

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Trabajo de investigación

**NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y SU RELACIÓN EN
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA GALLOS
MARMOLERÍA EN EL DISTRITO DE LURÍN LIMA 2019.**

PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS.

AUTOR:

DAIK ELOISA TITO ARECHE

ASESOR:

Mg. MILLAN BAZAN, CESAR AUGUSTO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: NORMAS ÉTICAS CONTABLES EN EMPRESAS
PÚBLICAS Y PRIVADAS

LIMA, PERÚ

Marzo, 2020

Resumen

La presente investigación que lleva por título “NIC 16 Propiedad planta y equipo y su relación en los Estados financieros de la empresa Gallos Marmolería en el distrito de Lurín Lima 2019”, ha tenido como objetivo principal, el buscar la incidencia entre las variables NIC 16 y los Estados Financieros en la empresa mencionada, para ello, se procedió con una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, con diseño correlacional y no experimental. La muestra estuvo conformada por un total de 20 trabajadores administrativos, analizándose además a los estados financieros. Los instrumentos generados y empleados a partir de la muestra mencionada, fueron los cuestionarios para ambas variables, y una guía de análisis documental para la variable estados financieros. Gracias al procesamiento de los datos y posterior análisis, se llegó a concluir que: Existe suficiente prueba estadística para aceptar que la NIC 16 Propiedad, Planta y equipo presenta una incidencia positiva y significativa a nivel de 0,000 en los estados financieros en la Empresa Gallos Marmolería SAC, resultado que es corroborado por el coeficiente de correlación de 0.897, en el que se establece que todos los problemas que se estén generando en los estados financieros actualmente en la empresa, son el resultado de no estar siguiendo lo establecido en la NIC 16.

Palabras claves:

NIC 16 Propiedad, planta y equipo y Estados Financieros.

Abstract

The present investigation that is entitled "IAS 16 Property plant and equipment and its relationship in the financial statements of the company Gallos Marmolería in the district of Lurín Lima 2019", had as main objective, to look for the incidence between the variables IAS 16 and The Financial Statements in the aforementioned company, for this, it was processed with an investigation of quantitative approach, of applied type, with correlational and non-experimental design. The sample consisted of a total of 20 administrative workers, also analyzing the financial statements. The instruments generated and used from the aforementioned sample, were the questionnaires for both variables, and a document analysis guide for the financial statements variable. Thanks to the data processing and subsequent analysis, it reached a conclusion: There is sufficient statistical evidence to accept IAS 16 Property, Plant and equipment has a positive and significant impact at a level of 0.000 in the financial statements in the Company Gallos Marmolería SAC, a result that is corroborated by correlation coefficient of 0.897, which establishes that all the problems that are generated in the financial statements currently in the company, are the result of not following the provisions of IAS 16.

Keywords:

IAS 16 Property, plant and equipment and Financial Statements.

Tabla de Contenidos

Resumen	ii
Abstract	iii
Tabla de Contenidos	iv
1. Problema de la investigación.....	1
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.2. Planteamiento del Problema	3
1.2.1. Problema general	3
1.2.2. Problemas específicos.....	3
1.3. Objetivos de la Investigación	3
1.3.1. Objetivo general.....	4
1.3.2. Objetivos específicos	4
1.4. Justificación e Importancia de la Investigación	4
1.4.1. Justificación.....	4
1.4.2. Importancia.....	5
1.5. Limitaciones.....	5
1.6. Casuística.....	6
2. Marco teórico	10
2.1. Antecedentes.....	10
2.1.1. Internacionales.....	10
2.1.2. Nacionales.....	16

2.2. Bases teóricas	23
2.2.1. NIC 16 – Propiedad Planta y Equipo.....	23
2.2.2. Estados Financieros	29
2.3. Definiciones de términos básicos.....	35
3. Cronograma de actividades	
4. Recursos y presupuesto	
5. Referencias	
6. Aporte científico	
7. Recomendaciones	
8. Anexos	

1. Problema de la investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

La Norma Internacional de contabilidad (NIC 16), el objetivo es aplicar el tratamiento y registro contable de la propiedad, plantas y equipos, de modo que los demás usuarios interesados en los EE.FF, obtengan la información acerca de las inversiones que la entidad posee en sus diversas propiedades, plantas y equipos, así como los demás cambios que se dan en dichas inversiones, una de las principales problemas que se presenta al momento de elaborar los estados financieros, tributario las plantas, obtenida en los libros contables la acumulada de activo que se deben aplicar y reconocer dentro de las operaciones contables.

La NIC 16 nos ayuda a identificar el importe correcto en los libros, que es el importe que se da a un activo de la compañía, deducida periódicamente. Una propiedad, planta y equipo a su costo de adquisición. La entidad evaluará todos los costos del inmovilizado material en el momento en que se incurra en ellos, estos costos comprenden tanto aquellos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir un elemento de inmovilizado material, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente. El cual deberá reflejarse en los estados financieros.

Los estados financieros son las bases principales para la correcta presentación de la información contable y financiera de una empresa, además las operaciones deben hacerse como lo establecen las normas de contabilidad respetando el orden de prelación de cada ítem, además deben acotar la estructura y requisitos mínimos sobre su contenido como lo establece la norma internacional de contabilidad (NIC1).

Los estados financieros deben elaborarse acorde a los principios contables aceptados y la norma internacional de contabilidad, empleándose una política más fiable para la compañía, en informes económicos con propósito de información confidencial y/o universal, son aquellas que pretender cubrir todas interesados, así mismo los documentos financieros deberán contener las notas donde contiene la información adicional , las cuales suministrarán descripciones escrita y narrativa de las partidas representadas en los estados financieros relevante internacionales como tal.

La empresa GALLOS MARMOLERIA S.A., ubicada en la carretera Panamericana Sur, en el kilómetro 40 urb. Las praderas de Lurín (a la Altura del Camal de Lurín - puente Arica) Lurín. Lima – Lima. Esta empresa se dedica a la producción y comercialización de travertinos, calizas y mármoles, mismas que son extraídas de 50 canteras propias ubicadas a unos 3,500 msnm en la Cordillera de los Andes, brindando de esta manera, alrededor de 250 puestos de trabajo a personas ubicadas en comunidades o ciudades cercanas a estas canteras. La misión establecida por la empresa, es la de poder satisfacer la necesidad de sus clientes de productos con un alto valor agregado para la construcción, a base de un servicio oportuno, competitivo y de calidad.

El análisis previo efectuado a los estados financieros de la empresa durante el 2019, dado que, al comenzar a indagar, buscando las posibles causas que pudieran haber dado pase a este escenario, se encontró que, el área de contabilidad, viene trabajando el registro de algunos activos bajo criterios que no se adecuan del todo a lo establecido en la NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo). Algunos de estos criterios tienen que ver con el registro o identificación de elementos del costo que la NIC16, además de no registrar correctamente los valores de costos tanto iniciales como posteriores. Por otro lado, se ha observado también incongruencias en la forma de depreciar los activos, ya sea en función al tiempo de vida útil establecido o al valor de depreciación, así mismo, se han observado que,

algunos activos aún no han sido dado de bajas, por lo que este y todos los problemas antes mencionados, estarían repercutiendo en la presentación final de los estados financieros, al no mostrar un escenario real del problema. La empresa GALLOS MARMOLERIA S.A. es importante que conozca los cambios que nos trae esta norma

El continuar con este escenario problemático en el que se registran operaciones y datos que no se encuentran acorde con la NIC 16, repercutirá de forma negativa en un futuro, dado que, el dueño de la empresa no podrá tomar decisiones importantes a causa de la falta de información objetiva, y si las toma, puede que acarren problemas. De igual modo, ante alguna auditoría, puede verse sujeto a sanciones o multas, si es detectada esta forma de proceder, de allí la importancia de analizar este problema

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo incide la NIC 16 – propiedad, planta y equipo en los Estados Financieros de la Empresa Gallos Marmolería SAC en el Distrito de Lurín, Lima 2019?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cuál es la incidencia del Reconocimiento de Propiedades Planta y equipo en los Estados Financieros en la Empresa Gallos Marmolería SAC al 2019?
- ¿Cuál es la incidencia de la medición posterior al reconocimiento en los estados financieros en la Empresa Gallos Marmolería SAC al 2019?
- ¿Cuál es la incidencia de la baja de cuentas en los estados financieros en la Empresa Gallos Marmolería SAC al 2019?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo general

Establecer la incidencia de la NIC 16 – Propiedad, planta y equipo en los Estados Financieros de la Empresa Gallos Marmolería SAC en el Distrito de Lurín, Lima 2019.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar la incidencia del reconocimiento de propiedad, planta y equipo en los Estados Financieros en la Empresa Gallos Marmolería SAC al 2019.
- Identificar la incidencia de la medición posterior al reconocimiento en los estados financieros en la Empresa Gallos Marmolería SAC al 2019.
- Determinar la incidencia de la baja de cuentas en los estados financieros en la Empresa Gallos Marmolería SAC al 2019.

1.4. Justificación e Importancia de la Investigación

1.4.1. Justificación

Justificación teórica

El desarrollo de la investigación se basó en la aplicación del tratamiento contable respecto a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en la Empresa Gallos Marmolería al 2019, de acuerdo a las operaciones que se realiza, por ello, la investigación toma como un sustento teórico la normativa contable, así como del manejo de los estados financieros. Por otro lado, considera necesario la presentación de diversos autores que brindan sustento teórico al contenido.

Justificación práctica

La investigación se presenta como una guía contable de acuerdo al tratamiento contable en base a la NIC 16 y los estados financieros del año 2019, en el rubro de la construcción. Toda organización que cuente con similares características, podrá considerar sus bases teóricas, fuentes de información, documentos anexados, así como los instrumentos de recolección de datos, con el propósito de buscar o plantear propuesta de mejora.

