



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**La NIC 16 en la empresa CORPAC S.A. 2019-2023. Revisión
de literatura**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Bachiller en Contabilidad

AUTOR:

Grau Salazar, Joverly Josue (orcid.org/0000-0003-1712-5638)

ASESOR:

Dr. Grijalva Salazar, Rosario Violeta (orcid.org/0000-0001-9329-907X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2024



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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS

EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Trabajo de Investigación titulado: "La NIC 16 en la empresa CORPAC S.A. 2019-2023. Revisión de Literatura", cuyo autor es GRAU SALAZAR JOVERY JOSUE, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 7%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 31 de Julio del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA DNI: 09629044 ORCID: 0000-0001-9329-907X	Firmado electrónicamente por: RGRIJALVASA el 31- 07- 2024 14:20:09

Código documento Trilce: TRI - 0839902



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

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, GRAU SALAZAR JOVERY JOSUE estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS

EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan el Trabajo de Investigación titulado: "La NIC 16 en la empresa CORPAC S.A. 2019-2023. Revisión de Literatura", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que el Trabajo de Investigación:

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

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

Nombres y Apellidos	Firma
JOVERY JOSUE GRAU SALAZAR DNI: 75295413 ORCID: 0000-0003-1712-5638	Firmado electrónicamente por: GSALAZARJ el 31-07- 2024 09:37:12

Código documento Trilce: TRI - 0839903

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Declaratoria de Autenticidad del Asesor.....	ii
Declaratoria de Originalidad del Autor.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Resumen	v
Abstract.....	vi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. METODOLOGÍA	4
III. RESULTADOS	5
IV. CONCLUSIONES	10
REFERENCIAS	
ANEXOS	

Resumen

El objetivo principal del estudio fue analizar la variable NIC 16 "Propiedad, Planta y Equipo" mediante una revisión de literatura científica publicada en los últimos cinco años. La investigación es de tipo teórico-básico con un diseño de revisión sistemática retrospectiva, utilizando la técnica PRISMA para la selección y ordenación del material. Se incluyeron artículos científicos publicados entre 2019 y 2023. Las bases de datos consultadas fueron principalmente ResearchGate, Scopus, Dialnet, SciELO y ScienceDirect. En conclusión, la literatura reciente sobre la NIC 16 se centra en la correcta interpretación y aplicación de las normas contables, destacando la importancia de la revalorización de activos y la depreciación en la gestión financiera.

Palabras clave: Activo Fijo, Normas Internacionales de Información Financiera, NIC 16.

Abstract

The main objective of the study was to analyse the variable IAS 16 "Property, Plant and Equipment" through a review of scientific literature published in the last five years. The research is of a theoretical-basic type with a retrospective systematic review design, using the PRISMA technique for the selection and ordering of the material. Scientific articles published between 2019 and 2023 were included. The databases consulted were mainly ResearchGate, Scopus, Dialnet, SciELO and ScienceDirect. In conclusion, recent literature on IAS 16 focuses on the correct interpretation and application of accounting standards, highlighting the importance of asset revaluation and depreciation in financial management.

Keywords: Fixed assets, International Financial Reporting Standards, IAS 16

I. INTRODUCCIÓN

La aplicación precisa de las NIC`s es crucial en el actual panorama globalizado de las empresas. La NIC 16, también conocida como Propiedades, Planta y Equipo (PPE), es un componente crucial en la preparación de los estados financieros que proporcionan una representación precisa y transparente de los activos de una organización. En este sentido, la empresa CORPAC SA, dedicada a la gestión de servicios aeroportuarios, enfrentó desafíos significativos al implementar esta norma en sus prácticas contables durante el periodo 2021-2024.

Las empresas de aeronavegación y aeroportuarias se enfrentan a compras de aviones de gran valor, a equipos e infraestructura, una demanda volátil de transporte aéreo y costes fluctuantes de arrendamiento o compra de aviones. Estos factores hacen que las decisiones de compra de aviones sean críticas para la rentabilidad de una aerolínea. (Cheng & Wei, 2023)

La tendencia hacia el arrendamiento de aviones es innegable. A nivel mundial, la parte arrendada de las flotas de las aerolíneas se ha disparado, pasando de un mero 0,5 % en 1970 a más del 55 % en 2022 (Boeing Company, 2019). De 2018 a 2025, se prevé que la industria mundial de arrendamiento de aeronaves se expanda a una fuerte CAGR de más del 8%, lo que indica que esta tendencia probablemente persistirá (Market Research Future, 2019). En consecuencia, la elección de arrendar o adquirir aviones es más significativa a la hora de definir la futura estabilidad financiera de una aerolínea.

