



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Norma internacional de Contabilidad 16 y toma de decisiones
financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel
EIRL, Perú

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORAS:

Odar Millones, Erika Giuliana (orcid.org/0000-0003-1414-6054)

Torres Diaz, Nadia Nataly (orcid.org/0000-0001-8110-0385)

ASESORES:

Mg. Álvarez Gurreonero, Ricardo (orcid.org/0000-0002-8088-1738)

Dr. Puican Rodriguez, Victor Hugo (orcid.org/0000-0001-7402-9576)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado a Dios por orientarnos a lo largo de nuestras vidas y ser la fortaleza en momentos de dificultad también queremos dedicar este trabajo a nuestros padres porque son nuestra mayor motivación para salir adelante y lograr todos nuestros propósitos en la vida.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios, por todas sus bendiciones y a nuestros padres por estar presentes en todo momento y por ser los principales promotores de nuestros sueños.

De igual manera queremos agradecer a la Universidad César Vallejo, a toda la escuela de Contabilidad y a nuestros docentes en especial al Mg. Alvarez Gurreonero, Ricardo y al Dr. Puican Rodriguez, Víctor Hugo quienes con la enseñanza de sus valiosos conocimientos hicieron que podamos crecer día a día, gracias a cada uno de ustedes por su paciencia, dedicación, apoyo incondicional y amistad

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DE ASESORES



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Declaratoria de Autenticidad de los Asesores

Nosotros, ALVAREZ GURREONERO RICARDO, PUICAN RODRIGUEZ VICTOR HUGO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesores de Tesis titulada: "Norma Internacional de Contabilidad 16 y toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL, Perú", cuyos autores son TORRES DIAZ NADIA NATALY, ODAR MILLONES ERIKA GIULIANA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 10.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

Hemos revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHICLAYO, 23 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ALVAREZ GURREONERO RICARDO, PUICAN RODRIGUEZ VICTOR HUGO DNI: 26704609 ORCID: 0000-0002-8088-1738	Firmado electrónicamente por: RALVAREZGU el 23-07-2023 22:47:32
ALVAREZ GURREONERO RICARDO, PUICAN RODRIGUEZ VICTOR HUGO DNI: 42813931 ORCID: 0000-0001-7402-9576	Firmado electrónicamente por: VPUICAN el 24-07-2023 08:47:33

Código documento Trilce: TRI - 0613106

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DE LOS AUTORES



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, TORRES DIAZ NADIA NATALY, ODAR MILLONES ERIKA GIULIANA estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Norma Internacional de Contabilidad 16 y toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL, Perú", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
ERIKA GIULIANA ODAR MILLONES DNI: 71928054 ORCID: 0000-0003-1414-8054	Firmado electrónicamente por: OMILLONESEG el 23- 07-2023 13:17:27
NADIA NATALY TORRES DIAZ DNI: 75586180 ORCID: 0000-0001-8110-0385	Firmado electrónicamente por: NTORRESDI el 23-07- 2023 13:28:22

Código documento Trilce: TRI - 0613108

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Declaratoria de autenticidad de asesores	iv
Declaratoria de originalidad de los autores	v
Índice de contenidos.....	vi
Índice de gráficos y figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. Introducción	1
II. Marco teórico	4
III. Metodología	11
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	11
3.1.1. Tipo de investigación.....	11
3.1.2. Diseño de investigación	11
3.1.3. Categorías, subcategorías y matriz de categorización	12
3.2. Escenario de estudio	12
3.3. Participantes.....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	13
3.5. Procedimientos.....	13
3.6. Rigor científico.....	13
3.7. Método de análisis de datos	14
3.8. Aspectos éticos	14
IV. Resultados y discusión	16
V. Conclusiones	24
VI. Recomendaciones	26
Referencias	28
Anexos	37

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Anexo n°1: Matriz de categorización apriorística	37
Anexo n°2: Guía de entrevista	38
Anexo n°3: Autorización de la organización para publicar su identidad en los resultados de la investigación.	39
Anexo n°4: Experto 1	40
Anexo n°5: Experto 2	42
Anexo n°6: Experto 3	44
Anexo n°7: Modelo de consentimiento informado 1	46
Anexo n°8: Respuestas de la entrevista 1	47
Anexo n°9: Modelo de consentimiento informado 2	48
Anexo n°10: Respuestas de la entrevista 2	49
Anexo n°11: Modelo de consentimiento informado 3	50
Anexo n°12: Respuestas de la entrevista 3	51

RESUMEN

Las empresas consideran que documentan adecuadamente sus activos no corrientes, pero a menudo pasan por alto este tema debido a la ausencia de conocimientos acerca de la importancia que tiene la Norma Internacional de Contabilidad 16 en el periodo contable. Ante ello, se planteó como objetivo general analizar la NIC 16 en la toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL. Siendo de enfoque cualitativa, básica, con diseño de teoría fundamentada y descriptivo, tuvo como muestra a 3 personas que fueron entrevistadas. Los resultados constataron que la NIC 16 es esencial para que los accionistas de la empresa puedan tomar buenas decisiones, pero se ha evidenciado a través de la percepción y opinión de los entrevistados que al no utilizar la NIC 16 está generando que las decisiones tomadas por la alta gerencia sean inadecuadas, al no depreciar sus activos según la normativa vigente. Se concluyó que la NIC 16 es una herramienta fundamental para mejorar el proceso de toma de decisiones de las empresas, ya que mejora la calidad de la información empleada en la gestión de los PPE, está presenta inconvenientes al registrar los activos de acuerdo a lo estipulado en la Norma.

Palabras Clave: NIC 16, Costos, Depreciación, Políticas Contables.

ABSTRACT

Companies consider that they adequately document their non-current assets, but often overlook this issue due to a lack of knowledge about the importance of International Accounting Standard 16 in the accounting period. In view of this, the general objective was to analyze IAS 16 in financial decision-making in the company Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL. Being qualitative, basic, with grounded and descriptive theory design, it had as a sample 3 people who were interviewed. The results found that IAS 16 is essential for the shareholders of the company to make good decisions, but it has been evidenced through the perception and opinion of the interviewees that by not using IAS 16 it is generating that the decisions taken by senior management are inadequate, by not depreciating their assets according to current regulations. It was concluded that IAS 16 is a fundamental tool to improve the decision-making process of companies, since it improves the quality of the information used in the management of PPE, this presents disadvantages when recording assets according to the provisions of the Standard.

Keywords: IAS 16, costs, depreciation, accounting policies.

I. INTRODUCCIÓN

Las empresas consideran que documentan adecuadamente sus activos no corrientes, pero a menudo pasan por alto este tema debido a la ausencia de conocimiento acerca de la importancia que tiene la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) en el periodo contable. De hecho, la información financiera incorrecta produce una mala reputación y falta de credibilidad en las empresas.

A nivel internacional Gautherot y Pazmiño (2021) mencionaron que al implementar las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas ecuatorianas les permite obtener información precisa y de calidad en lo financiero y contable, al implementarla se ha evidenciado que las demás empresas no consideran el modelo de revaluación de los activos fijos, lo cual requiere de una revisión adecuada de sus activos fijos, según lo estipulado por la normativa.

En esta misma dinámica Gonzabay y Suarez (2022) manifestaron que Ecuador fomentó la aplicación de la NIC 16, para dar cumplimiento al objetivo de la norma con la finalidad de que otras empresas consideren en sus registros el importe depreciable, de tal modo que estas lleven un adecuado control y tratamiento contable de acuerdo con lo estipulado por la normativa. Esto permitirá que las empresas presenten información precisa y clara a sus usuarios.

Igualmente, Correa et al. (2018) precisaron que hay una gran diferencia entre los lineamientos de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las NIC 16 puesto que antes de su aplicación no se le daba un correcto registro y valoración al valor razonable (en adelante VR) de sus activos no corrientes, debido a que no consideran los costos por desmantelamiento. Esto ocasionó que muchos profesionales contables se vean obligados a buscar bases teóricas para estar actualizados con la normatividad y puedan aplicarla de manera eficiente.

Asimismo Chávez et al. (2018) mencionaron que las empresas ecuatorianas están obligadas a registrar sus activos fijos al VR no obstante aún no se logró que estas empresas lo cumplan debido a que esto genera un costo al momento de contratar peritos contables además que en el supuesto caso que sus activos sean revalorizados por un importe mayor, este se convierte en tributable, ocasionando que no lleven un correcto registro de sus activos fijos importados bajo la NIC 16.

Por su parte Chávez et al. (2017) indicaron que las empresas ecuatorianas están obligadas a reportar sus EEFF aplicando la NIC 16, sin embargo, aún no lo

hacen debido a que generan costos e implicaciones tributarias. Y al tratarse de una orden de Superintendencia de Compañías, ocasiona que las empresas ante tanta presión de trabajar en su aplicación no realicen un correcto reconocimiento y análisis de la Propiedad Planta y Equipo (en adelante PPE).

A nivel nacional León y Villar (2020) manifestaron que las empresas en el periodo 2011, emitían sus reportes financieros en base de reglas fiscales, más no las normas contables, y al no utilizarlas genera interpretaciones erróneas en sus resultados, dado que solo brindan datos referenciales, esto dificulta a los inversores en cuanto a la información que obtienen de la empresa.

Ante ello Carranza (2019) mencionó que las empresas agroindustriales no aplican las NIIF en la elaboración y presentación de sus EEFF; notándose diferencias en las cuentas de activo fijo halladas luego de haberse aplicado el principio de reconocimiento estipulado en la NIC 16 y esta permitió la realización de ajustes en el Valor del activo fijo y la mejora en la toma de decisiones.

De acuerdo con Ruiz et al. (2018) detallaron que en la empresa comercial se tiene un escaso análisis de los EEFF la cual impide que se tomen decisiones razonables para el crecimiento financiero y económico de la empresa, por ello es necesario examinar de manera minuciosa los reportes financieros para evaluar eficientemente la correcta toma de decisiones.

Asimismo, Grandy (2018) describió que en los últimos años se generó un mayor debate al momento de realizar la determinación del Impuesto a la Renta de tercera categoría, esto ocasiona que la norma sea utilizada tanto por la Administración Tributaria como por el Tribunal Fiscal en el momento de esclarecer las controversias al fiscalizar este componente en los EEFF.

Seguidamente Yábar y Díaz (2017) describieron que el lento proceso de implementación de la normativa fue la falta de conocimientos en los profesionales de contabilidad para interpretar y aplicar la normativa, la escasa tecnología para la plena implementación y el alto costo de la implementación de la norma, dado que en el país esta se desarrolla en un entorno de creciente globalización.

La empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL ubicada en Motupe-Lambayeque inició sus actividades en el año 2009, se dedica al rubro de alquiler y arrendamiento de maquinaria agrícola. En esta investigación se encontró como problemática, que la empresa presenta inconsistencias al momento de llevar la

contabilización de sus activos, por no conocer el tratamiento contable de la NIC 16, puesto que no llevan un correcto registro de los costos de las maquinarias en su libro de activos, además no reconocen los costos iniciales y posteriores, ignoran el tratamiento de la normatividad, y tampoco realizan una correcta depreciación, no tienen un porcentaje establecido para depreciar sus activos, no se preocupan por conocer el tiempo de vida útil real de sus activos pues ocasiona problemas a futuro tales como: ineficiencia y falta de control de sus activos no corrientes y errores en cálculos de depreciación.

Por consiguiente, el problema que presentó la investigación es: ¿De qué forma la NIC 16 garantiza la mejora en la toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL?

Asimismo, el presente informe de tesis presentó una justificación teórica dado que mediante la NIC 16 se pretendió aportar al conocimiento existente, sobre el uso y aplicación de la norma como instrumento para la buena toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL, donde los resultados obtenidos se podrán tomar como propuestas para que en un futuro sirvan como base al conocimiento a la ciencia contable. Además, se justifica metodológicamente ya que permitirá establecer la relación entre ambas variables. Del mismo modo, el estudio se justifica de forma práctica ya que por medio de esta investigación las empresas podrían aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 16, exponiendo sus activos con total transparencia. Por último, el estudio se justifica socialmente porque se beneficiará directamente a la empresa y de manera indirecta a las empresas del mismo rubro que necesiten un manejo similar de su PPE en base a la NIC 16.

De modo que el objetivo general del presente informe de tesis fue analizar la NIC 16 en la toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL; del mismo modo se emplearon los siguientes objetivos específicos: Analizar la subcategoría costos en la toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL; Analizar la subcategoría depreciación de PPE en la toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL; y analizar la subcategoría Políticas contables de depreciación en la toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL.

II. MARCO TEÓRICO

Antes de describir los siguientes aspectos de temas relacionados a la NIC 16, es de vital importancia puntualizar que dichos antecedentes fueron extraídos de revistas indexadas de repositorios tales como Redalyc, Scielo y Dialnet.

