



**UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y**  
**FINANZAS**

**TESIS**

**APLICACIÓN DE LA NIC 16 Y SU INCIDENCIA EN LOS**  
**ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA INDUSTRIA**  
**METAL MECÁNICA MELO S.A.C., LOS OLIVOS – 2019**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**  
**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES:**

**Bach. HOYOS BATALLA, MARILYN YAJAYRA**

**Bach. RIVAS PEREZ, NERI NASSER**

**LIMA – PERÚ**

**2020**

**ASESOR DE TESIS**

---

**Dra. CHIRINOS GÁSTELO, TERESA GIOVANNA**

## **JURADO EXAMINADOR**

---

**Dr. FERNANDO LUIS TAM WIONG**  
Presidente

---

**Dr. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE**  
Secretario

---

**Dra. ANA CONSUELO TINEOMONTESINOS**  
Vocal

## **DEDICATORIA**

A nuestros maestros padres y familiares con el amor infinito y admiración que les tenemos, quienes han sido nuestro motor, soporte y compañía durante este arduo período de estudio.

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradecer a Dios, en primera instancia, por permitirnos llegar hasta esta etapa de nuestras vidas, a Nuestros padres por su cariño incondicional que fue el soporte y motivo para seguir en pie y por último a nuestros docentes de nuestra querida Universidad por el apoyo y cada uno de sus consejos para seguir adelante día tras día a pesar de las coyunturas enfrentadas hoy en día a nivel mundial.

## RESUMEN

*El presente estudio, titulado Aplicación de la NIC 16 y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Industria Metal Mecánica Melo S.A.C., Los Olivos - 2019. Este estudio tuvo el objetivo de determinar en qué medida la aplicación de la NIC 16 que viene hacer la propiedad, planta y equipo de la empresa incide en la presentación de los estados financieros de INDUSMEL S.A.C., cuya hipótesis fue: La aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo incide favorablemente en la presentación de los estados financieros de la empresa INDUSMEL S.A.C. La metodología utilizada fue aplicada, descriptiva, cuantitativa. Nuestra población fueron los Estados Financieros y la muestra fue no probabilística y por conveniencia: tomamos el periodo Año 2019. Las conclusiones fueron: 1) el reconocimiento de bienes, propiedad, planta y equipo si incide en la presentación de los estados financieros en la empresa INDUSMEL S.A.C. período 2019; 2) se concluye que: la revaluación de bienes, propiedad, planta y equipo si incide significativamente en la presentación de los estados financieros en la empresa INDUSMEL S.A.C. periodo 2019; 3) se concluye que la baja de bienes, propiedad, planta y equipo si incide favorablemente en la presentación de los estados financieros en la empresa INDUSMEL S.A.C. periodo 2019.*

**Palabras clave:** reconocimiento, revaluación, baja de bienes, propiedad, planta y equipo.

## ABSTRACT

This study, entitled Application of IAS 16 and its impact on the Financial Statements of the Company Industria Metal Mecánica Melo SAC, Los Olivos - 2019. This study had the objective of determining to what extent the application of IAS 16 property, plant and equipment affects the presentation of the financial statements of the company INDUSMEL SAC, whose hypothesis was: The application of IAS 16 property, plant and equipment favorably affects the presentation of the financial statements of the company INDUSMEL SAC The methodology used was applied, descriptive, quantitative. Our population was the Financial Statements and the sample was non-probabilistic and for convenience: we took the period Year 2019. The conclusions were: 1) the recognition of goods, property, plant and equipment if it affects the presentation of the financial statements in the company INDUSMEL SAC period 2019; 2) It is concluded that the revaluation of goods, property, plant and equipment does significantly affect the presentation of financial statements in the company INDUSMEL S.A.C. period 2019; 3) It is concluded that the disposal of goods, property, plant and equipment does have a favorable impact on the presentation of the financial statements in the company INDUSMEL S.A.C. period 2019.

**Keywords:** recognition, revaluation, disposal of assets, property, plant and equipment.

## ÍNDICE GENERAL

<b>CARÁTULA</b> .....	<b>i</b>
<b>ASESOR DE TESIS</b> .....	<b>ii</b>
<b>JURADO EXAMINADOR</b> .....	<b>iii</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	<b>v</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>ÍNDICE GENERAL</b> .....	<b>viii</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	<b>xi</b>
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS</b> .....	<b>xii</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b> .....	<b>14</b>
1.1. Planteamiento de Problema .....	14
1.2. Formulación del problema .....	15
1.2.1. Problema general .....	15
1.2.2. Problemas específicos .....	16
1.3. Justificación del estudio .....	16
1.4. Objetivos de la investigación .....	16
1.4.1. Objetivo general .....	16
1.4.2. Objetivos específicos .....	17
<b>II. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>18</b>
2.1. Antecedentes de la Investigación .....	18
2.1.1. Antecedentes nacionales .....	18
2.1.2. Antecedentes internacionales .....	22
2.2. Bases teóricas de las variables .....	26
2.2.1. NIC 16 propiedad planta y equipo .....	26
2.2.2. Estados Financieros .....	40
2.3. Definición de términos básicos .....	50
<b>III. MARCO METODOLÓGICO</b> .....	<b>55</b>
3.1. Hipótesis de la investigación .....	55

3.1.1. Hipótesis general.....	55
3.1.2. Hipótesis específicas.....	55
3.2. Variables de estudio.....	56
3.2.1. Definición conceptual.....	56
3.2.2. Definición operacional.....	57
3.3. Tipo y nivel de la investigación.....	58
3.3.1. Tipo de Investigación.....	58
3.3.2. Nivel de Investigación.....	58
3.4. Diseño de la investigación.....	58
3.5. Población y muestra de estudio.....	59
3.5.1. Población.....	59
3.5.2. Muestra.....	59
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	59
3.6.1. Técnicas de recolección de datos.....	59
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....	60
3.7. Métodos de análisis de datos.....	60
3.8. Aspectos éticos.....	60
<b>IV. RESULTADOS.....</b>	<b>61</b>
4.1. Resultados Descriptivos.....	61
4.1.1. Estados Financieros sin NIC 16.....	61
4.1.2. Estados Financiero con la Aplicación de la NIC 16.....	67
4.2. Resultados Contables.....	76
4.2.1. Estados Financieros Comparada Sin y Con Aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.....	76
<b>V. DISCUSIÓN.....</b>	<b>89</b>
5.1. Contrastación hipótesis general con los resultados.....	89
5.2. Contrastación de la hipótesis específica N° 01 con los resultados.....	89
5.3. Contrastación de la hipótesis específica N° 02 con los resultados.....	89
5.4. Contratación de la hipótesis específica N° 03 con los resultados.....	91
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>92</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>93</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>94</b>

<b>ANEXOS .....</b>	<b>96</b>
Anexo 1: Matriz de Consistencia.....	97
Anexo 2: Matriz de operacionalización .....	98
Anexo 3: Instrumentos .....	99
Anexo 4: Validación de instrumentos .....	103

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Estado de situación financiera sin NIC 16 .....	61
Tabla 2.	Estado de resultados sin NIC 16 .....	62
Tabla 3.	Estado de cambios en el patrimonio neto sin NIC 16 .....	62
Tabla 4.	Cuadro de deterioro total de maquinaria y equipo sin NIC 16. ....	66
Tabla 5.	Cuadro de unidades de transporte totalmente depreciados sin NIC 16. ...	66
Tabla 6.	Cuadro de maquinaria y equipo totalmente depreciados sin NIC 16... 66	
Tabla 7.	Estado de situación financiera con NIC 16 .....	67
Tabla 8.	Estado de situación financiera con NIC 16 .....	68
Tabla 9.	Cuadro de maquinarias y equipo totalmente en deterioro con NIC 16	71
Tabla 10.	Cuadro de tratamiento contable baja de cuentas de maquinarias y equipos con nic 16.....	72
Tabla 11.	Cuadro de revaluación con eliminación de la depreciación de unidades de transporte totalmente depreciados con NIC 16 .....	73
Tabla 12.	Cuadro de tratamiento contable revaluación de unidades de transporte con NIC 16 .....	73
Tabla 13.	Cuadro de maquinarias y equipo totalmente depreciados con NIC 16	74
Tabla 14.	Cuadro de revaluación con eliminación de la depreciación de maquinarias y equipo totalmente depreciados con NIC 16 .....	74
Tabla 15.	De tratamiento contable revaluación de maquinaria y equipos con NIC 16 .....	75
Tabla 16.	Estado de situación financiera – análisis vertical.....	76
Tabla 17.	Estado de situación financiera – análisis horizontal .....	78
Tabla 18.	Estado de resultado – análisis vertical .....	80
Tabla 19.	Estado de resultado por funcion analisis horizontal.....	81
Tabla 20.	Endeudamiento del activo total .....	82
Tabla 21.	Cobertura patrimonial del activo total .....	83
Tabla 22.	Endeudamiento patrimonial del activo total .....	84
Tabla 23.	Rentabilidad sobre patrimonio (ROE).....	85
Tabla 24.	Rentabilidad sobre activo (ROA) .....	86
Tabla 25.	Margen de utilidad bruta .....	87
Tabla 26.	Margen de utilidad neta .....	88

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Figura 1. Endeudamiento de Activo Total .....	82
Figura 2. Cobertura patrimonial del activo total .....	83
Figura 3. Endeudamiento patrimonial del activo total.....	84
Figura 4. Rentabilidad sobre patrimonio (ROE).....	85
Figura 5. Rentabilidad sobre activo (ROA).....	86
Figura 6. Margen de utilidad bruta.....	87
Figura 7. Margen de utilidad neta.....	88

## INTRODUCCIÓN

A escala global, la International Accounting Standards Board (IASB) sirve como guía entre diversas naciones para que se lleve un control y registro infalible como a su vez transparente en la declaración de sus Estados Financieros.

En Perú, las IASB, conocidas y traducidas al español como Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) mejoran y complementan nuestras propias normas contables, de esa forma nos permiten recopilar información eficiente y consolidada en los estados financieros, reflejando en fondo y forma toda la esencia como atributo importante para las operaciones económicas del negocio y a su vez demostrando como una radiografía la situación financiera de las empresas.

En ese marco, se ha creado se ha creado normativas que ayudan para velar la transparencia, el cumplimiento y control de la información financiera dentro de las organizaciones, nosotros hablaremos y describiremos una de ellas que es la NIC 16 de Propiedad, Planta y Equipo aplicándolo en este trabajo de investigación, esta NIC 16 tiene como propósito estandarizar el tratamiento del componente Propiedad, planta y equipo de los estados financieros, con un solo motivo, que toda la información acerca de la inversión y los cambios que se producen en esta, puedan ser reconocidos por las empresas.

La presente investigación se centrará en la aplicación que tendrá esta norma en la información financiera de la empresa INDUSMEL S.A.C. Teniendo consigo en los tres primeros capítulos describir desde la denominación del problema de investigación hasta detallar cual será la Metodología de investigación que se utilizará, se analizará y procesará los datos de la propiedad, planta y equipo con respecto a la incidencia que esta pueda tener en los estados financieros. Después de ver cuál es la incidencia de la aplicación de la Nic 16 desde el cuarto capítulo al sexto se concluirá y recomendará cual sería lo más viable para que la empresa pueda aplicar esta Nic 16 en sus Estados Financieros de tal manera que se pueda reflejar una información veraz y eficiente de todas sus operaciones económicas.

## **I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Planteamiento de Problema**

Las normas internacionales de información financiera (NIIF) uniformizaron la información contable y financiera de las empresas en el mundo. Esto es necesario porque el proceso de globalización promueve el comercio entre diferentes países; de acuerdo con estas normas, cualquier usuario que utilice la información puede analizar interpretar y comparar los estados financieros (EE. FF), de la misma manera las NIIF están diseñadas para que los (EE. FF), divulgue información de calidad, necesaria para el proceso de toma de decisiones de toda la empresa, ya que son estándares orientados al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones de la empresa y presentar una imagen real de la situación financiera de una empresa. Según el IASB (2019) la NIC 16 Propiedad planta y equipo el objetivo de esta norma es aplicar el tratamiento y registro contable de la propiedad, planta y equipos, de modo que los demás usuarios interesados en los (EE. FF), obtengan información acerca de las inversiones que la empresa posee en sus diversas propiedades, plantas y equipos, así como los demás cambios que se dan en dichas inversiones.

La NIC 16 nos ayuda a identificar el importe correcto en los libros, que viene hacer el importe que se da a un activo de la compañía, deducida periódicamente. Sobre la propiedad, planta y equipo, el reconocimiento de éste debe ser factible y proyectado y el costo puede medirse con razonabilidad el cual deberá ser reflejado en los estados financieros.

En Perú, todavía existe un gran número de empresas que formulan su información financiera de acuerdo con la normativa tributaria, lo que hace que sus estados financieros (EE. FF), no puedan mostrar razonablemente su situación económica, contable y financiera. Este tipo de compañías consideran la tasa de depreciación de los activos fijos determinada de conformidad con el artículo 22 inciso b) del Reglamento TUO de la Ley del Impuesto sobre la Renta como la tasa de depreciación de los activos en sus procedimientos, y desconocen por completo

conceptos como la NIC 16 propiedades, planta y equipo para determinar la vida útil o valor residual.

Todo esto hace que los (EE. FF), no pueda reflejar información razonable, confiable y sobre todo legal para la decisión de la empresa: algunas cuestiones relacionadas con el uso de reglas tributarias para controlar los activos fijos son, por ejemplo, cuando el valor en libros de un activo fijo no muestra su valor de mercado o valor comercial, esto se notará cuando se venda el activo; también, puede haber situaciones en las que los activos continúen operando más allá de la vida útil estimada estipulada por las leyes tributarias o, por el contrario, situaciones en las que los componentes o repuestos relacionados con activos específicos no estén completamente controlados. Por las razones anteriores, se deben adoptar las NIIF para comprender el verdadero valor de la empresa.

La Empresa INDUSMEL S.A.C. se dedica a la fabricación y comercialización de productos metálicos en sus 20 años de operatividad ha tenido un crecimiento moderado buscando posicionarse como una marca reconocida a nivel local y nacional, esto ha ocasionado que no se impacienta por la calidad de su información financiera y contable, ya que la mayor parte de su inversión se encuentra en los activos tangibles, pues con estos activos pueden seguir operando, pero no cuentan con procedimientos de reconocimiento inicial de activos, lo que resultará en registros contables malos, en muchos casos afectará los resultados del ejercicio.

Por lo tanto, la presente investigación propone la necesidad de aplicar la NIC 16 y medir su impacto en los estados financieros de la empresa INDUSTRIAL METAL MECÁNICA MELO SAC a fin de mostrar información razonable y confiable con base en la situación real de la compañía.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

PG. ¿En qué medida la aplicación de la NIC 16 incide en los estados financieros de la empresa INDUSMEL S.A.C.?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- PE 1. ¿En qué medida el reconocimiento de propiedad, planta y equipo incide en la presentación de estados financieros de la empresa INDUSMEL S.A.C.?
- PE 2. ¿En qué medida la revaluación de propiedad, planta y equipo incide en la presentación de estados financieros de la empresa INDUSMEL S.A.C.?
- PE 3. ¿En qué medida la baja de propiedad, planta y equipo incide en la presentación de estados financieros de la empresa INDUSMEL S.A.C.?

### **1.3. Justificación del estudio**

El presente trabajo de investigación será realizado considerando la teoría contable financiera. Hasta el momento, para el control de sus activos no se ha aplicado la NIC 16 propiedad, planta y equipo, sino que solo se han adoptado las normas establecidas en la normativa tributaria, y no se han adoptado conceptos el reconocimiento revaluación y baja de activos fijos para determinan la razonabilidad y confiabilidad de la información contable.

Mencionado lo ocurrido líneas arriba sobre la situación real y en materia contable financiera de la empresa INDUSMEL S.A.C., con este trabajo de tesis aportaremos a la empresa la forma de cómo aplicar la NIC 16 y medir todos sus efectos en el estado de situación financiera, mostrando información razonable y confiable de acuerdo a lo establecido por las Normas Internacionales de Contabilidad.

### **1.4. Objetivos de la investigación**

#### **1.4.1. Objetivo general**

- OG. Determinar en qué medida la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo incide en la presentación de los estados financieros de la empresa INDUSMEL S.A.C.

#### **1.4.2. Objetivos específicos**

- OE 1. Establecer en qué medida el reconocimiento de propiedad, planta y equipo influye en la presentación de los estados financieros de la empresa INDUSMEL S.A.C.
- OE 2. Señalar en qué medida la revaluación de propiedad planta y equipo incide en la presentación de los estados financieros de la empresa INDUSMEL SAC.
- OE 3. Determinar en qué medida la baja de propiedad planta y equipo incide en la presentación de los estados financieros de la empresa INDUSMEL SAC.

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes de la Investigación**

En la búsqueda que hicimos para obtener más información sobre este tema, encontramos la siguiente investigación:

#### **2.1.1. Antecedentes nacionales**

*Hinostroza (2016), titulan su tesis: Tratamiento Contable de Propiedades Planta y Equipo y los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo 2016* en la universidad Peruana los Andes. Para obtener el título de contador público. Con el objetivo de concluir la relación entre el tratamiento contable de PPE y los EE.FF de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo 2016 La presente investigación se abordó que el tipo de trabajo es, de forma aplicada y práctica, el nivel es correlacional, es por ello que el diseño de investigación es descriptivo correlacional donde menciona: “evalúa la relación entre dos o más variables, por lo tanto, se tomó la población del distrito de Huancayo como muestra correspondiente; es por eso que se utilizó las siguientes técnicas de investigación como son las encuestas, la estadística, y como el instrumento fue el cuestionario; en donde en el programa SPSS, se procesó toda la información obtenida de las encuestas. Los resultados presentaron permitieron concluir la presente investigación; por otro lado, nos permite ver la necesidad que los emprendedores deben conocer en profundidad, y deben determinar la relación entre el tratamiento contable del inmovilizado material y los estados financieros de las empresas de transporte; con todo esto, se determinó el siguiente coeficiente. Se concluye que el coeficiente encontrado es significativo, por lo que se afirma que existe una alta relación entre las variables; por supuesto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa; por lo tanto, se han logrado las conclusiones y recomendaciones anteriores.

Asimismo, mencionamos que este antecedente es de mucha utilidad para el presente trabajo ya que ellos al igual que nosotros manifiestan en el trabajo de investigación la importancia que las organizaciones deben presentar ante la normativa contable de propiedades, planta y equipo en los estados financieros.

*Costilla & Valverde (2017), titulan su tesis: Efecto de la NIC 16 en la valuación de los activos fijos su impacto financiero en las empresas del sector transporte (de carga) fluvial en la Ciudad de Iquitos en el 2017.* En la universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, para obtener el título de profesional de licenciado en contabilidad. Con el objetivo Efecto de la NIC 16 en la valuación de los activos fijos y su impacto financiero en las empresas del sector transporte (de carga) fluvial en la Ciudad de Iquitos en el 2017. El presente trabajo es una investigación documental de campo y experimental. La muestra se realiza en las tres empresas, a las cuales se le realizó la entrevista para validar los objetivos planteados y la población está conformada por 72 empresas del rubro de transporte fluvial de carga en la ciudad de Iquitos y así mismo, se realizan entrevistas y encuestas a los gerentes de contabilidad de las empresas que tienen mayor cantidad de embarcaciones. Los resultados La empresa nos brindó el detalle de activos fijos que poseen al 31.12.17, en base a ello, se pudo verificar que el importe reconocido como activo fijo neto en el Estado de Situación financiera son mostrados al costo y no aplican la revaluación como método de valuación de los activos fijos, y que el porcentaje de depreciación que toman para el cálculo son los que se encuentran especificados en la norma tributaria para la determinación del impuesto a la renta, apartándose de la aplicación de las normas contables es decir no aplican, adecuadamente, la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo. Conclusión Luego de haber concluido con el proceso de investigación en las empresas de transporte (de carga) fluvial en Iquitos, y en base a los resultados obtenidos, en el caso práctico, se puede concluir que la correcta valuación de los activos fijos bajo la NIC 16, influye significativamente en el impacto financiero de las empresas de dicho sector en el 2017.

Este trabajo se relaciona con nuestra presente investigación, ya que también analizan los estados financieros como muestra.

