

<https://doi.org/10.69639/arandu.v13i2.2200>

Aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y su impacto en los estados financieros de las empresas constructoras, de la provincia de Andahuaylas, 2024

Application of NIC 16 property, plant and equipment and its impact on the financial statements of construction companies in the province of Andahuaylas, 2024

Maruja Hermelinda Valencia Llamoca

mvalencia@unajma.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0002-0011-5284>

Universidad Nacional José María Arguedas
Peru – Andahuaylas

Efraín Rodas Guizado

erodas@unajma.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0002-8862-3151>

Universidad Nacional José María Arguedas
Peru – Andahuaylas

Carlos Huamanquispe Apaza

chuamanquispe@unajma.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0002-2385-1970>

Universidad Nacional José María Arguedas
Peru – Andahuaylas

Percy Lima Román

plima@unajma.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0001-8104-3632>

Universidad Nacional José María Arguedas
Peru – Andahuaylas

Yudith Teófila Yaliendo Huamán

yyaliendo@unajma.edu.pe

<https://orcid.org/0009-0004-1780-0941>

Universidad Nacional José María Arguedas
Peru - Andahuaylas

*Artículo recibido: 18 marzo 2026- Aceptado para publicación: 20 abril 2026
Conflictos de intereses: Ninguno que declarar.*

RESUMEN

Esta investigación evalúa la incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo) en los estados financieros de las empresas constructoras de la provincia de Andahuaylas durante el año 2024. El problema principal radica en la aplicación insuficiente o inadecuada de dicha norma, lo cual afecta el reconocimiento, medición, depreciación y revaluación de los activos fijos. Esto genera graves distorsiones en la razonabilidad, confiabilidad y transparencia de la información financiera reportada. Metodológicamente, el estudio siguió un enfoque cuantitativo, de alcance descriptivo-correlacional, con un diseño no experimental y transversal. Para la recolección de los datos se emplearon la encuesta y el cuestionario, los cuales fueron procesados mediante SPSS, R Studio y

Excel. El marco teórico se fundamentó en la NIC 16 y en antecedentes empíricos que resaltan la importancia de un tratamiento contable correcto. Los resultados demostraron una relación positiva alta y estadísticamente significativa entre la aplicación de la NIC 16 y los estados financieros, presentando un coeficiente Rho de Spearman de $r = 0,794$ y un nivel de significancia de $p = 0,000$. Por dimensiones, se obtuvo una correlación de $r = 0,836$ para el reconocimiento, $r = 0,916$ para la depreciación y $r = 0,825$ para la revaluación; siendo la depreciación el factor de mayor incidencia. En conclusión, la aplicación rigurosa de la NIC 16 mejora sustancialmente la razonabilidad, comparabilidad, relevancia y transparencia de la información financiera. Este hallazgo consolida a la norma como un componente estratégico indispensable para la gestión de las empresas constructoras.

Palabras clave: estados financieros, depreciación, NIC 16 propiedad, planta y equipo, rentabilidad

ABSTRACT

This research evaluates the impact of International Accounting Standard 16 (NIC 16: Property, Plant and Equipment) on the financial statements of construction companies in the province of Andahuaylas during 2024. The core problem lies in the insufficient or inadequate application of this standard, which affects the recognition, measurement, depreciation, and revaluation of fixed assets. This creates significant distortions in the fairness, reliability, and transparency of the reported financial information. Methodologically, the study followed a quantitative approach with a descriptive-correlational scope and a non-experimental, cross-sectional design. For data collection, surveys and questionnaires were used, and processing was conducted through SPSS, R Studio, and Excel. The theoretical framework was based on NIC 16 and empirical background highlighting the importance of correct accounting treatment. The results demonstrated a high and statistically significant positive relationship between the application of NIC 16 and the financial statements, showing a Spearman's Rho correlation coefficient of $r = 0.794$ and a significance level of $p = 0.000$. By dimension, correlations of $r = 0.836$ for recognition, $r = 0.916$ for depreciation, and $r = 0.825$ for revaluation were obtained; depreciation was the factor with the highest impact. In conclusion, the rigorous application of NIC 16 substantially improves the fairness, comparability, relevance, and transparency of financial information. This finding consolidates the standard as an indispensable strategic component for the management of construction companies.