Como antecedentes internacionales se consideró a Chávez (2019) cuya investigación fue de enfoque mixto, deductivo y analítico, se empleó la revisión documental y entrevista, que fue aplicado a los contadores de las empresas; en los resultados se observó que al aplicarse la NIC 16 los entrevistados constatan modificaciones en la presentación de los EEFF. Se concluye que los factores que impactan financieramente son los costos iniciales y posteriores de los activos fijos, los cálculos de depreciación, ya que al aplicarse la NIC se tuvo que evaluar de forma precisa la vida útil de los activos.

Asimismo, Salazar et al. (2022) realizaron su investigación de enfoque cualitativa, donde se tomó como muestra a los EEFF del año 2018-2019 de la empresa del MILA. Los resultados señalan que no se cumplen con todos los requisitos señalados en la NIC 16 respecto a la PPE, es decir, la información no era clara y precisa, además, tampoco se detalla lo referente a la depreciación de los activos afectando la situación financiera de las empresas y la toma de decisiones. Se concluye que se deben tomar las acciones necesarias para mejorar la calidad de la información y el tratamiento de esta.

Igualmente, Rosero (2019) desarrolló una investigación de enfoque cualitativo y aplicó entrevistas a tres trabajadores del área financiera. Sus resultados indicaron que el personal no tenía los conocimientos suficientes acerca de la norma, asimismo, no se encontró un inventario y no se revaluó los bienes de propiedad desde el 2000. Se concluye que la mayor parte del personal desconocen los componentes que se emplean para determinar los costos de distribución, además afirman que el método más empleado en la depreciación de sus activos es el método lineal lo que permitió sacar el máximo partido de los activos fijos.

Por otro lado, Escandón et al. (2020) realizaron una investigación no experimental con un enfoque cualitativo, alcance descriptivo, además se utilizó el método inductivo – deductivo. Los resultados muestran que la falta de políticas

contables, la deficiencia en el control interno, la falta de registro de las revaluaciones de los estados financieros y la falta de información en los archivos afectaron la toma de decisiones financieras, demostrando que el personal no se encontraba capacitado en la implementación de la NIC 16.

Como antecedentes nacionales Espinoza (2022) en su investigación utilizó el enfoque cualitativo de tipo aplicada, cuya muestra fue el personal contable de la empresa. Los resultados indicaron que ciertos aspectos no son tomados en cuenta como las estimaciones de la vida útil de la PPE, el importe y valor residual de los libros, asimismo, la empresa no usa la vida útil y el valor residual para estimar la depreciación de máquinas y equipos. Se concluye que tras implementar lo manifestado por las normas tributarias y la NIC 16, permitieron presentar los EEFF de acuerdo a los estándares internacionales y tomar mejores decisiones.

De igual manera Arapa y Vaca (2019) emplearon el enfoque mixto, cuya muestra fueron dos socios de la empresa, y en ello se realizó la entrevista. Los resultados indicaron que el personal de la empresa tiene conocimiento de la NIC 16, revisan todos los costos al momento de comprar un activo fijo para su determinación y registro, revisan cada año el valor residual y vida útil de cada activo. Se concluyó que la NIC 16 impactó de manera financiera y tributaria en las empresas de fabricación textil, dado que esto ha impactado en la presentación de los EEFF y en la toma de decisiones.

Además, Julca (2019) desarrolló un enfoque mixto cuya muestra estuvo conformada por el periodo de estudio ejercicio 2018. Los resultados indicaron que la empresa sólo emplea criterios fiscales para reconocer por primera vez un activo, asimismo, los usuarios encargados de determinar los requisitos para la adquisición de activos desconocen los factores que deben tenerse en cuenta para reconocerlos de acuerdo con las normas de la NIC 16. Se concluye que el uso de la NIC 16 permite mostrar realmente la situación financiera de la empresa debido a que registra los ajustes contables a valores razonables en el rubro de PPE.

Del mismo modo Cieza y Cornejo (2019) realizaron un enfoque mixto, donde tomó como muestra a los EEFF, y al administrador, donde se aplicó la entrevista. En los resultados se pudo evidenciar que para aplicar la NIC 16 se identifica a los

activos de PPE, análisis de los lineamientos de la norma con relación a su reconocimiento y medición. Se concluyó que, al adoptar las NIIF y NIC, se tendrá un mejor control de la PPE ya que la empresa al utilizar porcentajes tributarios su utilidad es mucho mayor que la utilidad aplicada por la norma, esto indicó que no ha generado utilidades, y realizar la toma de decisiones eficientes para que en un futuro no la lleven al fracaso financiero.

Correspondiente a las teorías, de la presente investigación se tiene como primera categoría a la NIC 16 y como segunda categoría a la Toma de decisiones financieras.

De tal modo, Franco (2012) a través de la teoría del régimen internacional de contabilidad, hace énfasis en la necesidad del consenso y las relaciones de cooperación, para que las International Accounting Standards (IAS/IFRS) sean diseñadas por organismos internacionales como el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, determinando relaciones de interdependencia, en el marco de normas y procedimientos que regulan el escenario contable internacional. Y junto a estos organismos internacionales aparecen también instituciones privadas como el IASC y IAI, quienes fueron de suma importancia para gestionar la correcta aplicación de estos principios y reglas establecidas según la normatividad.

Ante ello, Parra et al. (2023) mencionaron que la NIC 16 se aplica a las actividades físicas que una organización utiliza para producir bienes y servicios, así como para arrendarlos a terceros o con fines administrativos. Asimismo, la NIC 16 establece las directrices para reconocer la PPE como activos, determinar su valor contable, calcular la depreciación y registrar las pérdidas por deterioro, por otra parte, un activo se considerará PPE solo si existe una probabilidad sólida de que sus beneficios futuros sean para la empresa y su costo pueda ser medido con precisión (IASB, 2019).

Por otro lado, el principal objetivo de la NIC 16 es establecer una contabilidad precisa de la PPE, y garantizar que tanto los usuarios internos como los externos puedan acceder a estos datos a través de los EEFF. Además, esta norma pretende reflejar con exactitud las decisiones de inversión de la entidad y cualquier deterioro

del valor de los activos que haya podido producirse en un periodo de tiempo determinado (Cárdenas, 2022). En general, la NIC 16 es importante en la toma de decisiones financieras, ya que proporciona información útil sobre la inversión de una empresa en activos fijos, así como sobre su capacidad para crear ingresos y beneficios en el futuro (Pauletti, 2019).

En la teoría conceptual de la NIC 16, Correa (2019) indicó que la NIC 16 inmueble, maquinaria y equipo tiene como fin prescribir el tratamiento contable de los elementos que conforman la PPE que a su vez están compuesto por todos los activos tangibles que hay en la empresa, todo ello para que se pueda dar a conocer la inversión que tiene en sus activos y los cambios producidos. Asimismo, Calle y Erazo (2021) manifestaron que la NIC 16 es una norma cuyo objetivo es fijar su tratamiento contable para que las personas interesadas en los EEFF conozcan la información sobre la inversión en PPE, así como los cambios creados por esta inversión. Además, Anampa (2021) expresó que la NIC 16 tiene por objeto asegurar que los activos fijos tangibles se valoren de forma adecuada y coherente, de modo que los EEFF representen fielmente la situación económica real de la empresa y los usuarios de la información financiera puedan tomar decisiones con conocimiento de causa.

En la subcategoría Costos de PPE, Flores (2018) mencionó que es el importe en efectivo que incluye el precio de compra de un activo u otros desembolsos que son directamente atribuibles en el momento de su adquisición. En el indicador libro de activos o libro de inventario y balance, Toribio (2020) manifestó que es aquel registro donde se detallan de manera explícita los activos, pasivos y patrimonio de la empresa, en ello se registra el cierre de cada ejercicio gravable y los saldos que quedan para el siguiente periodo.

En el indicador costo de adquisición, Aguilar (2021) detalló que es el precio pagado por un bien o servicio en el momento de la compra; incluye no sólo el precio de compra, sino también los costes asociados a su adquisición, como transporte, impuestos, instalación y otros gastos importantes para su funcionamiento.

En la subcategoría depreciación, Tapia et al. (2022) lo definieron como el cargo y reconocimiento en relación a la disminución del valor del activo, cuyo

resultado de su uso físico, deberá ser reconocido en el estado del balance como una disminución de su valor en el activo, asimismo hace énfasis que la depreciación es el proceso que la empresa utiliza para el consumo de sus activos.

En el indicador importe depreciable, Tineo y Diaz (2021) comentaron que viene hacer el costo del activo menos su valor residual, donde este valor residual es el monto considerado por la empresa, lo cual es obtenida al final de su vida útil, es decir será distribuido a lo largo de su vida útil. En el indicador tiempo de vida útil, Maza et al. (2017) especificaron que es el periodo de uso donde el activo fijo, se encuentra operativo para el correcto funcionamiento, pero a lo largo de su recorrido dicho bien es depreciable.

En la subcategoría políticas contables, Elizalde (2019) precisó como un conjunto de principios, bases, conceptos, criterios, reglas y procedimientos, donde una empresa puede optar por aplicar, registrar, presentar y revelar información financiera de conformidad con las NIIF y otros requisitos legales y reglamentarios aplicables para la misma. En el indicador método lineal de depreciación, Tapia et al. (2022) detallaron que es el más utilizado por las empresas de servicios, dado que es el más conocido y el más sencillo de aplicar en comparación a los demás métodos, porque permite a las empresas reconocer la pérdida de valor que sufrieron sus activos a lo largo de los años.

En el indicador porcentaje de depreciación anual, Reyna (2019) señaló que para calcular la depreciación en el Perú se utiliza la tabla de vida útil de los activos creada por la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento. En esta tabla se detallan los porcentajes anuales de depreciación para los distintos tipos de activos, incluyendo inmuebles, maquinaria, equipos y vehículos. Los porcentajes de depreciación se calculan proporcionalmente a la vida útil remanente de los activos y se aplican a los costos de adquisición o construcción de los mismos.

Según Osorio et al. (2022) describieron que desde la teoría de la Neuroeconomía de Kahneman se analiza la toma de decisiones financieras, asimismo mencionaron que las principales investigaciones sobre neuroeconomía aplicadas a la toma de decisiones financieras se asocian a diferentes campos tales como las decisiones de inversión y perfil de riesgo.

En la teoría conceptual la toma de decisiones financieras, Guzmán (2018) manifestó que la toma de decisiones financieras es un proceso donde se toman decisiones para optimización y uso adecuado de la inversión de los recursos financieros, asimismo mencionó que para que se pueda dar una toma de decisión eficiente esta debe ayudarse de las políticas financieras con la que cuenta la empresa, puesto que sirven de guías para el desarrollo de la gestión financiera. Además, Trejos et al. (2021) indicaron que la toma de decisiones financieras es una cuestión esencial tanto en el ámbito comercial como en el personal, ya que permite alcanzar objetivos empresariales y reducir riesgos a la hora de realizar cualquier tipo de inversión. Igualmente, en la toma de decisiones se seleccionan alternativas que se acojan para la mejora en el desarrollo de la empresa y por ende optimizar y tener un uso adecuado de la inversión de los recursos financieros. Zhang (2023)

En la subcategoría decisiones de financiamiento, Rathogwa et al. (2023) expresaron que se basa en la fuente de poder financiar las inversiones a realizar, por ende, esta forma parte de las tres decisiones en las finanzas, entre ellas están las decisiones de inversión, las decisiones de dividendos y por último las decisiones de financiamiento, estas buscan el menor costo de capital, la sostenibilidad en el pago y maximizar el valor de la organización.

En el indicador de liquidez, Rengasamy et al. (2022) lo definieron como la capacidad de poder transformar los activos en efectivo para afrontar con sus obligaciones a corto plazo. En el indicador de solvencia, Yaguache et al. (2019) lo explicaron como la capacidad que tiene una empresa para afrontar sus obligaciones financieras, además indicaron que una empresa puede ser ilíquida pero aun así solvente. En el indicador de endeudamiento, Zambrano et al. (2021) lo expresaron como un indicador financiero que mide la importancia relativa del financiamiento es decir a sus obligaciones con terceros frente a su patrimonio.

En la subcategoría decisiones de operación, Abad et al. (2021) mencionaron que estas se toman de forma específica y rutinaria en relación con las actividades a corto plazo asignadas a los niveles operativos de la organización. Estas decisiones se centran en la consecución de los objetivos de la organización y en garantizar su correcto funcionamiento. Para tomar decisiones operativas precisas, como las relativas al control contable, la gestión fiscal, la selección de

proveedores, el control de costes, la gestión de tesoreros y las medidas de atención al cliente, es crucial gestionar eficazmente las medidas administrativas.

En el indicador estructura de costos, Tejada (2019) lo definió como un documento en el cual se detallan todos los costos que incurren en la empresa para el desarrollo de sus actividades, y es importante que las empresas implementen ya que sirve para evaluar los costos fijos y variables que presenta la empresa, permite proyectar utilidades y ayuda a controlar las finanzas.