De acuerdo con Shakaroun, et al. (2020), evalúa el nivel de dedicación de las empresas marítimas libanesas hacia la adopción de la NIC 16, que regula el identificación, valoración y depreciación de propiedades, plantas y equipos. Utilizando un cuestionario tipo Likert de cinco puntos, dirigido a contadores y auditores de empresas marítimas, se recopiló información de 63 participantes. Los resultados revelaron que estas empresas aplican la NIC 16 en el estado de ganancias y pérdidas y en el estado de situación financiera, aunque se identificaron áreas de mejora, particularmente en el mantenimiento periódico de los buques. Ante esta ambigüedad en la normativa, los investigadores recomendaron que el CNIC estableciera un enfoque claro y coordinado, y que se aumentara la divulgación de información sobre los

procedimientos seguidos para la determinación, depreciación y la revelación del inmovilizado en las cuentas financieras.

El grado de compromiso de los contadores libaneses con la aplicación de la NIC 16 es muy deficiente, dado que, los contadores en el Líbano aplican solo algunos elementos de la NIC 16, subrayando la necesidad de un enfoque más coherente y detallado en la aplicación de esta norma contable crucial. (Ayoub & Mousawi, 2020)

Esta investigación proporciona un contexto valioso para la utilización de la NIC 16 en sectores con inmovilizado significativos, como las empresas aeroportuarias y de aeronavegación, que manejan infraestructuras y equipos de alta complejidad y elevado coste. La experiencia de las empresas marítimas del Líbano subraya la necesidad de un enfoque claro y coordinado en la implementación de normas contables y divulgación de la información financiera.

El impacto de las correcciones sobre la NIC 16 y NIC 41 en empresas azucareras-energéticas brasileñas resalta la importancia de la comparabilidad y el valor razonable en la contabilidad. Estas modificaciones, al dividir la planta y la producción en activos con diferentes modelos de medición, subrayan la necesidad de evaluar con precisión la posición financiera, manteniendo la coherencia en la presentación de datos para una toma de decisiones informada. (Souza & Shikida, 2021).

La intersección entre depreciación y amortización, como abordada en las NIC, resalta la importancia de comprender las diferencias y similitudes en el tratamiento contable de activos tangibles e intangibles. La depreciación, aplicada a inmovilizados tangibles, y la amortización, a activos intangibles, constituyen procesos críticos en la gestión financiera. (Savciuc, 2023).

El presente estudio se justifica de manera teórica dada a la comprensión precisa de los conceptos contables que conlleva la NIC 16, siendo fundamental para la administración económica y la elaboración de informes en un entorno globalizado, contribuyendo así al avance teórico del campo contable.

Asimismo, se justifica de manera metodológica, ya que, se basa en la revisión exhaustiva de la literatura contable y financiera, así como en el análisis crítico de estudios de casos y prácticas empresariales. Se enfoca en la interpretación y aplicación

de las NIC, utilizando un enfoque comparativo y analítico para examinar las diferencias y similitudes en el tratamiento contable.

Además, la presente investigación se justifica de manera práctica ofreciendo una herramienta práctica para profesionales contables, académicos y estudiantes al proporcionar una comprensión clara y actualizada de los conceptos contables clave.

Dado el contexto previamente mencionado, el estudio plantea el siguiente problema general. ¿Cómo describe la literatura científica la variable NIC 16? Problemas específicos: ¿Cuál es el enfoque predominante de la literatura científica con respecto a la interpretación y utilización sobre NIC 16?; ¿Qué aspectos específicos de la NIC 16 son más discutidos o enfatizados en la literatura científica?; ¿En qué revistas científicas se han publicado las evidencias sobre NIC 16?