Keywords: financial statements, depreciation, NIC 16 property, plant and equipment, profitability

Todo el contenido de la Revista Científica Internacional Arandu UTIC publicado en este sitio está disponible bajo licencia Creative Commons Attribution 4.0 International. 

INTRODUCCIÓN

En un escenario marcado por la globalización económica y la creciente exigencia de transparencia corporativa, la información financiera constituye un recurso estratégico para la toma de decisiones gerenciales, tributarias y de inversión. Los estados financieros sintetizan la situación económica y patrimonial de una entidad y, por ello, deben elaborarse con criterios técnicos que aseguren relevancia, confiabilidad y comparabilidad para sus usuarios (Castrellón et al., 2021; Agudelo, 2021). En ese sentido, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y de las Normas Internacionales de Contabilidad favorece un lenguaje contable homogéneo y fortalece la calidad de la revelación financiera, tanto en el ámbito empresarial como en el regulatorio (Jaramillo et al., 2020; Cando et al., 2020).

Dentro de este marco normativo, la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) Propiedad, Planta y Equipo adquiere especial relevancia, dado que regula el reconocimiento, la medición, la depreciación, la revaluación y la baja de los activos tangibles que una entidad utiliza para el desarrollo de sus operaciones. Su propósito es que los usuarios de los estados financieros dispongan de información fiable respecto de la inversión realizada en dichos activos y de las variaciones que esta experimenta a lo largo del tiempo (Estado Peruano, 2021). Desde esta perspectiva, Escandón et al. (2020) sostienen que la NIC 16 establece criterios fundamentales para la adecuada presentación de la maquinaria y demás activos fijos, mientras que Calozuma et al. (2023) señalan que su aplicación contribuye a mejorar la información financiera y la gestión contable de los bienes de larga duración.

La observancia de la NIC 16 es especialmente crítica en el sector construcción, debido a que las empresas de esta actividad operan con una elevada inversión en maquinaria, equipos, unidades de transporte, instalaciones y otros activos no corrientes de alta materialidad. En este contexto, el reconocimiento inicial del activo, la incorporación de costos atribuibles, la estimación de la vida útil, la selección del método de depreciación y la aplicación del modelo de revaluación inciden directamente en el valor en libros de los bienes, en el resultado del periodo y en la razonabilidad de los estados financieros (Estado Peruano, 2021; Parra et al., 2023; Suárez y Olives, 2023). Así, un tratamiento contable inadecuado de la propiedad, planta y equipo puede generar distorsiones en la estructura patrimonial, afectar la determinación de la utilidad y debilitar la transparencia de la información reportada.

Pese a su relevancia, la aplicación de la NIC 16 todavía presenta debilidades en diversos entornos empresariales, particularmente en lo relacionado con el reconocimiento de activos, la estimación de vidas útiles, el registro sistemático de la depreciación y el uso pertinente de la revaluación. Estas deficiencias limitan la confiabilidad y comparabilidad de los estados financieros y reducen su utilidad para la evaluación del desempeño y la toma de decisiones (Escandón et al., 2020; Parra et al., 2023). En las empresas constructoras de la provincia de

Andahuaylas, esta problemática adquiere una relevancia particular, ya que los activos fijos representan un componente sustancial del patrimonio empresarial y cualquier error en su tratamiento contable puede afectar de manera significativa la calidad de la información financiera.

La literatura reciente respalda la importancia de esta relación. Lingán (2024) encontró que la correcta aplicación de la NIC 16 incide significativamente en el estado de situación financiera y en el estado de resultados de una empresa industrial. En similar dirección, Bernis Macias (2020) concluyó que la adopción de esta norma mejora la revelación de las cuentas presentadas en el estado de situación financiera. Asimismo, Reyes (2023) reportó una incidencia significativa de la NIC 16 en los estados financieros, con un coeficiente de correlación de 0,841, además de relaciones consistentes con el reconocimiento de activos fijos, la depreciación y la revaluación. No obstante, la evidencia empírica en el ámbito local sigue siendo limitada, especialmente en el sector construcción de Andahuaylas, donde no se dispone de suficientes estudios que analicen de manera integral esta incidencia.

