



**Universidad
Continental**

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Trabajo de Investigación

**Sección 17 de las NIIF para pymes y su incidencia
en la rentabilidad económica en la Empresa
Electroconstrucciones León S.A.C.**

**Mery Marivel Araujo Paucar
Jhanela Beatriz Galarza Pariona**

Huancayo, 2018

Para optar el Grado Académico de Bachiller
en Contabilidad



Repositorio Institucional Continental

Trabajo de Investigación



Obra protegida bajo la licencia de [Creative Commons Atribución-NoComercial-SinDerivadas 2.5 Perú](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/2.5/peru/)

DEDICATORIA

La presente investigación está dedicada a nuestros padres pues es su constante esfuerzo y sacrificio lo que nos motiva a seguir cada día adelante.

ASESOR

Ma. Rubén Calero Romero

AGRADECIMIENTOS

Al docente Wilder Sergio Hilario Aquino, por su apoyo y asesoría durante la elaboración de la presente investigación.

Al docente Martin Bustíos Martínez, por su apoyo y asesoría durante la elaboración de la presente investigación.

A nuestros padres por su constante apoyo moral en el día a día para realizar nuestras actividades.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	iii
ASESOR TESIS	iv
AGRADECIMIENTOS	v
RESUMEN.....	xii
ABSTRAC	xiii

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1	Planteamiento del Estudio.....	1
1.1	El problema	1
	Planteamiento - Fundamentación.....	1
	Formulación Interrogativa del Problema	5
	Problema General	5
	Problemas Específicos	6
1.2	Objetivos de la Investigación	6
	Objetivo General.....	6
	Objetivos Específicos	6
1.3	Justificación del Proyecto.....	7
	Justificación Teórica – Científica	7
	Justificación Práctica	7
	Justificación Académica	8
	Justificación Metodológica.....	8
	Justificación Social	9
	Justificación Económica	9
	Importancia de Investigación.....	9
1.4	Hipótesis.....	10
	Hipótesis General.....	10
	Hipótesis Específicas	10
1.5	Variables	10
	Identificación de Variables	10
	Operacionalización de Variables	11
	Interpretaciones.....	16

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2	Marco Teórico	20
2.1	Antecedentes del problema	20
2.2	Bases Teóricas	24
2.2.1	Propiedades, Planta y Equipo	24
2.2.2	Norma Internacional de Información Financiera Sección 17 para Pymes	27
2.2.3	Rentabilidad	28
2.2.4	Rentabilidad Económica	28
2.3	Definición de Términos Básicos	28
2.4	Marco Normativo	32

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3	Metodología	35
3.1	Método de la Investigación	35
3.2	Configuración de la investigación	36
a.	Nivel de la Investigación:	36
b.	Tipo de investigación:	37
c.	Diseño de la Investigación:	37
3.3	Población y Muestra	38
a.	Unidad de análisis	38
3.4	Técnicas de Recolección de Datos	39
a.	Observación	39
b.	Análisis de Documentos:	40
c.	Entrevista	40
3.5	Técnicas de Procesamiento de Datos	41

CAPÍTULO VI

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

4	Análisis e Interpretación de Datos	42
4.1	Descripción del Trabajo de Campo	42
4.2	Tratamiento y análisis de la información	43
4.2.1	NIIF para Pymes	44
4.3	Contrastación de Hipótesis	69
4.4	Discusión de Resultados	74

4.5 Aporte de la Investigación.....	75
CONCLUSIONES	77
RECOMENDACIONES	78
BIBLIOGRAFÍA.....	79
ANEXOS.....	82

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: Lista de activos fijos de la Empresa Electroconstrucciones Leon S.A.C.	2
TABLA 2: Aplicación de las NIIF para Pymes	44
TABLA 3: Aplicación de la Sección 17 de las NIIF para Pymes.....	45
TABLA 4: Principal beneficio de la aplicación de la NIIF para Pymes.....	46
TABLA 5: Valoración inicial de los activos fijos	47
TABLA 6: Componentes considerados como costo inicial de los activos fijos	48
TABLA 7: Método de depreciación de los activos fijos	49
TABLA 8: Vida útil de los activos fijos.....	50
TABLA 9: Valoración posterior de activos fijos.....	51
TABLA 10: Rentabilidad.....	52
TABLA 11: La aplicación de la Sección 17 de las NIIF para Pymes “propiedad, planta y equipo”	53
TABLA 12: Principales factores de rentabilidad.....	54
TABLA 13: Rentabilidad Óptima	55
TABLA 14: Inversión.....	56
TABLA 15: Estados Financieros	56
TABLA 16: Estado de Resultados.....	59
TABLA 17: Lista de activos fijos.....	60
TABLA 18: La aplicación de la Sección 17 de las NIIF para Pymes	61
TABLA 19: Contabilización de los activos fijos de la Empresa	61
TABLA 20: Contabilización de la depreciación de los activos fijos.....	63
TABLA 21: Contabilización del gasto en el periodo 2017	63

TABLA 22: Reclasificación del gasto.....	64
TABLA 23: Estado de Situación Financiera según la Sección 17 de las NIIF para Pymes	66
TABLA 24: Estado de Resultados	67
TABLA 25: Cálculo del ROA.....	68

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Aplicación de la Sección 17 de las NIIF para Pymes.	5
Figura 2: ¿Actualmente la contabilidad de la empresa se realiza bajo las NIIF para Pymes?	44
Figura 3: ¿La empresa aplica la Sección 17 de las NIIF para Pymes "propiedad, planta y equipo"?	45
Figura 4: ¿Cuál considera usted que es el principal beneficio de la aplicación de las NIIF para Pymes?	46

RESUMEN

El trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar como la aplicación de la Sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedad, planta y equipo”, incide en la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones Leon S.A.C. ubicada en la ciudad Huancayo. La investigación comprende desde la revisión y análisis de documentos hasta el procesamiento de los datos recolectados en campo. Desde el punto de vista metodológico la investigación adquirió un enfoque explicativo y con un diseño cuasi experimental. En la recolección de datos, se empleó la técnica de análisis documental, guía de observación y entrevista. La información fue procesada y analizada por lo que se llegó a la conclusión que la aplicación de la norma permite mejorar la rentabilidad económica de la empresa, permitiendo mostrar transparencia y confiabilidad en la medición de los activos fijos.

ABSTRAC

The research work was aimed at the application of Section 17 of the IFRS for SMEs "property, plant and equipment", which affects the economic profitability of the company Electroconstrucciones León S.A.C. located in the city of Huancayo. The research includes from the review and analysis of documents to the processing of the data collected in the field. From the methodological point of view, the research acquired an explanatory approach and a quasi-experimental design. In the data collection, the technique of documentary analysis, observation guide and interview was used. The information was processed and analyzed so that it was concluded that the application of the standard allows improving the economic profitability of the company, transparency and reliability in the management of fixed assets.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación permitirá a las empresas identificar los beneficios que genera la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

La presente investigación se realizó tomando la información de la empresa Electroconstrucciones Leon S.A.C., centrándonos solo en el rubro de la “propiedad plata y equipo” que posee la empresa por ser significativa dentro del total de activos de la empresa.

La presente investigación está estructurada por los siguientes capítulos:

Capítulo I: Planteamiento del Estudio, está conformado por el problema, los objetivos de la investigación, justificación del proyecto, hipótesis general y específica, y las variables de estudio

Capítulo II: Marco Teórico, está conformado por antecedentes del problema, definición de términos básicos y marco normativo

Capítulo III: Metodología, está conformado por el método de investigación, población y muestra, técnicas de recolección de datos.

Capítulo IV: Análisis e interpretación de datos, está conformado por la descripción del trabajo de campo, tratamiento y análisis de la información, contrastación de hipótesis, discusión de resultados y aporte de la investigación. Por último, se presentarán las conclusiones, recomendaciones, la bibliografía y anexos de la investigación

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1 Planteamiento del Estudio

1.1 El problema

Planteamiento - Fundamentación

La propiedad, planta y equipo son todos los bienes tangibles que posee una entidad para la producción de bienes y/o servicios, para arrendarlos o para uso administrativo. Usualmente, estos activos poseen un costo significativo dentro de la entidad ya que serán aprovechados por un mediano y largo plazo generando utilidades económicas a futuro las cuales son medidos con fiabilidad, asimismo, estos activos están sujetos a depreciación y deterioro. (Guevara, 2015)

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) tienen por finalidad prescribir el adecuado tratamiento contable para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones económicas y financieras que se reflejan en los estados financieros para que de esta forma los usuarios puedan conocer información razonable acerca de la situación económica y financiera de la entidad. La sección 17 de la NIIF para PYMES tiene por alcance a las propiedades, planta y equipo que se mantienen durante la producción, suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos.

La rentabilidad económica también conocida como rentabilidad de los activos o rentabilidad de las inversiones se define como la relación que existe entre el resultado antes de impuestos e intereses sobre el total activos. La principal ventaja que tiene esta

rentabilidad es que es una medida independiente de la forma de financiarse la empresa.
(Garrido e Iñiguez, 2010)

Al respecto Electroconstrucciones León S.A.C., una pequeña empresa de la localidad de Huancayo dedicada a la ejecución de obras eléctricas y alquiler de maquinarias, posee dentro de su inventario de propiedades, planta y equipo diversas maquinarias que son su principal fuente de ingresos ya que con ellos prestan sus servicios ya sea en la ejecución de obras o al alquilarlos a terceros, estos son contabilizadas tomando como referencia la normativa tributaria vigente en el Perú, por lo cual la información que se presenta a los usuarios tanto internos como externos no refleja de manera razonable la situación económica y financiera de la misma, lo que conlleva a errores en la toma de decisiones y esto provoca directamente a la economía de la empresa.

TABLA 1: Lista de activos fijos de la Empresa Electroconstrucciones Leon S.A.C.

DESCRIPCION
Camión Grúa con canastilla 16 TN
Camión Grúa con canastilla 9 TN
Camioneta pick up
Megometro 0 A 5 KV,KYORITZU, 3125, W0376506
Telumetro, MEGABRAS, MTD20Kwe, 14E2201
Revelador de tensión MT, RITZ, H-1990/ST-138, O90001
Revelador de tensión MT (Naranja) M/1990/ST-138
Revelador de tensión MT (Naranja) M/1990/ST-800
Compresora neumático 2.5 HP Modelo: BM-45 T/ 45 LT
Generador eléctrico MAX POWER 9000 W
Máquina de soldar Monofásico RX - 300
Máquina de soldar Monofásico RX - 300
Prensa Terminal M/YQK-300, (Grande) D: 70, 50, 16, 10, 300, 35, 120
Taladro base magnética hasta 50mm2 ELEMENT
Roto martillo 1800w verde oscuro.
Impresora konica minolta
Impresora Ricoh 1220
Plotter A5
Computadora marca Intel i5
Computadora marca HP i7

Computadora marca Intel i5
Computadora marca HP i5
Telurómetro, MEGABRAS, MTD20Kwe, 14E2201
Telurómetro, MEGABRAS, MTD20Kwe, 14E2201
Megómetro 5 A 10 KV, KYORITZU, W0399558
Radio de comunicación
Radio de comunicación
Grupo electrógeno con tablero de control Grande
Grupo electrógeno con tablero de control
GPS de 100kv
GPS de 100kv
GPS de 100kv
Laptop Toshiba
Laptop Toshiba

Nota: Datos obtenidos el 05 de octubre del 2018

En la lista de los activos fijos se puede percibir que la empresa Electroconstrucciones Leon S.A.C. posee una gran variedad de activos fijos.

Acosta, Alfonso y Fernández (2012) en su tesis realizaron un *análisis comparativo de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) con la Sección 17 de las NIIF para PYMES aplicada a la propiedad, planta y equipo en Venezuela*; debido a la constante evolución tecnológica, el mundo empresarial de las pequeñas y medianas empresas han iniciado la importación y exportación de bienes y servicios, por lo que surge la necesidad de que la información financiera de dicha clasificación de empresas pueda contar con información estandarizada apta para que los empresarios comprendan el lenguaje contable de manera independiente del país en el que se encuentren. Refieren como conclusión de que existen diferencias en cuanto al tratamiento contable y tributario, por lo que las empresas deberán de realizar conciliaciones para cumplir con las obligaciones tributarias sin dejar de lado la información financiera de calidad.

Lucano (2015) en su tesis realizó un estudio sobre *la aplicación de la NIC 16 - propiedad, planta y equipo, en el inventario de activo fijo de la Empresa Almacenes Santa Clara S.A.*, lo desarrolló debido a la poca importancia que las empresas le dedican a la valoración de los activos fijos, teniendo en cuenta que estos facilitan la producción y venta de bienes y servicios, por lo que se debe considerar que con una buena valorización de dichos activos los estados financieros podrán reflejar información real y valiosa acerca de los recursos que la empresa posee. Refiere como conclusión que la determinación de la vida útil y el método de depreciación utilizado en el Perú se realizan de acuerdo a la normativa tributaria vigente, dado que no muestra con exactitud la realidad económica y financiera de la empresa respecto a su propiedad, planta y equipo.

Sobre estos temas antes mencionados se concretó que existen diferencias en el tratamiento contable y tributario de la propiedad, planta y equipo, ya sea tomando en cuenta el estudio realizado en Venezuela o en Perú, se llegó a la misma conclusión. Si bien la finalidad de las NICs y las NIIFs para PYMES es uniformizar el tratamiento contable de las transacciones económicas y financieras para que los usuarios de dicha información puedan comprender el lenguaje contable al analizar información financiera de diversos países e incluso realizar comparaciones entre ellas, en el presente trabajo tomando en cuenta lo analizado en los trabajos de investigación antes mencionados, analizaremos la incidencia que tiene el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en la rentabilidad económica informada por la empresa Electroconstrucciones León S.A.C.

Al no contar con información que sirva como precedente al trabajo de investigación se realizó una encuesta a 10 pequeñas y medianas empresas (PYMES) de la localidad de Huancayo para conocer si basan su procesamiento de información financiera en las normas contables, normas tributarias o ambas en conjunto. Realizadas las encuestas se llegó a la conclusión de que el 80% de las PYMES elabora su

contabilidad con fines tributarios ya que la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) es el único ente que exige que los estados financieros de la entidad sean elaborados en base a normas tributarias, si bien estas normas no son homogéneas con las NIIF para PYMES porque existen ciertas diferencias en el tratamiento que prescriben cada norma pero si la empresa concilia y aplica las normas contables y tributarias a la vez se originan las diferencias temporales.



Figura 1: Aplicación de la Sección 17 de las NIIF para Pymes.

Nota: Extraído de la página web de SUNAT

Así, ante lo anteriormente expuesto, la pregunta principal que guía el presente trabajo de investigación es: ¿De qué manera la aplicación de la sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo” incide en la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C.?

Formulación Interrogativa del Problema

Problema General

¿De qué manera la aplicación de la sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo” incide en la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C.?

Problemas Específicos

- a) ¿Cómo el tratamiento contable del costo prescrito en la sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo” incide en la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C.?
- b) ¿Cómo el tratamiento contable de la depreciación prescrito en la sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo” influye en la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C.?
- c) ¿Cómo el factor de la vida útil prescrito en la sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo” afecta en la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C.?

1.2 Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Determinar si la aplicación de la sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo” incide en la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C.

Objetivos Específicos

- a) Determinar si el tratamiento contable del costo prescrito en la sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo” incide en la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C.
- b) Determinar si el tratamiento contable de la depreciación prescrito en la sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo” influye en la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C.
- c) Determinar si el factor de la vida útil prescrito en la sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo” afecta en la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C.

1.3 Justificación del Proyecto

Justificación Teórica – Científica

En la actualidad el constante crecimiento empresarial conlleva a que las empresas opten por realizar transacciones con otros países ya sea en el papel de importador o exportador, por lo que surge la necesidad de brindar información financiera estandarizada bajo normas contables para que pueda ser comprendida y analizada en un mismo lenguaje contable por los diversos usuarios, permitiendo así tomar decisiones adecuadas y oportunas.

Justificación Práctica

Existen diferencias entre el tratamiento que prescribe la normativa contable y tributaria de Perú, en el reconocimiento y medición de la propiedad, planta y equipo, las empresas optan por formular su información financiera en base a la normativa tributaria; ya sea por desconocimiento o por falta de interés en la aplicación de las normas ya que no existe ninguna entidad pública que verifique que la información brindada por las PYMES esté formulada de acuerdo a las normas contables establecidas.

Se pretende recopilar información respecto a la normativa contable de la sección 17 de las NIIF para PYMES el cual prescribe el tratamiento contable que se aplica a las propiedades, planta y equipo de las pequeñas y medianas empresas para contrastarla con los párrafos referidos al tratamiento de dichos activos en la Ley del Impuesto a la Renta con su respectivo reglamento, para aplicarlo en la información financiera sobre sus elementos de propiedad, planta y equipo de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C, y de aquí se analizarán las diferencias que existen entre los estados financieros actuales y los estados financieros modificados tomando en cuenta la normativa contable, con lo cual se determinará la incidencia en la rentabilidad económica de la empresa.

Se tiene en cuenta que los resultados obtenidos de la aplicación de la norma serán de utilidad para los responsables de procesar la información ya que al entender la importancia que implica adoptar la normativa contable en paralelo con la normativa tributaria, los resultados reflejarán de manera razonable la situación económica y financiera, y esto favorecerá a los usuarios ya que podrán estar seguros de que la información financiera recibida es de calidad al ser procesadas con las normas respectivas y no sólo tomando en cuenta las obligaciones tributarias.

