

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“Revisión Sistemática del deterioro de los activos fijos”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas



Autor:

Marcos Suárez Díaz

Asesor:

Dr. Oscar Guillermo Chiccon Mendoza

Lima - Perú

2018

**ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE
INVESTIGACIÓN**



El Asesor Mg. Oscar Guillermo Chicchón Mendoza, docente de la Universidad Privada del Norte, facultad de Negocios, carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación, desarrollo, revisión de fondo y forma (cumplimiento del estilo APA y ortografía) y verificación en programa de antiplagio del Trabajo de Investigación del o los estudiantes(s)/egresado (s):

MARCOS SUAREZ DIAZ
(Nombre completo de estudiante o egresado)

Por cuanto, **CONSIDERA** que el Trabajo de Investigación titulado "REVISIÓN SISTEMÁTICA DEL DETERIORO DE LOS ACTIVOS FIJOS", para optar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas en forma y fondo, por lo cual, **AUTORIZA** su presentación. Con respecto al uso de la información de la empresa; el Asesor declara, según los criterios definidos por la universidad, lo siguiente:

- () Este trabajo Requiere la autorización de uso de información la empresa.
- () Este trabajo No requiere autorización de uso de información.

Comas, 10 de Febrero del 2020
(Lugar) (día) (mes) (año)


Mg. Oscar Guillermo Chicchón Mendoza
Asesor (Nombre completo del Asesor)



CÓDIGO DE DOCUMENTO	COR-F-REC-VAC-05.06	NÚMERO VERSIÓN	02	PÁGINA	Página 1 de 1
FECHA DE VIGENCIA	11/04/2019				

ACTA DE APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



El Director/Coordinador Dra. Giulliana del Pilar Cisneros Deza, de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada del Norte, ha procedido a realizar la revisión del Trabajo de Investigación del (o los) estudiante (s)/egresado (s):

MARCOS SUAREZ DIAZ
(Nombre completo de estudiante o egresado)

Para aspirar al grado de bachiller con el Trabajo de Investigación titulado "REVISIÓN SISTEMÁTICA DEL DETERIORO DE LOS ACTIVOS FIJOS"

Luego de la revisión de los documentos del Trabajo de Investigación expresa el siguiente resultado:

Aprobado

Desaprobado

Comas, 10 de Febrero del 2020
(Lugar) (día) (mes) (año)



Dra. Giulliana del Pilar Cisneros Deza
(Nombre completo del Director/Coordinador)
Director/Coordinador de Carrera

CÓDIGO DE DOCUMENTO	COR-F-REC-VAC-05.09	NÚMERO VERSIÓN	03	PÁGINA	Página 1 de 1
FECHA DE VIGENCIA	13/09/2019				

DEDICATORIA

Dedico mi trabajo a mis padres que me enseñaron siempre a luchar por lo que uno quiere, a mis hermanos, con quienes comparto mis logros, A mis familiares y amigos que me apoyaron en todo momento.

AGRADECIMIENTO

A Dios

Quien me da la oportunidad de existir en este mundo, y no me desampara.

A Mis padres

Quienes en mis logros se reflejen su apoyo, amor y lucha.

A mis hermanos y familiares

Con quienes comparto mis metas y logros.

Gracias por su apoyo incondicional.

ÍNDICE

DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	18
CAPÍTULO III. RESULTADOS	20
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	27
REFERENCIAS	31
ANEXOS	33

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Comparación de Valor libros con Valor de Mercado.	10
Tabla 2 Importancia del Activo según su valor de Compra.	11
Tabla 3 Búsqueda con las Palabras "Deterioro de Activo".	20

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Aplicación de la NIC 36 en los activos.....	12
Figura 2 No se aplica el deterioro de activos.....	13
Figura 3 Capitalización Bursátil por Rubros 2015 y 2016.	16
Figura 4 Ingresos tributarios del Estado peruano 2015, 2016	17
Figura 5 Empresas del sector Comercial de Cuenca.....	22
Figura 6 Precios de ZINC en el mercado.....	24
Figura 7 Valor de acciones de Volcán	25

RESUMEN

El mundo empresarial actual se ha visto muy exigente, ante tal situación, la información económica y financiera que las empresas revelen a través de su estado financiero (EEFF) deben de ser fehacientes, dicha información se logra a través de las Normas Internacionales de Contabilidad. (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF), ya que nos permiten establecer las bases de igualdad, a través de las cuales los usuarios pueden tener un mejor panorama de la información brindada, el objetivo es analizar el deterioro de los activos fijos, a través de una revisión sistemática con la finalidad de establecer los métodos que nos permita revelar los estados financieros de acuerdo a las NIC 36 y 16, tomando en referencia las fuentes encontradas en, EBSCOhost, Google Scholar, para tener un panorama de la normas tomamos como periodo los años 2012 al 2018, tantos de fuentes nacionales como extranjeras, teniendo como dificultades en nuestra investigación la carencia de información Nacional relevante y de fuentes confiables, debido a que en nuestro país son pocas las empresas que aplican las NIC's, pues dichas normas repercuten en los resultados de las empresas, además de la credibilidad ante una solicitud de financiamiento.

PALABRAS CLAVES: NIC, Deterioro de Activos, Valor Razonable y de Mercado, Perdida por deterioro, Valor de recuperación.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En nuestra recopilación de información por las diferentes fuentes antes mencionado, no permitirá dar respuestas a nuestro objetivo que es determinar el deterioro de los activos, a través de ellas buscaremos desarrollar nuestra investigación.

Muchas de las empresas en el mundo no aplican las normativas de las NIC 36 y NIC 16, no solo porque afecta directamente al resultado sino que también la aplicación de ésta, además reduce el valor del activo fijo y como empresa no es favorable para obtener créditos financieros.

Por ello Perea, Castellanos y Valderrama en Actualidad Contable Faces de la Universidad de los Andes de Venezuela nos explica que "el valor Razonable de los activos no solo se debe determinar a través de un mercado activo", tal como nos dice la NIC, pues la gerencia debe de identificar la importancia de cada activo a valorar debido a la complejidad que esto genera en el resultado de económico de la empresa. (Perea, Castellanos, & Valderrama, 2016)

Tabla 1: Comparación de Valor libros con Valor de Mercado.

Descripción de activo	Valor en Libros	Valor en Mercado	Valor de deterioro
Semirremolque	S/. 340,684.74	S/. 317,716.00	S/.22,968.74

Fuente: Elaboración Propia.

En la tabla anterior un ejemplo de un semirremolque el valor de recuperación según la contabilidad es de un valor de S/. 340,684.74, según el valor de mercado de dicho bien es de S/. 22,968.74 menor a de los libros, debido a los diferentes factores internos o externos en este caso pondré como ejemplo la tecnología que existe, en tal sentido la gerencia es la que toma la decisión de afectar al activo fijo si se encuentra indicios de desvalorización, pues

para la gerencia los flujos que este activo genere puede que sean mayor al valor del mercado en tal sentido se toma la decisión de no desvalorizar el activo.

