



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN EMPRESAS COMERCIALES DE
ACTIVIDAD PESQUERA EN LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO
2025: CASO SIMULADO

TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR:

Vera Aquino Joyce Gisella

LA LIBERTAD – ECUADOR

JULIO -2025

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Aplicación de la NIC 16 en empresas comerciales de actividad pesquera en la Provincia de Santa Elena, año 2025: Caso simulado”, elaborado por el/la Sr./Srta. Joyce Gisella Vera Aquino, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

**Lcdo. Puchaicela Viamagua Dany; MSc.
Profesor tutor**

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Aplicación de la NIC 16 en empresas comerciales de actividad pesquera en la Provincia de Santa Elena, año 2025”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Joyce Gisella Vera Aquino con cédula de identidad número 2450904772 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

.....

Vera Aquino Joyce Gisella

C.C. No.: 2450904772

Agradecimientos

A todos los que me acompañaron en las desveladas, ya fuera con un café, un mensaje de aliento en la madrugada o simplemente aguantando mi mal humor por la falta de sueño. Gracias por ser mi soporte cuando el reloj marcaba las 3:00 a. m. y el cansancio pesaba más.

Dedicatoria

A quienes me acompañan en este trayecto, valoro su presencia y su discreción. Este reconocimiento es para ustedes, por su apoyo constante y su comprensión.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

.....

Ing. Toro Álava Wilson, PhD.
DIRECTOR DE LA CARRERA

.....

Lcdo. Erazo Castillo José, Mgs.
PROFESOR ESPECIALISTA

.....

Lcdo. Puchaicela Viamagua Dany, Mgs
PROFESOR TUTOR

.....

Ing. Bohórquez Armijos Emanuel, Mgs.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC

.....

Lic. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice

Autoría del trabajo	3
Agradecimientos	4
Dedicatoria	5
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN	6
Resumen	2
Introducción	4
Planteamiento del problema	5
Formulación del problema	6
Sistematización del problema	6
Objetivo general	6
Objetivos específicos	7
Justificación	7
Mapeo	8
Capítulo I	9
Marco referencial	9
Revisión de la literatura	9
Desarrollo de las teorías y conceptos	12
Norma Internacional Contable 16	12
Medición	14
Información a revelar	15
Fundamentos legales	16
Norma Internacional de Contabilidad 16	16
Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno	17
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros	17

Norma Internacional Contable 8 – Políticas Contables	17
CAPITULO II	19
Diseño de la investigación.....	19
Método de la investigación.....	20
Método deductivo	20
Método analítico	20
Caso simulado.....	20
Población y muestra	21
Recolección y procesamiento de datos.....	21
CAPITULO III.....	22
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	22
Caso práctico.....	22
Análisis de datos	42
<i>Análisis de encuesta</i>	42
Discusión.....	74
Conclusiones	77
Recomendaciones.....	78
Referencias.....	79
ANEXOS	84
Presupuesto	84
Matriz de consistencia	85
Cronograma	86
Encuesta.....	88

Índice de tablas

Tabla 1	22
Tabla 2	24
Tabla 3	25
Tabla 4	26
Tabla 5	27
Tabla 6	27
Tabla 7	28
Tabla 8	28
Tabla 9	29
Tabla 10	29
Tabla 11	29
Tabla 12	30
Tabla 13	31
Tabla 14	31
Tabla 15	32
Tabla 16	32
Tabla 17	33
Tabla 18	33
Tabla 19	34
Tabla 20	34
Tabla 21	35
Tabla 22	36
Tabla 23	37
Tabla 24	38
Tabla 25	39
Tabla 26	40
Tabla 27	42
Tabla 28	43
Tabla 29	44
Tabla 30	45
Tabla 31	46

Tabla 32	47
Tabla 33	48
Tabla 34	50
Tabla 35	51
Tabla 36	52
Tabla 37	53
Tabla 38	54
Tabla 39	55
Tabla 40	56
Tabla 41	57
Tabla 42	58
Tabla 43	59
Tabla 44	60
Tabla 45	61
Tabla 46	62
Tabla 47	63
Tabla 48	64
Tabla 49	65
Tabla 50	66
Tabla 51	67
Tabla 52	68
Tabla 53	69
Tabla 54	71
Tabla 55	72
Tabla 56	73

Índice de figuras

Figura 1	42
Figura 2	45
Figura 3	46
Figura 4	47
Figura 5	49
Figura 6	50
Figura 7	51
Figura 8	52
Figura 9	53
Figura 10	54
Figura 11	55
Figura 12	55
Figura 13	56
Figura 14	57
Figura 15	58
Figura 16	59
Figura 17	60
Figura 18	61
Figura 19	62
Figura 20	63
Figura 21	64
Figura 22	65
Figura 23	66
Figura 24	67
Figura 25	68
Figura 26	70
Figura 27	71
Figura 28	72
Figura 29	73



**Aplicación de la NIC 16 en empresas comerciales de actividad pesquera
en la provincia de santa elena, año 2025: caso simulado**

AUTOR:

Vera Aquino Joyce Gisella

TUTOR:

Lcdo. Puchaicela Viamagua Danny, Mgtr.

Resumen

La Norma Internacional Contable 16 es fundamental para garantizar la confiabilidad y exactitud de la información financiera relacionada con los activos fijos de una empresa. No obstante, las empresas comerciales de actividad pesquera presentan deficiencias en la aplicación de NIC 16, reflejadas en registros contables inadecuados, depreciaciones mal calculadas y una insuficiente revelación de activos fijos, situación que afecta la confiabilidad, transparencia y razonabilidad de la información financiera. Ante esta realidad, el objetivo general es analizar la aplicación de la NIC 16 en dichas empresas con el fin de determinar su incidencia en el reconocimiento, medición, depreciación y revelación de los activos fijos, contribuyendo a mejorar la calidad de la información financiera y la toma de decisiones. La metodología empleada posee una investigación descriptiva y enfoque cualitativo, indagando las falencias del tratamiento contable de los activos y planteando alternativas de soluciones para que las empresas presenten estados financieros confiables. Como principales resultados, se reflejó la necesidad de diseñar y aplicar políticas contables claras para el tratamiento de Propiedad, Planta y Equipo bajo los lineamientos de la NIC 16, proponiendo las mismas para que sean consideradas por la alta gerencia. Se concluye que, aunque se cumple inadvertidamente con la depreciación mensual, los balances carecen de un enfoque estratégico, limitando el valor predictivo de la información. Finalmente, se recomienda reconfigurar el modelo de gestión financiera del sector, transformando el tratamiento contable estático en una herramienta de planificación estratégica basada en la NIC 16 que garantice información razonable y transparente.

Palabras claves: Propiedad, planta y equipo, tratamiento contable, empresas pesqueras.



**Application of IAS 16 in commercial fishing companies in Santa Elena
Province, 2025: A simulated case study**

AUTHOR:

Vera Aquino Joyce Gisella

TUTOR:

Lcdo. Puchaicela Viamagua Danny, Mgtr.

Abstract

International Accounting Standard (IAS) 16 is fundamental to ensuring the reliability and accuracy of financial information regarding a company's fixed assets. However, commercial fishing companies exhibit deficiencies in the application of IAS 16—manifested in inadequate accounting records, miscalculated depreciation, and insufficient disclosure of fixed assets—which compromise the reliability, transparency, and fairness of their financial information. Given this situation, the primary objective is to analyze the application of IAS 16 within these companies to determine its impact on the recognition, measurement, depreciation, and disclosure of fixed assets, thereby contributing to improved financial reporting quality and decision-making. The study employs a descriptive methodology with a qualitative approach, investigating shortcomings in asset accounting practices and proposing alternative solutions to enable companies to present reliable financial statements. Key findings highlight the need to design and implement clear accounting policies for Property, Plant, and Equipment in accordance with IAS 16 guidelines, with proposals submitted for senior management consideration. The study concludes that, while monthly depreciation is recorded (albeit often inadvertently), balance sheets lack a strategic focus, thereby limiting the information's predictive value. Finally, it is recommended that the sector's financial management model be reconfigured, transforming static accounting practices into a strategic planning tool based on IAS 16 that ensures fair and transparent financial information.

Keywords: Property, plant and equipment, accounting treatment, fishing companies.

Introducción

La Norma Internacional de Contabilidad 16 es fundamental para garantizar la confiabilidad y exactitud de la información financiera relacionada con los activos fijos de una empresa. Cumplir correctamente con esta normativa asegura que los estados financieros representen de manera precisa la realidad económica de la organización, lo que facilita a inversionistas y directivos la toma de decisiones de manera razonable.

La NIC 16 se considerada un elemento importante para la contabilidad de las empresas. La administración apropiada y el control de los activos fijos posibilitan que en los estados financieros se refleje con precisión la situación económica de la empresa, lo cual ayuda a que tanto los inversionistas como los directivos tomen decisiones (Torres Rodríguez, 2025).

La NIC 16 ayuda a que la sostenibilidad de los negocios y la transparencia financiera sean mayores, gracias a sus lineamientos establecidos por la norma para el reconocimiento, medición y presentación (Pesántez Coyago & Vásquez Calderón , 2016).

Este estudio se centra en examinar la aplicación de la NIC 16 con el propósito de establecer sus repercusiones financieras y contables, en el marco de las compañías comerciales dedicadas a la pesca. Al lograr este objetivo posibilita que el sector perfeccione la administración de sus activos fijos, desarrolle mejor los planes de inversión y refuerce la toma de decisiones estratégicas. Por el contrario, no aplicar o ignorar esta norma podría generar información financiera incorrecta, afectar la confianza de los inversionistas, incrementar riesgos financieros y limitar el desarrollo sostenible del sector pesquero.

Planteamiento del problema

En la actualidad, la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad es reconocida mundialmente como un factor clave para garantizar la transparencia y comparabilidad en los estados financieros. La NIC 16 ocupa un rol central en este proceso, asegura la adecuada valoración de los activos fijos, lo que impacta en la competitividad empresarial y en la atracción de inversiones (Rodríguez Saavedra, 2023). Sin embargo, en los últimos años, diversos informes señalan que en Latinoamérica la adopción de esta normativa aún presenta inconsistencias, lo que genera inconvenientes en la calidad de la información contable presentada por las empresas (Inoñan Santisteban & Leonardo Ventura, 2024).

En cuanto a estudios aplicados al sector camaronero de Santa Elena evidencian que muchas empresas no aplican adecuadamente los criterios establecidos en la NIC 16 para la valoración y control de sus activos, especialmente por el desgaste acelerado de maquinaria, equipos y embarcaciones expuestas a humedad y salinidad, generando problemas en la determinación del valor real de los activos, medición y presentación correspondiente (Bazán Clavijo, 2026).

Otro estudio de Gonzabay Bailón & Suarez Mena (2022), sobre la empresa Ecuafeed S.A. en Santa Elena muestra que la aplicación de la NIC 16 tiene implicaciones contables y tributarias significativas, pues afecta la conciliación tributaria y la capacidad de reinvertir utilidades cuando no se aplica correctamente.

En la provincia de Santa Elena, donde el sector pesquero constituye una de las principales fuentes de ingresos y empleo, la situación es aún más crítica. Empresas comerciales pesqueras han mostrado deficiencias en la aplicación de la NIC 16, lo que ocasiona registros inexactos de sus activos fijos y resultados financieros que no reflejan la verdadera situación económica. Esto provoca un escenario en el que inversionistas, gerentes y organismos de control tomen decisiones sobre información distorsionada, afectando la sostenibilidad del sector (Vinces Sanchez, 2025). Además, también se evidenció que no existe una estandarización de políticas ni procedimientos internos claros para medir, depreciar o deteriorar los activos, lo que lleva a una gestión contable inadecuada.

El sector pesquero en la provincia de Santa Elena se caracteriza por empresas que se dedican a la captura, procesamiento y comercialización de productos marinos, tanto para consumo interno como para exportación. Es una de las fuentes principales

de ingresos familiares y empleo en la región, contribuyendo de forma significativa a la economía local.

Aunque existe un crecimiento sostenido del sector, muchas compañías aún emplean métodos tradicionales en la gestión de sus activos y no han incorporado herramientas contables avanzadas para reflejar sus recursos fijos de manera adecuada. La aplicación incompleta de normas como la NIC 16 limita el acceso a financiamiento formal y reduce la competitividad.

En este sentido las problemáticas relacionadas a la aplicación de la Norma Internacional Contable son:

- P1: Falta de transparencia en los activos fijos donde no se presentan claramente las políticas contables, criterios de valoración ni los procesos de baja de los activos, lo que disminuye la credibilidad ante usuarios internos y externos.
- P2: Contabilización incorrecta de activos fuera de uso de equipos obsoletos o embarcaciones deterioradas siguen activos en los balances, inflando el valor patrimonial, mientras que su baja cuando ocurre no se registra adecuadamente.
- P3: Subvaloración de activos nuevos al adquirir activos recientes, se omiten costos asociados como instalación, seguros o pruebas operativas, lo que hace que su valor inicial esté por debajo del real, afectando la depreciación futura y los resultados financieros.

Formulación del problema.

¿De qué manera la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo” incide en el tratamiento contable y financiero de empresas pesqueras de Santa Elena, ¿2025?

Sistematización del problema

- ¿Cuáles son los criterios de reconocimiento inicial y posterior de activos aplicados en el sector?
- ¿Cómo se ejecutan los métodos de reconocimiento medición?
- ¿De qué manera se aplica el modelo de revaluación de acuerdo con la norma?
- ¿Qué métodos de depreciación y estimación de vida útil se utilizan en los activos del sector pesquero?

Objetivo general

Analizar la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo” en el tratamiento contable y financiero de las empresas pesqueras de la provincia de Santa Elena.

Objetivos específicos

- Identificar los criterios de reconocimiento de la propiedad, planta y equipo establecidos en la NIC 16 aplicados en las empresas comerciales de actividad pesquera.

- Examinar los métodos de medición, modelos de revaluación en el tratamiento contable de los activos fijos conforme a la NIC 16.

- Proponer políticas contables apoyadas en la NIC 16 para mejorar el reconocimiento, medición, presentación y control de Propiedad, planta y equipo en las empresas comerciales de actividad pesquera.

Justificación

En el desarrollo de la presente investigación, se fundamenta teóricamente la recopilación de información proveniente de diversas fuentes bibliográficas, entre las que se incluyen tesis universitarias y artículos científicos tanto a nivel nacional como internacional. Esta revisión documental se vincula directamente con la variable NIC 16, permitiendo construir un marco conceptual sólido y actualizado.

Por otro lado, en la justificación práctica se busca la identificación de los criterios de reconocimiento de activos conforme a la normativa, la descripción de los métodos de medición aplicados en la contabilización de la propiedad, planta y equipo, así como la detección de los métodos de depreciación que emplean las empresas de este sector.

Mapeo

El desarrollo de la presente investigación se estructura en una introducción y tres capítulos.

Inicialmente se presenta la introducción que abarca el planteamiento del problema, su formulación y sistematización del problema, objetivos, justificación y mapeo del estudio. El Capítulo I, denominado Marco referencial, incluye la revisión de la literatura, el desarrollo de las teorías y conceptos, y los fundamentos legales pertinentes. El Capítulo II titulado Metodología, detalla el diseño de la investigación, los métodos de la investigación empleados, la población y muestra, y los procedimientos de recolección y procesamiento de datos. Capítulo III, denominado Resultados y Discusión, presenta los hallazgos obtenidos a partir de los análisis de datos (tanto cualitativos como cuantitativos), la discusión de dichos resultados, y las conclusiones junto las recomendaciones derivadas del estudio. Finalmente, se incluye la planificación del trabajo mediante el cronograma de actividades y la definición del presupuesto requerido, concluyendo con las referencias que avalan la investigación.

Capítulo I

Marco referencial

Revisión de la literatura

En esta sección se exponen los estudios académicos y científicos vinculados con la aplicación de la NIC 16 en las empresas, así como su contribución fundamental.

Campos & Jauregui (2018), en su tesis titulada Manual de políticas y procedimientos contables aplicando la NIC 16 en la empresa Cepromar S.A., exponen como problemática la falta de políticas internas que permitan asegurar la correcta contabilización de los activos fijos de la empresa exportadora de pescado, lo que provoca estados financieros inadecuados. El objetivo principal es demostrar que la aplicación de un manual de políticas y procedimientos conforme a la norma, fue necesaria para mejorar la presentación de los estados financieros. La metodología determinó un enfoque mixto, descriptivo-documental: la población consistió en los activos fijos registrados de la empresa en el periodo 2016-2017, la muestra incluyó los soportes contables, fichas de inventario y entrevistas al contador y gerente. Los resultados evidenciaron que la empresa reconocía los activos al costo histórico, pero omitía los costos directamente atribuibles y carecía de una política formal de bajas y revaluaciones; igualmente, se detectó que no se empleaban criterios homogéneos para depreciación. En conclusión, se determinó que la empresa presentaba deficiencias en el cumplimiento de la NIC 16, por lo que se recomendó la elaboración e implementación de un manual de políticas contables, la inclusión de todos los costos capitalizables y establecer una política de evaluación periódica.

Por consiguiente, Calozuma et al., (2023) en su trabajo de investigación denominada Aplicación de la NIC 16 para mejorar la información financiera en el sector camaronero ecuatoriano., abordaron como problemática el uso limitado de la norma en empresas del sector camaronero, lo cual afectaba la calidad de la información financiera debido al inadecuado tratamiento de activos fijos. El objetivo general fue determinar la importancia de la aplicación de la NIC 16 a fin de presentar información financiera más confiable. La metodología fue mixta, con revisión documental y análisis cuantitativo de un caso práctico: la población fueron empresas camaroneras del Ecuador, la muestra se enfocó en una empresa y se utilizó como instrumento un cuestionario a 3 responsables contables más análisis de sus estados financieros. Los resultados mostraron que, si bien muchas empresas reconocían sus activos fijos, pocas

capitalizaban los costos de instalación o pruebas y aún menos aplicaban políticas de revaluación o revelación conforme a la norma. En conclusión, la tesis señaló que la NIC 16 tiene un papel clave para mejorar la información financiera del sector camaronero, pero su implementación estaba limitada por desconocimiento normativo y falta de recursos para tasaciones profesionales.

De igual manera, Vines (2025) en su trabajo de titulación *Análisis del cumplimiento de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la comercializadora y conservadora de pescado Bustamar Wuilbusmar S.A., Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023.*, abordó la problemática con la ausencia de políticas contables formalmente establecidas para el reconocimiento, medición, depreciación y deterioro de sus activos fijos, lo cual comprometía la fiabilidad de sus estados financieros. El objetivo principal fue analizar cómo la empresa presentó sus activos fijos según la NIC 16 y proponer acciones de mejora para fortalecer su gestión. El diseño metodológico fue deductivo-analítico: la población consistió en los registros contables del ejercicio 2022-2023, la muestra incluyó los libros auxiliares, inventarios físicos, entrevistas al gerente y al contador. Los resultados revelaron que la empresa reconocía los activos al costo histórico, pero omitía los costos de instalación y puesta en marcha, no aplicaba sistemáticamente la depreciación según vidas útiles revisadas y carecía de política de bajas; en cuanto a revelación, las notas fueron escasas. En conclusión, el estudio determinó que la empresa sólo cumplía parcialmente con la NIC 16 y se recomendó implementar manuales formales, capacitar al personal contable y realizar tasaciones periódicas para garantizar un mejor control de los activos fijos.

La investigación de Medina & Muñoz (2017), titulada *Adopción de la NIC 16 y sus efectos en el tratamiento de las Propiedades, Planta y Equipo de la empresa Pesquera Orland S.A.C.*, abordó como problemática diferencias existentes entre la normativa contable y tributaria, lo que generaba distorsiones en la contabilización de PPE. El objetivo principal fue determinar el impacto de la adopción de la NIC 16 sobre el tratamiento de activos fijos. Metodológicamente fue de tipo correlacional-descriptiva: la población se limitó a los activos fijos de la empresa al 31 de diciembre de 2015, la muestra incluyó tres empleados clave (operaciones, contabilidad, finanzas) además del análisis documental de los estados financieros y registros de impuestos. Los resultados mostraron que la empresa presentaba diferencias sustanciales entre el valor contable y tributario de los activos, que los costos capitalizables no siempre se reconocían y que las vidas útiles no estaban ajustadas según la norma. En conclusión,

se afirmó que la adopción de la NIC 16 tiene un efecto relevante en la presentación de PPE y que la empresa debería revisar su política contable y fiscal, armonizando criterios de capitalización, depreciación y revelación.

En el estudio de González (2025) denominado Valoración de la NIC 16 y su incidencia en la razonabilidad de estados financieros en una empresa pesquera al 2023., analizó la problemática relacionada con la incorrecta valoración de los activos fijos, situación que afectaba la confiabilidad de la información financiera presentada en los estados financieros. El objetivo principal consistió en analizar cómo la correcta determinación de los lineamientos de la NIC 16 incidía en la razonabilidad de los estados financieros de una empresa pesquera. La metodología utilizada fue de enfoque cualitativo con diseño transversal, aplicando revisión documental de los estados financieros y registros contables. La población fue conformada por los estados financieros de la entidad pesquera, mientras que la muestra se centró en las cuentas relacionadas con propiedad, planta y equipo. Los resultados demostraron que no aplicaba correctamente los criterios de reconocimiento, depreciación y medición de la NIC 16, generando inconsistencias en el valor de los activos. La autora concluyó que la aplicación adecuada de la NIC 16 incrementó la confiabilidad y razonabilidad de la información financiera, permitiendo que los estados financieros reflejaran de mejor manera la realidad económica de la empresa pesquera.

Finalmente, Ccopa & Chavez (2024) en la tesis desarrollada Análisis del adecuado reconocimiento de los activos fijos según la NIC 16 y su impacto en los estados financieros de la empresa Liners S.A., 2023., abordaron la problemática de que la empresa no disponía de un análisis sistemático para el reconocimiento de activos fijos conforme a la norma, lo que generó información financiera con deficiencias. El objetivo general fue analizar el impacto que tiene el reconocimiento adecuado de activos fijos según la NIC 16 en los estados financieros de la empresa. Metodológicamente se presentó una investigación documental-analítica cuya población consistió en los activos fijos correspondientes al ejercicio económico 2022, mientras que la muestra incluyó los registros contables y fichas de control de los activos. Los resultados determinaron que la aplicación de los criterios establecidos por la NIC 16, permitió corregir diferencias en la valoración de los activos, se mejoró la revelación de políticas contables y se ajustaron vidas útiles; así se cumplieron los objetivos específicos de analizar reconocimiento y medir impacto. En conclusión, se sostiene que una correcta aplicación de la NIC 16 contribuye significativamente a la

confiabilidad de la información financiera, y se sugirió establecer políticas internas de reconocimiento, medición y revelación de PPE.