Justificación Académica

La investigación, pretende mostrar a los estudiantes de la carrera de contabilidad, cuan beneficioso resulta aplicar la NIIF para PYMES en todas las empresas dentro de este rango, dado que de esta forma pueden hacer que la empresa obtenga mejores resultados y a la vez poder mejorar sus conocimientos en el transcurso de su vida universitaria y profesional.

Justificación Metodológica

La iniciativa de la aplicación de la NIIF para PYMES de la sección 17 “propiedades, planta y equipo” en la empresa Electroconstrucciones Leon S.A.C. involucra un área significativa en la empresa, la aplicación de la NIIF ayudará a la presentación de Estados Financieros según las normas establecidas, esto permitirá tomar decisiones correctas por parte de la gerencia y personas externas de la empresa. Por ello se deberá realizar una entrevista a las personas que forman parte del área contable de la empresa con la finalidad de conocer si estas aplican las NIIF para PYMES.

La presente investigación ayudará al estudiante en desarrollar proyectos de investigación mediante métodos científicos, situaciones que pueden ser investigadas

por la ciencia, una vez que sean demostrados su validez y confiabilidad; esto puede ser utilizado para cualquier institución educativa referidas al ámbito de la aplicación de NIIF para PYMES.

Justificación Social

La materia de investigación favorecerá a los colaboradores de la empresa Electroconstrucciones Leon S.A.C., ya que lo que se pretende es aplicar la NIIF para PYMES de la sección 17 “propiedades, planta y equipo” para la toma de decisiones correctas para el continuo crecimiento de la empresa.

La presente investigación ayudará a la empresa tener una información clara y real que servirá a la sociedad y a las personas interesadas para poder invertir dentro de ella y obtener beneficios propios.

Justificación Económica

La aplicación de la NIIF para PYMES de la sección 17 “propiedades, planta y equipo” ayudará a reconocer y medir de una mejor manera los activos de la empresa lo que permitirá mejorar la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones Leon S.A.C.

Importancia de Investigación

El trabajo de investigación es fundamental porque ayudará a la empresa a reconocer y medir de una mejor manera su propiedad, planta y equipo; asimismo, facilitara a la lectura y interpretación de los estados financieros que se produzcan dado que serán elaborados bajo una norma estandarizada y no será necesario de traducirlas. La aplicación de la NIIF para PYMES de la sección 17 “propiedades, planta y equipo” permitirá identificar de manera correcta la rentabilidad económica durante un periodo.

1.4 Hipótesis

Hipótesis General

La aplicación de la sección 17 de las NIIF para PYMES en la propiedad, planta y equipo de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C. incrementa significativamente la rentabilidad económica.

Hipótesis Específicas

- a) La aplicación del tratamiento contable del costo en la propiedad, planta y equipo de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C. incide de manera positiva en la rentabilidad económica.
- b) La aplicación del tratamiento contable de la depreciación en la propiedad, planta y equipo de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C. influye de manera positiva en la rentabilidad económica.
- c) La aplicación del factor vida útil en la propiedad, planta y equipo de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C. afecta de manera positiva en la rentabilidad económica.

1.5 Variables

Identificación de Variables

- a) **Variable Independiente:** Sección 17 de las NIIF para Pymes
- b) **Variable Dependiente:** Rentabilidad económica

Operacionalización de Variables

a) Operacionalización del título

"SECCIÓN 17 DE LAS NIIF PARA PYMES Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD ECONOMICA EN LA EMPRESA ECL S.A.C."	VARIABLES	DIMENSION	OPERACIONALIZACION	INDICADORES	UNIDAD DE MEDIA	
	V ₁ Sección 17 de las NIIF para PYMES =(S17NP)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Costo ✓ Depreciación ✓ Vida Útil 	RE = f (S17NP)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Reconocimiento ✓ Medición 	<ul style="list-style-type: none"> - Soles - Porcentaje - Años 	
	V ₂ Rentabilidad económica=(RE)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Rentabilidad económica 		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Nivel de rentabilidad ✓ Ratio Financiero 	<ul style="list-style-type: none"> - Porcentaje - Cantidad - Soles 	
	Definición Operacional	Sección 17 de las NIIF para PYMES = (S17NP)	En esta sección se fijan los requerimientos de reconocimiento, medición de la propiedad, planta y equipo, las cuales deben ser reflejadas en los Estados Financieros de la empresa.			
		Rentabilidad económica	La rentabilidad económica viene a ser la facultad que tiene una empresa para producir ganancia con los activos que posee.			
	Definición conceptual	Sección 17 de las NIIF para PYMES =(S17NP)	Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) sección 17 cuenta con un conjunto de normas contables para el reconocimiento, medición e información a revelar de la Propiedad Planta y Equipo, estos activos son administrados por la entidad del cual espera recibir beneficio económico futuro. (Sección 17 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES)			
		Rentabilidad económica = (RE)	La rentabilidad económica es el aprovechamiento que obtiene la empresa de todas las inversiones realizadas en activos. También es considerado un indicador que permite medir el rendimiento económico de la empresa. (Mendoza, 2011)			

b) Operacionalización de la Hipótesis General

"LA APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 17 DE LAS NIIF PARA PYMES EN LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA ELECTROCONSTRUCCIONES LEÓN S.A.C. INCREMENTA "SIGNIFICATIVAMENTE LA RENTABILIDAD ECONOMICA."	VARIABLES	DIMENSION	OPERACIONALIZACION	INDICADORES	UNIDAD DE MEDIA	
	V ₁ Sección 17 de las NIIF para PYMES =(S17NP)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Costo ✓ Depreciación ✓ Vida Útil 	RE = f (S17NP)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Reconocimiento ✓ Medición 	<ul style="list-style-type: none"> - Soles - Porcentaje - Años 	
	V ₂ Rentabilidad económica=(RE)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Rentabilidad económica 		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Nivel de rentabilidad ✓ Ratio Financiero 	<ul style="list-style-type: none"> - Porcentaje - Cantidad - Soles 	
	Definición Operacional	Sección 17 de las NIIF para PYMES = (S17NP)	En esta sección se fijan los requerimientos de reconocimiento, medición de la propiedad, planta y equipo, las cuales deben ser reflejados en los Estados Financieros de la empresa.			
		Rentabilidad económica	La rentabilidad económica viene a ser la facultad que tiene una empresa para producir ganancia con los activos que posee.			
Definición conceptual	Sección 17 de las NIIF para PYMES =(S17NP)	Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) sección 17 cuenta con un conjunto de normas contables para el reconocimiento, medición e información a revelar de la Propiedad Planta y Equipo, estos activos son administrados por la entidad del cual espera recibir beneficio económico futuro. (Sección 17 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES)				
	Rentabilidad económica = (RE)	La rentabilidad económica es el aprovechamiento que obtiene la empresa de todas las inversiones realizadas en activos. También es considerado un indicador que permite medir el rendimiento económico de la empresa. (Mendoza, 2011)				

c) Operacionalización de la Hipótesis Específica 1

"LA APLICACIÓN DEL TRATAMIENTO CONTABLE DEL COSTO EN LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA ELECTROCONSTRUCCIONES LEÓN S.A.C. INCIDE DE MANERA POSITIVA EN LA RENTABILIDAD ECONÓMICA."	VARIABLES	DIMENSION	OPERACIONALIZACION	INDICADORES	UNIDAD DE MEDIA
	V ₁ Propiedad, planta y equipo – Costo (PPEC)	✓ Costo	RE = f (PPEC)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Reconocimiento ✓ Medición ✓ Valor razonable 	- Soles
	V ₂ Rentabilidad económica=(RE)	✓ Rentabilidad económica		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Nivel de rentabilidad ✓ Ratio Financiero 	<ul style="list-style-type: none"> - Porcentaje - Cantidad - Soles
	Definición Operacional	Propiedad, planta y equipo- costo=(PPEC)	La sección propiedad, planta y equipo – costo está referido a todos los componentes del costo del activo como puede ser: el precio de adquisición, aranceles, impuestos no recuperables entre otros ya que estos componentes son registrados dentro de valor del activo.		
		Rentabilidad económica	La rentabilidad económica mide la capacidad que tienen los activos de una empresa para generar beneficios, sin tener en cuenta si han sido financiados de fondos propios o de terceros.		
	Definición conceptual	Propiedad, planta y equipo- costo=(PPEC)	Guevara Guzmán, señala que el cálculo del costo de un activo debe de considerarse todos los costos que sean necesarios para poner en operación a dicho activo.		
Rentabilidad económica		Jaime Eslava señala que es la herramienta que pretende medir la capacidad de los activos para generar beneficios así estos hayan sido financiados por fondos propios o de terceros.			

d) Operacionalización de la Hipótesis Especifica 2

“LA APLICACIÓN DEL TRATAMIENTO CONTABLE DE LA DEPRECIACIÓN EN LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA ELECTROCONSTRUCCIONES LEÓN S.A.C. INFLUYE DE MANERA POSITIVA EN LA RENTABILIDAD ECONÓMICA.”	VARIABLES	DIMENSION	OPERACIONALIZACION	INDICADORES	UNIDAD DE MEDIA	
	V ₁ Propiedad, planta y equipo – depreciación (PPED)	✓ Depreciación	RE = f (PPED)		✓ Importe depreciable ✓ Periodo de depreciación ✓ Método de depreciación	- Porcentaje - Soles
	V ₂ Rentabilidad económica=(RE)	✓ Rentabilidad económica			✓ Nivel de rentabilidad ✓ Ratio Financiero	- Porcentaje - Cantidad - Soles
	Definición Operacional	Propiedad, planta y equipo- depreciación= (PPED)	La sección de propiedad, planta y equipo-depreciación es la disminución en valor de los activos físicos con el paso del tiempo, existe 3 métodos de poder determinar el valor de la depreciación: línea recta, unidades producidas, doble saldo decreciente.			
		Rentabilidad económica	La rentabilidad económica mide la capacidad que tienen los activos de una empresa para generar beneficios, sin tener en cuenta si han sido financiados de fondos propios o de terceros.			
	Definición conceptual	Propiedad, planta y equipo-depreciación = (PPED)	Charles T. Horngren, Walter T. Harrison, Linda señala que la distribución del costo de activos fijos entre la vida útil de los bienes. La depreciación enfrenta el gasto por los activos contra las ganancias de dicho activo genera, tal como indica el principio del periodo contable.			
		Rentabilidad económica	Jaime Eslava señala que es la herramienta que pretende medir la capacidad de los activos para generar beneficios así estos hayan sido financiados por fondos propios o de terceros.			

e) Operacionalización de la Hipótesis Especifica 3

“LA APLICACIÓN DEL FACTOR VIDA ÚTIL EN LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA ELECTROCONSTRUCCIONES LEÓN S.A.C. INCIDE DE MANERA POSITIVA EN LA RENTABILIDAD ECONÓMICA.”	VARIABLES	DIMENSION	OPERACIONALIZACION	INDICADORES	UNIDAD DE MEDIA
	V ₁ Propiedad, planta y equipo – Vida útil (PPEV)	✓ Vida Útil	RE = f (PPEV)	✓ Medición	- Años
	V ₂ Rentabilidad económica=(RE)	✓ Rentabilidad económica		✓ Nivel de rentabilidad ✓ Ratio Financiero	- Porcentaje - Cantidad - Soles
	Definición Operacional	Propiedad, planta y equipo-Vida útil=(PPEV)	La sección de propiedad, planta y equipo-vida útil es la duración estimada del uso de un activo para generar beneficios a la empresa.		
		Rentabilidad económica	La rentabilidad económica mide la capacidad que tienen los activos de una empresa para generar beneficios, sin tener en cuenta si han sido financiados de fondos propios o de terceros.		
	Definición conceptual	Propiedad, planta y equipo-Vida útil=(PPEV)	Guevara Guzmán señala que es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad o también el número de unidades a producir.		
Rentabilidad económica		Jaime Eslava señala que es la herramienta que pretende medir la capacidad de los activos para generar beneficios así estos hayan sido financiados por fondos propios o de terceros.			

Interpretaciones

a) Operacionalización del título

En la operacionalización de las variables del título se evalúan dos puntos considerables y se define como variable independiente la Sección 17 de las NIIF para PYMES teniendo como dimensiones el costo, depreciación y vida útil con sus respectivos indicadores tales como el reconocimiento y medición. Como variable dependiente se consideró la rentabilidad económica teniendo como indicador el nivel de rentabilidad lo cual es medido a través del coeficiente del ratio financiero y porcentajes.

El tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo tiene como definición operacional, de acuerdo a la Sección 17 de las NIIF para PYMES se fijan a los requerimientos de reconocimiento, medición para así ser reflejados en los estados financieros y como definición conceptual se tiene en cuenta un conjunto de normas contables para el reconocimiento, medición e información a revelar, estos activos son administrados por la entidad del cual espera recibir beneficio económico futuro.

La rentabilidad tiene como definición conceptual, de acuerdo a Mendoza (2011) es el aprovechamiento que obtiene la empresa de todas las inversiones realizadas en activos. También es considerado un indicador que permite medir el rendimiento económico de la empresa y definición operacional la rentabilidad económica viene a ser la facultad que tiene una empresa para producir ganancia con los activos que posee.

b) Operacionalización de la hipótesis general

En la operacionalización de las variables de la hipótesis general se evalúan dos puntos considerables y se define como variable independiente la Sección 17 de las NIIF para PYMES teniendo como dimensiones el costo, depreciación y vida útil con sus respectivos indicadores tales como el

reconocimiento y medición. Como variable dependiente se consideró la rentabilidad lo cual es medido a través del coeficiente del ratio financiero y porcentajes.

El tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo tiene como definición operacional, de acuerdo a la Sección 17 de las NIIF para PYMES se fijan a los requerimientos de reconocimiento, medición para así ser reflejados en los estados financieros y como definición conceptual se tiene en cuenta un conjunto de normas contables para el reconocimiento, medición e información a revelar, estos activos son administrados por la entidad del cual espera recibir beneficio económico futuro.

La rentabilidad tiene como definición conceptual, de acuerdo a Mendoza (2011) es el aprovechamiento que obtiene la empresa de todas las inversiones realizadas en activos. También es considerado un indicador que permite medir el rendimiento económico de la empresa y definición operacional la rentabilidad económica viene a ser la facultad que tiene una empresa para producir ganancia con los activos que posee.

c) Operacionalización de la hipótesis específica 1

En la operacionalización se evalúan dos puntos considerables y se define como variable independiente la Propiedad, Planta y Equipo – Costo, teniendo como dimensión el costo con sus respectivos indicadores tales como el reconocimiento, medición y valor razonable. Como variable dependiente se consideró la rentabilidad económica teniendo como indicador el nivel de rentabilidad lo cual es medido a través del coeficiente del ratio financiero y porcentajes.

El tratamiento contable de la Propiedad, planta y equipo- costo tiene como definición operacional el costo referido a todos los componentes del costo del activo como puede ser: el precio de adquisición, aranceles,

impuestos no recuperables entre otros ya que estos componentes son registrados dentro de valor del activo y la definición conceptual es el cálculo del costo de un activo debe de considerarse todos los costos que sean necesarios para poner en operación a dicho activo.

d) Operacionalización de la hipótesis específica 2

En la operacionalización se consideran dos puntos importantes y se define como variable independiente la Propiedad, Planta y Equipo – Depreciación, teniendo como dimensión la depreciación con sus respectivos indicadores tales como el importe depreciable, periodo de depreciación y método de depreciación. Y como variable dependiente se consideró la rentabilidad económica teniendo como indicador el nivel de rentabilidad lo cual es medido a través del coeficiente del ratio financiero y porcentajes.

El tratamiento contable de la Propiedad, planta y equipo- depreciación tiene como definición operacional la disminución en valor de los activos físicos con el paso del tiempo, existe 3 métodos de poder determinar el valor de la depreciación: línea recta, unidades producidas, doble saldo decreciente y como definición conceptual según Charles T. Horngren, Walter T. Harrison, Linda señala que la distribución del costo de activos fijos entre la vida útil de los bienes. La depreciación enfrenta el gasto por los activos contra las ganancias de dicho activo genera, tal como indica el principio del periodo contable.

e) Operacionalización de la hipótesis específica 3

En la operacionalización se consideran dos puntos importantes y se define como variable independiente la Propiedad, Planta y Equipo – Vida útil, teniendo como dimensión la vida útil con su respectivo indicador de medición. Y como variable dependiente se consideró la rentabilidad económica teniendo como indicador el nivel de rentabilidad lo cual es medido a través del coeficiente del ratio financiero y porcentajes.

