



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo y su incidencia en los estados financieros, empresa La Paesana SAC, año 2016”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

Br. Luis Alberto Rubiños Aliaga

**ASESOR:**

MBA. Jhon Bautista Fasabi

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**TARAPOTO – PERÚ**

**2018**

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don Luis Alberto Rubiños Aliaga cuyo título es: Tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo y su incidencia en los estados financieros, empresa La Paesana SAC, año 2016",

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 12, DOCE.

Tarapoto, 13 de noviembre de 2018

.....  
 A.B.A C.P.C Jhon Bautista Fasabi  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 MAT. 19 - 621  
 .....  
**PRÉSIDENTE**

.....  
 MG. HENRY BERNALDES VÁSQUEZ  
 .....  
**SECRETARIO**

.....  
 MBA. Lorena Guayra Agbanal  
 C.O.P. 19586  
 .....  
**UCV**



Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

## **Dedicatoria**

A mi familia, por ser el motor que impulsa mis aspiraciones; sobre todo el apoyo que me brindaron para culminar con éxito mis estudios profesionales de Contabilidad.

## **Agradecimiento**

Al Gerente General y a todos los trabajadores de la empresa La Paesana SAC, por el apoyo brindado para el acceso a la información contable y financiera de la empresa que permitió desarrollar la presente investigación; así como también a todos aquellos profesionales que brindaron al acompañamiento académico científico durante el recojo de información y la redacción del informe de tesis.

## **Declaratoria de Autenticidad**

Yo **LUIS ALBERTO RUBIÑOS ALIAGA**, identificada con DNI N° 41592059, estudiante del programa de **Contabilidad** de la Universidad César Vallejo, con la tesis titulada: **“Tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo y su incidencia en los estados financieros en la empresa La Paesana SAC, año 2016”**;

Declaro bajo juramento que:

La Tesis es de mi autoría

He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.

La tesis no ha sido auto plagiada, es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.

Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (presentar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Tarapoto, 12 de agosto de 2018



**Luis Alberto Rubiños Aliaga**  
**DNI: 41592059**

## **Presentación**

Señores miembros del jurado calificador; cumpliendo con las disposiciones establecidas en el reglamento de grado y títulos de la Universidad César Vallejo; pongo a vuestra consideración la presente investigación titulada “Tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo y su incidencia en los estados financieros en la empresa La Paesana SAC, año 2016”, con la finalidad de optar el título de Contador Público.

La investigación está dividida en siete capítulos:

**I. INTRODUCCIÓN.** Se considera la realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas al tema, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos de la investigación.

**II. MÉTODO.** Se menciona el diseño de investigación; variables, operacionalización; población y muestra; técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad y métodos de análisis de datos.

**III. RESULTADOS.** En esta parte se menciona las consecuencias del procesamiento de la información.

**IV. DISCUSIÓN.** Se presenta el análisis y discusión de los resultados encontrados durante la tesis.

**V. CONCLUSIONES.** Se considera en enunciados cortos, teniendo en cuenta los objetivos planteados.

**VI. RECOMENDACIONES.** Se precisa en base a los hallazgos encontrados.

**VII. REFERENCIAS.** Se consigna todos los autores de la investigación.

## Índice

Página del jurado.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Presentación.....	vi
Índice.....	vii
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	
1.1 Realidad problemática.....	13
1.2 Trabajos previos.....	14
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	19
1.4 Formulación del problema.....	34
1.5 Justificación del estudio.....	34
1.6 Hipótesis.....	34
1.7 Objetivos.....	35
<b>II. MÉTODO</b>	
2.1 Diseño de investigación.....	37
2.2 Variables, operacionalización.....	38
2.3 Población y muestra.....	40
2.4 Técnica e instrumento de recolección de datos.....	41
2.5 Métodos de análisis de datos.....	42
2.6 Aspectos éticos	
<b>III. RESULTADOS.....</b>	<b>43</b>
<b>IV. DISCUSIÓN.....</b>	<b>50</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>52</b>

<b>V. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>53</b>
<b>VI. REFERENCIAS .....</b>	<b>54</b>

## **ANEXOS**

Matriz de consistencia

Instrumentos de recolección de datos

Validación de instrumentos

Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación.

Acta de aprobación de originalidad

Acta de aprobación de tesis

Autorización de publicación de tesis al repositorio

Autorización final de trabajo de investigación



## Índice de tablas

Tabla 1	Operacionalización de la variable 1 .....	68
Tabla 2	Operacionalización de la variable 2 .....	69
Tabla 3	Valores de Cuenta Propiedad, maquinaria y equipo Empresa La Paesana SAC al 31 de Diciembre de 2015 .....	73
Tabla 4	Valores de la Depreciación de la Propiedad, maquinaria y equipo Empresa La Paesana SAC al 31 de Diciembre de 2015 .....	74
Tabla 5	Estado Resultados Integrales por Función de la Empresa La Paesana SAC al 31 de Diciembre de 2016 .....	76
Tabla 6	Estado de Resultados Integrales por Naturaleza de la Empresa La Paesana SAC al 31 de Diciembre de 2015 .....	78
Tabla 7	Estado de Situación Financiera de la Empresa La Paesana SAC al 31 de Diciembre de 2015 .....	80
Tabla 8	Ratios de Evaluación de los Estados Financieros de la Empresa La Paesana SAC al 31 de Diciembre de 2015 .....	82

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia del tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo en los estados financieros en la empresa La Paesana SAC, año 2016; por lo cual se planteó un diseño de investigación del tipo descriptivo mediante un diseño no experimental transversal. La población estuvo conformada por la información contable de la Empresa La Paesana SAC correspondiente al año 2016; y el problema de la investigación se refiere a identificar los procesos contables relacionados a determinar el importe en libros, la depreciación, las pérdidas de la propiedad, maquinaria y equipo, así como los ratios financieros. Las conclusiones nos indican que el tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo en la Empresa La Paesana SAC tiene incidencia en los estados financieros en el año 2016, representando el 73.12% de los Activos No Corrientes y el 80.27% de los Activos Totales, luego de descontar la depreciación acumulada; constituyendo el principal activo de la empresa conjuntamente con los activos biológicos, donde los procesos contables se encuentran elaborados de acuerdo con la NIC 16. Los ratios expresados por los estados financieros determinan que la solvencia presentan valores óptimos, mientras que los ratios de gestión y rentabilidad muestra valores deficientes.

**Palabras clave:** Propiedad, planta y equipo; Estados financieros

## **ABSTRACT**

The objective of the present investigation was to determine the incidence of the accounting treatment of property, machinery and equipment in the financial statements of La Paesana SAC, 2016; Therefore, a research design of a descriptive type was proposed through a non-experimental transversal design. The population was made up of the accounting information of the La Paesana SAC Company for the year 2016; and the research problem refers to identifying the accounting processes related to determining the carrying amount, depreciation, losses of property, machinery and equipment, as well as financial ratios. The conclusions indicate that the accounting treatment of property, machinery and equipment in La Paesana SAC Company has an impact on the financial statements in 2016, representing 73.12% of Non-Current Assets and 80.27% of Total Assets, then deduct accumulated depreciation; constituting the main asset of the company together with the biological assets, where the accounting processes are prepared in accordance with IAS 16. The ratios expressed by the financial statements determine that solvency have optimal values, while the management and profitability ratios shows deficient values.

**Keywords:** Property, plant and equipment; financial statements

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Realidad problemática**

La región San Martín presenta condiciones agroecológicas y económicas para el desarrollo de actividades agrícolas y en los últimos años ha comenzado tomar un rol preponderante dentro del sector agrario, la que se evidencia en el incremento en la contribución económica y tributaria, el mismo que según el Plan de Desarrollo Regional Concertado San Martín al 2021, el sector agrario representa el 6.4% del Valor Agregado Bruto de la Producción y se espera que para el 2021 este porcentaje se incremente al 15.0%, impulsado por algunos cultivos que se vienen desarrollando de manera intensiva y con fines de exportación como son el café, cacao, palma aceitera, tabaco, entre otros; por consiguiente las empresas dedicadas a este rubro han ido en incremento, no solo en número, sino en magnitud de producción y contribución tributaria.

Los problemas de índole contable y tributario que tienen las empresas agrícolas por lo general están asociadas a incumplimiento de las normas contables, en especial la aplicación de las NIC's, así Tamaris (2015, p.27) indica que, para el caso colombiano, “el 23% de las empresas agroexportadoras han reportado multas por inaplicabilidad de las normas contables, en especial las NIC 41 y la NIC 16”.

Las empresas dedicadas al sector agrícola, tienen como principales recursos, conjuntamente con los activos biológicos, a los activos en las propiedades, planta y equipos, donde los principales hallazgos tributarios determinados por la Autoridad Tributaria para el año 2014 en este tipo de empresas, un 18% los Estados Financieros y la determinación de los Impuestos a pagar han mostrado observaciones en lo concerniente a la aplicación de la NIC 16: Propiedades, planta y equipos. (SUNAT, 2015, p. 12), por tanto, es una acción muy recurrente la inaplicación de esta normativa en la gestión contable de este tipo de empresas, tanto a nivel nacional, como regional y local.

Los principales problemas están relacionados a la contabilización de estos activos, la determinación de los importes en libros, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse; los mismos que deben reflejarse en la información financiera, económica y contable, que permitan a los gerentes y/o accionistas tomar de manera oportuna, confiable y eficiente las decisiones que ayuden a optimizar los procesos, pero a la vez maximizar las ganancias de las empresas; pero a la postre les evite tener contingencias del tipo legal – tributario con la SUNAT.

La propiedad, planta y equipos dentro de las normas internacionales de contabilidad se rigen por la NIC 16, y este rubro de los activos constituye uno de los principales elementos de los estados financieros que se presentan, y por tanto en un pilar básico a ser tomado en cuenta, pues su deficiente o incorrecta aplicación genera distorsiones en los estados financieros que se presentan, muchas veces por desconocimiento de la norma o desconocimiento de los procesos para su aplicación, pudiendo generar problemas con la autoridad tributaria, no estar entregando información no acorde para la toma de decisiones de la Alta Dirección de las empresa, tal como se evidencia actualmente.

En este contexto, la empresa la Paesana SAC, empresa ubicada en la provincia de San Martín, específicamente en el distrito de Chazuta, dedicada al rubro agrícola, cuyo principal giro de su actividad productiva es el cultivo de cacao con fines de producción de cacao en grano, para luego ser comercializado vía exportación o venta a cadenas de acopio fuera de la región San Marín, cuenta con propiedades, planta y equipos, cuyo tratamiento contable es fundamental en la generación de información, pero a la vez en el reporte de la rentabilidad económica y financiera hacia los accionistas; habiendo tenido en ejercicios contables anteriores inconvenientes con la SUNAT, que le generaron procesos de auditoría y por tanto retrasos en algunas acciones de administrativas – logísticas en la operatividad de la empresa.

Por ello la presente investigación se planteó como fin determinar la incidencia del tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo en los estados financieros

expresado en el estado de resultados integrales y de situación financiera en la empresa La Paesana SAC, en el periodo 2016.

## **1.2. Trabajos previos**

### **A nivel internacional**

Espinoza, B. y Espinoza, D. (2012). En su trabajo de investigación titulado: Análisis de la revaluación de propiedad, planta y equipo según la NIC 16. (Tesis de pregrado). Universidad de Cuenca, Ecuador. Llegaron a las siguientes conclusiones:

- La aplicación de las NIIF tiene como principal objetivo que las empresas muestren sus Estados Financieros utilizando valores de mercado, es decir a valores razonables; para lo cual se hace necesario que los administradores conozcan el entorno (mercado), debido a que esta información constituye un elemento indispensable al momento de determinar los valores de la Propiedad, Planta y Equipo.
- La correcta aplicación de la NIC 16 en la gestión contable de las empresas nos conlleva aplicar ajustes en los activos fijos, esto por razones como la disminución del valor en libros como producto de una depreciación, o por el contrario un incremento producido por una revaluación.
- El valor razonable de la propiedad, planta y equipo involucra procedimientos que los profesionales de las ciencias contables deben conocer con precisión, como son los procesos de registro, clasificación y acumulación establecidos por la NIC 16 para este tipo de activos.
- La aplicación de la NIC 16 presenta procesos contables innovadores en cuanto a definir la propiedad, planta y equipo, el mismo que implica determinar la valoración inicial y su valoración al final de cada ejercicio, debiendo determinarse correctamente los costos que conforman cada elemento de este tipo de activos.
- Una costumbre de las empresas en el Ecuador es el empleo de la depreciación aceptada por las instituciones reguladoras tributarias, sin

considerar que esta acción debe efectuarse determinando los beneficios futuros que se espera del activo y la situación del mercado en función del valor residual.

- En las empresas del Ecuador se evidencia que la revaluación de la Propiedad, planta y equipo, por lo general tiene un impacto en el patrimonio mediante el superávit por revaluación; el mismo que se utiliza para futuras capitalizaciones o para compensar pérdidas, principalmente cuando el activo es vendido; donde como producto de la venta se generan utilidades para ser distribuidas entre los accionistas, o ser reinvertida en la obtención de nuevos activos para una mejora de los procesos productivos y por tanto generar mayores flujos de efectivo.

Ceballos, S. (2011). En su trabajo de investigación titulado: Implementación de la NIC 16 de las normas internacionales de contabilidad y sus efectos en el rubro de propiedad, planta y equipo en las empresas de servicios públicos domiciliarios: Caso empresa NECUSOFT CIA LTDA. (Tesis de pregrado). Universidad de San Buenaventura, Colombia. Llegó a las siguientes conclusiones:

- La aplicación de la NIC 16: Propiedad, planta y equipo en los procesos administrativos, financieros y contables de la empresa NECUSOFT CIA LTDA, contribuye a plantear ajustes, generar información financiera acorde con la realidad de la gestión; contribuyendo a la mejora de las relaciones entre los directivos de la empresa, principalmente en la toma de decisiones.
- La utilización de códigos de barras automatizado como procedimiento para la identificación, registro y control de los activos de Propiedad, Planta y Equipo, permite llevar a cabo las conciliaciones contables con mayor precisión y rapidez y ser comparada con los resultados de la situación financiera de la empresa.
- Las normas internacionales de información financiera – NIIF, no fueron cumplidas por la empresa NECUSOFT CÍA. LTDA, siendo los

principales hallazgos el incumplimiento de los cronogramas, las normas legales y los procesos establecidos por la Superintendencia de Compañías (iv) La implementación de un sistemas automatizados utilizando la tecnología informática puede permitir mejorar los procesos contables y financieros de la empresa NECUSOFT CÍA. LTDA, lo que contribuirá a una mejor identificación, registro, determinación del valor razonable y reflejo de los activos de Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros.

Noguera, N. (2014). En su trabajo de investigación titulado: *Implementación, Valuación de la Propiedad, Planta y Equipo mediante NIIF Plenas (NIC 16) y Sección 17 de NIIF para PYMES*. (Tesis de pregrado). Universidad Militar de Nueva Granada, Colombia. Llegó a las siguientes conclusiones:

- La competencia de los mercados globales obliga a las empresas a aplicar las normas internacionales de contabilidad de manera cabal, sobre todo en relación a la propiedad, planta y equipo, pues esta norma permite determinar una correcta valuación de los activos utilizando criterios técnicos.
- La aplicación de las la NIC 16 y la Sección 17 de NIIF para PYMES, conlleva a los responsables de implementarlos un compromiso ético y técnico, basado en principios de probidad y responsabilidad social empresarial, para que la aplicación de estas normas sea efectuada correctamente y de forma adecuada. (iv) La rentabilidad de la empresa reflejada en los estados financieros, sobre todo lo relacionado a los activos, se ve favorecida con una correcta ejecución de las Normas Internacionales de Contabilidad, por tanto, contribuye a generar confianza a los inversionistas.

