UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

LA COMPONENTIZACIÓN DE ACTIVOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE TRANSMAR SAC PERIODO 2020-2021.

Tesis para optar el título profesional de

CONTADOR PÚBLICO

KEN ALEXANDER RUIZ GOMEZ

Pucallpa – Perú

2022

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 10:00 AM del día miércoles 21 de diciembre del 2022, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Dr. Juan Jose Palomino Ochoa (Presidente), Dr. Migues Arevalo Rios (Miembro) y Mg. Olmedo Pizango Isuiza (Miembro).**

Se realizó la sustentación de la tesis titulada: **"LA COMPONENTIZACIÓN DE ACTIVOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE TRANSMAR SAC PERIODO 2021"**, por el/la/los Bachilleres en Contabilidad: **Ken Alexander Ruiz Gomez, EN FORMA PRESENCIAL**:

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
b) Aprobado por unanimidad
c) Aprobado por mayoría
d) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

Aprobado por Unanimidad

Siendo las 10:50 AM del mismo dia, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

Dr. Juan Jose Palomino Ochoa
Presidente

Dr. Migues Arevalo Rios
Miembro

Mg. Olmedo Pizango Isuiza
Miembro

Dr. Alex Davis Astohuaman Huaranga
Secretario Académico

ACTA DE APROBACIÓN

La presente tesis fue aprobada por el Jurado Calificador de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali, para optar el Título Profesional de Contador Público.

Dr. Juan Jose Palomino Ochoa

Presidente

Dr. Migues Arevalo Rios

Miembro

Mg. Olmedo Pizango Isuiza

Miembro

Mg. Nestor Goyzueta Greyfos

Asesor

Ken Alexander Ruiz Gomez

Tesista

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
VICERRECTORADO DE INVESTIGACION
DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN INTELECTUAL

CONSTANCIA

ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACION

SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND

Nº V/0631-2022

La **Dirección de Producción Intelectual**, hace constar por la presente, que el Informe Final de Tesis, **titulado:**

"LA COMPONENTIZACIÓN DE ACTIVOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE TRANSMAR SAC PERIODO 2020-2021".

Autor (es)	:	**RUIZ GOMEZ, KEN ALEXANDER**
Facultad	:	CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
Escuela Profesional	:	CONTABILIDAD
Asesor (a)	:	Mg. GOYZUETA GREYFOS, NESTOR

Después de realizado el análisis correspondiente en el Sistema Antiplagio URKUND, dicho documento presenta un **porcentaje de similitud de 0%.**

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND, el cual indica que no se debe superar el 10%. Se declara, que el trabajo de investigación: SI Contiene un porcentaje aceptable de similitud, por lo que SI se aprueba su originalidad.

En señal de conformidad y verificación se firma y se sella la presente constancia.

FECHA 03/10/2022

Mg. JOSÉ MANUEL CÁRDENAS BERNAOLA
Director de Producción Intelectual

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN INTELECTUAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Repositorio de la Universidad Nacional de Ucayali

Yo, KEN ALEXANDER RUIZ GOMEZ

Autor de la tesis titulada : "LA COMPONENTIZACIÓN DE ACTIVOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE TRANSMAR SAC PERÍODO 2021"

Sustentada el año: 2023

Asesor(a): Mg. NESTOR GOYZUETA GREVFOS

Facultad: CS. ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Escuela Profesional: CONTABILIDAD

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] TOTAL [X]

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali, la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria y el Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 21 / 12 / 2022

Email: Kruizgomez26@gmail.com Firma:

Teléfono: 929391970 DNI: 73516095

DEDICATORIA

A mis padres y familiares por estar siempre presente en mi vida**.**

AGRADECIMIENTO

A Dios, por cuídarnos y siempre guiarnos en todo lo que nos propusimos, ya que, sin la ayuda del padre celestial, no sería nada.

A nuestros docentes por compartir sus enseñanzas.

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 TRANSMAR 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, 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 16). 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, Componentización

ABSTRACT

The implementation of accounting policies and the application of the componentization of fixed assets had a significant impact on the entity's Financial Statements. To do this, some background and theories of different authors were addressed, which allowed to collect and analyze the reports and reports of the organization based on documentary evidence. The results revealed that the componentization of fixed assets of the TRANSMAR company establishes a marked variation between the information tested before the application of the international standard (NOTHING 16) and after the application of this standard. In this context, the determination of the components was carried out considering the level of significance and the materiality that the componentizable good represents. This implies that when applying the accounting process based on the IAS entails obtaining deferred assets or liabilities in relation to the standard However, despite the fact that there are assets of a “componentizable” nature, there are also assets deteriorated due to the effects of physical use or the economic value, where the value of the asset after depreciation is above the recoverable value of the asset 16). However, considering the type of economic activity, there is no need to carry out the impairment test, since its existence is almost indefinite, the flows of resources will continue to appear in the future, so that they do not continue to cover the book value of investments made in long-term assets. In other words, no matter how much the public service companies report losses, the state will intervene, either with the contribution of capital or with government subsidies, and this will make their existence indefinite. On the other hand, with respect to the revaluation of fixed assets, it is essential to evaluate the estimation of the useful life at the beginning of the use of an asset. This implies, categorizing a good according to the expectations that it is expected to obtain economic benefits.

.

Keywords: International Accounting Standard, Fixed Assets, Comparison

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación ha sido desarrollado en el distrito de Callería, departamento de Ucayali realizando un análisis a empresa del sector transporte con el objetivo de la componentización de activos fijos.

En el capítulo I Describimos la realidad problemática de muchas empresas del sector comercio que se encuentran en el ámbito geográfico de la investigación que tienen dificultades actuales sobre la gestión del sistema de emisión de comprobantes electrónicos la que nos motivó a su estudio.

En el capítulo II conceptualizamos el problema con un Marco teórico relacionado al tema de estudio estructurando adecuadamente que permite comprender a través de los antecedentes la situación problemática del estudio.

En el capítulo III se determinó los límites de la investigación definiendo el tipo y el diseño de la misma, la que permite cumplir con los objetivos expresados en la etapa del planeamiento de la presente investigación.

En el capítulo IV se ha expresado los resultados obtenidos de nuestro instrumento el cuestionario aplicado a cada uno de los empresarios que representan a las empresas del sector comercio.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....vi
AGRADECIMIENTO.....vii
RESUMEN.....viii
ABSTRACT.....ix
INTRODUCCIÓN.....x
ÍNDICE GENERAL.....xi
ÍNDICE DE TABLAS.....xiii
ÍNDICE DE FIGURAS.....xiv
CAPÍTULO I.....1
EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....1
1.1 Planteamiento del problema de la investigación.....1
1.2 Formulación del problema.....3
1.2.1. Problema general.....3
1.2.2. Problema especifico.....3
1.3. Objetivos de la investigación.....4
1.3.1. Objetivo General.....4
1.3.2. Objetivos Específicos.....4
1.4. Hipótesis.....5
1.4.1. Hipótesis general.....5
1.4.2. Hipótesis especifica.....5
1.5. Variables.....5
1.7. Justificación.....6
CAPÍTULO II.....7
MARCO TEÓRICO.....7
2.1 Antecedentes de la investigación.....7
2.2 Bases teóricas.....8
2.3 Definición de términos básicos.....12

CAPÍTULO III 20
METODOLOGÍA 20
3.1 Método de investigación 20
3.1.1 Tipo de investigación 20
3.1.2 Nivel de investigación 20
3.3 Diseño de la investigación 21
3.2 Población y Muestra 22
3.2.1 Población 22
3.2.2 Muestra 22
CAPÍTULO IV 24
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN 24
4.1 Análisis de las piezas de repuesto en el año 2020 24
4.2. Presentación de resultados 28
4.3 Análisis y discusión 46
CONCLUSIONES 49
RECOMENDACIONES 50
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 51
ANEXOS 52

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de variables……6

Tabla 2. Cronograma de presentación de estados financieros auditados por los periodos terminados al 2013.....18

Tabla 3. Datos del balance de comprobación (inventarios) periodo 2020.....24

Tabla 4. Contabilización del consumo de repuestos año 2014.....27

Tabla 5. Detalle de la cuenta 25 materiales auxiliares, suministros y repuestos periodo 2020 31

Tabla 6. Importe de repuestos asignados a las unidades de transporte 32

Tabla 7. Contabilización de la asignación de repuestos significativos año 2020 33

Tabla 8. Comparación del costo de operación, gastos administración y activo fijo en la implementación de la componentización de activos periodo 2020 37

Tabla 9. Comparación de la implementación de la componentización de activos en los estados financieros de la empresa de transportes transmar sac periodos 2020 - 2021....39

Tabla 10. Transportes transmar s.a.c 41

Tabla 11. Efectos de la implementación de la componentización de activos en los estados financieros en la empresa de transportes transmar sac periodo 2021 43

Tabla 12. Análisis de la cuenta inmuebles, maquinarias y equipo al 31 de diciembre del año 2021 en la empresa de transportes transmar s.a.c 44

Tabla 13. Estado de resultados integral transportes transmar s.a.c Al 31 de Diciembre 2021 Expresado en Nuevo Soles 45

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Distribución de los inventarios consumidos.....26

Figura 2. Proceso del consumo de las piezas de repuestos 29

Figura 3. Procedimiento de la componentización de activos.....30

Figura 4. compras de repuestos periodo 2015.....31

Figura 5. Asignación de repuestos significativos 32

Figura 6. Implementación de la componentización de activos – incidencia en el costo de operación 34

Figura 7. Implementación de la componentización de activos – incidencia en los gastos administrativos.....35

Figura 8. Implementación de la componentización de activos – incidencia en la depreciación.....36

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del problema de la investigación

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF en adelante- es un proceso que requiere identificar contenidos, entender contextos, analizar efectos, definir políticas, simular impactos y establecer cambios. Sin embargo, dado su carácter de estándar las NIFF contienen las directrices para reconocer, dar de baja, medir, presentar y revelar información financiera, que en suma es el ‘’que hacer’’ más que el ‘’cómo aplicar’’ -que ciertamente depende de la condición propia del modelo del negocio y del contexto de operación del preparador de la información-. En consecuencia, se requerirán profundos cambios en los componentes del sistema de información contable (entidades reguladoras, profesión contable, entidades de supervisión, entidades educativas, legislación comercial y fiscal) y mayores conocimientos en las normas técnicas contenidas en los estándares que permitan modificar las políticas y hacer los juicios necesarios para lograr una representación más adecuada, en los informes financieros, de la realidad económica de las empresas.

Es por ello que, a medida que se implementan las NIIF en las empresas a nivel mundial se necesita con ello la exhibición clara y completa del fondo y la forma de su situación económica-financiera. Al hacer un análisis del fondo, la contabilidad no crea ganancias y pérdidas solo las reconoce como si fueran una fotografía de la situación económica y financiera de la empresas, esta fotografía se verá mejorada con la aplicación de nuevas normas (NIIF) desarrolladas por expertos internacionales que identifican con mayor precisión las transacciones o hechos económicos y su mejor registro contable, y forma en el aspecto de que en adelante con la adopción de las mismas, los procesos, métodos y lineamientos queden establecidos de la manera correcta para que la

Contabilidad muestre una imagen de la empresa más exacta y oportuna en el suministro de la información a los usuarios interesados en los Estados Financieros.

Dentro de las Normas Internacionales de Contabilidad, la NIC 16, trae cambios importantes teniendo así un impacto bastante directo en la situación Financiera de las empresas en el contexto de la adopción de las NIIF en una empresa. Tales cambios importantes como el de la ‘’componentización’’, que prescribe el tratamiento de los activos fijos por componentes, representa un desafío importante para el profesional contable que busca presentar una información consistente y fidedigna de la empresa.

El referido concepto de componentización tiene como base contable el Postulado de Devengo, conforme a lo determinado por el IASB en el Marco Conceptual párrafo 22 que prescribe que ‘’los efectos de las transacciones se reconocerán cuando ocurren, independientemente de cuándo se cobran o pagan y los mismos serán informados en los Estados Financieros en el periodo en que corresponda’’, dicho esto, la contabilidad debe reflejar de la mano del contador público, el desgaste por depreciación de los componentes significativos de un activo fijo con vidas útiles distintas. La vigente Norma con ello intenta retratar la actividad económica de las empresas de una manera más precisa que los PCGA de Perú.

La pregunta a todo ello cae por su propio peso ¿Cuándo un componente del activo fijo es considerado o reúne las condiciones para ser calificado como significativo? Es aquí donde se requiere del juicio de un profesional capacitado en el área que determine que, cuáles y cuántos son los componentes que calificaran como componentes significativos, con un estimado de vida útil por cada componente identificado y por consiguiente se determine lo que pasara a formar parte del Activo Fijo de la empresa.

En el marco de la adopción de NIIF por primera vez, la empresa Transmar dio inicio al proceso de componentización de sus activos en el periodo 2014 siguiendo el proceso de adopción por primera vez de las NIIF, con ello se vienen retos para el análisis de las

piezas de repuestos que calificaran como activo fijo, y esto conllevara a tener un impacto importante en los Estados Financieros de la Empresa.

1.2 Formulación del problema

1.2.1. Problema general

- ¿En qué medida la componentización de activos incidirá en la Situación Económica-Financiera de la empresa de Transportes Transmar SAC, en la ciudad de Pucallpa durante los años 2020 y 2021?

1.2.2. Problema especifico

- ¿En qué medida los procedimientos que deberían ser utilizados en la aplicación de la NIC 16 ‘’Propiedad, Planta y Equipo’’ con la componentización de activos en la Empresa de Transportes Transmar SAC, para el periodo 2020-2021.?

- ¿En qué medida se debe Analizar la incidencia que tendrá en los Estados Financieros del periodo 2021 la aplicación de la componentización de activos.?

- ¿En qué medida Establecer el tratamiento contable de la componentización de activos por efectos del control de repuestos significativos de la Empresa de Transportes Transmar SAC.?

- ¿En qué medidas se debe definir la necesidad de hacer un estudio minucioso y análisis en lo relativo a la componentización de activos según la Normatividad Internacional Contable?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo General

- Determinar la incidencia de la componentización de activos en la Situación Económica-Financiera en la empresa de Transportes Transmar SAC, en la ciudad de Pucallpa durante los años 2020 y 2021.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Determinar cuáles son los procedimientos que deberían ser utilizados en la aplicación de la NIC 16 ‘’Propiedad, Planta y Equipo’’ con la componentización de activos en la Empresa de Transportes Transmar SAC, para el periodo 2020-2021.

- Analizar la incidencia que tendrá en los Estados Financieros del periodo 2021 la aplicación de la componentización de activos.

- Establecer el tratamiento contable de la componentización de activos por efectos del control de repuestos significativos de la Empresa de Transportes Transmar SAC.

- Definir la necesidad de hacer un estudio minucioso y análisis en lo relativo a la componentización de activos según la Normatividad Internacional Contable.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

- La Implementación de la componentización de activos influye de manera significativa en la situación Económica-Financiera de la Empresa de Transportes Transmar SAC, en la ciudad de Pucallpa durante los años 2020 y 2021.

1.4.2. Hipótesis especifica

- La Implementación deberían ser utilizados en la aplicación de la NIC 16 ‘’Propiedad, Planta y Equipo’’ influye con la componentización de activos en la Empresa de Transportes Transmar SAC, para el periodo 2020-2021.

- Estados Financieros del periodo 2021 influye en la aplicación de la componentización de activos.

- La componentización de activos por efectos del control de repuestos significativos de la Empresa de Transportes Transmar SAC.

- Definir la necesidad de hacer un estudio minucioso y análisis relativo influye a la componentización de activos según la Normatividad Internacional Contable.

1.5. Variables

Variable Independiente (X)

La componentización de activos.

Variable Dependiente (Y)

Incidencia en la Situación Económica-Financiera de la empresa Transportes TRANSMAR SAC.

1.6. Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	INSTRUMENTO
La Componentización de activos (x)	**Nic 16**	• Propiedades • Planta	Encuesta
	Activos	• Beneficios • Propiedades • Sistema financiero	
	Análisis relativo	• Funcionamiento • Estados financieros	
Incidencia en la Situación Económica-Financiera de la empresa Transportes TRANSMAR SAC. (y)	**Estados financieros**	• Ventas • Prestación de servicios • Adquisiciones de bienes	Encuesta
	Deductibles	• Rentas • Costos	

1.7. Justificación

La presente investigación se justifica de manera práctica, porque busca determinar, discutir y divulgar la incidencia que ocasiona la Implementación de la componentización de activos en el contexto de la adopción de las NIIF por primera vez en la empresa de Transportes Transmar SAC. La presente investigación también se justifica de manera metodológica, porque se han aplicado métodos que tiene como finalidad, la recolección de datos y análisis de la información para alcanzar los resultados necesarios y demostrar la hipótesis planteada.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Entre los antecedentes más próximos al presente proyecto de investigación relativo a la componentización de activos según la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en un marco de adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera en la empresa de Transportes Transmar SAC, son los siguientes trabajos de investigación realizados por otros investigadores de la profesión contable, que se detallan a continuación:

Arcia & Merlint (2009), en su tesis: Adopción de la NIC 16 ‘’Propiedad, Planta y Equipos’’ en la presentación de los Estados Financieros de la Empresa SACOSAL. Las maquinarias y equipos que se encuentran en la empresa SACOSAL, C.A, están: repuestos mayores de maquinarias y equipos, equipos de transporte, tracción y elevación, equipos de comunicación y señalamiento, equipos de médicos quirúrgicos, equipos científicos y religiosos, equipos de seguridad pública, además las maquinarias, muebles y demás equipos y otras y cualquier otro bien similar que sea utilizado en las actividades de una empresa.

Morela Hidalgo (2010), en su tesis: “Guía de aplicación práctica de la Norma internacional de contabilidad N° 16 Propiedad, Planta y Equipo”. Con la adopción de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo, se introducen un nuevo tratamiento contable para este tipo de activo, dentro de los cuales se pueden mencionar, el reconocimiento como elemento de PPE a los repuestos importantes, los costos para las adaptaciones a maquinarias y equipos por razones medioambientales, los costos por desmantelamiento al final de la vida útil del mismo, así como las

inspecciones generales por defecto que sean indispensables para que este siga funcionando, forman parte del costo del elemento de Propiedad, planta y equipo.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Vásquez (2010), en su prueba de capacidad profesional: Aspecto Contable y Tributario de las mejoras realizadas en los activos fijos. Los desembolsos procedentes de reparaciones y mantenimiento de las Propiedades, Planta y Equipo, se realizan para restaurar o mantener los beneficios económicos futuros que la empresa puede esperar de las pautas normales de rendimiento estimadas originalmente para el activo. Como tales, se reconocen normalmente como gastos del periodo en que se producen.