En el indicador Mantenimiento o reparaciones, Loyola (2020) mencionó que las reparaciones de un activo son conocidos como la restauración o corrección de daños o fallos en el material de una empresa, además, se realizan sin prolongar la vida útil del activo ni ampliar su capacidad de trabajo.

En el indicador rotación de activos, Párraga et al. (2021) lo definieron como un indicador financiero de gestión que evalúa el nivel de eficiencia en que una empresa emplea cada uno de sus activos para generar ingresos, su fórmula para el cálculo de este indicador se representa de la siguiente manera: $\text{Total de ventas} / \text{Total de activos}$.

En la subcategoría decisiones de inversión, Abideen et al. (2023) mencionaron que estas son consideradas como una actividad por la cual muchas veces enfrentan los inversionistas que quieren aumentar su capital a través de la compra de bienes de capital que le permitan a su empresa desarrollar sus actividades.

En el indicador inversión de activos, Chaves et al. (2022) manifestaron que la inversión en activos es el desembolso de efectivo destinado a la compra de bienes de capital que la empresa realiza con el fin de sobrevivir ante la competencia disponiendo de equipos modernos de alta tecnología para no caer en la obsolescencia.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

Después de haber redactado el marco teórico se consideró emplear un estudio de tipo básico dado que es un aporte de conocimientos y no tiene finalidad de aplicación, a esta también se le conoce como investigación pura o teórica con la finalidad de cooperar a la ciencia contable.

Sindhuri y Dongre (2023) manifestaron que la investigación de enfoque cualitativo trata de comprender y explicar los fenómenos sociales mediante la recopilación y el análisis de datos no numéricos, centrándose en la interpretación y el conocimiento profundo de los fenómenos sociales en su entorno natural.

Esteban (2018) mencionó que la investigación básica busca generar nuevos conocimientos sobre un problema de estudio. Este tipo de estudio pretende mejorar, perfeccionar y optimizar el funcionamiento de los sistemas, métodos, estándares y normas técnicas actuales a la luz de los avances científicos y tecnológicos.

3.1.2. Diseño de investigación

De acuerdo con López et al. (2022) describieron que la Teoría Fundamentada es utilizada en investigaciones cualitativas, está orientada a la búsqueda de nuevos conocimientos porque permite enfatizar la inducción de la información para generar conceptos o teorías.

Se consideró en el diseño de investigación la teoría fundamentada ya que a través de la presente investigación se busca generar nuevas perspectivas que proporcionen a la empresa nuevas formas de percibir aspectos que antes no fueron identificados y estudiados.

Chistell et al. (2023) mencionaron que la investigación descriptiva tiene como objetivo describir cómo se presenta la variable en el momento de investigarla.

La investigación es de alcance descriptivo ya que por medio de la misma se buscó medir y especificar las características más importantes de las categorías estudiadas mediante la recolección de información.

3.1.3. Categorías, subcategorías y matriz de categorización

Respecto a la primera categoría, Norma Internacional de Contabilidad 16, para Jácome et al. (2020) su definición conceptual consistió en que son consideradas como estándares de contabilidad que deben ser tomadas al momento de presentar la información contable y financiera.

Por ello, en la definición operacional se consideró que la Norma Internacional de Contabilidad 16 fue evaluada mediante una entrevista que fue aplicada a tres personas que son aquellas que toman decisiones dentro de la empresa el cual estuvo conformada por subcategorías Costo de PPE, Depreciación de PPE y Políticas Contables de PPE.

Respecto a la segunda categoría, Sánchez y Rodríguez (2018) manifestaron que la toma de decisiones financieras en las pequeñas empresas viene hacer aquellos procesos en las que se analizan las decisiones y se escoge la mejor opción con el propósito de mejorar la productividad en la entidad, estas decisiones deben tener un sustento formal.

Respecto a la definición operacional se consideró que la Toma de Decisiones Financieras fue evaluada mediante una entrevista que fue aplicada a tres personas que son aquellas que toman decisiones dentro de la empresa el cual estuvo conformada por las subcategorías como las Decisiones de Financiamiento, Decisiones de Operación y Decisiones de Inversión.

3.2. Escenario de estudio

Se utilizaron diferentes puntos en el escenario de estudio. En primer lugar, se analizaron los fenómenos investigados para captar con precisión el comportamiento de las categorías. También, se exploró el efecto de los grupos sociales que fomentan estos sucesos para adquirir los resultados finales de la investigación (Vázquez et al. 2018)

3.3. Participantes

En la presente investigación, se estableció una población conformada por tres personas que integran la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL, estos son el contador, el gerente y administrador, quienes brindaron un aporte a la investigación proporcionando la información solicitada. Ante ello, Otzen y Manterola (2017) manifestaron que la población es la agrupación total de personas que tienen relación directa o cualidades similares de investigación.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Según Feria et al. (2020) definieron a la técnica como un procedimiento de investigación, cuya finalidad es obtener información relevante para elaborar datos de manera eficaz. En cuanto a la técnica que se empleó en la investigación fue la entrevista donde Young et al. (2018) mencionaron que la entrevista es una técnica básica que permite al investigador acceder a la interpretación del significado de los acontecimientos presentados a través de las experiencias aportadas por los participantes entrevistados.

El instrumento que se utilizó en la investigación fue la guía de entrevista donde Pantoja y Amaya (2017) expresaron que la guía de entrevista es un instrumento de recolección de datos el cual contiene los objetivos planteados en forma de preguntas y temas a tratar durante la entrevista, esta guía de entrevista tuvo como finalidad no dar la impresión de improvisación. Por lo tanto, se utilizó la guía de entrevista la cual estuvo constituida por 13 preguntas o ítems que ayudaron a compendiar la información específica de tal modo que permitió respaldar la investigación de estudio.

3.5. Procedimientos

En esta investigación se logró precisar la problemática, donde se realizaron investigaciones previas para detectar de cuáles serían los posibles factores que se relacionen con nuestras categorías de estudio y en cuanto al desarrollo se utilizó la guía de entrevista, conformada por 13 preguntas, que fueron aplicadas a los trabajadores de la empresa, por ende, el instrumento fue validado por especialistas. La entrevista fue aplicada a cada participante en diferentes momentos, es decir, se realizó en 3 días diferentes, respetando la disponibilidad de cada participante. Asimismo, la aplicación del instrumento tuvo un promedio de 45 minutos.

3.6. Rigor científico

No existe una técnica estándar para realizar el análisis de datos en la investigación cualitativa, pero los expertos recomiendan comparar los datos con los marcos conceptuales para comprender mejor su poder explicativo y encontrar significados ocultos. En este estudio se utilizó una entrevista para seguir patrones cualitativos, y la validez viene determinada por la credibilidad, la transferibilidad y la coherencia. Las conclusiones tuvieron como fin beneficiar a la empresa

Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL, ofreciendo información novedosa mediante pruebas de triangulación.

3.7. Método de análisis de datos

Según Gamboa y Borrero (2017) definieron que la medición es un tratamiento bien sea cuantitativo o cualitativo, lo cual tiene como finalidad examinar las variables o categorías de estudio, utilizando instrumentos de medición o escalas.

Igualmente, Hayashi et al. (2019) mencionaron que la confiabilidad hace énfasis en la exactitud de la información obtenida por el instrumento, dado que permite obtener seguridad al momento de ser aplicado.

Del mismo modo Rodríguez y Reguant (2020) definieron que la validez es el grado donde se evidencia si el instrumento a utilizar es útil en la medición de un estudio, además porque ayuda en amparar la interpretación del puntaje de una prueba o instrumento de medición para su predicho uso.

Por ello nuestra investigación fue validada por tres expertos, con la finalidad de que al ser utilizado el instrumento no se tenga inconvenientes con el entrevistado, ya que dicha herramienta permite conocer las respuestas que puedan brindarnos las personas que forman parte de la misma.

Para analizar los datos de la entrevista se tomó en cuenta la interpretación de los resultados de la entrevista. Este procedimiento implicó la importación de la transcripción de las respuestas en la entrevista en un documento donde se colocó cada pregunta y seguidamente las tres respuestas obtenidas por pregunta con la finalidad de comparar las respuestas y finalmente se hizo el análisis de los mismos y la búsqueda de patrones y relaciones. Este proceso ayudó a tener una comprensión más clara acerca de los conceptos abordados en la entrevista.

3.8. Aspectos éticos

En la investigación se utilizó el principio de autonomía, porque se consideró que las personas que van a responder la entrevista tienen la capacidad de elegir libremente si desean participar o no, sin que haya una acción forzada en ello, según Pimentel et al. (2018) el principio de autonomía se describe como la capacidad del hombre para tomar decisiones por sí mismo; por tanto, ser autónomo implica que el sujeto tiene la capacidad y la libertad de pensar por sí mismo, de forma crítica y en consonancia con un entorno determinado.

Asimismo, se aplicó el principio de beneficencia porque el estudio buscó el bienestar y seguridad de los participantes, por ende se busca evitar en el participante hacer el bien cuando él se está haciendo el daño, según Ilkafah et al. (2023) la beneficencia significa procurar hacer el bien en beneficio de los demás ya que según el autor mencionó que la persona no está obligada a hacer el bien, sin embargo, está obligada a no hacer el mal es por ello que ese principio se ve relacionado con el principio de no maleficencia.

Además, se empleó el principio de Justicia debido a que los participantes del estudio fueron tratados por igual, sin prejuicios y las tareas encomendadas fueron asignados por igual, para ello, Plöckinger y Ulrike (2022) mencionaron que este principio consiste en asignar tareas por igual y no por beneficiar a los demás en el estudio a realizar, por ende, todas las personas que hayan participado de una u otra manera en la investigación, recibieron el mismo trato y reconocimiento respectivo.

Finalmente, se consideró el principio de no maleficencia ya que implicó hacer un análisis de riesgos y beneficios antes de realizar el estudio para garantizar la integridad física y psicológica de los participantes en la realización del estudio, con la finalidad de que las técnicas usadas sean evaluadas para no contraer daños, según Porter et al. (2023) explicaron que la persona debe conocer sus límites y desempeñarse en lo que está capacitado para evitar hacer el mal.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

O.G.: Analizar la NIC 16 en la toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL

El análisis de la categoría NIC 16 en la toma de decisiones financieras se sostiene en sus subcategorías: Costos de PPE, Depreciación de PPE y Políticas Contables de Depreciación. Con respecto a la subcategoría Costos de PPE, según las percepciones de los entrevistados, indican que la adecuada valoración de los activos PPE permite mejorar la toma de decisiones financieras puesto que se reconocerán los costos iniciales incurridos en el momento de su adquisición y los costos posteriores como por ejemplo los costos por mantenimiento o compra de repuestos que necesiten las maquinarias a lo largo de su vida útil, para después registrarse correctamente en el libro de activos siempre y cuando sean reconocidas como elementos de propiedad, planta y equipo.

Sin embargo, se verifica por parte de los tres participantes de la entrevista que no se incluye el costo de adquisición de estos activos en la determinación de los resultados del ejercicio, siendo que la mayor parte de estos son adquiridos mediante el empleo del Leasing o de contratos internos de la empresa, siendo que su valorización ingresa en forma de pagos financieros y no como inversiones propiamente dichas en la adquisición de activos no corrientes, siendo, de este modo un elemento que genera el pago de intereses, y con ello de un escudo fiscal que puede ser utilizado por la compañía.

Así mismo, según el administrador, se realiza un seguimiento regular de que los activos sean adecuadamente registrados, señalando que, pese a ello, han existido situaciones en que no se han incluido adecuadamente estos dentro de la estructura financiera de la compañía, siendo necesario una mejora en el seguimiento y control de los mismos para evitar irregularidades o situaciones desventajosas para la compañía, así como la aplicación de sanciones o multas por parte de la administración tributaria, por lo cual ajustarse más a la aplicación correcta de la NIC 16 influirá de manera significativa en cuanto al registro de los costos de los activos PPE.

La subcategoría Depreciación de PPE, según las percepciones de los entrevistados al implementar la NIC 16 en la contabilización de sus maquinarias agrícolas va a permitir a que la empresa lleve un mejor control sobre la vida útil de sus activos fijos, ya que lo dicho permitió tanto al personal contable y administrativo conocer hasta qué punto un activo dejará de ser eficiente y a la vez ayudó a prevenir si es que se requiere un cambio o solo dar mantenimientos a las maquinarias, todo ello conlleva a la toma de decisiones dado que el gerente es quien deberá analizar diferentes escenarios como por ejemplo evaluar si es conveniente adquirir un activo a través de leasing o a través de un préstamo.

Así mismo, se verifica que la empresa opta por el empleo de la depreciación lineal por un periodo de 10 años, aunque aplicando este de manera casi indiscriminada a todos los activos de la empresa, sin utilizar una distinción adecuada entre la depreciación de máquinas, edificios u otros activos no corrientes, lo cual ha generado, según el contador, problemas previos con la administración tributaria, pese a lo cual, el gerente general continúa percibiendo como el mejor método para el cálculo rápido y sencillo de la depreciación de los activos de la empresa, no obstante, los requerimientos de mantenimiento y de renovación de los mismos requieren de un reconsideración de esta política y un cambio por una más adecuada que vaya acorde a la NIC 16, lo cual puede reducir los inconvenientes que se llegan a tener con respecto a la administración tributaria nacional.