Arcia, E. y Merlint, S. (2011). en su trabajo de investigación titulado: *Adopción de la NIC 16 propiedad, planta y equipos en la presentación de los estados financieros de la empresa SACOSAL C.A., ubicada en Cumaná para el período 2009-2010* (Tesis de pregrado). Universidad de Oriente Núcleo de Sucre, Ecuador. Llegaron a las siguientes conclusiones:



- El rubro más productivo en función del giro de la empresa debe ser la tomada en consideración por los directivos con mayor consideración, los mismos que deben estar expresados correctamente en los estados financieros.
- El rubro de propiedad, planta y equipo dentro de la empresa SACOSAL C.A., constituye el principal activo, y siendo este un activo no corriente, debe tener la relevancia del caso al momento de analizar los estados financieros, debido a que la NIC 16 determina y establece la forma como las empresas deben proceder a registrar y determinar las cuentas referidas a este tipo de activos; a fin de que la información a revelar no presente distorsiones contables y financieras, y por tanto los Estados Financieros reflejen transparencia, uniformidad y sobre todo credibilidad necesarias para la toma de decisiones de los directivos.
- La aplicación de la NIC 16 en la contabilidad de la Empresa SACOSAL C.A., necesita contar con personal capacitado para ello, competencias que actualmente son deficitarias; por lo tanto, la información a ser revelada en cuanto a la propiedad, planta y equipos no puede ser transmitida a los usuarios para que tengan un panorama de lo ejecutado, así como los cambios realizados por la Empresa, generando a veces conflictos entre usuarios y directivos.
- La gestión de inventarios no está correctamente implementada en la Empresa SACOSAL C.A, donde la sal que explota, administra, aprovecha y comercializa es su principal mercancía; por tanto, debería contar con un eficiente sistema de inventarios que reporte a la contabilidad los elementos necesarios para la toma de decisiones; así como tomar en consideración los insumos, materiales que se utilizan en el mantenimiento de la propiedad, planta y equipos de acuerdo a la NIC 16.

## **A nivel nacional**

Puicón, E. (2014). En su trabajo de investigación titulado: *Evaluación de Edificios, Terrenos y Modificación de Vida útil de acuerdo a la NIC 16-propiedad, planta y equipo, en la municipalidad distrital de San Borja, Lima*, (Tesis de maestría) Universidad ESAN, Lima. Llegó a las siguientes conclusiones:

- Los estados financieros reflejados por la municipalidad distrital de San Borja al final del periodo reflejan que la institución tiene el control y los derechos de los activos referidos a las propiedades de inversión; habiéndose utilizado todos los instrumentos y procedimientos contables de acuerdo a la NIC 16.
- Las propiedades de inversión y su respectiva revaluación, en especial de edificios y terrenos con que cuenta la municipalidad son registradas en el aplicativo informático del Ministerio de Economía y Finanzas de manera correcta y en los plazos establecidos por la normativa, facilitado por contar con la logística en informática acorde para el desarrollo de esta actividad.
- La determinación de la vida útil, la revaluación de terrenos y edificios, los procesos de reclasificación de las propiedades de inversión, así como la incorporación de nuevos inmuebles a la administración municipal se desarrollan en función de lo establecido en las normas de la Dirección Nacional de Contaduría Pública del MEF.
- La municipalidad ha implementado procesos tendientes a una adecuada gestión presupuestaria, financiera y contable; de acuerdo a la normativa legal en materia de presupuesto y aquellas normas de aplicación financiera y contable; donde el control interno para la preparación de los estados financieros contribuye a que esta se presente libre de errores materiales, donde el fraude o error son minimizados.

Horna, E. (2014). En su trabajo de investigación: *La componentización de*

*activos y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa de transportes y servicios generales Joselito SAC”, año 2013.* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo. Perú. Llego a las siguientes conclusiones:

- Los activos fijos constituyen una parte determinante en los estados financieros, donde la empresa de transportes y servicios generales Joselito SAC ha implementado procedimientos para aplicar de manera eficiente y correcta las normas internacionales de contabilidad, pues estas tienen un impacto directo en los resultados de situación económica y financiera evidenciados durante el año 2013.
- La revisión de los procesos contables y financieros de la empresa de transportes y servicios generales Joselito SAC nos permite concluir que ésta lleva de manera correcta la componentización de activos de acuerdo a lo normado por la NIC 16: Propiedad, planta y equipo; donde esta acción no solo compromete al área contable sino a todas las áreas de la empresa.
- La contabilidad automatizada que desarrolla la empresa permite elaborar sus estados financieros de forma mensual, incluyendo las notas respectivas, lo que contribuye a que los directivos evalúen de forma periódica y oportuna la situación económica financiera de la empresa, y permite a los asesores externos proponer mejoras acorde con la realidad objetiva.
- El tratamiento de la contabilidad de la por acciones de componentización de activos, utilizando criterios normados por la NIC 16, es una política establecida en la empresa de transportes y servicios generales Joselito SAC a través del departamento de contabilidad.
- Queda demostrado que la relevancia de la componentización de los activos y su implementación al interno de la empresa como parte de los procesos administrativos, permite generar información a los decisores con un alto nivel de fiabilidad.

Alvarado, A. (2011). En trabajo de investigación titulado: *Aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) relacionadas al tratamiento contable de los activos en la empresa minera ABC S.A.C.* (en

*etapa de exploración) y el impacto en su situación financiera.* (Tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte. Lima. Llegó a las siguientes conclusiones:

- Las partidas expresadas en los estados financieros para las propiedades, planta y equipo detalladas en función de lo estipulado por la NIC no son las adecuadas, pues la naturaleza de la empresa determina que estas corresponden a activos tangibles de exploración por tanto deben estar expresados en función de lo establecido en la NIIF 6, lo que determina que *Minera ABC S.A.C* no tiene activos de propiedad, planta y equipos.
- La información presentada bajo la NIC 16 y no de acuerdo a la NIIF 6 ha generado distorsiones significativas en la contabilidad y los reportes de sistemas y procesos (RSP) que cuenta la empresa, y por tanto los reportes de situación financiera emitidas no reflejan fehaciencia de los resultados.
- Los resultados expresados en los estados financieros de la empresa *Minera ABC S.A.C* mostraban valores mayores en los activos no corrientes, debido a la incorrecta aplicación de la NIC 16 y no bajo lo estipulado por la NIIF 6, donde se habían capitalizado desembolsos para la exploración y la evaluación, cuando estos rubros debían ser considerados como gastos de exploración y evaluación.
- La aplicación de la NIIF 6 determina cambios en la situación financiera de la empresa, donde el valor de los activos no corrientes disminuye en S/ 25'253,119.0 en función de lo expresado bajo la NIC 16.
- La aplicación de las normas internacionales de información financiera – NIIF en cuanto al procedimiento contable de los activos en las fases de exploración han determinado variaciones importantes en la situación financiera de la empresa, evidenciada en el menor valor de los activos no corrientes en el estado de situación financiera, en pérdidas en el estado de resultados integrales y en cambios y/o ajustes expresados en el estado de cambios en el patrimonio neto.

## **A nivel local**

Príncipe, J. (2016). En su trabajo de investigación titulado: *Control de los activos fijos y su relación en la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Llegó a las siguientes conclusiones:

- Muestran un nivel de control deficiente sus activos en 76% y 75% las empresas Grupo Las Palmeras E.I.R.L y Consorcio Tarapoto respectivamente, evidenciado por que los procesos de restiro de compras no se sujetan lo normado por ley, no se cuentan con archivos actualizados de los activos, no se cuenta con un sistema de codificación de los activos en almacén; y los sistemas de verificación no se efectúan de manera frecuente.
- La rentabilidad de las empresas El Consorcio Lamas, Consorcio San Martín, Servicios Generales MAIB E.I.R.L. es alto, donde la Utilidad Bruta en el Consorcio San Martín es de 48% y en el Consorcio Lamas la Utilidad Neta de 11%. Los valores para el ROA muestran un 19% para la empresa Servicios Generales MAIB E.I.R.L., 17 y 13% para el Consorcio Lamas y Consorcio San Martín respectivamente. La empresa Grupo Las Palmeras muestra índices de rentabilidad muy bajo, esto por mayores costos al momento de realizar sus servicios en relación a las otras empresas evaluadas; debido a que sus activos tienen una mayor vida útil, no se ejecutan el mantenimiento y reparaciones a tiempo, entre otros.
- Existe una relación directa significativa entre las variables en estudio, donde el valor obtenido de P (significancia unilateral: 0.006), siendo menor a 0,05, por otro lado, como el valor de R (0.953), está entre 0.8 y 1 el cual indica que existe una relación directa buena.

García, T. (2016). En su trabajo de investigación titulado: *NIC 16 y su relación con la Depreciación en la empresa Agroindustrial Palmas del Shanushi, año 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo. Tarapoto. Llegó a las siguientes conclusiones:

- Existe una relación significativa entre la NIC16 y la depreciación, hallándose un valor de  $X^2c = 26.18$  y el valor de  $X^2t = 3.84$ , lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, Se concluye que efectivamente la NIC 16 tiene relación con la depreciación de la empresa agroindustrial Palmas del Shanushi para el periodo 2016.
- La depreciación utilizada es el método de la suma de dígitos anuales, sin embargo, no se observa una buena metodología ni procesos establecidos como parte de la gestión contable.

Rodríguez, E. y Reátegui, E. (2016) *La Revaluación de edificios y terrenos y su efecto en los estados financieros de la Universidad Nacional de San Martín, año 2014*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto. Llegó a las siguientes conclusiones:

- Analizar la aplicación de la metodología de revaluación de inmuebles y modificación de su vida útil permitió conocer que su aplicación en edificios y terrenos inventariados en el ejercicio fiscal 2014, actualizó su valor de dichos activos hasta 80 años bajo la modalidad de revaluación y depreciación.
- Analizar la nueva estructura de la cuenta propiedad, planta y equipo permitió conocer que ésta tuvo movimientos de aumentos y disminuciones que genera un saldo neto de 96,788,571.19 como consecuencia de deducir la depreciación acumulada de edificios y estructuras, saldo al 31 de diciembre 2014.
- Explicar el efecto de la revaluación en los estados financieros a través del estado de situación financiera del año 2014 ha permitido conocer el incremento de su valor con relación al año 2013 en la cuenta propiedad, planta y equipo por un monto de 29,916,329.71 lo cual se refleja en el valor del activo total que ascendió a 100,934,011.56.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1. Tratamiento Contable de Propiedad, Planta y Equipos**

##### **1.3.1.1. La NIC 16: Propiedad, planta y equipos**

Amat (2005) indica que, contablemente el tratamiento de propiedad, planta y equipos en una sociedad empresarial se encuentra normado en la Norma Internacional de Contabilidad - NIC 16, el mismo que en el Perú rige en función de la Resolución del Consejo Normativo N° 059-2015-EF/30, que determina las NIC a ser desarrolladas como parte de la gestión de contabilidad de las empresas en todo el territorio de la nación.

“Es la International Accounting Standards Board, la entidad internacional encargada desde el año 2001 de revisar y plantear modificaciones a las NIC” (Duarte, 2006, p. 9).

##### **1.3.1.2. Objetivo y alcance de la NIC 16: Propiedad, planta y equipo**

La NIC 16 tiene como objetivo desarrollar los procedimientos para la aplicación contable de propiedades, planta y equipo, con la finalidad que quienes utilizan los estados financieros elaborados por las empresas accedan y por tanto poder conocer las inversiones que la empresa ha efectuado en sus propiedades, planta y equipo (Duarte, 2006).

La NIC 16, también evidencia las variaciones que puedan haber ocurrido en dicha inversión, debido a la existencia de problemas en cuanto a su determinación del importe en libros y los montos a ser determinados como producto de la depreciación,

revaluaciones o deterioro de estos activos, los mismos que deben ser reconocidos en función de la particularidad de cada elemento, sea esta propiedad, planta o equipo (Amat, 2005).

Su alcance “está determinado para ser aplicada en la contabilidad de los activos referidos a la propiedad, planta y equipo, siempre y cuando no exista otra NIC que lo prescriba o determine otro tipo de tratamiento salvo cuando otra NIC exija o permita otro tratamiento” (Amat, 2005, p. 23).

Así, Duarte (2006) manifiesta que, la NIC 16 no se aplica a los Activos biológicos (parcelas agrícolas en producción, semovientes) derechos mineros y reservas minerales (concesiones mineras), exploración y evaluación (prospección minera), propiedades, planta y equipos mantenidas para la venta (empresas comercializadoras de vehículos) y propiedades de inversión (construcciones realizadas para su posterior venta).

### **1.2.1.3. Reconocimiento en la NIC 16**

Uriarte (2006) menciona que para que un elemento sea reconocido como parte de propiedad, planta y equipo “debe cumplir la condición sinequanon de que la empresa a partir de su utilización tiene la probabilidad de obtener beneficios de orden económico derivados mismos; donde el costo puede ser mensurable certeza y fiabilidad” (p.45).

Así, por ejemplo, tal como lo detalla Duarte (2006), “los repuestos y las piezas que lo componen se expresan de manera regular como parte de los inventarios pues estos son consumibles” (p.12).



Sin embargo, esta particularidad no siempre se aplica a todos los repuestos o piezas de estos, pues por su naturaleza existen repuestos importantes y equipo de mantenimiento permanente que la empresa puede utilizar por más de un ejercicio, tales como por ejemplo algunas partes de los motores de maquinaria como pueden ser los cigüeñales de un motor, o las turbinas de una planta hidroeléctrica; donde para este caso se cumple las condiciones para ser reconocidos bajo la NIC 16 (Uriarte, 2006).

Además, Amat (2005) adiciona que los elementos y el equipo complementario de una propiedad, planta y equipo, como puede ser el arado para un tractor, o los discos de corte de un motor de aserrío de madera en una planta industrial, también pueden ser considerados como elementos bajo la norma NIC 16.

“Corresponde a la empresa evaluar cuál es el principio de reconocimiento a aplicar; donde todos los costes que se incurren en propiedades, planta y equipo se debe efectuar su reconocimiento en el momento en que ocurre el gasto” (Amat, 2005, p. 24).

Pero a la vez, “no sólo se reconoce dentro de los costes lo ocurrido inicialmente, es decir aquellos gastos que nos permitieron adquirir o construir un de la NIC 16, sino también todos los ocurridos para adicionar, reponer parte o mantener el elemento correspondiente operativo” (Uriarte, 2006, p.47).

Sin embargo, tal como detalla Uriarte, F (2006), “la NIC 16 no determina la forma o procedimiento único para el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo, por consiguiente, para su aplicación las empresas deben aplicar juicios específicos a la naturaleza de su giro, en función de los

criterios de reconocimiento expresado en la norma” (p.47).

#### **1.3.1.4. Reconocimiento de costos iniciales en la NIC 16**

Amat (2005) menciona que el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo en función de la NIC 16, éstas “se reconocen en el momento de su ocurrencia; sin embargo, existen algunos elementos que no necesariamente cumplen de manera directa la condición de que ésta sea en el futuro una fuente generadora de dividendos para la empresa” (p.25).

Un ejemplo de ello lo especifica Uriarte (2006, p. 47) que dice que “éstos pueden ser adquiridos por índole de seguridad industrial en el trabajo o razones ambientales elementos que directamente no generarán beneficios económicos, pero sin embargo su presencia en la estructura productiva es necesaria para obtener beneficios que generarán los demás activos” (p.47).

Así, Uriarte (2006) adiciona que, estos elementos de la propiedad, planta y equipo que complementan o ayudan a generar los dividendos de la empresa, cumplen fehacientemente las condiciones para su reconocimiento, pues sin su presencia los demás activos no pudieran producir o se vería mermada su capacidad productiva; por tanto, cumplen la condición de que sirven para generar beneficios económicos.

#### **1.3.1.5. Reconocimiento de costos posteriores en la NIC 16**

Building a better Working Word EY. (2014, p. 87), manifiesta que “los costes que incurre la empresa para el mantenimiento rutinario de algún elemento de propiedad, planta y equipo no pueden ser reconocido en el importe en libros”.

Estos son por ejemplo los costes del personal para la limpieza para la limpieza de estos elementos, o los combustibles para su funcionamiento, o los costos de partes pequeñas como una bujía para un motor, donde estos costes se reconocerán en el resultado del ejercicio; pues estos gastos se detallan como parte del mantenimiento, conservación o reparación (Uriarte, 2006).

Así, también algunas partes constitutivas de los elementos de propiedades, planta y equipo necesitan ser cambiados en periodos regulares; tales como por ejemplo los asientos de un ómnibus de transporte, la estufa de una cocina industrial, que necesitan ser reemplazados con una periodicidad calculada en función de la vida útil de estos elementos que constituyen los activos (Amat, 2005).

Por otro lado “existen elementos que se adquieren para ser utilizados para el reemplazo periódico de algunos elementos de propiedad, planta y equipos, como ocurre con la tabiquería en los edificios de oficinas, donde periódicamente por lo general no está determinado de manera previa y se cambia por otros nuevos” (Uriarte, 2006, p.48).

Amat (2005) indica que, en estos casos el criterio de reconocimiento que la empresa utilizará dentro del importe en libros será el coste del bien sustituido a dicho elemento cuando se incurre en dicho coste, con la condición previa que se cumpla el criterio de reconocimiento; además se procederá a dar de baja en cuentas las partes sustituidas, en función de las disposiciones emanadas de la NIC.