Desarrollo de las teorías y conceptos

Norma Internacional Contable 16

La Norma Internacional Contable 16 regula el tratamiento contable de las Propiedades, Planta y Equipo, permitiendo que las organizaciones reconozcan, midan y presenten adecuadamente sus activos tangibles en los estados financieros. Según Colozuma et al., (2023) esta norma busca asegurar que los activos reconozcan al costo y posteriormente se midan bajo modelos que reflejen fielmente su valor económico dentro de los estados financieros, garantizando información confiable y comparable en las organizaciones.

Según González (2025), resalta que la importancia de la norma permite mejorar la transparencia financiera y la toma de decisiones, ya que regula el reconocimiento, medición, depreciación y deterioro de los activos fijos. Además, su correcta aplicación contribuye a que las empresas reflejen adecuadamente el valor real de sus inversiones, evitando distorsiones en los estados financieros y fortaleciendo la confiabilidad de información contable en sectores productivos como el pesquero y camaronero.

La NIC 16 comprende procesos como el reconocimiento inicial de los activos, la medición posterior y la depreciación. El reconocimiento se realiza cuando es probablemente la generación de beneficios económicos futuros y el costo puede medirse con fiabilidad. Posteriormente, la medición puede efectuarse bajo modelo del costo o el modelo de revaluación, mientras que la depreciación se distribuye durante la vida útil del activo mediante métodos como línea recta o unidades de producción, dependiendo del patrón del consumo del bien (García Tamayo et al., 2023).

Finalmente, Vines (2025), indica que la norma integra elementos claves como políticas contables, valoración de activos, vida útil, valor residual y métodos de depreciación, los cuales permiten un control más preciso de la Propiedad, Planta y Equipo. Esta puede analizarse a través de dimensiones como reconocimientos de activos, medición y depreciación, de las cuales se derivan indicadores específicos como el costo inicial, métodos de valoración, revaluación, vida útil estimada y métodos de depreciación, facilitando así la evaluación del tratamiento contable en empresas comerciales del sector pesquero.

Reconocimiento de activos

La Norma Internacional de Contabilidad 16 establece las directrices para el reconocimiento y tratamiento contable de los activos de Propiedades, Planta y Equipo (PPE). Según Rambay & Sánchez (2023), esta norma dispone que todo elemento registrado en la cuenta de PPE debe reconocerse como un activo únicamente si cumple con los criterios definidos en el marco conceptual para la elaboración de los estados financieros.

Cadena (2014), explica que uno de los criterios fundamentales para el reconocimiento de un activo es la transacción que evidencia su adquisición permita identificar de manera confiable su costo. En el caso de activos construidos por la propia empresa, el costo puede determinarse mediante las transacciones con terceros para adquirir materiales, mano de obra y otros insumos utilizados durante el proceso de construcción.

Vargas (2011) señala que, para reconocer un bien como parte de las Propiedades, Planta y Equipo, se deben cumplir dos condiciones fundamentales: que el activo sea capaz de generar beneficios económicos futuros para la empresa y que su costo pueda determinarse de manera fiable. Además, todo elemento que reúna estas condiciones debe contar con una valoración inicial y, posteriormente, podrá ser objeto de revalorizaciones; de lo contrario, se considerará un gasto.

Por su parte, Correa Carreño et al., (2018), consideran el reconocimiento de un elemento dentro de las PP&E solo procede si este produce flujos de efectivo para la entidad y su valor puede medirse con fiabilidad. Destacan también que la NIC 16 introduce una diferencia significativa respecto al tratamiento anterior de los activos no corrientes, ya que aquellos que no generan beneficios económicos deben clasificarse como activos disponibles para la venta, garantizando así una presentación más precisa y razonable de la situación financiera de la empresa.

Costo inicial

De acuerdo con García Tamayo et al., (2023), los costos iniciales de un activo deben cumplir con las condiciones necesarias para que la empresa obtenga beneficios económicos futuros. Asimismo, aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la generación de beneficios, contribuyen al funcionamiento adecuado del activo y posibilitan su rendimiento, también deben ser reconocidos. En este

sentido, conforme al párrafo 11 de la NIC 16, estos costos cumplen con los criterios para su reconocimiento contable dentro del valor del activo.

Componentes del costo

Según Zambrano y Tatúm (2011) una correcta determinación de estos componentes constituye la base para el cálculo posterior de la depreciación y contribuye a que la medición y presentación de los estados financieros reflejen razonablemente la situación económica de la entidad.

Medición

Según Espinoza y Espinoza (2012), el costo de un activo perteneciente a Propiedades, Planta y Equipo se define como el conjunto de salidas de efectivo o equivalentes que son razonables y necesarias para que el bien esté disponible y en condiciones de uso en el lugar destinado. Dicho costo puede incluir gastos complementarios como impuestos de importación, transporte e instalación de maquinaria, los cuales forman parte del valor total del activo.

Por su parte, Varela (2021), destaca la importancia de medir con fiabilidad los activos fijos, ya que esto permite determinar correctamente su vida útil y aplicar el porcentaje de depreciación adecuado conforme al párrafo 8 de la NIC 16. Además, aclara que los repuestos y equipos auxiliares solo pueden clasificarse como activos si cumplen con los criterios de fiabilidad establecidos en la norma; en caso contrario, deberán registrarse como inventarios.

Villacrés (2023), la NIC 16 clasifica los activos fijos en dos categorías principales: el modelo del costo y el modelo de revaluación. Esta clasificación establece el método de medición de los activos y define cómo se presentarán en los estados financieros de la entidad.

Atilano et al., (2019), menciona que las fases de medición incluyen la determinación del costo inicial, la elección del modelo de medición posterior (costo o revaluación) y la aplicación de la depreciación y el deterioro según corresponda.

Métodos de costo

Según Pesántez & Vásquez (2016), el modelo del costo se basa en registrar el activo por su costo inicial, deduciendo la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de revaluación

Chávez Hernández (2019), explica que el modelo de revaluación se aplica con el fin de garantizar que el importe en libros del activo no difiera significativamente de su valor razonable, determinado al final del período contable.

Depreciación

La depreciación constituye un proceso contable mediante el cual se distribuye de manera ordenada y gradual el costo de un activo tangible a lo largo de su vida útil, reflejando su desgaste, uso o envejecimiento, y registrándose como un gasto en los estados financieros (Tubón Ambo, 2025).

Asimismo, Cano & Vera (2011), destacan la necesidad de realizar revisiones periódicas del método de depreciación, del valor residual, de la vida útil y del importe a depreciar, al menos al cierre de cada ejercicio financiero, tomando en cuenta los beneficios esperados y la experiencia con activos similares.

Vida útil estimada

Ortega Calle (2022), define la vida útil estimada como el número de años que se espera que un activo permanezca en buenas condiciones para las actividades administrativas o productivas de la empresa, destacando que esta estimación es subjetiva y puede variar según las circunstancias de uso del recurso.

Información a revelar

La información a revelar sobre las Propiedades, Planta y Equipo constituye un elemento fundamental para la transparencia y utilidad de los estados financieros.

De acuerdo con el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2010), estas revelaciones permiten a los usuarios conocer las inversiones realizadas por la entidad en sus activos y los cambios ocurridos que estos han experimentado durante el período, fortaleciendo la transparencia y la confiabilidad de la información financiera.

Asimismo, Aguirre Pozo y Zapata López (2023) destacan que la NIC 16 exige la divulgación de las políticas contables aplicadas, los criterios de medición utilizados y las variaciones experimentadas por los activos fijos, con el fin de garantizar una adecuada comprensión de la información financiera.

En este sentido, Quimí Asencio (2021) señala que una revelación adecuada mejora la calidad de los estados financieros al proporcionar información relevante sobre el valor, uso y estado de los bienes de la entidad.

Además, Arapa y Vaca (2019) sostienen que estas revelaciones fortalecen la comparabilidad entre períodos y facilitan la evaluación de la gestión realizada sobre los activos empresariales.

Políticas contables

Según Torres (2018) las políticas contables comprenden los principios, fundamentos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos que una empresa adopta para la preparación y presentación de sus estados financieros, garantizando uniformidad y coherencia en la información presentada.

Métodos de depreciación utilizados

Según González Quinde (2020) el método de depreciación seleccionado debe reflejar adecuadamente la forma en que se consumen los beneficios económicos futuros del activo. Entre los métodos más utilizados se encuentran el de línea recta, saldos decrecientes y unidades de producción.

Movimientos de activos (altas y bajas)

Según Tapia Barrera (2016) esta conciliación debe incluir las altas, ventas, bajas, depreciaciones, deterioros y cualquier otra modificación que afecte el valor en libros de los activos, permitiendo un seguimiento adecuado de su situación contable.

Fundamentos legales

Para abordar el análisis de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en el sector de las empresas comerciales de actividad pesquera en el Ecuador, se toma como referencia los fundamentos legales, donde establecen las pautas y regulaciones que influyen directamente en la gestión contable, medición y depreciación de estas compañías, permitiendo un enfoque más estructurado y claro sobre la responsabilidad en el cumplimiento de las normas tales como:

Norma Internacional de Contabilidad 16

En los párrafos 7 y 16, el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como un activo si, y solo si: (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y (b) el costo del elemento pueda

medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedades, planta y equipo que cumpla las condiciones para su reconocimiento como un activo se medirá por su costo. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo comprende: (a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables sobre la compra, después de deducir cualquier descuento o rebaja comercial; (b) todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia (IASB, 2010) .

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

El Art. 28 Depreciaciones de activos fijos del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que los activos fijos utilizados en actividades económicas deberán depreciarse considerando porcentajes razonables de acuerdo con la naturaleza del bien y su vida útil estimada (Servicio de Rentas Internas, 2023).

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

En el artículo de la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2019) relacionado al tema de investigación contiene lo siguiente:

Art. 2.- Todas las compañías y entes definidos en el artículo primero de esta resolución aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF completas" o la "NIIF para las PYMES", según corresponda, de manera obligatoria para el registro, preparación y presentación de sus estados financieros; y, de forma supletoria, para aquellos casos no contemplados en estas normas, se utilizará el Marco Conceptual para la Información Financiera emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Norma Internacional Contable 8 – Políticas Contables

La NIC 8 establece los lineamientos para la selección y aplicación de políticas contables, así como el tratamiento que deben seguir las entidades cuando existen cambios en las estimaciones contables o se identifican errores correspondientes a períodos anteriores. Esta norma tiene como finalidad garantizar que la información financiera presentada por las empresas sea consistente, confiable y comparable entre diferentes períodos contables (IASB, 2010).

En el párrafo 5, la norma define a la estimación contable como un valor monetario incluido en los estados financieros que presenta incertidumbre en su medición. Además, señala que, mediante el uso del juicio profesional y la información disponible, los activos y pasivos pueden ser valorados de manera aproximada utilizando estimaciones contables.

Por otra parte, el párrafo 32 dispone que los cambios realizados en las estimaciones contables deben reconocerse de manera prospectiva, es decir, afectando únicamente el período en el que ocurre el cambio y los períodos futuros relacionados. Esta disposición resulta importante en el tratamiento de activos fijos, especialmente cuando se modifican aspectos como la vida útil estimada, el valor residual o el método de depreciación aplicado a las maquinarias y equipos industriales.

Asimismo, el párrafo 41 establece que los errores materiales identificados en períodos anteriores deberán corregirse de forma retrospectiva mediante la reexpresión de los estados financieros comparativos. En el caso de los activos de propiedad, planta y equipo, esta disposición es relevante debido a que las empresas deben justificar adecuadamente si las modificaciones realizadas corresponden a cambios en estimaciones contables o a correcciones de errores contables.

CAPITULO II

Diseño de la investigación

El desarrollo de la presente investigación empleo un enfoque cualitativo, el cual permitió analizar e interpretar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en empresas comerciales de actividad pesquera. Este enfoque facilitó el estudio de la normativa contable vigente, así como la comprensión de los criterios relacionados con el reconocimiento, la medición inicial y posterior, la depreciación y la revelación de las propiedades, planta y equipo.

El alcance de la investigación fue de tipo exploratorio y descriptivo. Fue exploratorio porque permitió examinar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en una empresa pesquera mediante un caso simulado, identificando los principales procedimientos contables, criterios de reconocimiento, medición y depreciación de los activos fijos. Asimismo, fue descriptivo porque permitió detallar los procesos contables aplicados y explicar cómo la implementación de la NIC 16 influyó en la presentación de la información financiera, facilitando la comprensión de los resultados obtenidos a partir de la aplicación de la normativa.

El diseño de la investigación fue no experimental y de tipo transversal, ya que se analizó la situación simulada sin manipular variables ni intervenir directamente en una empresa real. El estudio se centró únicamente en observar y describir los resultados obtenidos del caso simulado dentro de un solo periodo contable, correspondiente al año 2025. Este diseño permitió recopilar información precisa sobre la aplicación de la NIC 16 en un escenario controlado, conservando la objetividad del análisis y su coherencia con la variable de estudio.

Método de la investigación

Método deductivo

El método deductivo permitirá partir de principios generales establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad 16 para llegar a conclusiones particulares aplicadas al contexto de una empresa comercial de actividad pesquera. Este método se utilizará para derivar razonamientos lógicos y coherentes que expliquen cómo las disposiciones normativas influyen en el reconocimiento, medición y presentación de los activos fijos dentro del caso simulado. A partir de la teoría general de la norma, se establecerán conclusiones específicas sobre la correcta aplicación contable de cada componente del activo.

Método analítico

Se empleará el método analítico, que permitirá descomponer el proceso contable de aplicación de la NIC 16 en sus diferentes etapas: reconocimiento inicial, determinación del costo, cálculo de la depreciación y revaluación de activos. Este método facilitará examinar de manera detallada cada uno de estos elementos, identificando su incidencia en la información financiera simulada. A través del análisis de los resultados obtenidos en el caso, se podrá interpretar cómo la aplicación de la norma mejora la precisión y transparencia de los estados financieros, fortaleciendo el control contable de la empresa pesquera.

Caso simulado

El caso simulado constituirá una herramienta práctica para representar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en una empresa comercial del sector pesquero, bajo un entorno controlado. Para su desarrollo se tomarán como referencia los resultados obtenidos mediante la aplicación del cuestionario al profesional contable, así como los criterios establecidos de la norma y la revisión bibliográfica relacionada con el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo.

Con base en esta información se planteará una empresa pesquera ficticia con datos hipotéticos sustentados en la realidad operativa del sector. A partir de ello se identificarán los activos de propiedad, planta y equipo, se determinarán sus costos de adquisición, vida útil, valor residual y método de depreciación, para posteriormente elaborar los registros contables, calcular las depreciaciones y preparar los estados financieros correspondientes conforme a los lineamientos de la NIC 16.

Finalmente, el caso simulado permitirá analizar los efectos de la aplicación de la norma en la información financiera, comparar la situación antes y después de su aplicación y evaluar el cumplimiento de los objetivos planteados en la investigación.

Población y muestra

Al tratarse de un estudio basado en la metodología de caso simulado, no requiere de población y muestra, ya que el enfoque se centra en el análisis de situaciones contable simuladas para mostrar cómo se aplicará el correcto tratamiento contable de Propiedad Planta y Equipo según la NIC 16.

Como complemento la investigación implemento un cuestionario sobre el conocimiento, interpretación y aplicación de la NIC 16 a profesionales expertos en el ámbito contable para conocer la manera de como aplican la norma, las dificultades que pueden llegar a enfrentar y su percepción sobre la utilidad de esta normativa en el tratamiento de los activos fijos.

Recolección y procesamiento de datos

Para la recolección de datos se empleará un cuestionario estructurado con escala de Likert de cinco niveles (1 = Totalmente en desacuerdo, 2 = En desacuerdo, 3 = Ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4 = De acuerdo y 5 = Totalmente de acuerdo) conformado por 30 ítems, dirigido a contadores responsables en el manejo de los activos en empresas comerciales del sector pesquero. El propósito del instrumento es obtener información sobre el grado de aplicación norma en relación con el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo.

Una vez recopilada la información, los datos serán tabulados y procesados mediante Microsoft Excel, donde se elaborará un caso simulado, tablas de frecuencia y porcentajes para el análisis e interpretación de los resultados obtenidos de acuerdo con los lineamientos establecidos por la NIC 16 en el sector de estudio.

CAPITULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Caso práctico

Para el correcto tratamiento contable y financiero de los activos fijos se ha formulado la siguiente política contable bajo los lineamientos de la NIC 16.

Tabla 1

Política contable sobre NIC 16

POLÍTICA CONTABLE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
Referencia técnica	NIC 16
Alcance	Equipos de computación Muebles y enseres Equipos de oficina Maquinarias Vehículos Edificios Terrenos (-) Depreciación Acumulada (-) Deterioro Acumulados
Objetivo	Establecer los lineamientos para el correcto registro contable de los hechos económicos relacionados con Propiedad Planta y Equipo según la NIC 16.
Reconocimiento	1. Probabilidad: La probabilidad de un beneficio económico originado por el uso de la PPE. 2. Fiabilidad de medición: La PPE debe tener un valor monetario que debe estar respaldado a través de un documento como puede ser la factura o contrato de compra venta. 3. La PPE debe tener una vida útil mayor a 1 año. 4. La PPE debe tener un valor significativo o relevante, es decir; la empresa establecerá el límite a partir de que valor se activa como PPE. 5. La PPE debe estar destinada al USO, en el área de producción, administración o ventas. 6. La vida útil y el valor residual de PPE, deben estar debidamente respaldados en Informes Técnicos, es decir, está PROHIBIDO, utilizar los límites tributarios establecidos en la LRTI.

Medición inicial	La empresa debe medir inicialmente las PPE al COSTO que comprende: El precio de adquisición más todos los pagos relacionados con la compra, más todos los pagos realizados para darles la condición, ubicación actual y para que estén listos para su funcionamiento.
Medición posterior	La empresa debe seleccionar entre el modelo del costo y el modelo de valor revaluado. El modelo del costo se aplicará aquellas PPE que normalmente pierden su valor (muebles de oficina, equipos computación, maquinarias, vehículos) El modelo del costo requiere calcular la Depreciación y el Deterioro. El modelo del valor revaluado se debe aplicar aquellas PPE que normalmente ganan valor (edificio y terrenos). El modelo de revaluado requiere la contratación de un Perito calificado por la Superintendencia de Compañías, los revalúos se deben realizar pasando un año o máximo dos años. Adicionalmente en este modelo de valor revaluado se debe calcular depreciación y deterioro.
Presentación	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ACTIVOS CORRIENTE ACTIVO FIJO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Equipos de computación Muebles de Oficina Vehículos (-) Depreciación Acumulada (-) Deterioro Acumulado Los gastos depreciación y gasto pérdida por deterioro de PPE se debe presentar en el Estado de Resultados de la siguiente manera: ESTADO DE RESULTADOS Gastos Gastos Ordinarios Gastos Adm / Vtas Gasto de depreciación Gasto por pérdida de deterioro
Revelación	La empresa revelará la siguiente información de PPE en las Notas Explicativa: 1. La metodología empleada para estimar la vida útil y el valor residual de PPE (Informes Técnicos). 2. El método o métodos de depreciación utilizados. 3. Una conciliación del saldo inicial de PPE más adiciones menos disposiciones. 4. Los préstamos bancarios incurridos para comprar PPE.

Procedimiento de aplicación

Con el objetivo de evidenciar los ajustes necesarios en una entidad que no aplica la norma contable en la gestión de sus activos no corrientes, se expone el siguiente estado de situación financiera sin aplicación de la NIC 16.

Tabla 2

Balance General erróneo

EMPRESA ORIGEN AZUL S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	
Descripción	Saldos Periodo
ACTIVO	
<i>ACTIVO CORRIENTE</i>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$45.000,00
Cuentas por cobrar	\$12.000,00
Inventarios	\$30.000,00
(-) Deterioro Acum. Cuentas por cobrar	\$ -500,00
(-) Deterioro Acum. Inventarios	\$ -1.000,00
Total activo corriente	\$ 85.500,00
<i>ACTIVO NO CORRIENTE</i>	
Terreno	\$ 51.000,00
Edificio	\$204.000,00
(-) Depreciación acumulada Edificio	\$ -6.120,00
Maquinaria	\$ 12.000,00
(-) Depreciación acumulada de Maquinaria	\$ -2.160,00
Total de activo no corriente	\$258.720,00
TOTAL DEL ACTIVO	\$344.220,00
PASIVO	
<i>PASIVO CORRIENTE</i>	
Cuentas por pagar	\$20.000,00
Obligaciones financieras C/P	\$15.000,00
Total pasivo corriente	\$35.000,00
<i>PASIVO NO CORRIENTE</i>	
Préstamos bancarios L/P	\$40.000,00
Total pasivo no corriente	\$40.000,00
TOTAL PASIVO	\$75.000,00
PATRIMONIO	
Capital social	\$100.000,00
Resultados acumulados	\$169.220,00
Superávit por revaluación	\$ -
Total patrimonio	\$269.220,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$344.220,00

Nota. Estado de situación financiera sin ajuste bajo NIC 16.

Caso 1. Reconocimiento de Propiedad, planta y equipo - Maquinaria

El 1 de enero de 2024, la empresa adquiere una maquinaria industrial. El valor de adquisición es de \$10.000,00. Para poner el activo en condiciones de funcionamiento, la empresa desembolsa adicionalmente \$1.000,00 por concepto de transporte especializado y \$1.000,00 por adecuaciones técnicas e instalación eléctrica en la planta de producción. La gerencia estima una vida útil de 5 años (tasa de depreciación lineal del 20% anual) y establece un valor residual equivalente al 10% del costo total de adquisición.

Registro de costo inicial y medición inicial

(+) Valor de maquinaria	\$10.000,00
(+) Transporte	\$1.000,00
(+) Adecuaciones	<u>\$1.000,00</u>
(=) Costo de adquisición	\$12.000,00

Tabla 3

Registro contable correcto de la adquisición

Fecha	Grupo	Detalle	Debe	Haber
1/1/2024		-1		
	PPE	Maquinaria	\$12.000,00	
		Bancos		\$12.000,00
		P/R Compra de maquinaria capitalizando costos		

Nota. Registro contable ajustado bajo NIC 16.