En el indicador de políticas contables, los entrevistados coincidieron que dentro de sus políticas sí utilizan el método lineal, ya que es el más práctico y eficaz para las empresas, asimismo permite sacar el máximo provecho de los activos fijos siempre y cuando se lleve a cabo un mantenimiento adecuado, mientras que la amortización se realiza anualmente con cargos continuos, sin embargo, para su empleo eficiente es necesario identificar adecuadamente el tiempo de vida útil de cada activo, ya que de otra manera se puede llegar a valorar erróneamente los valores de la misma, invirtiendo muy poco en mantenimiento. Dentro de la empresa se observa una preferencia marcada por una depreciación del 10% para todos los casos, no tomando en cuenta las diferencias existentes entre los distintos tipos de activos PPE, ya que no es lo mismo la depreciación de una máquina, que la de un

equipo de cómputo, un inmueble, o de otro activo no corriente, siendo necesario ajustarse mejor a los requerimientos específicos de depreciación de cada caso.

En base a lo hallado respecto a analizar la NIC 16 en el proceso de toma de decisiones financieras de la empresa, Franco (2012), a través de la teoría del régimen internacional de contabilidad, hace énfasis en la necesidad del consenso de las normas contables aplicadas y las relaciones de cooperación, de modo que las International Accounting Standards (IAS/IFRS) sean diseñadas por organismos internacionales como el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, determinando relaciones de interdependencia, en el marco de normas y procedimientos que regulan el escenario contable internacional, eliminando las divergencias entre los regímenes contables aplicados en cada nación. Y junto a estos organismos internacionales, aparecen también instituciones privadas como el IASC y IAI, quienes fueron de suma importancia para gestionar la correcta aplicación de estos principios y reglas establecidas según la normatividad.

En este contexto, aplicar la NIC 16 a la contabilización de los activos no corrientes de tipo PPE responden a esta necesidad de uniformizar los procesos contables desarrollados con respecto a una terminología y directrices universales. Así mismo, con respecto a lo afirmado por Julca (2019), quien concluye que el uso de la NIC 16 permite mostrar realmente la situación financiera de la empresa debido a que registra los ajustes contables a valores razonables en el rubro de PPE. Del mismo modo, estos hallazgos se hallan vinculados a lo encontrado por Cieza y Cornejo (2019) quienes indicaron que, al adoptar la NIC 16, las empresas muestran cambios característicos en sus EEFF, como el aumento de su utilidad, permitiéndoles tomar decisiones eficientes para que en un futuro no la lleven al fracaso financiero, situación que no se presenta ante cálculos erróneos debido al empleo ineficiente de la NIC 16. Finalmente, según Pauletti (2019), el empleo de la NIC 16 es importante en la toma de decisiones financieras, ya que proporciona información útil sobre la inversión de una empresa en activos fijos, así como sobre su capacidad para crear ingresos y beneficios en el futuro.

O.E.1: Analizar la subcategoría costos en la toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL

Respecto a la evaluación de la subcategoría costos de PPE se fundamenta en los indicadores: libros de activos y costos de adquisición. Respecto al indicador libro de activos, los entrevistados aseguran que se realiza un registro de los activos aceptable dentro de los libros de activos, de los cuales se hace un seguimiento regular para constatar su adecuada inclusión, sin embargo, se refirió que en determinados casos habían existido algunos problemas al momento de su inclusión debido a la falta de criterios uniformes para considerarlos en las cuentas de la compañía, así como que no se hace referencia a los controles o procedimientos exactos utilizados para mantener la corrección del registro de activos, siendo este problema de información una potencial fuente de fallos internos dentro de la empresa, ya que, tal como refiere el administrador, quien es la persona que revisa los estados contables, a veces no se encuentra en capacidad de realizarlo, por lo cual han habido situaciones previas en los que no se ha llegado a realizar de manera adecuada, presentando problemas con la administración tributaria, de modo que es necesario que se dé una apertura de información y documentación a más funcionarios de la entidad, de modo que se pueda asegurar mejor la corrección de los fallos en las valoraciones desarrolladas.

Por su lado, en cuanto al indicador costo de adquisición, los resultados indicaron que es poco probable que los costes de adquisición de maquinaria agrícola se consideren en los resultados del periodo porque la empresa adquiere la mayoría de su maquinaria mediante arrendamiento financiero o contratos privados, en los que los costes de adquisición son asumidos por los bancos o no se especifican en detalle; además, sólo se considera el precio de compra que figura en la factura, es decir que diversos costos asociados a la adquisición de PPE no son considerados por la contabilidad interna; así mismo, no se determina si existe una consideración uniforme de los costos en estos activos considerados como gastos del periodo o coste del activo de la empresa, lo cual conlleva a que se generen problemas en los estados que se declaran finalmente ante la SUNAT, esto podría acarrear la imposición de multas y sanciones en perjuicio de la compañía, siendo necesario mejorar este apartado, ya que, de otra manera, no se logran

decisiones óptimas en la misma y se corre el peligro de que estas infracciones tributarias sean castigadas severamente.

Estos resultados concuerdan con el aporte de Chávez (2019), quien manifiesta que los factores relevantes que impactan financieramente son los costos iniciales y los activos fijos, por lo cual su correcta valoración y contabilización es fundamental para sincerar los resultados económicos de la empresa y mejorar el proceso de toma de decisiones dentro de la misma.

Asimismo, existe una congruencia con los resultados de Arapa y Vaca (2019) quienes indicaron que revisar todos los costos al momento de comprar un activo fijo para su determinación y registro impacta en la presentación de los EEFF y en la toma de decisiones, ya que la sobredimensión del coste con la finalidad de reducir la base impositiva puede generar que se sobrevalore también la capacidad de la empresa para generar rentabilidad, debido a los flujos positivos en forma de ahorro tributario, no observando adecuadamente aquellas medidas que son necesarias para optimizar los beneficios obtenidos por la compañía.

Por otro lado, Flores (2018) mencionó que los costos de PPE es el importe en efectivo que incluye el precio de compra de un activo u otros desembolsos que son directamente atribuibles en el momento de su adquisición, es decir, no se debe considerar únicamente el costo reflejado en facturas, ya que este no es la medición más adecuada para reflejar la realidad interna de la compañía, obteniendo de esta manera EEFF imprecisos e incompletos, requiriendo la mejora de los mismos a través de la correcta aplicación de la NIC 16.

O.E.2: Analizar la subcategoría depreciación de PPE en la toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL.

En el proceso de evaluación de la subcategoría depreciación de PPE, se considera el importe depreciable calculado por la empresa y tiempo de vida útil de los activos. En relación al indicador importe depreciable calculado por la empresa, se observa que la misma, considera una depreciación uniforme del 10% para todos sus activos no corrientes, aún en los casos en que se debería emplear otro tipo de mecanismo, tal como lo señala el contador, pero que esta política deviene de las

decisiones adoptadas por el gerente de la empresa, quien opta por este sistema más sencillo y que genera depreciación de largo plazo, no obstante, sería recomendable identificar también aquellos activos que se deprecian en diferentes tiempos y aplicar un cálculo diferenciado por este concepto, ya que no es lo mismo la depreciación de una maquinaria, que la de un inmueble u otros activos no corrientes, siendo necesario mejorar este con la aplicación de la NIC 16.

Por otra parte, el indicador tiempo de vida útil de los activos, es fundamental porque influye en la toma de decisiones de la organización, tanto en la planificación presupuestaria como en la estrategia de mantenimiento y adquisición de activos, siendo que al existir diferencias en el cálculo del tiempo de vida efectivo y el tomado en cuenta según la depreciación considerada por la empresa, esto puede llevar a que se realice un mantenimiento subóptimo, lo cual se ha visto reflejado ya dentro de la empresa, donde se han dado casos en los cuales no se ha desarrollado un adecuado mantenimiento, causando en determinadas instancias que las maquinarias llegasen a fallar, con efectos negativos sobre la operatividad de la empresa, siendo que la compañía no ha llevado a cabo esfuerzos para comprender a profundidad el tiempo de vida de sus activos, causando errores con respecto a su valoración en los estados financieros, así como que la información incompleta afecta la calidad de las decisiones tomadas por parte de los gestores de la compañía.

Estos hallazgos son similares al aporte de Espinoza (2022) quien manifiesta que no tomar en cuenta ciertos aspectos como las estimaciones de la vida útil de la maquinaria y equipo, y, no conocer la vida útil y el valor residual para estimar la depreciación de máquinas y equipos afectan los EEFF y la toma de decisiones. Asimismo, se asemeja al aporte de Salazar et al. (2022) quienes concluyeron que no detallar lo referente a la depreciación de los activos afecta la situación financiera de las empresas y la toma de decisiones, con lo cual, es notorio que la adecuada aplicación de la NIC 16 transparenta mejor la información de la empresa y logra información más eficiente, y correcta sobre la cual realizar conclusiones y decidir óptimamente. Así mismo, Tapia et al. (2022), para quienes el adecuado cálculo de la depreciación de los activos no corrientes es fundamental para mantener

adecuados balances y estados financieros, fidedignos y que valoren el empleo que se le brinda a los activos utilizados, para asignar adecuadamente los recursos y actividades para su mantenimiento.

O.E.3: Analizar la subcategoría, políticas contables de depreciación en la toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL

En relación al tercer objetivo específico, la subcategoría política contables de depreciación se fundamenta en los indicadores: método lineal de depreciación y porcentajes de depreciación anual. Respecto al indicador método lineal de depreciación, es evidente que existe un amplio consenso en que este método es eficaz para las empresas, por un lado, algunos afirman que permite sacar el máximo partido de los activos fijos siempre que se lleve a cabo un mantenimiento adecuado, mientras que otros lo consideran el más sencillo y eficaz de aplicar, además, se destaca que la amortización se realiza anualmente con cargos continuos, lo que permite conocer el tiempo de vida útil de cada activo y, por tanto, tomar decisiones sobre su mantenimiento o sustitución, siendo que esto se refleja en que dentro de la empresa se opta por el mismo para el cálculo de la depreciación de manera uniforme por los directivos de la empresa. Por su lado, en relación al indicador porcentajes de depreciación anual, se puede afirmar que se sigue una regla creada por conveniencia y facilidad del gerente de la empresa, la cual es emplear un 10% de depreciación de manera general, sin considerar a profundidad los diferentes tipos de activos no corrientes de la compañía, sin seguir de manera precisa las normas tributarias existentes.

Así mismo, se identifica que estas distorsiones conllevan a que se valore incorrectamente los estados financieros de la entidad, creando problemas en caso se impongan sanciones sobre estas infracciones, las cuales pueden resultar onerosas y reducir de manera significativa los beneficios obtenidos por esta institución. Además, al no valorar las mismas, no se cuenta con un consenso único sobre cuándo es necesario invertir en mayor capital físico del tipo PPE en la empresa, siendo que al momento los directivos señalan que la política interna se centra más en el mantenimiento del stock actual de maquinarias, y no se ha pensado aún en incrementarlo, sino que se espera que se haga a futuro, a pesar

de que el contador de la compañía refiere que la inversión en estos activos sería ideal y adecuada a la misma, no obstante, esta decisión compete únicamente al gerente general, quien es la persona que decide sobre la adquisición o no de estos, el nivel de endeudamiento o demás temas financieros, los cuales no siempre son óptimos, verificando que existen beneficios fiscales que no se aprovechan actualmente, siendo que se podría reducir el costo de capital ampliando el monto de deuda de la compañía, adquiriendo nuevos activos PPE por medio de leasing u otros, y reduciendo el pago de impuesto a la renta de la empresa, sin embargo, para ello se requiere de conocer adecuadamente el periodo de vida y la depreciación real de cada activo. Es decir, la correcta aplicación de la NIC 16 mejora de manera significativa el proceso de toma de decisiones en la empresa, por medio de la subcategoría políticas contables de depreciación.

Estos hallazgos son similares a los aportados por Rosero (2019), para quien el método más eficiente y simple, y por ello es más empleado en la depreciación de sus activos, es el método lineal, del cual se obtiene el máximo partido de los activos fijos. Así mismo, se guarda relación con el estudio de Escandón et al. (2020) quienes manifiestan que las políticas contables afectan en la toma de decisiones financieras. Por otro lado, Elizalde (2019) menciona que las políticas contables son un conjunto de principios que permiten registrar, presentar y revelar información financiera. En conclusión, el elegir la política contable de depreciación, como el método lineal de depreciación y los porcentajes de depreciación anual, permiten influir en la gestión de activos y en la toma de decisiones financieras de las empresas.

