

## Percepción de aplicación de las NIIF a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, y su incidencia en la información financiera de las empresas de Arequipa al 2019

Leoncio Álvarez Vargas

Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, Arequipa, Perú

### Resumen

El presente trabajo busca exponer el problema de la aplicación de las NIIF en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo. Para ello, se identifican los factores de riesgos ante dicho incumplimiento a partir de una investigación no experimental y transeccional correlacional, así como mediante la aplicación de una encuesta a diversas empresas para la obtención de un diagnóstico situacional del reconocimiento, la medición y la valoración de las normas respecto de la cuenta mencionada. Finalmente, se concluye la incidencia de esta falta en la información financiera y se propone un enfoque tentativo de políticas a partir de la revisión de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

*Palabras clave:* NIIF, activos fijos, NIC 16, información financiera.

## Perception of application of IFRS to Property, Plant and Equipment and its impact on the financial information of companies in Arequipa 2019

### Abstract

The present work seeks to expose the problem of the application of IFRS in the Property, Plant and Equipment account. For this, the risk factors for said non-compliance are identified from a non-experimental and correlational cross-sectional investigation, and through the application of a survey to various companies to obtain a situational diagnosis of recognition, measurement and evaluation. of the rules regarding the mentioned account. Finally, the incidence of this lack in financial information is concluded and a tentative policy approach is proposed based on the revision of IAS 16 Property, Plant and Equipment.

*Keywords:* IFRS, fixed assets, IAS 16, financial information.

# Percepção da aplicação do IFRS no ativo imobilizado e seu impacto nas informações financeiras das empresas em Arequipa a partir de 2019

## Resumo

O presente trabalho procura expor o problema da aplicação do IFRS na conta do imobilizado. Para isso, os fatores de risco para a não conformidade são identificados a partir de uma investigação transversal não experimental e correlacional, e através da aplicação de uma pesquisa a várias empresas para obter um diagnóstico situacional de reconhecimento, medição e avaliação. das regras relativas à conta mencionada. Finalmente, a incidência dessa falta de informações financeiras é concluída e uma proposta de política provisória é proposta com base na revisão da IAS 16 Ativo Imobilizado.

*Palavras-chave:* IFRS, ativos fixos, IAS 16, informações financeiras.

## 1. Introducción

El presente trabajo tiene como objetivo analizar y evaluar la medición y valoración del cumplimiento de la aplicación de las NIIF correspondientes a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo; proponer un enfoque tentativo de aplicación; y relacionar los efectos de dicho problema en torno a la información financiera. Para evaluar la situación del incumplimiento, se consideró la aplicación de una encuesta. Esta fue realizada en la ciudad de Arequipa a las empresas que no cotizan en la bolsa de valores. Además, los resultados obtenidos, así como la validez de la hipótesis planteada, se contrastaron a partir del análisis de correlación de Spearman en torno a la incidencia de las NIIF correspondientes a Propiedad, Planta y Equipo, y sobre la variable dependiente de la información financiera. Al término de la investigación, junto con las conclusiones y recomendaciones finales, se incluye una propuesta de políticas tentativas en relación al objeto de estudio, extraídas de la NIC 16 vigente.

## 2. Planteamiento del problema

### 2.1. Descripción del problema

Por la actividad desarrollada en el ejercicio de auditoría externa y servicios de consultoría, se advierte que existen empresas pequeñas y medianas (pymes) que, en su formulación de estados financieros, no aplican las NIIF. Estas entidades no

son obligadas a presentar información financiera auditada ante reguladores locales ni nacionales, ni presentan acciones cotizadas en la bolsa de valores. Además, exponen sus estados financieros en forma anual ante la SUNAT en el mes de marzo, validan información adicional al aspecto tributario y son entidades constituidas jurídicamente bajo la Ley General de Sociedades. Respecto del caso de estudio, en Arequipa, la mayoría de empresas son pymes y, por lo tanto, no cotizan en bolsa.