En la tabla 4 se presenta el ajuste del asiento contable bajo los lineamientos del párrafo 16 de la norma, según el cual el costo de un elemento de Propiedad planta y equipo comprende los desembolsos necesarios para ubicar el activo y dejarlo en condiciones de operar. Este tratamiento refleja el verdadero valor económico del activo en el Estado de Situación Financiera y establece la base correcta para el cálculo de la depreciación anual futura.

Tabla 4

Registro erróneo de adquisición de maquinaria

Fecha	Grupo	Detalle	Debe	Haber
1/1/2024		-1		
	PPE	Maquinaria	\$10.000,00	
		Gasto de transporte	\$1.000	
		Gasto adecuaciones	\$1.000	
		Bancos		\$12.000,00
P/R Compra de maquinaria capitalizando costos				

Nota. Registro contable incorrecto que la empresa realizó al registrar el transporte y las adecuaciones como gastos del periodo.

En la tabla 5 se evidencia el registro inicial erróneo en el que los costos indirectos directamente atribuibles fueron reconocidos como gastos operativos. De acuerdo a la NIC 16, estos desembolsos debieron contabilizarse como parte del costo inicial del activo, al ser indispensables para poner la maquinaria en las condiciones operativas. Esta incorrección genera una subvaloración del activo fijo en el estado de situación financiera y una sobrevaloración de los gastos operativos en el Estado de resultados, afectando consecuentemente los cálculos de depreciación y el resultado del ejercicio.

Paso 1. Modelo del costo – Depreciación

En este paso se calcula el cargo por depreciación anual del activo utilizando el método de línea recta bajo el modelo del costo (NIC 16). Para ello, se determina primero el valor residual a partir del porcentaje establecido sobre el costo de adquisición. Posteriormente, se resta dicho valor residual del costo del activo para obtener el importe depreciable, el cual se distribuye de manera uniforme entre los años de vida útil estimada.

$$\text{Valor residual} = \$12.000,00 \times 10\% = \$1.200,00$$

$$\text{Dep} = \frac{\text{VA} - \text{VR}}{\text{VU}}$$

$$\text{Dep} = \frac{\$12.000,00 - \$1.200,00}{5}$$

$$\text{Dep} = \$2.160,00$$

Paso 2. Registro contable de la depreciación

Tabla 5

Registro contable de la depreciación anual bajo NIC 16.

Fecha	Grupo	Detalle	Debe	Haber
31/12/2024		-1		
	PPE	Gasto de depreciación	\$2.160,00	
		Depreciación acumulada		\$2.160,00
P/R Depreciación de maquinaria				

Nota. Reconocimiento contable del gasto de depreciación de la maquinaria correspondiente al ejercicio 2024 por un monto de \$2.160,00.

En la tabla 6 se observa el asiento contable por el gasto de depreciación lineal del periodo 2024 por un valor de \$2.160,00, el cual se obtuvo deduciendo el valor residual de \$1.200,00 al costo total del activo y dividiéndolo para sus 5 años de vida útil.

Deterioro

Al 31 de diciembre de 2025 (luego de transcurridos dos años de uso), se detectan indicios de obsolescencia tecnológica en la maquinaria debido a la introducción de nuevos modelos en el mercado. Por lo tanto, la entidad realiza la prueba de deterioro calculando su Valor Recuperable conforme a las siguientes estimaciones financieras:

- Valor de Uso (Flujos de Efectivo): Se proyecta que la maquinaria generará ingresos de \$3.500,00, \$3.800,00 y \$4.000,00 para los años 2026, 2027 y 2028 respectivamente. Los costos operativos estimados para esos mismos periodos serán de \$1.200,00, \$1.300,00 y \$1.400,00. Se define una tasa de descuento de mercado del 10%.
- Valor Razonable Neto: Tras una tasación, se determina que el precio estimado de venta de la maquinaria en el mercado es de \$5.800,00, incurriendo en costos de desincorporación y venta por \$300,00.

Paso 1. Cálculo del valor en libros

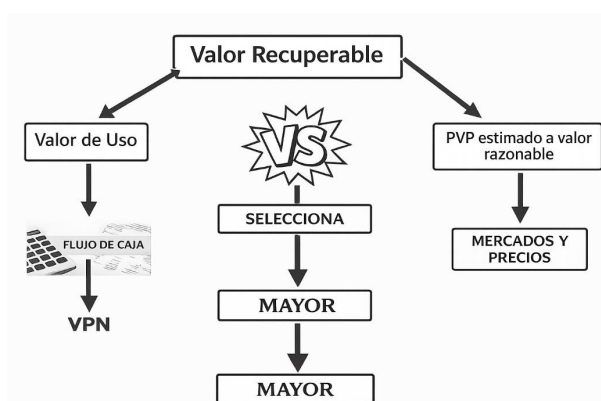
Tabla 6

Cálculo de valor en libros por los 2 años de antigüedad

Costo de adquisición:	\$12.000,00				
Depreciación acumulada (2 años):	\$2.160,00	*	2	=	\$4.320,00
Valor en libros antes de la prueba:	\$12.000,00	-	\$4.320,00	=	\$7.680,00

Nota: Se detalla el cálculo de valor en libros por los años de antigüedad 2024 y 2025.

Paso 2. Cálculo del valor recuperable



A continuación, se presenta la fórmula empleada para calcular el valor presente neto del activo. En esta ecuación, se descuentan los flujos de caja futuros esperados dividiendo el valor final de cada periodo entre el factor de descuento, permitiendo determinar el valor actual de los beneficios económicos que generará el activo durante su vida útil restante.

Tabla 7

Fórmula de valor en uso

$$VPN = \frac{\text{Valor final}}{(1 + \text{interés})^{\text{número de años}}}$$

a) Valor de uso:

Tabla 8

Flujo de caja por los 3 años restante de vida.

Concepto	AÑO 1 (2026)	AÑO 2 (2027)	AÑO 3 (2028)
Ingresos	\$3.500,00	\$3.800,00	\$4.000,00
Egresos	\$1.200,00	\$1.300,00	\$1.400,00
Flujo de efectivo neto	\$2.300,00	\$2.500,00	\$2.600,00
Valor presente	\$2.090,91	\$2.066,12	\$1.953,42
Valor de uso (VPN)=	\$6.110,44		

Nota. Estimación del valor presente de los flujos de efectivo futuros proyectados para los años restantes de vida útil del activo.

b) Precio estimado de venta

Tabla 9

Comparación del valor razonable vs costos de ventas.

<u>Valor razonable</u>	VS	<u>Costos de venta</u>
\$5.800,00		\$300,00
<u>PVP estimado a VR</u>		
\$5.500,00		

Nota. Cálculo para determinar el valor razonable menos los costos necesarios para llevar a cabo su venta

c) Valor recuperable

Tabla 10

Valor recuperable para el cálculo de deterioro.

<u>Valor de uso</u>	VS	<u>Valor recuperable</u>
\$6.110,44		5500
<u>Valor recuperable</u>	<u>\$6.110,44</u>	

Nota. Determinación del valor recuperable del activo conforme a las NIIF/NIC

Paso 3: Cálculo del deterioro

Valor en libros	\$7.680,00
(-) Valor recuperable	<u>\$6.110,44</u>
(=) Deterioro	\$1.569,56

Paso 4: Registro contable del deterioro

Tabla 11

Registro del deterioro.

<u>Fecha</u>	<u>Grupo</u>	<u>Detalle</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
31/12/2025		-1		
	Gastos no Ord.	Gasto por pérdida por deterioro	\$1.569,56	
		Deterioro acumulado de maquinaria		\$1.569,56
		P/R Deterioro de maquinaria		

Nota. Asiento contable para registrar el reconocimiento inicial del deterioro acumulado de la maquinaria al cierre del ejercicio 2025 de acuerdo a la prueba de deterioro realizada.

Caso 2: Revaluación

El 1 de enero de 2024, la entidad adquiere un bien inmueble para su uso administrativo por un valor total de \$250.000,00. Adicionalmente, incurre en costos notariales, de escrituración y honorarios de abogados por un monto de \$5.000,00. Un peritaje técnico inicial determina que el valor del Terreno representa el 20% del inmueble y el Edificio representa el 80% restante. Para el componente del Edificio se estima una vida útil de 30 años con un valor residual del 10%.

Al cierre del año 2024 se emiten los Estados Financieros registrando únicamente la depreciación del periodo. La política contable de la entidad establece realizar revaluaciones de sus propiedades de manera bienal (cada dos años).

El 31 de diciembre de 2025, se contrata a un perito calificado independiente, quien emite un informe técnico con los valores comerciales actualizados del mercado inmobiliario local:

Valor revaluado del terreno:	\$60.000
Valor revaluado del Edificio:	\$230.000

Datos del ejercicio

Tabla 12

Datos iniciales para la adquisición y revaluación de terreno y edificio.

1 de enero de 2024	
Costo total de adquisición	\$250.000,00
Honorarios de abogados y escrituras	\$5.000,00
Distribución del valor del inmueble:	
Terreno	20%
Edificio	80%
Vida útil - Edificio	30 años
Valor residual del edificio	10%

Nota. Información base del caso para la cuantificación inicial y el cálculo de revaluaciones de inmuebles.

Medición inicial

Paso 1: Cálculo del costo de adquisición

(+) Precio de adquisición del inmueble	\$250.000,00
(+) Honorarios de abogado	\$5.000,00
(=) Total Costo de adquisición	\$255.000,00

Paso 2: Distribución del costo

Tabla 13

Distribución de costos del Terreno y Edificio.

Terreno (20%) =	\$255.000,00	*	20%	=	\$51.000,00
Edificio (80%) =	\$255.000,00	*	80%	=	\$204.000,00

Nota. Asignación porcentual del costo inicial de adquisición del inmueble entre el componente no depreciable (terreno) y el depreciable (edificio).

En la tabla 14 se muestra la separación del costo total de adquisición entre sus dos componentes principales: el terreno y el edificio. Esta separación es fundamental para fines contables bajo la NIC 16, ya que únicamente la construcción está sujeta a depreciación, mientras que el terreno mantiene un carácter no depreciable.

Paso 3: Registro contable de la adquisición

Tabla 14

Registro correcto de la adquisición.

Fecha	Grupo	Detalle	Debe	Haber
1/1/2024		-1		
	PPE	Terreno	\$51.000,00	
	PPE	Edificio	\$204.000,00	
		Bancos		\$255.000,00
		P/R Adquisición de PPE		

Nota. Registro inicial de la adquisición de terreno y edificio

La tabla 15 se presenta el asiento contable correcto bajo los lineamientos del párrafo 16 de la NIC 16, según el cual el costo de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo comprende todos los desembolsos directamente atribuibles necesarios para

dejar el activo en condiciones de operar. Este tratamiento refleja el verdadero valor económico del activo en el Estado de Situación Financiera y establece la base correcta para el cálculo de la depreciación futura.

Tabla 15

Registro erróneo de la adquisición.

FECHA	GRUPO	DETALLE	DEBE	HABER
1/1/2024		-1		
	PPE	Terreno	\$250.000,00	
		Gastos de honorarios	\$5.000,00	
	AC	Bancos		\$255.000,00
P/R Adquisición de PPE				

Nota. Registro incorrecto de adquisición que distorsiona el valor del activo no corriente y sobrestima los gastos del periodo.

Por el contrario, en la tabla 16 se muestra el registro contable incorrecto, en el cual no se segregó la edificación del terreno y se registraron los honorarios legales directamente como un gasto del período, contraviniendo la norma y distorsionando tanto el resultado del ejercicio como el valor real del activo fijo.

Medición posterior

Paso 1: Cálculo de la depreciación anual del Edificio

Tabla 16

Depreciación anual del Edificio.

Valor residual	10% = \$20.400
Dep=	$\frac{VA - VR}{VU}$
Dep=	$\frac{\$204.000 - \$20400}{30}$
Dep=	\$6.120,00

Nota. Presenta el cálculo de la cuota periódica de depreciación del edificio a través de la fórmula del método lineal.

En la tabla 17 al cierre del primer año, se calcula la depreciación únicamente sobre el componente del Edificio.

Paso 2: Registro contable de la depreciación

Asimismo, se expone la estructura del asiento contable correspondiente al cierre del ejercicio fiscal para el reconocimiento del gasto y su respectiva depreciación acumulada.

Tabla 17

Contabilización de la depreciación.

FECHA	GRUPO	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2024		-1		
	Gast. Ord.	Gasto de depreciación Edificio	\$6.120,00	
	Act. no Corr.	Depreciación acumulada		\$6.120,00
		P/R Depreciación anual del edificio		

Nota. Asiento de ajuste para registrar la depreciación lineal correspondiente al ejercicio fiscal del inmueble.

Paso 3: Cálculo del valor en libros al cierre de 2024

Tabla 18

Importe en libros 2024.

Valor en libros Edificio:	\$204.000,00	Valor en libros Terreno:	\$51.000,00
(-) Depreciación acumulada	\$6.120,00		
	<u>\$197.880,00</u>		

Nota. Valor en libros al cierre del ejercicio, evidenciando la distinción entre el edificio (depreciable) y el terreno (no depreciable).

En la tabla 19 bajo el tratamiento correcto, se deduce la depreciación acumulada del costo inicial de la edificación para reflejar su valor neto, mientras que el terreno se mantiene por su costo de adquisición al ser un activo no depreciable. En contraste, un registro incorrecto que omita la separación de componentes o el desgaste del bien distorsiona el saldo real de la Propiedad, Planta y Equipo en el Estado de Situación Financiera.

Medición posterior

De acuerdo con la política contable, las tasaciones se realizan pasando un año, por lo que al 31 de diciembre de 2025 SÍ se solicita un informe técnico del perito para actualizar los valores (Revaluación). Primero, se procesa la depreciación del periodo normal.

Paso1: Depreciación del periodo 2025

Tabla 19

Depreciación acumulada - Edificio

Gasto de depreciación Edificio	\$6.120,00				
Depreciación acumulada (2024+2025)	\$6.120,00	*	2	=	\$12.240,00

Nota. Muestra el reconocimiento del gasto por depreciación del periodo y la actualización de la depreciación acumulada para determinar el desgaste total del activo al cierre del ejercicio.

Paso 2: Cálculo del valor en libros antes del revaluó (2025)

Tabla 20

Valor en libros previo al revaluó

Terreno	\$51.000,00				
Edificio	\$204.000,00	-	12240	=	\$191.760,00

Nota. Presentación del cálculo del valor neto en libros previo a la revaluación

En las tablas 20 y 21 se determina la depreciación acumulada y el valor en libros previo al revaluó, según lo estipulado en la NIC 16. Se reconoce el gasto por depreciación del nuevo ejercicio y se acumula con los periodos anteriores, descontando dicho saldo del costo de la edificación para determinar su valor neto previo a la revaluación. El terreno conserva su valor inicial al no ser depreciable. En contraste, un registro incorrecto que no actualice la depreciación acumulada ni separe los componentes distorsionaría la base contable sobre la cual se calculará el ajuste por revaluación en el Estado de Situación Financiera.

Proceso de revaluación por peritaje (diciembre 2025)

El perito emite un Informe técnico con los nuevos valores de mercado vigentes:

Valor revaluado del terreno: \$60.000

Valor revaluado del Edificio: \$230.000

Tabla 21

Revaluación de terreno y edificio.

A) Revaluación del Terreno				
Concepto	Valor en libros	Índice	Valor de revaluado	Ajuste
Terreno	\$51.000,00	1,18	\$60.000,00	\$9.000,00
Superávit por revaluó				\$9.000,00
B) Revaluación del Edificio				
Concepto	Valor en libros	Índice	Valor de revaluado	Ajuste
Edificio	\$204.000,00	1,20	\$244.680,85	\$40.680,85
(-) Depreciación acumulada	\$12.240,00	1,20	\$14.680,85	\$2.440,85
Valor neto en libros	\$191.760,00		\$230.000,00	\$38.240,00

Nota. Muestra la reexpresión de los componentes de la propiedad para reflejar su valor razonable, determinando el incremento patrimonial en la cuenta de superávit por revaluación mediante el método proporcional de revaluación.

En la tabla 22 se determina el ajuste por revaluación del terreno y del edificio bajo el modelo de revaluación establecido en el párrafo 31 de la NIC 16. Se actualiza el valor en libros mediante la reexpresión proporcional del costo bruto y de la depreciación acumulada, reconociendo el incremento neto directamente en el patrimonio como superávit por revaluación. En contraste, un registro incorrecto que ignore la actualización periódica del valor razonable mantendría los activos subvalorados, omitiendo las ganancias no realizables en el patrimonio y distorsionando la realidad financiera de la entidad.

Paso 3: Registro contable

Tabla 22

Registro de superávit por revaluación de terreno y edificio.

FECHA	GRUPO	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2025		-1		
	PPE	Terreno	\$9.000,00	
	PATRIM	Superávit por revalúo terreno		\$9.000,00
		P/R Revaluó de terreno según informe.		
FECHA	GRUPO	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2025		-1		
	PPE	Edificio	\$40.680,85	
	PATRIM	Depreciación acumulada		\$2.440,85
		Superávit por revalúo Edificio		\$38.240,00
		P/R Revaluó de terreno según informe.		

Nota. Se muestra los asientos contables para el reconocimiento del incremento por revaluación en el terreno y el edificio, acreditando el ajuste neto al patrimonio dentro de la cuenta de superávit por revaluación conforme a la NIC 16.

En la tabla 23 el incremento en el valor del terreno y del edificio se debita en las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo, reexpresando proporcionalmente la depreciación acumulada y acreditando la diferencia al patrimonio en la cuenta de Superávit por Revaluación. En contraste, un registro incorrecto que reconozca este incremento como una utilidad del ejercicio distorsionaría el Estado de Resultados, omitiendo la naturaleza no realizable del superávit patrimonial.

Se presenta el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 tras la aplicación de los ajustes contables de cierre.

Tabla 23

Estado de situación financiera bajo NIC 16.

EMPRESA ORIGEN AZUL S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025	
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	\$22.000,00
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$16.000,00
Cuentas por cobrar	\$45.000,00
Inventarios	\$ 600,00
(-) Deterioro Acum. Cuentas por cobrar	\$ 1.200,00
(-) Deterioro Acum. Inventarios	\$ -
Total activo corriente	\$ 81.200,00
ACTIVO NO CORRIENTE	
Terreno	\$ 60.000,00
Edificio	\$244.800,85
(-) Depreciación acumulada Edificio	\$ 14.800,85
Maquinaria	\$ 12.000,00
(-) Depreciación acumulada de Maquinaria	\$ 4.320,00
(-) Deterioro acumulado de Maquinaria	\$ 1.569,56
Total de activo no corriente	\$296.110,44
TOTAL DEL ACTIVO	\$377.310,44
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas por pagar	\$ 25.000,00
Obligaciones financieras C/P	\$ 10.000,00
Total pasivo corriente	\$ 35.000,00
PASIVO NO CORRIENTE	
Préstamos bancarios L/P	\$ 30.000,00
Total pasivo no corriente	\$ 30.000,00
TOTAL PASIVO	\$ 65.000,00
PATRIMONIO	
Capital social	\$100.000,00
Resultados acumulados	\$165.070,44
Superávit por revaluación	\$ 47.240,00
Total patrimonio	\$312.310,44
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$377.310,44

Nota. Presentación de Estado de Situación Financiera con la aplicación según NIC 16.

En la tabla 24 se presenta la estructura del Estado de Situación Financiera bajo la NIC 16 al cierre del periodo.

Con el propósito de evidenciar los efectos derivados de la implementación de la política contable basada en la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16), se elaboró la siguiente hoja de trabajo. Este instrumento permite comparar los saldos contables antes y después de la transición, identificando los ajustes efectuados en las cuentas de propiedad, planta y equipo durante los períodos 2024 y 2025. De esta manera, se reflejan las variaciones ocasionadas por la aplicación de los criterios de reconocimiento, medición y depreciación establecidos por la norma, proporcionando una base para la presentación razonable de los estados financieros.

Tabla 24

Hoja de trabajo de los ajustes por transición derivados de la aplicación de la NIC 16 en las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo, períodos 2024 y 2025.

HOJA DE TRABAJO						
CUENTAS	Fecha de transición 2024			Periodo de transición (2025)		
	Saldos Anteriores	Efectos transición		Saldos Anteriores	Efectos transición	
	31/12/2024	Debe	Haber	31/12/2025	Debe	Haber
ACTIVOS						
Activos no corrientes						
Terreno	\$51.000,00		\$51.000,00	\$51.000,00	\$9.000,00	\$60.000,00
Edificio	\$204.000,00		\$204.000,00	\$204.000,00	\$40.680,85	\$244.680,85
(-) Dep. acum. Edificio	\$0,00		-\$6.120,00	-\$6.120,00		\$8.560,85
Maquinaria	\$10.000,00	\$2.000,00	\$12.000,00	\$12.000,00		\$12.000,00
(-) Dep. acum. Maquinaria	-\$2.400,00	\$240,00	-\$2.160,00	-\$4.800,00	\$480,00	-\$4.320,00
(-) Det. acum. Maquinaria	\$0,00		\$0,00	\$0,00		-\$1.569,56
Total	\$267.400,00		\$258.720,00			\$296.110,44

Nota. La hoja de trabajo presenta los saldos anteriores, los efectos de la transición (débitos y créditos) y los saldos ajustados correspondientes a los períodos 2024 y 2025.

Guía de control

Como complemento de la propuesta de la política contable, se presenta una guía de control que establece los procedimientos necesarios para verificar el cumplimiento de los lineamientos de la NIC 16. Esta guía define los objetivos del control, el alcance, las actividades, los responsables, la frecuencia de aplicación, las evidencias y las acciones correctivas, con el fin de fortalecer el control interno y garantizar la confiabilidad de la información contable relacionada con las propiedades, planta y equipo.