En atención a ello, el presente artículo tiene como objetivo evaluar la incidencia de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros de las empresas constructoras de la provincia de Andahuaylas durante el año 2024, considerando como dimensiones de análisis el reconocimiento de activos fijos, la depreciación y la revaluación y baja de activos. Se parte de la premisa de que una aplicación rigurosa de la NIC 16 fortalece la razonabilidad, la transparencia y la utilidad de los estados financieros, aportando evidencia relevante para la gestión contable y financiera del sector construcción en un contexto regional escasamente explorado.

MATERIALES Y MÉTODOS

El presente estudio se desarrolló bajo un paradigma positivista con un enfoque cuantitativo, fundamentado en la recolección de datos numéricos y el análisis estadístico para la contratación de hipótesis. La investigación es de nivel descriptivo-correlacional, ya que busca caracterizar el fenómeno de estudio y determinar el grado de asociación entre las variables. El diseño adoptado fue no experimental y de corte transversal, dado que las variables ("Aplicación de la NIC 16" y "Estados Financieros") no fueron manipuladas deliberadamente, sino que se observaron en su contexto natural operativo y en un único momento del tiempo durante el año 2024.

Muestra: La muestra está conformada por algunos colaboradores del área de contabilidad de las empresas constructoras y expertos externos en NIIF.

Muestreo: Es del tipo probabilístico y se hará la selección por la formula estadística definido, ya que se tiene un fácil acceso a las muestras, en la presente investigación la variable más importante a recolectar información de los estados financieros. Para establecer la muestra representativa se establecerá la formula estadística cuya población se identificaron 563 empresas habidos en la provincia de Andahuaylas, de donde aplicando la formula estadística se logró calcular una muestra de 229 colaboradores.

Confiabilidad de los instrumentos

Tabla 1

Confiabilidad para las variables. Alpha de Cronbach

VARIABLES	Número de ítems	Alfa de Cronbach
La aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo	18	0,925
Estados financieros	9	0,873

La tabla muestra los valores del Alfa de Cronbach para evaluar la confiabilidad de los instrumentos aplicados a las variables " La aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo " y " Estados financieros ", la primera variable compuesta por 18 ítems y la segunda variable compuesta por 9 ítems. Los resultados obtenidos fueron 0,925 y 0,873 respectivamente, lo que indica una confiabilidad excelente en ambos casos. Estos valores reflejan una alta consistencia interna entre los ítems de cada instrumento, lo que validó su uso para medir adecuadamente las variables propuestas en la investigación.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Resultados descriptivos

Tabla 2

Resultados de las variables aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y dimensiones

Nivel	La aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo		Activos fijos		Depreciación		Revaluación		Estados financieros	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Bajo	2	0.9	5	2.2	5	2.2	2	0.9	5	2.2
Regular	11	4.8	27	11.8	8	3.5	25	10.9	16	7
Alto	83	36.2	86	37.6	84	36.7	82	35.8	87	38
Muy alto	133	58.1	111	48.5	132	57.6	120	52.4	121	52.8
Total	229	100	229	100	229	100	229	100	229	100

Interpretación: Los resultados presentados en la Tabla 2 permiten realizar un análisis integral sobre el grado de aplicación de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo en las empresas constructoras de la provincia de Andahuaylas durante el año 2024. En términos generales, se observa una marcada concentración de las respuestas en los niveles "Alto" y "Muy alto", alcanzando un 94,3% en conjunto, lo cual constituye un indicador sólido de cumplimiento normativo y adopción efectiva de estándares contables internacionales en el sector evaluado.

Este comportamiento sugiere que las empresas constructoras no solo han incorporado formalmente la normativa contable, sino que también han desarrollado capacidades técnicas y operativas para su adecuada implementación. En este sentido, la evidencia empírica permite inferir la existencia de un proceso de consolidación de prácticas contables alineadas con las

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), lo cual es fundamental en entornos económicos donde la transparencia, comparabilidad y confiabilidad de la información financiera son determinantes para la toma de decisiones.