El tratamiento contable de la Propiedad, planta y equipo- vida útil tiene como definición operacional la duración estimada del uso de un activo para generar beneficios a la empresa y como definición conceptual Guevara Guzmán señala que es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad o también el número de unidades a producir.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2 Marco Teórico

2.1 Antecedentes del problema

- a) Noguera (2014) expuso *“El impacto generado tras la implementación de la NIC 16 y la Sección 17 de las NIIF para PYMES en las empresas colombianas”*. El estudio fue de tipo descriptivo con metodología documental de la normativa contable. Se concluyó que las NICs contribuyen en la estandarización de la información relacionada a la propiedad, planta y equipo de las entidades, para ello se requiere un compromiso por parte de los encargados de la aplicación ya que esta debe ser adecuada y oportuna, todo esto teniendo en cuenta que repercutirá para obtener mejores resultados en cuanto a la valoración de los activos reportados en la información financiera, la cual es utilizada por los inversionistas a la hora de la toma de decisiones. Se recomendó poner en práctica las NICs ya que es elemental para revelar información de calidad y a su vez las empresas deben capacitar constantemente a su personal en cuanto a las actualizaciones de las normativas contables para así poder ser competitivos en el mercado. La presente investigación estudia el impacto que trae la aplicación de la NIC 16 y la Sección 17 de las NIIF para PYMES en las empresas ubicadas en el país de Colombia. Se expuso que la aplicación de las Normas Contables Internacionales coopera en la homogenización de la información financiera respecto al rubro propiedad, planta y equipo.

- b) Acosta, Alfonso y Fernández (2012) en su tesis realizaron un *“Análisis comparativo de la NIC 16 con la sección 17 de las NIIF para PYMES aplicada*

en Venezuela". El estudio realizado fue descriptivo, siendo su estrategia metodológica documental y su población las unidades de estudios reflejadas en reportes y boletines. Mediante su objetivo de comparar las normas que regulan el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de las PYMES se describió el procedimiento para la aplicación de las normas en la información financiera de las empresas, determinando así los cambios que resultarán luego de la aplicación. Llegaron a la conclusión de que estas normas facilitan la toma de decisiones ya que prescriben que la información de la propiedad, planta y equipo de una empresa sea más detallada y comprensible ya sea para los usuarios internos o externos. Se recomendó a las PYMES tomar en cuenta dicho tratamiento en sus activos para que puedan obtener los beneficios de expandirse internacionalmente al contar con información estandarizada. La presente investigación se desarrolló un cuadro comparativo entre la NIC 16 con la sección 17 de las NIIF para PYMES en el país de Venezuela, esta comparación dio a conocer las ventajas que trae la aplicación de las Normas Internacionales, tales como la información de la propiedad, planta y equipo de una empresa sea más detallada y comprensible ya sea para los usuarios internos o externos.

- c) Arroe (2016) en su tesis realizó "*La aplicación de las NIIF para PYMES en la empresa FERSUR S.R.L*". tuvo como objetivo determinar la incidencia de la aplicación de las NIIF para PYMES en los resultados económicos. El tipo de estudio fue descriptivo, tuvo como métodos de estudio el análisis y síntesis de las normativas a aplicar. Se desarrolló las actividades de análisis de las características del sector PYMES, se aplicó las NIIF a la muestra seleccionada y posterior a ello se analizó los cambios obtenidos y los beneficios que se generan como consecuencia de tal aplicación en la información financiera. Se llegó a la conclusión de que las PYMES si bien sus estados financieros no son regulados ni supervisados por un organismo público, pero deben tener en cuenta los

beneficios que se obtienen de la aplicación de las Normas Internacionales, tales como acceso de manera rápida a financiamiento, contar con información de calidad si se pretendería expandirse internacionalmente y con personal constantemente capacitado para la elaboración de los estados financieros con propósito general. La presente investigación ha dado a conocer la incidencia que trae la aplicación de las NIIF para PYMES en los resultados económicos de una empresa, dando como resultado los beneficios que puede poseer una empresa si aplica las Normas Internacionales de Contabilidad.

- d) Pariona y Rubio (2016) en su tesis implementaron *“El tratamiento contable que prescribe la NIC 16 en los equipos de transporte y se reconoció los errores que presentan los estados financieros de la Corporación Petrolera S.A.C”*, cumpliendo así el objetivo de determinar la importancia de implementar la NIC 16 debido a que se detectó que la empresa no medía sus activos al valor de mercado. El tipo de estudio fue descriptivo no experimental, con los métodos de deducción, inducción, síntesis y análisis. Se llegó a la conclusión de que la propiedad, planta y equipo de Corporación Petrolera S.A.C. se encuentra subvaluados afectando esto de manera directa a los resultados que se presentan en los estados financieros y consecuentemente los usuarios no pueden tomar decisiones adecuadas, afectando así al cumplimiento de los planes estratégicos de corto y largo plazo que se hayan definido. En la presente investigación pretende señalar que la aplicación la NIC 16 permite valorar la propiedad, planta y equipo de acuerdo a las características que posee.
- e) Lucano (2015) realizó *“Los procedimientos para aplicar el tratamiento contable que prescribe la NIC 16 en los activos de la empresa Almacenes Santa Clara S.A.”* El tipo de estudio fue descriptivo y aplicativo. Para cumplir su objetivo se realizó el inventariado de los activos, un contraste con los activos registrados en

los libros contables, asignándoles un valor para que la información financiera refleje razonabilidad, generando al final un reporte de los activos para que la gerencia y el área encargada realice ajustes en la contabilización. Se concluyó que las empresas no realizan frecuentemente el inventariado de sus activos fijos, toman en cuenta sólo los registros contables y esto conlleva a que no se tengan identificados las condiciones reales de los activos que se posee, consecuentemente se recomendó realizar como mínimo una vez al año el inventariado de los activos fijos para que los usuarios obtengan información financiera fidedigna. La presente investigación dio a conocer la importancia que tienen los activos fijos en una empresa, ya que un errado reconocimiento y medición conlleva a que los Estados Financieros no se muestren razonablemente.

- f) Llerena y Chávez (2014) realizaron un *“Análisis del tratamiento contable de la NIC 16 en la propiedad, planta y equipo de una empresa textil ubicada en la localidad de Arequipa”*. El estudio fue de tipo descriptiva, se utilizó como técnicas de estudio la encuesta y observación a través de los instrumentos de cuestionario y ficha de observación, todo ello teniendo como muestra una empresa del sector industrial de la provincia de Arequipa. Se llegó a la conclusión de que el tratamiento contable de la NIC 16 en la propiedad, planta y equipo de la empresa estudiada no es ejecutada debido a que prevalece en sus principios la normativa tributaria y esto conlleva a que los estados financieros no se muestren razonablemente, por ello se le sugirió que evalúen el impacto económico que genera la falta de aplicación de la normativa contable. La presente investigación nos da a conocer que las empresas elaboran sus Estados Financieros en función a la normativa tributaria dejando de lado la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, esto conlleva a que los Estados Financieros no se muestran razonablemente.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Propiedades, Planta y Equipo

Definición

Los activos tangibles considerados como propiedad, planta y equipo son aquellos que:

- a. Se utilizan en la producción o suministro de bienes o servicios, para ser arrendados a terceros o con fines administrativos.
- b. Su periodo de duración se espera que sea mayor a un año.

Reconocimiento

La entidad reconocerá el costo de la propiedad, planta y equipo como un activo cuando:

- a. Es previsible que la entidad obtendrá beneficios económicos en el futuro relacionados a los elementos de la propiedad, planta y equipo.
- b. El costo se puede medir con fiabilidad.

Se entiende como costo el precio equivalente en el momento del reconocimiento, si la compra fue realizada al crédito el costo será el valor presente de los pagos futuros en conjunto.

Las piezas de repuesto importantes en relación al activo serán reconocidas de manera separada cuando la entidad espere utilizarlas durante un periodo mayor a un año, es así que estas serán denominadas también como elementos de la propiedad, planta y equipo.

Si los componentes de la propiedad, planta y equipo son reemplazados en intervalos regulares, dicho costo será añadido al elemento de la propiedad, planta y equipo si se confía en que el componente reemplazado proporcionará beneficios económicos adicionales a la entidad. Para ello se deberá dar de baja en cuentas el importe en libros del componente reemplazado.

Los terrenos y edificios serán contabilizados como activos de manera separada, incluso cuando hayan sido adquiridos de manera conjunta.

Medición en el momento del Reconocimiento

La propiedad, planta y equipo se reconocerá por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

➤ Componentes del Costo

El costo está compuesto por:

- a. Precio de adquisición incluyendo los impuestos no recuperables, los aranceles de importación, luego de disminuir los descuentos comerciales.
- b. Costos relacionados directamente con la ubicación y condiciones indispensables para que el activo funcione de la manera prevista.
- c. Estimación inicial de los costos de retiro del activo y la restauración del espacio en el que se ubica.

Medición en el momento del Reconocimiento

Luego del reconocimiento inicial el elemento de propiedad, planta y equipo será medido al costo deducido la depreciación acumulada y si hubiera las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Depreciación

Si el elemento de la propiedad, planta y equipo posee componentes principales con patrones significativos, deberá distribuir su costo inicial entre cada uno de esos componentes para depreciarlos de manera separada a lo largo de las vidas útiles correspondientes a dichos activos individuales. Se debe tener en cuenta que los terrenos poseen una vida útil ilimitada por consiguiente no se deprecian.

El monto correspondiente a la depreciación de cada periodo formará parte del resultado del periodo de la entidad.

Importe Depreciable

Dicho monto será asignado de forma sistemática durante su vida útil estimada e iniciará cuando se encuentre disponible para ser utilizado y culminará cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesa a pesar de que el activo se encuentre sin utilizar, sólo se da cuando el costo haya sido depreciado por completo.

En cuanto a la vida útil del activo se determinará considerando:

- a. El uso previsto que se le dará al activo
- b. El daño físico esperado
- c. La obsolescencia comercial
- d. Los límites legales referentes a la utilización del activo

Método de Depreciación

Los métodos posibles de depreciación son:

- a. Método lineal
- b. Método de Depreciación Decreciente
- c. Métodos basados en el uso (Ejemplo: Método de Unidades de Producción)

Baja en Cuentas

Se realizará cuando:

- a. La entidad disponga del activo
- b. Ya no se cuente con obtener beneficios económicos en un futuro relacionado a su utilización o disposición

La ganancia o pérdida obtenida al dar de baja el activo será reconocido en el resultado del periodo, se debe tener en cuenta que no deben ser considerados como ingresos de actividades ordinarias.

Información a Revelar

Se revelará para cada categoría de elementos de la propiedad, planta y equipo:

- a. Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros
- b. Métodos de depreciación
- c. Vida útil
- d. El importe en libros y la depreciación acumulada incluyendo las pérdidas por deterioro si las hubiese al inicio y término del periodo del que se informa.
- e. Conciliación de los importes en libros al inicio y término del periodo del que se informa.

2.2.2 Norma Internacional de Información Financiera Sección 17 para Pymes

Esta sección de la norma es aplicada a la propiedad, planta y equipo, brinda el tratamiento contable en su reconocimiento, medición inicial y posterior a este reconocimiento, depreciación, baja en cuentas y la información a revelar de este tipo de activos.

A diferencia de las NIIFs, estas normas están elaboradas para ser aplicadas en las empresas clasificadas como PYMES, que representan más del 95% de la totalidad de las empresas en Perú y el 57.7 % en el Departamento de Junín según “Perú: Estructura Empresarial, 2016” publicado por el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), si bien este tipo de empresas no cuentan con transacciones económicas sofisticadas ni rinden cuentas

públicamente, pero requieren información de calidad para la toma de decisiones. Estas normas son elaboradas basándose en las NIIF, pero omiten cierta información porque en esencia las NIIF para PYMES buscan ser más simples por estar dirigidas a pequeñas y medianas empresas. (Sección 17 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES)

2.2.3 Rentabilidad

La rentabilidad mide la eficiencia de la empresa al utilizar sus recursos. Esto se logra cuando no desperdicia y por el contrario aprovecha cada uno de los recursos que posee logrando así obtener un mayor beneficio económico, es así que se llega a la conclusión de que no es determinante el volumen de recursos con el que cuenta la empresa sino la gestión que se realiza para optimizar los costos y obtener los ingresos planificados (Miller, 2011)

2.2.4 Rentabilidad Económica

Se refiere a la rentabilidad de la empresa en cuanto al activo invertido independientemente que este se haya financiado con fondos propios o ajenos. (De Pablo y Gonzales, 2013)

Es una medición de desempeño gerencial, por ejemplo, al gerente de la empresa se le otorga algunos activos para que los administre con la finalidad de que obtenga rentabilidad. (Mendoza, 2011)

2.3 Definición de Términos Básicos

1. Norma Internacional de Información Financiera (NIIF)

Es un marco normativo que fija los requisitos necesarios para el reconocimiento, medición, presentación e información a declarar, que hacen referencia a las operaciones económicas que es vital para la toma de decisiones. (Guevara, 2015)

2. Costo

Es la cantidad de dinero que se otorga a un tercero a cambio de un producto o servicio. Para el reconocimiento del costo de un activo se deben tener en cuenta dos aspectos importantes: Primero que al momento de adquirir un activo la empresa pueda conseguir o lograr una ganancia del mismo y que la cantidad entregada pueda medirse con exactitud. Dentro de los componentes del costo se encuentra el valor de adquisición incluidos los impuestos no recuperables y todos los costos inevitables para que el activo pueda funcionar de la manera prevista. (Sección 17 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, Párrafo 17.10)

3. Depreciación

Es el descenso de valor de un activo, este sufre un desgaste por el uso constante o permanente al transcurrir el tiempo. La depreciación de un activo iniciará cuando esté listo para su utilización y en circunstancias adecuadas para el uso. El método de depreciación queda a opción de la empresa y se deberá verificar anualmente. Dentro de los métodos de depreciación tenemos el método lineal que da lugar a un cargo uniforme a lo largo de la vida útil del activo, método de depreciación decreciente el cual trabaja en función al saldo del elemento, a un cargo que se irá reduciendo a lo largo de su vida útil y el método de las unidades de producción que se da en función al manejo o producción esperada. (Sección 17 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, Párrafo 17.16)

4. Vida útil

Es el tiempo de duración de un activo, mediante el cual una empresa tiene la expectativa que el activo generará ingresos a través de su uso. También considerado como años durante el cual se espera hacer uso del activo por parte de la empresa o según la cantidad de producción que se desea obtener. (Sección 17 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, Párrafo 17.21)

5. Valor razonable

Es la cantidad de dinero que se obtendrá al enajenar un activo o que se abonará por traspasar un pasivo en un determinado momento. (Llerena y Chávez, 2014)

6. Pérdida por deterioro

Es la cuantía que rebasa el importe en libros de un activo sobre su importe reembolsable. (Zúñiga, 2016)

7. Importe recuperable

Es el monto superior entre el precio de venta de un activo y su costo por uso. (Zúñiga, 2016)

8. Importe en libros

Costo por el que se considera un activo, después de haber descontado la depreciación acumulada. (Zúñiga, 2016)

9. Valor residual de un activo

Costo estimado que la empresa espera obtener por la venta de un activo, luego de haber restado los costos estimados por tal venta. (Zúñiga, 2016)

10. Valor específico

Es el valor presente de la circulación del efectivo que la empresa espera obtener por el uso de un activo al finalizar su vida útil. (Zúñiga, 2016)

11. Propiedad, planta y equipo

Son activos tangibles que tiene una empresa para disponerlos a la producción o prestación de bienes y servicios, este activo se espera usar por más de un periodo. (Horngrén C., Harrison W. y Bamber L., 2003)

12. Pérdida por deterioro

Es la cuantía en que el importe en libros de un activo sobre pasa su valoración lógica. (Sección 17 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, p. 237)

13. Componentes del costo

Los elementos del costo abarcan: El precio de la transacción, los costos incurridos para que el activo quede listo para su uso. (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo, p. 4)

14. Costo de un activo

Es la cantidad de efectivo pagado razonablemente, por la adquisición de un activo. (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo, párrafo 6)

15. Valor residual

Es el valor que la entidad estima adquirir por un activo al término de su vida útil. (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo, párrafo 6)

16. Obsolescencia del activo

Es la pérdida de valor del activo como consecuencia de su incapacidad operativa debido al avance tecnológico o por la falta de utilización del activo. (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo, párrafo 56)

17. Métodos de depreciación

Son técnicas usadas de acuerdo a la magnitud de la empresa, en la que el costo del activo se distribuye en los distintos periodos que se obtuvo ganancias por el aprovechamiento del activo. (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo, párrafo 60)

18. Fiabilidad

La información proporcionada debe de estar libre de error significativo y de sesgo o prejuicio, dado que los usuarios pueden confiar fielmente en esta información, así como la razonabilidad que representa. (Glosario de términos de las Normas Internacionales de Información Financiera incluyendo las Normas Internacionales de Contabilidad, B1780).

19. Permutas de activo

El activo haya sido adquirido o cambiado por uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. (Sección 17 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, Párrafo 17.14)

20. Combinación de negocio

Es una transacción o suceso en el que el adquirente obtiene el control de uno o más negocios. Las transacciones también son denominadas como fusiones. (Glosario de términos de las Normas Internacionales de Información Financiera incluyendo las Normas Internacionales de Contabilidad, B1766).