#### **1.3.1.6. Medición al momento del reconocimiento en la NIC 16**

De Velasco (2014, p. 15) determina que “un elemento de

propiedad, planta y equipo, que cumpla los criterios para ser reconocido como un activo, se medición se efectuará por su costo”.

#### **a. Componentes del costo**

Pantigoso (2010, p. 55) manifiesta que el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo está constituido por:

- El valor de adquisición, adicionados los pagos de impuestos, aranceles de importación y los impuestos indirectos que no pueden ser recuperados que se atribuyan directamente a la adquisición, luego de descontar todo tipo de descuento o rebaja obtenida al momento de la compra.
- Todos los costos que se realizan para que el elemento adquirido tenga la ubicación en un lugar determinado, además de las facilidades que debe contar el elemento para que genere los beneficios esperados.
- Los costos de retiro del elemento de los almacenes o aduanas, incluyendo el desmantelamiento, incluyendo las acciones de mejora, o puesta en valor del lugar donde se colocará definitivamente.

De Velasco (2014, p. 16) determina que son ejemplos directamente atribuibles a los elementos de propiedad, planta y equipo, los siguientes:

- Los costos incurridos en los beneficios otorgados a los empleados
- Los costos incurridos en la adecuación del espacio físico donde se colocará el elemento adquirido, que se afecten directamente a la construcción o adquisición.

- Los costos incurridos para la recepción, manipulación, estiba, desestiba, incluyendo el transporte.
- Los costos incurridos para la instalación y el montaje
- Los costos destinados a comprobar si el elemento adquirido está operativo y en funcionamiento, esto después de deducir todos los costes netos de ventas que puedan incurrir durante la etapa de instalación y puesta en marcha del activo.
- Los costos incurridos en honorarios profesionales.

Pantigoso (2010, p. 55) manifiesta que no constituyen parte del costo de los elementos de propiedades, planta y equipo lo siguiente:

- Los costos incurridos para abrir una nueva instalación productiva, cuando se instale sobre un elemento previamente ya establecido.
- Los costos incurridos en publicidad, promoción o marketing de nuevos productos o servicios
- Los costos incurridos en abrir un nuevo negocio o destinarlo a un nuevo giro en cuanto al tipo de cliente a atender, incluyendo los costos de adiestramiento del personal.
- Los costos incurridos en la administración y costos indirectos generales.

El procedimiento de reconocimiento en libros concluye “cuando el elemento se ubique de forma definitiva en el lugar determinado por la empresa y esté en condiciones operativas para la generación de dividendos; no correspondiendo incluir el importe en libros los costos realizados para reprogramar el uso del elemento” (Pantigoso, 2010, p. 56).

De Velasco (2014, p. 17) detalla no se incluyen como costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, lo siguiente:

- Los costos incurridos cuando el elemento está brindando su operatividad por debajo de su capacidad productiva esperada por la empresa o aún no se puso en funcionamiento por decisión de la gerencia.
- Los costos derivados por pérdidas por mala manipulación de los elementos que generan productos defectuosos.
- Los costos incurridos para reubicar o reorganizar parte o todo el componente operativo asociado al elemento.
- Operaciones, que tienen relación con la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo, pero que no son indispensables para colocar al activo en el sitio y condiciones requeridas para operar de la forma requerida por la empresa, independientemente que estas acciones accesorias pueden tener lugar antes o después del inicio de las actividades productivas para las cuales el elemento fue adquirido.

“Cuando el activo es elaborado o construido por la propia empresa, se aplicará los mismos principios determinados para un procedimiento de adquisición” (Pantigoso, 2010, p. 56) y cuando la empresa fabrica activos para la venta como parte del giro del negocio, “el costo del activo será incorporado a libros en el curso que sigue las operaciones de la empresa, eliminando la ganancia interna destinada a obtener dicho activo” (De Velasco, 2014, p. 18).

“No corresponde incluir como costo de producción del

activo, los montos que sobrepasen los límites normales de consumo de insumos, mano de obra u otros factores empleados en la producción” (Pantigoso, 2010, p. 56). “Corresponde a la NIC 23: Costos por préstamos establecer los criterios para el reconocimiento de gastos incurridos en intereses por un elemento de propiedad, planta y equipo construido por la propia empresa” (De Velasco, 2014, p. 19).

#### **b. Medición del costo**

“La medición del costo de un elemento de propiedad, planta y equipo se determina en función del precio pagado o su equivalente en el momento de su reconocimiento” (Pantigoso, 2010, p. 57).

“Si esta acción se retrasa por periodos que exceden las condiciones normales de un crédito, la diferencia que resulte entre previo equivalente al efectivo y el total de pagos será reconocido como intereses a lo largo del periodo pactado en el crédito, en función de la NIC 23” (De Velasco, 2014, p. 20).

García (2012, p. 65) adiciona que: “cuando se adquieren elementos de propiedad, planta y equipo mediante el sistema de cambios de un elemento no monetario, o mediante la combinación de activos monetarios y no monetarios, el costo de dicho elemento se cuantifica y determina por su valor razonable”.

De Velasco (2014, p. 21) indica que la medición por su valor razonable, se da, siempre y cuando:

- (i) La transacción de cambio no se haya efectuado con fines comerciales, (ii) no existan elementos fiables para medir el activo por su valor razonable. El elemento así

adquirido se cuantificará aun cuando la empresa no pueda realizar la baja del activo de forma inmediata. Si el elemento adquirido no se puede cuantificar, el costo será determinado por el importe en libros.

García (2012). Cuando no existan transacciones en el mercado que puedan ser comparadas para permitir determinar el valor razonable, este puede ser medido de manera fiable si y solo si (i) las variaciones no son significativas en los límites de las estimaciones del valor razonable; (ii) las posibilidades de las estimaciones realizadas pueden permitir una evaluación razonable y ser utilizadas para tal fin.

Velasco (2012, p. 22) detalla que “cuando el costo atribuible a un elemento de propiedad, planta y equipo que es producto de la adquisición de un arrendatario dentro de una transacción de arrendamiento financiero, se aplicará lo determinado por la NIC 17”.

García, (2012, p. 67) añade que “el importe en libros de un elemento de NIC 16 puede ser disminuido si ocurren aportes por subvenciones que proceden del gobierno, y esto se determina en función de la NIC 20: Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre las Ayudas Gubernamentales”.

#### **1.3.1.7. Medición posterior al reconocimiento en la NIC 16**

De Velasco (2014, p. 26) determina que “un elemento de propiedad, planta y equipo, que, en el procedimiento determinado como política contable a ser aplicada al modelo de costo, incluyendo el modelo de revaluación se optará por aplicarla a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo”.



**a. Modelo de costo**

“Después que el activo ha sido reconocido en libros, un elemento de propiedad, planta y equipo, su valor será determinado por la diferencia entre el costo inicial y la depreciación acumulada y el monto determinado por la acumulación de las pérdidas por deterioro del valor” (De Velasco, 2014, p. 26).

**b. Modelo de revaluación**

De Velasco (2014, p. 27) detalla que luego del reconocimiento inicial del activo “siempre que pueda ser medido con fiabilidad, se podrá contabilizarse por un valor nuevo, que corresponde a la revaluación, siendo este el valor razonable al momento de la revaluación, a la cual se disminuye los montos de la depreciación acumulada y el importe por la acumulación de las pérdidas por deterioro del valor”.

García (2012, p. 68) indica que “el valor razonable de los terrenos y edificios se calcula en función de los precios de mercado definidos a través de una tasación, procedimiento similar se aplica los elementos de planta y equipo”.

“Cuando no pueda determinarse por el valor de mercado por falta de evidencia fiable, la empresa puede determinar el valor razonable utilizando métodos y/o procedimientos que valoren los ingresos del activo o su costo que ocasionaría su reposición, una vez realizada la depreciación correspondiente” (De Velasco 2014, p. 28).

Uriarte (2006, p. 29) adiciona que:

La acción de revaluar un elemento de elemento de

propiedades, planta y equipo, tomando en consideración la depreciación acumulada puede ser determinada por cualquiera de las formas siguientes (i) Aplicando un índice para determinar su costo para su reposición, donde el cambio en el importe en libros se reexpresa proporcionalmente al cambio bruto del activo, (ii) eliminar contra el importe en libro bruto del activo, de tal forma que este reexpresa el importe neto resultante, hasta obtener el valor revaluado del activo.

“Si el importe en libros de un activo se incrementa por razones atribuibles a una revaluación, este será reconocido directamente en otro Estado de Resultados Integrales y se acumulará como parte del patrimonio, con la denominación de Superávit por revaluación” (De Velasco, 2014, p. 27).

García (2012), adiciona que, este incremento será reconocido en el resultado del ejercicio siempre que corresponda a una reversión de una disminución por una revaluación del mismo activo que haya sido reconocido en el resultado del periodo. Cuando exista superávit por revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo este será incluido en el patrimonio y puede ser transferido de manera directa a las ganancias acumuladas, siempre que ocurra la baja en cuentas del activo.

#### **1.3.1.8. Depreciación en la NIC 16**

García (2012, p. 70) menciona que la depreciación “se efectuará de manera independiente para cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando tenga un costo significativo con función del costo total de dicho elemento, distribuyendo el monto reconocido al inicio

depreciando de forma separada cada una de estas partes”.

De Velasco (2014), sin embargo, cuando la vida útil de las partes coincide con la del elemento principal y se usan el mismo método de depreciación, en este caso se pueden agrupar para determinar un solo cargo por depreciación. Si la empresa determina que cada parte le ofrece una expectativa de uso y vida útil diferente se puede utilizar técnicas de aproximación que permitan depreciar el resto, de forma tal que esta determine de manera cabal el patrón de uso o la vida útil de cada componente.

“Una empresa puede optar por depreciar separadamente las partes que componen un elemento y estos no tengan un costo significativo en el costo total del mismo” (De Velasco, 2014, p. 27).

García (2012), menciona que este cargo por la depreciación será reconocido en el resultado del ejercicio, siempre que no se haya incorporado en el importe en libros de otro activo. Cuando los beneficios económicos futuros son incorporados como parte de la producción de otros activos, la depreciación se detalla como parte del costo del otro activo y por tanto se incluye dicho importe en libros.

#### **1.3.1.9. Importe depreciable y periodo de depreciación en la NIC 16**

Pantigoso (2010, p. 57) detalla que el “monto de la depreciación de un activo se distribuye sistemáticamente en el transcurso de su vida útil”.

García (2012) indica que, por tanto, el valor residual y la vida útil de un activo deben ser revisados, por lo menos al finalizar cada ejercicio, y si las expectativas varían de las

estimaciones hechas por la empresa de manera previa, estos cambios se computan como un cambio de una estimación contable, siguiendo lo estipulado por la NIC 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

“Aun cuando el valor razonable del activo supera el importe en libros, la depreciación será contabilizada, si y solo si el valor residual del activo no supere el monto expresado en libros para dicho activo. Si el activo ha sufrido reparaciones y mantenimiento no eximen de llevar a cabo la depreciación. El monto a depreciar se calcula luego de la deducción de su valor residual” (Pantigoso, 2010, p. 57).

Uriarte (2006) indica que, en relación al valor residual de un activo reflejado en el importe en libros, este podría incrementarse hasta obtener un valor igual o mayor; y de suceder este hecho, el cargo a determinarse como producto de la depreciación del activo será nulo, salvo que, este valor residual disminuya en los ejercicios posteriores y se vuelva nuevamente menor que el importe en libros del activo.

“El inicio de la depreciación de un activo se da cuando se encuentre en disponibilidad para ser usado, en la ubicación y con las condiciones para operar en la forma establecida por la empresa, independientemente que genere o no dividendos” (Pantigoso, 2010, p. 58).

“Por el contrario se dejará de depreciar el activo en la fecha más próxima entre el hecho que el activo sea clasificado como mantenido para la venta en función de los establecido por la NIIF, y la fecha en se determine la baja en las cuentas de la empresa” (García, 2012, p. 71).

García (2012) advierte que, esta aseveración nos permite determinar que el activo no cesará en su depreciación si el activo no está siendo utilizado o se haya retirado del proceso productivo, salvo que el valor residual sea igual a cero, es decir se haya depreciado totalmente. Se adiciona una condición especial en este caso, sólo si se usan métodos de depreciación en función del uso, el monto por depreciación puede ser nulo cuando no tenga lugar actividad productiva en un periodo determinado.

De Velasco (2014, p. 29) indica que la determinación de la vida útil de un elemento de propiedad, planta y equipo, está definida por los siguientes aspectos:

- El uso previsto para el activo. La utilización es evaluada en relación al potencial de capacidad productiva que se espera del activo.
- La disminución física esperada del activo, pues como producto del uso se producirá un desgaste natural del activo, el mismo que dependerá de factores como la intensidad de trabajo en que se usa el activo, las acciones de reparación y mantenimiento, así como las políticas de cuidado y conservación que determine la empresa mientras no se use el activo.
- La obsolescencia técnica o comercial como producto de cambios en la tecnología productiva, o por cambios en la demanda exigida por el mercado, siempre que estos sean directamente relacionados a los productos o servicios que se logran con el activo.
- Los aspectos legales y restricciones normativas referidas al uso de activos, que en muchos casos restringe el uso, entre los que se pueden mencionar fechas de agotamientos de contratos de arrendamientos de activos.

Duarte (2006, p. 67) añade que “la vida útil de un activo se determinará en función de la utilidad esperada por el aporte a la empresa; por lo tanto, esta puede ser definida por cuando el activo haya cumplido un periodo específico de estar siendo utilizado; o luego de haber logrado una determinada proporción de los dividendos económicos incorporados a los mismos”.

#### **1.3.1.10. Método depreciación en la NIC 16**

De Velasco (2014), indica que, para determinar el método de depreciación de un activo, este debe reflejar el patrón en relación al cual se estima sean consumidos los beneficios económicos futuros por la empresa; por tanto, esta situación es a futuro, el método aplicado debe ser revisado como mínimo al final del ejercicio anual, y si estos presentan cambios significativos se debe optar por otro método de depreciación que refleje un nuevo patrón a seguir.

Amat (2005, p. 43) menciona que “para la depreciación pueden usarse diferentes métodos, los mismos que deben ser sistemáticos a lo largo de la vida útil del activo y entre ellos se encuentran: la depreciación lineal, depreciación decreciente y depreciación por unidades de producción”.

“El método de depreciación lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal se caracteriza porque los cargos a asignarse se dan de manera constante durante la vida útil del activo, si y solo si el valor residual no sufra cambios” (De Velasco, 2014, p. 32).

“El método de depreciación decreciente se caracteriza por

asignar el cargo por depreciación en relación al saldo del elemento que le da lugar, el mismo que disminuye a lo largo de la vida útil del activo” (De Velasco, 2014, p. 32).

“El método de las unidades de producción se caracteriza por que el cargo a depreciarse se efectúa en función de la utilización o la capacidad productiva estimada el activo” (De Velasco, 2014, p. 32).

Amat (2005) indica que no existe una determinación única para una tipología dada de empresa para aplicar un método específico, pues cada caso en particular tiene la potestad de elegir el método que más se adecúe al patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros del activo.

#### **1.3.1.11. Información a revelar según la NIC 16**

Uriarte (2006, p. 31) menciona que los estados financieros en relación a la NIC 16 deben revelar la siguiente información:

- El importe en bruto en libros detallando las bases de medición que se utilizaron en su determinación.
- Los métodos de depreciación aplicados;
- La determinación de la vida útil de cada activo o las tasas porcentuales de depreciación aplicadas.
- El importe en libros bruto y la depreciación acumulada del activo, incluyendo el monto determinado del acumulado de las pérdidas por deterioro de valor, definidos al inicio y final de cada ejercicio.
- La contrastación de la información basada en una conciliación que permita evidenciar los valores en libros al inicio y al final del ejercicio, revelando: (i) las adiciones; (ii) los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo de activos para su disposición determinado como mantenido para la venta,

de acuerdo con la NIIF 5, así como otras disposiciones; (iii) las incorporaciones por adquisiciones efectuadas por combinaciones de actividades de negocios; (iv) los montos de las revaluaciones, así como las pérdidas por deterioro del valor reconocidas, o revertidas en otro resultado integral.

- Las pérdidas que se determinen luego de aplicarse la NIC 36, como producto del deterioro de los valores reconocidos en el resultado del ejercicio.
- Las diferencias producidas por tipo de cambio cuando se efectúan conversiones de una moneda o otra al momento de revelar la información.
- Otros cambios que estime la empresa.