Guzmán & La Serna (2017) Realizan su trabajo *la NIC 16 propiedad, planta y equipo y los estados financieros de la empresa Polcem S.A.C., periodo 2017*, en la universidad nacional del callao, para obtener el título de Contador público, con el objetivo de Determinar en qué medida la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo incide en la presentación de los estados financieros de la empresa

POLCEM SAC, lima periodo 2017. El trabajo de investigación es aplicado de tipo descriptiva y el diseño es no experimental de carácter transversal. La muestra está presentada por los estados financieros de la empresa del año 2017 y la población en este trabajo es la empresa. Los resultados muestran que En el Periodo, 2017 se observa que los activos totales están siendo financiados en un 64.14% por pasivos totales, Lo que significaría que por cada S/. 100 soles de activo total, la empresa tiene una deuda de S/. 64.14 soles. Y observa que los activos totales están siendo financiados en un 35.86% por el patrimonio total de la empresa, esto nos indica que por cada S/.100 soles que la empresa tiene en sus activos totales, existe un respaldo de S/.35.86 soles por el aporte de los accionistas de la empresa. Como conclusiones Con la aplicación de la NIC 19 propiedad, planta y equipo, se han obtenido resultados favorables en la presentación de los Estados Financieros de la empresa POLCEN SAC, los cuales fueron demostrados mediante cuadros, gráficos y análisis comparativos de los estados financieros, mostrando saldos razonables, confiable, coherente y sobre todo real contribuyendo así a una Mejor toma de decisiones, con lo cual damos por verificada y aceptada la hipótesis general.

Esta tesis se contrasta con nuestra investigación ya que la relación de los estados financieros se compara en muestra con la Nic 16, mostrando la medición de propiedad, planta y equipo con saldos razonables en los estados financieros y en general para toda la parte contable y financiera de la empresa.

Mendoza (2017), titula su investigación: *Implementación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo para optimizar la información de los estados financieros en las empresas del sector de calzado caso: El Misti SAC-2016*, Para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Nacional De San Agustín De Arequipa, Facultad de Ciencias Contables y Financieras. El objetivo es determinar cómo va influir la implementación de la NIC 16 PPE para la optimización de la información de los EE.FF en las Empresas del Sector de Calzado, Caso: El Misti SAC 2016. La metodología de investigación es mixta ya que es un proceso que recolecta, analiza y vincula datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio donde los resultados obtenidos se refuerzan y permiten profundizar la investigación en la medida en que ninguna de las metodologías iría por separado. la muestra de este trabajo de investigación son los estados financieros. En resultado la

Implementación de la NIC 16 PPE para optimizar la información de los EE.FF en las empresas del sector de calzado caso: El Misti SAC-2016. En conclusión, el estudio realizado concluye que la implementación de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo es necesaria porque permite presentar y optimizar la información contenida en los estados financieros anuales de manera razonable de la compañía.

Como se muestra en el caso práctico al comparar la depreciación utilizando el método de línea recta por un monto de S/.20 000.00 con el de unidades producidas por un monto de S/.18 027.78 y con una diferencia entre ambos métodos de S/. 1 972.22, lo que indica que el método de unidades producidas aplicado muestra una información más real para presentarla en los Estados Financieros.

Esta tesis se contrasta con nuestra investigación ya que figura con suma importancia la implementación de la Nic 16, propiedad, planta y equipo para no solo optimizar la información de los estados financieros, sino también para que haya un valor razonable en los resultados financieros y en general en el tratamiento contable de la empresa.

Julca (2019) titulan su investigación: *Aplicación De La Nic 16 Propiedad, Planta Y Equipo Y Su Efecto En Los Estados Financieros De La Empresa Tubo norte S.A.C.*, en el departamento de Trujillo, año 2018 en la universidad privada del norte, con el objetivo de Determinar el efecto de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo en los Estados Financieros de la empresa Tubo norte S.A.C en el año 2018. El trabajo del proyecto es no experimental. La muestra está conformada por el periodo de estudio del ejercicio 2018 y la población está conformado por los registros que contienen la información contable relacionada a Activos fijos y estados financieros de Tubo norte SAC. Los resultados muestran que el costo de los activos fijos es el resultado del saldo inicial de diferentes artículos, compras o mejoras, y chatarra o desperdicio. En las notas de la EE.FF, no hay información detallada sobre el método de depreciación asignado u otras instrucciones con respecto a los activos fijo. Se detecta que existen consumibles y repuestos en el activo que no corresponden al inmovilizado, estos consumibles y repuestos deben enviarse a un costo y afectar los resultados. La conclusión es que la aplicación de la NIC 16 nos permite mostrar su impacto en los estados financieros

de la empresa al registrar los ajustes contables a valor razonable en el título de los inmuebles, planta y equipo, y patrimonio, de manera de conocer su situación financiera real y obtener Mayor Logro controla los activos fijos y su valor residual, vida útil y depreciación acumulada. Finalmente, este trabajo de investigación brindará a las empresas más información sobre el uso correcto del valor razonable de los activos fijos, ya que permite la presentación de los estados financieros de manera razonable y con base en su valor realista actual.

Esta tesis se contrasta con nuestra investigación por la importancia de la NIC 16, propiedad, planta y equipo con respecto a la correcta aplicación del valor razonable en los estados financieros dentro del tratamiento contable de la empresa.

### **2.1.2. Antecedentes internacionales**

Carrillo y Reyes (2015), *Metodología para la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y NIC36 deterioro del valor de los activos; para determinar el valor razonable de los activos fijos de la Fundación Proyecto Salesiano Chicos de la Calle Zona Norte del Distrito Metropolitano de Quito en el año 2014*, Trabajo de titulación previo a la obtención del título en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana. El objetivo es Implementar las Normas Internacionales de Información Financiera; las cuales servirán de herramienta para lograr estandarizar la información de las empresas. En el trabajo de investigación la metodología es cuantitativa, con ayuda de los métodos de valoración de activos, mediante la depreciación lineal. Población y muestra: Los estados financieros de las empresas que se encuentran dentro de la fundación proyecto salesiano. El resultado, en la actualidad la Fundación proyecto salesiano no cuenta con procedimientos, políticas y normas estructuradas para el correcto tratamiento de la Propiedad, planta y equipo que les permita un adecuado control y gestión de los bienes que posee la fundación. En conclusión, existen algunos elementos de la propiedad, planta y equipo que no son considerados dentro de la contabilidad por falta de documentación que permita determinar su costo y no se conoce con exactitud su existencia, esto ocasiona que en algún momento dichos bienes puedan ser utilizados por personas ajenas e inclusive ser dispuestos para actividades que no

correspondan a las de la fundación. Por falta de controles extra contables la fundación expone al riesgo el manejo de la propiedad, planta y equipo, no se tiene un valor real o años de vida útil actualizados para determinar en qué estado se manejan sus bienes.

Frente a lo manifestado se contrastó con nuestra tesis y se puede deducir que ambas empresas dentro de su contabilidad no consideran algunos elementos de la propiedad, planta y equipo y esto demuestra un mal manejo, ya que no están demostrando el valor real o los años de vida útil de cada bien.

Illescas (2017) *Impacto de la NIC 16 en pymes manufactureras: caso Cuenca-Ecuador*, Trabajo de titulación previo a la obtención del título en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana. El objetivo es dar a conocer el impacto que generó la adopción de la NIC 16, en el pago del anticipo del impuesto a la renta en las PYMES Manufactureras de la ciudad de Cuenca. La metodología fue la revisión bibliográfica y documental que permitió analizar el origen, creación y evolución de la NIC 16 en el Ecuador, al igual que las características que determinan a las Pequeña y Medianas empresas (PYMES) según la Superintendencia de compañías. La población fue en total de propiedades, para calcular el tamaño de la muestra se utilizó la fórmula en donde se realizó un muestreo aleatorio simple con seguridad del 95% y un 5% de error. Al no tener estudios previos de la proporción esperada utilizaremos el valor  $p = 0.5$  (50%), que maximiza el tamaño de muestra, obteniendo un total de: 172 empresas a analizar. Resultado: Al analizar los resultados en cuanto la adaptación de la NIIF por primera vez se puede evidenciar que las empresas grandes tienen mayor adaptabilidad al cambio, pero las medianas y mucha más las pequeñas, como las microempresas tienen más dificultad para adaptarse a nuevas normativas contables como tributarias, debido a su estructura y falta de recursos económicos. En conclusión, es importante que las empresas cumplan con la aplicación de las NIIF y de la NIC 16, puesto que les ayuda a conocer realmente el valor de los activos fijos que poseen, además contribuirán con el pago de impuestos de acuerdo a su capacidad, lo cual beneficia a todo el país en cuanto a desarrollo económico.

Este antecedente es de gran apoyo para el presente trabajo de investigación, ya que ponen mucho énfasis en lo bien que se puede llegar a contribuir con el pago

de los impuestos y declarando el valor real de los bienes, para el beneficio no solo de una localidad sino también, contribuiría al desarrollo económico del país.

Arias (2017) titulan su investigación *la NIC 16 y su impacto en la gestión tributaria en diario el heraldo C.A* en la universidad técnica de Ambato, para obtener el título de magister en contabilidad y auditoría. Con el Objetivos Determinar el impacto de la aplicación de la NIC 16 en la Gestión Tributaria de Diario El Heraldo C.A. de la ciudad de Ambato en el año 2015 para la optimización del recurso económico. Metodología es documental y descriptiva. Población está constituida por los trabajadores de la empresa y la Muestra es la población total, como resultado del total de encuestados el 100% manifestó que la empresa posee bienes considerados como Propiedad, planta y equipo que se encuentran totalmente depreciados y que se encuentran todavía en uso. Esto se debe a que la empresa posee dicha información por medio de listados simples en Excel y con información básica de los bienes que posee la empresa. En conclusión, en la empresa se estableció una política contable para el caso de las adquisiciones de propiedad, planta y equipo de lo que sería considerado como gasto por reparaciones y mantenimiento, así como la determinación del valor residual. En la empresa existe medidas de control básico con respecto a la información que debe contener cada uno de sus activos fijos.

De tal modo, se puede contrastar que hay una información valiosa concerniente a la aplicación de la NIC 16, y desde ahí se debe partir para tomar buenas medidas de control a todo nivel, no solo en los activos fijos como trata esta tesis sino también en todos los elementos posibles de la situación financiera como lo manejamos en la presente investigación.

Bocanegra, Moros y Ruiz (2019), *Análisis de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y su aplicación a la empresa Y&C ingeniería Ltda.* Tesis de pregrado. Universidad Cooperativa de Colombia, Villavicencio. El objetivo es analizar las implicaciones que tiene la aplicación de la NIC16 en la información financiera de la empresa Y&C INGENIERIA LTDA. La metodología para el tipo de investigación utilizado fue la investigación descriptiva a través de la cual se describió y analizo la situación actual de la empresa y el camino a seguir para aplicar la NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, para poder definir las incidencias de su

aplicación en cuanto a la medición, revelación y presentación de este rubro en la información financiera de esta empresa. Población y muestra: Las personas que colaboraron directamente con la información fueron el gerente general, el contador, la auxiliar contable y el jefe de bodega como responsable de la propiedad planta y equipo de la empresa Y&C INGENIERIA LTDA. El resultado dentro del proceso de reconocimiento de la empresa se pudo evidenciar algunos aspectos importantes para el inicio del proceso de implementación de Normas Internacionales de Información Financiera. En conclusión, luego de hacer el estudio en la empresa Y&C INGENIERIA LTDA. Se logró evidenciar que tiene una estructura organizacional adecuada a su tamaño como Pyme y que su parte contable está bien estructurada, clasificándose en el grupo 2, de acuerdo con el direccionamiento estratégico del Consejo Técnico de la Contaduría y que está en total disposición y capacidad para dar inicio al proceso de Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera.

Este trabajo se vincula al nuestro, ya que los dos buscamos aplicar la NIC 16 mostrando la medición de propiedad, planta y equipo de esta forma se describiría y posteriormente analizaría la situación real y actual de la empresa.

Alcívar (2020) realizan su trabajo *Tratamiento de la Nic 16 propiedad planta y equipo de la empresa PROENERGY S.A en la ciudad de Babahoyo*. En la universidad técnica de bahahoyo, para obtener el título de Ingeniería en contabilidad y auditoría con el Objetivo los procedimientos contables aplicados a la propiedad planta y equipo en la empresa PROENERGY S.A. Metodología mixta con un enfoque descriptivo no experimental. Población y Muestra el personal administrativo y empleados del campo y como muestra los estados financieros. Resultados más relevantes están direccionados al inadecuado control de los activos fijos, ya que se los utiliza de manera empírica y de tal manera su control contable es elaborado sin un adecuado proceso. Conclusión Se verifico que la empresa PROENERGY S.A no estaba aplicando el adecuado tratamiento contable según la NIC 16, por tanto, estaba llevando los valores de sus registros contables de manera inadecuada debido que no estaban obteniendo los valores de revaluación de activos correspondiente, haciendo que los valores que presentaban eran solo los costos de adquisición más el IVA. Al aplicar los respectivos cálculos y

tratamientos a cada activo depreciable y re evaluable se vio la diferencia de los valores inmediatamente ya que sus costos de adquisición fueron ya valores históricos y se actualizo sus valores a los que se obtuvo el respectivo ajuste dando ya la notable aplicación de la NIC 16.

## **2.2. Bases teóricas de las variables**

### **2.2.1. NIC 16 propiedad planta y equipo**

Según Apaza (2015) esta norma trata sobre “el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo, los costos financieros y logísticos que incurren al momento de su reconocimiento. Los diferentes tipos de modelos del costo, su reconocimiento y los métodos de depreciación utilizados por la organización” (p. 16).

En ese sentido, Valdivia & Ferrer (2016) dice: “partida tangible o de bienes físicos que posee una entidad, destinados a ser usados en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y que se esperan usar por más de un periodo, además de cumplir con el Marco Conceptual” (p. 99).

Ayala (2017) afirma que, las normas internacionales de contabilidad. “Son las que prueban la representación e información de los informes financieros con un principal, para garantizar que entre las mismas sean compatibles, tanto con los informes financieros de la compañía, con intervalos históricos así como el de las demás compañías” (p. 31).

Díaz, Durán, & Valencia, (como cito Machala, 2018, p.8) define “en la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, el costo del activo está representado, por el importe monetario dentro la adquisición de la empresa, fabricación, aplica, se reconoce el bien acorde a las características especificada” (p. 8).

### **2.2.1.1. Objetivo**

Según Apaza (2015) “reconocer los activos cuando sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluirán a la entidad, y el costo del activo se pueda medir confiablemente. Reconocimiento al costo, valuaciones posteriores y depreciación” (p. 18).

Según Romero y Velásquez, (2016), concluyo lo siguiente “Uno de los objetivos, ha sido estandarizar y mantener la integridad de la información y los datos económicos, financieros y contables; todo ello con el fin de facilitar las operaciones mercantiles y comerciales que requieren del uso de métodos y procesos contables. Para lograr este fin, se han creado la NIC 16, las cuales han sido el producto del análisis y estudio de variadas entidades internacionales de carácter educativo, financiero, económico y comercial, que buscaron crear una reglamentación para las empresas” (p.7).

Según Lujan & abanto (2017) según el párrafo 1 de esta norma, “su objetivo es asegurar que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en propiedad, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha de inversión” (p. 154).

Según Ferrer & Ferrer (2019) la NIC 16 propiedad planta y equipo plantea los siguientes objetivos:

- Prescribir el tratamiento contable de las inversiones efectuadas en los bienes fijos tangibles
- Conocimiento de los cambios producidos en la inversión de activos fijos tangibles
- Reconocimiento contable de un elemento de propiedad, planta y equipo respecto de lo siguiente:
  - Determinación de valor en libros
  - Métodos de depreciación
  - Valorización adicional o desvalorización (p. 99).

Según la NIC 16 (2020) concluye lo siguiente: “El propósito de esta norma es especificar los métodos de tratamiento contable para propiedades, planta y

equipo, de modo que los usuarios de los estados financieros puedan comprender la información sobre la inversión de la entidad en sus propiedades, planta y equipo y los cambios que han ocurrido. Ocurre en la mencionada inversión. Los principales problemas en la confirmación contable de los inmuebles, planta y equipo son el tratamiento contable de los activos, la determinación del valor en libros y las pérdidas por depreciación y deterioro que deben reconocerse”. (p. 1).

#### **2.2.1.2. Alcance**

Según Lujan & abanto (2017) “Además de otras normas que requieren o permiten diferentes métodos de tratamiento contable, esta norma debe utilizarse para la contabilidad de propiedades, planta y equipo. De manera similar, esta norma se aplicará a los elementos de bienes raíces, planta y equipo usados para desarrollar o mantener los activos descritos en los párrafos b) y d)”. (p. 155).

Según Effio (2017) De manera general, “la NIC 16 debe ser aplicada para la contabilización de los elementos que califiquen dentro del rubro Inmuebles, maquinaria y equipo, salvo cuando otra Norma Requerir o permitir otros métodos de tratamiento contable.

A pesar de las regulaciones anteriores, la NIC 16 no se aplica a:

- a) Los de acuerdo con la NIIF 5, los activos no corrientes mantenidos para la venta y las operaciones discontinuadas se clasifican como propiedades, maquinaria y equipo mantenidos para la venta;
- b) activos biológicos relacionados con la actividad agrícola
- c) Confirmación y medición de activos de exploración y evaluación, o
- d) Inversión en derechos mineros, exploración y explotación de minerales, petróleo, gas natural y otros recursos no renovables similares”. (p. 7)

Según Ferrer & Ferrer (2019) “la contabilización de los elementos que integran el costo del activo fijo tangible.

No es de aplicación

- Contratos de construcción (NIC 11)
- Arrendamiento financiero (NIC 17)
- Desvalorización de activos (NIC 36)

- Inversión inmobiliaria (NIC 40)
- Activos biológicos (NIC 41)” (p. 100).

Según la NIC 16 (2020) menciona: “Además de otras normas que requieren o permiten diferentes métodos de tratamiento contable, esta norma debe ser aplicable al tratamiento contable de elementos de propiedad, planta y equipo”. (p.1).

### **2.2.1.3. Definición de propiedad planta y equipo**

Según Lujan & abanto (2017),” A estos efectos, se entiende según el párrafo 5 de esta norma por propiedad planta y equipo (PPE) a aquellos activos tangibles que posee una entidad, que cumple las siguientes condiciones:

- Se utiliza para producir o suministrar bienes y servicios, arrendamiento a terceros o con fines de gestión.
- Se espera utilizar durante un periodo o más” (p. 156).

Según Ferrer & Ferrer (2019) “Es un activo tangible propiedad de una entidad.

- Se utiliza para producir o suministrar bienes. y servicios, para arrendarlos a terceros para propósitos administrativos: y
- Se espera utilizar durante más de un periodo, además, cumplir con el marco conceptual que señala lo siguiente

La norma 16 no establece la unidad de medición para propósito de reconocimiento como elemento de propiedad, planta y equipo. Se requiere la realización de juicio de valor para Aplicar criterios de confirmación a la situación específica de la entidad” (p. 99).

#### **2.2.1.4. Dimensiones**

##### **2.2.1.4.1. Reconocimiento**

Según Valdivia & Ferrer (2016) concluye que:

“Los activos que componen la cuenta deben contabilizarse primero al costo de adquisición o construcción, o al valor razonable determinado por tasación, si se trata de una donación, donación, amortización de deuda u otros activos similares. El costo incluye el precio total de compra más todos los gastos necesarios para poseer el activo en las condiciones adecuadas y operar y utilizar en las condiciones previstas. En particular, este tipo de propiedad incluye los gastos relacionados con la instalación y el desmantelamiento de la propiedad como parte del costo” (p. 339).

Según Ferrer & Ferrer (2019) “los bienes deben ser registrados al costo de adquisición o construcción o al valor razonable determinado mediante tasación en el caso de bienes aportados, donados y recibidos en pago de deuda” (p. 99).