V. CONCLUSIONES

1. Después de analizar la NIC 16 en la toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL, se concluyó que la NIC 16 es una herramienta fundamental para mejorar el proceso de toma de decisiones de la empresa, ya que mejora la calidad de la información empleada en la gestión de los PPE, sin embargo, la empresa de estudio presenta inconvenientes al registrar los activos de acuerdo a las NIC 16, siendo que los encargados de la realización de la actividad contable deben tomar en cuenta las decisiones del gerente de la compañía, quien no siempre prioriza los temas contables, sino que prefiere métodos simplificados en los cálculos de depreciación, siendo esta decisión cuestionable, pues podría generar problemas con la administración tributaria nacional. De este modo, ajustarse mejor a los principios de la NIC 16 podría mejorar significativamente las decisiones financieras dentro de la empresa, siendo urgente la adecuación de Maquinarias y Servicios Miguel Angel E.I.R.L. a la misma.
2. Posteriormente a analizar la subcategoría costos en la toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL, se concluyó que dentro de la misma, se busca realizar adecuadamente el registro de los activos no corrientes empleados, sin embargo, se han dado ocasiones en que no se ha realizado este proceso de la manera adecuada, realizándose un seguimiento del mismo por parte del administrador, el cual, se encuentra a veces ocupado con los demás temas que le competen, siendo necesario aumentar el acceso a los datos contables a más parte del personal que se halle capacitado para verificar su contenido y detectar errores; además, se verifica que la empresa cuenta únicamente en su costeo de activos no corrientes, el monto facturado, sin incluir otros costos relacionados a la adquisición de estos, lo cual genera una desventaja al no aprovechar la reducción de la base imponible derivada de su consideración.
3. Después de analizar la subcategoría depreciación de PPE en la toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL., se determinó que la misma solo toma en cuenta una depreciación del

10% para sus activos no corrientes por decisión de su gerente, además, no se hace una investigación intensiva sobre el tiempo de vida de cada activo que emplea, lo cual genera que, aunado a esta depreciación simplificada, no se considere adecuadamente los recursos necesarios para realizar mantenimiento y renovación de los activos, se distorsionan los estados financieros, no permitiendo identificar adecuadamente las capacidades de la compañía para generar flujos financieros y rentabilidad, lo cual genera que se tomen decisiones subóptimas en cuanto a la gestión interna que se realiza.

4. Tras analizar la subcategoría, políticas contables de depreciación en la toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL, se concluyó que se opta por un cálculo lineal de la depreciación, siendo el método preferido por la empresa, dada su simpleza al momento de determinar la pérdida del valor de los activos, así mismo, se identifica que no es adecuado un empleo indiferenciado del 10% para la depreciación de todos los activos no corrientes de la compañía, sino que este debe ser calculado conforme a la legislación respectiva sobre cada tipo de activo PPE empleado por la institución, siendo que de este modo se evite también el riesgo de aplicaciones de sanciones por el mal empleo de la depreciación dentro de la información contable interna por parte de la SUNAT, en perjuicio de la compañía. Por otro lado, la mejora del registro de los activos utilizados permite asignar mejor los recursos necesarios al mantenimiento y nueva inversión en maquinaria y otros activos físicos, es decir, la aplicación de la NIC 16 mejora la dimensión, políticas contables de depreciación.
5. Finalmente, durante la realización del presente estudio, se han identificado algunas limitaciones que han afectado la posibilidad de profundizar en el análisis de los resultados obtenidos, tales como la escasa información teórica de estudios previos sobre la NIC 16, especialmente en artículos científicos indexados pertinentes en la recolección de antecedentes e investigaciones en inglés de tipo cualitativo sobre el tema, lo cual es necesario incrementar para poder ampliar los conocimientos acerca de su aplicabilidad, las ventajas y costes que puede implicar para una compañía.

VI. RECOMENDACIONES

1. Se le recomienda al gerente de la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel E.I.R.L que considere la aplicación de la NIC 16 para la depreciación de los activos de la compañía, lo cual permitirá mejorar de forma significativa la calidad de la información financiera y contable que la compañía presenta, y con ello, la toma de decisiones que realizan sus gestores acerca de inversiones, mantenimiento o la cantidad óptima de endeudamiento de la compañía, además de que la mejor adaptación a la normativa tributaria y contable vigente, lograría evitar contingencias tributarias tales como sanciones por parte de SUNAT debido al incumplimiento de las mismas.
2. Se recomienda al gerente de la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel E.I.R.L que se incluyan en los costos de adquisición de los activos PPE a los costos vinculados a estos procesos siendo los costos iniciales y posteriores mas no únicamente el valor en factura que indica la adquisición de los mismos, de modo que se pueda aprovechar la reducción del monto imponible en favor de la compañía y teniendo resultados más eficientes. Así mismo, se le sugiere a la empresa hacer uso de leasing de tal forma que le sirva como herramienta para adquirir nueva maquinaria ya que por medio del arrendamiento financiero la empresa puede aprovechar potenciales escudos fiscales derivados del crédito fiscal, lo cual beneficia la situación financiera de la compañía.
3. Se recomienda al gerente de la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel E.I.R.L realizar una investigación profunda acerca del tiempo de vida de cada activo fijo de la empresa, de modo que se puedan asignar mejor los recursos y actividades dirigidos a su mantenimiento, así como la inclusión del valor residual de estos activos en los estados financieros de las empresas, y decidir mejor cuándo realizar inversiones para ampliar el stock de capital no corriente existente. Del mismo modo, se debe considerar montos de depreciación adecuados según la legislación vigente para cada tipo de activos PPE, de modo que se pueda obtener información financiera más fidedigna y que permita verificar la verdadera capacidad de la compañía para

generar flujos financieros favorables en su ejercicio, identificando las debilidades y fortalezas internas en la gestión de la empresa.

4. Se recomienda al gerente de la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel E.I.R.L una mayor apertura de los datos a revisión, la cual es solo observada actualmente por el contador y el administrador, llevando a cabo auditorías tributarias preventivas esporádicas por parte de analistas expertos para corroborar que la información que se brinda a la administración tributaria es adecuada, de modo que se puedan identificar mejor los fallos acontecidos en la valoración e inclusión de los activos no corrientes dentro de los estados financieros y cómo estos afectan los resultados del ejercicio que se refiere a la administración tributaria y contingencias de la misma.

5. Se recomienda a futuros investigadores sobre el tema, realizar artículos de investigación en el idioma inglés, de modo que se pueda acceder a un mayor número de estudios sobre el tema. Así mismo, se propone tomar en cuenta el enfoque cualitativo como una opción más viable para su análisis y utilizar los nuevos aportes teóricos e investigativos que se vayan generando sobre el tema en los próximos años, de modo que se enriquezca el marco teórico de la investigación y los antecedentes tomados en cuenta, más allá de lo que el presente estudio ha logrado, dadas las restricciones señaladas.

REFERENCIAS

- Abad, E., González, M., & López, E. (2021). Gestión financiera para la toma de decisiones en las universidades: producción científica y tendencias en investigación. *Revista Venezolana de Revista*, 26(95), 705-722. <https://www.redalyc.org/journal/290/29069613015/html/>
- Abideen, Z., Ahmed, Z., Qiu, H., & Zhao, Y. (2023). Do Behavioral Biases Affect Investors' Investment Decision Making? Evidence from the Pakistani Equity Market. *Risks*, 11(6), 1-32. <https://doi.org/10.3390/risks11060109>
- Aguilar, P. C. (2021). Impacto de los componentes del costo de PP&E en la microempresa San Xavier. *Revista Científica, Cultura, Comunicación y Desarrollo*, 6(1), 59-66. <https://rccd.ucf.edu.cu/index.php/aes/article/view/278>
- Anampa, R. (2021). *Tratamiento contable del Activo Fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019 [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]*. Repositorio Institucional. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/26947>
- Arapa, R. y. (2019). *NIC 16: propiedades, planta y equipo y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018 [Tesis de Licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]*. Repositorio Institucional. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/648697>
- Calle, C. E. (2021). Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador. *Fundación Koinonía*, 6(12), 4-36. <https://www.redalyc.org/journal/5768/576868967001/html/>
- Cárdenas, A. P. (2022). Revisión del acervo científico de la norma internacional contable 16 en propiedad planta y equipo. *Aula virtual*, 3(8), 247-260. <https://aulavirtual.web.ve/revista/ojs/index.php/aulavirtual/article/view/174/423>
- Carranza, M. (2019). La Norma Internacional de Contabilidad 16 y su efecto en los Estados Financieros de las Empresas Agroindustriales. *Revista*

Ciencia y Tecnología, 15(3), 85-95.
<https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/2524>

Chaves, F., Camargo, M., & Nepomuceno, L. (2022). Behavioral Biases and the Decision-Making in Entrepreneurs and Managers. *Revista de Administração Contemporânea*, 26(1), 1 - 17.
<https://www.redalyc.org/journal/840/84072337003/>

Chávez, G. J. (2017). Revalorización de Propiedades de Planta y Equipo (PPyE) una aplicación desde Ecuador. *Quipukamayoc*, 25(47), 85-93.
<http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v25i47.13806>

Chávez, R. C. (2018). El tratamiento de los costos de activo no corriente importado aplicando normativa internacional (NIC) 16. *Conrado*, 14(65), 81-88. <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/819/850>

Chávez, Z. (2019). *NIC 16 y su impacto en los estados financieros en el sector textil de la provincia de Cotopaxi [Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato]*. Repositorio Institucional.
<https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/30118>

Chistell, F., Stängle, S., & Fringer, A. (2023). “Loneliness is a monotonous thing”: descriptive qualitative research on the loneliness of caring relatives. *BMC Nursing*, 22(161), 2-12. <https://doi.org/10.1186/s12912-023-01327-4>

Cieza, S., & Cornejo, S. (2019). *Adopción de la NIIF 1, aplicando la NIIF 9, NIC 2, 8 y 16 para la toma de decisiones en el Molino Sipán, Periodo 2016 - 2017 [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]*. Repositorio Institucional.
<https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/2281>

Correa, D. M. (2018). Los estándares internacionales (NIC 16), para el desmantelamiento, de equipos. Uso en la carrera de ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. *Conrado*, 14(65), 118-126.
<https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/824/855>

- Correa, J. (2019). *Aplicación de la norma internacional de contabilidad propiedad planta y equipo (NIC 16) con incidencia en los estados financieros de la Empresa Inversiones de Alimentos S.A. en el año 2018 [Tesis de Licenciatura, Universidad Ricardo Palma]*. Repositorio Institucional. <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/20.500.14138/3071>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 4(5-1), 217-226. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144051>
- Escandón, M., Narváez, C., Erazo, J., & Mireya, T. (2020). Evaluación del proceso de la adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los estados financieros en la empresa Graficas Hernández Cía. Ltda. *Digital Publisher 593*, 5(4), 35-55. https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/280
- Espinoza, J. (2022). *Aplicación de la norma tributaria y de la NIC 16: propiedad, planta y equipo en la depreciación para determinar los efectos en los estados financieros de la empresa Constructora Puck Maquinarias EIRL en el año 2020*. [Tesis de Maestría, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio Institucional. <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/5414>
- Esteban, N. (2018). Tipos de Investigación. *Repositorio Institucional Universidad Santo Domingo de Guzman*, 1 - 10. <http://repositorio.usdg.edu.pe/handle/USDG/34>
- Feria, H., Matilla, M., & Mantecón, S. (2020). La entrevista y la encuesta ¿métodos o técnicas de indagación empírica? *Dialnet*, 11(3), 1 - 18. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7692391>
- Flores, P. (2018). Reconocimiento, medición, presentación y revelación de activos no corrientes y su impacto financiero bajo los modelos de medición de las Normas Internacionales de Contabilidad 16 y 40 o de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes en los estados financieros de la empresa XYZ S.R.L. [Tesis de Pregrado, Universidad

Nacional de Piura]. Repositorio Institucional.
<https://pirhua.udep.edu.pe/handle/11042/3941>

Franco, R. (2012). Teoría del régimen internacional en contabilidad. *Lúmina*(13), 8-29. <https://doi.org/10.30554/lumina.13.679.2012>

Gamboa, M., & Borrero, R. (2017). Contextualización didáctica en el proceso de enseñanza – aprendizaje de las ciencias física-química-matemática. *Researchgate*, 1 - 12. https://www.researchgate.net/publication/320433684_contextualizacion_didactica_en_el_proceso_de_ensenanza-aprendizaje_de_las_ciencias_fisica-quimica-matematica

Gautherot, E. P. (2021). Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo y su efecto tributario: Caso Ideal Cía Ltda. *Journal Business Science*, 2(2), 97-110. https://revistas.uleam.edu.ec/index.php/business_science/article/view/143/197

Gonzabay, J. S. (2022). Implicaciones contables y tributarias de la NIC 16 en la conciliación tributaria de Ecuafeed S.A., Santa Elena 2021. *Visionario Digital*, 6(2), 107-126. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v6i2.2160>

Grandy, R. (2018). Una revisión de la NIC16 y su aplicación en el Impuesto a la Renta peruano. *Revista Análisis Tributario*(364), 30-32. <http://mentesalacarta.s3.amazonaws.com/articulos/roger-grandy-mendoza-articulo-una-revision-de-la-nic-16-y-su-aplicacion-en-el-impuesto-a-la-renta-peruano---parte-1-3385.pdf>

Guzmán, M. (2018). *Toma de decisiones en la Gestión Financiera para el sistema empresarial*. Grupo Compás. <http://142.93.18.15:8080/jspui/handle/123456789/278>

Hayashi, P., Abib, G., & Hoppen, N. (2019). Validity in Qualitative Research: A Processual Approach. *The Qualitative Report*, 24(1), 98-112. <https://doi.org/10.46743/2160-3715/2019.3443>

Ilkafah, I., Mei, A., & Rachmawaty, R. (2023). The ethical principles and caring behavior of Indonesian nurses. *Pagepress*, 11(S1), 1-52.