Justificación metodológica

La investigación tiene como propósito establecer el grado de asociación de la NIC 16 y los Estados Financieros en la empresa en mención, en un contexto organizativo, en la cual se busca analizar el tratamiento contable que maneja, mediante las técnicas de observación y recopilación documentaria, por ello, el desarrollo persigue un análisis con un enfoque cuantitativo, relacional, de corte transversal.

1.4.2. Importancia

La importancia de la investigación se basa en la aplicación de los fundamentos teóricos respecto a la NIC 16 aplicada a la empresa Gallos Marmolería SAC, en base a los resultados obtenidos en los Estados financieros. Se busca determinar el tratamiento contable respecto a la vida útil y elementos residuales dentro de las operaciones de la organización. Así mismo, su importancia se basa en el análisis de los Estados Financieros de la empresa y la determinación de su relación.

1.5. Limitaciones

Las limitaciones de la investigación estuvieron relacionados a la escasa información en la normativa contable respecto a la NIC 16. Así mismo, el tiempo en el análisis de los

estados financieros, pues la empresa cuenta con reportes que no se muestran de forma continua, con ello, se alarga el tiempo de análisis.

Por otro lado, la investigación se limita en cuanto a la disponibilidad de los trabajadores para realizar las encuestas correspondientes a la recopilación de la información.

1.6. Casuística

La empresa Gallos Marmolería S.A. dedicadas a la producción, fabricación y venta de mármol, travertinos y baldosas, para seguir cumpliendo con el despacho de producción y fabricación, en el mes de Enero del 2018 adquirió una camioneta **rural Suzuki placa bee394** por un costo de **S/. 45,836.63** soles más IGV, lo cual prolongara el tipo de vida útil de la maquina cortadora sin embargo por error en el departamento de contabilidad fue registrada como un gasto.

GALLOS MARMOLERIA S.A.

Libro de Control Permanente de Activo Fijo
Detalle de Activos a Agosto del 2018

Cuenta del Activo	Codigo	No de factura	Descripción	Fecha de Adquisición	Activo Fijo inicial	Total	Valor Neto Contable	Ajuste por Dif. Cambio	Cuenta Contable
3224002	9412007		camioneta rural suzuki placa bee394	09/01/2018	45,836.63	45,836.63	26,739.94	0.00	LURIN LEASING
3341102	3342025	E001-613	volkswagen b6h -270	05/07/2018	1,271.19	1,271.19	868.64	0.00	UNID TRANSPORTE LURIN
3361103	6313249	001-3084	pc- desktop dell dptiplex 3050 iinc	07/05/2018	3,785.19	3,785.19	2,444.60	0.00	EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DA
3361103	6313251	001-3084	pc- desktop dell dptiplex 3050 iinc	07/05/2018	3,785.18	3,785.18	2,444.60	0.00	EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DA
3361104	6314031	E001-154	equip de aire acondicionado	11/09/2018	2,670.00	2,670.00	2,380.75	0.00	EQUIPOS DIVERSOS LURIN II
Totales Generales:					57,348.19	57,348.19	34,878.53	0.00	

Es preciso señalar que la empresa Gallos Marmolería S.A., para la depreciación de su activo utiliza el método lineal.

GALLOS MARMOLERIA S.A.

LIBRO DE CONTROL PERMANENTE DE ACTIVO FIJO
DETALLE DE LA DEPRECIACION DE ACTIVOS Agosto DEL 2018

Cuenta	Cuenta	Codigo	Descripción	Fecha de	Activo	Depreciación	Deprec. del	Depreciación	Valor Neto	Depreciación	ota Deprec.	Descrip. Ota.	Tasa (%)
3912402	3224002	9412007	camioneta rural suzuki placa bee394	01/09/2018	45,836.63	3,819.34	15,277.35	19,096.69	26,739.94	1,273.11	3912402	LURIN LEASING	33.33
3913302	3341102	3342025	volkswagen b6h -270	07/05/2018	1,271.19	148.31	254.24	402.55	868.64	21.19	3913302	UNID TRANSPORTE LURI	20
3913503	3361103	6313250	pc- desktop dell dptiplex 3050 iinc	05/07/2018	3,785.18	394.29	946.30	1,340.59	2,444.60	78.86	3913503	EQUIPOS DE PROCESAM	25
3913503	3361103	6313249	pc- desktop dell dptiplex 3050 iinc	05/07/2018	3,785.19	394.29	946.30	1,340.59	2,444.60	78.86	3913503	EQUIPOS DE PROCESAM	25
3913504	3361104	6314031	equip de aire acondicionado	09/11/2018	2,670.00	22.25	267.00	289.25	2,380.75	22.25	3913504	EQUIPOS DIVERSOS LUR	10
Totales Generales:					57,348.19	4,778.48	17,691.19	22,469.67	34,878.53	1,474.27			

Asiento contable antes de aplicar la **NIC 16** (compra una camioneta **rural Suzuki** placa **bee394** por un costo de **S/. 45,836.63** soles más IGV el 09/01/2019).

CUENTA	DETALLE DE CUENTA	DEBE	HABER
63	Gastos de servicio prestado por terceros	45,836.63	
631	Transporte correos y gasto de viaje		
6311	Transporte		
40	Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensión y salud por pagar	8,250.59	
401	Gobierno central		
4011	Impuesto general a las ventas		
40111	IGV - cuenta propia		
42	Cuenta por pagar comerciales		54,087.22
421	Facturas por pagar		
	por la compra de una camioneta rural Suzuki placa BEE-394 09/01/2019		
42	Cuenta por pagar comerciales	54,087.22	
421	Facturas por pagar		
10	Efectivo y equivalente de efectivo		54,087.22
104	Cuenta corrientes en instituciones financieras		
	por el pago de la compra de una camioneta rural Suzuki placa BEE-394 09/01/2019		
92	Costo de servicios	45,836.63	
923	costo indirecto de servicios		
79	Carga imputables a cuenta de costo y gasto		45,836.63
791	Carga imputables a cuenta de costo y gasto		
	por el destino a cuenta de costos y gastos		
	TOTAL	154,011.08	154,011.08

GALLOS MARMOLERIA S.A.
LIMA - PERU

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en Soles)

ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
ACTIVOS CORRIENTES	Nota	S/	%	PASIVO CORRIENTE	Nota	S/	%
Efectivo y Equivalente de Efectivo	01	256,359.48	1.03%	Impuestos por pagar	11	87,895.95	0.35%
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	02	3,608,486.47	14.49%	Ctas por Pagar Comerciales - Terc	12	3,004,619.08	12.07%
Cuentas por Cobrar Vinculadas	02	606,393.44	2.44%	Ctas por Pagar Comerciales-Vinc	12	53,452.33	0.21%
Cuentas por Cobrar No Comerciales-Terc	03	181,128.77	0.73%	Otras cuentas por Pagar-Terceros	13	711,932.49	2.86%
Cuentas por Cobrar No Comerciales-Vinc	03	163,678.43	0.66%	Ingresos Diferidos	15	1,033,253.65	4.15%
Existencias (Neto)	04	11,598,357.08	46.58%				
Impuestos pagados por adelantado	05	5,345,973.60	21.47%				
Gastos Pagados por Anticipado	06	51,768.64	0.21%				
Anticipo a Proveedores - Terceros	07	178,310.17	0.72%				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		21,990,456.08	88.32%	TOTAL PASIVO CORRIENTE		4,891,153.50	19.64%
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Inversiones en Asociadas	08	997.00	0.00%	Otras cuentas por Pagar-Terceros	13	462,120.11	1.86%
Inmuebles Maquinaria y Equipo (Neto)	09	2,083,463.81	8.37%	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		462,120.11	1.86%
Activos Intangibles (Neto)	10	11,557.81	0.05%				
Activos por impuestos diferidos	06	812,300.00	3.26%	PATRIMONIO NETO			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2,908,318.62	11.68%	Capital	16	21,307,053.00	85.57%
				Resultado del Ejercicio		(1,761,551.91)	-7.07%
				TOTAL PATRIMONIO NETO		19,545,501.09	78.50%
TOTAL ACTIVO		24,898,774.70	100.00%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		24,898,774.70	100.00%

GALLOS MARMOLERÍA S.A.

Lima - Perú

ESTADO DE RESULTADOS

Acumulado del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018

(Expresado En Soles)

Detalle	Nota	S/	%
Venta de Baldosas y Travertino			
Ventas en el País	19	7,944,401.58	30.94%
Ventas en el Exterior	20	17,729,880.94	69.06%
(-) Costo de Ventas	24	(22,916,948.99)	-89.26%
Utilidad Bruta		2,757,333.53	10.74%
Otras Ventas			
Ventas en el País	22	3,267,951.73	100.00%
(-) Costo de Ventas	25	(2,681,873.36)	-82.07%
Utilidad Bruta		586,078.37	17.93%
Ingresos Operativos	23	871,941.48	2.92%
Total Ingresos Brutos		29,814,175.73	100.00%
(-) Total Costo de ventas		(25,598,822.35)	-85.86%
UTILIDAD BRUTA		4,215,353.38	14.14%
Gastos Operacionales			
(-) Gastos Administrativos	26	(1,947,292.38)	-6.53%
(-) Gastos de Ventas - Lurín	27	(1,971,903.16)	-6.61%
(-) Gastos de Ventas - Miraflores	28	(334,109.03)	-1.12%
(-) Gastos de Ventas - Surco	29	(370,349.39)	-1.24%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		(4,623,653.96)	-15.51%
UTILIDAD OPERATIVA		(408,300.58)	-1.37%
Otros Ingresos (Gastos)			
(+) Ingresos Financieros	29	1,475.00	0.00%
(-) Gastos Financieros	30	(400,984.67)	-1.34%
(+) Diferencia de Cambio (Neto)	31	(218,522.28)	-0.73%
(+) Ingresos varios	32	153,682.37	0.52%
UTILIDAD OPERATIVA		(872,650.16)	-2.93%
(-) Ingresos extraordinarios (Neto)	34	2,058,662.27	6.90%
(-) Otros Gastos Excepcionales / SUNAT	34	(6,933,674.77)	-23.26%
(+) Ingreso por Venta de Terrenos	32	11,062,881.44	37.11%
(-) Costo por Vta de terrenos (Adq y ReV)	33	(12,837,251.96)	-43.06%
(-) Costo por Vta de terrenos Instalaciones	33	(5,968,004.32)	-20.02%
RESULTADO POR OP. INUSUAL		(12,617,387.34)	-42.32%
Resultados antes de Participaciones, Impuesto a la Renta		(13,490,037.50)	-45.25%
Impuesto a la Renta - Diferido		(719,383.00)	-2.41%
Pérdida del Ejercicio 2018		(14,209,420.50)	-47.66%