2.4 Marco Normativo

Las siguientes bases legales sustentan el objeto del estudio:

a) Constitución política del Perú

Artículo 59° El estado estimula la creación de riqueza y garantiza la libertad de trabajo y la libertad de empresas, comercio e industria. El ejercicio de estas libertades no debe ser lesivo a la moral, ni a la salud, ni a la seguridad pública. El estado brinda oportunidades de superación a los sectores que sufren cualquier desigualdad; en tal sentido, promueve las pequeñas empresas en todas sus modalidades.

b) Normas Internacionales de Contabilidad

Artículo 1° Oficializar la versión 2016 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC, NIIF, CINIIF Y SIC).

c) Marco Conceptual para la Información Financiera

OB2 El objetivo de la información financiera con propósito general¹ es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar

decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones conllevan comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda, y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito.

d) Normas Internacionales de Contabilidad 16 (NIC 16)

Párrafo 1° El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

e) Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades

P10 El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

f) Sección 17 Propiedad Planta y Equipo

17.4 Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si: (a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3 Metodología

3.1 Método de la Investigación

El método utilizado en una investigación describe como fue realizada la investigación y suele incluir: la ubicación, el tiempo, los participantes con sus respectivas características, el procedimiento de selección de muestra que se aplicó, los procesos que se llevaron a cabo durante el desarrollo de la investigación el cual incluye una descripción de los procesos que fueron realizados para la recolección de datos, la fecha de tal actividad, las técnicas utilizadas para la recolección de datos y la forma en que se procesaron los datos obtenidos. (Hernández, R., Fernández, C., Baptista, L., 2010, p. 527)

En el presente trabajo de investigación se realizó los procedimientos respectivos para recolectar la información relacionada a la propiedad, planta y equipo de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C., de esta forma se determinó el tratamiento que aplican a sus activos fijos, consecuentemente se aplicó el tratamiento prescrito en la sección 17 de las NIIF para PYMES a los rubros relacionados a la propiedad, planta y equipo y finalmente se determinó la incidencia en la rentabilidad económica que se originó como consecuencia de la aplicación de la norma.

a. Método General

El método general forma parte del método científico, son aquellos que se emplean en las diversas ciencias en general. Se clasifica en método dialéctico que

son utilizados en las investigaciones sobre hechos de la naturaleza, sociedad y pensamiento; el método comparativo contribuye a conocer los hechos de la realidad determinando las semejanzas y diferencias de las variables estudiadas; y el método histórico que tiene por elemento esencial el origen de los hechos y los efectos que se derivan, es así que el conocimiento se obtiene del análisis de los procesos desarrollados. (Carrasco, S., 2008, p. 271)

b. Método Específico

El método inductivo se emplea en la lógica que consiste en obtener conclusiones de eventos característicos que se debe de emplear de carácter general. El método inductivo se origina de un estudio individual de lo acontecido para luego manifestar conclusiones universales que son considerados como principios de una teoría. (Bernal, C., 2010, p. 59)

En el presente trabajo de investigación se aplicará el método inductivo ya que se analizará el caso particular de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C. para llegar a una conclusión que pueda ser generalizada en cuanto al tratamiento de la propiedad, planta y equipo del conjunto total de PYMES. A su vez se tendrá en cuenta el método analítico ya que el total de la información financiera de la empresa será descompuesta y se analizará sólo la parte relacionada al tipo de activos en análisis.

3.2 Configuración de la investigación

a. Nivel de la Investigación:

El nivel explicativo se refiere a los estudios que están dirigidos a responder por las causas de eventos y fenómenos sociales o físicos que podrían suceder, es por ello que su interés está centrado a explicar del porque ocurre dicho fenómeno y en qué condiciones se manifiesta. (Hernández, R., Fernández, C., Baptista, L., 2014, p. 95)

Consecuentemente la presente investigación aborda como nivel de investigación Explicativo, teniendo como unidad de análisis a la empresa Electroconstrucciones León S.A.C. de la población de PYMES, se analizó los datos cuantitativos y cualitativos relacionados a la propiedad, planta y equipo de la empresa, se tuvo como apoyo fundamental a sus colaboradores ya que son ellos quienes conocen todo lo relacionado a la información a analizar. Posterior a este primer análisis se aplicó la sección 17 de la NIIF para PYMES para finalmente explicar las causas y efectos de esta aplicación.

b. Tipo de investigación:

Un trabajo de investigación es de tipo aplicada cuando se caracteriza por asignar conocimientos teóricos a una determinada situación en particular y determinar las consecuencias que deriven de tal acción. (Sánchez, R., 2006, p. 37)

Es así que el presente trabajo de investigación de acuerdo a la forma en que se planteó, cumple con las condiciones necesarias para ser clasificada como una investigación aplicada, ya que se buscó implementar la sección 17 de las NIIF para PYMES en la propiedad, planta y equipo de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C para determinar la incidencia en la rentabilidad que derive luego de las acciones ejecutadas.

c. Diseño de la Investigación:

La ventaja que ofrece el diseño cuasiexperimental es el que analiza al grupo de estudio de manera previa a la ejecución del estímulo para estar anticipado a las deficiencias y virtudes que posee el grupo a experimentar. (Bernal, C., 2010, p. 146)

Con el diseño de cuasiexperimental se realizó en primer lugar un análisis al grupo a estudiar para verificar las características que posee, luego se ejecutó el

tratamiento experimental al grupo a estudiar y para finalizar se realizó una medición de antes y después para determinar los cambios obtenidos.

El presente trabajo de investigación responde al siguiente esquema:



Donde:

GE: Grupo experimental

X: Variable Independiente – Sección 17 de las NIIF para PYMES

O₁: Rentabilidad económica antes de la aplicación de Sección 17 de las NIIF para PYMES

O₂: Rentabilidad económica después de la aplicación de Sección 17 de las NIIF para PYMES

En primer lugar, se analizó las características de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C. a través de entrevistas realizadas a los colaboradores del área de Contabilidad, y la recolección de la información financiera contribuyó en determinar el tratamiento que aplican a la propiedad, planta y equipo; luego se implementó el tratamiento que prescribe la sección 17 de las NIIF para PYMES a los activos fijos y finalmente se analizó la incidencia en la rentabilidad económica debido a los cambios realizados.

3.3 Población y Muestra

a. Unidad de análisis

La unidad de análisis es íntegramente la totalidad de estudio ya que a través de ella se obtiene una respuesta completa y clara a la cuestión de la investigación. (Pizarro., 2017. P.47)

Por consiguiente, la unidad de análisis de la presente investigación son los elementos de la propiedad, planta y equipo de la empresa Electroconstrucciones León SAC., con Registro Único de Contribuyente (RUC) N° 20568291566 dedicada a la ejecución de obras eléctricas y alquiler de camiones grúa y otros.

3.4 Técnicas de Recolección de Datos

Variables	Técnicas	Instrumento	Fuente/informante
Sección 17 de las NIIF para Pymes	Observación	Guía de observación	Cada activo fijo
	Entrevista	Guía de entrevista	Colaboradores del área contable
	Análisis de documentos	Tablas de Microsoft Excel	Reportes y documentación financiera
Rentabilidad Económica	Análisis Documental	Guía de análisis documental y Tablas de Microsoft Excel	Estados Financieros

a. Observación

La técnica de la observación no solo se trata de contemplar, implica a su vez adentrarse y comprender la situación observada, para ello se debe mantener un rol activo con la habilidad de reflexión constante. (Hernández, R., Fernández, C., Baptista, L., 2010, p. 411)

Consecuentemente la presente tesis aborda como técnica la observación, al desarrollar las actividades de investigación, se contrastó que todos los activos fijos registrados en el Registro de Activos Fijos de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C. existan y que el valor contable guarde relación con la condición física que mantiene el activo fijo.

b. Análisis de Documentos:

Tiene como propósito el análisis de material impreso, usualmente esta técnica es utilizada durante la elaboración del marco teórico del trabajo de investigación. (Bernal, C., 2010, p. 194)

En el presente trabajo de investigación se recopiló información relacionada a la normativa contable, la Ley del Impuesto a la Renta con su respectivo reglamento y en conjunto con toda la información relacionada al tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo, Asimismo, se analizaron minuciosamente la información financiera relacionada a este rubro de los activos fijos correspondiente al periodo 2017, los cuales fueron brindados por el área contable de le empresa, esto con la finalidad de verificar el tratamiento contable que aplican los colaboradores a los activos fijos de la empresa

c. Entrevista

La entrevista es un procedimiento de intercambio personal mediante un encuentro en donde una persona realiza algunas preguntas a la otra sobre aspectos de interés. Esta técnica se realiza con la finalidad de lograr obtener información de las personas involucradas en la investigación. (Acevedo, A., Lopez, A., 1986, p.7-8)

En la presente tesis se utilizó la técnica de la entrevista a través del instrumento del cuestionario dirigido a los colaboradores del área de contabilidad de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C., ya que son ellos quienes recolectan, procesan e informan acerca de la propiedad, planta y equipo.

3.5 Técnicas de Procesamiento de Datos

a. Procesos:

Toda la información recopilada se clasificó, ordenó y ubicó en tablas en el programa de cálculo Microsoft Excel, este programa fue requerido para realizar el respectivo análisis y comparaciones de la información inicial con la información modificada de acuerdo a lo que prescribe la norma contable.

b. Análisis:

En un inicio al contar con la información ordenada de acuerdo a los objetivos de la tesis se procedió al análisis del tratamiento contable que se aplican a los activos fijos de la empresa, posterior a ello se puso en práctica toda la información recopilada respecto a la normativa contable, y finalmente se realizó el análisis comparativo con los resultados obtenidos.

CAPITULO VI

ANÁLISIS E INTEPRETACIÓN DE DATOS

4 Análisis e Interpretación de Datos

4.1 Descripción del Trabajo de Campo

En la presente investigación se aplicó estrategias de trabajo de campo, para ello se procedió a elaborar los instrumentos de recolección de datos para ser validados con el propósito de cumplir los procedimientos que exige un trabajo de investigación y seguidamente poner en práctica las técnicas e instrumentos de recopilación de datos, desarrollando los siguientes puntos:

1. Elaboración de instrumentos de recolección de datos (Ficha de observación) para la verificación de la existencia y condiciones físicas referentes al rubro de propiedad planta y equipo que posee la empresa Electroconstrucciones Leon SAC.
2. En el instrumento de análisis de documental (Estados Financieros), para su análisis e identificación del tratamiento contable que se aplican a los activos fijos que posee la empresa.
3. Posteriormente se ha aplicado la técnica de entrevista a las personas que conforman el área contable de la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, con la finalidad de identificar qué manera se procesa e informa acerca de la propiedad planta y equipo.
4. Por último, los instrumentos aplicados fueron examinados y admitidos por nuestro asesor de tesis, asimismo se tuvo el apoyo de los profesores de la Universidad Continental, siendo validados los instrumentos de recolección de datos, con el propósito de acatar las exigencias del trabajo e investigación.

El trabajo de campo se ha desarrollado con normalidad consiguiendo con éxito lo proyectado, pese a los impedimentos que se tuvo inicialmente por parte del Gerente de la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, quien se opuso a dar la autorización para la entrega de los Estados Financieros; pero, después de que se le explicó la significación del trabajo de investigación y el provecho que pueden sacar como empresa, nos permitió acceder a toda la información contable referido a la propiedad planta y equipo del periodo 2017, a la vez nos ha permitido aplicar nuestros instrumentos como:

1. **Ficha de observación.** - Este instrumento fue aplicado a toda la propiedad planta y equipo que posee la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, con el propósito de verificar la existencia y las condiciones físicas de la propiedad planta y equipo.
2. **Análisis Documental.** - Mediante este instrumento se analizó la información contenida en la Estados Financieros referente a la propiedad planta y equipo en el periodo 2017 de la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, con el propósito de identificar el tratamiento contable que se les da a los activos fijos de la empresa.
3. **Guía de entrevista.** - Se aplicó una serie de preguntas a los tres trabajadores del área contable de la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, con la finalidad de identificar las condiciones que toman en cuenta para procesar la información acerca de la propiedad planta y equipo.

4.2 Tratamiento y análisis de la información

De la presente investigación se obtuvieron los resultados de la utilización de las técnicas e instrumentos de recopilación de datos, las cuales son presentadas con sus respectivas interpretaciones para permitir una mejor comprensión de los mismos.

4.2.1 NIIF para Pymes

a. Aplicación de las NIIF para Pymes

La intensión de esta variable tiene como finalidad identificar si la empresa lleva su contabilidad bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y en función a ello se ha formulado la siguiente interrogante ¿Actualmente la contabilidad de la empresa se realiza bajo las NIIF para Pymes?, teniendo dos posibilidades a elegir, en relación a ello se hallaron los siguientes resultados, tal y como se puede notar en la tabla N°02.

TABLA 2: Aplicación de las NIIF para Pymes

Aplicación de las NIIF para Pymes	Frecuencia absoluta (fi)	Frecuencia Relativa (pi)
Si	0	0
No	3	100
TOTAL	3	100

Nota: Resultado obtenido el 02 de noviembre del 2018

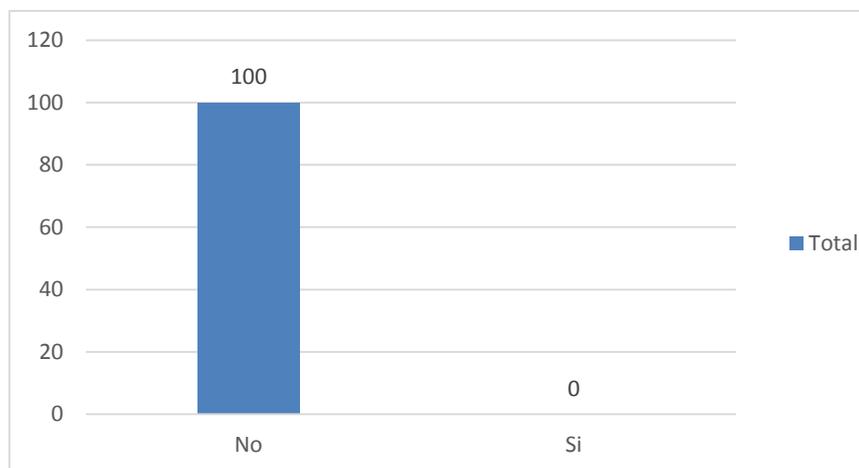


Figura 2: ¿Actualmente la contabilidad de la empresa se realiza bajo las NIIF para Pymes?

Nota: Los datos fueron recolectados el día 26 de octubre del 2018.

Interpretación:

Según se evidencia en la tabla N° 02, de un total de 3 profesionales entrevistados, se puede observar que un 100% del personal del área contable

de la empresa manifiesta que la contabilidad de la empresa no se realiza bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

b. Aplicación de la Sección 17 de las NIIF para Pymes

La intención de esta variable tiene como finalidad identificar si la empresa aplica la Sección 17 de las NIIF para Pymes, para ello se ha formulado la siguiente interrogante ¿La empresa aplica la Sección 17 de las NIIF para Pymes “propiedad, planta y equipo”?, teniendo dos posibilidades a elegir, en relación a ello se hallaron los siguientes resultados, tal y como se puede notar en la tabla N° 03.

TABLA 3: Aplicación de la Sección 17 de las NIIF para Pymes

Aplicación de la Sección 17 de las NIIF para Pymes	Frecuencia absoluta (fi)	Frecuencia Relativa (pi)
Si	0	0
No	3	100
TOTAL	3	100

Nota: Resultado obtenido el 02 de noviembre del 2018

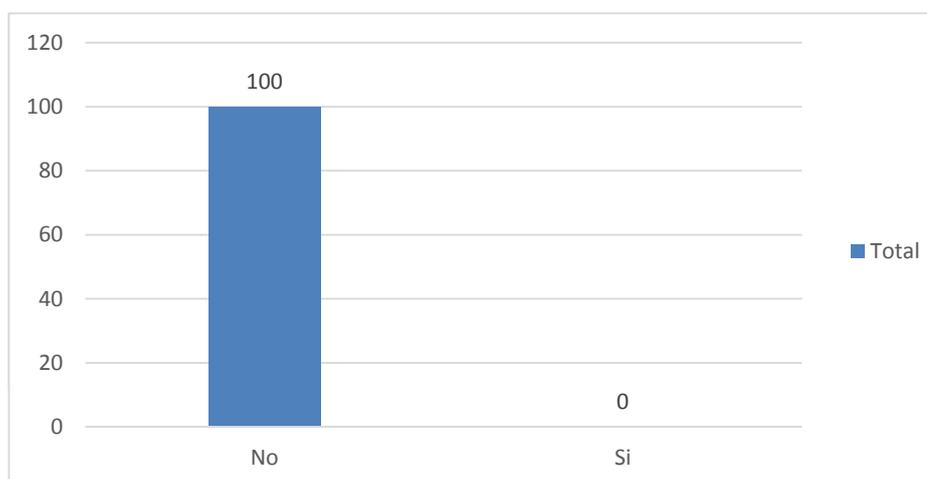


Figura 3: ¿La empresa aplica la Sección 17 de las NIIF para Pymes "propiedad, planta y equipo"?

Nota: Los datos fueron recolectados el día 26 de octubre del 2018

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 03, de un total de 3 profesionales entrevistados, se puede observar que un 100% del personal del área contable

de la empresa manifiesta que en la contabilidad de la empresa no se aplica la Sección 17 de las NIIF para Pymes.

c. Principal beneficio de la aplicación de la NIIF para Pymes

La intención de esta variable tiene como finalidad reconocer si los colaboradores del área contable de la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, conocen los beneficios que produce la aplicación de la NIIF para Pymes, para ello se ha formulado la siguiente interrogante ¿Cuál considera usted que es el principal beneficio de la aplicación de las NIIF para Pymes?, teniendo tres posibilidades a elegir, en relación a ello se hallaron los siguientes resultados, tal y como se puede notar en la tabla N° 04.

