



UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS EMPRESARIALES Y

PEDAGÓGICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**IMPLEMENTACIÓN DE LA SECCIÓN 17 NIIF-
PYMES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS
DE LA CIUDAD DE MOQUEGUA, PERIODO 2022**

PRESENTADA POR

BACH. SONIA CARMEN RAMOS RAMOS

ASESORA:

DRA. PATRICIA MATILDE HUALLPA QUISPE

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

MOQUEGUA – PERÚ

2024



Universidad José Carlos Mariátegui

CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, en calidad de Jefe de la Unidad de Investigación de la _FACULTAD DE NCIAS JURIDICAS, EMPRESARIALES Y PEDAGOGICAS (FCJEP), certifica que el trabajo de investigación () / Tesis (X) / Trabajo de suficiencia profesional () /

IMPLEMENTACIÓN DE LA SECCIÓN 17 NIIF-PYMES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DE LA CIUDAD DE MOQUEGUA, PERIODO 2022

Presentado por el(la):

BACH. SONIA CARMEN RAMOS RAMOS

Para obtener el grado académico () o Título profesional (_X_) o Título de segunda especialidad (___) CONTADOR PUBLICO asesorado por el/la DRA. PATRICIA MATILDE HUALLPA QUISPE, asesor con Resolución de Decanato N°04906-2021-FCJEP-UJCM, fue sometido a revisión de similitud textual con el software TURNITIN, conforme a lo dispuesto en la normativa interna aplicable en la UJCM.

En tal sentido, se emite el presente certificado de originalidad, de acuerdo al siguiente detalle:

Programa académico	Aspirante(s)	Trabajo de investigación	Porcentaje de similitud
CONTABILIDAD	BACH. SONIA CARMEN RAMOS RAMOS	IMPLEMENTACIÓN DE LA SECCIÓN 17 NIIF-PYMES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DE LA CIUDAD DE MOQUEGUA, PERIODO 2022	28%

El porcentaje de similitud del Trabajo de investigación es del 28%, que está por debajo del límite **PERMITIDO** por la UJCM, por lo que se considera apto para su publicación en el Repositorio Institucional de la UJCM.

Se emite el presente certificado con fines de continuar con los trámites respectivos para la obtención de grado académico o título profesional o título de segunda especialidad.

Moquegua, 13 de MAYO de 2024

Dr. Teófilo Lauracio Ticona

Jefe Unidad de Investigación FCJEP

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
ÍNDICE DE CONTENIDO	v
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT.....	x
CAPÍTULO I. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	11
1.1. Descripción de la realidad problemática	11
1.2. Definición del problema	13
1.2.1. Problema principal.....	13
1.2.2. Problemas específicos.....	14
1.3. Objetivos.....	14
1.3.1. Objetivo general.....	14
1.3.2. Objetivos específicos	14
1.4. Justificación e importancia de la investigación.....	14
1.5. Variables y Operacionalización	15
1.5.1. Operacionalización de las variables.....	16
1.6. Hipótesis de investigación	17
1.5.1. Hipótesis general.....	17
1.5.2. Hipótesis específicas.....	17
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	18
2.1. Antecedentes del estudio.....	18
2.1.1. A nivel internacional.....	18
2.1.2. A nivel nacional	21
2.2. Bases teóricas.....	24
2.2.1. PYMES	24
2.2.2. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	25
2.2.3. Sección 17 de la NIIF para PYMES	26
2.2.4. Propiedad, Planta y Equipo.....	27

2.2.5. Estados financieros	29
2.3. Marco conceptual.....	35
CAPÍTULO III. MÉTODO.....	39
3.1. Tipo y nivel de la investigación	39
3.1.1. Tipo de investigación.....	39
3.1.2. Nivel de investigación.....	40
3.2. Diseño de investigación	40
3.3. Población y muestra.....	40
3.1.3. Población	40
3.1.4. Muestra	41
3.1.5. Muestreo	41
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	41
3.4.1. Técnicas de recolección de datos.....	41
3.4.2. Instrumentos de recolección de datos	42
3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	42
3.5.1. Procesamiento de datos.....	42
3.5.2. Análisis de datos	43
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	65
ANEXOS	70
Anexo 1. Matriz de consistencia	71
Anexo 2. Operacionalización de variables	72
Anexo 3. Cuestionarios	73
Anexo 4. Validación de los cuestionarios	75
Anexo 5. Confiabilidad de los cuestionarios	99
Anexo 6. Muestra de la investigación	100
Anexo 7. Base de datos de Implementación de la sección 17 para PYMES	101
Anexo 8. Base de datos de Estados financieros.....	102
Anexo 9. Fotografías de la Encuestas realizadas.....	103
Anexo 10. Pantallazos de la información proporcionada para determinar la población de la SUNAT	104

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Confiabilidad del instrumento para la Implementación de la sección 17 NIIF para PYMES	44
Tabla 2. Confiabilidad del instrumento para Estados financieros	44
Tabla 3. Criterios de confiabilidad del instrumento	45
Tabla 4. Nivel de Implementación de la sección 17 NIIF para PYMES	45
Tabla 5. Nivel del Reconocimiento de activos	46
Tabla 6. Nivel de la Valoración de activos	47
Tabla 7. Nivel de la Depreciación de activos	48
Tabla 8. Nivel de Estados financieros	49
Tabla 9. Nivel de Presentación de los estados financieros	50
Tabla 10. Nivel de Evaluación de los estados financieros	51
Tabla 11. Nivel de la Revisión de los estados financieros	52
Tabla 12. Prueba de normalidad	54
Tabla 13. Criterios de relación	55
Tabla 14. Correlación entre implementación de la sección 17 NIIF PYMES y estados financieros	55
Tabla 15. Correlación entre reconocimiento de activos y estados financieros	56
Tabla 16. Correlación entre valoración de activos y estados financieros	57
Tabla 17. Correlación entre depreciación de activos y estados financieros	58

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Implementación de la sección 17 NIIF para PYMES	46
Figura 2. Nivel del Reconocimiento de activos	47
Figura 3. Nivel de la Valoración de activos	48
Figura 4. Nivel de la Depreciación de activos	49
Figura 5. Nivel de Estados financieros	50
Figura 6. Nivel de Presentación de los estados financieros	51
Figura 7. Nivel de Evaluación de los estados financieros	52
Figura 8. Nivel de la Revisión de los estados financieros	53

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo analizar la implementación de la sección 17 NIIF PYMES y su relación con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022. La investigación presentó un enfoque cuantitativo, tipo básica, de nivel descriptivo-correlacional, con un diseño no experimental de corte transversal. La muestra se encuentra conformada por 12 empresas de servicios bajo régimen MYPES. La técnica usada para la recolección de información fue la encuesta mediante el uso del cuestionario. Luego de analizados los hallazgos alcanzados y en base a las estadísticas analizadas se concluye la existencia de una relación directa de la implementación de la sección 17 NIIF PYMES en los estados financieros de las empresas de servicios evaluadas, dado por un Rho de Pearson de 0.916 con una significancia del 0.000.

Palabras clave: NIIF 17, Propiedades planta y equipo, activo fijo, Estados Financieros, PYMES.

ABSTRACT

The objective of the research was to analyze the implementation of section 17 IFRS SMEs and its impact on the financial statements of service companies in the city of Moquegua, period 2022. The research presented a quantitative approach, basic type, explanatory level, with a non-experimental cross-sectional design. The sample is made up of 12 service companies under the MYPES regime. The technique used to collect information was the survey through the use of a questionnaire. After analyzing the findings achieved and based on the statistics analyzed, the existence of a direct relationship of the implementation of section 17 IFRS SMEs in the financial statements of the evaluated service companies is concluded, given by a Pearson's Rho of 0.916 with a significance of 0.000.

Keywords: IFRS 17, Property, plant and equipment, fixed assets, Financial Statements, SMEs.

CAPÍTULO I.

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción de la realidad problemática

Dada la influencia de la globalización, surge una innegable demanda en el ámbito empresarial de proporcionar información veloz, precisa y fidedigna para facilitar la toma de decisiones fundamentadas. Con el fin de atender a esta demanda, se establecen normativas para la gestión de la información financiera y contable, que se aplican a nivel global y sirven de base para fundamentar las decisiones (J. Franco, 2015)

En el Perú el crecimiento de las Mypes indica la implementación y reorganización de su estructura administrativa y contable, llevándonos a realizar un contraste entre lo documental y lo real. Las empresas deben actualizar sus estrategias contables para competir en el mercado mundial y adaptarse a las exigencias de la globalización, lo que ha llevado a la necesidad de cambiar la mentalidad de los contadores y gerentes, abandonando a los simples tenedores de libros en favor de la adopción de las NIIF y las NIC.

Los problemas con el control de Mypes sobre sus activos fijos, sumado a la falta de un control sistemático por parte de las autoridades fiscales, dieron como resultado que los estados financieros no arrojaran datos correctos, lo que impactó en la toma de decisiones.

Las empresas a evaluar se encuentran dedicadas a la prestación de servicios y son de tipo Mypes, las cuales han trabajado en su crecimiento y formalización ante los organismos reguladores. En las organizaciones, las actividades administrativas y financieras se han desarrollado de manera empírica por la necesidad del negocio, el área de activos inmovilizados todavía se viene llevando sin tener en cuenta lo indicado en la sección 17 NIIF esto conlleva a que sus estados financieros no reflejen una realidad contrastada con lo documentario y lo físico.

La raíz del problema es la falta de aplicación del artículo 17 de las NIIF para PYMES, errores en la evaluación de su costo, mantenimiento, montaje y deterioro por depreciación de los activos, resultando en estados financieros que muestran que la información carece de racionalidad y no puede ser adecuadamente Las decisiones brindan información relevante y no ayudan a corregir y evaluar eventos pasados, presentes y futuros.

Al parecer al momento de implementar estas empresas han llevado a cabo muchas compras de activos, sin tener en cuenta los procedimientos de operaciones comerciales regulares, teniendo así una vasta implementación de mobiliarios no reconocidos en los registros contables, por no contar con la documentación sustitutoria, lo que no estaría reflejando la realidad en los estados financieros para la toma de decisiones, ya que sabemos la importancia de determinar el nivel de inversión en un negocio.

Estas acciones realizadas por las mismas por parte del área de compras estarían generando un desajuste entre los resultados de los Estados Financieros y la parte física de los activos utilizados para brindar los servicios educativos.

En el contexto de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MYPES), resulta crucial que busquen implementar nuevas estrategias con el propósito de potenciar sus resultados. La NIIF para las PYMES establece lineamientos fundamentales para el reconocimiento, medición, presentación y divulgación

de eventos financieros relevantes en los estados contables generales. La adopción de las NIIF no solo impacta positivamente en el ámbito financiero, sino que también brinda oportunidades de mejora en diversos aspectos de la empresa, abarcando desde procesos operativos hasta decisiones estratégicas.

El propósito del presente trabajo es colaborar con las Mypes de la localidad que inician sus actividades de manera empírica buscando la optimización de los costos tributarios y no reflejando la realidad de las actividades económicas al omitir información que puede ayudarles a tomar mejores decisiones en la gestión de la empresa.

El propósito de la Sección 17 NIIF es comprender la aplicación, el reconocimiento contable, el tratamiento contable, la determinación del valor en libros, el gasto por depreciación y la pérdida por deterioro, etc., para mejorar la toma de decisiones por parte de los usuarios de los estados financieros. obsolescencia o depreciación.

En la presente, se señala la posible descripción del problema, el tipo de actividades que maneja actualmente estas empresas, en base a esto, se establecerán metodologías, enfoques y herramientas de estudio y análisis para determinar una conclusión y recomendación para la mejora de la gestión de los activos inmovilizados, durante el último periodo acumulado, que se consideró para el estudio que se realizara.

1.2. Definición del problema

1.2.1. Problema principal

¿De qué manera la implementación de la sección 17 NIIF PYMES se relaciona con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Como el reconocimiento de activos según la sección 17 NIIF PYMES se relaciona con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022?
- ¿Como la valoración de activos según la sección 17 NIIF PYMES se relaciona con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022?
- ¿Como la depreciación de activos según la sección 17 NIIF PYMES se relaciona con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Analizar la implementación de la sección 17 NIIF PYMES y su relación con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar como el reconocimiento de activos según la sección 17 NIIF PYMES se relaciona con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.
- Establecer como la valoración de activos según la sección 17 NIIF PYMES se relaciona con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.
- Identificar como la depreciación de activos según la sección 17 NIIF PYMES se relaciona con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.

1.4. Justificación e importancia de la investigación

Este trabajo reviste relevancia para el autor mismo, ya que brinda la oportunidad de aplicar los conocimientos obtenidos en la universidad acerca de la implementación de una gestión adecuada de los estados financieros.

