netos de los activos fijos de la empresa, debido a que se valorizarán de según lo establecido por la NIC 16.	VI: Norma Internacional de Contabilidad N° 16. VD: Información Financiera.	1.- Registro de Inmueble, Maquinaria y Equipo. 2.- Nivel de Depreciación de Activos Fijos. 3.- Valor Razonable 1.- Análisis Financiero. 2.- Estado de Situación Financiera. 3.- Utilidades Netas.	Analizar los efectos de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 en los activos fijos y su incidencia en la información financiera de la E.G.E. San Gabán S.A.
¿Cuál es el nivel de inversión de activos fijos y cómo influye en la gestión empresarial de la E.G.E. San Gabán S.A.?	El nivel de las inversiones de los activos fijos de la empresa es alto, e incide directamente en la gestión empresarial, debido a que se incrementará la producción de energía y sus beneficios, y esto repercutirá en los indicadores económicos y financieros de la empresa.	VI: Nivel de Inversión de Activos Fijos. VD: Gestión Empresarial.	1.- Proyectos de Inversión de Activos Fijos. 2.- Expedientes Técnicos. 1.- Gestión de Producción. 2.- Gestión Comercial. 3.- Indicadores Financieros.	Determinar el nivel de inversión de activos fijos y su influencia en la gestión empresarial de la E.G.E. San Gabán S.A.
¿Cómo se podría realizar una mejor aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 en la E.G.E. San Gabán S.A.?				Formular una propuesta metodológica para la mejor aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 en la E.G.E. San Gabán S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

8. Propiedades, planta y equipo, neto

(a) A continuación se presenta la composición y movimiento del rubro:

	2015						2014		
	Terrenos	Edificaciones	Maquinaria y equipos de explotación	Unidades de transporte	Muebles y enseres	Equipos diversos	Unidades de reemplazo	Construcciones en curso	Total
Costo	S/ 000	S/ 000	S/ 000	S/ 000	S/ 000	S/ 000	S/ 000	S/ 000	S/ 000
Saldo al 1 de enero	1,432	231,118	231,460	4,198	853	10,903	7,060	15,394	502,418
Adiciones (c)	0	0	343	292	12	631	5,202	7,349	13,829
Retiros (d)				0	0	(14)	(252)		(266)
Transferencias (e)			7,001	0	0	67	(6,976)	(92)	0
Saldo al 31 de Diciembre	1,432	231,118	238,804	4,490	865	11,587	5,034	22,651	515,981
Depreciación acumulada									
Saldo al 1 de enero		(33,617)	(97,112)	(3,949)	(503)	(7,734)	(317)		(143,232)
Adiciones (f)		(3,359)	(4,385)	(152)	(52)	(719)	(130)		(8,797)
Retiros						7			7
Saldo al 31 de Diciembre	0	(36,977)	(101,497)	(4,101)	(555)	(8,446)	(447)		(152,023)
Valor neto en libros	1,432	194,142	137,307	389	310	3,141	4,587	22,651	363,960

(b) Obras en curso y unidades por recibir -

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, este rubro se encuentra conformado principalmente por las obras en curso de:

	2015		2014	
	S/ (000)	S/ (000)	S/ (000)	S/ (000)
Proyecto Embalse Pumamayo	15,639	10,160		
CEP-Quebrado Tupuri	602	4,651		
Montaje Mejoramiento	50	180		
Construcción viviendas para personal de seguridad	91	91		
CEP-Cerro Lote 4	10	310		
	16,392	15,392		

Los intereses generados el año 2015 y 2014 por las obligaciones financieras mantenidas en dichos periodos, capitalizados en estas obras en curso ascendieron aproximadamente a S/ 413,000 y S/ 341,000 respectivamente, ver nota 9(d).



EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA SAN GABÁN S.A.

Empresa de Generación Eléctrica San Gabán S.A. – San Gabán S.A.**Estado de situación financiera**

Al 31 de diciembre de 2015 y de 2014

	Nota	2015 S/(000)	2014 S/(000)
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	49,072	43,448
Depósitos a plazo	4	4,000	8,500
Cuentas por cobrar comerciales, neto	5	12,349	17,784
Otras cuentas por cobrar, neto	6	13,795	7,674
Existencias, neto	7	6,665	7,387
Gastos contratados por anticipado		1,346	1,664
Total activo corriente		87,227	86,457
Activo no corriente			
Otras cuentas por cobrar a largo plazo, neto	6	-	2,029
Propiedades, planta y equipo, neto	8	363,960	359,186
Activos intangibles, neto		293	350
Total activo no corriente		364,253	361,565
Total activo		451,580	448,022
Pasivo y patrimonio neto			
Pasivo corriente			
Otros pasivos financieros	9	4,342	7,223
Cuentas por pagar comerciales	10	8,701	7,406
Otras cuentas por pagar	11	13,677	11,068
Provisiones	12	2,710	2,069
Total pasivo corriente		29,430	27,766
Pasivo no corriente			
Otros pasivos financieros a largo plazo	9	18,657	37,585
Pasivo por impuesto a las ganancias diferido, neto	13	20,354	19,589
Total pasivo no corriente		39,011	57,174
Total pasivo		68,441	84,940
Patrimonio neto	14		
Capital social		319,297	319,297
Otras reservas de capital		19,907	17,257
Resultados acumulados		43,835	26,529
Total patrimonio neto		389,639	363,083
Total pasivo y patrimonio neto		451,480	448,022

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.



San Gabán S.A.

LIBRO TRIBUTARIO ANUAL N° 001 - 2015 - CG/GAF

ACTIVO 2011 TRIBUTARIO

LIBRO	CUENTA REFERENCIAL	ETIQUETA	Validacion	CODIGO DE ACTIVO	INVENTARIO 2013	DESCRIPCION
SAN_GABAN_TRIBUT	331111	FF00006988	TERRENOS RURALES CENTRAL HIDROELECTRICA DENOMIN	23876	#N/A	TERRENOS RURALES DENOMINADOS
SAN_GABAN_TRIBUT	331112	FF000003340	TERRENO CENTRAL TERMICA DE BELLAVISTA UBICADO EN A	27536	6803	TERRENO CENTRAL TERMICA DE BEL
SAN_GABAN_TRIBUT	331112	FF000003351	TERRENO CENTRAL TERMICA TAPARACHI UBICADO EN CAR	26902	6804	TERRENO CENTRAL TERMICA TAPAR
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF000002143-01	VILLA DE RESIDENTES - SUB ESTACION ELEC. Y GRUPO DE B	22678	#N/A	VILLA DE RESIDENTES - SUB ESTACIO
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF000002143-02	VILLA DE RESIDENTES - VIA INTERNA Y VIAS EXTERIORES	22678	#N/A	VILLA DE RESIDENTES - VIA INTERNA
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF000002143-03	VILLA DE RESIDENTES -ALOJAMIENTO A-2	22678	#N/A	VILLA DE RESIDENTES -ALOJAMIENTO
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF000002143-04	VILLA DE RESIDENTES -ALOJAMIENTO A-1	22678	#N/A	VILLA DE RESIDENTES -ALOJAMIENTO
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF000002143-05	VILLA DE RESIDENTES -ALOJAMIENTO A-4	22678	#N/A	VILLA DE RESIDENTES -ALOJAMIENTO
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF000002143-06	VILLA DE RESIDENTES -ALOJAMIENTO A-4P	22678	#N/A	VILLA DE RESIDENTES -ALOJAMIENTO
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF000002143-07	VILLA DE RESIDENTES -ALOJAMIENTO A-3	22678	#N/A	VILLA DE RESIDENTES -ALOJAMIENTO
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF000002143-08	VILLA DE RESIDENTES -CLUB - RESTAURANT - LAVANDERIA	22678	#N/A	VILLA DE RESIDENTES -CLUB - RESTA
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF000002143-09	VILLA DE RESIDENTES -PUERTO SANITARIO	22678	#N/A	VILLA DE RESIDENTES -PUERTO SANI
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF000002143-10	VILLA DE RESIDENTES -OFICINAS	22678	#N/A	VILLA DE RESIDENTES -OFICINAS
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF000002143-11	VILLA DE RESIDENTES -TALLER GENERAL	22678	#N/A	VILLA DE RESIDENTES -TALLER GENE
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF000002143-12	VILLA DE RESIDENTES -TALLER AUTOMOTOR	22678	#N/A	VILLA DE RESIDENTES -TALLER AUTO
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF000002143-13	VILLA DE RESIDENTES -ALMACEN	22678	#N/A	VILLA DE RESIDENTES -ALMACEN
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF000002143-14	VILLA DE RESIDENTES -GRIFO	22678	#N/A	VILLA DE RESIDENTES -GRIFO
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF000002143-15	VILLA DE RESIDENTES -CASETA CONTROL INGRESO	22678	#N/A	VILLA DE RESIDENTES -CASETA CONT
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF000002146	PUENTE DE ACCESO	23152	6811	PUENTE DE ACCESO
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF000002145	MUNICIPALIDAD DE OLLACHEALICENCIA DE CONSTRUCCIO	23971	6810	MUNICIPALIDAD DE OLLACHEALICEN
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF3144-5296-01	LOTE 1 - PRESA DERIVADORA Y OBRAS DE TOMA	22681	#N/A	LOTE 1 - PRESA DERIVADORA Y OBRA
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF3144-5296-02	LOTE 1 - DESARENADOR	22681	#N/A	LOTE 1 - DESARENADOR
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF3144-5296-03	LOTE 1 - EMBALSE DE REGULACION DIARIA	22681	#N/A	LOTE 1 - EMBALSE DE REGULACION D
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF3144-5296-04	LOTE 1 - BY-PASS	22681	#N/A	LOTE 1 - BY-PASS
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF3144-5296-05	LOTE 1 - CONDUCTO CUBIERTO	22681	#N/A	LOTE 1 - CONDUCTO CUBIERTO
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF3144-5296-06	LOTE 1 - CRUCE DE QUEBRADA SUPAYHUAYCO	22681	#N/A	LOTE 1 - CRUCE DE QUEBRADA SUPA
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF3144-5296-07	LOTE 1 - TRAMO INICIAL DEL TUNEL DE ADUCCION	22681	#N/A	LOTE 1 - TRAMO INICIAL DEL TUNEL D
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF3134-5297-01	LOTE 2 - TUNEL DE ADUCCION	23157	#N/A	LOTE 2 - TUNEL DE ADUCCION
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF3134-5297-02	LOTE 2 - VENTANA DE URUHUASI	23157	#N/A	LOTE 2 - VENTANA DE URUHUASI
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF3134-5297-03	LOTE 2 - VENTANA DE CASAHUIRI	23157	#N/A	LOTE 2 - VENTANA DE CASAHUIRI
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF3134-5297-04	LOTE 2 - CHIMENEA DE EQUILIBRIO	23157	#N/A	LOTE 2 - CHIMENEA DE EQUILIBRIO
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF3146-5298-01	LOTE 3 - CONDUCTO FORZADO	24069	#N/A	LOTE 3 - CONDUCTO FORZADO
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF3146-5298-02	LOTE 3 - CASA DE MAQUINAS	24069	#N/A	LOTE 3 - CASA DE MAQUINAS
SAN_GABAN_TRIBUT	332311	FF3146-5298-03	LOTE 3 - GALERIA Y CANAL DE DESCARGA	24069	#N/A	LOTE 3 - GALERIA Y CANAL DE DESCA