Tabla 25

Guía de control

Elemento	Descripción
Objetivo del control	Verificar el cumplimiento de la política contable para el reconocimiento, medición, depreciación, revisión y baja de las propiedades, planta y equipo, garantizando que los registros contables se ajusten a los requerimientos de la NIC 16 y que la información financiera sea confiable y razonable.
Alcance	Aplica a todos los activos clasificados como propiedad, planta y equipo de la empresa comercial de actividad pesquera, desde su adquisición hasta su disposición final, incluyendo terrenos, edificaciones, maquinaria, equipos de procesamiento, cámaras de frío, equipos de refrigeración, vehículos, mobiliario y equipos de oficina.
Riesgo identificado	Reconocimiento incorrecto de activos, omisión de costos directamente atribuibles, capitalización indebida de gastos de mantenimiento, errores en la depreciación, falta de revisión de la vida útil y omisión de bajas o revelaciones en los estados financieros.
Actividad de control	Verificar que el activo cumpla con los criterios de reconocimiento de la NIC 16; revisar la documentación de respaldo; comprobar que el costo inicial incluya únicamente los costos permitidos; validar el cálculo de la depreciación; revisar anualmente la vida útil y el valor residual; realizar inventarios físicos y verificar la correcta revelación de la información en las notas a los estados financieros.
Procedimiento de control	1. Revisar facturas, contratos y actas de recepción. 2. Confirmar que el activo generará beneficios económicos futuros y que su costo puede medirse de forma fiable. 3. Comparar los costos capitalizados con los permitidos por la NIC 16. 4. Verificar el método de depreciación, vida útil y valor residual. 5. Conciliar el inventario físico con el auxiliar de activos fijos. 6. Revisar la información presentada en las notas a los estados financieros.
Responsable	Gerente General, Contador General, Auxiliar Contable, Responsable de Activos Fijos y Responsable de Mantenimiento, según las funciones asignadas.

Frecuencia	En cada adquisición de activos, mensualmente para la depreciación, anualmente para la revisión de la vida útil y el inventario físico, y al cierre de cada período para la presentación y revelación de la información financiera.
Documentación de respaldo	Facturas de compra, órdenes de compra, contratos, actas de recepción, informes técnicos, auxiliar de activos fijos, hojas de depreciación, actas de inventario, actas de baja, comprobantes contables y estados financieros con sus notas explicativas.
Evidencia del control	Registro contable actualizado, conciliación del inventario físico, cálculo de depreciaciones, informes técnicos, documentación de soporte y notas a los estados financieros conforme a la NIC 16.
Indicador de cumplimiento	$(\text{Número de activos que cumplen con la política contable} \div \text{Total de activos revisados}) \times 100$. Meta: 100 % de cumplimiento.
Acciones correctivas	Corregir registros contables erróneos, reclasificar gastos y activos cuando corresponda, recalcular la depreciación, actualizar el auxiliar de activos fijos, realizar una nueva conciliación física y capacitar al personal responsable sobre la aplicación de la NIC 16.

Plan de implementación

A fin de garantizar una implementación ordenada y efectiva de la propuesta de la política contable, se establece el siguiente plan de implementación, el cual contempla las actividades, etapas y el cronograma necesario para la aplicación de la NIC 16. Este plan permitirá fortalecer el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo, asegurando el cumplimiento de los criterios de reconocimiento, medición, depreciación y revelación establecidos por la norma.

Tabla 26

Presentación de plan de implementación NIC 16.

Plan de implementación de la norma internacional contable 16				
Actividad	Sept.	Oct.	Nov.	Dic.
1. Diagnóstico de la Propiedad, Planta y Equipo				
1. Levantamiento del inventario de Propiedad, Planta y Equipo.				
2. Revisión de la documentación de adquisición de los activos.				
3. Identificación de las políticas contables existentes.				
4. Verificación del cumplimiento de la NIC 16.				
5. Identificación de inconsistencias en el reconocimiento, medición e información a revelar.				
2. Elaboración de la Política Contable basada en la NIC 16				
1. Definir el objetivo y alcance de la política contable.				
2. Establecer criterios de reconocimiento de los activos.				
3. Definir los componentes del costo inicial.				
4. Establecer el modelo del costo para la medición posterior.				
5. Definir el método de depreciación, vida útil y valor residual.				
6. Establecer la información a revelar en los estados financieros.				

3. Socialización y Capacitación de la Política Contable

1. Presentación de la política contable a la administración.
2. Capacitación al personal del área contable.
3. Socialización de los procedimientos para el reconocimiento y medición de activos.
4. Explicación de los registros contables y revelaciones requeridas.

4. Aplicación de la Política Contable

1. Aplicación de los criterios de reconocimiento de activos.
2. Determinación del costo inicial de los activos.
3. Aplicación del modelo del costo.
4. Cálculo de la depreciación conforme a la vida útil.
5. Elaboración de los registros contables correspondientes.

5. Elaboración de los Ajustes Contables

1. Elaboración de asientos de ajuste por reconocimiento inicial.
2. Elaboración de asientos por depreciación.
3. Actualización del auxiliar de Propiedad, Planta y Equipo.
4. Verificación de saldos contables.
5. Comparación de la información antes y después de la implementación.

6. Elaboración de Estados Financieros y Evaluación

1. Actualización del Estado de Situación Financiera.
 2. Elaboración de las notas a los estados financieros relacionadas con la NIC 16.
 3. Evaluación del impacto de la implementación de la política contable.
 4. Elaboración del informe final de resultados.
 5. Presentación de la propuesta de implementación a la administración.
-

Análisis de datos

En el presente trabajo de investigación, los datos fueron recopilados mediante la aplicación de una encuesta dirigida a profesionales contables que laboran en empresas del sector pesquero. La información obtenida permitió analizar la percepción de los encuestados respecto a la aplicación de la NIC 16 y su incidencia en el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo.

Análisis de encuesta

Variable: Norma Internacional contable 16 Propiedad, planta y equipo

Dimensión: Objetivo – Alcance – Definición

Pregunta 1: La entidad aplica de manera estricta el tratamiento contable establecido por la NIC 16 para sus propiedades, planta y equipo.

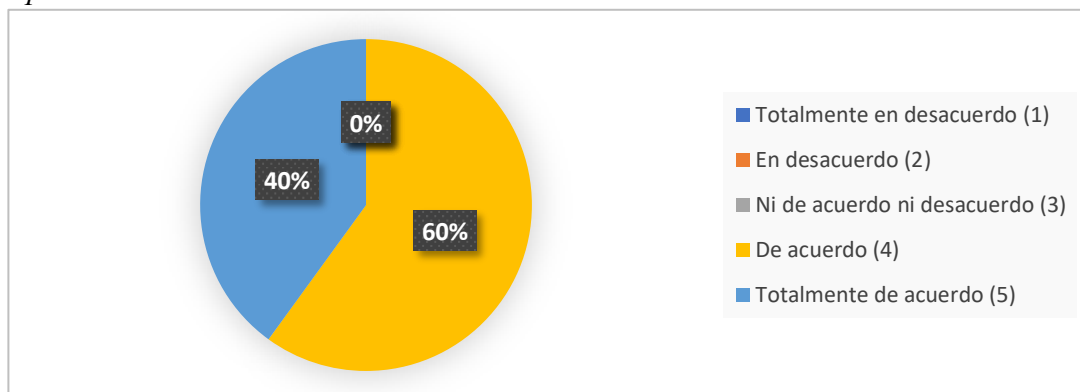
Tabla 27

Aplicación del tratamiento contable establecido por la NIC 16.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	0	0%
De acuerdo (4)	3	60%
Totalmente de acuerdo (5)	2	40%
Total	5	100%

Figura 1

Aplicación del tratamiento contable de la NIC 16



Nota. Representación gráfica de la Tabla 28 del grado de conformidad con la aplicación de la NIC 16 en la entidad.

Respecto a la Tabla 28, evalúa los resultados relacionados con la aplicación del tratamiento contable establecido por la NIC 16 para las propiedades, planta y equipo.

Los resultados evidencian una percepción totalmente favorable, ya que el 60% de los encuestados manifestó estar de acuerdo y el 40% totalmente de acuerdo, alcanzando un 100% de respuestas positivas. Estos resultados permiten inferir que las empresas comerciales de actividad pesquera consideradas en el caso simulado aplican, en términos generales, los lineamientos de la NIC 16 para el reconocimiento, medición y presentación de sus propiedades, planta y equipo. La uniformidad de las respuestas refleja que existe conocimiento sobre la importancia de aplicar la normativa para el adecuado tratamiento contable de los activos fijos. En concordancia con la NIC 16, la correcta aplicación de estos criterios contribuye a que las propiedades, planta y equipo sean reconocidas y presentadas razonablemente en los estados financieros, fortaleciendo la confiabilidad de la información contable.

Pregunta 2: Los estados financieros reflejan con claridad la inversión que mantiene la entidad en activos tangibles y sus variaciones.

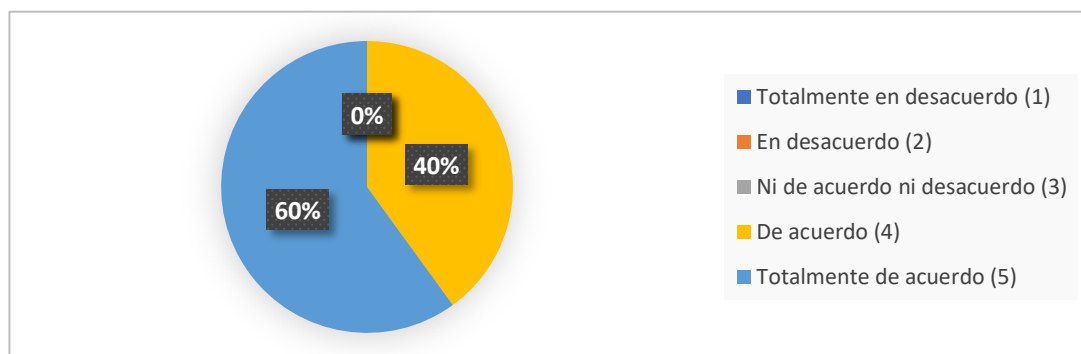
Tabla 28

Presentación contable de la inversión en propiedades, planta y equipo.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	0	0%
De acuerdo (4)	2	40%
Totalmente de acuerdo (5)	3	60%
Total	5	100%

Figura 2

Presentación contable de la inversión de activos



Nota. Representación gráfica de la Tabla 29 sobre la percepción del cumplimiento de presentación de los activos conforme a la NIC 16.

A continuación, la Tabla 29, examina los resultados sobre la percepción de los encuestados respecto a la presentación de la inversión realizada en propiedades, planta y equipo dentro de los estados financieros. Los resultados muestran una valoración favorable, debido a que el 60% de los participantes indicó estar totalmente de acuerdo y el 40% de acuerdo, representando un 100% de aceptación. Los resultados evidencian que la información relacionada con las propiedades, planta y equipo es presentada de manera clara en los estados financieros, permitiendo identificar la inversión realizada por la entidad. Esta situación demuestra un adecuado cumplimiento de los requerimientos de presentación establecidos en la NIC 16. Una adecuada presentación de estos activos favorece la comprensión de la información financiera y contribuye a que los usuarios de los estados financieros dispongan de información confiable para la toma de decisiones.

Pregunta 3: La entidad separa de forma precisa cuándo un activo operativo pertenece a la NIC 16 o a otra norma contable.

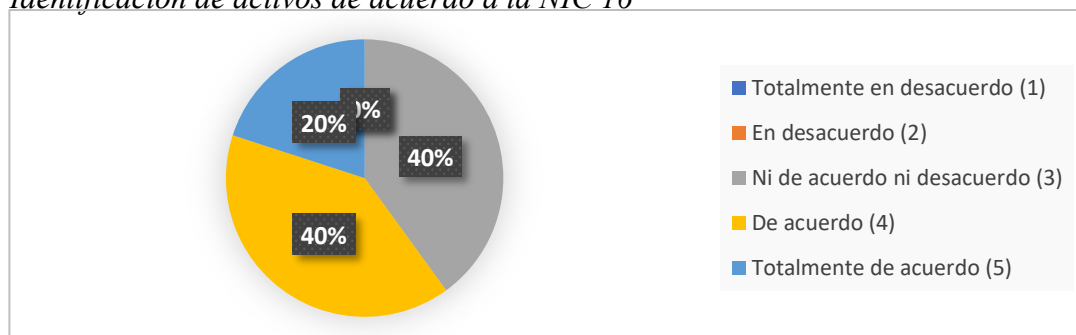
Tabla 29

Identificación de los activos de acuerdo a la NIC 16 y otras normas contables.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	2	40%
De acuerdo (4)	2	40%
Totalmente de acuerdo (5)	1	20%
Total	5	100%

Figura 3

Identificación de activos de acuerdo a la NIC 16



Nota. Datos presentados en la Tabla 30 sobre el grado de acuerdo en la identificación y clasificación de los activos conforme a la NIC 16.

Con respecto a la Tabla 30, analiza la percepción de los encuestados respecto a la correcta clasificación de los activos conforme a la NIC 16. Los resultados muestran que el 40% manifestó una posición neutral, otro 40% indicó estar de acuerdo y únicamente el 20% totalmente de acuerdo. Estos resultados evidencian que no existe un consenso absoluto sobre la correcta identificación de los activos que deben ser tratados conforme a la NIC 16, lo que sugiere la necesidad de fortalecer los criterios técnicos utilizados para su clasificación. La presencia de respuestas neutrales refleja que aún existen aspectos susceptibles de mejora en la interpretación y aplicación de la normativa. En consecuencia, resulta conveniente reforzar la capacitación del personal responsable del tratamiento contable de los activos, con el propósito de asegurar una clasificación consistente y acorde con los requerimientos establecidos por la NIC 16.

Pregunta 4: El costo inicial de los activos se reconoce bajo el importe de efectivo pagado o el valor razonable de la contraprestación entregada.

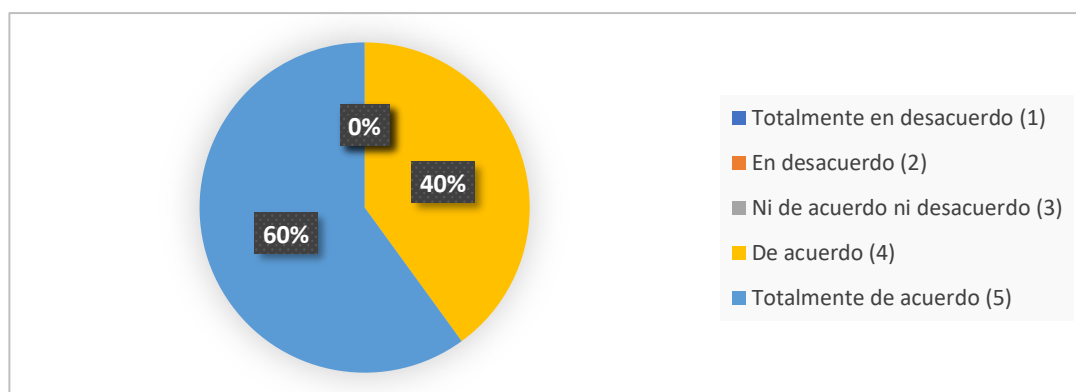
Tabla 30

Reconocimiento del costo inicial de los activos.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	0	0%
De acuerdo (4)	2	40%
Totalmente de acuerdo (5)	3	60%
Total	5	100%

Figura 2

Reconocimiento inicial de los activos



Nota. Distribución correspondiente a los datos de la Tabla 31 sobre el reconocimiento del costo inicial de las propiedades, planta y equipo.

De acuerdo a la Tabla 31 presenta los resultados relacionados con el reconocimiento del costo inicial de las propiedades, planta y equipo. Se observa que el 60% de los encuestados manifestó estar totalmente de acuerdo y el 40% de acuerdo, obteniéndose un 100% de respuestas favorables. Los resultados evidencian que las entidades aplican adecuadamente los criterios de reconocimiento inicial establecidos por la NIC 16, considerando el costo de adquisición como base para el reconocimiento de las propiedades, planta y equipo. La correcta determinación del costo inicial constituye un elemento fundamental para la posterior medición de los activos y para el cálculo de la depreciación, permitiendo que la información presentada en los estados financieros sea consistente con los requerimientos de la norma.

Pregunta 5: El importe en libros de las propiedades, planta y equipo corresponde al costo menos la depreciación acumulada.

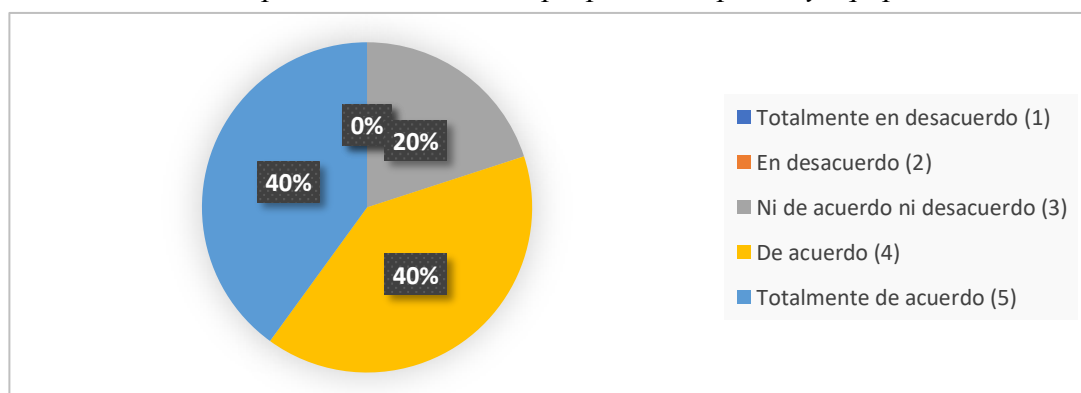
Tabla 31

Presentación del importe en libros de los activos fijos.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	1	20%
De acuerdo (4)	2	40%
Totalmente de acuerdo (5)	2	40%
Total	5	100%

Figura 3

Presentación del importe en libros de las propiedades, planta y equipos



Nota. Distribución basada en los datos de la Tabla 32 sobre la presentación del importe en libros de las propiedades, planta y equipo.

En cuanto a la Tabla 32, presenta los resultados relacionados con el importe en libros de las propiedades, planta y equipo conforme al modelo del costo establecido por la NIC 16. Los resultados muestran que el 40% de los encuestados se encuentra de acuerdo, el 40% totalmente de acuerdo y el 20% mantiene una posición neutral. Estos resultados evidencian una percepción favorable respecto a la aplicación del modelo del costo para la medición posterior de las propiedades, planta y equipo. No obstante, la presencia de respuestas neutrales sugiere que aún existen aspectos que pueden fortalecerse en la aplicación uniforme de este criterio contable. En concordancia con la NIC 16, la adecuada determinación del importe en libros contribuye a que los activos sean presentados de manera razonable en los estados financieros, facilitando la comprensión de su valor contable.

Pregunta 6: La entidad tiene claramente definidos los criterios técnicos para establecer la vida útil y el valor residual de sus bienes.

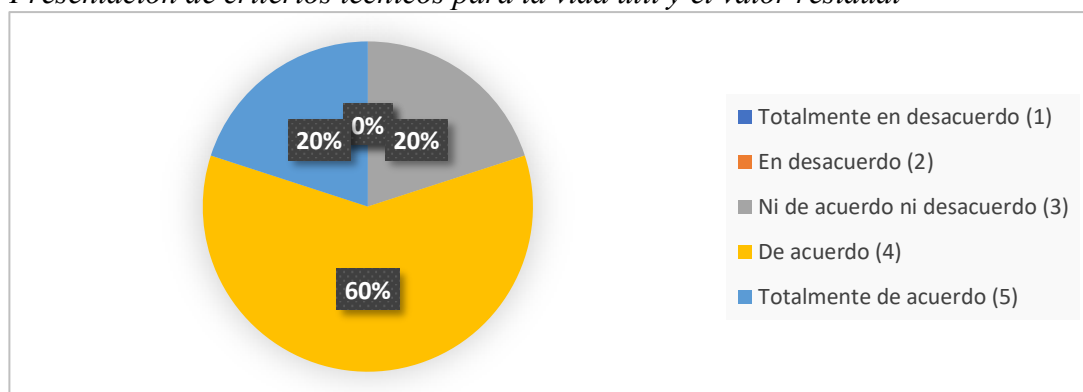
Tabla 32

Definición de criterios técnicos para la vida útil y el valor residual.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	1	20%
De acuerdo (4)	3	60%
Totalmente de acuerdo (5)	1	20%
Total	5	100%

Figura 4

Presentación de criterios técnicos para la vida útil y el valor residual



Nota. Distribución correspondiente a los datos presentados en la Tabla 33 sobre la definición de criterios técnicos para la vida útil y el valor residual.

La Tabla 33 presenta los resultados relacionados con la definición de los criterios técnicos utilizados para establecer la vida útil y el valor residual de las propiedades, planta y equipo. Los resultados muestran que el 60% de los encuestados manifestó estar de acuerdo, el 20% totalmente de acuerdo y el 20% mantuvo una posición neutral. Los resultados evidencian que las entidades, en su mayoría, cuentan con criterios para determinar la vida útil y el valor residual de sus activos; sin embargo, la existencia de respuestas neutrales indica que dichos criterios podrían no aplicarse de manera uniforme en todos los casos. De acuerdo con la NIC 16, la estimación adecuada de la vida útil y del valor residual constituye un aspecto esencial para determinar la depreciación de las propiedades, planta y equipo, por lo que resulta importante revisar periódicamente estas estimaciones cuando las circunstancias lo requieran.

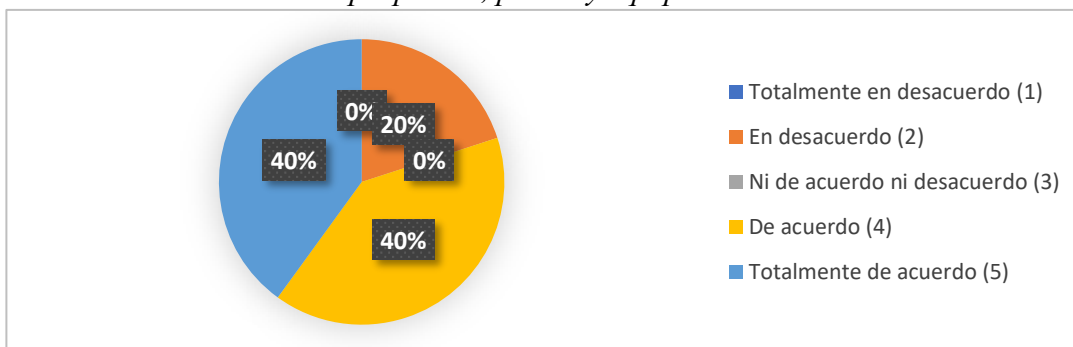
Dimensión: Reconocimiento de activos

Pregunta 7: La entidad realiza el reconocimiento inicial de cada propiedad, planta y equipo en el momento oportuno.

Tabla 33

Reconocimiento inicial de propiedad, planta y equipo.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	1	20%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	0	0%
De acuerdo (4)	2	40%
Totalmente de acuerdo (5)	2	40%
Total	5	100%

Figura 5*Reconocimiento inicial de propiedad, planta y equipo*

Nota. Distribución basada en los datos de la Tabla 34 sobre el reconocimiento inicial de propiedad, planta y equipo.

