

UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES



TESIS

**“LA COMPONENTIZACIÓN DE ACTIVOS Y SU
INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN
FINANCIERA DE LA EMPRESA PRESTADORA
DE SERVICIOS SAN MARTIN S.A”**

**PARA OBTENER TITULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PUBLICO**

PRESENTADA POR:

BACH. Betsy Madeleine, PARDO BRAVO

Tingo María – Perú

2021



UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS (VIRTUAL) N° 015/2021- FCC-UNAS

Siendo las 6:00 pm del día 09 de diciembre del 2021, reunidos on line, vía Microsoft Teams, se instaló el Jurado Evaluador, designado con Resolución N°200/2018/D-FCC, de fecha 08 de noviembre de 2018, y la respectiva aprobación del proyecto de tesis con Resolución N° 020/2019-D-FCC de fecha enero de diciembre de 2019, a fin de iniciar la sustentación de la Tesis para optar el título de **Contador Público** denominado:

**“LA COMPONENTIZACION DE ACTIVOS Y SU INCIDENCIA
EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA
PRESTADORA DE SERVICIOS SAN MARTIN S.A”**

Presentado por el bachiller: **PARDO BRAVO, Betsy Madeleine**, de la Carrera Profesional de Ciencias Contables. Luego de la sustentación y absueltas las preguntas de rigor, se procedió a la respectiva calificación de conformidad al Reglamento de Grados y Títulos de la UNAS, cuyo resultado, se indica a continuación:

APROBADO POR : UNANIMIDAD

CALIFICATIVO : BUENO

Siendo las 7:30 pm horas, se dio por culminado el acto de sustentación de tesis, firmando a continuación los miembros del Honorable Jurado y su Asesor, en señal de conformidad.

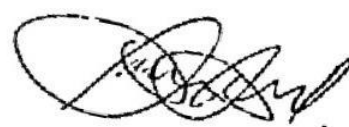
Tingo María, 09 diciembre del 2021.


CPC. Dra. LUZ V. INFANTAS BENDEZU
Presidente


CPC. ROYER FERRER TARAZONA
Miembro


CPC. Mg. TEODORO HUAMAN CAMACHO
Secretario




CPC. Dr. ROBERTO PARDO HUAYLLAS
Asesor

UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA
REGISTRO DE TESIS PARA LA OBTENCION DEL TITULO UNIVERSITARIO

I. DATOS GENERALES DE PREGRADO:

Universidad	: Universidad Nacional Agraria de la selva
Facultad	: Facultad de Ciencias Contabilidad
Título de tesis	"La componentización de activos y su incidencia en la Información Financiera de la Empresa Prestadora de Servicios San Martín S.A".
Autor	: Betsy Madeleine Pardo Bravo
Asesor de Tesis	: CPC. Roberto C. Pardo Huayllas
Escuela profesional	: Contabilidad
Programa de investigación	: Contabilidad
Línea(s) de investigación	: Componentización de activos fijos
Eje temático de investigación	: Activos fijos en las empresas
Lugar de ejecución	: San Martín
Duración	
Fecha de inicio	: 01 - 01 - 2019
Fecha de Término	: 31 - 03 - 2020
Financiamiento	: Propio


Betsy Madeleine Pardo Bravo
Bachiller


C.P.C. Dr. Roberto C. Pardo Huayllas
Asesor

DEDICATORIA

A mis padres y hermanos quienes me han brindado su apoyo incondicional durante el itinerario de mi formación profesional.

Al asesor, quien me ayudó en la realización de mi trabajo de investigación, inculcando siempre a la vida contable el cual queda plasmado en este trabajo.

AGRADECIMIENTO

- A mi alma mater UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA, por toda la formación profesional que forjó en cada estudiante y en especial en el mío.
- A la FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, por la enseñanza y capacitación que depositaron en nosotros, para el futuro.
- A mi asesor CPC. Dr. Roberto C. Pardo Huayllas, por dedicarme gran parte de su tiempo y apoyo en el asesoramiento y consolidación del presente informe de investigación.
- A los profesores de la Facultad de Ciencias Contables quienes contribuyeron en mi desarrollo personal y profesional, durante los cinco años de formación.
- A los funcionarios y directivos de la organización Prestadora de Servicios San Martín S.A, y al personal del área contable de la organización, quienes tuvieron el apoyo incondicional para la realización del informe de investigación.

INDICE

DEDICATORIA.....	3
AGRADECIMIENTO.....	4
INTRODUCCION.....	10
RESUMEN.....	11
ABSTRACT.....	12

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO METODOLOGICO.....	13
1.1. FUNDAMENTACIÓN DEL PROBLEMA.....	13
1.1.1 Selección general.....	13
1.1.2 Selección específica.....	14
1.1.3 Definición del problema.....	15
1.2.FORMULACIÓN DE INTERROGANTES.	
1.2.1. Interrogante general.....	18
1.2.2. Interrogantes específicas:.....	18
1.3. OBJETIVOS.	
1.3.1.Objetivo general:.....	18
1.3.2.Objetivos específicos:.....	19
1.4. HIPOTESIS	
1.4.1.General:.....	19
1.4.3.Sistemas de variables, dimensiones e indicadores.....	19
1.4.4.Definición operacional de variables, dimensiones e indicadores de la investigación	20
1.5.JUSTIFICACION E IMPORTANCIA	
1.5.1.Teórica.....	21
1.5.2.Práctica.....	21
1.6.DELIMITACIONES	
1.6.2.Espacial.....	21
1.6.3.Temporal	21
1.7.METODOLOGIA	
1.7.1.Enfoque de investigación.....	21

1.7.2.Nivel de investigación.....	23
1.7.3.Diseño de la investigación.....	24
1.7.4.Población y muestra.....	24
1.7.4.1.Determinación de la población.....	25
1.7.4.2.Muestra.....	25
1.7.5.Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	25
1.7.5.1.Fuentes de información.....	25
1.7.5.2.Técnicas de investigación.....	25
1.7.5.3.Instrumentos de Investigación.....	27
1.7.6.Procesamiento y presentación de datos.....	27
1.8.LIMITACIONES	

CAPITULO II

FUNDAMENTO TEORICO

2.1.Antecedentes de investigación.....	28
2.1.1 Internacionales.....	28
2.1.2 Nacional.....	30
2.2.Bases teoricas	
2.2.1.Norma Internac. de Contabilidad 16 Propied. Planta y Equipo.....	30
2.2.2.Estados Financieros	40
2.2.3.Definiciones de términos básicos.....	42

CAPITULO III

RESULTADOS DE LA INVESTIGACION

3.1.Aspectos Generales	44
3.2 Marco normativo técnico para la preparación y presentación de la información financiera.....	45
3.3.Marco conceptual.....	46
3.4 Características cualitativas de la información financiera.....	49
3.5 Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados antes de la aplicación de la NIC 16.....	51
3.6 Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16).....	53

3.7. Discusión de resultados.....	89
Conclusiones.....	94
Recomendaciones.....	95
Bibliografía.....	96

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de las variables

Tabla 2: Análisis del Estado de Situación Financiera sin la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16)

Tabla 3: Análisis del Estado de Resultados sin la aplicación de la NIC 16

Tabla 4: Nota analítica de propiedades planta y equipo.

Tabla 5: Construcciones - Conexiones domiciliarias

Tabla 6: Tratamiento contable y tributario según entidad de línea de conducción.

Tabla 7: Tratamiento contable según NIC 16 y normas tributarias de línea de conducción.

Tabla 8: Tratamiento contable y tributario según entidad de sistemas de redes de distribución de agua.

Tabla 9: Tratamiento contable según NIC 16 y normas tributarias de sistemas de redes de distribución de agua.

Tabla 10: Tratamiento contable y tributario según entidad del sistema de alcantarillado.

Tabla 11: Tratamiento contable según NIC 16 y normas tributarias del sistema de alcantarillado.

Tabla 12: Tratamiento contable y tributario según entidad del sistema de emisor y colectoras

Tabla 13: Tratamiento contable según NIC 16 y normas tributarias del sistema de emisor y colectoras

Tabla 14: Tratamiento contable y tributario según entidad del sistema de captación y línea de conducción.

Tabla 15: Tratamiento contable según NIC 16 y normas tributarias del sistema de captación y línea de conducción.

Tabla 16: Tratamiento contable y tributario según entidad de la planta de tratamiento

Tabla 17: Tratamiento contable según NIC 16 y normas tributarias de la planta de tratamiento.

Tabla 18: Determinación del tipo de reparo tributario en los sistemas de captación, conducción de redes de agua.

Tabla 19: Valor real del valor de la retroexcavadora

Tabla 20: Distribución de valor del valor real de la retroexcavadora

Tabla 21: Determinación del componente significativo y no significativo de la retroexcavadora.

Tabla 22: Asignación de vidas útiles de cada componente en estudio.

Tabla 23: Determinación del promedio de componentes no significativos.

Tabla 24: Distribución final de los componentes de la retroexcavadora por vidas útiles en años.

Tabla 25: Tratamiento contable y tributario según entidad – periodo 2015 – retroexcavadora.

Tabla 26: Tratamiento contable según NIC 16 y normas tributarias – periodo 2015 – retroexcavadora.

Tabla 27: Tratamiento contable y tributario según entidad – periodo 2016 – retroexcavadora

Tabla 28: Tratamiento contable según NIC 16 y normas tributarias – periodo 2016 – retroexcavadora.

Tabla 29: Tratamiento contable y tributario según entidad – periodo 2017 – retroexcavadora.

Tabla 30: Tratamiento contable según NIC 16 y normas tributarias - periodo 2017 – retroexcavadora.

Tabla 31: Determinación del tipo de reparo tributario, caso componentización de activo.

Tabla 32: Activo especial: CAMION HIDROJET FORD MODELO LT8513/98

Tabla 33: Hoja de trabajo - consolidación de resultado de variaciones por ajuste

Tabla 34: Resultado final del Estado de Situación Financiera al 31-12-2017

Tabla 35: Estado de resultados al 31-12-2017, con impacto de las normas internacionales.

INDICE DE FIGURAS

- Figura 1: Esquema de reconocimiento de activo fijo
- Figura 2: Esquema de reconocimiento de piezas de repuestos y accesorios.
- Figura 3: Estados Financieros en el leguaje del marco conceptual
- Figura 4: Esquema de identificación de la NIC relacionada a los activos no financieros.
- Figura 5: Reconocimiento de línea de conducción y línea aducción.
- Figura 6: Reconocimiento de línea de conducción.
- Figura 7: Tuberías de acuerdo a la geografía del terreno
- Figura 8: Componentes de la línea de conducción
- Figura 9: Equipos de línea de conducción.
- Figura 10: Línea de conducción
- Figura 11: Sistema de distribución de agua
- Figura 12: Sistema de alcantarillado
- Figura 13: Sistema de emisor y colectoras
- Figura 14: Sistema de captación y línea de conducción
- Figura 15: Planta de tratamiento
- Figura 16: Reconocimiento de componentes.
- Figura 17: Secuencia lógica para el tratamiento de PPE.
- Figura 18: Factores internos y externos para identificar indicios de deterioro de PPE.
- Figura 19: Camión Hidrojet Ford modelo lt8513/98

INTRODUCCION

La presente investigación denominada “Componentización de activos fijos y su Incidencia en la Información Financiera de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado S.A.”, constituye un caso aplicado sobre el cumplimiento y tratamiento referido a la componentización de activos fijos, la misma que está directamente relacionada con las Normas Internacional de Información Financiera, en el marco de adopción de las NIIF. La NIC 16 Propiedades Planta y Equipo, precisa el tratamiento contable de los bienes que califican como activo fijo. En ese sentido, es de vital importancia la aplicación de una lixiviación en sus procesos a efectos de componentizar los activos fijos que prescribe su tratamiento por partes o componentes, significando así un periodo de depreciación diferente para cada componente importante.

Este tratamiento propuesto desde un concepto de componentización de activos fijos genera un proceso de impacto que no solo relaciona al área contable, sino a lo que la gerencia establezca una política como entidad, la misma que debe estar soportado por un proceso de implementación de un sistema de control interno, de manera que sea identificable las partes significativas de ciertos activos fijos para llevar a cabo el debido tratamiento contable de acuerdo a la Normatividad Internacional vigente y su incidencia real en la información financiera de la empresa, logrando el sinceramiento de la información financiera de la entidad.

En este contexto, en la ejecución del trabajo se planteó la siguiente hipótesis: “La aplicación de la componentización de activos fijos y la implementación de políticas contables incide significativamente en la información financiera de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado S.A.”. para ello, la estructura del trabajo a realizar se distribuyó de la manera siguiente: en el primer capítulo se abordó el planteamiento metodológico; el segundo capítulo, trató sobre el fundamento teórico y en el tercer capítulo se presenta el análisis y resultados. Los resultados obtenidos en la presente investigación, constituirán un aporte para los profesionales que requieran profundizar respecto al tema de componentización de activos fijos en las empresas.

RESUMEN

La implementación de políticas contables y la aplicación de la componentización de activos fijos tuvo una incidencia significativa en los Estados Financieros de la entidad. Para ello, se abordó algunos antecedentes y teorías de distintos autores, lo que permitió recopilar y analizar los reportes e informes de la organización basado en evidencia documental. Los resultados revelaron que la componentización de activos fijos de la empresa de servicios de agua potable y alcantarillado establece una marcada variación entre la información proveída antes de la aplicación de la norma internacional (NIC 16) y posterior a la aplicación de esta norma. En este contexto, la determinación de los componentes se realizó considerando el nivel de significancia y la materialidad que representa el bien componentizable. Ello implica, que al aplicar el proceso contable basado en la NIC conlleva a la obtención de los activos o pasivos diferidos con relación a la norma tributaria como se aprecia en las tablas 18 y 31. No obstante, a pesar de que existen bienes de naturaleza “componentizable” también se observan bienes deteriorados por efectos de uso físico o el valor económico, donde el valor del bien después de la depreciación se encuentra sobre el valor recuperable del bien (NIC 36). Sin embargo, considerando el tipo de actividad económica no existe la necesidad de efectuar la prueba de deterioro, debido a que su existencia es casi indefinida, los flujos de recursos seguirán generando en el futuro, de manera que podrán continuar cubriendo el valor en libros de las inversiones efectuadas en activos de larga duración. Es decir, por más que las empresas de servicios públicos reporten pérdidas, el estado intervendrá, ya sea con el aporte de capital o con subsidios gubernamentales y esto hará que su existencia sea indefinida. Por otro lado, con respecto a la revaluación de activos fijos, es imprescindible evaluar la estimación de la vida útil al inicio del uso de un bien. Ello implica, categorizar un bien de acuerdo a las expectativas que se espera obtener beneficios económicos

Palabras clave: Norma Internacional Contable, Activo fijo y componentización.

ABSTRACT

The implementation of accounting policies and the application of componentization to the fixed assets had a significant impact on the financial state of the entity. In order to do this, some records and theories of distinct authors were addressed, which allowed for the reports and information from the organization to be collected and analyzed based on documentary evidence. The results revealed that with the componentization of the fixed assets of the company which offered services for drinking water and sewage, a marked variation was established between the information provide before the application of international standard IAS 16 and after the application of this standard. Within this context, the determination of the components was done by considering the level of significance and the materiality that the asset represented after componentization. This implies that the application of the accounting process based on the IAS (NIC – in Spanish) leads to obtaining the deferred assets or liabilities in relation to the tax standard, as can be seen in tables 18 and 31. Notwithstanding, in spite of the existence of assets that can be submitted to “componentization” naturally, it can also be observed that there are assets that are deteriorated due to the effects of physical use or the economic value; where the value of the asset after depreciation is found to be greater than the value that can be recuperated from the asset (IAS 36). However, considering the type of economic activity, the need for the proof of deterioration does not exist due to the fact that its existence is almost indefinite; thus, the flow of resource will continue to be generated in the future in a manner that will continue covering the value in the investment books that are kept for the long term assets. This is to say, that the more the public service companies report losses, the more the government will intervene, whether with financial contributions or with government subsidies, and this will cause the existence to be indefinite. On the other hand, with respect to the revaluation of fixed assets, it is essential to evaluate an estimate of the useful life when beginning to use the asset. This implies categorizing the asset based on the expectations of the economic benefits that can be obtained.

.

Keywords: *international accounting standards, fixed asset, componentization*

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO METODOLOGICO

1.1. FUNDAMENTACIÓN DEL PROBLEMA

1.1.1. Selección general: “NIC 16 Propiedad Planta y Equipo”

La NIC 1 Presentación de Estados Financieros, tiene como objetivo suministrar un marco general para que una empresa considere pertinente la forma de presentar de manera razonable los efectos de las transacciones y otros eventos, valorando si el resultado del cumplimiento de los requerimientos de una Norma o de una Interpretación pudieran interpretarse de tal forma que no se llegara a ofrecer una presentación razonable. Asimismo, señala la Norma (Supra) que es preciso establecer la información a revelar sobre los juicios que la gerencia ha considerado razonable la aplicación de las políticas contables de la entidad, con independencia referente a estimaciones, que tengan el mayor impacto con relevancia significativa sobre los importes reconocidos en los estados financieros. Por otro lado, esta norma hace referencia de la obligación de presentar los activos y pasivos en orden de liquidez, solamente cuando tal presentación proporcione mayor grado de materialidad y fiabilidad que la presentación corriente y no corriente.

Bajo este contexto, NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, prescribe (...) el tratamiento contable de los bienes que califican como activo fijo, siendo de gran importancia, la componentización de activos que prescribe el tratamiento de los activos fijos por componentes, constituyendo así un periodo de depreciación dependiendo cada componente material. Una de las principales dificultades que presenta el reconocimiento contable de inmueble, maquinaria y equipo son el registro de los activos, la determinación de su valor en libros y los cargos por desgaste y pérdidas por deterioro que deben ser reconocido.

1.1.2. Selección específica: “La componentización de activos y su incidencia en la Información Financiera de la Empresa Prestadora de Servicios San Martín S.A.”

El gobierno ha venido estableciendo como un nuevo modelo de mejora en la gestión del Estado, así como en la ampliación de las capacidades de acción de los ciudadanos, mediante el desarrollo de espacios colaborativos entre el Estado, así como organizaciones representativas de sociedad civil y gremios empresariales para el diseño, monitoreo y evaluación de políticas y servicios públicos, con el fin de promover instituciones más abiertas, eficaces y responsables en el manejo de presupuesto y mejora de la calidad de la población. Por ello, mediante Resolución Viceministerial N° 010 – 2011 VIVIENDA-MVCS, de fecha veinte de julio del dos mil once, se aprobó los indicadores de Gobernabilidad y Gobernanza para las Entidades Prestadoras de Servicios de Saneamiento a nivel nacional.

La entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado S.A. ha considerado que el sistema de “Indicadores G y G” puede ser un instrumento de vital importancia para el monitoreo gerencial, así como del control de gestión empresarial. Por una parte, el sistema de “Indicadores G y G” permite obtener “alertas” sobre los aspectos críticos que afectan a la empresa y por otra ayuda a “revalorar” las mejoras y avances que pueden lograr los equipos de trabajo de las EPS. En ese sentido, la EPS ha venido institucionalizando el proceso G y G como parte de su actuar empresarial. Bajo estas consideraciones, la empresa mantiene su nivel de desempeño en un estatus “bajo” y si bien todavía es una empresa que tiene algunas debilidades y limitaciones, cuenta con potencialidad y condiciones para avanzar y obtener mejoras sostenibles en el tiempo.

En este contexto, se entiende que las empresas prestadoras de servicios de agua con infraestructura en espacios importantes, tanto en el sector rural como urbano donde se realizan acondicionamientos e implementaciones con el objeto de llevar el servicio de agua de manera sostenida a través de los años.

Sin embargo, estos no guardan relación con el incremento de la infraestructura física reveladas en la información financiera. Este problema se debe presumiblemente a las debilidades de supervisión técnica y a las políticas contables y normas contables establecidas por la entidad. Para ello, es preciso señalar que la NIC 16 “inmuebles, maquinaria y equipo” regula el tratamiento contable, de manera que los stakeholder de la Información Financiera puedan conocer el reporte sobre de la inversión que la entidad posee en esta partida, así como los cambios que se hayan sucedido en dicha inversión. Las dificultades importantes que presenta el reconocimiento contable de inmueble, maquinaria y equipo son los registros de activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. Uno de los factores importantes que exige la NIC 16 para tratar los activos fijos es la valoración e identificación de las partes o componentes de un activo fijo que puedan tener vidas útiles diferentes o requieran ser reemplazadas a intervalos regulares.

1.1.3. Definición del problema:

Implantar las “Normas Internacionales de Información Financiera” es un proceso que se necesita identificar contenidos, entender contextos, analizar efectos, definir políticas claras, simular impactos y establecer cambios importantes. No obstante, considerando el carácter de estándar de las NIIF, éstas proponen directivas claras que permitan reconocer, dar de baja, medir, presentar y revelar información financiera, que en suma es el “qué hacer” más que el “cómo aplicar”, que ciertamente depende de la condición propia del modelo del negocio y del contexto de operación del que elabora la información financiera. Por tanto, es necesario cambios significativos en los componentes del sistema de información contable y mayores conocimientos en las normas técnicas, los mismos que están plasmados en los estándares permitiendo cambiar políticas y hacer los juicios que crea pertinente para consolidar la representación en los informes financieros, de la realidad económica y financiera de las empresas.

Bajo esta premisa, a medida que se inicie la implementación de las NIIF en las empresas, se requieren de la presentación, exhibición clara y completa y asertiva de su situación económica y financiera. En este contexto, bajo esta radiografía con la aplicación de nuevas normas (NIIF) desarrolladas por los más entendidos internacionales que identifican con mayor claridad las operaciones económicas y el registro contable. En este contexto, la implementación de las normas, los procesos, métodos y lineamientos quedan establecidos de manera clara para que el registro de las operaciones muestre una imagen mucho más razonable y oportuna en la provisión de información a los usuarios de los Estados Financieros.

Para los stakeholder y los profesionales contables las Normas Internacionales de Contabilidad, la NIC 16, ha tenido cambios significativos representando un impacto directo en la Situación Financiera de las organizaciones en la parte de adopción de las NIIF en los negocios. Estos cambios fueron determinantes y representan un desafío cuando se trata de la “componentización”, que prescribe el tratamiento de los activos fijos por componentes, es decir, se configura en un reto significativo para el profesional de la ciencia contable que busca presentar una información consistente y fidedigna de la empresa.

En este contexto, la “componentización” están sustentados en la base contable del postulado de “devengo”, de acuerdo a lo que señala el IASB en el Marco Conceptual párrafo 22 que prescribe (...) “Los efectos de las transacciones se reconocerán cuando ocurren. Es decir, no cuando se cobran o se pagan los mismos que serán revelados en los Estados Financieros en el periodo en que corresponda. Bajo estas consideraciones, la contabilidad refleja el quehacer operativo, el criterio y la experticia basada en el marco conceptual por el profesional contable, donde la depreciación de los componentes significativos de un activo fijo con vidas útiles distintas donde revele la situación real que señala la norma y con ello retratar la actividad operacional de una manera más clara que los PCGA de Perú.

Por otro lado, para efectos tributarios surge una interrogante, ¿cuándo se reconocen las propiedades, planta y equipo? De acuerdo a la norma tributaria, las depreciaciones se computarán a partir del mes en que los bienes sean utilizados en la generación de rentas gravadas, (Inc. “c” Art. 22° RLIR), en tanto cuando se trata de bienes de activo fijo cuya adquisición, producción o construcción se efectúe por partes o etapas, la depreciación de la parte de los bienes del activo objeto de análisis del componente, se computará desde el mes siguiente al que se afecta a la producción de renta gravada. (Inc. “g” Art. 22° RLIR). No obstante, que la norma en su art 23° de la LIR, hace precisiones referentes a bienes del activo fijo cuyos valores no superen $\frac{1}{4}$ de la UIT (S/ 1,012.50 para el periodo 2017). Sin embargo, de acuerdo a algunas consideraciones, la inversión en bienes de uso cuyo costo por unidad no exceda de un cuarto ($\frac{1}{4}$) de la UIT, a opción del deudor, podrá determinar como gasto del ejercicio en que se registre.