LIBRO TRIBUTARIO ANUAL N° 001 - 2015 - CG/GAF



San Gabran S.A.

PARA CARGA										NUEVA VIDA UTIL TRIBUTARIO, INCLUYE DEP. AC.		
TIPO_DE_ACTIVO	FECHA_PUESTA_AL_SERVICIO	CATEGORIA	COMPRA DO	UNIDADES	COSTO_ORIGINAL_TRIBUTARIO	DPR_ACUM_TRIB_2013	VALOR LIBRO TRIB_ANTERIOR_2013	VIDA_UTIL_TRIB	PORCENTAJE_DEPRECIACION	% Depreciación Tributaria		
CAPITALIZED	22/04/1999	41.4101.410101011	NEW	1	1,031,042.31	0.00	1,037,042.31	12	0	0.00%		
CAPITALIZED	1/09/2000	41.4101.410101012	NEW	1	219,826.27	0.00	219,826.27	12	0	0.00%		
CAPITALIZED	1/09/2000	41.4101.410101012	NEW	1	174,896.61	0.00	174,896.61	12	0	0.00%		
CAPITALIZED	11/01/1997	11.1101.11010506	NEW	1	80,629.59	30,555.26	50,074.33	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	11/01/1997	11.1101.11010506	NEW	1	3,063,924.46	1,161,099.70	1,902,824.76	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	11/01/1997	11.1101.11010506	NEW	1	161,259.18	61,110.52	100,148.66	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	11/01/1997	11.1101.11010506	NEW	1	645,036.73	244,442.03	400,594.70	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	11/01/1997	11.1101.11010506	NEW	1	2,096,369.37	794,436.65	1,301,932.72	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	11/01/1997	11.1101.11010506	NEW	1	1,451,332.64	549,994.59	901,338.05	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	11/01/1997	11.1101.11010506	NEW	1	1,773,851.01	672,215.62	1,101,635.39	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	11/01/1997	11.1101.11010506	NEW	1	2,741,406.10	1,038,878.69	1,702,527.41	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	11/01/1997	11.1101.11010506	NEW	1	483,777.55	183,331.54	300,446.01	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	11/01/1997	11.1101.11010506	NEW	1	645,036.73	244,442.05	400,594.68	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	11/01/1997	11.1101.11010506	NEW	1	1,290,073.46	488,884.07	801,189.39	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	11/01/1997	11.1101.11010506	NEW	1	645,036.73	244,442.05	400,594.68	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	11/01/1997	11.1101.11010506	NEW	1	483,777.55	183,331.54	300,446.01	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	11/01/1997	11.1101.11010506	NEW	1	483,777.55	183,331.54	300,446.01	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	11/01/1997	11.1101.11010506	NEW	1	80,629.59	30,555.26	50,074.33	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	11/01/1997	11.1101.11010506	NEW	1	2,840,614.98	1,076,474.65	1,764,140.33	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	18/04/1998	11.1101.11010506	NEW	1	17,493.97	6,356.12	11,137.85	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	30/10/2000	11.1101.110102011	NEW	1	26,016,360.10	8,637,908.94	17,378,451.16	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	30/10/2000	11.1101.110102011	NEW	1	17,623,985.87	5,851,486.67	11,772,499.20	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	30/10/2000	11.1101.110102011	NEW	1	21,820,172.99	7,244,697.81	14,575,475.18	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	30/10/2000	11.1101.110102011	NEW	1	9,231,611.65	3,065,064.44	6,166,547.21	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	30/10/2000	11.1101.110102011	NEW	1	5,874,661.96	1,950,495.58	3,924,166.38	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	30/10/2000	11.1101.110102011	NEW	1	839,237.42	278,642.22	560,595.20	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	30/10/2000	11.1101.110102011	NEW	1	2,517,712.27	835,926.66	1,681,785.61	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	30/10/2000	11.1101.110102021	NEW	1	70,861,184.68	23,527,191.02	47,333,993.66	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	30/10/2000	11.1101.110102021	NEW	1	2,471,901.79	820,715.97	1,651,185.82	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	30/10/2000	11.1101.110102021	NEW	1	4,119,836.32	1,367,859.97	2,751,976.35	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	30/10/2000	11.1101.110102021	NEW	1	4,943,803.58	1,641,431.94	3,302,371.64	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	30/10/2000	11.1101.110102031	NEW	1	22,989,503.09	7,632,934.14	15,356,568.95	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	30/10/2000	11.1101.11010506	NEW	1	33,104,884.45	10,991,425.15	22,113,459.30	240	5	5.00%		
CAPITALIZED	30/10/2000	11.1101.11010506	NEW	1	16,552,442.23	5,495,712.58	11,056,729.65	240	5	5.00%		

LIBRO TRIBUTARIO ANUAL N° 001 - 2015 - CG/GAF



San Gabán S.A.