Respecto a la Tabla 34 presenta los resultados relacionados con el reconocimiento inicial de las propiedades, planta y equipo en el momento en que el activo se encuentra disponible para su uso. Los resultados muestran que el 40% de los encuestados manifestó estar de acuerdo, el 40% totalmente de acuerdo y el 20% en desacuerdo. Los resultados evidencian que, aunque la mayoría considera que el reconocimiento inicial se realiza oportunamente, aún existe un porcentaje de encuestados que percibe debilidades en la aplicación de este criterio. Esta situación sugiere que el reconocimiento contable de algunos activos podría no efectuarse de manera uniforme. De acuerdo con la NIC 16, el reconocimiento de una propiedad, planta y equipo debe realizarse cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros y el costo del activo pueda medirse con fiabilidad. Por ello, resulta importante fortalecer los procedimientos internos para asegurar el reconocimiento oportuno de los activos.

Pregunta 8: Se evalúa rigurosamente que las adquisiciones de activos fijos aseguren la generación de beneficios económicos futuros.

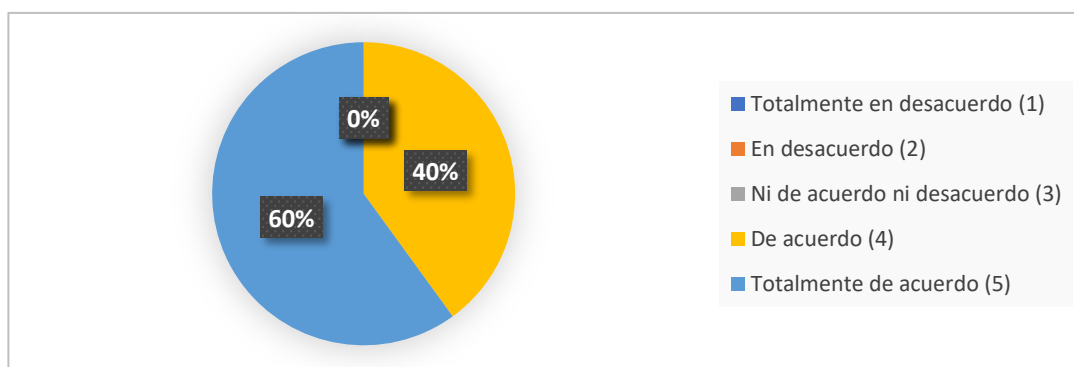
Tabla 34

Estimación de generación de beneficios económicos por adquisición de activos.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	0	0%
De acuerdo (4)	2	40%
Totalmente de acuerdo (5)	3	60%
Total	5	100%

Figura 6

Evaluación de la generación de beneficios económicos futuros



Nota. Distribución basada en los datos de la Tabla 35 sobre la evaluación de la generación de beneficios económicos futuros en la adquisición de activos.

Referente a la Tabla 35 los resultados sobre la evaluación de los beneficios económicos futuros esperados de las adquisiciones de propiedades, planta y equipo. Los resultados muestran una percepción totalmente favorable, ya que el 60% de los encuestados manifestó estar totalmente de acuerdo y el 40% de acuerdo, alcanzando un 100% de respuestas positivas. Estos resultados evidencian que las entidades consideran el potencial de generación de beneficios económicos futuros como un criterio fundamental para reconocer un activo conforme a la NIC 16. La adecuada evaluación de este requisito favorece el reconocimiento de activos que realmente contribuirán al desarrollo de las actividades de la empresa, garantizando un tratamiento contable acorde con la normativa internacional.

Pregunta 9: Las piezas de repuesto importantes y los equipos de mantenimiento permanente se reconocen como activos y no como gastos del mes.

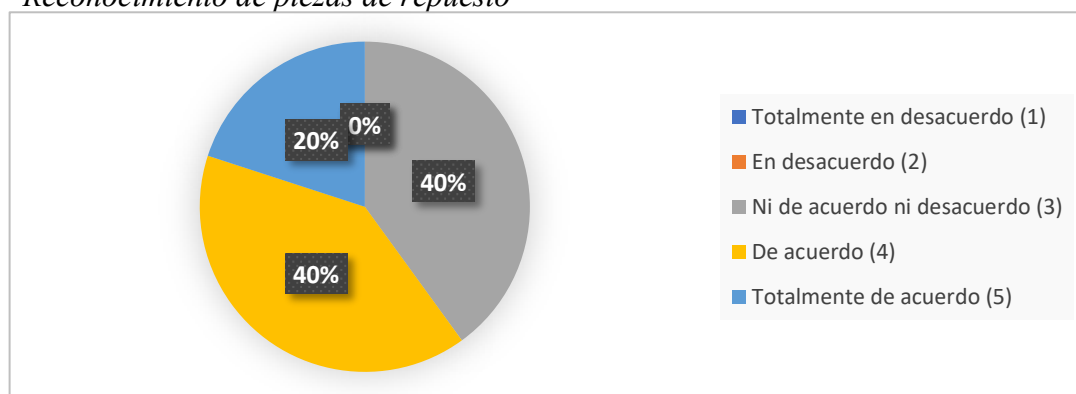
Tabla 35

Reconocimiento de repuestos importantes y equipos de mantenimiento permanente.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	2	40%
De acuerdo (4)	2	40%
Totalmente de acuerdo (5)	1	20%
Total	5	100%

Figura 7

Reconocimiento de piezas de repuesto



Nota. Distribución basada en los datos de la Tabla 36 sobre el reconocimiento de repuestos importantes y equipos de mantenimiento permanente.

Respecto a la Tabla 36 presenta los resultados relacionados con el tratamiento contable de las piezas de repuesto importantes y los equipos de mantenimiento permanente. Los resultados muestran que el 40% de los encuestados se mantiene neutral, el 40% manifestó estar de acuerdo y el 20% totalmente de acuerdo. Los resultados evidencian que no existe un consenso absoluto respecto al tratamiento contable de este tipo de bienes, lo que sugiere diferencias en la interpretación de los criterios establecidos por la NIC 16. La norma establece que los repuestos importantes y los equipos de mantenimiento permanente deben reconocerse como propiedades, planta y equipo cuando cumplen con los criterios de reconocimiento. En consecuencia, resulta conveniente fortalecer las políticas contables internas para asegurar la aplicación uniforme de este tratamiento.

Pregunta 10: Los costos de mantenimiento diario y reparaciones menores se reconocen como gasto del periodo y no como parte del costo del activo.

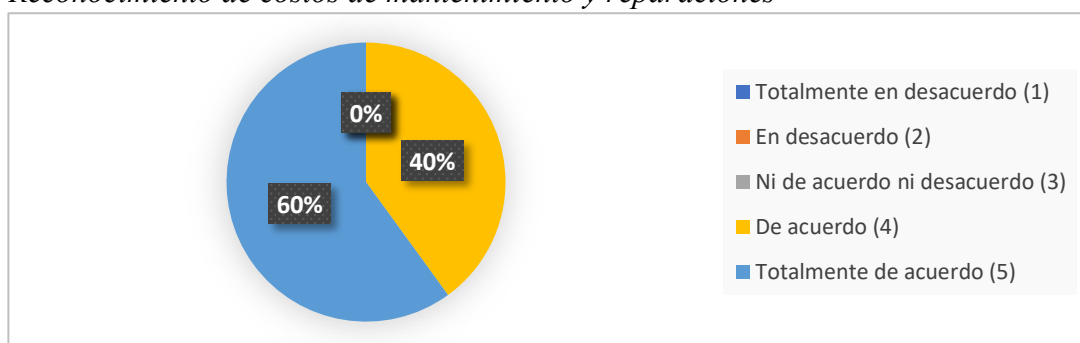
Tabla 36

Reconocimiento de los costos de mantenimiento diario y reparaciones menores.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	0	0%
De acuerdo (4)	2	40%
Totalmente de acuerdo (5)	3	60%
Total	5	100%

Figura 8

Reconocimiento de costos de mantenimiento y reparaciones



Nota. Distribución basada en los datos de la Tabla 37 sobre el reconocimiento de los costos de mantenimiento diario y reparaciones menores.

La Tabla 37 constata los resultados relacionados con el tratamiento contable de los costos de mantenimiento diario y reparaciones menores. Los resultados muestran que el 60% de los encuestados manifestó estar totalmente de acuerdo y el 40% de acuerdo, obteniendo un 100% de respuestas favorables. Los resultados evidencian que las entidades diferencian adecuadamente los desembolsos destinados al mantenimiento rutinario de aquellos que cumplen los requisitos para ser capitalizados como parte del costo de un activo. De acuerdo con la NIC 16, los costos de mantenimiento diario deben reconocerse como gasto del período, debido a que no incrementan los beneficios económicos futuros del activo. La aplicación de este criterio contribuye a la adecuada presentación de las propiedades, planta y equipo en los estados financieros.

Pregunta 11: La empresa identifica con precisión las actividades principales y el uso operativo directo de cada uno de sus activos fijos.

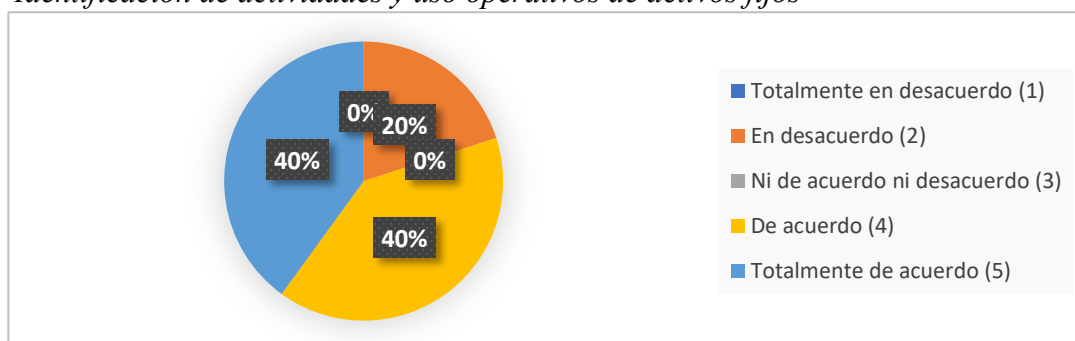
Tabla 37

Identificación del uso operativo de los activos fijos.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	1	20%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	0	0%
De acuerdo (4)	2	40%
Totalmente de acuerdo (5)	2	40%
Total	5	100%

Figura 9

Identificación de actividades y uso operativos de activos fijos



Nota. Distribución basada en los datos de la Tabla 38 sobre la identificación del uso operativo directo y actividades principales de los activos fijos.

Respecto a la Tabla 38, se refleja la opinión sobre la identificación del uso operativo de las propiedades, planta y equipo. Los resultados muestran que el 40% de los encuestados manifestó estar de acuerdo, el 40% totalmente de acuerdo y el 20% en desacuerdo. Los resultados evidencian que la mayoría considera que los activos son identificados de acuerdo con su utilización dentro de la entidad; sin embargo, la existencia de respuestas en desacuerdo indica que aún pueden presentarse diferencias en el control y asignación de determinados bienes. Una adecuada identificación del uso de los activos facilita su control, seguimiento y aplicación de los procedimientos contables establecidos por la NIC 16, favoreciendo una gestión más eficiente de las propiedades, planta y equipo.

Pregunta 12: La organización cuenta con manuales de procedimientos y políticas contables formalizadas para la gestión de activos fijos.

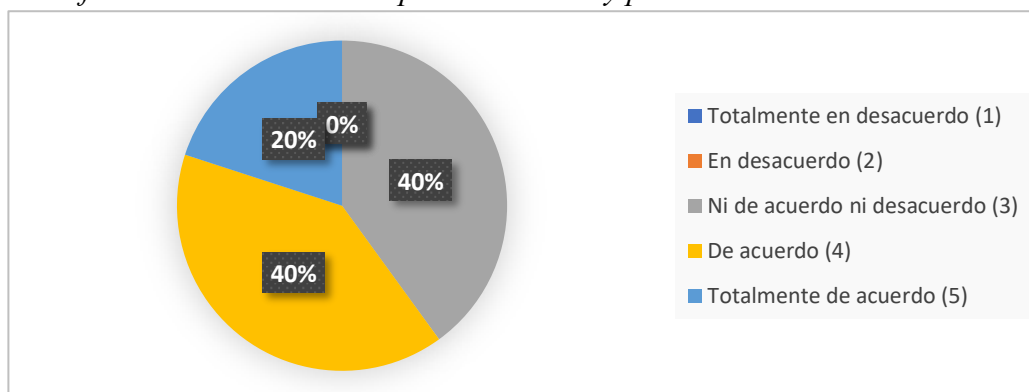
Tabla 38

Manuales y políticas contables para la gestión de activos fijos.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	2	40%
De acuerdo (4)	2	40%
Totalmente de acuerdo (5)	1	20%
Total	5	100%

Figura 10

Identificación de manuales de procedimientos y políticas contables



Nota. Distribución basada en los datos de la Tabla 39 sobre la existencia de manuales y políticas contables para la gestión de activos fijos.

Por consiguiente, la tabla 39 presenta los resultados relacionados con la existencia de manuales de procedimientos y políticas contables para la gestión de las propiedades, planta y equipo. Los resultados muestran que el 40% de los encuestados manifestó estar de acuerdo, el 20% totalmente de acuerdo y el 40% mantuvo una posición neutral. Los resultados evidencian una percepción favorable sobre la existencia de políticas contables para la gestión de los activos fijos; sin embargo, el porcentaje de respuestas neutrales sugiere que dichas políticas podrían no estar suficientemente documentadas, difundidas o aplicadas de manera uniforme en todas las áreas de la entidad. En este contexto, resulta recomendable fortalecer la formalización y actualización de los manuales contables, con el propósito de

garantizar una aplicación consistente de los criterios establecidos por la NIC 16 y mejorar el control de las propiedades, planta y equipo.

Dimensión: Medición Inicial

Pregunta 13: La empresa determina con exactitud y fiabilidad todos los costos iniciales de adquisición de sus activos fijos.

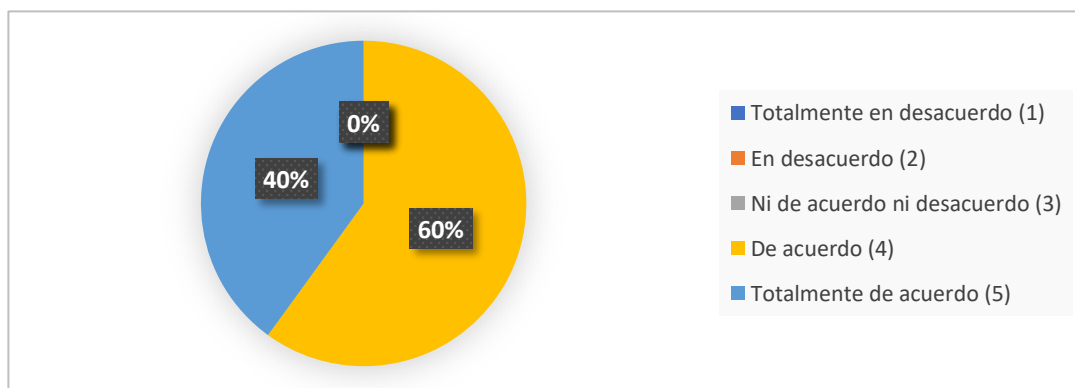
Tabla 39

Determinación de los costos iniciales de adquisición

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	0	0%
De acuerdo (4)	3	60%
Totalmente de acuerdo (5)	2	40%
Total	5	100%

Figura 11

Identificación de los costos iniciales de adquisición de los activos



Nota. Distribución basada en los datos de la Tabla 39 sobre la identificación de los costos iniciales de adquisición de los activos.

Respecto a la Tabla 39 refleja los resultados relacionados con la determinación de los costos iniciales de adquisición de las propiedades, planta y equipo. Los resultados muestran una percepción favorable, ya que el 60% de los encuestados manifestó estar de acuerdo y el 40% totalmente de acuerdo, alcanzando un 100% de respuestas positivas. Los resultados evidencian que las entidades consideran adecuadamente los costos que forman parte del reconocimiento inicial de las propiedades, planta y equipo, conforme a los criterios establecidos por la NIC 16. Esto demuestra que el costo de adquisición es determinado de manera confiable, incluyendo

los desembolsos directamente atribuibles para que el activo se encuentre en condiciones de operar. La correcta determinación del costo inicial constituye la base para la medición posterior y el cálculo de la depreciación, favoreciendo la presentación razonable de los activos en los estados financieros.

Pregunta 14: Se capitalizan correctamente los costos directamente relacionados con la ubicación, instalación y puesta en marcha del activo.

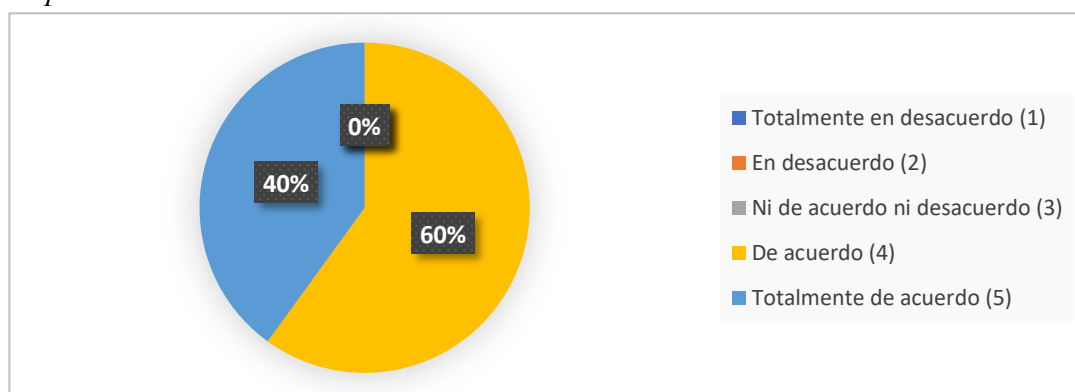
Tabla 40

Capitalización de costos directamente atribuibles

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	0	0%
De acuerdo (4)	3	60%
Totalmente de acuerdo (5)	2	40%
Total	5	100%

Figura 13

Capitalización de directamente atribuibles



Nota. Distribución basada en los datos de la Tabla 40 sobre la capitalización de los costos directamente atribuibles.

La Tabla 40 presenta los resultados relacionados con la capitalización de los costos directamente atribuibles a la ubicación, instalación y puesta en funcionamiento de las propiedades, planta y equipo. Los resultados muestran que el 60% de los encuestados manifestó estar de acuerdo y el 40% totalmente de acuerdo, representando un 100% de respuestas favorables. Los resultados evidencian que las entidades aplican adecuadamente los criterios establecidos por la NIC 16 respecto a la incorporación de los costos directamente atribuibles al costo inicial del activo. Esto permite que el valor

registrado refleje de manera razonable la inversión necesaria para que el bien pueda operar en las condiciones previstas por la administración. La aplicación de este criterio fortalece la confiabilidad de la información contable y asegura que el reconocimiento inicial de las propiedades, planta y equipo sea consistente con los requerimientos de la norma.

Pregunta 15: La entidad estima e incluye los costos de desmantelamiento y retiro del activo dentro de su valor de medición inicial.

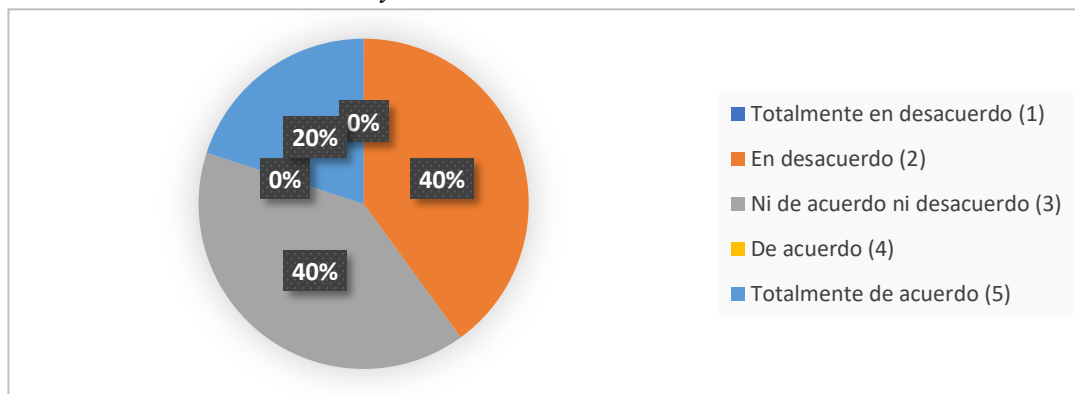
Tabla 41

Costos de desmantelamiento y retiro del activo

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	2	40%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	2	40%
De acuerdo (4)	0	0%
Totalmente de acuerdo (5)	1	20%
Total	5	100%

Figura 14

Costos de desmantelamiento y retiro del activo en la medición inicial



Nota. Distribución basada en los datos de la Tabla 41 sobre la estimación de costos de desmantelamiento y retiro del activo en la medición inicial.

Respecto a la Tabla 41 los resultados relacionados con la estimación e inclusión de los costos de desmantelamiento y retiro del activo dentro de su medición inicial. Los resultados muestran que el 40% de los encuestados manifestó estar en desacuerdo, el 40% se mantuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo y únicamente el 20% indicó estar totalmente de acuerdo. Estos resultados evidencian que este es uno de los aspectos con menor nivel de aplicación dentro de las entidades analizadas. La alta

proporción de respuestas neutrales y en desacuerdo sugiere que la estimación de los costos de desmantelamiento y retiro no constituye una práctica uniforme, lo que podría deberse a que este requerimiento no siempre es considerado durante el reconocimiento inicial de determinados activos. De acuerdo con la NIC 16, cuando exista una obligación de desmantelar o retirar un activo y restaurar el lugar donde se encuentra instalado, estos costos deben incorporarse al costo inicial del bien. En consecuencia, los resultados ponen de manifiesto la necesidad de fortalecer la aplicación de este criterio para asegurar una medición inicial conforme a los requerimientos de la norma.

Pregunta 16: La entidad determina correctamente el costo inicial de los activos adquiridos mediante pago al contado o crédito, conforme a los criterios establecidos por la NIC 16.