El objetivo principal del estudio es analizar la variable NIC 16 inmovilizado material a través de una revisión de literatura científica publicada en los últimos 5 años. Siendo los objetivos específicos: Identificar los principales enfoques teóricos y metodológicos utilizados en la literatura científica reciente para abordar la NIC 16; Describir y clasificar los temas y aspectos específicos de la NIC 16 que han sido foco de indagación en la literatura científica durante los últimos 5 años; Identificar en qué revistas científicas se han publicado las evidencias de la NIC 16 durante los últimos 5 años.

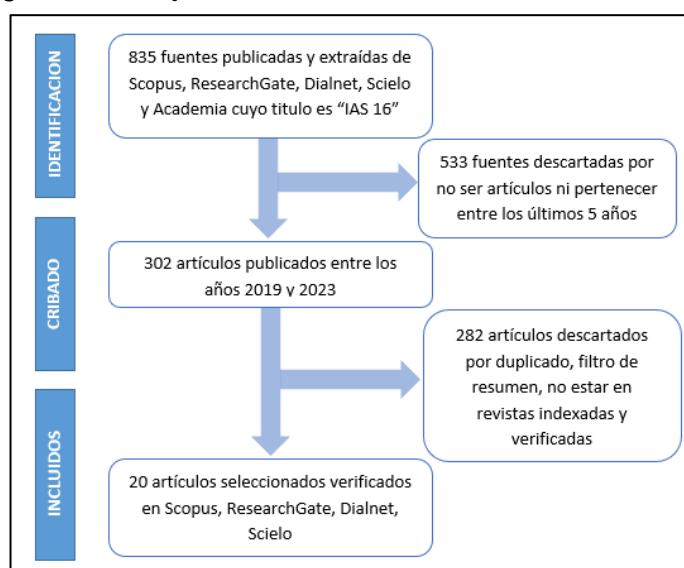
II. METODOLOGÍA

La técnica de esta publicación científica se define dentro de un enfoque teórico-básico con un diseño de revisión sistemática retrospectiva. Para lograr una selección y ordenación sistemáticas del material, se empleó la técnica de los Elementos de Información Preferidos para Revisiones Sistemáticas y Metaanálisis (PRISMA). Este método sistemático recopila, evalúa y sintetiza la literatura científica relevante publicada en los cinco años anteriores sobre la NIC 16 Inmovilizado material, proporcionando una base sólida y organizada para el estudio y la discusión de los resultados. Page et al., (2021).

Para que esta revisión sistemática fuera válida, debían cumplirse los siguientes criterios: los artículos debían ser de naturaleza científica, publicados entre 2019 y 2023, en inglés y centrados principalmente en contabilidad y finanzas. Por otro lado, los criterios de exclusión son los libros, tesis, tesinas y manuales. También se excluyeron las investigaciones publicadas en 2019 o antes, o a partir de 2024, y todo lo que no se englobara la especialidad de "finanzas y contabilidad" como exclusión final.

En la selección de fuentes y bases de datos se dio prioridad a la información de revistas indexadas en Scopus, Web of Science y SciELO de 2019 a 2023 garantizando así la calidad y relevancia de las publicaciones seleccionadas.

Figura 1. Diagrama de Flujo PRISMA



III. RESULTADOS

Tabla 1. Numero de revistas indexadas entre los años 2019 a 2023

Revista	Total	%
Journal of Air Transport Management	1	5%
Management and Accounting Review	1	5%
International journal of economics and finance	1	5%
Research on Economics and Management	1	5%
Contabilidade Gestão e Governança	1	5%
Culegere de lucrari stiintifice: Simpozion stiintific al tinerilor cercetatori, vol 1	1	5%
Academy of Accounting and Financial Studies Journal	2	10%
EUROPEAN RESEARCH STUDIES JOURNAL	1	5%
CECCAR Business Review	1	5%
Journal name not available for this finding	1	5%
Finansi Ukraïni	1	5%
Journal of International Accounting Research	1	5%
REVISTA ECONOMÍA Y POLÍTICA	1	5%
DLSU Business and Economics Review	1	5%
THEORETICAL AND APPLIED ISSUES OF ECONOMICS	1	5%
International Journal of Business Excellence	1	5%
Ekonomika APK	1	5%
Estudios de Economia Aplicada	1	5%
Korean Accounting Review	1	5%
total	20	100%

En la tabla 1 se puede ver que, entre los años 2019 y 2023, se publicaron un total de 20 artículos en revistas de alto impacto revisadas en Scopus y ScieneDirect, Dialnet, ResearchGate, provenientes de Latinoamérica y Europa.