Por su parte Amat (2005, p. 45) determina que, en los estados financieros se revelará también:

- Los montos determinados por restricciones de titularidad, como por ejemplo cuando el activo se encuentra en garantía para el cumplimiento posterior de una obligación.
- Los montos correspondientes a desembolsos efectuados y reconocidos en libros de elementos de propiedad, planta y equipo que se encuentren en proceso constructivo.
- Los montos comprometidos para la adquisición de propiedades, planta y equipo;
- La depreciación del ejercicio, incluyendo el reconocimiento en el resultado del ejercicio, independientemente que conforme parte del costo de otros activos.
- Los montos de la depreciación acumulada al término del periodo.
- Los valores residuales



- Costos calculados por desmantelamiento, retiro o rehabilitación de elementos de propiedades, planta y equipo;
- La vida útil de cada activo; y
- Métodos empleados en la depreciación.

Cuanto los valores contabilizados están determinados por sus valores revaluados, los elementos de propiedades, planta y equipo en los estados financieros deben revelar de acuerdo a lo detallado por Uriarte, (2006, p. 33) la siguiente información:

- La fecha en que ocurrió la revaluación;
- La utilización de servicios de tasador independiente para determinar la revaluación.
- La estimación del valor razonable de los elementos en función de la metodología y las hipótesis aplicadas en su determinación.
- Para cada clase de propiedades, planta y equipo que se haya revaluado, el importe en libros al que se hubiere reconocido si se habría contabilizado según el modelo del costo; y
- El superávit de revaluación, detallando los movimientos del ejercicio, indicando las restricciones sobre la distribución de saldos a favor de los accionistas.

### **1.1.1. Estados financieros**

#### **1.3.2.1. Concepto**

Bejarano (2012, p. 19), detalla que los “estados financieros o denominados también como estados contables se definen como registro formal de las actividades financieras de una empresa,

persona o entidad, ejecutadas en un ejercicio fiscal o un ciclo económico”.

En las empresas, “los estados financieros básicos corresponden a toda la información financiera relevante, la misma que se presenta sistemáticamente estructurada de tal manera que sea de entendimiento sea fácil, y estos son: El Estado de Resultados Integrales, Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujos en Efectivo” (Santos, 2014).

### **1.3.2.2. El Estado de resultados integrales**

Santos, (2014, p. 53), detalla que el estado de resultados integrales “expresa los resultados de la gestión empresarial ejecutada por esta en un ejercicio fiscal o un ciclo económico; determinando los hechos que han influido en las variaciones del patrimonio como producto de las transacciones ejecutadas”.

“Constituyen un documento financiero que detalla la dinámica con que fueron movilizados los recursos por la empresa, que generan como resultado, el incremento o disminución de dichos recursos; los cuales se expresan en las ganancias o pérdidas obtenidas; por tanto, deben contener todas las erogaciones de ingresos y gastos efectuados durante el periodo evaluado, sea este un ejercicio fiscal o ciclo económico” (Bejarano, 2012, p. 19).

Este documento puede ser presentado según la naturaleza y por función; y Meléndez, (2009, p. 3), detalla que este documento debe contener la siguiente información:

- Ingresos por operaciones: Ventas Netas
- Otros Ingresos por Operaciones
- Ingresos Totales Brutos
- Costo por Ventas
- Utilidad bruta del Ejercicio

- Gastos por Operaciones
- Gastos por Administración
- Gastos por ventas
- Utilidad Operativa del Ejercicio
- Ingresos Financieros del Ejercicio
- Gastos Financieros del Ejercicio
- Resultado de la Inflación por Exposición
- Resultados antes de las partidas excepcionales
- Participaciones de los trabajadores
- Participación por Reserva de Contingencia
- Participación antes de Impuesto a la Renta
- Ingresos extraordinarios del ejercicio
- Gastos extraordinarios del ejercicio
- Utilidad o Pérdida neta del ejercicio
- Utilidad o pérdida Neta atribuible a los Socios o Accionistas
- Utilidad o pérdida Básica por Acción Común de los Socios o Accionistas
- Utilidad o pérdida Básica por Acción de Inversión de los Socios o Accionistas
- Utilidad o pérdida Diluida por Acción Común de los Socios o Accionistas
- Utilidad o pérdida Diluida por Acción de Inversión de los Socios o Accionistas

### **1.3.2.3. El Estado de situación financiera**

Santos, (2014, p. 54) determina que, “contablemente el estado situación financiera es el documento que muestra los resultados del estado financiero de una empresa, entidad o persona, independientemente que esta sea pública o privada, el mismo que se determina en función de un periodo dado, permitiendo a partir de ello efectuar los comparativos entre el activo, pasivo y el capital contable”.

Bejarano (2012) menciona que, su formulación está estipulado en un formato estándar y su criterio de elaboración se rige por normas de contabilidad únicas, con la finalidad que la información a obtenerse pueda ser analizada desde una misma perspectiva de análisis, como puede ser la posición financiera, la potencialidad de lucro, fuentes de apalancamiento financiero, liquidez, entre otros.

Meléndez, (2009, p. 5), detalla que estructura la determinan las cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable, donde su formulación se rige por procesos contables únicos y previamente definidos, presentando las características siguientes:

- Integral, pues debe reflejar el conjunto de actividades y operaciones realizadas por la empresa
- Uniformidad, es decir los datos y valores expresados deben ser comprensivos expresando una uniformidad de criterios en toda la estructura del documento.
- Consistencia: es decir la coherencia técnica y los procedimientos empleados deben tener una relación lógica en toda la información contenida en el documento.
- Relevancia: es decir la información revelada debe permitir a los directivos, socios, accionistas o auditores poder tomar las decisiones de manera rápida y oportuna, además de los criterios de eficiencia.
- Confiabilidad: Los resultados revelados deben expresar la realidad de los hechos desde el punto de vista financiero de la empresa.
- Comparabilidad: dado que la información de uniforme en periodos distintos, debe permitir compararlos para identificar las tendencias de los escenarios económicos y financieros de la empresa.

Santos, (2014, p. 55), detalla que la Información a presentar en el estado de situación financiera como mínimo, incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- Caja Bancos – Efectivo y equivalentes al efectivo.
- Cuentas por cobrar comerciales – Deudores comerciales
  
- Otras cuentas comerciales por cobrar.
- Activos financieros (a excepción de a cuenta de efectivo o equivalente en efectivo, deudas por cobrar comerciales, inversiones en asociación, inversiones en empresas controladas)
- Inventarios y Mercaderías
- Propiedades, planta y equipo.
- Propiedades de inversión al valor razonable con cambios en resultados.
- Activos intangibles.
- Activos biológicos
- Inversiones en asociación.
- Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- Pasivos financieros
- Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos
- Provisiones.

- Participaciones no controladoras, evaluadas como parte del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de empresas controladas.
- Patrimonio atribuible a los propietarios de empresas controladas.

#### **1.3.2.4. Estado de cambios en el patrimonio neto**

Santos, (2014, p. 57) detalla que este estado financiero corresponde a “un documento contable que expresa las modificaciones (incremento o decrecimiento) que experimenta el patrimonio neto de una empresa en un periodo determinado o ejercicio fiscal; y su finalidad es comprender dichos cambios y su naturaleza al ser comparados con periodos distintos de los incorporados en la determinación de la cuenta de resultados”.

#### **1.3.2.5. Estado de flujos de efectivo**

Santos, (2014, p. 57) detalla que este estado financiero: “es aquel que brinda información referida a los movimientos de flujos de efectivo de la empresa, contrariamente a lo manifestado por la cuenta de resultados que utiliza el criterio del devengo y sin tener en consideración los movimientos efectuado por la inversión y financiación, para el cual se debe determinar los cambios de las cuentas del Estado de Situación Financiera que tienen incidencia en el efectivo. Su objetivo es cuantificar la capacidad de la empresa para poder generar efectivo, que le permita cubrir sus obligaciones y sus proyectos de inversión y/o expansión”.

#### **1.3.2.6. La evaluación de los estados financieros**

Chamorro (2014) detalla que los estados financieros se evalúan a través de ratios de rentabilidad, que para la matemática, constituye una razón, es decir, una relación numérica entre dos dimensiones,

magnitudes o cuentas. Los ratios de evaluación de los estados financieros, constituyen un conjunto de índices, que resultan de relacionar dos cuentas del Estado de Resultados Integrales o del Estado de Situación Financiera.

Bernstein (2005) por su parte indica, que los ratios tienen por finalidad a partir de la información que proporcionan, que los directivos, socios, accionistas, gerentes y/o auditores adopten decisiones referentes a la marcha de la empresa. Siendo valores numéricos que expresan una razón no permiten definir la magnitud y dirección que tienen los cambios ocurridos en la empresa durante un ejercicio o un periodo determinado.

“Los ratios están divididos en 4 grandes grupos: Ratios de liquidez, ratios de gestión o actividad, ratios de Solvencia y ratios de rentabilidad” (Van Horne, 2005, p. 38).

a. **Ratios de liquidez**

Van Horne (2005, p. 38), indica que este “su objetivo es determinar la capacidad de una empresa para cumplir sus compromisos o deudas en el corto plazo. Se refiere a medir el dinero en Caja bancos o en efectivo con que cuenta la empresa con disponibilidad para el pago de deudas”.

Bernstein (2005) determinan la totalidad de las finanzas de la empresa, pero también las habilidades con que cuenta la gerencia para convertir en efectivo algunos activos y pasivos corrientes; por tanto, su expresión facilita determinar la situación financiera de la empresa en relación a otras, por tanto, los ratios de liquidez tienen la limitante de analizar el activo en relación al pasivo corriente.

Estos ratios son cuatro:

- Ratio de liquidez general o razón corriente

Este ratio se obtiene de la relación entre el activo corriente y el pasivo corriente. Estando el activo corriente constituido principalmente por las cuentas en caja, bancos, cuentas por cobrar, títulos valores de rápida transacción e inventarios, son estos los que constituyen los elementos con que cuenta la empresa para obtener la liquidez esperada (Bernstein, 2005).

“La importancia de este ratio es que nos muestra la medida en que la empresa puede cubrir en el corto plazo utilizando activos cuya conversión en efectivo puede efectuarse dentro del plazo del vencimiento de las deudas” (Bernstein, 2005, p. 78). Su fórmula matemática es:

$$\text{LIQUIDEZ GENERAL} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \text{veces}$$

- Ratio prueba ácida

“Este ratio se obtiene de la relación entre el activo corriente menos los inventarios frente al pasivo corriente, es decir se descarta del activo corriente las cuentas que tendrán dificultad para transformarse en efectivo en el corto plazo” (Bernstein, 2005, p. 79).

“El valor expresado es mucho más severo que el ratio de liquidez general, debido a que al excluir los inventarios del análisis, el valor se hace más real, pues estos son activos poco líquidos y ante una quiebra de la empresa son los más expuestos a pérdidas” (Bernstein, 2005, p. 79). Su fórmula matemática es:



$$\text{PRUEBA ACIDA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \text{veces}$$

- Ratio prueba defensiva

Este ratio se obtiene de la relación entre caja bancos o su equivalente en efectivo y el pasivo corriente, y su objetivo es determinar la capacidad de la empresa para asumir sus compromisos o deudas en el corto plazo utilizando como único medio aquellos activos que se encuentran en la cuenta caja bancos, efectivo o su equivalente como pueden ser los títulos valores de fácil realización (Van Horne, 2005).

Por tanto, descarta en el análisis las incertidumbres que surgen por acciones del mercado como son los precios de venta o los aspectos relacionados a los otros activos corrientes que cuenta la empresa. Este ratio no expresa la capacidad de la empresa para desarrollar sus operaciones utilizando sus activos líquidos, sin necesidad de recurrir a sus flujos de ventas. (Bernstein, 2005). Su fórmula matemática es:

$$\text{PRUEBA DEFENSIVA} = \frac{\text{CAJA BANCOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \%$$

- Ratio capital de trabajo

“Este ratio se obtiene de la diferencia entre el activo corriente y el pasivo corriente, expresado por tanto en unidades monetarias; por tanto matemáticamente no corresponde exactamente a un ratio, pues no es una relación entre dos cuentas” (Van Horne, 2005, p. 39).

“El Capital de Trabajo “constituye los montos que tiene la empresa luego de haber pagado las deudas inmediatas, por tanto se puede asumir que corresponde a aquel capital que le sirve para operar de manera cotidiana, día a día”. (Bernstein, 2005, p. 78).

Su fórmula matemática es:

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACT. CORRIENTE} - \text{PAS. CORRIENTE} = \text{UM}$$

b. **Ratios de la gestión o actividad**

Van Horne, (2005, p. 43), “tienen por finalidad expresar el nivel de eficacia y eficiencia de la gestión de la empresa en relación a la administración del capital de trabajo; por lo tanto, reflejan las decisiones y políticas seguidas por la empresa en un ejercicio dado en relación al uso de los fondos con que cuenta”.

Bernstein (2005) Los indicadores que revelan están referidos al manejo de las ventas al crédito y/o al contado, las políticas de cobranza y los inventarios. Reflejan comparativos entre las ventas y los activos que se necesitan para obtener un nivel ventas esperado; por tanto, actúan como complemento de los ratios de liquidez, permitiendo determinar el tiempo requerido para que una cuenta por cobrar o las existencias en los inventarios se conviertan en dinero.

Estos ratios son:

- Ratio rotación de cartera o Cuentas por cobrar

“Este ratio se obtiene de la relación entre las cuentas por cobrar y las ventas, multiplicado por 360 días, por tanto el

valor corresponde a la expresión de la frecuencia que la empresa tiene en la recuperación de las cuentas por cobrar” (Van Horne, 2005, p. 44).

“Tiene por finalidad evaluar la política de créditos utilizado por la empresa en virtud que define el ratio promedio de pago de un crédito otorgado a un cliente” (Bernstein, 2005; p. 79). Su fórmula matemática es:

$$\text{ROTACION DE CARTERA} = \frac{\text{Cuentas por Cobrar Promedio} * 360}{\text{Ventas}} = \text{días}$$

#### - Rotación de los Inventarios

Este ratio se obtiene de la relación entre el inventario y el costo de ventas multiplicado por 360, por tanto el valor corresponde a la expresión de la frecuencia que la empresa tiene para que la inversión en inventarios se conviertan en efectivo, por tanto contribuye a determinar el número de veces que esta inversión se va al mercado y cuantas veces es respuesta en un año. (Bernstein, 2005). Su fórmula matemática es:

$$\text{ROTACION DE INVENTARIOS} = \frac{\text{Inventario Promedio} * 360}{\text{Costo de Ventas}} = \text{días}$$

#### - Rotación de Activos Totales

Este ratio se obtiene de la relación entre las ventas y los activos totales, por tanto la expresión determina la actividad tenida por la empresa en ventas; es decir el número de veces

que la empresa puede colocar en el mercado y adquirido por sus clientes productos cuyo valor sea igual a la inversión ejecutada (Bernstein, 2005). Su fórmula matemática es:

$$\text{ROTACION DE ACTIVOS TOTALES} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \text{veces}$$

- Rotación del Activo Fijo

Este ratio se obtiene de la relación entre las ventas y los activos fijos, por tanto la expresión determina la actividad tenida por la empresa en ventas ajustada solo a los activos fijos. Expresa el número de veces que la empresa puede colocar entre sus clientes un activo fijo. (Bernstein, 2005). Su fórmula matemática es:

$$\text{ROTACION DE ACTIVO FIJO} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVO FIJO}} = \text{veces}$$

c. **Ratios de solvencia, endeudamiento o apalancamiento**

Van Horne (2005) determina que los ratios de solvencia expresan los montos de recursos logrados de terceros a la empresa. Nos permiten definir el nivel de respaldo o confianza que tiene la empresa en relación a sus deudas totales; expresando el nivel de autonomía financiera de la empresa, tanto a corto y largo plazo; por tanto, inferir sobre la estabilidad y consolidación de la empresa en función de los pasivos y su peso relativo con el capital y patrimonio.

“Miden además el nivel de riesgo que asume la empresa frente a financiamiento adicional que requiera y por otro lado

determina quien o quienes han aportado los recursos invertidos en los activos” (Bernstein, 2005, p. 78).