TABLA 4: Principal beneficio de la aplicación de la NIIF para Pymes

Principal beneficio de la aplicación de la NIIF para Pymes	Frecuencia absoluta (fi)	Frecuencia Relativa (pi)
Mejorar la calidad y transparencia de procesos	0	0
Mejorar los reportes internos e indicadores financieros	2	67%
Anticiparse a posibles hechos fortuitos	1	33%
TOTAL	3	100

Nota: Resultado obtenido el 02 de noviembre del 2018

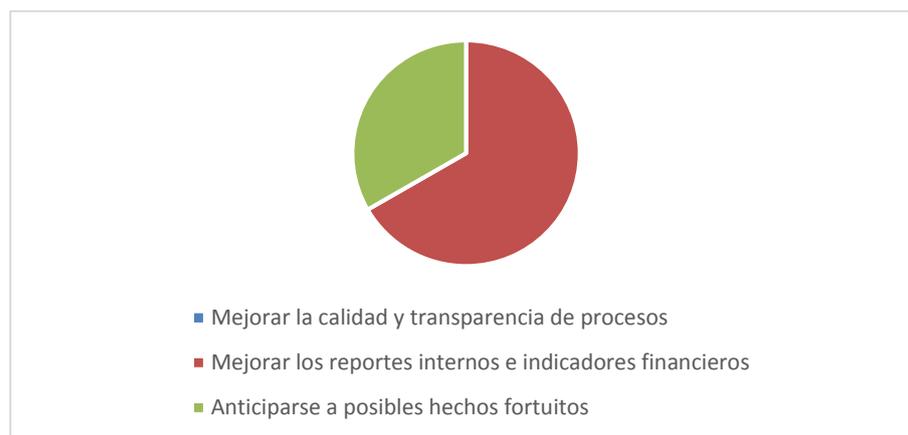


Figura 4: ¿Cuál considera usted que es el principal beneficio de la aplicación de las NIIF para Pymes?

Nota: Los datos fueron recolectados el día 26 de octubre del 2018

Interpretación:

Tal y como se muestra tabla N° 04, se puede dar a conocer que dos de los colaboradores de la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, piensan que el principal beneficio de la aplicación de las NIIF para Pymes, es mejorar los reportes internos e indicadores financieros.

Un solo colaborador manifiesta que el principal beneficio de la aplicación de las NIIF para Pymes, es anticiparse a posibles hechos fortuitos.

d. Valoración inicial de activos fijos

La intensión de esta variable tiene como finalidad confirmar como los colaboradores del área contable de la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, miden o valoran inicialmente sus activos fijos, para ello se ha formulado la siguiente interrogante ¿La empresa cómo valora inicialmente sus activos fijos?, teniendo la oportunidad de expresar una respuesta con sus propias palabras, en relación a ello se hallaron los siguientes resultados, tal y como se puede notar en la tabla N° 05.

TABLA 5: Valoración inicial de los activos fijos

	¿La empresa cómo valora inicialmente sus activos fijos?	
	Respuesta	Interpretación
Contador General	El reconocimiento inicial del activo fijo se da en función a la compra.	Con las respuestas obtenidas tanto del contador general, asistente contable y el practicante contable, se puede expresar que la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, realiza un reconocimiento inicial de sus activos en función a la compra o el valor que figura en la factura.
Asistente Contable	En la empresa los activos fijos son reconocidos en función al valor de la compra.	
Practicante Contable	Los activos fijos que compra la empresa se registra en función al monto que figura en la factura.	

Nota: Resultado obtenido el 02 de noviembre del 2018.

e. Componentes considerados como costo inicial de los activos fijos

El propósito de esta variable tiene como finalidad identificar todos los componentes considerados como costo inicial de los activos fijos, para ello se ha formulado la siguiente interrogante dirigido a los colaboradores de la empresa del área contable **¿Cuáles son los componentes que la empresa considera como costo inicial de sus activos fijos?**, teniendo la oportunidad de expresar una respuesta con sus propias palabras, en relación a ello se hallaron los siguientes resultados, tal y como se puede notar en la tabla N° 06.

TABLA 6: Componentes considerados como costo inicial de los activos fijos

	¿Cuáles son los componentes que la empresa considera como costo inicial de sus activos fijos?	
	Respuesta	Interpretación
Contador General	El costo inicial de un activo fijo se reconoce al valor de la compra.	Con las respuestas obtenidas tanto del contador general, asistente contable y el practicante contable, se puede expresar que la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, no considera ningún componente como costo inicial al momento de efectuar la compra de un activo fijo.
Asistente Contable	No reconocemos ningún componente, ya que los activos fijos son registrados en función al valor de la factura.	
Practicante Contable	El costo que considera la empresa de sus activos fijos es el monto que figura en la factura.	

Nota: Resultado obtenido el 02 de noviembre del 2018

f. Método de depreciación de los activos fijos

La intención de esta variable tiene como finalidad identificar el método de depreciación que se aplica a los activos fijos de la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, para ello se ha formulado la siguiente interrogante dirigido a los colaboradores de la empresa del área contable **¿La**

empresa cómo determina el método de depreciación sus activos fijos?, teniendo la oportunidad de expresar una respuesta con sus propias palabras, en relación a ello se hallaron los siguientes resultados, tal y como se puede apreciar en la siguiente tabla N° 07.

TABLA 7: Método de depreciación de los activos fijos

	¿La empresa cómo determina el método de depreciación sus activos fijos?	
	Respuesta	Interpretación
Contador General	El método que se aplica es de línea recta.	Con las respuestas obtenidas tanto del contador general, asistente contable y el practicante contable, se puede manifestar que la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, solo aplica el método de depreciación de línea recta para el total de los activos fijos de la empresa.
Asistente Contable	En la empresa se aplica para todos los activos fijos la depreciación de línea recta.	
Practicante Contable	El método de depreciación es de línea recta para todos los activos fijos que posee la empresa.	

Nota: Resultado obtenido el 02 de noviembre del 2018

g. Vida útil de los activos fijos

La intensión de esta variable tiene como finalidad identificar la determinación de la vida útil de los activos fijos que posee la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, para ello se ha formulado la siguiente interrogante dirigida a los colaboradores de la empresa del área contable **¿La empresa cómo determina la vida útil de sus activos fijos?**, teniendo la oportunidad de expresar una respuesta con sus propias palabras, en relación a ello se hallaron los siguientes resultados, tal y como se puede apreciar en la siguiente tabla N° 08.

TABLA 8: Vida útil de los activos fijos.

	¿La empresa cómo determina la vida útil de sus activos fijos?	
	Respuesta	Interpretación
Contador General	La vida útil de los activos se da en función al uso que se le da a cada uno de ellos.	Con las respuestas obtenidas tanto del contador general, asistente contable y el practicante contable, se puede manifestar que la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, determina la vida la útil de los activos fijos se da en función a la depreciación.
Asistente Contable	La vida útil de los activos se da en función a la depreciación.	
Practicante Contable	Se determina en función a la depreciación.	

Nota: Resultado obtenido el 02 de noviembre del 2018

h. Valoración posterior de activos fijos

La intención de esta variable tiene como finalidad identificar como los colaboradores del área contable de la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, miden o valoran posteriormente sus activos fijos, para ello se ha formulado la siguiente interrogante dirigida a los colaboradores de la empresa del área contable **¿La empresa cómo mide posteriormente sus activos fijos?**, teniendo la oportunidad de expresar una respuesta con sus propias palabras, en relación a ello se hallaron los siguientes resultados, tal y como se puede notar en la tabla N° 09.

TABLA 9: Valoración posterior de activos fijos

	¿La empresa cómo mide posteriormente sus activos fijos?	
	Respuesta	Interpretación
Contador General	Los activos se miden en función al desgaste físico.	Con las respuestas obtenidas tanto del contador general, asistente contable y el practicante contable, se puede manifestar que la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, realiza la valoración de sus activos en función al uso que se le da a cada uno de ellos.
Asistente Contable	La empresa mide sus activos en función al uso que se le da a cada uno de ellos.	
Practicante Contable	Los mide en función a la pérdida de valor que se da a través del tiempo.	

Nota: Resultado obtenido el 02 de noviembre del 2018

i. La rentabilidad

La intención de esta variable tiene como finalidad identificar como los colaboradores del área contable de la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, reconocen la rentabilidad de la empresa, para ello se ha formulado la siguiente interrogante dirigida a los colaboradores de la empresa del área contable **¿Tiene Ud. conocimiento acerca de la rentabilidad?**, teniendo la oportunidad de expresar una respuesta con sus propias palabras, en relación a ello se hallaron los siguientes resultados, tal y como se puede notar en la tabla N° 10.

TABLA 10: Rentabilidad

	¿Tiene Ud. conocimiento acerca de la rentabilidad?	
	Respuesta	Interpretación
Contador General	Es la ganancia que obtiene la empresa en el periodo de un año.	Con las respuestas obtenidas tanto del contador general, asistente contable y el practicante contable, se puede manifestar que los colaboradores que pertenecen al área contable de la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, tienen en conocimiento el concepto de rentabilidad.
Asistente Contable	Es la ganancia que genera la empresa después de realizar sus actividades en un periodo determinado.	
Practicante Contable	Si, la rentabilidad es lo que la empresa espera obtener cada fin de periodo.	

Nota: Resultado obtenido el 02 de noviembre del 2018

j. Aplicación de la Sección 17 de las NIIF para Pymes “propiedad, planta y equipo”

La intensión de esta variable tiene como finalidad identificar si los colaboradores del área contable de la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, consideran que la aplicación de la Sección 17 de las NIIF para Pymes “propiedad, planta y equipo” ayudará en la rentabilidad económica de la empresa, para ello se ha formulado la siguiente interrogante dirigida a los colaboradores de la empresa del área contable **¿Considera Ud. que la aplicación de la Sección 17 de las NIIF para Pymes “propiedad, planta y equipo” ayudará en la rentabilidad económica de la empresa?**, teniendo la oportunidad de expresar una respuesta con sus propias palabras, en relación a ello se hallaron los siguientes resultados, tal y como se puede notar en la tabla N° 11.

TABLA 11: La aplicación de la Sección 17 de las NIIF para Pymes “propiedad, planta y equipo”

	¿Considera Ud. que la aplicación de la Sección 17 de las NIIF para Pymes “propiedad, planta y equipo” ayudará en la rentabilidad económica de la empresa?	
	Respuesta	Interpretación
Contador General	Si, ya que los activos representan base fundamental de la empresa	Con las respuestas obtenidas tanto del contador general, asistente contable y el practicante contable, se puede manifestar que los colaboradores que pertenecen al área contable de la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, manifiestan que la rentabilidad de la empresa mejoraría si se aplicara la Sección 17 de las NIIF para Pymes “propiedad, planta y equipo”.
Asistente Contable	Si	
Practicante Contable	Si	

Nota: Resultado obtenido el 02 de noviembre del 2018.

k. Principales factores de rentabilidad

Lo que se pretende con esta variable es identificar los principales factores de rentabilidad que influyen en la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, para ello se ha formulado la siguiente interrogante dirigida a los colaboradores de la empresa del área contable **¿Cuál considera Ud. que son los principales factores de rentabilidad que influyen en la empresa?**, teniendo la oportunidad de expresar una respuesta con sus propias palabras, en relación a ello se hallaron los siguientes resultados, tal y como se puede notar en la tabla N° 12.

TABLA 12: Principales factores de rentabilidad

	¿Cuál considera Ud. que son los principales factores de rentabilidad que influyen en la empresa?	
	Respuesta	Interpretación
Contador General	El principal factor considero yo, son los ingresos que obtiene y que estos sean administrados adecuadamente.	Con las respuestas obtenidas tanto del contador general, asistente contable y el practicante contable, se puede manifestar que los colaboradores que pertenecen al área contable de la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, manifiestan que los principales factores de rentabilidad de la empresa es la correcta administración del dinero.
Asistente Contable	Considero que la buena administración del dinero generado por los ingresos es muy importante.	
Practicante Contable	Uno de los factores importantes considero que es la buena administración del dinero.	

Nota: Resultado obtenido el 02 de noviembre del 2018.

1. Rentabilidad Óptima

Lo que se pretende con esta variable es identificar si la rentabilidad económica obtenida por la empresa Electroconstrucciones Leon SAC es la óptima, para ello se ha formulado la siguiente interrogante dirigida a los colaboradores de la empresa del área contable **¿Considera Ud. que la rentabilidad económica obtenida por la empresa es la óptima?**, teniendo la oportunidad de expresar una respuesta con sus propias palabras, en relación a ello se hallaron los siguientes resultados, tal y como se puede notar en la tabla N° 13.

TABLA 13: Rentabilidad Óptima

	¿Considera Ud. que la rentabilidad económica obtenida por la empresa es la óptima?	
	Respuesta	Interpretación
Contador General	En el periodo 2017 considero que si fue óptima.	Con las respuestas obtenidas tanto del contador general, asistente contable y el practicante contable, se puede manifestar que los colaboradores que pertenecen al área contable de la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, manifiestan que rentabilidad económica de la empresa durante el periodo 2017 es óptima.
Asistente Contable	Si.	
Practicante Contable	Considero que sí.	

Nota: Resultado obtenido el 02 de noviembre del 2018.

m. Inversión

Lo que se pretende con esta variable es identificar el destino de la rentabilidad obtenida por la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, para ello se ha formulado la siguiente interrogante dirigida a los colaboradores de la empresa del área contable **¿La rentabilidad que la empresa genera lo invierte en?**, teniendo la oportunidad de expresar una respuesta con sus propias palabras, en relación a ello se hallaron los siguientes resultados, tal y como se puede notar en la tabla N° 14.

TABLA 14: Inversión

	¿La rentabilidad que la empresa genera lo invierte en?	
	Respuesta	Interpretación
Contador General	Capital de trabajo.	Con las respuestas obtenidas tanto del contador general, asistente contable y el practicante contable, se puede manifestar que los colaboradores que pertenecen al área contable de la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, manifiestan que rentabilidad obtenida en el periodo 2017 es reinvertido en capital de trabajo.
Asistente Contable	Capital de trabajo.	
Practicante Contable	Capital de trabajo.	

Nota: Resultado obtenido el 02 de noviembre del 2018.

A continuación, se muestra los estados financieros de la Empresa Electroconstrucciones Leon SAC, correspondiente al periodo 2017, con esta información se realizará un análisis al rubro de la “propiedad planta y equipo” y el impacto que tiene en la rentabilidad económica de la empresa.

TABLA 15: Estados Financieros

ELECTROCONSTRUCCIONES LEON S.A.C.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2017
(En soles)

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Efectivo Y Equivalentes De Efectivo	173,312.00	Sobregiros Bancarios	0.00
Inversiones A Valor Razonab Y Disp Venta	0.00	Tributos Por Pagar	19,556.00
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	266,669.00	Remuneraciones Y Participac. Por Pagar	0.00
Cuentas Cobrar Comerciales - Relacionado	0.00	Cuentas Pagar Comerciales - Terceros	12,473.00
Cuentas Cobrar Person, Accionistas Geren	0.00	Cuentas Pagar Comerciales - Relacionados	0.00
Cuentas Cobrar Diversas - Terceros	0.00	Cuentas Pagar Accionist Direct Y Gerente	0.00
Cuentas Cobrar Diversas - Relacionados	0.00	Cuentas Por Pagar Diversas - Terceros	200,003.00
Servicios Y Otros Contratados Anticipad	0.00	Cuentas Pagar Diversas - Relacionados	0.00
Estimación Cuentas Cobranza Dudosa	0.00	Obligaciones Financieras	13,020.00
Mercaderias	0.00	Total Pasivo Corriente	245,052.00
Productos Terminados	0.00	Pasivo No Corriente	0.00
Sub Productos, Desechos Y Desperdicios	0.00	Deudas A Largo Plazo Terceros	0.00
Productos En Proceso	0.00	Deudas A Largo Plazo Vinculadas	0.00
Materias Primas	0.00	Provisiones	0.00
Materiales Aux. Suministros Y Repuestos	61,200.00	Pasivo Diferido	0.00
Envases Y Embalajes	0.00	Contingencias	0.00
Existencias Por Recibir	0.00	Interes Minoritario	0.00
Desvalorización De Existencias	0.00	Total Pasivo No Corriente	0.00
Activos No Corriente Mantenid Para Venta	0.00		0.00
Otros Activos Corrientes	3,637.00	TOTAL PASIVO	0.00
Total Activo Corriente	504,818.00	Patrimonio	
Activo No Corriente	0.00	Capital	300,000.00
Inversiones Mobiliarias	0.00	Acciones De Inversión	0.00
Inversiones Inmobiliarias	0.00	Capital Adicional	0.00
Activos Adq. Arrendamiento Financiero	0.00	Resultados No Realizados	0.00
Inmuebles, Maquinarias Y Equipos	553,344.00	Excedente De Revaluación	0.00
Dep De Inv Inmob. Y Activos Adq Arrendamient	-192,175.00	Reservas	0.00
Intangibles	0.00	Resultados Acumulados Positivo	116,033.00
Activos Biologicos	0.00	Resultados Acumulados Negativo	0.00
Deprec Activo Biolog Amort Y Agota Acumulad	0.00	Utilidad Del Ejercicio	204,902.00
Desvalorizacion De Activo Inmovilizado	0.00	Pérdida Del Ejercicio	0.00
Activo Diferido	0.00	Total Patrimonio	620,935.00
Otros Activos No Corrientes	0.00		
Total Activo No Corriente	361,169.00	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	865,987.00
TOTAL ACTIVO	865,987.00		

Nota: Resultado obtenido el 02 de noviembre del 2018.