Desde un enfoque estructural, la variable “aplicación de la NIC 16” refleja un desempeño altamente favorable, con un 58,1% de los encuestados que perciben un nivel “Muy alto” y un 36,2% que la ubica en un nivel “Alto”. Este resultado evidencia una percepción positiva generalizada respecto al cumplimiento de los criterios de reconocimiento, medición inicial, medición posterior y baja de activos establecidos por la norma. Asimismo, denota un entorno organizacional en el que los procedimientos contables se encuentran estandarizados y alineados con buenas prácticas internacionales.

Al analizar las dimensiones específicas, se identifican elementos relevantes que refuerzan esta tendencia. En primer lugar, la dimensión de activos fijos presenta un 48,5% en nivel “Muy alto” y un 37,6% en nivel “Alto”, lo cual indica que las empresas poseen un adecuado manejo en el reconocimiento y clasificación de los activos tangibles. Este aspecto es particularmente crítico en el sector construcción, donde los activos de larga duración representan una proporción significativa del total de recursos económicos. Una correcta identificación y registro de estos activos contribuye a evitar distorsiones en los estados financieros, tales como la sobrevaloración o subvaloración del patrimonio.

En segundo lugar, la dimensión de depreciación alcanza uno de los niveles más altos de valoración, con un 57,6% en “Muy alto” y un 36,7% en “Alto”. Este resultado sugiere que las empresas están aplicando de manera consistente y técnica los métodos de depreciación, considerando factores como la vida útil, el valor residual y el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. La adecuada aplicación de la depreciación no solo garantiza una distribución racional del costo de los activos, sino que también impacta directamente en la determinación del resultado del ejercicio, la carga tributaria y la toma de decisiones estratégicas.

Por su parte, la dimensión de revaluación presenta un 52,4% en nivel “Muy alto” y un 35,8% en “Alto”, lo cual evidencia que una proporción significativa de empresas adopta el modelo de revaluación permitido por la NIC 16. Este hallazgo es relevante, ya que implica un esfuerzo adicional en la medición posterior de los activos, generalmente asociado a la contratación de peritos especializados y a la implementación de políticas contables más sofisticadas. La revaluación contribuye a reflejar valores más cercanos a la realidad económica, fortaleciendo la calidad de la información financiera y mejorando la percepción de los stakeholders.

En coherencia con los resultados anteriores, la variable relacionada con los estados financieros también presenta niveles elevados de valoración, con un 52,8% en “Muy alto” y un 38,0% en “Alto”. Este resultado permite establecer una relación directa entre la adecuada aplicación de la NIC 16 y la calidad de la información financiera presentada por las empresas. En términos teóricos, esto respalda el postulado de que el cumplimiento riguroso de las normas

contables internacionales contribuye a mejorar la razonabilidad, confiabilidad y comparabilidad de los estados financieros, elementos esenciales para la toma de decisiones por parte de inversionistas, acreedores y otros usuarios de la información.

Desde una perspectiva crítica, si bien los resultados son altamente positivos, es necesario considerar la existencia de un porcentaje reducido de respuestas en los niveles “Bajo” y “Regular”. Aunque este grupo es minoritario, su presencia no debe ser ignorada, ya que podría reflejar brechas en la capacitación del personal contable, limitaciones en los sistemas de información o debilidades en los mecanismos de control interno. En este contexto, resulta pertinente plantear la necesidad de fortalecer los procesos de formación continua, así como la supervisión y auditoría interna, con el fin de garantizar una aplicación homogénea de la normativa en todas las organizaciones del sector.

Adicionalmente, los resultados podrían estar influenciados por factores contextuales, tales como el grado de formalización de las empresas, el acceso a asesoría especializada y la presión regulatoria. En particular, las empresas constructoras que participan en proyectos de mayor envergadura o que mantienen relaciones con entidades financieras suelen estar más incentivadas a cumplir con estándares contables rigurosos, lo cual podría explicar los altos niveles de aplicación observados.