También se justifica basada en que los estados financieros constituyen una de las principales herramientas para la toma de decisiones empresariales, por lo que es necesario contar con una orientación suficiente y lógica sobre la aplicación práctica de las normas contables y los algoritmos de toma de decisiones contables para las diversas actividades que realiza la empresa.

1.5. Variables y Operacionalización

Variable 1: Sección 17 NIIF para Pymes (X)

Variable 2: Estados Financieros (Y)

1.5.1. Operacionalización de las variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador	Índice
1: Sección 17 NIIF para Pymes	Esta Norma define la manera en que se registra contablemente la propiedad, planta y equipo. Los principales desafíos en la contabilidad de estos activos son determinar cuándo se deben registrar las compras, calcular el valor registrado en los libros y establecer los gastos de depreciación que deben reflejarse en los resultados financieros. (Carrillo et al., 2021)	Reconocimiento de activos	<ul style="list-style-type: none"> ● Clasificación. ● Criterios. ● Propiedad. ● Momento de reconocimiento. ● Elementos adicionales. ● Valor en libros contables. ● Vida útil. ● Reconocimiento de costos. ● Costos de mantenimiento. ● Método de depreciación. ● Revaluaciones de activos. ● Baja de activos. ● Evaluación. 	Ordinal
		Valoración de activos		
		Depreciación del activo		
2: Estados Financieros	Representan la condición económica y financiera de una compañía, presentando la configuración y las modificaciones que atraviesa en un intervalo específico. Representan el desenlace definitivo de la contabilidad y se crean conforme a los estándares contables ampliamente reconocidos, como las NIC y las NIIF. (Carrillo et al., 2021)	Presentación	<ul style="list-style-type: none"> ● Clasificación de activos. ● Identificación de activos. ● Beneficios económicos. ● Consideración de factores. ● Costo de activo. ● Reflejo en el estado financiero. ● Estado de los activos. ● Baja de activos. ● Reubicación de activos. ● Fiabilidad. ● Revisiones físicas. ● Declaraciones. ● Registros. ● Revaluaciones de activos. ● Costos de mantenimiento. 	Ordinal
		Evaluación		
		Revisión		

1.6. Hipótesis de investigación

1.5.1. Hipótesis general

La implementación de la sección 17 NIIF PYMES se relaciona de manera significativa con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.

1.5.2. Hipótesis específicas

- El reconocimiento de activos según la sección 17 NIIF PYMES se relaciona de manera significativa con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.
- La valoración de activos según la sección 17 NIIF PYMES se relaciona de manera significativa con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.
- La depreciación de activos según la sección 17 NIIF PYMES se relaciona de manera significativa con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.

CAPÍTULO II.

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1. A nivel internacional

Franco y Quiñones (2022) en su tesis, tienen por finalidad evaluar cómo la propiedad, planta y equipo de la empresa se ve afectada en términos de medición contable y reconocimiento, debido a las directrices establecidas por las normas NIIF pertinentes. Se llevará a cabo un análisis detenido de los elementos más relevantes que integran este grupo de activos, centrándose particularmente en el proceso de reconocimiento y cálculo de la depreciación, así como en la determinación de la vida útil en los estados financieros y sus respectivas notas. Asimismo, se garantizará que la entidad esté en conformidad con las regulaciones pertinentes. En relación a los 16 elementos que recibieron tratamiento como adquisiciones, como las mejoras adicionales a los vehículos, se ha determinado que en realidad estas adquisiciones no constituyen mejoras, sino más bien renovaciones de componentes esenciales de los vehículos. Basándose en estas renovaciones y en el análisis de los eventos económicos presentados, se concluye que el valor registrado para la flota y el equipo de transporte no refleja con precisión la realidad. Esto se debe a que no se consideró el deterioro de estos componentes esenciales que fueron retirados de los vehículos, lo que ha llevado a una sobrevaloración en el valor de los activos de equipo, propiedad y planta.

Ocampo (2020) en su estudio, busca reconocer y analizar las consecuencias contables derivadas de la puesta en marcha de la sección 17 de las NIIF relacionada con propiedad, planta y equipo. Para llevar a cabo este estudio, se detallaron los aspectos fundamentales del proceso de adaptación a las NIIF en Colombia. En el siguiente análisis, se evalúa cómo la empresa ha llevado a cabo el proceso de reconocimiento de sus activos de propiedad, planta y equipo, transitando desde los principios contables generalmente aceptados (PCGA) hacia la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Posteriormente, se detallan los efectos clave resultantes de los cambios en la contabilidad durante la fase de transición hacia la Sección 17 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en esa entidad específica. Los resultados de este estudio ofrecen una visión clara de cómo la implementación de las NIIF afecta los procesos de reconocimiento, valoración y presentación de activos tangibles en los registros contables de la empresa sujeta a investigación.

García y Mendoza (2019) dentro de la investigación, se realiza el examen, la evaluación y la elaboración de los registros contables pertinentes, los cuales deben quedar reflejados en los estados financieros relacionados con los activos fijos, instalaciones y equipos. La empresa no está aplicando la sección 17 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes) en la contabilización de sus activos fijos. Esto resulta en la falta de conocimiento acerca de la situación real de los recursos que la empresa posee para llevar a cabo sus operaciones económicas. Contar con información precisa y verificable resulta esencial para tomar decisiones informadas, proporcionando una ventaja a la empresa para identificar activos que puedan requerir renovación, desincorporación o venta, con el fin de cumplir con los requisitos durante cada período fiscal. Para llevar a cabo este trabajo de investigación, se consideró esencial calcular la posible disminución del valor y la depreciación de los activos fijos

conforme a las regulaciones internacionales que dictan las pautas para la contabilización. En términos de metodología, se optó por realizar un estudio en el terreno real, permitiendo así recolectar información basada en la situación actual de la empresa. Finalmente, se concluyó que es necesario aplicar la contabilización correcta de los activos fijos siguiendo las directrices establecidas en la sección 17 de las NIIF para Pymes.

Pérez et al. (2019) el propósito central de esta investigación es evaluar el impacto derivado de la adopción de la Sección 17 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES en lo que concierne a los activos de propiedad, planta y equipo. Para abordar este análisis, se optó por emplear un enfoque de estudio de caso, el cual permitió explorar, recolectar y comprender minuciosamente la información proporcionada por la empresa bajo examen. A través de esta metodología, se pudo investigar de qué manera la implementación de la Sección 17 influyó en los activos de propiedad, planta y equipo de acuerdo con los lineamientos de las NIIF. Los resultados de este estudio concluyen que la incorporación de la Sección 17 provocó cambios significativos en los aspectos contables y financieros de la empresa. Estos cambios, a su vez, confirieron a la empresa una ventaja competitiva tanto en el panorama internacional como en el nacional.

Vanegas y Cisneros (2019) en su estudio, tienen como finalidad identificar los impactos contables derivados de la implementación de la sección 17 sobre propiedades, planta y equipo de las NIIF. La investigación se basó en una metodología cualitativa de tipo descriptivo, empleando principalmente fuentes primarias de información proporcionadas por la empresa. Los hallazgos más significativos de este proceso de investigación revelan que la aplicación de la sección 17 de las NIIF permite a la empresa acceder a nuevos mercados y mejorar su competitividad empresarial. No obstante, esto implica costos adicionales, tales como la contratación de personal capacitado en el campo y la

adquisición de nuevas tecnologías de software para cumplir con los requisitos de estas normas contables. En consonancia con esto, se logró establecer cómo se deben reconocer los activos según los criterios establecidos en la sección 17 de las NIIF para Pymes.

Guerra (2018) en su estudio, su propósito es evaluar en qué medida las sociedades limitadas y limitadas del sector empresarial en la provincia de Pichincha de 2012 a 2016 cumplieron con las normas de presentación y revelación establecidas en las NIIF para la Pequeña y Mediana Empresa de 2012 a 2016. El método se basó en métodos cuantitativos, basados en la recolección de datos, modelado conductual y aplicación de cuestionarios cerrados, lo que finalmente determinó que el 68% de la población analizada cumplía con los criterios de presentación. Y la revelación de información financiera estipulada en las NIIF para PYMES.

2.1.2. A nivel nacional

Villanueva y Rivera (2022) en su investigación, el objetivo es determinar si la introducción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) tiene un impacto en los estados financieros de una compañía de servicios. La metodología empleada combina un enfoque cuantitativo explicativo, que involucra el análisis de documentos mediante una guía específica, y un enfoque cualitativo basado en un estudio de caso que incorpora entrevistas. Según los resultados obtenidos, la implementación de las NIIF para Pymes demuestra tener un efecto positivo en los estados financieros. Este impacto es evidente en un cambio significativo que beneficia la situación financiera, particularmente al aplicar la Sección 13 relacionada con Inventarios, siguiendo las directrices establecidas en la normativa. Esta implementación conlleva un aumento en el activo corriente de S/ 23,250.00. En relación al Estado de Resultados, se observa que antes de la adopción de la Sección 17 concerniente a

Propiedad, Planta y Equipo, la empresa presentaba una pérdida de S/ 86,763.39, mientras que después de la implementación, logra un beneficio de S/ 89,024.78. En resumen, se concluye que la adopción de las NIIF para Pymes facilita un reconocimiento preciso de los componentes en los estados financieros, lo que posibilita una representación veraz y adecuada de la auténtica situación de la empresa.

Cruz y Rodríguez (2020) en su investigación, se plantean por finalidad evaluar cómo las NIIF para Pymes, específicamente en sus secciones 17 y 20, afectan los estados financieros. El enfoque de la investigación fue cualitativo, lo cual se adecuó al método de estudio de caso. Este método implicó la recolección de datos a través de entrevistas realizadas al contador. Los resultados obtenidos revelan que la aplicación de las NIIF para Pymes en sus secciones 17 y 20 impactó en la reestructuración de los estados financieros. Como conclusión, se determinó que la empresa no está preparando sus estados financieros de acuerdo con las, ya que no está reconociendo adecuadamente sus activos y gastos incurridos en el período correspondiente a 2018. Esto ha resultado en consecuencias negativas para la empresa.

Márquez y Novoa (2019) este estudio tiene como objetivo examinar la aplicación de la Sección 17 sobre Propiedades, Planta y Equipo en los informes financieros de la empresa. La investigación compara estos informes con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes. Se observa que la revaluación de activos fijos no fue obligatoria debido a su uso, resultando en una cifra de S/. 137,466, y esto condujo a una sobrevaloración de activos y a una disminución patrimonial de S/. 1,622,510. Tras una valoración adicional realizada por un experto, se revaluaron los activos, impactando los informes financieros a diciembre de 2018. Los resultados indican un efecto sustancial en la posición financiera, con aumento en activos y patrimonio, logrando congruencia con los valores actuales.

Grández y Tocas (2019) el autor plantea como objetivo examinar el impacto positivo de la implementación de la Sección 17 relacionada con Propiedad, Planta y Equipo en los informes financieros de la empresa. Se busca aplicar un enfoque contable apropiado según la normativa, con el propósito de proporcionar a los usuarios de los Estados Financieros, tales como directivos, accionistas y entidades bancarias, una visión financiera precisa de la empresa. Al contar con información precisa sobre el estado de los activos de la entidad, se podrán tomar decisiones más informadas, incluyendo la renovación de equipos, la realización de mantenimientos o incluso la disposición de ciertos activos. La investigación se enfoca en el proceso que abarca desde el reconocimiento de los activos de propiedad, planta y equipo hasta su retiro, aplicando la Sección 17 para corregir deficiencias contables y ofrecer sugerencias para mejorar los problemas identificados. Finalmente, se comparan los resultados obtenidos con y sin la aplicación de la normativa, evaluando la recomendación de implementar la Sección 17 para lograr un tratamiento contable adecuado y, como resultado, obtener información más transparente y confiable acerca de la posición financiera de los activos de la empresa.

Obregón (2019) en su estudio, tiene por propósito examinar cómo se aplica la sección 17 de la NIIF para PYMES en la empresa. Se llevó a cabo una investigación de carácter cualitativo, con un enfoque interpretativo y un diseño basado en el estudio de caso. Se recopiló información de la realidad y se analizó a través de la revisión de documentos y una entrevista con la contadora. Los resultados revelaron que la empresa no realiza un reconocimiento, medición y depreciación adecuados de sus activos fijos, ya que no considera las NIIF para PYMES y se basa únicamente en normativas tributarias en sus informes financieros. Esto afecta la confiabilidad y la coherencia de los informes. El análisis de la aplicación de las NIIF para Pymes permitió corregir valores erróneos basados en normativas tributarias en los estados financieros, ajustar el tratamiento contable conforme a las NIIF para

Pymes, corregir errores de cálculo y fórmulas de depreciación, mejorando la precisión de los valores y el impacto en los resultados debido a la adopción de las NIIF para Pymes.