Según la NIC 16 (2020) indica lo siguiente:

“El costo de propiedad, planta y equipo debe reconocerse como activo en las siguientes circunstancias:

- Es probable que el sujeto obtenga beneficios económicos futuros de él; y
- El costo del proyecto se puede medir de manera confiable Si elementos tales como partes, equipo de repuesto y equipo auxiliar cumplen con la definición de propiedad, planta y equipo, se confirmarán de acuerdo con esta NIIF. De lo contrario, estos artículos se clasificarán como inventario.” (p. 2).

a) **Inicialmente:**

Según la NIC 16 (2020) “Por motivos de seguridad o medioambientales, se pueden adquirir determinadas propiedades, planta y equipo. Aunque la compra de dicha propiedad, planta y equipo no aumentará los beneficios económicos proporcionados por los elementos de propiedad, planta y equipo existentes, puede

ser necesario que la entidad obtenga beneficios económicos de otros activos.”(p. 2)

b) **Posteriormente:**

Según Valdivia & Ferrer (2016) “Para la compra de bienes raíces, los gastos de planta y equipo deben agregarse al valor en libros del activo. Si además de la evaluación inicial o los ingresos esperados, se pueden seguir los criterios de desempeño normal del activo para obtener beneficios económicos futuros del activo.” (p. 340).

Según Lujan & abanto (2017), “Dentro del valor en libros de bienes inmuebles, artículos de planta y equipo, el costo de reemplazar una parte del artículo cuando el artículo ocurre si se cumplen las condiciones de confirmación. Asimismo, de acuerdo con las disposiciones relevantes de esta norma, se dará por terminada la confirmación del valor en libros de las piezas reemplazadas.” (p. 161).

Según Ferrer & Ferrer (2019) “Todos los bienes de la misma naturaleza deben registrarse en el libro de cuentas, y el costo debe deducirse de la pérdida acumulada o la depreciación reducida causada por el deterioro del valor; o el monto acumulado y la depreciación acumulada del valor de revaluación menos la pérdida por deterioro.” (p. 101).

Según la NIC 16 (2020).” De acuerdo con los criterios de confirmación contenidos en el párrafo 7, la empresa no reconocerá el costo del mantenimiento rutinario del proyecto en el valor en libros de un inmueble, planta y equipo. Dichos gastos se incluyen en las pérdidas y ganancias corrientes cuando se producen. Los costos de mantenimiento de rutina son principalmente costos de mano de obra y consumibles, que pueden incluir el costo de piezas pequeñas. El propósito de estos gastos se describe generalmente como "reparación y mantenimiento" de bienes inmuebles, instalaciones y equipos.” (p. 3).

**Medición en el momento del reconocimiento**

Según Valdivia & Ferrer (2016) “cuando una partida es adquirida mediante compra y demás cumple con las condiciones para ser calificada como elemento de propiedad, planta y equipo, se le reconoce como tal a su costo.” (p. 353).

Según Lujan & abanto (2017) “un elemento de PPE que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo a estos efectos, son componentes del costo: 0

Costo de ppe= precio de adquisición + costo directamente atribuible + costo de desmantelamiento y retiro” (p. 162).

Según la NIC 16 (2020): “Un elemento de PPE que cumplan las condiciones para ser reconocido como activo se medirá por su costo”. (p. 3).

#### **a) Componentes del costo**

Según Valdivia & Ferrer (2016) “son todos los costos incurridos por una entidad en la compra o costo de construcción y todos aquellos desembolsos necesarios para colocar en condiciones de ser usados a los activos fijos. Como precio de adquisición o costos directamente relaciones con la ubicación y operación del activo.” (p. 353).

Según Lujan & abanto (2017) “esta norma que el costo de un elemento de propiedad, planta y equipo puede incluir los costos incurridos Relacionado con el arrendamiento de activos utilizados para construir, agregar, reemplazar o mantener un activo de propiedad, planta y equipo, tal como la depreciación de activos por derecho de uso.”(p. 163).

Según Ferrer & Ferrer (2019)” comprende su valor de compra y todos aquellos costos necesarios para poner en estado operativo y destinarlo a su uso original previsto. Los componentes del costo de los elementos de propiedad, planta y equipo comprenden lo siguiente

- Valor de compra
- Aranceles de importación y otros gastos aduaneros
- Impuestos directos no recuperables provenientes de la adquisición; y
- Descuentos y rebajas obtenidos” (p. 101).

Según la NIC 16 (2020) concluye lo siguiente

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

- Su precio de compra, incluidos los derechos de importación y los impuestos indirectos irrecuperables de la compra, ha deducido los descuentos o rebajas de precio
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en la ubicación y las condiciones necesarias para que pueda operar de la manera esperada por la administración
- El costo de desmantelamiento y retiro del elemento y la restauración de su ubicación, la estimación preliminar de las obligaciones de la entidad al comprar el elemento o por el uso del elemento dentro de un determinado período de tiempo. Fines distintos a la producción de inventario durante este periodo. “(p. 3).

**b) Medición del costo**

Según Lujan & abanto (2017) “Las entidades determinan si las transacciones de intercambio son de naturaleza comercial considerando en qué medida se espera que cambien los flujos de efectivo futuros del intercambio. Al determinar si una permuta es de naturaleza comercial, el valor específico de la entidad de algunas de las actividades afectadas por la transacción debe considerar el flujo de efectivo después de impuestos. “(p. 165).

Según la NIC 16 (2020) “El costo de un PPE será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se pospone más allá de las condiciones normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente en efectivo y el pago total se reconocerá como interés durante el período de crédito, a menos que el interés se capitalice según la NIC 23.” (p. 5).

*2.2.1.4.2. Revaluación*

Según Lujan & abanto (2017) “conforme el párrafo 29 de esta norma, una entidad deberá elegir como política contable, con posterioridad al reconocimiento inicial, entre los siguientes modelos. Modelos del costo y modelo de revaluación. “(p. 167).

Según la NIC 16 (2020) “La entidad elegirá como política contable el tipo del costo del párrafo 30 o el tipo de revaluación del párrafo 31, y aplicará esa política a

todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo”. (p. 5).

**a) Modelo de costo**

Según Valdivia & Ferrer (2016) “significa que posteriormente a ser reconocido como un activo fijo una partida de inmueble, maquinaria y equipo se contabilizara por su costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el monto acumulado de las perdidas por deterioro del valor si, este existiera” (p. 484).

Según Lujan & abanto (2017) dispone el párrafo 30 de esta NIC “que con posterioridad a su reconocimiento como activo un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro del valor.

“Modelo del costo = costo – depreciación acumulada – perdida por deterioro” (p. 168).

Según la NIC 16 (2020) “Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor”. (p. 6).

**b) Modelo de revaluación**

Según Valdivia & Ferrer (2016) concluye lo siguiente:

“De acuerdo con la NIC 16 propiedades, planta y equipo, se puede reevaluar un elemento del activo fijo siempre que pueda medirse con fiabilidad su valor razonable. Por consiguiente, se contabilizará por su valor reevaluado, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro del valor que haya sufrido. Si una empresa reevalúa un elemento del activo fijo, se deberá reevaluar todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.” (p. 485).

Según Lujan & abanto (2017)

“las revaluaciones se harán con bastante regularidad, para afianzar que el importe en libros, en todo momento, no difiera exponencialmente del que

podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se reporta en este sentido requiere el párrafo 34 de esta NIC que se efectúen revaluaciones frecuentes siempre sea el caso de los cambios o movimientos que experimenten los valores razonables de los elementos de propiedad, planta y equipo que se están revaluando. Cuando el valor razonable del activo revaluado difiera exponencialmente de su importe en libros, será oportuna una nueva revaluación”. (p. 169).

Según Ferrer & Ferrer (2019)

“la empresa puede optar por el método del valor revaluado, con posteridad al reconocimiento inicial del costo de un activo inmovilizado. Un elemento del activo inmovilizado se puede revaluar siempre que pueda medirse con fiabilidad a su valor razonable, por consiguiente, se contabilizara por su valor revaluado, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro del valor que haya experimentado el activo inmovilizado tangible durante su uso. “(p. 147)

Según la NIC 16 (2020) indica lo siguiente:

“Con sucesión a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda calcularse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, el importe en libros de ese activo se ajustará al importe revaluado. En la fecha de la revaluación, el activo puede ser tratado de cualquiera de las siguientes maneras: Cuando se minimice el importe en libros de un activo como resultado de una revaluación, este incremento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el aumento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido desde antes del resultado respecto al periodo”. (p. 6).

### c) **Depreciación**

Según Valdivia & Ferrer (2016)

“la determinación de la tasa de depreciación y del monto depreciable tienen un efecto importante en los costos o gastos de la empresa y, por ende, tienen un efecto importante en los costos o gastos de la empresa y, por ende, tienen incidencia en los resultados del negocio.” (p. 449).

Según Lujan & abanto (2017)

“según el párrafo 50 de esta NIC se entiende por depreciación a la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Para estos efectos, se entiende por importe depreciable al costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual. La vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica, siendo la estimación de la vida útil de un activo una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares,” (p. 170).

Según Ferrer & Ferrer (2019) “la depreciación trata de reconocer el desgaste u obsolescencia de los bienes del activo fijo.” (p. 133).

Según la NIC 16 (2020) “Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.” (p. 7).

#### • **Comienzo y cese de la depreciación**

Según Valdivia & Ferrer (2016) concluye lo siguiente:

“la depreciación trata de reconocer el desgaste por uso u obsolescencia de los activos inmovilizados. Normalmente, el desgaste originado por la operación tiene un efecto mayor sobre la duración de un activo fijo, que el causado por la obsolescencia. Indudablemente los desembolsos por las reparaciones y mantenimiento producen importante efecto en la vida útil del bien y por consiguiente, en la depreciación.” (p. 450).

Según Lujan & abanto (2017)

“la depreciación de un activo comenzara cuando esté disponible para su uso. Cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Asimismo, establece que la depreciación de un activo cesara en algunos de estos momentos en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenidos para la venta de acuerdo a la NIIF 5. Por lo tanto, la depreciación no cesara cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo” (p. 175).

Según Ferrer & Ferrer (2019)

“la depreciación de un activo fijo comenzara cuando esté disponible para su uso. La depreciación no debe cesar, aun cuando no opere el activo. Solo se dejará de depreciar el bien cuando sea clasificado como mantenido para la venta (NIIF 5)” (p. 133).

Según la NIC 16 (2020)

“La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquélla en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo “(p. 8).

- **Método de depreciación**

Según Valdivia & Ferrer (2016) “para determinar del método de depreciación se tienen que tomar en cuenta costos de mantenimiento, dispositivos legales, entre otros. Cualquiera que sea el sistema idealmente teórico para distribuir la depreciación, lo que se busca es aplicar la misma proporción de depreciación por cada unidad producida por la utilización del activo fijo. Entre los métodos de depreciación en la NIC 16 propiedades, planta y equipo, se

incluye el método de línea recta, el método de saldos decrecientes, y métodos de unidades de producción “(p. 451).

Según Lujan & abanto (2017) concluye lo siguiente:

“para efectuar la distribución del importe depreciable de un bien de PPE, dispone el párrafo 60 de esta norma que el método de depreciación utilizado reflejara el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil entre los cuales se encuentra lo siguiente

- **Método lineal** la depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie
- **Método de depreciación decreciente** en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil
- **Método de las unidades de producción.** Se dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada “(p. 175).

Según Ferrer & Ferrer (2019) “la NIC 16 propiedades, planta y equipo señala diversos métodos de depreciación a ser elegidos por la empresa:

- Línea recta
- Saldo decrecientes
- Unidades producidas “(p. 133).

Según la NIC 16 (2020)

“El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. 61 El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para

reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.” (p. 9).

#### *2.2.1.4.3. Bajas de cuentas*

Según Valdivia & Ferrer (2016) “la pérdida o ganancia originada al dar de baja a un elemento de inmueble, maquinarias y equipos se reconocerá en el resultado del ejercicio, salvo que este efectuando un lease back (Venta con retro compra) las ganancias por la transferencia de un activo no se clasificaran como ingresos de operación. La baja de un activo puede originarse por venta, por arrendamiento “(p. 475).

Según Lujan & abanto (2017) “las bajas de cuentas de propiedades, planta y equipo (PPE), se pueden producir por las siguientes situaciones:

- disposición por venta o arrendamiento financiero
- se modifique de la PPE, arrendada a terceros al producto de su venta
- sustitución de una parte del elemento” (p. 179).

Según Effio (2017) “El importe en libros de un elemento de Inmueble, maquinaria y equipo se dará de baja en cuentas:

- Por su disposición (venta) o
- cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición

En ese caso, la pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de inmueble, maquinaria y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas. Las ganancias (ingresos) no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias “(p. 10).

Según la NIC 16 (2020) “El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- por su disposición; o
- cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas (a menos que la NIIF 16 Arrendamientos establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento financiero posterior). Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias “(p. 10).

## **2.2.2. Estados Financieros**

### **2.2.2.1. Definición**

Estupiñán (2015), “menciona: que los estados financieros constituyen una representación financiera estructurada de la situación financiera y de las transacciones llevadas a cabo por la empresa. “(p. 47).

Carlos S, Ronald R, Alexandra S, Carlos S, María Teresa M (2017), definen:

“que son el reflejo de la gestión administrativa y financiera de una empresa; en los cuales se presentan los resultados de la información financiera y económica, producto de todo un proceso contable de un determinado ejercicio económico.” (p. 11).

Román (2017) sostiene:

“que todas las entidades, para auxiliarse en el proceso de toma de decisiones, necesitan de información y dentro de los sistemas existentes, uno de los más importantes lo constituye el sistema de información financiera. En ese sentido, la contabilidad financiera, persigue el propósito de producir información cuantitativa; misma que se presenta a través de lo que se conoce como Estados Financieros.” (p. 25).

Zans (2018) sostiene:

“que son informes que se preparan a partir de los saldos de los registros contables, y presentan diversos aspectos de la situación financiera, resultados y flujos de efectivo de una empresa, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.” (p. 33).

### **2.2.2.2. Objetivo**

Estupiñán (citado por NIC 1.9, 2015), indica: “que con propósito de información general, es suministrar información acerca de la situación y desempeño financiero, así como de los flujos de efectivo, que sea útil a un amplio campo de usuarios al tomar decisiones económica, así como la de mostrar los resultados de la gestión que los administradores han hecho de los recursos que se les ha confiado” (p. 47).

Román (2017), menciona los objetivos de los estados financieros se derivan principalmente de las necesidades del usuario general, las cuales a su vez dependen significativamente de la naturaleza de las actividades de la entidad. Sin embargo, los estados financieros no son un fin en sí mismos, dado que no persiguen el tratar de convencer al lector de un cierto punto de vista o de la validez de una posición; más bien, son un medio útil para la toma de decisiones económicas en el análisis de alternativas para optimizar el uso adecuado de los recursos de la entidad.

Por ello, los estados financieros deben proporcionar elementos de juicio confiables que permitan al usuario general evaluar:

- a) el comportamiento económico-financiero de la entidad, su estabilidad y vulnerabilidad; así como, su efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos; y
- b) la capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos, obtener financiamientos adecuados, retribuir a sus fuentes de financiamiento y, en consecuencia, determinar la viabilidad de la entidad como negocio en marcha.

Esta doble evaluación se apoya especialmente en la posibilidad de obtener recursos y de generar liquidez y requiere el conocimiento de la situación financiera de la entidad, de su actividad operativa y de sus cambios en el capital contable o patrimonio contable y en los flujos de efectivo. Por consiguiente, considerando las necesidades comunes del usuario general, los estados financieros deben serle útiles para:

- a) Tomar decisiones de inversión o asignación de recursos a las entidades.

- b) Tomar decisiones de otorgar crédito por parte de los proveedores y acreedores que esperan una retribución justa por la asignación de recursos o créditos.
- c) Evaluar la capacidad de la entidad para generar recursos o ingresos por sus actividades operativas;
- d) Distinguir el origen y las características de los recursos financieros de la entidad, así como el rendimiento de los mismos
- e) Formarse un juicio de cómo se ha manejado la entidad y evaluar la gestión de la administración, y
- f) Conocer de la entidad, entre otras cosas, su capacidad de crecimiento, la generación y aplicación del flujo de efectivo, su productividad, los cambios en sus recursos y en sus obligaciones, el desempeño de la administración, su capacidad para mantener el capital contable o patrimonio contable, el potencial para continuar operando en condiciones normales, la facultad para cumplir su responsabilidad social a un nivel satisfactorio.

Por consiguiente, en especial se aduce que los estados financieros de una entidad satisfacen al usuario general, si éstos proveen elementos de juicio, entre otros aspectos, respecto a su nivel o grado de:

- a) Solvencia (estabilidad financiera)
- b) Liquidez,
- c) Eficiencia operativa
- d) Riesgo financiero, y
- e) Rentabilidad (p. 27)

Zans (citado por el artículo 3 del antiguo Reglamento de información financiera de la CONASEV, 2018) nos dice: que los objetivos de los estados financieros son los siguientes:

- a) Presentar razonablemente información sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de una empresa.
- b) Apoyar a la gerencia en la planeación, organización, dirección y control de los negocios.
- c) Servir de base para tomar decisiones sobre inversiones y financiamiento,

- d) Representar una herramienta para evaluar la gestión de la gerencia y a capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo.
- e) Permitir el control sobre las operaciones que realiza la empresa.
- f) Ser una base para guiar la política de la gerencia y de los accionistas en manera societaria. “ (p. 35)

### **2.2.2.3. Características**

Román (2017), sostiene: “A partir de considerar que los Estados Financieros, son la manifestación fundamental de la información financiera de las entidades; las características que éstos deben reunir, son similares a las señaladas en la NIF A-4; es decir, las que corresponden a las Características Cualitativas de la Información Financiera, que son:

- a) Utilidad: Como característica fundamental.
- b) Confiabilidad: Que a su vez implica la veracidad, representatividad, objetividad, verificabilidad e información suficiente.
- c) Relevancia: Que implica la posibilidad de predicción y confirmación y la importancia relativa.
- d) Comprensibilidad.
- e) Comparabilidad. “(p. 30).

Carlos S, Ronald R, Alexandra S, Carlos S, María Teresa M (cito NIIF para PYMES desde la sección 2.4 hasta la 2.14, 2017), menciona: “Para ello es importante que se cumplan con las características cualitativas de la información de los estados financieros, los cuales se mencionan en la sección 2 de las NIIF para PYMES, que son las siguientes:

- a) Comprensibilidad
- b) Relevancia
- c) Materialidad o importancia relativa
- d) Fiabilidad
- e) Esencia sobre la forma
- f) Prudencia
- g) Integridad
- h) Comparabilidad

- i) Oportunidad
- j) Equilibrio entre costo y beneficio.” (p. 12)

Zans (2018) “manifiesta: que en esencia, el marco conceptual nos dice que la información financiera, para que sea útil, (sirva para tomar decisiones adecuadas), debe tener dos características fundamentales: relevancia (que sea importante) y representación fiel (que sea confiable) es decir, que esté libre de errores o sesgos significativos, intencionales o no) “(p. 38)

#### **2.2.2.4. Dimensiones**

##### *2.2.2.4.1. Estado de situación financiera*

Estupiñán (2015), menciona: “generalmente una entidad debe presentar el Estado de Situación Financiera (antes denominado Balance General), clasificado en activos y pasivos no corrientes. Una presentación del estado de situación financiera clasificada por orden de liquidez es aceptable cuando provee información más relevante y confiable, como en las instituciones financieras.” (p. 53).

Carlos S, Ronald R, Alexandra S, Carlos S, María Teresa M (2017), definen: “Denominado comúnmente balance general, es un estado que proporciona información de tipo financiera, en el cual se reflejan los recursos controlados de la empresa, como son, el efectivo y equivalentes, instrumentos financieros en especial las cuentas por cobrar, las existencias, propiedad – planta y equipo. También se proyectan las obligaciones o compromisos adquiridos tanto de corto, como largo plazo conocidos como pasivo corriente y pasivo no corriente; dentro de la estructura patrimonial está el capital contable, las utilidades y las reservas de la organización. Toda ésta información antes descrita se presenta a una fecha determinada, la cuales requerida por los usuarios, entre ellos, la gerencia con la finalidad analizar la liquidez, el nivel de recaudación de cuentas por cobrar, la rotación de inventarios, la optimización en la inversión en activos fijos, el nivel de endeudamiento, el grado de representatividad del patrimonio dentro del todo, entre otros.” (p. 13)

Román (2017) define: “como el estado financiero que al mostrar a determinada fecha los activos, pasivos y capital que constituyen la estructura financiera de una entidad ilustra la dualidad económica; es decir, todos los recursos

identificables y cuantificables con que cuenta una empresa y el origen de estos recursos, tanto externos como internos.” (p. 38)

Zans (2018) “manifiesta: que este es, indudablemente, el estado financiero más conocido y utilizado. De hecho, en un pequeño negocio que no lleva contabilidad, se puede efectuar un seguimiento básico de su devenir en el tiempo, simplemente efectuando balances periódicos (por ejemplo, cada mes, o cada trimestre, o por lo menos cada año), y observando la evolución de la cifra del patrimonio que se ha calculado en cada balance. Se entiende que para que la perspectiva del negocio sea buena, a lo largo del tiempo el patrimonio debería mantenerse (por lo menos) o, mejor aún, aumentar.” (p. 91).