LIM_PARA CARGA

DEP_ACUM_2014	Depreciación			Ver	VALOR_HISTORICO	VALOR_ACTUAL
	VALOR_LIBRO 2014	Acum 31/12/2014	Depreciación 2015			
-	1,037,042.31	0.00	0.00	1,037,042.31	1,037,042.31	
-	219,826.27	0.00	0.00	219,826.27	219,826.27	
-	174,896.61	0.00	0.00	174,896.61	174,896.61	
34,586.74	46,042.85	34,586.74	4,031.48	42,011.37	58,111.15	
1,314,295.92	1,749,628.54	1,314,295.92	153,196.22	1,596,492.32	2,208,223.82	
69,173.48	92,085.70	69,173.48	8,062.96	84,022.74	116,222.31	
276,693.87	368,342.86	276,693.87	32,251.84	336,091.02	464,889.23	
899,255.12	1,197,114.25	899,255.12	104,818.47	1,092,295.78	1,510,889.98	
622,561.22	828,771.42	622,561.22	72,566.63	756,204.79	1,046,000.76	
760,908.17	1,012,942.84	760,908.17	88,692.55	924,250.29	1,278,445.37	
1,175,949.00	1,565,457.10	1,175,949.00	137,070.31	1,428,386.79	1,975,779.21	
207,520.42	276,257.13	207,520.42	24,188.88	252,068.25	348,666.92	
276,693.89	368,342.84	276,693.89	32,251.84	336,091.00	464,889.23	
553,387.74	736,685.72	553,387.74	64,503.67	672,182.05	929,778.45	
276,693.89	368,342.84	276,693.89	32,251.84	336,091.00	464,889.23	
207,520.42	276,257.13	207,520.42	24,188.88	252,068.25	348,666.92	
207,520.42	276,257.13	207,520.42	24,188.88	252,068.25	348,666.92	
34,586.74	46,042.85	34,586.74	4,031.48	42,011.37	58,111.15	
1,218,505.40	1,622,109.58	1,218,505.40	142,030.75	1,480,078.83	2,047,280.80	
7,230.82	10,263.15	7,230.82	874.70	9,388.45	12,670.55	
9,938,726.95	16,077,633.15	9,938,726.95	1,300,818.01	14,776,815.14	20,967,202.84	
6,732,685.96	10,891,299.91	6,732,685.96	881,199.29	10,010,100.62	14,203,589.02	
8,335,706.46	13,484,466.53	8,335,706.46	1,091,008.65	12,393,457.88	17,585,395.93	
3,526,645.02	5,704,966.63	3,526,645.02	461,580.58	5,243,386.05	7,439,975.20	
2,244,228.68	3,630,433.28	2,244,228.68	293,733.10	3,336,700.18	4,734,529.67	
320,604.09	518,633.33	320,604.09	41,961.87	362,565.96	676,361.38	
961,812.27	1,555,900.00	961,812.27	125,885.61	1,087,697.88	2,029,084.15	
27,070,250.25	43,790,934.43	27,070,250.25	3,543,059.23	40,247,875.20	55,249,473.06	
944,311.06	1,527,590.73	944,311.06	123,595.09	1,403,995.64	1,927,307.20	
1,573,851.79	2,545,984.53	1,573,851.79	205,991.82	2,339,992.71	3,212,178.67	
1,888,622.12	3,055,181.46	1,888,622.12	247,190.18	2,807,991.28	3,854,614.40	
8,782,409.29	14,207,093.80	8,782,409.29	1,149,475.15	13,057,618.65	18,030,136.56	
12,646,669.37	20,458,215.08	12,646,669.37	1,655,244.22	18,802,970.86	24,213,637.01	
6,323,334.69	10,229,107.54	6,323,334.69	827,622.11	9,401,485.43	12,106,818.51	

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

ARTICULO CIENTIFICO

“ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE
CONTABILIDAD N° 16 Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE
LA EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA SAN GABÁN S.A., PERIODOS
2014 - 2015”

“ANALYSIS OF THE APPLICATION OF THE INTERNATIONAL ACCOUNTING
STANDARD N° 16 AND ITS INFLUENCE IN THE BUSINESS MANAGEMENT
OF THE ELECTRIC GENERATION COMPANY SAN GABÁN S.A., PERIODS
2014 - 2015”

PRESENTADO POR:

D'ANGELO KEVIN APAZA MELO

Director:



Dr. ALFREDO CRUZ VIDANGOS

Coordinador de Investigación:



Dr. PERCY QUISPE PINEDA

PUNO - PERU

2017

ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 16 Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA SAN GABÁN S.A., PERIODOS 2014-2015.

ANALYSIS OF THE APPLICATION OF INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD N ° 16 AND ITS INFLUENCE IN THE BUSINESS MANAGEMENT OF THE ELECTRONIC GENERATION COMPANY SAN GABÁN S.A., PERIODS 2014-2015.

D'ANGELO KEVIN APAZA MELO

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 16 Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA SAN GABÁN S.A., PERIODOS 2014-2015.

ANALYSIS OF THE APPLICATION OF INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD N° 16 AND ITS INFLUENCE IN THE BUSINESS MANAGEMENT OF THE ELECTRONIC GENERATION COMPANY SAN GABÁN S.A., PERIODS 2014-2015.

AUTOR: D'ANGELO KEVIN APAZA MELO

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO – PUNO

dapazamelo@gmail.com

RESUMEN.

En busca de la transparencia y el control de la información financiera de las empresas, las NIIF se basan mayormente en principio y no en reglas contables para la correcta interpretación y registro de las partidas contables a nivel mundial, incrementando el juicio profesional del contador público que deba utilizarlo para remitir la información respectiva a la gerencia y partes relacionadas y vinculadas de la entidad. La presente investigación se realizó sobre los activos fijos de la E.G.E. San Gabán S.A., mediante la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 y otras, aprobadas con Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°063-2016-EF/30, analizando así conceptos como los valores en libros de la empresa, costos históricos, depreciaciones y valuaciones de los activos y demás necesarios para el desarrollo de la presente investigación. En tal sentido se pretende incorporar a nuestra investigación, toda información relacionada a los activos fijos de la empresa, en concordancia a lo establecido por la NIC 16. En el capítulo I se muestra el planteamiento del problema, antecedentes de la investigación y el objetivo de la investigación, el cual es “Analizar la aplicación de la NIC 16 en los activos fijos y su influencia en la gestión empresarial de la E.G.E. San Gabán S.A., periodos 2014-2015”. En el capítulo II se encuentra la hipótesis general planteada para la investigación, el cual es: El análisis de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, en los activos fijos de la E.G.E. San Gabán S.A. es significativo, e influye positivamente en la gestión empresarial de la empresa, lo que conlleva a una valorización financiera real y a mejores decisiones de inversión de los activos fijos, respecto de las decisiones de venta y renovación de activos. Para alcanzar el objetivo principal se utilizó el análisis descriptivo y deductivo para relacionar la inferencia predictiva (observación a través de sentidos) de la norma internacional de contabilidad 16 “propiedad, planta y equipo” el cual se desarrolla en el capítulo III, la población y muestra de la investigación es todo el ámbito de la Empresa

de Generación Eléctrica San Gabán S.A., todo esto para inferir ¿Cómo es la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 en los activos fijos y cómo influye en la gestión empresarial de la E.G.E. San Gabán S.A., periodos 2014 - 2015?. Los resultados fueron desarrollados en el capítulo IV, a partir de las cuales se tomaron las siguientes conclusiones generales desarrolladas en el capítulo V. Primera, que en la Empresa San Gabán S.A., los activos fijos no son valorizados según los estándares de la NIC 16, por lo cual existen variaciones en los costos de los activos fijos de, estas variaciones influyen directamente en la información financiera de la empresa, segunda; Así mismo las inversiones de San Gabán S.A., son muy altas, e incidieron directamente en la gestión empresarial debido a que estas inversiones incrementaron la producción y venta de energía, mejoraron los indicadores financieros y económicos de la empresa, que son esenciales para ver el rendimiento de San Gabán S.A. y así se realizara la creación de nuevos proyectos de inversión.

Palabras claves: Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, Gestión Empresarial, Activos Fijos, Información Financiera, Proyectos de Inversión.

ABSTRACT.

In the search for transparency and control of the financial information of companies, IFRS rely mainly on principle and not on accounting rules for the correct interpretation and registration of accounting items worldwide, increasing the professional judgment of the public accountant who Must use it to forward the respective information to the management and related and related parties of the entity. The present investigation was carried out on the fixed assets of the E.G.E. San Gabán SA, through the application of International Accounting Standard 16 and others, approved by Resolution of Accounting Regulatory Council No. 063-2016-EF / 30, thus analyzing concepts such as the book values of the company, historical costs, Depreciations and valuations of the assets and other necessary for the development of the present investigation. In this sense, we intend to incorporate into our research all information related to the fixed assets of the company, in accordance with the provisions of IAS 16. Chapter I shows the problem statement, background of the investigation and the objective of the research, which is "Analyze the application of IAS 16 in fixed assets and their influence on business management of the EGE San Gabán S.A., periods 2014-2015." Chapter II contains the general hypothesis for the investigation, which is: The analysis of the application of International Accounting Standard No. 16, in the fixed assets of the E.G.E. San Gabán S.A. Is significant and positively influences the company's business management, which leads to a real financial valuation and better investment decisions of the fixed assets, in relation to the decisions of sale and renewal of assets. In order to achieve the main objective, descriptive and deductive analysis was used to relate the predictive inference

(observation through meanings) of the international accounting standard 16 "property, plant and equipment" which is developed in Chapter III, the population and Sample of the investigation is the whole scope of the Electric Generation Company San Gabán SA, all this to infer How is the application of International Accounting Standard No. 16 in fixed assets and how it influences the business management of EGE San Gabán S.A., periods 2014 - 2015 ?. The results were developed in Chapter IV, from which the following general conclusions were developed in Chapter V. First, that in San Gabán SA, fixed assets are not valued according to the standards of IAS 16, For which there are variations in the costs of fixed assets, these variations directly influence the financial information of the company, second; Likewise, the investments of San Gabán SA are very high and had a direct impact on business management because these investments increased the production and sale of energy, improved financial and economic indicators of the company, which are essential to see the performance Of San Gabán SA And thus the creation of new investment projects.