2.2 Bases teóricas

En el presente capitulo se incluye los diferentes enfoques teóricos sobre componentización de activos y se profundiza en las Normas Relacionadas a su presentación:

- **La componentización de activos**

Una de las consideraciones importante de la NIC 16 se orienta al procedimiento para el reconocimiento del activo. Sobre el particular, el párrafo 9 de la NIC 16 dispone que dicha norma no establece la unidad de medición para propósitos de reconocimiento. Por tal razón, se requiere la realización de juicios para aplicar ciertos criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la entidad. A su vez se establece en el párrafo 44 que la entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido de un elemento de inmovilizado material entre sus partes significativas y depreciará de forma independiente cada una de estas partes. Ello implica que cuando distintas partes o componentes de un activo tienen vidas útiles distintas o proporcionan beneficios de manera diferente debe reconocerse cada componente por separado. En concordancia con lo antes indicado, el párrafo 45 de la NIC 16 permite agrupar partes o componentes de un activo, aun cuando

sean significativas, en la medida que la vida útil y el método de depreciación coincidan. Si se deprecia de forma separada algunas de las partes, también se depreciará de forma separada el resto, integrado por las partes no significativas en relación al costo total del mismo.

Es importante tener en consideración que, si un activo fijo que se descompone en varios elementos y se trata como un activo único, depreciándose en base a la duración de los principales componentes, al producirse el reemplazo del componente menor deberá darse de baja éste con su correspondiente depreciación para reconocer el costo de la nueva pieza o componente.

- **La componentización de activos y su Impacto en los Estados Financieros**

La componentización de activos entiéndase como tal, a la separación de un activo fijo en sus partes más significativos, con diferentes vidas útiles y por lo tanto con distintos periodos de depreciación tiene un impacto bastante significativo en la Situación Económica-Financiero en las empresas que se acogen a llevar su Contabilidad bajo NIIF, ello debido a que al descomponer un activo en sus partes importantes, dichas partes en el momento que se reemplacen no serán llevadas al gasto del ejercicio (INVENTARIOS) como es la práctica regular bajo el PCGE del Perú, sino que su tratamiento de ahí en adelante este abarcado bajo la NIC 16 que prescribe que los repuestos significativos serán tratados como activo fijo por lo tanto el gasto que se llevara en el ejercicio será el asignado a la depreciación del repuesto significativo, incidiendo directamente en el Estado de Resultados (vía Costo de Ventas) y en el Estado de Situación Financiera (vía Activo Fijo y Depreciación).

- **Tratamiento contable de las piezas de repuesto**

El párrafo 8 de la NIC 16 señala los siguientes criterios:

Piezas de repuesto y equipo auxiliar: se contabilizan habitualmente como existencias y se reconocen en el resultado del ejercicio cuando se consumen piezas de

repuesto importantes y equipo de mantenimiento de permanente: si la entidad espera utilizarlos durante más de un ejercicio, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

De acuerdo con el criterio de reconocimiento del párrafo 7, la entidad reconocerá, dentro del importe en libros de un elemento de Inmuebles, Maquinaria y Equipo, el costo de la sustitución de parte de dicho elemento cuando se incurra en dicho costo, siempre que se cumpla el criterio de reconocimiento. El importe en libros de las partes que se sustituyen se dará de baja en cuentas, de acuerdo con las disposiciones que al respecto contiene la Norma.

El párrafo 44 de la NIC 16 señala que la entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido de un elemento de Inmuebles, Maquinaria y Equipo entres sus partes significativas y depreciara de forma independiente cada una de estas partes, sin embargo el párrafo 45 de la Norma señala que ‘’una parte significativa de un elemento de Inmuebles, Maquinaria y Equipo pueden tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso ambas partes podrán agruparse para determinar el cargo por depreciación’’.

El párrafo 57 de la NIC 16 señala que la vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La política de gestión de activos llevada a cabo por la entidad podría implicar la enajenación o disposición por otra vía de los activos después de un periodo especifico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

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

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

Objetivo

Establecer las bases de presentación de los Estados Financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los Estados Financieros de la misma entidad correspondiente a periodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

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

Objetivo

Establecer los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar, relacionado con las políticas contables, los cambios en las estimaciones contables y la corrección de errores.

Políticas Contables. - Principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad en la elaboración y presentación de los Estados Financieros.

Cambio en una estimación Contable. - Son las modificaciones al valor de un activo o pasivo, producto de la evaluación de las situaciones actuales (nueva información, nuevos acontecimientos).

Errores de periodos anteriores. -Son las omisiones e inexactitudes en los Estados Financieros de una entidad para uno o más periodos, resultantes de una omisión al emplear, o de un error al utilizar información fiable disponible o que podía haberse corregido.

- **Marco histórico**

La NIC 16 ha evolucionado en el tiempo conforme al siguiente resumen:

Agosto 1980.- Se elaboró el borrador de exposición para discusión pública E18 (Proyecto de Norma) Contabilidad para propiedad, planta y equipo en el contexto del sistema de costo histórico.

Marzo 1982.- Se formuló la NIC 16 Contabilidad para propiedad, planta y equipo.

1 Enero 1983.- Fecha efectiva la aplicación de la NIC 16 (1982).

Mayo 1992.- Se elaboró el borrador para discusión pública E43 Propiedad, planta y equipo.

Diciembre 1993.- La NIC 16 Contabilidad para propiedad, planta y equipo (revisada como parte del proyecto 'Comparabilidad de los EEFF' basado en E32).

1 Enero 1995.- Fecha efectiva de la NIC 16 (1993) Propiedad, planta y equipo.

1998.- La NIC 16 fue revisada por IAS 36 Deterioro del valor de los activos.

1 Julio 1999.- Fecha efectiva de las revisiones realizadas en 1998 a la NIC 16, 18 diciembre 2003.- Versión revisada de la NIC 16, emitida por IASB, 1 enero 2005.- Fecha efectiva de la NIC 16 (Revisada 2003)

2.3 Definición de términos básicos

Los siguientes términos son utilizados para exponer y discutir los resultados, así como también para formular las conclusiones y recomendaciones en aplicación de la Componentización de Activos:

- **IASB**

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera. El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF).

- **NIIF**

Las Normas Internacionales de Información Financiera son declaraciones autorizadas y emitidas por el Consejo Técnico de Normas de Contabilidad (IASB) sobre la forma como tipos particulares de transacciones y otros eventos deben de ser reflejados en

los estados financieros. De acuerdo con lo anterior, será necesario el cumplimiento de las NIIF para una presentación razonable de los estados financieros que sea aplicable a nivel mundial, de acuerdo con los lineamientos del modelo de arquitectura financiera internacional.

Las interpretaciones son preparadas por el *International Financial Reporting Interpretations Committee*, IFRIC, que cambió su nombre por IFRS *Interpretations Committee* o Comité de Interpretaciones IFRS, a partir de marzo 2010. Estas interpretaciones proporcionan una guía autorizada sobre problemas que probablemente reciben tratamientos divergentes o no aceptados.

Cuando se usé el término NIIF, se incluirán en el mismo tanto las normas e interpretaciones aprobadas por el IASB, como las Normas Internacionales de Contabilidad y las Interpretaciones SIC emitidas en el marco de las constituciones anteriores.

- **Contenido de las NIIF**

Conforme a lo indicado en la NIC 8, Siempre que se haga referencia al término NIIF deberá entenderse que este comprende:

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (International Financial Reporting Standard),

Las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC (International Accounting Standard);

Las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRIC), y

Las Interpretaciones desarrolladas por el antiguo Comité de Interpretaciones (SIC).

NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Define el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades,

planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Activo: es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Gasto: es una disminución de los beneficios económicos durante el periodo contable en forma de salidas, agotamiento de activos o por pasivos que se incurren que resulta en disminuciones en el patrimonio distintas a aquellas relacionadas con la distribución a los aportantes del patrimonio.

Activo Fijo: se define como tal a un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si: sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Componentización: este enfoque es abordado en la NIC 16, Propiedad, planta y equipo, y requiere que se identifiquen y deprecien por separado los diferentes componentes de un activo, si tienen diferentes patrones de beneficios y son importantes en relación con el costo total del elemento. Este enfoque de componentes significa que para cada componente del activo fijo se usarán diferentes períodos de depreciación para cada parte significativa del activo fijo.

Repuestos significativos: se mantienen como inventarios en el almacén más la Normatividad Internacional Vigente (NIC 16), prescribe su tratamiento como activo fijo siempre y cuando cumplan los dos criterios generales de reconocimiento de un activo fijo (sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad).

Depreciación: es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Vida Útil: es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

1 Enero 2009.- Modificado por Mejoras a las NIIF (ventas rutinarias de los activos mantenidos para la venta).

1 Enero 2013.- Modificado por el anual Mejoras a las NIIF Ciclo 2009- 2011 (clasificación de los equipos de servicio) emitido en mayo 2012, modifico el párrafo 8 referido a COMPONENTIZACIÓN de la NIC 16 aplicándose de forma retroactiva de acuerdo a la NIC8.

1 Enero 2014.- Modificado por Mejoras Anuales a las NIIF 2010-2012 Ciclo (actualización proporcional de la amortización acumulada bajo el método de revalorización).

En el Perú, su aplicación ha sido oficializada por el Consejo Normativo de Contabilidad mediante Resolución N° 034-2005-EF/93.01 del 17.FEB.2005 publicada el 02.MAR.2005 siendo de aplicación obligatoria para los estados financieros de los ejercicios económicos que comienzan el 1 de enero del 2006 y opcional para los que empiezan el 1 de enero del 2005. Si se aplica antes del ejercicio 2006, se requiere que haga una revelación en una nota explícita a los estados financieros.

Marco legal

El marco legal para la aplicación de la componentización de activos en las empresas nacionales se halla en:

- ✓ Organismos que Norman la Contabilidad en el Perú
- ✓ Consejo Normativo de Contabilidad (CNC)

Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad N° 28708, promulgada el 12 de

abril de 2006, norma la Contabilidad de las entidades públicas y privadas en el País.

Funciones:

- ✓ Estudiar, analizar y opinar sobre las propuestas de normas relativas a la contabilidad de los sectores públicos y privados.

Superintendencia del Mercado de Valores (SMV)

Ley Orgánica de la SMV Decreto Ley N° 26126 del 30 de diciembre de 1992. Institución pública creada el 28 de mayo de 1968; inicio funciones el 02 de Junio de 1970 (Decreto Ley 18302).

Norma la Contabilidad de empresas que mantienen valores inscritos en bolsa, a los agentes de bolsa o intermediarios.

Funciones

- ✓ Estudiar, promover y reglamentar el mercado de valores, controlando a las personas naturales y jurídicas que intervienen.

Superintendencia de Banca y Seguros (SBS)

Regulada por Ley N° 26702, Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de banca y seguros. Además, por ley 27328., supervisa al Sistema Privado De Pensiones (SPP) y a las AFP.

Funciones

- ✓ Autorizar la organización y funcionamiento de personas jurídicas que tengan por fin realizar cualquiera de las operaciones señaladas por ley.

- **Leyes en Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad**

Ley 29720.- Ley que promueve las emisiones de valores mobiliarios y fortalece el mercado de capitales

La presente ley N° 29720 (2011) en el art. 5° establece la obligatoriedad de presentar estados financieros auditados ante la Superintendencia de Mercados y Valores

(SMV) a partir del ejercicio 2012, por parte de las sociedades que no se encuentren bajo supervisión de la SMV y cuyos ingresos anuales o activos totales sean iguales o superen las 3,000 UIT, disponiendo además que dichos estados financieros deben prepararse bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Resolución de Superintendencia Mercado Valores N° 011-2012

La presente resolución establece en su Primera Disposición Complementaria Transitoria que por el ejercicio 2012 únicamente deben presentar dicha información las empresas cuyos ingresos o activos totales superen o igualen a 30,000 UIT.

A partir del ejercicio 2013 estarán obligadas a presentar sus estados financieros auditados todas las empresas con ingresos o activos totales a partir de 3,000 UIT en la misma formas y condiciones vigentes.

Resolución de Superintendencia Mercado Valores N° 159-2013

La resolución SMV 159-2013, modifica la Resolución SMV N° 011-2012- SMV/01, referida a la obligación de las Sociedades o Entidades no sujetas a supervisión por la Superintendencia del Mercado de Valores, que tengan ingresos anuales por venta de bienes o prestación de servicios o sus activos totales sean iguales o excedan a 3,000 UIT, de presentar sus Estados Financieros Auditados a la referida Superintendencia.

A efecto de realizar la implementación gradual de la referida obligación, la norma anterior comprendía 4 tramos, de las cuales el cuarto tramo está excluido de la referida obligación. El tercer tramo comprendía a las sociedades con ingresos o activos avaluados entre 3,000 y 30,000 UIT. La norma bajo comentario ha subdividido este tercer tramo en 2, uno que comprende entre 3,000 y 15,000 y otro entre 15,000 y 30,000. Este último tramo mantiene las normas anteriores, en cambio para el tramo inferior comprendido entre 3,000 y 15,000, se han prorrogado sus obligaciones por un año, de manera que por el ejercicio 2013 no tienen obligación de presentar sus Estados Financieros, la que recién les será

exigible en el 2014

Resolución de Superintendencia Mercado Valores Nº 008-2014

La resolución SMV 008-2014, establece el cronograma para la presentación de los estados financieros auditados anuales al 31 de diciembre de 2013 de las sociedades comprendidas en el ámbito de aplicación del artículo 5º de la Ley Nº 29720 y Resolución SMV Nº 011- 2012- SMV/01, según el siguiente detalle:

Tabla 2

Cronograma de presentación de estados financieros auditados por los periodos terminados al 2013.

CRONOGRAMA		
PRESENTACIÓN DE EEFF AUDITADOS ANUALES AL 31-12-13 DE ENTIDADES NO F SUPERVISADAS POR LA SMV ARTÍCULO 5º DE LA LEY Nº 29720		
Monto de Ingresos Anuales o Activos Totales	Fecha de Presentación	Fecha Límite de Presentación
Mayores a S/.57 millones y menores o iguales a S/.80 millones	Desde el 02 al 06 de junio del 2014 (1)	06/06/2014
Mayores a S/.80 millones y menores o iguales a S/.122 millones	Desde el 09 al 13 de junio del 2014	13/06/2014
Mayores a S/.122 millones y menores o iguales a S/.270 millones	Desde el 16 al 20 de junio del 2014	20/06/2014
Mayores a S/.270 millones	Desde el 23 al 30 de junio del 2014	30/06/2014

Fuente: Superintendencia de Mercado de Valores

- **Normatividad Tributaria**

Literal e, artículo 44° del TUO de la LIR:

No son deducibles para la determinación de la renta imponible de tercera categoría: **l**iteral e) Las sumas invertidas en la adquisición de bienes o mejoras de carácter permanente.

Ello implica que aquellos desembolsos o importes en que la empresa incurrirá

destinados a la adquisición o producción de activos fijos tangibles, no podrán considerarse como gasto en un solo ejercicio, sino que deberán considerarse como Activo, cuyo costo incidirá en resultados vía depreciación.

- **Decreto Legislativo N° 1112**

En su artículo 13°, modifica el literal e) artículo 44° del TUO de la LIR, sustituyendo la alusión a mejoras incorporadas con carácter permanente por Costos Posteriores. Estos costos posteriores son ‘’los costos incurridos respecto de un bien que ha sido afectado a la generación de rentas gravadas y que, de conformidad con los dispuesto en las normas contables, se deban reconocer como costo’’.

- **Resolución del Tribunal Fiscal (RTF) N° 147-2-2001.- Piezas de recambio y mejoras de carácter permanente**

A fin de determinar reparos relacionados con el tratamiento tributario aplicable a la adquisición de bienes, la Administración Tributaria se encuentra obligada a acreditar si las compras efectuadas sirvieron para alargar o no la vida útil de los bienes e incrementar su producción o calidad. En forma similar, en la RTF 313-1-2001 se concluye que no califica como mejora de carácter permanente el desembolso por piezas de recambio ordinario de un vehículo, dado que se considera que son repuestos necesarios para su funcionamiento admitiendo por tanto su deducción.

- **Resolución del Tribunal Fiscal (RTF) N° 07263-1-2004.- desembolsos vinculados a la construcción de activos**

Si los desembolsos originan un rendimiento mayor, deberán reconocerse como activo, mientras que, si el desembolso simplemente repone o mantiene su rendimiento original, deberá reconocerse como gasto del ejercicio.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Método de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

La investigación se desarrolló considerando un enfoque de tipo cuantitativo de acuerdo a como señala Hernández, Fernández & 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

3.1.2 Nivel de investigación

Debido a la naturaleza del estudio la presente investigación es de nivel explicativo donde se busca establecer cómo 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”.

3.3 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es un estudio observacional, descriptivo de corte transversal en una empresa ubicada en la Región Ucayali. Se consideró esta empresa por ser 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 componentizacion de los activos utilizados que fueron sistematizados en tablas y figuras.

Diagrama:

M_____O

Dónde:

M: representa la muestra

O: Representa lo que observamos

3.2 Población y Muestra

3.2.1 Población

Para la presente investigación se ha tomado como unidad de estudio, población y muestra, a la empresa de Transportes Transmar SAC, en la ciudad de Pucallpa, llevando a cabo el proceso de adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

N = M =Transportes Transmar SAC.

Dónde:

N = Población M = Muestra

3.2.2 Muestra

Dado que la población es igual a la muestra, aplicara la técnica de universo muestral.

3.3 Instrumentos de recolección 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

Análisis Documentario. - consiste en seleccionar las ideas informativamente relevantes de un documento a fin de expresar su contenido sin ambigüedades para recuperar la información en él contenida. Esta representación puede ser utilizada para identificar el documento, para procurar los puntos de acceso en la búsqueda de documentos, para indicar su contenido o para servir de sustituto del documento.

Instrumentos de Recolección de Datos: a continuación, se presentan los

instrumentos de recolección de datos que se utilizaran en el trabajo de investigación:

Fichas de análisis documental.

Estados Financieros. Procedimientos de la Empresa.

Anexos de Estados Financieros.

3.4 Procedimientos de recolección 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.

3.5 Tratamiento de los datos

- 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. - Permitió recopilar la información documental e interrelacionar con los actores de la organización.
- Técnica de fichaje. - Permitió recopilar conceptos, datos, citas textuales, entre otros referentes a la investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Análisis de las piezas de repuesto en el año 2020

Transportes TRANSMAR SAC al 31 de diciembre del 2020 registra un total de 65 buses cama, 92 buses comerciales, 9 camionetas y 1 auto los cuales están registrados en la Contabilidad de la Empresa.

El Activo Fijo está conformado principalmente por las UNIDADES DE TRANSPORTE que son generadoras de renta en la empresa.

En el año 2020, todos los repuestos consumidos por las Unidades de Transporte antes mencionadas, se contabilizaron en el momento de su consumo (salida de Almacén) y asignación al Equipo de Transporte de modo que se reflejaba como un gasto corriente del ejercicio.