## **A) Activo**

Estupiñán (2015), define: “son recursos en efectivo, derechos, elementos, bienes tangibles e intangibles controlados por la empresa como resultado de eventos anteriores, de los cuales se esperan beneficios futuros; estos se medirán cuantitativamente empleando las siguientes bases de medición:

- **Costo Histórico.** Los activos se registran por la suma de efectivo o equivalente de efectivo pagado o por el valor razonable de la retribución dada para adquirir el activo en la fecha de adquisición, por ejemplo, los inventarios (MC 100 a)
- **Costo actual o corriente.** Los activos se ajustan a la cantidad de efectivo o equivalente de efectivo que tendría que pagarse si el mismo activo un activo equivalente fuese adquirido actualmente, ejemplo las cuentas por cobrar (MC 100 b)
- **Valor realizable o de liquidación.** Los activos se ajustan al valor en efectivo o equivalente de efectivo que actualmente podría obtenerse en una venta regular del mismo. Ejemplo, cuando el costo de inventario supera el valor realizable, es necesario optar por esta medición
- **Valor presente.** Los activos se ajustan al valor presente en los flujos de caja futuros descontados que se espera el activo generará en el curso normal” (p. 57).

## B) Pasivo

Estupiñán (2015), define:

“Es una obligación presente de la entidad, que proviene de un evento pasado, cuya liquidación se espera que resulte en la salida de recursos de la entidad que involucran beneficios económicos; estos se medirán cuantitativamente empleando las siguientes bases de medición:

- **Costo Histórico.** Los pasivos se registran por la suma de los productos recibidos a cambio de la obligación o en algunas circunstancias como la del impuesto de renta, por el valor efectivo o equivalente de efectivo que se espera pagar para satisfacer la obligación en el curso normal del negocio (MC 100 a)
- **Costo actual o corriente.** Los pasivos se mantienen por el valor no descontado de efectivo o equivalente de efectivo que se requeriría para liquidar la obligación corrientemente. Ejemplo: cuentas por pagar (NIC 16.6, 30.8).
- **Valor de liquidación.** Los pasivos se mantienen por el valor de liquidación, es decir, el valor de efectivo o equivalente de efectivo no descontado que se espera pagar para satisfacer la obligación en el curso normal del negocio, Ejemplo: pasivos por arreglos con proveedores (MC 100 c).
- **Valor presente.** Los pasivos se mantienen al valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera requerir para liquidar el pasivo en el curso normal del negocio. Ejemplo: planes de pensiones de jubilación, cesantías, otros derechos de empleados, gobierno o terceros (MC 100 d)”. (p. 58).

Román (cito a la IMCP, 2017) define: “al pasivo como conjunto o segmento, cuantificable, de las obligaciones presentes de una entidad particular, virtualmente ineludibles, de transferir efectivo, bienes o servicios en el futuro a otras entidades, como consecuencia de transacciones o eventos pasados” (p. 44).

Zans (cito el antiguo Reglamento de información financiera de la CONASEV, 2018) nos dice: “son las obligaciones presentes como resultado de

hechos pasados, previéndose que su liquidación produzca para la empresa una salida de recursos. “(p. 103).

### **C) Patrimonio**

Estupiñán (cito Marco Conceptual para la preparación y presentación de Estados Financieros adoptados por la Unión Europea, 2015), define:

Es el interés residual en los activos de la entidad, después de deducir todos los pasivos, reflejado en los registros contables mediante los aumentos de capital, donaciones recibidas, utilidades o pérdidas del ejercicio, partidas extraordinarias, ajustes contables dividendos o participaciones pagadas, revalorizaciones o desvalorizaciones (MC 49 c). (p. 58).

Román (cito a la IMCP, 2017) menciona: “al capital contable como el derecho de los propietarios sobre los activos netos que surge por aportaciones de los dueños, por transacciones y otros eventos o circunstancias que afectan una entidad y el cual se ejerce mediante reembolso o distribución. “(p. 45).

Zans (2018) define: “el patrimonio neto es el valor residual de los activos de la empresa, después de deducir todos sus pasivos “(p. 138).

#### *2.2.2.4.2. Estado de resultado integral*

Estupiñán (2015), sostiene:

De acuerdo con las NIC/NIIF, incluye todas las partidas de ingresos, costos y gastos reconocidas en el periodo, consideradas como operativas del ejercicio, que determinan la ganancia o la pérdida neta del mismo (NIC 1.81), excluyéndose aquellos ingresos o egresos que afectaban ejercicios anteriores, de carácter extraordinario (NIC 1.87) o algunas partidas generadas por estimaciones de cambios contables (NIC 1.82), ajustes por determinación de valores razonables y otras no operativa, las cuales deben ser registradas directamente al patrimonio de manera prospectiva o retrospectivamente. (p. 63).

Carlos S, Ronald R, Alexandra S, Carlos S, María Teresa M (2017), definen: Denominado comúnmente estado de pérdidas y ganancias. Éste reporte presenta información de tipo económica, es decir refleja los beneficios económicos o ingresos generados en un periodo contable, esto también incluye a los costos y gastos; el principal objetivo de éste estado financiero es proporcionar el resultado económico es decir la utilidad o pérdida que la empresa obtuvo durante un determinado periodo contable, cuya información es importante para el análisis del nivel de ventas, el grado de los costos y gastos en comparación a los ingresos, el rendimiento respecto a las ganancias obtenidas; toda ésta información es esencial para que la gerencia tome las mejores decisiones, basadas en análisis técnicos. (p. 13).

Román (2017):

Es el estado financiero básico que muestra la utilidad o pérdida resultante en un período contable, a través del enfrentamiento entre los ingresos y los costos y gastos que les son relativos. La NIF A-3 señala que el estado de resultados muestra la información relativa al resultado de sus operaciones en un período y, por ende, de los ingresos, gastos, así como, de la utilidad (pérdida) neta. Los antecedentes de la NIF que actualmente norma la formulación de este estado financiero básico se encuentra en el Boletín B-3, que estuvo vigente a partir de los ejercicios iniciados en 1995; posteriormente se promulgó la NIF B-3, denominada “Estado de Resultados” vigente a partir de los ejercicios iniciados el año 2007; y a partir de los ejercicios iniciados en Enero de 2013; debe atenderse la actual NIF B-3, “Estado de Resultados Integral”, la cual con base a la NIF A-5; señala que es un estado financiero que muestra información relativa a las operaciones de una entidad durante un período contable, mediante un adecuado enfrentamiento de sus ingresos con los costos y gastos relativos, para determinar la utilidad o pérdida neta, así como el resultado integral del período. (p. 68).

Zans (2018) “es un estado financiero que presenta todos los ingresos y gastos de un periodo contable, incluyendo aquellos que no pasan por el resultado del ejercicio sino que van directamente al elemento 5 del Plan contable general empresarial. Tiene dos partes o secciones. Hay que precisar que, si bien la NIC 1 sugiere el nombre único de “estado del resultado integral” para englobar esas dos partes que son el “estado de resultados” y el “otro resultado integral”, la SMV no emplea ese nombre único y ha publicado las dos plantillas como “estado de resultados” y “estado de resultados integrales”. Que esto no le confunda a usted. “(p. 169).

#### 2.2.2.4.3. Estado de cambio de patrimonio neto

Estupiñán (2015),

Sostiene: los cambios en el patrimonio neto de la empresa entre dos balances consecutivos reflejan el incremento o disminución de sus activos versus sus pasivos, es decir su riqueza a favor de los propietarios generada en un periodo contándose dentro de ellas los superávit o déficit por revaluación o por diferencias de cambio, los aumentos y retiros de capital, dividendos o participaciones decretadas, cambios en políticas contables, corrección de errores, partidas extraordinarias no operacionales (NIC 1.109). (p. 73).

Carlos S, Ronald R, Alexandra S, Carlos S, María Teresa M (2017), definen: “Éste estado financiero presenta los cambios que se dan en un periodo contable, respecto, a cada una de las cuentas que conforman la estructura patrimonial es decir las que integran el capital contable de la empresa. “(p. 13).

Román (2017):

Es un estado financiero básico que muestra las modificaciones ocurridas en la inversión de los propietarios de una entidad, durante un período contable determinado, de ahí que se considere que es un estado financiero dinámico. A partir de los ejercicios iniciados el 1o. de enero de 2013; está vigente la NIF B-4, denominada Estado de Cambios en el Capital Contable; la cual establece las normas generales para la presentación y estructura de este

estado financiero, así como los requerimientos mínimos de su contenido y las normas generales de revelación. La NIF A-3 lo define como el estado financiero que muestra los cambios ocurridos en la inversión de los accionistas o dueños durante el período. (p. 134).

Zans (cito el Reglamento de información financiera de la CONASEV, 2018) Artículo 28° Preparación, “el estado de cambios en el Patrimonio neto de las empresas muestra las variaciones ocurridas en las distintas cuentas patrimoniales como el capital, capital adicional, acciones de inversión, excedente de revaluación, reservas y resultados acumulados durante un periodo determinado.” (p. 225).

### **2.3. Definición de términos básicos**

**Propiedad, Planta y Equipos:** Según, Estupiñán (2015) “Avalúos técnicos, valores de reposición, valores de mercado, valores residuales, etc. (p. 57).

**Normas Internacionales de Contabilidad (NIC):** Según, Ramón Romero (2016) “Las Normas Internacionales de Contabilidad -NIC”. Son un conjunto de estándares creados en Londres, por Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board o IASB por sus siglas en inglés) que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre necesita, de acuerdo con sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera (p. 4).

**Intangibles:** Según, Estupiñán (2015) “Son reconocidos como tales las patentes, marcas de fábrica, nombres comerciales realmente comprados y pagados y no los creados por la empresa. Se eliminan como tales en las NIIF los gastos de apertura y puesta en marcha de una empresa, gasto de publicidad y promoción, crédito mercantil o plusvalía generado internamente, marcas y patentes originadas internamente, gastos de investigación de un producto o proyecto y gastos similares. (p. 57).

**Resultado Integral:** Según, Román (2017) es el incremento o decremento del capital ganado de una entidad lucrativa, derivado de su operación, durante un

período contable, originado por la utilidad o pérdida neta, más los otros resultados integrales.

**Split y Split inverso:** es el aumento (Split) o la disminución (Split inverso) en el número de acciones en circulación que no modifican el monto de capital social de la entidad y no representan cambio en la participación proporcional de los propietarios en el capital contable ni en el valor de su inversión (p. 137).

**Utilidades o pérdidas acumuladas:** Según, Román (2017) se integran por el monto neto de las utilidades o pérdidas netas, que aún no han sido distribuidas por los propietarios o resarcidas por los resultados de las operaciones, respectivamente. (p. 137).

**Utilidad o pérdida neta:** Según, Román (2017) la utilidad neta es el valor residual de los ingresos de una entidad lucrativa, después de haber disminuido sus costos y gastos relativos reconocidos en el estado de resultados, durante un período contable, siempre que estos últimos sean menores a dichos ingresos. En caso contrario, es decir, cuando los costos y gastos sean superiores a los ingresos, la resultante es una pérdida neta. Esta norma establece también que de acuerdo a su origen, el capital contable se clasifica en capital contribuido y en capital ganado. Capital contribuido lo integran las aportaciones de los propietarios recibidas por la entidad y el monto de otros instrumentos financieros emitidos por la entidad que califican como capital. En el capital contribuido se incluyen también: las aportaciones para futuros aumentos de capital, las primas en emisión de acciones y otros instrumentos financieros que por su sustancia económica califican como capital. Capital ganado incluye los saldos de las utilidades acumuladas, incluyendo las retenidas en reservas de capital, las pérdidas acumuladas y, en su caso, los otros resultados integrales acumulados. (p. 137).

**Pasivos Corrientes:** Según, Zans (2018) “Está representado por todas las partidas que representan obligaciones de la empresa cuyo pago o negociación se espera liquidar dentro de los doce meses posteriores a la fecha del balance general, así como las obligaciones en que la empresa no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance general (p. 109).

**Activo:** Según, Zans (2018) representa los recursos controlados por una empresa como resultado de transacciones y otros eventos pasados, de cuya utilización se espera beneficios económicos que fluirán a la empresa (p. 329).

**Activos No Corrientes:** Según, Zans (citó antiguo Manual de la CONASEV, 2018) Está representado por inversiones financieras, derecho por recuperar, activos realizables, activos biológicos, inversiones inmobiliarias, inmuebles, maquinaria y equipo, activos intangibles y otros activo, cuya realización, comercialización (negociación) o consumo exceda el plazo establecido como corriente. (p. 109).

**Reconocimiento Inicial:** Según, Ferrer & Ferrer (2019) los bienes deben ser registrados al costo de adquisición o construcción o al valor razonable determinado mediante tasación en el caso de bienes aportados, donados y recibidos en pago de deuda. (p.101).

**Reconocimiento Posterior:** Según, Ferrer & Ferrer (2019) Todas las partidas de bienes de igual naturaleza deben ser mantenidos en libros a su costo menos el importe acumulado, de las perdidas por deterioro de valor y menos la depreciación acumuladas; o su valor revaluado menos el importe acumulado de las perdidas por deterioro de valor y menos la depreciación acumulada. (p.101).

**Componentes de Costos:** Según, Ferrer & Ferrer (2019) comprende su valor de compra y todos aquellos costos necesarios para poner en estado operativo y destinarlo a su uso original previsto (p. 101).

**Excedente de revaluación:** Según, Ferrer & Ferrer (2019) es la aplicación a los resultados acumulados al momento de enajenar el bien revaluado o en la forma progresiva durante la vida útil del bien revaluado (p.137).

**Revaluación voluntaria:** Según, Ferrer & Ferrer (2019) un elemento del activo inmovilizado se puede revaluar siempre que pueda medirse con fiabilidad su valor razonable. (p.137).

**Deterioro de valor:** Según, Cajo & Álvarez (2016) “para determinar si un elemento de propiedad, planta y equipo ha visto deterioro su valor, la entidad aplicara la Nic 36 deterioro del valor de activos neto”. (p. 305).

**Costo:** Según NIIF (2020) “el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio con una equivalencia en efectivo en la data de reconocimiento”. (p. 5).

**Modelo de costo:** Según NIIF (2020) “con sucesión a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor”. (p. 6).

**Depreciación:** Según NIIF (2020) “una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma individual cada una de estas partes. Aquí damos un ejemplo, se puede depreciar por separado la estructura y los motores de un avión. De forma análoga, si una entidad adquiere propiedades, planta y equipo con arreglo a un arrendamiento operativo en el que es el arrendador, puede ser conveniente depreciar de forma individual los importes reflejados en el costo de esa partida que sean atribuibles a las condiciones beneficiosas o no del arrendamiento con respecto a las condiciones de mercado”. (p. 7).

**Baja en cuentas:** Según NIIF (2020) “la pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas (a menos que la NIIF 16 Arrendamientos establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento financiero posterior). Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias”. (p. 10).

**Importe depreciable:** Según NIIF (2020) “es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual”. (p. 2).

**Valor específico:** Según NIIF (2020) “para una empresa es el valor presente de los flujos de efectivo que la compañía espera conseguir del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo”. (p. 2).

**Valor razonable:** Según NIIF (2020) “es el precio que se obtendría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición”. (p. 2).

**Importe recuperable:** Según NIIF (2020) “es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos de disposición y su valor en uso”. (p. 2).

**Vida útil:** Según NIIF (2020) “el periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo; o el número de unidades de producción que se espera recuperar del mismo por parte de una entidad”. (p. 2).

**Compensación por deterioro del valor:** Según NIIF (2020) “las compensaciones provenientes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo en el que haya un deterioro del valor, se hayan perdido o haya sido abandonado, se comprenderán dentro del resultado del periodo cuando tales compensaciones sean exigibles” (p. 9).

**Reconocimiento:** Según NIIF (2020) “el coste de un elemento de propiedades, planta y equipo se aceptará como activo si, y solo si: (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos a futuro derivado del mismo; y (b) el costo del elemento puede calcularse con fiabilidad”. (p. 2).

### **III. MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1. Hipótesis de la investigación**

Según Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. y Villagómez, A. (citó a Kerlinger, 1988:18, 2015) las hipótesis:

Es una respuesta imaginativa, creadora, a veces intuitiva que el investigador fórmula para dar respuesta al problema científico. Es una proposición explicativa o descriptiva-explicativa, que resuelve o da solución tentativamente a un problema científico; se dice también que es una proposición que relaciona dos o más variables de investigación, una dependiente y la otra independiente, pero que no se cumple en el caso de las hipótesis descriptivas que son univariadas. (p. 177).

A continuación, se detalla la hipótesis general y las hipótesis específicas que se han planteado para este proyecto de investigación.

##### **3.1.1. Hipótesis general.**

HG. La aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo incide favorablemente en la presentación de los estados financieros de la empresa INDUSMEL S.A.C.

##### **3.1.2. Hipótesis específicas.**

HE 1. El reconocimiento de propiedad, planta y equipo influye favorablemente en la presentación de los estados financieros de la empresa INDUSMEL S.A.C.

HE 2. La revaluación de propiedad planta y equipo incide favorablemente en la presentación de los estados financieros de la empresa INDUSMEL SAC.

HE 3. La baja de propiedad planta y equipo incide favorablemente en la presentación de los estados financieros de la empresa INDUSMEL SAC.

### **3.2. Variables de estudio**

Según Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. y Villagómez, A. (2015)

“Desde el punto de vista sistémico, las variables son las unidades o elementos esenciales de una hipótesis; desde este punto de vista tiene sentido definir las hipótesis como proposiciones que describen, explican o relacionan variables. Sin formular hipótesis, como en las investigaciones cualitativas, no es posible identificar variables" (p. 186).

A continuación, se detalla las dos variables dentro de nuestra investigación que es de tipo cuantitativa, definiéndolas de forma conceptual y operacionalmente, respectivamente:

#### **3.2.1. Definición conceptual**

##### **1) Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16)**

Según Ayala (2017) define: que, las normas internacionales de contabilidad. “Son las que prueban la representación y información de los informes financieros con un principal, para garantizar que entre las mismas sean compatibles, tanto con los informes financieros de la compañía, con intervalos históricos, así como el de las demás compañías” (p. 31).

Y según Díaz, Durán, & Valencia, (como cito Machala, 2018, p.8) define: en la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, el costo del activo está representado, por el importe monetario dentro la adquisición de la empresa, fabricación, aplica, se reconoce el bien acorde a las características especificadas (p. 8).

##### **2) Estados Financieros**

Según Román (2017) define: todas las entidades, para auxiliarse en el proceso de toma de decisiones, necesitan de información, y dentro de los sistemas existentes, uno de los más importantes lo constituye el sistema de información financiera. En ese sentido, la contabilidad financiera, persigue el propósito de producir información cuantitativa; misma que se presenta a través de lo que se conoce como Estados Financieros. Respecto a la normatividad específica que rige a los Estados Financieros, la Serie NIF B “Normas aplicables a los estados

financieros en su conjunto” contienen las principales reglas relacionadas con dichos estados financieros.

A pesar de ello, conviene precisar que en la NIF A-3 “Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros” la que los conceptualiza, señalando que: Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un período definido. Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de la posición financiera, del resultado de sus operaciones y los cambios en su capital contable o patrimonio contable y en sus recursos o fuentes, que son útiles al usuario general en el proceso de la toma de sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados del manejo de los recursos encomendados a la administración de la entidad, por lo que, para satisfacer ese objetivo, deben proveer información sobre la evolución de: los activos, los pasivos, el capital contable o patrimonio contable, los ingresos, costos o gastos, los cambios en el capital contable o patrimonio contable, y los flujos de efectivo o, en su caso, los cambios en la situación financiera (p. 25).