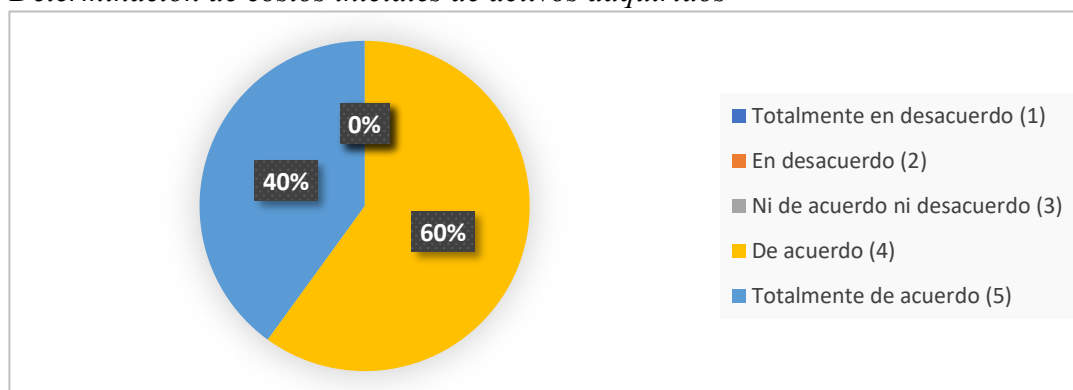
Tabla 42

Determinación del costo inicial de activos adquiridos mediante pago al contado o crédito

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	0	0%
De acuerdo (4)	3	60%
Totalmente de acuerdo (5)	2	40%
Total	5	100%

Figura 15

Determinación de costos iniciales de activos adquiridos



Nota. Distribución basada en los datos de la Tabla 42 sobre la determinación del costo inicial de activos adquiridos mediante pago al contado o crédito.

La Tabla 42 sobre la determinación del costo inicial de activos adquiridos al contado o crédito bajo la NIC 16, muestra un respaldo positivo total del 100% (60%

"de acuerdo" y 40% "totalmente de acuerdo"). Este resultado es causa de procesos contables alineados con la normativa, que permiten diferenciar correctamente el precio de adquisición de los componentes financieros. Como consecuencia, la entidad garantiza que el valor de sus activos no incluya intereses indebidos, asegurando estados financieros transparentes y un cumplimiento riguroso de los estándares internacionales.

Dimensión: Medición posterior

Pregunta 17: La entidad realiza la revaluación de sus activos fijos de manera periódica y conforme a las políticas de la empresa.

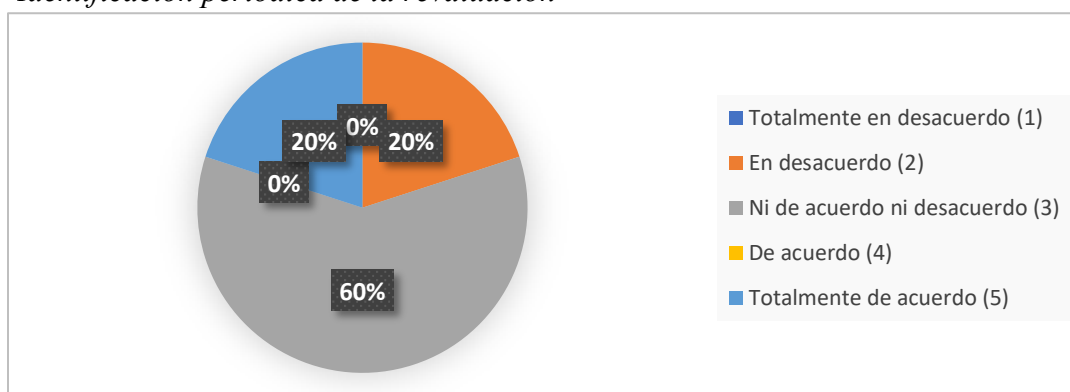
Tabla 43

Revaluación periódica de los activos fijos

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	1	20%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	3	60%
De acuerdo (4)	0	0%
Totalmente de acuerdo (5)	1	20%
Total	5	100%

Figura 16

Identificación periódica de la revaluación



Nota. Distribución porcentual basada en los datos de la Tabla 43 sobre la revaluación periódica de los activos fijos conforme a las políticas de la entidad.

La Tabla 43, sobre la revaluación periódica de activos fijos, refleja una marcada incertidumbre, con un 60% de los encuestados en posición neutral, un 20% en desacuerdo y un 20% totalmente de acuerdo. Esta dispersión de opiniones es causa de una posible falta de criterios claros o de una comunicación insuficiente sobre

cuándo y cómo se deben actualizar los valores de los activos. Como consecuencia, la organización corre el riesgo de presentar un balance patrimonial que no refleje el valor real de mercado, lo que podría distorsionar indicadores financieros clave y afectar la toma de decisiones estratégicas basadas en la solvencia real de la empresa.

Pregunta 18: La vida útil de cada componente del activo fijo es revisada, como mínimo, al término de cada ejercicio anual.

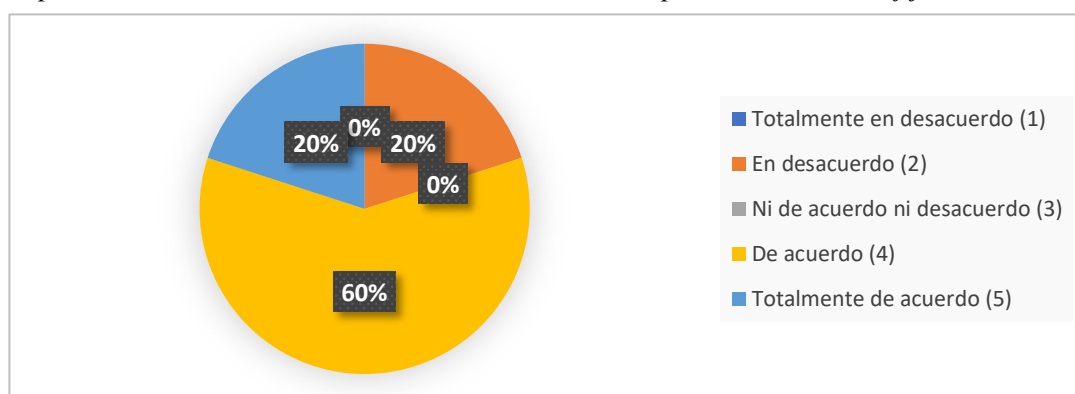
Tabla 44

Revisión anual de la vida útil

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	1	20%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	0	0%
De acuerdo (4)	3	60%
Totalmente de acuerdo (5)	1	20%
Total	5	100%

Figura 17

Representación de revisión anual de la vida útil de componentes del activo fijo



Nota. Distribución basada en los datos de la Tabla 44 sobre la revisión anual de la vida útil de los componentes del activo fijo.

La Tabla 44, sobre la revisión anual de la vida útil de los componentes de activos fijos, muestra una percepción favorable del 80% (60% "de acuerdo" y 20% "totalmente de acuerdo"), frente a un 20% en desacuerdo. Este resultado es causa de políticas de control que buscan alinear el desgaste contable con el uso real de los bienes; no obstante, la disconformidad sugiere que estas revisiones podrían no ser exhaustivas en todos los departamentos. Como consecuencia, aunque la gestión es

mayoritariamente correcta, persiste el riesgo de calcular depreciaciones sobre estimaciones obsoletas, lo que afectaría la razonabilidad de los estados financieros al cierre del ejercicio.

Pregunta 19: Se evalúa y actualiza el valor residual de los bienes tangibles obligatoriamente al cierre de cada periodo financiero.

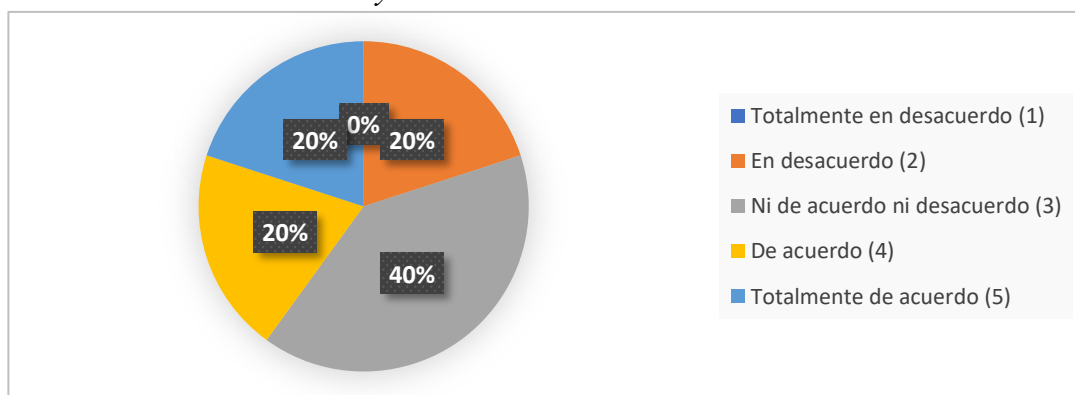
Tabla 45

Revisión del valor residual

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	1	20%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	2	40%
De acuerdo (4)	1	20%
Totalmente de acuerdo (5)	1	20%
Total	5	100%

Figura 18

Presentación de evaluación y actualización del valor residual de los bienes



Nota. Distribución basada en los datos de la Tabla 45 sobre la evaluación y actualización del valor residual de los bienes tangibles al cierre del periodo financiero.

La Tabla 45 sobre la evaluación y actualización del valor residual al cierre de cada periodo financiero muestra una opinión dividida: un 40% tiene una percepción favorable, pero un significativo 40% se mantiene neutral y un 20% está en desacuerdo. Los resultados evidencian que no existe un consenso claro respecto a la actualización periódica del valor residual de los bienes tangibles. El predominio de respuestas neutrales y la presencia de respuestas en desacuerdo sugieren que esta práctica no se realiza de manera uniforme en todas las entidades del sector pesquero o que existen limitaciones para su aplicación. Como consecuencia, la falta de una revisión periódica

del valor residual puede afectar el cálculo de la depreciación y ocasionar que el importe en libros de los activos no refleje razonablemente su valor económico, disminuyendo la confiabilidad y la calidad de la información presentada en los estados financieros.

Pregunta 20: Si ocurre un cambio significativo en el uso del activo, el método de depreciación se modifica para reflejar el nuevo patrón de consumo.

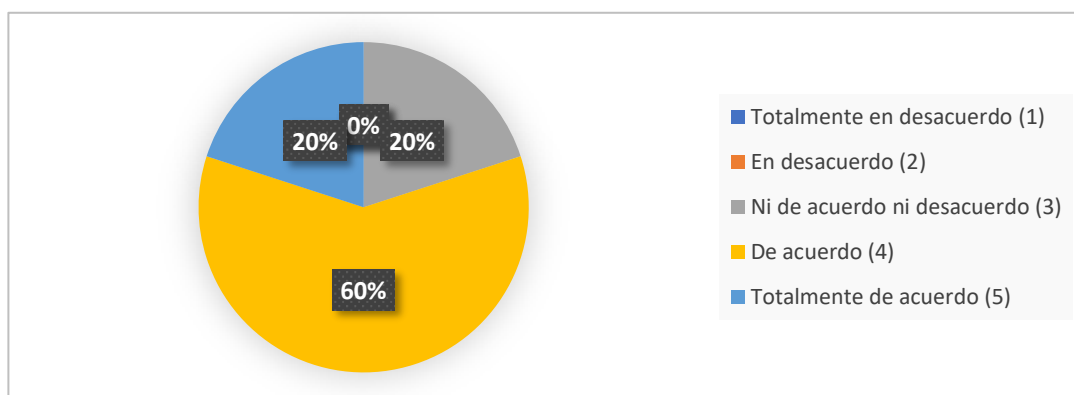
Tabla 46

Modificación del método de depreciación

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	1	20%
De acuerdo (4)	3	60%
Totalmente de acuerdo (5)	1	20%
Total	5	100%

Figura 19

Análisis del método de depreciación ante cambios significativos



Nota. Distribución basada en los datos de la Tabla 46 sobre la modificación y análisis del método de depreciación ante cambios significativos.

La Tabla 46 examina la flexibilidad y adecuación de los criterios de amortización contable ante las realidades cambiantes de la operación corporativa. Las cifras revelan una tendencia mayoritariamente aprobatoria: el 60% de los consultados se posicionó "De acuerdo", un 20% indicó estar "Totalmente de acuerdo", en tanto que un marginal 20% prefirió adoptar la postura neutral. Este patrón de respuestas se fundamenta en que las maquinarias de la industria pesquera (como los compresores de congelación o las líneas de sellado) experimentan variaciones drásticas en su ritmo de trabajo debido a factores externos del sector, como los ciclos biológicos de veda o las

fluctuaciones en las cuotas de captura. Cuando la empresa reacciona reconfigurando el cálculo de la depreciación para adaptarlo a estas variaciones operativas, se genera una consecuencia altamente favorable: los costos fijos mensuales guardan una correlación directa y real con la producción efectiva generada. De este modo, se evita castigar la rentabilidad de la comercializadora con gastos de desgaste desproporcionados en periodos de baja actividad, asegurando que la presentación de los resultados financieros refleje fielmente la dinámica económica del negocio

Pregunta 21: La entidad aplica de forma consistente el método de depreciación seleccionado para cada clase de propiedades, planta y equipo.

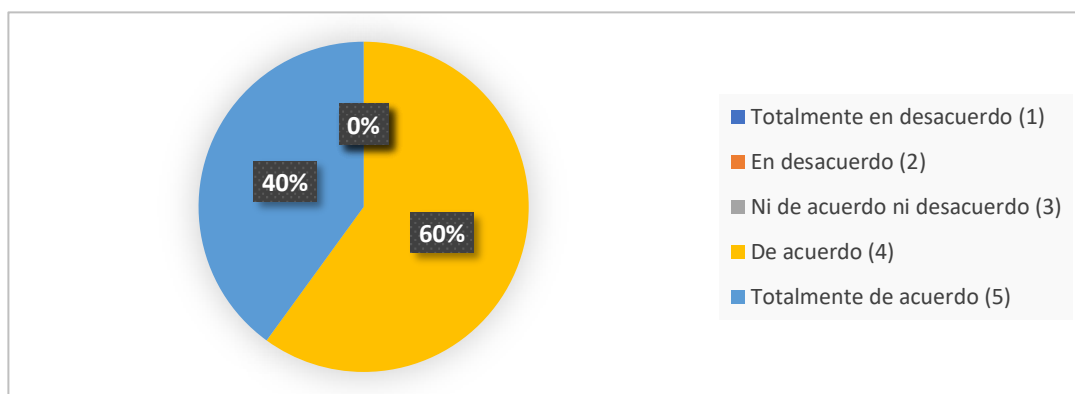
Tabla 47

Reconocimiento sistemático de la depreciación

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	0	0%
De acuerdo (4)	3	60%
Totalmente de acuerdo (5)	2	40%
Total	5	100%

Figura 20

Aplicación consistente del método de depreciación



Nota. Distribución porcentual basada en los datos de la Tabla 47 sobre la aplicación consistente del método de depreciación según la NIC 16.

La Tabla 47 hace referencia a la aplicación consistente del método de depreciación seleccionado para cada clase de propiedades, planta y equipo, de acuerdo con los lineamientos establecidos por la NIC 16. Los resultados obtenidos evidencian que el 60 % de los encuestados está de acuerdo y el 40 % totalmente de acuerdo con

esta afirmación. Estos resultados permiten concluir que las entidades del sector pesquero mantienen una aplicación uniforme del método de depreciación para cada categoría de propiedades, planta y equipo, lo que demuestra el cumplimiento de las políticas contables establecidas y de los criterios de la NIC 16. Como consecuencia, la depreciación se reconoce de manera consistente entre los diferentes períodos contables, garantizando que los estados financieros presenten información comparable, confiable y útil para la evaluación del desempeño financiero y la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información.

Pregunta 22: La depreciación de los activos fijos se reconoce sistemáticamente durante su vida útil conforme a la NIC 16.

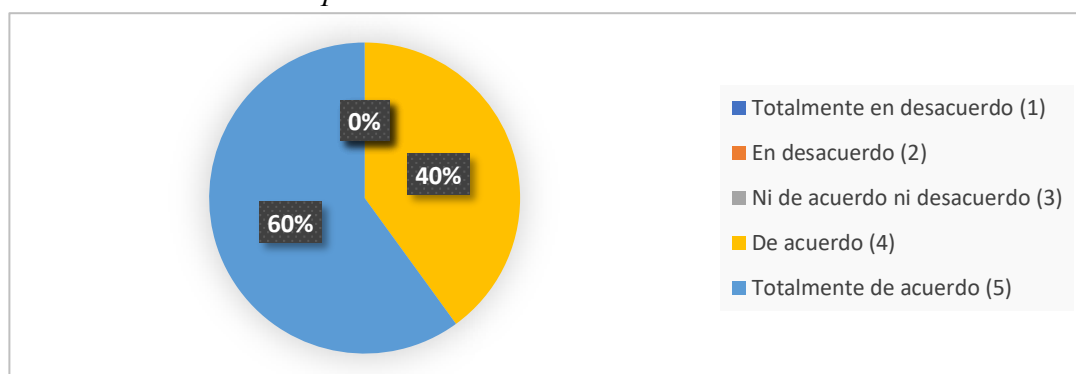
Tabla 48

Reconocimiento de la depreciación de activos fijos a lo largo de su vida útil

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	0	0%
De acuerdo (4)	2	40%
Totalmente de acuerdo (5)	3	60%
Total	5	100%

Figura 21

Reconocimiento de la depreciación de activos durante su vida útil



Nota. Gráfica correspondiente a la distribución de frecuencias de la Tabla 48.

La Tabla 48 hace referencia sobre el reconocimiento sistemático de la depreciación de los activos fijos durante su vida útil. Los resultados muestran que el 40 % de los encuestados está de acuerdo y el 60 % totalmente de acuerdo con esta afirmación. Los resultados permiten concluir que las entidades aplican de manera

adecuada el reconocimiento sistemático de la depreciación de sus activos fijos durante la vida útil estimada, en cumplimiento de los criterios establecidos por la NIC 16. Esta práctica garantiza una distribución razonable del costo depreciable de los activos a lo largo de su período de utilización, permitiendo que los estados financieros reflejen de forma fiel el desgaste y consumo de los beneficios económicos de las propiedades, planta y equipo. Como consecuencia, se fortalece la confiabilidad de la información financiera y se facilita una adecuada evaluación del patrimonio y de los resultados de la entidad.

Dimensión: Información a revelar

Pregunta 23: Las notas de los estados financieros revelan con claridad los métodos de depreciación específicos utilizados por la entidad.

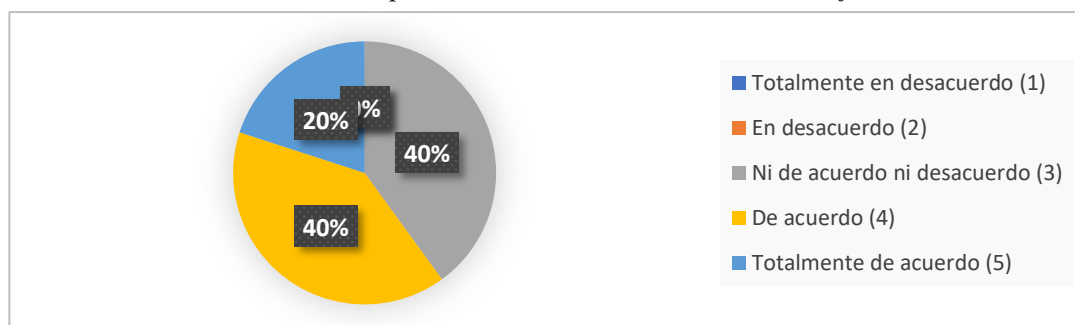
Tabla 49

Revelación de los métodos de depreciación

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	2	40%
De acuerdo (4)	2	40%
Totalmente de acuerdo (5)	1	20%
Total	5	100%

Figura 22

Revelación de los métodos de depreciación en las notas de los estados financieros



Nota. Gráfica correspondiente a la distribución de frecuencias de la Tabla 49.

La Tabla 49 sobre la revelación de los métodos de depreciación en las notas de los estados financieros muestra que un 60% tiene una percepción favorable (40% "de acuerdo" y 20% "totalmente de acuerdo"), mientras que un notable 40% se mantiene neutral. Esta tendencia es causa de que, aunque la información se incluye en los

reportes, la redacción podría ser muy técnica o poco específica para ciertos usuarios. Como consecuencia, persiste el riesgo de que la transparencia no sea absoluta, lo que resalta la importancia de mejorar la claridad narrativa en las notas para facilitar una interpretación precisa de las políticas contables por parte de todos los interesados.

Pregunta 24: La empresa revela de forma transparente las vidas útiles o las tasas de depreciación aplicadas a cada tipo de activo.

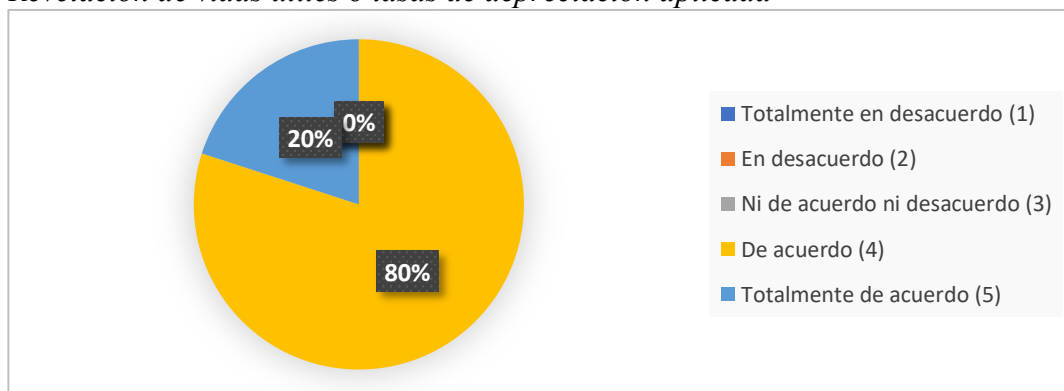
Tabla 50

Revelación de las vidas útiles o tasas de depreciación

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	0	0%
De acuerdo (4)	4	80%
Totalmente de acuerdo (5)	1	20%
Total	5	100%

Figura 23

Revelación de vidas útiles o tasas de depreciación aplicada



Nota. Distribución basada en los datos de la Tabla 50 sobre la revelación de las vidas útiles o tasas de depreciación aplicadas.