Tabla 3

Datos del balance de comprobación (inventarios) periodo 2020

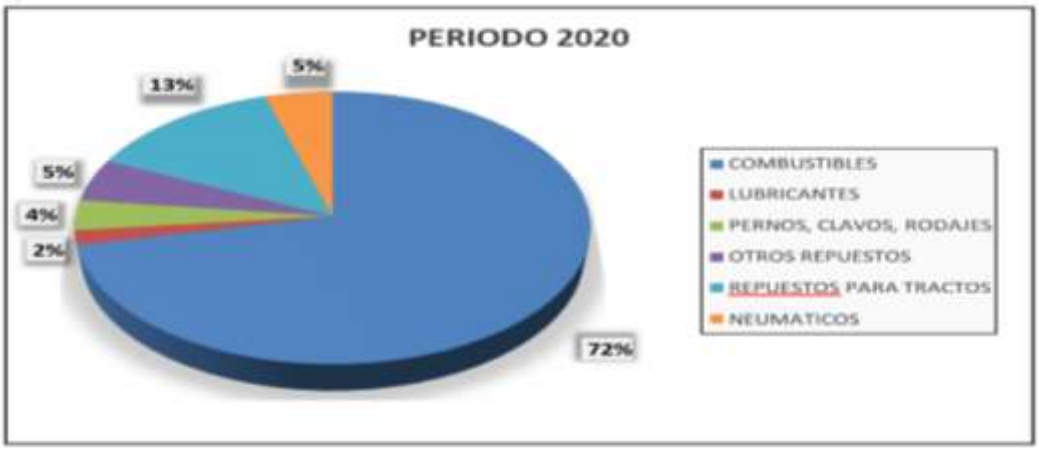
		Saldo Inicial		Movimiento		Saldo Final	
Cuenta	**Descripción**	**Deudor**	**Acreedor**	**Deudor**	**Acreedor**	**Deudor**	**Acreedor**
201111	MELAZA LIQUIDA DE CAÑA	2,061.51		1,490,969.90	1,487,165.21	5,866.20	
215112	TERCEROS-CARGA SECA			503,780.05	503,780.05		
215113	TERCEROS-CARGA LIQUIDA			1,018,596.03	1,018,596.03		
215114	SERVICIOS DE TRANSPORTE TERMINADOS CARGA SECA TRANSMAR SAC			7,320,433.60	7,320,433.60		
215115	SERVICIOS DE TRANSPORTE TERMINADOS CARGA LIQUIDA TRANSMAR SAC			12,393,918.46	12,393,918.46		
252111	COMBUSTIBLES	57,075.44		8,844,008.60	8,794,559.44	106,524.60	
252121	LUBRICANTES	50,377.47		220,253.60	214,507.98	56,123.09	
252131	PAPELERIA PARA OFICINA	14,268.69		58,830.22	55,217.17	17,881.74	

252151	PERNOS, CLAVOS, RODAJES	94,482.34	409,654.99	436,362.28	67,775.05	
252171	UTILES DE LIMPIEZA	550.85	5,725.36	5,268.96	1,007.25	
253111	REPUESTOS PARA TRACTOS	1,209,040.30	1,593,125.03	1,652,488.39	1,149,676.94	
253131	NEUMATICOS	6,864.59	625,194.42	564,771.35	67,287.66	
253161	OTROS REPUESTOS	177,317.58	518,251.01	617,658.27	77,910.32	
259111	MATERIALES DE CONSTRUCCION SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCION DE ACTIVOS INMOVILIZADOS		10.17	10.17		
259112	PRODUCCION ENCARGADA A TERCEROS SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCION DE ACTIVOS INMOVILIZADOS		119,553.89	118,893.89	660	
281111	MELAZA LIQUIDA DE CAÑA POR RECIBIR PROVEEDORES	9,653.74	0.94		9,654.68	
281112	MELAZA LIQUIDA DE CAÑA POR RECIBIR PROCESO JUDICIAL	66,740.57	6.91	66,740.57	6.91	
281113	MELAZA LIQUIDA DE CAÑA POR RECIBIR SALDO 2009	265,336.58	25.96		265,362.54	
285211	PETROLEO DIESEL B5		361,025.94	361,025.94		
285311	REPUESTOS PARA TRACTOS		370,289.74	370,289.74		
285313	NEUMATICOS		6,786.91	6,786.91		
285314	LUBRICANTES		45,990.30	45,990.30		
285315	UTILES OFICINA		8,560.57	8,560.57		
285316	OTROS SUMINITROS		53,258.68	53,258.68		
285317	UTILES DE LIMPIEZA		867.75	867.75		
285318	PERNOS, CLAVOS, RODAJES		60,183.38	60,183.38		

Fuente: Información contable de la Empresa de Transportes TRANSMAR S.A.C

Figura 1

Distribución de los inventarios consumidos



Fuente: Información contable de la Empresa de Transportes TRANSMAR SAC S.A.C

Elaborado: Por el autor

Descripción:

En la tabla N° 2 observamos el comportamiento durante lo que va del año 2014 de todo el Inventario en la Empresa, los repuestos para tractos, los neumáticos, otros repuestos y los pernos, claves y rodajes tienen especial significancia en los consumos de las unidades de transporte.

En el periodo 2014, el reconocimiento de los consumos de repuestos hechos por la Unidades de Transporte se efectuó de acuerdo al Plan Contable General Empresarial del Perú, donde las piezas de repuestos y mantenimiento de equipos son controladas como inventario y reconocidos como ganancia o pérdida cuando son consumidos, incluso si la entidad espera utilizarlos durante más de un ejercicio o utilizarlo sólo en relación con los inmuebles, maquinaria y equipo.

En el grafico N° 01 se ve reflejado todas las asignaciones de repuestos y suministros hechos a las Unidades de Transporte en el año 2020, donde los suministros tales como combustible y lubricantes representan un 74% de todos los consumos (GASTO).

No se consideró la papelería para oficina, ni los útiles de limpieza por no calificar como un repuesto, ya que no se asignan directamente a una UNIDAD DE TRANSPORTE.

Tabla 4

Contabilización del consumo de repuestos año 2021

LIBRO			
		DEBE	**HABER**
61	VARIACIÓN DEEXISTENCIAS	1,100.	
25	MATERIALES, SUMINISTROSYREPUESTOS		1,100.
	Por el consumo de repuesto asignado a la Unidad de Transporte con placa T3E-851		
----- X -----			
90	COSTO DEPRODUCCIÓN	1,100.	
79	CARGASIMPUTABLESA		1,100.
	Por el destino del gasto		
----- X -----			

Descripción:

La contabilización de cada salida de Almacén por repuestos para tractos, se efectuó de acuerdo al Plan General Empresarial que rige actualmente en Perú.

Revelación de la componentización de activos

De la información obtenida del anterior análisis, se sabe que los repuestos que se asignaron a las unidades de transporte de la empresa en el periodo 2014, se llevaron al gasto del ejercicio, sin tener en cuenta el tiempo de duración de dichos repuestos antes de ser cambiados nuevamente.

El reconocimiento contable se efectuó sin llevar a cabo el debido análisis de las piezas de repuesto en cuanto a la duración de las mismas en la Unidad de Transporte donde fue asignado dicho repuesto. Se debe de reconocer el gasto por un repuesto consumido de acuerdo a su vida útil estimada inicialmente y por lo tanto reconocer el gasto en los periodos que se esperen utilizar dichos repuestos

Haciendo hincapié a lo señalado anteriormente se hace referencia al Marco Teórico, que señala lo siguiente:

Principio de devengado.

Según esta base, ‘’los efectos de las transacciones se reconocerán cuando ocurren, independientemente de cuándo se cobran o pagan y los mismos serán

informados en los Estados Financieros en el periodo en que corresponda''

Ello se transgrede cuando todo el universo de repuestos se contabiliza como si se fueran a consumir en un periodo (GASTO DEL EJERCICIO), no tomando en cuenta la vida útil de dicho repuesto (si califica como significativo) y por lo tanto enviando al gasto la totalidad del costo de dicho repuesto mayor, y no descargarlo vía depreciación en los periodos que se consuman los repuestos significativos.

Tomando este principio como base para la preparación y presentación de la información contable y financiera, se puede deducir que no se está preparando y presentando una información de acuerdo a la Normatividad Contable, por ende, la información carece de un sentido razonable en los Estados Financieros.

4.2. Presentación de resultados

4.2.1. Implementación de la componentización de activos en la empresa de transportes Transmar S.A.C.

La componentización de activos es un requerimiento importante en la NIC 16 ya que ella nos obliga separar un activo en sus partes significativas, como activos disgregados de uno mayor, estimando la durabilidad (vida útil) de los repuestos significativos que componen al activo fijo y que cada vez que sean reemplazados estos repuestos significativos se den de baja en la contabilidad y se agregue el importe del repuesto en reposición, permitiendo así tener un control más adecuado en lo que respecta al control de repuestos, que es el caso donde se aplica la norma.

La NIC 16 prescribe en el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

4.2.2. Medición y presentación de la componentización de activos – Año 2021 en aplicación de la NIC 16

Los Estados Financieros se preparan y presentan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF), emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

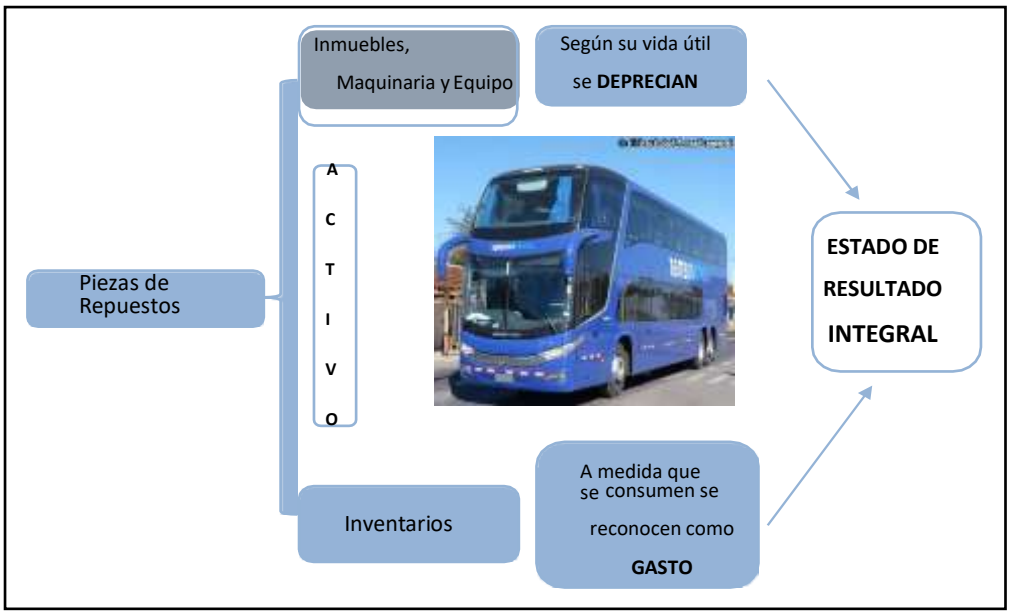
De acuerdo con la NIC 16 “PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO”, las piezas de repuesto y mantenimiento de equipos califican como inmuebles, maquinaria y equipo cuando una entidad espera utilizarlos durante más de un periodo.

Los repuestos importantes de los que trata la referida Norma son aquellos que forman parte integral de un Activo Fijo y su uso es de vital importancia para tal activo, para efectos de aplicar la Norma Contable en referencia. Se realizó un análisis de las piezas de repuestos y mantenimiento de equipos presentados dentro del rubro de inventarios, a fin de poder realizar una clasificación adecuada de las mismas.

El proceso que siguen los repuestos en general es el siguiente:

Figura 2

Proceso del consumo de las piezas de repuestos



Fuente: Información contable de la Empresa de Transportes TRANSMAR S.A.C

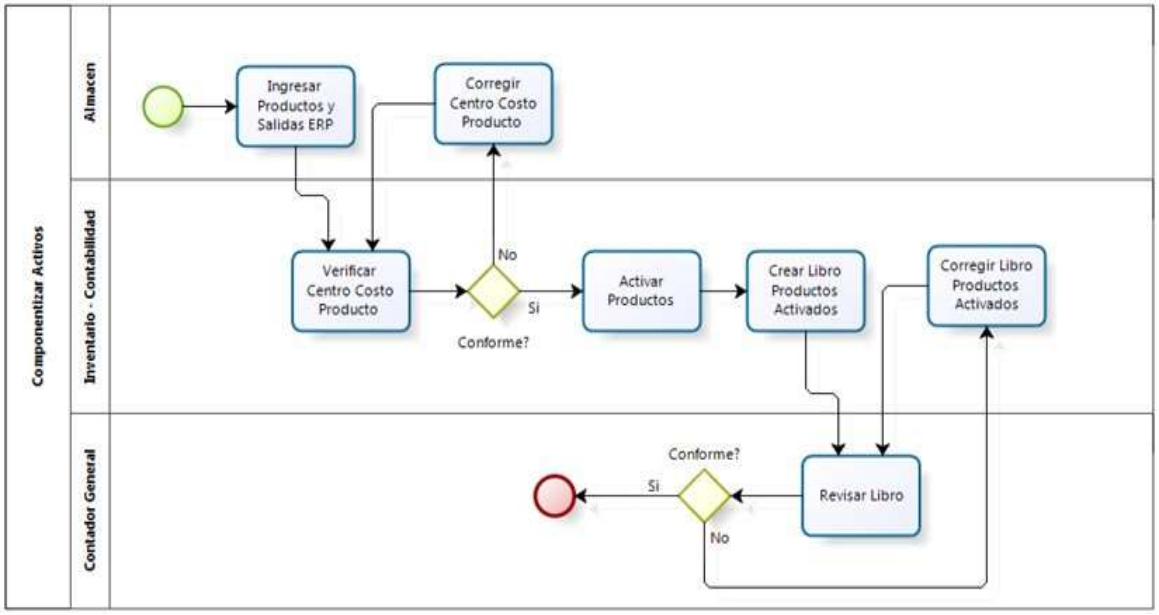
Elaborado: Por los autores

Descripción:

En la figura N° 02 nos muestra el proceso que lleva a cabo los repuestos en la empresa esto quiere decir que las piezas de repuesto o son inventarios o son activo fijo (posteriormente se incorporan al activo), si son inventarios se reconocen como gasto en el transcurso del ejercicio que son asignados a las Unidades de Transporte (suministros), si son activo fijo se deprecian según la vida útil estimada del repuesto significativo, ambos gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral.

Figura 3

Procedimiento de la componentización de activos



Fuente: Información contable de la Empresa de Transportes TRANSMAR S.A.C
Elaborado: Por el autor

Descripción:

El grafica N° 03 muestra el procedimiento de la componentización de activos, involucra las áreas de Logística, que es quien hace efectivas todas las salidas de almacén de todo el universo de repuestos, es ahí cuando en el área de contabilidad se verifican las salidas del mes, se identifican los repuestos significativos y se activan (teniendo en cuenta el criterio de que repuesto es significativo).

Tabla 5

Detalle de la cuenta 25 materiales auxiliares, suministros y repuestos periodo 2020

MESES	25. MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS							
	SUMINISTROS					REPUESTOS		
	COMBUSTIBLES	LIBRICANTES	PAPELERIA PARA OFICINA	UTILES DE LIMPIEZA	PERNOS, CLAVOS Y RODAJES	OTROS REPUESTOS	REPUESTOS PARA TRACTOS	NEUMATICOS
ENERO	767,493.38	4,206.57	4,496.03	138.68	32,162.47	39,975.43	112,132.88	17,846.27
FEBRERO	723,700.37	21,625.28	4,376.42	383.00	36,767.68	56,346.30	111,807.07	83,198.25
MARZO	850,447.21	13,652.92	5,146.44	165.25	18,607.98	28,092.66	82,905.81	5,492.64
ABRIL	526,588.78	10,055.62	2,286.00	481.73	29,283.03	59,664.38	53,701.12	42,246.52
MAYO	639,827.34	34,255.79	3,843.27	599.96	19,216.01	36,854.70	135,344.20	19,582.76
JUNIO	779,031.92	91.53	4,561.20	363.15	25,694.98	43,264.52	41,979.74	81,136.67
JULIO	853,459.68	54,269.45	10,334.28	823.86	68,987.18	71,459.78	435,153.48	52,226.19
AGOSTO	677,573.80	21,971.53	2,327.66	394.36	23,647.94	22,411.23	107,316.28	68,878.23
SEPTIEMBRE	870,686.69	10,452.82	4,887.75	577.70	23,754.55	32,131.43	79,528.32	49,685.29
OCTUBRE	788,176.73	8,550.55	3,216.31	709.57	24,367.06	20,604.70	80,060.41	87,708.61
NOVIEMBRE	797,539.73	14,261.95	3,801.52	430.23	26,705.28	23,503.48	61,983.43	77,120.12
DICIEMBRE	569,483.57	28,859.59	9,553.34	657.87	80,460.83	83,942.40	292,022.29	46,072.87

Fuente: Información contable de la Empresa de Transportes TRANSMAR S.A.C

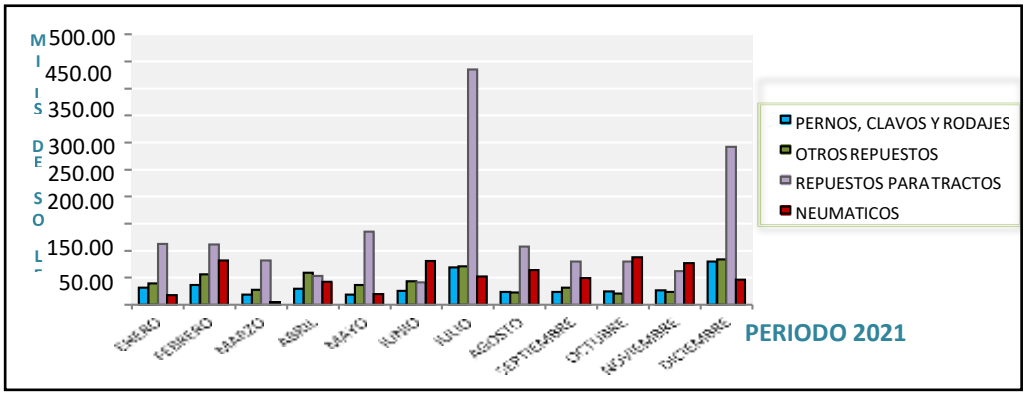
Elaborado: Por el autor

Descripción:

La tabla N° 02 resume los repuestos y suministros que se adquirieron (compras) en todo el año 2015, en la empresa de Transportes TRANSMAR S.A.C, los cuales fueron clasificados en el detalle de las cuentas entre pernos, clavos y rodajes, otros repuestos, repuestos para tractos y neumáticos.

Figura 4

compras de repuestos periodo 2020-21



Fuente: Información contable de la Empresa de Transportes TRANSMAR S.A.C

Elaborado: Por el autor

Descripción:

En la figura N° 04, podemos observar la adquisición de los repuestos y su evolución mensual comparativa con los otros meses del año 2015, se denota un incremento en los meses de Julio y diciembre que son los meses que se realiza el mantenimiento preventivo de algunas piezas de repuesto significativos.