Tabla 2. Base de datos relacionadas al constructo.

Base de Datos	Total	%
Dialnet	1	5%
ResearchGate	10	50%
Scielo	1	5%
ScienceDirect	1	5%
Scopus	7	35%
Total	20	100%

En la tabla 2 se muestran las bases de datos consultadas en relación con la NIC 16: el 50 % de los datos provienen de ResearchGate; el 35 % de Scopus; Dialnet, Scielo y ScienceDirect con un 5 %.

Tabla 3. Conceptos relacionados con la variable

Constructos	Total	%
Activos derecho en uso	1	5%
Costos vinculados	2	10%
Depreciacion y Amortizacion	2	10%
Deterioro de Activos	1	5%
Impacto de las modificaciones	1	5%
Informes Financieros	7	35%
Reconocimiento y medicion	1	5%
Rentabilidad	1	5%
Revalorizacion de activos	3	15%
Valor razonable	1	5%
Total	20	100%

En la tabla 3 se muestran los conceptos relacionados con la variable principal de interés. El 35 % se refiere a los informes financieros, el 15 % se refiere a la revalorización de activos, un 10 % se refiere a los costos vinculados y otro 10 % a la depreciación y amortización, los otros constructos relacionados solo representan un 5 %.

Tabla 4. Artículos publicados según diseño de investigación

Diseño de Investigación	Total	%
Análisis comparativo	3	15%
Análisis Documental	2	10%
Aplicada	1	5%
Descriptivo-explicativo	4	20%
Estudio de caso	5	25%
Estudio empírico	4	20%
Transversal	1	5%
Total	20	100%

En la Tabla 4, podemos ver que los diseños de investigación estudio de caso representan el 25 % de todas las publicaciones producidas, seguidos de los diseños estudio empírico y descriptivo - explicativo con un 20 %, el 15 % corresponde al diseño de análisis comparativo, el 10 % corresponde al análisis documental y por último los diseños transversal y aplicada con un 5 % cada uno. Esto indica que nuestro objetivo es validar instrumentos que evalúen este constructo y comprender sus relaciones con otras variables.

Tabla 5. Numero de artículos publicados en cada país

Países	Total	%
Brasil	1	5%
Canada	1	5%
China	1	5%
Ecuador	2	10%
Europa del Este	1	5%
Irak	1	5%
Korea del Norte	1	5%
Libano	2	10%
Malasia	1	5%
Pakistan	1	5%
Republica de Moldova	1	5%
Romania	1	5%
Sudafrica	1	5%
Taiwan	1	5%
Ucrania	4	20%
Total	20	100%

En la tabla 5 se evidencia en que países fueron publicados los artículos, con un 20 % Ucrania, seguido por Líbano y Ecuador con un 10 % cada uno respectivamente, y un 5 % los demás países mencionados.

Tabla 6. Relación de autores según su país

Autores	País	Año
Ayogeboh Epizitone	Sudáfrica	2021
Babich, Iryna et al	Ucrania	2020
Dong, Chengjie et al	China	2020
Galo Hernán García Tamayo et al.	Ecuador	2023
Marcos Timóteo Rodrigues de Souza, P. Shikida	Brasil	2021
Maria Savciuc	Republica de Moldova	2023
Mărioara Molociniuc	Romania	2021
Maysa Ayoub, H. El- Mousawi	Líbano	2020
Melida Escandón- Vélez, et al.	Ecuador	2020
Oksana Nebyltsova, Renata Korshykova	Ucrania	2022
Ooi, Sue Chern, Lim, Chee Chee, Boo, Hooi-Laing	Malasia	2023
Park, Seun-Younga; Whan Park, Sung	Corea del Norte	2019
Piotr Luty, M. Petković	Europa del Este	2021
Prodanchuk, Mykhailo et al	Ucrania	2020
Rafay, Abdul et al	Pakistán	2019
Rani Shakaroun, H. El-	Líbano	2020

Mousawi, Joumana A. Younis		
Salih, Jalil	Irak	2021
U. Marchuk, L. Myskiv, A.L. Bondaruk	Ucrania	2022
Wei- Ting Chen, Cheng- Lung Wu	Taiwán	2023
Yan Jin, Flora Niu, L. Sheng	Canadá	2022

IV. CONCLUSIONES

El estudio demostró que académicos y profesionales siguen considerando la NIC 16 un tema muy relevante e interesante. Las investigaciones analizaron diversas técnicas y metodologías, pero una tendencia notable se orientó hacia el estudio de la valoración y amortización del inmovilizado. Las investigaciones evaluadas arrojaron luz sobre los numerosos usos teóricos y prácticos de esta norma, así como sobre las dificultades y soluciones encontradas. La revisión de la literatura científica sobre la NIC 16 en los últimos cinco años ha proporcionado una visión integral y actualizada de su aplicación.