La Tabla 50 constata la suficiencia informativa provista en los informes anuales con relación a las tasas métricas que guían la reducción del valor de los activos. Los resultados demuestran una aprobación absoluta del personal, donde una holgada mayoría del 80% se pronunció "De acuerdo" y el 20% restante manifestó estar "Totalmente de acuerdo". Esta concordancia sin fisuras pone de relieve que la entidad desglosa formalmente en sus balances las vidas útiles estimadas para cada segmento de su equipamiento logístico e industrial (como los 10 años para maquinaria o los 5

años para vehículos). Como consecuencia de esta claridad paramétrica, los usuarios de los estados financieros especialmente las entidades bancarias y de control fiscal pueden reconstruir y auditar los cálculos del gasto por depreciación con total certeza matemática. De este modo, la empresa robustece su gobernanza corporativa y proyecta una imagen de alta transparencia contable, garantizando que las estimaciones utilizadas guarden coherencia con los parámetros normativos y la realidad operativa del sector pesquero en la provincia de Santa Elena.

Pregunta 25: Las notas explicativas presentan de manera detallada las adquisiciones, disposiciones y demás movimientos de las propiedades, planta y equipo conforme a los requerimientos de la NIC 16.

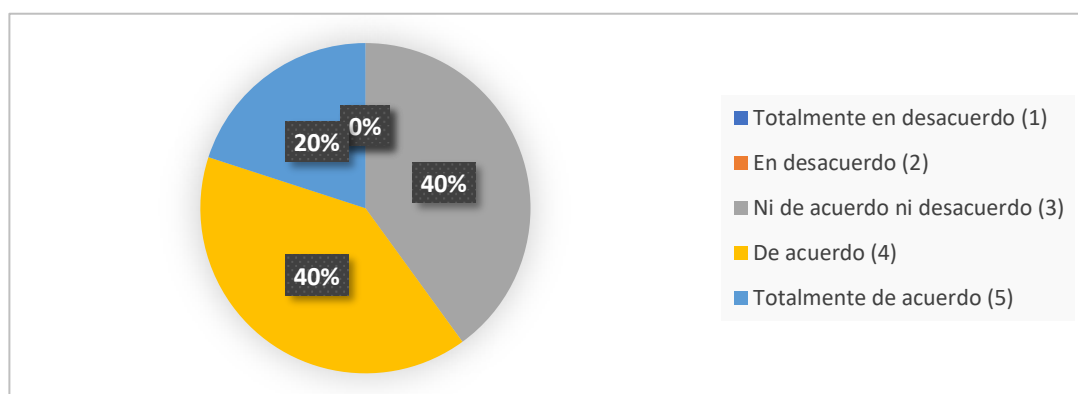
Tabla 51

Revelación de los movimientos de las propiedades, planta y equipo

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	2	40%
De acuerdo (4)	2	40%
Totalmente de acuerdo (5)	1	20%
Total	5	100%

Figura 24

Presentación de adquisiciones en las notas explicativas



Nota. Distribución basada en los datos de la Tabla 51 sobre la presentación de adquisiciones y movimientos de activos en las notas explicativas.

La Tabla 51 sobre la presentación detallada de movimientos de activos en las notas explicativas muestra que el 60% tiene una percepción favorable, mientras que un significativo 40% se mantiene neutral. Estos resultados indican que, aunque se cumple con la normativa básica, el detalle de las adquisiciones, disposiciones y otros movimientos podría no ser lo suficientemente claro o exhaustivo para todos los evaluadores. Como consecuencia, la transparencia sobre el flujo real de los activos fijos podría percibirse como limitada, lo que resalta la importancia de enriquecer el contenido de las notas para facilitar una fiscalización y análisis financiero más precisos.

Pregunta 26: La entidad presenta una conciliación del importe en libros al inicio y al final del periodo para cada clase de propiedades, planta y equipo.

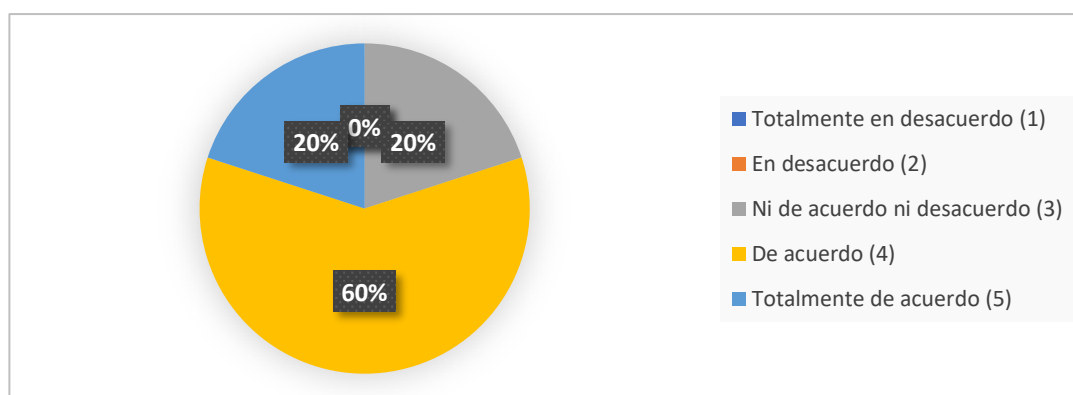
Tabla 52

Conciliación del importe en libros

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	1	20%
De acuerdo (4)	3	60%
Totalmente de acuerdo (5)	1	20%
Total	5	100%

Figura 25

Presentación de la conciliación del importe en libros al inicio y final del periodo



Nota. Distribución porcentual basada en los datos de la Tabla 52 sobre la presentación de la conciliación del importe en libros al inicio y final del periodo.

La Tabla 52 examina la construcción del estado de evolución de los activos tangibles, un requerimiento imperativo de desglose matemático que impone la NIC 16 para transparentar el origen de las variaciones patrimoniales. Los datos procesados reflejan un escenario predominantemente positivo, donde el 60% se situó "De acuerdo" y el 20% optó por "Totalmente de acuerdo", aglutinando un sólido 80% de conformidad frente a un leve 20% que retuvo una postura neutral. Esta validación pone de manifiesto que el equipo contable diseña e incluye en las memorias anuales las matrices de arrastre financiero, permitiendo visualizar de manera matemática cómo abren y cierran las cuentas de terrenos, edificios, barcos pesqueros o maquinaria de frío tras incorporar las depreciaciones del año y los deterioros acumulados. Como consecuencia directa de proveer esta conciliación cuantitativa continua, la corporación facilita enormemente la labor de fiscalización de los auditores externos y los comisarios societarios, quienes pueden verificar que los saldos finales cuadren perfectamente con el libro mayor general. De este modo, se mitiga el riesgo de discrepancias numéricas ocultas en el balance de situación y se consolida un estándar de rendición de cuentas fiable para los inversionistas estratégicos

Pregunta 27: Se realiza una clasificación y revelación formal en notas de aquellos activos fijos totalmente depreciados que siguen en uso.

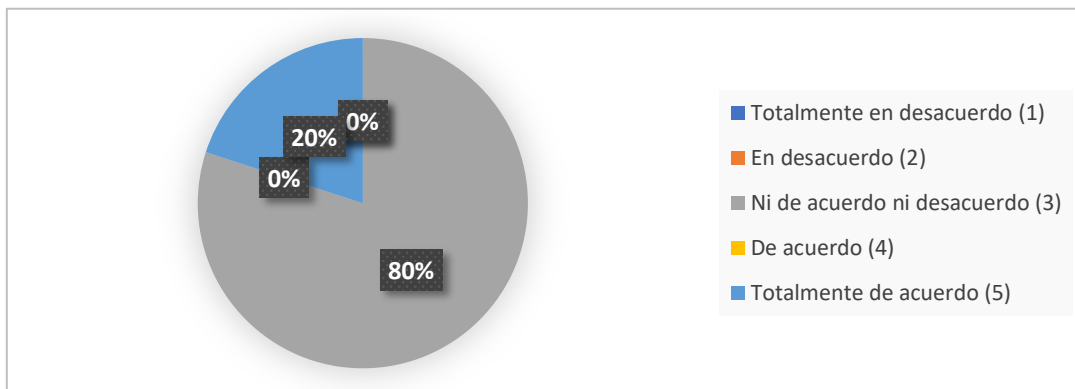
Tabla 53

Revelación de activos totalmente depreciados que continúan en uso

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	4	80%
De acuerdo (4)	0	0%
Totalmente de acuerdo (5)	1	20%
Total	5	100%

Figura 26

Presentación de clasificación y revelación de activos depreciados que continúan en uso



Nota. Distribución basada en los datos de la Tabla 53 sobre la revelación de activos totalmente depreciados que continúan en uso.

La Tabla 53 hace referencia a la clasificación y revelación, en las notas a los estados financieros, de los activos fijos totalmente depreciados que continúan en uso, conforme a los lineamientos de la NIC 16. Los resultados muestran que el 80 % de los encuestados mantiene una posición neutral y el 20 % está totalmente de acuerdo. Los resultados evidencian que no existe una percepción clara sobre la aplicación de esta práctica en las entidades del sector pesquero. El predominio de respuestas neutrales sugiere que la clasificación y revelación de los activos totalmente depreciados que permanecen en operación no constituye un procedimiento plenamente identificado o aplicado de manera uniforme. Como consecuencia, esta situación puede limitar la transparencia de la información financiera y dificultar que los usuarios conozcan el estado real de los activos que continúan generando beneficios económicos pese a haber agotado su vida útil contable. Por ello, es recomendable fortalecer las políticas de revelación en las notas a los estados financieros para cumplir con los requerimientos de la NIC 16 y mejorar la calidad de la información presentada.

Pregunta 28: Las notas revelan el modelo de medición posterior aplicado a cada clase de propiedades, planta y equipo.

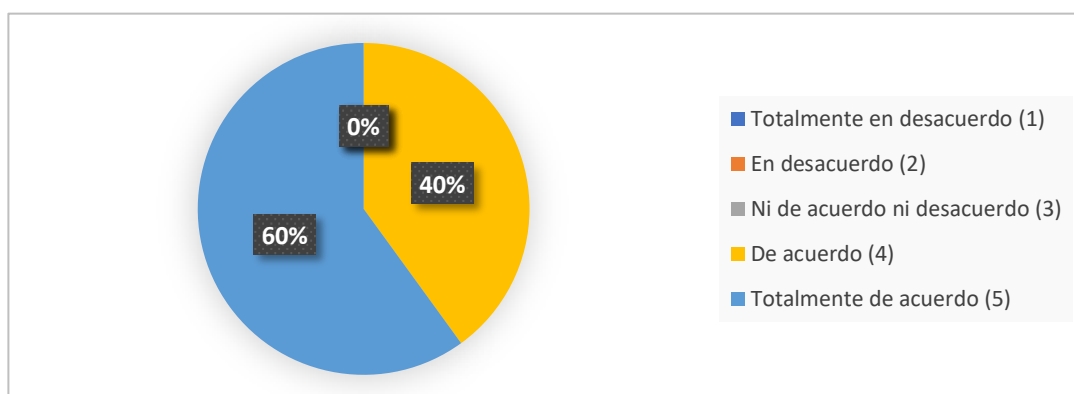
Tabla 54

Revelación en notas del modelo de medición posterior aplicado a cada clase de propiedad, planta y equipo

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	0	0%
De acuerdo (4)	2	40%
Totalmente de acuerdo (5)	3	60%
Total	5	100%

Figura 27

Presentación de modelo de medición posterior por activos fijos



Nota. Distribución basada en los datos de la Tabla 54 sobre la revelación en notas del modelo de medición posterior aplicado a cada clase de propiedad, planta y equipo.

La Tabla 54 sobre el impacto de la aplicación de la NIC 16 muestra un consenso positivo total del 100%, con un 60% de los encuestados totalmente de acuerdo y un 40% de acuerdo. Este resultado es causa de una cultura contable que valora la normativa como el estándar esencial para reflejar la realidad económica de la empresa de manera objetiva. Como consecuencia, la entidad garantiza estados financieros confiables que reducen la incertidumbre para los inversionistas y proporcionan una base sólida para la planificación estratégica y el éxito en procesos de auditoría.

Pregunta 29: Las notas revelan información sobre las revaluaciones efectuadas, cuando la entidad aplica el modelo de revaluación.

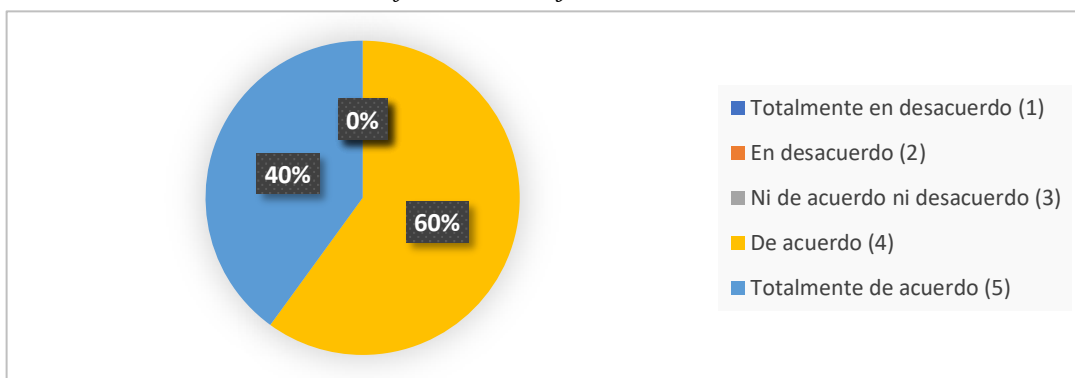
Tabla 55

Revelación de restricciones y activos entregados en garantía

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	0	0%
De acuerdo (4)	3	60%
Totalmente de acuerdo (5)	2	40%
Total	5	100%

Figura 28

Revelación de revaluaciones efectuadas bajo el modelo de revaluación



Nota. Distribución basada en los datos de la Tabla 55 sobre la revelación de información relativa a las revaluaciones efectuadas bajo el modelo de revaluación.

La Tabla 55 certifica el nivel de conocimiento doctrinario y normativo del personal contable respecto a las exigencias informativas rigurosas que la NIC 16 impone cuando se actualizan los valores de mercado de las propiedades, planta y equipo. Las respuestas procesadas arrojan una aceptación unánime, dividida en un 60% "De acuerdo" y un 40% "Totalmente de acuerdo". Esta asimilación conceptual sin fisuras pone de manifiesto que, a pesar de que el modelo del costo es el preferido en la práctica habitual por la complejidad operativa local, el equipo financiero comprende que un proceso de tasación técnica (por ejemplo, revaluar terrenos operativos o muelles de descarga costeros) obliga a transparentar la fecha del avalúo, la participación de peritos calificados y las restricciones de distribución del superávit patrimonial. Como consecuencia directa de este dominio técnico-metodológico, la

organización garantiza que, ante eventuales decisiones estratégicas de revaluación para elevar el valor patrimonial de la empresa, no se incurrirá en omisiones de divulgación. De esta forma, se salvaguarda la simetría de información ante el mercado financiero y los entes de control societario, proyectando una gestión contable corporativa madura y alineada a los estándares internacionales en la provincia de Santa Elena.

Pregunta 30: La entidad revela la existencia de propiedades, planta y equipo con restricciones de titularidad o entregadas en garantía, conforme a la NIC 16.

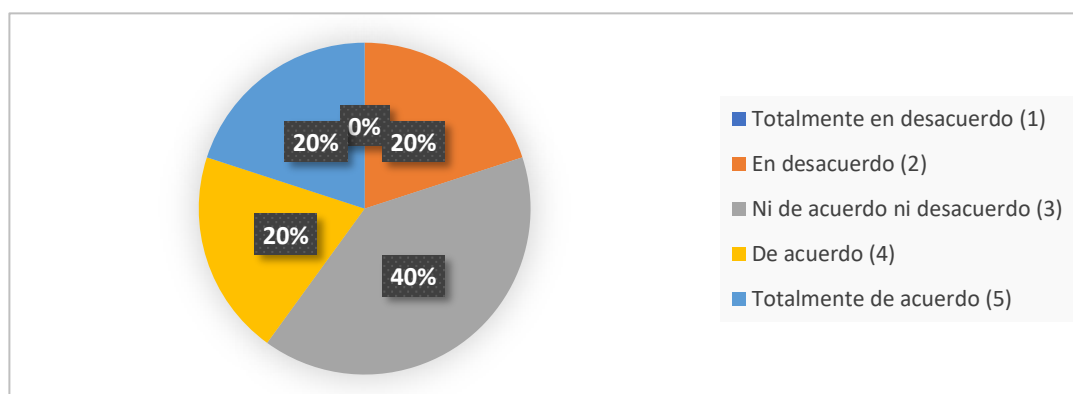
Tabla 56

Revelación de compromisos contractuales

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo (1)	0	0%
En desacuerdo (2)	1	20%
Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	2	40%
De acuerdo (4)	1	20%
Totalmente de acuerdo (5)	1	20%
Total	5	100%

Figura 29

Revelación de existencias de propiedad, planta y equipo con titularidad o en garantía



Nota. Gráfica explicativa de los porcentajes de respuesta correspondientes a la Pregunta 30 (Tabla 56) del instrumento de recolección de datos.

La Tabla 56 diagnostica la transparencia informativa en torno a los compromisos legales y financieros que recaen sobre los bienes duraderos de la empresa. Las métricas exponen un panorama fragmentado y de notable debilidad administrativa: un 40% se mantuvo al margen con la opción "Ni de acuerdo ni desacuerdo" y un 20% se pronunció "En desacuerdo", dejando los rangos positivos

con apenas una quinta parte de las menciones para cada uno. Esta ambigüedad o falta de consenso responde a que, habitualmente en el ecosistema pesquero y comercial, las grandes inversiones estructurales (como las plantas de congelación o las flotas de transporte frigorífico) son puestas bajo hipotecas bancarias o prendas industriales para conseguir financiamiento operativo. Sin embargo, estos gravámenes contractuales a menudo se omiten o se redactan de manera superficial en los anexos contables, asumiendo de forma incorrecta que basta con registrar la deuda en el pasivo. Como consecuencia directa de esta deficiencia técnica, se debilita la calidad interpretativa de los estados financieros, puesto que los terceros interesados (bancos, proveedores de crédito o socios) no logran advertir qué porción de la infraestructura técnica de la empresa está comprometida ante contingencias legales. Por lo tanto, se hace imperativo subsanar este vacío informativo mediante un desglose minucioso de las limitaciones de propiedad, protegiendo la seguridad jurídica de la firma en la provincia de Santa Elena.

Discusión

La presente investigación evidenció que la aplicación de la NIC 16 en las empresas comerciales de actividad pesquera de la provincia de Santa Elena presenta un nivel de cumplimiento mayoritariamente favorable en aspectos relacionados con el reconocimiento inicial de los activos, la determinación del costo de adquisición, la capitalización de costos directamente atribuibles, la aplicación consistente de los métodos de depreciación y la revelación de las políticas contables en los estados financieros. Los resultados muestran porcentajes de aceptación en variables como el tratamiento contable de la NIC 16, el reconocimiento del costo inicial, la determinación del costo de activos adquiridos al contado o crédito y el reconocimiento de la depreciación. Sin embargo, también se identificaron debilidades relevantes en la estimación de los costos de desmantelamiento y retiro del activo, la revisión periódica del valor residual, la aplicación del modelo de revaluación, la revelación de activos totalmente depreciados en uso y la información sobre activos entregados en garantía. Estos hallazgos reflejan que las entidades cumplen adecuadamente con los procedimientos contables básicos exigidos por la norma, aunque todavía presentan limitaciones en aquellos requerimientos que demandan estimaciones técnicas, políticas contables más especializadas y una mayor amplitud en la información revelada.

Los resultados obtenidos coinciden con la investigación de Calozuma et al. (2023), quienes concluyeron que la correcta aplicación de la NIC 16 fortalece la confiabilidad de los estados financieros mediante el adecuado reconocimiento, medición y depreciación de las propiedades, planta y equipo. En el presente estudio también se observó un alto nivel de aceptación en estos aspectos, reflejado en el reconocimiento del costo inicial, la determinación del importe en libros y la aplicación consistente de la depreciación. Esta similitud puede atribuirse a que las empresas comerciales del sector pesquero utilizan activos de elevada importancia económica, por lo que requieren mantener procedimientos contables estandarizados para garantizar información financiera razonable. No obstante, esta investigación amplía dichos resultados al evidenciar que aún existen dificultades en procesos específicos como la estimación de costos de desmantelamiento y la actualización del valor residual, aspectos que no reciben la misma atención en la práctica empresarial.

De igual manera, los resultados guardan relación con la investigación de Campos y Jáuregui (2018), quienes desarrollaron un manual de políticas y procedimientos contables basado en la NIC 16 para mejorar el control y administración de los activos fijos. Los autores determinaron que la inexistencia de políticas claramente definidas ocasiona diferencias en el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo. En esta investigación se identificó una situación similar, ya que, aunque la mayoría de los encuestados manifestó que existen procedimientos para el reconocimiento y medición inicial de los activos, una proporción importante mostró posiciones neutrales respecto a la existencia de manuales formalizados, la clasificación de determinados activos y la revelación de información específica en las notas a los estados financieros. Estas diferencias podrían explicarse porque muchas empresas priorizan el registro operativo de los activos, pero aún presentan limitaciones en la actualización, difusión y aplicación uniforme de políticas contables internas.

Asimismo, los resultados son consistentes con los planteamientos de Vines (2025), quien concluyó que la aplicación de la NIC 16 mejora la transparencia y la calidad de la información financiera; sin embargo, identificó deficiencias en las revelaciones exigidas por la norma y en la aplicación de ciertos criterios de medición posterior. De forma similar, esta investigación encontró fortalezas en la aplicación del modelo del costo y en el reconocimiento de la depreciación, pero evidenció debilidades en la revelación de activos totalmente depreciados que continúan en uso,

en la información sobre restricciones de titularidad y activos entregados en garantía, así como en la aplicación del modelo de revaluación. Estas diferencias pueden justificarse por el hecho de que las empresas comerciales de actividad pesquera generalmente utilizan el modelo del costo por su facilidad de aplicación y menor complejidad técnica, dejando en segundo plano aquellos requerimientos de la NIC 16 que implican estimaciones especializadas, avalúos técnicos y una mayor preparación de las notas a los estados financieros.

Conclusiones

Al analizar la aplicación de la NIC 16 se concluye que las empresas comerciales de actividad pesquera de la provincia de Santa Elena aplican de manera satisfactoria los criterios de reconocimiento establecidos por la norma, principalmente en el registro inicial de los activos, la determinación del costo de adquisición y la identificación de los beneficios económicos futuros. Sin embargo, se evidenciaron debilidades en la clasificación de determinados activos, en el tratamiento contable de los repuestos importantes y en la diferenciación entre desembolsos que deben reconocerse como gasto y aquellos que deben capitalizarse, lo que demuestra la necesidad de fortalecer el conocimiento técnico del personal responsable de la gestión de los activos fijos.