En términos de implicancias, los hallazgos del estudio sugieren que el sector construcción en Andahuaylas se encuentra en una etapa avanzada de adopción de la NIC 16, lo cual representa una ventaja competitiva en términos de transparencia y acceso a financiamiento. Asimismo, estos resultados pueden servir como base para el diseño de políticas públicas orientadas a promover la adopción de normas internacionales en otros sectores económicos.

Finalmente, es importante señalar que la alta percepción de cumplimiento no necesariamente garantiza una aplicación perfecta de la norma, por lo que futuras investigaciones podrían complementar estos resultados mediante técnicas de auditoría o análisis documental que permitan validar la consistencia entre la percepción de los colaboradores y la práctica contable real.

Análisis inferencial prueba de normalidad

Tabla 3
Prueba de normalidad

Kolmogorov-Smirnov ^a			
	Estadístico	gl	Sig.
La aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo	16,252	229	,000
Estados Financieros	,123	229	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

H₀: Los datos (variable) provienen de una distribución normal.

H_a: Los datos (Variable) no provienen de una distribución normal.

La prueba de normalidad permitió determinar el estadístico a utilizar. La Tabla 3 presenta los resultados de la prueba de normalidad Kolmogorov-Smirnov^a para las variables la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y estados financieros, aplicada a una muestra de 229 participantes en el contexto del estudio. Los valores de significancia (Sig.) para ambas variables son 0,000, lo que indica que se rechaza la hipótesis nula de normalidad en ambos casos. Es decir, las distribuciones de los datos no siguen una distribución normal, por lo que en los análisis estadísticos se emplearon pruebas no paramétricas. Por lo tanto, se utilizó el estadístico de correlación Rho de Spearman para obtener los resultados y contrastar las hipótesis.

Hipótesis General

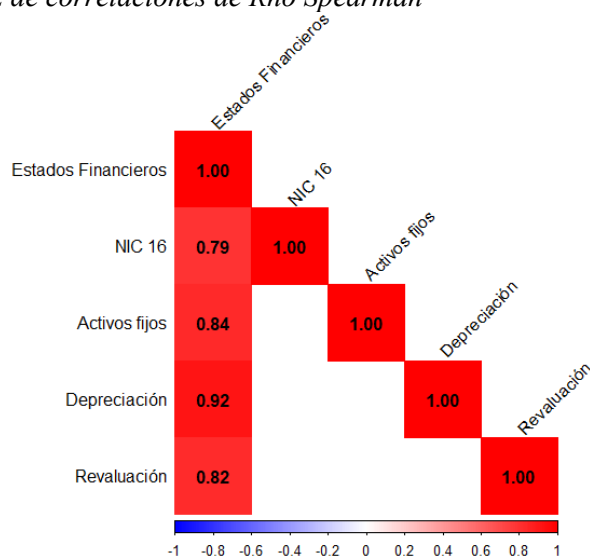
H1: La aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo influye significativamente en los Estados Financieros de las empresas constructoras, Andahuaylas 2024.

H0: La aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo no influye significativamente en los Estados Financieros de las empresas constructoras, Andahuaylas 2024.

Tabla 4
Contrastación hipótesis

		La aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo			
Estados Financieros	Rho de Spearman	de 227	Activos fijos 227	Depreciación 227	Revaluación 227
		0.794	0.836	0.916	0.825
	valor p	< .001	< .001	< .001	< .001

Figura 1
Matriz de correlaciones de Rho Spearman



Interpretación: Los resultados presentados en la Tabla 04 permiten realizar una interpretación inferencial desde el enfoque cuantitativo, evidenciando relaciones estadísticamente significativas entre la aplicación de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo y la calidad de los Estados Financieros en las empresas constructoras de la provincia de Andahuaylas durante el año 2024. El uso del coeficiente Rho de Spearman resulta metodológicamente pertinente, dado que permite medir la asociación monotónica entre variables ordinales, como es el caso de los niveles de percepción evaluados en el instrumento aplicado.