### **3.2.2. Definición operacional**

#### **1) Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16)**

La variable de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16) será medida con tres indicadores contemplados dentro de cada dimensión respectivamente: Reconocimiento, Revaluación y Baja de bienes de propiedad, planta y equipo, los cuales arrojarán resultados respecto a los montos por cada indicador. Si bien es cierto, estos son indicadores financieros y están expresados en números, en la dimensión de reconocimiento.

#### **2) Estados Financieros**

La medición de la Estados Financieros será medida a través de sus tres dimensiones como son: Estado de situación financiera, Estado de resultado integral, Estado de Cambio de patrimonio Neto, con la colaboración de sus

indicadores respectivamente plasmando los estados financieros de la empresa INDUSMEL S.A.C.

Si bien es cierto, estos son indicadores financieros y están expresados en números, esta variable será medida en forma cuantitativa mediante un análisis documental de cada estado financiero.

### **3.3. Tipo y nivel de la investigación**

#### **3.3.1. Tipo de Investigación**

La presente investigación, es Aplicada de tipo descriptiva con enfoque cuantitativo.

Según Ñaupas, Mejía & otros (2015) es de tipo aplicada, porque con base en la investigación básica, pura, en las ciencias fácticas, se formular problemas e hipótesis de trabajo para resolver los inconvenientes de la vida productiva de la sociedad y en la presente indagación aplicaremos la NIC 16 en los estados financieros de la empresa INDUSMEL S.A.C, para ver las incidencias que se repercute al aplicar la mencionada NIC. (p. 61).

#### **3.3.2. Nivel de Investigación**

El nivel de investigación es descriptiva – de observación cuantitativa. Según Ñaupas, Mejía & otros (2015) este nivel de investigación es de segundo nivel, cuyo objetivo primordial es compilar datos e informaciones sobre las propiedades, características, dimensiones, procesos u otros aspectos para probar las hipótesis o responder a las preguntas concernientes a la situación de los sujetos del estudio en esta indagación es sobre La propiedad, Planta y equipo Nic 16 en los estados Financieros. (p. 60)

### **3.4. Diseño de la investigación**

El Diseño de investigación es no experimental, las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir en ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos. Según Hernández, R., Fernández, C. & Baptista P, (2014) Definen este diseño como el que se realiza sin emplear deliberadamente las variables. En síntesis, se

refiere a estudios en los que no se hace variar de forma intencional la variable independiente para ver el efecto sobre otras variables. Lo que se hace en este diseño no experimental es examinar y observar los fenómenos tal como se den en su entorno natural, para analizarlo.

### **3.5. Población y muestra de estudio**

#### **3.5.1. Población**

Según Ñaupas, Mejía & otros (2015) indican que el primer escalón para llevar a cabo un excelente muestreo es definir muy bien el universo que viene hacer la población en la presente investigación se trata de la Información contable y financiera refiriéndonos netamente a los Estados Financieros de la empresa INDUSMEL S.A.C. y para Ñaupas & otros se representa esta población con la letra mayúscula (N) dentro de las operaciones estadísticas. (p. 165).

#### **3.5.2. Muestra**

Según Ñaupas, Mejía & otros (2015) para el proceso cuantitativo, la muestra es un subgrupo de la población y puede ser probabilística o no probabilística.

Considerando lo anterior la muestra será no probabilística y por conveniencia ya que se tomará en observación y análisis los Estados Financieros del Periodo Tributario - Año 2019.

### **3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.6.1. Técnicas de recolección de datos**

Para nuestra segunda variable de estudio que son los Estados Financieros de la empresa INDUSMEL S.A.C., se pidió la colaboración del contador en conjunto a la aprobación del Gerente General para analizar los estados financieros del Periodo 2019, mediante la Observación.

Según, Sánchez y Reyes, (2017) menciona que la observación: “también pueden ser natural o espontánea, sistemática o estructural participante, no participante y de laboratorio” (p.164).

### **3.6.2. Instrumentos de recolección de datos**

Los instrumentos usados en nuestro trabajo de investigación fueron respecto a la segunda variable que son los Estados Financieros de la empresa INDUSMEL S.A.C. los documentos contables y toda la información financiera

De esta forma, Hernández, Fernández & Baptista (2014) mencionan que la recolección de datos es entendida como la manera en la que los datos son recopilados de la fuente de información (p.187).

### **3.7. Métodos de análisis de datos**

El siguiente Instrumento fue la Observación en el cual, se analizaron los Estados Financieros de la empresa INDUSMEL S.A.C. el instrumento fue sometido bajo la calificación del juicio de expertos ya que así obtuvimos mayor grado de confiabilidad temática por partes de profesionales especializados dentro de la materia de estudio, a su vez nos apoyamos aplicando la Nic 16 por medio de ratios financieros que fueron tabulados a través de gráficos y tablas estadísticas por Microsoft Excel el software más comercial de hojas de cálculo, dentro de este mostramos la variación en enfoque cuantitativo de los estados financieros Sin y Con la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros del Periodo 2019.

Ya obteniendo los resultados con la aplicación de la NIC 16 se analizó los datos y se utilizó la estadística descriptiva, de esa forma interpretamos la información obtenida con el objetivo de demostrar nuestras hipótesis planteadas.

### **3.8. Aspectos éticos**

Para el desarrollo de la presente investigación se está considerando los procedimientos adecuados, respetando los principios de ética para iniciar y concluir los procedimientos según el reglamento de grados y títulos de la facultad de ciencias administrativas y contables de la Universidad TELESUP.

La información, los registros, datos que se tomarán para incluir en el trabajo de investigación serán fidedignas. Por cuanto, a fin de no cometer faltas éticas, tales como el plagio, falsificación de datos, no citar fuentes bibliográficas, etc., se está considerando fundamentalmente desde la presentación del proyecto, hasta la sustentación de la tesis.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Resultados Descriptivos

#### 4.1.1. Estados Financieros sin NIC 16

**Tabla 1.**

*Estado de situación financiera sin NIC 16*

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
INDUSTRIA METAL MECÁNICA MELO S.A.C.  
**RUC: 20474886485**  
30 DE NOVIEMBRE DEL 2019  
(Expresados en soles S/)

2019		%			2019	%
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	12,476.00	0.42	Tributos y aportes sistema pensión	30,669.00	1.03	
Existencias	891,420.00	29.96	Cuentas por Pagar Comerciales	152,084.00	5.11	
Gastos Pagados por Anticipado	144,000.00	4.84	Otras Cuentas por Pagar	863,216.00	29.01	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,047,896.00</b>	<b>35.22</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1,045,969.00</b>	<b>35.15</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	1,921,694.00	64.58	Obligaciones Financieras	1,042,019.00	35.02	
Activos Intangibles	5,972.00	0.20	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,042,019.00</b>	<b>35.02</b>	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,927,666.00</b>	<b>64.78</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,087,988.00</b>	<b>70.17</b>	
			<b>PATRIMONIO NETO</b>			
			Capital	452,771.00	15.22	
			Resultados Acumulados	326,855.00	10.98	
			Resultados del Ejercicio	107,948.00	3.63	
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>887,574.00</b>	<b>29.83</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2,975,562.00</b>	<b>100.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>2,975,562.00</b>	<b>100.00</b>	

Fuente: Estado de la Situación Financiera de la empresa INDUSMEL S.A.C.

**Tabla 2.***Estado de resultados sin NIC 16***ESTADO DE RESULTADOS**  
INDUSTRIA METAL MECANICA MELO S.A.C.

RUC: 20474886485

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresados en S/)

	2019	%
<b>RESULTADOS POR FUNCIÓN</b>		
Venta Netas (Ingresos Operacionales)	3,654,768.00	100.00
Costo de Ventas	-2,850,719.00	-78.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>804,049.00</b>	<b>22.00</b>
Gastos de Administración	-366,037.00	-10.02
Gastos de Venta	-203,396.00	-5.57
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>234,616.00</b>	<b>6.42</b>
Gastos Financieros	-98,222.00	-2.69
<b>RESULTADOS ANTES DE PARTICIP., IMP. A LA RENTA Y P</b>	<b>136,394.00</b>	<b>3.73</b>
Impuesto a la Renta	-28,446.00	-0.78
<b>RESULTADOS ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>107,948.00</b>	<b>2.95</b>

Fuente: Estado de Resultados de la empresa INDUSMEL S.A.C.

**Tabla 3.***Estado de cambios en el patrimonio neto sin NIC 16***ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

INDUSTRIAL METAL MECANICA MELO SAC

RUC 20474886485

CORTE A:

A 31 DE DICIEMBRE 2019

(Expresado en soles S/)

COMPONENTE	CAPITAL PAGADO	RESERVA	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	EXEDENTES SIN APROPIAR	EXEDENTES DEL EJERCICIO	SUPERAVIT DONAC Y VALORIZ	TOTAL
<b>Saldo a diciembre 31 /18</b>	452,771.00	0		434,803.00			887,574.00
Apropiaciones de la Asamblea							0
Distribución Utilidades							0
Capitalización accionistas				0			0
Aumentos 2019					107,948.00		107,948.00
<b>SALDO DICIEMBRE 2019</b>	452,771.00	0	0	434,803.00	107,948.00	0	995,522

Fuente: Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de la empresa INDUSMEL S.A.C.

## Aplicación de ratios financieros sin aplicación de la NIC 16 propiedad plata y equipo

### Endeudamiento del activo total

$$\text{Endeudamiento del Activo Total} = \frac{\text{PASIVOS TOTALES}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} \times 100$$

$$\frac{2,087,988.00}{2,975,562.00} \times 100 = 70.17\%$$

### Interpretación:

En el periodo 2019 se observa que los activos totales están siendo financiados en un 70.17% por los pasivos totales, lo que significa que por cada S/100 soles de un activo total, la empresa tiene una deuda de S/. 70.17

### Cobertura patrimonial del activo total

$$\text{Cobertura Patrimonial del Activo Total} = \frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

$$\frac{887,574.00}{2,975,562.00} \times 100 = 29.83\%$$

### Interpretación

En el periodo 2019, observa que los activos totales están siendo financiados en un 29.83% por el patrimonio total de la empresa, esto nos indica que por cada S/.100 soles que la empresa tiene en sus activos totales, existe un respaldo de S/.29.83 soles por el aporte de los accionistas de la empresa.

### Endeudamiento patrimonial

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Total}}$$

$$\frac{2,087,988.00}{887,574.00} = 2.26$$

### Interpretación:

En el periodo 2019, nos indica que por cada S/.1 sol aportado por los accionistas, hay S/.2.26 soles aportados por los acreedores. Lo que indica que el patrimonio de la empresa está comprometido en 2.26 veces con el pasivo total.

### Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)

$$\text{Rentabilidad Sobre el Patrimonio (ROE)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

$$\frac{107,948.00}{887,574.00} = 12.16$$

### Interpretación:

En el periodo 2019, la rentabilidad sobre el patrimonio es 12.16%, lo cual indica que por cada S/.100 soles invertidos por los inversionistas se generó una utilidad de S/.12.16

### Rentabilidad sobre los activos ROA

$$\text{Rentabilidad Sobre los Activos (ROA)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

$$\frac{107,948.00}{2,975,562.00} = 3.63$$

### Interpretación:

En el periodo 2019, la rentabilidad sobre los activos es de 3.63%, lo cual indica que por cada S/.100 soles invertido en los activos produjo S/.3.63 soles de utilidad.

### Margen de utilidad bruta

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

$$\frac{804,049.00}{3,654,768.00} \times 100 = 22.00\%$$

### Interpretación:

El margen de utilidad bruta es de 22.00%, indica que por cada S/.100 soles que vendió la empresa, esta generó S/22.00 Soles de utilidad bruta, después de haber incurrido en los costos de venta y producción.

### Margen de utilidad neta

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

$$\frac{107,948.00}{3,654,768.00} \times 100 = 2.95\%$$

### Interpretación:

En el periodo 2019, el margen de utilidad neta 2.95%, indica que por cada S/.100 soles que vendió la empresa, esta generó S/2.95 Soles de utilidad neta.

### Cuadro de deterioro de Activos Fijos

Se encontraron físicamente activos fijos en totalmente en deterioro en los almacenes de obra, y no está generando beneficios económicos futuros por su uso.

**Tabla 4.***Cuadro de deterioro total de maquinaria y equipo sin NIC 16.*

DESCRIPCIÓN DEL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	FECHA DE ADQUISICIÓN	VALOR HISTÓRICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
MAQUINA PARA SOLDAR PORTAVALVULA	2012	23,002.00	18,401.60
MAQUINA PARA SOLDAR CUERPO CILINDRO	2012	25,660.00	20,528.00
BANCO PARA PRUEBA HIDROSTÁTICA	2012	24,377.00	19,501.60
MAQUINA PARA ROSCAR VÁLVULA	2012	7,698.00	6,158.40

Fuente: Cuadro de deterioro total de maquinaria y equipo de la empresa INDUSMEL S.A.C

**Cuadro PPE Revaluados**

Relación de maquinarias y equipos y unidades de transporte que se encontraron totalmente depreciados, pero seguían operativos, es decir seguían generando beneficios económicos futuros por su uso, se recomienda la revaluación de los activos.

**Tabla 5.***Cuadro de unidades de transporte totalmente depreciados sin NIC 16.*

DESCRIPCIÓN DEL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	FECHA DE ADQUISICIÓN	VALOR HISTÓRICO
2011	camioneta rural	81,577.44

Fuente: Cuadro de deterioro total de maquinaria y equipo de la empresa INDUSMEL S.A.C

**Tabla 6.***Cuadro de maquinaria y equipo totalmente depreciados sin NIC 16.*

DESCRIPCIÓN DEL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	FECHA DE ADQUISICIÓN	VALOR HISTÓRICO
PRENSA HIDRAULICA 150 TONELADAS	2012	61,150.00
MAQUINA REBORDEADORA	2012	17,562.00
MAQUINA PESTAÑADORA	2012	16,679.00
CETRO MECANIZADO VERITCAL LEADWELL	2013	200,287.30
ELECTROEROSINADORA EDM LEADWELL	2013	128,378.00
TORNO HIROZONTAL CNC LEADWELL	2014	253,590.00

Fuente: Cuadro de Maquinaria y equipos revaluados de la empresa INDUSMEL S.A.C

#### 4.1.2. Estados Financiero con la Aplicación de la NIC 16

**Tabla 7.**

*Estado de situación financiera con NIC 16*

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

INDUSTRIA METAL MECANICA MELO S.A.C.

**RUC: 20474886485**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	2019	%		2019	%
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	12,476	<b>0.38</b>	Tributos y aportes sistema pensión	25,906	<b>0.79</b>
Existencias	891,420	<b>27.20</b>	Cuentas por Pagar Comerciales	152,084	<b>4.64</b>
Gastos Pagados por Anticipado	144,000	<b>4.39</b>	Otras Cuentas por Pagar	863,216	<b>26.34</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,047,896</b>	<b>31.97</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1,045,969</b>	<b>31.77</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	2,223,876	<b>67.85</b>	Obligaciones Financieras	1,042,019	<b>31.79</b>
Activos Intangibles	5,972	<b>0.18</b>	Impuesto a la renta diferido	93,907	<b>2.86</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2,229,848</b>	<b>68.03</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,135,926</b>	<b>34.66</b>
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,181,895</b>	<b>66.42</b>
			<b>PATRIMONIO NETO</b>		
			Capital	452,771	<b>13.81</b>
			EXCEDENTE DE REVALUACION	224,422	<b>6.85</b>
			Resultados Acumulados	326,855	<b>9.97</b>
			Resultado del ejercicio	96,564	<b>2.95</b>
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,095,849</b>	<b>33.58</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3,277,744</b>	<b>100.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>3,277,744</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa **INDUSMEL S.A.C**

**Tabla 8.***Estado de situación financiera con NIC 16***ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION**

INDUSTRIA METAL MECANICA MELO S.A.C.

RUC: 20474886485

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	2019	%
Venta Netas (Ingresos Operacionales)	3,654,768	<b>100.00</b>
Costo de Ventas	(2,866,866)	<b>-78.44</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>787,902</b>	<b>21.56</b>
Gastos de Administración	(366,037)	<b>-10.02</b>
Gastos de Venta	(203,396)	<b>-5.57</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>218,469</b>	<b>5.98</b>
Gastos Financieros	(98,222)	<b>-2.69</b>
<b>RESULTADOS ANTES DE PARTICIP., IMP. A LA RENTA Y P</b>	<b>120,247</b>	<b>3.29</b>
Impuesto a la Renta	(23,682)	<b>-0.65</b>
<b>RESULTADOS ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>96,564</b>	<b>2.64</b>

**Fuente: Estado de Resultado por función de la empresa INDUSMEL S.A.C**

**Aplicación de ratios financieros con aplicación de la NIC 16 propiedad plata y equipo**

**Endeudamiento del activo total**

$$\text{Endeudamiento del Activo Total} = \frac{\text{PASIVOS TOTALES}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} \times 100$$

$$\frac{2,177,132.01}{3,277,744.35} \times 100 = 66.42\%$$

**Interpretación:**

En el periodo 2019 se observa que los activos totales están siendo financiados en un 66.42% por los pasivos totales, lo que significa que por cada S/100 soles de un activo total, la empresa tiene una deuda de S/. 66.42

### Cobertura patrimonial del activo total

$$\text{Cobertura Patrimonial del Activo Total} = \frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

$$\frac{1,100,611.85}{3,277,744.35} \times 100 = 33.58\%$$

### Interpretación

En el periodo 2019, observa que los activos totales están siendo financiados en un 33.58 % por el patrimonio total de la empresa, esto nos indica que por cada S/.100 soles que la empresa tiene en sus activos totales, existe un respaldo de S/.33.58 soles por el aporte de los accionistas de la empresa.

### Endeudamiento patrimonial

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Total}}$$

$$\frac{2,177,132.01}{1,100,611.85} = 1.98$$

### Interpretación:

En el periodo 2019, nos indica que por cada S/.1 sol aportado por los accionistas, hay S/.1.98 soles aportados por los acreedores. Lo que indica que el patrimonio de la empresa está comprometido en 1.98 veces con el pasivo total.

### Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)

$$\text{Rentabilidad Sobre el Patrimonio (ROE)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

$$\frac{96,564.00}{1,100,611.85} = 8.77$$

### Interpretación:

En el periodo 2019, la rentabilidad sobre el patrimonio es 8.77%, lo cual indica que por cada S/.100 soles invertidos por los inversionistas se generó una utilidad de S/.8.77

### Rentabilidad sobre los activos roa

$$\text{Rentabilidad Sobre los Activos (ROA)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

$$\frac{96,564.00}{3,277,744.35} = 2.95$$

### Interpretación:

En el periodo 2019, la rentabilidad sobre los activos es de 2.95%, lo cual indica que por cada S/.100 soles invertido en los activos produjo S/.2.95 soles de utilidad.

### Margen de utilidad bruta

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

$$\frac{787,901.60}{3,654,768.00} \times 100 = 21.56\%$$

### Interpretación:

El margen de utilidad bruta es de 21.56%, indica que por cada S/ 100 soles que vendió la empresa, esta generó S/ 21.56 Soles de utilidad bruta, después de haber incurrido en los costos de venta y producción.

## Margen de utilidad neta

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

$$\frac{96,564.00}{3,654,768.00} \times 100 = 2.64\%$$

### Interpretación:

En el periodo 2019, el margen de utilidad neta 2.64%, indica que por cada S/.100 soles que vendió la empresa, esta generó S/ 2.64 Soles de utilidad neta.

## Cuadro de deterioro de propiedad planta y equipo

### Tabla 9.

*Cuadro de maquinarias y equipo totalmente en deterioro con NIC 16*

DESCRIPCIÓN DEL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	FECHA DE ADQUISICIÓN	VALOR HISTÓRICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO 31/12/2019
MAQUINA PARA SOLDAR PORTAVALVULA	02/05/2012	23,002.00	18,401.60	4,600.40
MAQUINA PARA SOLDAR CUERPO CILINDRO	05/06/2012	25,660.00	20,528.00	5,132.00
BANCO PARA PRUEBA HIDROSTATICA	11/08/2012	24,377.00	19,501.60	4,875.40
MAQUINA PARA ROSCAR VALVULA	12/09/2012	7,698.00	6,158.40	1,539.60
<b>TOTALES</b>		<b>80,737.00</b>	<b>64,589.60</b>	<b>16,147.40</b>

Fuente: Cuadro de maquinarias y equipos deteriorado de la empresa INDUSMEL SAC  
Elaboración propia.