Bajo estos criterios, a pesar de que una norma tributaria establezca la opción de considerar como gasto del ejercicio o activar un bien cuyo valor no supere el $\frac{1}{4}$ de la UIT. No obstante, aun cuando se opte por la primera alternativa, este no debería significar para la empresa a que se trate contablemente como un gasto del ejercicio, teniendo consideraciones financieras para reconocer un activo como propiedades planta y equipo, no solo se basan en criterios cuantitativos, sino en también en criterios cualitativos.

Entre otros elementos surgen interrogantes como, ¿En qué momento un componente del activo fijo es considerado o reúne las condiciones para ser calificado como significativo? (..) desde esta perspectiva surgen convenciones diversas, y se requiere de un juicio profesional basado en las experiencias con cierto grado de experticia en el área pertinente, considerando aspectos de naturaleza cualitativa principalmente. Es decir, cuáles y cuántos son los componentes que calificarán como componentes significativos, con una estimación de vida útil por cada componente identificado y consiguientemente se determine lo que pasará a formar parte del activo fijo de la entidad.

En este marco la adopción de NIIF 01 por primera vez, la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado S.A., no ha considerado dentro de su política contable la componentización de sus activos fijos de acuerdo a los procesos de adopción por primera vez de las NIIF. Ello implica desafíos para analizar piezas de repuestos, construcciones, ampliaciones y modificaciones que califican como activo fijo, y esto permitirá tener mayor impacto en los Estados Financieros de la empresa, según se aprecia en la tabla 1

1.2. FORMULACIÓN DE INTERROGANTES.

1.2.1. Interrogante general:

- ¿En qué medida la componentización de activos fijos incide en la información financiera de la Empresa Prestadora de Servicios San Martín S.A.?

1.2.2. Interrogantes específicas:

- ¿Cuál es el estado situacional de los activos fijos componentizados en la Empresa Prestadora de Servicios San Martín S.A.?
- ¿Cuáles son los procedimientos utilizados de acuerdo a la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo” con relación a la componentización de activos fijos en la Empresa Prestadora de Servicios San Martín S.A.?
- ¿Qué acciones debe implementarse para su aplicación de la NIC 16 con relación a la componentización de activos fijos de bienes significativos en la Empresa Prestadora de Servicios San Martín S.A.?

1.3. OBJETIVOS.

1.3.1. Objetivo general:

Determinar la incidencia de la componentización de activos fijos en la información financiera de la Empresa Prestadora de Servicios San Martín S.A.

1.3.2. Objetivos específicos:

- a. Precisar cuál es el estado situacional de los activos fijos componentizados en la Empresa Prestadora de Servicios San Martín S.A.
- b. Determinar los procedimientos utilizados en aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo” con relación a la componentización de activos fijos en la Empresa Prestadora de Servicios San Martín S.A.
- c. Establecer procedimientos de aplicación de la NIC 16 para su reconocimiento y tratamiento contable en la componentización de activos fijos por efectos del control de bienes significativos de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado S.A.

1.4. HIPOTESIS

1.4.1. General:

La aplicación de la componentización de activos fijos y la implementación de políticas contables incide significativamente en la información financiera en la Empresa Prestadora de Servicios San Martín S.A.

1.4.2. Específicas:

- La aplicación de la NIC 16 incide en el estado situacional de los activos fijos en la Empresa Prestadora de Servicios San Martín S.A.
- El procedimiento inadecuado de la componentización de activos fijos incide en la Empresa Prestadora de Servicios San Martín S.A.
- El establecimiento de políticas contables y medidas correctivas son acciones que inciden en la disminución de los niveles de incumplimiento de la aplicación de la NIC 16 en la Empresa Prestadora de Servicios San Martín S.A.

1.4.3. Sistemas de variables, dimensiones e indicadores

a. Unidad de análisis:

El presente estudio es de corte transversal, debido a que el estudio está referido a un periodo económico. En consecuencia, la unidad de análisis está representado por los activos fijos significativos de la organización que por su naturaleza posee ingentes activos fijos que están sumergidos bajo tierra en mucho de los casos y en algunos en menor porcentaje expuestos a la vista del usuario por donde transita el líquido elemento, así como residuos orgánicos e inorgánicos, la misma que está ubicada en la región amazónica, teniendo como actividad principal la prestación de servicios de agua y alcantarillado a la comunidad.

b. Variables:

Con ello podremos describir su estrecha relación de causalidad.

- **Variables Independientes: (X, Z)**

Variable X: Componentización de activos

Variable Z: Implementación de políticas contables

- **Variable dependiente: (Y)**

Variable Y: Información financiera.

1.4.4. Definición operacional de variables, dimensiones e indicadores de investigación

Para operacionalizar las variables se ha planteado algunos indicadores que nos permitió verificar los componentes medibles que fueron importantes en la determinación de las variaciones entre un registro de operaciones de corte tributario y lo establecido por las normas contables internacionales. En este contexto, el marco conceptual, así como la NIC 16 “Propiedades planta y equipo, NIC 36 “Deterioro del valor de activos” requiere que una entidad reconozca una pérdida de valor cuando existen indicios de que el valor en libros de un activo es mayor que su importe recuperable y la NIC 8 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”. A continuación, se detallan

algunos nexos obtenidos por la administración para validar la relación sobre el problema:

Tabla 01

Operacionalización de las variables

A. Variables independientes

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	MEDICIÓN
Aplicación de la componentización de activos	Normas normativo técnico de la información financiera	X ₁ Marco conceptual de la Norma Internacional de Contabilidad	Norma
		X ₂ Propiedad planta y equipo – NIC 16	Norma
	Plan Contable Empresarial	X ₃ Inmueble Maquinaria y equipo – Cuenta 33	Documental
		X ₄ Deterioro del Valor de los Activos – Cuenta 36	Documental
Implementación de políticas contables	Normas Internacionales Contabilidad	Z ₁ Presentación de Estados Financieros – NIC 01	Documental
		Z ₂ Políticas contables. cambios en la estimaciones contables y errores - NIC 08	Norma
	Plan Contable Empresarial	Z ₃ Depreciación de inmueble maquinaria y equipo – Cuenta 39	Documental
		Z ₄ Revaluación de activos fijos	Documental

B. Variable dependiente

Z = Información financiera.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	MEDICIÓN
Información Financiera.	Estados Financieros	Y ₁ Estado de Situación Financiera	Documental
		Y ₂ Estado de Resultados	

FUENTE: Elaboración propia

1.5. JUSTIFICACION E IMPORTANCIA

1.5.1. Teórica

La investigación permitió definir, discutir y divulgar la incidencia que genera la aplicación e implementación de la componentización de activos bajo un soporte de adopción de las NIIF. A partir de allí, se estableció un

análisis contable y generar controles para su aplicación objetiva de acuerdo a lo que señala la NIC 16 “Propiedades planta y equipo”.

1.5.2. Práctica

El presente trabajo representa un aporte importante cuando se utiliza la “Norma Internacional de Contabilidad 16”, donde bajo una metodología comparativa se establece una relación de medición con el propósito de conciliar los bienes del activo, determinando su incidencia cuando se da una lectura al Estado de Situación Financiera y en la del Estado de Resultados. El resultado del trabajo servirá para su aplicación por los responsables que conducen los destinos de la organización, así como fuente de consulta para los futuros profesionales de la ciencia contable.

1.6. DELIMITACIONES

1.6.1. Teórica

Para ejecutar la investigación se basó en el marco conceptual de la norma, NIC 01 “Presentación de Estados Financieros”, (NIC 16) “Propiedades Planta y Equipo”, normas aplicables a la entidad estudiada, tesis, artículos científicos, estudios y enfoques vinculados al problema de investigación con otras normas referidos a los activos fijos.

1.6.2. Espacial

La tesis se ejecutó en la Región San Martín, en una entidad cuyas características son muy particulares, donde sus activos fijos como es la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado S.A. utilizan ingentes bienes de activo fijo que en un alto porcentaje de ellos están sumergidos bajo tierra o no se aprecia visualmente, salvo que por la geografía del espacio de la selva nos permita visualizar la estructura y los componentes, pero con una limitada descripción de las partes de un todo.

1.6.3. Temporal

El estudio es de tipo transversal, puesto que se ha orientado a medir de como el uso de un bien tangible tratado de acuerdo a las normas

internacionales de contabilidad en un periodo económico pueda incidir el resultado final de la información financiera. En este contexto, se entiende por ejercicio económico a la fijación de un inicio y un final que sirve a las sociedades mercantiles y a otros tipos de organizaciones para establecer medidas y comparaciones entre sus diversos puntos de control. Es decir, la existencia de distintos periodos del ejercicio económico sirve para valorar la vida y el funcionamiento de una empresa que para el caso del estudio constituye el periodo 2017. Para ello, se inició en octubre 2018 y se concluiría, posiblemente, en marzo del 2019. Sin embargo, por circunstancias de trabajo y otros agentes externos no se logró el objetivo en el tiempo estimado.

1.7. METODOLOGIA

1.7.1. Enfoque de investigación

La investigación se desarrolló considerando un enfoque cuantitativo de acuerdo a como señala Hernández, Fernández y Baptista (2014). “Una investigación será cuantitativa cuando el recojo de datos está basada en realidades concretas, es decir objetiva, y se genere a partir de un proceso deductivo en el que, a través de la medición numérica y que naturalmente si se utilizara el “análisis respectivo”. Ello implica, con los datos generados se busca utilizar la lógica o razonamiento deductivo que se inicia con la teoría derivando en expresiones lógicas denominadas hipótesis donde el investigador busca someter a prueba por medio de instrumentos validados y confiables, la misma que permitirá verificar de acuerdo con el propósito de la investigación y la naturaleza de los problemas formulados.

1.7.2. Nivel de investigación

Debido a la naturaleza del estudio la presente investigación es de nivel explicativo donde se busca establecer como impacta una variable dependiente con la independiente en razón a que los datos obtenidos son producto de transacciones realizadas en sus diferentes procesos. Es decir, cuando la organización adquiere un bien o servicio o hace uso posterior de

los bienes materiales adquiridos forman parte del costo del bien, los mismos que son revelados en la información financiera dentro de un período determinado. Bajo esta premisa, el uso de la NIC 16 tiene un proceso de reconocimiento y medición que se plasma en la información financiera por la parte que se relaciona al desgaste del bien. No obstante, se reconoce la incidencia de la componentización de los activos en concordancia con la NIC 16 “propiedad planta y equipo” y su presentación de acuerdo a la NIC 01 “Presentación de Estados Financieros”.

1.7.3. Diseño de investigación

El diseño de la investigación es un estudio observacional, descriptivo de corte transversal que se evaluó entre los meses de enero y diciembre del periodo 2017 en una empresa ubicada en la Región San Martín, comprendiendo sus distritos quienes centralizan sus ingresos y gastos en la matriz. Se consideró esta empresa por ser considerada una organización que utiliza activos importantes que involucra maquinarias, uso de suministros y servicios en sus procesos. Para el recojo de información se usó el muestreo no probabilístico, siendo esta de forma consecutiva, hasta completar el tamaño muestral. Se incluyó a todos los activos importantes considerados bienes con duración mayor a un periodo económico. Se excluyó aquellos activos o bienes identificados que no podrían alterar el proceso normal de reconocimiento y medición. Para el análisis de datos se basó de acuerdo al recojo de información de tipo documental soportados por la información financiera y la entrevista a personal clave de la entidad, considerando el impacto de la componentización de los activos utilizados que fueron sistematizados en tablas y figuras.

1.7.4. Población y muestra

1.7.4.1. Determinación de la población.

La población de estudio está conformada por activos fijos en la Empresa Prestadora de Servicios San Martín S.A, cuya actividad principal es prestación de servicios de agua y alcantarillado. Los activos

representan en una proporción importante de activos fijos entre terrenos, edificios, construcciones, unidades de transporte, muebles y enseres, así como maquinaria y equipos que son propensos a componentizar dentro del marco de la adopción de las NIIFs.

1.7.4.2. Muestra

La muestra estará compuesta por 272 activos fijos. Para definir el tamaño de la muestra la fórmula generalmente aceptada para poblaciones menores a 100,000 casos.

➤ Muestra Inicial:

$$n = \frac{(p.q)Z^2.N}{(EE)^2 (N - 1) + (p.q)Z^2}$$

➤ Donde:

n	Es el tamaño de la muestra que se va a tomar en cuenta para el trabajo de campo. Es la variable que se desea determinar.
P y q	Representan la probabilidad de la población de estar o no incluidas en la muestra. De acuerdo a la doctrina, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios estadísticos, se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.
Z	Representa las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error= 0.05, lo que equivale a un intervalo de confianza del 95 % en la estimación de la muestra, por tanto, el valor Z = 1.96
N	El total de la población.
EE	Representa el error estándar de la estimación, de acuerdo a la doctrina, debe ser menor al 10.00%. En este caso se ha tomado 5%.

Sustituyendo:

$$n = (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2 \times 921) / (((0.05)^2 \times 920) + (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2))$$

$$n = 272$$

Luego de ello, se realizó los criterios de inclusión y exclusión considerando de que existen bienes no componentizables y bienes similares. En ese sentido, de una muestra de 272 bienes, se ha identificado un

porcentaje significativo de ellos que no son componentizables por lo que a juicio de experto se ha dispuesto de 9 bienes que fueron evaluados por concepto de significancia y materialidad.

1.7.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

1.7.5.1. Fuentes de información

- En el primer nivel se usó información de las manifestaciones del personal del área involucrado.
- En el segundo nivel se requirió de datos puntuales y se verificó la información financiera en el portal de la organización del periodo 2017.

1.7.5.2. Técnicas de investigación

Dentro de las técnicas de investigación se utilizaron elementos que han permitido contrastar la hipótesis planteada como son:

- **Sistematización bibliográfica.** - Técnica que ayudó a analizar e interpretar los diferentes antecedentes materia de investigación, en la parte conceptual y lo relacionado al tema de investigación.
- **Observación ordinaria.** - Se realizó visitas preliminares a efecto de obtener información preliminar que permitió estructurar el marco teórico y conceptual, de manera que ayudó a afinar la hipótesis.
- **Observación participante.** - Permite recopilar la información documental e interrelacionar con los actores de la organización.
- **Técnica de fichaje.** - Permite recopilar conceptos, datos, citas textuales, entre otros referente a la investigación

1.7.5.3. Instrumentos de Investigación

- Ficha bibliográfica
- Guía de observación ordinaria
- Diario de campo
- Cédula de entrevista

1.7.6. Procesamiento y presentación de datos.

En el procesamiento de datos se ha utilizado el Microsoft MS EXCEL®; el cual permitió calcular los porcentajes y promedios de los indicadores evaluados. Asimismo, para la presentación de los resultados se usó el Microsoft MS WORD®; que permitió ordenar y dar estética a la tabla y figura del trabajo realizado.

1.8. LIMITACIONES

- Uno de los limitantes fue el acceso a la información financiera en la parte medular del trabajo, no obstante, se obtuvo con ciertas limitaciones la autorización del responsable del manejo administrativo de la entidad.
- El trabajo de investigación estuvo financiado con recursos propios
- Limitada disposición de tiempo de los encargados fue un factor determinante para recopilar información.

CAPITULO II

FUNDAMENTO TEORICO

2.1. Antecedentes de investigación

Entre algunos antecedentes relacionados al desarrollo de investigación relacionado a componentizar activos fijos basado en la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo dentro del marco de adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Empresa Prestadora de Servicios San Martín S.A. Por consiguiente, es preciso referenciar algunos casos de investigación desarrolladas por otras personas dedicadas a la investigación en materia contable, que se presenta (infra)

2.1.1. Internacionales

(Castillo & Díaz, 2008), en un estudio titulado, “Aplicación de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo en la presentación de los Estados Financieros de la empresa MMC Automotriz SA”. Aquí se evidenció que la empresa no aplicaba ninguna norma internacional de contabilidad, presumiblemente por desconocimiento o por desinterés del impacto. Siendo un estudio observacional, precisaron que todas las empresas deberían considerar el rubro más productivo en su rol económico, revelándose como prioridad en los Estados Financieros. Bajo estas consideraciones, la empresa MMC Automotriz, S.A planteó como prioridad la partida Propiedad, Planta y Equipos como uno de las más importantes en los Estados Financieros, estableciendo la importancia de los activos no corrientes antes que los activos corrientes. La recopilación de información se obtuvo a través del análisis documental y la respectiva entrevista. El diseño de investigación, fue de corte documental, siendo su nivel de investigación descriptivo y explicativo. Bajo este contexto, aplicado la NIC 16 en la empresa “MMC Automotriz S.A” las modificaciones influyeron de manera sustancial a nivel de información gerencial, debido a que la preparación de Estados Financieros, de acuerdo a las normas globales, fue más confiable y transparente en la partida Propiedades, Planta y Equipo, permitiendo, a la

gerencia, tomar decisiones más acertadas. En ese sentido, bajo estas consideraciones se determinó la gran importancia que tienen el rubro propiedad planta y equipo.

(Arcia & Merlint, 2009) tesis titulada, “Adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la presentación de los Estados Financieros de la empresa SACOSAL C.A, periodo 2008 – 2009”, sostuvieron que implementar bajo NIC 16 a efecto de uniformizar y dar el tratamiento pertinente, considerando la importancia de la conformación del rubro propiedades planta y equipo, de acuerdo a los estándares globales, para la presentación de la información financiera. De acuerdo al nivel de investigación está concebida como aplicada, cuyo diseño fue *expost facto* de corte documental, estableciendo el impacto en la información financiera. Luego de aplicada norma contable, los Estados Financieros de organización”, resultaron con un lenguaje mucho más racional y estándar, mejorando la presentación y revelación, permitiendo la interpretación de los Estados Financieros y la toma de decisiones.

(Gutierrez y Fajardo, 2015), en un estudio denominado, “Impacto posterior a la adopción de la NIC 16 Propiedades Planta y Equipo en la información financiera de Biomax SA, periodo 2014 – 2015”, Bogotá – Colombia. Establecieron una comparación mediante mediciones de índole cualitativo y cuantitativo generando un impacto en los Estados Financieros, en concordancia con la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad, en los periodos 2014 - 2015. El diseño de investigación fue observacional, de campo y documental. Luego de aplicado la NIC 16, la información financiera quedó claro la importancia de su aplicación, revelando resultados diferenciados, mostrando un incremento en el valor de libros, con relación a la totalidad de activos fijos y la variación de las vidas útiles del bien. Por otro lado, los avalúos técnicos, además de generar un aumento en el importe en libros de los activos, dio lugar a un impacto menor en los Estado de Resultados debido a la aplicación de una depreciación más real, desde luego a mejores resultados en mediciones de indicadores financieros. Bajo esta perspectiva, se determinó que los activos fijos deben ser revaluados

con un avalúo mucho más técnico y apropiado, priorizando a los activos fijos que se depreciaron totalmente. No obstante, que podría generarse cambios importantes en las políticas contables de la organización.

2.1.2. Nacional

(Castillo & Díaz, 2008), investigación titulada, “La aplicación de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Microfinanciera Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Trujillo S.A”. El estudio revela que la aplicación de la NIC 16 contribuye en la mejora de la información y la toma de decisiones en la empresa. Asimismo, establecieron los mecanismos para dar a conocer las diferencias entre los resultados de aplicar la NIC 16 y las normas establecidas por el Sistema de Banca y Seguros. El estudio se basó en el análisis documental, análisis estadísticos, y de observación, considerando así una investigación aplicada, buscando la correlación de sus variables. La investigación concluye determinando que no se venía utilizando las normas de acuerdo a la NIC 16, Propiedades Planta y Equipo. Es decir, se ha precisado muchas falencias e incumplimientos en la valorización de los bienes y la consiguiente depreciación.

(Horna, 2013), tesis titulada, “Componentización de activos y su incidencia en la situación económica financiera de Transportes y Servicios Generales SAC”. El objetivo del estudio fue demostrar como la aplicación de las normas contables internacionales, impactaría en los resultados de la información financiera cuando se establezca comparación entre un antes y un después de su implementación de la norma. Asimismo, se estableció una guía práctica aplicada referente al cumplimiento y tratamiento relacionado a la componentización de activos fijos, tal como está prescrito en la NIC 16. Para ello, se estableció un diseño de tipo observacional, donde luego de la aplicación de la componentización de activos, según la norma en estudio, evidenciaron claramente cambios importantes en las partidas vinculadas al Estado de Situación Financiera y al Estado de Resultados. En ello, se identificaron componentes representativos registrados en cuentas de gasto,

cuando según la NIC 16 estos debieron ser activados. En este caso, al reformular las partidas implicadas tal cual establece la norma, naturalmente se tuvo que asignar vidas útiles distintos en función al tipo de bien y un porcentaje de depreciación para cada componente representativo generando cambios en la información financiera de la organización.

(Valenzuela, 2014), en un estudio referente “Análisis de la Aplicación de la NIC 16 (separación de componentes de activos) y su incidencia en los Estados Financieros de Transportes M. Turismo S.R.L, periodo 2014. El hecho de establecer por partes o por componentes permitió determinar claramente el desgaste que sufren las unidades de transporte debido al uso permanente. Queda claro, que en una empresa de transporte el mayor rubro está en sus activos fijos, y ello está sujeto a un desgaste, que finalmente se traduce en una depreciación, es decir en una disminución sistemática que impactaran directamente en los resultados pudiendo ser este una pérdida o ganancia. En ese sentido, fue notorio el efecto de la variación en la estructura financiera de la empresa, y se percibe que los métodos de valuación utilizados con lo que se determinaron el desgaste real fueron significativos.

En este contexto, el trabajo de investigación concluye que la empresa realiza el método de depreciación de acuerdo a las políticas contables formuladas, reconociendo dentro de sus resultados del ejercicio el gasto correspondiente al uso de sus activos fijos, mostrando de esa manera una información contable y financiera razonable. Esta situación permite a la empresa tomar decisiones para la distribución de utilidades y detraer los porcentajes respectivos de una manera correcta. Asimismo, permite mantener la capacidad operativa de la empresa al no afectar su capital de trabajo y proteger el patrimonio. Bajo esta consideración, el hecho de separar por componentes significativos permite determinar de una manera más real el desgaste que sufren los activos fijos, siendo en este caso las unidades vehiculares de la empresa materia de estudio.

2.2. BASES TEORICAS

2.2.1. Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo

El párrafo 1 de la Norma Internacional de contabilidad 16, establece el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de manera que los que hacen uso de la información financiera puedan conocer la inversión real en su activo, como los cambios que se hayan producido en dicha inversión (Cisneros, 2012). Uno de las principales dificultades que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por disminución del valor a través de la depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocer dependiendo del momento en que analice.

Por otro lado, (Prado, 2014) precisa que la Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 2), debe ser implementada adecuadamente en el registro contable, salvo cuando otra “Norma Internacional” exija o permita un tratamiento contable diferente. Sin embargo, lo señalado (supra) no podrá ser aplicado en casos de:

- Propiedades, planta y equipo consideradas como mantenidas para la venta en concordancia con la NIIF 5 activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas;
- Activos biológicos vinculados con la actividad agropecuaria
- Reconocimiento y medición de activos en casos de exploración y evaluación
- Inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales.

- **Reconocimiento como Propiedades Planta y equipo**

La NIC 16 señala en el (Párrafo 7), que, el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo cuando:

- (a) Exista la probabilidad que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.

(b) El costo del elemento en referencia se mida con fiabilidad.