Tabla 6

Importe de repuestos asignados a las unidades de transporte

UNIDADES DE TRANSPORTE	IMPORTE (REPUESTOS ACTIVADOS)	DEPRECIACIÓN (REPUESTOS ACTIVADOS)	REPUESTOS ACTIVADOS NETO	PORCENTAJE	CUENTA CONTABLE RELACIONADA (DEPRECIACION)
TRACTOS	1,150,993	-164,074	986,919	79%	90.COSTO DE
CISTERNAS	237,673	-30,949	206,724	16%	90.COSTO DE
PLATAFORMAS	18,767	-3,860	14,907	1%	90.COSTO DE
AUTOS Y CAMIONETAS	47,894	-9,311	38,583	3%	94.COSTO DE ADMINISTRACIÓN
TOTAL	**1,455,327**	**-208,195**	**1,247,132**	**100%**	

Fuente: Información contable de la Empresa de Transportes TRANSMAR S.A.C.

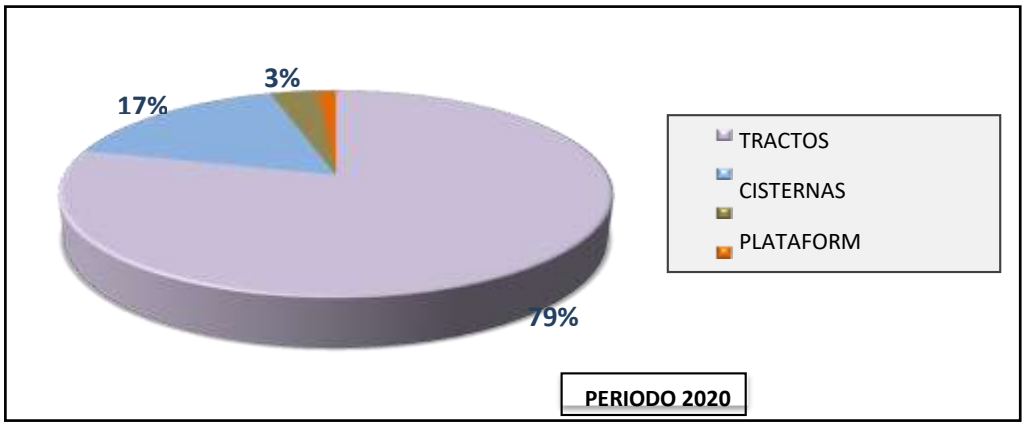
Elaborado: Por el autor

Descripción:

La tabla N° 05 muestra, el importe de los repuestos significativos asignados a las unidades de transporte y su respectiva depreciación, al 31 de Diciembre del 2020, lo que significa que se dejó de llevar al gasto del ejercicio S/. 1’247,132 nuevos Soles (Impacto Directo en el Estado de Resultado).

Figura 5

Asignación de repuestos significativos



Fuente: Información contable de la Empresa de Transportes TRANSMAR S.A.C

Elaborado: Por el autor

Descripción:

En la figura N° 05 nos demuestra que del total de repuestos significativos que calificaron como activo fijo en el periodo 2015, un 79% fueron asignados a tractos, un 17% a cisternas, un 3% a plataformas y un 1% a los autos y camionetas de la Empresa.

Tabla 7

Contabilización de la asignación de repuestos significativos año 2020

LIBRO			
		DEBE	**HABER**
61	VARIACIÓN DEEXISTENCIAS	1,100.	
25	MATERIALES, SUMINISTROSYREPUESTOS		1,100.00
	Por el consumo de repuesto asignado a la Unidad de Transporte con placa T2J-942		
92	COSTO DEPRODUCCIÓN DEACTIVO	1,100.	
79	CARGASIMPUTABLESA		1,100.00
	Por el destino del gasto		
----- X ---			
339	CONSTRUCCIONESYOBRASEN CURSO	1,100.	
72	PRODUCCION DELACTIVO		1,100.00
	Por la construccion del repuesto significativo.		
----- X ---			
334	UNIDADESDETRANSPORTE	1,100.	
339	CONSTRUCCIONESYOBRASEN CURSO		1,100.00
	Por la incorporación del repuesto significativo al activo fijo.		
----- X ---			

Descripción:

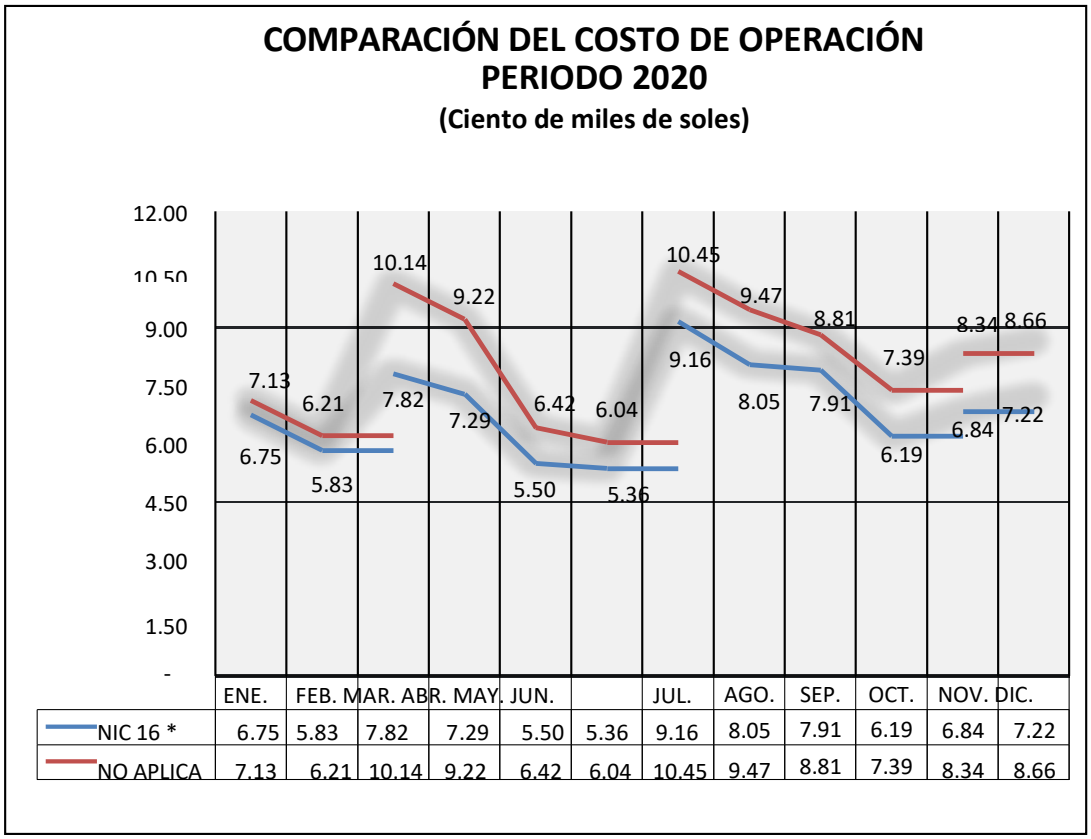
La contabilización de cada salida de Almacén por repuesto significativo asignado a una UNIDAD DE TRANSPORTE, se efectuó siguiendo el procedimiento en lo que a contabilización respecta.

Ejemplo de un repuesto significativo, son las pastillas cerámicadas (4 piezas y su costo total S/ 1,813.56 nuevos soles), pertenecientes al sistema de Frenos, que tienen una regularidad de reemplazo de aproximadamente 3 años

y medio y son asignadas a las Unidades de Transporte del tipo FREIGHTLINER. (Ver anexo N° 02)

Figura 6

Implementación de la componentización de activos – incidencia en el costo de operación



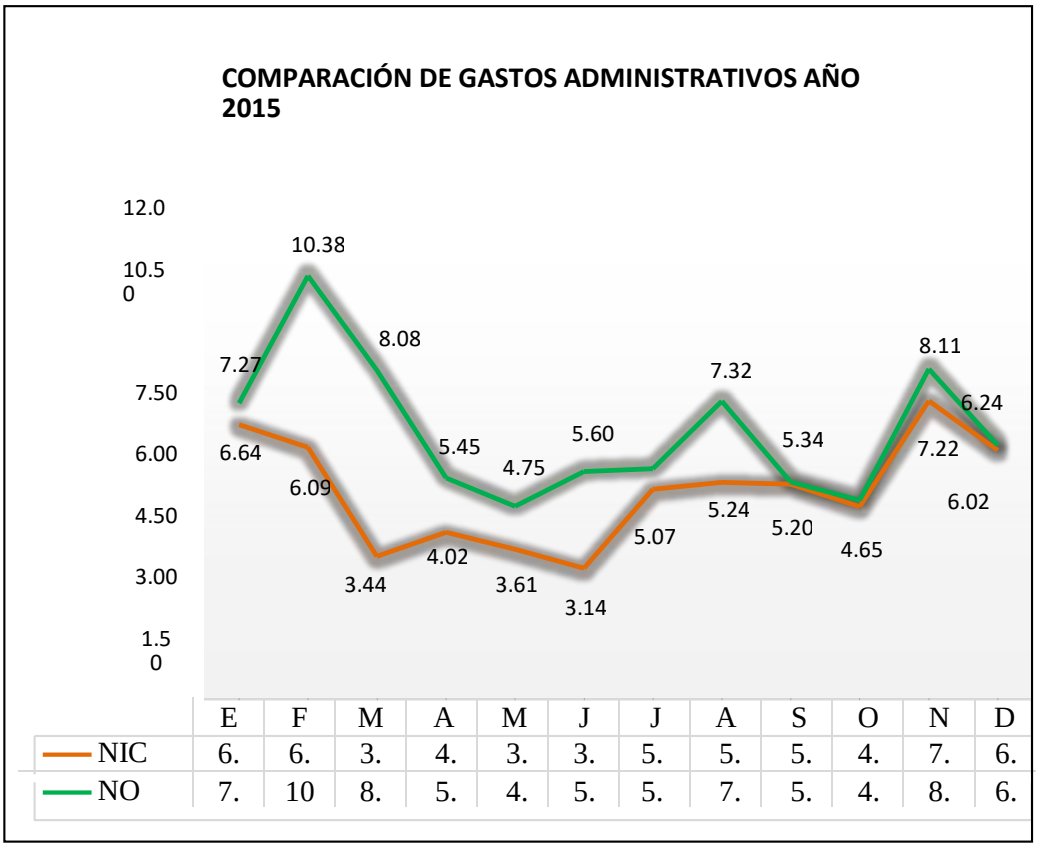
Fuente: Información contable de la Empresa de Transportes TRANSMAR S.A.C
Elaborado: Por el autor

Descripción:

Mediante el gráfico N° 06 se puede observar el comportamiento del importe correspondiente al Costo de Operación durante el periodo 2015, en el cual denota (línea roja) el costo de operación de no aplicar la componentización de activos, ese incremento se debe básicamente a que los repuestos significativos se estaban llevando al gasto (Repuestos significativos de Tractos, Cisternas y Plataformas), la aplicación de la NIC 16 en lo que se refiere a la componentización de activos, muestra un importante baja en el costo de operación del periodo 2015 (línea azul).

Figura 7

Implementación de la componentización de activos – incidencia en los gastos administrativos



Fuente: Información contable de la Empresa de Transportes TRANSMAR S.A.C

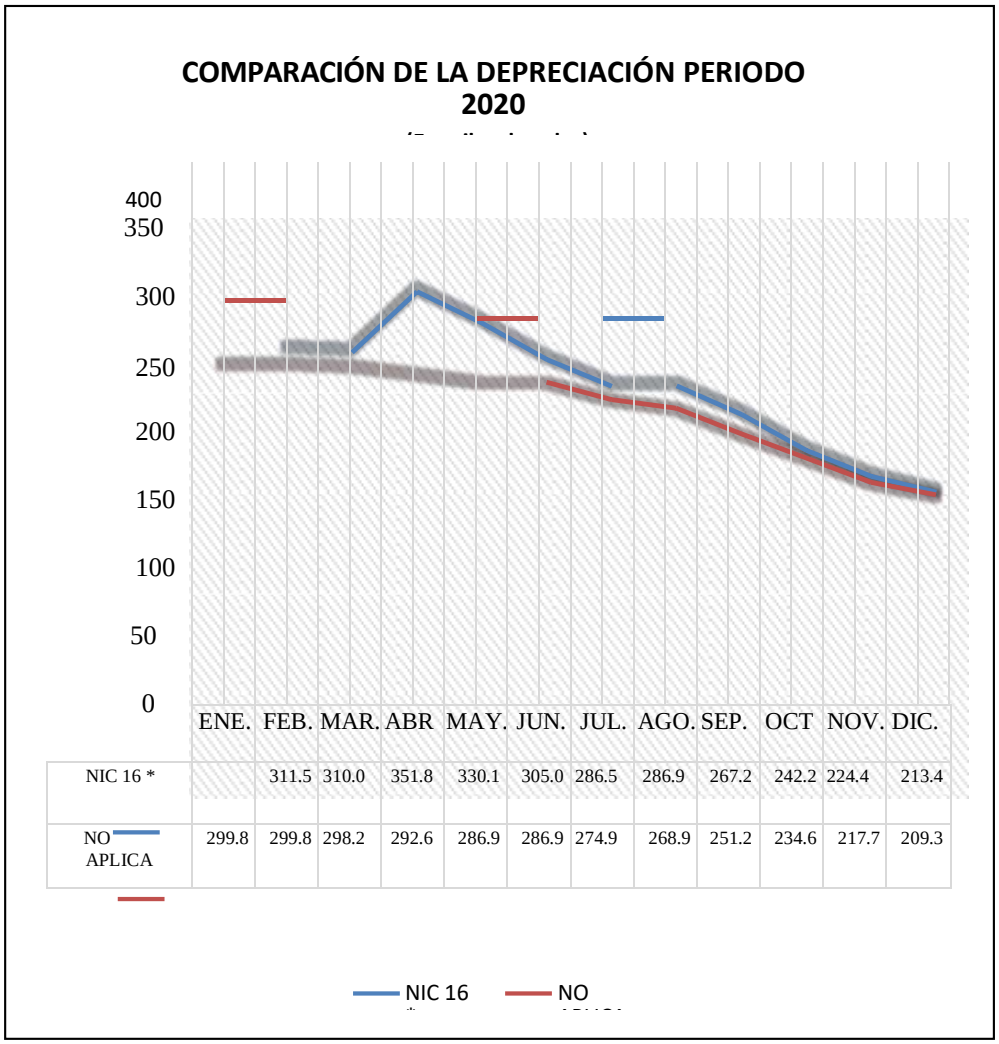
Elaborado: Por el autor

Descripción:

En el gráfico N° 07 podemos apreciar el gasto administrativo correspondiente al periodo 2015. En el cual se observa (línea verde) el gasto administrativo por todos aquellos repuestos significativos de los autos y camionetas de la empresa que se llevaron al gasto del periodo, aplicando la componentización de activos, el gasto administrativo (línea naranja) disminuyo en un 24% con respecto al gasto administrativo de no aplicar la normatividad internacional.

Figura 8

Implementación de la componentización de activos – incidencia en la depreciación



Fuente: Información contable de la Empresa de Transportes TRANSMAR S.A.C
Elaborado: Por el autor

Descripción:

En el gráfico N° 08 podemos detallar los importes de la depreciación directamente atribuida a la Unidades de Transporte de la Empresa, la aplicación de la componentización de activos (línea azul) denota un aumento en la depreciación por los repuestos activados mes a mes durante todo el año 2020.

Tabla 8

Comparación del costo de operación, gastos administración y activo fijo en la implementación de la componentización de activos periodo 2020

INCIDENCIA	**ESTADO DE RESULTADOS**				**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**			
CUENTA CONTABLE	90. COSTO DE OPERACIÓN		94. GASTOS ADMINISTRATIVOS		33. INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO		39. DEPRECIACIÓN ACUMULADA	
DIVISIONARIA	COSTO DIRECTO - COSTO SERVICIO		MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS. - GTO. ADM.		UNIDADES DE TRANSPORTE (VEHICULOS MOTORIZADOS Y NO MOTORIZADOS)		UNIDADES DE TRANSPORTE (VEHICULOS MOTORIZADOS Y NO MOTORIZADOS)	
Expresión Moneda	Nuevos Soles		Nuevos Soles		Nuevos Soles		Nuevos Soles	
CONTABILIDAD	PCGE	NIC 16	PCGE	NIC 16	PCGE	NIC 16	PCGE	NIC 16
ENERO	712,518	674,684	7,274	6,643	-	38,465	-299,829	
FEBRERO	620,834	582,634	10,385	6,088	-	42,497	-299,829	-311,582
MARZO	1,014,291	782,200	8,079	3,435	-	236,735	-298,238	-310,042
ABRIL	922,335	729,354	5,445	4,017	-	194,409	-292,691	-351,875
MAYO	641,687	549,648	4,750	3,609	-	93,180	-286,909	-330,111
JUNIO	604,081	536,397	5,599	3,144	-	70,138	-286,909	-305,028
JULIO	1,045,132	916,098	5,668	5,071	-	129,631	-274,899	-286,588
AGOSTO	946,634	804,700	7,317	5,238	-	144,013	-268,979	-286,983
SEPTIEMBRE	881,401	790,535	5,344	5,196	-	91,014	-251,279	-267,280
OCTUBRE	739,165	619,456	4,895	4,649	-	119,955	-234,670	-242,254
NOVIEMBRE	833,647	683,732	8,108	7,222	-	150,800	-217,793	-224,457
DICIEMBRE	866,442	722,168	6,237	6,021	-	144,491	-209,296	-213,485

Fuente: Información contable de la Empresa de Transportes TRANSMAR S.A.C
Elaborado: Por el autor

Descripción:

La tabla N° 04 nos muestra la comparación entre el reconocimiento contable acorde al Plan Contable General Empresarial y la NIC 16 (componentización de activos) de los repuestos significativos.

La componentización de activos tiene incidencia directa en el activo fijo

neto de la empresa y por lo tanto también en los gastos del periodo (COSTO DE OPERACIÓN Y GASTO ADMINISTRATIVO), pues denota un decremento en ambas cuentas de orden, y un incremento en el activo.