**Tabla 10.**

*Cuadro de tratamiento contable baja de cuentas de maquinarias y equipos con nic 16.*

	DEBE	HABER
<b>68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES</b>		
681 Depreciación		
6814 Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo – costo		
68142 Maquinarias y equipos de explotación	16147.4	
<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO</b>		
<b>39 ACUMULADOS</b>		
391 Depreciación Acumulada		
3913 Inmuebles, maquinaria y equipo - costo		
39132 Maquinarias	64589.6	
<b>33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		
333 Maquinarias y Equipos de Explotación		
3331 Maquinarias y equipos de explotación		
33311 Costo de adquisición		80737
<b>X/X POR LA BAJA DE MAQUINARIA OBSOLETA</b>		
-----X-----		
92 Costos de producción		
921 COSTO DE PRODUCCIÓN	16147.4	
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		
791 Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos		16147.4
X/X POR EL DESTINO DEL GASTO		

**Elaboración propia**

### **Cuadro de propiedad planta y equipos revaluados**

Analizando las unidades de transporte, maquinarias y equipo, se revisó que los valores en libros de estos activos fijos se encontraban totalmente depreciados, pero seguían operativos. Según la NIC 16 se reconocerá como activo cuando sea factible que la compañía alcance las ganancias económicas futuras. Es por ello su reconocimiento posterior no será al valor residual sino al valor razonable, la revaluación de los activos según la NIC 16 nos indica la posterioridad a su reconocimiento como activo, cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará a su valor revaluado.

**Tabla 11.**

*Cuadro de revaluación con eliminación de la depreciación de unidades de transporte totalmente depreciados con NIC 16*

Cuadro de unidades de transporte

CUENTA CONTABLE	VALOR EN LIBROS	ELIMINACIÓN	AJUSTE	VALOR REVALUADO
UNIDAD DE TRANSPORTE	81,577.44	-81,577.44	26,979.40	26,979.40
DEPRECIACIÓN	-81,577.44	81,577.44	-	-
TOTALES	-	-	26,979.40	26,979.40

**Fuente:** Cuadro de revaluación con eliminación de la depreciación de activos fijos de la empresa INDUSMEL SAC

**Elaboración Propia**

### Resumen de revaluación

AJUSTE DE REVALUACIÓN	26,979.40
(-) IR DIFERIDO	-7958.923
EXCEDENTE	19,020.48

El impuesto a la renta diferido se genera a causa de la revaluación del activo fijo

**Tabla 12.**

*Cuadro de tratamiento contable revaluación de unidades de transporte con NIC 16*

DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO			
	DEBE	HABER	
<b>39 ACUMULADOS</b>			
393 Agotamiento acumulado	81,577.44		
<b>33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>			
334 Equipo de Transporte			
3341 Vehículos motorizados			
33411 Costo de vehículos motorizados		81,577.44	
POR LA EMILINACION DE LA DEPRECIACION POR			
X/X REVALUACION			
-----X-----			
<b>33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>			
334 Equipo de Transporte			
33412 Revaluación	26,979.40		
<b>57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN</b>			
5712 Inmuebles, maquinaria y equipos		26,979.40	
POR EL RECONOCIMIENTO DE EXCEDENTE DE			
X/X REVALUACION			
-----X-----			
<b>57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN</b>			
5712 Inmuebles, maquinaria y equipos	7,959.92		
<b>49 PASIVO DIFERIDO</b>			
4912 Impuesto a la renta diferido - resultados		7,959.92	
POR EL IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO POR			
X/X REVALUACION			

**Fuente:** Elaboración propia

**Tabla 13.***Cuadro de maquinarias y equipo totalmente depreciados con NIC 16*

DESCRIPCIÓN DEL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	FECHA DE ADQUISICIÓN	VALOR HISTÓRICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR RAZONABLE
PRENSA HIDRAULICA 150 TONELADAS	21/01/2012	61,150.00	-61,150.00	24,535.81
MAQUINA REBORDEADORA	20/01/2012	17,562.00	-17,562.00	6,815.37
MAQUINA PESTAÑADORA	18/06/2012	16,679.00	-16,679.00	6,479.04
CETRO MECANIZADO VERITCAL LEADWELL	04/02/2013	200,287.30	-200,267.27	83,386.52
ELECTROEROSINADORA EDM LEADWELL	23/03/2013	128,378.00	-128,365.16	53,448.20
TORNO HIROZONTAL CNC LEADWELL	15/01/2014	253,590.00	-253,564.64	116,684.37

**Fuente:** Cuadro de maquinarias y equipo totalmente depreciado de la empresa INDUSMEL SAC

**Elaboración propia**

**Tabla 14.***Cuadro de revaluación con eliminación de la depreciación de maquinarias y equipo totalmente depreciados con NIC 16*

CUENTA CONTABLE	VALOR EN LIBROS	ELIMINACIÓN	AJUSTE	VALOR REVALUADO
MAQUINARIA Y EQUIPO	677,646.30	- 677,588.07	291,349.31	291,407.54
DEPRECIACIÓN	677,588.07	677,588.07	-	-
TOTALES	58.23	-	291,349.31	291,407.54

**Fuente:** Cuadro de revaluación con eliminación de la depreciación de activos fijos de la empresa INDUSMEL SAC

**Elaboración propia**

### Resumen de revaluación

AJUSTE DE REVALUACION	291,349.31
(-) IR DIFERIDO	-85,948.05
EXCEDENTE	205,401.26

El impuesto a la renta diferido se genera a causa de la revaluación del activo fijo

**Tabla 15.***De tratamiento contable revaluación de maquinaria y equipos con NIC 16*

	DEBE	HABER
<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS</b>		
391 Depreciación Acumulada		
3913 Inmuebles, maquinaria y equipo - costo		
39132 Maquinarias y equipos de explotación	677,588.07	
<b>33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		
333 Maquinarias y Equipos de Explotación		
3331 Maquinarias y equipos de explotación		
33311 Costo de adquisición o construcción		677,588.07
X/X POR LA EMILINACION DE LA DEPRECIACION POR REVALUACION		
-----X-----		
<b>33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		
333 Maquinarias y Equipos de Explotación		
3331 Maquinarias y equipos de explotación		
33311 Costo de adquisición o construcción	291,349.31	
<b>57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN</b>		
571 Excedente de Revaluación		
5712 Inmuebles, maquinaria y equipos		291,349.31
X/X POR EL RECONOCIMIENTO DE EXCEDENTE DE REVALUACION		
-----X-----		
<b>57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN</b>		
571 Excedente de Revaluación		
5712 Inmuebles, maquinaria y equipos	85,948.09	
<b>49 PASIVO DIFERIDO</b>		
491 Impuesto a la Renta Diferido		
4912 Impuesto a la renta diferido - resultados		85,948.09
X/X POR EL IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO POR REVALUACION		

**Fuente: Elaboración propia**

## 4.2. Resultados Contables

### 4.2.1. Estados Financieros Comparada Sin y Con Aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

**Tabla 16.**

*Estado de situación financiera – analisis vertical*

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
INDUSTRIA METAL MECANICA MELO S.A.C.  
**RUC: 20474886485**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	2019 SIN NIC 16	%	2019 CON NIC 16	%		2019 SIN NIC 16	%	2019 CON NIC 16	%
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	12,476	<b>0.42</b>	12,476	<b>0.38</b>	Tributos y aportes sistema pensión	30,669	<b>1.03</b>	25,906	<b>0.79</b>
Existencias	891,420	<b>29.96</b>	891,420	<b>27.20</b>	Cuentas por Pagar Comerciales	152,084	<b>5.11</b>	152,084	<b>4.64</b>
Gastos Pagados por Anticipado	144,000	<b>4.84</b>	144,000	<b>4.39</b>	Otras Cuentas por Pagar	863,216	<b>29.01</b>	863,216	<b>26.34</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,047,896</b>	<b>35.22</b>	<b>1,047,896</b>	<b>31.97</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1,045,969</b>	<b>35.15</b>	<b>1,041,206</b>	<b>31.77</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	1,921,694	<b>64.58</b>	2,223,876	<b>67.85</b>	Obligaciones Financieras	1,042,019	<b>35.02</b>	1,042,019	<b>31.79</b>
Activos Intangibles	5,972	<b>0.20</b>	5,972	<b>0.18</b>	Impuesto a la renta diferido	-	-	93,907	<b>2.86</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,927,666</b>	<b>64.78</b>	<b>2,229,848</b>	<b>68.03</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,042,019</b>	<b>35.02</b>	<b>1,135,926</b>	<b>34.66</b>
					<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,087,988</b>	<b>70.17</b>	<b>2,177,132</b>	<b>66.42</b>
					<b>PATRIMONIO NETO</b>				
					Capital	452,771	-	452,771	<b>13.81</b>
					EXCEDENTE DE REVALUACION	-	-	224,422	<b>6.85</b>
					Resultados Acumulados	326,855	<b>10.98</b>	326,855	<b>9.97</b>
					Resultado del ejercicio	107,948	<b>3.63</b>	96,564	<b>2.95</b>
					<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>887,574</b>	<b>29.83</b>	<b>1,100,612</b>	<b>33.58</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>2,975,562</b>	<b>100.00</b>	<b>3,277,744</b>	<b>100.00</b>	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>2,975,562</b>	<b>100.00</b>	<b>3,277,744</b>	<b>100.00</b>

### **Interpretación:**

El rubro de Inmuebles, Maquinaria y Equipo para el año 2019, sin la aplicación de la NIC 16 representa 64.58 % del Activo Total, comparando con la aplicación de la NIC 16 representa 67.85% se logra un aumento en 3.27%, debido a activos fijos revaluados.

El rubro de tributos para el año 2019, sin la aplicación de la NIC 16, representa el 1.03 % del total del Pasivo y patrimonio, comparado con la aplicación de la NIC 16 representa 0.79% se logra una disminución de 0.24%, debido a deterioro de activos fijos que fue reconocido en el costo de venta deducible en el estado de resultado del periodo 2019 disminuyendo el cálculo en el impuesto a la renta.

El rubro de pasivo por Impuesto a la ganancia diferido para el año 2019, sin la aplicación de la NIC 16 representa el 0.00 % del total del pasivo y patrimonio, comparado con la aplicación de la NIC 16 representa 2.86% se logra un aumento 2.86%, debido a la causa de la revaluación del activo cálculo de impuesto a la renta diferido fijo.

El rubro de Excedente de revaluación para el año 2019, sin la aplicación de la NIC 16 representa el 0.00 % del total del pasivo y patrimonio, comparado con la aplicación de la NIC 16 representa 6.85% se logra un aumento 6.85%, debido a activos fijos revaluados menos el impuesto a la renta diferido.

El rubro de resultado de ejercicio para el año 2019, sin la aplicación de la NIC 16 representa el 3.63 % del total del pasivo y patrimonio, comparado con la aplicación de la NIC 16 representa 2.95% se logra una disminución de 0.68%, debido a deterioro de activos fijos que fue reconocido como costo de venta en el estado de resultado del periodo 2019.

**Tabla 17.***Estado de situación financiera – análisis horizontal*

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**INDUSTRIA METAL MECANICA MELO S.A.C.**  
**RUC: 20474886485**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	2019 SIN NIC 16	2019 CON NIC 16	AUMENTO/DIS MINUCION		2019 SIN NIC 16	2019 CON NIC 16	AUMENTO/DIS MINUCION
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	12,476	12,476	-	Tributos y aportes sistema pensión	30,669	25,906	4,763
Existencias	891,420	891,420	-	Cuentas por Pagar Comerciales	152,084	152,084	-
Gastos Pagados por Anticipado	144,000	144,000	-	Otras Cuentas por Pagar	863,216	863,216	-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,047,896</b>	<b>1,047,896</b>	<b>-</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1,045,969</b>	<b>1,041,206</b>	<b>4,763</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	1,921,694	2,223,876	302,182	Obligaciones Financieras	1,042,019	1,042,019	-
Activos Intangibles	5,972	5,972	-	Impuesto a la renta diferido	-	93,907	93,907
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,927,666</b>	<b>2,229,848</b>	<b>302,182</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,042,019</b>	<b>1,135,926</b>	<b>93,907</b>
				<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,087,988</b>	<b>2,177,132</b>	<b>89,144</b>
				<b>PATRIMONIO NETO</b>			
				Capital	452,771	452,771	-
				EXCEDENTE DE REVALUACION	-	224,422	-224,422
				Resultados Acumulados	326,855	326,855	-
				Resultado del ejercicio	107,948	96,564	-11,384
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>887,574</b>	<b>1,100,612</b>	<b>213,038</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>2,975,562</b>	<b>3,277,744</b>	<b>302,182</b>	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>2,975,562</b>	<b>3,277,744</b>	<b>302,182</b>

**Interpretación:**

El rubro de Inmuebles, Maquinaria y Equipo para el año 2019, sin la aplicación de la NIC 16 comparando con la aplicación de la NIC 16 se logra un aumento en s/. 302,182, debido a activos fijos revaluados.

El rubro de tributos para el año 2019, sin la aplicación de la NIC 16 comparando con la aplicación de la NIC 16 se logra una disminución de s/.4,763.00 debido a deterioro de activos fijos que fue reconocido en el costo de venta deducible en el estado de resultado del periodo 2019 disminuyendo el cálculo del impuesto a la renta.

EL rubro de pasivo por Impuesto a la ganancia diferido para el año 2019, sin la aplicación de la NIC 16 comparando con la aplicación de la NIC16, se logra un aumento s/.93,907.00 debido al cálculo impuesto a la renta diferido a causa de la revaluación del activo fijo.

El rubro de Excedente de revaluación para el año 2019, sin la aplicación de la NIC 16 comparando con la aplicación de la NIC16, se logra un aumento s/. 224,422 debido a activos fijos revaluados menos el impuesto a la renta diferido.

El rubro de resultado de ejercicio para el año 2019, sin la aplicación de la NIC 16 comparando con la aplicación de la NIC16, se logra una disminución de s/.11,384.00 debido a baja en cuentas por deterioro de activos fijos que fue reconocido como costo de venta en el estado de resultado del periodo 2019.

**Tabla 18.***Estado de resultado – analisis vertical***ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION****INDUSTRIA METAL MECANICA MELO S.A.C.****RUC: 20474886485****DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	<b>2019 SIN NIC 16</b>	<b>%</b>	<b>2019 CON NIC 16</b>	<b>%</b>
Venta Netas	3,654,768	<b>100.00</b>	3,654,768	<b>100.00</b>
Costo de Ventas	(2,850,719)	<b>-78.00</b>	(2,866,866)	<b>-78.44</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>804,049</b>	<b>22.00</b>	<b>787,902</b>	<b>21.56</b>
Gastos de Administración	(366,037)	<b>-10.02</b>	(366,037)	<b>-10.02</b>
Gastos de Venta	(203,396)	<b>-5.57</b>	(203,396)	<b>-5.57</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>234,616</b>	<b>6.42</b>	<b>218,469</b>	<b>5.98</b>
Gastos Financieros	(98,222)	<b>-2.69</b>	(98,222)	<b>-2.69</b>
<b>RESULTADOS ANTES DE IMP. A LA RENTAP</b>	<b>136,394</b>	<b>3.73</b>	<b>120,247</b>	<b>3.29</b>
Impuesto a la Renta	(28,446)	<b>-0.78</b>	(23,682)	<b>-0.65</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>107,948</b>	<b>2.95</b>	<b>96,564</b>	<b>2.64</b>

**Fuente: ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES DE LA EMPRESA INDUSMEL SAC  
ELABORACIÓN PROPIA**

**Interpretación:**

La utilidad neta de la empresa INDUSMEL SAC, sin; la aplicación de la NIC 16 representa 2.95% comparando con la aplicación de la NIC16 representa 2.64% disminuyendo en 0.31%, a causa de que el costo de venta sin la aplicación de la NIC 16 representa 78.00% y con la aplicación NIC 16 representa 78.44% aumentado el costo de venta eh 0.44% a causa de baja en cuentas por deterioro de activos que fue reconocido como costo de venta en el estado de resultado, también por el cálculo de impuesto a la renta que sin la aplicación de la NIC 6 representa 0.78% y con la aplicación de la NIC 16 representa 0.65% disminuyendo 0.13% el cálculo de impuesto a la renta, debido a baja de cuentas de activos deteriorado será reconocido con costo deducible disminuyendo el cálculo de impuesto a la renta.

**Tabla 19.***Estado de resultado por funcion analisis horizontal***ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION****INDUSTRIA METAL MECANICA MELO S.A.C.****RUC: 20474886485****DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	2019 SIN NIC 16	2019 CON NIC 16	VARIACION
Venta Netas	3,654,768	3,654,768	0
Costo de Ventas	(2,850,719)	(2,866,866)	16,147
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>804,049</b>	<b>787,902</b>	<b>16,147</b>
Gastos de Administracion	(366,037)	(366,037)	0
Gastos de Venta	(203,396)	(203,396)	0
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>234,616</b>	<b>218,469</b>	<b>16,147</b>
Gastos Financieros	(98,222)	(98,222)	0
<b>RESULTADOS ANTES DE PARTICIP., IMP. A LA RENTA Y P</b>	<b>136,394</b>	<b>120,247</b>	<b>16,147</b>
Impuesto a la Renta	(28,446)	(23,682)	4,764
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>107,948</b>	<b>96,564</b>	<b>11,384</b>

**Fuente: Estados de Resultados integrales de la empresa INDUSMEL SAC****Elaboración propia****Interpretación:**

Se observa que el costo de venta sin la aplicación de la NIC16 representa S/.2,850,719.00 y con la aplicación de la NIC 16 representa S/. 2 866,866.00 a aumentando el costo de venta en S/.16,147.00 se debe principalmente al hecho de haberse dado de baja de cuentas algunos bienes del activo. El cálculo de impuesto a la renta sin la aplicación de la NIC16 representa S/.28,446.00 y con la aplicación de la NIC 16 representa S/. 23,682.00 disminuyendo S/. 4 764.00 debido a baja de cuentas de activos deteriorado será reconocido con costo deducible disminuyendo el cálculo de impuesto a la renta. El aumento de costo de venta y disminución impuesto a la renta con la aplicación de la NIC 16, llevo a que la utilidad neta disminuya a S/.11,384.00

**Aplicación de ratios financieros comparativos con y sin nic 16 propiedad, planta y equipo.**

**Ratios de solvencia**

**Endeudamiento del activo total**

$$\text{Endeudamiento del Activo Total} = \frac{\text{PASIVOS TOTALES}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} \times 100$$

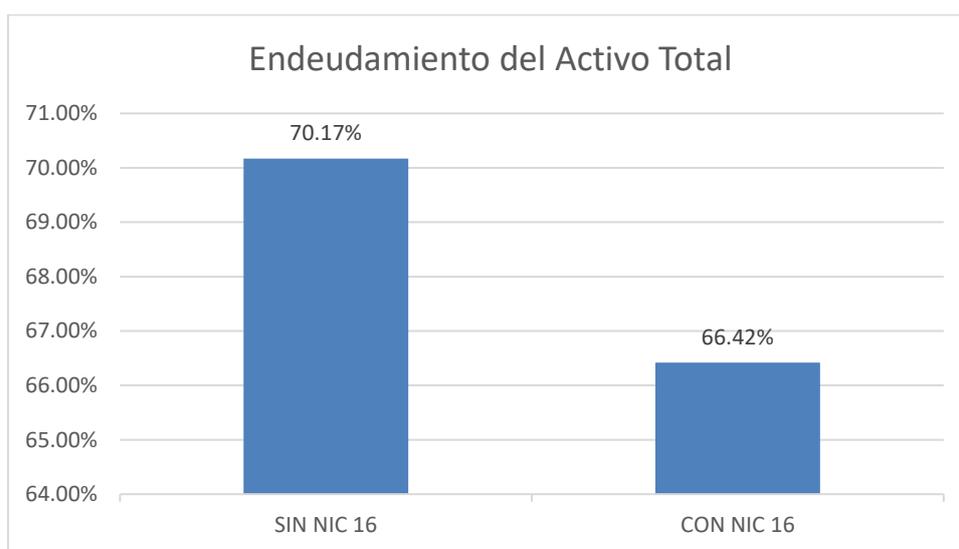
**Tabla 20.**

*Endeudamiento del activo total*

DESCRIPCIÓN	SIN NIC 16	CON NIC 16	VARIACIÓN
PASIVOS TOTALES	2,087,988.00	2,177,132.01	89,144.01
ACTIVOS TOTALES	2,975,562.00	3,277,744.35	302,182.35
Endeudamiento del Activo Total	70.17%	66.42%	3.75%