- **Medición en el momento del reconocimiento de Propiedades Planta y Equipo**

Comité de Interpretaciones (SIC) (International Accounting Standards Committee (IASC), s.f, Pág. 160). La Norma Internacional de Contabilidad 16, establece en su (Párrafo 15) que un elemento de propiedad, planta y equipo, cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

- **Componentes del costo.**

Suarez (2015) hace precisiones que de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 16 de acuerdo a lo que señala en el (Párrafo 16), El costo de los elementos de la partida propiedades, planta y equipo está dado por los siguientes:

- a. Precio de compra, incluye los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables relacionados con la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja.
- b. Costos atribuidos a la ubicación del activo fijo poniendo en las condiciones necesarias para su operación de la forma prevista por la gerencia.
- c. Estimación de costos por desmantelamiento y retiro del bien, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, un determinado bien o como consecuencia de haber utilizado dicho bien por un periodo determinado, con propósitos distintos al de producción de inventarios.

- **Medición del Costo**

El (Párrafo 23) de la Norma Internacional de Contabilidad 16 señala que el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo representa el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento, según complementa (Arístides, 2015). Cuando el desembolso se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo con respecto al total de los desembolsos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito, a menos que

tales intereses se capitalicen de acuerdo con la Norma Internacional Contable 23.

- **Alcance de la NIC 16 Propiedades Planta y Equipo.**

Los componentes que califiquen dentro del rubro propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma global exija o permita un tratamiento contable diferente. Es decir, la NIC 16 no deberá considerar para su aplicación en casos de:

- a. Propiedades, planta y equipo clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo a la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y operaciones discontinuadas.
- b. Activos biológicos referidos a la actividad agrícola (NIC 41)
- c. Reconocimiento y medición para otros activos considerados para exploración y evaluación según (NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales).
- d. Las inversiones en derechos mineros, exploración, extracción de minerales, petróleo, gas natural entre otros recursos no renovables

2.2.2 Probabilidad de beneficios económicos futuros

García y Zorio (2014) sostiene que los beneficios económicos futuros incorporados a una partida de propiedad planta y equipo, contribuyen directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de otros equivalentes al efectivo de la empresa según establece la NIC 16. El impacto del beneficio económico futuro ligado al elemento propiedades planta y equipo, fluye a la empresa de diversas formas. En este contexto, un activo de esta partida puede ser utilizado individualmente o en combinación con otros activos de naturaleza similar, en la producción de bienes o servicios que serán vendidos por la empresa. Sin embargo, un bien no podrá ser objeto de reconocimiento como un elemento de propiedad planta y equipo cuando se considere improbable que, del desembolso correspondiente, se obtengan beneficios económicos en el

futuro. En tal sentido, la transacción en referencia deberá reconocerse como un gasto en el Estado de Resultados.

- **Valoración fiable del costo**

Para la valoración de la fiabilidad del costo, la empresa deberá evaluar todas las erogaciones posibles en los que generó para adquirir o desarrollar un elemento de inmueble, maquinaria y equipo. La figura 1 explica las condiciones que cumple un bien que califique como parte de la partida “Inmuebles, maquinaria y equipo”

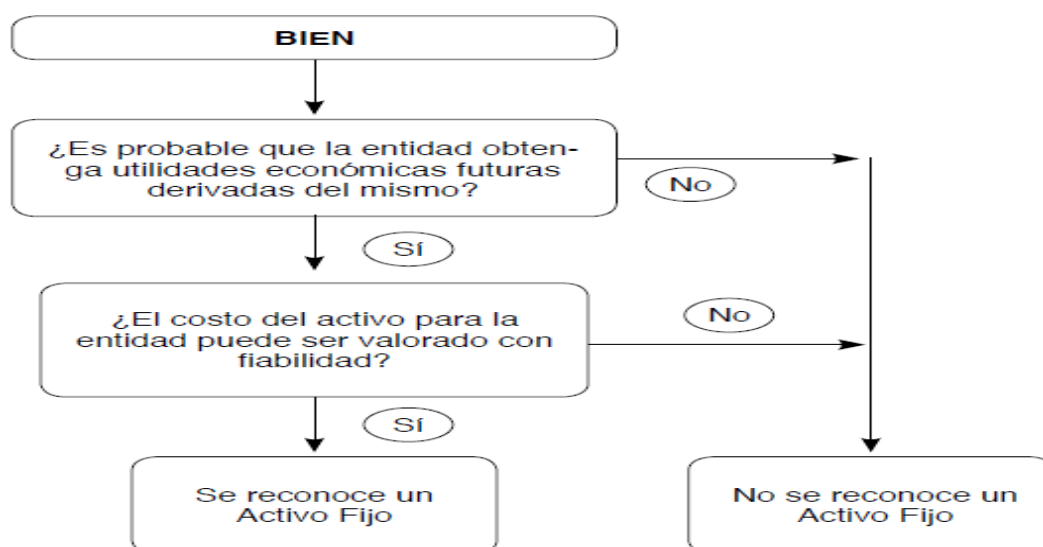


Figura 01: Esquema de reconocimiento de activo fijo.

- **Tratamiento de las piezas de repuesto y equipo auxiliar.**

Este es un elemento fundamental, es decir, las piezas y repuestos, equipos de reserva y el equipo auxiliar se deberán reconocer de acuerdo con la NIC 16 cuando cumplen con la definición de “propiedad planta y equipo”. De no estar bajo estos parametros, estos elementos se considerarán como inventarios según se muestra en la figura 2.

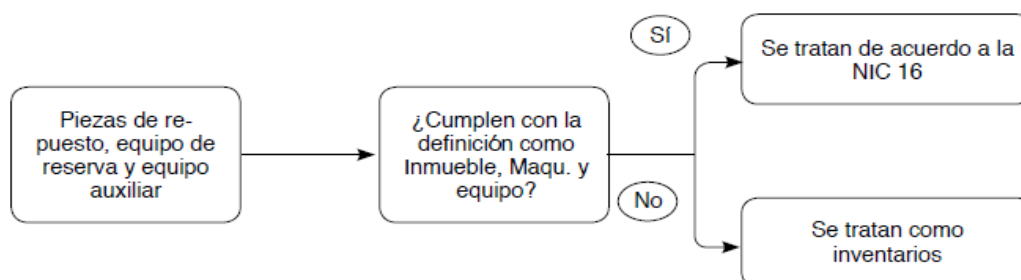


Figura 02: Esquema de reconocimiento piezas de repuesto y accesorios

Importancia.

De acuerdo a lo que sostiene (Castillo & Diaz, 2008), las Propiedades Planta y Equipo es un rubro importante que requiere una entidad para que logre sus objetivos, de manera que represente la esencia económica en la generación de ingresos. Para el efecto, es importante mantenerlos en estado óptimo, sea por medio del mantenimiento permanente y monitoreo exhaustivo, ya que cualquier situación adversa de los elementos que componen dicho rubro, generaría perjuicios y pérdidas para una entidad.

Bajo este contexto, por la hegemonía de su importancia las Propiedades Planta y Equipo, son consideradas como una de las partidas importantes dentro del Estado de Situación Financiera de una entidad, por ser uno de los rubros de mayor significancia considerando imprescindible dentro de cualquier ente por su importancia operativa y funcional. Por otro lado, Propiedades Planta y Equipo es una de las partidas con mayor respaldo o garantía cuando se requiere financiamiento de diversa índole, sean estas de instituciones financieras o terceros. Cabe precisar, que las Propiedades, Planta y Equipos son muy influyentes e importantes cuando se necesite tomar decisiones en donde se incluyan algunos de estas partidas. Consecuentemente, queda claro, que organizaciones que gocen de un sistema de valuación para Propiedad, Planta y Equipo permanente y confiable, obtendrán ciertos beneficios como son:

- Determinar el valor actual del bien en un contexto determinado.
- Revaluar un bien en función a la vida útil.
- Verificar si los desembolsos realizados por mantenimiento son activables o no.
- Propiedades, Planta y Equipo revelada en el Estado de Situación Financiera, estén registrados de manera fiable.

Valuación Inicial

De acuerdo a lo que señala el (Párrafo 11) de la “NIC 16”, los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, que cumpla con las condiciones para ser medida como activo inicialmente deberá ser realizado a su costo. El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

Costos posteriores

Tweedie (2006b), en su calidad de miembro del IASB, señala que la Norma Internacional de Contabilidad 16, en su (Párrafo 12), en concordancia con el criterio de reconocimiento, la “entidad no reconocerá, en el valor en libros de un elemento, los costos derivados del mantenimiento diario de la partida. Estos costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos”. Es decir, los costos por el mantenimiento constante son básicamente los costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. El objetivo de estas erogaciones se prescribe a menudo como “reparaciones y conservación” del elemento de propiedades, planta y equipo.

Componentización.

Los componentes de los elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser requeridos para ser sustituidos a intervalos regulares; es decir pueden reemplazarse varias veces a lo largo de la vida útil del activo. El criterio de reconocimiento según el (Párrafo 7), de la Norma Internacional de Contabilidad 16, la entidad reconocerá, dentro del importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo, el “costo de sustitución de parte de dicho elemento cuando se incurra en ese costo”, siempre que se cumpla (Supra). El valor en libros de esos componentes que se cambian se dará de baja de las cuentas.

Deterioro de Propiedades Planta y Equipo

Deterioro del Valor de los Activos (Párrafo 59 y 60) de la Norma Internacional de Contabilidad 36, precisa que el importe en libros de un

activo fijo se reducirá hasta que llegue a su valor recuperable siempre que este importe recuperable sea inferior al valor en libros (Pedraza, 2012). Esa disminución se constituye en una pérdida por deterioro del valor. Es decir, la pérdida por deterioro del valor se reconocerá en su momento en el resultado del ejercicio, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado (según modelo de revaluación previsto en la NIC 16). En caso que hubiera pérdida, por deterioro del valor, los activos revaluados, se tratará como una disminución en la revaluación efectuada de acuerdo con la Norma que se prescriba.

Modelo de revaluación

El (Párrafo 31), de la Norma Internacional de Contabilidad 16 establece que, con posterioridad a su reconocimiento como activo fijo, un elemento de propiedades, planta y equipo se debe registrar a su valor revaluado, que representa el valor razonable, al momento de la revaluación, deducido la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido (Prieto, 2013). Toda revaluación se hará con suficiente transparencia y claridad, para asegurar el valor en libros, no difiera sustancialmente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final de un ejercicio económico del que se informa.

Depreciación

Se constituye como la distribución sistemática del importe depreciable de un activo fijo considerando su vida útil (Párrafo 50) de la norma. Por otro lado, el (Párrafo 48) del cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo. Es pertinente, que la “depreciación de un activo fijo” iniciará su disminución cuando esté disponible para su uso. Es decir, cuando se encuentre listo en la ubicación y en las condiciones normales para operar tal como determinó la gerencia; la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. No obstante, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el hecho que se cargue por

depreciación podría quedar nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción (Párrafo 55).

Vida Útil

(Pereda, 2015) refiere que la Norma Internacional de Contabilidad 16 en el (Párrafo 57), la vida útil del activo se definirá en términos de la utilidad económica que se espera que aporte la entidad. Por consiguiente, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. No obstante, la estimación de la vida útil de un activo fijo, es una cuestión de criterio, basado principalmente en la experiencia que la entidad tenga con activos de la misma condición.

Método de depreciación

Espadaro (2010), sostiene de acuerdo al (Párrafo 60), de la Norma Internacional de Contabilidad 16, que el método de depreciación utilizada reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad los beneficios económicos del activo. Cuando la empresa haya optado un método de depreciación para un activo deberá revisarla necesariamente, al término de cada ejercicio económico y, si en caso hubiera un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. En tal sentido, el cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, en concordancia con la NIC 8 (Párrafo 61).

Desde este contexto, existe la posibilidad de usar diferentes métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre ellos se incluyen el método lineal, el método decreciente y de unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo permanente a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. Excepto, cuando sean activos que no necesariamente deba estimar un valor residual. El método decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de

su vida útil. El método de depreciación de unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada.

Desde esa perspectiva, una entidad podrá elegir el método que más fielmente refleje el patrón esperado respecto los beneficios económicos futuros incorporados al activo. El método en referencia se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos esperados en el tiempo (Párrafo 62). Para ello, es necesario implementar las políticas contables a efectos de establecer los procedimientos.

Información a revelar

El (Párrafo 73), de la Norma Internacional de Contabilidad 16 establece que en la información financiera se revelarán, con respecto a cada uno de los elementos de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- Bases de medición usadas que permita determinar el importe en libros bruto.
- Los métodos de depreciación usados en el proceso.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación usadas.
- El valor en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al inicio como al final de cada ejercicio.

2.2.2. Estados Financieros

Para efectos de formulación de la Información Financiera, el marco conceptual establece, que los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la Situación Financiera y del rendimiento financiero de una organización. Claro está que el objetivo primordial de los Estados Financieros es proveer información respecto de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una

empresa, que sea útil a una amplia variedad de stakeholder a la hora de tomar sus decisiones (Gaspar, 2008).

La información financiera, presenta los resultados de la gestión y de las diferentes actividades realizadas por los gestores con los recursos que les fueron confiados. Ello implica, que los estados financieros mostrarán información respecto los elementos de una entidad, como los activos; pasivos; patrimonio; ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas; aportaciones de los socios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; así como de flujos de efectivo según Rocher (2006). Es decir, la información proveída respaldada con la contenida en las notas, predispone a los usuarios a proveer los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su grado de certidumbre.

Normas contables relacionados con la preparación y presentación de los Estados Financieros.

- **NIC 1 Presentación de los Estados Financieros**

La NIC 1 tiene como uno de sus objetivos establecer bases precisas para la presentación de la información financiera con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los Estados Financieros de la misma entidad correspondiente con ejercicios anteriores, como con los de otras empresas diferentes.

- **NIC 8 Políticas contables, cambios de las estimaciones contables y errores**

Los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento de registro contable y la información a revelar, relacionado con las políticas contables según NIC 8, los cambios en las estimaciones contables y la corrección de errores se debe considerar aspectos como:

- **Políticas contables:** Son aquellos principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos que una entidad adopta en la elaboración y presentación de los Estados Financieros.

- **Cambio en una estimación contable:** Estos representan, cambios en el importe de un activo o pasivo, que resulta de la evaluación de las situaciones actuales (información fresca, situaciones emergentes en el tiempo).
- **Errores de periodos anteriores:** Están dadas por omisiones e inexactitudes en la información financiera de una entidad para uno o más ejercicios. Es decir, los resultantes de una omisión o de un error al utilizar información fiable disponible o que exista la probabilidad de corregirse.

2.2.3 Definiciones de términos básicos.

- **IASB:** La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (**International Accounting Standards** Board, es una institución de carácter independiente de la Fundación IFRS que se dedica a la promoción e implementación de las normas contables de carácter internacional.
- **NIIF:** Las Normas Internacionales de Información Financiera, también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standards), son estándares técnicos contables adoptadas por el IASB, organismo de carácter privado con sede en Londres.
- **NIC:** Son el conjunto de estándares que tiene como fin establecer la forma que deben presentarse los Estados Financieros, considerando la forma como se debe presentar hasta la forma en que debe revelarse. Estas normas fueron emitidas por el **IASC** (Internacional Accounting Standards Committee); las nuevas normas contables emitidas por este organismo que ahora son conocidas como NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).
- **Activo:** Está considerado como un recurso que controla la empresa como resultado de sucesos pasados, del que espera obtener en el futuro, beneficios económicos futuros.

- **Gasto:** Se considera como una disminución de beneficios económicos durante el ejercicio contable en forma de erogaciones, agotamiento de activos o por aquellos pasivos que se incurran que represente disminuciones en el patrimonio distintas a aquellas relacionadas con la distribución a los aportantes del patrimonio.
- **Activo Fijo:** Está definida como un elemento de propiedades, planta y equipo y se reconocerá como activo fijo siempre que sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este y el costo del elemento materia de análisis sea medido con fiabilidad.
- **Componentización:** Concepto relativamente desconocido, por el hecho de que sea abordado por la NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo, y se requiera una identificación a efectos de depreciar por separado los diferentes componentes de un activo. Ello representa, que tienen diferentes patrones de beneficios y son sustancialmente importantes en relación con el costo total del elemento. No obstante, al referirnos al enfoque por componentes queda definido que cada componente del activo fijo se usaran diferentes periodos de depreciación para cada parte sustancial del activo fijo.
- **Repuestos significativos:** En esta partida deben mantener como inventarios en el almacén. Es decir, de acuerdo a la norma prescribe su tratamiento como activo fijo siempre y cuando cumplan dos criterios generales de un activo fijo (sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este y el costo del elemento materia de análisis pueda medirse con fiabilidad).
- **Depreciación:** Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

CAPITULO III

RESULTADOS DE LA INVESTIGACION

3.1 Generalidades.

Servicios de Agua Potable y Alcantarillado S. A es una entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento, de derecho privado, reconocida por la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento – SUNASS. Está regida, de acuerdo a lo establecido en el Estatuto, en la Ley General de Sociedades y algunas disposiciones aplicables a las empresas de la Actividad Empresarial del Estado y Entidades Prestadoras de Servicios de Saneamiento, de acuerdo a lo señalado por la Ley N° 26338 – Ley General de Servicios de Saneamiento y el Reglamento aprobado por Decreto Supremo N° 09-95-PRES y modificado por D.S. N° 016-2005-VIVIENDA.

Sus actividades, iniciaron en la tercera semana de enero de 1991, cuando por Decreto Supremo N° 027-91-PCM se decreta la transferencia de los servicios de agua potable y alcantarillado que venía siendo administrado en aquel entonces por la empresa “Servicio Nacional de Abastecimiento de agua potable y alcantarillado” – SENAPA. Para realizar las transferencias se sujeta a lo dispuesto por lo prescrito en el artículo 10°. 36°. y 58° de la ley N° 23853; así como en los Artículos 84° y 85°, de la disposición complementaria de la ley N° 24948, de las normas legales que definen y señalan el proceso de la transferencia bajo los decretos Legislativos N° 574 y 601 complementados con el Decreto Supremo N° 030-90-PCM.

En 1997 enero, la Junta Empresarial acuerda incorporar como accionistas a algunos distritos contiguos a la provincia disminuyendo en alguna medida la participación de algunos municipios como consecuencia del prorratio del porcentaje de participación accionariado de la Municipalidad Provincial. Situación similar ocurre en noviembre del año 1998. No obstante, en el año 2005 la Junta General de Accionistas

aprobaron separar a algunos otros distritos reordenándose de esa forma la participación patrimonial de la provincial.

3.2 Marco normativo técnico para la preparación y presentación de la información financiera.

La preparación y presentación de la información financiera (EE. FF) bajo NIIF representa el lenguaje de los negocios en el contexto internacional, los mismos que son reconocidos por los diversos organismos supervisores “Consejo Normativo de Contabilidad (CNC), Superintendencia del Mercado de Valores (SMV), Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP), SUNAT, entre otras organizaciones de la carrera”.

A pesar de la obligatoriedad o no de presentar información financiera a algún organismo, se debe formular bajo los estándares requeridos a nivel global. Ello implica, que la obligación de preparar información financiera bajo NIIF, para empresas no reguladas no nace desde el Art. 5° de la Ley N° 29720 (declarada inconstitucional el 2016), sino desde el año 1997, con la entrada en vigor de la Ley N° 26887, Ley General de Sociedades, o adoptar en forma voluntaria las NIIF para pymes las cuales rigen en nuestro país desde el año 2011, según Resolución del CNC N° 045-2010 – EF/94 y que es aplicable para todas aquellas entidades que sus ingresos anuales superen o tengan activos totales a 3,000 UIT.

La existencia de la NIIF tiene una vigencia desde hace unas cuatro décadas, sin embargo, se sigue aún en el proceso de concientizar al profesional contable sobre la importancia de la aplicación de dichas normas. Este proceso no es tarea sencilla para organismos reguladores, gremios profesionales, inclusive para los entes académicos. No es fácil cambiar los “Principios de Contabilidad” desde el análisis sistemático que realizó Lucas Paccioli sobre el método contable de la “partida doble” y que fue el punto de inicio para el desarrollo de la contabilidad moderna. No obstante, estos principios desde su origen solo satisfacían necesidades generales de la preparación de información financiera, mas no contemplan

los criterios doctrinarios de como reflejar cada una de las transacciones que hoy en día desarrollan los negocios.

Claro está que el proceso de adopción y aplicación de las NIIF no convierte al profesional contable en el único responsable de su ejecución. Este debe interactuar con todas las gerencias de la empresa, quienes proporcionan toda la información relativo a los eventos y situaciones con impacto contable y financiero representado por los Estados Financieros (EE. FF).

3.3 Marco conceptual.

Es aquel que establece bases relacionados con la preparación y presentación de la información financiera para usuarios externos teniendo como propósitos de ayudar a los entes pertinentes en el desarrollo de futuras normas, promoviendo la armonización de las regulaciones, suministrando a todos aquellos interesados acerca de la metodología respecto a la información financiera. En este contexto, el marco conceptual no es una norma que define reglas, sino más bien ayuda a los usuarios de la información financiera en la interpretación contenida en aquellos Estados Financieros que hayan sido elaborados en concordancia con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

3.3.1 Hipótesis fundamentales para preparar los Estados Financieros.

- a) Base de acumulación (o devengo).** – Cuando se formulan la información financiera se elaboran sobre la base de acumulación o devengo contable. Es decir, de acuerdo a esta base, los efectos y transacciones, así como otros acontecimientos se reconocen en caso sucedan, mas no, cuando se perciba o paga dinero u otro relacionado al efectivo. No obstante, debe ser registrado en los libros contables revelando en la información financiera de acuerdo al periodo en que se relaciona.

La información financiera preparada sobre la base del devengo contable informa a los usuarios no solo de las operaciones transcurridas o pasadas que implican pagos o cobranzas de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro, que resultará de utilidad para los usuarios que podrán tomar decisiones económicas y financieras.

b) Negocio en marcha. - Hace referencia de que, al elaborar la información financiera, estos sean formulados sobre la base de que la entidad está en actividad y continuará desarrollando sus actividades dentro del futuro previsible. Ello implica, que la empresa no tiene ninguna intención de liquidar la actividad. En el caso de que existiera otra intención, los Estados Financieros deben elaborarse sobre otra base.

3.3.2 Información financiera con propósitos generales.

Generalmente la información financiera se prepara para satisfacer fines de propósito general cuando se está elaborando información que será útil para la toma de decisiones de muchos usuarios. Es decir, gerencias de la empresa, directores, accionistas, clientes, proveedores, acreedores, reguladores locales y extranjeros, trabajadores, potenciales inversionistas, entre otros, cada uno posiblemente con intereses distintos, como:

- Plana gerencial, directiva y los accionistas necesitaran información para gestionar adecuadamente los recursos y disponer de los mismos cuando sea necesario. Es decir, incrementar inversiones en activos de larga duración, acceder a modalidades de financiamiento, comprar valores, emitir acciones o deudas.
- Los clientes podrán analizar la capacidad de abastecimiento de sus proveedores a fin de confiar la compra de sus requerimientos.
- Proveedores y acreedores solicitan información financiera que permita aprobarles y asignarles línea de créditos a sus clientes generando confianza y un vínculo crediticio.

- Los reguladores que permita ejercer control con fines económicos, fiscales y sociales. En caso de empresas que sean de carácter público o cotizan en bolsa la información de acceso al público.
- Si es un potencial inversionista analizará la situación y los resultados de varias empresas y tomar una decisión menos arriesgada.

Sin embargo, no solo la información financiera es suficiente para la toma de decisiones, en algunos casos las NIIF exigen mayor revelación, pero, que no contempla el contexto integro al cual se exponen las empresas, como son las condiciones económicas generales y las expectativas, los sucesos y la situación política, así como las perspectivas de cada sector empresarial.