Los resultados permitieron establecer que las empresas del sector utilizan predominantemente el modelo del costo como método de medición posterior, aplicando de manera consistente la depreciación y el reconocimiento del importe en libros. No obstante, se identificaron limitaciones en la estimación de los costos de desmantelamiento, la revisión periódica del valor residual, la actualización de la vida útil y la aplicación del modelo de revaluación, aspectos que representan oportunidades de mejora para garantizar una medición más confiable y acorde con los requerimientos establecidos por la NIC 16.

Con base en los resultados obtenidos la propuesta de políticas contables constituye una herramienta técnica que permitirá estandarizar los procedimientos relacionados con el reconocimiento, medición, depreciación, presentación y revelación de las propiedades, planta y equipo. Su implementación contribuirá a fortalecer el control interno, reducir errores en el tratamiento contable, uniformar los criterios aplicados por el personal y mejorar la calidad de la información presentada en los estados financieros.

Se concluye que la aplicación de la NIC 16 en las empresas comerciales de actividad pesquera presenta un nivel de cumplimiento favorable en los procesos de reconocimiento inicial, medición basada en el modelo del costo y registro de la depreciación. Sin embargo, persisten deficiencias relacionadas con la medición posterior, determinadas revelaciones en las notas a los estados financieros y la aplicación de estimaciones contables especializadas exigidas por la norma. En consecuencia, resulta indispensable fortalecer las políticas contables, la capacitación

permanente del personal y los mecanismos de control interno, con el propósito de garantizar información financiera más transparente, confiable y alineada con los estándares internacionales de información financiera.

Recomendaciones

Fortalecer la capacitación continua del personal contable y administrativo sobre los criterios de reconocimiento establecidos en la NIC 16, especialmente en la clasificación de los activos, el tratamiento de los repuestos importantes y la diferenciación entre mantenimientos rutinarios y desembolsos que deben capitalizarse, con el fin de asegurar una aplicación uniforme de la norma.

Implementar procedimientos técnicos para revisar periódicamente la vida útil, el valor residual y los costos de desmantelamiento de las propiedades, planta y equipo, además de establecer criterios para evaluar la conveniencia de aplicar el modelo de revaluación cuando las condiciones de la entidad lo requieran, garantizando así una medición más razonable de los activos.

Adoptar formalmente las políticas contables propuestas, acompañándolas de manuales de procedimientos, programas de capacitación y mecanismos de seguimiento que permitan uniformar el reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación de las propiedades, planta y equipo conforme a los requerimientos de la NIC 16.

Fortalecer la gestión contable de las propiedades, planta y equipo mediante la aplicación integral de la NIC 16, promoviendo la actualización permanente de las políticas institucionales, el control interno y la revisión periódica de los procedimientos contables, de manera que las empresas comerciales de actividad pesquera presenten estados financieros con mayor transparencia, confiabilidad y utilidad para la toma de decisiones.

Referencias

- Aguirre Pozo, D. C., & Zapata López, M. F. (2023). *Aplicación de la NIC 16 en el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa láctea "Tanilac" ubicada en la Parroquia Tanicuchi, periodo 2021"*. Tesis contable , Universidad Técnica de Cotopaxi , Latacunga. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/10061>
- Arapa Vilca , R. C., & Vaca Lefoncio , J. K. (2019). *NIC 16: propiedades, planta y equipo y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018*. Tesis contable, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10757/648697>
- Atilano Chávez , J. A., Mucha Paitán , Á. J., & Rmírez García, J. R. (2019). *Aplicación de la NIC 16: propiedades, planta y equipo y su incidencia en la presentación de los estados financieros en el periodo 2018 de la empresa "Servicios Industriales A & N Sac", Lima*. Chimbote: Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/43906>
- Bazán Clavijo, D. N. (2026). *Aplicación de la NIC 16 en el sector camaronero de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado*. Universidad Estatal Península de Santa Elena , La Libertad. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/15956>
- Cadena Montalvo, A. L. (2014). *Impacto en el tratamiento contable por la implementación de la NIC 16 y 36 en la Empresa Pública Metropolitana de Agua Potable y Saneamiento EP-MAPS*. Quito: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.puce.edu.ec/handle/123456789/18630>
- Calozuma, J., Orellana, M., & Granda, J. (2023). Aplicación de la NIC 16 para mejorar la información financiera en el sector camaronero ecuatoriano. *Ciencia Latina*, 13. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6657
- Campos Acuña, M. D., & Jauregui Lucas, E. D. (2018). *Manual de políticas y procedimientos contables aplicando la NIC 16 en la empresa Cepromar S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37673>

- Cano Silva , G., & Vera Pástor , Y. E. (2011). *Aplicación por primera vez de la NIC 16 (Propiedad planta y equipo) en un grupo economico - Industrial en el Ecuador*. Guayaquil: Universidad Catoloca de Santiago de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/1369/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-8.pdf>
- Ccopa Marin, W. J., & Chavez Sierra, P. E. (2024). *Análisis del Adecuado Reconocimiento de los Activos Fijos Según NIC 16 y su Impacto en los Estados Financieros de la Empresa Liners S.A, 2023*. Lima : Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Obtenido de <http://hdl.handle.net/10757/683121>
- Chávez Hernández, Z. d. (2019). *NIC 16 y su impacto en los estados financieros en el sector textil de la provincia de Cotopaxi* . Ambato - Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Correa Carreño, D., Maza Iñiguez, J., & Chávez Cruz, G. (2018). Los estándares internacionales (NIC 16) para el desmantelamiento de equipos. Uso en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. *Conrado*, 14(65), 118-126. Obtenido de <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/824>
- Espinoza Ochoa, B. A., & Espinoza Ochoa , D. J. (2012). *Análisis de la evaluación de propiedad, planta y equipo según la NIC 16*. Cuenca : Universidad de Cuenca. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/1300>
- García Tamayo, G. H., Hernández Arauz, M. A., Rojas Salazar, F. J., & Granda Jaramillo, C. A. (2023). Estado del avance en la aplicación de la NIC 16: un estudio en la empresa grande del Ecuador. *Economía y política*, 25. doi:<https://doi.org/10.25097/rep.n38.2023.06>
- Gonzabay Bailón, J. M., & Suarez Mena , K. E. (Junio de 2022). Implicaciones contables y tributarias de la NIC 16 en la conciliación tributaria de Ecuafed S.A., Santa Elana 2021. *Visionario digital*, 20. Obtenido de <https://scispace.com/pdf/implicaciones-contables-y-tributarias-de-la-nic-16-en-la-2a47tq3z.pdf>
- Gonzales LLenque , M. d. (2025). *Valoración de la NIC 16 y su incidencia en la razonabilidad de estados financieros en una empresa pesquera al 2023*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12423/9572>

- González Pozo, A. A. (2026). *Aplicación de la NIC 16 en las industrias del sector salinero Procesamiento de la Provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado*. Universidad Estatal Península de Santa Elena , La Libertad. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/15883>
- González Quinde, R. B. (2020). *Estimación contable de depreciación según normativa en elemento de propiedad, planta y equipo, sector comercial*. Tesis contable , La Libertad. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5509>
- IASB. (2010). *Norma Internacional Contable 16* . Plataforma del Estado Peruano. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- IASB. (2010). *Norma Internacional Contable 8*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/8_NIC.pdf
- Inoñan Santisteban , A. A., & Leonardo Ventura, J. (2024). *Adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la empresa “Pesquera Concepción S.A.C.”, Chimbote, 2024*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/14312>
- Medina Cruzado, E. S., & Muñoz Bustamante, S. (2017). *Adopción de la NIC 16 y sus efectos en el Tratamiento de las Propiedades, Planta y Equipo de la Empresa “Pesquera Orland” S.A.C. Frente al Tratamiento Tributario Vigente*. Lambayeque - Perú : Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo . Obtenido de <https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/1105>
- Ortega Calle , L. R. (2022). *Propuesta metodológica para la implementación de la NIC 16 en la Industria Salina de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil - Ecuador: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/19458/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-523.pdf>
- Pesántez Coyago, M. E., & Vásquez Calderón , M. J. (2016). *Aplicacion de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Novoplant S.A*. Tesis contable , Universidad del Azuay , Cuenca. Obtenido de <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/5307>

- Quimí Asencio , J. M. (2021). *Reconocimiento inicial, posterior y depreciación de las Propiedades, Planta y Equipo en las empresas industriales del Ecuador. Casos prácticos*. La Libertad : Universidad Estatal Península de Santa Elena .
- Rambay Yagual, J. B., & Sánchez Santos, N. P. (2023). *Evaluación de la conformidad con la NIC 16 en el contexto empresarial ecuatoriano: Un análisis a partir de los estados financieros y las notas explicativas de las empresas de construcción*. Guayaquil - Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/27888>
- Rodríguez Saavedra, M. O. (2023). *Revaluación de activo fijo bajo el criterio de la NIC 16: propiedad planta y equipo*. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa., Montevideo. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9870209.pdf>
- Servicio de Rentas Internas*. (20 de Abril de 2023). Obtenido de Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno: <https://www.sri.gob.ec>
- Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros* . (2019). Obtenido de <https://www.nmslaw.com.ec/wp-content/uploads/2019/09/NORMASNIIF.pdf>
- Tapia Barrera , L. G. (2016). *Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la COAC Riobamba Ltda. del Cantón Cumandá, Provincia de Chimborazo, Período 2014*. Tesis contable , Escuela Superior Politécnica de Chimborazo , Riobamba. Obtenido de <https://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/6016>
- Torres Montes , A. V. (2018). *Reconocimiento de los activos Nic 16 propiedades, planta, equipo en el total de los activos de la empresa Indace Representaciones S.A.C. en el año 2016*. Lima: Universidad Privada Telesup. Obtenido de <https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/174>
- Torres Rodríguez, A. N. (2025). *Análisis de la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo en empresas de la industria textilera de Ecuador: caso de estudio, año 2024*. Tesis contable, Universidad Estatal Península de Santa Elena , La Libertad . Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/14126>
- Tubón Ambo, I. (2025). *La NIC 16 de la Unidad Educativa "Pensionado Olivo", Riobamba, período enero-diciembre 2023*. Riobamba: Universidad Nacional del Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/15674>

- Varela Gutierrez, K. E. (2021). *Revisión bibliográfica sobre reconocimiento y medición de activos fijos según NIC 16 de una empresa*. Lima - Perú: Universidad Católica Sedes Sapientiae. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.14095/1050>
- Vargaz Romero , J. P. (2011). *Análisis de la NIC 16 Propiedades, planta y equipo y su relación con otras normas internacionales de información financiera*. Loja: Universidad Técnica Particular de Loja. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/639>
- Villacrés Valencia , J. R. (2023). *Aplicación de a NIC 16 de propiedad, planta y equipo en la PUCESA*. Tesis contable , Pontificia universidad Católica del Ecuador , Ambato. Obtenido de <https://repositorio.puce.edu.ec/items/33f3f16e-65c4-4b91-aea2-dbe01d25c1b5>
- Vinces Sanchez, M. E. (2025). *Análisis del cumplimiento de la nic 16 propiedad, planta y equipo en la comercializadora y conservadora de pescado bustamar wuilbusmar s.a., cantón la libertad, provincia de santa elena, año 2023*. Tesis contable , La Libertad. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/items/af621b66-1a2e-46e7-a4da-83aa9b17340c>
- Zambrano Palma , R. M., & Tatúm Morán, R. E. (2011). *Aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 16 "Propiedad, planta y equipo" para la correcta valoración de los activos fijos de la compañía SWORTELLO S.A. de la ciudad de Babahoyo Provincia de Los Rios*. Tesis contable , Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo . Obtenido de <https://dspace.utb.edu.ec/items/6ef66f0b-4360-41ea-b13a-c545952ea345>

ANEXOS

El presente anexo detalla la distribución de los recursos financieros y la estimación total de costes necesarios para llevar a cabo las actividades proyectadas, desglosados en materiales, gastos operacionales y servicios básicos.

Presupuesto

Presupuesto					
Nº	Concepto	Unidad	Cantidad	Precio unitario	Precio total
1.0	Materiales de oficina	Unidad			
1.1	Lápiz	Unidad	1	\$0,50	\$0,50
1.2	Cuaderno	Unidad	1	\$2	\$2
1.3	Laptop	Unidad	1	\$970	\$970
1.4	Celular	Unidad	1	\$230	\$230
1.5	Impresiones	Unidad	1	\$20	\$20
1.6	Escritorio	Unidad	1	\$60	\$60
1.7	Silla	Unidad	1	\$35	\$35
2.0	Gastos				
2.1	Gastos de alimentación	Unidad	1	\$50	\$50
2.2	Gastos de transporte	Unidad	1	\$30	\$30
3.0	Servicios				
3.1	Internet	Mes	1	\$27,64	\$27,64
3.2	Energía Eléctrica	Mes	1	\$70	\$70
			Total	\$1400.14	\$1400.14

Matriz de consistencia

Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE ACTIVIDAD PESQUERA EN LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025: CASO SIMULADO	Formulación del problema	Objetivo general.	Norma Internacional Contable 16	Dimensiones de la variable.	Indicadores de la variable.	Enfoque:
	¿De qué manera la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo” incide en el tratamiento contable y financiero de empresas pesqueras de Santa Elena, ¿2024?	Analizar la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo” para las empresas de actividad pesquera de la provincia de Santa Elena.		Reconocimiento Inicial	Criterios de reconocimiento	Cualitativo Cuantitativo
					Costo Inicial	Alcance:
					Componentes del costo	Exploratorio Descriptivo
	Sistematización del problema	Objetivos específicos		Medición	Método de costo	Métodos:
					Modelo de revaluación	Deductivo - Analítico - Caso simulado
					Depreciación y vida útil	Población y muestra:
	- ¿Cuáles son los criterios de reconocimiento inicial y posterior de activos aplicados en el sector?	- Identificar los criterios de reconocimiento de activos de acuerdo a la NIC 16 en las empresas pesqueras.		Información a revelar	Políticas contables	
	- ¿Cómo se ejecutan los Métodos de reconocimiento medición?	- Describir los métodos de medición y modelos de revaluación aplicados en la contabilización de activos.			Metodos de depreciación utilizados	Instrumento:
	- ¿De qué manera se aplica el modelo de revaluación de acuerdo con la norma?				Movimiento de activos (altas y bajas)	Cuestionario
-¿Qué metodos de Depreciación y estimación de vida útil se utilizan en los activos del sector pesquero	- Detectar los métodos de depreciación y criterios de vida útil utilizados por las empresas pesqueras.					

Cronograma

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2026														
		ABR			MAY				JUN				JUL			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	20-24	27-01	04-08	11-15	18-22	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	FECHA
1	Introducción	X	X	X												
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X									
3	Capítulo II Metodología							X	X	X						
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones													X		
6	Resumen													X		
7	Certificado Antiplagio-Tutor														X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)														X	Hasta el viernes 24 de julio del 2026

FIRMA DEL TUTOR
NOMBRE: LCDO. DANNY PUCHAICELA
VIÑAMAGUA, Mgtr.

FIRMA DEL ESTUDIANTE
NOMBRE: VERA AQUINO JOYCE
GISELLA



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Facultad:		Ciencias Administrativas				
Carrera:		Contabilidad y Auditoría				
Modalidad de Titulación:		Trabajo de Integración Curricular				
Docente tutor:		Lcdo. Danny Puchaicela Viñamagua, Mgtr.				
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
12/5/2026	15:00	15:20	VERA AQUINO JOYCE GISELLA	8/1.	SOCIALIZACIÓN DE INICIO DE TUTORÍA	TITULACIÓN
19/5/2026	19:00	20:00	VERA AQUINO JOYCE GISELLA	8/1.	MATRIZ DE CONSISTENCIA Y REVISIÓN DE INTRODUCCIÓN	
30/5/2026	20:30	21:00	VERA AQUINO JOYCE GISELLA	8/1.	CORRECCIÓN DE INTRODUCCIÓN	
6/6/2026	20:30	21:00	VERA AQUINO JOYCE GISELLA	8/1.	REVISIÓN CAPITULO I MARCO REFERENCIAL	
11/6/2026	15:30	15:45	VERA AQUINO JOYCE GISELLA	8/1.	CORRECCIÓN CAPITULO I MARCO REFERENCIAL	
12/6/2026	15:00	15:30	VERA AQUINO JOYCE GISELLA	8/1.	REVISIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN	
21/6/2026	16:00	16:45	VERA AQUINO JOYCE GISELLA	8/1.	REVISIÓN CAPITULO II METODOLOGÍA	
28/6/2026	15:30	15:45	VERA AQUINO JOYCE GISELLA	8/1.	CORRECCIÓN CAPITULO II METODOLOGÍA	
4/7/2026	19:45	20:10	VERA AQUINO JOYCE GISELLA	8/1.	REVISIÓN CAPITULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN	
11/7/2026	15:30	16:00	VERA AQUINO JOYCE GISELLA	8/1.	CORRECCIÓN CAPITULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN	
14/7/2026	15:30	15:45	VERA AQUINO JOYCE GISELLA	8/1.	REVISIÓN DE CONCLUSIÓN, RECOMENDACIÓN Y RESUMEN	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:		NINGUNO				


FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: LCDO. DANNY PUCHAICELA VIÑAMAGUA, Mgtr.


FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: VERA AQUINO JOYCE GISELLA

Encuesta

Universidad Estatal Península de Santa Elena
Facultad de Ciencias Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría

Trabajo de titulación: Aplicación de la NIC 16 en empresas comerciales de actividad pesquera en la provincia de Santa Elena, año 2025: caso simulado

ENCUESTA ESTA DIRIGIDA PARA CONTADOR EN EL SECTOR PESQUERO

Objetivo: Analizar la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo” en el tratamiento contable y financiero de las empresas pesqueras de la provincia de Santa Elena.

Agradeciendo su participación; este presente instrumento será utilizado con fines académicos y la información aquí escrita se manejará de forma confidencial, por lo que se le pide encarecidamente aportar con información verás, para el éxito de esta investigación.

Variable de estudio: Norma Internacional Contable 16

Preguntas / Items		Esacala de valoración y selección de opciones				
<u>Objetivo - Alcance - Definición</u>		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
1	La entidad aplica de manera estricta el tratamiento contable establecido por la NIC 16 para sus propiedades, planta y equipo.					

		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
2	Los estados financieros reflejan con claridad la inversión que mantiene la entidad en activos tangibles y sus variaciones.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
3	La entidad separa de forma precisa cuándo un activo operativo pertenece a la NIC 16 o a otra norma contable.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
4	El costo inicial de los activos se reconoce bajo el importe de efectivo pagado o el valor razonable de la contraprestación entregada.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
5	El importe en libros de las propiedades, planta y equipo corresponde al costo menos la depreciación acumulada.					

		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
6	La entidad tiene claramente definidos los criterios técnicos para establecer la vida útil y el valor residual de sus bienes.					
Reconocimiento		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
7	La entidad realiza el reconocimiento inicial de cada propiedad, planta y equipo en el momento oportuno.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	
8	Se evalúa rigurosamente que las adquisiciones de activos fijos aseguren la generación de beneficios económicos futuros.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
9	Las piezas de repuesto importantes y los equipos de mantenimiento permanente se reconocen como activos y no como gastos del mes.					

		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
10	Los costos de mantenimiento diario y reparaciones menores se reconocen como gasto del periodo y no como parte del costo del activo.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
11	La empresa identifica con precisión las actividades principales y el uso operativo directo de cada uno de sus activos fijos.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
12	La organización cuenta con manuales de procedimientos y políticas contables formalizadas para la gestión de activos fijos.					
Medición inicial		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
13	La empresa determina con exactitud y fiabilidad todos los costos iniciales de adquisición de sus activos fijos.					

		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
14	Se capitalizan correctamente los costos directamente relacionados con la ubicación, instalación y puesta en marcha del activo.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
15	La entidad estima e incluye los costos de desmantelamiento y retiro del activo dentro de su valor de medición inicial.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
16	La entidad determina correctamente el costo inicial de los activos adquiridos mediante pago al contado o crédito, conforme a los criterios establecidos por la NIC 16.					
Medición posterior		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
17	La entidad realiza la revaluación de sus activos fijos de manera periódica y conforme a las políticas de la empresa.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

	1	2	3	4	5
18	La vida útil de cada componente del activo fijo es revisada, como mínimo, al término de cada ejercicio anual.				
	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
	1	2	3	4	5
19	Se evalúa y actualiza el valor residual de los bienes tangibles obligatoriamente al cierre de cada periodo financiero.				
	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
	1	2	3	4	5
20	Si ocurre un cambio significativo en el uso del activo, el método de depreciación se modifica para reflejar el nuevo patrón de consumo.				
	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
	1	2	3	4	5
21	La entidad aplica de forma consistente el método de depreciación seleccionado para cada clase de propiedades, planta y equipo.				
	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
	1	2	3	4	5
22	La depreciación de los activos fijos se reconoce sistemáticamente durante su vida útil conforme a la NIC 16.				

Información a revelar		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
23	Las notas de los estados financieros revelan con claridad los métodos de depreciación específicos utilizados por la entidad.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
24	La empresa revela de forma transparente las vidas útiles o las tasas de depreciación aplicadas a cada tipo de activo.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
25	Las notas explicativas presentan de manera detallada las adquisiciones, disposiciones y demás movimientos de las propiedades, planta y equipo conforme a los requerimientos de la NIC 16.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
26	La entidad presenta una conciliación del importe en libros al inicio y al final del periodo para cada clase de propiedades, planta y equipo.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

	1	2	3	4	5
27	Se realiza una clasificación y revelación formal en notas de aquellos activos fijos totalmente depreciados que siguen en uso.				
	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
	1	2	3	4	5
28	Las notas revelan el modelo de medición posterior aplicado a cada clase de propiedades, planta y equipo.				
	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
	1	2	3	4	5
29	Las notas revelan información sobre las revaluaciones efectuadas, cuando la entidad aplica el modelo de revaluación.				
	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
	1	2	3	4	5
30	La entidad revela la existencia de propiedades, planta y equipo con restricciones de titularidad o entregadas en garantía, conforme a la NIC 16.				
	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
	1	2	3	4	5
Nota: la información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica, previo a obtener su título de, Licenciada en Contabilidad y Auditoría, título gestionado en el Instituto de la Universidad Estatal Península de Santa Elena. <i>¡Gracias por su colaboración!</i>					