**Fuente: Estados de Situación financiera la empresa INDUSMEL SAC**

**Elaboración propia**



**Figura 1.** Endeudamiento de Activo Total

**Fuente: Estados de Situación financiera la empresa INDUSMEL SAC**

**Elaboración propia**

**Interpretación:**

En el periodo 2019, sin aplicación de la NIC16, solo el 70.17% del activo total es financiado por el pasivo total de la empresa, el resto se realizó por intermedio del patrimonio de la empresa. Con la aplicación de la NIC16, solo el 66.42% del activo total es financiado por el pasivo total de la empresa, el resto se realizó por intermedio del patrimonio de la empresa

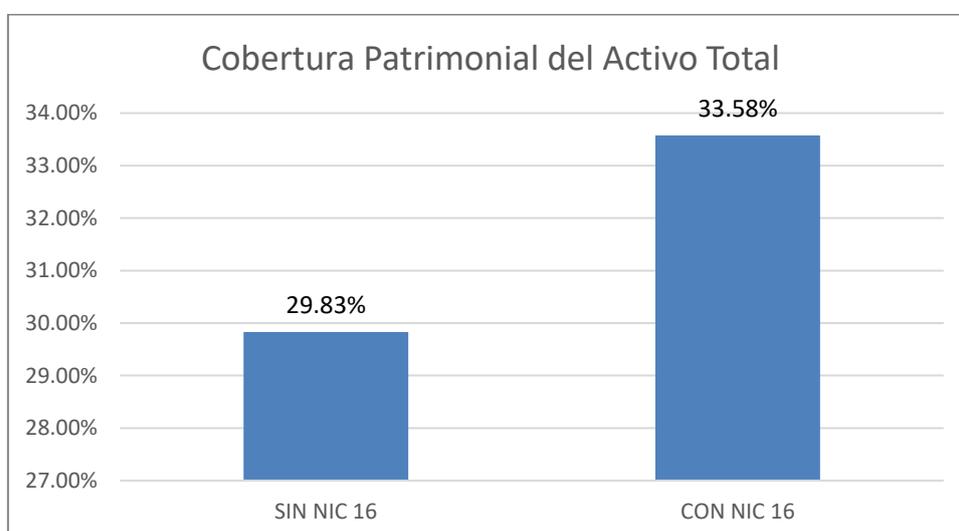
## Cobertura patrimonial del activo total

$$\text{Cobertura Patrimonial del Activo Total} = \frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

**Tabla 21.**

*Cobertura patrimonial del activo total*

DESCRIPCIÓN	SIN NIC 16	CON NIC 16	VARIACIÓN
Patrimonio Total	887,574.00	1,100,611.85	213,037.85
Activo Total	2,975,562.00	3,277,744.35	302,182.35
Cobertura Patrimonial del Activo Total	29.83%	33.58%	3.75%



**Figura 2.** Cobertura patrimonial del activo total

**Fuente:** Estados de Situación financiera la empresa INDUSMEL SAC

**Elaboración propia**

### Interpretación:

En el periodo 2019, sin aplicación de la NIC16, solo el 29.83% del activo total son recursos propios de la empresa. Con la aplicación de la NIC16, solo el 33.58% del activo total son recursos propios de la empresa, el resto se realizó por los acreedores. Se vio un aumento del 3.75% esto significa que la empresa tiene una mejor solvencia económica ya que puede utilizar sus recursos propios como absorbentes de pérdidas.

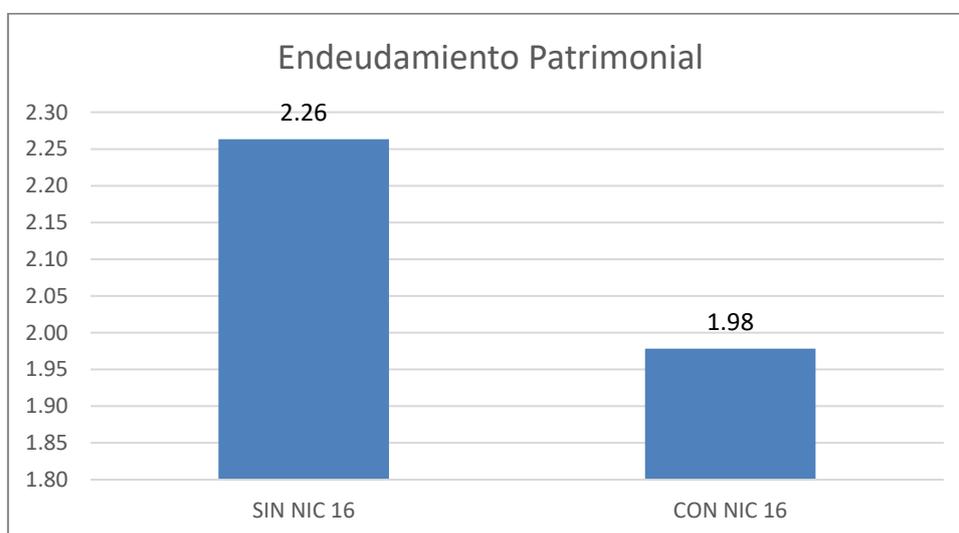
## Endeudamiento patrimonial

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Total}}$$

**Tabla 22.**

*Endeudamiento patrimonial del activo total*

DESCRIPCIÓN	SIN NIC 16	CON NIC 16	VARIACIÓN
Pasivo Total	2,087,988.00	2,177,132.01	89,144.01
Patrimonio Total	887,574.00	1,100,611.85	213,037.85
Endeudamiento Patrimonial	2.26	1.98	0.29



**Figura 3.** Endeudamiento patrimonial del activo total

**Fuente:** Estados de Situación financiera la empresa INDUSMEL SAC

**Elaboración propia**

### Interpretación:

En el periodo 2019 el endeudamiento patrimonial, sin aplicación de la NIC16 es 2.26 veces respecto al pasivo total, con la aplicación de la NIC16 es 1.98 veces respecto al pasivo total. Se vio una disminución del 0.29 veces que significa que la empresa ha disminuido su financiación ajena y aumento su patrimonio.

## Ratios de rentabilidad

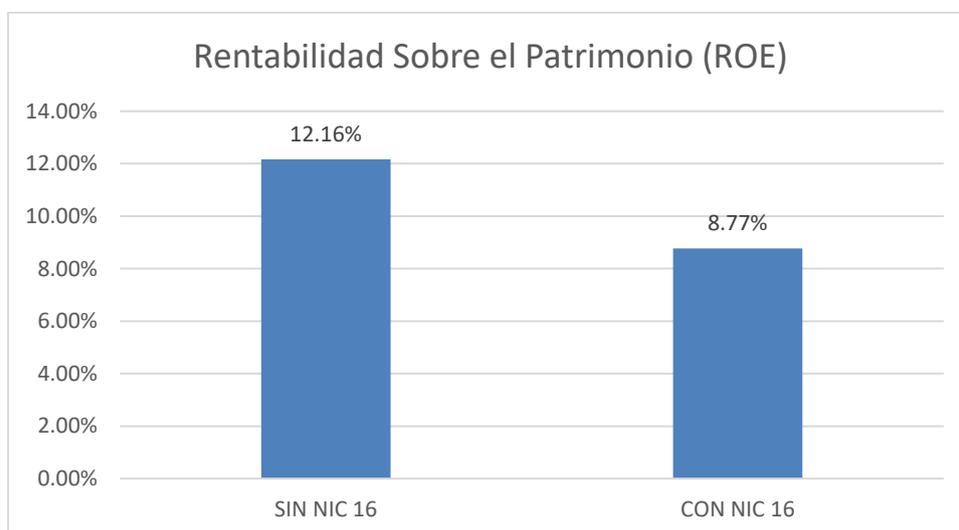
### Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)

$$\text{Rentabilidad Sobre el Patrimonio (ROE)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

**Tabla 23.**

#### Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)

DESCRIPCIÓN	SIN NIC 16	CON NIC 16	VARIACIÓN
Utilidad Neta	107,948.00	96,564.00	-11,384.00
Patrimonio	887,574.00	1,100,611.85	213,037.85
Rentabilidad Sobre el Patrimonio (ROE)	12.16%	8.77%	3.39%



**Figura 4.** Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)

**Fuente:** Estados de Situación financiera la empresa INDUSMEL SAC  
**Elaboración propia**

#### Interpretación:

Se observa que la rentabilidad sobre el patrimonio en el año 2019, Sin la aplicación de la NIC 16 representa 12.16%. Por el contrario, cuando se aplica la NIC 16 el rendimiento fue de 8.77%, es decir, que la empresa aplicando la NIC16 utiliza el 8.77% de su patrimonio en la generación de utilidades. La disminución de utilidad se debe a baja de cuentas de activos fijos deteriorados que se reconocerá en el resultado del periodo y será reconocido con costo deducible.

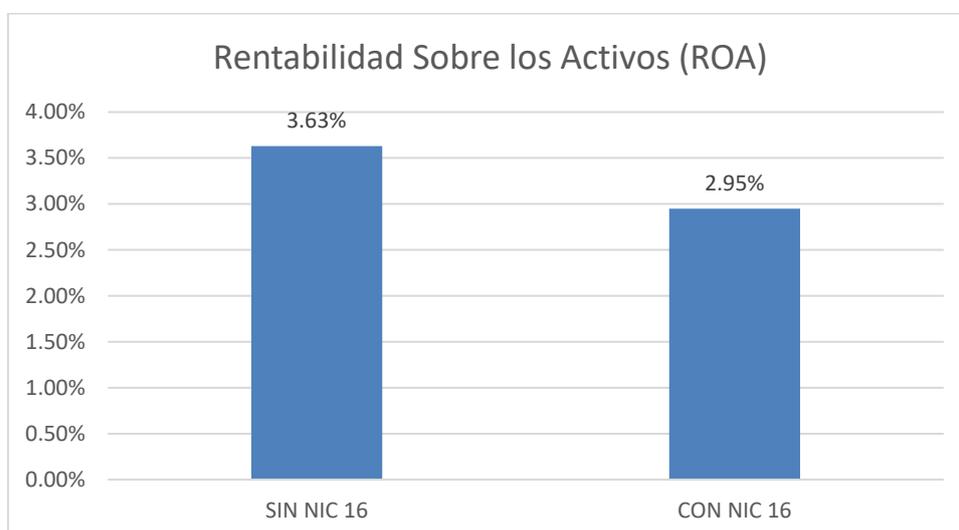
## Rentabilidad sobre activo (ROA)

$$\text{Rentabilidad Sobre los Activos (ROA)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

**Tabla 24.**

*Rentabilidad sobre activo (ROA)*

DESCRIPCIÓN	SIN NIC 16	CON NIC 16	VARIACIÓN
Utilidad Neta	107,948.00	96,564.00	-11,384.00
Activo Total	2,975,562.00	3,277,744.35	302,182.35
Rentabilidad Sobre los Activos (ROA)	3.63%	2.95%	0.68%



**Figura 5.** Rentabilidad sobre activo (ROA)

**Fuente:** Estados de Situación financiera la empresa INDUSMEL SAC

**Elaboración propia**

### Interpretación:

Se observa que la rentabilidad sobre los activos en el año 2019, Sin la aplicación de la NIC 16 representa 3.63%. Por el contrario, cuando se aplica la NIC 16 el rendimiento fue de 2.95%, es decir, que la empresa aplicando la NIC 16 utiliza el 2.95% de sus activos en la generación de utilidades. La disminución de utilidad se debe a baja de cuentas de activos fijos deteriorados que se reconocerá en el resultado del periodo y será reconocido con costo deducible.

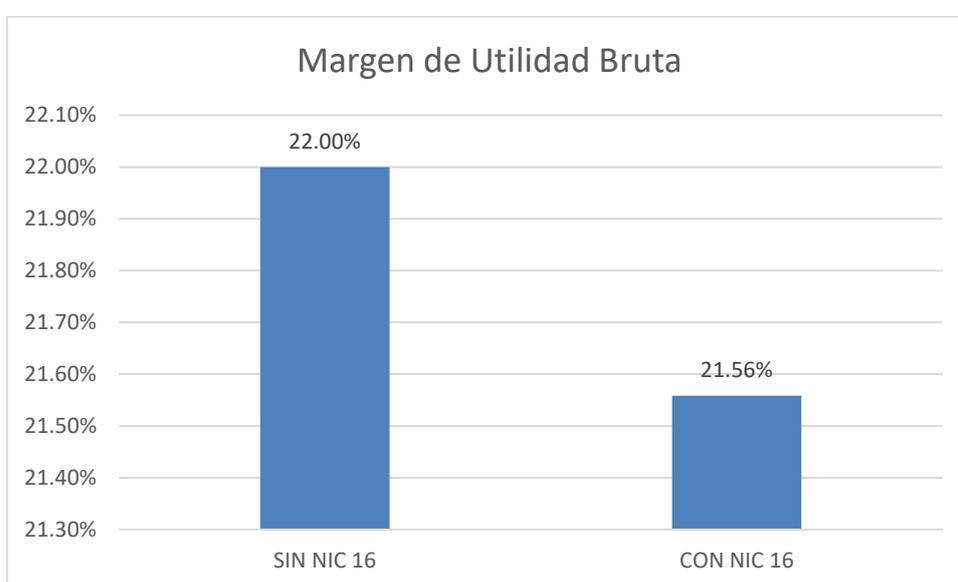
## Margen de utilidad bruta

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

**Tabla 25**

### Margen de utilidad bruta

DESCRIPCIÓN	SIN NIC 16	CON NIC 16	VARIACIÓN
Utilidad Bruta	804,049.00	787,901.60	-16,147.40
Ventas netas	3,654,768.00	3,654,768.00	0.00
Margen de Utilidad Bruta	22.00%	21.56%	0.44%



**Figura 6.** Margen de utilidad bruta

**Fuente:** Estados de Situación financiera la empresa INDUSMEL SAC

**Elaboración propia**

### Interpretación:

Se observa que el margen de utilidad bruta del periodo 2019, Sin la aplicación de la NIC 16 representa 22.00% Por el contrario, cuando se aplica la NIC 16 la utilidad de 21.56%, es decir; que la empresa sin aplicando la NIC16 en el periodo 2019, por cada s/.100 soles que vendió la empresa obtuvo una utilidad bruta de S/22.00 soles y con la aplicación de la NIC 16 por cada s/.100 soles que vendió la empresa obtuvo una utilidad bruta de S/21.56 soles.

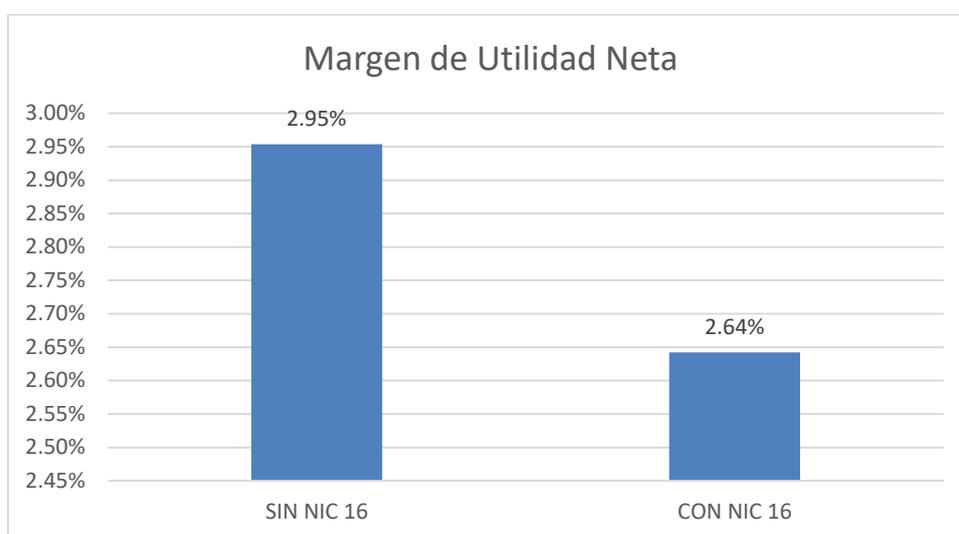
## Margen de utilidad neta

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

**Tabla 26.**

*Margen de utilidad neta*

DESCRIPCIÓN	SIN NIC 16	CON NIC 16	VARIACIÓN
Utilidad Neta	107,948.00	96,564.00	-11,384.00
Ventas netas	3,654,768.00	3,654,768.00	0.00
Margen de Utilidad Neta	2.95%	2.64%	0.31%



**Figura 7.** Margen de utilidad neta

**Fuente:** Estados de Situación financiera la empresa INDUSMEL SAC

**Elaboración propia**

### Interpretación:

Se observa que el margen de utilidad neta del periodo 2019, Sin la aplicación de la NIC 16 representa 2.95% Por el contrario, cuando se aplica la NIC 16 la utilidad de 2.64%, es decir; que la empresa SIN aplicando la NIC16 en el periodo 2019, por cada s/.100 soles que vendió la empresa obtuvo una utilidad neta de S/2.95 soles y con la aplicación de la NIC 16 por cada s/.100 soles que vendió la empresa obtuvo una utilidad neta de S/2.64 soles.

## **V. DISCUSIÓN**

### **5.1. Contrastación hipótesis general con los resultados**

La aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo incide favorablemente en la presentación de los estados financieros de la empresa INDUSMEL SAC.

Podemos enfatizar que la presentación de los Estados de los Estados Financieros es fundamental dentro de una empresa, lo cual se traduce en una presentación razonable de dichos estados financieros, pues al tener importes confiables, comprobables, gerencia pueda tomar decisiones de acuerdo a la información financiera de la compañía. Por lo tanto, La aplicación de la NIC 16 propiedad planta y equipo inciden favorablemente en la presentación y/o declaración de los Estados Financieros de la empresa INDUSMEL SAC. y consecuentemente, dicha hipótesis general, se acepta.

### **5.2. Contrastación de la hipótesis específica N° 01 con los resultados**

El reconocimiento de bienes propiedad planta y equipo incide favorablemente en la presentación de los estados financieros en la empresa INDUSMEL SAC.

Según el estudio realizado, la Empresa aplica correctamente el reconocimiento de los costos iniciales de un elemento de propiedad, planta y equipo, previa evaluación, si el activo será un recurso que generará beneficios económicos futuros para la entidad y que su costo se pueda ser medido con fiabilidad de lo contrario el desembolso efectuado por la adquisición del activo debería reconocerse como gasto.

### **5.3. Contrastación de la hipótesis específica N° 02 con los resultados**

La Revaluación de bienes propiedad planta y equipo incide favorablemente en la presentación de los estados financieros en la empresa INDUSMEL SAC.

La hipótesis específica. Nro.02 se contrastó por medio de la comparación de los resultados obtenidos el análisis vertical, horizontal y las ratios de solvencia,

correspondiente al ejercicio 2019 de la empresa INDUSMEL SAC., como se demostró:

De acuerdo al análisis vertical realizado al Estado de Situación Financiera con la aplicación de la N C 16, podemos observar que la partida contable de Inmueble, Maquinaria y Equipo tuvo un aumento de variación positivo de 3.27%; y de acuerdo al análisis horizontal realizado al Estado de Situación Financiera con la aplicación de la NIC 16, se logró un aumento de S/ 302,182.00 debido a los activos fijos revaluados.

De acuerdo al análisis vertical realizado al Estado de Situación Financiera con la aplicación de la NIC 16, podemos observar que la partida tributos tuvo una disminución de variación positiva de 0.79%; y de acuerdo al análisis horizontal realizado al Estado de Situación Financiera con la aplicación de la NIC 16, se logró una disminución de s/. 4,763.00 debido a deterioro de activos fijos que fue reconocido como costo de venta. De acuerdo al análisis vertical realizado al Estado de Situación Financiera con la aplicación de la NIC 16, podemos observar que la partida excedente de revaluación tuvo un aumento de variación positiva de 6.85%; y de acuerdo al análisis horizontal realizado al Estado de Situación Financiera con la aplicación de la NIC 16, se logró un aumento de s/.224,422.00 debido a activos fijos revaluados menos el impuesto a la renta diferido.