3.3.3 Información financiera que no se elabora para propósitos generales.

Existen muchas empresas que no preparan bajo la exigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

- Entidades financieras en el Perú:** Estas entidades preparan y presentan bajo normas contables emitidas por la Superintendencia de Banca y Seguro (SBS) y en forma supletoria aplica las NIIF, (...) “Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación”. Los Estados Financieros se preparan y presentan bajo la aplicación de las disposiciones legales y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), los mismos que son aplicables para las empresas del sistema financiero, que fueron aprobados por Resolución SBS N° 895-1998 y modificatorias con Resolución SBS N° 7036-2012 del mes de setiembre del 2012. No obstante, la SBS ha prescrito que, en caso de existir situaciones no contempladas en dichas normas, se aplica lo dispuesto en las Normas Internacionales de Información Financiera, las mismas que están aprobadas por International Accounting Standards Boards (IASB) y oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) en el Perú.

- b. **Patrimonios fideicometidos y fideicomisos privados:** Estas entidades con personería jurídica y de carácter privado, son creados por empresas (fideicomitente) para transferir a otras denominadas fiduciarias a efectos de que gestione activos. En el acto de constitución se elabora un contrato, el cual entre otras cláusulas se establecen políticas contables que deberán seguir para el procesamiento de la información financiera. Las políticas contables responden a criterios particulares de los que intervienen en el fideicomiso que distan de la aplicación de las NIIFs, por lo que dicha información financiera solo sería de utilidad para dichos usuarios y no para propósitos generales.

3.4 Características cualitativas de la información financiera.

Al elaborar la información financiera es pertinente que la gerencia considere las características cualitativas para la presentación de manera que el usuario pueda estar en igualdad de condiciones para tomar decisiones.

a. Características cualitativas fundamentales.

- **Relevancia.** – La información financiera será relevante siempre en cuando influya en la toma de decisiones de los usuarios, y que les sirva para predecir y/o confirmar información futura o histórica.
- **Representación fiel.** – representa que al elaborar la información financiera debe ser:
 - **Integra:** Refleja la totalidad de las transacciones, sea este a nivel de registros, como a nivel de revelación en las notas explicativas.
 - **Neutral:** La información financiera debe responder a las transacciones que han ocurrido y no debe estar sesgada o manipulada, de manera que favorezca o desfavorezca a los usuarios.
 - **Libre de errores:** La información financiera debe representar fielmente los eventos y transacciones. Una aproximación a esta descripción es la inclusión de estimaciones contables.

b. Características cualitativas de mejora.

- **Comparabilidad:** Esta característica radica en comparar dos periodos económicos generalmente contiguos.

- **Verificabilidad:** Busca precisar a los usuarios que la información financiera elaborada represente fielmente las transacciones realizadas. Ello implica que cualquier usuario independiente y debidamente informado podría estar tranquilo de la información financiera que observa y contrastarla.
- **Oportunidad:** Significa que los usuarios podrán disponer a tiempo de la información financiera y puedan tener la capacidad de influenciar en sus decisiones.
- **Comprensibilidad:** Implica que para que la información financiera sea comprensible debe ser clara y concisa. Muchos eventos y transacciones que son incorporados en la información financiera son reportados en un primer momento en términos técnicos y aislados. Sin embargo, la gerencia debe ser el filtro de convertir ese lenguaje complejo a un claro y conciso para conseguir la comprensibilidad de la información.

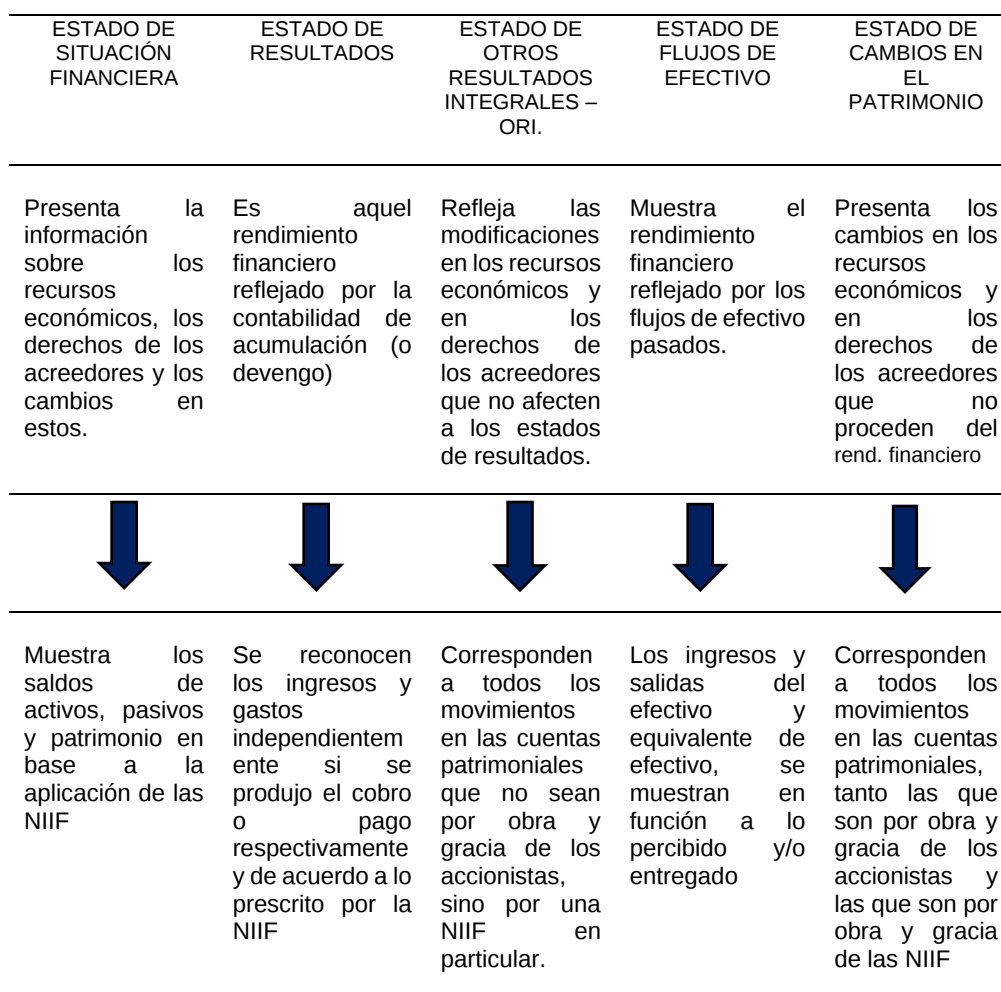


Figura 3: Estados financieros en el lenguaje del marco conceptual

3.5 Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados antes de la aplicación de la NIC 16.

Uno de los objetivos principales de las Normas Internacionales de Información Financiera es establecer que las entidades emitan información de calidad, transparente y confiable. Ello a la vez permita que sea posible la oportuna y eficiente toma de decisiones.

Tabla 2

Análisis del Estado de Situación Financiera sin aplicación - NIC 16

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
(En nuevos soles)					
CUENTAS	31-12-17		02-12-16		VARIACIÓN
Activo		%		%	%
Efectivo y Equivalente de Efectivo	22,914,754.00	24.28	4,207,756.00	5.40	18.87
Ctas por Cobrar Comerc. (neto)	2,188,329.00	2.32	1,951,256.00	2.50	-0.19
Otras Cuentas por Cobrar	326,411.00	0.35	748,476.00	0.96	-0.62
Inventario	745,599.00	0.79	863,056.00	1.11	-0.32
Gastos Pagados por Anticipado	197,297.00	0.21	0.00	0.00	0.21
Total Activo Corriente	26,372,390.00	27.94	7,770,544.00	9.98	17.96
Propiedad Planta y Equipo (Neto)	65,968,421.00	69.89	69,146,959.00	88.76	-18.88
Activos Intangibles (Neto)	1,111,365.00	1.18	981,523.00	1.26	-0.08
Otros Activos	938,662.00	0.99	0.00	0.00	0.99
Total Activo no Corriente	68,018,448.00	72.06	70,128,482.00	90.02	-17.96
Total Activo	94,390,838.00	100.00	77,899,026.00	100.00	0.00
Cuentas de Orden (Deudoras)	29,589,208.00		29,326,503.00		
Pasivo					
Obligaciones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas por Pagar Comerciales	208,891.00	0.22	288,577.00	0.37	-0.15
Otras Cuentas por Pagar	1,383,665.00	1.47	36,770,373.00	47.20	-45.74
Provisiones	636,228.00	0.67	285,808.00	0.37	0.31
Beneficios de los Empleados	416,497.00	0.44	410,158.00	0.53	-0.09
Total Pasivo Corriente	2,645,281.00	2.80	37,754,916.00	48.47	-45.66
Otras Cuentas por Pagar	23,598,338.00	25.00	0.00	0.00	25.00
Ingresos Diferidos	30,407,258.00	32.21	12,913,704.00	16.58	15.64
Total Pasivo No Corriente	54,005,596.00	57.21	12,913,704.00	16.58	40.64
Total Pasivo	56,650,877.00	60.02	50,668,620.00	65.04	-5.03
Capital	30,382,142.00	32.19	30,382,142.00	39.00	-6.81
Capital Adicional	24,931,367.00	26.41	26,179,855.00	33.61	-7.19
Resultados Acumulados	-17,573,548.00	-18.62	-29,331,591.00	-37.65	19.04
Total Patrimonio	37,739,961.00	39.98	27,230,406.00	34.96	5.03
Total Pasivo y Patrimonio	94,390,838.00	100.00	77,899,026.00	100.00	0.00
Cuentas de Orden (Acreedoras)	29,589,208.00		29,326,503.00		0.89

FUENTE: EMAPA S.A

Toda entidad se constituye con la finalidad de generar beneficios económicos. Ello será reflejado a través de la información financiera que pueden medidos en forma periódica o anualmente. En este contexto, el Estado de Situación Financiera por su naturaleza y estructura permite analizar a través de indicadores financieros la operatividad que presentan las empresas. No obstante, estos indicadores financieros interpretados adecuadamente pueden ser guía objetiva hacia áreas operativas que requieran mayor investigación.

En ese sentido, en la tabla 2 se aprecia que el capital trabajo del periodo 2017 es significativa. Es decir, que los recursos destinados para cubrir sus erogaciones de corto plazo representan un alto factor, en relación al periodo 2016 que fue negativo, lo cual evidenció un serio riesgo de liquidez para el cumplimiento de sus obligaciones de corto plazo. Por otro lado, al precisar el objeto de estudio, “Propiedad Planta y equipo” observamos que entre el periodo 2017 y 2016 hubo una variación negativa de 18.88% lo que indica una disminución sustancial representado por la depreciación. Es decir, esta disminución debe estar revelado, desde el punto de vista contable y tributario revelándose el impacto de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera.

Asimismo, con respecto al estado de resultados mostramos en la tabla 3, que por su naturaleza es un estado dinámico generalmente de periodicidad anual. En su estructura se muestran los ingresos y egresos del ejercicio económico. Es decir, entre el periodo 2017 y 2016 hubo una variación positiva del 8.80% en los ingresos de actividades ordinarias, ocurriendo similar situación con el gasto de ventas y distribución que varió positivamente en una proporción del 19.04%. Sin embargo, no se percibe el mismo vector en los gastos de administración y otros ingresos operativos que fueron de -20.85% y -30.79% respectivamente, es decir que en el periodo 2017 disminuyó los gastos administrativos, así como se percibió ingresos de menos en el año 2017. Finalmente, la tabla muestra la variación positiva del Resultado antes de Impuesto a las Ganancias entre el periodo 2017 y 2016, lo que indica en alguna medida la disminución de una pérdida arrastrable que se viene aplicando desde hace algunos periodos.

Tabla 3: Análisis del Estado de Resultados sin aplicación de la NIC 16

ESTADO DE RESULTADOS					
(En nuevos soles)					
CUENTAS DE GESTION	31-12-17		31-12-16		VARIAC.
		%		%	%
INGRESOS DE ACTIVID. ORDINARIAS					
Prestación de Servicios	18,252,072	100.00	16,775,506	100.00	8.80
Venta de Bienes	0		0		
TOTAL INGRESOS DE ACTIV. ORDIN.	18,252,072	100.00	16,775,506	100.00	8.80
Costo de Ventas	-14,247,567	-78.06	-13,945,405	-83.13	2.17
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA	4,004,505	21.94	2,830,101	16.87	41.50
Gastos de Ventas y Distribuc.	-2,647,297	-14.50	-2,223,803	-13.26	19.04
Gastos de Administración	-3,492,532	-19.13	-4,412,583	-26.30	-20.85
Otros Ingresos Operativos	3,359,260	18.40	4,853,746	28.93	-30.79
GANANCIA (PERD.) OPERATIVA	1,223,936	6.71	1,047,461	6.24	16.85
Ingresos Financieros	101,667	0.56	79,182	0.47	28.40
Diferencia e Cambio (Ganancia)	0	0.00	0	0.00	0.00
Gastos Financieros	-149,790	-0.82	-754,567	-4.50	-80.15
Diferencia de Cambio (Pérdidas)	0	0.00	0	0.00	0.00
RESULT. A IMP. A LAS GANANC.	1,175,813	6.44	372,076	2.22	216.01

FUENTE: EMAPA SA

3.6 Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16)

Identificación.

Las organizaciones cuentan con recursos identificados como edificios, construcciones, maquinarias, equipos entre otros, que permiten o ayudan a generar beneficios económicos a la entidad. En ese sentido, la NIC 16 tiene como objetivo primordial de prescribir el tratamiento contable de tal forma que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer los detalles acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como de los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Uno de los inconvenientes importantes que presenta la norma es el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro. Bajo esta premisa, las propiedades planta y equipo, según el párrafo 6 de la NIC 16 son “activos tangibles que poseen para ser usados en la producción y suministro de bienes y

servicios, para ser alquilados a terceros o para funciones relacionadas con la administración de la entidad y se espera utilizar durante más de un ejercicio” como se estructura en la figura 4. Es decir, que tienen la potencialidad de generar beneficios económicos, tener control sobre ellos y que puedan ser medidos fiablemente.

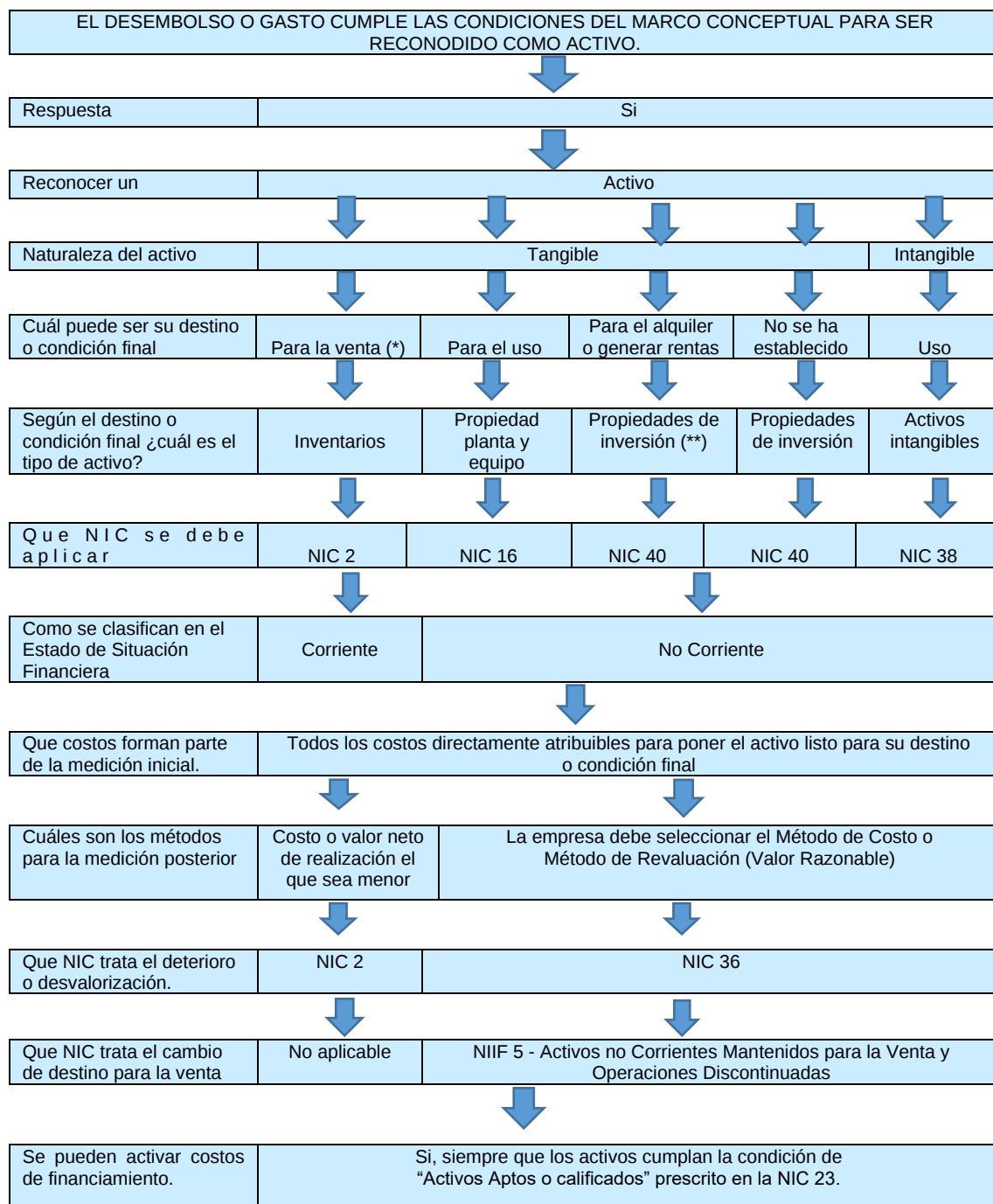


Figura 04: Esquema de identificación de la NIC relacionada a los activos no financieros

Reconocimiento.

Según señala el (párrafo 7) de la norma, un “elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo cuando exista la probabilidad, que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros y que el costo del elemento puede medirse con fiabilidad”. Asimismo, el (párrafo 16) de la NIC 16 precisa que aspectos componen el costo:

“El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo representa:

(a) Precio de compra, los aranceles de importación, impuestos indirectos no recuperables sobre la base de adquisición, después de deducir cualquier descuento del precio. (b) Los costos directamente atribuibles cuando se trata de ubicar el activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma como determina la gerencia. (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como el hecho de poner en estado normal y en condiciones el lugar sobre el que se establezca, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un periodo preestablecido, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal ejercicio”.

En este contexto, a efectos enfocar en el análisis de este elemento, mostramos la nota analítica desgregada considerando los más significativos.

Tabla 4: Nota analítica de propiedades planta y equipo

CONCEPTO	PERIODO 2017			PERIODO 2016		
	VALOR BRUTO	DEPREC. ACUMUL.	NETO	VALOR BRUTO	DEPREC. ACUMUL.	NETO
Terrenos	1,034,744	-	1,034,744	1,034,744	-	1,034,744
Edif. y Otras Constr.	99,961,568	42,171,432	57,790,136	98,929,828	37,674,292	61,255,536
Maqu. Equipo y Otras	2,149,359	1,055,248	1,094,111	2,380,183	980,507	1,399,676
Unidades de Transp.	1,330,463	722,566	607,897	1,273,202	519,392	753,810
Muebles y Enseres	106,422	91,137	15,285	103,218	89,416	13,802
Equipos Diversos	8,275,785	3,701,942	4,573,843	6,824,097	3,154,819	3,669,278
Unidades por Recibir	-	-	-	59,661	-	59,661
Construcc. en Curso	852,405	-	852,405	960,452	-	960,452
TOTAL	113,710,746	47,742,325	65,968,421	111,565,385	42,418,426	69,146,959

FUENTE: EMAPA SA.

Para efectos de análisis de cada elemento se ha establecido prioridades considerando componentes significativos que permitan establecer la componentización de activos. Para mayor apreciación se presenta en las figuras 5, 6, 7, 8 y 9.

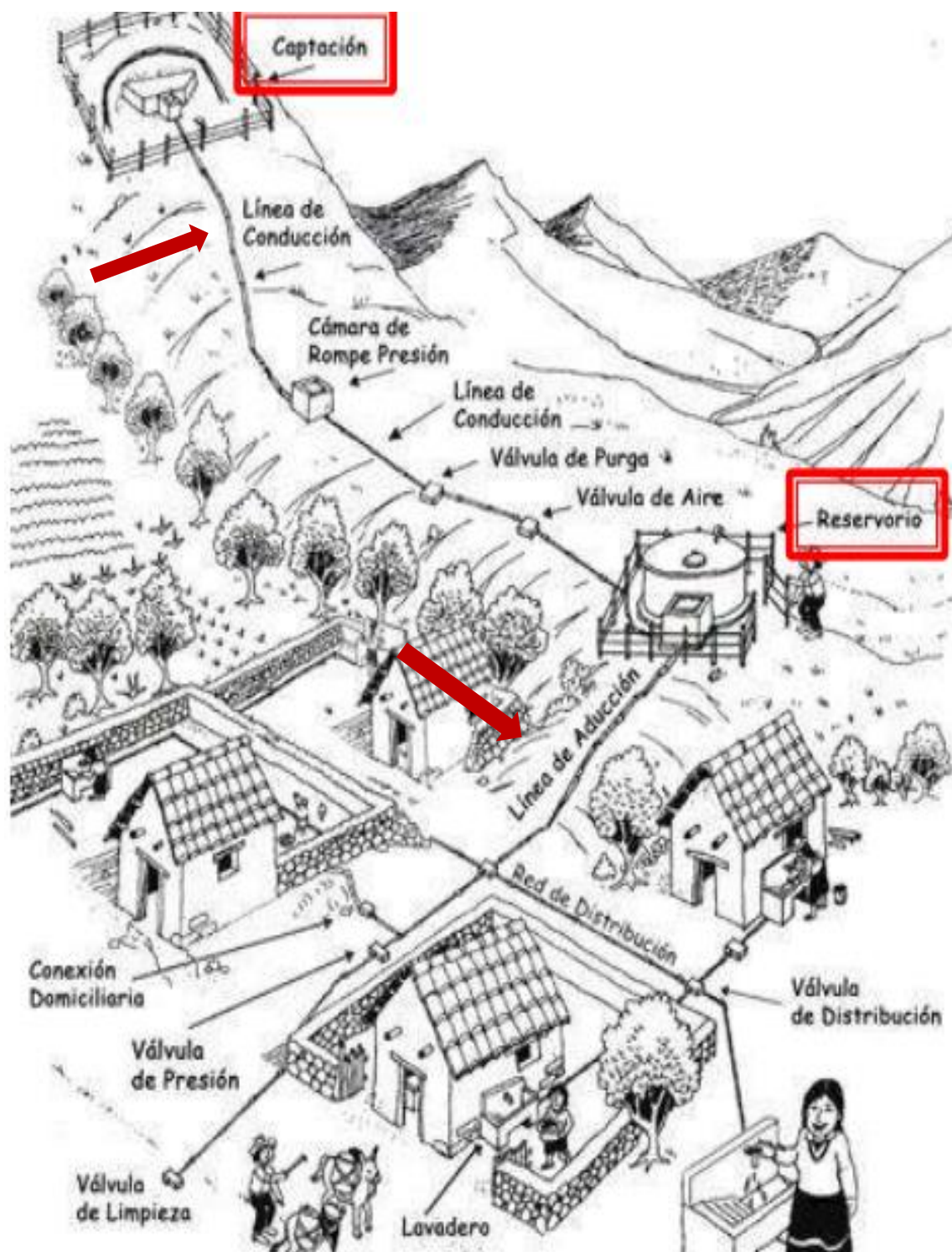


Figura 5: Reconocimiento de línea de conducción y línea aducción

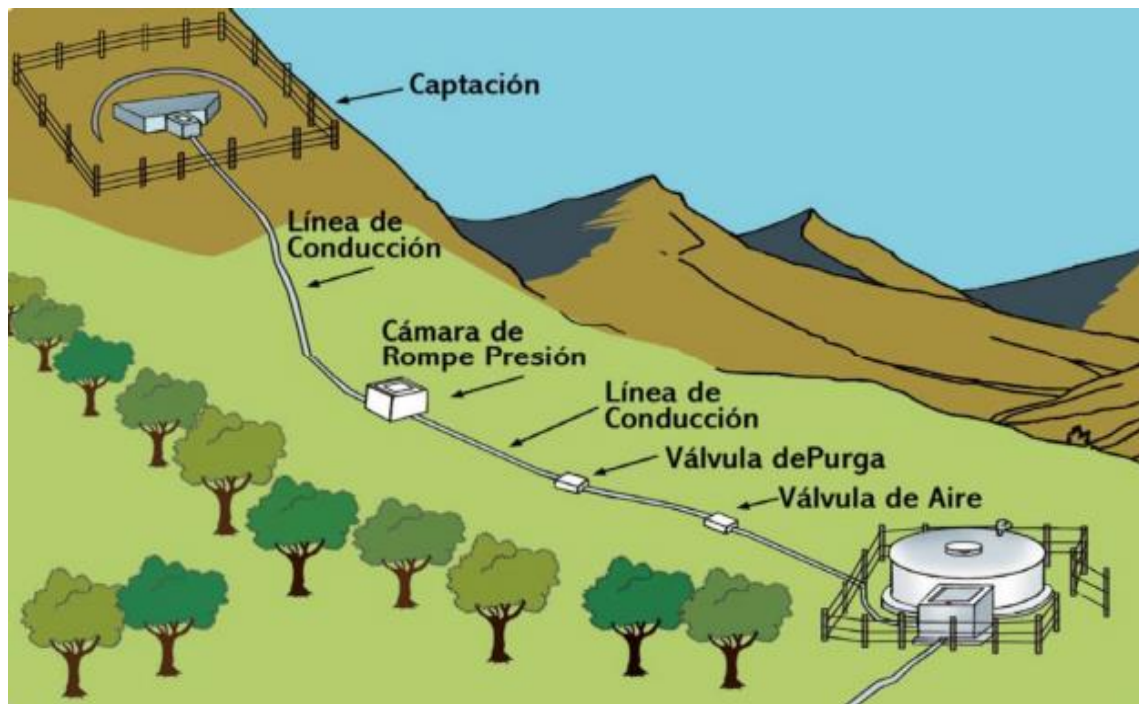


Figura 6: Reconocimiento de línea de conducción.