Keywords: Application of International Accounting Standard No. 16, Business Management, Fixed Assets, Financial Information, Investment Projects.

INTRODUCCIÓN.

En busca de la transparencia y el control de la información financiera de las empresas, las NIIF se basan mayormente en principio y no en reglas contables para la correcta interpretación y registro de las partidas contables a nivel mundial, incrementando el juicio profesional del contador público que deba utilizarlo para remitir la información respectiva a la gerencia y partes relacionadas y vinculadas de la entidad. La NIC 16 de Propiedad, Planta y Equipo busca fundamentalmente estandarizar el tratamiento de este componente de los estados financieros, a fin de que se pueda reconocer la información acerca de la inversión que realizan las empresas y los cambios que se producen en dicha inversión. Como cualquier empresa del estado, San Gabán S.A., se encuentra con la obligación de presentar la información financiera de manera veraz, ante las partes interesadas de San Gabán S.A. (Accionistas, Directorio, Terceros, Colaboradores). En tal sentido, para una mejor presentación de la información financiera de San Gabán S.A., y según lo estipulado en la Resolución N° 026-2013 de la SMV, la empresa ha incorporado a su gestión, la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB), las cuales permiten la homologación del lenguaje financiero entre un país y otro. Permitiendo así facilitar el acceso a otros mercados de una manera más competitiva. Desde el 2013, San Gabán S.A., viene implementando las Nic's y Niif's, pero hasta el día de hoy, no se tiene implementado las Nic's completamente, debido a varios aspectos administrativos y operacionales, y uno

de los problemas recae en la Norma Internacional de Contabilidad 16. “Propiedad, Planta y Equipos”, ya que esta Nic no se está aplicando de manera similar a los otras Nic’s, por motivos de que los activos fijos de San Gabán S.A., están en constante valuación y revaluación de su vida útil, por el simple hecho de su naturaleza de negocio, estos activos requieren una mayor atención, mantenimiento, implementación y otros, que la gerencia general conjuntamente con la gerencia de planeamiento y desarrollo, elaboran diversas gestiones para elaborar proyectos de inversiones, con el fin de mejorar, ampliar y dar de baja a estos activos. Por lo cual, la investigación pretendió dar a conocer los puntos más relevantes de la aplicación de las normas internacionales, en específico de la norma internacional de contabilidad N° 16 “Propiedad, Planta y Equipo”, mediante el análisis documental de los registros de la empresa y la consulta de los mismos trabajadores que utilizan dichos activos fijos, por lo que se planteó lo siguiente: ¿Cómo es la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 en los activos fijos y cómo influye en la gestión empresarial de la E.G.E. San Gabán S.A., periodos 2014 - 2015?. Analizar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 en los activos fijos y su influencia en la gestión empresarial de la E.G.E. San Gabán S.A., periodos 2014 - 2015. El análisis de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, en los activos fijos de la E.G.E. San Gabán S.A. es significativo, e influye positivamente en la gestión empresarial de la empresa, lo que conlleva a una valorización financiera real y a mejores decisiones de inversión de los activos fijos, respecto de las decisiones de venta y renovación de activos.

MATERIALES Y MÉTODOS.

Método Descriptivo. El propósito de esta investigación es que el investigador describe situaciones y eventos, es decir como es y cómo se manifiesta determinados fenómenos. Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Miden o evalúan con la precisión posible diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar. Fundamentalmente nuestro estudio se basa en la información establecida en la norma internacional de contabilidad N° 16 y entre otras normas relacionadas, para lo cual se toman los datos contables de la empresa y se comparan con las normas establecidas y se miden su variación de año a año.

Método Analítico. Este método implicó un proceso cognoscitivo de la norma, que consistió en descomponer los parámetros de la NIC 16, separando cada una de las partes de las propiedades, plantas y equipos de la empresa, para estudiarlas de forma individual. Con este método, se analizó los factores internos de la NIC 16, sus valores históricos, la depreciación correspondiente, revaluaciones de activos y demás costos que se incurren en los activos fijos.

Método Deductivo. Se refiere a aquel método donde se va de lo general a lo específico. Este comienza dando paso a los datos en cierta forma válidos, para llegar a una deducción a partir de un razonamiento de forma lógica o suposiciones; o sea se refiere a un proceso donde existen determinadas reglas y procesos donde gracias a su asistencia, se llegan a conclusiones partiendo de ciertos enunciados o premisas. Se utilizó para saber las implicancias de la NIC 16 en los activos fijos de la empresa, a fin de que se revisen nuestras variables planteadas (cuadros 03 al 54) para llegar a una conclusión de la investigación.

TECNICAS Y MATERIALES DE RECOLECCIÓN DE DATOS: Para amparar el presente trabajo de investigación y lograr los objetivos fijados; como también la posibilidad de validar o rechazar las hipótesis planteadas, se utilizaron los siguientes materiales y medios de recolección de datos:

Análisis Documental: Se basó en la obtención de los datos que se encuentran registrados tanto en los informes financieros como en la base de datos de la contabilidad de la empresa, que fue utilizado para el acopio de la información escrita e histórica requerida para la investigación entre ellas la revisión y lectura de trabajos de Investigación realizados anteriormente sobre el tema, y principalmente se analizó lo siguiente: “Valores Históricos”, “La normatividad Internacional”, “Registros de Activos”

POBLACIÓN Y MUESTRA

Población. - Para la realización del presente trabajo de investigación se tomó como referencia a todo el ámbito de la E.G.E San Gabán S.A.; tanto en su Sede Administrativa de Bellavista, en la Central Térmica de Taparachi, en la Sede principal de la Villa de Residentes (Sector Chuani – San Gabán) y en la Central Hidroeléctrica de San Gabán II (San Gabán – Ollachea – Ayapata, Provincia de Carabaya, Departamento de Puno), y que consta con trabajadores, distribuidos en las 3 sedes.

Muestra. - Por lo que amerita el presente trabajo de investigación, se realizó un “**muestreo de consulta**”, el cálculo de la muestra se realizó a través de un Muestreo Probabilístico – Muestreo Sistemático, al utilizar la fórmula para calcular la muestra, se obtuvo el tamaño de muestra de 36 trabajadores, los cuales se eligieron sistemáticamente de las 3 sedes de la empresa para realizar las consultas del caso para saber en que medida se usan correctamente los activos fijos.

RESULTADOS:

De conformidad a la información obtenida mediante el análisis documentario de la empresa, y según lo que establece la norma, se han obtenido un conjunto de datos e información que han sido procesados en relación con los objetivos establecidos, para lo cual, en el objetivo específico 1, se ha determinado 4 características principales de la norma, y al analizarlos se obtuvo los siguientes resultados consolidados.

CUADRO 1
VALORES FINALES DE REPUESTOS DE ACTIVOS FIJOS RECLASIFICADOS
SEGÚN LA NIC 16 EN LOS PERIODOS 2013, 2014 Y 2015.