Araujo y Galarza (2018) en su investigación, tienen por finalidad establecer cómo la implementación de la Sección 17 de las NIIF para PYMES, afecta la rentabilidad financiera de la empresa. El estudio abarca la evaluación y examen de documentos hasta el procesamiento de los datos obtenidos en campo. Desde una perspectiva metodológica, se adoptó un enfoque explicativo cuasi experimental. En la recopilación de datos, se utilizaron métodos como el análisis documental, la guía de observación y la entrevista. La información recopilada fue analizada y procesada, conduciendo a la conclusión de que la aplicación de esta normativa contribuye a mejorar la rentabilidad financiera de la empresa, al proporcionar una medición más transparente y confiable de los activos fijos.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. PYMES

Este término se utiliza para describir a empresas que tienen un tamaño y alcance relativamente más reducido en comparación con las grandes corporaciones. La definición específica de lo que constituye una PYME puede variar según el país y la industria, pero generalmente se basa en criterios como el número de empleados, los ingresos anuales o el total de activos. En muchas definiciones, las pequeñas empresas suelen tener menos empleados y generar menos ingresos que las medianas empresas. Estas empresas desempeñan un papel crucial en la economía al generar empleo, impulsar la innovación y contribuir al crecimiento económico en una escala local y regional (Bazán & Ramírez, 2018).

Son organizaciones comerciales que operan dentro de límites definidos por las autoridades de diversos países. Las características distintivas de

estas empresas se evidencian en el número de trabajadores que las integran (Montes et al., 2019).

Las diferencias entre pequeñas, medianas y grandes empresas están relacionadas con la cantidad de empleados que emplean, el volumen financiero que gestionan y la porción del mercado local en la que operan (Cruz & Rodríguez, 2020).

2.2.2. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Existen para estandarizar la parte contable de las empresas, proporcionando así información transparente, razonable y comparable, por ejemplo, para ayudar a realizar buenas inversiones en los negocios. Las decisiones personales y de bienes raíces, las solicitudes de financiación y otras pueden aumentar significativamente el valor de una empresa (Sandoval, 2020).

Las NIC y las NIIF son las normas que logran lo anterior y establecen parámetros a nivel contable empresarial (J. Franco, 2015).

Las NIIF para PYMES son normas internacionales emitidas por el IASB para la preparación de estados financieros y otra información financiera, pero con un enfoque particular en las empresas de tamaño PYME. (Guerra, 2018).

Estas son una norma desarrollada para atender las necesidades de las pequeñas y medianas empresas, y luego plantea una serie de requisitos para la medición, el reconocimiento y la presentación de la información, con el objetivo de revelar la información (Montes et al., 2019).

Las NIIF para las PYMES están basadas en las NIIF completas, pero con algunos ajustes y modificadas para reflejar con mayor precisión la

información financiera y satisfacer las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES. (Villanueva & Rivera, 2022).

2.2.3. Sección 17 de la NIIF para PYMES

Explica que este apartado aborda la manera en que se llevará a cabo el registro contable de los activos de propiedad, planta y equipo, así como de las propiedades de inversión cuyo valor justo no puede ser determinado de manera confiable sin incurrir en costos excesivos o esfuerzos desproporcionados. La Sección 16 referente a las Propiedades de Inversión se aplicará a los activos de inversión cuyo valor justo pueda ser evaluado con certeza sin incurrir en costos excesivos o esfuerzos desproporcionados (Montes et al., 2019).

En relación con los activos de propiedad, planta y equipo, establece que estos son activos tangibles cuyo valor justo no puede ser evaluado de manera confiable sin incurrir en costos excesivos o esfuerzos desproporcionados, basándose en el valor del activo adquirido. Estos activos tangibles se conservan para ser utilizados en la producción de bienes o servicios, o para su arrendamiento, y se espera que se utilicen a lo largo de varios períodos (Araujo & Galarza, 2018).

Su propósito radica en establecer los criterios esenciales para abordar contablemente los elementos identificados como activos fijos en los registros contables. Esto se lleva a cabo con el fin de garantizar que todas las partes interesadas que examinan la información financiera presentada en los Estados Financieros tengan una comprensión detallada de las inversiones efectuadas en la empresa. Además, esta medida busca contribuir a la toma de decisiones más informadas en el transcurso del tiempo venidero (Paredes & Ayala, 2009).

La intención de la Sección 17 es establecer una directriz contable en la que una organización registre y declare los activos de propiedad, planta

y equipo cuando exista una probabilidad razonable de que estos generarán beneficios económicos en el futuro y cuando su valor monetario pueda ser evaluado de manera confiable. Esta valoración inicial debe basarse en su costo de adquisición, el cual comprende los gastos de compra, los costos directamente relacionados y cualquier otra inversión necesaria para su funcionamiento, incluyendo la depreciación y el deterioro del activo con el tiempo (Sánchez, 2019).

2.2.4. Propiedad, Planta y Equipo

Se considera al conjunto de activos físicos que han sido obtenidos mediante adquisiciones o construcción, con el propósito fundamental de generar ganancias económicas. Estos activos tienen la finalidad de ser retenidos dentro de la empresa para respaldar la producción de bienes y/o servicios durante un período que excede un año (Maza et al., 2017 p. 185).

Los activos tangibles, son parte de un grupo de activos que pueden ser vistos y tocados. La NIIF para Pymes establece cómo deben tratarse estos activos en su Sección 17. En esta sección, se detalla el enfoque adecuado para el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo. Esto implica calcular su valor al momento de la adquisición y luego reducir este valor con la acumulación de la depreciación y el deterioro causado por el uso. Además, se subraya que es necesario realizar valoraciones anuales de los activos basadas en su valor justo. Esto resulta esencial para reflejar adecuadamente los valores relacionados con el deterioro (García & Mendoza, 2019).

2.2.2.1. Reconocimiento de un activo

Permiten que la valuación de la propiedad, planta y equipo se realice a su costo original, excepto en los casos en que los activos sean adquiridos a través de arrendamientos financieros. Adicionalmente, el autor señala que la NIC 16 establece la

necesidad de realizar revisiones periódicas de los activos fijos en relación con sus estimaciones. Esto se debe a la posibilidad de que haya cambios en el valor de los activos a lo largo del tiempo (Pico & Geromito, 2019).

Es esencial realizar un análisis exhaustivo de los aspectos asociados con la imparcialidad y la pertinencia al presentar y elaborar los informes financieros, especialmente debido a la posibilidad de crearlos mediante un enfoque contable mixto. La utilización de los registros contables vinculados a la propiedad, planta y equipo ha seguido diferentes enfoques: en algunos casos, se han basado en el costo histórico, mientras que en otros se han fundamentado en el valor justo. Con el transcurso de los años desde la implementación de las NIIF, se han manifestado diversos cambios. Uno de estos cambios se refiere a la inclusión del criterio relacionado con el valor justo en grupos contables tanto de activos como de pasivos (García & Mendoza, 2019).

2.2.2.2. Valoración de activos

El empleo del valor razonable se aplica en la metodología de revaluación en relación con la propiedad, planta y equipo. Esta particularidad se origina en su capacidad para ajustar los valores de los activos en función de su valor actual en el mercado. La comprensión de este enfoque, ampliamente utilizado en diversos países alrededor del mundo, se basa en los progresos notables que emergen con el tiempo. Este asunto se convierte en un tema de análisis para tomar decisiones en el entorno empresarial, en cuanto a si es beneficioso optar por el método de costo histórico o por el de revaluación para los activos fijos (Chávez et al., 2017).

Villanueva y Rivera (2022) describen el valor razonable como el monto que se obtendría al vender un activo específico o al transferir una obligación en un mercado. Esto implica que la medición se llevará a cabo según las condiciones vigentes en el mercado en el momento exacto en que se efectúe la transacción.

El valor razonable es la cantidad que un bien obtendría en el momento en que se lleva a cabo una transacción de compra-venta, teniendo en cuenta el consentimiento mutuo del comprador y el vendedor. Este precio está influenciado por la condición actual del mercado (García & Mendoza, 2019).

2.2.5. Estados financieros

Los informes financieros constituyen la valoración integral de cualquier entidad, utilizada para evaluar su solidez mediante los elementos contables. Este análisis debe estar fundamentado en los 15 principios contables y se inicia mediante el Balance General. Este informe identifica el estado actual de la empresa en un momento específico y expone los desenlaces de eventos anteriores, con el propósito de rectificar deficiencias y fortalecer áreas de ventaja (Meza, 2018)

Su propósito radica en comprender la posición financiera de la empresa mediante los datos recopilados. En este sentido, esta información resulta valiosa para la dirección (Aguilar, 2019)

Consiste en los datos que reflejan la condición y evolución financiera de una entidad al final de un período específico. Esto engloba el capital contable, activos y la posición financiera en general, con el propósito de ser empleados en la toma de decisiones (Valdivia & Ferrer, 2016)

Los informes financieros representan la imagen de la condición económica y financiera de una compañía, exhibiendo la composición y

modificaciones que experimenta en un período específico. Representan el desenlace completo de la contabilidad y se generan siguiendo los cánones de contabilidad universalmente reconocidos, así como las NIC y NIIF (Carrillo et al., 2021).

Consisten en una disposición organizada de la posición económica y el desempeño financiero de una organización. El propósito de los informes financieros es proporcionar datos sobre la posición financiera, el rendimiento económico y los flujos monetarios de una entidad, con el propósito de brindar utilidad a una diversidad de usuarios al tomar sus decisiones de índole económica (P. Rodríguez & Sánchez, 2020).

Estos informes financieros también ilustran las consecuencias de las acciones administrativas realizadas por los directivos con respecto a los activos bajo su supervisión. Con el objetivo de lograr esta meta, los resúmenes presupuestarios ofrecerán información sobre los elementos que componen el contexto: recursos, pasivos, activos totales, costos y salarios, contemplando adiciones y pérdidas, variaciones en el valor y ganancias (Carrillo et al., 2021)

2.2.3.1. Estado de Situación Financiera

Exhibe los activos y pasivos que la empresa tiene en un período específico. Estos elementos deben ser categorizados como activos y pasivos corrientes y no corrientes, que se diferencian según superen o no los 12 meses. Además, estos componentes pueden ser ordenados en orden ascendente o descendente, basado en su grado de liquidez (Krimpmann, 2020).

Es un informe que proporciona datos valiosos para una adecuada toma de decisiones. Estas decisiones están relacionadas con la inversión en activos y la búsqueda de financiamiento por parte de instituciones financieras. Esto

permite que la empresa mantenga su presencia en el mercado y continúe generando ganancias (Cangalaya, 2021).