La línea de conducción es una línea importante por donde el líquido elemento transita en grandes proporciones de metros cúbicos cuyo diseño y uso de tuberías representa desde la captación del agua hasta el reservorio principal. Ello implica, establecer la implementación de cámaras de romper presión, válvula de purga y válvula de aire. Es decir, el proceso de la línea de conducción está diseñado con tubos de estructura definida de acuerdo a la naturaleza del terreno y los espacios para su transitabilidad del líquido elemento.



Figura 7: Tuberías de acuerdo a la geografía del terreno

Parte componente	Características
Tuberías	Línea que abastece el reservorio de almacenamiento desde la captación. Pueden ser de PVC, HDPE (polietileno), hierro galvanizado, entre otros.
Accesorios	Utilizados para los cambios de dirección o para el control del flujo (codos de 90°, 45°, tees, reducciones, válvulas de compuerta o de mariposa).
Caja de reunión de caudales	Hacia ella ingresan las líneas provenientes desde distintas captaciones de agua. La salida de cámara es única y constituye la línea de conducción.
Pases aéreos	Según el recorrido que tenga la línea se requerirá de pases aéreos por ríos o quebradas.
Válvulas de control	Permiten el paso o cierre del flujo, así como también permiten regular o limitar el caudal de circulación. Se instalan en la estructura de captación.
Válvulas de aire	Se colocan en puntos altos de la línea (véase punto 1.1.4.1).
Válvulas de purga	Se colocan en los puntos más bajos de la línea y permiten el vaciado de tramos de línea para así eliminar sedimentos acumulados (véase punto 1.1.4.1).
Cámaras rompe presión	Son estructuras hidráulicas destinadas a reducir la presión en la línea.

Figura 8: Componentes de la línea de conducción

CASOS DE DISEÑO DE LINEAS DE CONDUCCIÓN POR IMPULSIÓN

Cálculo de Hp para la bomba

El cálculo de los caballos de fuerza de la bomba se realizará por la siguiente fórmula

$$Hp = \frac{Q \times Hmt}{45}$$

Costo de la bomba

El costo de la bomba se calculará a una razón de X Bsf por Hp

Ejemplo: Costo por hp = 3bs/Hp
 Hp=5
 El costo será: 3Bs/hp x 5hp = 15 Bsf



Figura 9: Equipos de línea de conducción.

Análisis de construcciones, que fue seleccionada por muestreo no probabilístico intencional considerando su evaluación la materialidad de los activos construidos.

Tabla 5: Construcciones vinculados a conexiones de servicio de agua y alcantarillado.

CODIGO	DESCRIPCION	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPR. Y/O ADICION	DEDUC. DEL MES	TOTAL S/.	AÑO ANT. D.ACUM	SALDO ANTERIOR	PERIODO	TOTAL	UBICAC.	TOTAL DEPRE. ACUM	VALOR NETO	FAC TOR	ESTADO
20020004	LINEA DE CONDUCCION DE LA CAPTACION	30/10/1982	631,024.05	0.00	0.00	631,024.05	631,023.05	0.00	0.00	0.00	0.00	631,023.05	1.00	5	BUEN ESTADO
20020008	RESERVOIRIO DE 900 M3. TARAPOTO.	30/10/1982	149,521.90	0.00	0.00	149,521.90	149,520.90	0.00	0.00	0.00	0.00	149,520.90	1.00	5	BUEN ESTADO
20020011	SISTEMAS DE REDES DE DISTRIBUCION DE AGUA.	30/10/1982	1,550,113.05	0.00	0.00	1,550,113.05	1,550,112.05	0.00	0.00	0.00	0.00	1,550,112.05	1.00	5	BUEN ESTADO
20020012	SISTEMAS DE ALCANT. TPPTO. SHIL. Y MORALES.	30/10/1982	3,309,870.40	0.00	0.00	3,309,870.40	3,309,869.40	0.00	0.00	0.00	0.00	3,309,869.40	1.00	5	BUEN ESTADO
20020013	AMPLIACION DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y AL.	30/10/1982	1,643,257.23	0.00	0.00	1,643,257.23	1,643,256.23	0.00	0.00	0.00	0.00	1,643,256.23	1.00	5	BUEN ESTADO
20030002	INSTALACIONES ELECTRICAS.	30/10/1982	1,307.00	0.00	0.00	1,307.00	1,305.50	0.00	0.00	0.00	0.00	1,305.50	1.50	5	BUEN ESTADO
20020016	BOCATOMA CACHYACU CAPTACION. RENOV. EMISOR Y COLET. A.	30/12/1994	85,282.30	0.00	0.00	85,282.30	64,064.10	3,908.74	355.34	4,264.08	0.00	68,328.18	16,954.12	5	BUEN ESTADO
20020014	UGARTE(M)UTE-FONAVI. CAPTACION, LINEA DE CONDUCC. AHUASH. UTE-FONAVI.	31/12/1994	1,676,439.75	0.00	0.00	1,676,439.75	1,259,496.60	76,836.87	6,985.17	83,822.04	0.00	1,343,318.64	333,121.11	5	BUEN ESTADO
20020018		11/01/1995	2,648,155.74	0.00	0.00	2,648,155.74	1,913,786.22	121,373.78	11,033.98	132,407.76	0.00	2,046,193.98	601,961.76	5	BUEN ESTADO
20020019	PLANTA TRATAMIENTO CACHYACU UTE-FONAVI.	11/01/1995	2,021,403.90	0.00	0.00	2,021,403.90	1,462,552.78	92,647.72	8,422.52	101,070.24	0.00	1,563,623.02	457,780.88	5	BUEN ESTADO

Fuente: Información del Estado de Situación Financiera de la entidad.

Tabla 6: Tratamiento contable y tributario según entidad

DESCRIPCION	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRA Y/O ADICION	DEDUCCION DEL MES	TOTAL S/.	AÑO ANT. D.ACUM	SALDO ANTERIOR	PERIODO	TOTAL	UBICACIÓN	TOTAL DEPREC. ACUM	VALOR NETO	FACTOR	ESTADO
LINEA DE CONDUCCION DE LA CAPTACION	30/10/1982	631,024.05	0.00	0.00	631,024.05	631,023.05	0.00	0.00	0.00	0.00	631,023.05	1.00	5	BUEN ESTADO

Tabla 7: Tratamiento contable según NIC 16 y normas tributarias

FECHA	AÑOS	CTO DE ADQU. O CONSTR	TASA	VALOR RESID.	IMPORTE DEPRECIABLE	DEPRECIAC.	TASA TRIBUTARIA	DEDUCIBLE TRIBUTARIO	REPARO	TIPO DE REPARO	DIFERIDO	TIPO DE DIFERIDO
1982	1	631,024.05	2%	0	631,024.05	2,103.41	5%	5,258.53	3,155.12	Deducción	946.54	Pasivo diferido
1983	2	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	5%	31,551.20	18,930.72	Deducción	5679.22	Pasivo diferido
1984	3	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	5%	31,551.20	18,930.72	Deducción	5679.22	Pasivo diferido
1985	4	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	5%	31,551.20	18,930.72	Deducción	5679.22	Pasivo diferido
1986	5	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	5%	31,551.20	18,930.72	Deducción	5679.22	Pasivo diferido
1987	6	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	5%	31,551.20	18,930.72	Deducción	5679.22	Pasivo diferido
1988	7	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	5%	31,551.20	18,930.72	Deducción	5679.22	Pasivo diferido
1989	8	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	5%	31,551.20	18,930.72	Deducción	5679.22	Pasivo diferido
1990	9	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	5%	31,551.20	18,930.72	Deducción	5679.22	Pasivo diferido
1991	10	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	5%	31,551.20	18,930.72	Deducción	5679.22	Pasivo diferido
1992	11	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	5%	31,551.20	18,930.72	Deducción	5679.22	Pasivo diferido
1993	12	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	5%	31,551.20	18,930.72	Deducción	5679.22	Pasivo diferido
1994	13	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	5%	31,551.20	18,930.72	Deducción	5679.22	Pasivo diferido
1995	14	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	5%	31,551.20	18,930.72	Deducción	5679.22	Pasivo diferido
1996	15	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	5%	31,551.20	18,930.72	Deducción	5679.22	Pasivo diferido
1997	16	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	5%	31,551.20	18,930.72	Deducción	5679.22	Pasivo diferido
1998	17	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	5%	31,551.20	18,930.72	Deducción	5679.22	Pasivo diferido
1999	18	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	5%	31,551.20	18,930.72	Deducción	5679.22	Pasivo diferido
2000	19	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	5%	31,551.20	18,930.72	Deducción	5679.22	Pasivo diferido
2001	20	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	5%	31,551.20	18,930.72	Deducción	5679.22	Pasivo diferido
2002	21	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	5%	26,292.67	13,672.19	Deducción	4101.66	Pasivo diferido
2003	22	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2004	23	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2005	24	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2006	25	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2007	26	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2008	27	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2009	28	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2010	29	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2011	30	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido

2012	31	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2013	32	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2014	33	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2015	34	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2016	35	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2017	36	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2018	37	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2019	38	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2020	39	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2021	40	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2022	41	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2023	42	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2024	43	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2025	44	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2026	45	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2027	46	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2028	47	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2029	48	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2030	49	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2031	50	631,024.05	2%	0	631,024.05	12,620.48	0.00	0.00	-12,620.48	Adición	-3786.14	Activo diferido
2032	51	631,024.05	2%	0	631,024.05	10,517.07	0.00	0.00	-10,517.07	Adición	-3155.12	Activo diferido
TOTAL						631,024.05	100.00	631,024.05	0.00	0.00	0.00	

Para el activo, sistema de conducción de la captación de agua se tiene:

Depreciación contable hasta el año 2017	S/. 443, 820.25
Depreciación tributaria hasta el año 2017	<u>- 631,024.05</u>
Diferencia temporal imponible al 2017	S/. 187,203.80
	=====
Se constituye un pasivo tributario diferido	S/. 51,601.14



Figura 10: Línea de conducción

Tabla 8: Tratamiento contable y tributario según entidad

DESCRIPCION	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRA Y/O ADICION	DEDUCC. DEL MES	TOTAL S/.	AÑO ANT. D.ACUM	SALDO ANTERIOR	PERIODO	TOTAL	UBICACIÓN	TOTAL DEPRE. ACUM	VALOR NETO	FACTOR	ESTADO
SISTEMAS DE REDES DE DISTRIBUCION DE AGUA.	30/10/1982	1,550,113.05	0.00	0.00	1,550,113.05	1,550,112.05	0.00	0.00	0.00	0.00	1,550,112.05	1.00	5	BUEN ESTADO

Tabla 9: Tratamiento contable según NIC 16 y normas tributarias

FECHA	AÑOS	CTO DE ADQU. O CONSTR	TASA	VALOR RESID.	IMPORTE DEPRECIABLE	DEPRECIAC.	TASA TRIBUTARIA	DEDUCIBLE TRIBUTARIO	REPARO	TIPO DE REPARO	DIFERIDO	TIPO DE DIFERIDO
1982	1	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	5,167.04	5%	12,917.61	7,750.57	Deducción	2,325.17	Pasivo diferido
1983	2	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	5%	77,505.65	46,503.39	Deducción	13,951.02	Pasivo diferido
1984	3	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	5%	77,505.65	46,503.39	Deducción	13,951.02	Pasivo diferido
1985	4	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	5%	77,505.65	46,503.39	Deducción	13,951.02	Pasivo diferido
1986	5	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	5%	77,505.65	46,503.39	Deducción	13,951.02	Pasivo diferido
1987	6	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	5%	77,505.65	46,503.39	Deducción	13,951.02	Pasivo diferido
1988	7	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	5%	77,505.65	46,503.39	Deducción	13,951.02	Pasivo diferido
1989	8	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	5%	77,505.65	46,503.39	Deducción	13,951.02	Pasivo diferido
1990	9	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	5%	77,505.65	46,503.39	Deducción	13,951.02	Pasivo diferido
1991	10	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	5%	77,505.65	46,503.39	Deducción	13,951.02	Pasivo diferido
1992	11	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	5%	77,505.65	46,503.39	Deducción	13,951.02	Pasivo diferido
1993	12	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	5%	77,505.65	46,503.39	Deducción	13,951.02	Pasivo diferido
1994	13	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	5%	77,505.65	46,503.39	Deducción	13,951.02	Pasivo diferido
1995	14	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	5%	77,505.65	46,503.39	Deducción	13,951.02	Pasivo diferido
1996	15	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	5%	77,505.65	46,503.39	Deducción	13,951.02	Pasivo diferido
1997	16	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	5%	77,505.65	46,503.39	Deducción	13,951.02	Pasivo diferido
1998	17	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	5%	77,505.65	46,503.39	Deducción	13,951.02	Pasivo diferido
1999	18	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	5%	77,505.65	46,503.39	Deducción	13,951.02	Pasivo diferido
2000	19	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	5%	77,505.65	46,503.39	Deducción	13,951.02	Pasivo diferido
2001	20	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	5%	77,505.65	46,503.39	Deducción	13,951.02	Pasivo diferido
2002	21	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	5%	64,588.04	33,585.78	Deducción	10,075.73	Pasivo diferido
2003	22	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2004	23	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2005	24	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2006	25	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2007	26	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2008	27	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2009	28	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2010	29	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2011	30	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido

2012	31	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2013	32	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2014	33	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2015	34	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2016	35	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2017	36	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2018	37	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2019	38	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2020	39	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2021	40	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2022	41	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2023	42	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2024	43	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2025	44	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2026	45	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2027	46	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2028	47	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2029	48	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2030	49	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2031	50	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	31,002.26	0%	0.00	-31,002.26	Adición	-9,300.68	Activo diferido
2032	51	1,550,113.05	2%	0	1,550,113.05	25,835.22	0%	0.00	-25,835.22	Adición	-7,750.57	Activo diferido
						1,550,113.05	105.00	1,550,113.05	0.00	0.00	0.00	

Para el activo, sistema de redes de distribución de agua se tiene:

Depreciación contable hasta el año 2017	S/. 1,090,246.18
Depreciación tributaria hasta el año 2017	<u>-1,550,113.05</u>
Diferencia temporal imponible al 2017	S/. 459,866.87
	=====
Se constituye un pasivo tributario diferido	S/. 137,960.06



Figura 11: Sistema de distribución de agua.

Tabla 10: Tratamiento contable y tributario según entidad.

DESCRIPCION	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRA Y/O ADICION	DEDUCC. DEL MES	TOTAL S/.	AÑO ANT. D.ACUM	SALDO ANTERIOR	PERIODO	TOTAL	UBICACIÓN	TOTAL DEPRE. ACUM	VALOR NETO	FACTOR	ESTADO
SISTEMAS DE ALCANT. TPPTO.	30/10/1982	3,309,870.40	0.00	0.00	3,309,870.40	3,309,869.40	0.00	0.00	0.00	0.00	3,309,869.40	1.00	5	BUEN ESTADO

Tabla 11: Tratamiento contable según NIC 16 y normas tributarias

FECHA	AÑOS	CTO DE ADQU. O CONSTR	TASA	VALOR RESID.	IMPORTE DEPRECIABLE	DEPRECIAC.	TASA TRIBUTARIA	DEDUCIBLE TRIBUTARIO	REPARO	TIPO DE REPARO	DIFERIDO	TIPO DE DIFERIDO
1982	1	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	15,760.50	5%	27,582.25	11,821.75	Deducción	3,546.53	Pasivo diferido
1983	2	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	5%	165,493.52	70,930.52	Deducción	21,279.16	Pasivo diferido
1984	3	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	5%	165,493.52	70,930.52	Deducción	21,279.16	Pasivo diferido
1985	4	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	5%	165,493.52	70,930.52	Deducción	21,279.16	Pasivo diferido
1986	5	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	5%	165,493.52	70,930.52	Deducción	21,279.16	Pasivo diferido
1987	6	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	5%	165,493.52	70,930.52	Deducción	21,279.16	Pasivo diferido
1988	7	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	5%	165,493.52	70,930.52	Deducción	21,279.16	Pasivo diferido
1989	8	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	5%	165,493.52	70,930.52	Deducción	21,279.16	Pasivo diferido
1990	9	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	5%	165,493.52	70,930.52	Deducción	21,279.16	Pasivo diferido
1991	10	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	5%	165,493.52	70,930.52	Deducción	21,279.16	Pasivo diferido
1992	11	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	5%	165,493.52	70,930.52	Deducción	21,279.16	Pasivo diferido
1993	12	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	5%	165,493.52	70,930.52	Deducción	21,279.16	Pasivo diferido
1994	13	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	5%	165,493.52	70,930.52	Deducción	21,279.16	Pasivo diferido
1995	14	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	5%	165,493.52	70,930.52	Deducción	21,279.16	Pasivo diferido
1996	15	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	5%	165,493.52	70,930.52	Deducción	21,279.16	Pasivo diferido
1997	16	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	5%	165,493.52	70,930.52	Deducción	21,279.16	Pasivo diferido
1998	17	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	5%	165,493.52	70,930.52	Deducción	21,279.16	Pasivo diferido
1999	18	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	5%	165,493.52	70,930.52	Deducción	21,279.16	Pasivo diferido
2000	19	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	5%	165,493.52	70,930.52	Deducción	21,279.16	Pasivo diferido
2001	20	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	5%	165,493.52	70,930.52	Deducción	21,279.16	Pasivo diferido
2002	21	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	5%	137,911.27	43,348.27	Deducción	13,004.48	Pasivo diferido
2003	22	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	0.00	0.00	-94,563.00	Adición	-28,368.90	Activo diferido
2004	23	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	0.00	0.00	-94,563.00	Adición	-28,368.90	Activo diferido
2005	24	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	0.00	0.00	-94,563.00	Adición	-28,368.90	Activo diferido
2006	25	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	0.00	0.00	-94,563.00	Adición	-28,368.90	Activo diferido
2007	26	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	0.00	0.00	-94,563.00	Adición	-28,368.90	Activo diferido
2008	27	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	0.00	0.00	-94,563.00	Adición	-28,368.90	Activo diferido
2009	28	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	0.00	0.00	-94,563.00	Adición	-28,368.90	Activo diferido
2010	29	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	0.00	0.00	-94,563.00	Adición	-28,368.90	Activo diferido
2011	30	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	0.00	0.00	-94,563.00	Adición	-28,368.90	Activo diferido

2012	31	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	0.00	0.00	-94,563.00	Adición	-28,368.90	Activo diferido
2013	32	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	0.00	0.00	-94,563.00	Adición	-28,368.90	Activo diferido
2014	33	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	0.00	0.00	-94,563.00	Adición	-28,368.90	Activo diferido
2015	34	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	0.00	0.00	-94,563.00	Adición	-28,368.90	Activo diferido
2016	35	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	94,563.00	0.00	0.00	-94,563.00	Adición	-28,368.90	Activo diferido
2017	36	3,309,870.40	2.857	0	3,309,870.40	78,967.99	0.00	0.00	-78,967.99	Adición	-23,690.40	Activo diferido
			100			3,309,870.40	100.00	3,309,870.40	0.00	0.00	0.00	0.00

Para el activo, sistema de alcantarillado se tiene:

Depreciación contable hasta el año 2017	S/. 3,309,870.40
Depreciación tributaria hasta el año 2017	<u>-3,309,807.40</u>
Diferencia temporal imponible al 2017	S/. 0.00
	=====
No existe activo ni pasivo tributario diferido	S/. 0.00



Figura 12: Sistema de alcantarillado.

Tabla 12: Tratamiento contable y tributario según entidad.