Interpretación: Según se evidencia en la tabla N° 15, se muestra en el estado de situación financiera en el rubro de propiedad planta y equipo asciende a S/ 553,343 hasta el 31 de diciembre del 2017.

TABLA 16: Estado de Resultados

ELECTROCONSTRUCCIONES LEON S.A.C.	
Estado de Resultados	
Al 31 de Diciembre de 2017	
(En soles)	
	S/
Ventas Netas o Ingresos por servicios	4,534,382.00
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	0.00
Ventas Netas	4,534,382.00
(-) Costo de Ventas	-3,475,545.00
Resultado Bruto	1,058,837.00
(-) Gasto de venta	0.00
(-) Gasto de administrativos	-784,041.00
Resultado de Operación	274,796.00
(-) Gastos Financieros	-958.00
(+) Ingresos financieros gravados	0.00
(+) Otros Ingresos gravados	0.00
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	0.00
(-) Costo Enajenación de valores y bienes del activo fijo	0.00
(-) Gastos diversos	0.00
Resultado antes de participaciones	273,838.00
(-) Distribucion legal de la renta	0.00
Resultado antes de Impuestos	273,838.00
(-) Impuesto a la renta	-68,936.00
Resultado del ejercicio	204,902.00

Nota: Información obtenida el 02 de noviembre del 2018

Interpretación:

Según se evidencia en la tabla N° 16, se muestra el estado de resultados en la que se puede observar el resultado obtenido en el periodo 2017 asciende a S/ 204,902.00.

Conforme a la información obtenida en la entrevista realizada a los colaboradores del área contable de la empresa Electroconstrucciones Leon S.A.C, se logró identificar que la empresa no aplica la sección 17 de las NIIF para Pymes en la emisión de los estados financieros.

Por tal motivo se aplicó la Sección 17 de las NIIF para Pymes “Propiedad, planta y equipo”, con la finalidad de identificar los beneficios que acarrea la aplicación de esta norma.

a. Aplicación de Sección 17 de las NIIF para Pymes “Propiedad, planta y equipo”

La empresa Electroconstrucciones Leon S.A.C., al 31 de diciembre cuenta con los siguientes activos fijos, tal y como se detalla a continuación:

TABLA 17: Lista de activos fijos

DESCRIPCION
Camión Grúa con canastilla 16 TN
Camión Grúa con canastilla 9 TN
Camioneta pick up
Megometro 0 A 5 KV,KYORITZU, 3125, W0376506
Telumetro, MEGABRAS, MTD20Kwe, 14E2201
Revelador de tensión MT, RITZ, H-1990/ST-138, O90001
Revelador de tensión MT (Naranja) M/1990/ST-138
Revelador de tensión MT (Naranja) M/1990/ST-800
Compresora neumático 2.5 HP Modelo: BM-45 T/ 45 LT
Generador eléctrico MAX POWER 9000 W
Máquina de soldar Monofásico RX - 300
Máquina de soldar Monofásico RX - 300
Prensa Terminal M/YQK-300, (Grande) D: 70, 50, 16, 10, 300, 35, 120
Taladro base magnética hasta 50mm2 ELEMENT
Roto martillo 1800w verde oscuro.
Impresora konica minolta
Impresora Ricoh 1220
Plotter A5
Computadora marca Intel i5
Computadora marca HP i7
Computadora marca Intel i5
Computadora marca HP i5
Teluometro, MEGABRAS, MTD20Kwe, 14E2201
Teluometro, MEGABRAS, MTD20Kwe, 14E2201
Megometro 5 A 10 KV,KYORITZU,W0399558
Radio de comunicación
Radio de comunicación
Grupo electrógeno con tablero de control Grande
Grupo electrógeno con tablero de control

GPS de 100kv
GPS de 100kv
GPS de 100kv
Laptop Toshiba
Laptop Toshiba

Nota: Información obtenida el 02 de noviembre del 2018

Inicialmente los activos fijos se medirán al precio de adquisición que comprende lo siguiente: Honorarios legales, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales; además todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo fijo y las condiciones necesarias para que pueda operar. Posteriormente se calculará la depreciación mediante el método lineal, incluidos los costos atribuibles a los activos fijos en base a la vida útil de los mismos.

TABLA 18: Activos fijos de la Empresa Electroconstrucciones Leon S.A.C. con la aplicación de la Sección 17 de las NIIF para Pymes

FECHA DE ADQUISICIÓN	FECHA DE INICIO DEL USO DEL ACTIVO FIJO	VIDA UTIL	CTA	DESCRIP.	B.I	COSTO ATRIBUIBLE	COSTO TOTAL	MÉTODO APLICADO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 31 DE DICIEMBRE	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACION ACUMULADA MAS COSTO ATRIBUIBLE	DEPRECIACION DEL EJERCIO MAS COSTO ATRIBUIBLE	PORCENTAJE DE DEPRECIACION	VALOR NETO	VALOR NETO CON COSTO ATRIBUIBLES	VALOR RAZONABLE
21/03/2015	21/03/2015	5	334111	Camion Grua con canastilla 16 TN	123,942.00	12,350.00	136,292.00	Lineal	68,726.90	24,788.40	75,642.06	27,258.40	20%	55,215.10	60,649.94	66,258.12
11/01/2016	11/01/2016	5	334111	Camion Grua con canastilla 9 TN	118,432.20	9,580.00	128,012.20	Lineal	46,714.92	23,686.44	50,493.70	25,602.44	20%	71,717.28	77,518.50	86,060.73
10/05/2016	10/05/2016	5	334111	Camioneta pick up	74,788.14	5,670.00	80,458.14	Lineal	24,555.44	14,957.63	26,417.09	16,091.63	20%	50,232.70	54,041.05	60,279.24
06/02/2012	06/02/2012	10	33311	Megometro 0 A 5 KV, KYORITZU, 3125, W0376506	3,220.34	250.00	3,470.34	Lineal	1,900.89	322.03	2,048.46	347.03	10%	1,319.44	1,421.88	1,583.33
25/06/2012	25/06/2012	10	33311	Telumetro, MEGABRAS, MTD20Kwe, 14E2201	5,389.83	250.00	5,639.83	Lineal	2,973.39	538.98	3,111.31	563.98	10%	2,416.44	2,528.52	2,899.73
25/06/2012	25/06/2012	10	33311	Revelador de tensión MT, RITZ, H-1990/ST-138, O90001	1,016.95	80.00	1,096.95	Lineal	561.02	101.69	605.15	109.69	10%	455.93	491.80	547.12
25/06/2012	25/06/2012	10	33311	Revelador de tensión MT (Naranja) M/1990/ST-138	1,016.95	80.00	1,096.95	Lineal	561.02	101.69	605.15	109.69	10%	455.93	491.80	547.12
25/06/2012	25/06/2012	10	33311	Revelador de tensión MT (Naranja) M/1990/ST-800	1,016.95	80.00	1,096.95	Lineal	561.02	101.69	605.15	109.69	10%	455.93	491.80	547.12
13/03/2013	13/03/2013	10	33311	Comprensora neumatico 2.5 HP Modelo: BM-45 T/ 45 LT	27,423.73	650.00	28,073.73	Lineal	13,163.39	2,742.37	13,475.39	2,807.37	10%	14,260.34	14,598.34	17,112.41
21/04/2013	21/04/2013	10	33311	Generador electrico MAX POWER 9000 W	2,864.41	100.00	2,964.41	Lineal	1,344.68	286.44	1,391.62	296.44	10%	1,519.73	1,572.78	1,823.67
04/05/2013	04/05/2013	10	33311	Maquina de soldar Monofasico RX - 300	3,966.10	100.00	4,066.10	Lineal	1,847.54	396.61	1,894.13	406.61	10%	2,118.56	2,171.98	2,542.27
03/08/2013	03/08/2013	10	33311	Maquina de soldar Monofasico RX - 300	1,949.15	150.00	2,099.15	Lineal	859.79	194.92	925.96	209.92	10%	1,089.36	1,173.19	1,307.23
25/12/2013	25/12/2013	10	33311	Prensa Terminal M/YQK-300, (Grande) D: 70, 50, 16, 10, 300, 35, 120	1,271.19	80.00	1,351.19	Lineal	510.59	127.12	542.73	135.12	10%	760.59	808.46	912.71
28/06/2015	28/06/2015	10	33311	Taladro base magnetica hasta 50mm2 ELEMENT	6,355.93	345.00	6,700.93	Lineal	1,594.28	635.59	1,680.82	670.09	10%	4,761.65	5,020.12	5,713.98
25/12/2013	25/12/2013	10	33311	Roto martillo 1800w verde oscuro.	7,203.39	520.00	7,723.39	Lineal	2,893.36	720.34	3,102.23	772.34	10%	4,310.03	4,621.16	5,172.03
05/04/2014	05/04/2014	10	33311	Impresora konica minolta	6,885.59	500.00	7,385.59	Lineal	2,574.45	688.56	2,761.39	738.56	10%	4,311.15	4,624.20	5,173.38
05/04/2014	05/04/2014	10	33311	Impresora Ricoh 1220	5,131.36	380.00	5,511.36	Lineal	1,918.56	513.14	2,060.63	551.14	10%	3,212.80	3,450.72	3,855.36
12/06/2014	12/06/2014	10	33311	Plotter A5	2,118.64	190.00	2,308.64	Lineal	752.71	211.86	820.21	230.86	10%	1,365.94	1,488.43	1,639.12
12/08/2016	12/08/2016	4	336111	Computadora marca Intel i5	1,779.66	245.00	2,024.66	Lineal	616.70	444.92	701.60	506.17	25%	1,162.96	1,323.06	1,395.55
12/08/2016	12/08/2016	4	336111	Computadora marca HP i7	2,118.64	245.00	2,363.64	Lineal	734.17	529.66	819.07	590.91	25%	1,384.48	1,544.58	1,661.37
12/08/2016	12/08/2016	4	336111	Computadora marca Intel i5	1,949.15	245.00	2,194.15	Lineal	675.44	487.29	760.33	548.54	25%	1,273.72	1,433.82	1,528.46
12/08/2016	12/08/2016	4	336111	Computadora marca HP i5	2,864.41	245.00	3,109.41	Lineal	992.60	716.10	1,077.50	777.35	25%	1,871.81	2,031.91	2,246.17
21/07/2014	21/07/2014	10	33311	Teluometro, MEGABRAS, MTD20Kwe, 14E2201	4,152.54	250.00	4,402.54	Lineal	1,430.32	415.25	1,516.43	440.25	10%	2,722.22	2,886.11	3,266.67
24/07/2014	24/07/2014	10	33311	Teluometro, MEGABRAS, MTD20Kwe, 14E2201	4,152.54	250.00	4,402.54	Lineal	1,426.86	415.25	1,512.76	440.25	10%	2,725.68	2,889.78	3,270.82
25/03/2016	25/03/2016	10	33311	Megometro 5 A 10 KV, KYORITZU, W0399558	6,822.03	250.00	7,072.03	Lineal	1,205.23	682.20	1,249.39	707.20	10%	5,616.81	5,822.64	6,740.17
16/03/2017	16/03/2017	10	33311	Radio de comunicación	1,927.97	750.00	2,677.97	Lineal	152.63	192.80	212.01	267.80	10%	1,775.34	2,465.96	2,130.40
16/03/2017	16/03/2017	10	33311	Radio de comunicación	1,927.97	750.00	2,677.97	Lineal	152.63	192.80	212.01	267.80	10%	1,775.34	2,465.96	2,130.40
05/04/2017	05/04/2017	10	33311	Grupo electrogenocon tablero de control Grande	65,398.31	15,700.00	81,098.31	Lineal	4,832.21	6,539.83	5,992.26	8,109.83	10%	60,566.10	75,106.04	72,679.32
05/04/2017	05/04/2017	10	33311	Grupo electrogenocon tablero de control	56,408.25	13,820.00	70,228.25	Lineal	4,167.94	5,640.83	5,189.09	7,022.83	10%	52,240.31	65,039.16	62,688.37
13/12/2016	13/12/2016	10	33311	GPS de 100kv	1,271.19	250.00	1,521.19	Lineal	133.47	127.12	159.72	152.12	10%	1,137.71	1,361.46	1,365.25
15/12/2016	15/12/2016	10	33311	GPS de 100kv	1,271.19	250.00	1,521.19	Lineal	132.77	127.12	158.88	152.12	10%	1,138.42	1,362.31	1,366.10
08/01/2017	08/01/2017	10	33311	GPS de 100kv	1,271.19	750.00	2,021.19	Lineal	124.65	127.12	198.19	202.12	10%	1,146.54	1,823.00	1,375.85
01/02/2017	01/02/2017	4	336111	Laptop toshiba	3,019.49	600.00	3,619.49	Lineal	691.97	754.87	829.47	904.87	25%	2,327.52	2,790.02	2,793.03
01/02/2017	01/02/2017	4	336111	Laptop toshiba	3,016.95	600.00	3,616.95	Lineal	691.38	754.24	828.88	904.24	25%	2,325.56	2,788.06	2,790.68
-	-				553,344.32	66,555.00	619,899.32	-	192,174.91	89,262.91	209,600.77	99,005.41		361,169.41		

Nota: Información obtenida el 02 de noviembre del 2018

Interpretación:

Tal y como se puede notar en la tabla N° 18, se muestra que el valor de los activos es de S/ 553,343.00 teniendo registrada como depreciación acumulada al 31 de diciembre el monto de S/ 192,175.00, después de la aplicación de la Sección 17 de las NIIF para Pymes, los activos más los costos atribuibles ascienden en S/ 66,555.00 que comprenden transporte, instalación, pruebas de equipos, reparación y mantenimiento de equipos; los mismos que fueron considerados erróneamente como gastos debiendo ser considerados como costo del activo. Después de haber realizado la reclasificación, el valor de los activos fijos de la empresa asciende a S/ 619, 898.00, este resultado conlleva a un recalcu de la depreciación de los activos fijos en función a la vida útil de los mismos.

b. Enfoque contable

La empresa Electroconstrucciones león SAC durante el periodo 2017 registro sus operaciones en el libro diario las cuales se encuentran registrado de la siguiente manera.

A continuación, se muestra el asiento contable correspondiente a los activos adquiridos durante el periodo 2017, las mismas que incluyen equipos de explotación y equipos de cómputo.

TABLA 19: Contabilización de los activos fijos de la Empresa Electroconstrucciones Leon S.A.C. adquiridos en el año 2017

CUENTA			DENOMINACION	DEBE	HABER
			-----I-----		
33			INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO		
	333		Maquinaria, Equipo De Explotación		
		3331	Maquinarias Y Equipos De Explotación	126,933.67	
33			INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO		
	336		Equipos Diversos		

		3361	Equipos Para Proces. De Información (De Computo)	6,036.44	
40			TRIBUTOS Y APORTES AL SIST. DE PENSIONES Y DE SALUD X PAGAR		
	401		Gobierno Central		
		4011	Impuesto General A Las Ventas	23,934.62	
46			CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS		
	465		Pasivos Por Compra De Activos Inmovilizados		
		4654	Inmueble Maquinaria y Equipo		156,904.74
			X/X POR LOS ACTIVOS ADQUIRIDOS EN EL PERIODO 2017		
			-----2-----		
46			CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS		
	465		Pasivos Por Compra De Activos Inmovilizados		
		4654	Instrumentos De Cobertura	156,904.74	
10			EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
	104		Cuentas Corrientes En Instituciones Financieras		
		1041	Cuentas Corrientes Operativas		156,904.74
			X/X POR EL PAGO		

Nota: Información obtenida el 20 de noviembre del 2018

Interpretación:

Según la tabla N° 19 se muestra que el valor de los activos adquiridos durante el periodo 2017 asciende a S/ 132, 970.11 más GV, el cual se encuentra cancelado.

A continuación, se muestra el asiento contable correspondiente a la depreciación del periodo 2017 de todos los activos que posee la empresa.

TABLA 20: Contabilización de la depreciación de los activos fijos de la Empresa Electroconstrucciones Leon S.A.C. al 31 de diciembre del 2017.

-----3-----			
68			VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROV.
	681		Depreciación
		6814	Depreciación De Inmuebles, Maquinaria Y Equipo - Costo
			89,262.91
39			DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS
	391		Depreciación Acumulada
		3913	Inmuebles, Maquinarias Y Equipos - Costo
			89,262.91
			X/X POR LA DEPRECIACION DE LOS ACTIVOS
-----4-----			
92			COSTO DE PRODUCCION
	925		Costo De Producción
		9251	Depreciación
			89,262.91
79			CARGAS IMPUTABLES A CTA. DE COSTOS
	791		Cargas Imputables A Cta. De Costos Y Gastos
		7911	Cargas Imputables A Cta. De Costos Y Gastos
			89,262.91
			X/X POR EL DESTINO DEL GASTO

Nota: Información obtenida el 20 de noviembre del 2018

Interpretación:

Según la tabla N° 20, se muestra la depreciación de los activos fijos al 31 de diciembre 2017, el cual asciende a S/ 89,262.91, el mismo que fue destinado al costo de producción.