Nota N° 7 "Existencias" - Suministros

	2015	2014	2013
<i>Combustible</i>			
Saldo Inicial	276,816.47	615,166.78	310,239.14
Adiciones	97,585.76	113,216.14	131,137.27
Deducciones	-101,483.19	-64,426.76	-156,395.22
Transferencias (AF)	0.00	0.00	0.00
Sub total	272,932.82	663,956.16	284,981.18
(-) Desvalorización	-23,159.75	-42,564.53	-18,442.32
Saldo Final	249,773.07	621,391.63	266,538.87
<i>Suministros</i>			
Saldo Inicial	7,109,695.84	6,697,350.41	8,201,198.89
Adiciones	2,506,372.02	3,064,574.05	3,466,625.19
Deducciones	-2,606,472.90	-1,259,485.83	-1,152,518.35
Transferencias (AF)	0.00	-1,273,915.89	-2,981,803.13
Sub total	7,009,949.09	7,228,522.74	7,533,502.60
(-) Desvalorización	-594,830.23	-463,402.07	-487,524.28
Saldo Final	6,415,118.86	6,765,120.67	7,045,978.33
Saldo de Balance	6,664,891.93	7,386,512.31	7,312,517.19

Fuente: Registro de inventario permanente valorizado 2013 - 2015

Interpretación:

En el cuadro 01 se muestran los saldos de las "Existencias" (Suministros) que posee la empresa en los periodos comprendidos de enero 2013 a diciembre 2015. Se incluye en los análisis, el periodo 2013, donde la empresa siguiendo los lineamientos que establece la NIC 16, las piezas de repuestos de maquinarias mayores a un periodo contable deben ser reclasificados en los rubros de propiedad planta y equipo, la empresa en el año 2013 inicia la reclasificación y realiza la transferencia respectiva de los repuestos no corrientes al rubro de inmuebles maquinarias y equipos, por un total de 2, 981,893.13. En el año 2014, se realiza la última transferencia de los repuestos, por un monto de 1,273915.89, producto de repuestos de grupos electrógenos que se mantenían en almacén, con la intención de ser usados en el periodo 2014 y también por la adquisición de crucetas y de aisladores para el mantenimiento de las torres de las líneas de transmisión de energía. Y en el año 2015, los repuestos de las maquinarias se han

clasificado en su totalidad y por tal motivo no se conserva un saldo posterior, además la adquisición de dichos repuestos, son clasificados en el rubro de unidades de remplazo de los activos fijos.

**CUADRO 2
COSTO COMPUTABLE DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS 2014**

	Terrenos	Edificaciones	Maquin. De explot.	Unidades Transp.	Muebles enseres	Equipos diversos	Unidades remplazo	Constr. en curso	Total
Costo									
Saldo al 1 de ene.	1,432	231,097	231,409	4,145	873	9,921	5,786	5,234	489,897
Adiciones	0	21	51	129	25	1,177	1,274	10,160	12,837
Retiros	0	0	0	-76	-23	-217	0	0	-316
Transferencias	0	0	0	0	-22	22	0	0	0
Saldo al 31 de Dic	1,432	231,118	231,460	4,198	853	10,903	7,060	15,394	502,418
Depreciación Ac.									
Saldo al 1 de ene.	0	-30,192	-92,480	-3,916	-498	-7,267	-203	0	-134,556
Adiciones	0	-3,425	-4,631	-109	-50	-662	-113	0	-8,990
Retiros	0	0	0	76	23	217	0	0	316
Transferencias	0	0	0	0	22	-22	0	0	0
Saldo al 31 de Dic	0	-33,617	-97,112	-3,949	-503	-7,734	-317	0	-143,232
Valor Neto en Lib.	1,432	197,502	134,348	249	350	3,169	6,743	15,394	359,186

Fuente: Libro Tributario AF. – Nota a los EE.FF. 9 de la Memoria Anual 2014 EGESG

Interpretación:

En el cuadro 02 se muestran los saldos de las propiedades, plantas y equipos de la empresa según la normatividad peruana, donde indican que el costo de un activo fijo será del último inventario determinado conforme a ley, más los costos posteriores de acuerdo con las normas contables. Estos valores fueron registrados por la empresa, y fueron plasmados en las notas de contabilidad y en los estados financieros del ejercicio 2014.

**CUADRO 3
COSTO COMPUTABLE DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS – NIC**

	Terrenos	Edificaciones	Maquin. de explot.	Unidades Transp.	Muebles enseres	Equipos diversos	Unidades remplazo	Constr. en curso	Total
Costo									
Saldo al 1 de ene.	1,426	231,076	230,635	4,132	873	9,863	6,138	5,234	489,377
Adiciones	0	21	51	129	25	1,177	1,274	10,160	12,837
Retiros	0	0	0	-76	-23	-217	0	0	-316
Transferencias	0	0	0	0	-22	22	0	0	0
Saldo al 31 de Dic	1,426	231,097	230,686	4,185	853	10,845	7,412	15,394	501,898
Depreciación Ac.									
Saldo al 1 de ene.	0	-30,069	-92,127	-3,903	-496	-7,242	-202	0	-134,039
Adiciones	0	-3,426	-4,632	-109	-50	-660	-113	0	-8,990
Retiros	0	0	0	77	23	217	0	0	317
Transferencias	0	0	0	0	22	-22	0	0	0
Saldo al 31 de Dic	0	-33,495	-96,759	-3,935	-501	-7,707	-315	0	-142,712
Valor Neto en Lib.	1,426	197,602	133,927	250	352	3,138	7,097	15,394	359,186

Fuente: Libro Tributario AF. – Nota a los EE.FF. N° 9 – modificado

Interpretación:

En el cuadro 03 se muestran los valores de las propiedades, plantas y equipos según lo estipulado por la norma internacional de contabilidad N° 16, relacionado con el costo, que establece que un elemento de propiedades, planta y equipo será registrado al precio equivalente en efectivo de su adquisición, producción o construcción, y basado en la premisa, se obtuvieron nuevos valores modificados sobre el costo de los activos fijos, los cuales a continuación son detallados por rubro específico.

**CUADRO 4
COSTO COMPUTABLE DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS 2015**

	Terrenos	Edificaciones	Maquin. De explot.	Unidades Transp.	Muebles enseres	Equipos diversos	Unidades reemplazo	Constr. en curso	Total
Costo									
Saldo al 1 de Ene.	1,432	231,118	231,460	4,198	853	10,903	7,060	15,394	502,418
Adiciones	0	0	343	292	12	631	5,202	7,349	13,829
Retiros	0	0	0	0	0	-14	-252	0	-266
Transferencias	0	0	7,001	0	0	67	-6,976	-92	0
Saldo al 31 de Dic	1,432	231,118	238,804	4,490	865	11,587	5,034	22,651	515,981
Depreciación Ac.									
Saldo al 1 de Ene.	0	-33,617	-97,112	-3,949	-503	-7,734	-317	0	-143,232
Adiciones	0	-3,359	-4,385	-152	-52	-719	-130	0	-8,797
Retiros	0	0	0	0	0	7	0	0	7
Saldo al 31 de Dic	0	-36,977	-101,497	-4,101	-555	-8,446	-447	0	-152,023
Valor Neto en Lib.	1,432	194,142	137,307	389	310	3,141	4,587	22,652	363,960

Fuente: Libro Tributario AF. – Nota a los EE.FF. N° 8 de la Memoria Anual 2015 EGESG

Interpretación:

En el cuadro 4 se muestran los saldos de las propiedades, plantas y equipos de la empresa según la normatividad peruana, donde indican que el costo de un activo fijo será del último inventario determinado conforme a ley, más los costos posteriores de acuerdo con las normas contables, y con los valores registrados por la empresa, plasmados en las notas de contabilidad y en los estados financieros del ejercicio 2015.

**CUADRO 5
COSTO COMPUTABLE DE LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS – NIC**

	Terrenos	Edificaciones	Maquin. De explot.	Unidades Transp.	Muebles enseres	Equipos diversos	Unidades reemplazo	Constr. en curso	Total
Costo									
Saldo al 1 de Ene.	1,426	231,097	230,686	4,185	853	10,845	7,412	15,394	501,898
Adiciones	0	0	343	292	12	631	5,202	7,349	13,829
Retiros	0	0	0	0	0	-14	-252	0	-266
Transferencias	0	0	7,001	0	0	67	-6,976	-92	0
Saldo a 31 de Dic	1,426	231,097	238,030	4,477	865	11,529	5,386	22,651	515,461
Depreciación Ac.									
Saldo al 1 de Ene.	0	-33,495	-96,759	-3,935	-501	-7,707	-315	0	-142,712
Adiciones	0	-3,355	-4,391	-152	-52	-717	-130	0	-8,797
Retiros	0	0	0	0	0	7	0	0	7
Saldo a 31 de Dic	0	-36,850	-101,150	-4,086	-553	-8,417	-445	0	-151,501
Valor Neto en Lib	1,426	194,247	136,880	391	312	3,112	4,941	22,651	363,960

Fuente: Libro Tributario AF. – Nota a los EE.FF. N° 9 – Modificado.

Interpretación:

En el cuadro 5 se muestran los valores de las propiedades, plantas y equipos según lo estipulado por la norma internacional de contabilidad N° 16, relacionado con el costo, que establece que un elemento de propiedades, planta y equipo será registrado al precio equivalente en efectivo de su adquisición, producción o construcción, y basado en la premisa, se obtuvieron nuevos valores modificados sobre el costo de los activos, los cuales a continuación son detallados por rubro específico.