Bajo este contexto, se puntualizan algunos factores de riesgo de inconveniencia en torno a la aplicación de las NIIF:

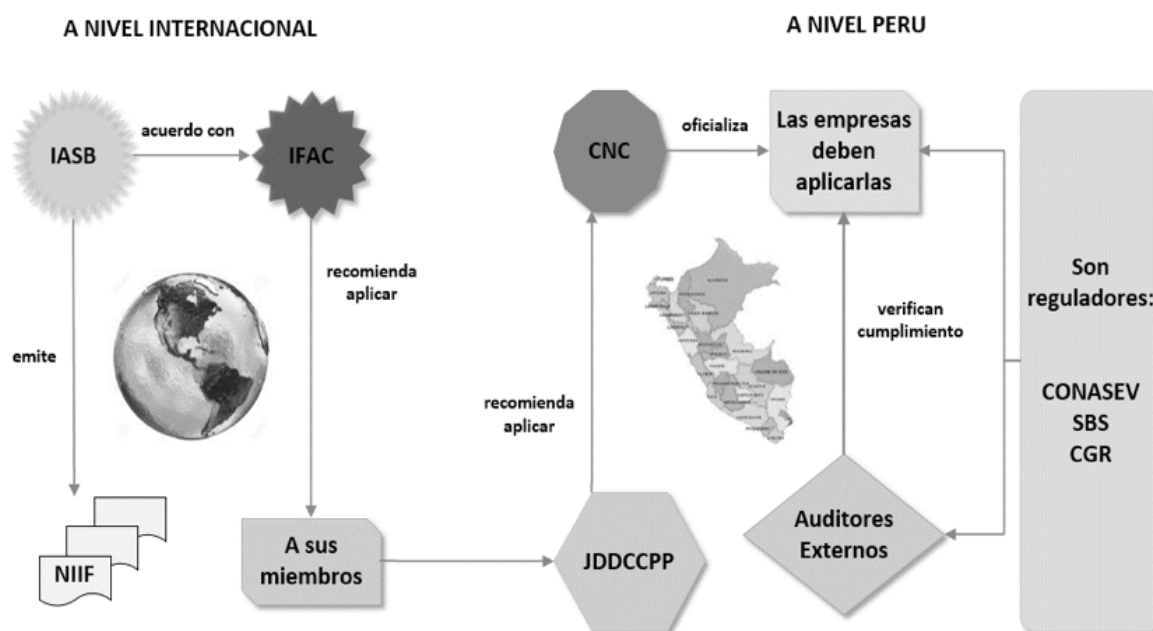
- El desconocimiento existente del valor y relevancia de las normas NIIF por parte del gobierno corporativo de las entidades para la formulación de información financiera
- El incumplimiento de la Ley General de Sociedades, y las resoluciones del Consejo Normativo de Contabilidad aplicables por parte de la dirección responsable de la entidad
- La falta de habilidades y capacidades técnicas de los profesionales contables en el manejo de las NIIF
- El desinterés de la Dirección en preparar al personal responsable considerando a la capacitación como un gasto y no como una inversión
- Ausencia de políticas y procedimientos formales, así como de inventarios generales y físicos de Propiedad, Planta y equipo que concluyan en conciliaciones con resultados para la toma de decisiones consistentes a la situación de los activos fijos.

## **2.2. Marco histórico**

En el Perú, no se han adaptado las normas nacionales a las NIIF para obtener los mismos resultados ni se ha aplicado la convergencia, en la medida que, así como no se ha discutido con las entidades que emiten las NIIF para llegar a un acuerdo, tampoco se han considerado las demandas de dicha adaptación bajo el contexto peruano. En consecuencia, el Perú ha adoptado íntegramente el texto completo de las NIIF emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) a nivel internacional, aplicado de manera obligatoria para algunas entidades.

Efectivamente, como se observa en el gráfico 1, el IASB emite las NIIF y, en acuerdo con la Federación Internacional de Contadores (IFAC), recomienda aplicar tal normativa a sus miembros. En ese sentido, al ser miembro de la IFAC, la Junta de Decanos de Contadores Públicos del Perú (JDDCCPP) parte de la misma recomendación para los protocolos normativos del Consejo Normativo de Contabilidad (CNC). Posteriormente, el CNC aprueba y oficializa las NIIF para que las empresas las apliquen y, por medio de la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV); la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS); y la Contraloría General de la República (CGR), se verifica su cumplimiento mediante auditoría externa.

## Gráfico 1. Proceso de adopción íntegra de las NIIF en la normativa contable peruana



Fuente: resumen de datos obtenidos de encuesta

Asimismo, el artículo 5 de la Ley N.º 29720, vigente desde el 2011, establecía que las empresas con ingresos anuales superiores a 3000 UIT se encontraban obligadas a presentar estados financieros auditados ante la SMV a partir del ejercicio 2012, aun cuando no cotizaran sus acciones en la Bolsa de Valores de Lima (BVL). Este artículo, además, dispuso que dichos **estados financieros debían prepararse bajo las NIIF**.