DESCRIPCION	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRA Y/O ADICION	DEDUCC DEL MES	TOTAL S/.	AÑO ANT. D.ACUM	SALDO ANTERIOR	PERIODO	TOTAL	UBICACIÓN	TOTAL DEPRE. ACUM	VALOR NETO	FACTOR	ESTADO
RENOV. EMISOR Y														BUEN
COLET. A. UGA.	31/12/1994	1,676,439.75	0.00	0.00	1,676,439.75	1,259,496.60	76,836.87	6,985.17	83,822.04	0.00	1,343,318.64	333,121.11	5	ESTADO

Tabla 13: Tratamiento contable según NIC 16 y normas tributarias

FECHA	AÑOS	CTO DE ADQU. O CONSTR	TASA	VALOR RESID.	IMPORTE DEPRECIABLE	DEPRECIAC.	TASA TRIBUTARIA	DEDUCIBLE TRIBUTARIO	REPARO	TIPO DE REPARO	DIFERIDO	TIPO DE DIFERIDO
1995	1	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	5%	83,821.99	41,910.99	Deducción	12,573.30	Pasivo diferido
1996	2	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	5%	83,821.99	41,910.99	Deducción	12,573.30	Pasivo diferido
1997	3	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	5%	83,821.99	41,910.99	Deducción	12,573.30	Pasivo diferido
1998	4	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	5%	83,821.99	41,910.99	Deducción	12,573.30	Pasivo diferido
1999	5	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	5%	83,821.99	41,910.99	Deducción	12,573.30	Pasivo diferido
2000	6	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	5%	83,821.99	41,910.99	Deducción	12,573.30	Pasivo diferido
2001	7	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	5%	83,821.99	41,910.99	Deducción	12,573.30	Pasivo diferido
2002	8	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	5%	83,821.99	41,910.99	Deducción	12,573.30	Pasivo diferido
2003	9	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	5%	83,821.99	41,910.99	Deducción	12,573.30	Pasivo diferido
2004	10	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	5%	83,821.99	41,910.99	Deducción	12,573.30	Pasivo diferido
2005	11	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	5%	83,821.99	41,910.99	Deducción	12,573.30	Pasivo diferido
2006	12	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	5%	83,821.99	41,910.99	Deducción	12,573.30	Pasivo diferido
2007	13	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	5%	83,821.99	41,910.99	Deducción	12,573.30	Pasivo diferido
2008	14	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	5%	83,821.99	41,910.99	Deducción	12,573.30	Pasivo diferido
2009	15	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	5%	83,821.99	41,910.99	Deducción	12,573.30	Pasivo diferido
2010	16	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	5%	83,821.99	41,910.99	Deducción	12,573.30	Pasivo diferido
2011	17	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	5%	83,821.99	41,910.99	Deducción	12,573.30	Pasivo diferido
2012	18	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	5%	83,821.99	41,910.99	Deducción	12,573.30	Pasivo diferido
2013	19	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	5%	83,821.99	41,910.99	Deducción	12,573.30	Pasivo diferido
2014	20	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	5%	83,821.99	41,910.99	Deducción	12,573.30	Pasivo diferido
2015	21	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	0%	0.00	-41,910.99	Adición	-12,573.30	Activo diferido
2016	22	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	0%	0.00	-41,910.99	Adición	-12,573.30	Activo diferido
2017	23	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	0%	0.00	-41,910.99	Adición	-12,573.30	Activo diferido
2018	24	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	0%	0.00	-41,910.99	Adición	-12,573.30	Activo diferido
2019	25	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	0%	0.00	-41,910.99	Adición	-12,573.30	Activo diferido
2020	26	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	0%	0.00	-41,910.99	Adición	-12,573.30	Activo diferido
2021	27	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	0%	0.00	-41,910.99	Adición	-12,573.30	Activo diferido
2022	28	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	0%	0.00	-41,910.99	Adición	-12,573.30	Activo diferido
2023	29	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	0%	0.00	-41,910.99	Adición	-12,573.30	Activo diferido

2024	30	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	0%	0.00	-41,910.99	Adición	-12,573.30	Activo diferido
2025	31	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	0%	0.00	-41,910.99	Adición	-12,573.30	Activo diferido
2026	32	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	0%	0.00	-41,910.99	Adición	-12,573.30	Activo diferido
2027	33	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	0%	0.00	-41,910.99	Adición	-12,573.30	Activo diferido
2028	34	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	0%	0.00	-41,910.99	Adición	-12,573.30	Activo diferido
2029	35	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	0%	0.00	-41,910.99	Adición	-12,573.30	Activo diferido
2030	36	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	0%	0.00	-41,910.99	Adición	-12,573.30	Activo diferido
2031	37	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	0%	0.00	-41,910.99	Adición	-12,573.30	Activo diferido
2032	38	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	0%	0.00	-41,910.99	Adición	-12,573.30	Activo diferido
2033	39	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	0%	0.00	-41,910.99	Adición	-12,573.30	Activo diferido
2034	40	1,676,439.75	2.50	0	1,676,439.75	41,910.99	0%	0.00	-41,910.99	Adición	-12,573.30	Activo diferido
		100.00			1,676,439.75	100%		1,676,439.75	0.00		0.00	0.00

Para el activo, renovación emisor y colectoras se tiene:

Depreciación contable hasta el año 2017 S/. 963,952.83
Depreciación tributaria hasta el año 2017 - 1,676,439.75
Diferencia temporal imponible al 2017 S/. 712,486.89
=====

Existe un pasivo tributario diferido S/. 213,746.07

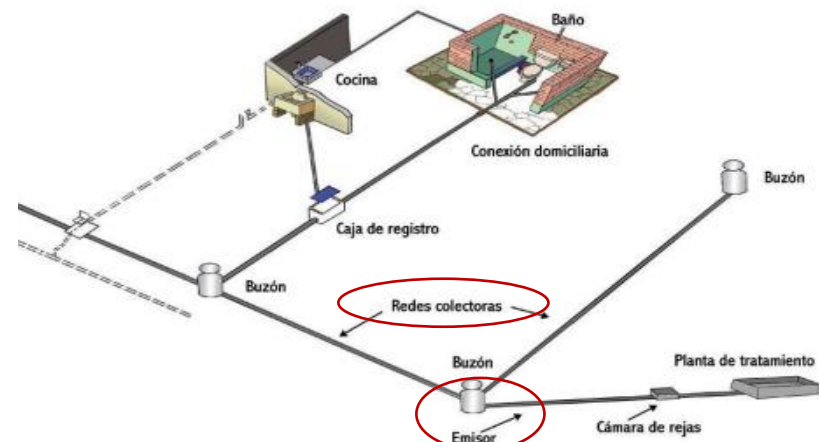


Figura 13: Sistema de emisor y colectoras

Tabla 14: Tratamiento contable y tributario según entidad.

DESCRIPCION	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRA O ADICION	DEDUCC DEL MES	TOTAL S/.	AÑO ANT. D.ACUM	SALDO ANTERIOR	PERIODO	TOTAL	UBICACIÓN	TOTAL DEPRE. ACUM	VALOR NETO	FACTOR	ESTADO
CAPTACION, LINEA DE CONDUCC.	11/01/1995	2,648,155.74	0.00	0.00	2,648,155.74	1,913,786.22	121,373.78	11,033.98	132,407.76	0.00	2,046,193.98	601,961.76	5	BUEN ESTADO

Tabla 15: Tratamiento contable según NIC 16 y normas tributarias

AÑO	AÑOS	CTO DE ADQU. O CONSTR	TASA	VALOR RESID.	IMPORTE DEPRECIABLE	DEPRECIAC.	TASA TRIBUTARIA	DEDUCIBLE TRIBUTARIO	REPARO	TIPO DE REPARO	DIFERIDO	TIPO DE DIFERIDO
1995	1	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	85,811.28	5%	128,729.79	42,918.51	Deducción	12,875.55	Pasivo diferido
1996	2	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	5%	132,407.79	44,144.76	Deducción	13,243.43	Pasivo diferido
1997	3	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	5%	132,407.79	44,144.76	Deducción	13,243.43	Pasivo diferido
1998	4	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	5%	132,407.79	44,144.76	Deducción	13,243.43	Pasivo diferido
1999	5	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	5%	132,407.79	44,144.76	Deducción	13,243.43	Pasivo diferido
2000	6	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	5%	132,407.79	44,144.76	Deducción	13,243.43	Pasivo diferido
2001	7	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	5%	132,407.79	44,144.76	Deducción	13,243.43	Pasivo diferido
2002	8	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	5%	132,407.79	44,144.76	Deducción	13,243.43	Pasivo diferido
2003	9	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	5%	132,407.79	44,144.76	Deducción	13,243.43	Pasivo diferido
2004	10	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	5%	132,407.79	44,144.76	Deducción	13,243.43	Pasivo diferido
2005	11	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	5%	132,407.79	44,144.76	Deducción	13,243.43	Pasivo diferido
2006	12	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	5%	132,407.79	44,144.76	Deducción	13,243.43	Pasivo diferido
2007	13	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	5%	132,407.79	44,144.76	Deducción	13,243.43	Pasivo diferido
2008	14	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	5%	132,407.79	44,144.76	Deducción	13,243.43	Pasivo diferido
2009	15	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	5%	132,407.79	44,144.76	Deducción	13,243.43	Pasivo diferido
2010	16	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	5%	132,407.79	44,144.76	Deducción	13,243.43	Pasivo diferido
2011	17	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	5%	132,407.79	44,144.76	Deducción	13,243.43	Pasivo diferido
2012	18	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	5%	132,407.79	44,144.76	Deducción	13,243.43	Pasivo diferido
2013	19	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	5%	132,407.79	44,144.76	Deducción	13,243.43	Pasivo diferido
2014	20	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	5%	132,407.79	44,144.76	Deducción	13,243.43	Pasivo diferido
2015	21	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	5%	3,677.99	-84,585.04	Adición	-25,375.51	Activo diferido
2016	22	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	0%	0.00	-88,263.03	Adición	-26,478.91	Activo diferido
2017	23	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	0%	0.00	-88,263.03	Adición	-26,478.91	Activo diferido
2018	24	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	0%	0.00	-88,263.03	Adición	-26,478.91	Activo diferido
2019	25	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	0%	0.00	-88,263.03	Adición	-26,478.91	Activo diferido
2020	26	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	0%	0.00	-88,263.03	Adición	-26,478.91	Activo diferido
2021	27	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	0%	0.00	-88,263.03	Adición	-26,478.91	Activo diferido
2022	28	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	0%	0.00	-88,263.03	Adición	-26,478.91	Activo diferido
2023	29	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	0%	0.00	-88,263.03	Adición	-26,478.91	Activo diferido
2024	30	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	88,263.03	0%	0.00	-88,263.03	Adición	-26,478.91	Activo diferido
2025	31	2,648,155.74	3.333	0	2,648,155.74	2,716.57	0%	0.00	-2,716.57	Adición	-814.97	Activo diferido
			103.32			2,648,155.74	105%	2,648,155.74	0.00		0.00	0.00

Para el sistema de captación y línea de conducción se ha estimado 30 años de uso. Es decir, se ha establecido una depreciación de 3.33% anual, tal como se aprecia en la tabla 20 lo cual nos muestra en la etapa de compensación.

Para el activo, captación y línea de conducción de agua se tiene:

Depreciación contable hasta el año 2017	S/.	1,851,071.90
Depreciación tributaria hasta el año 2017		<u>- 2,648,155.74</u>
Diferencia temporal imponible al 2017	S/.	797,083.84
		=====
Existe un pasivo tributario diferido	S/.	239,125.15

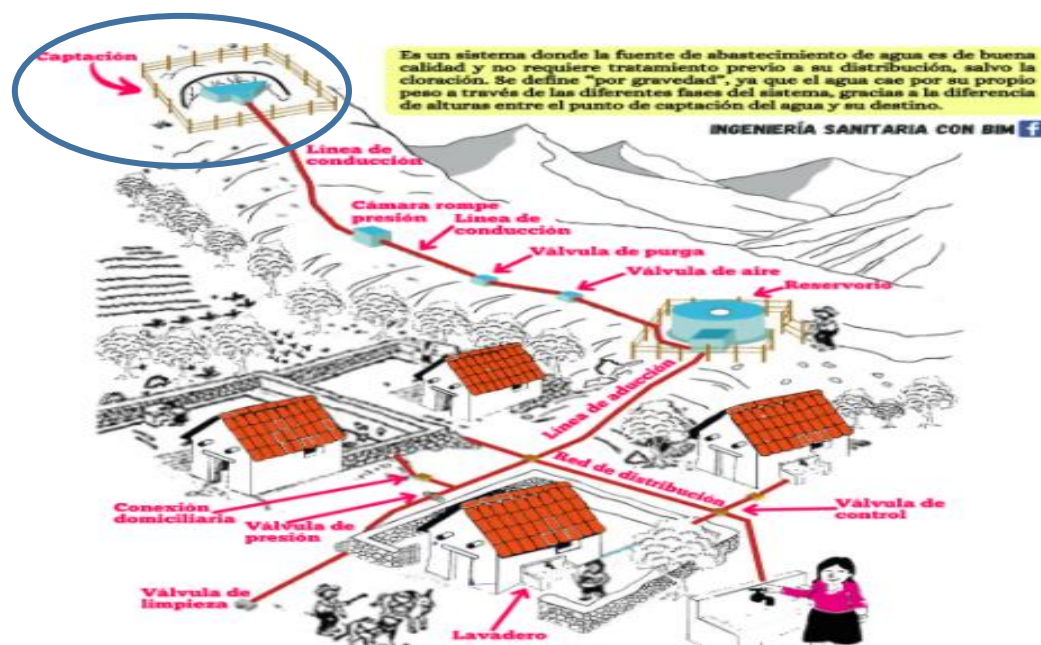


Figura 14: Sistema de captación y línea de conducción

Tabla 16: Tratamiento contable y tributario según entidad.

DESCRIPCION	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRA O ADICION	DEDUC DEL MES	TOTAL S/.	AÑO ANT. D.ACUM	SALDO ANTERIOR	PERIODO	TOTAL	UBICAC.	TOTAL DEPRE. ACUM	VALOR NETO	FACT OR	ESTADO
PLANTA														BUEN
TRATAMIENTO	11/01/1995	2,021,403.90	0.00	0.00	2,021,403.90	1,462,552.78	92,647.72	8,422.52	101,070.24	0.00	1,563,623.02	457,780.88	5	ESTADO

Tabla 17: Tratamiento contable según NIC 16 y normas tributarias

AÑO	AÑOS	CTO DE ADQU. O CONSTR	TASA	VALOR RESID.	IMPORTE DEPRECIABLE	DEPRECIAC.	TASA TRIBUTARIA	DEDUCIBLE TRIBUTARIO	REPARO	TIPO DE REPARO	DIFERIDO	TIPO DE DIFERIDO
1995	1	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	39,305.08	5%	98,262.69	58,957.61	Deducción	17,687.28	Pasivo diferido
1996	2	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	5%	101,070.20	60,642.12	Deducción	18,192.64	Pasivo diferido
1997	3	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	5%	101,070.20	60,642.12	Deducción	18,192.64	Pasivo diferido
1998	4	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	5%	101,070.20	60,642.12	Deducción	18,192.64	Pasivo diferido
1999	5	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	5%	101,070.20	60,642.12	Deducción	18,192.64	Pasivo diferido
2000	6	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	5%	101,070.20	60,642.12	Deducción	18,192.64	Pasivo diferido
2001	7	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	5%	101,070.20	60,642.12	Deducción	18,192.64	Pasivo diferido
2002	8	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	5%	101,070.20	60,642.12	Deducción	18,192.64	Pasivo diferido
2003	9	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	5%	101,070.20	60,642.12	Deducción	18,192.64	Pasivo diferido
2004	10	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	5%	101,070.20	60,642.12	Deducción	18,192.64	Pasivo diferido
2005	11	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	5%	101,070.20	60,642.12	Deducción	18,192.64	Pasivo diferido
2006	12	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	5%	101,070.20	60,642.12	Deducción	18,192.64	Pasivo diferido
2007	13	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	5%	101,070.20	60,642.12	Deducción	18,192.64	Pasivo diferido
2008	14	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	5%	101,070.20	60,642.12	Deducción	18,192.64	Pasivo diferido
2009	15	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	5%	101,070.20	60,642.12	Deducción	18,192.64	Pasivo diferido
2010	16	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	5%	101,070.20	60,642.12	Deducción	18,192.64	Pasivo diferido
2011	17	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	5%	101,070.20	60,642.12	Deducción	18,192.64	Pasivo diferido
2012	18	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	5%	101,070.20	60,642.12	Deducción	18,192.64	Pasivo diferido
2013	19	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	5%	101,070.20	60,642.12	Deducción	18,192.64	Pasivo diferido
2014	20	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	5%	101,070.20	60,642.12	Deducción	18,192.64	Pasivo diferido
2015	21	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	5%	2,807.51	-37,620.57	Adición	-11,286.17	Pasivo diferido
2016	22	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2017	23	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2018	24	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2019	25	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2020	26	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2021	27	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2022	28	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2023	29	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2024	30	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2025	31	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido

2026	32	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2027	33	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2028	34	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2029	35	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2030	36	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2031	37	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2032	38	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2033	39	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2034	40	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2035	41	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2036	42	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2037	43	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2038	44	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2039	45	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2040	46	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2041	47	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2042	48	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2043	49	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2044	50	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	40,428.08	0%	0.00	-40,428.08	Adición	-12,128.42	Activo diferido
2045	51	2,021,403.90	2%	0	2,021,403.90	1,123.00	0%	0.00	-1,123.00	Adición	-336.90	Activo diferido
						2,021,403.90	105.00	2,021,403.90	0.00	0.00	0.00	

Para el activo, planta de tratamiento se tiene:

Depreciación contable hasta el año 2017	S/.	928,722.79
Depreciación tributaria hasta el año 2017		<u>-2,021,403.90</u>
Diferencia temporal imponible al 2017	S/.	1,092,681.11
=====		
No existe activo ni pasivo tributario diferido	S/.	327,804.33



Figura 15: Planta de tratamiento

Tabla 18: Determinación del tipo de reparo tributario en los sistemas de captación, conducción de redes de agua y la planta de tratamiento.

Activo	Depreciac. Contable	Depreciación tributaria	Reparo	Tipo de reparo	Diferido	Tipo de diferido
-Sistema de conducción de captación de agua	443,820.25	631,024.05	187,203.80	Deducción	56,161.14	Pasivo diferido
-Sistema de redes de distribución.	1,090,246.18	1,550,113.05	459,866.87	Deducción	137,960.06	Pasivo diferido
-Sistema de alcantarillado	3,309,870.40	3,309,870.40	0.00	Deducción	0.00	Pasivo diferido
-Renovac. Del sistema de emisor y colectoras.	963,952.83	1,676,439.75	712,486.92	Deducción	213,746.08	Pasivo diferido
-Sistema de captación y línea de conducción.	1,851,071.90	2,648,155.74	797,083.84	Deducción	239,125.15	Pasivo diferido
-Planta de tratamiento de agua	928,722.79	2,021,403.90	1,092,681.11	Deducción	327,804.33	Pasivo diferido
TOTAL	8,587,684.35	11,837,006.89	3,249,322.54	0.00	974,796.76	

Medición.

Como se observa en los párrafos (supra) existe una diferencia en la medición de la depreciación contable en concordancia a las normas internacionales de contabilidad (NIC 16) frente a la depreciación tributaria de acuerdo a lo establecido en el Art. 22° del RLIR, y el Art. 39° de la Ley del Impuesto a la Renta. Es decir, los edificios y construcciones sólo serán depreciados mediante el método de línea recta, a razón de 5% anual.

En consecuencia, se genera un ajuste que afectará el Estado de Situación Financiera.

AJUSTE

88 Impuesto a la renta	974,796.76	
882 Impuesto a la renta - diferido		
49 Pasivo Diferido		974,796.76
491 Impuesto a la renta diferido		

Componentización de activos

Según el párrafo 43 de la NIC 16, una partida referida a propiedades, planta y equipo que tenga un costo importante con relación al costo total del elemento, se depreciará de forma separada cada parte que conforma. Asimismo, el párrafo 44 de la citada norma, precisa que una empresa distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará por componentes cada una de estas partes. Por otro lado, el (párrafo 46) señala, a medida que la entidad deprecie de forma separada algunas partes de un elemento, también depreciará de forma separada el resto. Es decir, el resto estará integrado por las partes de un elemento que individualmente no sean significativas. Si en probable caso, la entidad tuviera mayores expectativas para cada una de esas partes, por materialidad podría utilizar técnicas de aproximación para depreciar el resto, de manera que represente fielmente el patrón de consumo o la vida útil de sus componentes, o ambos. Desde ese contexto, la gerencia ha estimado para el caso de maquinarias y equipo, la materialidad estará representado por un valor de S/. 300,000.00

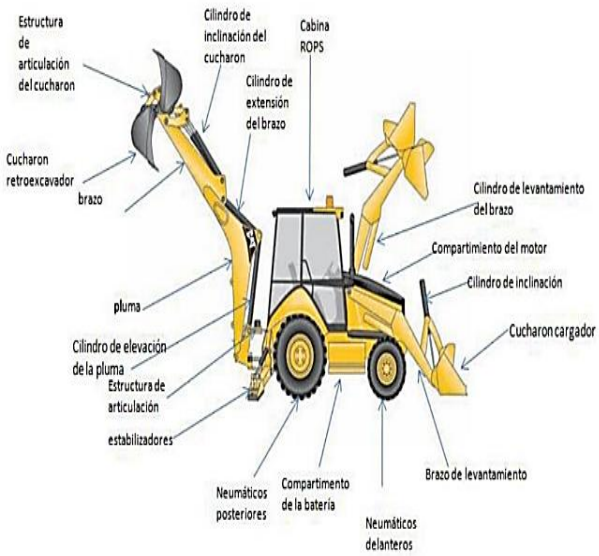
Componentes de la retroexcavadora	Nro.	Componentes o partes Componente
	1	Cabina ROPS
	2	Cilindro de levantamiento del brazo
	3	Compartimiento del motor
	4	Cilindro de inclinación
	5	Cucharón cargador
	6	Brazo de levantamiento
	7	Neumáticos delanteros
	8	Compartimiento de la batería
	9	Neumáticos posteriores
	10	Estabilizadores
	11	Estructura de articulación
	12	Cilindro de elevación de la pluma
	13	Pluma
	14	Brazo
	15	Cucharón retroexcavador
	16	Estructura de articulación del cucharón
	17	Cilindro de inclinación del cucharón
	18	Cilindro de extensión del brazo

Figura 16: Reconocimiento de componentes.

Para ello se consideró los siguiente:

Paso 1: Identificar la clase de activos fijos que sean materiales para aplicar la técnica. En tal sentido, identificado el activo “retroexcavadora” (Maquinarias) se ha considerado como un activo material para fines de la investigación.

Paso 2: Analizar si el costo total del activo fijo (seleccionada) es material a nivel de los Estados Financieros. Evaluado el hecho se concluye que el costo del activo es material con relación a los Estados Financieros, por lo tanto, es razonable que apliquemos la descomponentización.

Paso 3: Identificado los componentes significativos y no significativos. Si bien es cierto que el proveedor proporciona un listado de todos los componentes que conforman el activo, no es información suficiente para identificar los componentes significativos y no significativos. Para el efecto, fue necesario efectuar una cotización de cada uno de los componentes como si fueran adquiridos en forma independiente, teniendo como resultados, incluyendo el porcentaje de lo que representan el costo total.

Tabla 19: Valor real del valor de la retroexcavadora.

Nro.	Componente	Precios	%
1	Cabina ROPS	120,000.00	20.55
2	Cilindro de levantamiento del brazo	1,800.00	0.31
3	Compartimiento del motor	42,000.00	7.19
4	Cilindro de inclinación	1,500.00	0.26
5	Cucharón cargador	35,000.00	5.99
6	Brazo de levantamiento	45,000.00	7.71
7	Neumáticos delanteros	35,000.00	5.99
8	Compartimiento de la batería	3,500.00	0.60
9	Neumáticos posteriores	38,000.00	6.51
10	Estabilizadores	39,000.00	6.68
11	Estructura de articulación	68,000.00	11.65
12	Cilindro de elevación de la pluma	1,200.00	0.21
13	Pluma	25,000.00	4.28

14	Brazo	28,000.00	4.80
15	Cucharón retroexcavador	95,000.00	16.27
16	Estructura de articulación del cucharón	2,400.00	0.41
17	Cilindro de inclinación del cucharón	2,100.00	0.36
18	Cilindro de extensión del brazo	1,400.00	0.24
TOTAL		583,900.00	100

Fuente: Empresa proveedora.

Seguidamente se utilizaron los porcentajes para distribuir el costo total del activo de cada componente:

Tabla 20: Distribución de valor del valor real de la retroexcavadora

Nro.	Componente	Cto. por componentes	%
1	Cabina ROPS	65,760.00	20.55
2	Cilindro de levantamiento del brazo	992.00	0.31
3	Compartimiento del motor	23,008.00	7.19
4	Cilindro de inclinación	832.00	0.26
5	Cucharón cargador	19,168.00	5.99
6	Brazo de levantamiento	24,672.00	7.71
7	Neumáticos delanteros	19,168.00	5.99
8	Compartimiento de la batería	1,920.00	0.60
9	Neumáticos posteriores	20,832.00	6.51
10	Estabilizadores	21,376.00	6.68
11	Estructura de articulación	37,280.00	11.65
12	Cilindro de elevación de la pluma	672.00	0.21
13	Pluma	13,696.00	4.28
14	Brazo	15,360.00	4.80
15	Cucharón retroexcavador	52,064.00	16.27
16	Estructura de articulación del cucharón	1,280.00	0.40
17	Cilindro de inclinación del cucharón	1,152.00	0.36
18	Cilindro de extensión del brazo	768.00	0.24
TOTAL		320,000.00	100.00

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 21: Determinación del componente significativo y no significativo de la retroexcavadora.