CUADRO 6
RESUMEN DE LA VARIACIÓN DEL COSTO COMPUTABLE 2014 - 2015

Rubro	Variaciones	
	2014	2015
Terrenos	0.42%	0.42%
Edificaciones	0.01%	0.01%
Maquinarias	0.33%	0.32%
U. Transporte	0.31%	0.29%
Muebles	0.00%	0.00%
E. Diversos	0.53%	0.50%
U. de reemplazo	4.99%	6.99%

Fuente: Cuadros del costo computable 2014 - 2015

Interpretación:

Según lo analizado anteriormente, en el periodo 2014, se pudo ver que los valores de los rubros del activo fijo, según lo establecido en la NIC 16, se han modificado, disminuyendo en los rubros de terrenos (0.42%), edificaciones (0.01%), maquinarias de explotación (0.33%), unidades de transporte (0.31%) y equipos diversos (0.53%), esto se debe a mejoras realizadas en los rubros anteriores, que incrementaron el valor histórico de los mismos. En el rubro de muebles y enseres y construcciones en curso, los montos se mantienen iguales, sin ninguna variación según lo establecido en la NIC 16. En el rubro de unidades de reemplazo, el monto se incrementó un (4.99%), estos se deben a la reclasificación de los repuestos de existencias al rubro del activo fijo, según lo analizado anteriormente, podemos ver que los valores de los rubros del activo fijo. Para el periodo 2015, según lo establecido en la NIC 16, se han modificado, disminuyendo en los rubros de terrenos (0.42%), edificaciones (0.01%), maquinarias de explotación (0.32%), unidades de transporte (0.29%) y equipos diversos (0.50%), esto se debe a mejoras y revaluaciones realizadas en los rubros anteriores, que incrementaron el valor histórico de los mismos. En el rubro de muebles y enseres y construcciones en curso, los montos se mantienen iguales, sin ninguna variación según lo establecido en la NIC 16. En el rubro de unidades de reemplazo, el monto se incrementó un (6.99%), estos se deben a la reclasificación de los repuestos de existencias al rubro del activo fijo.

CUADRO 7
RESUMEN DE LAS BAJAS EN CUENTA DE LAS PPE 2014 - 2015

RUBRO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	PERIODO	VALOR HISTORICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO AL 31/12/2014
Retiros				
Unidades de Transporte	2014	76,663.00	56,663.00	20,000.00
Muebles y enseres	2014	45,860.00	45,860.00	0
Equipos diversos	2014	217,479.17	217,479.17	0
Equipos diversos	2015	14,395.00	7,197.50	7,197.50
Unidades de reemplazo	2015	251,670.75	7,708.23	243,962.52

Fuente: Libro Tributario Activo Fijo 2014 – 2015.

Interpretación:

En el cuadro 7 se observan los bienes de PPE de la empresa que cumplieron con su vida útil, y quedaron en la condición de obsoletos, la gerencia de administración y finanzas ha dispuesto que estos bienes que se encontraban apilados en el almacén de la Central Térmica de Taparachi, sean retirados de las cuentas del activo fijo, para que posteriormente se realicen la venta de bienes deteriorados a recicladores y la donación de bienes aun funcionales a las instituciones educativas en todo el ámbito de la provincia de San Gabán – Ayapata – Ollachea, Macusani, y centros poblados.

CUADRO 8
RESUMEN DE LA VARIACIONES SURGIDAS EN LA DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS 2014 – 2015

	Variaciones				Variaciones			
	Dep. Acumul. 2014	Porcent. %	Dep. Acumul. 2015	Porcent. %	Dep. Periodo 2014	Porcent. %	Dep. Periodo 2015	Porcent. %
Terrenos	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Edificaciones	30,069,268.56	13.01%	33,495,286.58	14.49%	3,426,018.02	1.48%	3,354,879.88	1.45%
Maquinaria de E.	92,127,393.54	39.94%	96,758,962.81	40.65%	4,631,569.26	2.01%	4,390,738.72	1.84%
U. de Transporte	3,825,807.26	91.41%	3,935,265.20	87.90%	108,628.39	2.60%	151,223.77	3.38%
Muebles y Ens.	451,315.50	52.88%	501,322.88	57.96%	50,300.25	5.89%	51,949.11	6.01%
Equipos Diversos	7,046,244.71	64.97%	7,700,631.53	66.79%	659,934.88	6.09%	716,755.15	6.22%
U. de Reemplazo	202,445.91	2.73%	315,454.09	5.86%	112,842.05	1.52%	129,937.60	2.41%

Fuente: Cuadros de depreciación de las PPE 2014 – 2015.

Interpretación:

De los análisis realizados, se afirma que al revisar las depreciaciones correspondientes a los periodos en estudio, San Gabán S.A. esta acatando lo que establece la Norma Internacional de Contabilidad N° 16; en su premisa de que: Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que “tenga un costo significativo con relación al costo total...”, ya que según el Art. 41 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, se establece que: las depreciaciones se calcularán sobre el “valor total de adquisición o producción de los bienes o sobre los valores que resulten del ajuste por inflación del balance...”, sin embargo, como la empresa no ha valorizado correctamente sus activos fijos según lo estipulado en la Norma Internacional, se obtuvo una variación en la información financiera de la depreciación, por lo cual existe una diferencia en los valores depreciados de los periodos 2014 y 2015.

CUADRO 9
TOTAL DE INVERSIONES EN ACTIVO FIJO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 - 2015

Inversiones en Activos fijos, al 31/12/2015	Monto Inicial de la Inversión	Tasa de Interés	Ejecución (Meses)	Interés de Inversión	Monto Futuro de la Inversión
Finalizados					
Central Hidroeléctrica San Gabán II	235,490,824.97	23.41%	30	162,937,193.85	398,428,018.81
Central Térmica Taparachi	17,133,036.20	13.43%	12	2,300,966.76	19,434,002.96
Líneas de Transmisión	18,318,204.10	8.99%	8	1,082,046.00	19,400,250.09
Afianzamiento Hídrico del Río Ninahuisa	10,829,827.27	14.39%	18	2,419,798.73	13,249,626.00
En Ejecución					
Obra de Regulación del Río Pumamayo	7,172,314.87	19.02%	24	2,987,814.52	10,160,129.39
Aprovechamiento Hídrico de la Quebrada Tupuri	3,944,900.78	13.21%	18	806,955.21	4,751,855.99
Total de Inversiones en Activo Fijo	292,889,108.18			172,534,775.07	465,423,883.25

Fuente: Expediente de Proyectos de la División de Estudios EGESG.

Interpretación:

En el cuadro 9, se muestra la inversión inicial que realizó San Gabán S.A., para la construcción y equipamiento de la central hidroeléctrica san gabán II y de la central térmica Taparachi, las puestas y colocaciones de las torres y líneas de transmisión y las construcciones en los ríos Ninahuisa, Pumamayo y Tupuri, todos estos con la finalidad de incrementar la producción de energía eléctrica de la empresa e incrementar la rentabilidad, también se muestra el tiempo de ejecución de los proyectos, la tasa de interés calculada y el monto final futuro de los proyectos cuando llegue a su culminación. Los montos de las inversiones no sufren ninguna variación de año a año, tanto en el periodo 2014 como en el periodo 2015.

CUADRO 10
CALCULO DEL NIVEL EN INVERSIONES RESPECTO AL TOTAL DE LOS ACTIVOS FIJOS 2014- 2015

	Original		Modificado	
	Activos Fijos 2014	Porcentaje de A.F. en Inversión	Activos Fijos 2014	Porcentaje de A.F. en Inversión
Activos Fijos Normales	36,996,275.03	7.36%	36,475,908.17	7.27%
Invertido en Proyectos	465,423,883.25	92.64%	465,423,883.25	92.73%
Total de Activos Fijos	502,420,158.28	100%	501,899,791.42	100%

	Original		Modificado	
	Activos Fijos 2015	Porcentaje de A.F. en Inversión	Activos Fijos 2015	Porcentaje de A.F. en Inversión
Activos Fijos Normales	50,558,808.28	9.80%	50,038,441.42	9.71%
Invertido en Proyectos	465,423,883.25	90.20%	465,423,883.25	90.29%
Total de Activos Fijos	515,982,691.53	100%	515,462,324.67	100%

Fuente: Expediente de Proyectos de la División de Estudios EGESG. – Nota a los EE.FF. 2015

Interpretación:

En el cuadro 10, se observa el nivel de los activos fijos que fueron invertidos en su momento como proyectos de San Gabán S.A., que serían fuente de ingreso de rentabilidades futuras, observamos que en periodo 2014, según la valorización original de los activos, el porcentaje de inversión era un 92.64% y según lo analizado anteriormente, el porcentaje de inversión fue un 92.73%, creciendo un 0.09%. En el

periodo 2015, se observa el mismo crecimiento, según la valorización original, los activos invertidos poseen un nivel de 90.20%, y según lo analizado, un 90.29%, todo esto se debe a que como la valorización de las propiedades, planta y equipos han disminuido según lo establecido en la NIC 16, el nivel de los activos que fueron invertidos en su momento, creció un 0.09% en ambos periodos, lo que representa que San Gabán S.A., posee un mayor porcentaje de sus activos como inversiones que generan rentabilidad, mejorando la producción de energía eléctrica.