Tabla 9. *Comparación de la implementación de la componentización de activos en los estados financieros de la empresa de transportes Transmar SAC periodos 2020 – 2021*

TRANSPORTES TRANSMAR S.A.C ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONDESADO

Al 31 de Diciembre de 2020, el 31 de Diciembre de 2021 Expresado en Nuevos Soles

Descripción de la Cuentas Contables		S/ 2020	S/ 2021	Descripcion de la Cuentas Contables	NOTA	S/ 2020	S/ 2021
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	3	431,752	1,558,647	CHEQUES DIFERIDOS (PRIMAX)	3	529,033	340,645
VALORES NEGOCIABLES		-	-	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES	14	173,914	796,742
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	4	3,013,682	2,455,797	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	15	323,682	296,439
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS	5	162	789,851	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES -TERCEROS	16	595,587	584,600
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS	6	304,471	464,134	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES -RELACIONADAS	17	587,283	465,467
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	7	61,524	54,578	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS)	18	76,672	138,196
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS	8	988 -		OBLIGACIONES FIANANCIERAS	19	5,422,338	5,028,487
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	9	490,922	486,131	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS	20	427,754	417,443
EXISTENCIAS (SUMINISTROS)	1	1,104,582	1,825,737	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS	21	12,154	192
TRIBUTOS POR RECUPERAR	1	448,516	575,730	PROVISIONES		-	339
OTROS (ANTICIPOS PROVEEDORES)			95,963	PASIVO DIFERIDO	22		547,696
Total Activo Corriente		**5,856,610**	**8,306,567**	**Total Pasivo Corriente**		**8,148,4**	**8,616,24**
ACITVO NO CORRIENTE				**PASIVO NO CORRIENTE**			
				OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	19	5,163,216	6,538,846
INMUEBLE , MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)	1	18,087,362	18,552,842	PASIVO DIFERIDO	22	437,668	214,380
INTANGIBLES	1	77,016	70,538				
ACTIVO DIFERIDO	1	248,838	33,522				
EXISTENCIAS (REPUESTOS)	10	409,440		**Total Pasivo No**		**5,600,8**	**6,753,22**
				Corriente TOTAL		**13,749,303**	**15,369,471**
				PATRIMONIO			
				CAPITAL	23	7,478,250	7,478,250
				CAPITAL ADICIONAL	24	878,972	796,185
				RESERVAS	25	804,109	657,454
				RESULTADOS ACUMULADOS	26	2,515,455	1,195,563
				RESULTADOS DEL EJERCICIO	27	-746,822	1,466,546
Total Activo No Corriente		**18,822,656**	**18,656,902**	**Total Patrimonio**		**10,929,964**	**11,593,998**
TOTAL ACTIVO		**24,679,267**	**26,963,469**	**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**		**24,679,267**	**26,963,469**

Fuente: Información contable de la Empresa de Transportes TRANSMAR S.A.C

Tabla 10

Transportes Transmar S.A.C

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL **Por los periodos terminados Al 31 de Diciembre 2020, el 31 de Diciembre 2021** **Expresado en Nuevo Soles**		
	S/ 2015	**S/** 2014
Total Ventas		23,357,505 26,949,461
Total Costo de Ventas 20,925,610		- -22,763,744
Utilidad Bruta	**2,431,895**	**4,185,717**
(-) Gastos de Administración	-2,213,678	-2,547,854
(-) Gastos de Ventas	-521,922	-605,426
Utilidad Bruta	**-303,705**	**1,032,437**
Ingresos Financieros		
(+/-) Otros Ingresos y Gastos		
Ingresos Financieros	516,509	936,712
Gastos Financieros	-2,156,414	-1,467,347
Gastos Diversos	0	0
Ingresos Diversos	462,766	701,651
Ingresos de Ventas de Activo	1,100,152	1,244,862
Costo de Enajenación de Activos Fijos	-358,158	-283,216
Perdida antes de Impuestos y Participación de Ejercicio	**-738,849**	**2,165,098**
Participaciones del Ejercicio	0	-
Impuesto a la Renta	-7,973	84,689 -613,863
Utilidad del Ejercicio	**-746,822**	**1,466,546**

Fuente: Información contable de la Empresa de Transportes TRANSMAR S.A.C
Estados financieros declarados a SUNAT ejercicios 2020 y 2021.

Los presentes Estados Financieros Comparativos de los periodos terminados 2020 y 2021, se presentan para ver el efecto en el costo de ventas, porque pese a aumentar la flota en 11 Unidades de Transporte con respecto al año anterior (y disminuir su activo fijo en 5 Unidades de transporte) el costo de

ventas es relativamente más bajo, todo ello por efecto de la aplicación de la NIC 16 en lo que se refiere a componentización de activos.

La pérdida del ejercicio 2015 obedece estrictamente a la baja mundial en la producción de harina y aceite de pescado (segundo semestre), ya que el principal cliente de la Empresa es Tecnológica de Alimentos S.A. (TASA) dejo de adquirir significativamente el servicio de transporte para la movilización de sus productos, otro aspecto importante que cabe resaltar respecto a la pérdida del ejercicio 2021, fue debido la negligencia por parte del personal encargado del transporte de mercadería al estar involucrados en un proceso de extracción no autorizada de la mercadería (robo) y como consecuencia se vendió por debajo del costo del cual se adquirió (aceite de pescado).

Tabla 1. *Efectos de la implementación de la componentización de activos en los estados financieros en la empresa de transportes Transmar SAC periodo 2021*

TRANSPORTES TRANSMAR S.A.C ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONDESADO
Al 31 de diciembre de 2021
Expresado en Nuevos Soles

Descripción de la Cuentas Contables	NOTA	S/ 2021	S/ 2021	Descripción de la Cuentas Contables	NOTA	S/ 2021	S/ 2021
ACTIVO				**PASIVO**			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	3	431,752	431,752	CHEQUES DIFERIDOS (PRIMAX)	3	529,033	529,033
VALORES NEGOCIABLES		-	-	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES	4	173,914	173,914
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	4	3,013,688	3,013,688	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	15	323,682	323,682
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS	5	162	162	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES -TERCEROS	16	595,587	595,587
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS		304,471	304,471	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES -RELACIONADAS	17	587,283	587,283
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	7	61,524	61,524	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS)	18	76,672	76,672
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS	8	988	988	OBLIGACIONES FIANANCIERAS	19	5,422,338	5,422,338
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	9	490,922	490,922	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS	20	427,754	427,754
EXISTENCIAS (SUMINISTROS)	10	1,104,587	1,415,027	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS	21	12,154	12,154
TRIBUTOS POR RECUPERAR	14	448,516	448,516	PROVISIONES		-	-
OTROS (ANTICIPOS PROVEEDORES)			-	PASIVO DIFERIDO	22		-
Total Activo Corriente		**5,856,610**	**6,167,052**	**Total Pasivo Corriente**		**8,148,41**	**8,148,4**
ACITVO NO CORRIENTE				**PASIVO NO CORRIENTE**			
				OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	12	5,163,216	5,163,216
INMUEBLE , MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)	11	18,087,362	16,840,230	PASIVO DIFERIDO	22	437,668	437,668
INTANGIBLES	12	77,016	77,016				
ACTIVO DIFERIDO	13	248,838	248,838				
EXISTENCIAS (REPUESTOS)	10	409,440		**Total Pasivo No**		**5,600,88**	**5,600,8**
				Corriente TOTAL		**13,749,303**	**13,749,303**
				PATRIMONIO			
				CAPITAL	23	7,478,250	7,478,250
				CAPITAL ADICIONAL	24	878,972	878,973
				RESERVAS	25	804,109	804,109
				RESULTADOS ACUMULADOS	26	2,515,455	2,515,455
				RESULTADOS DEL EJERCICIO	27	-746,822	-1,993,954
Total Activo No Corriente		**18,822,6**	**17,166,084**	**Total Patrimonio**		**10,929,9**	**9,682,8**
TOTAL ACTIVO		**24,679,2**	**23,333,136**	**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**		**24,679,267**	**23,432,136**

Fuente: Información contable de la Empresa de Transportes TRANSMAR S.A.C

Tabla 2

Análisis de la cuenta inmuebles, maquinarias y equipo al 31 de diciembre del año 2021 en la empresa de transportes Transmar SAC

EMPRESA **TRANSPORTES TRANSMAR S.A.C**

RUC **20501622819**

ANEXO INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO (RESUMEN)

PERÍODO Al 31 de Diciembre del 2021

MONEDA Nuevos soles

CODIGO	CUENTA CONTABLE	Diciembre 2021	* Diciembre 2021
3341	VEHICULOS MOTORIZADOS (TRACTOS,	15,049,847	16,219,607
3342	AUTOS Y CAMIONETAS) VEHICULOS NO	3,776,050	4,061,617
3913	MOTORIZADOS (CISTERNAS Y	-	-
	TOTAL	**3,391,465**	**4,638,598**

En el presente Estado de Situación Financiera, podemos apreciar el efecto de la implementación de la componentización de Activos, mediante la NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, se presenta un activo Fijo acorde con lo estipulado por la Norma Internacional, que prescribe el tratamiento de los repuestos significativos como Activo Fijo, ello denota un incremento neto de S/. 1’247,132 Nuevos Soles (sin depreciación) en la cuenta contable 33 Inmueble, Maquinaria y Equipo (NETO).

Tabla 13

Estado de resultados integral transportes tansmar s.a.c Al 31 de Diciembre 2021

Expresado en Nuevo Soles

	NOTA	S/ 2021	S/ 2021
Total Ventas	28	23,357,505	23,357,505
Total Costo de Ventas	28	-20,925,610	-22,134,160
Utilidad Bruta		**2,431,895**	**1,223,345**
(-) Gastos de Administración	29	-2,213,678	-2,252,261
(-) Gastos de Ventas	30	-521,922	-521,922
Utilidad Bruta		**-303,705**	**-1,550,837**
Ingresos Financieros			
(+/-) Otros Ingresos y			
Ingresos Financieros	31	516,509	516,509
Gastos Financieros	32	-2,156,414	-2,156,414
Gastos Diversos		0	0
Ingresos Diversos	33	462,766	462,766
Ingresos de Ventas de Activo Costo de	34	1,100,152	1,100,152
Enajenación de Activos Fijos	34	-358,158	-358,158
Perdida antes de Impuestos y Participación de		**-738,849**	**-1,985,981**
Participaciones del		0	0
Impuesto a la Renta	35	-7,973	-7,973
Utilidad del Ejercicio		**-746,822**	**-1,993,954**

Fuente: Información contable de la Empresa de Transportes TRANSMAR S.A.C Implementación de la Componentización de Activos (Declarado a SUNAT ejercicio gravable 2021).

En el presente Estado de Resultados se puede apreciar el impacto de la Implementación de la componentización de activos, acorde a la NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. La pérdida del ejercicio es menor en (S/. 1’247132.00 Nuevos Soles) con la aplicación de la NIC16.

4.3 Análisis y discusión

Emprender una investigación sobre el efecto en los Estados Financieros de la componentización de activos en consecuencia de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 Propiedad, Planta y Equipo, nos ha permitido conocer la importancia que tiene la Norma; así mismo la incidencia importante que tiene para la toma de decisiones gerenciales.

En el gráfico N° 01 de la parte de Resultados muestra el consumo mayoritario el cual viene a ser representado por el combustible principal suministro de la empresa por dedicarse al servicio de transporte como actividad principal 72% del total de los inventarios en el 2020 y 71 % en el 2021, los repuestos para tractos que es de donde más provienen los repuestos significativos y por ende la mayor parte de activo fijo en repuestos importante están representados en un 13 % del total de los inventarios en el 2020 y 14% en el 2021.

La Propiedad, Planta y Equipo (neto) conforman una partida muy significativa en los Estados Financieros de la empresa Transportes TRANSMAR SAC, y representa un 73.29% del TOTAL DEL ACTIVO, las Unidades de Transporte (sin depreciación) a su vez representan el 46.59% de la partida contable de Propiedad, Planta y Equipo.

El proceso del universo de las piezas de repuesto se muestra en la gráfica N° 02 en donde, si la asignación del repuesto califica como repuesto menor, este forma parte de los Inventarios de la empresa y se representara en el costo de ventas de los Estados Financieros de la entidad cuando este sea consumido, sin embargo el proceso es distinto cuando es un repuesto mayor y por ende formara parte del activo fijo de la empresa por ser su vida útil del repuesto mayor a un año, y se representara en los Estados Financieros de la empresa como un gasto distribuido a lo largo de su vida útil, lo que viene a ser el gasto por depreciación de dicho activo.

La interpretación que se llevó a cabo de la norma, que prescribe el tratamiento de los repuestos importantes NIC16; 8, no fue un proceso fácil, sino que involucro hasta tres áreas más de la empresa incluyendo la Contable, ello se vio reflejado en el proceso

establecido del grafico N° 04, en donde, la empresa al tiene dos almacenes de repuestos para cualquier contingencia de las unidades de transporte; cada fin de mes el área contable analiza todas las salidas de almacén que lleva a cabo el área de Logística y lleva a cabo la activación de los repuestos importantes y dando de baja en la contabilidad por los repuestos reemplazados, el registro de tales repuestos se llevan anotados en el Libro de Repuestos Activados para una futura contingencia tributaria por parte de SUNAT, para luego ser verificados por el Contador General y presentados a la Gerencia de manera mensual.

El impacto de la activación de los repuestos importantes se vio reflejado en los Estados Financieros de la empresa, ya que, al presentar una información financiera mensual a la Gerencia, se vio la evolución mensual de la aplicación de la norma que aminoro el impacto de la perdida contable que tuvo la empresa en el ejercicio 2015, el importe de los repuestos netos de depreciación que se activaron a lo largo de su vida útil es S/. 1’247,132 Nuevos Soles (Tabla N° 03).

En el desarrollo de la investigación, se nota claramente los cambios comparativos de la aplicación de la NIC 16 en las partidas del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. Este proceso comienza a partir de la identificación del componente significativo con su reconocimiento como activo y no como un gasto consumible en el ejercicio, tal y como indica Deloitte Touche Tohmatsu Limited en su revista anual Estándares Internacionales de Información Financiera: Consideraciones para energía y servicios públicos, “La componentización puede aplicar a maquinaria y equipo si esta tiene partes que por su naturaleza y función deban de ser cambiadas en una periodo de tiempo diferente al resto de las partes, por ello que tengan una vida útil diferente, se deberá considerar que tenga un valor monetario que se considere representativo”.

La identificación de los componentes significativos se llevó a cabo por especialistas en el rubro transporte, este personal capacitado, del universo de repuestos utilizados por las unidades de transporte analizo y elaboró una lista aprobada

por la gerencia administrativa, para que dichos componentes sean reconocidos como activo por el tiempo de duración que eran consumidos en las unidades de transporte.

CONCLUSIONES

- La empresa de Transportes TRANSMAR S.A.C lleva a cabo el proceso de Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad, y el impacto en la Situación Económica-Financiera fue determinante en el aspecto Económico-Financiero por el periodo 2020-2021, en consecuencia, del tratamiento de los repuestos significativos como activo fijo (componentización de activos).

- De la presente investigación efectuada a la empresa, podemos afirmar que la empresa lleva a cabo el procedimiento de componentización de activos conforme a lo establecido por la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) Propiedad, Planta y Equipo, ello involucra diferentes áreas de la empresa.

- A través del presente trabajo se ha demostrado que, mediante la aplicación de la componentización de activos, Transportes TRANSMAR S.A.C, elabora sus Estados Financieros en forma mensual incluyendo sus respectivas notas, ello permite poder determinar y evaluar de forma razonable la situación económica-financiera de la empresa en conjunto con la asesoría externa y la alta dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.

- La empresa Transportes TRANSMAR S.A.C, a través del Departamento de Contabilidad estableció el tratamiento contable por efectos de la componentización de activos, en base a los criterios establecidos en la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

- Con la presente investigación, se revela la necesidad de entender la importancia de la componentización de activos y su adecuado tratamiento, para la mejora continua de la Contabilidad en la Empresa, y ello generara que la información que se presente a las partes interesadas demuestre cierto grado de fiabilidad.

RECOMENDACIONES

- La empresa debe elaborar un modelo de impacto a largo plazo de la componentización de activos en la Situación Económica-Financiera, ello implicaría una mejor toma de decisiones.
- Transportes TRANSMAR SAC debe de concientizar al personal involucrado en el proceso de la componentización de activos y explicarles la responsabilidad de cada área e importancia de las mismas en el proceso.
- La Empresa Transportes TRANSMAR S.A.C, debe presentar información en el momento oportuno y requerido por la Gerencia, ello no debe verse perjudicado por el retraso de otras áreas en la empresa, para ello se debe trabajar en base a información proyectada.
- Para una correcta aplicación de nuevas normas de contabilidad de la empresa en la adopción de NIIF, se debe de elaborar políticas de preparación y formación constante del personal contable.
- Transportes TRANSMAR S.A.C. debe elaborar y presentar sus Estados Financieros en base a Normas Internacionales de Contabilidad y no en base a Normas Tributarias.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arcia, R. E. & Merlint, Q. S. (2009). Adopción de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” en la presentación de los estados financieros de la empresa Sacosal C.A., ubicada en Cunama para el periodo 2008-2009. 112-114. Cumana, Venezuela.

Hernández, Fernández & Baptista (2014). Metodología de la investigación. 6ta Edición.

Morela Hidalgo (2010). Tesis: Guía de Aplicación Práctica de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 Propiedad, Planta y Equipo, Guayana – 2010

Ortega Salavarría, Rosa (CPCC) y Pacherres Racuay, Ana (CPCC) – *Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, Ejercicios Gravables 2015- 2014,* Lima – 2014

Paredes Reátegui, Carlos (CPC) y Ayala Zavala, Pascual (CPC) (2009). Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera Tomo I y II. Instituto Pacífico, Lima.