Se ve como una representación específica de la condición de la empresa en una fecha concreta. Este reflejará cómo se conectan las propiedades, inversiones y derechos con la manera en que fueron financiados, ya sea a través de fuentes externas o recursos internos (P. Rodríguez & Sánchez, 2020)

1. Activos

Dentro del Balance General se encuentran diversos componentes que lo integran, y uno de ellos es el Activo. Este es un componente de la entidad que surge de acontecimientos pasados y, en consecuencia, es gestionado por la empresa. Tiene el potencial de generar beneficios futuros para la empresa. (Aguilar, 2019)

Para una empresa, llevar a cabo una gestión adecuada de sus activos fijos es esencial para afirmar que se disponga de la información financiera significativa. En el caso de la empresa bajo estudio, se verificó que se aplica un enfoque legal fundamental a estos aspectos, sin implementar procesos de desincorporación apropiados y otras prácticas de control interno. Esto incluso podría llevar a la existencia de activos con valores remanentes. (Bayas, 2018)

El activo corriente se categoriza como tal cuando puede ser vendido o utilizado en un proceso de producción. Estos componentes son adquiridos con el propósito de ser comercializados en el mercado para obtener ganancias, todo esto realizado en el transcurso de un año contable. Por otro lado, el activo no corriente abarca activos tangibles, intangibles y

financieros que, debido a su naturaleza, son de largo plazo y se mantienen por más de un año. (Valdivia & Ferrer, 2018)

2. Pasivos

Los pasivos, que figuran como componentes en el estado de situación financiera, representan las obligaciones actuales de la entidad. Estas obligaciones surgen de eventos pasados y deben ser saldadas utilizando los activos disponibles en posesión de la empresa. (Valdivia & Ferrer, 2018)

Se subdividen en pasivos corrientes y pasivos no corrientes. Un pasivo es clasificado como corriente cuando su pago o liquidación se efectuará durante el periodo contable actual. Este tipo de pasivo surge debido a la adquisición de activos. (Valdivia & Ferrer, 2018)

Las deudas cuyos plazos de pago excedan un año pueden ser categorizadas como pasivos no corrientes. Estas deudas pueden originarse a partir de préstamos destinados a financiar la adquisición de activos que sean no corrientes, o pueden tratarse de pasivos diferidos debido a impuestos a la renta. (Valdivia & Ferrer, 2018)

Dentro de la categoría de pasivos no corrientes se encuentran los pasivos diferidos, que, al igual que los activos diferidos, incorporan la porción no corriente del impuesto a la renta generado por diferencias temporales sujetas a impuestos, cuyo desembolso se llevará a cabo en momentos posteriores. (Novoa, 2019)

3. Patrimonio

Para concluir el balance general, abordamos el patrimonio de la empresa, que se refiere a la suma aportada por los socios para respaldar los activos. Este aporte se transforma en el capital de la empresa, que puede manifestarse en forma de acciones o participaciones. Además, contemplamos los resultados acumulados, que se generan a lo largo de los años. (Apaza, 2018)

Puede ser conceptualizado como el capital contable, que abarca todas las cuentas que reflejarán el valor restante al contrastar el total de activos con el pasivo. Engloba las contribuciones de accionistas, socios o propietarios, así como el excedente de capital, las reservas, la revaluación del patrimonio, las participaciones o porciones de interés social (P. Rodríguez & Sánchez, 2020)

2.2.3.2. Estado de resultados

Se trata de un informe dinámico debido a que muestra los resultados financieros logrados por una entidad económica durante un período específico después de sustraer de los ingresos los costos de productos vendidos, los gastos operativos, los gastos financieros y los impuestos. (Carrillo et al., 2021)

Detalla cómo se generaron los resultados del período (beneficios y/o pérdidas) en un lapso específico, tras deducir ingresos, costos de productos vendidos, gastos operativos, gastos financieros e impuestos. (Achulla et al., 2018)

Es un informe financiero que ilustra la manera en que se alcanzó el resultado del ejercicio, ya sea beneficio o pérdida. Esto se

presenta de manera organizada y sistemática, abarcando un período específico que puede ser de un año. (Cangalaya, 2021)

Los propietarios de las empresas recurren a este informe financiero, ya que dicho estado proporciona una visión resumida de los ingresos y egresos experimentados por la empresa en periodos de semanas, meses o años, según corresponda. Este informe es de suma importancia para adoptar decisiones que beneficien a la empresa en el futuro o para realizar los ajustes necesarios y mantener la actividad en el mercado. (Follett, 2020)

2.2.3.3. Notas a los Estados Financieros

Son aclaraciones o descripciones que contienen narrativas y análisis minuciosos de situaciones o eventos, cuantificables o no, y que constituyen una parte esencial de cada uno de los informes financieros. Estas notas deben ser consideradas en conjunto con los estados financieros para lograr una interpretación precisa y conseguir una presentación comprensible y lógica. (Flores, 2019)

Son un componente esencial de los estados financieros. Estas revelan las políticas contables de importancia que se emplearon para la preparación de los informes financieros, y además brindan información adicional sobre varios elementos presentes en dichos informes. (Apaza, 2018)

Representan la divulgación de información que no se encuentra directamente representada en dichos estados, y que resulta útil para que los usuarios tomen decisiones basadas en información clara y objetiva. Estas notas establecen relaciones relevantes a los saldos de transacciones y otros eventos importantes, que

deben ser consideradas al preparar y presentar los estados financieros. (Carrillo et al., 2021)

2.3. Marco conceptual

Activos: son recursos económicos controlados por una entidad como resultado de sucesos pasados, de los cuales se espera que la entidad obtenga beneficios económicos futuros. Los activos pueden ser tangibles, como propiedades y equipos, o intangibles, como patentes y marcas registradas. Representan el potencial de generar flujos de efectivo o beneficios para la entidad en el futuro. (Marcotrigiano & Laura, 2015)

Costos del activo: se refieren a los gastos necesarios para adquirir, producir o mejorar un activo en particular. Estos costos están directamente asociados con la obtención o creación de un activo y se capitalizan en lugar de ser gastos inmediatos. Los costos del activo incluyen no solo el precio de compra o producción, sino también los costos adicionales directamente atribuibles para poner el activo en condiciones de uso, como el transporte, la instalación y los costos de pruebas. Estos costos se amortizan o deprecian a lo largo del tiempo, reflejando la disminución de valor del activo a medida que se utiliza. (Segura & Rocío, 2015)

Costos de ventas: se refieren a los gastos directamente relacionados con la producción o adquisición de los productos o servicios que una empresa vende durante un período determinado. Estos costos incluyen los gastos de fabricación, materiales, mano de obra directa y otros costos directos asociados con la producción o adquisición de los productos. Los costos de ventas se restan de los ingresos por ventas para determinar el margen bruto de ganancias de una empresa. Representan el costo real incurrido para generar los ingresos generados por la venta de productos o servicios. (Julca, 2019)

Depreciación del activo: se refiere a la disminución gradual del valor de un activo tangible a lo largo de su vida útil debido al desgaste, el uso, la

obsolescencia u otros factores. La depreciación es un concepto contable que reconoce la pérdida de valor de un activo con el tiempo y se refleja como un gasto en los estados financieros. (Hinostroza, 2017)

Estados financieros: son informes contables que presentan la información financiera de una entidad en un período específico. Estos informes proporcionan una visión detallada de la situación financiera, el desempeño operativo y los flujos de efectivo de la entidad. Los estados financieros son utilizados por inversores, accionistas, acreedores, analistas y otros interesados para evaluar la salud financiera y la viabilidad de una empresa. (Asencio, 2021)

Ingresos: son las entradas de recursos económicos a una entidad, que resultan principalmente de las ventas de bienes, la prestación de servicios o otras actividades que generan flujos de efectivo o beneficios económicos. Los ingresos representan el aumento en los activos o la disminución en los pasivos de una entidad, lo que en última instancia contribuye al aumento en el patrimonio neto. (Julca, 2019)

Impuesto: es una obligación financiera establecida por una autoridad gubernamental sobre los individuos, las empresas u otras entidades económicas para recaudar fondos que se utilizan para financiar los gastos públicos y los servicios proporcionados por el gobierno. Son una fuente crucial de ingresos para los gobiernos y se utilizan para financiar una variedad de programas y servicios, como la educación, la salud, la infraestructura y la seguridad pública. (Crespo, 2020)

Impuesto a la renta: es un tipo de impuesto que se aplica sobre los ingresos obtenidos por personas, empresas u otras entidades económicas. Este impuesto grava la ganancia o el beneficio que se obtiene después de deducir los gastos permitidos y las deducciones fiscales autorizadas. El impuesto a la renta es una fuente importante de ingresos para los gobiernos y se utiliza para financiar programas y servicios públicos. (K. Rodríguez, 2020)

Método de línea recta: es un método de depreciación utilizado en contabilidad y finanzas para distribuir el costo de un activo a lo largo de su vida útil. Es uno de los métodos más simples y ampliamente utilizados para calcular la depreciación de activos tangibles, como edificios, maquinaria y vehículos. (Hinostroza, 2017)

Pasivo: es una categoría dentro de la contabilidad que representa las obligaciones financieras y deudas de una entidad económica hacia terceros. En otras palabras, son las deudas o compromisos que una empresa u organización tiene con proveedores, acreedores, prestamistas y otros involucrados externos. (Hinostroza, 2017)

Patrimonio: en el contexto contable y financiero, se refiere a la diferencia entre los activos y los pasivos de una entidad. Es la parte residual de los activos después de deducir todas las obligaciones o pasivos. En términos simples, el patrimonio es lo que "posee" la entidad después de pagar todas sus deudas. (Julca, 2019)

Propiedad planta y equipo: es una categoría de activos que engloba los bienes tangibles utilizados en las operaciones comerciales de una entidad con el propósito de generar ingresos a lo largo del tiempo. Estos activos son de naturaleza duradera y se espera que se utilicen durante varios períodos contables, más allá del año en curso. (Cangalaya, 2021)

Utilidad Bruta: es un indicador financiero que representa la diferencia entre los ingresos por ventas y el costo de los bienes vendidos de una empresa. En otras palabras, la utilidad bruta es el beneficio obtenido antes de deducir los gastos operativos y los gastos no relacionados directamente con la producción de bienes o servicios. (Zevallos, 2021)

Ventas: en el contexto empresarial, se refieren a los ingresos generados por la venta de bienes o servicios a los clientes. Representan la cantidad total de dinero que una empresa gana como resultado de sus actividades comerciales. Las ventas son un componente fundamental de los ingresos de una empresa y son esenciales para su crecimiento y rentabilidad. (Julca, 2019)

Vida útil del bien: se refiere al período de tiempo durante el cual se espera que un activo tangible genere beneficios económicos para una entidad antes de que se vuelva obsoleto, inutilizable o reemplace por otro activo. Es una estimación que se utiliza en la contabilidad para calcular la depreciación u otros gastos relacionados con el uso gradual y el desgaste del activo a lo largo del tiempo. (K. Arias et al., 2019)

CAPÍTULO III.

MÉTODO

3.1. Tipo y nivel de la investigación

3.1.1. Tipo de investigación

La investigación de tipo básica son trabajos teóricos que se emprenden fundamentalmente para obtener nuevos conocimientos acerca de los fundamentos de fenómenos y hechos observables, sin pensar en darles ninguna aplicación o utilización determinada. (Valderrama, 2020)

Es por ello que el presente trabajo de investigación es de tipo básico dado a su enfoque teórico e investigativo con respecto a la descripción de la implementación de la sección 17 NIIF para PYMES y su relación con los estados financieros.

En la investigación se empleó un enfoque cuantitativo, ya que su proceso de indagación se fundamenta en mediciones numéricas. Para la recolección de los datos necesarios, se utilizó la encuesta, los cuales, una vez sometidos a análisis, pueden arrojar respuestas a la problemática planteada en el estudio. Esta metodología involucra la recopilación y medición de información con el propósito de presentar un análisis estadístico o numérico de la población examinada. El objetivo es verificar las hipótesis formuladas, proporcionando un fundamento sólido para la investigación en cuestión. (F. Arias, 2019)

3.1.2. Nivel de investigación

La investigación descriptiva - correlacional va más allá de simplemente describir características o fenómenos, o de establecer relaciones entre conceptos. Su propósito es abordar las causas subyacentes de los eventos, sucesos y fenómenos tanto físicos como sociales. Estos estudios buscan una comprensión más profunda y están organizados de manera más completa en comparación con otras categorías de investigaciones (Cabezas et al., 2018).

Basándonos en las afirmaciones de los autores, el enfoque de investigación se clasificará como descriptivo - correlacional, ya que tiene como objetivo describir y analizar la influencia de la aplicación de la Sección 17 de las NIIF para PYMES en los estados financieros de la empresa.

3.2. Diseño de investigación

El estudio en cuestión adopta un diseño no experimental, ya que el investigador observó los fenómenos en su estado natural, sin realizar ninguna intervención en su realización (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

Igualmente, es de tipo transversal, ya que esta investigación recopiló los datos en un único punto temporal y su enfoque principal es describir las variables y examinar cómo están interconectadas y su impacto en un momento específico (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

3.3. Población y muestra

3.1.3. Población

El concepto de población o población objetivo se refiere a un conjunto completo de casos que comparten ciertos factores o características predefinidos en común (Hernández-Sampieri et al., 2014).

La población objetivo en estudio fue constituida por 2538 empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, enfocados en referencia a la implementación de la sección 17 NIIF para PYMES y los estados financieros de la organización, data que fue proporcionada de una fuente confiable como la SUNAT.

3.1.4. Muestra

Dentro del enfoque cuantitativo, la muestra se refiere a un subconjunto de la población de interés, del cual se obtendrán datos. Esta muestra debe ser definida y delimitada con precisión de antemano, y es esencial que sea representativa de la población en su conjunto (Hernández-Sampieri et al., 2014).

La muestra utilizada con la finalidad de establecer los datos, fueron 12 empresas de servicio del régimen Mypes dedicadas a la prestación de servicios en la ciudad de Moquegua, por lo cual la muestra es a conveniencia.

3.1.5. Muestreo

Las técnicas de selección de muestras son aquellas que permiten elegir las unidades de investigación que formarán la muestra adecuada para recabar la información necesaria para el estudio (Ñaupas et al., 2018).