2. Marco teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Romero y Velásquez (2016) en su investigación titulada “*Efectos de implementar la NIC 16 Propiedad Planta y equipo en la Empresa Pipe and Supply Services SAS*” (tesis de pregrado). Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano. Bogotá, Colombia, cuyo objetivo es describir el tratamiento contable de la NIC 16 en el fundamento teórico en el reconocimiento, deterioro, costo, valor razonable y la depreciación del rubro. En el diseño metodológico la investigación plantea en su análisis, un estudio de nivel descriptivo, relacional en un enfoque cuantitativo, de corte trasversal, para ello, se empleó como población muestral los registros contables y otros documentos de la empresa Pipe and Supply Services SAS, utilizándose como técnica la observación y como instrumento una guía de análisis documental. De los resultados obtenidos se determinó que en el rubro de la depreciación de la empresa no se deprecia en conjunto, se realiza por separado. Aplicando el método adecuado a cada equipo. Esto permitió concluir que al aplicar la NIC 16 se pueden realizar análisis eficientes sobre la propiedad, planta y equipo, lo que permite que se hagan ajustes e torno a aquellas partidas que no logran cumplir con las políticas que se establecieron para así tener un tratamiento eficaz de los activos fijos que se reclasifican por los gastos.

Caicedo, Castro y Ramirez (2017) en su investigación titulada “*Adopción de la NIC 16 propiedad planta y equipo en los procesos contables y estados financieros de la empresa XXX*” (tesis de posgrado). Universidad Libre Seccional Pereira. Pereira, Colombia. Cuyo objetivo de estudio fue adaptar la NIC 16 Propiedad Planta

y Equipo para la presentación de la información financiera de la sociedad XXX, a nivel metodológico el proyecto abordó un enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y no experimental, se utilizó como técnica la observación y como instrumento una guía de análisis documental para la recolección de la información de los datos suministrados de la sociedad XXX, la cual se aplicó a la población total de La Empresa XXX. Finalmente, se concluyó que: los cambios generados por la implementación de la NIC 16 generaron dificultades en lo que respecta a la contabilización de los activos, lo mismo pasó en la identificación y establecimiento del importe en los libros y los cargos aunados por depreciación y pérdidas por deterioro.

Coral, Hinostroza y Reyes (2017) En su investigación titulada *“Reconocimiento de las propiedades, planta y equipo en una Empresa del sector industrial y su impacto en los Estados Financieros”* (artículo científico). Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil, Ecuador. Cuyo objetivo de estudio fue evaluar el reconocimiento de las propiedades, planta y equipo y su impacto en los estados financieros de la compañía Bloqcim S.A, a nivel metodológico el estudio tuvo un enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, no experimental y transversal, se tomó como población al personal administrativo y como muestra a dos personas del área contable, para la recolección de información se utilizó como técnica la encuesta y la observación y como instrumento entrevistas y una ficha de observación. Finalmente, los autores concluyeron que los importes de los rubros respectivos a terrenos y edificios no se presentaron de forma lógica y coherente dentro de los estados financieros, puesto que fueron calificados de forma incorrecta, debiéndose presentar un saldo de USD\$1'335,000 en terrenos y un saldo de UD\$2'250,000 en edificios.

Calero y Hernández (2018) en su investigación titulada “*Aplicación de las normas internacionales para pequeñas y medianas entidades, sección 17: propiedad, planta y equipo en los estados financieros de la empresa “los hermanitos”, S.A, en el período terminado en el año 2016*” (tesis de pregrado). Universidad Autónoma de Nicaragua. Managua, Nicaragua. Cuyo objetivo de estudio fue analizar los efectos por la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades y plantear a través de un caso práctico la aplicación de la sección 17 Propiedad Planta y Equipo en los Estados Financieros de la Empresa “Los Hermanitos” S.A, dentro del período culminado 2016, a nivel metodológico el proyecto abordó un nivel descriptivo, enfoque cuantitativo, tipo básico y diseño no experimental de corte transversal, se tomó como población al personal del área contable y como muestra a 2 personas. Se utilizó la técnica de la encuesta y la observación, aplicándose como instrumentos una entrevista, y una guía de análisis documental. Finalmente, se concluyó identificando que los principales problemas son: el reconocimiento de los activos, así como la determinación de su respectivo importe en libros y los cargos derivado por depreciación y las pérdidas por el deterioro.

Bodero (2016) en su investigación titulada “*Auditoría financiera del componente de propiedades, planta y equipo de la compañía SOLINTEL S.A.; correspondiente al periodo 01 de enero del 31 de diciembre 2015*” (tesis de pregrado). Universidad Politécnica Salesiana. Guayaquil, Ecuador. Cuyo objetivo de estudio fue realizar una auditoría financiera del componente de propiedades, planta y equipo de la compañía SOLINTEL S.A, a nivel metodológico el proyecto abordó un método hipotético deductivo, enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, no experimental y corte transversal; la muestra estuvo compuesta por los estados

financieros y se hizo uso como técnica la observación y como instrumento una guía de análisis documental. Finalmente, se concluyó que la mayoría de los controles que han sido implementados por la entidad financiera funcionan correctamente y brindan razonabilidad para la presentación de los estados financieros.

Chávez, Champuzo y Romero (2017) en su investigación titulada “*Revalorización de propiedades planta y equipo (ppye) una aplicación desde Ecuador*” (artículo científico). Universidad Técnica de Machala. Quito, Ecuador. Cuyo objetivo de estudio fue analizar las implicaciones que generaba una revaluación técnica en el aspecto tributario y financiero teniendo en consideración la aplicación correcta de la NIC 16, a nivel metodológico el proyecto fue de nivel descriptivo, con un enfoque cuantitativo, de tipo básico y no experimental se hizo uso de la técnica de la observación y como instrumento una guía de análisis documental para la recopilación de la información financiera, que fungió como la población de la investigación. Finalmente, se concluyó que no han sido registrando de forma adecuada el valor de edificios en los estados financieros de la empresa al no hacer uso de la NIC 16.

Reyes, Drout y Martillo (2019) en su investigación titulada “*Valoración de las propiedades, planta y equipos y su impacto en los estados financieros de la empresa Góndolas y perchas s.a. gonpersa*” (Artículo científico). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador. Cuyo objetivo de estudio fue analizar las propiedades, planta y equipos y el impacto en los estados financieros de la empresa Góndolas y Perchas S.A. Gonpersa, a nivel metodológico el proyecto abordó un enfoque mixto, nivel descriptivo, para la recolección de información se hizo uso de la técnica de la encuesta la observación y como instrumentos una guía de análisis documental y una entrevista aplicada a la población muestral, siendo estos el gerente

general, contador general y jefe de producción. Finalmente, se concluyó que la empresa de interés no contaba con políticas escritas para realizar una valoración de las propiedades, planta y equipos; de forma general, además se pudo determinar que existen maquinarias que no son utilizadas y que sigue siendo parte de los activos.

Bayas (2016) en su investigación titulada “Propiedad planta y equipo, NIC 16 y la información financiera en la empresa Pladimport Constructor” (tesis de pregrado). Universidad de Ambato. Ambato, Ecuador. Cuyo objetivo de estudio fue Identificar el nivel de influencia del tratamiento de la propiedad planta y equipo de acuerdo a la NIC 16 en la información financiera en la empresa Pladimport Constructora. A nivel metodológico el enfoque fue mixto, nivel descriptivo, la población fue constituida por el personal del area contable y administrativa, tomando como muestra a 17 personas del área contable y administrativa, así mismo la técnica fue la encuesta y el instrumento que se les aplicó una entrevista. Finalmente, se concluyó que la información financiera en Pladimport presenta una relevancia baja, puesto que los valores presentados en los estados financieros no representan un elemento que pueda ayudar a los usuarios internos y externos en la toma de decisiones con respecto a la empresa.

Peña (2017) en su investigación titulada “*Análisis del impacto en la implementación de la NIC 16 en los estados financieros de la empresa Totalmundi S.A. en el periodo 2016*” (tesis de pregrado). Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología. Guayaquil. Ecuador. Cuyo objetivo de estudio fue determinar la influencia de la implementación de la NIC 16 en los estados financieros de la empresa Totalmundi durante el período 2016. A nivel metodológico el proyecto abordó un enfoque mixto, nivel descriptivo y bibliográfico. Para la recolección de información se utilizaron como técnica la observación y la encuesta, siendo los

instrumentos una guía de análisis documental y una entrevista realizada al personal del área contable y además se emplearon los estados financieros quienes constituyeron una muestra censal. El investigador concluye que: El impacto de la implementación de la NIC 16 en la empresa de análisis resulta favorable, puesto que en sus registros contables se ubica el valor real del activo, además en lo referente a Permisos Municipales de la compañía ha causado un impacto desfavorable en los valores que se deben cancelar, debido a que, el incremento que tuvo el activo aumentó el avalúo municipal y, por ende, se generaban mayores costos al solicitar los permisos municipales anuales.