CUADRO 11
PRODUCCIÓN GENERADA SEGÚN LAS INVERSIONES REALIZADAS EN
LOS PERIODOS 2013 - 2015

Año	C.H. San Gabán II	C.T. Taparachi	Total
2013	744.32	0.84	745.16
2014	774.25	0.38	774.63
2015	796.97	1.31	798.28

FUENTE: Memoria Anual EGESG – 2015.

Interpretación:

En el cuadro 11, se observa el incremento en generación de energía eléctrica desde el periodo 2013 al periodo 2015, esto se debe a los proyectos ejecutados por San Gabán S.A. para incrementar el volumen de producción energética de la Central Hidroeléctrica San Gabán II. El Proyecto de Afianzamiento Hídrico del Río Ninahuisa, La Obra de Regulación del Río Pumamayo y El Aprovechamiento Hídrico de la Quebrada Tupuri, fueron fundamentales para obtener estos resultados positivos que benefician a la empresa, ya que en los 3 proyectos, el objetivo principal es el incremento del Caudal del Río San Gabán, para que ingrese mayores metros cúbicos de agua a los embalses reguladores y a la bocatoma de generación hidráulica, así las turbinas de generación incrementarían la producción de energía eléctrica de la empresa, en el periodo 2013, la producción energética total fue de 745.16 GWh, en el periodo 2014, la producción total fue de 774.63 GWh, teniendo un incremento de 29.47 GWh, y en el periodo 2015, la producción energética total fue de 798.28 GWh, con un crecimiento de 23.65 GWh respecto al año 2014 y representa el mayor valor alcanzado de producción desde el inicio de las operaciones de San Gabán S.A.

CUADRO 12
PRODUCCIÓN GENERADA SEGÚN LAS INVERSIONES REALIZADAS EN
LOS PERIODOS 2013 - 2015

Año	Total Producido	Total Comercializado	% Comercializado	Ingresos Totales
2013	745.16	731.5	98.17%	101,0 millones
2014	774.63	761.9	98.36%	121,0 millones
2015	798.28	794.2	99.49%	129,0 millones

FUENTE: Memoria Anual EGESG – 2015.

Interpretación:

En el cuadro 12, se observa el volumen de ventas de la San Gabán S.A. En el periodo 2014, la empresa comercializo el 98.36% de su producción total de energía eléctrica y tuvo un incremento de 30.4 GWh respecto al 2013 y obtuvo una facturación total por la comercialización de potencia y energía de S/. 121,0 millones (sin IGV), en el periodo 2015, la empresa vendió el 99.49% de su producción total del año, tuvo un incremento de 32.3 GWh de energía respecto al año 2014 y obtuvo una facturación total por la comercialización de potencia y energía de S/. 129,0 millones (sin IGV).

DISCUSIÓN

Del análisis realizado en el cuadro 01, se puede decir que la empresa, está reclasificando sus activos conforme a los parámetros que establece la Norma Internacional 16, que indica: *Las piezas de repuesto se registran habitualmente como inventarios. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes, "que la entidad espere utilizar durante más de un periodo, deben ser calificados como PPE..."* pero conforme a los parámetros de la NIC 2 "INVENTARIOS", nos indica que: *"las piezas considerados dentro de esta norma siempre: Que serán usados o consumidos en el proceso de producción o funcionamiento..."*

De los análisis realizados en los cuadros 2, 3, 4, 5 y 6, se puede deducir que existe una divergencia entre la información financiera presentada por San Gabán S.A. conforme a lo que establece la SUNAT y lo que establece la NIC 16. La empresa realizo su valorización de los activos fijos según lo estipulado por SUNAT, que establece que el costo *"será el costo de adquisición, producción o construcción o, en su caso, el valor de ingreso al patrimonio o valor en el último inventario determinado conforme a ley..."*, Ahora, según lo que nos indica el Srta. Gabriela Carrillo; en su investigación: *"Metodología para la aplicación de la NIC 16 y NIC 36; para determinar el valor razonable de los activos fijos de la fundación proyecto salesiano chicos de la calle zona norte del distrito metropolitano de Quito en el año 2014"*, donde menciona: algunos elementos de las propiedades, plantas y equipos no son considerados dentro de la contabilidad por falta de documentación, y no permite determinar su costo y no se reconoce su existencia, por falta de controles extra contables, la fundación expone al riesgo sus PPE, porque no se tiene un valor real o años de vida útil actualizados para determinar en que estados se manejan sus bienes, por lo cual; al no tener valores de inversiones fijos, no se permitiría la continuidad de las operaciones de la fundación. Ahora en el análisis realizado al costo computable de las PPE de la empresa, se refleja esta deficiente situación, donde al igual que en la investigación citada, no se tiene los valores reales actualizados al cierre del ejercicio 2015, por lo cual existen diferencias entre los valores históricos y reales que establece los estándares de la NIC 16.

Del análisis realizado en el cuadro 7, se afirma que San Gabán S.A., de acuerdo con lo dispuesto por la gerencia de administración y finanzas, ha dado de baja a los bienes de las propiedades, plantas y equipos conforme los parámetros de la Norma Internacional N° 16, que menciona: *El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo; “será dado de baja en cuentas cuando: Sea por disposición propia; o No se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición...”*

Y también del análisis realizado en el cuadro 8, se afirma que, al revisar las depreciaciones correspondientes a los periodos en estudio, San Gabán S.A. esta acatando lo que establece la Norma Internacional de Contabilidad N° 16; en su premisa de que: *Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que “tenga un costo significativo con relación al costo total...”*, ahora, según lo que nos indica la Srta. Johanna Franco; en su investigación: “La norma internacional de contabilidad 16 Propiedad Planta y Equipo y su impacto en los estados financieros caso: Sal Marina S.A.”, donde menciona: Las propiedades, Planta y Equipo son medidos inicialmente a su costo, y se deprecian en el tiempo de su vida útil. La depreciación se causa aun si el activo no está en uso, salvo que se aplique un método de depreciación a base de unidades de producción, y estos deben ser diferenciados y depreciados separadamente cada elemento, también si el activo se va a vender, se debe cambiar su clasificación de PPE y en el análisis realizado a las bajas en cuenta y a la depreciación de las PPE de la empresa, concuerda con las conclusiones de la Srta. Franco, porque la empresa, realiza las depreciaciones correspondientes de sus PPE, de manera separada por cada pieza de sus activos, y también su baja de cuentas, son reclasificadas al rubro de mantenidos para la venta según lo que estipula la NIC 16.

De los análisis realizados en los cuadros 9 al 12, se afirmó que las propiedades, plantas y equipos, que fueron en su momento gestionados por proyectos de inversión para las generaciones de rentas y beneficios para la empresa. Ahora, según lo que nos indica la Srta. Jessenia Fuentes; en su investigación: “La NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y su relación en la valorización de sus activos de la compañía Constructora de Obras Aguifierr S.A., año 2013”, donde menciona: Las cuentas de PPE, debido a la aplicación de la NIC 16, soportan un aumento de valor, debido a la revalorización y desvalorización que están en relación con el costo histórico y el valor de mercado. Esto permite al Gerente, tomar la decisión de invertir o no invertir en más proyectos. Por lo cual, concuerdo con la Srta. Jessenia porque según el análisis realizado al nivel de inversiones de la empresa, determinar y reclasificar el costo histórico de las PPE, es vital para las decisiones para incurrir en la creación de nuevos proyectos de inversión, como se muestra en el análisis del cuadro 10, donde no todas las PPE de San Gabán S.A., son considerados como inversiones, solo son considerados los activos empleados

en la generación de rentas y beneficios y que sean formulados mediante flujos de efectivos.