Por lo tanto, el muestreo fue no probabilístico debido a que la escogencia de la misma no se encuentra enmarcada a las posibilidades, sino a las características y necesidades de la investigación.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas de recolección de datos

En el ámbito de la investigación científica, la encuesta desempeña un papel esencial, ya que posibilita la obtención de información auténtica a

través de la contemplación directa de eventos y elementos en su entorno natural. (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018)

Se empleo la encuesta para el levantamiento de la información relacionada a la sección 17 NIIF para PYMES (propiedad, planta y equipo).

3.4.2. Instrumentos de recolección de datos

En la investigación, se utilizó el cuestionario como instrumento para recopilar información. Estos fueron empleados tanto para abordar la variable de los Estados Financieros como para recolectar datos relacionados con la implementación de sección 17 NIIF para PYMES, específicamente en lo referente a Propiedades, Planta y Equipo, dentro de la empresa.

El uso de una escala de Likert en ambos cuestionarios es una elección común y efectiva para medir la percepción de los entrevistados en relación con las variables de la implementación de sección 17 NIIF para PYMES y los estados financieros.

Las escalas de Likert permiten capturar la intensidad de las respuestas, ofreciendo un rango de opciones que facilita la cuantificación de las percepciones. Ambos cuestionarios fueron sometidos al juicio de expertos para su validación (anexo 4) y al cálculo del alfa de Cronbach para establecer su confiabilidad (anexo 5).

3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

3.5.1. Procesamiento de datos

Luego de recopilado la información correspondiente para cada variable, se procedió a trasladar los datos a programas como Excel y SPSS. Estos softwares posibilitaron la organización y categorización adecuadamente los datos relacionados con las variables que serán objeto de observación

en el estudio. Posteriormente, se llevó a cabo el análisis de los datos a través de técnicas de análisis estadístico, con el propósito de poner a prueba la hipótesis planteada y evaluar la significancia entre las variables.

3.5.2. Análisis de datos

Se utilizó las técnicas y medidas de la estadística descriptiva en las que se emplearon: Tablas de frecuencia absoluta y relativa (porcentual). Estas tablas sirvieron para la presentación de los datos procesados y ordenados según sus categorías, niveles o clases correspondientes. Tablas de contingencia; se utilizó este tipo de tablas para visualizar la distribución de los datos según las categorías o niveles de los conjuntos de indicadores analizados simultáneamente.

La información recolectada a través de los cuestionarios fue analizada con la estadística descriptiva utilizando para tal fin tablas y gráficos estadísticos. Así como también se utilizó la estadística inferencial para realizar el contraste de hipótesis basándose en la determinación del coeficiente de correlación, previo a recurrir a una prueba para establecer la existencia o no de una distribución normal en las puntuaciones de las escalas para cada variable y sus dimensiones; por lo tanto, se realiza dicha verificación mediante el test de normalidad de Shapiro - Wilk, por ser la muestra menor a 50 datos.

Por tal motivo, para determinar la existencia de relación, se utilizaron, tanto la prueba paramétrica, como la no paramétrica, en específico Rho de Pearson y de Spearman, para establecer el grado de correlación de la implementación de la sección 17 NIIF PYMES en los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022. El cálculo del coeficiente de correlación fue realizado para cada uno de los objetivos e hipótesis planteadas en el estudio.

CAPÍTULO IV. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados

4.1.1. Confiabilidad de los instrumentos

Tabla 1.

Confiabilidad del instrumento para la Implementación de la sección 17 NIIF para PYMES

Estadística de Confiabilidad	
Alfa de Cronbach	Elementos
.934	15

Nota: Elaboración propia

La prueba del alfa de Cronbach para determinar la confiabilidad del cuestionario para medir la implementación de la sección 17 NIIF para PYMES, indica un resultado de 0.934, donde se observa un nivel de muy confiable y que el instrumento propuesto es fiable, aprobándose para su aplicación en la recolección de la data necesaria para la investigación.

Tabla 2.

Confiabilidad del instrumento para Estados financieros

Estadística de Confiabilidad	
Alfa de Cronbach	Elementos
.944	15

Nota: Elaboración propia

De igual manera la prueba del alfa de Cronbach para determinar la confiabilidad del cuestionario para medir los estados financieros, indica un resultado de 0.944, donde se observa un nivel de excelente confiabilidad y que el instrumento propuesto es fiable, lo que conlleva a su aprobación para ser aplicado en la recolección de la información de la variable en el estudio.

De acuerdo a Ñaupas et al. (2018) la confiabilidad de un instrumento es considerada de acuerdo al valor del alfa de Cronbach obtenido, donde un coeficiente de 0,53 o menos significa nula confiabilidad y uno representa una perfecta confiabilidad, a continuación, se detalla la tabla de valoración del criterio de confiabilidad.

Tabla 3.

Criterios de confiabilidad del instrumento

Criterio	Valor
Nula confiabilidad	0.53 o menos
Baja confiabilidad	0.54 a 0.59
Confiable	0.60 a 0.65
Muy confiable	0.66 a 0.71
Excelente confiabilidad	0.72 a 0.99
Perfecta confiabilidad	1.00

Nota: (Ñaupas et al., 2018)

4.1.2. Resultados de la estadística descriptiva

A. Implementación de la sección 17 NIIF para PYMES

Tabla 4.

Nivel de Implementación de la sección 17 NIIF para PYMES

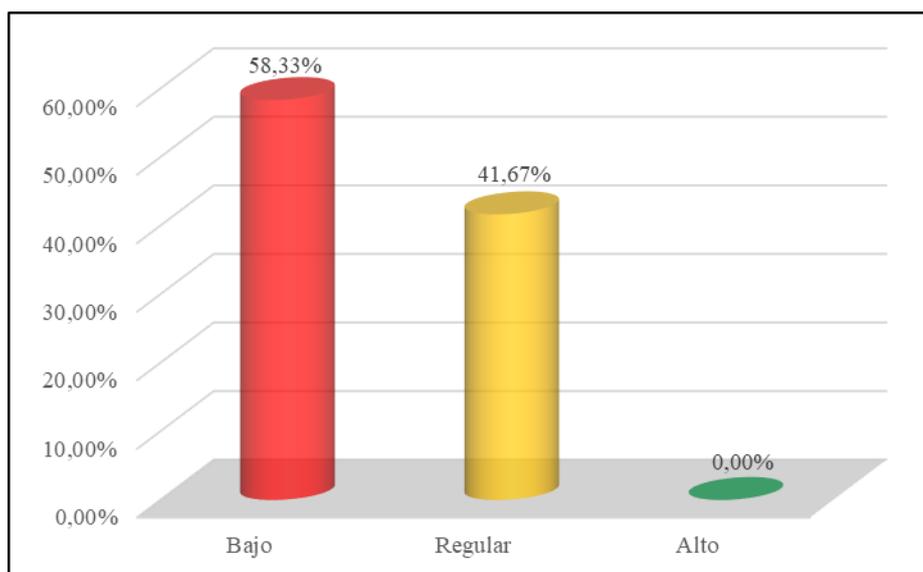
Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	7	58,33%
Regular	5	41,67%

Alto	0	0,00%
Total	12	100,00%

Nota: Elaboración propia

Figura 1.

Implementación de la sección 17 NIIF para PYMES



Nota: Elaboración propia

Los resultados obtenidos señalan que el 58.33% de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua encuestados presentan un nivel bajo de implementación de la sección 17 NIIF para PYMES, y un 41.67% tiene un nivel regular en cuanto a la implementación de la sección 17 NIIF para PYMES. Lo que conlleva a señalar que la implementación de la sección 17 NIIF para PYMES que presentan las empresas encuestadas es bajo.

Dimensión: Reconocimiento de activos

Tabla 5.

Nivel del Reconocimiento de activos

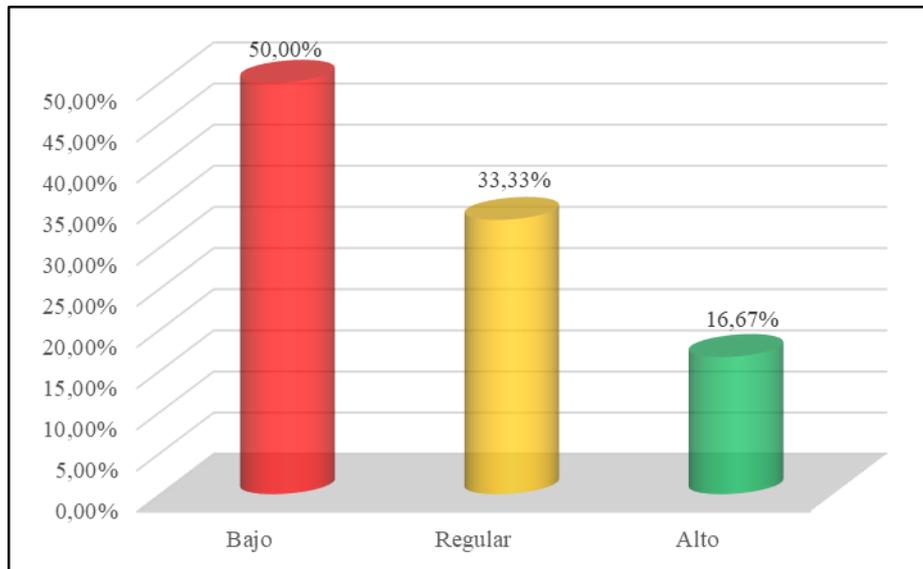
Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	6	50,00%
Regular	4	33,33%

Alto	2	16,67%
Total	12	100,00%

Nota: Elaboración propia

Figura 2.

Nivel del Reconocimiento de activos



Nota: Elaboración propia

Los resultados obtenidos señalan que el 50.00% de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua encuestados presentan un nivel bajo de reconocimiento de activos mediante el uso de la sección 17 NIIF para PYMES, un 33.33% presenta un nivel regular, y un 16.67% tiene un nivel alto del reconocimiento de activos en la implementación de la sección 17 NIIF para PYMES.

Dimensión: Valoración de activos

Tabla 6.

Nivel de la Valoración de activos

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	8	66,67%
Regular	4	33,33%
Alto	0	0,00%

Total

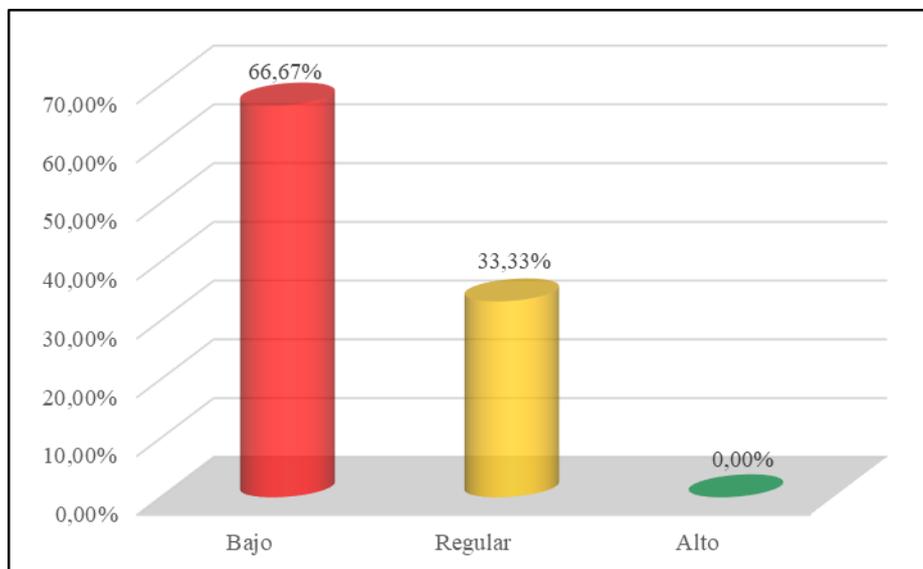
12

100,00%

Nota: Elaboración propia

Figura 3.

Nivel de la Valoración de activos



Nota: Elaboración propia

Los resultados obtenidos señalan que el 66.67% de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua encuestados presentan un nivel bajo de la valoración de activos mediante el uso de la sección 17 NIIF para PYMES y un 33.33% tiene un nivel regular de la valoración de activos en la implementación de la sección 17 NIIF para PYMES.

Dimensión: Depreciación de activos

Tabla 7.