La revisión de la literatura científica reveló que los enfoques teóricos y metodológicos predominantes en los estudios sobre la NIC 16 se centran en la valoración y depreciación de activos. Los estudios emplearon principalmente metodologías descriptivo-explicativas y estudios de caso, proporcionando un análisis detallado de la aplicación práctica de la NIC 16 en diversas industrias.

Los aspectos más discutidos en la literatura incluyen la revalorización de activos, la depreciación y amortización, y el impacto de las modificaciones a la NIC 16. Estos temas reflejan la preocupación por garantizar la precisión en la valoración de activos y la transparencia en la presentación de estados financieros.

Se identificó que la mayoría de los estudios sobre la NIC 16 fueron publicados en revistas de alto impacto como, Scopus, Dialnet, Scielo, entre otros principalmente en áreas de contabilidad y finanzas. Esto subraya la relevancia y el interés continuo en el tema dentro de la comunidad académica.

Finalmente se recomienda, implementar programas de capacitación continua para contadores y auditores sobre las actualizaciones y mejores prácticas en la aplicación de la NIC 16. Esto asegurará que los profesionales estén siempre al día con las últimas modificaciones y puedan aplicar la norma de manera eficiente y precisa

REFERENCIAS

- Ayoub, M., & Mousawi, H. (2020). Extent of Commitment of Accountants in Lebanon to Implementing the International Accounting Standard 16: Property, Plant and Equipment (An Empirical Study). *Research on Economics and Management*, 5(1). doi:<http://dx.doi.org/10.22158/rem.v5n1p38>
- Babich, I., Sheludchenkova, A., Borkovska, V., Tsegelnik, N., & Grytsay, O. (2020). Accounting and analysis of equipment overhaul costs. *Estudios de Economía Aplicada*, 38(4).
- Bekhadda, L. M., & Benichou, M. M. (2022). The impact of the accounting and financial system (scf) and the IAS 16 standard on the financial information. *RIMAK International Journal of Humanities and Social Sciences*, 04(05), 75–82. <https://doi.org/10.47832/2717-8293.19.5>
- Boeing Company. (2019). *Current aircraft financing market outlook*. Retrieved from <https://www.boeing.com/commercial/market/current-aircraft-financing-market#overview>
- Cheng, L., & Wei, T. (2023). Aircraft acquisition optimization under demand and cost fluctuations: Before and after leasing standard changes. *Journal of Air Transport Management*, 112(102453). doi:<https://doi.org/10.1016/j.jairtraman.2023.102453>
- Dong, C., Yat-sen, S., Lin, Z., Tan, J., & Wang, Z. (2020). Can the switch from fair value method to cost method for plant asset valuation be justified? *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 24(4), 1–12.
- Epizitone, A. (2021). International critique of the IAS16 prescription application and treatment. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*.
- Escandón-Vélez, M., Narváez-Zurita, C., Erazo-Álvarez, J., & Torres-Palacios, M. (2020). Evaluación del proceso de la adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los estados financieros en la empresa Graficas Hernández Cía. Ltda. *593 Digital Publisher CEIT*, 4–1(5), 35–55. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.280>