Nro.	Componente	Cto por componen.	%	Componente
1	Cabina ROPS	65,760.00	20.55	Significativo
2	Cucharón retroexcavador	52,064.00	16.27	Significativo
3	Estructura de articulación	37,280.00	11.65	Significativo
4	Brazo de levantamiento	24,672.00	7.71	Significativo
5	Compartimiento del motor	23,008.00	7.19	Significativo
6	Estabilizadores	21,376.00	6.68	Significativo
7	Neumáticos posteriores	20,832.00	6.51	Significativo
8	Cucharón cargador	19,168.00	5.99	Significativo
9	Neumáticos delanteros	19,168.00	5.99	Significativo
10	Brazo	15,360.00	4.80	No significativo
11	Pluma	13,696.00	4.28	No significativo
12	Compartimiento de la batería	1,920.00	0.60	No significativo
13	Estructura de articulación del cucharón	1,280.00	0.40	No significativo
14	Cilindro de inclinación del cucharón	1,152.00	0.36	No significativo
15	Cilindro de levantamiento del brazo	992.00	0.31	No significativo
16	Cilindro de inclinación	832.00	0.26	No significativo
17	Cilindro de extensión del brazo	768.00	0.24	No significativo
18	Cilindro de elevación de la pluma	672.00	0.21	No significativo
TOTAL		320,000.00	100.00	

Fuente: Elaboración propia.

Paso 4: Asignar la vida útil y el método de depreciación a cada componente significativo. De acuerdo al informe técnico proporcionado por el área mecánica, las vidas útiles estimadas para cada componente significativo son las siguientes:

Tabla 22: Asignación de vidas útiles de cada componente en estudio.

Nro.	Componente	Vida útil en años
1	Cabina ROPS	6
2	Cucharón retroexcavador	4
3	Estructura de articulación	4
4	Brazo de levantamiento	3
5	Compartimiento del motor	4
6	Estabilizadores	3
7	Neumáticos posteriores	2
8	Cucharón cargador	3
9	Neumáticos delanteros	2

De acuerdo al patrón de uso de cada componente, se ha estimado que el método de depreciación único es la línea recta.

Paso 5: Establecer el tratamiento para los componentes no significativos Debido a que los componentes no significativos se les ha asignado vidas útiles distintas, se ha optado por agruparlos como un solo componente y se le asignará una vida útil promedio:

Nro.	Componente	Costo por componente	Vida útil en años (Promedio)	Vida útil en años
10	Componentes varios	36,672.00	11	3

Tabla 23: Determinación del promedio de componentes no significativos.

Nro.	Componente	Costo por componente	%	Vida útil en años
10	Brazo	15,360.00	4.80	3
11	Pluma	13,696.00	4.28	3
12	Compartimiento de la batería	1,920.00	0.60	2
13	Estructura de articulación del cucharón	1,280.00	0.40	3
14	Cilindro de inclinación del cucharón	1,152.00	0.36	2
15	Cilindro de levantamiento del brazo	992.00	0.31	3
16	Cilindro de inclinación	832.00	0.26	2
17	Cilindro de extensión del brazo	768.00	0.24	3
18	Cilindro de elevación de la pluma	672.00	0.21	3
	Total	36,672.00	11	3

Fuente: Elaboración propia.

Evaluated la estimación del método de depreciación, se seguirá el mismo enfoque aplicado para los componentes significativos: Línea recta.

Paso 6: Se elabora el cuadro operativo del activo fijo y sus componentes para el cálculo de la depreciación.

Tabla 24: Distribución final de los componentes de la retroexcavadora por vidas útiles en años.

Nro.	Retroexcavadora por componentes	Costo por componente	Vidas útiles en años
1	Cabina ROPS	65,760.00	4
2	Cucharón retroexcavador	52,064.00	4
3	Estructura de articulación	37,280.00	3
4	Brazo de levantamiento	24,672.00	4
5	Compartimiento del motor	23,008.00	3
6	Estabilizadores	21,376.00	2
7	Neumáticos posteriores	20,832.00	3
8	Cucharón cargador	19,168.00	2
9	Neumáticos delanteros	19,168.00	2
10	Componentes varios	36,672.00	3
TOTALES		320,000.00	

Fuente: Elaboración propia.

De acuerdo a la distribución de los costos por componentes tal como se aprecia en la tabla, las vidas útiles de cada bien determinan los periodos que generarían los beneficios económicos en favor de la entidad. Es decir, la componentización de un activo es de vital importancia, sobre todo de acuerdo a la naturaleza del bien y el tipo de actividad económica del que se evalúa.

En ese sentido, de acuerdo con el fundamento de reconocimiento del (párrafo 7) de la NIC 16, la empresa reconocerá dentro del importe en libros un elemento de propiedades, planta y equipo el costo derivado de la sustitución de una parte del elemento, se deberá dar de baja el importe en libros de la parte reemplazada, con independencia de si esta parte se hubiera amortizado de forma separada. En el caso de que no pueda ser llevada a cabo por la entidad, el “determinar el valor en libros del elemento sustituido”, podrá ser utilizado el costo de sustitución como indicativo de cuál era el costo del elemento sustituido en el momento en el que fue adquirido o construido. Bajo este considerando, en las tablas siguientes se muestra una variación importante entre lo informado por la entidad y la aplicación de la norma internacional.

Tabla 25: Tratamiento contable y tributario según entidad – periodo 2015

DESCRIPCION	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRA O ADICION	DEDUCC DEL MES	TOTAL S/.	AÑO ANT. D.ACUM	SALDO ANTERIOR	PERIODO	TOTAL	UBICACIÓN	TOTAL DEPRE. ACUM	VALOR NETO	FACTOR	ESTADO
RETROEXCAVA DORA 420F2.	10/10/2015	320,000.00	0.00	0.00	320,000.00	0.00	0.00	5,333.33	5,333.33	0.00	5,333.33	314,666.67	10	Buen estado

La depreciación es computable a partir del mes en que los bienes sean utilizados para generar rentas gravadas con el Impuesto a la Renta, por lo que no es deducible depreciación de trabajos en curso, según señala la RTF N° 5402-4-2010

Tabla 26: Tratamiento contable según NIC 16 y normas tributarias – 2015 - retroexcavadora

N°	FECHA DE ADQUISICIÓN	10/10/2015	ASPECTO CONTABLE				AL 31-12-15	ASPECTO TRIBUTARIO				
	FECHA	Costo de adquisic.	Tasa deprec.	Valor residual	Importe depreciable	Depreciac.	Tasa tributaria	Deducible tributario	Reparo	Tipo de reparo	Diferido	Tipo de diferido
1	Cabina ROPS	65,760.00	25	0.00	65,760.00	3,653.33	10	1,096.00	2557.33	Adición	767.20	Activo diferido
2	Cucharón retroexcavador	52,064.00	25	0.00	52,064.00	2,892.44	10	867.73	2024.71	Adición	607.41	Activo diferido
3	Estructura de articulación	37,280.00	33.33	0.00	37,280.00	2,761.48	10	621.33	2140.15	Adición	642.04	Activo diferido
4	Brazo de levantamiento	24,672.00	25	0.00	24,672.00	1,370.67	10	411.20	959.47	Adición	287.84	Activo diferido
5	Compartimiento del motor	23,008.00	33.33	0.00	23,008.00	1,704.30	10	383.47	1320.83	Adición	396.25	Activo diferido
6	Estabilizadores	21,376.00	50	0.00	21,376.00	2,375.11	10	356.27	2018.84	Adición	605.65	Activo diferido
7	Neumáticos posteriores	20,832.00	33.33	0.00	20,832.00	1,543.11	10	347.20	1195.91	Adición	358.77	Activo diferido
8	Cucharón cargador	19,168.00	50	0.00	19,168.00	2,129.78	10	319.47	1810.31	Adición	543.09	Activo diferido
9	Neumáticos delanteros	19,168.00	50	0.00	19,168.00	2,129.78	10	319.47	1810.31	Adición	543.09	Activo diferido
10	Componentes varios	36,672.00	33.33	0.00	36,672.00	2,716.44	10	611.20	2105.24	Adición	631.57	Activo diferido
TOTAL		320,000.00			320,000.00	23,276.44		5,333.33	17,943.11		5,382.93	

Tabla 27: Tratamiento contable y tributario según entidad – Periodo 2016

DESCRIPCION	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRA O ADICION	DEDUCC DEL MES	TOTAL S/.	AÑO ANT. D.ACUM	SALDO ANTERIOR	PERIODO	TOTAL	UBICACIÓN	TOTAL DEPRE. ACUM	VALOR NETO	FACTOR	ESTADO
RETROEXCAVA DORA 420F2.	10/10/2015	320,000.00	0.00	0.00	320,000.00	5,333.34	29,333.33	2,666.67	32,000.00	0.00	37,333.34	282,666.66	10	Buen estado

Tabla 28: Tratamiento contable según NIC 16 y normas tributarias – periodo 2016.

N°	FECHA DE ADQUISICIÓN	10/10/2015	ASPECTO CONTABLE			AL 31-12-17			ASPECTO TRIBUTARIO			
	FECHA	Costo de adquisic.	Tasa deprec.	Valor residual	Importe depreciable	Depreciac.	Tasa tributaria	Deducible tributario	Reparo	Tipo de reparo	Diferido	Tipo de diferido
1	Cabina ROPS	65,760.00	25	0.00	65,760.00	16,440.00	10	6,576.00	9,864.00	Adición	2,959.20	Activo diferido
2	Cucharón retroexcavador	52,064.00	25	0.00	52,064.00	13,016.00	10	5,206.40	7,809.60	Adición	2,342.88	Activo diferido
3	Estructura de articulación	37,280.00	33.33	0.00	37,280.00	12,426.67	10	3,728.00	8,698.67	Adición	2,609.60	Activo diferido
4	Brazo de levantamiento	24,672.00	25	0.00	24,672.00	6,168.00	10	2,467.20	3,700.80	Adición	1,110.24	Activo diferido
5	Compartimiento del motor	23,008.00	33.33	0.00	23,008.00	7,669.33	10	2,300.80	5,368.53	Adición	1,610.56	Activo diferido
6	Estabilizadores	21,376.00	50	0.00	21,376.00	10,688.00	10	2,137.60	8,550.40	Adición	2,565.12	Activo diferido
7	Neumáticos posteriores	20,832.00	33.33	0.00	20,832.00	6,944.00	10	2,083.20	4,860.80	Adición	1,458.24	Activo diferido
8	Cucharón cargador	19,168.00	50	0.00	19,168.00	9,584.00	10	1,916.80	7,667.20	Adición	2,300.16	Activo diferido
9	Neumáticos delanteros	19,168.00	50	0.00	19,168.00	9,584.00	10	1,916.80	7,667.20	Adición	2,300.16	Activo diferido
10	Componentes varios	36,672.00	33.33	0.00	36,672.00	12,224.00	10	3,667.20	8,556.80	Adición	2,567.04	Activo diferido
TOTAL		320,000.00			320,000.00	104,744.00		32,000.00	72,744.00		21,823.20	

Tabla 29: Tratamiento contable y tributario según entidad – periodo 2017

DESCRIPCION	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRA O ADICION	DEDUCC DEL MES	TOTAL S/.	AÑO ANT. D.ACUM	SALDO ANTERIOR	PERIODO	TOTAL	UBICACIÓN	TOTAL DEPRE. ACUM	VALOR NETO	FACTOR	ESTADO
RETROEXCAVA DORA 420F2.	10/10/2015	320,000.00	0.00	0.00	320,000.00	5,333.34	29,333.33	2,666.67	32,000.00	0.00	37,333.34	282,666.66	10	Buen estado

Tabla 30: Tratamiento contable según NIC 16 y normas tributarias – periodo 2017

N°	FECHA DE ADQUISICIÓN	10/10/2015	ASPECTO CONTABLE			AL 31-12-16		ASPECTO TRIBUTARIO				
	FECHA	Costo de adquisic.	Tasa deprec.	Valor residual	Importe depreciable	Depreciac.	Tasa tributaria	Deducible tributario	Reparo	Tipo de reparo	Diferido	Tipo de diferido
1	Cabina ROPS	65,760.00	25	0.00	65,760.00	16,440.00	10	6,576.00	9,864.00	Adición	2,959.20	Activo diferido
2	Cucharón retroexcavador	52,064.00	25	0.00	52,064.00	13,016.00	10	5,206.40	7,809.60	Adición	2,342.88	Activo diferido
3	Estructura de articulación	37,280.00	33.33	0.00	37,280.00	12,426.67	10	3,728.00	8,698.67	Adición	2,609.60	Activo diferido
4	Brazo de levantamiento	24,672.00	25	0.00	24,672.00	6,168.00	10	2,467.20	3,700.80	Adición	1,110.24	Activo diferido
5	Compartimiento del motor	23,008.00	33.33	0.00	23,008.00	7,669.33	10	2,300.80	5,368.53	Adición	1,610.56	Activo diferido
6	Estabilizadores	21,376.00	50	0.00	21,376.00	8,283.20	10	2,137.60	6,145.60	Adición	1,843.68	Activo diferido
7	Neumáticos posteriores	20,832.00	33.33	0.00	20,832.00	6,944.00	10	2,083.20	4,860.80	Adición	1,458.24	Activo diferido
8	Cucharón cargador	19,168.00	50	0.00	19,168.00	7,427.60	10	1,916.80	5,510.80	Adición	1,653.24	Activo diferido
9	Neumáticos delanteros	19,168.00	50	0.00	19,168.00	7,427.60	10	1,916.80	5,510.80	Adición	1,653.24	Activo diferido
10	Componentes varios	36,672.00	33.33	0.00	36,672.00	12,224.00	10	3,667.20	8,556.80	Adición	2,567.04	Activo diferido
TOTAL		320,000.00			320,000.00	98,026.40		32,000.00	66,026.40		19,807.92	

Tabla 31: Determinación del tipo de reparo tributario, caso componentización de activo – retroexcavadora.

Activo	Depreciac. Contable	Deducible tributario	Reparo	Tipo de reparo	Diferido	Tipo de diferido
Retroexcavadora 2015	23,276.44	5,333.33	17,943.11	Adición	5,382.93	Activo diferido
Retroexcavadora 2016	104,744.00	32,000.00	72,744.00	Adición	21,823.20	Activo diferido
Retroexcavadora 2017	98,026.40	32,000.00	66,026.40	Adición	19,807.92	Activo diferido
TOTAL	226,046.84	69,333.33	156,713.51	0.00	47,014.05	

Fuente: Base NIC 16 y normas tributarias.

Medición después del reconocimiento de propiedades planta y equipo.

Toda entidad debería elegir como política contable el modelo de costo de acuerdo al (párrafo 30) u otro modelo contemplado en el (párrafo 31) de la NIC 16 como es de revaluación, con el propósito de aplicar esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo. Asimismo, el (párrafo 36) de la precitada norma en la que señala, en el probable caso de que se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que “pertenezcan a la misma clase de activos”. De la misma forma el (párrafo 38) de la norma, establece que se revaluarán simultáneamente todos los elementos a fin de evitar revaluaciones selectivas, y evitar la inclusión en la información financiera partidas que serían una combinación de costos y valores referidos a diferentes fechas. No obstante, cada partida de activos puede ser revaluadas de forma periódica, siempre que la revaluación de esa clase se realice en un intervalo corto de tiempo y que los valores se conserven permanentemente actualizados.

En ese contexto, también es preciso señalar que para efectos de depreciación se deberá realizar de forma separada cada parte de un elemento de propiedades planta y equipo cuando exista un costo importante con relación al costo total del elemento, tal como se prescribió (supra). Ello implica, el valor depreciable de un activo que se distribuirá en forma sistemática a lo largo de su vida útil. El valor residual y la vida útil de un activo se deben revisar, mínimamente, al término de cada ejercicio y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se registrarán como un cambio en una

estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Asimismo, una entidad puede utilizar cualquier método de depreciación que fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Este método debe aplicarse uniformemente en todos los ejercicios económicos, a menos que se haya producido una modificación en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros. Desde esa perspectiva, en la figura 17 se aprecia consideraciones lógicas en el tratamiento de las propiedades planta y equipo.

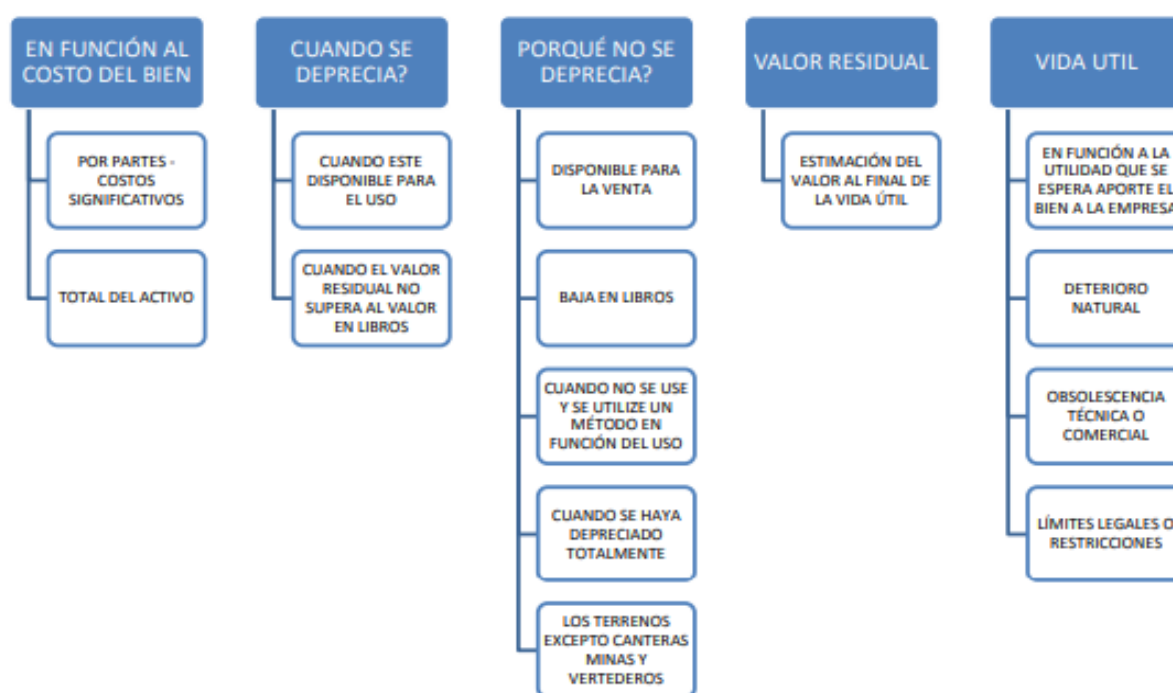


Figura 17: Secuencia lógica para el tratamiento de PPE.

Deterioro del valor de propiedad planta y equipo.

La pérdida por deterioro del valor es conceptualizada como la cantidad en que excede el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable. Es decir, que una unidad generadora de efectivo es el grupo identificable de activo disminuido, que promueve ingresos de efectivo a favor de la entidad que son, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros grupos de activos. Asimismo, el valor en uso se considera al valor presente de los flujos futuros de efectivo proyectados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo. De la misma, forma se

precisa que el “valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición” tal como precisa la (NIIF 13 Medición del Valor Razonable).

Desde esta perspectiva, a efectos de identificar indicios de deterioro el valor en libros no puede exceder su importe recuperable, considerando factores internos y externos, tal como se aprecia en la figura 16

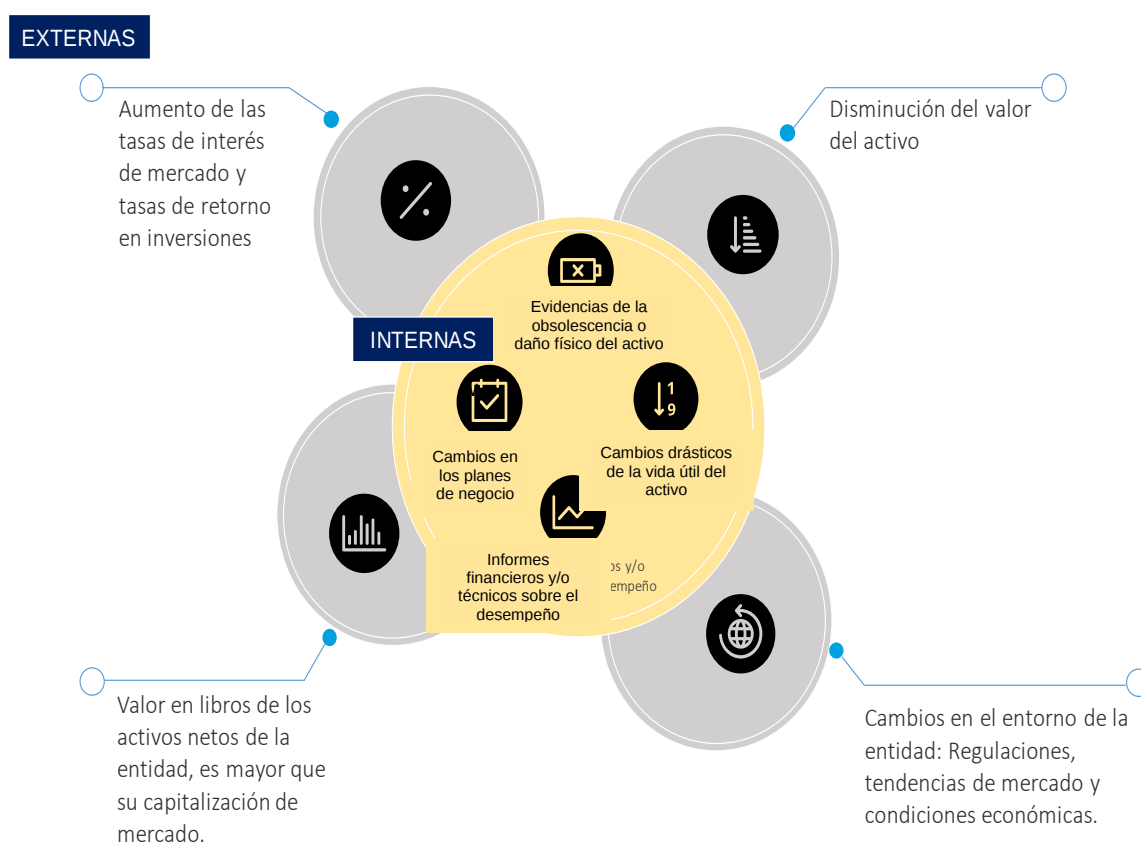


Figura 18: Factores internos y externos para identificar indicios de deterioro de PPE.

Sin embargo, a pesar de estas consideraciones, cuando se trata de empresas que se desarrollan en el régimen privado pero que están constituidas por el estado o con capital del estado, tal como se da con la presente unidad de estudio de “agua potable y alcantarillado”, una de sus cualidades importantes de estas entidades, es que no tienen un fin fundamentalmente lucrativo, es decir, priorizan el bien común a través del servicio público de los recursos, razón por la cual, algunas veces reportan pérdidas no solo netas, sino también brutas, en

razón a que las tarifas que ofertan son altamente reguladas y en alguno de los casos subsidiadas por el estado.