Vásquez, O. (2009). Prueba de Capacidad Profesional: Aspecto Contable y Tributario de las mejoras realizadas en los activos fijos, Pucallpa – 2009

ANEXOS

Anexo N° 01: Detalle de repuestos significativos

Código ERP	PRODUCTO DESCRIPCIÓN	U	Código	FAMILIA DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO
2503010014	FILTRO DE TANQUE DE COMBUSTIBLE -VOLVO -3944785	UN	250301	FILTRO	884.27
2503010042	KIT DE REPARACION	UN	250301	FILTRO	570.17
2503010043	FILTRO AIRE SECUNDARIO 21115501 - MODERNO	UN	250301	FILTRO	368.96
2503010068	FILTRO SEPARADOR DE AGUA 20998367 RACOR	UN	250301	FILTRO	325.37
2503010086	FILTRO DE AIRE SECUNDARIO 21041297 - ANTIGUO	UN	250301	FILTRO	379.00
2503010094	CUERPO DE FILTRO 21023287	UN	250301	FILTRO	677.03
2503040009	LLANTA 295/80R 22.5 XZE2+ MICHELIN	UN	250304	NEUMATICOS	1,766.04
2503040010	LLANTA 11.00R 20 DOUBLE HAPPINESS 18PB MIX	UN	250304	NEUMATICOS	564.49
2503040012	NEUMATICO 11R 22.5 TRIANGLE 16PR MIXTA TR 668	UN	250304	NEUMATICOS	679.37
2503040015	NEUMATICO MICHELIN 11R 22.5 XDE2+ TL 148/145L	UN	250304	NEUMATICOS	1,821.22
2503040019	NEUMATICOS MICHELIN XZE 2+ 11R 22.5	UN	250304	NEUMATICOS	1,698.73
2503040021	NEUMATICO 11 R22.5 16PR SP350A DUNLOP T	UN	250304	NEUMATICOS	1,012.78
2503040022	LLANTA 11R 22.5 TRIANGLE DELT TR686 16PR	UN	250304	NEUMATICOS	672.46
2503040024	NEUMATICO P265/50 R15 SP SPORT GT WLT DUNLOP TL	UN	250304	NEUMATICOS	372.88
2503040025	MICHELIN X MULTIWAY XZE- 2295/80R22.5	UN	250304	NEUMATICOS	1,871.53
2503040026	NEUMATICO MICHELIN 295/80R 22.5 XDE2+	UN	250304	NEUMATICOS	2,017.09
2503040027	LLANTA 11R 22.5 DOUBLE HAPPINESS 16 PR	UN	250304	NEUMATICOS	688.73
2503040028	NEUMATICO 11.00 R20 14&16PR RL928 ALL KR MARCA DAEHO	UN	250304	NEUMATICOS	594.92
2503040032	NEUMATICOS 315/80 R22.5 SP431A DUNLOP TL	UN	250304	NEUMATICOS	1,483.33
2503040038	LLANTA 11R 22.5 DURUN 16PR YTH4 DELANT TL	UN	250304	NEUMATICOS	660.13
2503040039	LLANTA TRIANGLE TL 11 R22.5 16PR TR677 DEL	UN	250304	NEUMATICOS	629.05
2503040043	NEUMATICO DE TRACCION GODD YEAR G-667 295/80R 22.5	UN	250304	NEUMATICOS	1,747.66
2503040044	NEUMATICOS DIRECCIONAL GOOD YEAR G-665 295/80R 22.5	UN	250304	NEUMATICOS	1,666.21
2503040045	ARO DELANTERO VOLVO B7F 10 HUECOS ALUMINIO	UN	250304	NEUMATICOS	822.04
2503040046	LLANTA 11R 22.5 OVATION 16PR V 1660 DELT	UN	250304	NEUMATICOS	696.47
2503040047	LLANTA 11R 22.5 G 667 GOOD YEAR	UN	250304	NEUMATICOS	1,783.11
2503040048	LLANTAS 1100X22,5 CHASQUI GOODYEAR CT-162	UN	250304	NEUMATICOS	975.46
2503040051	LLANTA 11R 22.5 YELLOW SEA YSS02 16PR	UN	250304	NEUMATICOS	669.99
2503040052	NEUMATICOS 11.00 R20 18PR CR976A DEL WESTLAKE TCF	UN	250304	NEUMATICOS	885.07
2503040057	NEUMATICO REENCAUCHADO LZY2-250 295/80R 22.5	UN	250304	NEUMATICOS	345.49
2503040076	NEUMATICO 265/65 R17 1125 GRAND TREK A T3 DUNLOP TH TL	UN	250304	NEUMATICOS	443.21
2503040079	NEUMATICO 295/45 R 20 114H HTR SPORT HP SUMITOMO TL	UN	250304	NEUMATICOS	846.61
2503040080	NEUMATICO 11 R 22.5	UN	250304	NEUMATICOS	708.05
2503040081	NEUMATICO 11R 22.5 16PR A 968 MIXTA LING LONG TL	UN	250304	NEUMATICOS	688.43
2503040082	NEUMATICO BRIGESTONE11 R 22.5 M853	UN	250304	NEUMATICOS	1,696.05
2503040083	NEUMATICO 11R 22.5 TRIANGLE 16PR TR666	UN	250304	NEUMATICOS	653.48
2503040086	NEUMATICO BRIDGESTONE M729 295/80R 22.5	UN	250304	NEUMATICOS	1,812.94
2503040088	NEUMATICO 1100 R 20 YELLOW SEA Y508 MIXTA 18PR	UN	250304	NEUMATICOS	929.73
2503040089	NEUMATICO REENCAUCHADO FRIO ZZY-200 11-22.5	UN	250304	NEUMATICOS	278.99
2503040091	NEUMATICO BRIGESTONE 11 R 22.5 M840 BZ MIXTA	UN	250304	NEUMATICOS	1,455.37
2503040093	NEUMATICO 11.00 R20 TRIANGLE T668	UN	250304	NEUMATICOS	897.78
2503040097	NEUMATICO 11R 22.5 YELLOW SEA 16PR YS16 DEL	UN	250304	NEUMATICOS	669.99
2503040100	NEUMATICO 11R 2.5 TRIANGLE 16PR TR683 DEL	UN	250304	NEUMATICOS	660.84
2503040102	NEUMATICO 11R22.5 16PR LLF06 DEL LING LONG TL	UN	250304	NEUMATICOS	618.49
2503040107	NEUMATICO 11R22.5 - 16 TL HN08 AEOLUS (HENAN)	UN	250304	NEUMATICOS	743.96
2503040108	NEUMATICO BRIDGESTONE 11R 22.5 16PR R250 FZ T	UN	250304	NEUMATICOS	1,289.69
2503040109	NEUMATICO 11 R22.5 16PR HF702 MIXTA SUNFULL TL	UN	250304	NEUMATICOS	685.34
2503040110	NEUMATICO 11R 22.5 YELLOW SEA YS06 16PR DELT	UN	250304	NEUMATICOS	631.28
2503040111	NEUMATICO R 22.5 LAL800 MIXTA LING LONG TL	UN	250304	NEUMATICOS	646.17
2503040128	NEUMATICO 11 R22.5 16PR CR960 DEL WESTLAKE TL	UN	250304	NEUMATICOS	655.34
2503040129	NEUMATICO 11 R22.5 16PR TR695 DEL TRIANGLE TL	UN	250304	NEUMATICOS	620.03
2503040130	NEUMATICO 11 R22.5 16PR RR99 MIXTA DOUBLE COIN TL	UN	250304	NEUMATICOS	726.32
2503040137	NEUMATICO BRIGESTONE 295/80R 22.5 M729 EZ TRACCION PISTA	UN	250304	NEUMATICOS	1,415.85
2503051122	JUEGO DE PLANETARIOS	UN	250305	SIST. PERNOS	590.25
2503060008	MANTA POLYT 7 X 17 MTRS C/AZUL PLATA 2906	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	550.85
2503060440	REGULADOR DE PRESION HD-10/25	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	350.00

Código ERP	PRODUCTO DESCRIPCIÓN	U	Código	FAMILIA DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO
2503060451	ELECTROBOMBA CENTRIFUGA DE 0.6 HP 2500 L/H PARA FH	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	550.85
2503060530	BOMBA DE COMBUSTIBLE HDS 1195/895	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	2,355.93
2503060532	JGO DE BOMBA HDS 695S/1195	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	584.94
2503060537	FILTRO DE AGUA HD/HDS 150UM	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	426.72
2503060696	ARRANCADOR DE FH	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	1,669.49
2503060773	Inyector DPH #36254 Slleve kit	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	1,101.69
2503060932	BOMBA CENTRIF 1 HP	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	559.20
2503060934	LANZA GIRATORIA 1040 MM KARCHER	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	299.65
2503060948	REFULADOR DE PRESION MARCA PENTAX	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	347.46
2503061047	MANGUERA CONDUIT FLEXIBLE	MT	250306	PRODUCTOS VARIOS	216.68
2503061052	SENSORES DETECTORES DE FUGA PETROLEO	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	729.92
2503061058	TORQUIMETRO 400 LBRS SATAley	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	355.93
2503061076	VALVULA DE VENTEO	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	372.88
2503061083	TAMBORES DELANTEROS	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	382.71
2503061089	OREJA DE CARDAN	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	581.69
2503061090	EJE CATEDRAL	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	559.32
2503061098	CARTUCHO 3/4 SUMERGIBLE	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	2,245.76
2503061165	MANTA POLYT . 7MT X17 MT C/AZUL PLATA 0706 DE 300GR	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	515.40
2503061176	MALLA RACHELT 15 X 4 MT	PZ	250306	PRODUCTOS VARIOS	338.98
2503061184	EJES DE 3 1/4 X 2.50	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	600.00
2503061191	BREAK WEY 1"	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	271.19
2503061230	BOMBA ELECTRICA PARA AGUA 1.0 HP	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	482.97
2503061239	CARPA MANTA 17 X 7 POLITARK / AZUL PLATA 260 GR	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	508.47
2503061241	CARPA MANTA 17 X 7 POLITARK / NARANJA 300 GR	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	508.47
2503061244	JGO DE FUNDAS PARA CAMIONETA	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	381.35
2503061246	BOQUILLA ROTATIVA HD 10/25	PZ	250306	PRODUCTOS VARIOS	305.93
2503061261	EJE FIERRO 3 .1/2	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	2,850.00
2503061304	CARPA MANTA 18 X 8 POLITARK / AZUL PLATA 260 GR	UN	250306	PRODUCTOS VARIOS	508.48
2503061317	MANGUERA DE DESCARGA 4" X 4 MTS	PZ	250306	PRODUCTOS VARIOS	398.73
2503070005	RETEN DESIGUEÑADO 469336	UN	250307	RODAJES	203.39
2503070077	RODAJE Y PISTA 32219	UN	250307	RODAJES	245.77
2503070092	RODAJE 759	UN	250307	RODAJES	532.80
2503070100	RODAJE 1656129	UN	250307	RODAJES	254.24
2503070105	RODAJE 740	UN	250307	RODAJES	288.14
2503070106	TAMBOR P/RUEDA DISCO PROPAR (10*335) AMERICANO	UN	250307	RODAJES	280.55
2503070114	TAMBOR CONICO	UN	250307	RODAJES	220.34
2503070116	RETEN CIGUENAL 85108352	UN	250307	RODAJES	220.34
2503070125	RODAJE CANASTILLA CAJA 3ª VT2214/ SR1700 91 X 97 X 45	PZ	250307	RODAJES	254.24
2503070129	RODAJE 574368 PROPULSOR VT70X40X150X35	PZ	250307	RODAJES	296.61
2503070138	TAMBOR P/RUEDA DISCO PROPAR (10*285) EUROPEO	UN	250307	RODAJES	320.12
2503070142	RETEN DE BOCAMAZA 380983	UN	250307	RODAJES	282.20
2503070146	RODAJE Y PISTA SKF 00218Y GERMANY BT1B329012/Q	UN	250307	RODAJES	241.53
2503070178	RODAJE+ PISTA HM 518445/410 - BT1-0522D	JG	250307	RODAJES	203.39
2503090036	FLOTADOR COMBUSTIBLE F12	UN	250309	SIS COMBUSTIBLE	262.71
2503090037	VALVULA DE SELENOIDE	UN	250309	SIS COMBUSTIBLE	419.15
2503090042	BALON DE COMBUSTIBLE GAS ALUMINIO 15 KG 034216496	UN	250309	SIS COMBUSTIBLE	254.24
2503100053	INTERRUPTOR CHAPA 1626372	UN	250310	SIS ELECTRICO	211.86
2503100054	CUBO 9 HUECOS BLANCO	UN	250310	SIS ELECTRICO	2,191.53
2503100095	FARO LADO DERECHO AUTOMATICO -21035637 VERSION III	UN	250310	SIS ELECTRICO	533.90
2503100108	PALANCA DE CONTACTO 20399174	UN	250310	SIS ELECTRICO	712.37
2503100110	SWITCH REGULADOR DE LUNA -20752918	UN	250310	SIS ELECTRICO	330.51
2503100111	PANEL INTERRUPTOR 20752918	UN	250310	SIS ELECTRICO	296.61
2503100113	RELAY CONTROLADOR DE PUERTA 21465357	UN	250310	SIS ELECTRICO	854.74
2503100118	ALARMA 520-E	UN	250310	SIS ELECTRICO	677.97
2503100121	ESPEJO FM DERECHO V III MODERNO TRAPEZOIDAL COMPLETO 20455982	UN	250310	SIS ELECTRICO	550.85
2503100125	SENSOR DE IMPULSO -3171490	UN	250310	SIS ELECTRICO	550.85

Código ERP	PRODUCTO DESCRIPCIÓN	U	Código	FAMILIA DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO
2503100135	SENSOR DE PRESION DE TURBO FH12-20524936	UN	250310	ELECTRICO	850.80
2503100136	SENSOR 21302639	UN	250310	ELECTRICO	704.68
2503100141	ELECTROVALVULA 20913287	UN	250310	ELECTRICO	475.40
2503100157	FARO DELANTERO FH MODERNO - 21001668	UN	250310	ELECTRICO	326.27
2503100161	FARO DELANTERO FH MODERNO IZQ-21035692	UN	250310	ELECTRICO	211.86
2503100180	BATERIAS ETNA S-1221	UN	250310	ELECTRICO	358.48
2503100193	RELAY 21255974	UN	250310	ELECTRICO	294.32
2503100196	BATERIA ETNA S-1223	UN	250310	ELECTRICO	398.31
2503100204	FARO POSTERIOR FA-1325	UN	250310	ELECTRICO	271.19
2503100255	FARO NEBLINERO COMPLETO FH12	PZ	250310	ELECTRICO	253.39
2503100269	BATERIA S675D 70A 700A +- NISSAN	PZ	250310	ELECTRICO	381.36
2503100270	BATERIA 21293376	UN	250310	ELECTRICO	1,235.80
2503100271	BOMBA ROCIADOR 21189159	UN	250310	ELECTRICO	256.95
2503100275	CABLE DE MANDO FH12 6X4 21343565	PZ	250310	ELECTRICO	834.75
2503100277	BATERIA SU-1217 12V 1050022	UN	250310	ELECTRICO	351.69
2503100278	RELAY BOSCH 24V 87A	UN	250310	ELECTRICO	203.39
2503100290	MANGUERA DE CARRETA ELECTRICA	UN	250310	ELECTRICO	338.98
2503100337	SENSOR PRESION AIRE 20829689	UN	250310	ELECTRICO	429.88
2503100342	SECADOR DE AIRE ELECTRONICO COMPLETO FM/FH12 20466522	UN	250310	ELECTRICO	1,241.53
2503100344	SENSOR NIVEL ACEITE 21521353	UN	250310	ELECTRICO	452.05
2503100346	INTERRUPTOR 20953569	UN	250310	ELECTRICO	508.48
2503100363	FARO NEBLINERO HELLA REDONDO COMET 500 LA H3	UN	250310	ELECTRICO	432.21
2503100373	CONTACTOR TRIPOLAR SERIE D DE 25A 1NA+1NC 220VAC 50-60HZ	UN	250310	ELECTRICO	288.14
2503100385	FILTRO SECADOR AIRE WABCO SCANIA/VOLVO FM K 124 4329012231	UN	250310	ELECTRICO	207.63
2503100388	ALTERNADOR 21429783	UN	250310	ELECTRICO	1,244.99
2503100399	LLAVE TERMOMAGNETICA FUERZA 3 X 100 AMP MARCA MULIN GENUM	UN	250310	ELECTRICO	322.04
2503100412	JUEGO 85115489	UN	250310	ELECTRICO	899.68
2503100413	INSTRUMENTO COMBINADO 21542174	UN	250310	ELECTRICO	2,560.61
2503100430	FARO DELANTERO FH FM IZQ 20360898	PZ	250310	ELECTRICO	326.27
2503100431	FARO DELANTERO FH FM DERECHO 20360899	PZ	250310	ELECTRICO	430.33
2503100445	VALVULA ACTUADOR 173 0011	UN	250310	ELECTRICO	266.49
2503100448	BATERIA ETNA S-1225BZ BAJA FM /FH S-169BZ 12VC PN MG	UN	250310	ELECTRICO	459.32
2503100449	VALVULA DE CONTROL 21596642	UN	250310	ELECTRICO	570.21
2503100451	CONTROL 1656239	UN	250310	ELECTRICO	265.13
2503100457	KIT COMPLETOP SPAI 2 VENTANAS	UN	250310	ELECTRICO	593.22
2503100465	BATERIA 70B24LS 58AH/51 TOYOTA COROLLA 325X238X129	UN	250310	ELECTRICO	283.90
2503100466	SWITCH SENSOR PRESION ACEITE FH 1077574	UN	250310	ELECTRICO	635.59
2503100476	BATERIA FH-12 15	UN	250310	ELECTRICO	262.71
2503100506	FARO POSTERIOR COMPLETO	UN	250310	ELECTRICO	272.29
2503100530	ALTERNADOR 1624089	UN	250310	ELECTRICO	1,059.32
2503100539	RELAY 1078690	UN	250310	ELECTRICO	529.66
2503100560	FAROS DELANTEROS VOLVO HELLA.T	UN	250310	ELECTRICO	292.38
2503100561	FAROS POSTERIORES VOLVO N10 IMPORTADO	UN	250310	ELECTRICO	271.19
2503100570	RUEDA AUXILIAR TENSOR 01-27426-000 FTL	UN	250310	ELECTRICO	417.69
2503100571	CORREA ALTERNADOR M2 01-27116-014 FTL	UN	250310	ELECTRICO	223.48
2503100579	SELENOIDE 20486515	UN	250310	ELECTRICO	550.27
2503100590	TABLERO METALICO C/ARRANCADOR MAGNETICO 3 X 20A Y TERMICO 2 X 20A	UN	250310	ELECTRICO	411.02
2503100597	FARO DELANTERO IZQUERDO AUTO	UN	250310	ELECTRICO	205.93
2503100598	FARO DELANTERO (215-1189) RH NISS FRONTIER 01-02	UN	250310	ELECTRICO	211.86
2503100599	SENSOR DE VELOCIDAD 20513343	UN	250310	ELECTRICO	350.04
2503100610	INDICADOR DE TEMPERATURA	UN	250310	ELECTRICO	243.73
2503100613	ALTERNADOR 21429782	UN	250310	ELECTRICO	1,322.83
2503100614	MOTOR DE ARRANQUE 21632127	UN	250310	ELECTRICO	3,362.94
2503100620	BOCINA DE AIRE 21857295	UN	250310	ELECTRICO	225.76
2503100621	TENSOR CORREA ALTERNADOR 01-27425-000 FTL	UN	250310	ELECTRICO	616.87
2503100622	SENSOR 20803650	UN	250310	ELECTRICO	396.33