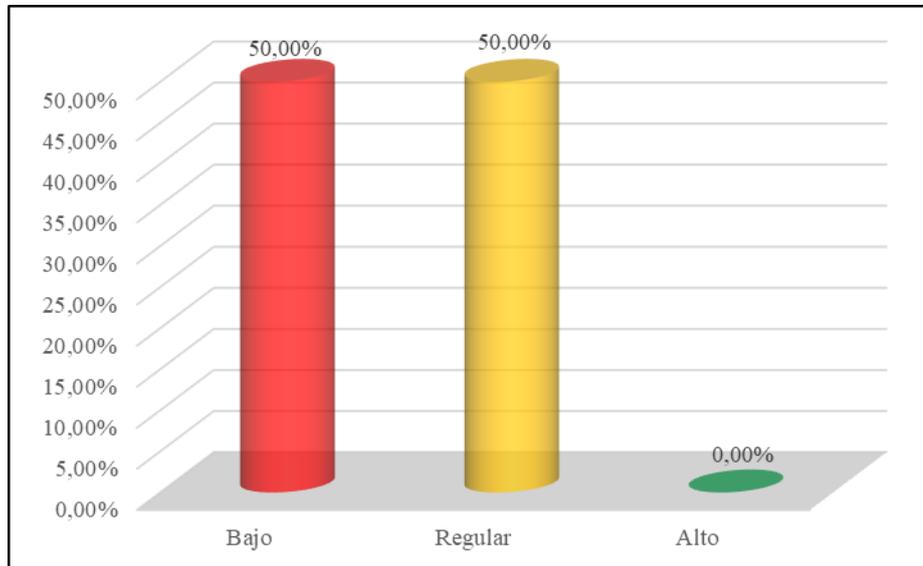
Nivel de la Depreciación de activos

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	6	50,00%
Regular	6	50,00%
Alto	0	0,00%
Total	12	100,00%

Nota: Elaboración propia

Figura 4.

Nivel de la Depreciación de activos



Nota: Elaboración propia

Los resultados obtenidos señalan que el 50.00% de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua encuestados presentan un nivel bajo de la depreciación de activos mediante el uso de la sección 17 NIIF para PYMES, y otro 50.00% tiene un nivel regular de la depreciación de activos en la implementación de la sección 17 NIIF para PYMES.

B. Variable: Estados financieros

Tabla 8.

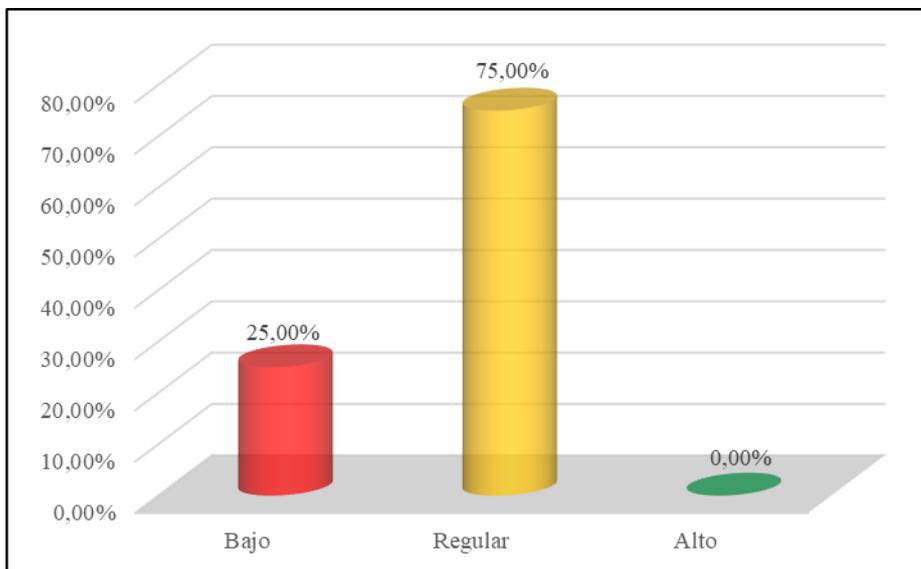
Nivel de Estados financieros

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	3	25,00%
Regular	9	75,00%
Alto	0	0,00%
Total	12	100,00%

Nota: Elaboración propia

Figura 5.

Nivel de Estados financieros



Nota: Elaboración propia

Los resultados obtenidos señalan que el 75.00% de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua encuestados presentan un nivel regular para los estados financieros, y un 25.00% tiene un nivel bajo en el desarrollo de los estados financieros.

Dimensión: Presentación de los estados financieros

Tabla 9.

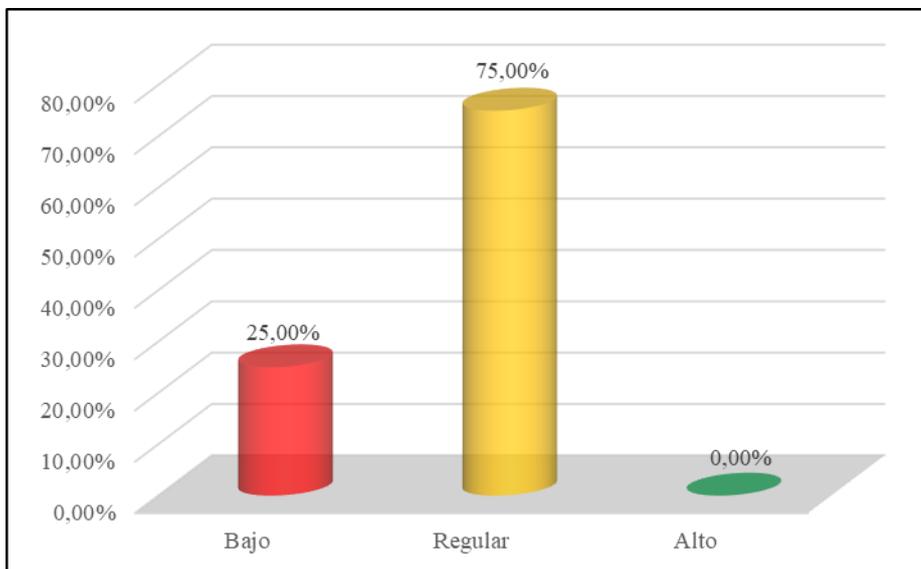
Nivel de Presentación de los estados financieros

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	3	25,00%
Regular	9	75,00%
Alto	0	0,00%
Total	12	100,00%

Nota: Elaboración propia

Figura 6.

Nivel de Presentación de los estados financieros



Nota: Elaboración propia

Los resultados obtenidos señalan que el 75.00% de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua encuestados presentan un nivel regular en la presentación de los estados financieros, y un 25.00% tiene un nivel bajo en la presentación de los estados financieros.

Dimensión: Evaluación de los estados financieros

Tabla 10.

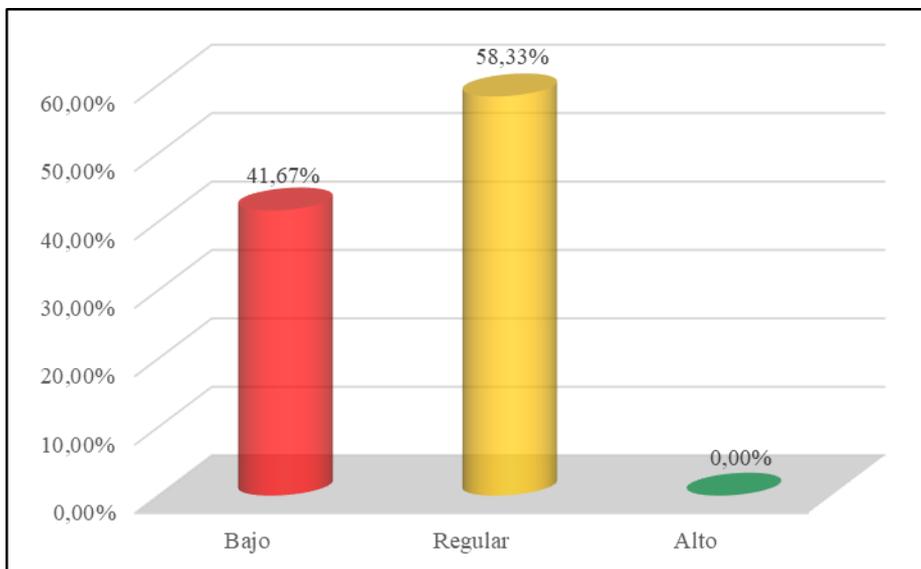
Nivel de Evaluación de los estados financieros

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	5	41,67%
Regular	7	58,33%
Alto	0	0,00%
Total	12	100,00%

Nota: Elaboración propia

Figura 7.

Nivel de Evaluación de los estados financieros



Nota: Elaboración propia

Los resultados obtenidos señalan que el 58.33% de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua encuestados presentan un nivel regular en la evaluación de los estados financieros, y un 41.67% tiene un nivel bajo en la evaluación de los estados financieros.

Dimensión: Revisión de los estados financieros

Tabla 11.

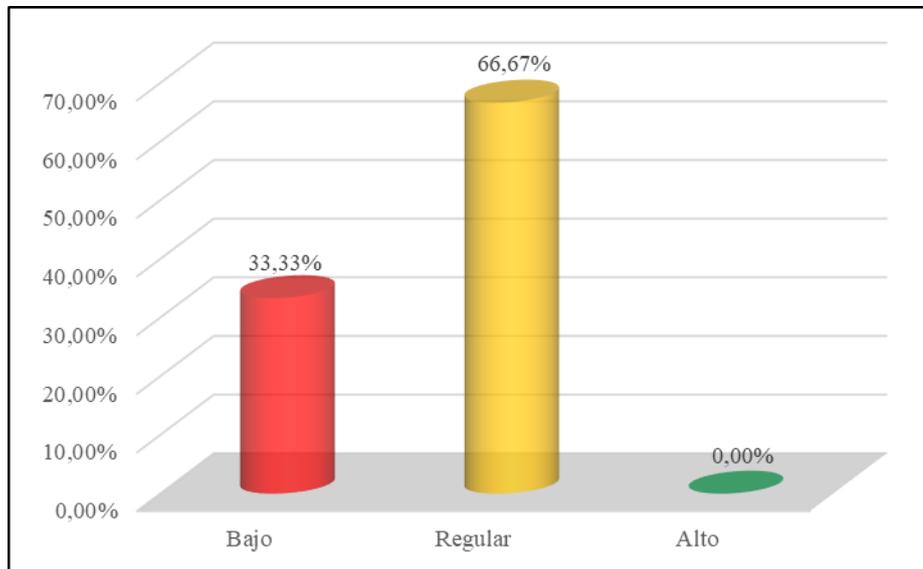
Nivel de la Revisión de los estados financieros

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	4	33,33%
Regular	8	66,67%
Alto	0	0,00%
Total	12	100,00%

Nota: Elaboración propia

Figura 8.

Nivel de la Revisión de los estados financieros



Nota: Elaboración propia

Los resultados obtenidos señalan que el 66.67% de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua encuestados presentan un nivel regular en la revisión de los estados financieros, y un 33.33% tiene un nivel bajo en la revisión de los estados financieros.

4.1.3. Resultados de la estadística inferencial

Previo a recurrir a una prueba para correlacionar las variables, es necesario determinar la existencia o no, de una distribución normal en las puntuaciones de las escalas para cada variable; por lo tanto, se realizó dicha verificación mediante el test de normalidad de Shapiro – Wilk, por ser la muestra menor a 50 datos.

1. Normalidad de los datos

H_0 : Los datos de las variables no provienen de una distribución normal.

H_1 : Los datos de las variables provienen de una distribución normal.

Si el p-valor es < 0.05 se acepta H_0 y se rechaza H_1 .

Si el p-valor es > 0.05 se acepta H_1 y se rechaza H_0 .

Tabla 12.

Prueba de normalidad

Variables	Shapiro - Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Implementación de la sección 17 NIIF	.865	12	.057
Reconocimiento de activos	.900	12	.160
Valoración de activos	.792	12	.008
Depreciación de activos	.798	12	.009
Estados financieros	.883	12	.096

Nota: Elaboración propia

Como se observa, para los casos de la variable: Implementación de la sección 17 NIIF y la dimensión Reconocimiento de activos, así como para la variable: Estados financieros, el nivel de significancia es mayor al nivel crítico ($p > 0,05$); por lo cual se concluye que existe la normalidad en estos datos, por tal motivo, para determinar la existencia de relación, se utiliza una prueba paramétrica, en específico Rho de Pearson.

Sin embargo, las dimensiones Valoración de activos y Depreciación de activos, el nivel de significancia es menor al nivel crítico ($p < 0,05$); por lo cual se concluye que no existe la normalidad en estos datos, por tal motivo, para determinar la existencia de relación, se utiliza una prueba no paramétrica, en específico Rho de Spearman.

Por tal motivo se presenta a continuación una tabla con los criterios de relación donde se plantea el grado de correlación entre variables evaluadas.