Posteriormente, la SMV estableció la implementación gradual de esta norma mediante cronograma, el mismo que ha sido modificado en diversas oportunidades con la finalidad de ampliar los plazos para que las empresas puedan adecuarse a esta norma. Luego, en enero del 2016, se publicó la Resolución SMV N° 002-2016-SMV/01, que dispone que las empresas cuyo monto facturado al cierre del ejercicio 2015 sea igual o superior a 8000 UIT deben presentar su información financiera auditada ese año. Finalmente, el martes 5 de abril del 2016, el Tribunal Constitucional publicó en su portal web la sentencia sobre el Expediente N.º 00009-2014-PI/TC, mediante el que se declara FUNDADA la demanda de inconstitucionalidad interpuesta por más de 5000 ciudadanos contra el artículo 5 de la Ley N.º 29720.

En consecuencia, a partir de la entrada en vigencia de esta sentencia del Tribunal Constitucional, se dejó sin efecto la obligación establecida por el artículo 5 de la Ley N.º 29720; es decir, las empresas no supervisadas por la SMV y que no coticen en la BVL no están obligadas a cumplir con la presentación de sus estados financieros auditados a la SMV, por lo que los estados financieros de las empresas que no cotizan en la BVL han dejado de prepararse bajo las NIIF.

### **2.3. Formulación del problema**

¿Cuál es el grado de aplicación de las NIIF a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, y qué incidencia origina en la información financiera de las empresas de Arequipa al 2019?

### **2.4. Justificación de la investigación**

El presente trabajo se realiza porque existe la necesidad de conocer la variable que influye en forma concluyente al problema; el bajo nivel de aplicación de las NIIF en correspondencia a Propiedad, Planta y Equipo; y las consecuencias en la formulación de la información financiera de las empresas que no cotizan en bolsa. Los resultados de la investigación contribuirán a conocer el riesgo que implica la formulación de información financiera bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y no considerando las NIIF vigentes.

### **2.5. Delimitación del problema**

- Delimitación espacial: empresas de Arequipa que no cotizan en la BVL
- Delimitación temporal: agosto y setiembre del 2019

## **3. Marco teórico**

La investigación se elaboró sobre la base del Marco Conceptual para la Información Financiera propuesto por el IASB (2019) y la revisión de dos NIC en específico: la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, y la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

## **4. Objetivos de la investigación**

Determinar el grado de aplicación de las NIIF en correspondencia a Propiedad, Planta y Equipo, y su incidencia en la información financiera de las empresas de Arequipa al 2019.

## **5. Hipótesis de la investigación**

Las NIIF de Propiedad, Planta y Equipo, implementadas y aplicadas, inciden significativamente en la información financiera de las empresas de Arequipa al 2019.

## **6. Variables, dimensiones e indicadores**

Se determinan las siguientes variables:

- Variable independiente: NIIF de Propiedad, Planta y Equipo

**Tabla 1. Dimensiones e indicadores de la variable independiente**

| Variable   | Dimensiones                              | Indicadores           |
|--|--|-----------------------|
| Variable 1<br>NIIF Propiedad,<br>Planta y Equipo | Reconocimiento                           | Costos iniciales      |
|  |  | Costos posteriores    |
|  | Medición en el momento de reconocimiento | Componentes del costo |
|  |  | Medición del costo    |
|  | Medición posterior al re-conocimiento    | Modelo del costo      |
|  |  | Modelo de revaluación |
|  |  | Depreciación          |
|  |  | Deterioro del valor   |
|  | Baja en cuentas                          | Dar de baja           |
|  | Información a revelar                    | Revelación            |

Fuente: Elaboración propia

- Variable dependiente: información financiera

**Tabla 2. Dimensiones e indicadores de la variable 2**

| Variable                             | Dimensiones                                   | Indicadores   |
|--------------------------------------|---|---|
| Variable 2<br>Información financiera | Suficiencia y confiabilidad de la información | Revelación fidedigna y suficiente   |
|                                      | Efectividad y eficiencia de las operaciones   | Correlación con los centros funcionales y operativos                              |
|                                      | Cumplimiento de las leyes y regulaciones      | Formulación de EEFF de acuerdo al Marco Conceptual para la Información Financiera |

Fuente: Elaboración propia

## 7. Metodología

### 7.1. Diseño de la Investigación

- No experimental: se observaron las variables en su entorno natural y sin manipulación.
- De corte transversal: se recolectaron datos en un tiempo determinado y momento único de las empresas pymes de la ciudad de Arequipa, que no cotizan en bolsa al 2019.