A continuación, se muestra el asiento contable del costo de los activos que fueron registrados como gasto correspondiente a los activos adquiridos durante el periodo 2017.

TABLA 21: Contabilización del gasto en el periodo 2017

-----5-----			
65			OTROS GASTOS DE GESTION
	656		Suministros
		6561	Suministros
			32,970.00
40			TRIBUTOS Y APORTES AL SIST. DE PENSIONES Y DE SALUD X PAGAR
	401		Gobierno Central
		4011	Impuesto General A Las Ventas
			5,934.60
42			CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS
	421		Facturas, Boletas Y Otros Comprobantes Por Pagar
		4212	Emitidas
			38,904.60
			X/X POR EL GASTO

			-----6-----		
42			CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		
	421		Facturas, Boletas Y Otros Comprobantes Por Pagar		
		4212	Emitidas	38,904.60	
10			EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
	104		Cuentas Corrientes En Instituciones Financieras		
		1041	Cuentas Corrientes Operativas		38,904.60
			X/X POR EL PAGO		
			-----7-----		
92			COSTO DE PRODUCCION		
	925		Costo De Producción		
		9252	Costo y Gasto	32,970.00	
79			CARGAS IMPUTABLES A CTA. DE COSTOS		
	791		Cargas Imputables A Cta. De Costos Y Gastos		
		7911	Cargas Imputables A Cta. De Costos Y Gastos		32,970.00
			X/X POR EL DESTINO DEL GASTO		

Nota: Información obtenida el 20 de noviembre del 2018

Interpretación:

Según la tabla N° 21, Durante el periodo 2017 la empresa contabilizó como gasto el monto de 32,970.00 debiendo este formar parte del activo fijo que adquirió durante el ejercicio, el gasto fue destinado al costo de producción.

A continuación, se muestra el asiento contable por la reclasificación del gasto como costo de todos los activos fijos que posee la empresa hasta el periodo 2017. Posteriormente se muestra el asiento contable correspondiente a la regularización de la depreciación en el periodo 2018, usando la cuenta 59, ya que según la NIC 8 hace mención que los errores de años anteriores no deben afectar a los años futuros.

TABLA 22: Reclasificación del gasto

			-----8-----		
33			INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO		
	331		Terrenos		
		3331	Maquinarias Y Equipos De Explotación	36,775.00	
33			INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO		
	334		Equipo De Transportes		
		3341	Vehículos Motorizados	27,600.00	
33			INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO		
	336		Equipos Diversos		
		3361	Equipos Para Proces. De Información (De Computo)	2,180.00	
59			RESULTADOS ACUMULADOS		
	591		Utilidades No Distribuidas		
		5911	Utilidades Acumuladas		66,555.00
			X/X POR LA RECLASIFICACION DEL GASTO COMO COSTO DEL ACTIVO		
			-----9-----		
59			RESULTADOS ACUMULADOS		
	591		Utilidades No Distribuidas		
		5911	Utilidades Acumuladas	17,425.87	
39			DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		
	391		Depreciación Acumulada		
		3913	Inmuebles, Maquinarias Y Equipos - Costo		17,425.87
			X/X POR LA REGULARIZACION DE LA DEPRECIACION		

Nota: Información obtenida el 20 de noviembre del 2018

Interpretación:

Según la tabla N° 22, se muestra la reclasificación del gasto como costo del activo, este asiento se considera para el periodo 2018, es por ello que usamos la cuenta 59, la misma que disminuye los resultados acumulados. Por otro lado, tenemos la depreciación que asciende a S/17,425.13 el mismo que representa la diferencia entre la depreciación acumulada inicial menos la depreciación acumulada considerando los costos atribuibles a cada activo fijo.

c. Impacto de la aplicación de la Sección 17 de las NIIF para Pymes

Después de haber realizado el análisis a la propiedad, Planta y equipo de la empresa Electroconstrucciones en base a la Sección 17 de las NIIF para pymes se tiene el siguiente resultado:

TABLA 23: Estado de Situación Financiera según la Sección 17 de las NIIF para Pymes

ELECTROCONSTRUCCIONES LEON S.A.C.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2017
(En soles)

ACTIVO	SIN	CON	PASIVO Y PATRIMONIO		SIN	CON
Activo Corriente			Pasivo Corriente			
Efectivo Y Equivalentes De Efectivo	173,312.00	173,312.00	Sobregiros Bancarios		0.00	0.00
Inversiones A Valor Razonab Y Disp Venta	0.00	0.00	Tributos Por Pagar		19,556.00	25,403.17
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	266,669.00	266,669.00	Remuneraciones Y Participac. Por Pagar		0.00	0.00
Cuentas Cobrar Comerciales - Relacionado	0.00	0.00	Cuentas Pagar Comerciales - Terceros		12,473.00	12,473.00
Cuentas Cobrar Person, Accionistas Geren	0.00	0.00	Cuentas Pagar Comerciales - Relacionados		0.00	0.00
Cuentas Cobrar Diversas - Terceros	0.00	0.00	Cuentas Pagar Accionist Direct Y Gerente		0.00	0.00
Cuentas Cobrar Diversas - Relacionados	0.00	0.00	Cuentas Por Pagar Diversas - Terceros		200,003.00	200,003.00
Servicios Y Otros Contratados Anticipad	0.00	0.00	Cuentas Pagar Diversas - Relacionados		0.00	0.00
Estimación Cuentas Cobranza Dudosa	0.00	0.00	Obligaciones Financieras		13,020.00	13,020.00
Mercaderías	0.00	0.00	Total Pasivo Corriente		245,052.00	250,899.17
Productos Terminados	0.00	0.00				
Sub Productos, Desechos Y Desperdicios	0.00	0.00	Pasivo No Corriente			
Productos En Proceso	0.00	0.00	Deudas A Largo Plazo Terceros		0.00	0.00
Materias Primas	0.00	0.00	Deudas A Largo Plazo Vinculadas		0.00	0.00
Materiales Aux. Suministros Y Repuestos	61,200.00	61,200.00	Provisiones		0.00	0.00
Envases Y Embalajes	0.00	0.00	Pasivo Diferido		0.00	0.00
Existencias Por Recibir	0.00	0.00	Contingencias		0.00	0.00
Desvalorización De Existencias	0.00	0.00	Interes Minoritario		0.00	0.00
Activos No Corriente Mantenido Para Venta	0.00	0.00	Total Pasivo No Corriente		0.00	0.00
Otros Activos Corrientes	3,637.00	3,637.00				
Total Activo Corriente	504,818.00	504,818.00	TOTAL PASIVO			
Activo No Corriente	0.00	0.00	Patrimonio			
Inversiones Mobiliarias	0.00	0.00	Capital		300,000.00	300,000.00
Inversiones Inmobiliarias	0.00	0.00	Acciones De Inversión		0.00	0.00
Activos Adq. Arrendamiento Financiero	0.00	0.00	Capital Adicional		0.00	0.00
Inmuebles, Maquinarias Y Equipos	553,344.00	619,899.00	Resultados No Realizados		0.00	0.00
Dep De Inv Inmob. Y Activos Adq Arrendamient	-192,175.00	-209,600.87	Excedente De Revaluación		0.00	0.00
Intangibles	0.00	0.00	Reservas		0.00	0.00
Activos Biologicos	0.00	0.00	Resultados Acumulados Positivo		116,033.00	141,934.63
Deprec Activo Biolog Amort Y Agota Acumulad	0.00	0.00	Resultados Acumulados Negativo		0.00	0.00
Desvalorizacion De Activo Inmovilizado	0.00	0.00	Utilidad Del Ejercicio		204,902.00	222,282.33
Activo Diferido	0.00	0.00	Pérdida Del Ejercicio		0.00	0.00
Otros Activos No Corrientes	0.00	0.00	Total Patrimonio		620,935.00	664,216.96
Total Activo No Corriente	361,169.00	410,298.13				
TOTAL ACTIVO	865,987.00	915,116.13	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		865,987.00	915,116.13

Interpretación:

Según la tabla N° 23, se muestra el incremento de la propiedad planta y equipo en S/66,555.00, haciendo un total de S/ 619,899.00, a la vez esto implica el incremento de la depreciación que asciende a S/ 209,600.87; estos resultados conllevan a que se tomen mejores decisiones en función al activo fijo que posee la empresa.

TABLA 24: Estado de Resultados

ELECTROCONSTRUCCIONES LEON S.A.C.			
Estado de Resultados			
Al 31 de Diciembre de 2017			
(En soles)			
	S/	SIN	S/
		CON	
Ventas Netas o Ingresos por servicios	4,534,382.00		4,534,382.00
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	0.00		0.00
Ventas Netas	4,534,382.00		4,534,382.00
(-) Costo de Ventas	-3,475,545.00		-3,475,545.00
Resultado Bruto	1,058,837.00		1,058,837.00
(-) Gasto de venta	0.00		0.00
(-) Gasto de administrativos	-784,041.00		-760,813.50
Resultado de Operación	274,796.00		298,023.50
(-) Gastos Financieros	-958.00		-958.00
(+) Ingresos financieros gravados	0.00		0.00
(+) Otros Ingresos gravados	0.00		0.00
(+) Enajenacion de valores y bienes del activo fijo	0.00		0.00
(-) Costo Enajenacion de valores y bienes del activo fijo	0.00		0.00
(-) Gastos diversos	0.00		0.00
Resultado antes de participaciones	273,838.00		297,065.50
(-) Distribucion legal de la renta	0.00		0.00
Resultado antes de Impuestos	273,838.00		297,065.50
(-) Impuesto a la renta	-68,936.00		-74,783.17
Resultado del ejercicio	204,902.00		222,282.33

Nota: Información obtenida el 20 de noviembre del 2018

Interpretación:

Según la tabla N° 24, se muestra que el resultado del ejercicio asciende a S/ 222,282.33 después de reconocer como costo los gastos incluidos

en gastos administrativos, por ello después de haber aplicado a Sección 17 de las NIIF para Pymes la utilidad de la empresa se ve incrementada, lo cual permite tomar decisiones correctas.

d. ROA

Este indicador nos da a conocer el beneficio que obtiene la Empresa Electroconstrucciones Leon SAC en relación a los activos que posee. Esta ratio mide el beneficio que se obtiene en relación a los activos. A mayor ratio mayores beneficios generan los activos.

TABLA 25: Cálculo del ROA

ROA = <u>Beneficio antes de intereses e impuestos</u>	
Activo Total	
Sin aplicar la Sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo”	Aplicando Sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo”
31.73%	32.57%
<p>Interpretación: El ratio que se obtiene sin haber aplicado la Sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo” asciende a 31.73%, lo que significa que por cada unidad monetaria invertida en activos la empresa Electroconstrucciones Leon SAC obtiene beneficios en un 31.73%</p>	<p>Interpretación: El ratio que se obtiene después de haber aplicado la Sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo” ha incrementado a un 32.57%, lo que significa que la empresa Electroconstrucciones Leon SAC es capaz de generar mayor beneficio en función a los activos que posee.</p>

Nota: Información obtenida el 20 de noviembre del 2018

4.3 Contratación de Hipótesis

Contratación de Hipótesis Principal

Con relación a la contratación de las hipótesis se fundamenta en el hecho de validar y correlacionar el comportamiento del objeto de estudio. Por lo que se participara de la formulación del problema y la formulación de las hipótesis.

Pregunta General: ¿De qué manera la aplicación de la sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo” incide en la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C.?

Hipótesis General: La aplicación de la sección 17 de las NIIF para PYMES en la propiedad, planta y equipo de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C. incrementa significativamente la rentabilidad económica.

Para la demostración de la hipótesis General ha sido preciso plantear tres hipótesis específicas, las mismas que se han operacionalizado en el proceso de la presente investigación.

TABLA N° 11: La aplicación de la Sección 17 de las NIIF para Pymes “propiedad, planta y equipo”

	¿Considera Ud. que la aplicación de la Sección 17 de las NIIF para Pymes “propiedad, planta y equipo” ayudará en la rentabilidad económica de la empresa?	
	Respuesta	Interpretación
Contador General	Si, ya que los activos representan base fundamental de la empresa	Con las respuestas obtenidas tanto del contador general, asistente contable y el practicante contable, se puede manifestar que los colaboradores que pertenecen al área contable de la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, manifiestan que la rentabilidad de la empresa mejoraría si se aplicara la Sección 17 de las NIIF para Pymes “propiedad, planta y equipo”.
Asistente Contable	Si	
Practicante Contable	Si	

Nota: Resultado obtenido el 02 de noviembre del 2018.

Interpretación:

Según se evidencia en la tabla N° 11, las respuestas obtenidas tanto del contador general, asistente contable y el practicante de la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, consideran que la rentabilidad de la empresa mejoraría si la medición de los activos fijos se diera de acuerdo a la norma. Por lo tanto, hay una aprobación de la hipótesis principal por parte de las personas que pertenecen al área contable.

Contrastación de Hipótesis Específicas

a. Hipótesis Específica N° 1

El problema específico N° 1 quedo formulado de la siguiente manera:

Pregunta específica: ¿Cómo el tratamiento contable del costo prescrito en la sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo”

incide en la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C.?

Hipótesis específica: La aplicación del tratamiento contable del costo en la propiedad, planta y equipo de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C. incide de manera positiva en la rentabilidad económica.

Para la demostración de la hipótesis específica N° 1 ha sido preciso plantear la siguiente pregunta, la misma que se han operacionalizado en el proceso de la presente investigación.

TABLA N° 06: Componentes considerados como costo inicial de los activos fijos

	¿Cuáles son los componentes que la empresa considera como costo inicial de sus activos fijos?	
	Respuesta	Interpretación
Contador General	El costo inicial de un activo fijo se reconoce al valor de la compra.	Con las respuestas obtenidas tanto del contador general, asistente contable y el practicante contable, se puede expresar que la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, no considera ningún componente como costo inicial al momento de efectuar la compra de un activo fijo.
Asistente Contable	No reconocemos ningún componente, ya que los activos fijos son registrados en función al valor de la factura.	
Practicante Contable	El costo que considera la empresa de sus activos fijos es el monto que figura en la factura.	

Nota: Resultado obtenido el 02 de noviembre del 2018.

Interpretación:

Según se evidencia en la tabla N° 06, las respuestas obtenidas tanto del contador general, asistente contable y el practicante de la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, nos está afirmando que no se reconoce ningún costo adicional diferente al costo del activo fijo. Por

lo tanto, de las tres personas entrevistadas del área contable aprueban la hipótesis específica N°1.

b. Hipótesis Específica N° 2

El problema específico N° 2 quedó formulado de la siguiente manera:

Pregunta específica: ¿Cómo el tratamiento contable de la depreciación prescrito en la sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo” influye en la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C.?

Hipótesis específica: La aplicación del tratamiento contable de la depreciación en la propiedad, planta y equipo de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C. influye de manera positiva en la rentabilidad económica.

Para la demostración de la hipótesis específica N° 2 ha sido preciso plantear la siguiente pregunta, la misma que se han operacionalizado en el proceso de la presente investigación.

TABLA N° 07: Método de depreciación de los activos fijos

	¿La empresa cómo determina el método de depreciación sus activos fijos?	
	Respuesta	Interpretación
Contador General	El método que se aplica es de línea recta.	Con las respuestas obtenidas tanto del contador general, asistente contable y el practicante contable, se puede manifestar que la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, solo aplica el método de depreciación de línea recta para el total de los activos fijos de la empresa.
Asistente Contable	En la empresa se aplica para todos los activos fijos la depreciación de línea recta.	
Practicante Contable	El método de depreciación es de línea recta para todos los activos fijos que posee la empresa.	

Nota: Resultado obtenido el 02 de noviembre del 2018.

Interpretación:

De las tres personas entrevistadas que pertenecen al área contable aplican el método de depreciación de línea recta para la depreciación de los activos fijos que posee la empresa Electroconstrucciones Leon SAC. Por lo tanto, de las tres personas entrevistadas del área contable aprueban la hipótesis específica N°2.

c. Hipótesis Específica N° 3

El problema específico N° 3 quedó formulado de la siguiente manera:

Pregunta específica: ¿Cómo el factor de la vida útil prescrito en la sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo” afecta en la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C.?

Hipótesis específica: La aplicación del factor vida útil en la propiedad, planta y equipo de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C. afecta de manera positiva en la rentabilidad económica.

Para la demostración de la hipótesis específica N° 3 ha sido preciso plantear la siguiente pregunta, la misma que se han operacionalizado en el proceso de la presente investigación.

TABLA N° 08: Vida útil de los activos fijos.

	¿La empresa cómo determina la vida útil de sus activos fijos?	
	Respuesta	Interpretación
Contador General	La vida útil de los activos se da en función al uso que se le da a cada uno de ellos.	Con las respuestas obtenidas tanto del contador general, asistente contable y el practicante contable, se puede manifestar que la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, determina la vida la útil de los activos fijos se da en función a la depreciación.
Asistente Contable	La vida útil de los activos se da en función a la depreciación.	
Practicante Contable	Se determina en función a la depreciación.	

Nota: Resultado obtenido el 02 de noviembre del 2018.

Interpretación:

De las tres personas entrevistadas que pertenecen al área contable consideran que la vida útil de los activos se da en función al uso que se le da a cada uno de ellos. Por lo tanto, de las tres personas entrevistadas del área contable aprueban la hipótesis específica N°3.