En términos generales, los coeficientes obtenidos ($\rho = 0,794; 0,836; 0,916; 0,825$) indican correlaciones positivas altas y muy altas, todas ellas con niveles de significancia estadística ($p < 0,001$), lo que implica que la probabilidad de que estos resultados se deban al azar es prácticamente nula. Desde una perspectiva inferencial, estos hallazgos permiten rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, confirmando que existe una relación significativa entre la adecuada aplicación de la NIC 16 y la razonabilidad de los estados financieros.

El coeficiente general ($\rho = 0,794$) evidencia una relación positiva fuerte, lo que sugiere que el incremento en el nivel de aplicación de la NIC 16 se asocia de manera consistente con mejoras en la calidad de la información financiera. Este resultado no solo valida empíricamente el modelo teórico planteado, sino que también refuerza el principio contable de que la correcta aplicación de normas internacionales contribuye a la transparencia y confiabilidad de los reportes financieros.

Al desagregar el análisis por dimensiones, se identifican hallazgos de especial relevancia:

En primer lugar, la dimensión activos fijos presenta un coeficiente de $\rho = 0,836$, lo cual indica una correlación muy fuerte. Este resultado sugiere que la adecuada identificación, reconocimiento y clasificación de los activos tangibles tiene un impacto directo en la estructura y presentación de los estados financieros. Desde el punto de vista cuantitativo, este nivel de correlación implica que aproximadamente una proporción considerable de la variabilidad en la calidad de los estados financieros puede explicarse por la correcta gestión de los activos fijos.

En segundo lugar, la dimensión depreciación muestra el coeficiente más elevado del estudio ($\rho = 0,916$), lo que representa una correlación extremadamente fuerte. Este hallazgo constituye el núcleo explicativo del modelo, ya que evidencia que la depreciación es la variable con mayor poder de asociación respecto a la calidad de los estados financieros. En términos técnicos, este resultado puede interpretarse como una alta consistencia en la relación monotónica entre ambas variables, lo cual sugiere que pequeñas mejoras en la aplicación de políticas de depreciación generan cambios significativos en la razonabilidad financiera. Esto se debe a que la depreciación incide directamente en variables críticas como el valor en libros de los activos, los costos operativos y el resultado del ejercicio.

En tercer lugar, la dimensión revaluación presenta un coeficiente de $\rho = 0,825$, evidenciando una correlación muy fuerte. Este resultado indica que la aplicación del modelo de revaluación contribuye significativamente a la representación fiel del valor de los activos en los estados financieros. Desde una perspectiva cuantitativa, este hallazgo sugiere que las empresas que adoptan políticas de medición posterior más rigurosas logran mejorar la calidad de su información contable, reduciendo asimetrías informativas.

Cabe destacar que todos los coeficientes fueron calculados con un tamaño muestral de $n = 229$ y grados de libertad ($gl = 227$), lo cual proporciona una alta potencia estadística al análisis. Esto implica que los resultados no solo son significativos, sino también estables y generalizables dentro del contexto de estudio. Asimismo, el uso de un nivel de significancia de $\alpha = 0,05$ (implícito) y la obtención de valores p inferiores a $0,001$ refuerzan la robustez de las conclusiones.

Desde una perspectiva metodológica, si bien el coeficiente de Spearman permite identificar asociaciones, es importante precisar que no implica causalidad. Sin embargo, la consistencia de los resultados, junto con el sustento teórico de la NIC 16, permite plantear inferencias razonables sobre la influencia de la correcta aplicación normativa en la calidad de los estados financieros. En este sentido, los resultados podrían ser complementados en futuras investigaciones mediante modelos de regresión o análisis estructural que permitan estimar efectos causales.

Adicionalmente, la magnitud de los coeficientes sugiere un alto grado de coherencia interna entre las dimensiones de la NIC 16, lo que podría interpretarse como evidencia indirecta de validez de constructo del instrumento utilizado. Es decir, las dimensiones evaluadas (activos fijos, depreciación y revaluación) no solo están teóricamente relacionadas, sino que también muestran asociaciones empíricas consistentes con la variable dependiente.