### 7.2. Población y muestra

- **Población:** está conformada por las empresas jurídicas que no cotizan en bolsa de valores y que, en su mayoría, no realizan auditoría a los estados financieros. Solo en algunos casos estos son requeridos por las instituciones financieras.
- **Muestra:** para la determinación del tamaño de la muestra, se aplicó la fórmula siguiente:

N= tamaño de muestra buscado

Z= parámetro estadístico que depende del nivel de confianza de 90 % = 1.65

E= error de estimación máximo aceptado de 10 %

P= probabilidad de que ocurra el evento estadístico en 50 %

Q= (1-p) = probabilidad de que no ocurra el evento en 50 %

Reemplazando datos, la fórmula queda como sigue:

$$n = \frac{Z_{\alpha}^2 * p * q}{e^2}$$

Como resultado, se sabe que el tamaño de la muestra a encuestar es de **68 empresas**.

### 7.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos y confiabilidad

- **Instrumento:** para medir la variable 1, se utilizó como instrumento de recolección de datos un cuestionario de 16 preguntas cerradas (Sí), (No) y (No opina). Las mismas fueron aplicadas entre los meses de agosto y setiembre del 2019 a 68 entidades (directivo o profesional contable).

- **Fiabilidad del cuestionario en SPSS:** se evaluó su fiabilidad y consistencia en Alfa (Cronbach). Se determinaron los siguientes resultados:

Para el análisis, el SPSS eliminó la pregunta 1, dado que todas las respuestas fueron "sí".

| Advertencias  |  |
|---|--|
| Cada una de las variables de componente siguiente tiene una varianza cero y se ha eliminado de la escala a la pregunta 1. |  |

**Tabla 3. Casos analizados**

| Resumen de proceso de casos |          |        |       |
|-----------------------------|----------|--------|-------|
|                             |          | Número | %     |
| Casos                       | Válido   | 68     | 100,0 |
|                             | Excluido | 0      | ,0    |
|                             | Total    | 68     | 100,0 |

Fuente: Elaboración propia

**Tabla 4. Fiabilidad del cuestionario**

| Estadísticas de fiabilidad |   |                     |
|----------------------------|---|---------------------|
| Alfa de Cronbach           | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | Número de elementos |
| ,956                       | ,957  | 12                  |

Fuente: Elaboración propia

Como se observa, la fiabilidad del instrumento de 68 casos con 12 preguntas dio como resultado a 0.957.

## 8. Análisis y discusión de resultados

### 8.1. Análisis e interpretación de la encuesta por variables

De acuerdo al cuadro adjunto, los resultados por variable son los siguientes:

## Cuadro 2. Resultados del cuestionario

| Preguntas | Frecuencias   |    |          |       | Porcentajes |       |          |       |       |
|-----------|---|----|----------|-------|-------------|-------|----------|-------|-------|
|           | Sí  | No | No opina | Total | Sí          | No    | No opina | Total |       |
| 1         | ¿La entidad está constituida de acuerdo a la Ley de Sociedades?   | 68 | 0        | 0     | 68          | 100 % | 0 %      | 0 %   | 100 % |
| 2         | ¿La entidad evidencia políticas de capacitación al personal sobre las NIIF y sus actualizaciones?   | 18 | 50       | 0     | 68          | 26 %  | 74 %     | 0 %   | 100 % |
| 3         | ¿La entidad, al preparar y presentar los estados financieros de propósito de información general, aplica reglas conforme a las NIIF?  | 10 | 51       | 7     | 68          | 15 %  | 75 %     | 10 %  | 100 % |
| 4         | ¿La entidad evidencia políticas de mejoras en Propiedad, Planta y Equipo efectuadas en la medida que sean recuperables?   | 11 | 55       | 2     | 68          | 16 %  | 81 %     | 3 %   | 100 % |
| 5         | ¿La entidad evidencia políticas de costos derivados de reparaciones y conservación en mantenimiento diario de Propiedad, Planta y Equipo?   | 12 | 54       | 2     | 68          | 18 %  | 79 %     | 3 %   | 100 % |
| 6         | ¿La entidad evidencia políticas de reconocimiento de costos atribuibles directamente a la Propiedad, Planta y Equipo, y terminará cuando el activo se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar? | 13 | 54       | 1     | 68          | 19 %  | 79 %     | 1 %   | 100 % |
| 7         | ¿La entidad evidencia políticas de medición del costo de adquisición en la fecha de reconocimiento o a su valor razonable en Propiedad, Planta y Equipo con carácter comercial?                                   | 11 | 55       | 2     | 68          | 16 %  | 81 %     | 3 %   | 100 % |
| 8         | ¿La entidad evidencia en registros de control con posterioridad a su reconocimiento como elemento de Propiedad, Planta y Equipo, registrando su costo menos depreciación y la pérdida por deterioro?              | 10 | 56       | 2     | 68          | 15 %  | 82 %     | 3 %   | 100 % |
| 9         | ¿La entidad evidencia políticas de determinación del valor revaluado a su valor razonable de la Propiedad, Planta y Equipo con suficiente regularidad periódica?  | 2  | 64       | 2     | 68          | 3 %   | 94 %     | 3 %   | 100 % |
| 10        | ¿La entidad evidencia políticas de depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo en concordancia con las NIIF?  | 17 | 50       | 1     | 68          | 25 %  | 74 %     | 1 %   | 100 % |
| 11        | ¿La entidad evidencia políticas de aplicación de deterioro del valor de la Propiedad, Planta y Equipo, que tanto perdido como abandonado sea incluido en los resultados del periodo?                              | 10 | 56       | 2     | 68          | 15 %  | 82 %     | 3 %   | 100 % |
| 12        | ¿La entidad evidencia políticas de la pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, incluida en el resultado del periodo?  | 11 | 55       | 2     | 68          | 16 %  | 81 %     | 3 %   | 100 % |