Cáceres (2017) en su investigación titulada *“Impacto financiero generado por la implementación de las NIIF para pymes en la compañía “CELITRANS S.A”. Adopción por primera vez propiedad, planta y equipo”* (Tesis de pregrado) Corporación Universitaria Minuto de Dios. Bogotá, Colombia. Cuyo objetivo de estudio fue determinar el impacto cuantitativo en la adopción por primera vez de la Propiedad Planta y Equipo en la organización CELITRANS, a nivel metodológico el proyecto abordó un enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y no experimental, además se realizó un análisis de caso, para la recolección de información se hizo uso como técnica a la observación y como instrumento se usó una guía de análisis documental para analizar la información financiera sobre los activos fijos con corte a diciembre 31 de 2014, que fungió como muestra censal para la investigación. Finalmente, se concluyó que al no efectuar correctamente el procedimiento establecido se repercute en la presentación de los estados financieros, ocasionando que estos no sean confiables y no brinden una respuesta oportuna para la toma de decisiones en la empresa.

2.1.2. Nacionales

León (2018) en su estudio titulado “*Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) en los Estados Financieros de la Empresa SACET SAC*” (Tesis de pregrado) Universidad Peruana de las Américas. Lima, Perú. Tuvo como objetivo el demostrar como la Norma Internacional de Contabilidad 16 tiene incidencia en cada uno de los estados financieros que posee la empresa SACET SAC, año 2018, para ello se consideró como metodología la investigación de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo, la población fue conformada por los trabajadores del área contable y administrativa y se tomó como muestra a 17 trabajadores de la empresa. La técnica utilizada fue la encuesta y los instrumentos para la recolección de la data fueron cuestionarios. Se concluyó que, durante la aplicación del tratamiento contable de la NIC 16, ésta tiene una alta incidencia sobre la presentación de todos los estados financieros, ya que el registro contable perteneciente a los activos fijos, deben ser aplicado en acuerdo con la normativa contable. Esto permitió concluir que la medición y aplicación de la NIC 16 tiene incidencia en el reconocimiento de la compañía SACET SAC, ya que al aplicar la misma hay una mayor fiabilidad de la presentación de estados financieros, demostrando así una transparencia de información mayor. En la aplicación del método de depreciación, según la NIC 16, el método de línea recta es empleado por ajustarse mejor al cálculo de vida útil en la misma empresa, y la cual tiene incidencia positiva en el método, mostrando una confiabilidad mayor al obtener el costo real de los activos.

Hinostroza (2017) en su estudio titulado “*Tratamiento contable de Propiedades Planta y equipo y los estados financieros de las empresas de Transporte de Carga por Carrterera Huancayo – 2016*” (tesis de pregrado). Universidad

Peruana Los Andes. Huancayo, Perú. Ésta tuvo como propósito principal determinar la relación existente entre los estados financieros y el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo. Desarrolló la metodología basada en el método científico, con su tipo de investigación de nivel aplicado práctico. Su nivel es de tipo relacional, debido a que se busca determinar el grado de asociación de las variables en estudio. La muestra fue censal y estuvo conformada por 40 trabajadores de la empresa, la técnica fue la encuesta y el instrumento fue una entrevista. Se concluyó que, de acuerdo a su recuento, el 25% menciona que casi nunca se realiza, el 10% menciona que nunca se ponen en práctica las normas del activo fijo y el 5% expresan que siempre se realiza los tratamientos contables. Del reconocimiento de las propiedades, planta y equipo el 37% opinan que casi siempre se realiza los reconocimientos, el 32.5% opinan que a veces, y el 22.5% opinan que casi nunca lo realizan. De la Medición el 32.5% aseguran que se realiza las mediciones de los activos fijos, el 12.5% opinan que no se realiza dichos procedimientos y no utilizan las herramientas contables. El 55% opinan que no se realiza las mediciones de manera adecuada. Respecto al análisis descriptivo de los estados financieros, se determina que el 25% de los contadores siempre y casi siempre elaboran los estados financieros como mucha utilidad para la gerencia. El 22.5% a veces lo realiza, sin embargo el 17% afirma que nunca se realiza. Solo el 10% afirma que existe poco interés por parte de los profesionales en realizar los estados financieros.

Mendoza (2019) en su estudio titulado *“Implementación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo para optimizar la información de los estados financieros en las empresas del sector calzado caso: El Misti SAC – 2016”*. (Tesis de pregrado) Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. Arequipa, Perú. Su propósito principal es poder determinar cómo influye la implementación de la NIC 16

Propiedad Planta y Equipo sobre la optimización de la información proveniente de los estados financieros de dicha empresa del sector calzado. En base a una metodología de investigación de tipo relacional, de corte transversal en un enfoque cuantitativo. La técnica fue la observación y el instrumento fue una guía de análisis de observación para recopilar los datos de los estados financieros, los cuales fueron tomados como la población del estudio. Se concluyó que es importante la aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo, puesto que hace posible el presentar de forma optimizada y razonable los estados financieros de la organización. Como es demostrado en el caso práctico cuando se compara la depreciación haciendo uso del método de la línea recta por el monto de S/.20 000.00 con las unidades producidas por el monto de S/.18 027.78 y con la diferencia entre los dos métodos con un monto de S/. 1 972.22, esto indica que la técnica usada de unidades producidas que es aplicado demuestra que es una información más realista para presentar en los estados financieros. Los activos fijos que son reconocidos tomando en cuenta los criterios señalados por la NIC16, el costo de activo tiene que ser medible con una mayor vida útil de un año, y así las empresas controlan los activos y se puede generar beneficios económicos para el uso de la venta. El registro de activos fijos, considerando a los aspectos anteriores, hace posible el conocer la inversión que posee la empresa en las Propiedades, Planta y Equipo, y los cambios que se dan en tales, hace posible una valorización correcta de activos fijos y que muestra a usuario con la información financiera con transparencia, completa y real para que pueda tomar acertadas decisiones.

Julca (2019) en su investigación titulada “*Aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y su efecto en los estados financieros de la empresa Tubonorte S.A.C., Trujillo, 2018*” (tesis de pregrado) Universidad Privada del Norte. Trujillo,

Perú. El objetivo de investigación fue: establecer la influencia de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo sobre los Estados Financieros de la empresa Tubonorte S.A.C durante el año 2018. A nivel metodológico fue: no experimental, enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, la muestra fueron los registros que contengan la información contable relacionada a los activos fijos y los Estados Financieros de la empresa de interés y se utilizó como técnica la observación y como instrumento una guía de análisis documental. Finalmente, esto permitió que llegara a la conclusión de que con la aplicación de la NIC 16 se ha reformulado la información en los estados financieros, lo cual ha beneficiado a la empresa porque se han visto ajustados los saldos de las partidas entorno a los activos fijos. El aumento en el activo, así como el patrimonio permite a la empresa la presentación de información confiable y relevante para tomar decisiones.

Vargas (2017) en su investigación titulada *“Impactos financieros de la aplicación de la NIC 16 “PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO” y su influencia en la toma de decisiones financieras en las empresas textiles ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho”* (tesis de pregrado). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima, Perú. El objetivo de investigación fue: establecer los impactos financieros generados por la aplicación de la NIC 16 y así determinar su impacto dentro de la forma de decisiones financieras de las empresas textiles. A nivel metodológico el estudio abordó un nivel descriptivo-correlacional y no experimental; tomándose como muestra censal a 2 directivos a los que se les aplicó como técnica la encuesta y como instrumento una entrevista. Se concluyó que: la revaluación de los terrenos en la empresa ha ocasionado que sus activos fijos incrementen significativamente y, ello ha generado que obtenga un mayor rango de financiamiento de parte de las entidades financieras; así mismo la empresa ha optado

por cambiar el arrendamiento operativo por arrendamiento financiero del inmueble con el objetivo que la depreciación ocasionada por la Propiedad de Inversión no se pierda, debido a que las propiedades de inversión no se deprecian cuando son medidas al modelo del valor razonable.

Camacho y Salazar (2017) en su investigación titulada “*Efecto de la aplicación de la norma internacional de contabilidad 16 propiedades, planta y equipo en el estado de situación financiera y en el estado de resultados de la empresa Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L, año 2016*” (tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte. Cajamarca, Perú. El objetivo de investigación fue: determinar el efecto de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo, en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa de Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L. Cajamarca durante el año 2016. A nivel metodológico el estudio tuvo un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental, transversal y descriptivo; además se utilizó como técnica la observación y como instrumento una guía de análisis documental para analizar el Estado de situación financiera y el estado de resultados del año 2016, los cuáles fueron la población y muestra de esta investigación. Se concluye que: Al aplicar el tratamiento contable en base a la NIC 16 se percibieron variaciones en la partida de Propiedades Planta y Equipo que afectaban negativamente la determinación de los estados de Situación Financiera y los estados de resultados de la empresa.

Flores, Llana y Pareja (2017) en su investigación titulada “*NIC 16 y su incidencia en el Estado de situación financiera de la Empresa SERVICE CENTER & TRANSPORT VICCAR S.A.C. Periodo 2016*” (tesis de pregrado). Universidad Las Américas. Lima, Perú. El propósito de este estudio fue el determinar la incidencia de la NIC 16 en el Estado de Situación Financiera de la empresa Service Center &

Transport VICCAR SAC durante el periodo 2016. A nivel metodológico el estudio tuvo un enfoque cuantitativo, con un nivel descriptivo no experimental, y se tomó técnica la observación y como instrumento una guía de análisis documental para la revisión del estado de situación financiera, que fungió como población y muestra. De tal manera que se concluyó que: Los estados financieros no reflejan el valor razonable de los activos inmovilizados que posee la empresa, en este orden de ideas, ello repercute negativamente en el Estado de Situación Financiera en S/ 184,945.00; además se determinó que la empresa no revela información confiable para la fecha del estudio. Así mismo, se culmina añadiendo que, la empresa no hace uso de los ratios financieros y, ello, dificulta la obtención de un buen análisis financiero.