- **Estructura del capital o deuda del patrimonio**

“Este ratio se obtiene de la relación entre el pasivo total y el patrimonio, por tanto su expresión determina el nivel de endeudamiento en función al patrimonio. Mide el impacto que tiene el pasivo total sobre el patrimonio” (Bernstein, 2005, p. 80). Su fórmula matemática es:

$$\text{ESTRUCTURA DEL CAPITAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO}} = \%$$

- **Endeudamiento**

“Este ratio se obtiene de la relación entre el pasivo total y el activo total, por tanto la expresión determina el nivel de participación porcentual de los fondos de los acreedores sobre los activos en el corto o largo plazo. Mide por consiguiente el nivel de endeudamiento total en proporción de los fondos aportados por los acreedores” (Bernstein, 2005). Su fórmula matemática es:

$$\text{RAZON DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \%$$

- **Cobertura de gastos financieros**

“Este ratio se obtiene de la relación entre la utilidad antes de interese y los gastos financieros por tanto la expresión determina el nivel hasta donde pueden disminuir las utilidades de la empresa sin que los riesgos de dificultad de pago de gastos financieros se

evidencien” (Bernstein, 2005, p. 80). Su fórmula matemática es:

$$\text{COBERTURA DE GG.FF.} = \frac{\text{UTILIDAD ANTES DE INTERESES}}{\text{GASTOS FINANCIEROS}} = \text{veces}$$

**- Cobertura para gastos fijos**

“Este ratio se obtiene de la relación entre la utilidad bruta y los gastos fijos, por tanto la expresión determina la potencialidad de supervivencia, midiendo la capacidad de la empresa para encargarse de los cargos que ocasionan sus costos fijos. (Bernstein, 2005, p. 80). Su fórmula matemática es:

$$\text{COBERTURA DE GASTOS FIJOS} = \frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{GASTOS FIJOS}} = \text{veces}$$

**d. Ratios de rentabilidad**

Van Horne (2005) determina que los ratios de rentabilidad expresan la potencialidad de la empresa para generar utilidad; y su objetivo es mostrar los valores a los socios, accionistas, auditores, etc., el resultado neto obtenido a partir de las decisiones, lineamientos y políticas empresariales asumidas como parte de la administración de los fondos con que la empresa cuenta; por tanto muestran la evaluación de los resultados económicos de la empresa.

Existen diferentes ratios de rentabilidad y entre los más importantes se tienen:

- Rendimiento sobre el patrimonio

“Este ratio se obtiene de la relación entre la utilidad neta y el patrimonio, por tanto la expresión determina la rentabilidad que tienen los fondos que fueron aportados por los socios, accionistas o inversionistas” (Bernstein, 2005, p. 81). Su fórmula matemática es:

$$\text{RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{CAPITAL O PATRIMONIO}} = \%$$

- Rendimiento sobre la inversión

“Este ratio se obtiene de la relación entre la utilidad neta y el activo total, determinando la eficiencia total de la administración en la producción de utilidades sobre la totalidad de los activos con que cuenta la empresa; y corresponde a una medida de la rentabilidad del giro del negocio de la empresa independientemente de los accionistas o socios” (Bernstein, 2005, p. 81). Su fórmula matemática es:

$$\text{RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \%$$

- Utilidad activo

“Este ratio se obtiene de la relación entre la utilidad antes de intereses e impuestos y el activo total, por tanto la expresión determina la capacidad que tiene el activo de generar las utilidades” (Bernstein, 2005, p. 81). Su fórmula matemática es:

$$\text{UT. ACTIVO} = \frac{\text{UT. ANTES DE INTERSESE E IMPUESTOS}}{\text{ACTIVO}} = \%$$

- Utilidad ventas

“Este ratio se obtiene de la relación entre la utilidad antes de intereses e impuestos las ventas, por tanto la expresión determina la utilidad que obtiene la empresa por cada unidad monetaria de ventas” (Bernstein, 2005, p. 82). Su fórmula matemática es:

$$\text{UT. VENTAS} = \frac{\text{UT. ANTES DE INTERSES E IMPUESTOS}}{\text{VENTAS}} = \%$$

- Margen bruto

“Este ratio se obtiene de la relación entre las ventas menos el costo de ventas, por tanto determina la cantidad de veces de utilidad obtenida por cada unidad monetaria de ventas, luego que la empresa haya coberturado el costo de los bienes e insumos destinados a su producción o venta” (Bernstein, 2005, p. 82). Su fórmula matemática es:

$$\text{MARGEN DE UTILIDAD BRUTA} = \frac{\text{VENTAS} - \text{COSTOS DE VENTAS}}{\text{VENTAS}} = \%$$

- Margen Neto

“Este ratio se obtiene de la relación entre la utilidad neta y las ventas netas, por tanto determina el valor porcentual de cada unidad monetaria de ventas que resulta luego de que todos los gastos, incluyendo los impuestos hayan sido deducidos”. (Bernstein, 2005, p. 83). Su fórmula matemática es:

$$\text{MARGEN NETO DE UTILIDAD} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}} = \%$$



## 1.2. **Formulación del problema**

### **General**

¿Cuál es la incidencia del tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo, en los estados financieros en la empresa La Paesana SAC, año 2016?

### **Específicos**

- ¿Cuáles son los principales procesos contables relacionados a determinar el importe en libros, la depreciación y las pérdidas de la propiedad, maquinaria y equipo, en la empresa La Paesana SAC, año 2016?
  
- ¿Cuáles son los principales ratios de los estados financieros en relación al tratamiento de propiedad, maquinaria y equipo en la empresa La Paesana SAC, año 2016?

## 1.3. **Justificación del estudio**

### **Teórica**

Desde el punto de vista teórico, se justifica porque partiendo de los aspectos doctrinarios y de las teorías de la gestión contable se evidencian las deficiencias de la aplicación de la NIC 16 y sus implicancias en los estados financieros, los mismos que servirán como una base bibliográfica para próximas investigaciones sobre este tema y mostrar que las políticas contables influyen significativamente en la elaboración y presentación de los estados financieros, con énfasis en los activos como la propiedad, planta y equipo.

### **Social**

Desde lo social se justifica, pues las empresas son fuente generadora de empleo, y si estas obtienen rentabilidad, la continuidad laboral y la

generación de nuevas oportunidades laborales se acrecientan; por tanto, la evidencia de una adecuada gestión de la NIC 16 y su afectación en los estados financieros, puede contribuir a contar con empresas sostenibles económica y financieramente.

### **Metodológica**

Desarrollar la contabilidad empresarial de manera eficiente conlleva a conseguir mayores niveles de eficiencia de gestión, generando muchas veces ventajas competitivas en relación a otras empresas del rubro, sobre todo cuando los productos o servicios que se comercializan están ligados al cumplimiento de normas de responsabilidad social, como sucede muchas veces con algunos productos agrícolas.

En el caso de la presente investigación, determina el tratamiento de propiedad, maquinaria y equipo y su relación con los estados financieros en una empresa productora de cacao como es La Paesana SAC, y desde el punto de vista metodológico se justifica la presente investigación pues permite evidenciar que las empresas del sector agrario con las particularidades que presenta, son cumplidoras de la normativa contable y por tanto su tributación es el fiel reflejo de las acciones que desarrolla la empresa y los resultados sirven para demostrar que metodológicamente las ciencias contables cuando son desarrolladas cabalmente contribuyen a la rentabilidad de las empresas, como es el caso de La Paesana SAC.

### **Práctica**

Contar con una buena gestión contable de las propiedades, planta y equipos, permite que estas inversiones generen la rentabilidad esperada por los accionistas, impactando en desde el punto de vista financiero en las cuentas del estado de resultados, específicamente en las amortizaciones, los ingresos o gastos que estos generen; desde el punto de vista fiscal, contribuye a que las empresas generen oportunidades de optimización fiscal, ya que ayuda a

tomar los criterios más convenientes según la normativa de la administración tributaria; por tanto el presente proyecto de investigación se justifica porque permite identificar desde la práctica la aplicación correcta de las políticas contables para la elaboración y presentación de los estados financieros.

Evaluar los procedimientos contables referidos a la propiedad, planta y equipo en la Empresa La Paesana SAC, además se justifica porque permite evidenciar a quienes dirigen esta empresa de las necesidades puntuales para la administración correcta de estos activos, pues desde el punto de vista de su desempeño empresarial no solo es importante los ingresos al final de ejercicio, sino también el cumplimiento normativo sobre estos rubros.

#### **Por conveniencia**

Es conveniente la investigación para los empresarios del rubro agropecuario en particular, dado que al ser una actividad en auge en la región San Martín, se necesita contar con información contable que conlleve a una buena gestión empresarial. También es conveniente para los profesionales de la contabilidad, pues evidencia la investigación la importancia que tiene la aplicación de la NIC 16 y su implicancia en los resultados de la gestión expresados en los estados financieros.

### **1.4. Hipótesis**

#### **General**

La incidencia del tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo, en los estados financieros en la empresa La Paesana SAC, año 2016, es significativa.

#### **Específicas**

H1: Los principales procesos contables tienen incidencia en la determinación del importe en libros, la depreciación y las pérdidas de propiedad, maquinaria y equipo, en la empresa La Paesana SAC, año

2016.

H2: Los principales ratios de los estados financieros en relación al tratamiento de propiedad, maquinaria y equipo en la empresa La Paesana SAC, año 2016 son los óptimos.

### 1.5. **Objetivos**

#### **General**

Determinar la incidencia del tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo, en los estados financieros en la empresa La Paesana SAC, año 2016.

#### **Específicos**

Determinar los principales procesos contables relacionados a detallar el importe en libros, la depreciación y las pérdidas de propiedad, maquinaria y equipo, en la empresa La Paesana SAC, año 2016.

Determinar los principales ratios de los estados financieros en relación al tratamiento de propiedad, maquinaria y equipo en la empresa La Paesana SAC, año 2016.

## **II. MÉTODO**

### **2.1. Diseño de la Investigación**

De acuerdo a lo establecido por Alarcón (2008), la investigación presenta las siguientes características:

Es Aplicada, porque utilizando conocimientos previos plantea el desarrollo de acciones que conducen a la solución de problemas prácticos, en nuestro caso los procesos contables de propiedad, maquinaria y equipo y su incidencia en los estados financieros de la Empresa La Paesana SAC.

Es Cuantitativo, donde el procedimiento para el recojo de información y su posterior análisis que conllevan a la contrastación de las hipótesis en estudio tienen como patrón valores numéricos para luego utilizando la estadística determinar la validez o rechazo.

Es Descriptiva, donde la población en estudio corresponde a una sola unidad de análisis, en este caso la información contable y financiera de la Empresa La Paesana SAC, donde se desarrolla y especifica las características de cada una de las variables en estudio.

Es Investigación transversal, porque los resultados de la investigación se obtuvieron en una sola vez para luego determinar su descripción y análisis,

evaluando las dimensiones e indicadores de las variables en estudio.

La investigación tiene por finalidad determinar la incidencia del tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo, en los estados financieros en la empresa La Paesana SAC, año 2016; por tanto, el diseño de la investigación de acuerdo a lo expresado por Abanto (2014). se encuentra expresada mediante el gráfico:

En función de lo especificado, nuestra investigación tiene el siguiente diseño:

Esquema:



**Dónde:**

**M :** Es la muestra de la investigación.

**X:** Propiedad, maquinaria y equipo

**Y:** Estados financieros

## **2.2. Variables, Operacionalización de las Variables**

Las variables en estudios son:

V1: Propiedad, maquinaria y equipo

V2: Estados financieros

Tabla 1

Operacionalización de la Variable V<sub>1</sub>: Propiedad, maquinaria y equipo

<b>Definición Conceptual</b>	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de Medición</b>
conocimiento contable de propiedades, planta y equipo de acuerdo con la NIC 16	Cuantificación en unidades monetarias del reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo de acuerdo con la NIC 16	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contable</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bases de medición del importe bruto de la propiedad, planta y equipos</li> <li>• Depreciación de la propiedad, planta y equipos</li> <li>• Cálculo de la vida útil de la propiedad, planta y equipos</li> <li>• Importe en libros y depreciación acumulada</li> <li>• Conciliación de los valores en libros al principio y fin del periodo</li> </ul>	Ordinal
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Administrativa</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ratio de Propiedad, planta y equipos en función del patrimonio</li> <li>• Ratio de Propiedad, plana y equipos en función de los activos</li> <li>• Ratios de gestión en función de propiedad, planta y equipo</li> </ul>	Ordinal

Fuente:Elaboración propia

Tabla 2

Operacionalización de la Variable V<sub>2</sub>: Estados financieros

<b>Definición Conceptual</b>	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de Medición</b>
Expresión contable de la situación económica y financiera de la empresa.	Estimación de los aspectos contables de la situación económica y financiera de la empresa, basados en registros contables, estimaciones y ratios.	Estado de Resultados Integrales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Valor expresado en el resultado del ejercicio</li> <li>• Valores expresados para cada unidad de análisis de los ingresos y egresos.</li> </ul>	Ordinal
		Estado de Situación Financiera	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Valor expresado para el activo, patrimonio, pasivo</li> <li>• Ratios de Solvencia</li> <li>• Ratios de Sostenibilidad</li> <li>• Ratios de Rentabilidad</li> </ul>	Ordinal

Fuente: Elaboración propia





## **2.3. Población y muestra**

### **Población.**

La población estuvo conformada todos los eventos contables, los registros contables, y los estados financieros de la Empresa La Paesana SAC desarrollados en el periodo 2016.

### **Muestra.**

Dado que nuestro principal elemento de análisis fue la aplicación de la Propiedad, maquinaria y equipo y su incidencia con los estados financieros en la Empresa La Paesana SAC, la muestra corresponde a lo detallado en la población.

## **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.**

### **Técnicas**

Se aplicó la técnica de Análisis Documental, la misma que tuvo por finalidad ordenar la revisión de los documentos contables relacionados con las variables en estudio, con la finalidad de verificar si se ha logrado analizar cada uno de los componentes, indicadores y planteados en la investigación.

### **Instrumentos**

El instrumento aplicado fue la Guía de Análisis documental, la misma que se estructuró en función de las variables, sus indicadores y dimensiones. Este instrumento define cada ítem de las variables en estudio para que en base a la revisión de la documentación contable y financiera de la empresa registrar los valores correspondientes.

### **Validación y confiabilidad de los instrumentos**

Para la validación y confiabilidad del instrumento de medición, se aplicó la Ficha de Cuestionario utilizando la Consulta de Expertos, procedimiento permitió validar los instrumentos de recojo de información a partir de recoger la percepción y/o juicio de expertos en el tema contable y metodológico de investigación científica, para lo cual se proporcionó cada experto el Plan de tesis, dando especial relevancia a las relaciones entre el problema, los objetivos, las hipótesis y las variables en estudio.

Los profesionales que validaron los instrumentos de la investigación son:

- Dr. Juan Diaz Rafael
- Msc. Wilson Torres Delgado
- Mg. Keller Sánchez Dávila

La confiabilidad de los resultados está dada por la fehaciencia de la información mostrada en los resultados. Dado a que estos datos son el reflejo de los estados financieros y no responden a la aplicación de encuestas no fue posible determinarla mediante un estadístico de prueba.

## **2.5. Método de análisis de datos**

Esta fase de la investigación fue realizada utilizando el soporte informático del Excell, donde a partir de los datos recopilados se elaboraron los reportes en tablas y gráficos para cada uno de los indicadores que conforman las variables en estudio, y a partir de ello permitir contrastar las variables en estudio. Además se utilizaron los siguientes métodos complementarios al análisis de datos:

### **a.- Descriptivo**

Este método nos permitió describir y analizar las principales acciones contables referidas a la Propiedad, maquinaria y equipo y su incidencia en los estados financieros de la Empresa La Paesana SAC.

### **b.- Explicativo**

Este método se utilizó con la finalidad de inferir los resultados a partir de la información obtenida, comparándola con la bibliografía de investigaciones similares y las teorías relacionadas sobre las variables en estudio, siendo el modelo Inductivo el predominante para poder explicar las inferencias desde lo particular de cada indicador analizado sobre el universo de la muestra en estudio.

## **Validación**

La validación fue un procedimiento efectuado con el objetivo de que tres profesionales del campo del derecho penal emitan su juicio de valor sobre la pertinencia de los instrumentos de recojo de información para llevar la consecución de los objetivos planteados en la investigación, pero que a la vez nos permitan contrastar la hipótesis de la investigación. Para ello se aplicó la Técnica de Juicio de Expertos, cuyos valores expresan a valoración de 4.77 en promedio sobre una escala de 1 a 5 puntos, siendo el promedio porcentual de 95.3%.