|    |   |    |    |    |           |      |      |      |              |
|----|---|----|----|----|-----------|------|------|------|--------------|
| 13 | ¿La entidad evidencia políticas sobre exponer en notas a los estados financieros el detalle de Propiedad, Planta y Equipo sobre las bases de medición, método de depreciación, vida útil, detalle del costo y depreciación, adiciones, bajas y restricciones de titularidad?  | 13 | 54 | 1  | <b>68</b> | 19 % | 79 % | 1 %  | <b>100 %</b> |
|    | <b>NIIF Propiedad, Planta y Equipo</b>  | 12 | 55 | 2  | <b>68</b> | 17 % | 80 % | 3 %  | <b>100 %</b> |
| 14 | ¿Tiene conocimiento de que la presentación razonable y el cumplimiento de las NIIF significa la revelación fidedigna y suficiente de los efectos de las transacciones, así como otros sucesos, condiciones y/o criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos?  | 17 | 44 | 7  | <b>68</b> | 25 % | 65 % | 10 % | <b>100 %</b> |
| 15 | ¿Tiene conocimiento de que los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre hechos y estimaciones económicas de las NIIF tienen efectos en las áreas funcionales de contabilidad (área comercial, control interno, área jurídica y patrimonial, planeación financiera, producción, recursos humanos, sistemas TIC)? | 4  | 58 | 6  | <b>68</b> | 6 %  | 85 % | 9 %  | <b>100 %</b> |
| 16 | ¿Tiene conocimiento de que existe reglas de preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo al Marco Conceptual de las NIIF?   | 18 | 31 | 19 | <b>68</b> | 26 % | 46 % | 28 % | <b>100 %</b> |
|    | <b>Información financiera</b>   | 13 | 44 | 11 | <b>68</b> | 19 % | 65 % | 16 % | <b>100 %</b> |

Fuente: Elaboración propia

Para la variable independiente, se obtuvo que el 80 % de las entidades encuestadas no aplica las NIIF; un 17 %, sí; y el 3 % no opina. Por lo interpretado, el 83 % muestra un bajo nivel de implementación y aplicación de las NIIF. En consecuencia, se pueden presentar los siguientes escenarios:

- La incongruencia de lectura y análisis de los estados financieros con aquellos que sí se adecúan a las NIIF, sea de un proveedor o cliente
- Ausencia de calidad, objetividad y comparabilidad de elementos de los estados financieros
- La información financiera está preparada y presentada bajo PCGA y criterios tributarios.

Para la variable independiente, se obtuvo que el 65 % de entidades encuestadas no conoce la incidencia en los estados financieros; el 19 %, sí; y el 16 % no opina. Por lo interpretado, el 81 % muestra un bajo nivel de conocimiento de aplicación de las NIIF, lo que ocasiona:

- La incongruencia de lectura y análisis de los estados financieros con aquellos que sí se adecúan a las NIIF, sea de un proveedor o cliente

- Ausencia de calidad, objetividad y comparabilidad de elementos de los estados financieros
- La información financiera está preparada y presentada bajo PCGA y criterios tributarios.