CONCLUSIONES

El efecto de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en las propiedades, plantas y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica San Gabán S.A., fue muy importante para ver en qué situación se encontraba la empresa en la aplicación de las Normas Internacionales. Se afirmó que que los bienes de las propiedades, plantas y equipos de la empresa no son medidos y presentados según los parámetros de la Norma Internacional de Contabilidad 16 y generan una incongruencia en la información financiera, como lo muestran los cuadros N° 02 al 06, y por tal motivo se creó una variación en la información financiera de la empresa por un monto de 520,366.86, esta variación fue importante e influyó directamente en la información financiera de las notas a los estados financieros de Inmueble, Maquinaria y Equipo de los periodos 2014 – 2015. En la empresa, se inició con la aplicación de las Normas Internacionales desde el 2013, pero no han sido implementadas en su totalidad, muestra de ello es la reclasificación de los repuestos de las maquinarias de generación de energía, que se mantenían registrados en los Inventarios de la empresa, pero conforme a lo estipulado por la NIC 16, la empresa realizó las transferencias correspondientes de dichos repuestos que se mantenían en condiciones de “No Corriente”, al rubro de Unidades de Reemplazo de las Propiedades, Plantas y Equipos, la primera transferencia en el periodo 2013 por 2, 981,893.13 soles y la última transferencia en el periodo 2014 por 1, 273,915.89 soles. En la E.G.E. San Gabán S.A., se ha estado reconociendo sus activos fijos que cumplieron con su vida útil y han quedado obsoletos. La gerencia de Administración, conforme a los parámetros de la NIC 16, ha dado de baja a estos activos que cumplieron con su función o han quedado obsoletos por el cambio de la tecnología, como se mostró en el cuadro 07, con la finalidad de ser dispuestos en el ejercicio 2016. En la E.G.E. San Gabán S.A., más del 90% de sus activos fijos son producto de proyectos de inversión realizados con la finalidad de incrementar los beneficios de San Gabán S.A., en el 2014 el nivel de inversión fue de 92.64% y en el 2015 fue un 90.20%, pero según la medición realizada según la NIC 16, se obtuvo un 92.73% en el periodo 2014 y un 90.29% en el 2015, creciendo este nivel en un 0.09%, motivo por el cual; se realizó un análisis respectivo para ver como este nivel de inversiones, incide en la gestión de la empresa, y el resultado fue positivo, ya que estas inversiones lograron incrementar la producción de 745.16 GWh a 798.28 GWh y la comercialización de energía eléctrica de 101,0 millones a 129,0 millones en ingresos brutos, también incidió directamente con los indicadores financieros de la empresa, ya que al analizarlos; se obtuvo resultados óptimos para la empresa, y motivo por el cual la empresa generó

nuevos proyectos de envergadura que tienen que incrementar los beneficios de San Gabán S.A. En la E.G.E. San Gabán, las inversiones en propiedades, plantas y equipos influyeron positivamente en la gestión empresarial, porque gracias a ellos se generaron mayores ingresos, mejorando la rentabilidad de la empresa en el futuro y al momento de realizar las evaluaciones financieras, la empresa posee mayores activos, por lo cual su índice de rendimiento financiero es elevado y calificara como una empresa viable para los inversionistas extranjeros.

BIBLIOGRAFÍA

ALIAGA RIQUELME, M. A. (16 de 03 de 2017). *Monografias.com*. Obtenido de <http://www.monografias.com>

ALVAREZ S., J. (2008). "Aplicación de la NIC 16 "propiedad, planta y equipos" en la presentación de los estados financieros de la empresa mmc automotriz, s.a." . Venezuela.

APAZA MEZA, M. (2009). "Libros y registros contables con efectos tributarios 3.concordados con el PCGE (tomo IV)". Lima - Perú: Pacifico.

ARCIA ROMERO, E. D. (2009). "Adopción de la nic 16 "propiedad, planta y equipos" en la presentación de los estados financieros de la empresa Sacosal c.a., ubicada en Cumaná para el período 2008-2009". Cumaná - Venezuela.

BAVARESCO DE PRIETO, AURA M. (2014). "Las Técnicas de la Investigación: Manual para la elaboración de tesis, monografías, informes /por Aura M. Bavaresco de Prieto.". Arequipa - Perú: Colección General.

CARRILLO PAEZ, G. C. (2015). "Metodología para la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y NIC36 deterioro del valor de los activos; para determinar el valor razonable de los activos fijos de la Fundación Proyecto Salesiano Chicos de la Calle Zona Norte del Distrito Metr". Quito - Ecuador.

CERBONI, G. (1886-1894). "La contabilidad científica y su relación con las ciencias administrativas y sociales". Porto Azzurro - Italia.

CHIAVENATO, I. (2004). "Introducción a la Teoría General de la Administración". Sao paulo - Brazil.: Ed. Campus.

CHONG, E. (1992). "Contabilidad Intermedia – tomo I: Estados financieros y cuentas del activo". Lima - Perú: Universidad del Pacífico.

DA SILVA, R. O. (2002). "Teorías de la Administración". Sao Paulo - Brazil.: Paraninfo.

DOMINGUEZ AVILA, E. A. (03 de 23 de 2017). "Estados Financieros". Obtenido de <https://www.gestiopolis.com>

FLORES SORIA, J. (2003). "Estados Financieros Teoría y Práctica". Lima - Perú: Ediciones CECCOF.

FRANCO CABRERA, J. P. (2015). "La Norma Internacional de contabilidad 16 (NIC 16) propiedades, planta y equipo y su impacto en los estados financieros caso: Sal Marina S.A.". Guayaquil - Ecuador.

FUENTES PONCE, J. F. (2015). *“La NIC 16 propiedad planta y equipo y su relación en la valorización de sus activos de la compañía constructora de obras civiles Aguifierr S.A. Año 2013”*. Quevedo - Ecuador.

GARCIA DEL JUNCO, J. (2001). *“Administración y dirección”*. McGraw-Hill.

GONZALES LUQUILLAS, J. (2014). *“Gestión empresarial y competitividad en las mypes del sector textil en el marco de la ley N° 28015 en el distrito de la victoria – Año 2013”*. Lima - Peru.

HIMMELBLAU, D. M. (1938). *“Fundamentos de la contabilidad”*. Mexico.: Sergio F. Martínez.

HORNGREN, C. T. (2003). *“Contabilidad”, 5ta edición.*. Mexico: Pearson Educación.

LLANO CASTAÑO, Y. M. (2015). *“Impacto financiero en la implementación de la Nic 16 propiedad planta y equipo para la Compañía Busscar de Colombia S.A.S.”*. Pereira - Colombia.

MARTÍN MATEOS, R. (21 de 03 de 2017). *El Ciclo Contable*. Obtenido de <http://www.expansion.com>

MEIGS, R. F. (2016). *“Las bases para decisiones gerenciales - 11va edicion”*. Spuner.

MOREANO GALLEGOS, F. J. (2012). *Implementación de un sistema que permita realizar un adecuado control, manejo, registro y codificación de los Activos Fijos de la “Empresa Toyota del Ecuador S.A.”*. Quito - Ecuador.

NOVOA VILLA, H. H. (2013). *“Los Estados Financieros en el Perú”*. Puno – Perú.: Altiplano.

PEREZ, G. C. (2011). *Importancia de la Contabilidad*. El Cerrito Valle - Colombia.

POMA BACA, I. (2014). *“Contabilidad financiera”*. Huancayo - Perú: Soluciones gráficas.

RUBIO DOMINGUEZ, P. (16 de 03 de 2006). *Introducción a la gestión Empresarial*. Electronica. Obtenido de <https://www.ecured.cu>

TERAN GANDARILLAS, G. J. (1998). *“Temas de Contabilidad Basica e Intermedia”*. La Paz - Bolivia.: Educación y Cultura.

THOMPSON BALDIVIEZO, J. M. (21 de 03 de 2017). *Pro Negocios*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net>

ZANS ARIMANA, W. (2012). *“Contabilidad básica II”*. Lima - Perú: San Marcos.

ZEBALLOS ZEBALLOS, E. (2014). *“Contabilidad General: Teoría y Práctica”*. Arequipa - Perú: Pacífico.

WEBGRAFIA

AICPA, I. A. (20 de 03 de 2017). *Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados*. Obtenido de <http://www.aicpa.org>

CCPL, B. (2017). Boletín Informativo.

DEBITOOR. (16 de 03 de 2017). *Glosario de contabilidad*. Obtenido de <https://debitoor.es>

IASB. (16 de 03 de 2017). *Global Standards for the world economy*. Obtenido de <http://www.ifrs.org>

IRFS, I. . (2006). *"Norma Internacional de Contabilidad N° 1 - Presentación de Estados Financieros."*. Londres - Reino Unido.

MANAGEMENT, E. E. (16 de 03 de 2017). *ESCUELA EUROPEA DE MANAGEMENT*. Obtenido de <http://www.escuelamanagement.eu>

NCS, S. (16 de 03 de 2017). *NCS Software*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es>

SMV, S. D. (1999). *"Reglamento de información financiera y manual para la preparación la información financiera"*. Lima - Perú.