### **2.6. Aspectos éticos**

Los aspectos éticos estuvieron relacionados a:

- La reserva tributaria y contable de la empresa analizada
- La información solo tiene carácter de aplicación práctica con fines de investigación y por ninguna razón un aspecto fiscalizador de los procesos contables y administrativos de la empresa La Paesana SAC.

### III. RESULTADOS

Del Objetivo específico 1

Este objetivo buscó determinar los principales procesos contables relacionados a detallar el importe en libros, la depreciación y las pérdidas de propiedad, maquinaria y equipo, en la empresa La Paesana SAC, año 2016, se tienen los siguientes resultados:

**Tabla 3**

*Valores de la Cuenta Propiedad, maquinaria y equipo Empresa La Paesana SAC al 31 de Diciembre de 2016*

CODIGO	ACTIVOS	COSTO DEL BIEN	TOTAL CTA CONTABLE
<b>33</b>	<b>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		<b>1,395,171.00</b>
331	TERRENOS	643,100.00	
332	EDIFICACIONES	279,308.98	
333	MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACION	244,877.00	
334	UNIDADES DE TRANSPORTE	137,092.00	
335	MUEBLES Y ENSERES	21,930.00	
336	EQUIPOS DIVERSOS	68,863.02	
<b>34</b>	<b>INTANGIBLES</b>		<b>11,500.00</b>
341	PROYECTOS	11,500.00	
<b>35</b>	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>		<b>827,320.77</b>
351	SEMBRIOS DE CACAO	827,320.77	
	<b>TOTAL ACTIVOS LA PAESANA S.A.C.</b>		<b>2,233,991.77</b>

*Fuente: Estados Financieros Empresa La Paesana SAC*

Los valores de la cuenta Propiedades, maquinaria y equipo de la Empresa La Paesana SAC que se detallan en la Tabla 3, expresada en los libros contables y reflejada en los estados financieros nos indica que esta se encuentra clasificada como parte de los

Activos No Corrientes con un monto de S/ 1'395,171.0, el mismo que representa el 62.46% de esta categoría de activos.

La cuenta contable que la agrupa se encuentra clasificada en la Cuenta 33: Propiedad, maquinaria y equipo, y ésta a su vez en la subcuentas 331: Terrenos; 332: Edificaciones; 333: Maquinaria y Equipos de Explotación; 334: Unidades de Transporte; 335: Muebles y Enseres; 336: Equipos Diversos. En función de los montos que representan dichas cuentas en relación al Activo No Corriente, corresponde porcentualmente a la cuenta 331: Terrenos el 46.09%, 332: Edificaciones el 20.02%, cuenta 333: Maquinarias y Equipo de explotación el 17.55% y cuenta 334: Unidades de transporte el 9.82% como los principales componentes de la Cuenta 33 dentro de la Empresa La Paesana SAC en el periodo 2016.

**Tabla 4**

*Valores de la depreciación de la propiedad, maquinaria y equipo empresa La Paesana SAC al 31 de diciembre de 2016*

<b>Cuenta</b>	<b>Propiedad, Maquinaria y Equipo</b>	<b>Costo del Bien</b>	<b>Total Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada al 21/12/2015</b>	<b>Total Depreciación acumulada al 31/12/2016</b>	<b>Valor actual del bien</b>
331	Terrenos	643,100.00	0.00	0.00	0.00	643,100.00
332	Edificaciones	279,308.98	13,965.45	53,238.76	92,406.86	186,902.12
333	Maquinarias y equipos de explotación	244,877.00	0.00	244,877.00	244,877.00	0.00
334	Unidades de transporte	137,092.00	5,440.00	119,552.00	124,992.00	12,100.00
335	Muebles y enseres	21,930.00	2,193.00	14,426.25	16,619.25	5,310.75
336	Equipos diversos	68,863.02	7,300.45	35,000.88	42,301.33	26,561.69
	<b>Total</b>	<b>1,395,171.00</b>	<b>28,898.90</b>	<b>467,094.88</b>	<b>521,196.43</b>	<b>873,974.57</b>

*Fuente: Estados Financieros Empresa La Paesana SAC*

La tabla 4 nos muestra los valores de la depreciación de la propiedad, maquinaria y equipo, el mismo nos indica que el valor de los bienes inicial suma un total de S/ 1'395,171.00, un valor de la depreciación anual de S/ 28,898.90, la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2015 de S/ 467,094.88 y la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2016 de s/ 521,196.43. El valor de la propiedad, equipo y planta al 31 de diciembre de 2016, luego de aplicado la depreciación es de S/. 873,974.51.

Contablemente la Propiedad, maquinaria y equipo registra depreciación, el mismo que se aplica en función de una fórmula lineal, y durante el ejercicio fiscal 2016 el monto de la depreciación fue de S/ 28, 898.90, el mismo que representa el 2.07% de total del costo de los bienes. La depreciación acumulada al 2015 fue de 33.48% y al 2016 de 37.36%, quedando un valor residual de 62.64%. Durante el ejercicio 2016 no se ha efectuado revalorizaciones de la propiedad, maquinaria y equipo.

Del Objetivo específico 2

Este objetivo buscó determinar los principales ratios de los estados financieros en relación al tratamiento de propiedad, maquinaria y equipo en la empresa La Paesana SAC, año 2016; así se tiene los siguientes resultados:

**Tabla 5**

*Estado de Resultados Integrales por Función de la Empresa La Paesana SAC al 31 de Diciembre de 2016*

<b>ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS</b>		
<b>POR FUNCION</b>		
<b>LA PAESANA S.A.C.</b>		
<b>DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>		
<b>R.U.C. 20450198022</b>		S/.
VENTAS NETAS		170,000.00
MENOS: COSTO DE VENTAS		182,573.97
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>	-12,573.97
MENOS:		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		45,537.61
GASTOS DE VENTAS		68,306.42
	<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	-126,418.00
OTROS INGRESOS Y EGRESOS		133,220.00
GASTOS FINANCIEROS		-
INGRESOS FINANCIEROS		-
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>6,802.00</b>
MENOS:		
PARTICIPACION DE TRABAJADORES 8%		-
RESERVA LEGAL 10%		-
IMPUESTO A LA RENTA 30%		2,040.60
	<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>4,761.40</b>

*Fuente: Información Contable Empresa La Paesana SAC*



La tabla 5 nos muestra los Estados de Resultados Integrales por Función, donde se puede apreciar que el valor de la Utilidad Neta asciende a S/. 4,761.40, el Resultado del Ejercicio S/ 6,802.0, la Utilidad de la Operación S/ -126,418.0 y la Utilidad Bruta S/ -12,573.97, siendo por tanto una empresa que muestra valores negativos en cuanto a las utilidades generadas por las actividades propias del giro del negocio.

No se registra monto alguno destinado al pago por Participación de trabajadores, así como tampoco a Reserva Legal. El Impuesto a la Renta representa S/ 2040.60.

Los costos de ventas representan S/ 182,573.0, superior en 7.39% a los montos obtenidos por las ventas. Los gastos administrativos y los gastos de ventas representan el 66.96% del total de las Ventas Netas.

**Tabla 6**

*Estado de Resultados Integrales por Naturaleza de la Empresa La Paesana SAC al 31 de Diciembre de 2016*

**ESTADOS DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS  
POR NATURALEZA  
LA PAESANA S.A.C.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2016  
R.U.C. 20450198022**

	S/.
70 VENTAS	<b>170,000.00</b>
60 (-) COMPRA DE MERCADERÍAS	-
61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS	-182,573.97
<b>MARGEN COMERCIAL</b>	<b>182,573.97</b>
63 SERVICIOS PREST. POR TERCEROS	11,121.15
<b>VALOR AGREGADO</b>	<b>-23,695.12</b>
62 CARGAS DE PERSONAL	33,104.07
64 TRIBUTOS	18,331.00
<b>EXCED. BRUTO DE EXPLOT.</b>	<b>-75,130.19</b>
65 CARGAS DIVERSAS DE GESTIÓN	29,058.41
68 PROVISIONES DEL EJERCICIO	22,229.40
74 DSC.TOS. BONIFICACIONES Y REBAJAS CONCEDIDAS	
<b>RESULT. DE EXPLOT</b>	<b>-126,418.00</b>
72 PRODUCCION DE ACTIVO INMOVILIZADO	129,677.33
76 GANANCIA POR MEDICION DE ACTIVO BIOLOGICO	3,542.67
77 INGRESOS FINANCIEROS	-
67 CARGAS FINANCIERAS	-
<b>RESULT. ANTES DE LA PART.</b>	<b>6,802.00</b>
PARTICIPACION DE TRABAJADORES 8%	-
RESERVA LEGAL 10%	-
IMPUESTO A LA RENTA 30%	2,040.60
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>4,761.40</b>

*Fuente: Información Contable Empresa La Paesana SAC*

La Tabla 6 nos muestra los Resultados Integrales por Naturaleza al 31 de diciembre de 2016, donde el Margen Comercial representa S/ -12,573.97, como producto de la cuenta 70: Ventas con S/ 170,000.0 menos la cuenta 61: Variación de existencias con S/ 182,573.97.

El Valor agregado representa S/ -23,696.12, determinado por la cuenta 63: Servicios prestados por terceros. El Excedente bruto de Explotación asciende a S/ -75,130.19, determinado por la cuenta 62: Cargas de personal y la cuenta 64: Tributos con montos de S/ 33,104.07 y S/ 18,331.0 respectivamente.

Los Resultados de la Explotación ascienden a S/ - 126,418.0, determinado por las cuentas 65: Cargas diversas de gestión, 68: Provisiones del ejercicio con montos de S/ 29,058.41 y S/ 22,229.40 respectivamente.

Los Resultados antes de Partición ascienden a S/ 6,802.0, determinado por las cuentas 72: Producción de activo inmovilizado con S/ 129:677.33, la cuenta 76: Ganancia por medición de activo biológico con S/ 3,542.67. No se registra monto en las cuentas 77: Ingresos financieros y 67: Cargas financieras.

**Tabla 7***Estado de Situación Financiera de la Empresa La Paesana SAC al 31 de Diciembre de 2016*

**BALANCE GENERAL  
LA PAESANA S.A.C.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
R.U.C.: 20450198022**

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>	S/.	<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>	S/.
CAJA Y BANCOS	122,473.70	TRIBUTOS POR PAGAR	2,374.38
CLIENTES	0.00	PROVEEDORES	0.00
COBRANZA DUDOSA		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	0.00
CTAS. POR COB. ACC. Y PERS.		BENEFICIOS SOC. TRAB.	0.00
CTAS. POR COBRAR DIVERSAS	0.00	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2,374.38</b>
MERCADERÍAS	0.00		
PRODUCTOS TERMINADOS	39,089.03	<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>	S/.
SUMINISTROS DIVERSOS		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	745,684.88
CARGAS DIFERIDAS	5,537.64	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>745,684.88</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>167,100.37</b>		
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>		<b><u>PATRIMONIO</u></b>	
VALORES		CAPITAL	1,282,917.80
ACTIVOS BIOLÓGICOS	827,320.77	RESERVA LEGAL	
INTANGIBLES	11,500.00	RESULTADOS ACUMULADOS	132,680.70
	1,395,171.00	RESULTADO DEL EJERCICIO	6,802.00
INM. MAQ. Y EQUIPO	0	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	1,157,039.10
DEPR. Y AMORT. ACUMULADA	495,993.78		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,737,997.99</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,905,098.36</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,905,098.36</b>		

*Fuente: Información Contable Empresa La Paesana SAC*

La tabla 7 presenta los valores registrados en el Estado de Situación Financiera, donde Activo asciende a S/ 1'905,098.0, de los cuales del Activo Corriente representa el 8.8% y el Activo No Corriente el 91.2%.

Las cuentas que constituyen el Activo Corriente son: Caja Bancos el mismo que representa el 6.43% de los Activos Totales y el 73.29% de los Activos Corrientes. La cuenta Productos terminados representa el 2.52% de los Activos Totales y el 23.39% de los Activos Corrientes. La cuenta Cargas diferidas representa el 0.20% de los Activos Totales y el 3.31% de los Activos Corrientes.

Las cuentas que constituyen el Activo No Corrientes son: Activos biológicos que representa el 47.6% de los Activos No Corrientes y el 43.4% de los Activos Totales. La cuenta intangible que representa el 0.66% de los Activos No Corrientes y el 0.60 de los Activos Totales. La cuenta Inmueble, Maquinaria y Equipo que representa el 86.27% del Activo No Corriente y el 73.23% del Activo No Corriente. La cuenta Depreciación y Amortización acumulada representa el -26.04% del Activo No Corriente y el -28.54% del Activo Total.

En relación al Pasivo es asciende a S/ 748,059.26, el mismo que representa el 39.27% del Pasivo más el Patrimonio. El Pasivo Corriente determina el 0.12% del Pasivo más Patrimonio y 0.32% del Pasivo. El Pasivo No Corriente determina el 39.14% del Pasivo más Patrimonio y el 99.68 del Pasivo.

El Pasivo Corriente está constituida por una sola cuenta que es Tributos por pagar con S/ 2,374.38. El Pasivo No Corriente presenta una sola cuenta, Cuentas por pagar diversas con S/ 745,684.88. El Patrimonio representa el 60.73% del Pasivo más Patrimonio y se encuentra conformada por tres cuentas: Capital con S/ 1'282,917.80 representando el 67.34% del Pasivo más Patrimonio; Resultados del Ejercicio con S/ 6,802.0, representando el 0.36% del Pasivo más Patrimonio; y Resultados Acumulados S/ -132,680.70 que representa el -6.96 del Pasivo más Patrimonio.

Tabla 8

Ratios de Evaluación de los Estados Financieros de la Empresa La Paesana SAC al 31 de diciembre de 2016

Ítem	Ratio	Valor del ratio
<b>Ratios de Gestión o Actividad</b>		
1	Rotación de activos totales	0.089
2	Rotación de activo fijos	0.097
<b>Ratios de Solvencia</b>		
1	Endeudamiento a corto plazo	0.21
2	Endeudamiento a largo plazo	64.45
3	Estructura del capital	64.45
4	Razón de endeudamiento	39.36
5	Cobertura de gastos fijos	-27.61
<b>Ratios de rentabilidad</b>		
1	Rendimiento sobre la inversión	0.25
2	Rendimiento sobre el patrimonio	0.41
3	Utilidad de ventas	4.00
4	Margen de utilidad bruta	-7.40
5	Margen de utilidad neta	2.80
6	Utilidad del activo	0.36

*Fuente: Información Contable Empresa La Paesana SAC*

La tabla 8 nos muestra los ratios de evaluación financiera de los estados financieros para las 04 categorías como son: Liquidez, Gestión o Actividad, Solvencia y Rentabilidad, expresado en función de los valores del Estado de Resultados Integrales y el Estado de Situación Financiera.

Los Ratios de Gestión o Actividad, valores que muestra el nivel de eficiencia que tiene la empresa al utilizar sus activos en la generación de ventas, es decir cuan eficiente es la actividad empresarial en las cobranzas, pagos, mercaderías en inventarios y activos; en el caso evaluado estos valores son deficientes, pues para el ratio de Rotación de Activos Totales el valor es de 0.089 y Rotación de Activos Fijos de 0.097, valores muy bajos, pues este valor cuando más elevado es refleja una mejor gestión empresarial.

Los Ratios de Solvencia valores que muestran la capacidad que tiene la empresa para asumir sus compromisos de deuda a en el corto y largo plazo a partir de determinar el respaldo patrimonial que garantice dicho cumplimiento, donde todos los valores muestran ratios aceptables a excepción de Endeudamiento a Corto Plazo y Cobertura de Gastos Fijos que son deficientes con valores de 0.21 y -21.61 respectivamente. Para los ratios de Endeudamiento a Largo Plazo, Estructura de Capital y Razón de Endeudamiento los valores son de 64.45, 64.65 y 39.26 respectivamente. Los Ratios de Rentabilidad que miden el nivel de eficacia con que la administración o gerencia de una empresa produce utilidades teniendo como sustento las ventas, activos y las inversiones de los accionistas, donde en todos los casos los valores son deficientes.

#### Del Objetivo General

La investigación plantea la siguiente como objetivo “determinar la incidencia del tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo, en los estados financieros en la empresa La Paesana SAC, año 2016, por tanto a la luz de los resultados obtenidos, teniendo en cuenta que para determinar la validez o rechazo de la hipótesis se parte que se ha utilizado un diseño de investigación transversal no experimental y de carácter descriptivo, se puede inferir que si existe tal incidencia, por tanto se acepta la hipótesis de investigación por los siguientes considerandos:

- La Propiedad, maquinaria y equipo, clasificada como parte de los Activos No Corrientes representa el 62.46% de esta categoría de activos, sin descontar la depreciación del ejercicio.
- Considerando la depreciación registrada en el ejercicio, la Propiedad, maquinaria y equipo, representa el 73.12% de los Activos No Corrientes y el 80.27% de los Activos Totales.
- Conjuntamente con los Activos Biológicos representan el principal activo de la empresa.