Para , La Revista Cubana de Finanzas y Precios, en su Vol. 1 No. 2, Mes: Abril-Junio, Año 2017, ISSN en trámite, RNPS-e 2449, nos habla del "**deterioro del valor de los activos desde la perspectiva del nuevo modelo económico**", donde el objetivo de su artículo es "Mejorar la calidad de la información revelada en los estados financieros" a través de la aplicación de la NIC 36, (Ramirez, Del Toro, & Gil, 2017), para Ramírez, Del Toro, & Gil, nos dice que "No siempre es necesario determinar el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Si cualquiera de esos importes excediera al importe en libros del activo, éste no sufriría un deterioro de su valor y no sería necesario estimar el otro importe", para esto es necesario determinar el grado de importación de cada activo fijo que cuenta la empresa, utilizando métodos que nos permita obtener una fiabilidad, como es por ejemplo, la rentabilidad que produzca cada uno de ellos, u el valor de adquisición. Es necesario separar a aquellos activos a los que se puede aplicar la NIC.

Tabla 2 Importancia del Activo según su valor de Compra.

Descripción de activo	Valor de activo	%
Inmuebles	200,000.00	32%
Maquinaria y equipo	355,000.00	56%
Equipos diversos	50,800.00	8%
Muebles y Enseres	25,000.00	4%
Total Activo	630,800.00	100%

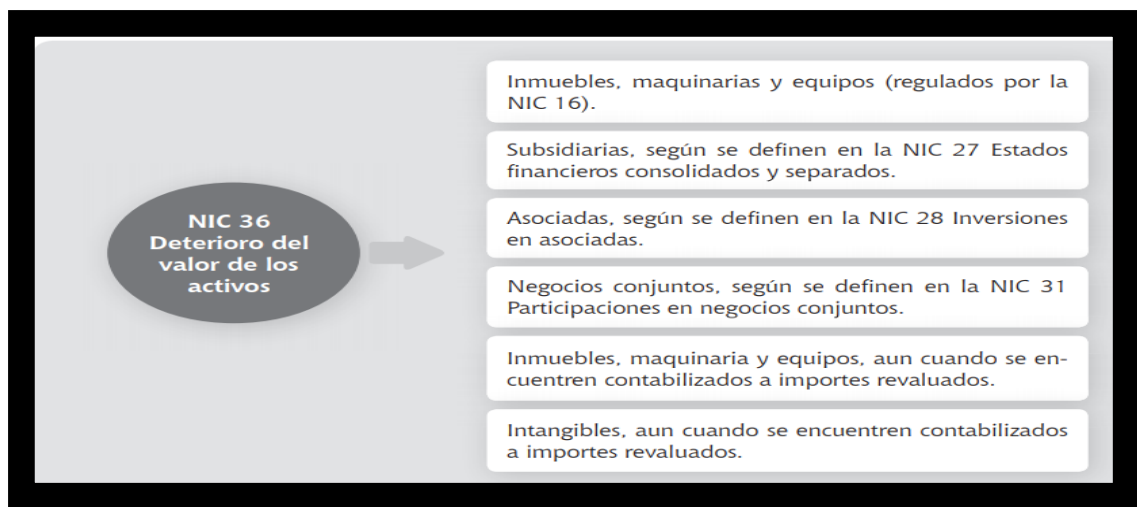
Fuente: Elaboración Propia.

Por ejemplo en una empresa X sus activos están estructurados según la tabla 2, en tal sentido si se tendría que identificar la importancia que tiene cada uno según su valor, pues se tendría que ordenar de la siguiente manera, en primer lugar, Maquinaria y equipo con 56%, seguido de Inmueble con un 32% luego Equipos diversos y muebles y enseres con 8%

y 4% respectivamente. De esta misma manera podría estimar la importancia de cada uno de estos.

En la revista Actualidad Empresarial nos dice que las NIC 36 se aplica a los siguientes activos, los cuales nos permiten determinar la importancia de cada activo así como la separación de los activos a los cuales se puede aplicar dicha norma.

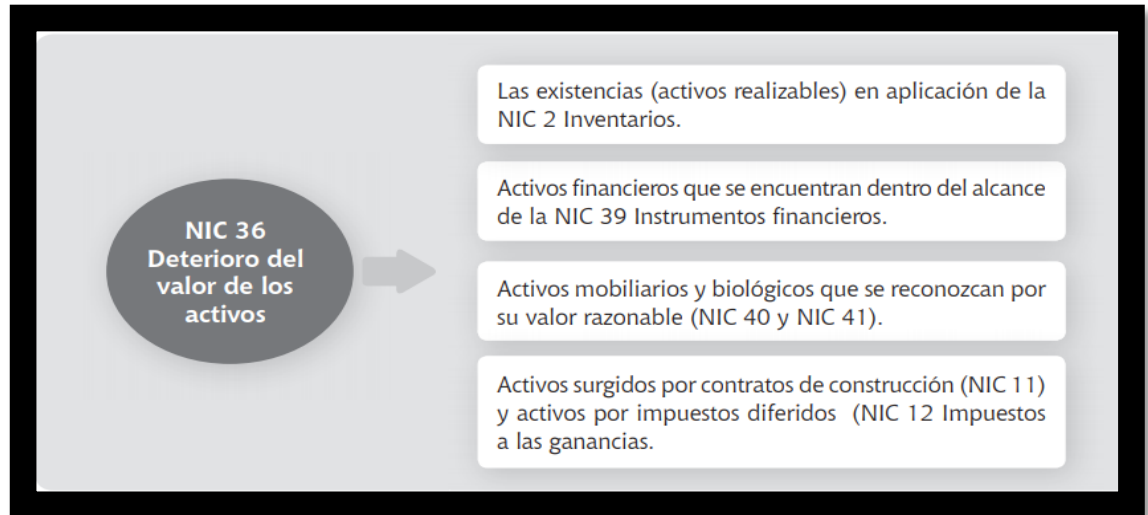
Figura 1: Aplicación de la NIC 36 en los activos.



Fuente: (Mamani, 2012)

Mientras que también nos establece lo que no se puede aplicar la NIC, debido a que hay otras NIC las cuales Prevalecen.

Figura 2 No se aplica el deterioro de activos.



Fuente: (Mamani, 2012)

Flores, en su Tesis "La administración de riesgo y su incidencia en la gestión del activo fijo de la empresa B. Braun Medical Perú S.A. de la ciudad de lima – Periodo 2015", nos dice "Una buena gestión de los activos fijos permiten que se conviertan en una de las mejores inversiones de la empresa", para ello las empresas deben de establecer métodos que les permitan medir el grado de productividad de cada activo fijo que posee a través de inventario y controles, además de poder asignar un centro de costo, dentro de este control y/o asignación de costos, la administración podrá establecer si los ingresos que genera dicho activo son los esperado y tomar la decisión de no optar por una desvalorización. (Flores, 2017). Esto se logra a través de capacitaciones al personal involucrado o que tienen interacción con los activos fijos pues de ellos depende, el funcionamiento correcto de los activos, sumado a la gerencia y la parte financiera de la empresa, quien debe de contar con los recursos para el mantenimiento oportuno de dichos bienes.