<https://www.pagepressjournals.org/index.php/hls/article/view/11176/1068>

2

Implicancias tributarias del tratamiento contable de la NIC 16 Propiedad, P. y. (2020). León, M., Villar, M. *La Junta. Revista de innovación e investigación contable*, 3(1), 104-134. <https://www.revistalajunta.jdccpp.org.pe/index.php/revista/article/view/48/48>

Jácome, M., Moreno, V., & Díaz, J. (2020). Evaluación del proceso de adopción de la NIC16 en las empresas de transporte público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 418-442. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7608929>

Julca, D. (2019). *Aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y su efecto en los estados financieros de la empresa Tubonorte S.A.C., Trujillo, 2018 [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]*. Repositorio institucional. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/21724>

Lopes, E., Vasconcelos, M., Gomes, V., Freitas, F., Sutani, C., & Lara, J. (2022). Theorization about the limits to the inclusion of oral health teams in the Family Health Strategy. *Ciência & Saúde Coletiva. Scielo*, 1139-1150. <https://www.scielo.br/j/csc/a/WMwt6QhKKmrNYHXdqdQFzd/?lang=en>

Loyola, G., Cisneros, D., & Ormaza, J. (2020). Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 1-30. <https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/966>

Maza, J., Chávez, G., & Herrera, J. (2017). Revalorización de Propiedad, Planta y Equipo (PPYE) con fines de financiamiento. *Universidad y Sociedad*, 9(2), 184-190. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/628>

Osorio, D., Landínez, D., & Chica, J. (2022). Neuroeconomía y toma de decisiones financieras: aproximación desde una revisión sistemática de literatura. *Revista CEA*, 8(16), 1-24. <https://revistas.itm.edu.co/index.php/revista-cea/article/view/1911/2292>

- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *Int. J. Morphol*, 35(1), 1 - 6. <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Parra, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2023). Orientaciones pedagógicas sobre la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo. Caso: Hormigones del Azuay. *Revista Conrado*, 19(92), 241-256. <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/3028/2913>
- Párraga, S., Pinargote, N., García, C., & Zamora, J. (2021). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática. *Scielo*, 8(2). https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-78902021000400026&script=sci_arttext
- Pauletti, R. (2019). Propiedad, Planta y Equipo (NC-16). *Revista RAI*, 1, 1-16. <https://rai.usam.ac.cr/index.php/raiusam/article/view/9/9>
- Pimentel, W., Sarsur, M., & Dadalto, L. (2018). Autonomy in the post mortem organ donation in Brazil. *Revista Bioética Scielo*, 26(4), 530-536. <https://doi.org/10.1590/1983-80422018264271>
- Plöckinger, U., & Ulrike, A. (2022). The “Four Principles” of Western Medical Bioethics and the Bioethics of Shī‘ī Islam in Iran—Is the Claim of Universality by Both Justified? *Religions*, 13, 2-26. <https://doi.org/10.3390/rel13111118>
- Porter, Z., Habli, I., McDermid, J., & Kaas, M. (2023). A principles-based ethics assurance argument pattern for AI and autonomous systems. *AI and Ethics*, 1-25. <https://doi.org/10.1007/s43681-023-00297-2>
- Rathogwa, B., & Msimango, J. (2023). The role of growth aspirations in SMME financing decisions. *Cogent Business & Management*, 10(1), 1-27. <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2196040>
- Rengasamy, D., Ya’u, D., & Nafiu, O. (2022). Case Study: Liquidity Analysis through Financial Ratios. *Economics and Management*, 10(12), 4402–4406. <https://doi.org/10.18535/ijssrm/v10i12.em015>

- Reyna, J. (2019). *Análisis de la depreciación de las edificaciones y construcciones en el impuesto a la renta con énfasis en las torres eléctricas en el sector eléctrico peruano [Tesis de maestría, Universidad de Lima]*. Repositorio Institucional. <https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/9641>
- Rodríguez, J., & Reguant, M. (2020). Calcular la fiabilitat d'un qüestionari o escala mitjançant l'SPSS: el coeficient alfa de Cronbach. *Reire*, 13(2), 1-13. <https://revistes.ub.edu/index.php/REIRE/article/view/reire2020.13.230048>
- Rosero, J. W. (2019). *NIC 16 y los costos de gestión de la calidad y socio ambiental aplicado en EEASA S.A. [Tesis de Maestría, Universidad Técnica de Ambato]*. Repositorio Institucional. <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/29161>
- Ruiz, P., Rosas, C., & Flores, E. (2018). Estados Financieros para evaluar la correcta toma de decisiones en una empresa comercial de Chiclayo. *Revista Tzhoecoen*, 10(2), 287-294. https://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_6795cb2276f3747e0858c64bab7cdc2f/Description
- Salazar, L. C. (2022). Revelaciones de la propiedad, planta y equipo y su relación con la opinión emitida por el auditor independiente de las empresas pertenecientes al MILA 2018-2019. *Adversia*(28). <https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/351583>
- Sánchez, C., & Rodríguez, L. (2018). Toma de decisiones en empresas pequeñas que combinan varias actividades económicas. Construcción de un tablero de control. *Dialnet*, 21(37), 1 - 35. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7084463>
- Sindhuri, R., & Dongre, A. (2023). Challenges in Obtaining Informed Consent in Qualitative Research and Suggestions to Improve It- A Descriptive Qualitative Study. *National Journal of Community Medicine*, 14(6), 386-390. <https://doi.org/10.55489/njcm.140620232874>

- Tapia, I., Viteri, E., & Mayorga, D. (2022). Análisis Comparativo De Depreciación De Activos Fijos Con Fines Tributarios Aplicados A La Industria. *Dominio de las Ciencias*, 8(1), 530-543. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8383371>
- Tejada, E. (2019). Reconocimiento de la norma internacional nic 16 y su incidencia en los estados financieros de la empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018. *Titulo Profesional de Contadora Pública*. Universidad Ricardo Palma, Lima, Perú. <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/20.500.14138/2560>
- Tineo, M., & Diaz, V. (2021). *Medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo para la razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de Alcohol, año 2018 [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]*. Repositorio Institucional. https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3387/1/TL_TineoCampo sMicado_DiazVasquezVictoria.pdf
- Toribio, S. (2020). *Registros contables y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Multiservicios Varot SAC - Cajabamba 2018 [Tesis de Licenciatura, Universidad Señor de Sipán]*. Repositorio Institucional. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7367/Toribio%20Ramos%20Sara%20Rocina.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Trejos, D. O. (2021). Toma de decisiones financieras: perspectivas de investigación. *Revistade Ingenierías Interfaces*, 4(1), 1-22. <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/interfaces/article/view/8226/7339>
- Troncoso, C., & Amaya, A. (2017). Entrevista: guía práctica para la recolección de datos cualitativos en investigación de salud. *Revista Facultad de Medicina*, 65(2), 329-332. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=576364367022>
- Vázquez, M., Borgia, F., & Tejera, A. (2018). Prácticas profesionales en escenarios complejos. *Scielo*, 27(52), 175-198.

http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1019-94032018000100010

- Yábar, B. D. (2017). Las Normas Internacionales de Información Financiera. Una revisión teórica del proceso en Latinoamérica. *Iberoamerican Business Journal*, 1(2), 16-29. <http://dx.doi.org/10.22451/5817.ibj2018.vol1.2.11008>
- Yaguache, M., Higuerey, Á., & Inga, E. (2019). Incentivos fiscales, liquidez y solvencia en las empresas del Ecuador. *Revista Venezolana de Gerencia*, 2, 1 - 14. <https://www.redalyc.org/journal/290/29063446020/>
- Young, J., Rose, D., Mumby, H., Benítez, F., Derrick, C., Finch, T., . . . Mukherjee, N. (2018). A methodological guide to using and reporting on interviews in conservation science research. *Methods in Ecology and Evolution*, 9, 10-19. <https://doi.org/10.1111/2041-210X.12828>
- Zambrano, F., Sánchez, M., & Correa, S. (2021). Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 11(22), 1 - 18. <https://www.redalyc.org/journal/5045/504568573003/>
- Zhang, W. (2023). The application of cloud accounting in enterprise financial decision making in the era of big data. *Applied Mathematics and Nonlinear Sciences*, 0(0), 1-18. <https://doi.org/10.2478/amns.2023.1.00153>

ANEXOS

Anexo n°1: Matriz de categorización apriorística

PROBLEMA	OBJETIVOS	CATEGORÍA	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	SUBCATEGORÍA	INDICADOR	
¿De qué forma la NIC 16 garantiza la mejora en la toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL?	Objetivo general:	Categoría 1: Norma Internacional de Contabilidad 16	Jácome et al. (2020) son consideradas como estándares de contabilidad que deben ser tomadas al momento de presentar la información contable y financiera.	La Norma Internacional de Contabilidad 16 fue evaluada mediante una entrevista que fue aplicada a tres personas que son aquellas que toman decisiones dentro de la empresa el cual estuvo conformada por subcategorías Costo de PPE, Depreciación de PPE y Políticas Contables de PPE.	Costo de PPE	Libro de activos Costo de adquisición	
	Objetivos Específicos:				Analizar la subcategoría costos en la toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL.	Depreciación de PPE	Importe depreciable calculado por la empresa. Tiempo de Vida útil de los activos.
					Analizar la subcategoría depreciación de PPE en la toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL.	Políticas Contables de depreciación	Método lineal de Depreciación. Porcentajes de depreciación anual.
		Analizar la subcategoría Políticas contables de depreciación en la toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL.	Decisiones de financiamiento	Nivel de Liquidez en los EE.FF. del año 2022. Nivel de Solvencia en los EE.FF. del año 2022. Nivel de endeudamiento en los EE.FF. del año 2022.			
		Categoría 2: Toma de Decisiones Financieras	Sánchez y Rodríguez (2018), indicó que la toma de decisiones financieras en las pequeñas empresas viene a ser aquellos procesos en las que se analiza las decisiones y se escoge la mejor opción con la finalidad de mejorar el rendimiento de la entidad, estas decisiones deben tener un sustento formal.	La Toma de Decisiones Financieras fue evaluada mediante una entrevista que fue aplicada a tres personas que son aquellas que toman decisiones dentro de la empresa el cual estuvo conformada por las subcategorías Decisiones de Financiamiento, Decisiones de Operación y Decisiones de Inversión.	Decisiones de Operación	Estructura de Costos en los EE.FF. Mantenimiento y reparaciones de PPE. Índice de Rotación de Activo Fijo.	
					Decisiones de Inversión	Índice de Inversión en activos fijos no corrientes.	

Nota: Elaboración Propia.

Anexo n°2: Guía de entrevista



Guía de entrevista

Condición, cargo o puesto en que se desempeña	
Nombres y apellidos	
Código de la entrevista	
Fecha	
Lugar de la entrevista	

Nro	Categoría	Subcategoría	Preguntas de la entrevista
1	Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16)	Costo de PPE	¿Usted cree que los activos adquiridos por la empresa están siendo registradas correctamente en el libro de Activos? ¿Cómo debería realizarse este proceso?
2			¿Se considera aquellos costos de adquisición de maquinarias agrícolas de la PPE en los resultados de un Periodo?
3		Depreciación de PPE	¿Considera usted que el importe depreciable aplicado por la empresa es el adecuado? ¿Por qué?
4			¿Cree usted que determinar la vida útil de los activos fijos, influya de algún modo en la toma de decisiones? ¿Por qué?
5		Políticas Contables de depreciación	¿Considera usted que dentro de las políticas contables de depreciación el método lineal es el más eficiente para la empresa? ¿Por qué?
6			¿Usted tiene conocimiento sobre qué porcentajes utiliza la empresa para la depreciación anual de sus activos? ¿Sabe quién tiene ese conocimiento?
7	Toma de decisiones financieras	Decisiones de financiamiento	¿Considera usted que la empresa tiene liquidez para afrontar sus obligaciones a corto plazo? ¿Por qué?
8			¿Considera usted que la empresa tiene suficiente solvencia para el cumplimiento de sus obligaciones financieras? ¿Por qué?
9			¿Usted cree que la empresa se encuentra financiada en mayor proporción por deudas con terceros que por recursos propios? ¿Por qué?
10		Decisiones de Operación	¿Cree usted que la empresa cuenta con una estructura de costos? ¿Por qué?
11			¿Usted cree que la empresa realiza periódicamente mantenimientos y reparaciones a los elementos de PPE? ¿Por qué?
12			¿Usted cree que la empresa realiza constantemente rotación de sus activos fijos? ¿De qué manera los realiza?
13			Decisiones de Inversión

Nota: Elaboración Propia

Anexo n°3: Autorización de la organización para publicar su identidad en los resultados de la investigación.