Código ERP	PRODUCTO DESCRIPCIÓN	U	CÓDIGO		FAMILIA DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO
2503100627	SENSOR 21643575	UN	250310	SIS	ELECTRICO	562.97
2503100628	SENSOR 21746206	UN	250310	SIS	ELECTRICO	429.16
2503100629	SENSOR DE DESGASTE DE PASTILLAS 21390374	UN	250310	SIS	ELECTRICO	255.84
2503100646	INTERRUPTOR PALANCA LUZ FREIGHTLINER A06-36956-003 FTL	UN	250310	SIS	ELECTRICO	491.22
2503100657	MOTOR VENTILADOR M2 FREIGHTLINER VCCT1000904A:FTL	UN	250310	SIS	ELECTRICO	548.76
2503100675	AMPLIFICADOR DLS 2 CANALES NISSAN	UN	250310	SIS	ELECTRICO	677.97
2503100676	SUNWOOFER JL AUDIO 10 NISSAN	UN	250310	SIS	ELECTRICO	483.05
2503100677	INTERFACE PC DE TIMO	UN	250310	SIS	ELECTRICO	254.23
2503100680	SENSOR DE PASTILLAS DE DESGASTE POSTERIOR DER 20928547	UN	250310	SIS	ELECTRICO	254.62
2503100686	ALTERNADOR 28SI - 160A Q8600201 FREIGHTLINER	PZ	250310	SIS	ELECTRICO	803.05
2503100687	MOTOR DE ARRANQUE MBE4000 - DR 8200287 FREIGHTLINER	PZ	250310	SIS	ELECTRICO	1,107.68
2503100692	PALANCA INT.LUCES FREIGHTLINER A06-57916- 000	UN	250310	SIS	ELECTRICO	503.60
2503100699	BATERIA ETNA S- 1050027 1215EM	UN	250310	SIS	ELECTRICO	245.76
2503100710	FARO DELANTERO LH A06-75737-004 FTL	PZ	250310	SIS	ELECTRICO	1,067.39
2503100713	REGULADOR DE VOLTAJE	PZ	250310	SIS	ELECTRICO	245.76
2503100714	SENSOR DE APROXIMIDAD	UN	250310	SIS	ELECTRICO	237.29
2503100717	FARO NEBLINERO CON LED	JG	250310	SIS	ELECTRICO	364.41
2503100718	FARO DELANTERO FH MODERNO DER-21035690	PZ	250310	SIS	ELECTRICO	211.86
2503100733	FARO DELANTERO IZQUIERDO FREIGTHLINER A06-5104L FTL	PZ	250310	SIS	ELECTRICO	381.36
2503100747	ELECTRO IMAN 20872625	PZ	250310	SIS	ELECTRICO	442.77
2503100755	FARO DELANTERO IZQ 82304599	PZ	250310	SIS	ELECTRICO	387.64
2503120021	MACHIBRAKE POSTERIOR TIPO36 NL10/12	UN	250312	SIS	FRENOS	283.90
2503120029	VALVULA FRENO 1606720	UN	250312	SIS	FRENOS	592.37
2503120030	VALVULA DE 4 VIAS 1618635	UN	250312	SIS	FRENOS	584.75
2503120047	VALVULA PULPO RELAY SEALCO A-1000S	UN	250312	SIS	FRENOS	211.86
2503120049	PAQUETE DE MUELLE 3 1/2 X 1/2 (9 HOJAS)	UN	250312	SIS	FRENOS	298.42
2503120053	VALVULA BRAKE FRENO NL10/12/10BR 158885	UN	250312	SIS	FRENOS	583.90
2503120054	PASTILLA CERAMICADA PAK-50119A FH12	JG	250312	SIS	FRENOS	1,813.56
2503120055	JGO. BLOQUE FRENOSA BL-0830D	JG	250312	SIS	FRENOS	347.46
2503120056	JGO. BLOQUE FRENOSA BL-4515ED MAT - 3240	JG	250312	SIS	FRENOS	211.86
2503120060	VALVULA PULPO A-1000S	UN	250312	SIS	FRENOS	203.39
2503120063	JUEGO DE PASTILLAS DE FRENO F-306	UN	250312	SIS	FRENOS	347.45
2503120067	KIT ZAPATA DE FRENO CON RESORTE L4515Q20-QK	UN	250312	SIS	FRENOS	203.39
2503120069	VALVULA RELAY 20775173	UN	250312	SIS	FRENOS	588.98
2503120077	FRENO SINCRONIZADOR 1°-2° DESLIZANTE 1700 1653956	PZ	250312	SIS	FRENOS	750.00
2503120080	JGO. ZAPATA FRENOSA	PZ	250312	SIS	FRENOS	203.39
2503120081	PLATOS Y FRENOS CAJA SR1700	PZ	250312	SIS	FRENOS	593.23
2503120082	PLATOS Y FRENOS PARA FH	PZ	250312	SIS	FRENOS	650.00
2503120084	SERVO EMBRAGUE B 1673067	UN	250312	SIS	FRENOS	592.12
2503120091	JGO FRENO 1°,2°, 3°	UN	250312	SIS	FRENOS	800.00
2503120098	LIT LAINAS MONTAJE COLLARIN FH 3192220-20569151	PZ	250312	SIS	FRENOS	610.17
2503120099	MANGUERA INTERCOOLER D12A 20589122	PZ	250312	SIS	FRENOS	343.22
2503120109	VALVULA RELAY NL10/12 10BR/B58	UN	250312	SIS	FRENOS	203.39
2503120110	JGO BOQUE FRENOSA BL 0845D MAT -3240	UN	250312	SIS	FRENOS	211.86
2503120112	PATIN 0845 DELANTERO INFERIOR LADO B	PZ	250312	SIS	FRENOS	549.15
2503120114	BOCAMAZA FRENO TRACCION	UN	250312	SIS	FRENOS	1,300.00
2503120145	JGO FRENO CAJA	UN	250312	SIS	FRENOS	750.00
2503120147	VALVULA FRENO PIE 21541312	PZ	250312	SIS	FRENOS	1,020.82
2503120159	JGO FRENOS COMPLETO	JG	250312	SIS	FRENOS	800.00
2503120140	MANGUERA INTERCOOLER FH12	UN	250312	SIS	FRENOS	529.66
7701010006	VALVULA FRENO 20375553	UN	250312	SIS	FRENOS	1,029.80
2503120142	CILINDRO FRENO 21596227	UN	250312	SIS	FRENOS	1,481.05
2503120149	VALVULA DE FRENO DE MANO 20367533 WABCO	UN	250312	SIS	FRENOS	572.03
2503120155	VALVULA SEALCO A-1000S (PULPO)	UN	250312	SIS	FRENOS	211.87
2503120202	VALVULA SUPERMARCHA CAJA ZF130/160 1662551	UN	250312	SIS	FRENOS	267.63
2503120213	VALVULA FRENO VOLVO 20375554	UN	250312	SIS	FRENOS	707.32

Código ERP	PRODUCTO DESCRIPCIÓN	U	Código		FAMILIA DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO
2503120216	SECADOR DE AIRE 21620172	UN	250312	SIS	FRENOS	2,065.44
2503120223	CHICHARRA FRENO POST 28D R801073 FREIGHTLINER	UN	250312	SIS	FRENOS	387.11
2503120226	VALVULA FRENO PIE FH12 FM12/10 20568392 (20410545)	UN	250312	SIS	FRENOS	508.47
2503120227	VALVULA PEDAL FRNO E6 1286171	UN	250312	SIS	FRENOS	406.78
2503120242	CALIPER DE FRENO	UN	250312	SIS	FRENOS	1,200.00
2503120244	FORRO FRENO POST. 8127762	UN	250312	SIS	FRENOS	522.09
2503120245	TAMBOR FRENO 21451967	UN	250312	SIS	FRENOS	1,138.86
2503120252	TAMBOR POST VOLVO FH FM 20353	PZ	250312	SIS	FRENOS	516.95
2503120253	TAMBOR DEL VOLVO FM 20352	PZ	250312	SIS	FRENOS	449.16
2503120256	PEDAL ACELERADOR 82627979	PZ	250312	SIS	FRENOS	905.36
2503120257	JUEGO DE DISCOS DE FRENO Y SEPARADOR	JG	250312	SIS	FRENOS	1,000.00
2503120260	TAMBOR FRENO CONICO MOD. 6 HCOS	UN	250312	SIS	FRENOS	288.14
2503120261	CHICHARRA FRENO POST 28D TDA R801073 FTL	UN	250312	SIS	FRENOS	422.94
2503120262	VALVULA FRENO ESTAC. MV3 BW 801360 FTL	PZ	250312	SIS	FRENOS	1,021.38
2503120263	SELENOIDE PACBREKE COLUMBIA PDB C11933 FTL	PZ	250312	SIS	FRENOS	330.32
2503120267	SENSOR ABS FH 21247161	UN	250312	SIS	FRENOS	384.85
2503120268	FUELLE RESORTE NEUMATICO 21961374	UN	250312	SIS	FRENOS	714.42
2503120269	RESORTE DE AIR BAG CAMIONETA	UN	250312	SIS	FRENOS	779.66
2503130032	COJINETE21036050	UN	250313	SIS	MOTOR	1,611.35
2503130033	KIT DE CAMISETA DE MOTOR 20515376	UN	250313	SIS	MOTOR	3,381.36
2503130034	TAPON CULATA MOTOR VOLVO 673200001	UN	250313	SIS	MOTOR	1,262.71
2503130049	DIAFRAGMA MODERNO	UN	250313	SIS	MOTOR	254.24
2503130064	BELTERTENSIONER 21422767	UN	250313	SIS	MOTOR	351.70
2503130068	TENSOR DE CORREA 21257889	UN	250313	SIS	MOTOR	570.08
2503130081	ACC. COMPRESORA VARGA	JG	250313	SIS	MOTOR	588.98
2503130099	SOPORTE MOTOR POSTERIOR FM=21228153	PZ	250313	SIS	MOTOR	567.12
2503130102	VALVULA BLOQUEO 8172628	UN	250313	SIS	MOTOR	477.12
2503130103	PANEL INTERRUPTOR 21543897	UN	250313	SIS	MOTOR	620.81
2503130112	UNIDAD BOMBA 21468471	UN	250313	SIS	MOTOR	914.20
2503130116	KIT REPARACION 20884121	UN	250313	SIS	MOTOR	250.78
7701010005	VAVULA DE FRENO 21390585	UN	250313	SIS	MOTOR	1,646.91
2503130123	TENSOR DE CORREA 21422765	UN	250313	SIS	MOTOR	934.03
2503130124	TENSOR DE CORREA 21479276	UN	250313	SIS	MOTOR	868.31
2503130127	TENSOR CORREA 21422765	UN	250313	SIS	MOTOR	614.61
2503130150	VALVULA 20452152	UN	250313	SIS	MOTOR	389.83
2503130153	FULL SET EMPAQUE MOTOR TD101F/G TD102 FS	UN	250313	SIS	MOTOR	582.20
2503130168	JGO METAL BANCADA STD TD100/101/102/103 270438	UN	250313	SIS	MOTOR	211.86
2503130173	ASIENTO ESCAPE STD TD102 1545886	UN	250313	SIS	MOTOR	258.47
2503130177	TERMOSTATO 75° F10 1661993	UN	250313	SIS	MOTOR	226.27
2503130186	CILINDRO MAESTRO 20835246	UN	250313	SIS	MOTOR	381.36
2503130188	JGO JUNTAS 3099100	UN	250313	SIS	MOTOR	453.20
2503130201	COJINETE 3173772	UN	250313	SIS	MOTOR	403.05
2503130202	CASQUILLO 20390840	UN	250313	SIS	MOTOR	552.14
2503130221	BOMBA AGUA NL10/ NL12/F12	UN	250313	SIS	MOTOR	1,101.69
2503130222	ACC BOMBA DE ACEITE SR 1900 EXCENTRICA ALTA 17MM	UN	250313	SIS	MOTOR	211.86
2503130223	CILINDRO MAESTRO RVO20835246	PZ	250313	SIS	MOTOR	443.81
2503130226	RETEN DE CIGUEÑAL RVO85108352	PZ	250313	SIS	MOTOR	220.34
2503130228	COJINETE COLLARIN EMBRAGUE FH 12 20569151	PZ	250313	SIS	MOTOR	996.89
2503130231	KIT DE EMPAQUE DE ESCAPE RVO85109242	PZ	250313	SIS	MOTOR	361.37
2503130233	MANGUERA RVO20909063	PZ	250313	SIS	MOTOR	232.35
2503130234	SERVO TUBO RVO20727719	PZ	250313	SIS	MOTOR	616.56
2503130235	KIT DE PISTON CABINA RVO20488307	PZ	250313	SIS	MOTOR	284.68
2503130237	VALVULA REBOSE VRO21458307	PZ	250313	SIS	MOTOR	325.83
2503130238	VALVULA RVO20884328	PZ	250313	SIS	MOTOR	269.14
2503130241	ENFRIADOR DE CAJA VT 2214	UN	250313	SIS	MOTOR	1,000.00
2503130242	TURBO HOLSET TD102 FS CON INTERCOOLER 422935	UN	250313	SIS	MOTOR	1,313.56

PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	U.	Código		FAMILIA DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO
2503140045	BOLSA AIRE POST W01-358-9780 FREIGHTLINER	UN	250314	SIS	NEUMATICO	470.47
2503140046	BOLSA DE AIRE C/BASE TIPO 8 KENWORTH FD200-19506 - 5140173	UN	250314	SIS	NEUMATICO	370.34
2503140050	BOLSA DE AIRE DOBLE (CONTINENTAL)	UN	250314	SIS	NEUMATICO	370.34
2503140051	RESORTE NEUMATICA 8127331	UN	250314	SIS	NEUMATICO	696.69
2503140052	SECADOR DE AIRE COMPLETO 1 TORRE K005022 NL12 20409513 (8122460)	UN	250314	SIS	NEUMATICO	661.02
2503140061	VALVULA LIMITADORA 21339179	UN	250314	SIS	NEUMATICO	690.76
2503140075	SECADOR DE AIRE 20884103	UN	250314	SIS	NEUMATICO	1,345.78
2503140086	VALVULA WESTE GATE FTL A4571400269 MBC	UN	250314	SIS	NEUMATICO	661.46
2503140090	VALVULA RELAY WABCO FH II 15117 6886834	UN	250314	SIS	NEUMATICO	211.87
2503140094	FILTRO SECADOR DE AIRE 21620181	UN	250314	SIS	NEUMATICO	224.40
2503140101	VALVULA REGULADORA EA 0001530959 DETROIT FTL	UN	250314	SIS	NEUMATICO	3,433.29
2503140102	VALVULA MODULADORA 8127349	UN	250314	SIS	NEUMATICO	1,453.99
2503150011	CORREDERA SELEC 20556016	UN	250315	SIS	REFRIGERACION	535.86
2503150017	RADIADOR FH12 420-460 35" X 35" MKL 20460174	UN	250315	SIS	REFRIGERACION	1,508.47
2503150022	TAPA SELECTOR 20590252	UN	250315	SIS	REFRIGERACION	449.15
2503150026	PANAL RADIADOR AGUA BHT B4763002 FTL FREIGHTLINER	UN	250315	SIS	REFRIGERACION	3,302.11
2503150027	RADIADOR AIRE BHT H0173 FTL INTERCOOLER FREIGHTLINER	UN	250315	SIS	REFRIGERACION	3,758.50
2503150028	BOMBA DE AGUA FREIGHTLINER SNP PE A4602000001	PZ	250315	SIS	REFRIGERACION	1,032.53
2503150031	EMBUDO RADIADOR AGUA 05-16972-002 FTL	UN	250315	SIS	REFRIGERACION	234.26
2503150035	DEPOSITO AGUA RADIADOR M2 Z05-30740-000 FTL	PZ	250315	SIS	REFRIGERACION	735.67
2503150036	RADIADOR INTERCOOLER COMPLETO FTL	PZ	250315	SIS	REFRIGERACION	1,580.00
2503150037	PANAL CONDENSADOR FTL	PZ	250315	SIS	REFRIGERACION	565.00
2503150038	MANGUERA DE COMPRESORA 72 A12-11593-072 FTL	PZ	250315	SIS	REFRIGERACION	389.75
2503160024	BOLSA AIRE COMPLETA 950481	UN	250316	SIS	SUSPENSION	559.32
2503160031	TAPA CILINDRO SUPERMARCHA 1521249	UN	250316	SIS	SUSPENSION	589.32
2503160037	AMORTIGUADOR CABINA DELANTERO D12D 3198836	UN	250316	SIS	SUSPENSION	220.34
2503160043	AMORTIGUADOR 21137458	UN	250316	SIS	SUSPENSION	485.33
2503160054	BOCINA DE EJE DE LEVA	UN	250316	SIS	SUSPENSION	2,949.15
2503160077	VALVE 3198756	UN	250316	SIS	SUSPENSION	867.32
2503160079	AMORTIGUADOR O/O C/BOCINA DELANTERO B12/B7	PZ	250316	SIS	SUSPENSION	305.08
2503160106	AMORTIGUADOR ALEMAN DELANTERO FH FM12 20374545	UN	250316	SIS	SUSPENSION	360.17
2503160107	PAQUETE MUELLE CARRETA POST 3 1/2 X 10 HOJAS	UN	250316	SIS	SUSPENSION	321.06
2503160108	EJE ZB 24T 25000 LBS 77.5 DE TROCHA C/R AMERICANO	UN	250316	SIS	SUSPENSION	2,034.91
2503160112	HOJA DE MUELLE 0308-03-A	UN	250316	SIS	SUSPENSION	52.54
2503160113	HOJA DE MUELLE 0308-01-E	UN	250316	SIS	SUSPENSION	84.47
2503160114	HOJA DE MUELLE 0611-05-A	UN	250316	SIS	SUSPENSION	93.04
2503160115	HOJA DE MUELLE 0327-01-A	UN	250316	SIS	SUSPENSION	79.24
2503160116	HOJA DE MUELLE 0327-02-A	UN	250316	SIS	SUSPENSION	70.34
2503160117	HOJA DE MUELLE 0308-04-A	UN	250316	SIS	SUSPENSION	46.61
2503160118	HOJA DE MUELLE 0327-05-A	UN	250316	SIS	SUSPENSION	55.09
2503160120	HOJA DE MUELLE 0614-01-A	UN	250316	SIS	SUSPENSION	139.83
2503160121	HOJA DE MUELLE 0614-02-A	UN	250316	SIS	SUSPENSION	144.07
2503160134	HOJA DE MUELLE 0602-06-A	UN	250316	SIS	SUSPENSION	83.76
2503160135	HOJA DE MUELLE 0602-05-A	UN	250316	SIS	SUSPENSION	97.11
2503160136	HOJA DE MUELLE 0602-07-A	UN	250316	SIS	SUSPENSION	75.42
2503160137	HOJA DE MUELLE 0611-06-A	UN	250316	SIS	SUSPENSION	79.23
2503160138	HOJA DE MUELLE 0611-07-A	UN	250316	SIS	SUSPENSION	72.48
2503160148	AMORTIGUADOR 3987957	UN	250316	SIS	SUSPENSION	309.32
2503160155	ROTULA TERMINAL PALANCA FH12 1668179	UN	250316	SIS	SUSPENSION	305.08
2503160158	AMORTIGUADOR CABINA POSTERIOR FH12 FM 3198859	UN	250316	SIS	SUSPENSION	254.24
2503160161	AMORTIGUADOR DELANTERO N10 1505185	UN	250316	SIS	SUSPENSION	295.51
2503160165	AMORTIGUADOR CABINA C/BOLSA POST 1075076	UN	250316	SIS	SUSPENSION	296.61
2503160167	HOJA DE MUELLE 0602-08-A	UN	250316	SIS	SUSPENSION	56.78
2503160168	HOJA DE MUELLE 0611-08-A	UN	250316	SIS	SUSPENSION	57.93
2503160178	PAQUETE COMPLETO MUELLE DELANTERO N1020 ELEFANTE	UN	250316	SIS	SUSPENSION	1,186.44
2503160179	TAMBOR POSTERIOR VOLVO N88 FERROSA	PZ	250316	SIS	SUSPENSION	521.19