Por su lado, Carrillo y Reyes, en su tesis del 2015, nos hablan de la planificación en la adquisición de los activos, pues para ellos se debe de tener documentos sustentatorios que puedan demostrar que la elección de dicho bien fue el correcto “Cotizaciones, Proformas, entre otros”, el problema principal encontrado en su tesis fue la falta de procedimientos en la adquisición de los bienes, así como su registro dentro de la organización elegida, una empresa sin Fines de Lucro, lo cual no es ajeno a las demás empresas pues es un problema que acarrea muchas empresas no solo en Ecuador, sino en otras partes del mundo incluido el Perú. Carrillo y Reyes concluyen que a pesar que la NIIF no es aplicables a las sociedades sin fines de lucro, es de mucha importancia tener un control de los inmueble, maquinaria y equipo debido a que son los que generan la fuente principal dentro de la organización, más aun cuando los activos no posee un valor de flujos recuperables. (Carrillo & Reyes, 2015)

En muchas partes del mundo es un problema para las empresas la medición por deterioro de los activos fijos, debido a la complejidad para determinar dicho importe, pues las consecuencias que estos genera son desfavorables a nivel de resultados, sin embargo si lo vemos a través de la toma decisiones esto nos permite tener una mayor visión de la empresa al momento de evaluar un financiamiento, debido a que si se revela el valor real del activo se tendría un amplia visión con la cual la empresa podría contar para sostener un financiamiento así como la capacidad con la que pueda contar para una eventual demanda de mercado, pues de estos depende los flujos de caja de la entidad. (Robles, 2016)

Para Chigre y Cobos 2017, en su tesis “Impacto Contable y Tributario de los Procesos de Medición y Registro del Deterioro de Valor de los Activos Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles en el Sector Comercial de la Ciudad de Cuenca”, su problema central es el desconocimiento de la norma por parte de las empresas o su incorrecta aplicación, teniendo como objetivo “determinar el impacto contable wertgy tributario de los procesos de medición y registro del deterioro de valor de los activos...”. Para lo cual plantean “Evaluar la información interna y externa que afecte al reconocimiento del deterioro”(Chigre &

Cobos, 2017), dentro de los datos internos y externos se tiene, por ejemplo la tecnología como dato externo que ha venido evolucionando y que en ciertos activos a causa su deterioro de un periodo a otro. Mientras como interno es el mal manejo de los bienes que posee las empresas, pues si el personal es mal capacitado o no es capacitado también genera el deterioro de los activos, así como el mantenimiento inoportuno o cambios de repuestos económicos por maximizar gastos pues ocasiona desvalorización del activo.

La palabra deterioro está basado en el desgaste o pérdida de valor de un bien que posee una empresa, así como es el caso de las existencias se toma en referencia la NIC 2, para los activos fijos es la NIC 16 y 36 para ello Olaya nos define, “Un activo estará contabilizado por encima de su valor recuperable cuando su valor en libros exceda del valor que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta”. Conlleva a determinar si existen indicios de desgaste o deterioro de cada una de las líneas productivas con las cuales cuenta la empresa y establece políticas que permitan validar dichos desgastes, “Revisión de los Deterioros detectados”(Olaya, 2017)

Olaya nos menciona que tributariamente en su país (Ecuador), el gasto por deterioro no es Deducible tributariamente, al igual que en nuestro país Perú, el deterioro solo son reconocidas por hechos desarrollados por fuerza mayor o casos fortuitos, con la intención que no se desnaturalice la aplicación de la NIC 36, pues para ello citamos un antecedente en el año 2017, El Ministerio de Economía y Finanzas se pronunció al respecto con los sucedido en el Perú, “Que, teniendo en cuenta que los desastres naturales frecuentemente ocurren en diversas zonas geográficas de nuestro país, causando daños materiales en la población así como también en las entidades gubernamentales ubicadas en esas zonas, estas últimas ven afectados sus activos, lo cual constituye una pérdida en los beneficios económicos futuros o en el potencial de sus servicios, al no permitirles recibir mayores beneficios o resultar estos insuficientes en la contribución al logro de sus objetivos institucionales, estas circunstancias en la mayoría de los casos obliga al Gobierno Central a declarar en emergencia dichas zonas adoptándose medidas extraordinarias”, el Ministerio adopto esta medida debido a los hechos desarrollados por la Naturaleza (Fenómeno el Niño), con la intención que las empresas revelen su verdadera situación tanto económica como financieras, dichas medidas solo serán aplicadas en las zonas que el estado declaro en emergencia, pues esto aclara la interrogante ¿Por qué las empresas no reconocen la Perdidas de sus activos?, debido que tributariamente estos no son aceptados, pues si no existe hechos

de fuerza mayor y lo puedas demostrar no son deducibles.(Ministerio de Economía y Finanzas, 2017).

Sin embargo, para Meninges, en su artículo “EFECTOS DE LA NIC 36 EN LA GRAN MINERÍA PERUANA: EL CASO VOLCÁN”, resalta que en el Perú las grandes empresas son las más beneficiadas, como son las empresas mineras, debido a la capacidad de activos con los que cuentan, pues estas empresas que cotizan en el Bolsa de Valores de Lima (BVL), aplican las NIC y NIIF, beneficiándose con la devolución de los pagos a cuenta así como reduciendo el valor de los activos para el cálculo de ITAN, en ambos casos afecta los ingresos del estado, además de las caída de los incide en la BVL. (Hennings, 2017)

Las empresas mineras representa la mayor capitalización bursátil del mercado peruano, tal como se muestra:

Figura 3 Capitalización Bursátil por Rubros 2015 y 2016.

(En miles de dólares)

Sectores	AI 31/12/2015	%	AI 31/12/2016	%
Administradoras de fondos de pensiones	105,025	0.11	109,382	0.09
Agrario	662,196	0.71	649,613	0.52
Bancos y financieras	18,299,388	19.70	26,730,810	21.55
Diversas	18,968,421	20.42	28,028,999	22.59
Industriales	10,203,490	10.99	13,293,228	10.72
Mineras	35,403,712	38.12	44,097,782	35.55
Seguros	1,342,856	1.45	1,692,903	1.36
Servicios Públicos	7,850,061	8.45	9,392,565	7.57
Diversas de Inversión	41,857	0.05	58,743	0.05
Total Capitalización del Mercado	92,877,006	100.00	124,054,025	100.00

Fuente:(Meninges, 2017)

Dichos efectos por un lado, causan la reducción del elemento patrimonial de la empresa, afectando principalmente a sus accionistas además de los pequeños inversionistas, ocasionándoles pérdidas, por la inversión en sus acciones.

Por el otro el estado peruano redujo sus ingresos netos debido a que la devolución de rentas se incrementó en el año 2016 tal como se muestra a continuación.