## 8.2. Contrastación de la hipótesis

Se plantearon las siguientes hipótesis de trabajo:

**Ho:** no existe una incidencia significativa de las NIIF de Propiedad, Planta y Equipo en la información financiera de las empresas pymes de Arequipa al 2019.

**Ha:** existe una incidencia significativa de las NIIF de Propiedad, Planta y Equipo en la información financiera de las empresas pymes de Arequipa al 2019.

Nivel de confianza: 95 %

Margen de error  $\alpha=0.05$  (5 %)

Regla de decisión:  $p \geq \alpha \rightarrow$  se acepta la hipótesis nula Ho

$p < \alpha \rightarrow$  se acepta la hipótesis alternativa Ha

**Tabla 5. Análisis de correlación**

| Análisis por SPSS de la correlación de Spearman |                                    |                             |                                    |                        |
|---|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|------------------------|
|   |                                    |                             | NIIF de Propiedad, Planta y Equipo | Información financiera |
| Rho de Spearman                                 | NIIF de Propiedad, Planta y Equipo | Coefficiente de correlación | 1,000                              | ,875**                 |
|   |                                    | Sig. (bilateral)            | .                                  | ,000                   |
|   |                                    | N                           | 68                                 | 68                     |
|   | Información financiera             | Coefficiente de correlación | ,875**                             | 1,000                  |
|   |                                    | Sig. (bilateral)            | ,000                               | .                      |
|   |                                    | N                           | 68                                 | 68                     |

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración propia

Como se puede observar, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es igual a 0,875. Por lo tanto, se revela que existe una correlación alta al nivel 0.01 (bilateral) entre la variable NIIF de Propiedad, Planta y Equipo, y la información financiera. Además, la significancia sig.= 0.000 es menor que el “ $\rho$ ”, valor 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alternativa (Ha).

## 9. Propuesta

Se sugiere seguir las políticas que se especifican en la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

## 10. Conclusiones

- En la pregunta 1, las respuestas de todos los encuestados admiten que son empresas constituidas de acuerdo a la Ley General de Sociedades; es decir, son personas jurídicas para todos los efectos. En su artículo 223, esta ley dispone que “los estados financieros se preparan y presentan de acuerdo con disposiciones legales sobre la materia y principios de contabilidad generalmente aceptados”. Al respecto, el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC), mediante la resolución N° 013-98-EF/93.01, en relación con lo dispuesto por el artículo señalado, establece que las NIC son los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú. Considerando este contexto, se puede concluir que existe irresponsabilidad en el cumplimiento de las NIC por parte del gobierno corporativo de las empresas encuestadas que muestran el bajo nivel de implementación y aplicación de las NIIF al preparar y presentar los estados financieros a los interesados.
- Del resultado de la investigación, queda demostrado que existe una correlación significativa entre las NIIF de Propiedad, Planta y Equipo, y la información financiera de las empresas pymes de Arequipa al 2019. Así, se confirma la hipótesis de incidencia de las NIIF en la información financiera.

## 11. Recomendaciones

- Se propone que los profesionales contables actúen como asesores del gobierno corporativo de sus empresas para dialogar sobre la importancia de implementar y aplicar las NIIF. Además, estos deberían aceptar las consecuencias por dicho incumplimiento.
- Se sugiere la capacitación continua del personal involucrado para que su aplicación de las NIIF presente un desarrollo de eficiencia y efectividad.
- Se recomienda que, mediante la JDDCCPP, se designe a un ente regulador con condiciones viables y transparencia para el cumplimiento de las NIIF en la preparación y presentación de la información financiera por parte de las empresas en general.

## **12. Referencias bibliográficas**

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2019). *Las Normas NIIF® Ilustradas: Normas emitidas a 1 de enero de 2019. Parte A*. Recuperado de <https://leadingecuador.com/wp-content/uploads/2019/09/NIIF-Completas-2019-Libro-Rojo-Ilustrado-Parte-A.pdf>

Ley N.º 26887. Ley General de Sociedad. Diario Oficial El Peruano, Lima, 5 de diciembre de 1997. Recuperado de <https://www.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/es/pe/pe061es.pdf>

**Fecha de recepción: 26/02/2020**

**Fecha de aceptación: 30/04/2019**

**Correspondencia: litalvarezv@yahoo.com**