En términos aplicados, estos hallazgos tienen implicancias relevantes para la gestión empresarial y la práctica contable. En particular, se evidencia que la depreciación constituye el factor crítico en la determinación de la calidad de los estados financieros, lo cual sugiere que las empresas deben priorizar el fortalecimiento de sus políticas de estimación de vida útil, métodos de depreciación y revisión periódica de activos.

Finalmente, los resultados obtenidos aportan evidencia empírica significativa al campo de estudio, demostrando que la adopción efectiva de normas internacionales no solo tiene un valor normativo, sino también un impacto cuantificable en la calidad de la información financiera. Esto posiciona a la NIC 16 como un componente clave dentro del sistema contable, especialmente en sectores intensivos en activos como el de la construcción.

CONCLUSIONES

El objetivo fundamental de este estudio fue determinar el impacto de la aplicación de la NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo) en los estados financieros de las empresas constructoras de la provincia de Andahuaylas. Los hallazgos revelan una correlación positiva alta y significativa ($r = 0,794$; $p < 0,05$), lo que demuestra que un cumplimiento riguroso de la normativa contable no solo garantiza la legalidad, sino que optimiza la razonabilidad de la información financiera.

En cuanto al reconocimiento de activos fijos, los resultados indican que el 48,5% de las empresas se sitúa en un nivel muy alto de cumplimiento. La correlación hallada ($r = 0,836$) sugiere que el tratamiento inicial del activo es el pilar de la integridad patrimonial. Este hallazgo coincide con lo expuesto por Lingán (2024), quien encontró incidencia significativa de la NIC 16 en el estado de situación financiera y el estado de resultados; así como con Reyes (2023), que obtuvo un coeficiente de correlación de 0,841. La coherencia entre estudios fortalece la validez externa del presente trabajo y sugiere que el impacto positivo de la NIC 16 no es un fenómeno aislado, sino sistemático en distintos contextos empresariales, quienes sostienen que la correcta identificación de los elementos de propiedad, planta y equipo es crucial para evitar la sobreestimación de activos, un riesgo latente en el sector construcción debido a la naturaleza de su maquinaria pesada.

Respecto a la dimensión de depreciación, se obtuvo el coeficiente de correlación más elevado del estudio ($r = 0,916$). Este valor indica que la determinación técnica de la vida útil y el valor residual es el factor que mayor impacto directo tiene sobre la razonabilidad de los estados financieros. Este resultado es consistente con la postura del Estado Peruano, (2021), quienes enfatizan que la depreciación no es un proceso de valoración, sino de asignación de costos, cuya precisión es vital para reflejar el beneficio neto real del periodo. La evidencia en Andahuaylas confirma que las empresas que aplican métodos de depreciación sistemáticos logran estados financieros más transparentes y comparables.

Sobre la revaluación y baja de activos ($r = 0,825$), los datos muestran que el uso del modelo de revaluación permite a las constructoras locales ajustar sus activos a la realidad del mercado, mejorando los indicadores de solvencia. Como señala la Parra et al., (2023), la actualización de valores en libros es fundamental para usuarios externos que buscan información útil para la toma de decisiones. En este estudio, se observó que la revaluación impacta positivamente en la estructura del Estado de Situación Financiera, dotando a las empresas de un mayor respaldo patrimonial frente a entidades bancarias.

Finalmente, el análisis empírico realizado en las empresas constructoras permite concluir que la teoría contable se traduce en efectos monetarios tangibles. La gestión del activo inmovilizado bajo estándares internacionales reduce las asimetrías de información. En conclusión, la adopción de la NIC 16 en Andahuaylas ha dejado de ser un proceso meramente

operativo para convertirse en una herramienta estratégica de gestión financiera que asegura la sostenibilidad y competitividad de las empresas constructoras en el actual entorno globalizado.