Figura 4 Ingresos tributarios del Estado peruano 2015, 2016

(En millones de soles)

	Acumulado a Diciembre		Var% 2016/2015
	2015	2016	
I. Ingresos Tributarios del Gobierno Central (sin descontar devoluciones)	101,940	105,733	3.7
Impuesto a la Renta	34,746	37,215	7.1
Segunda categoría	1,287	1,536	19.3
Tercera categoría	16,817	16,496	-1.9
Quinta categoría	8,044	8,248	2.5
No domiciliados	3,248	5,205	60.3
Regularización	3,646	3,805	4.4
Otros	1,704	1,925	13.0
Impuesto General a las Ventas	51,668	52,692	2.0
-Interno	30,410	31,040	2.1
-Importaciones	21,258	21,652	1.9
Impuesto Selectivo al Consumo	5,495	5,902	7.4
- Combustible	2,210	2,423	9.6
- Otros Bienes	3,285	3,479	5.9
A la importación	1,775	1,606	-9.5
Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN)	3,697	4,300	16.3
Fraccionamientos	922	1,068	15.8
Otros Ingresos	3,637	2,950	-18.9
II. Devoluciones	-11,676	-16,356	40.1
Al sector minero		-5,889	
A los demás sectores		-10,767	
III. Ingresos Tributarios del Gobierno Central (I+II)	90,264	89,377	-1.0

Fuente:(Meninges, 2017)

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

En la búsqueda de información sistemática podemos determinar que las metodologías más utilizadas son las Mixtas, con alcances descriptivos y aplicativos, Meninges, pues para él se permite desarrollar el problema planteado a través de un análisis y evaluación de documento.

El alcance utilizado por Chigre y Cobos es exploratorio-descriptivo ya que les permite analizar los métodos aplicados para el deterioro de la maquinaria, planta y equipo, además Flores, Carrillo y Reyes quienes utilizan una metodología descriptiva, pues esta metodología a Flores le ayuda a poder analizar los estados financieros de las empresa, y a Carrillo y Reyes le ayuda a establecer manuales descriptivos para el manejo de la planta y equipo.

Para Castiblanco, la metodología utilizada es aplicativa y teórica, pues su objetivo es buscar los fenómenos que le permitan identificar dentro de la "Ciencia económica administrativa y contable, (...) se requiere evaluar la pertinencia y validez de los aspectos a relacionar y los mecanismos que permiten aplicar la teoría.". (Castiblanco, 2016)

Las demás fuentes, por ser artículos desarrollados para conocer acerca del deterioro de los activos, tienen una metodología de descriptiva, explicativa y aplicativa ya que nos ayuda a adquirir conocimientos de cómo se debe de reconocer un deterioro, y sobre todo que requisitos se debe tener en cuenta para no desnaturalizar la aplicación de la NIC 36.

Para la búsqueda de nuestra revisión de la información, se determinó a través de las siguientes preguntas. ¿La aplicación de la NIC y NIIF?, ¿La incidencia del deterioro de los activos en la situación económica y financiera?, ¿Deterioro de los activos fijos?, ¿Control administrativo de riesgo de los activos?, ¿Efectos del deterioro de los activos?, las bases de los datos que se utilizó para la búsqueda de la información son, EBSCOhost, Google

Scholar, Redalyc, SciELO, además de la herramienta Zotero a través del cual nos permite citar de manera segura, para nuestra información se utilizó como referencia la NIC 36 dicha información fue seleccionada de los años 2012 al 2018, cada documento utilizado como referencia son en idioma castellano.

Las publicaciones que se tomó en frecuencia son artículos de revistas, Tesis, resoluciones del estado peruano, así como informes de seminarios, las razón de aplicar dichos criterios es por la poca información y la poca mentalidad de formalidad con las leyes que tiene nuestro país y los empresarios, la importancia de las normativas y leyes que son materia de investigación relacionado a la aplicación de la normas contables en el Perú, además de la fiabilidad de las fuentes se optó por buscar información de cómo determinar el deterioro de los activos, así como esta influyen en el resultado de las empresas a través de estos nos permitirá establecer los criterios para analizar el deterioro de los activos, en tal sentido no se utilizó información de países que su aplicación de las NIC son exigentes como es el caso de España, pero sus forma de tributación es distinta a la nuestra, por tal motivo se optó en tomar referencia o información de países vecinos como Ecuador, Colombia , Costa rica, México y Venezuela debido a que en estos países su metodología tributaria es muy parecida a la nuestra y desarrolla una investigación con mayores relevancia que nos permite aplicar mejores criterios a la hora de determinar el deterioro de los activos. Una de las dificultades que existe en nuestro medio al momento de realizar una investigación seria la poca visión que tienen las personas en nuestro país cuando se habla de temas tributarios – contables, pues en mayoría lo que se considera en un primer acto es la informalidad o las sacadas de vuelta a nuestras leyes y/o normativas, esto dificulta el análisis, la investigación y todos los aspectos que se asemejen a él buen manejo, las buenas decisiones, etc. dentro de las instituciones.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

El deterioro de los activos fijos, en la actualidad es muy sensible a nivel empresarial, pues, la determinación de este es muy compleja así como los beneficios y/o consecuencias que ocasionan en el resultado de las empresas, para nuestro trabajo utilizamos cuatro bases de datos con las cuales se obtuvo los siguientes resultados.

Tabla 3 Búsqueda con las Palabras “Deterioro de Activo”.

BASE DE DATOS	EBSCOHOST	GOOGLE SCHOLAR	REDALYC	SCIELO
Resultados Encontrados	50	63,400	120	4,323
Resultados Analizados	10	30	5	8
Resultados Utilizados	1	8	1	1

Los datos mostrados en la tabla anterior se utilizaron en los siguientes filtros, palabra clave “**Deterioro de Activo**”, los años utilizados son 2013 al 2018, lenguaje español, países utilizados son, Ecuador, Venezuela, Costa Rica, Colombia, México y Perú, disciplina educativa como se indicó en párrafos anteriores se consideraran aquellos que tengan una similar gestión tributaria-contable.

A través de estos resultados se analizaron 53 fuentes entre tesis, revistas, e informes para seminarios, utilizando 11 de ellas las cuales nos permitieron encontrar respuestas a nuestro objetivo que es determinar el deterioro de los activos, los descartados no cumplen con lo necesitado para nuestra investigación, pues carece de relevancia hacia nuestro informe.

De los resultados encontrados podemos remarcar, la determinación de deterioro de activos, trae beneficios a corto plazo para las empresas grandes sin embargo, no son sostenibles debido a que estos deben de estar sustentados fidedignamente, y que sea fehaciente pues las empresas de grandes envergaduras como son las mineras en nuestro país son beneficiados, por la sensibilidad de los precios de los minerales en el mundo, en estos mismos términos no son beneficiosos para las empresas pequeñas ya que pueden causar grandes pérdidas, y que no son favorables para obtener financiamiento y/o capital de trabajo a través de entidades del sector financiero.