La cuenta 331: Terrenos, representa el 46.09% del total de la Cuenta 33: Propiedad, maquinaria y equipo; el 37.0% del Activo No Corriente y el 33.76% del Activo Total al 31 de diciembre de 2016 y dado que la empresa se dedica a la producción de cacao plantadas en terrenos de su propiedad, este activo constituye uno de los elementos con

mayor incidencia para el desarrollo

- La depreciación que utiliza la empresa de la Propiedad, maquinaria y Equipo es el método lineal, siendo esto compatible con los procesos productivos y con las normas de contabilidad, en especial la NIC 16.
- Las cuentas y sub cuentas con que se registran en libros y expresados en los estados financieros de la Propiedad, maquinaria y equipo son correctas de acuerdo con la NIC 16 y con los procedimientos contables y tributarios establecidos por la SUNAT.



#### **IV. DISCUSIÓN**

Los valores contables registrados en libros para la Propiedad, maquinaria y equipo, nos indican que constituyen conjuntamente con los Activos Biológicos el principal Activo de la empresa La Paesana SAC, y siendo esta una empresa dedica a la producción de cacao para su posterior comercialización como cacao en grano, estos dos activos por tanto tienen una correlación intrínseca en la producción, pues sobre ellos descansa gran parte del proceso de producción del giro del negocio y de acuerdo con lo establecido por Arcia y Merlint (2011), en una empresa el rubro más productivo en función del giro de la empresa debe ser la tomada en consideración por los directivos con mayor consideración, los mismos que deben estar expresados correctamente en los estados financieros; acción evidenciada en la empresa en estudio.

El manejo de la contabilidad en especial al tratamiento que se brinda a la Propiedad, planta y equipos en la empresa analizada cumple con los requisitos establecidos por la NIC 16 y las normas establecidas por la autoridad tributaria, pues se observa en el análisis de la información contable la no existencia de observaciones y/o hallazgos efectuados por la SUNAT en cuento a la presentación en los estados financieros de esta cuenta, lo que indica que se está aplicando correctamente, pues una correcta gestión de la propiedad, planta y equipo en particular y de los activos en general; incluyendo además las otras cuentas, contribuye a generar confianza en los accionistas, pero a la vez afianza a la empresa en su compromiso de cumplimiento de las obligaciones tributarias como parte de su responsabilidades ante el Estado y la sociedad en su conjunto.

La determinación del costo de propiedad, planta y equipos expresado en los libros contables estable los principios de valoración de los bien en función de los montos incurridos en su adquisición, acción correcta y corroborada con lo manifestado por Pantigoso (2010) que manifiesta que el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo está constituido principalmente por el valor de adquisición, adicionados los pagos de impuestos, aranceles de importación y los impuestos indirectos que no pueden ser recuperados que ser atribuyan directamente a la adquisición, luego de descontar todo tipo de descuento o rebaja obtenida al momento de la compra; acción

que se evidencia en la Empresa La Paesana SAC.

En relación a la Depreciación de la Propiedad, maquinaria y equipo se puede apreciar que en los libros se contabiliza el valor al momento de la adquisición, la depreciación acumulada al año anterior, la depreciación del ejercicio y la depreciación acumulada total, expresando finalmente el valor residual del bien, procedimiento establecido por la NIC 16, el mismo que en el Perú rige en función de la Resolución del Consejo Normativo N° 059-2015-EF/30; acción corroborada por Pantigoso (2010) quien detalla que el monto de la depreciación de un activo se distribuye sistemáticamente en el transcurso de su vida útil. Por tanto, el valor residual y la vida útil de un activo deben ser revisados, por lo menos al finalizar cada ejercicio, y estos cambios se computan como un cambio de una estimación contable.

Por otro lado el método de depreciación empleada también se ajusta a la normativa NIC 16, pues la Empresa La Paesana SAC utiliza el método lineal, es decir aplica una proporción igual por los periodos de la vida útil del bien; y esta acción es corroborada por Amat (2005) que menciona que para la depreciación pueden usarse diferentes métodos, los mismos que deben ser sistemáticos a lo largo de la vida útil del activo y entre ellos se encuentran: la depreciación lineal, donde la depreciación lineal se caracteriza porque los cargos a asignarse se dan de manera constante durante la vida útil del activo, si y solo si el valor residual no sufra cambios, acción que se evidencia en la empresa evaluada.

En relación a determinar revaluación de activos, la empresa en el ejercicio evaluado no ha desarrollado acción alguna tendiente a ejecutar esta acción, pudiendo incluso poder haber efectuado la revalorización principalmente en la cuenta referida a Terrenos, pues estos en función que tienen plantaciones productivas podrían haber sufrido cambios en cuando a tener una mayor valoración en el mercado, sin embargo, por política de la gerencia a la fecha no se ha aplicado.

De lo anteriormente expresado se puede afirmar que la aplicación de la NIIF sobre la propiedad, planta y equipo, se puede afirmar que el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma tal que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad en relación a estos activos se desarrolla de forma correcta.

Los valores expresados en el Estado de Resultados Integrales nos indica que la empresa La Paesana SAC ha tenido montos muy bajos de ingresos por Ventas en relación a los Costos de Ventas, esta acción se evidencia debido a que esta empresa su principal rubro o giro del negocio es la producción de cacao para la venta como grano, y dichas plantaciones recién han empezado a producir, estando al año 2016 en su primer año de producción de un potencial productivo de 30 años.

Por otro lado, los Gastos Administrativos representan el 26% del monto obtenido por Ventas Netas y los Gastos de Ventas el 46.18%; siendo estos valores altos, sin embargo, en función de lo expresado filas arriba en relación a que la empresa recién ha dado inicio al ciclo productivo de su giro principal estos valores probablemente irán disminuyendo en los ejercicios subsiguientes.

La Utilidad expresada en el Estado de Resultados Integrales por Función está detallado como como Utilidad Bruta, Utilidad de la Operación, Resultado del Ejercicio y Utilidad Neta; y el Resultado Integral por Naturaleza la Utilidad está expresada en Margen Comercial, Valor Agregado, Excedente Bruto de Explotación, Resultado antes de Participación y Utilidad Neta Esta forma de expresar el Estado de Resultados Integrales, y de acuerdo con lo mencionado por Martínez, J. (2012), esta forma e presentación se ajusta a las normas de contabilidad, pues el estado de resultados registra las cuentas nominales, transitorias o de resultados, en otras palabras las cuentas de ingresos, gastos y costos, y en el caso en análisis estos valores son el reflejo de lo registrado en el libro mayor y sus auxiliares y en el apartado de ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo.

En relación a la Participación de trabajadores, en este estado financiero no se registra monto alguno, pues no se cumple a cabalidad todos los supuestos para determinar esta acción tal como lo estipulan los Decretos Legislativos N° 677 y 892, que dice que las empresas deben distribuir utilidades siempre que como producto de su actividad produzcan rentas de tercera categoría y cuando tengan la planilla permanente de trabajadores supere a 20, y en el caso de la Empresa La Paesana SAC este segundo

considerando no se cumple, por lo que esta determinación de no considerar participación de trabajadores se sujeta a ley.

El Estado de Situación Financiera presentado por la Empresa La Paesana SAC, muestra los valores del Activo subdivido en Activo Corriente y Activo No Corriente; el Pasivo subdivido en Pasivo Corriente y Pasivo No Corriente; y el Patrimonio; cada uno de ellos con sus partidas correspondientes que detallan la naturaleza de que están compuestas estas partidas contables; los cuales desde un enfoque de formalidad de su presentación refleja lo que se espera de este tipo de estado financiero expresa; donde esta aseveración se corrobora con lo descrito por Martínez, J. (2012), quien manifiesta que el Estado de Situación Financiera, es el documento contable que presenta la situación financiera de una empresa evaluada en función de un periodo determinado en una fecha dada, expresando el estado situación financiero de la empresa.

En relación a la Propiedad, maquinaria y equipos, estas se encuentran reflejadas en la cuenta del Activo No Corriente, el mismo que está expresada de manera correcta en función de la NIC 16, pues como premisa el concepto de Activo No Corriente se encuentra definido porque su realización no es inmediata, y las propiedades, maquinarias y equipos con que cuenta la empresa presentan esta característica.

Los ratios expresados en los estados financieros nos indican que la empresa si bien no muestra valores óptimos en dichos resultados, esta se evidencia debido a que siendo una empresa dedicada a la producción de cacao para la venta en grano, sus plantaciones a través de sus Activos Biológicos que son las plantaciones de cacao sembradas en terrenos de su propiedad recién han dado inicio a su ciclo productivo y se encuentran en el segundo año de producción.

Los ratios de Liquidez en todos los casos nos muestran valores muy por encima de los esperados, lo que nos indica que la empresa puede cumplir sus obligaciones en el corto plazo sin ningún inconveniente, pero sin embargo eso nos indica que tiene

recursos en caja bancos o en efectivo que podrían ser utilizados en forma más efectiva; y esta total

corroborado por Pastor, J. (2012), que menciona los ratios óptimos de liquidez son, liquidez general mayor a liquidez ácida mayor a 1, liquidez defensiva mayor a 0.5, y que en el caso de la Empresa La Paesana SAC estos valores están por encima de 50, lo que expresa que tiene liquidez suficiente para cumplir las obligaciones en el corto plazo.

Los ratios de Gestión, nos muestran valores muy bajos, si estos se comparan con empresas similares se podría decir que son valores deficitarios, sin embargo por las razones de que la empresa está recién en inicios de su fase productiva estos ratios son poco sensibles al momento de evaluar la capacidad de gestión empresarial.

Los ratios de solvencia muestran valores óptimos para los aspectos de financiamiento a largo plazo, donde el respaldo del patrimonio y de los activos son suficientes para solventar posibles créditos o asumir nuevos compromisos de gestión. Sin embargo, los valores en el corto plazo no son óptimos, debido a que las ventas son todavía muy bajas en relación con la producción esperada de los activos y el patrimonio. Estos valores se corroboran con lo expresado por el INEI (2015) donde los resultados de la Encuesta Económica Anual 2014, indica que las grandes empresas obtuvieron una razón de endeudamiento a largo plazo de 23,8% en promedio, y en el sector agrícola este ratio fue de 18.0%, valores muy debajo de los obtenidos en la Empresa La Paesana SAC.

Los ratios de rentabilidad son deficitarios, por las razones expuestas en función del inicio de la producción de cacao de la empresa que es su principal giro de negocio, en donde los valores obtenidos están muy lejanos de los valores que muestran empresas similares que se encuentran en niveles de producción óptimos en relación a que su capacidad productiva está en su potencial máximo; así según el INEI (2015), los resultados de la Encuesta Económica Anual 2014 muestran que la rentabilidad de los activos de las grandes empresas fue de 22% y la rentabilidad del patrimonio fue

de 32% lo cual indica que por cada nuevo sol que invirtieron las empresas obtuvieron en promedio ganancias por 22,0 céntimos de nuevo sol y 32.0 céntimos en función de el

activo y patrimonio respectivamente; valores muy por encima de lo obtenido por la Empresa La Paesana SAC.

Finalmente, teniendo en cuenta el tratamiento contable de la Propiedad, maquinaria y equipo tal como indica la NIC 16, estos representan el 62.46% de los activos fijos, sin descontar la depreciación del ejercicio, por tanto tiene una incidencia en los estados financieros, acción que se corrobora con lo indicado por Príncipe (2016) que afirma que existe una relación directa significativa entre los activos fijos y la rentabilidad de las empresas constructora de la ciudad de Tarapoto, donde el valor obtenido de P (significancia unilateral: 0.006), siendo menor a 0,05, por otro lado como el valor de R (0.953), está entre 0.8 y 1 el cual indica que existe una relación directa buena.

## **V. CONCLUSIONES**

- 5.1. El tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo en la Empresa La Paesana SAC tiene incidencia en los estados financieros en el año 2016, representando el 73.12% de los Activos No Corrientes y el 80.27% de los Activos Totales, y los ratios de endeudamiento a largo plazo es de 64.45 y la utilidad sobre los activos de 0.36.
- 5.2. Los procesos contables relacionados a detallar el importe en libros, la depreciación y las pérdidas de propiedad, maquinaria y equipo, en la empresa La Paesana SAC, año 2016 se encuentran elaborados de acuerdo con la NIC 16 y las normas de contabilidad establecidas por la Autoridad Tributaria, expresada en la Cuenta 33; la depreciación de la propiedad, maquinaria y equipo se calcula utilizando el método lineal, siendo esto compatible con los procesos productivos y con las normas de contabilidad, en especial la NIC 16.
- 5.3. Los ratios expresados por los estados financieros determinan que la solvencia presentan valores óptimos, mientras que los ratios de gestión y rentabilidad los valores son deficientes, debido a que la empresa recién ha dado inicio a su proceso productivo originado a partir de sus plantaciones de cacao que se encuentran en la fase preliminar de su producción.

## **VI. RECOMENDACIONES**

- 6.1. A la Gerencia de la Empresa La Paesana SAC a diseñar e implementar un Cuadro de Mando Integral o Balanced Scorecard con la finalidad de desarrollar estrategias de control sobre los activos de la empresa con énfasis en sus los activos principales como son la Propiedad, maquinaria y equipo; y los Activos Biológicos, que contribuyan a contar con mayor información para la toma de decisiones.
- 6.2. Al Contador General de la Empresa La Paesana SAC, a implementar un procedimiento o manual de gestión contable para uniformizar los criterios contables a ser detallados en el importe en libros, la depreciación y las pérdidas de propiedad, maquinaria y equipo, independientemente del grupo profesional que asuma esta responsabilidad al interno de la empresa.
- 6.3. Al Gerente General de la empresa La Paesana SAC, a socializar con los accionistas y trabajadores los valores expresados en los ratios de los estados financieros, con la finalidad de generar un mayor compromiso organizacional, toda vez que la empresa recién a dado inicio a su fase productiva.



## VII. REFERENCIAS

- Abanto, W. (2014). *Diseño y Desarrollo del Proyecto de Investigación*. Trujillo, Perú: Universidad César Vallejo. Escuela de Postgrado.
- Alarcón, R. (2008). *Métodos y Diseños de Investigación del Comportamiento*. Lima, Perú: Editorial Universitaria.
- Alvarado, A. (2011). *Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) relacionadas al tratamiento contable de los activos en la Empresa Minera ABC S.A.C. y el impacto en su situación financiera*” (tesis de pregrado) Universidad Privada del Norte. Trujillo. Perú.
- Amat, O. (2005). *NIC –NIIF: Normas Internacionales de Contabilidad*”. Barcelona, España: Ediciones Gestión 2000
- Arcia, E. y Merlint, S. (2011). *Adopción de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” en la presentación de los Estados Financieros de la Empresa SACOSAL C.A., ubicada en Cumaná para el período 2008-2009*. Universidad de Oriente Núcleo de Sucre, Venezuela. Recuperado de: <http://https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/12857/1/IMPLEMENTACION%2C%20VALUACION%20DE%20LA%20PROPIEDAD%20PLANTA.pdf>
- Bejarano, P. (2012). *Tributación en el Perú*. Lima. Perú: Universidad Pacífico.
- Bernstein, L. (2005). *Análisis de Estados Financieros: Teoría, Aplicación e Interpretación*”. España: Publicación de Irwin
- Building a better Working Word EY. (2014). *Guía NIIF 2014 para directores*. Lima. Perú: Editado por IFRS Foundation. Lima. Perú. Recuperado de: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-guia-NIIF-para-directores-2014/\\$FILE/ey-guia-NIIF-para-directores-2014.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-guia-NIIF-para-directores-2014/$FILE/ey-guia-NIIF-para-directores-2014.pdf).
- Ceballos, S. (2011). *Implementación de la NIC 16 de las normas internacionales de*

*contabilidad y sus efectos en el rubro de propiedad, planta y equipo en las empresas de servicios públicos domiciliarios: Caso Empresa NECUSOFT CIA LTDA* (tesis de pregrado) Universidad de San Buenaventura, Colombia.  
Recuperado de:  
[http://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/1781/1/Implementaci%C3%B3n\\_%20NIC%2016\\_%20Servicios%20Domiciliarios\\_Ceballos\\_2011..pdf](http://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/1781/1/Implementaci%C3%B3n_%20NIC%2016_%20Servicios%20Domiciliarios_Ceballos_2011..pdf)

Chamorro, C. (2014). *Los Ratios Financieros*. Lima. Perú: ESAN - PADE Administración.