Achulla, Alva y Suarez (2018) en su investigación titulada “*Aplicación de La NIC 16 En Los Estados Financieros de La Empresa Profesionales A SAC, Ubicado En El Distrito De San Juan De Miraflores, Lima, Año 2016*” (tesis de pregrado) Universidad Peruana de las Américas. Lima Perú. El objetivo de investigación fue: determinar la influencia de la aplicación de la NIC 16 en los estados financieros de la empresa Profesionales A SAC., ubicada en el distrito de San Juan de Miraflores durante el año 2016. A nivel metodológico el estudio abordó un nivel correlacional, no experimental, transversal y enfoque cuantitativo, se tomó como muestra censal al personal del área contable y administrativa de la empresa, siendo un total de 2 personas, a quienes se les aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento una entrevista. Se concluye que: el personal del área administrativa y contable perteneciente a la empresa no tiene claro lo establecido acerca de la NIC 16 al momento de realizar los registros contables, lo cual ha distorsionado la razonabilidad de los estados financieros, de la misma forma, no fue contabilizado apropiadamente la adquisición de motor durante el periodo 2016, puesto que fue contabilizado como

un gasto y no cumplió con lo establecido en la NIC 16; en consecuencia, la empresa ha tenido que corregir errores en los estados financieros incurridos en el periodo 2016 para el año 2017.

Guzmán y la Serna (2018) en su investigación titulada *“La NIC 16 propiedad, planta y equipo y los estados financieros de la empresa POLCEM S.A.C., periodo 2017”* (tesis de pregrado). Universidad Nacional del Callao. Callao, Perú. El objetivo de investigación fue: Establecer la influencia de la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo en los estados financieros de la empresa. A nivel metodológico el estudio abordó un nivel correlacional y descriptivo, de diseño no experimental y de corte transversal, así mismo se utilizó como técnica la observación y como instrumento una guía de análisis documental para evaluar los estados financieros de la empresa, que fueron la muestra y población de este estudio. Se concluye que: fueron obtenidos resultados favorables para la presentación de los Estados Financieros de la empresa POLCEN SAC al aplicar la NIC 16, lo cual mostró saldos razonables, coherentes, confiables y sobre todo real. Esto ha permitido que se tomen mejores decisiones financieras, además las revaluaciones de activos repercutieron de forma favorable en la presentación estado situación financiera incrementando el patrimonio de la empresa.

Santos (2019) en su investigación *“Reconocimiento de la norma internacional NIC 16 y su incidencia en los estados financieros de la empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018”* (tesis de pregrado). Universidad Ricardo Palma. Lima, Perú. El objetivo de estudio fue: determinar la incidencia del reconocimiento de la Norma Internacional NIC 16 en los estados financieros de la una empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada durante el periodo 2018. Esto hizo que el estudio tuviese un enfoque cuantitativo, aplicativo, correlacional,

descriptivo y con un diseño no experimental en el que se empleó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario para recolectar los datos de la población y muestra seleccionada, siendo ésta de 62 personas pertenecientes del área administrativa contable, finanzas y legal de la empresa. El investigador concluyó que existía dificultad para el del reconocimiento de activo fijo, además con la aplicación de la NIC 16 los Resultados Financieros expresarán saldos no reales y razonables para una adecuada toma de decisiones y gestión financiera. El área contable a cargo de los activos fijos tiene que tener un mayor cuidado cuando se da la contabilización en los libros contables, a fin de no tener problemas futuros que ocasionen perjuicio a la Empresa.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. NIC 16 – Propiedad Planta y Equipo

2.2.1.1. Definición

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2015), la NIC 16 posee como finalidad el prescribir el tratamiento contable de cada una de las propiedades, planta y el equipo, de forma que sus usuarios de estados financieros logren identificar toda la información en cuanto a la inversión que toda la organización posee sobre los mismos; así como las variaciones que se produzcan en tal inversión. Cabe destacar que las incidencias que implica el reconocimiento contable de los antes nombrados, son la determinación del importe de libros, la contabilización de los activos, los cargos por depreciación y las pérdidas debido a deterioro que tiene que reconocerse en relación a estos (p. 1).

En cuanto al alcance de la regla, ésta se aplica dentro de la contabilización de elementos de propiedad, planta y equipo, salvo que la misma

norma haga mención de lo contrario. De igual forma la norma no se aplica para: Propiedades, planta y equipo que se clasifican como mantenidas para la venta; La medición y reconocimiento de los activos para la evaluación y exploración; Las reservas minerales y derechos mineros tales como el gas natural, petróleo y los recursos que no son renovables similares (p. 1).

Según Paredes (2017) la NIC 16 es la norma que establece como es que las empresas, deben de registrar los activos tales como: un edificio, maquinarias, vehículos, etc., además de que indica la forma correcta de contabilizar estos activos, tal y como es el caso de incluir o no ciertos costos, la medición de los mismos, su contabilización posterior, la depreciación y los requisitos que se necesitan para las revalorizaciones (p. 81).

2.2.1.2. Reconocimiento de activos

El elemento de las propiedades, planta y equipo, que cumpla con todas y cada una de las condiciones para poder ser reconocido como activo se podrá medir por el costo. Los componentes son:

- a.** El precio adquisición, en el que están incluidos los impuestos y aranceles indirectos no recuperables que recaen sobre la adquisición luego de ser deducido cualquier tipo de descuento o rebaja del precio.
- b.** Cada uno de los costos directos que son atribuidos a la ubicación del activo en el sitio y en las condiciones requeridas para poder operar de la manera antes vista por la gerencia.
- c.** La estimación inicial del retiro del elemento y de los costos de desmantelamiento, al igual que la rehabilitación del sitio sobre al cual se asienta, como consecuencia de haber usado tal elemento a través de un

período determinado o la obligación en la cual incurre una entidad una vez adquiere el elemento, esto con propósitos distintos a los de la producción de inventarios durante cierto período.

2.2.1.3. Modelo del costo

Según Paredes (2017) indica que posterior al reconocimiento como activo, el elemento de las propiedades, planta y equipo que posee un valor razonable que puede medirse con fiabilidad se contabilizará por el valor revaluado que posee, el cual es su valor razonable al momento de realizar la revaluación, menos el importe acumulado de las pérdidas y la depreciación acumulada debido al deterioro de valor ésta haya sufrido.

2.2.1.4. Evaluación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo

2.2.1.4.1. El Reconocimiento de propiedad, planta y equipo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo será reconocido como activo cuando ocurra de que la entidad pueda obtener los beneficios económicos derivados futuros, del mismo; Cuando el coste del elemento pueda ser medido con fiabilidad. Las partidas como las piezas de equipos de reserva, piezas de repuesto y el equipo auxiliar serán reconocidas según la NIIF una vez cumplen con la definición de las propiedades, planta y equipo. Si es otro caso, tales elementos serán clasificados como inventarios (Ministerio de Economía y Finanzas, 2015).

A. Beneficios económicos futuros

Según lo establece EgaFutura (2019) un beneficio económico es toda aquella ganancia que es obtenida al momento de llevar a cabo un proceso o

actividad económica. Incluye todos los resultados positivos, tanto los materiales como los monetarios. Es básicamente un indicador de la generación de riquezas (p. 1).

Por su parte Ramírez y Suárez (2016) lo definen como aquellos flujos futuros de efectivo que serán generados por una entidad como resultado de generar una mayor cantidad de ingresos o bien por no incurrir en demasiados gastos (p. 157).

B. Medición del costo del activo

El costo del elemento de las propiedades, planta y equipo será el precio equivalente efectivo a la fecha de reconocimiento. En el caso de que el pago se aplase más de los términos de crédito normales, la diferencia entre el total de los pagos y el precio equivalente al efectivo será reconocido como intereses durante el período del crédito, a menos que estos intereses sean capitalizados en acuerdo con la NIC 23.

C. Costos iniciales

Parte de las propiedades, planta y equipo se pueden adquirir por razones medio ambientales o de seguridad; no obstante, la adquisición de estos, aunque no aumente los beneficios económicos que las partidas de los mismos proporcionan, puede que se requieran para que la entidad pueda lograr obtener todos los beneficios económicos que son derivados de los activos. A su vez, los mismos elementos de las propiedades, planta y equipo cumplen con cada una de las condiciones para el reconocimiento como activos, puesto que estos permiten que la entidad obtenga los beneficios adicionales económicos de los demás activos, esto con respecto a los que hubieran sido obtenidos si no se

hubieran adquirido. En síntesis, el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento (Ramírez y Suárez, 2016, p. 261).

D. Costos posteriores

En acuerdo con el criterio de reconocimiento que se encuentra en el párrafo 7, la entidad no podrá reconocer los costos que se derivan de mantenimiento diario, dentro del importe en libros del elemento. Estos costos serán reconocidos en el resultado una vez incurra en los mismos. De igual forma, los costos por mantenimiento diario son primordialmente los costos de los consumibles y de la mano de obra, los cuales pueden incluir el costo de los componentes pequeños (Díaz, Díaz, y Cárdenas, 2017, p. 75).

2.2.1.4.2. Medición posterior al reconocimiento

Algunas de las entidades operan externa e internamente en un fondo de inversión que pueda proporcionar inversiones con las ganancias determinadas por las unidades en el fondo. De forma análoga, varias de las entidades emiten grupos que poseen contrato de seguros con componentes de participación directa, y estos mantienen todos los elementos subyacentes. A su vez, parte de los elementos o fondos subyacentes incluyen las propiedades que están ocupadas por el mismo propietario. Asimismo, una entidad podrá aplicar la NIC 16 a las propiedades que son ocupadas por el último y que se encuentran incluidas en tal fondo o en su defecto son elementos subyacentes. Muy a pesar del párrafo 29, la entidad puede hacer la medición de las propiedades haciendo uso del modelo del valor razonable, esto en acuerdo con la NIC 40.

a) Depreciación.