Dentro de nuestro trabajo y mediante las fuentes utilizadas podemos mencionar a algunos de estos que creemos son los más relevantes permitiendo lograr nuestro objetivo de nuestra revisión científica, pues para Perea, Castellanos & Valderrama, su resultado es:

Los agentes económicos interesados en la información contable que reporta una entidad, requieren a su disposición estados financieros que contengan una información integral sobre los sucesos, eventos y transacciones que afectan o que puedan llegar a afectar la actividad de negocios. Ante tal situación, los estados financieros previsionales convergen en un complemento idóneo para el conjunto completo de estados financieros elaborado de acuerdo a las NIIF (2014). (Perea et al., 2016)

En la actualidad las empresas que buscan, ampliar su fuente de ingreso tienden a brindar información financiera de acorde a las NIIF y NIC la cual les permite mostrar su historia contable, de los hechos históricos de que la empresa ha venido trabajando y que muchos inversionistas requieren, para poder optar por la mejor situación para confiar su dinero.

Otros de los resultados encontrados son los de Ramírez, Del Toro, & Gil, 2017, quienes nos menciona que los resultados encontrados a través de su investigación son:

- a) Analizar si los flujos generados provienen de la combinación de los activos, o de cada uno de los activos.

- b) Determinar cuáles son los activos más importantes en las empresas.
- c) El cálculo del Valor en Uso, o sea la estimación de los flujos esperados de efectivo del activo, o de la combinación de los mismos.
- d) La tasa que se utilizará para descontar los flujos esperados de efectivo de ese activo o grupos de activos.
- e) La identificación del peso relativo de los activos fijos más intangibles sobre el total del activo y el patrimonio.

De los que podemos determinar que para Ramírez Del Toro & Gil, buscan establecer métodos de medición de los activos, r sustentan su idea que en los activos no siempre el valor de mercado debe de ser determinante para una provisión de deterioro, si no que debemos utilizar diversos métodos de estimación, los cuales nos acerque más a la realidad de los que la empresa necesita.

Sin embargo Cobos y Chigre, sus resultados están basados en las empresas comerciales del País Vecino Ecuador, quien nos muestra a través de una tabla y su análisis.

Figura 5 Empresas del sector Comercial de Cuenca

ESTADO ACTUAL	NÚMERO	%
ACTIVA	30	88%
INACTIVAS	4	12%
TOTAL	34	100%

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Fuente: (Zhingri & Cobos, 2017)

Del cuadro anterior se puede observar que de las 34 empresas del sector comercial de Cuenca, 30 de ellas se encuentran activas y 4 inactivas, representando el 88% y 12% del sector respectivamente, cabe mencionar que dentro de las inactivas se encuentra una empresa que no pasó por el periodo de transición; debido a que cesó actividades antes de la aplicación de NIIF, por lo que el sector a estudiar queda conformado por 33 empresas. (Zhingri & Cobos, 2017).

A demás de esto nos dicen también que. "De las 33 empresas analizadas se determinó que 26 si realizaron ajustes durante el periodo de transición y 7 no lo hicieron".

El periodo de tradición es el primer año de aplicación de las NIC y NIIF, y está aplicación se basa en el objetivo de la NIIF 1, que es asegurar el primer estado financiero de las empresas, ajustando las cifras de acuerdos a las NIIF y NIC, dentro de estos se encuentra las provisiones de las cobranzas dudosas, la desvalorización de las existencias, y la determinación del deterioro de los activos, que el punto clave para nuestro punto de investigación.

En tal sentido podemos dar como resultado que en nuestro país, aquellas empresas que quieran optar por la aplicación de las normas, tienen que utilizar las estimaciones de sus cifras mostradas en sus estados financieros originales, y poder mostrar la cifras reales según lo que establecen las normas contables.

Para Flores, su resultado de estudio está en las políticas que las empresas pueda otra para administrar sus activos fijos ya que de esto depende que los activos tengan un manejo correcto y que no corran los riesgos de estimación de deterioro, por lo que podemos mencionar sus resultados.

- a) El área de control de activos debe de llevar un control de la documentación de adquisición de los activos.
- b) La comunicación de las áreas de logística y control de activos debe de ser fluida y de mucha interacción.
- c) Llevar un acta de conformidad de servicios por mantenimiento, para evitar malos manejos del dinero.
- d) Aquellos activos que sean dados en cesión de uso, deben de tener un control más exhaustivo debido a que están en instalaciones ajenas a las de la empresa.

- e) La venta de los activos, deben de contar con los requisitos establecidos tributariamente, como por ejemplo la tasación y así evitar reparos tributarios y/o sanciones.

En las empresas peruanas, carecen de estas políticas internas pues son muy pocas las empresas que tengan un área específica de control de activos, la probabilidad de que exista es remota pero no aislada, pues si fuera implementada, lo más seguro que los beneficios no ser verían a corto plazo debido que solo se obtendrá aumentar los gastos por el personal utilizados, pero a largo plazo estos si serian beneficiosos, además podrían fusionar áreas para reducir gastos o aumentar gastos.

Para finalizar con los hallazgos de las fuentes analizadas, son los determinados por Meninges, tres escenarios con respuestas a sus preguntas, las empresas mineras (Volcán), los inversionistas y en los impuestos del estado peruano.

Hallazgos de Inversión en la Empresa.

Lo constante variación de los precios de los comoditas Mineros en el mundo son las principales causas que determinan los ajustes del patrimonio de las empresas, a pesar que estos son a corto plazo y muy difíciles de controlar no deberían afectar al patrimonio, sin embargo la NIC nos dice que se debe de revelar el valor de los activos, a valor razonable pues en este caso la forma más fiable son las cotizaciones de los precios de los minerales en el mundo.

Figura 6 Precios de ZINC en el mercado



Fuente: (Hennings, 2017)

En la figura anterior se muestra la variación de los precios de Zinc en el mercado del mundo a lo que Meninges nos explica de la siguiente manera. (...) “solamente enfocados en los años 2015 y 2017 en los precios del zinc, principal producto de Volcán, este cae desde US\$ 1.15 a US\$ 0.63 la libra casi 55% menos de valor en solo un lapso anual, abril 2015 y marzo 2016, para luego emprender un alza de cotización que superó el US\$ 1.30 la libra en marzo del 2017”.

Hallazgos de Inversionistas.

La aplicación de la NIC 36 en la empresa Minera Volcán en el periodo 2015 ocasiono la disminución de su patrimonio además según Meninges nos menciona que en (...) “Junta Obligatoria Anual de Accionistas del 31 de marzo de 2016 se acordó reducir el capital accionario de Volcán, correspondiente a las 4,076,572,175 de acciones suscritas, bajando el valor de cada acción de 1.00 sol a 0.87 sol generando con esto mayor descontento aún entre los tenedores de sus valores”.(Meninges, 2017)

Este acuerdo interno de la empresa afecto a todos sus accionistas con mayor fuerza a los accionistas retail, los cuales está integrado por los pequeños y medianos inversionistas, que a través de sus compran y venden acciones a diario en la BVL, obteniendo un margen mínimo de ganancia. Tal como se muestra en la figura 7.