4.4 Discusión de Resultados

El resultado obtenido de la entrevista realizada a las tres personas que conforman el área contable de la empresa Electroconstrucciones Leon SAC, se concretó la empresa no aplica la Sección 17 de las NIIF para PYMES debido a que las personas que conforman el área contable no están capacitadas para poner en practica la Norma Internacional de Información Financiera.

La Hipótesis General señala que: “La aplicación de la Sección 17 de las NIIF para PYMES en la “propiedad, planta y equipo” de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C. incrementa significativamente la rentabilidad económica”, se pudo

verificar que la aplicación de la Sección 17 de las NIIF para PYMES en la “propiedad, planta y equipo” afecta de manera positiva en la rentabilidad económica de la empresa.

La Hipótesis específica N° 1 señala que: “La aplicación del tratamiento contable del costo en la propiedad, planta y equipo de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C. incide de manera positiva en la rentabilidad económica”, mediante la revisión de los estados financieros y la entrevista aplicada al área contable de la empresa, se pudo verificar que el tratamiento contable del costo de los activos fijos en base a la Sección 17 de las NIIF para PYMES en la “propiedad, planta y equipo” tiene un impacto positivo en la rentabilidad económica de la empresa.

La Hipótesis específica N° 2 señala que: “La aplicación del tratamiento contable de la depreciación en la propiedad, planta y equipo de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C. influye de manera positiva en la rentabilidad económica”, mediante la revisión de los estados financieros y la entrevista aplicada al área contable de la empresa, se pudo verificar que el tratamiento contable de la depreciación de los activos fijos en base a la Sección 17 de las NIIF para PYMES en la “propiedad, planta y equipo” tiene un impacto positivo en la rentabilidad económica de la empresa.

La Hipótesis específica N° 3 señala que: “La aplicación del factor vida útil en la propiedad, planta y equipo de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C. afecta de manera positiva en la rentabilidad económica”, mediante la revisión de los estados financieros y la entrevista aplicada al área contable de la empresa, se pudo verificar que el tratamiento contable de la vida útil de los activos fijos en base a la Sección 17 de las NIIF para PYMES en la “propiedad, planta y equipo” tiene un impacto positivo en la rentabilidad económica de la empresa.

4.5 Aporte de la Investigación

El análisis se basa en la aplicación de la Sección 17 de las NIIF para PYMES en la “propiedad, planta y equipo” referente al costo, depreciación y vida útil de los activos

que posee la empresa Electroconstrucciones Leon con la finalidad de determinar cuál es el impacto que tiene en la rentabilidad económica.

Por ello se recomienda a la empresa Electroconstrucciones Leon S.A.C. aplicar la Sección 17 de las NIIF para PYMES en la “propiedad, planta y equipo”, ya que esto permite reconocer y medir adecuadamente el valor de los activos fijos que posee, a la vez esto conlleva a que los estados financieros se muestren acorde a la realidad para que los usuarios de los mismos puedan tomar decisiones correctas. Por otro lado, se recomienda la capacitación y entrenamiento del personal del área contable en las Normas Internacionales de Información Financiera.

CONCLUSIONES

Después de haber analizado los estados financieros de la empresa Electroconstrucciones Leon S.A.C., se llegó a las siguientes conclusiones:

- a. Al analizar la información brindada por parte del área contable respecto a la rentabilidad económica de la empresa sin aplicar la Sección 17 “propiedad, planta y equipo” de las NIIF para PYMES. se observó que no existe razonabilidad en la presentación de los estados financieros, debido a que su elaboración se realiza en base a la norma tributaria, sin tener en cuenta las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Después de haber aplicado la norma se observó que la rentabilidad económica varía positivamente.
- b. En relación al costo del activo se consideró nuevos importes de acuerdo a lo establecido en la norma dado que manifiesta que los importes que deben estar considerados dentro de costos son los siguientes: i) costo de adquisición, ii) transporte(Flete), iii) mantenimientos del activo, iiiii) costos atribuibles para que el activo puede operar, lo cual generaron un mayor costo del activo, de esta manera se detectó que dicho cambio incide de manera positiva en la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones Leon S.A.C.
- c. En relación a la depreciación del activo fijo, la empresa determina la depreciación de sus activos de acuerdo al método lineal. El cálculo de la depreciación influye positivamente en la rentabilidad económica de la empresa ya que permite reconocer con exactitud el gasto por depreciación en un determinado periodo.
- d. Con respecto a la vida útil de los activos fijos la empresa Electroconstrucciones Leon S.A.C. considera la vida útil de cada activo de acuerdo a la utilización de este, se comprobó que la determinación de la vida útil de activo de acuerdo a la Sección 17 de las NIIF para PYMES afecta de manera positiva en la rentabilidad de la empresa.

RECOMENDACIONES

Después de haber determinado las conclusiones de la investigación realizada, se han establecido las siguientes recomendaciones:

- a. La empresa Electroconstrucciones Leon S.A.C. debe preparar sus estados financieros de acuerdo a la Sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedad, planta y equipo” para obtener una mejor rentabilidad económica dado que de esta forma la empresa estaría presentando sus estados financieros de manera correcta conteniendo información financiera real y razonable para ser utilizada por los usuarios internos como externos.
- b. A las personas encargadas del área contable de la empresa Electroconstrucciones Leon S.A.C se les recomienda identificar de manera correcta los costos de deben de ser incluidos en el costo de los activos fijos adquiridos dado que de esta forma estarían llevando su contabilidad de manera correcta aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES generando mayores beneficios a la empresa.
- c. Asimismo, se les recomienda a seguir realizando su depreciación por el método lineal dado que de esta forma se está determinando realmente el valor depreciado de cada activo para ello es importante identificar correctamente el costo del activo.
- d. Con relación a la vida útil se les recomienda continuar con las acciones de poder identificar de manera correcta el tiempo de uso que le asignan a cada activo dado que de esta forma previenen que dichos activos tengan inconvenientes en el momento de realizar su trabajo dándole mantenimiento en momentos oportunos y sin que estos afecten de manera directa a la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, M., Alfonso, L. y Fernández, D. (2012). *Análisis comparativo de la NIC 16 con la sección 17 de las NIIF para PYMES aplicada a la propiedad, planta y quipo en Venezuela para el año 2011* (Tesis de Grado). Universidad de Oriente, Carúpano, Venezuela.
- Arroe, E. (2016). *Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para las pequeñas y medianas empresas – PYMES en la empresa Comercial FERSUR S.R.L.* (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa, Perú.
- Acevedo, A., Lopez, A. (1986). *El proceso de la entrevista: conceptos y modelos*.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Colombia: Editorial Pearson.
- Carrasco, S. (2008). *Metodología de la Investigación Científica*. Perú: Editorial San Marcos.
- Collazos, M. (2017). *Control de Inventarios y su relación en la rentabilidad de la empresa Inhope S.A.C. – Paita, periodo 2015 – 2016* (Tesis de Pregrado) Universidad César Vallejo, Piura. Perú.
- De Pablo, R. y Gonzales, J. (2013). *Teoría de la financiación*. Madrid. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/autor?codigo=1893252>
- Díaz, O., Durán, L. y Valencia, A. (2012). Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: caso peruano. *Contabilidad y Negocios* 14 (2), 5 – 22.
- Effio, F. (2011). *NIIF para las PYMES*. Lima, Perú: Editor Entrelíneas.
- Garrido, P. e Iñiguez, Raúl. (2010) *Análisis de Estados Financieros Elaboración e Interpretación de la Información Financiera*. Madrid: Ediciones Pirámide.

- Guevara, M. (2015). *Propiedad planta y equipo. Registro, evaluación y presentación de acuerdo con su uso según las normas internacionales de información financiera (NIIF)*. México: Instituto Mexicano de Contadores, A.C.
- Hernandez, R., Fernandez, C. y Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: Interamericana Editores.
- Horngren, C., Harrison, W. y Bamber, L. (2003) *Contabilidad*. México: Pearson Educación de México.
- Hernandez, R., Fernandez, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. Sexta Edición, México: Interamericana Editores.
- International Accounting Standards Board (IASB), (2009). Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.
- Jaime J. (2003) *Análisis económico – financiero de las decisiones de gestión empresarial –* Esic Editorial, Madrid.
- Llerena, S. y Chavez, C. (2015). *Tratamiento contable de la NIC 16 propiedad, planta y equipo en una empresa textil, Arequipa – 2014* (Tesis de Pregrado) Universidad Católica de Santa María, Arequipa, Perú.
- Lucano, M. (2015). *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) propiedad, planta y equipo en el inventario de activo fijo de la empresa Almacenes Santa Clara S.A.* (Tesis de Pregrado). Universidad Peruana Simón Bolívar, Lima, Perú.
- Mendoza, J. (2011). *Decisiones estratégicas, macro administración*. Colombia: Ediciones de la U
- Noguera, N. (2014). *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 Nueva Granada, Bogotá, Colombia.

- Pariona, S. y Rubio, B. (2016). *Implementación de la NIC 16 en los equipos de transporte en el oriente del Perú y reconocimiento de errores en los estados financieros de la Corporación Petrolera S.A.C. en el periodo 2015* (Tesis de Pregrado). Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú.
- Pizarro, D. (2017). *Las NIIF PYMES y su impacto en el tratamiento contable en la empresa Inv. Pabecsa SAC – 2017* (Tesis de Pregrado) Universidad Privada Norbert Wiener, Lima, Perú.
- Ruza, C. y Curbera, P. (2013) *El riesgo de crédito en perspectiva*. Universidad Nacional de Educación a Distancia, Madrid. Recuperado de <http://e-spacio.uned.es/fez/view/bibliuned:editorial-Cienciassocialesyjuridicas-0102003CT01A01>.
- Zuñiga, M. (2018). *Implicancias financieras de la aplicación del método de depreciación en línea recta, según la NIC 16 propiedad, planta y equipo en una empresa de transportes - 2016* (Tesis de Pregrado) Universidad Católica de Santa María, Arequipa, Perú.

Anexos

ANEXO 1

Matriz de Consistencia

Título: “Sección 17 de las NIIF para PYMES y su incidencia en la rentabilidad económica en la empresa Electroconstrucciones Leon S.A.C.”

PREGUNTA DE INVESTIGACION	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>Pregunta General: ¿De qué manera la aplicación de la sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo” incide en la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C.?</p>	<p>Objetivo General: Determinar si la aplicación de la sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo” incide en la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C.</p>	<p>Hipótesis General: La aplicación de la sección 17 de las NIIF para PYMES en la propiedad, planta y equipo de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C. incrementa significativamente la rentabilidad económica.</p>	<p>Variable Dependiente: Rentabilidad Económica</p>	<p>Método de Invest.: Científico</p> <p>Nivel de Invest.: Explicativo</p>
<p>Preguntas Específicas: ¿Cómo el tratamiento contable del costo prescrito en la sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo” incide en rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C.?</p> <p>¿Cómo tratamiento contable de la depreciación prescrito en la sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo” influye en la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C.?</p> <p>¿Cómo el factor de la vida útil prescrito en la sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo” afecta en la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C.?</p>	<p>Objetivos Específicos: Determinar si el tratamiento contable del costo prescrito en la sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo” incide en la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C.</p> <p>Determinar si el tratamiento contable de la depreciación prescrito en la sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo” influye en la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C.</p> <p>Determinar si el factor de la vida útil prescrito en la sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo” afecta en la rentabilidad económica de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C.</p>	<p>Hipótesis Específicas: La aplicación del tratamiento contable del costo en la propiedad, planta y equipo de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C. incide de manera positiva en la rentabilidad económica.</p> <p>La aplicación del tratamiento contable de la depreciación en la propiedad, planta y equipo de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C. influye de manera positiva en la rentabilidad económica.</p> <p>La aplicación del factor vida útil en la propiedad, planta y equipo de la empresa Electroconstrucciones León S.A.C. afecta de manera positiva en la rentabilidad económica.</p>	<p>Variable Independiente: Sección 17 de las NIIF para Pymes</p>	<p>Tipo: Aplicada</p> <p>Diseño de Inv.: Cuasi experimental</p> <p>Unidad de Análisis: Elementos de la propiedad, planta y equipo y los registros de la Empresa Electroconstrucciones León S.A.C.</p> <p>Técnicas de Recolección de Datos: Observación Análisis documental Entrevista</p> <p>Técnicas de Procesamiento de Datos: Análisis Comparación</p>

ANEXO 2:**Instrumentos de Evaluación****GUIA DE ENTREVISTA****Nombres y Apellidos:****Cargo:**

Objetivo: La presente guía de entrevista tiene como finalidad re recolectar información de los funcionarios del área contable de la Empresa Electroconstrucciones Leon S.A.C. sobre “Sección 17 De Las NIIF Para Pymes Y Su Incidencia En La Rentabilidad Económica En La Empresa Electroconstrucciones Leon S.A.C.”.

Instrucciones: Lea detenidamente las preguntas que se les presenta a continuación y marque la(s) respuesta(s) que crea conveniente:

VARIABLE: Sección 17 De Las NIIF Para Pymes

1. ¿Actualmente la contabilidad de su empresa se realiza bajo alguna NIIF para PYMES?
 - a. Si
 - b. No

¿Por qué?

Si la respuesta es sí, responda la siguiente pregunta.

2. ¿La empresa aplica la Sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedades, planta y equipo”?
 - a. Si
 - b. No

¿Por qué?

3. ¿Cuál considera usted que es el principal beneficio de la aplicación de las NIIF para PYMES en su empresa?

- a. Mejorar la calidad y transparencia de procesos
- b. Mejorar los reportes internos e indicadores financieros
- c. Anticiparse a posibles hechos fortuitos

4. ¿La empresa cómo valora inicialmente sus activos fijos?

5. ¿Cuáles son los componentes que la empresa considera como costo inicial de sus activos fijos?

6. ¿La empresa como determina el método de depreciación de sus activos fijos?

7. ¿La empresa como determina la vida útil de sus activos fijos?

8. ¿La empresa como mide posteriormente el valor de sus activos fijos?

VARIABLE: Rentabilidad Económica

9. ¿Tiene Ud. conocimiento acerca de la rentabilidad?

10. ¿Considera Ud. que la aplicación de la Sección 17 de las NIIF para Pymes “propiedad, planta y equipo” ayudará en la rentabilidad económica de la empresa?

11. ¿Cuál considera Ud. que son los principales factores de rentabilidad que influyen en la empresa?

12. ¿Considera Ud. que la rentabilidad económica obtenida por la empresa es la óptima?

13. La rentabilidad que la empresa genera lo en invierte en:

ANEXO 3:**Ficha de Observación****FICHA DE OBSERVACION N° __****Elementos de Propiedad, Planta y Equipo****Código del activo:** _____**Descripción del activo:** _____**Método de medición:** _____**Año de adquisición:** _____**Año de fabricación:** _____**Vida Útil:** _____**Valor residual.** _____**Estado:** _____**Observaciones:**

ANEXO 4:

Validación de Instrumentos de Evaluación



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

INSTRUMENTO DE OPINIÓN DE EXPERTOS

DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del Informante	Cargo o Institución donde labora	Código del instrumento de evaluación	Autor del Instrumento
<i>Martin Bustos Martinez</i>			
Título: "SECCIÓN 17 DE LAS NIIF PARA PYMES Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD ECONÓMICA EN LA EMPRESA ELECTROCONSTRUCCIONES LEON S.A.C."			

I. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente		Regular				Buena				Muy Buena				Excelente					
		00 – 20%		21 – 40%				41 – 60%				61 – 80%				81 – 100%					
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado												X								
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en capacidades observables										X										
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia												X								
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización lógica												X								
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad										X										
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de la calidad de servicio del comercio electrónico y decisión de compra										X										
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico – Científico de la calidad de servicio del comercio electrónico y decisión de compra.												X								
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre las dimensiones, subdimensiones e Indicadores.											X									
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.												X								
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la Investigación.											X									

II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

--

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN

Lugar y Fecha	DNI N°	Firma del Experto Informante	Teléfono N°
<i>Ayo, 12/10/18</i>	<i>20034297</i>	<i>[Firma]</i>	<i>954072844</i>

ESCALA DICOTÓMICA PARA JUICIO DE EXPERTOS

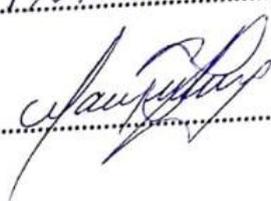
Apreciación del experto sobre el cuestionario:.....

Criterios de Evaluación	Correcto	Incorrecto
1. El instrumento tiene estructura lógica.	✓	
2. La secuencia de presentación de los ítems es óptima.	x	
3. El grado de complejidad de los ítems es aceptable.	✓	
4. Los términos utilizados en las preguntas son claros y comprensibles.	✓	
5. Los reactivos reflejan el problema de investigación.	x	
6. El instrumento abarca en su totalidad el problema de investigación.	x	
7. Las preguntas permiten el logro de objetivos.	x	
8. Los reactivos permiten recoger información para alcanzar los objetivos de la investigación.	x	
9. El instrumento abarca las variables e indicadores.	x	
10. Los ítems permiten contrastar las hipótesis.	x	

Nombres y Apellidos del Experto:..... *MARTIN BUSTOS MARTINEZ*

Teléfono:..... *20034297*

DNI:..... *954072844*

Firma:..... 

ANEXO 5:**Vista fotográfica**