Tabla 13.*Criterios de relación*

Criterio	Rango
Correlación grande, perfecta y positiva	R = 1.000
Correlación muy alta	$0.900 \leq R < 1.00$
Correlación alta	$0.700 \leq R < 0.900$
Correlación moderada	$0.400 \leq R < 0.700$
Correlación muy baja	$0.200 \leq R < 0.400$
Correlación nula	R = 0.000
Correlación grande, perfecta y negativa	R = -1.000

Nota: (Hernández-Sampieri et al., 2014)

2. Resultado de la hipótesis general

H_0 : La implementación de la sección 17 NIIF PYMES no se relaciona de manera significativa con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.

H_1 : La implementación de la sección 17 NIIF PYMES se relaciona de manera significativa con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.

Tabla 14.*Correlación entre implementación de la sección 17 NIIF PYMES y estados financieros*

	Rho de Pearson	Estados financieros
Implementación de la sección 17 NIIF PYMES	Coeficiente de correlación	.916*
	Sig. (bilateral)	.000
	N	12

* La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

La correlación entre la implementación de la sección 17 NIIF PYMES y los estados financieros es positiva con un valor de 0.916, lo que indica una relación

muy alta, es decir que mientras mejor sea la implementación de la sección 17 NIIF PYMES mejor será el nivel de presentación de los estados financieros.

Según los resultados obtenidos con un p valor de 0.000 donde $p < 0.01$ se acepta H_1 y se rechaza H_0 , es decir se evidencia la existencia de una relación directa y significativa de la implementación de la sección 17 NIIF PYMES en los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.

3. Resultado de la hipótesis específico 1

H_0 : El reconocimiento de activos según la sección 17 NIIF PYMES no se relaciona de manera significativa en los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.

H_1 : El reconocimiento de activos según la sección 17 NIIF PYMES se relaciona de manera significativa en los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.

Tabla 15.

Correlación entre reconocimiento de activos y estados financieros

	Rho de Pearson	Estados financieros
	Coefficiente de correlación	.929*
Reconocimiento de activos	Sig. (bilateral)	.000
	N	12

* La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

La correlación entre el reconocimiento de activos de acuerdo a la sección 17 NIIF PYMES y los estados financieros es positiva con un valor de 0.929, lo que indica una relación muy alta, es decir que mientras mejor sea el reconocimiento de activos de acuerdo a la sección 17 NIIF PYMES mejor será el nivel de los estados financieros.

Según los resultados obtenidos con un p valor de 0.000 donde $p < 0.01$ se acepta H_1 y se rechaza H_0 , es decir se evidencia la existencia de una relación directa y significativa del reconocimiento de activos de acuerdo a la sección 17 NIIF PYMES en los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.

4. Resultado de la hipótesis específico 2

H_0 : La valoración de activos según la sección 17 NIIF PYMES no se relaciona de manera significativa en los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.

H_1 : La valoración de activos según la sección 17 NIIF PYMES se relaciona de manera significativa en los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.

Tabla 16.

Correlación entre valoración de activos y estados financieros

		Rho de Spearman	Estados financieros
Valoración de activos		Coefficiente de correlación	.893*
		Sig. (bilateral)	.000
		N	12

* La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

La correlación entre la valoración de activos de acuerdo a la sección 17 NIIF PYMES y los estados financieros es positiva con un valor de 0.893, lo que indica una relación muy alta, es decir que mientras mejor sea la valoración de activos de acuerdo a la sección 17 NIIF PYMES mejor será el nivel de los estados financieros.

Según los resultados obtenidos con un p valor de 0.000 donde $p < 0.01$ se acepta H_1 y se rechaza H_0 , es decir se evidencia la existencia de una relación directa y significativa de la valoración de activos de acuerdo a la sección 17 NIIF

PYMES en los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.

5. Resultado de la hipótesis específico 3

H_0 : La depreciación de activos según la sección 17 NIIF PYMES no se relaciona de manera significativa en los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.

H_1 : La depreciación de activos según la sección 17 NIIF PYMES se relaciona de manera significativa en los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.

Tabla 17.

Correlación entre depreciación de activos y estados financieros

	Rho de Spearman	Estados financieros
	Coefficiente de correlación	.974*
Depreciación de activos	Sig. (bilateral)	.000
	N	12

* La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

La correlación entre la depreciación de activos de acuerdo a la sección 17 NIIF PYMES y los estados financieros es positiva con un valor de 0.974, lo que indica una relación muy alta, es decir que mientras mejor sea la depreciación de activos de acuerdo a la sección 17 NIIF PYMES mejor será el nivel de los estados financieros.

Según los resultados obtenidos con un p valor de 0.000 donde $p < 0.01$ se acepta H_1 y se rechaza H_0 , es decir se evidencia la existencia de una relación directa y significativa de la depreciación de activos de acuerdo a la sección 17 NIIF PYMES en los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.

4.2. Discusión de resultados

La presente investigación se propuso analizar la implementación de la sección 17 NIIF PYMES y su relación en los estados financieros de las empresas de servicios en la ciudad de Moquegua durante el periodo 2022. Para contextualizar los resultados obtenidos, se compararán con antecedentes previos proporcionados por diversos estudios a nivel internacional y nacional.

En consonancia con Franco y Quiñones (2022), quienes evaluaron el impacto de las normas NIIF en la medición contable y reconocimiento de activos, los resultados de nuestra investigación confirman una relación significativa en los estados financieros, evidenciada por un Rho de Pearson de 0.916. Este hallazgo respalda la necesidad de analizar de manera crítica la implementación de las normas contables para garantizar una representación precisa de la realidad financiera de las empresas.

Siguiendo la línea de Ocampo (2020), cuyo enfoque fue evaluar el proceso de adaptación a las NIIF en Colombia, nuestros resultados reflejan una relación directa y significativa del reconocimiento de activos según la sección 17 NIIF PYMES (Rho de Pearson: 0.929). Este parámetro sugiere que la correcta aplicación de las normas influye notablemente en la presentación de los activos en los estados financieros.

En concordancia con García y Mendoza (2019), quienes señalaron la importancia de aplicar la sección 17 NIIF PYMES para una contabilización adecuada de activos fijos, nuestros resultados corroboran una relación directa y significativa en la depreciación de activos (Rho de Spearman: 0.974). Este dato respalda la relevancia de seguir las pautas contables establecidas para garantizar la representación fiel de la depreciación en los estados financieros.

Los resultados obtenidos también coinciden con las conclusiones de Pérez et al. (2019), quienes evaluaron el impacto de la adopción de la Sección 17 de las NIIF PYMES en activos de propiedad, planta y equipo. Nuestra investigación

evidencia cambios significativos en los aspectos contables y financieros, proporcionando a las empresas una ventaja competitiva (Rho de Pearson: 0.916). Esto sugiere que la implementación de las normas contables no solo cumple con requisitos regulatorios, sino que también puede generar beneficios competitivos.

En línea con Vanegas y Cisneros (2019), quienes identificaron impactos contables y costos adicionales asociados a la implementación de la sección 17, nuestros resultados corroboran la relación directa y significativa en la valoración de activos (Rho de Spearman: 0.893). Este dato subraya la importancia de considerar los costos adicionales asociados a la implementación de normas contables para garantizar una valoración precisa de los activos.

Contrastando con Guerra (2018), cuyo enfoque se centró en evaluar el cumplimiento de normas de presentación y revelación en sociedades limitadas, nuestros resultados resaltan la relación positiva de la implementación de la Sección 17 en la rentabilidad financiera de las empresas de servicios en Moquegua (Rho de Pearson: 0.916). Esta comparación sugiere que, a pesar de las variaciones en los objetivos específicos, la implementación de normas contables impacta de manera positiva en los estados financieros.

Respecto a los estudios a nivel nacional, Villanueva y Rivera (2022) demostraron que la implementación de las NIIF para Pymes tiene un impacto positivo en los estados financieros. Nuestros resultados respaldan esta conclusión, mostrando una relación directa y significativa en el reconocimiento de activos (Rho de Pearson: 0.929) y en la valoración de activos (Rho de Spearman: 0.893). Estos resultados apuntan a una mejora en la situación financiera de las empresas de servicios en Moquegua.

En concordancia con Cruz y Rodríguez (2020), cuyos resultados indicaron que la empresa evaluada no estaba reconociendo adecuadamente activos y gastos, nuestros hallazgos respaldan esta afirmación, destacando la relación directa y

significativa de la valoración de activos (Rho de Spearman: 0.893). Esta comparación subraya la importancia de la correcta aplicación de las normas contables para evitar consecuencias negativas en los estados financieros.

Siguiendo a Márquez y Novoa (2019), cuyo estudio comparó informes financieros con las NIIF para Pymes, nuestros resultados confirman la relación directa y significativa de la depreciación de activos (Rho de Spearman: 0.974). Este dato respalda la importancia de seguir las directrices establecidas para garantizar una representación precisa de la depreciación en los estados financieros.

Los resultados obtenidos en nuestra investigación también concuerdan con los planteamientos de Grandéz y Tocas (2019), quienes abogaron por la aplicación adecuada de la Sección 17 para mejorar la transparencia y confiabilidad de la información financiera. Nuestros hallazgos respaldan esta afirmación, demostrando una relación directa y significativa en la depreciación de activos (Rho de Spearman: 0.974). Esto sugiere que la aplicación correcta de las normas contables contribuye a la transparencia y confiabilidad de la información financiera.

En sintonía con Obregón (2019), cuya investigación mostró que la empresa no realizaba un reconocimiento, medición y depreciación adecuados de sus activos, nuestros resultados corroboran esta situación. La relación directa y significativa de la depreciación de activos (Rho de Spearman: 0.974) resalta la importancia de adoptar las NIIF para Pymes para corregir valores erróneos en los estados financieros.

Alineándose con Araujo y Galarza (2018), quienes determinaron que la aplicación de la Sección 17 contribuye a mejorar la rentabilidad financiera, nuestros resultados respaldan esta afirmación. La relación directa y significativa en la depreciación de activos (Rho de Spearman: 0.974) sugiere

que la correcta aplicación de las normas contables puede mejorar la medición de activos y, por ende, la rentabilidad financiera.

En resumen, los resultados obtenidos en la investigación concuerdan con los antecedentes analizados a nivel internacional y nacional. La relación significativa de la implementación de la sección 17 NIIF PYMES en los estados financieros de las empresas de servicios en Moquegua, periodo 2022, respalda la importancia de seguir las normas contables para garantizar una representación precisa y confiable de la situación financiera de las empresas. Las comparaciones con estudios previos validan la coherencia de los resultados y subrayan la relevancia de la aplicación adecuada de las normas contables para mejorar la transparencia, confiabilidad y rentabilidad financiera de las empresas.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.3. Conclusiones

- Primera** En relación al objetivo general, y con base a las estadísticas analizadas se observa según los resultados obtenidos la existencia de una relación directa y significativa de la implementación de la sección 17 NIIF PYMES con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022, dado por un Rho de Pearson de 0.916 con una significancia del 0.000.
- Segunda** Con respecto al primer objetivo específico en base a las estadísticas analizadas se observa según los resultados obtenidos la existencia de una relación directa y significativa del reconocimiento de activos de acuerdo a la sección 17 NIIF PYMES con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022, dado por un Rho de Pearson de 0.929 con una significancia del 0.000.
- Tercera** Respecto al segundo objetivo específico en base a las estadísticas analizadas se observa según los resultados obtenidos la existencia de una relación directa y significativa de la valoración de activos de acuerdo a la sección 17 NIIF PYMES con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022, dado por un Rho de Spearman de 0.893 con una significancia del 0.000.
- Cuarta** Por último y con relación al tercer objetivo en base a las estadísticas analizadas se observa según los resultados obtenidos la existencia de una relación directa y significativa de la depreciación de activos de acuerdo a la sección 17 NIIF PYMES con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022,