Según PKF Vila Naranjo (2016) la depreciación es un cargo a los resultados que incide significativamente en la composición de los costos de producción, costos de venta y gastos operativos y por ende influye en la determinación de los resultados. el objetivo de la depreciación es distribuir el costo de un activo fijo de manera sistemática y racional durante su vida útil, medida en años y/o unidades producidas (p. 4)

b) Deterioro de valor.

Según la NICSP 26 (2017) es una pérdida en los beneficios económicos o potencial de servicio futuros de un activo, adicional y por encima del reconocimiento sistemático de la pérdida de beneficios económicos futuros o potencial de servicio a través de la depreciación. Deterioro de un activo generador de efectivo, por tanto, refleja una disminución en los beneficios económicos o en el potencial de servicio futuros incorporados en un activo a la entidad que lo controla (p.1073).

2.2.1.4.3. Baja de activos

Según la Universidad EAFIT (2019) es la salida definitiva de aquellos bienes que no se encuentran en condiciones de uso o que la entidad ya no requiere para el normal desarrollo de sus actividades (p. 1).

a) Por disposición.

b) La baja de activos por disposición se realiza cuando se efectuó una transferencia del bien, como resultado de una enajenación (venta) del mismo, o debido a una transferencia llevada a cabo de forma gratuita, por donación u otro concepto (Mamani, 2015, p. 9).

2.2.2. Estados Financieros

2.2.2.1. Definición

Los estados financieros son el principal medio para poder proporcionar la información a la empresa, estos se preparan a partir de los saldos que pertenecen a los registros contables de la compañía en una fecha determinada. A su vez, consiste en una lista de los juicios personales que son relativos al contenido de información financiera, los cuales están basados en el análisis y comparación en una fecha determinada. Así mismo, son reportes de la entidad, que conllevan la información financiera y económica en un momento dado, dando la facilidad al análisis mediante la opinión profesional en base a la aplicación de las diversas técnicas para análisis, aplicables a las operaciones de una organización (Castro, 2017).

Son reconocidos como la manifestación fundamental de toda la información, situación y desarrollo financiero de una entidad al término de una fecha o periodo determinado. El propósito principal es el de contribuir con información acerca de las operaciones, cambios en el capital contable, recursos, y la situación financiera para la toma de decisiones (Román, 2017, p. 17).

Por su parte Mendoza y Ortíz (2018) lo definen como la síntesis documental de todo el proceso financiero realizado por una empresa y cuya utilidad reside en las deicisiones que se pueden tomar de estos (p. 48).

2.2.2.2. Objetivos de los estados financieros

Para Castro (2017), los objetivos de los estados financieros son precisar la interpretación financiera como ayuda para los ejecutivos de la organización,

de esta manera determinar la toma de decisiones apropiadas. Otros objetivos a tomar en cuenta son:

- Describir las medidas que se deben considerar para la toma de las decisiones y las distintas alternativas de solución para los diversos incidentes que logran afectar a la entidad y ayudar a realizar la planeación de dirección de las distintas inversiones.
- Utilizar las razones para el análisis de la liquidez, y las cuentas por pagar, por cobrar, la actividad de inventario, la rotación de los activos totales y los fijos.
- Hacer un análisis de la relación entre apalancamiento financiero y endeudamiento los cuales son presentados en los estados financieros, al igual que las razones que son usadas para la evaluación de la posición financiera del ente.
- Evaluar que la empresa se rentable, esto con respecto a sus ventas, inversiones, ya sea de activos, capital y el valor de sus acciones.

2.2.2.3. Finalidad de los Estados Financieros

Los estados financieros forman una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una empresa. La finalidad principal que poseen los estados financieros es la de poder brindara la mayor información en cuanto a la situación financiera, de los flujos de efectivo y del rendimiento financiero de una entidad, el cual es valioso para varios usuarios para la toma de las decisiones. Asimismo, los estados financieros demuestran, a su vez, los resultados de la gestión que fue realizada por los administradores con los recursos que les fueron otorgados. Para poder cumplir con tal finalidad,

los estados financieros deben suministrar la información en cuanto a los elementos de una entidad, los cuales son los siguientes: (i) Activos; (ii) Pasivos; (iii) Patrimonio; (iv) Ingresos y gastos; (v) Aportaciones de las propiedades; (vi) Flujo de efectivos.

2.2.2.4. Doctrina en el método de análisis de la interpretación financiera

Según Apaza (2017), la interpretación y análisis de los estados financieros son concebidos como un proceso que hace posible el evaluar la situación financiera de la misma organización de acuerdo a los resultados con la finalidad de analizar los resultados y poder proyectarlos. Estas relaciones entre las razones otorgan índices, proporciones, porcentajes, así como la estimación de los plazos y los valores monetarios. Respecto a los métodos de análisis se considera a:

El Método de análisis vertical: Denominado a su vez como el método de porcentajes, el cual consiste en poder determinar toda la estructura del estado de la situación financiera y del mismo estado de los resultados, calculando así el porcentaje de cada componente. Además, el peso relativo de cada uno de los componentes o del grupo de los componentes con respecto al total que es tomado como base, funciona para poder evaluar y hacer interpretación.

Método de análisis horizontal o de tendencia: Éste se basa en la comparación de los diversos estados financieros de los períodos consecutivos (los cuales pueden ser dos o más) para poder evaluar cada una de las tendencias que son observadas en las cantidades. De tal forma, se puede identificar de manera fácil, cada una de las partidas que sufrieron cambios de importancia y

trataron de por determinar cada una de las causas que lograron estas variaciones significativas.

Método de ratios financieros: Es también denominados como razones financieras o índices. Cabe distinguir que las ratios financieras son coeficientes o razones de comparación y medida. Comúnmente, éstos surgen a partir de la relación por división de un par de datos financieros. Además, permiten el análisis del estado de la rentabilidad y gestión de la misma empresa. Es así, como dentro de este método, existen las razones siguientes:

- Razones de liquidez, que evalúan toda la capacidad que posee la empresa para poder satisfacer cada una de las obligaciones que posee a corto plazo. Implica, la habilidad que posee para poder convertir cada uno de los activos en efectivo.
- Razones de solvencia, que miden el nivel en el que la empresa ha recibido financiamiento a través de deudas.
- Razones de rentabilidad, que miden a eficiencia que posee la administración por medio de los rendimientos que son generados sobre la inversión y la venta.
- Razones de actividad, las cuales establecen la efectividad con la cual se usan los recursos que posee la empresa.

2.2.2.5. Evaluación de los estados financieros

2.2.2.5.1. Información económica

a) Activos

Según Russo (2015) es un conjunto de bienes económicos que se encuentran ligados al titular del patrimonio por derechos que realmente puedan ejercerse (de propiedad o de exigir su propiedad a terceros) y por fundadas expectativas favorables de su ingreso al patrimonio en su futuro (p. 15).

b) Bienes

Según la enciclopedia virtual de Ecomipedia (2020) en términos económicos, un bien es un elemento tangible o material destinado a satisfacer alguna necesidad del público. Además, puede ser adquirido en el mercado a cambio de una contraprestación.

2.2.2.5.2. Información financiera

a) Efectivo

Consistente con el uso común, el efectivo incluye no solo la moneda en mano sino también los depósitos a la vista en bancos u otras instituciones financieras. El efectivo también incluye otros tipos de cuentas que tienen las características generales de los depósitos a la vista en los cuales el cliente puede depositar fondos adicionales en cualquier momento y también puede realizar retiros de fondos en cualquier momento sin noticia anterior o sin sanción (Deloitte, 2016, p. 11).

b) Deudas

La deuda es una obligación que tiene una persona física o jurídica para cumplir sus compromisos de pago, fruto del ejercicio de su actividad económica (Vásquez, 2015, p. 1).

2.2.2.5.3. Toma de decisiones

a) Financiamiento

Estas tratan de cómo se puede adquirir recursos para la organización, estudiando con cuál de las opciones vale la pena endeudarse y con cuál no, así como definir cuál opción resulta más ventajosa en términos de tasas y plazos (Hernández A., 2017).

b) Inversión

Tienen que ver con las decisiones sobre los recursos financieros que serán necesarios para la organización, hacia dónde serán destinados esos recursos, cuál es la opción más viable y cuál daría más utilidades en un futuro (Hernández A., 2017).

2.3. Definiciones de términos básicos

Actividades de financiamiento: Son las acciones a partir de las cuáles se producen cambios en el tamaño y composición del capital de la empresa, así como en los pasivos, y se emplean para sustentar operaciones de la institución, así como inversiones (Llanto, 2017).

Actividades de inversión: Son definidas como las compras o disposiciones de activos que sean de largo plazo, también se consideran las inversiones que no están incluidas en los equivalentes al efectivo (Llanto, 2017).

Activo: De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicadas a las Pymes, se considera como activo a los recursos que son controlados por la entidad, obtenidos a partir de operaciones pasadas y de los cuáles se espera obtener beneficios económicos (Moncayo, 2016)

Capital de trabajo: El que también es conocido como fondo de maniobra, es el monto de inversión que la empresa tienen en activo circulante o de corto plazo. Este puede calcularse como la diferencia entre activos corrientes y pasivos corrientes (García, Galarza, & Altamirano, 2017).

Estados financieros: Son reconocidos como la manifestación fundamental de toda la información, situación y desarrollo financiero de una entidad al término de una fecha o periodo determinado. El propósito principal es el de contribuir con información acerca de las operaciones, cambios en el capital contable, recursos, y la situación financiera para la toma de decisiones (Román, 2017, p. 17).

NIC 16: la NIC 16 es la norma que establece como es que las empresas, deben de registrar los activos tales como: un edificio, maquinarias, vehículos, etc., además de que indica la forma correcta de contabilizar estos activos, tal y como es el caso de incluir o

no ciertos costos, la medición de los mismos, su contabilización posterior, la depreciación y los requisitos que se necesitan para las revalorizaciones (Paredes, 2017, p. 81).