Figura 7 Valor de acciones de Volcán

Capitalización bursátil de la B.V.L. del 2013 al 2016
(Millones de dólares)

Mercado	2013	%Base	2014	Inc %	2015	Inc %	2016	Var. %
Total mercado (Inc. s. minero)	120,652		120,763	0.1	90,657	-25	124,014	2.787
Minero (comunes)	44,994		43,896	-2.4	34,896	-22	43,290	-3.79
Minero (inversión)	1432		1416	-1.1	508	-65	808	-43.6
Sub total minero	46,426		45,312	-2.4	35,404	-24	44,098	-5.01

Fuente: Boletines de la BVL – N° 4495 / Elaboración propia

Fuente: (Hennings, 2017)

Hallazgos en los Impuestos de los Estados.

Las acciones tomadas por la Junta general de Volcán no solo afectó a sus accionistas, sino que al reducir el patrimonio ocasiona que no se pague renta anual y/o se pague menos de lo que se debió pagar antes de la aplicación de la NIC 36, así como la disminución del valor del activo para el cálculo de ITAN, y su posterior pago al estado.

En este escenario, la empresa logra obtener rentas diferidas acreditando pues los impuestos cancelados por la empresa anteriormente como pagos a cuenta podrían ser solicitados o aplicados en impuestos del sector minero, causando afectar a la recaudación obtenida por el estado peruano.

Para la Sunat, la reducción de los pagos del sector minero, como se cita en "(Meninges, 2017), La disminución de los pagos a cuenta del impuesto a la renta de tercera categoría del año 2016 se explica por la contracción de las utilidades del sector minero... lo que se reflejó en menores coeficientes para determinar el importe de los referidos pagos a cuenta y que significó una menor recaudación de S/ 801 millones (-43%)"

Como hemos podido analizar, el buen o mal control y manejo de todas aquellas normativas y/o leyes tiene variaciones tanto negativas como positivas de forma directa con aquella información que es clave y de importancia para los intereses lucrativos y de largo plazo que tiene la empresa. Considerando un buen control y manejo haciendo referencia a la NIC 36 es de suma importancia plasmar información correcta que tenga la apariencia de fehaciente y que ayude a la mejor toma de decisiones dentro de una institución.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

I. DISCUSION:

Los aspectos más relevantes de nuestra investigación y que tenemos como discusión son las siguientes.

1) **A nivel local y nacional. Discusión de la aplicación de la NIC 36 en el Perú.**

Vamos a ver aquí la aplicación de la NIC 36 en las empresas peruanas y la investigación de estas por diferentes casas de estudios, así como profesionales que hablan acerca del tema en mención.

La aplicación de esta norma en nuestro país es muy baja debido a sus diferentes efectos que causan en los resultados de las empresas y que muchas empresa no se ven perjudicadas, en tal sentido el deterioro de los activos es aún muy sensible en el Perú y por consiguiente son pocos los estudios a nivel local que nos permitan tener un mayor panorama de la aplicación de la norma a diferentes sectores y no solo a un grupo de empresas. Como se sabe en nuestro país no existe una mentalidad de poder asumir normas o leyes, en mayor parte del mercado laboral se trata de considerar las leyes de acuerdo a diversos criterios que favorezcan al empresario con el fin de poder adquirir resultados que favorezcan a las instituciones. No obstante no solo existe inconsistencias al momento de manejar las leyes o normas sino que también en gran parte del sector empresarial existe un desconocimiento total de normas y leyes que deben aplicarse para un mejor manejo y obtención de resultados reales.

2) A nivel Internacional. Discusión del Control de los activos.

Vamos a ver la aplicación de las acciones que las empresas deben tomar como políticas para controlar los activos y evitar el deterioro de estos.

Las empresas en el mundo utilizan ya los métodos que plantean los investigadores, el desconocimiento de estos para la empresa es el problema a estudiar debido a los mecanismos que se utilizan para poder obtener estos procesos pues podrían implementar métodos de control así como los que existen en los inventarios de existencias, que estén establecidos por las normas contables y que sean de uso obligatorio para cualquier parte del mundo.

Teniendo en cuenta que a nivel internacional, los temas de leyes y normas nos llevan gran ventaja en lo que referencia a actualizaciones, mejoras, controles dentro de lo tributario. Estas diferencias son de suma importancia ya que las implementaciones que existen en otros países para estas leyes generan un mejor ambiente laboral y a su vez motivan y concientizan a los contribuyentes de que la realización de operación al 100% real es importante para una institución.

Hoy en día gracias a la tecnología que va de la mano con toda profesión y ramas adjuntas, es de suma importancia poder estar al nivel de aquellos países donde lidera la concientización de acatar todas las normas y leyes establecidas de una entidad.

II. CONCLUSION:

De los estudios encontrados, podemos remarcar que los estudios sobre el deterioro de los activos no es muy popular debido a la poca información que se encuentra a nivel aplicativo, pues mucha de la información encontrada son de forma informativa y teórica, por lo cual concluimos de la siguientes.

1. En el Perú, se debe implementar de manera obligatoria la aplicación de las NIC y NIIF para todas las empresas que tributen bajo el régimen general con la intención que estas tengan un mayor control de sus operaciones pues estas normas permiten a detectar fallos en los procesos implementados por la gerencia, además que evita que estas se obtengan deudas que no puedan cumplir.
2. La NIC 36, su aplicación debe de ser dinámica y no compleja pues la medición del deterioro de los activos, su determinación se ha vuelto muy exigente pues se tiene que mostrar con bases que existe dichas evidencias de que el activo en evaluación ha perdido su valor y que los flujos esperados no son los suficientemente.
3. Muchas de las empresas en el mundo, no aplican la NIC 36 por las consecuencias que causa su aplicación, como reduciendo el patrimonio de las empresas, afectando los resultados y la pérdida de respaldo ante un financiamiento.
4. Existen algunos beneficios, que solo son obtenidos por las grandes compañías, las cuales, son muchas veces las que manejan un mercado activo y que muchas veces forman precios especulativos para sacar beneficios.

5. El inventario y control de los activos en las empresas tanto en el Perú como en otros lados del mundo, carecen de eficiencia debido a que muchas solo lo hacen una vez al año y de una forma incorrecta, pues se basan en lo físico del activo y no en el estado del dicho bien, la situación en la que se encuentra, pues si se hace un seguimiento constante se evitaría deterioros, así como el mantenimiento oportuno de los activos.
6. El mayor temor de las empresas en el Perú, de reconocer como gasto el deterioro de sus activos es debido a que si no cuentan con un estudio adecuado, la administración Tributaria podría reparar la provisión y sancionar, causando mayor gastos reparables (Multa). Pues para la Sunat solo estos gastos solo deben de ser reconocidos por caso fortuito o fuerza mayor.
7. Las gerencia, son las encargadas de tomar la decisión de establecer el deterioro de los activos, pues ellos son los que establecen los flujos esperados de a cada una de las unidades con las que cuenta la empresas para generar flujos de ingresos.
8. Se debe de clasificar a los activos de acuerdo a su importancia que representa dentro de la empresa.
9. La adquisición de los activos debes ser planificados por la organización, lo cual ayudaría a que no se corra el riesgo de adquirir bienes que no cumplan con las expectativas esperadas.
10. Se debe de reconocer como deterioro de un activo cuando exista indicios de más haya que estos puedan causar pérdidas en un periodo dado, pues muchas empresas cuentan con activos obsoletos y que no aplican la NIC por desconocimiento o temor al reparo tributario.