**DIRECTIVA DE INVESTIGACIÓN N° 001-2022-VI-UCV
AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN
LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES**

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20480610360
Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos: Miguel Angel Zapata Piscoya	DNI: 17608906

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal “f” del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (*), autorizo [X], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Norma Internacional de Contabilidad 16 y toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL, Perú	
Nombre del Programa Académico:	
Autoras: Nombres y Apellidos	DNI:
Odar Millones Erika Giuliana	71928054
Torres Diaz Nadia Nataly	75586180

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Chiclayo, 02 de Mayo del 2023

Firma: _____


EMPRESA MAQUINARIAS Y SERVICIOS
MIGUEL ANGEL EIRL
RUC 20480610360
Miguel Angel Zapata Piscoya
GERENTE GENERAL

Miguel Angel Zapata Piscoya

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal “ f ” Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

Nota: Elaboración propia

Anexo n°4: Experto 1

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Guía de Entrevista". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer contable. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Ricardo Rafael Díaz Calderón
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional ()
Área de experiencia profesional:	Contabilidad
Institución donde labora:	Universidad Cesar Vallejo, Universidad Señor de Sipan y Municipalidad Distrital de Chalamarca
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (x)
Experiencia en investigación contable:	Trabajo (s) de investigación contable realizados Título del estudio realizado

Subcategorías del instrumento:

- Sub categorías: Costo de PPE, Depreciación de PPE y Políticas contables de depreciación.
- Objetivo de la categoría: Analizar el nivel de conocimiento de la NIC 16 en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL 2022.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Libro de activos	¿Usted cree que los activos adquiridos por la empresa están siendo registradas correctamente en el libro de Activos? ¿Cómo debería realizarse este proceso?	4	4	4	
Costo de adquisición	¿Se considera aquellos costos de adquisición de maquinarias agrícolas de la PPE en los resultados de un Periodo?	4	4	4	

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Importe depreciable calculado por la empresa.	¿Considera usted que el importe depreciable aplicado por la empresa es el adecuado? ¿Por qué?	4	4	4	
Tiempo de Vida útil de los activos.	¿Cree usted que determinar la vida útil de los activos fijos, influye de algún modo en la toma de decisiones? ¿Por qué?	4	4	4	

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Método lineal de Depreciación.	¿Considera usted que dentro de las políticas contables de depreciación el método lineal es el más eficiente para la empresa? ¿Por qué?	4	4	4	
Porcentajes de depreciación anual.	¿Considera que los porcentajes establecidos en la depreciación anual de los activos de la empresa generan beneficio tributario a la entidad? Explique su respuesta	4	4	4	

- Sub categorías: Toma de decisiones financieras, con las siguientes subcategorías: Decisiones de financiamiento, Decisiones de operación y Decisiones de inversión.
- Objetivo de la categoría: Analizar la aplicación de la toma de decisiones financieras de la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Nivel de Liquidez en los EE.FF. del año 2022.	¿Considera usted que la liquidez que posee la empresa le permite afrontar sus obligaciones a corto plazo? Explique su respuesta	4	4	4	
Nivel de Solvencia en los EE.FF. del año 2022.	¿Considera usted que la empresa tiene suficiente solvencia para el cumplimiento de sus obligaciones financieras? Explique su respuesta	4	4	4	
Nivel de endeudamiento en los EE.FF. del año 2022.	¿Usted cree que la empresa se encuentra financiada en mayor proporción por deudas con terceros que por recursos propios? Explique su respuesta	4	4	4	
Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Estructura de Costos en los EE.FF.	¿Cree usted que la estructura de costos que posee la empresa le ha permitido mejorar sus resultados económicos? Explique su respuesta	4	4	4	
Mantenimiento y reparaciones de PPE.	¿Usted cree necesario que la empresa realiza periódicamente mantenimientos y reparaciones a los elementos de PPE? Explique su respuesta	4	4	4	
Índice de Rotación de Activo Fijo.	¿Usted cree que la empresa cumple fehacientemente con la rotación de sus activos fijos? ¿De qué manera los realiza?	4	4	4	
Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Índice de Inversión en activos fijos no corrientes.	¿Considera usted que la empresa procura invertir en la compra de activos fijos? Explique su respuesta	4	4	4	


 CPC Ricardo Rafael Díaz Calderón
 Mg. Ricardo Rafael Díaz Calderón
 DNI: 45738224

Nota: Evaluación del primer experto

Anexo n°5: Experto 2

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Guía de Entrevista". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer contable. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	María Yolanda Barrueto Brambilla	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clinica ()	Social () Educativa () Organizacional ()
Área de experiencia profesional:	Contabilidad	
Institución donde labora:	Expreso A.A. Barrueto SAC y Universidad César Vallejo	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	Más de 5 años (x)
Experiencia en investigación contable:	Trabajo (s) de investigación contable realizados Título del estudio realizado	

Subcategorías del instrumento:

- Sub categorías: Costo de PPE, Depreciación de PPE y Políticas contables de depreciación.
- Objetivo de la categoría: Analizar el nivel de conocimiento de la NIC 16 en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL 2022.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Libro de activos	¿Usted cree que los activos adquiridos por la empresa están siendo registradas correctamente en el libro de Activos? ¿Cómo debería realizarse este proceso?	4	4	4	
Costo de adquisición	¿Se considera aquellos costos de adquisición de maquinarias agrícolas de la PPE en los resultados de un Periodo?	4	4	4	

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Importe depreciable calculado por la empresa.	¿Considera usted que el importe depreciable aplicado por la empresa es el adecuado? ¿Por qué?	4	4	4	
Tiempo de Vida útil de los activos.	¿Cree usted que determinar la vida útil de los activos fijos, influye de algún modo en la toma de decisiones? ¿Por qué?	4	4	4	

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Método lineal de Depreciación.	¿Considera usted que dentro de las políticas contables de depreciación el método lineal es el más eficiente para la empresa? ¿Por qué?	4	4	4	
Porcentajes de depreciación anual.	¿Considera que los porcentajes establecidos en la depreciación anual de los activos de la empresa generan beneficio tributario a la entidad? Explique su respuesta	4	4	4	

- Sub categorías: Toma de decisiones financieras, con las siguientes subcategorías: Decisiones de financiamiento, Decisiones de operación y Decisiones de inversión.
- Objetivo de la categoría: Analizar la aplicación de la toma de decisiones financieras de la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Nivel de Liquidez en los EE.FF. del año 2022.	¿Considera usted que la liquidez que posee la empresa le permite afrontar sus obligaciones a corto plazo? Explique su respuesta	4	4	4	
Nivel de Solvencia en los EE.FF. del año 2022.	¿Considera usted que la empresa tiene suficiente solvencia para el cumplimiento de sus obligaciones financieras? Explique su respuesta	4	4	4	
Nivel de endeudamiento en los EE.FF. del año 2022.	¿Usted cree que la empresa se encuentra financiada en mayor proporción por deudas con terceros que por recursos propios? Explique su respuesta	4	4	4	
Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Estructura de Costos en los EE.FF.	¿Cree usted que la estructura de costos que posee la empresa le ha permitido mejorar sus resultados económicos? Explique su respuesta	4	4	4	
Mantenimiento y reparaciones de PPE.	¿Usted necesario que la empresa realiza periódicamente mantenimientos y reparaciones a los elementos de PPE? Explique su respuesta	4	4	4	
Índice de Rotación de Activo Fijo.	¿Usted cree que la empresa cumple fehacientemente con la rotación de sus activos fijos? ¿De qué manera los realiza?	4	4	4	
Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Índice de Inversión en activos fijos no corrientes.	¿Considera usted que la empresa procura invertir en la compra de activos fijos? Explique su respuesta	4	4	4	


 Mg. CPC. Maria Yolanda
 Barrueto Brambilla
 Dr. María Yolanda Barrueto Brambilla
 DNI: 43651259

Nota: Evaluación del primer experto

Anexo n°6: Experto 3

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Guía de Entrevista". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer contable. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Julissa Milagros Vite Querebalú			
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor	()	
Área de formación académica:	Clínica ()	Social ()	Educativa ()	Organizacional ()
Área de experiencia profesional:	Contabilidad			
Institución donde labora:	Universidad Cesar Vallejo			
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	Más de 5 años	(x)	
Experiencia en investigación contable:	Trabajo (s) de investigación contable realizados Título del estudio realizado			

Subcategorías del instrumento:

- Sub categorías: Costo de PPE, Depreciación de PPE y Políticas contables de depreciación.
- Objetivo de la categoría: Analizar el nivel de conocimiento de la NIC 16 en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL 2022.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Libro de activos	¿Usted cree que los activos adquiridos por la empresa están siendo registradas correctamente en el libro de Activos? ¿Cómo debería realizarse este proceso?	4	4	4	
Costo de adquisición	¿Se considera aquellos costos de adquisición de maquinarias agrícolas de la PPE en los resultados de un Periodo?	4	4	4	

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Importe depreciable calculado por la empresa.	¿Considera usted que el importe depreciable aplicado por la empresa es el adecuado? ¿Por qué?	4	4	4	
Tiempo de Vida útil de los activos.	¿Cree usted que determinar la vida útil de los activos fijos, influye de algún modo en la toma de decisiones? ¿Por qué?	4	4	4	

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Método lineal de Depreciación.	¿Considera usted que dentro de las políticas contables de depreciación el método lineal es el más eficiente para la empresa? ¿Por qué?	4	4	4	
Porcentajes de depreciación anual.	¿Considera que los porcentajes establecidos en la depreciación anual de los activos de la empresa generan beneficio tributario a la entidad? Explique su respuesta	4	4	4	

- Sub categorías: Toma de decisiones financieras, con las siguientes subcategorías: Decisiones de financiamiento, Decisiones de operación y Decisiones de inversión.
- Objetivo de la categoría: Analizar la aplicación de la toma de decisiones financieras de la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Nivel de Liquidez en los EE.FF. del año 2022.	¿Considera usted que la liquidez que posee la empresa le permite afrontar sus obligaciones a corto plazo? Explique su respuesta	4	4	4	
Nivel de Solvencia en los EE.FF. del año 2022.	¿Considera usted que la empresa tiene suficiente solvencia para el cumplimiento de sus obligaciones financieras? Explique su respuesta	4	4	4	
Nivel de endeudamiento en los EE.FF. del año 2022.	¿Usted cree que la empresa se encuentra financiada en mayor proporción por deudas con terceros que por recursos propios? Explique su respuesta	4	4	4	
Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Estructura de Costos en los EE.FF.	¿Cree usted que la estructura de costos que posee la empresa le ha permitido mejorar sus resultados económicos? Explique su respuesta	4	4	4	
Mantenimiento y reparaciones de PPE.	¿Usted cree necesario que la empresa realiza periódicamente mantenimientos y reparaciones a los elementos de PPE? Explique su respuesta	4	4	4	
Índice de Rotación de Activo Fijo.	¿Usted cree que la empresa cumple fehacientemente con la rotación de sus activos fijos? ¿De qué manera los realiza?	4	4	4	

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Índice de Inversión en activos fijos no corrientes.	¿Considera usted que la empresa procura invertir en la compra de activos fijos? Explique su respuesta	4	4	4	



 Mg. Julissa Milagros Vite Querebalú
 DNI: 47177461

Nota: Evaluación del primer experto

Anexo n°7: Modelo de consentimiento informado 1



MODELO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO “GUÍA DE ENTREVISTA”

Fecha: 02 / 05 / 23

Nombre del entrevistado: Miguel Angel Zapata Piscoya

Entidad: Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL

Yo, Miguel Angel Zapata Piscoya con DNI 17608906 en forma voluntaria; Sí (X) NO () doy mi consentimiento para continuar con la investigación que tiene por objetivo analizar la NIC 16 en la toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL. Asimismo, autorizo para que los resultados de la presente investigación se publiquen a través del repositorio institucional de la Universidad César Vallejo.

Cualquier duda que les surja al contestar esta entrevista puede enviarla al correo: omilloneseg@ucvvirtual.edu.pe / ntorresdi@ucvvirtual.edu.pe

EMPRESA MAQUINARIAS Y SERVICIOS
MIGUEL ANGEL E.I.R.L.
RUC. 2080117280

Miguel Angel Zapata Piscoya
GERENTE GENERAL

Miguel Angel Zapata Piscoya

DNI: 17608906



Nota: Autorización del gerente para la publicación de resultados de la entrevista.