Pasivo: Según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, los pasivos se definen como las obligaciones que tiene la empresa a partir de operaciones pasadas. Al cumplirse el tiempo de pago de la deuda, la empresa tendrá que entregar recursos para hacer efectivo el compromiso (Moncayo, 2016).

Patrimonio: Este agrupa a los bienes, los derechos y obligaciones de una empresa. Cuando se habla de patrimonio se refiere a el total de los aportes de los dueños teniendo en cuenta los cambios que sufren a partir de las operaciones de la empresa, lo que es lo mismo que el capital social más o menos la utilidad o pérdidas (Esan, 2017)

Principio de Contabilidad: Son normas generales que se han de respetar por profesionales o por entidades como medio de rendir cuentas ante un organismo superior. Estas normas son un aporte hacia la uniformización de los estados financieros como medio para el correcto registro de la información de las operaciones en las empresas (Pérez & Gardey, 2019).

Costo: Es definido como el importe en efectivo o equivalente a este, que es pagado, como contraprestación para la adquisición de un determinado activo (Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, 2018, p. 1).

Propiedad, planta y equipo: Es el conjunto de activos tangibles toda entidad o empresa posee con el propósito de hacerlos uso en el proceso productivo, o en el suministro y distribución de bienes cómo servicios. De igual manera, pueden ser empleados para arrendar a terceros o con fines de uso meramente administrativos. Lo que se espera de estos activos, es poder hacerlos uso durante más de un periodo (Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, 2018, p. 1).

4. Recursos y presupuesto

PARTIDA PRESUPUESTOS	CODIGO DE LA ACTIVIDAD QUE SE REQUIERE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO S/.	COSTO TOTAL S/.
Recursos humanos	Orientación	01	15.00	15.00
Bienes y servicios	Libros (NIC, ESTADOS FINANCIEROS)	02	45.00	90.00
Útiles de escritorio	Hoja bond, impresión, anillado, lapicero, etc.	05	34.00	170.00
Mobiliario y equipos	PC, Internet	07	25.00	175.00
Pasaje y viáticos		90	8.00	720.00
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.		4	12.00	48.00
Otros				0.00
Total				1218.00

5. Referencias

- Achulla, M., Alva, R., & Suarez, E. (2018). *Aplicación de La Nic 16 En Los Estados Financieros de La Empresa Profesionales A Sac, Ubicado En El Distrito De San Juan De Miraflores, Lima, Año 2016*. Universiad Peruana de las Americas, Lima.
- Apaza, M. (2017). *Análisis financiero para la toma de decisiones* (Primera ed.). Lima, Perú: Pacífico editores S.A.C.
- Bayas, V. (2016). *Propiedad planta y equipo, NIC 16 y la información financiera en la empresa Pladimport Constructor*. Universidad Tecnica de Ambato, Ambato. Recuperado el 2020, de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/27940>
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación: ADministración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales* (4ta ed.). Bogotá, Colombia: Pearson.
- Bodero, C. (2016). *Auditoría financiera del componente de propiedades, planta y equipo de la compañía SOLINTEL S.A.; correspondiente al periodo 01 de enero del 31 de diciembre 2015*. Universidad Politecnica Salesiana, Guayaquil. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/13239/1/UPS-GT001736.pdf>
- Cáceres, A. (2017). *Impacto financiero generado por la implementación de las NIIF para pymes en la compañía "CELITRANS S.A". Adopción por primera vez propiedad, planta y equipo*. Bogotá, Colombia.
- Caicedo, M., Castro, J., & Ramirez, J. (2017). *Adopción de la NIC 16 propiedad planta y equipo en los procesos contables y estados financieros de la empresa XXX*. Tesis de pregrado, Universidad Libre Seccional Pereira. Recuperado el 2020, de <http://repositorio.unilibrepereira.edu.co:8080/pereira/handle/123456789/928>
- Calero, A., & Hernandez, D. (2018). *Aplicación de la normas internacionales para pequeñas y medianas entidades, sección 17: propiedad, planta y equipo en los*

- estados financieros de la empresa “los hermanitos”, s.a.* Managua. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/8487/1/18670.pdf>
- Camacho, A., & Salazar, G. (2017). *Efecto de la aplicación de la norma internacional de contabilidad 16 propiedades, planta y equipo en el estado de situación financiera y en el estado de resultados de la empresa Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L, año 2016.* Universidad Privada del Norte, Cajamarca. Recuperado el 2020, de <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/12652>
- Carrasco, C., Núñez, R., & Montes, G. (julio de 2017). La Norma Internacional de Contabilidad 16 y su impacto en la presentación razonable de los estados financieros de la empresa Constructora ABC S.A.C. *Journal UPAO*, 28(2), <http://journal.upao.edu.pe/PuebloContinente/article/download/819/757>
- Carrasco, S. (2018). *Metodología de la investigación científica* (2da ed.). Lima, Perú: San Marcos.
- Castro, L. (05 de 06 de 2017). *Estados financieros: clasificación y tipos.* Obtenido de <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3593094-estados-financieros-clasificacion-tipos>
- Chávez, G. J., & Romer, W. (2017). Revalorización de propiedades planta y equipo (ppye) una aplicación desde Ecuador. *Quipukamayoc*, 25(47), 85-93. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/13806>
- Coral, Z., Hinostroza, J., & Reyes, J. (2017). Reconocimiento de las propiedades, planta y equipo en una Empresa del sector industrial y su impacto en los Estados Financieros. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-9. Recuperado el 2020, de <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/empresa-industrial-ecuador.html>
- Córdova, I. (2018). *Instrumentos de Investigación.* Lima, Perú: San Marcos.

- Deloitte. (2016). *Una hoja de ruta para la preparación del estado de flujos de efectivo*.
Lima, Perú: Deloitte Development LLC.
- Díaz, M., Díaz, J., & Cárdenas, S. (2017). Normas para contabilidad de costos. *Visión Contable - UNAULA*, 66-83. Obtenido de Ecomipedia. (8 de enero de 2020). *Definición de Bien*. Obtenido de ecomipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/bien.html>
- Flores, E., Llana, D., & Pareja, L. (2017). *NIC 16 y su incidencia en el Estado de situación financiera de la Empresa SERVICE CENTER & TRANSPORT VICCAR S.A.C. Periodo 2016*. Universidad Las Americas, Lima. Recuperado el 2020, de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/177>
- García, J., Galarza, S., & Altamirano, A. (2017). Importancia de la administración eficiente del capital de trabajo en las Pymes. *Revista Ciencia UNEMI*, 30-39. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6151264.pdf>
- Guzman, A., & La Serna, D. (2018). *La NIC 16 propiedad, planta y equipo y los estados financieros de la empresa POLCEM S.A.C., periodo 2017*. Universidad Nacional del Callao. <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/3308>
- Hernández, A. (27 de marzo de 2017). *La toma de decisiones financieras*. <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/03/la-toma-de-decisiones-financieras/>
- Hernández, A., Ramos, M., Placencia, B., Indacochea, B., Quimis, A., & Moreno, L. (2018). *Metodología de la investigación científica*. Alicante, España: Área de Innovación y Desarrollo, S.L.
- Hinostroza, M. (2017). *Tratamiento contable de Propiedades Planta y equipo y los estados financieros de las empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo – 2016*. Universidad Peruana Los Andes. Recuperado el 2020, de

http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/215/T037_44649274_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

INEAF Business School. (22 de Julio de 2019). *Conceptos Básicos de Contabilidad*.

Obtenido de Ineaf.es: <https://www.ineaf.es/divulgativo/contabilidad/conceptos-basicos-de-contabilidad>

Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. (2018). Consulta nuestro producto técnico. *Guías INCP*. Bogotá, Colombia: INCP. Obtenido de <http://incp.org.co/Site/publicaciones/guias/nic-16.pdf>

Julca, D. (2019). *Aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y su efecto en los estados financieros de la empresa Tubonorte S.A.C., Trujillo, 2018*. Universidad Privada del Norte, Trujillo.

Leon, E. (2018). *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) en los Estados Financieros de la Empresa SACET SAC*. Universidad Peruana de las Américas, Lima. Recuperado el 2020, de

León, E. (2018). *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) en los Estados Financieros de la Empresa SACET SAC*. Tesis de grado, Universidad Peruana de las Américas, Escuela de Contabilidad y Finanzas, Lima, Perú. Recuperado el 30 de diciembre de 2019, de Llanto, F. (2017). *Estado de flujos de efectivo* (Primera ed.). Lima, Perú: Inversiones y servicios múltiples VyM S.A.C.

Mamani, J. (2015). Baja de activos fijos: aplicación de la NIC 16. *Actualidad Empresarial*(330), 9-11.

Mendoza, C., & Ortiz, O. (2018). *Contabilidad financiera para contaduría y administración* (5a ed.). Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte.