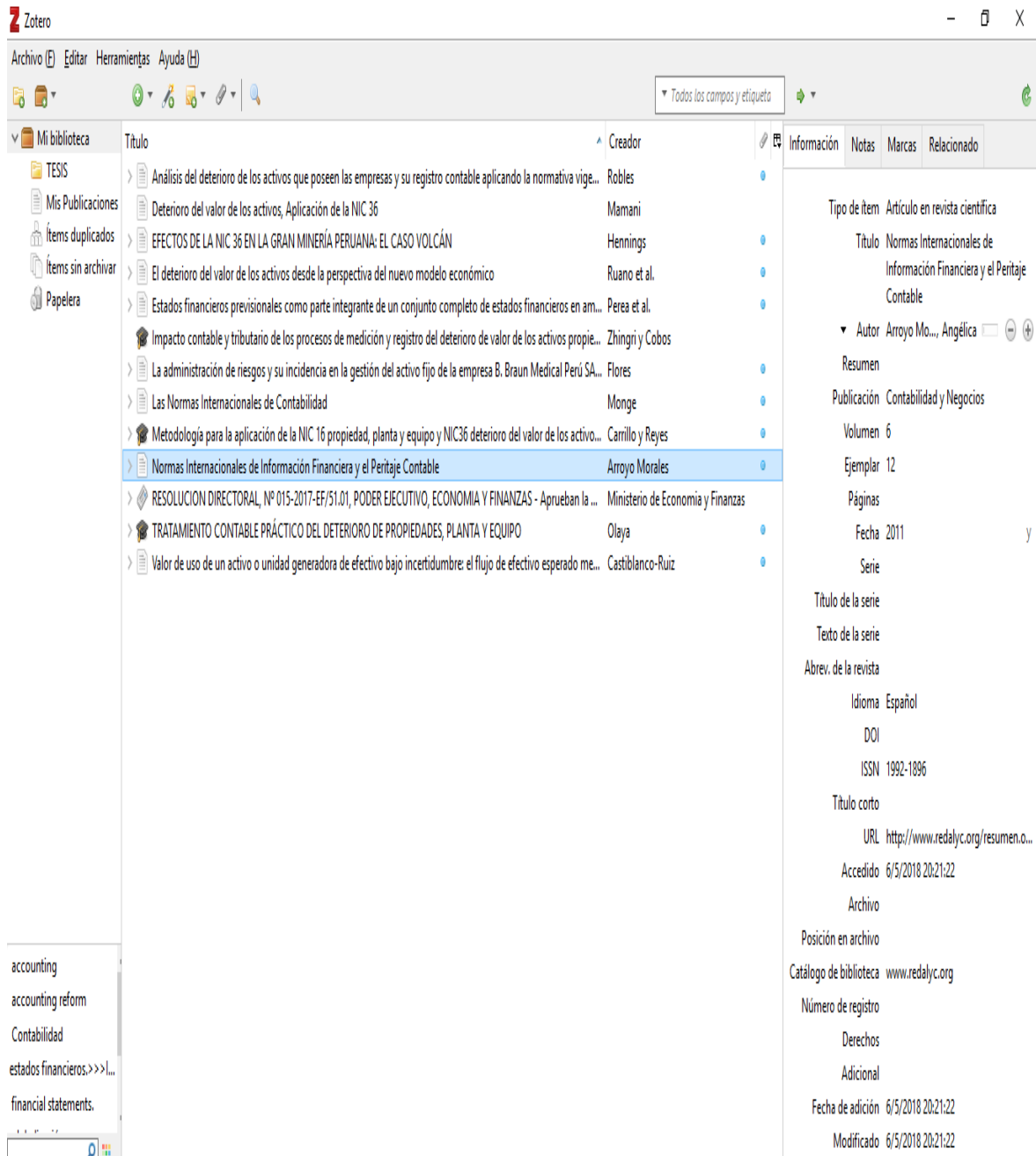
REFERENCIAS

- Carrillo, G. C., & Reyes, C. P. (2015). Metodología para la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y NIC36 deterioro del valor de los activos; para determinar el valor razonable de los activos fijos de la Fundación Proyecto Salesiano Chicos de la Calle Zona Norte del Distrito Metropolitano de Quito en el año 2014 (B.S. thesis). Recuperado a partir de <https://www.dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9872/1/UPS-QT07795.pdf>
- Castiblanco, F. (2016). Valor de uso de un activo o unidad generadora de efectivo bajo incertidumbre: el flujo de efectivo esperado mediante metodología borrosa. Cuadernos de Contabilidad, 17(44), 449-465. <https://doi.org/10.n144/Javeriana.cc17-44.vuau>
- Flores, R. (2017). La administración de riesgos y su incidencia en la gestión del activo fijo de la empresa B. Braun Medical Perú SA de la ciudad de Lima-período 2015. Recuperado a partir de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/8037>
- Hennings, J. (2017). EFECTOS DE LA NIC 36 EN LA GRAN MINERÍA PERUANA: EL CASO VOLCÁN, 1-19.
- Mamani, C. (2012). Deterioro del valor de los activos, Aplicación de la NIC 36. Actualidad Empresarial, 8-11.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2017). RESOLUCION DIRECTORAL, No 015-2017-EF/51.01, PODER EJECUTIVO, ECONOMIA Y FINANZAS - Aprueban la Directiva N° 001-2017-EF/51.01 'Reconocimiento, Medición y Presentación del Deterioro de los Activos afectados por Desastres Naturales en las Entidades Gubernamentales'-RESOLUCION DIRECTORAL-No 015-2017-EF/51.01. Diario Oficial El Peruano.
- Olaya, K. (2017). TRATAMIENTO CONTABLE PRÁCTICO DEL DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (B.S. thesis). Recuperado a partir de <http://repositorio.uees.edu.ec/bitstream/123456789/2090/1/Paper%20Karina%20Olaya.pdf>

- Perea, S., Castellanos, H. A., & Valderrama, Y. J. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad Contable Faces*, 19(32), 113–141.
- Ramirez, J., Del Toro, J., & Gil, M. (2017). El deterioro del valor de los activos desde la perspectiva del nuevo modelo económico. *Revista Cubana de Finanzas y Precios*, 1(2), 39–47.
- Robles, E. (2016). Análisis del deterioro de los activos que poseen las empresas y su registro contable aplicando la normativa vigente. Recuperado a partir de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/9262>
- Zhingri, C., & Cobos, M. (2017). Impacto contable y tributario de los procesos de medición y registro del deterioro de valor de los activos propiedad, planta y equipo e intangibles en el sector comercial de la ciudad de Cuenca (B.S. thesis). Recuperado a partir de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/28263>

ANEXOS

1) Fuentes utilizada.