En este tipo de entidades en donde las probabilidades de cierre o se detenga las actividades son bajas, no existe la imperiosa necesidad de realizar la prueba de deterioro, debido que, al ser casi indefinida su existencia, los flujos que seguirá generando en el futuro, podrán cubrir el valor en libros de las inversiones efectuadas en activos de larga duración. Es decir, a pesar de que las organizaciones de servicios públicos reporten pérdidas, el Estado siempre intervendrá, que podría ser con el aporte de capital o con subsidios gubernamentales y esto hará que su existencia sea indefinida. Claro está que ninguna institución pública podría dejar sin agua potable a la población, no es que sea una opción para el estado, sino más bien una obligación. En ese sentido, en la figura 19 se presenta un activo con características particulares que es usado exclusivamente por este tipo de empresas para el cumplimiento de sus fines y objetivos.



Figura 19: Camión Hidrojet Ford modelo Lt8513/98

VALOR EN LIBROS	COMPRA O ADICION	DEDUC DEL MES	TOTAL S/.	AÑO ANT. D.ACUM	SALDO ANTER	PERIODO	TOTAL	UBICA CIÓN	TOTAL DEPRE. ACUM	VALOR NETO	FACTOR	ESTADO
563,185.98	0.00	0.00	563,185.98	4,693.22	51,625.42	4,693.22	56,318.64	0.00	61,011.86	502,174.12	10	REGULAR

Tabla 32: Tipo de activo: CAMION HIDROJET FORD MODELO LT8513/98
FECHA ADQUISICIÓN: 30/11/2015

De acuerdo a lo revelado en los libros contables, el activo fijo cuya característica especial se muestra en la figura 19 se aprecia que es componentizable y se encuentra en “**estado regular**” según se muestra en la tabla 32. Sin embargo, por su naturaleza y tipo de activo, no ayudaría a la revelación de información financiera por deterioro de valor como se aprecia en la figura (supra). Por consiguiente, en el probable caso de que se aplicara el deterioro de activos sería intrascendente para la información financiera, dado su particularidad de este de tipo actividad económica.

En este contexto, de acuerdo a la regla de reconocimiento del (párrafo 7) de la NIC 16, la entidad reconociera dentro del valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo el costo derivado de la sustitución de una parte del elemento, era pertinente que este, sea registrado de manera separada. Por consiguiente, si se sustituyera, se debe dar de baja el valor en libros de la parte reemplazada, con independencia de si esta parte se hubiera depreciado de manera separada.

Como es de conocimiento, cada actividad económica posee diferentes activos fijos. En este caso, una empresa prestadora de servicios de agua potable y alcantarillado se constituye un caso “sui generis” como la que nos muestra en la figura 19. Ello implica que, si en el caso de que no pueda llevarse a cabo la entidad determinará el valor en libros el elemento reemplazado, y podrá utilizar el costo de la sustitución como indicativo de cuál era el costo del elemento reemplazado en el momento en el que fue obtenido o construido. Es por ello, la importancia de como un giro o actividad comercial sea caracterizado de manera que se pueda definir los activos más significativos, sobre todo componentizables.

A continuación, se muestra la tabla 33 donde se consolida los resultados de las variaciones de las cuentas materia en estudio.

Tabla 33: Hoja de trabajo - consolidación de resultado de variaciones por ajuste

CUENTAS	SALDOS SIN NIC		VARIACIONES		SALDO FINAL CON NIC	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
Efectivo y Equivalente de Efectivo	22,914,754.00				22,914,754.00	
Ctas por Cobrar Comerc. (neto)	2,188,329.00				2,188,329.00	
Otras Cuentas por Cobrar	326,411.00				326,411.00	
Inventario	745,599.00				745,599.00	
Gastos Pagados por Anticipado	197,297.00				197,297.00	
Propiedad Planta y Equipo (Neto)	65,968,421.00		3,144,578.54		69,112,999.54	
Activos Intangibles (Neto)	1,111,365.00				1,111,365.00	
Otros Activos	938,662.00				938,662.00	
cargas diferidas			47,014.05		47,014.05	
Obligaciones Financieras		0.00				0.00
Cuentas por Pagar Comerciales		208,891.00				208,891.00
Otras Cuentas por Pagar		1,383,665.00				1,383,665.00
Provisiones		636,228.00				636,228.00
Beneficios de los Empleados		416,497.00				416,497.00
Otras Cuentas por Pagar		23,598,338.00				23,598,338.00
Ingresos Diferidos		30,407,258.00				30,407,258.00
Pasivo diferido				974,796.76		974,796.76
Capital		30,382,142.00				30,382,142.00
Capital Adicional		24,931,367.00				24,931,367.00
Resultados Acumulados	18,749,361.00			3,144,578.54	15,604,782.46	
Prestación de Servicios		18,252,072.00			0.00	18,252,072.00
Venta de Bienes		0.00			0.00	
Costo de Ventas	14,247,567.00				14,247,567.00	
Gastos de Ventas y Distribuc.	2,647,297.00				2,647,297.00	
Gastos de Administración	3,492,532.00				3,492,532.00	
Otros Ingresos Operativos		3,359,260.00				3,359,260.00
Ingresos Financieros		101,667.00				101,667.00
Impuesto a la renta			927,782.71		927,782.71	
Diferencia e Cambio (Ganancia)	0.00					
Gastos Financieros	149,790.00				149,790.00	
Diferencia de Cambio (Pérdidas)	0.00					
	133,677,385.00	133,677,385.00	4,119,375.30	4,119,375.30	134,652,181.76	134,652,181.76

Fuente: Elaboración propia.

En esta tabla se observa que existe un incremento en el valor de los activos por S/. 3,144,578.54 que en definitiva afectaría los resultados debido a la implementación de la norma internacional (NIC 16) con respecto a lo determinado por la entidad en base a la normativa tributaria. Es decir, se muestra

claramente los cambios en los diferidos de acuerdo a la NIC 12 “Impuesto a las ganancias”.

Por otro lado, en la tabla 34, apreciamos como los activos diferidos impactan en el rubro propiedades planta y equipo, debido al uso exclusivo de una tasa tributaria sin considerar lo que señala la norma contable internacional, los mismos que se tendrán que recuperar en ejercicios posteriores relacionadas con las diferencias temporales deducibles, compensación de pérdidas obtenidas en ejercicios de otros periodos que no sea objeto de deducción tributaria o con la compensación de créditos no utilizados procedente de ejercicios anteriores. En tanto que los pasivos diferidos están considerados como las cantidades de impuestos sobre la ganancia por pagar en ejercicios posteriores relacionada con la diferencia temporal imponibles tal como se aprecia en el pasivo no corriente que está representado en S/. 974,796.76

Tabla 34: Resultado final del Estado de Situación Financiera al 31-12-2017

ACTIVO	SALDOS SIN APLICACIÓN NIC	VARIACIONES		SALDO CON APLICACIÓN NIC
		DEBE	HABER	
Activo corriente.				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	22,914,754.00			22,914,754.00
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	2,188,329.00			2,188,329.00
Otras Cuentas por Cobrar	326,411.00			326,411.00
Inventario	745,599.00			745,599.00
Gastos Pagados por Anticipado	197,297.00			197,297.00
Total activo corriente	26,372,390.00			26,372,390.00
Activo no corriente.				
Propiedad Planta y Equipo (Neto)	65,968,421.00	3,144,578.54		69,112,999.54
Activos Intangibles (Neto)	1,111,365.00			1,111,365.00
Otros Activos	938,662.00			938,662.00
Cargas diferidas		47,014.05		47,014.05
Total activo no corriente	68,018,448.00			71,210,040.59
TOTAL ACTIVO	94,390,838.00			97,582,430.59
PASIVO				
Pasivo corriente.				
Tributos por Pagar	0.00	927,782.71		-927,782.71
Cuentas por Pagar Comerciales	208,891.00			208,891.00
Otras Cuentas por Pagar	1,383,665.00			1,383,665.00
Total pasivo corriente	1,592,556.00			664,773.29
Pasivo no corriente.				
Provisiones	636,228.00			636,228.00

Beneficios de los Empleados	416,497.00		416,497.00
Otras Cuentas por Pagar	23,598,338.00		23,598,338.00
Ingresos Diferidos	30,407,258.00		30,407,258.00
Pasivo diferido	0.00	974,796.76	974,796.76
Total pasivo no corriente	55,058,321.00		56,033,117.76
PATRIMONIO			
Capital	30,382,142.00		30,382,142.00
Capital Adicional	24,931,367.00		24,931,367.00
Resultados Acumulados	-18,749,361.00	3,144,578.54	-15,604,782.46
Resultados del ejercicio	1,175,813.00		1,175,813.00
Total patrimonio	37,739,961.00		40,884,539.54
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	94,390,838.00		97,582,430.59

FUENTE: Elaboración propia

Situación similar representa en el estado de resultados tabla 35, cuando varía el resultado del ejercicio producto de la aplicación de la normativa contable internacional (NIC 16). En ese sentido, el rubro de resultados se incrementó en S/. 927,782.71 quedando una utilidad después del ajuste lo que

Tabla 35: Estado de resultados al 31-12-2017, con impacto de las normas internacionales.

Cuentas	Sin aplicar NIC 16	Debe ajustes	Haber	Aplicando NIC 16
Prestación de Servicios	18,252,072.00			18,252,072.00
Venta de Bienes	0.00			0.00
Costo de Ventas	14,247,567.00			14,247,567.00
Gastos de Ventas y Distribuc.	2,647,297.00			2,647,297.00
Gastos de Administración	3,492,532.00			3,492,532.00
Otros Ingresos Operativos	3,359,260.00			3,359,260.00
Ingresos Financieros	101,667.00			101,667.00
Impuesto a la renta diferido		927,782.71		927,782.71
Diferencia e Cambio (Ganancia)	0.00			
Gastos Financieros	149,790.00			149,790.00
Diferencia de Cambio (Pérdidas)	0.00			
Resultado del ejercicio	1,175,813.00		927,782.71	2,103,595.71

Fuente: Elaboración propia

3.7. Discusión de resultados

El estudio muestra una clara incidencia en los resultados de la información financiera en razón al haber aplicado la norma internacional de contabilidad (NIC 16), la misma que debe estar soportado con la implementación de políticas contables establecidos por la gerencia de la entidad, considerando que el bien adquirido y los costos incurridos sean estas por fletes, seguros del bien, gastos por despacho, derechos aduaneros, instalación, montaje, comisiones normales, incluyéndolas las desembolsadas por el enajenante y otras erogaciones que resulten necesarios para colocar a los bienes en condiciones de ser utilizadas o aprovechadas económicamente en cada periodo económico.

No obstante, el deterioro o agotamiento que sufren estos bienes del activo fijo cuando sean utilizados en producir renta gravada de tercera categoría se compensa mediante la deducción por depreciaciones admitidas por Ley. Sin embargo, cuando este elemento afecta parcialmente a la producción de rentas, las depreciaciones se efectuarán en la proporción correspondiente.

En este contexto, si comparamos un Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados antes de su implementación de la norma internacional (NIC 16) y luego de la implementación de este, se nota claramente una significativa variación e impacto en la cuenta de los activos fijos, revelados en los activos y pasivos diferidos, partiendo del resultado contable antes de impuestos y considerando los reparos tributarios y de ser el caso de pérdidas tributarias compensables, llegando al resultado final, que podría ser una ganancia o pérdida tributaria, impactando la base de bienes componentizables en relación al tipo de activo o de similares características como podemos apreciar en las tablas 18 y 26. Es decir, aplicando la norma internacional contable revela lo que el activo fijo está pasando realmente hasta ese momento. Vale decir, su uso, el deterioro, incremento, baja o mantenido para la venta.

En caso, de que ciertos elementos de este tipo de activos puedan ser adquiridos para hacer un reemplazo recurrente menos frecuente. En ese sentido, según el párrafo 7 de la (NIC 16), la empresa estaría en condiciones de reconocer dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de sustitución de dicho elemento, siempre que se cumpla el criterio de reconocimiento. Ello implica, que el valor en libros hasta ese momento de esas partes que se reemplacen, deberá darse de baja en la cuenta respectiva de acuerdo a lo establecido en la norma (párrafos 67 a 72).

Por otro lado, cuando se refiere al reconocimiento por medición posterior la empresa debe elegir como política contable un tipo de modelo de reconocimiento, que podría ser el modelo de costo u otro modelo como es la revaluación, debiendo aplicar el modelo elegido a todos los elementos que forma parte de una clase de propiedades, planta y equipo. En ese sentido, si fuera el modelo de costo se registra a su costo el bien, menos la depreciación acumulada, así como el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. En tanto que, si fuera el modelo de revaluación se registra a su valor revaluado, la misma que representa un valor razonable menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. No obstante, éste debe practicarse con cierta regularidad a efectos de que no exista diferencia significativa del que podría obtener utilizando el valor razonable al final del ejercicio sobre el que se informa.

Cuando nos referimos al valor razonable respecto a terrenos y edificios la evidencia está dada por una tasación. Ello implica que, éste habitualmente se da por el valor de mercado y de no existir evidencia, la empresa considerará el valor razonable a través de los métodos de ingresos o su costo de reposición de acuerdo a lo que precisa el párrafo 33 de la norma. Sin embargo, por la particularidad del negocio como es la de prestar servicios de agua potable y alcantarillado, es complicado determinar el valor de mercado, considerando que los bienes de este tipo de actividades, no es

común. Por tanto, es altamente probable de no comparabilidad de cada tipo de activo fijo que provee la empresa.

En ese sentido, el estudio se centró básicamente en la identificación de activos fijos componentizables, y ello representa una proporción mínima en la empresa, debido a la significancia y materialidad dispuesta para efectos del estudio. Es decir, existen sistema de captación, conducción, aducción, así como el sistema de redes de distribución de agua y sistemas de alcantarillado. Cada uno estos elementos o sistemas están conformados por distintas formas de uso y duración siendo complementos entre uno y otro sistema que busca un objetivo común.

Una de las dificultades o limitantes de la investigación se circunscribe a la observación directa de ciertos activos fijos que por lo general están sumergidos bajo tierra en condiciones de presión algunas veces y en otras a altas temperaturas. Asimismo, existen activos que por su materialidad o significancia representa una variación que podría llevar a un activo o pasivo diferido dependiendo de la naturaleza del bien y el uso del que se da. En este caso, es preciso señalar que de acuerdo a las tablas 18 y 31 se resumen en variaciones positivas y negativas que son revelados en un diferimiento pasivo y activo. Claro está el resultado de estas variaciones refleja lo tratado en el proceso de registro desde el punto de vista contable y lo establecido por las normas tributarias.

Los resultados nos muestran que la aplicación de componentización de activos fijos y su implementación de políticas contables incide significativamente en la información financiera de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado S.A. según se aprecia en la tabla 34 y 35. Es decir, si la gerencia establece o implementa una política contable adecuada, la revelación de la información financiera será más objetiva. Ello implica, conocer como estimar un deterioro físico o un deterioro económico, situación que nos revela la NIC 36, mediante el valor en uso que pueda generar el activo o mediante el valor razonable. En tal sentido, los resultados se alinean a lo que sostiene (Castillo & Diaz, 2008), cuando evidencia que la empresa

en estudio no aplicaba la norma internacional debido al desconocimiento o que probablemente por política contable era suficiente la aplicación del PCGA.

Por otro lado, (Arcia & Merlint, 2009), sostenían que la implementación de la NIC 16 es importante a efecto de uniformizar y dar el tratamiento pertinente para cada partida que conforman propiedades planta y equipo, de acuerdo a los estándares internacionales. Situación muy general a lo que establecen los autores, el estudio se basó en identificar un bien componentizable y en qué medida alteran o impactan los resultados. De tal manera, por el tratamiento general establecido, no se asemeja al estudio y que podría conceptuarse de manera sesgada un concepto para los efectos del estudio. Asimismo, (Gutierrez & Fajardo, 2015), señalaban que al realizar una comparación a través de mediciones de índole cualitativo y cuantitativo de los resultados generados en los Estados Financieros, en concordancia con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad relacionada a Propiedades Planta y Equipo, por los periodos 2014 y 2015 fue básicamente teórica a pesar de que su diseño de investigación fue de campo y documental, lo cual si se relaciona con el trabajo materia de análisis no teniendo un acercamiento de comparabilidad posible por la naturaleza de la actividad económica.

De igual forma (Valenzuela, 2014), tuvo una aproximación en materia de análisis en aplicación de la NIC 16 “separación de componentes de activos fijos” y su incidencia en los Estados Financieros de una empresa de transportes de pasajeros, en el periodo 2014. De acuerdo al estudio la separación por componentes permitió delimitar de manera real el desgaste que sufren las unidades vehiculares debido a su uso, el mismo que tuvo un efecto directo en los resultados. Vale decir, de acuerdo al resultado obtenido afectó la estructura financiera de la entidad, percibiendo claramente que los métodos de valuación utilizados, así como la estimación de los bienes que determinan el desgaste real con que sufren los activos más significativos. Situación que concuerda con el trabajo de investigación planteada.

CONCLUSIONES

1. La norma internacional contable (NIC16) es muy importante. *Es decir, uno de los inconvenientes principales que presenta la norma es el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo, la determinación de su valor en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse de acuerdo a como se haya implementado su política contable con apego al sistema de control interno establecido por la empresa.*
2. Los resultados revelan la hipótesis planteada cuando se determina que una aplicación de la componentización de activos fijos, tal cual se aprecia en las tablas 18 y 31 incide de manera significativa en las cuentas respectivas, así como en el resultado del ejercicio, más aún cuando la gerencia implemente una política contable robusta que permita utilizar una información financiera confiable y oportuna para la toma de decisiones.
3. La norma internacional (NIC 36) precisa que una pérdida por deterioro se da cuando el importe en libros de un activo está sobre su importe recuperable. Sin embargo, la empresa que, por su naturaleza económica, donde las probabilidades de liquidación o se detenga las actividades son bajas. No existe la necesidad de realizar la prueba de deterioro, debido a que su existencia es indefinida, los flujos de recursos seguirán generando en el futuro, de manera que podrán seguir cubriendo el importe en libros de las inversiones realizadas en activos de larga duración. Es decir, a pesar de que las empresas de servicios públicos generen pérdidas, el estado está en la obligación de intervenir, probablemente con el aporte de capital o con subsidios gubernamentales lo que hará que su permanencia sea indefinida. Es decir, dejar sin agua potable a la población no sería una opción para el estado, sino una obligación.
4. Claro está que los forman parte de una partida de las que componen las propiedades, planta y equipo deben ser revaluados simultáneamente y no selectivamente. Sin embargo, cada clase de activos puede ser revaluado en forma periódica, pero en un intervalo periodos cortos. El incremento o la variación se reconoce en otro resultado integral.

RECOMENDACIONES

1. Aplicar la norma internacional contable (NIC16) conlleva a la identificación de cada proceso para el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo, desde sus inicios respaldados con los comprobantes de pago por la adquisición o por la construcción y cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad de acuerdo a como se haya implementado su política contable con apego al sistema de control interno establecido por la entidad.
2. Para efectos de la componentización de activos fijos es necesario conocer la naturaleza de la actividad económica y definir la significancia o materialidad de un determinado bien considerando si es no componentizable y al periodo de vida del que se da a cada parte de ese componente. Ello implica que, si existe o no la incidencia de manera significativa en las cuentas respectivas. Para el efecto, la gerencia debe plantear la implementación de una política contable adecuada que permitirá uniformizar la información financiera confiable y oportuna para la toma de decisiones.
3. Si bien es cierto, que el deterioro de los bienes se da cuando el importe en libros de un activo está sobre su importe recuperable. Es necesario que la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) como organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera, establezca disposiciones complementarias cuando por su naturaleza económica, y las probabilidades de cierre a sus operaciones sean bajas. Esto debido a que su existencia es casi indefinida, y que definitivamente los flujos de recursos seguirán generando en el futuro.
4. Antes de la revaluación de activos fijos, es imprescindible revisar la estimación de la vida útil al inicio del uso de un bien. Ello implica, categorizar un bien de acuerdo a las expectativas que se espera obtener beneficios económicos.

BIBLIOGRAFIA

- Apaza Meza, M. (2015). PCGE y NIIF aplicados a sectores económicos. Lima: Instituto Pacífico.
- Arcia, E & Merlint, S. (2009). Adopción de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo en la Presentación de los Estados Financieros de la Empresa SACOSAL S.A. Cumaná - Venezuela.
- Arcia, E & Merlint, S. (2015). Adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la presentación de los Estados Financieros de la empresa SACOSAL S.A. Universidad de Oriente Nucleo de Sucre, Cunamá, Venezuela.
- Aybar, N., & Cardoza, M. (2014). Economía del Comportamiento: Cumplimiento Tributario en la Republica Dominicana.
- Castillo, E & Diaz, F. (2008). Adopción de la NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo y Impacto en la toma de decisiones de la microfinanciera Caja Municipal de Ahorro y Crédito Trujillo S.A. Tesis., Universidad Nacioanla de Trujillo, Trujillo. Obtenido de <http://www.expansion.com/diccionario-economico/morosidad-en-la-banca.html>
- Castro Nomberto, R. R., & Goicochea Vigo, S. V. (2014). Aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos y su incidencia en la situación económica y financiera de la Empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A-2014.Tesis Cont. , Univ. Antenor Orrego de Trujillo, Fac. Contabilidad. Trujillo. • CENTRUM. (s.f.). Obtenido de http://centrumwebs.pucp.edu.pe/Costo_Gasto/definicionde-costos.html
- Elineth del V. Arcia R, S. G. (2009). Adopción de la NIC 16 "Propiedad, Planta y Equipos" en la presentación de los Estados Financieros de la Empresa SACOSAL.
- Gutierrez, M & Fajardo, N. (2015). Impacto posterior a la adopción de la NIC 16 Propiedada, Planta y Equipo en los Estados Financieros de Biomax S.A, año 2014 - 2015. Universidad Militar Nueva Granada.
- Hidalgo, M. (2010). Guía de Aplicación Práctica de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 Propiedad, Planta y Equipo.
- Horna, E. (2013). La Componetización de Activos y su Incidencia .
- IASB. (2015). Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedades Planta y Equipo Objetivo Alcance Definiciones. Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo, 741–760.

- Marquina Cruzado, C. J. (2014). Incidencia de la cultura tributaria de los contribuyentes ante una verificación de obligaciones formales SUNAT.
- MEF. (2016). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf
- Morocho Murillo, N., & Villalta Franco, G. (2013). Adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los procesos contables y estados financieros de la Empresa Constructora Covigon C.A, Tesis Ing. en Contaduría Pub. y Auditoría, Univ. Est. de Milagro, Cs. Adm.y Comerciales. Guayaquil, Ecuador.
- Pinedo Paredes, H., & Melendez Vela, R. D. (2013). La evasión tributaria en los comerciantes de verduras ubicados en los mercados de la provincia de San Martín.
- SMV. (2016). Obtenido de http://www.smv.gob.pe/Frm_InformacionFinancieraPorPeriodo.aspx?data=0489922C46775872F740C6D606585123B7F806EA74.
- Staff Tributario - Contable. (2017). Cierre Contable y Tributario 2016: NIC 12 - Impuesto a la Renta (Primera ed.). (E. S.R.L., Ed.) Lima, Perú.
- Sanchez del Aguila, B. M. (2011). Estudio de la evasión de impuestos en los establecimientos de hospedaje de la provincia de Leoncio Prado.
- Valenzuela Calcina, R. (2014). Análisis de la Aplicación de la NIC 16 y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa de Transportes Moquegua SRL.
- Vásquez Vargas, O. D. (2010). Aspecto Contable y Tributario de las Mejoras Realizadas en los Activos Fijos. Trujillo.
- Vera Carreño, Kathia Ximena (2017) "Efectos Contables Y Tributarios De La NIC 16 y NIC 41 En Los Estados Financieros De Las Empresas Productoras De Mango En El Ecuador En El Año 2016". Trabajo De Titulación Previo A La Obtención Del Título De Ingeniera En Contabilidad Y Auditoría. Universidad 31 católica de Santiago de Guayaquil facultad de ciencias económicas y administrativa. Consulta: 8 de octubre del 2020. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/9197/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA340.pdf>