- Mendoza, V. (2017). *Implementación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo para optimizar la información de los estados financieros en las empresas del sector calzado caso: El Misti SAC - 2016*. Tesis de Grado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Arequipa. Recuperado el 28 de diciembre de 2019, de
- Mendoza, V. (2019). *Implementación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo para optimizar la información de los estados financieros en las empresas del sector calzado caso: El Misti SAC – 2016*. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Arequipa. Recuperado el 2020.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2015). Norma Internacional de Contabilidad 16. *IFRS Foundation*, 2-14. Obtenido de
- Moncayo, C. (2016). *Definición de activos y pasivos en las normas internacionales de información financiera (NIIF)*. Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. 27: Junio. Obtenido de <https://www.incp.org.co/definicion-de-activos-y-pasivos-en-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif/>
- NICSP 26. (2017). *Deterioro del valor de activos generadores de efectivo*. Lima, PERÚ: Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación: Cuantitativa, cualitativa y redacción de tesis (5ta ed.)*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Panta, J. (04 de Mayo de 2018). *Diferencia entre utilidad contable y utilidad tributaria*. Obtenido de <https://elblogdelcontador.com/diferencia-entre-utilidad-contable-y-utilidad-tributaria/>

- Paredes, J. (2017). *Guía NIIF para Directores 2017/2018*. Perú: Building a Better Working World. Obtenido de [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Ey-guia-niif-2017-2018/\\$File/Ey-guia-niif-2017-2018.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Ey-guia-niif-2017-2018/$File/Ey-guia-niif-2017-2018.pdf)
- Patiño, M. F. (2015). *Análisis del impacto de implementación de la NIC 16 Propiedad Planta y equipo para pymes en los activos de la Empresa Medarcenter CIA LTA periodo 2015*. Tesis de Grado, Universidad del Cuenca, Facultad de Ciencias Administrativas, Cuenca, Ecuador. Recuperado el 30 de diciembre de 2019, de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/22826/1/TESIS.pdf>
- Peña, C. (2017). *Análisis del impacto en la implementación de la NIC 16 en los estados financieros de la empresa Totalmundi S.A. en el periodo 2016*. Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, Guayaquil. Obtenido de
- Pérez, J., & Gardey, A. (2 de Julio de 2019). *Definición de principios de contabilidad*. Obtenido de <https://definicion.de/principios-de-contabilidad/>
- PKF Vila Naranjo. (2016). *Vida útil estimada de activos fijos*. Lima, Perú: PKF Vila Naranjo. http://pkfperu.com/wp-content/uploads/2016/05/Interpretando_2.pdf
- Ramírez, H., & Suárez, L. (2016). *Norma de Información Financiera para Microempresas con ejercicios de aplicación*. Bogotá, Colombia: Universidad. <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2017/NIF-MICROEMPRESAS.pdf>
- Reiro, T. (2016). Nonexperimental research: strengths, weaknesses and issues of precision. *European Journal of Training and Development*, 40(8/9), 676-690.
- Reyes, D., Drout, M., & Martillo, A. (2019). Valoración de las propiedades, planta y equipos y su impacto en los estados financieros de la empresa góndolas y perchas s.a. gonpersa. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-32. Recuperado el 2020, de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/valoracion-propiedades-equipos.html>

- Román, J. (2017). *Estados Financieros Básicos 2017: Proceso de elaboración y reexpresión*. Ciudad de México: ISEF Empresa Lider. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=scomDwAAQBAJ&pg=PT24&dq=estados+financieros&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiy7f-ZIJrnAhXTGLkGHZWQCGIQ6AEIMDAB#v=onepage&q=estados%20financieros&f=false>
- Romero, D., & Velásquez, P. (2016). *Efectos de implemetar la NIC 16 Propiedad Planta y equipo en la Empresa Pipe and Supply Services SAS*. Tesis de Pregrado, Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, Contabilidad y Auditoría, Bogotá, Colombia.
- Russo, L. (2015). *Introducción a la contabilidad*. República Argentina: Universidad Nacional del Litoral. Obtenido de
- Sánchez, H., & Reyes, C. (2015). *“Metodología y Diseños en la Investigación Científica (5ta ed.)*. Lima, Perú: Visión Universitaria.
- Santos, E. (2019). *Reconocimiento de la norma internacional NIC 16 y su incidencia en los estados financieros de la empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018*. Universidad Ricardo Palma, Lima. Recuperado el 2020, de http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/2560/T030_43936716_T%20Tejada%20Rojas%2c%20Santos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- SUNAT. (2019). *Impuesto a la Renta Texto Único Ordenado*. Lima, Perú. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/tuo.html>
- Supo, J. (2015). *Cómo empezar una tesis*. Lima, Lima, Perú: Bioestadístico.
- Universidad EAFIT. (2019). *Política baja de activos*. Antioquía, Colombia: Universidad EAFIT.

Vargas, C. (2017). *Impactos financieros de la aplicación de la NIC 16 “PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO” y su influencia en la toma de decisiones financieras en las empresas textiles ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho*. Universidad peruana de Ciencias Aplicadas, Lima. Recuperado el 2020, de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/621968/Vargas_AC.pdf?sequence=2&isAllowed=y

Vázquez, R. (10 de noviembre de 2015). *Definición de deuda*. Obtenido de economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/deuda.html>

Zamora, E. (26 de noviembre de 2017). *Los Estados Financieros: Qué y Cuáles son - Ejemplos-*. Obtenido de Contabilidae: https://www.contabilidae.com/estados-financieros/#Para_que_sirven_los_estados_financieros

6. Aporte científico

El presente trabajo de investigación se realiza con el fin que permite ofrecer solución al problema investigado; se plasma en recomendaciones, descripciones, publicaciones, que contienen conocimientos científicos o una producción concreta material, o su combinación y resuelven determinada necesidad económica y social.

7. Recomendaciones

- Al gerente de la empresa, llevar a cabo capacitaciones progresivas a los trabajadores respecto a la aplicación y uso de la NIC 16 en los estados financieros.
- Al gerente de la empresa, instituir como política interna, acciones de control y sanción para los trabajadores de contabilidad que se rehúsan a trabajar bajo los lineamientos de la NIC 16.
- Al gerente de la empresa, establecer evaluaciones paulatinas para el personal encargado del registro de las actividades y la elaboración de los estados financieros, a fin de poder establecer su aprendizaje y uso de la NIC 16.
- A futuros investigadores, llevar a cabo investigaciones similares con una muestra de empresas más amplia, con el propósito de establecer si la realidad evidenciada, es similar en otras empresas.

8. Anexos

Matriz de consistencia: “NIC 16 Propiedad planta y equipo y su relación en los Estados financieros de la empresa Gallos Marmolería en el distrito de Lurín Lima 2019”

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables			
			Variable 1: NIC 16 Propiedad planta y equipo			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores
<p>Problema general ¿Cómo incide la NIC 16 – propiedad, planta y equipo en los Estados Financieros de la Empresa Gallos Marmolería SAC en el Distrito de Lurín, Lima 2019?</p> <p>Problemas específicos - ¿Cuál es la incidencia del Reconocimiento de Propiedades Planta y equipo en los Estados Financieros en la Empresa</p>	<p>Objetivo general Establecer la incidencia de la NIC 16 – Propiedad, planta y equipo en los Estados Financieros de la Empresa Gallos Marmolería SAC en el Distrito de Lurín, Lima 2019.</p> <p>Objetivos específicos - Determinar la incidencia del reconocimiento de propiedad, planta y equipo en los Estados Financieros</p>	<p>Hipótesis general Hi: La NIC 16 – Propiedad, planta y equipo incide de manera positiva y significativa en los Estados Financieros de la Empresa Gallos Marmolería SAC en el Distrito de Lurín, Lima 2019. H0: La NIC 16 – Propiedad, planta y equipo no incide de manera significativa en los Estados Financieros de la Empresa Gallos Marmolería SAC en el Distrito de Lurín, Lima 2019.</p>	Reconocimiento de propiedad, planta y equipo	Beneficios económicos futuros Medición del costo del activo Costos iniciales Costos posteriores	1-4	<p>(5) Totalmente de acuerdo (4) Probablemente de acuerdo (3) Ni de acuerdo / ni en desacuerdo (2) Probablemente en desacuerdo (1) Totalmente en desacuerdo</p>
			Medición posterior al reconocimiento	Depreciación Deterioro del valor	5-6	

<p>Gallos Marmolería SAC al 2019?</p> <p>- ¿Cuál es la incidencia de la medición posterior al reconocimiento en los estados financieros en la Empresa Gallos Marmolería SAC al 2019?</p> <p>- ¿Cuál es la incidencia de la baja de cuentas en los estados financieros en la Empresa Gallos Marmolería SAC al 2019?</p>	<p>en la Empresa Gallos Marmolería SAC al 2019.</p> <p>- Identificar la incidencia de la medición posterior al reconocimiento en los estados financieros en la Empresa Gallos Marmolería SAC al 2019.</p> <p>- Determinar la incidencia de la baja de cuentas en los estados financieros en la Empresa Gallos Marmolería SAC al 2019.</p>	<p>Hipótesis específicas</p> <p>- La incidencia del reconocimiento de propiedades planta y equipo en los Estados Financieros en la Empresa Gallos Marmolería SAC al 2019, es significativa.</p> <p>- La incidencia de la medición posterior al reconocimiento en los estados financieros en la Empresa Gallos Marmolería SAC al 2019, es significativa.</p> <p>- La incidencia de la baja de cuentas en los estados financieros en la Empresa Gallos Marmolería SAC al 2019, es significativa.</p>	Baja de activos	Por disposición Revelación de estados financieros	7-8				
			Variable 2: Estados financieros						
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores			
			Información económica	Activos Bienes	9-10	(5) Totalmente de acuerdo (4) Probablemente de acuerdo (3) Ni de acuerdo / ni en desacuerdo (2) Probablemente en desacuerdo (1) Totalmente en desacuerdo			
			Información financiera	Efectivo Deudas	11-12				
Toma de decisiones	Financiamiento Inversión	13-14							
Tipo y diseño de investigación		Población y muestra		Técnicas e instrumentos		Estadística a utilizar			

<p>Enfoque de la Investigación Cuantitativo</p> <p>Tipo de Investigación Aplicada</p> <p>Diseño de la Investigación Correlacional y no experimental</p>	<p>20 trabajadores administrativos de la empresa Gallos Marmolería SAC</p>	<p>Técnicas Análisis documental / Encuesta</p> <p>Instrumentos Guía de análisis documental y Cuestionario</p>	<p>Para la parte de confiabilidad, se empleará la prueba del Alfa de Cronbach.</p> <p>Para las relaciones de los objetivos, se empleará primero una prueba de distribución (Shapiro Wilk) y posterior a ello una prueba Tau-B de Kendal.</p>
--	--	---	--