El ratio de Endeudamiento del Activo Total comparando con la aplicación de la NIC 16, tuvo una disminución de 3.75%. El cual nos indica que la empresa tiene una mejor posición financiera a largo plazo porque se hace un menor uso de deudas. Por otro lado, la Cobertura Patrimonial del Activo Total comparando con la aplicación de la NIC 16, tuvo un aumento en 3.75%, lo cual quiere decir que un mayor índice indicara una mayor capacidad de solvencia y una mejor defensa en épocas de crisis económica ya que puede utilizar sus recursos propios como absorbentes de pérdida.

Otro indicador fue la ratio de endeudamiento patrimonial comparando con la aplicación de la NIC 16, tuvo una disminución que fue de 0.29%, es decir; la dependencia financiera contra los acreedores de la empresa se redujo.

Por lo tanto, La revaluación de propiedad planta y equipo incide favorablemente en la presentación del estado de situación Financiero de la empresa INDUSMEL SAC y consecuentemente, dicha hipótesis específica No 1, se acepta.

#### **5.4. Contratación de la hipótesis específica N° 03 con los resultados**

La baja de bienes propiedad planta y equipo incide favorablemente en la presentación de los estados financieros en la empresa INDUSMEL SAC.

La hipótesis específica N°03 se contrasto por medio del análisis vertical, horizontal y los ratios de rentabilidad, aplicados al Estado de Resultados Integrales correspondiente al ejercicio 2019 de la empresa INDUSMEL SAC., como se demostró:

De acuerdo al análisis vertical realizado al Estado de Resultados Integrales con la aplicación de la Nic 16, podemos observar una disminución de la utilidad neta en 0.31% y de acuerdo al análisis horizontal realizado al Estado de Resultados Integrales con la aplicación de la NIC 16, se logró una disminución de s/. 11,384.00 debido a un aumento en el costo de venta por baja de cuenta activos fijos en deterioro y la disminución en el cálculo del impuesto a la renta.

El ratio de Rentabilidad Sobre los Activos (ROA) es un indicador muy importante dentro de la gestión empresarial debido que mediante ella nos da una idea de la suficiencia de la compañía para generar utilidades con el uso de sus activos, comparando con la aplicación de la NIC 16, tuvo una disminución de 0.68%. Esto ocurrió debido por baja cuentas de activos fijos en deterioro.

El ratio de Rentabilidad Sobre patrimonio (ROE) comparando con la aplicación de la NIC 16, tuvo una disminución de 3.39%, debido principalmente a su disminución de patrimonio de activos fijos en deterioro y se reconocerá en el resultado del periodo.

El Margen de Utilidad bruta y neta que posee la empresa al aplicar la NIC 16, resulto con menor utilidad, al convertir las ventas en ganancias brutas (22.00% a 21.56 %) y ganancias netas (2.95 % a 2.64%), debido por baja cuentas de activos fijos en deterioro. Por lo tanto, La NIC 16 afecta favorablemente en la presentación del Estado de Resultados Integrales de, la empresa INDUSMEL SAC. y consecuentemente, dicha hipótesis 'específica No 2, se acepta.

## VI. CONCLUSIONES

- Primera.** La Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 propiedad, planta y equipo permite un mejor registro de los activos fijos, aplicando el reconocimiento, revaluación y baja de los activos fijos también nos permite ver a su mantenimiento, su funcionamiento, su valor actual de mercado, su vida útil y la depreciación.
- Segunda.** El tratamiento contable de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 propiedad, planta y equipo, Se obtuvieron resultados favorables en la presentación de los estados financieros de INDUSMEL SAC, los cuales se demostraron mediante tablas, gráficos y análisis comparativos de los estados financieros. Mostraron resultados razonables, confiables, consistentes y, lo que es más importante, reales y contribuyeron a una mejor toma de decisiones.
- Tercera.** Con la aplicación de la NIC 16, las revaluaciones de activos incidieron favorablemente en la presentación estado situación financiera incrementar el patrimonio de la empresa mediante el aumento de la cuenta excedente de revaluaciones como contra partida del incremento del valor de los activos fijos de la compañía.
- Cuarta.** Con la aplicación de la NIC 16, la parte tributaria de la empresa se vio afectada por la revaluación de los activos fijos lo que genero pasivos de impuestos diferidos que tendrá que deben ser ajustados durante la vida útil de los activos, independientemente si se venda o se den de baja los activos fijos que lo han generado.
- Quinta.** Con la aplicación de la NIC 16, las bajas de bienes del activo incidieron en la presentación del estado resultado por función redujo la rentabilidad y reflejó la realidad de la empresa.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se recomienda a la gerencia implementar políticas contables de propiedad planta y equipo según la NIC 16 para mejorar el tratamiento contable con la finalidad de obtener saldos verídicos y razonables.

Capacitar al personal del departamento contable y personal involucrado en la implementación de la norma NNIC 16.

Realizar un buen inventariado y clasificarlos por tipo activos fijos y si se revalúa un activo de propiedad, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que correspondan a la misma clase de activos.

Se recomienda a la gerencia de realizar la toma de inventarios con una periodicidad anual como mínimo; verificando la operatividad y las evaluaciones correspondientes y si experimentan cambios significativos en su valor razonable se deberá realizar revaluaciones anuales.

Se propone a la gerencia disponer de un profesional experto en tasaciones ya que las revaluaciones incidieron favorablemente en la presentación de los Estado Situación Financiera.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, M (2016). *Aplicación y Análisis de las NIC/NIIF y el impuesto a la renta.*
- Alcívar Arias (2020). *Tratamiento de la Nic 16 propiedad planta y equipo de la empresa PROENERGY S.A en la ciudad de Babahoyo Babahoyo, Los Ríos, Ecuador*
- Arias Pérez (2017) La NIC 16 y su impacto en la gestión tributaria en Diario El Heraldo C.A Ambato, ecuador 2017
- Cajo, J & Álvarez, J (2016). *Manual Práctico de las NIIF tratamiento contable tributario.*
- Carlos S, Ronald R, Alexandra S, Carlos S, María teresa M (2017). *Análisis de Estados Financieros, (la clave del equilibrio gerencial) Grupo COMPAS*
- Costilla Fernández, E. M., & Valverde Alcoser, M. O. (2019). *Efecto de la NIC 16 en la valuación de los activos fijos su impacto financiero en las empresas del sector transporte (de carga) fluvial en la Ciudad de Iquitos en el 2017.*
- Estupiñán, R. (2015). *Estados Financieros (Básicos bajo NIC – NIIF).*
- Ferrer, A & Ferrer, A (2019). *Normas internacionales de información financiera Texto concordado de las Normas e Interpretaciones NIC, NIIF, SIC y CINIIF.*
- Flores Cayetano, E., Llana Canchoricra, D. E., & Pareja Chumbes, L. R. (2017). *NIC 16 y su incidencia en el Estado de situación financiera de la Empresa SERVICE CENTER & TRANSPORT VICCAR S.A.C. Periodo 2016.*
- Guzmán Lugo, A. O., & La Serna Orbe, D. C. (2018). *La NIC 16 propiedad, planta y equipo y los estados financieros de la empresa POLCEM S.A.C., periodo 2017.*
- Hinostroza Poma, M. A. (2017). *Tratamiento contable de propiedades planta y equipo y los estados financieros de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016.*

- Julca Aguilar, D. S. (2019). *Aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y su efecto en los estados financieros de la empresa Tubo norte S.A.C., Trujillo, 2018.*
- León Ramos, E. A. (2018). *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC16) en los Estados Financieros de la Empresa SACET SAC.*
- Lujan, L & Abanto M (2017). *Aplicación de las NIIF un enfoque didáctico de las NIIF y sus Interpretaciones.*
- Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo (2020)
- Román, J. (2017) *Estados Financieros Básicos 2017 (Proceso de elaboración y re expresión).*
- Valdivia, C & Ferrer, A (2016). *Todo sobre activos aplicación de las NIIF y el PCGE*
- Zans, W. (2018) *Estados Financieros (Formulación, Análisis e Interpretación).*

## **ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de Consistencia

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	V	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Metodología.
¿En qué medida la aplicación de la NIC 16 incide en los estados financieros de la empresa INDUSMEL SAC?	Determinar en qué medida la aplicación de la NIC 16 propiedad planta y equipo incide en la presentación de los estados financieros de la empresa INDUSMEL SAC.	La aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo incide favorablemente en la presentación de los estados financieros de la empresa INDUSMEL SAC.	NIC 16 Propiedad, Planta y equipo	El reconocimiento de bienes propiedad planta y equipo	Monto a reconocer del de propiedad, planta y equipo	P1	Investigación Aplicada, descriptiva, cuantitativa.  Diseño  No experimental de corte transversal  Población  Estados Financieros Muestra No Probabilística por conveniencia Período año 2019
						P2	
				Revaluación de bienes propiedad planta y equipo	Monto a revaluar de propiedad, planta y equipo	P3	
						P4	
				Baja de bienes propiedad planta y equipo	Monto de baja de propiedad, planta y equipo	P5	
						P6	
						P7	
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos	Estados financieros	Estado de situación financiera	Activo	P8	Técnica Análisis de los Estados Financieros
¿En qué medida el reconocimiento de propiedad, planta y equipo incide en la presentación de estados financieros de la empresa INDUSMEL SAC??	Determinar en qué medida el reconocimiento de propiedad planta y equipo incide en la presentación de los estados financieros de la empresa INDUSMEL SAC.	El reconocimiento de bienes propiedad planta y equipo incide favorablemente en la presentación de los estados financieros en la empresa INDUSMEL SAC.			Pasivo	P9	Instrumento  La Observación
						P10	
¿En qué medida la revaluación de propiedad, planta y equipo incide en la presentación de estados financieros de la empresa INDUSMEL SAC??	Determinar en qué medida la revaluación de propiedad planta y equipo incide en la presentación de los estados financieros de la empresa INDUSMEL SAC.	La Revaluación de bienes propiedad planta y equipo incide favorablemente en la presentación de los estados financieros en la empresa INDUSMEL SAC.		Patrimonio	P11	Análisis de datos  Análisis Documental	
					P12		
¿En qué medida la baja de propiedad, planta y equipo incide en la presentación de estados financieros de la empresa INDUSMEL SAC??	Determinar en qué medida la baja de propiedad planta y equipo incide en la presentación de los estados financieros de la empresa INDUSMEL SAC	La baja de bienes propiedad planta y equipo incide favorablemente en la presentación de los estados financieros en la empresa INDUSMEL SAC.	Estado de resultado integral	Utilidad neta	P13		
			P14				
			Estado de Cambio de Patrimonio Neto	Patrimonio neta	P15	Confiability	

## Anexo 2: Matriz de operacionalización

VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(X)</b>	X1: El reconocimiento de bienes propiedad planta y equipo	Monto a reconocer del de propiedad, planta y equipo	Análisis Documental en los estados financieros
	X2: Revaluación de bienes propiedad planta y equipo	Monto a revaluar de propiedad, planta y equipo	Análisis Documental en los estados financieros
	X3: Baja de bienes propiedad planta y equipo	Monto de baja de propiedad, planta y equipo	Análisis Documental en los estados financieros
<b>VARIABLE DEPENDIENTE ESTADOS FINANCIEROS(Y)</b>	Y1: Estado de situación financiera	Activo	Análisis Documental en los estados financieros
		Pasivo	Análisis Documental en los estados financieros
		Patrimonio	Análisis Documental en los estados financieros
	Y2: Estado de resultado integral	Utilidad neta	Análisis Documental en los estados financieros
	Y3: Estado de Cambio de Patrimonio Neto	Patrimonio Neto	Análisis Documental en los estados financieros

## Anexo 3: Instrumentos

Documentos e Información Contable y Financiera de los Estados Financieros  
INDUSMEL S.A.C.



# INDUSTRIA METAL MECÁNICA "MELO" S.A.C.

FABRICACION DE: ANILLOS, PLANOS, HERRAMIENTAS DE ALBAÑILERIA, BISAGRAS DE CERRAJERIA, BISAGRAS FIJAS, BISAGRAS CAPUCHINAS, MANIJAS, CERROJOS LAMPA, CUCHARA Y RECTA, ETC.

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INDUSTRIA METAL MECANICA MELO S.A.C.

RUC: 20474886485

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	2019	%		2019	%
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	12,476	0.42	Tributos y aportes sistema pension	30,669	1.03
Existencias	891,420	29.96	Cuentas por Pagar Comerciales	152,084	5.11
Gastos Pagados por Anticipado	144,000	4.84	Otras Cuentas por Pagar	863,216	29.01
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,047,896</b>	<b>35.22</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1,045,969</b>	<b>35.15</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	1,921,694	64.58	Obligaciones Financieras	1,042,019	35.02
Activos Intangibles	5,972	0.20	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,042,019</b>	<b>35.02</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,927,666</b>	<b>64.78</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,087,988</b>	<b>70.17</b>
			<b>PATRIMONIO NETO</b>		
			Capital	452,771	15.22
			Resultados Acumulados	326,855	10.98
			Resultado del ejercicio	107,948	3.63
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>887,574</b>	<b>29.83</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2,975,562</b>	<b>100.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>2,975,562</b>	<b>100.00</b>

INDUSMEL SAC

Factor Mezo Condo  
GERENTE GENERAL



# INDUSTRIA METAL MECANICA "MELO" S.A.C.

FABRICACION DE: ANILLOS, PLANOS, HERRAMIENTAS DE ALBAÑILERIA, BISAGRAS DE CERRAJERIA, BISAGRAS FIJAS, BISAGRAS CAPUCHINAS, MANIJAS, CERROJOS LAMPA, CUCHARA Y RECTA, ETC.

## ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION

INDUSTRIA METAL MECANICA MELO S.A.C.

RUC: 20474885485

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	2019	%
Venta Netas (Ingresos Operacionales)	3,654,768	100.00
Costo de Ventas	2,850,719	78.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>804,049</b>	<b>22.00</b>
Gastos de Administracion	-366,037	10.02
Gastos de Venta	-203,396	5.57
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>234,616</b>	<b>6.42</b>
Gastos Financieros	-98,222	2.69
<b>RESULTADOS ANTES DE PARTICIP., IMP. A LA RENTA Y P</b>	<b>136,394</b>	<b>3.73</b>
Impuesto a la Renta	-28,446	0.78
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>107,948</b>	<b>2.95</b>

INDUSMEL S.A.C.

*[Firma]*  
 Director General  
 GERENTE GENERAL



# INDUSTRIA METAL MECÁNICA "MELO" S.A.C.

FABRICACION DE: ANILLOS, PLANOS, HERRAMIENTAS DE ALBAÑILERIA, BISAGRAS DE CERRAJERIA, BISAGRAS FIJAS, BISAGRAS CAPUCHINAS, MANUAS, CERROJOS LAMPA, CUCHARA Y RECTA, ETC.

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

INDUSTRIA METAL MECANICA MELO S.A.C.

RUC: 20474886485

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE	CAPITAL PAGADO	RESERVA	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	EXEDENTE S SIN APROPIAR	EXEDENTE S DEL EJERCICIO	SUPERAVIT DONAC Y VALORIZ	TOTAL
Saldo a diciembre 31 /18	452,771.00	0		326,855.00			779,626.00
Apropiaciones de la Asamblea							0
Distribución Utilidades							0
Capitalización accionistas				0			0
Aumentos 2019					107,948.00		107,948.00
<b>SALDO DICIEMBRE 2019</b>	<b>452,771.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>326,855.00</b>	<b>107,948.00</b>	<b>0</b>	<b>887,574</b>

INDUSMEL SAC

*Victor Hugo Condo*  
GERENTE GENERAL



# INDUSTRIA METAL MECÁNICA "MELO" S.A.C.

FABRICACION DE: ANILLOS, PLANOS, HERRAMIENTAS DE ALBAÑILERÍA, BISAGRAS DE CERRAJERIA, BISAGRAS FIJAS, BISAGRAS CAPUCHINAS, MANIJAS, CERROJOS LAMPA, CUCHARA Y RECTA, ETC.

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

INDUSTRIA METAL MECANICA MELO S.A.C.

RUC: 20474886485

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE	CAPITAL PAGADO	RESERVA	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	EXEDENTES SIN APROPIAR	EXEDENTES DEL EJERCICIO	SUPERAVIT DONAC Y VALORIZ	TOTAL
Saldo a diciembre 31 /18	452,771.00	0		326,855.00			779,626.00
Apropiaciones de la Asamblea							0
Distribución Utilidades							0
Capitalización accionistas				0			0
Aumentos 2019			224,421.85		96,564.00		320,985.85
<b>SALDO DICIEMBRE 2019</b>	<b>452,771.00</b>	<b>0</b>	<b>224,421.85</b>	<b>326,855.00</b>	<b>96,564.00</b>	<b>0</b>	<b>1,100,612</b>

INDUSMEL SAC  
  
 Victor Mejo Corzo  
 GERENTE GENERAL

## Anexo 4: Validación de instrumentos

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (a) (ita):

Dra. Chirinos Gastelú Teresa Giovanna / Mg. Cruz Jueres Miriam Liliana

**Presente**

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestro saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes de CONTABILIDAD Y FINANZAS, promoción 2020, aula 000, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el Título Profesional de **LICENCIADO EN CONTADOR PÚBLICO**.

El título del nombre del proyecto de investigación es: “**Aplicación de la NIC 16 y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Industria Metal Mecánica Melo S.A.C., Los Olivos - 2019**”, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurrimos y apelamos a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar dicho instrumento.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definición conceptual de variables.
- Operacionalización de variables.
- Análisis Documental de los Estados Financieros.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma  
MARILYN YAJAYRA HOYOS BATALLA  
DNI 48478466



Firma  
NERI NASSER RIVAS PEREZ  
DNI 46042877

INDUSTRIAL METAL MECANICA MELO SAC 20474886485 <u>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO</u> CORTE A: A 31 DE DICIEMBRE 2019							
COMPONENTE	CAPITAL PAGADO	RESERVA	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	EXEDENTES SIN APROPIAR	EXEDENTES DEL EJERCICIO	SUPERAVIT DONAC Y VALORIZ	TOTAL
Saldo a diciembre 31 /18	452,771.0	0.0		434,803.0			887,574.0
Apropiaciones de la Asamblea							0.0
Distribucion Utilidades							0.0
Capitalizacion accionistas				0.0			0.0
Aumentos 2019					107,948.0		107,948.0
<b>SALDO DICIEMBRE 2019</b>	<b>452,771.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>434,803.0</b>	<b>107,948.0</b>	<b>0.0</b>	<b>995,522</b>

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

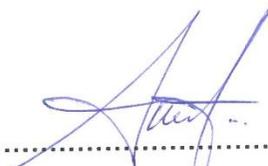
Apellidos y nombres del Juez evaluador. Dr. /Mg:

CRUZ JUEVES Miriam Liliana

DNI: 09747376

Especialidad del evaluador:

Mg. GESTION EMPRESARIAL

  
Firma del Experto Informante  
Especialidad

INDUSTRIAL METAL MECANICA MELO SAC 20474886485 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORTE A: A 31 DE DICIEMBRE 2019							
COMPONENTE	CAPITAL PAGADO	RESERVA	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	EXEDENTES SIN APROPIAR	EXEDENTES DEL EJERCICIO	SUPERAVIT DONAC Y VALORIZ	TOTAL
Saldo a diciembre 31 /18	452,771.0	0.0		434,803.0			887,574.0
Apropiaciones de la Asamblea							0.0
Distribucion Utilidades							0.0
Capitalizacion accionistas				0.0			0.0
Aumentos 2019					107,948.0		107,948.0
<b>SALDO DICIEMBRE 2019</b>	<b>452,771.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>434,803.0</b>	<b>107,948.0</b>	<b>0.0</b>	<b>995,522</b>

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del Juez evaluador. Dr. /Mg:

Dra. Chirinos Gastelu, Teresa Giouanne

DNI: 07931242

Especialidad del evaluador:

Metodología



Firma del Experto Informante  
Especialidad