Duarte, F. (2006). *Introducción a las Normas Internacionales de Información Financiera*. Bogotá, Colombia: Eco Ediciones.

Espinoza, B. y Espinoza, D. (2012). *Análisis de la Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo según la NIC 16*. (tesis de pregrado) Universidad de Cuenca.  
Recuperado de: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1300/1/tcon602.pdf>

García, T. (2016) *NIC 16 y su relación con la Depreciación en la empresa Agroindustrial Palmas del Shanushi, año 2016* (tesis de titulación) Universidad César Vallejo.

Gobierno Regional de San Martín (2014). *Plan de Desarrollo Concertado Departamental de San Martín 2014 – 2021*. Moyobamba. Perú.

Horna, E. (2014) *La componentización de activos y su incidencia en la situación económica y financiera de la Empresa de Transportes y Servicios Generales Joselito SAC”, año 2013”*. (tesis de pregrado) por Universidad Nacional de Trujillo. Perú.

Instituto Nacional de Estadística e Informática – INEI (2015) *Indicadores Económicos y Financieros de las Empresas en el Perú: Año 2014*. Lima. Perú: Departamento de Información y Publicaciones.

Martínez, J. (2012) *Balance general o estado de situación financiera*. Universidad de América Latina. Recuperado de:  
[http://ual.dyndns.org/biblioteca/contabilidad/Pdf/Unidad\\_05.pdf](http://ual.dyndns.org/biblioteca/contabilidad/Pdf/Unidad_05.pdf).

Meléndez, E. (2009). *Los Estados Financieros*. Huancayo. Perú: Universidad Peruana Los Andes. Facultad de Ciencias Contables y Administrativas. Sistema de Educación Abierta y a Distancia. Huancayo. Perú.

Noguera, N. (2014). *Implementación, Valuación de la Propiedad, Planta y Equipo mediante NIIF Plenas (NIC 16) y Sección 17 DE NIIF para PYMES”*.

Universidad Militar de Nueva Granada. Bogotá. Colombia. Recuperado de:  
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/12857/1/IMPLEMENTACION%2C%20VALUACION%20DE%20LA%20PROPIEDAD%2C%20PLANTA.pdf>

Pareja, I. (2005). *Análisis y Planeación Financiera. Decisiones de Inversión*. Recuperado de: [http://sigma.poligran.edu.co/politecnico/apoyo/Decisiones/libro\\_on\\_line/contenido.html](http://sigma.poligran.edu.co/politecnico/apoyo/Decisiones/libro_on_line/contenido.html).

Pastor, J. (2012). *Análisis financiero*. Universidad de San Martín de Porres. Facultad de Economía. Recuperado de: [www.usmp.edu.pe/recursoshumanos/pdf/3Analisis%20Financiero.pdf](http://www.usmp.edu.pe/recursoshumanos/pdf/3Analisis%20Financiero.pdf)

Príncipe, J. (2016). *Control de los Activos Fijos y su Relación en la Rentabilidad de las Empresas Constructoras de la Ciudad de Tarapoto, año 2014*. (tesis de pregrado) Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto. Perú.

Puicón, E. (2014). *Evaluación de Edificios, Terrenos y Modificación de Vida útil de acuerdo a la NIC 16-Propiedades de Inversión en la Municipalidad Distrital de San Borja*. (tesis de pregrado) Universidad ESAN. Lima – Perú. En: <http://dspace.usan.edu.pe/bitstream/123456789/1300/1/t.pdf>

Rodríguez, E. y Reátegui, E (2016). *La Revaluación de edificios y terrenos y su efecto en los estados financieros de la Universidad Nacional de San Martín, año 2014* (tesis de pregrado) Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto.

Santos, A. (2014). *Valuación de Estados Financieros*. Lima. Perú. Universidad Peruana Unión.

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y de Aduanas- SUNAT (2015) *Reporte de Principales Hallazgos Tributarios de las Empresas del Sector Agropecuario, año 2014*. Lima. Perú. Departamento de Gestión del Conocimiento e Investigaciones.

Tapia, S. y Cuzco, A. (2011). *Análisis del Modelo de Revaluación de la NIC 16 en el proceso de cancelación del anticipo del Impuesto a la Renta a través de ejercicios prácticos de una muestra de Pymes. Industrias Manufactureras de Guayaquil, periodo 2010 -2011*. (tesis de pregrado) Universidad Politécnica Salesiana – Sede Guayaquil. Recuperado de: <file:///C:/unipsal.edu.ec/Desktop/tapia.cuzcoPS-GT000214-ECUADOR.pdf>


Uriarte, F. (2006). *Introducción a las normas internacionales de información financiera*. Bogotá: Edición Marcial Pons.

Van Horne, J. (2005). *“Administración Financiera”*. (11va.Edic.) México: Editorial Prentice Hall.

# **Anexos**

MATRIZ DE CONSISTENCIA DEL PROYECTO DE INVESTIGACION

TITULO: "Tratamiento Contable de Propiedad, Maquinaria y Equipo y su incidencia en los Estados Financieros en la Empresa La Paesana SAC, año 2016

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE(S) E INDICADORES	TIPO DE ESTUDIO	INSTRUMENTO(S)
<p><b>Problema Principal</b></p> <p>¿Cuál es la incidencia del tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo, en los estados financieros en la empresa La Paesana SAC, año 2016?</p> <p><b>Problema Secundarios</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>¿Cuáles son los principales procesos contables relacionados a determinar el importe en libros, la depreciación y las pérdidas de las propiedad, maquinaria y equipo, en la empresa La Paesana SAC, año 2016?</li> <li>¿Cuáles son los principales ratios de los estados financieros en relación al tratamiento de propiedad, maquinaria y equipo en la empresa La Paesana SAC, año 2016?</li> </ul>	<p><b>Objetivo Principal</b></p> <p>Determinar la incidencia del tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo, en los estados financieros en la empresa La Paesana SAC, año 2016.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar los principales procesos contables relacionados a detallar en el importe en libros, la depreciación y las pérdidas de propiedad, maquinaria y equipo, en la empresa La Paesana SAC, año 2016.</li> <li>Determinar los principales ratios de los estados financieros en relación al tratamiento de propiedad, maquinaria y equipo en la empresa La Paesana SAC, año 2016</li> </ul>	<p><b>Hipótesis Principal</b></p> <p>La incidencia del tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo, en los estados financieros en la empresa La Paesana SAC, año 2016, es significativa.</p> <p><b>Hipótesis Secundarias</b></p> <p>H<sub>1</sub>: Los principales procesos contables tienen incidencia en la determinación del importe en libros, la depreciación y las pérdidas de propiedad, maquinaria y equipo, en la empresa La Paesana SAC, año 2016.</p> <p>H<sub>2</sub>: Los principales ratios de los estados financieros en relación al tratamiento de propiedad, maquinaria y equipo en la empresa La Paesana SAC, año 2016 son los óptimos.</p>	<p><b>Variable 1: Propiedad, maquinaria y equipos</b></p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Contable</li> <li>-Administrativa</li> </ul> <p><b>Variable 2: Estados financieros</b></p> <p><b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Estado de Resultados Integrales</li> <li>- Estado de Situación Financiera</li> </ul>	<p>Aplicada No experimental, Descriptivo, transversal y cuantitativo</p> <p>El modelo de la investigación es:</p>  <p>Dónde: M : Es la muestra de la investigación x: Es la primera Variable, en este caso Propiedad, maquinaria y equipo y: Es la segunda variable, en este caso Estados financieros</p>	<p><b>Análisis de contenidos</b></p> <p>Permitió la revisión de los expedientes judiciales en función de los variables en estudio</p> <p><b>Análisis documental</b></p> <p>Esta técnica nos permitió en primer lugar la revisión determinar la incidencia de las variables en estudio para poder contrastar las hipótesis</p>

**INSTRUMENTO DE RECOJO DE INFORMACIÓN**

<b>FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR NATURALEZA</b>	
Análisis de las Ventas	Año 2016
Comentarios a la Ventas	
Análisis al Valor agregado	Año 2106
Comentario al Valor Agregado	
Análisis del Excedente Bruto de Explotación	Año 2016
Comentarios al Excedente Bruto de Explotación	
Análisis de los Resultados de Explotación	Año 2016
Comentarios a los Resultado de Explotación	
Análisis del Resultado	Año 2016
Comentarios a los Resultados	

<b>FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN</b>	
Análisis de las Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	Año 2016
Comentarios a las Ventas Netas – Ingresos operacionales)	
Análisis de Costo de Ventas (Operacionales)	Año 2016
Comentario al Costo de Ventas (Operacionales)	
Análisis a la Utilidad bruta	Año 2016
Comentarios a la Utilidad Bruta	
Análisis al Resultado de Operación	Año 2016
Comentarios al Resultado de la Operación	
Análisis de Resultados antes de Participación e Impuesto a la Renta	Año 2016
Comentarios de Resultados antes de Participación e Impuesto a la Renta	
Análisis de Utilidad (Pérdida) Neta actividades continuas	Año 2016
Comentarios de la Utilidad (Pérdida) Neta actividades continuas	
Análisis de Utilidad ( Pérdida) Neta del Ejercicio	Año 2016
Comentarios a Utilidad ( Pérdida) Neta del Ejercicio	



**FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN  
FINANCIERA**

**Análisis del Activo**

Análisis del Activo Corriente	Año 2016
-------------------------------	----------

Comentarios al Activo Corriente

Análisis del Activo No Corriente	Año 2016
----------------------------------	----------

Comentario al Activo No Corriente

Análisis de los Activos Totales	Año 2016
---------------------------------	----------

Comentarios a los Activos Totales

**Análisis del Pasivo**

Análisis del Pasivo Corriente	Año 2016
-------------------------------	----------

Comentarios al Pasivo Corriente

Análisis del Pasivo No Corriente	Año 2016
----------------------------------	----------

Comentarios al Pasivo No Corriente

Análisis del Patrimonio	Año 2016
-------------------------	----------

Comentarios al Patrimonio

**FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL DE LOS RATIOS DE LOS ESTADOS  
FINACIEROS**

<b>Item</b>	<b>Ratio</b>	<b>Valor del ratio</b>
<b>Ratios de Gestión o Actividad</b>		
1	Rotación de activos totales	
2	Rotación de activo fijos	
<b>Ratios de Solvencia</b>		
1	Endeudamiento a corto plazo	
2	Endeudamiento a largo plazo	
3	Estructura del capital	
4	Razón de endeudamiento	
5	Cobertura de gastos fijos	
<b>Ratios de rentabilidad</b>		
1	Rendimiento sobre la inversión	
2	Rendimiento sobre el patrimonio	
3	Utilidad de ventas	
4	Margen de utilidad bruta	
5	Margen de utilidad neta	
6	Utilidad del activo	

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Juárez Díaz Juan Rafael  
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo y Universidad Nacional de San Martín  
 Especialidad : Dr. En Administración y Dr. Ciencias de la Educación  
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental  
 Autor (s) del instrumento (s) : Luis Alberto Rubiños Aliaga

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: V1 Propiedad maquinaria y equipo y V2 Los Estados financieros en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: V1 Propiedad maquinaria y equipo y V2 Los Estados financieros					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: V1 Propiedad maquinaria y equipo y V2 Los Estados financieros de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: V1 Propiedad maquinaria y equipo y V2 Los Estados financieros					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		48				

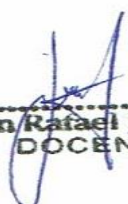
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

La Ficha evaluada permitirá evaluar los indicadores y lograr el objetivo de la investigación. Además, tiene sustento en el marco teórico, las estrategias metodológicas y es pertinente su aplicación en la empresa en estudio.

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 48

Tarapoto 26 de abril de 2018

  
 -----  
**Dr. Juan Rafael Juárez Díaz**  
 DOCENTE

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Torres Delgado Wilson  
 Institución donde labora : Universidad Cesar vallejo Tarapoto  
 Especialidad : M.S.C. En Ciencias Económicas  
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental  
 Autor (s) del instrumento (s) : Luis Alberto Rubiños Aliaga

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: V1 Propiedad maquinaria y equipo y V2 Los Estados financieros en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: V1 Propiedad maquinaria y equipo y V2 Los Estados financieros					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: V1 Propiedad maquinaria y equipo y V2 Los Estados financieros de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: V1 Propiedad maquinaria y equipo y V2 Los Estados financieros					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		47				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

La validación del instrumento evaluado cumple con las condiciones necesarias para llevar adelante la investigación planteada.

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

47

  
**Msc. Wilson Torres Delgado**  
**Licenciado en Estadística**  
**COESPE 380**

Tarapoto 26 de abril de 2018

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Sánchez Dávila Keller  
Institución donde labora : Universidad Cesar vallejo Tarapoto  
Especialidad : Mg. Docencia Unversitaria  
Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental  
Autor (s) del instrumento (s) : Luis Alberto Rubiños Aliaga

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: V1 Propiedad maquinaria y equipo y V2 Los Estados financieros en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: V1 Propiedad maquinaria y equipo y V2 Los Estados financieros					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: V1 Propiedad maquinaria y equipo y V2 Los Estados financieros de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: V1 Propiedad maquinaria y equipo y V2 Los Estados financieros					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		<b>45</b>				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

La validación del instrumento evaluado cumple con las condiciones necesarias para llevar adelante la investigación planteada.

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

42

Tarapoto 26 de abril de 2018

**Sánchez Dávila Keller**  
**DNI: 41997504**



# AUTORIZACIÓN

**EL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA LA  
PAESANA SAC**

**AUTORIZA:**

A, **LUIS ALBERTO RUBIÑOS ALIAGA**, bachiller en Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, sede Trapoto, está autorizado para realizar su investigación de tesis titulada **“Tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo y su incidencia en los estados financieros, empresa La Paesana SAC, año 2016”**

Tarapoto, 23 de febrero del 2017

**LA PAESANA S.A.C.**  
*Tony Spiridigliozzi*  
**Tony Spiridigliozzi**  
GERENTE GENERAL

---

TONY SPIRIDIGLIOZZI  
Gerente General  
La Paesanna S.A.C



**ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD  
DE TESIS**

Código : F06-PP-PR-02.02  
Versión : 09  
Fecha : 23-03-2018  
Página : 1 de 1

Yo, Jhon Bautista Fasabi, docente de la Facultad de Ciencias empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, filial Tarapoto, revisor (a) de la tesis titulada

"Tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo y su incidencia en los estados financieros, empresa La Paesana SAC, año 2016", del estudiante Luis Alberto Rubiños Aliaga, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 15% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó 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.

Tarapoto, 13 de noviembre del 2018.

.....  
**Jhon Bautista Fasabi**

**DNI: 47250635**

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

15 %

- 1 repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet 3 %
- 2 repositorio.unsm.edu.pe Fuente de Internet 1 %
- 3 myslide.es Fuente de Internet 1 %
- 4 normatividad.sembello... Fuente de Internet 1 %
- 5 repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet 1 %
- 6 dspace.utpl.edu.ec Fuente de Internet 1 %
- 7 ri.bib.udo.edu.ve Fuente de Internet 1 %
- 8 documents.mx Fuente de Internet <1 %
- 9 www.scribd.com Fuente de Internet <1 %



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo y su incidencia en los estados financieros en la empresa La Passana SAC, año 2016”

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**  
Est. Luis Alberto Rubiños Aliaga

15

Download, Print, Share, Stop, Info icons





**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS  
EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV**

Código : F08-PP-PR-02.02  
Versión : 09  
Fecha : 23-03-2018  
Página : 1 de 1

Yo Luis Alberto Rubiños Aliaga, identificado con DNI N° 41592059, egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo (X) , No autorizo ( ) la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "Tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo y su incidencia en los estados financieros, empresa La Paesana SAC, año 2016"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

  
FIRMA

DNI: 41592059

FECHA: 13 de noviembre del 2016

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE:

Dra. Ana Noemí Sandoval Vergara  
Directora de Investigación

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Luis Alberto Rubiños Aliaga

INFORME TÍTULADO:

"Tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo y su incidencia en los estados financieros, empresa La Paesana SAC, año 2016"

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

---

SUSTENTADO EN FECHA: 13 diciembre del 2018

NOTA O MENCIÓN: 12

Dra. Ana Noemí Sandoval Vergara  
DIRECTORA DE INVESTIGACIÓN  
UCV - TARAPOTO