REFERENCIAS

- Agudelo, A. (2021). *Análisis financiero corporativo*. Bogotá D.C.: Universidad Nacional de Colombia - Sede Manizales. Chromextension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/http://www.fadmon.unal.edu.co/fileadmin/user_upload/investigacion/centro_editorial/libros/libros2021/analisis_financiero_corporativo-comprimido.pdf
- Andrade, P., y Parrales, M. (2019). *El estado de flujo de efectivo, herramienta de gestión para evaluar la capacidad de los administradores*. Revista Pertinencia Académica, 3(2), 01-10. <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/rpa/article/view/2479>
- Bernys Macias, M. V. (2020). *Impacto de la Aplicación de NIC16 en los estados Financieros de la empresa SACOPLAST S.A.* Guayaquil: Tesis.
- Carhuancho Mendoza, I. M., Nolazco Labajos, F. A., Sicheri Monteverde, L., Gerrero Bejarano, . (2019). *Metodología de Investigación Holística*. Ecuador – Guayaquil: Universidad Internacional .
- Calozuma, J., Orellana, M., y Granda, J. (2023). *Aplicación de la NIC 16 para mejorar la información financiera en el sector camaronero ecuatoriano*. Ciencia Latina Revista Científica doi:10.37811/cl_rcm.v7i3.6657.
- Castrellón, X., Cuevas, G., y Calderón, R. (2021). *La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera-contables*. Revista FAECO Sapiens, 4(2), https://uptv.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179
- Cando, J., Cunuhay, L., Tualombo, M., y Toaquiza, S. (2020). *Impacto de las NIC y las NIIF en los Estados Financieros*. Polo De Capacitación, Investigación Y Publicación (POCAIP), 5(16), 328-340. doi:10.23857/fipcaec.v5i14.175.
- Escandón, M., Narváez, C., Erazo, J., y Torres, M. (2020). *Evaluación del proceso de la adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los estados financieros en la empresa Graficas Hernández Cía. Ltda.* 593 Digital Publisher CEIT, 5(4-1), 35-55. doi:10.33386/593dp.2020.4-1.280.
- Estado Peruano. (24 de noviembre de 2021). *NIC 16 del 2021 - Propiedades, Planta y Equipo*. Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2993986-nic-16del-2021-propiedades-planta-y-equipo>
- Fajardo, M., y Soto, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. Machala: Editorial UTMACH. chrome extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14356/1/Cap.4%20An%C3%A1lisis%20de%20estados%20financieros.pdf>
- Hernandez Sampiere, R. Fernandez Collado, C. & Baptista. (2019). *Metodología de la investigación*. Mexico: Reviews.

- Herz, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. doi:10.19083/978-612-318-130-7
- Jaramillo, M., Curiel, y Brito, D. (2020). *Estados financieros básicos bajo normas internacionales contables y financieras NIC-NIIF: Una visión para las Pymes* (Primera ed.). Bogotá D.C.,: Universidad de <https://repositoryinst.uniguajira.edu.co/handle/uniguajira/441>
- Lingán, R. (2024). *Aplicación (NIC 16) propiedades, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa LINA SAC, periodo, 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Ricardo Palma]. Repositorio de la URP., Lima, Perú. HYPERLINK "https://hdl.handle.net/20.500.14138/8972" \t "_blank" <https://hdl.handle.net/20.500.14138/8972>
- Parra, G., Narvárez, C., y Erazo, J. (2023). *Orientaciones pedagógicas sobre la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo. Caso: Hormigones del Azuay*. Revista Conrado, 19(92), <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/3028>
- Reyes, A. (2023). *Incidencia de la NIC 16 en los estados financieros de la empresa inversiones F&Z S.A.C. año 2021* [Tesis Pregrado]. Repositorio Institucional Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/115502>
- Sáenz, L. (2020). *Estados financieros: Competencia contable básica en la formación de contadores públicos*. Revista doi:10.48204/j.saberes.v3n2a6.
- Suárez, F., y Olives, J. (2023). *NIC 16 y tratamiento contable en el sector eléctrico, 2022*. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7(3), 5531-5551. doi:10.37811/cl_rcm.v7i3.6566
- Tejada Rojas, S. (2019). *Reconocimiento de la norma internacional NIC6 y su incidencia en los Estados financieros de la empresa de servicios de alquiler maquinaria pesada*. Lima: Tesis.
- Tejada Rojas, S. E. (2018). *Reconocimiento de la norma internacional NIC6 y su incidencia en los Estados financieros de la empresa de servicios de alquiler maquinaria pesada*. Lima.