Anexo 02: Detalle del Activo fijo periodo 2021

Empresa	**TRANSPORTES TRANSMAR S.A.C 20152120821**
RUC	**INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO**
Anexo N° 03	DICIEMBRE 2º21
Periodo	Nuevos soles
Moneda de presentación	

COSTO DE ADQUISICIÓN	Saldo Inicial 01 /	Adiciones	Deducciones	Reclasificaciones	Saldo Final 31 / 12 / 2021
ACTIVO FIJO					
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	**4,023,161**	**1,824,962**	**-**	**-**	**5,848,123**
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	**4,023,161**	**1,824,962**	**-**	**-**	**5,848,123**
EQUIPO DE TRANSPORTE	4,023,161	1,824,962	-	-	5,848,123
TRACTOS LEASING	4,023,161	1,583,367	-	-	5,606,528
CISTERNAS LEASING	-	145,575	-	-	145,575
AUTOSYCAMIONETAS LEASING	-	96,020	-	-	96,020
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	**28,227,922**	**4,154,179**	**-1,495,777**	**-1,455,327**	**29,430,997**
TERRENOS	**4,874,728**	**-**	**-113,055**	**-**	**4,761,673**
TERRENOS	4,874,728	-	-113,055	-	4,761,673
TERRENOSCOSTO PUCALLPA	3,797,653	-	-113,055	-	3,684,598
TERRENOSCOSTO LIMA	1,077,075	-	-	-	1,077,075
EDIFICACIONES	**1,157,789**	**-**	**-**	**-**	**1,157,789**
EDIFICACIONES PARA PRODUCCION	1,119,379	-	-	-	1,119,379
COSTO DE ADQUISICION O CONSTRUCCION.EDIFICACIONESPARAPRODUCCION. -TRUJIL	719,687	-	-	-	719,687
COSTO DE ADQUISICION O CONSTRUCCION. EDIFICACIONESPARAPRODUCCION. -LIMA	399,692	-	-	-	399,692
INSTALACIONES	38,410	-	-	-	38,410
COSTO DE ADQUISICION O CONSTRUCCION. INSTALACIONES -PUCALLPA	32,167	-	-	-	32,167
COSTO DE ADQUISICION O CONSTRUCCION. INSTALACIONES -LIMA	6,244	-	-	-	6,244
MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACION	**293,726**	**-**	**-**	**-**	**293,726**
MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACION	293,726	-	-	-	293,726
MAQUINARIASCOSTO DE ADQUISICION O CONSTRUCCION	293,726	-	-	-	293,726
UNIDADES DE TRANSPORTE	**19,909,095**	**1,604,366**	**-1,232,237**	**-**	**20,281,224**
VEHICULOS MOTORIZADOS	16,264,479	1,187,365	-1,232,237	-	16,219,607
TRACTOS	15,718,116	-	-1,146,585	-	14,571,531
AUTOSYCAMIONETASCOSTO	546,363	17,605	-85,652	-	478,316
COMPONENTIZACIÓN ATRACTOSEQUIPOSDE TRANSPORTE COSTO	-	1,150,993	-	-	1,150,993
COMPONENTIZACIÓN AAUTOSYCAMIONETASEQUIPOSDE TRANSPORTE COSTO	-	18,767	-	-	18,767
VEHICULOS NO MOTORIZADOS	3,644,617	417,000	-	-	4,061,617
CISTERNAS	2,351,284	131,433	-	-	2,482,717
PLATAFORMAS	1,293,332	-	-	-	1,293,332
COMPONENTIZACIÓN ACISTERNASEQUIPOSDE TRANSPORTE COSTO	-	237,673	-	-	237,673
COMPONENTIZACIÓN APLATAFORMAS EQUIPOSDE TRANSPORTE COSTO	-	47,894	-	-	47,894
MUEBLES Y ENSERES	**30,804**	**1,276**	**-**	**-**	**32,080**
MUEBLES	30,804	1,276	-	-	32,080
MUEBLES COSTO	30,804	1,276	-	-	32,080
EQUIPOS DIVERSOS	**377,251**	**18,217**	**-**	**-**	**395,469**
EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION (DE COMPUTO)	229,863	13,606	-	-	243,469
EQUIPO DE COMPUTO COSTO	229,863	13,606	-	-	243,469
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	84,467	1,367	-	-	85,833
EQUIPO DE COMUNICACIÓN- COSTO	84,467	1,367	-	-	85,833
EQUIPO DE SEGURIDAD	59,659	1,738	-	-	61,398
COSTO. EQUIPO DE SEGURIDAD	59,659	1,738	-	-	61,398
OTROS EQUIPOS	3,263	1,506	-	-	4,769
COSTO OTROSEQUIPOS	3,263	1,506	-	-	4,769
HERRAMIENTAS Y UNIDADES DE REEMPLAZO	**9,565**	**503**	**-**	**-**	**10,068**
HERRAMIENTAS	9,565	503	-	-	10,068
COSTO.HERRAMIENTAS	9,565	503	-	-	10,068
UNIDADES POR RECIBIR	**-**	**131,952**	**-131,952**	**-**	**-**
EQUIPO DE TRANSPORTE CISTERNAS	-	131,952	-131,952	-	-
CONSTRUCCIONES Y OBRAS EN CURSO	**1,574,964**	**2,397,865**	**-18,533**	**-1,455,327**	**2,498,969**
CONSTRUCCIONES EN CURSO	750,100	2,380,888	-18,533	-1,455,327	1,657,128
PROYECTO MOCHE BASE DE OPERACIONESCONSTRUCCIONESEN CURSO	750,100	227,292	-	-	977,392
TRACTOSCOMPONENTIZACION CONSTRUCCIONESEN CURSO	-	1,150,993	-	-1,150,993	-
CISTERNASCOMPONENTIZACION CONSTRUCCIONESEN CURSO	-	237,673	-	-237,673	-
PLATAFORMAS COMPONENTIZACION CONSTRUCCIONESEN CURSO	-	47,894	-	-47,894	-
AUTOSYCAMIONETASCOMPONENTIZACION CONSTRUCCIONESEN CURSO	-	18,767	-	-18,767	-
CONSOLIDADO DE BIENESPORCONTROLINVENTARIO	-	698,269	-18,533	-	679,736
MAQUINARIA EN MONTAJE	824,864	16,977	-	-	841,841
MAQUINARIAEN MONTAJE	824,864	16,977	-	-	841,841
COSTO DE ADQUISICIÓN	**32,251,084**				**35,279,121**

	DEPRECIACIÓN TRIBUTARIA	Saldo Inicial 01 /				Saldo Final 31 / 12 /
	ACTIVO FIJO					
	ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	-630,797	-	-	-	-1,549,132
	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	-630,797	-	-	-	-1,549,132
	EQUIPO DE TRANSPORTE	-630,797	-	-	-	-1,549,132
	TRACTOS LEASING	-630,797	-	-	-	-1,520,334
	CISTERNAS LEASING	-	-20,796	-	-	-20,796
	AUTOSYCAMIONETAS LEASING	-	-8,002	-	-	-8,002
	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	-13,067,758	-3,562,002	987,134	-	-15,642,626
	EDIFICACIONES	-208,327	-52,088	-	-	-260,415
	EDIFICACIONES PARA PRODUCCION	-198,343	-48,247	-	-	-246,589
	COSTO DE ADQUISICION O CONSTRUCCION.EDIFICACIONESPARAPRODUC	-106,213	-22,469	-	-	-128,682
	COSTO DE ADQUISICION O CONSTRUCCION. EDIFICACIONESPARAPRODUCCION. -LIMA	-92,130	-25,778	-	-	-117,908
	INSTALACIONES	-9,984	-3,841	-	-	-13,826
	COSTO DE ADQUISICION O CONSTRUCCION. INSTALACIONES -PUCALLPA	-8,347	-3,217	-	-	-11,564
	COSTO DE ADQUISICION O CONSTRUCCION. INSTALACIONES -LIMA	-1,637	-624	-	-	-2,261
	MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACION	-180,838	-23,057	-	-	-203,894
	MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACION	-180,838	-23,057	-	-	-203,894
	MAQUINARIASCOSTO DE ADQUISICION O CONSTRUCCION	-180,838	-23,057	-	-	-203,894
	UNIDADES DE TRANSPORTE	-12,456,654	-3,437,184	987,134	-	-14,906,704
	VEHICULOS MOTORIZADOS	-10,441,766	-2,764,513	987,134	-	-12,219,145
	TRACTOS	-10,058,607	-2,527,940	937,233	-	-11,649,314
	AUTOSYCAMIONETASCOSTO	-383,159	-68,639	49,901	-	-401,897
	COMPONENTIZACIÓN ATRACTOSEQUIPOSDE TRANSPORTE COSTO	-	-164,074	-	-	-164,074
	COMPONENTIZACIÓN AAUTOSYCAMIONETASEQUIPOSDE	-	-3,860	-	-	-3,860
	VEHICULOS NO MOTORIZADOS	-2,014,888	-672,671	-	-	-2,687,559
	CISTERNAS	-1,581,982	-364,075	-	-	-1,946,057
	PLATAFORMAS	-432,905	-268,336	-	-	-701,242
	COMPONENTIZACIÓN ACISTERNASEQUIPOSDE TRANSPORTE COSTO	-	-30,949	-	-	-30,949
	COMPONENTIZACIÓN APLATAFORMAS EQUIPOSDE TRANSPORTE COSTO	-	-9,311	-	-	-9,311
	MUEBLES Y ENSERES	-10,529	-3,141	-	-	-13,670
	MUEBLES	-10,529	-3,141	-	-	-13,670
	MUEBLES COSTO	-10,529	-3,141	-	-	-13,670
	EQUIPOS DIVERSOS	-209,999	-45,555	-	-	-255,553
	EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION (DE COMPUTO)	-162,919	-24,643	-	-	-187,562
	EQUIPO DE COMPUTO COSTO	-162,919	-24,643	-	-	-187,562
	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	-31,074	-9,348	-	-	-40,422
	EQUIPO DE COMUNICACIÓN- COSTO	-31,074	-9,348	-	-	-40,422
	EQUIPO DE SEGURIDAD	-14,852	-10,564	-	-	-25,417
	COSTO. EQUIPO DE SEGURIDAD	-14,852	-10,564	-	-	-25,417
	OTROS EQUIPOS	-1,153	-1,000	-	-	-2,152
	COSTO OTROSEQUIPOS	-1,153	-1,000	-	-	-2,152
	HERRAMIENTAS Y UNIDADES DE REEMPLAZO	-1,412	-977	-	-	-2,390
	HERRAMIENTAS	-1,412	-977	-	-	-2,390
	COSTO.HERRAMIENTAS	-1,412	-977	-	-	-2,390
	DEPRECIACIÓN TRIBUTARIA	-13,698,555				-17,191,758

DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO	Saldo Inicial 01 / 01 / 2015	Adiciones	Deducciones	Reclasificaciones	Saldo Final 31 / 12 / 13
ACTIVO					
DESVALORIZACION DE ACTIVO INMOVILIZADO	-	-	-		-
DESVALORIZACION DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	-	-	-		-
DESVALORIZACION DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO. HERRAMIENTAS YUNIDADE	-	-	-		-
DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO	**0**				**0**
Inmueble maquinaria y equipo neto de depreciación y desvalorización	**18,552,529**				**18,087,362**

I. Depreciación acumulada.-
PCGA del Perú:
La práctica normal en el Perú es depreciar todo un elemento de inmuebles, maquinaria y equipo mediante una tasa de depreciación única. No es necesario tener una depreciación separada por cada parte de un elemento o componente del activo fijo que sea significativa, en relación con el costo total del elemento.

NIIF:
La NIC 16 requiere que las partes importantes del componente de un elemento del activo fijo que sean reemplazadas y se reflejen de manera sustancial en relacion al costo del activo fijo seran depreciadas por separado, segun lo estimado por la entidad.
Como resultado de este análisis, al 31 de diciembre de 2013, la Empresa aumentó su depreciación acumulada en **S/. 208,194.94**, con cargo a resultados del ejercicio correspondiente a los repuestos significativos y unidades de reemplazo directamente relacionados a un activo fijo.

Al 31 de diciembre de 2013, el valor en libros de los activos adquiridos a través de contratos de arrendamiento financiero ascienden a aproximadamente S/. 6'146,947.46 (S/.4'321,947.46 al 31 de diciembre de 2012). Las adiciones durante el año 2013 incluyen S/. 1'824,962.11 bajo arrendamiento financiero (S/. 2'203,147.89 en el 2012). Los activos arrendados garantizan los pasivos

II. Obras en curso.-
Al 31 de diciembre de 2013, corresponde principalmente al proyecto de la construcción de la nueva base operática localizada en el Ex Fundo Larrea - Moche el cual la Empresa estima culminar en el primer trimestre de 2014.

La depreciación de los ejercicios 2012 y 2013 ha sido distribuida de la

	2013	2012
	S/.	
COSTO DE OPERACIÓN	4,382,948	4,046,820
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	34,120	34,550
	4,480,651	4,160,78

La depreciación asignada al costo de operacion en el año 2013 aumento en 8.31 % con respecto al año 2012.
La depreciación asignada a gastos administrativos en el año 2013 disminuyeron en 17.85 % con respecto al año 2012. La depreciación asignada a gastos de ventas en el año 2013 disminuyeron en 1.24 % con respecto al año 2012.

Anexo 03: Detalle de los inventarios periodo 2021

Empresa	**TRANSPORTES TRANSMAR S.A.C 20152120821**
RUC	**INVENTARIOS**
Anexo N° 02	DICIEMBRE 2º21
Periodo	Nuevos Soles

COSTO DE ADQUISICIÓN	Saldo Inicial 01/ 01/ 2015	Compras	Consumos	Reclasificaciones	Saldo Final
INVENTARIOS					
MERCADERIAS	**5,866**	**417,096**	**-422,962**	**-**	**-**
MERCADERIA MANUFACTURADA	5,866	417,096	-422,962	-	-
MELAZA LIQUIDA DE CAÑA	5,866	1,979	-7,845	-	-
ACEITE DE PESCADO	-	415,117	-415,117	-	-
MERCADERIA					
EXISTENCIAS DE SERVICIOS TERMINADOS	-	20,948,413	-20,462,268	-	486,145
TERCEROS- CARGA SECA	-	868,958	-868,958	-	-
TERCEROS- CARGA LIQUIDA	-	1,005,615	-1,005,615	-	-
SERVICIOS DE TRANSPORTE TERMINADOS CARGA SECA TRANSMAR S.A.C.	-	6,612,881	-6,428,146	-	184,735
SERVICIOS DE TRANSPORTE TERMINADOS CARGA LIQUIDA TRANSMAR S.A.C.	-	12,460,958	-12,159,548	-	301,410
MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	**1,544,880**	**10,742,05**	**-11,719,574**	**-**	**567,363**
SUMINISTROS	181,435	8,364,453	-8,387,964	-	157,924
COMBUSTIBLES LUBRICANTES	106,525	8,201,570	-8,174,212	-	133,883
PAPELERIA PARA OFICINA	56,123	118,924	-160,457	-	14,590
UTILES DE LIMPIEZA	17,780	38,285	-47,051	-	9,014
	1,007	5,673	-6,244	-	437
REPUESTOS (COMPONENTIZACIÓN)	1,362,785	2,153,451	-3,106,797	-	409,440
REPUESTOS PARA TRACTOS	1,148,958	803,976	-1,648,087	-	304,847
NEUMÁTICOS	67,288	912,647	-965,132	-	14,803
PERNOS CLAVOS RODAJES	67,739	49,928	-63,168	-	54,499
OTROS SUMINISTROS	78,801	386,900	-430,411	-	35,291
OTROS MATERIALES PARA PROYECTO MOCHE	660	224,153	-224,813	-	-
PRODUCCIÓN ENCARGADA A TERCEROS SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCIÓN DE ACTIVOS INMOVILIZADOS	660	224,153	-224,813	-	-
EXISTENCIAS POR RECIBIR	**274,990**	**1,045,813**	**-860,284**	**-**	**460,519**
MERCADERIAS	274,990	1,259	-1,259	-	274,990
MELAZA LIQUIDA DE CAÑA PORRECIBIR PROVEEDORES	9,654	-	-	-	9,654
MELAZA LIQUIDA DE CAÑA PORRECIBIR SALDO 2009	265,337	-	-	-	265,337
NEUMATICOS	-	1,259	-1,259	-	-
TRANSFERENCIAS DE ALMACÉN (PUCALLPA ↔ LIMA)	-	858,494	-858,494	-	-
PETROLEO DIESEL B5	-	705,158	-705,158	-	-
REPUESTOS PARA TRACTOS	-	110,082	-110,082	-	-
LUBRICANTES	-	896	-896	-	-
UTILES OFICINA	-	81	-81	-	-
OTROS	-	24,275	-24,275	-	-
SUMINITROS	-	1,085	-1,085	-	-
UTILES DE LIMPIEZA	-	16,917	-16,917	-	-
SERVICIOS POR RECIBIR	-	186,060	-531	-	185,529
SERVICIOS PORRECIBIR M.E.	-	186,060	-531	-	185,529
	1,825,737				**1,514,0**

DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS	Saldo Inicial 01/ 01/ 2021	Compras	Consumos	Reclasificacio nes	Saldo Final 31/ 12/ 2021
INVENTARIOS					
DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS					
DESVALORIZACIÓN DE MERCADERIAS	-	-	-	-	-
DESVALORIZACIÓN DE MATERIALES, SUMINISTROS YREPUESTOS	-	-	-	-	-
DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS	**0**				**0**
Inventario Neto de Desvalorización **1,825,737**					**1,514,027**

I. Existencias.-

PCGA del Perú:

Bajo los PCGA del Perú, las piezas de repuestos y mantenimiento de equipos son controlados como inventario y reconocidos como ganancia o pérdida cuando son consumidos, incluso si la entidad espera utilizarlos durante más de un ejercicio o utilizarlo sólo en relación con los inmuebles, maquinaria y equipo.

NIIF:

De acuerdo con la NIC 16 "Inmuebles, Maquinaria y Equipo", las piezas de repuesto y mantenimiento de equipos califican como inmuebles, maquinaria y equipo cuando una entidad espera utilizarlos durante más de un periodo (ver nota…). Del mismo modo, si las piezas de repuesto y mantenimiento de equipos pueden utilizarse sólo en relación con un elemento del inmueble, maquinaria y equipo, éstas se contabilizan en el rubro de inmuebles, maquinaria y equipo. La Empresa realizó un análisis de las piezas de repuestos y mantenimiento de equipos presentados dentro del rubro de inventarios, a fin de poder realizar una clasificación adecuada de las mismas. Como resultado de ese análisis, la Empresa reclasificó **S/. 1'455,327.38** de inventarios a inmuebles, maquinaria y equipo al 31 de diciembre del 2021.