Zotero

Archivo (F) Editar Herramientas Ayuda (H)

Todos los campos y etiqueta

▼ Mi biblioteca	Título	▲ Creador	Información	Notas	Marcas	Relacionado
TESIS	> Análisis del deterioro de los activos que poseen las empresas y su registro contable aplicando la normativa vige...	Robles				
Mis Publicaciones	> Deterioro del valor de los activos, Aplicación de la NIC 36	Mamani	Tipo de ítem Artículo en revista científica			
Ítems duplicados	> EFECTOS DE LA NIC 36 EN LA GRAN MINERÍA PERUANA: EL CASO VOLCÁN	Hennings	Título Normas Internacionales de Información Financiera y el Peritaje Contable			
Ítems sin archivar	> El deterioro del valor de los activos desde la perspectiva del nuevo modelo económico	Ruano et al.	▼ Autor Arroyo Mo..., Angélica			
Papelera	> Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en am...	Perea et al.	Resumen			
	> Impacto contable y tributario de los procesos de medición y registro del deterioro de valor de los activos propie...	Zhingri y Cobos	Publicación Contabilidad y Negocios			
	> La administración de riesgos y su incidencia en la gestión del activo fijo de la empresa B. Braun Medical Perú SA...	Flores	Volumen 6			
	> Las Normas Internacionales de Contabilidad	Monge	Ejemplar 12			
	> Metodología para la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y NIC36 deterioro del valor de los activo...	Carrillo y Reyes	Páginas			
	> Normas Internacionales de Información Financiera y el Peritaje Contable	Arroyo Morales	Fecha 2011 y			
	> RESOLUCION DIRECTORAL, Nº 015-2017-EF/51.01, PODER EJECUTIVO, ECONOMIA Y FINANZAS - Aprueban la ...	Ministerio de Economía y Finanzas	Serie			
	> TRATAMIENTO CONTABLE PRÁCTICO DEL DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Olaya	Título de la serie			
	> Valor de uso de un activo o unidad generadora de efectivo bajo incertidumbre: el flujo de efectivo esperado me...	Castiblanco-Ruiz	Texto de la serie			

accounting
accounting reform
Contabilidad
estados financieros.>>>...
financial statements.

URL <http://www.redalyc.org/resumen.o...>
Accedido 6/5/2018 20:21:22
Archivo
Posición en archivo
Catálogo de biblioteca www.redalyc.org
Número de registro
Derechos Adicional
Fecha de adición 6/5/2018 20:21:22
Modificado 6/5/2018 20:21:22

2) Google Académico.

Google Académico INIC

Artículos Aproximadamente 7.210 resultados (0,07 s) Mi perfil ★

Cualquier momento
Desde 2018
Desde 2017
Desde 2014
Intervalo específico...
2013 — 2018
Buscar

Ordenar por relevancia
Ordenar por fecha

Cualquier idioma
Buscar sólo páginas en español

incluir patentes
 incluir citas

Crear alerta

[HTML] La **aplicación** del nuevo plan contable general empresarial en el **Perú** [HTML] redalyc.org
A Lam Wong - Contabilidad y Negocios, 2010 - redalyc.org
... estar en mejores condiciones de competencia en el contexto mundial de economía globalizada» (Durán. 2009: 32-36). Esta tendencia a favor de la **aplicación** de las **NIC** en el **Perú** se vio reforzada a partir de lo establecido en el artículo 223 de la Ley General de ...
☆ Citado por 15 Artículos relacionados Las 10 versiones

[LIBRO] Memoria Anual 2014 [PDF] bolsadesantiago.com
LP SA - 2015 - bolsadesantiago.com
Page 1. INVERSIONES UNIÓN ESPAÑOLA SA - 0 - Memoria Anual 2014 INVERSIONES UNIÓN ESPAÑOLA SA Memoria Anual 2014 Page 2. INVERSIONES UNIÓN ESPAÑOLA SA - 1 - Memoria Anual 2014 ÍNDICE IDENTIFICACIÓN ...
☆ Citado por 7 Artículos relacionados Las 10 versiones

[HTML] NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la **aplicación** de la normativa internacional? [HTML] redalyc.org
R Molina Llopis - Contabilidad y negocios, 2013 - redalyc.org
... Pontificia Universidad Católica de **Perú**. Lima, 11 y 12 de setiembre de 2013. 22 ... debía completarse en un plazo máximo de cinco años—, se comprometía a recomendar a todos sus socios la **aplicación** de las **NIC**. Este acuerdo supone ...
☆ Citado por 46 Artículos relacionados Las 7 versiones

[PDF] EFECTOS DE LA **NIC 36** EN LA GRAN MINERÍA **PERUANA**: EL CASO **VOLCÁN** [PDF] unam.mx
JAH Ojaya - congreso.investiga.fca.unam.mx
... de Contabilidad y **NIC**- NIIF en el **Perú**: <https://es.scribd.com/presentation/42401381/>

3) Redalyc.



Sistema de Información Científica Redalyc
Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal

Búsqueda de artículos



»Resultados para "deterioro de activos fijos"

1 - 10 de 4323 documentos encontrados

Año: 2014 2015 2016 2013 2017 Idioma: Español País: México Colombia Chile Perú Costa Rica Ecuador Disciplina: Educación

LISTA | TABLA

Filtros de búsqueda

Aplicar Filtros

- Año: -
- 2016 (958)
 - 2015 (947)
 - 2014 (844)
 - 2013 (828)
 - 2017 (746)

- Idioma: -
- Español (4323)




- País: -
- México (1962)
 - Colombia (922)
 - Costa Rica (597)
 - Chile (506)

Metodología **activa** en la construcción del conocimiento matemático

Luis Alberto Puga Peña, Lilian Mercedes Jaramillo Naranjo.

Sophia, Colección de Filosofía de la Educación, 2015 (19)

! Obtendrás: 2x 2x 1 1 2 0.++ -- = 310 Sophia 19: 2015. © Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador Metodología activa en la construcción del conocimiento matemático. Sophia 19: 2015. © Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador DOI: 10.17163/soph.n19.2015.14 mEtodología activa En la construcción del conocimiento matemático... & Jaramillo Naranjo, Lilian Mercedes (2015). Metodología...




Resumen: Español Inglés Texto completo: PDF[Español] Compartir:   

Por los caminos de la escuela: valorización de las **actividades** de prácticas supervisadas en la formación docente en Biología

José María Domínguez Pereira, Mariécio Maknamara.

ALTERIDAD. Revista de Educación, 2014 9 (2)

-diciembre 2014, 132-141 Por los caminos de la escuela: valorización de las **actividades** de prácticas supervisadas en la formación docente en Biología... Recibido: 16 de junio de 2014 / Aceptado: 29 de enero de 2015 Resumen El presente relato de experiencia trata de un proyecto de valorización de los caminos de la escuela: valorización de las **actividades**...

Resumen: Español Inglés Texto completo: PDF[Español] Compartir:   

HORIZONTES DE LA **ACTIVIDAD** PROFESIONAL EDUCATIVA

Loida Elizabeth Velasco Ortiz, Sergio Aurelio Jiménez Saavedra.

Revista Electrónica "Actualidades Investigativas en Educación" 2014 14 (1)