Anexo n°8: Respuestas de la entrevista 1



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Condición, cargo o puesto en que se desempeña	Gerente
Nombres y apellidos	Miguel Angel Zapata Piscocya
Fecha	02/05/2023
Lugar de la entrevista	Empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL

Nro.	Categoría	Subcategoría	Respuestas de la entrevista
1	Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16)	Costo de PPE	Si, se están registrando los activos adecuadamente, ya que cada vez que compro un activo entrego inmediatamente al contador toda la información acerca de la compra para que sea registrado y según tengo entendido el contador tiene el libro de activos actualizado.
2			No, solo se considera el precio de compra que figura en la factura por la compra del activo, no se toma en cuenta costos adicionales a estos.
3		Depreciación de PPE	Considero que el sí es el adecuado, ya que cada maquinaria se deprecia al 10% lo cual me parece razonable dado que el tiempo de vida útil de una maquinaria es de aproximadamente 10 años.
4			Si, porque al saber el tiempo de vida útil podré determinar aproximadamente cuantos años el tractor será eficiente y también saber cuándo dejará de serlo para poder ir analizando diferentes opciones como darle mantenimiento a ese tractor o quizás adquirir uno nuevo, todo eso conlleva a la toma de decisiones porque voy a tener que analizar esos escenarios, tengo que ver si dispongo de efectivo para adquirir este activo o quizás obtenerlo a través de un leasing o con algún préstamo.
5			Si, porque según lo que informo el contador el método lineal es el más eficiente dado que la depreciación se realiza anualmente, con cargos constantes a lo largo de su vida útil de cada activo y esto me permite saber cuánto tiempo de vida útil le queda a cada activo.
6		Políticas Contables de depreciación	En los casos se prefiere tomar en cuenta una depreciación del 10% de manera que se tenga una depreciación de largo plazo, lo cual simplifica ampliamente los procesos de determinación de la depreciación.
7	Toma de decisiones financieras	Decisiones de financiamiento	Si, cuenta con liquidez para cumplir con sus deudas a corto plazo porque mayormente las políticas de cobranza son al crédito y hay clientes que tiene saldos por cancelarnos, lo cual genera caja chica a nuestro favor, sin embargo, no siempre pueden ser cobradas a tiempo, por ello, cuando requerimos de efectivo hacemos uso del Factoring lo cual nos permite tener efectivo a corto plazo para poder reinvertirlo.
8			Si cuenta con solvencia la empresa, porque dentro de sus políticas manejamos una gestión financiera adecuada, lo cual permite que la empresa tenga capacidad de solvencia, por medio de sus activos y cobros pendientes, mantenemos de este modo un nivel bajo de deuda.
9			No, porque hoy en día solo contamos con dos préstamos de entidades financieras y la mayoría de nuestros activos fijos están financiados con recursos propios, reduciendo los riesgos de deuda en la empresa.
10		Decisiones de Operación	No, porque todo trámite tiene que tener mi aprobación con la debida consulta del administrador y contador, y no se identifican estrategias que mejoren los resultados de la empresa.
11			Si, constantemente todos los tractores pasan por mantenimiento antes de prestar el servicio para asegurarnos de que queden totalmente operativos, y no presenten ninguna falla porque de no hacer esto ocasionaría mayor gasto el tener que transportar el tractor nuevamente, eso generaría pérdidas.
12			Si, ya que la rotación de activos indica cuan eficiente están siendo los tractores en nuestra empresa, y en nuestro caso toda nuestra maquinaria agrícola son el motivo por el cual la empresa está siendo eficiente ya que son la principal fuente de ingresos en la empresa, sin nuestro activo fijo la empresa no podría desempeñarse.
13			Decisiones de Inversión

Anexo n°9: Modelo de consentimiento informado 2



MODELO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO “GUÍA DE ENTREVISTA”

Fecha: 03 / 05 / 23

Nombre del entrevistado: Andy Rick Berrios Enríquez

Entidad: Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL

Yo, Andy Rick Berrios Enríquez con DNI 41464550 en forma voluntaria; SÍ (X) NO () doy mi consentimiento para continuar con la investigación que tiene por objetivo analizar la NIC 16 en la toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL. Asimismo, autorizo para que los resultados de la presente investigación se publiquen a través del repositorio institucional de la Universidad César Vallejo.

Cualquier duda que les surja al contestar esta entrevista puede enviarla al correo: omilloneseg@ucvvirtual.edu.pe / ntorresdi@ucvvirtual.edu.pe



Andy Rick Berrios Enríquez

DNI: 41464550

Nota: Autorización del administrador para la publicación de resultados de la entrevista.

Anexo n°10: Respuestas de la entrevista 2



Condición, cargo o puesto en que se desempeña	Administrador
Nombres y apellidos	Andy Rick Berrios Enríquez
Fecha	03/05/2023
Lugar de la entrevista	Empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL

Nro.	Categoría	Subcategoría	Respuestas de la entrevista
1	Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16)	Costo de PPE	Más o menos, todas las adquisiciones de activos se pasan al contador, el cual debe aplicar las respectivas normas contables, y les doy un seguimiento desde mi puesto como administrador de manera regular, aunque a veces no cuento con el tiempo necesario para observar y corregir cada estado de la empresa, en el proceso ha habido algunos fallos mínimos que se nos han pasado.
2			No, la probabilidad es muy baja, ya que la mayor parte de los trámites de adquisición de maquinaria agrícola que desarrolla la empresa se realiza empleando el Leasing como herramienta, así como que se desarrollaron contratos internos por el gerente para adquirir las máquinas operativas, de modo que el coste de las mismas no afecta los resultados del periodo.
3		Depreciación de PPE	Si, ya que la empresa solamente aplica el 10%, debido a que permite mantener una depreciación durante muchos años, para todos los activos duraderos de la empresa.
4			Por supuesto, la influencia se ve reflejada en el deterioro de cada maquinaria agrícola, dependiendo del método de depreciación que se aplica en la empresa, en esta ocasión se aplica la depreciación lineal, sin embargo, no se cuenta con información diferenciada de la vida útil de cada activo en los diferentes casos.
5			Si, ya que se saca el máximo provecho a las maquinarias agrícolas, siempre realizando en mantenimiento adecuado, además de que es el más sencillo de usar teniendo en cuenta el conocimiento de la vida útil de la máquina.
6		Políticas Contables de depreciación	Tengo entendido que se hace uso del 10% del valor de los activos los que se toman en depreciación, ya que es un tema que se conversó con el gerente y contador.
7	Toma de decisiones financieras	Decisiones de financiamiento	Considero que la empresa actualmente si cuenta con dicha liquidez, ya que se cuenta con efectivo para enfrentar sus obligaciones de corto plazo, pero ante el desembolso rápido de montos elevados se podrían presentar problemas de liquidez para la empresa, ya que los fondos tienen sus limitaciones.
8			Contamos con la solvencia necesaria para cumplir con nuestras obligaciones financieras, ya que el trabajo del rubro al que se pertenece tiene una rotación muy constante, lo que permite el respaldo de ciertos gastos financieros, y el nivel de deuda se ha mantenido en un nivel controlado por la gestión financiera que se ha venido desarrollando.
9			Según tengo entendido la empresa no se encuentra mayormente financiada por deudas de terceros, ya que el 80% es capital propio.
10		Decisiones de Operación	No, hasta la fecha el gerente es el que brinda las aprobaciones en cuando a los costos que se realizan para diferentes actividades, además de que el empleo mayoritario de recursos propios no permite aprovechar potenciales escudos fiscales, pero se busca evitar problemas de sobreendeudamiento, por lo cual se ha optado por mantener la estructura de capital.
11			Si, en ese aspecto es mi trabajo mantener a los operarios realizando los mantenimientos a las maquinarias agrícolas, debido a que usen a cada momento para evitar las detenciones de los procesos productivos, sin embargo, ha habido casos en los que el mantenimiento no ha sido suficiente o adecuado para cubrir las necesidades de la empresa.
12		Si, la empresa lleva a cabo la rotación de activos fijos necesaria con relación a la actividad que desarrolla y la generación de los ingresos necesarios para mantenerse en funcionamiento.	
13		Decisiones de Inversión	Es una opción la inversión en la compra de activos fijos, pero la empresa más se dedica a brindar un mantenimiento adecuado a tales activos fijos para poder operar activamente hasta alcanzar el máximo rendimiento, por lo que la prioridad es mantener la maquinaria agrícola actual con miras a una nueva actualización en los próximos años.

Nota: Respuestas de la entrevista dirigida al administrador.

Anexo n°11:

Modelo de consentimiento informado 3



MODELO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO “GUÍA DE ENTREVISTA”

Fecha: 04 / 05 / 23

Nombre del entrevistado: Roberto Ygnacio Enríquez Morales

Entidad: Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL

Yo, Roberto Ygnacio Enriquez Morales con DNI 16704086 en forma voluntaria; SÍ (X) NO () doy mi consentimiento para continuar con la investigación que tiene por objetivo analizar la NIC 16 en la toma de decisiones financieras en la empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL. Asimismo, autorizo para que los resultados de la presente investigación se publiquen a través del repositorio institucional de la Universidad César Vallejo.

Cualquier duda que les surja al contestar esta entrevista puede enviarla al correo: omilloneseg@ucvvirtual.edu.pe / ntorresdi@ucvvirtual.edu.pe



Roberto Y. Enríquez Morales
CPM - ABOGADO
REG. CAL 8763



Roberto Ygnacio Enríquez Morales
DNI: 16704086

Nota: Autorización del contador para la publicación de resultados de la entrevista.

Anexo n°12:

Respuestas de la entrevista 3



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Condición, cargo o puesto en que se desempeña	Contador
Nombres y apellidos	Roberto Ygnacio Enríquez Morales
Fecha	04 /05/2023
Lugar de la entrevista	Empresa Maquinarias y Servicios Miguel Angel EIRL

Nro.	Categoría	Subcategoría	Respuestas de la entrevista
1	Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16)	Costo de PPE	Si, se han registrado correctamente ya que he procurado siempre el cumplimiento óptimo de las normas contables aplicables.
2			No, es poco probable que la empresa considere estos costos, ya que en su mayoría adquiere sus maquinarias agrícolas a través de Leasing, puesto que los costos de adquisición de las entidades bancarias lo asumen, y sus demás tractores fueron adquiridos directamente a través de un contrato privado.
3		Depreciación de PPE	Si, porque mayormente estamos aplicando el 10%, pero lo recomendable sería el 20% contablemente, pero se hace uso del 10% porque nos permite tener una depreciación a largo plazo.
4			Si, va a influir mucho por el deterioro, ya que el tiempo de vida útil de la maquinaria no va a tener el mismo rendimiento durante los demás años, lo cual genera que el empleo de un periodo de depreciación diferente al que se debería aplicar produzca resultados sobre el valor final de los activos y las provisiones de deterioro de los mismos.
5		Políticas Contables de depreciación	Gran parte de las empresas lo utilizan por ser el más sencillo y eficiente.
6			Mayormente se utiliza el 10%, para las maquinarias y equipos de explotación, para los equipos diversos de cómputos 25% y para las unidades de transporte el 10 y 20%, aunque dentro de la empresa se prefiere utilizar casi siempre solo el 10% por igual para todos, pese a que ello ha generado algunos problemas ante la administración tributaria en algunos momentos.
7	Toma de decisiones financieras	Decisiones de financiamiento	La empresa cuenta con un respaldo de liquidez moderado, por el motivo que las ventas son muy ponderadas, además que cuenta con caja chica para afrontar esas obligaciones, sin embargo, considero que aún es insuficiente para cubrir la totalidad de sus obligaciones de corto plazo, lo cual genera problemas de vez en cuando con respecto a la cancelación de estas, siendo necesario mejorar este punto.
8			Si, ya que el rubro en el cual se encuentra le permite tener ingresos suficientes para respaldar sus gastos financieros con los bancos, además de que tiene un bajo nivel de deuda, el cual más bien puede ser un problema para la empresa ya que encarece los fondos que emplea.
9			No, se encuentra un 20% financiado por deudas con terceros y el 80% con recursos propios con la misma liquidez que cuenta la empresa, lo cual reduce sus riesgos financieros, pero genera que el costo final del capital sea mucho más alto y no se aprovechan escudos fiscales por la reducción del impuesto a la renta.
10		Decisiones de Operación	No, ya que la empresa cuenta con una estructura de costos dirigida directamente por el gerente, tal es el caso de que toda aplicación dentro de la empresa será aprobada por el mismo.
11			Si, la empresa realiza mantenimientos a sus maquinarias agrícolas para mantenerlos operativos para que esta pueda generar ingresos, y que pueda generar rentabilidad, sin embargo, de vez en cuando aparecen ciertos problemas debido a que el mantenimiento puede no ser el adecuado siempre.
12			Si, se realiza constantemente la rotación de sus activos para generar ingresos, aunque a veces no en la proporción necesaria, por lo cual se han registrado situaciones que limitan la maniobrabilidad dentro de la organización.
13			Decisiones de Inversión

Nota: Respuestas de la entrevista dirigida al contador.