dado por un Rho de Spearman de 0.974 con una significancia del 0.000

4.4. Recomendaciones

- Primera** Se aconseja al Director Ejecutivo considerar el reconocimiento de los activos fijos al valor de adquisición total, incluyendo todos los gastos relacionados, con el fin de asegurar que estos estén en las condiciones adecuadas para operar y contemplar también los costos futuros de desmantelamiento.
- Segunda** Se sugiere al Director Ejecutivo determinar la duración efectiva de utilidad para cada categoría de activo, garantizando así un uso y funcionamiento confiables en lugar de basarse únicamente en lo estipulado por las normas tributarias. Al lograr esto, será posible identificar adecuadamente adiciones o deducciones debido al desgaste y la obsolescencia de los activos fijos.
- Tercera** Se recomienda al Director Ejecutivo elaborar políticas contables específicas para cada tipo de activo fijo en posesión de la empresa, con el propósito de lograr un registro adecuado de las Propiedades, Planta y Equipo. Además, se sugiere clasificar estas partidas de manera que su presentación en los estados financieros sea más lógica, permitiendo que todos los usuarios puedan comprender la inversión realizada en los activos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Achulla, M., Alva, R., & Suarez, E. (2018). *Aplicación de La Nic 16 En Los Estados Financieros de La Empresa Profesionales A Sac, Ubicado En El Distrito De San Juan De Miraflores, Lima, Año 2016* [Universidad Peruana de las Américas]. <http://190.119.244.198/handle/upa/358>
- Aguilar, E. (2019). *Manual del contador* (3rd ed.). Editorial Entrelíneas.
- Apaza, M. (2018). *Adopción y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, NIC, CINIIF, SIC*. Instituto Pacífico SAC.
- Araujo, M., & Galarza, J. (2018). *Sección 17 de las NIIF para pymes y su incidencia en la rentabilidad económica en la Empresa Electroconstrucciones León SAC* [Universidad Continental]. <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/5535>
- Arias, F. (2019). *Cómo hacer Tesis Doctorales y Trabajos de Grado: Investigación Científica y Tecnológica* (1st ed.). Editorial Episteme.
- Arias, K., Castañeda, N., & Roza, J. (2019). *Planeación tributaria en renta para la empresa MAG JEANS y su impacto financiero al año 2018*. Universidad Agustiniana.
- Asencio, G. (2021). *Tratamiento contable y tributario de la NIC 16 propiedad planta y equipos y su impacto en los estados financieros, para la inmobiliaria IEM CA* [Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4424>
- Bayas, V. (2018). *Propiedad planta y equipo, NIC 16 y la información financiera en la empresa Pladimport Constructora* [Universidad Técnica de Ambato]. <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/27940>
- Bazán, J., & Ramírez, Y. (2018). *Efectos de la adopción de las NIIF para pymes en la presentación de los estados financieros en la empresa Del Mar SRL en la ciudad de Trujillo en el año 2016* [Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/13410>
- Cangalaya, M. (2021). *NIC16 y su incidencia en la aplicación de los estados financieros de la empresa Megonsa SAC. Contratistas Generales. Lima, 2020* [Universidad Peruana de las Américas].

- <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1083>
- Carrillo, M., Llamocca, V., & López, R. (2021). *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Serplastex SAC, año 2019* [Universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1447>
- Chávez, G., Campuzano, J., & Romero, W. (2017). Revalorización de Propiedades Planta y Equipo (PPYE) una aplicación desde Ecuador. *Quipukamayoc*, 25(47), 85–93.
- Crespo, E. (2020). *Qué son los tributos y tipos: impuestos, contribuciones y tasas*. Buenos Aires, Argentina. Recuperado de [https://www.bbva.com/es/los ...](https://www.bbva.com/es/los...)
- Cruz, J., & Rodríguez, M. (2020). *NIIF para PYMES, secciones 17, 20 y su incidencia en los estados financieros del Grifo el Sol SRL–Huaraz-2018* [Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/51986>
- Flores, L. (2019). Los Estados Financieros según las NIIF'sy Conasev. *Recuperado de Empresa Industrial En El Perú*.
- Follett, R. (2020). *How to Keep Score in Business: Accounting and Financial Analysis for the Non-Accountant* (2nd ed.). Pearson Educación.
- Franco, J. (2015). *La Norma Internacional de contabilidad 16 (NIC 16) propiedades, planta y equipo y su impacto en los estados financieros caso: Sal Marina SA* [Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/7859>
- Franco, S., & Quiñones, E. (2022). *Mantenimiento de la Sección 17 de NIIF para pymes, aplicado a la empresa Transportes PQR SA* [Universidad Santo Tomás]. <https://repository.usta.edu.co/handle/11634/46089>
- García, A., & Mendoza, S. (2019). *Aplicación de la sección 17 niif para pymes propiedad, planta y equipo en Constructora Calderón SA* [Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46437>
- Grández, M., & Tocas, X. (2019). *Aplicación NIIF para PYMES sección 17 propiedad planta y equipo y su incidencia en la información financiera de la empresa Decorso SAC, año 2016* [Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/22530>

- Guerra, L. (2018). *Cumplimiento de la NIIF para las PYMES en la presentación de estados financieros* [Universidad Tecnológica Israel].
<http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/1511>
- Hernández-Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación* (6th ed.). Editorial McGraw-Hill Interamericana.
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las tres rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1st ed.). Editorial McGraw-Hill.
- Hinostroza, M. (2017). *Tratamiento Contable de Propiedades Planta y Equipo los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo- 2016*.
- Julca, D. (2019). *Aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y su efecto en los estados financieros de la empresa Tubonorte SAC, Trujillo, 2018* [Universidad Privada del Norte].
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/21724>
- Krimpmann, A. (2020). *Principles of group accounting under IFRS*. John Wiley & Sons.
- Marcotrigiano, Z., & Laura, A. (2015). Discusión del concepto de “Activo” Dentro del Marco Conceptual de Información Financiera. *Actualidad Contable*.
<https://n9.cl/n6qg>
- Márquez, R., & Novoa, J. (2019). *Aplicación de la Sección 17 Propiedades, planta y equipo de las NIIF para pymes y su incidencia en la presentación razonable de los estados financieros de la empresa Constructora Nisa SAC, Nuevo Chimbote, 2018*. [Universidad Privada Antenor Orrego].
<http://200.62.226.186/handle/20.500.12759/5837>
- Maza, J., Chávez, G., & Herrera, J. (2017). Revalorización de Propiedades Planta y Equipo (PPYE) con fines de financiamiento. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3), 184–190.
- Meza, R. (2018). *Finanzas empresariales para la micro y pequeña empresa* (4th ed.). Universidad Católica de Santa María.
- Montes, J., Orostegui, Y., & Suarez, F. (2019). *Impacto de la implementación de la sección 17 de las NIIF para PYMES caso: Empresa TRANSAD SA*. Universidad Cooperativa de Colombia.

- Ñaupas, H., Mejía, E., Ramírez, E., & Paucar, A. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. Ediciones de la U.
- Novoa, H. (2019). *Elaboración Analítica de Estados Financieros Concordada con las NIIF y Manual para la Preparación de Información Financiera-SMV* (1st ed.). Instituto Pacífico SAC.
- Obregón, J. (2019). *Aplicación de la sección 17 propiedad, planta y equipo de la NIIF para PYMES en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando SAC, Huaraz 2018* [Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/52006>
- Ocampo, N. (2020). *Efectos contables de la implementación de normas internacionales de información financiera para pymes en la sección propiedad planta y equipo de Unilabs SAS* [Universidad del Valle]. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/21323>
- Paredes, C., & Ayala, P. (2009). *Normas Internacionales de Contabilidad Normas Internacionales de Información Financiera Interpretaciones SICsy CINIIFs Concordado con el Nuevo Plan Contable General Empresarial* (2nd ed.). Pacífico Editores.
- Pico, W., & Geromito, S. (2019). *Análisis de las principales diferencias entre la sección 17 NIIF para PYME y la cuenta Propiedad, planta y equipo de la empresa casa del tornillo*. Universidad Cooperativa de Colombia.
- Rodríguez, K. (2020). *La cultura tributaria y su incidencia en la recaudación tributaria* [Universidad Estatal Península de Santa Elena]. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5525>
- Rodríguez, P., & Sánchez, M. (2020). *Efecto de la norma internacional de contabilidad 16: propiedad, planta y equipo en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa F&L PERVOL Servicios Generales 2018* [Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/23599>
- Sánchez, M. (2019). *Análisis de la implementación de propiedad, planta y equipo en NIIF para PYMES* [Universidad Militar Nueva Granada]. <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/32323>

- Sandoval, E. (2020). *La NIC 16 y su influencia en la situación financiera de la empresa Brasas Chicken, Chiclayo* [Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/46003>
- Segura, D., & Rocío, V. (2015). Revelación de la Información Financiera sobre Propiedad, Planta y Equipo en Empresas Industriales Cotizadas en Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*.
- Valderrama, S. (2020). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica* (11th ed.). Editorial San Marcos.
- Valdivia, C., & Ferrer, A. (2016). *Todo sobre activos aplicación de las NIIF y el PCGE* (3rd ed.). Instituto Pacífico SAC.
- Valdivia, C., & Ferrer, A. (2018). *Todo sobre activos aplicación de las NIIF y el PCGE* (2nd ed.). Instituto Pacifico SAC.
- Vanegas, K., & Cisneros, I. (2019). *Efectos contables en el rubro de propiedad planta y equipo por la aplicación de la sección 17 de la NIIF para Pymes en la empresa Oxígenos del Llano SAS*. Universidad Cooperativa de Colombia.
- Villanueva, C., & Rivera, F. (2022). *Normas Internacionales de Información Financiera y su Incidencia en los Estados Financieros de las Pymes*. Universidad de Ciencias y Humanidades.
- Zevallos, A. (2021). *Relación entre la NIC 16 y los estados financieros en la empresa Waala Industrias Nutricional y Cosmética SAC Lima, 2019* [Universidad Peruana de las Americas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1111>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Metodología
General	General	General			Tipo: Básica
¿De qué manera la implementación de la sección 17 NIIF PYMES se relaciona con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022?	Analizar la implementación de la sección 17 NIIF PYMES y su relación con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.	La implementación de la sección 17 NIIF PYMES se relaciona de manera significativa con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.		Reconocimiento de activos	Nivel: Descriptiva-Correlacional
Específicas	Específicos	Específicos	1: Sección 17 NIIF para Pymes		Diseño: No experimental de corte transversal
¿Como el reconocimiento de activos según la sección 17 NIIF PYMES se relaciona con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022?	Determinar como el reconocimiento de activos según la sección 17 NIIF PYMES se relaciona con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.	El reconocimiento de activos según la sección 17 NIIF PYMES se relaciona de manera significativa con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.		Valoración de activos	Población y muestra: La población esta conformada por 2538 empresas de servicio de la ciudad de Moquegua bajo el regimen MYPE. Y la muestra es de 12 empresas de servicio.
¿Como la valoración de activos según la sección 17 NIIF PYMES se relaciona con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022?	Establecer como la valoración de activos según la sección 17 NIIF PYMES se relaciona con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.	La valoración de activos según la sección 17 NIIF PYMES se relaciona de manera significativa con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.		Depreciación de activos	Técnica: Encuesta
¿Como la depreciación de activos según la sección 17 NIIF PYMES se relaciona con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022?	Identificar como la depreciación de activos según la sección 17 NIIF PYMES se relaciona con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.	La depreciación de activos según la sección 17 NIIF PYMES se relaciona de manera significativa con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022.	2: Estados Financieros	Presentación	Instrumento: Cuestionario
				Evaluación	Método de análisis: Estadística descriptiva e inferencial
				Revisión	

Anexo 2. Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador	Índice
1: Sección 17 NIIF para Pymes	Esta Norma define la manera en que se registra contablemente la propiedad, planta y equipo. Los principales desafíos en la contabilidad de estos activos son determinar cuándo se deben registrar las compras, calcular el valor registrado en los libros y establecer los gastos de depreciación que deben reflejarse en los resultados financieros. (Carrillo et al., 2021)	Reconocimiento de activos	<ul style="list-style-type: none"> ● Clasificación. ● Criterios. ● Propiedad. ● Momento de reconocimiento. 	Ordinal
		Valoración de activos	<ul style="list-style-type: none"> ● Elementos adicionales. ● Valor en libros contables. ● Vida útil. ● Reconocimiento de costos. ● Costos de mantenimiento. 	
		Depreciación de activos	<ul style="list-style-type: none"> ● Método de depreciación. ● Revaluaciones de activos. ● Baja de activos. ● Evaluación. 	
2: Estados Financieros	Representan la condición económica y financiera de una compañía, presentando la configuración y las modificaciones que atraviesa en un intervalo específico. Representan el desenlace definitivo de la contabilidad y se crean conforme a los estándares contables ampliamente reconocidos, como las NIC y las NIIF. (Carrillo et al., 2021)	Presentación	<ul style="list-style-type: none"> ● Clasificación de activos. ● Identificación de activos. ● Beneficios económicos. ● Consideración de factores. 	Ordinal
		Evaluación	<ul style="list-style-type: none"> ● Costo de activo. ● Reflejo en el estado financiero. ● Estado de los activos. ● Baja de activos. ● Reubicación de activos. 	
		Revisión	<ul style="list-style-type: none"> ● Fiabilidad. ● Revisiones físicas. ● Declaraciones. ● Registros. ● Revaluaciones de activos. ● Costos de mantenimiento. 	