- García Tamayo, G. H., Hernández Arauz, M. A., Rojas Salazar, F. J., & Granda Jaramillo, C. A. (2023). Estado del avance en la aplicación de la NIC 16: un estudio en la empresa grande del Ecuador. *Revista Economía y Política*.
<https://doi.org/10.25097/rep.n38.2023.06>
- Jin, Y., Niu, F., & Sheng, L. (2022). Fair value accounting for Property, Plant, and Equipment: Impact of IFRS 1 adoption. *Journal of International Accounting Research*, 21(2), 83–100. <https://doi.org/10.2308/jiar-2021-084>
- Luty, P., & Petkovic, M. (2021). Does adoption of latest modifications of IAS 16 influence on company's profitability? Evidence from European companies. *European Research Studies*, XXIV(3), 899–917.
<https://doi.org/10.35808/ersj/2390>
- Marchuk, U. O., Myskiv, L. P., & Bondaruk, A. (2022). Accounting for the movement of fixed assets in modern enterprises. *THEORETICAL AND APPLIED ISSUES OF ECONOMICS*, 44, 157–166. <https://doi.org/10.17721/tppe.2022.44.14>
- Market Research Future. (2019). *Aircraft Leasing Market Research Report Information - Global Forecast to 2025*. Retrieved from
<https://www.marketresearchfuture.com/reports/aircraft-leasing-market-4247>
- Molociniuc (Hrițcan), M. (2021). Comparative analysis of measurement after recognition of property, plant and equipment – IAS 16 vs. OMPF no. 1802/2014. *CECCAR Business Review*, 2(3), 59–72. <https://doi.org/10.37945/cbr.2021.03.07>
- Nebyltsova, O., SHEE “Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman”, Korshykova, R., & SHEE “Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman”. (2022). IFRS applied by public sector entities: legislative regulation of property, plant and equipment transactions. *Finansi Ukraïni*, 2022(2), 117–132. <https://doi.org/10.33763/finukr2022.02.117>
- Ooi, S. C., Lim, C. C., & Boo, H.-L. (2023). The financial impacts of lease capitalisation on an airline's financial reporting: A case study of AirAsia group berhad. *Management and Accounting Review*, 22(2).
<https://doi.org/10.24191/mar.v22i02-10>

- Page, M., & et al. (2021). Declaración PRISMA 2020: una guía actualizada para la publicación de revisiones sistemáticas. *Revista Española de Cardiología*, 74(9), 790-799. doi:<https://doi.org/10.1016/j.recesp.2021.06.016>
- Park, S.-Y., & Whan Park, S. (2019). A Study on the Future Accounting Quality of First Time IFRS Adopters Choosing Deemed-cost Option*. *Korean Accounting Review*, 44(6), 1–44.
- Prodanchuk, M. A., & Bezdushna, Y. S. (2020). Accounting for non-current assets in budgetary institutions: problems and solutions. *Ekonomika APK*, 27(12), 22–28.
- Rafay, A., Yasser, F., & Khalid, Z. (2019). Revaluation of non-current assets under IAS-16: Possibility of any managerial inducement: Evidence from a south Asian economy. *DLSU Business and Economics Review*, 29(1), 93–105.
- Salih, J. I. (2021). The importance of applying impairment of fixed assets standards and the obstacles that limit its application: Field study on industrial companies operating in Basra. *International Journal of Business Excellence*, 25(3), 334–344.
- Savciuc, M. (2023). Depreciation and amortization of intangible and tangible assets: analysis of referent standards IAS 16 pp&e, IAS 38 intangible assets and IAS 36 impairment of assets. *Culegere de lucrari stiintifice: Simpozion stiintific al tinerilor cercetatori*, 1.
doi:<https://doi.org/10.53486/9789975359023.35>
- Shakaroun, R., Mousawi, H., & Younis, J. (2020). Extent of Commitment of Maritime Companies in Lebanon to Implementing the IAS 16. *International journal of economics and finance*, 12(9). doi:<https://doi.org/10.5539/ijef.v12n9p111>
- Souza, M. T., & Shikida, P. (2021). Impacto das Emendas às IAS 16 e IAS 41 na Posição Econômico-financeira das Empresas Sucroenergéticas Brasileiras. *Contabilidade Gestão e Governança*, 24(92). doi:https://doi.org/10.51341/1984-3925_2021v24n1a6

ANEXOS

Anexo 1. Reporte de similitud en software Turnitin

NIC 16 Revision de Literatura

INFORME DE ORIGINALIDAD

7 %	7 %	0 %	2 %
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3 %
2	www.researchgate.net Fuente de Internet	1 %
3	www.coursehero.com Fuente de Internet	1 %
4	recyt.fecyt.es Fuente de Internet	1 %
5	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
6	library.uwest.edu Fuente de Internet	<1 %
7	nhcoa.org Fuente de Internet	<1 %