

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



TEMA:

**APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN LOS ELEMENTOS DE PPE DE LA EMPRESA
MUNDIAL FISH S.A MUNDIFISH, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024**

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

AUTOR:

GARCIA INTRIAGO FREDERICK OSWALDO

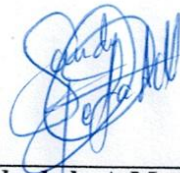
LA LIBERTAD – ECUADOR

2025

Aprobación del tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Aplicación de la NIC 16 en los Elementos De PPE de la Empresa Mundial Fish S.A Mundifish, Provincia de Santa Elena, Año 2024“, elaborado por el Sr. Frederick Oswaldo García Intriago, egresado 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

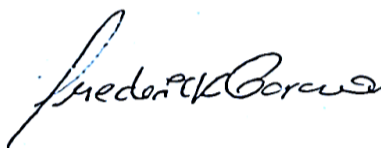


**Lic. Sandy de la A Muñoz; Mgtr.
Profesor tutor**

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Aplicación de la NIC 16 en los elementos de PPE de la Empresa Mundial Fish S.A Mundifish, Provincia de Santa Elena, año 2024”, 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, Frederick Oswaldo Garcia Intriago con cédula de identidad número 2450097916 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.



Frederick Oswaldo Garcia Intriago

C.C. No.: 245009791-6

Agradecimientos

A Dios y a mi familia por haber sido mi luz y mi guía constante en cada paso del camino y por brindarme fuerza cuando sentía que era mejor abandonar, porque en los momentos más difíciles me llenó de calma e iluminó mi camino con sabiduría y esperanza.

De manera especial expreso mi más sincera gratitud a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, institución que me brindó la gran oportunidad de acceder al conocimiento y de formarme profesionalmente bajo sólidos principios éticos y académicos, así como, aporte en mi formación integral, brindándome las herramientas necesarias para afrontar los desafíos del mundo profesional.

Agradezco a la empresa Mundial Fish S.A Mundifish por haberme abierto las puertas de su institución y permitir llevar a cabo mi investigación, a ustedes mi más sincero agradecimiento.

Dedicatoria

Primordialmente dedico a Dios, por brindarme la salud y las fuerza para culminar este proceso durante mi formación profesional.

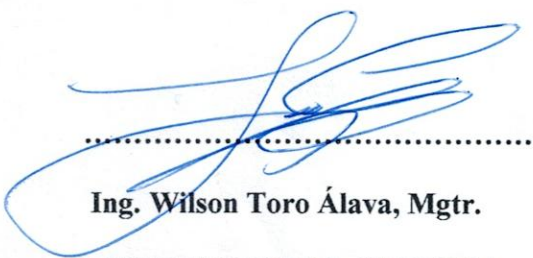
A mis padres, por su amor incondicional, sus consejos llenos de experiencia, la paciencia y por enseñarme el valor del esfuerzo y la perseverancia, por creer en mi a pesar de las dificultades que se presentaron en el camino.

A mi hija, por ser ese motor en mi vida, el impulso que me recordó por qué debía continuar a pesar de las adversidades, por ser ese tan bello motivo que dio sentido a cada esfuerzo, este triunfo es tan tuyo como mío, te amo tanto.


Agradezco a mi tutora, Lcda. Sandy de la A Muñoz, Mgtr. por su guía, paciencia y valioso aporte durante el desarrollo de esta tesis, así mismo a mi especialista la Lic. Magdalena Gonzabay Espinoza, Mgtr. por aquellos valiosos consejos, el apoyo incondicional.

A mis hermanos: Steeven García, Jefferson García, Jenniffer Intriago, por ser mi fuente de inspiración, por su amor constante y por brindarme su apoyo, a Danna Rivadeneira por brindarme su apoyo incondicional, por acompañarme con su confianza, alegría y fortaleza, especialmente en los momentos más desafiantes.

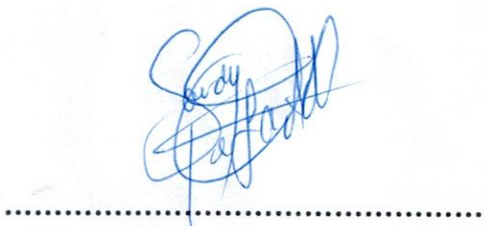
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



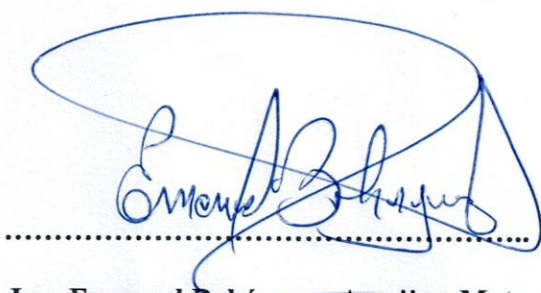
Ing. Wilson Toro Álava, Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA



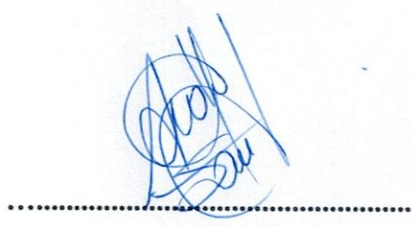
Lcda. Magdalena Gonzabay Espinoza, Mca.
PROFESORA ESPECIALISTA



Lcda. Sandy De la A Muñoz, Mgtr.
PROFESORA TUTORA



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



Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índices de contenidos

PORTADA	¡Error! Marcador no definido.
Aprobación del tutor.....	2
Autoría del trabajo.....	3
Agradecimientos.....	4
Dedicatoria	5
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN	6
Índices de contenidos	7
Índice de tablas	10
Índice de Apéndice	12
Resumen	13
Introducción.....	15
Planteamiento del problema	16
Formulación del problema y sistematización	20
Formulación del problema.....	20
Sistematización.....	21
Objetivos	21
Objetivo General	21
Objetivos Específicos	21
Justificación.....	21
Mapeo	23
Capítulo I Marco Referencial	24
Revisión literaria	24
Desarrollo de teoría y conceptos: Aplicación de las NIC 16	28
Teorías Fundamentales y su relación teórica con NIC 16.....	28
Teorías fundamentales y relación con NIC 16	28
Teoría del Costo Histórico	28

Teoría del Valor Razonable.....	28
Teoría del Deterioro de Activos (NIC 36).....	29
Propiedad, planta y equipo	29
Reconocimiento, medición inicial de los elementos de PPE.....	31
Reconocimiento de PPE	31
Identificación de los elementos de PPE	31
Categorización de la PPE	32
Medición inicial y componentes del costo	33
Costos iniciales.....	34
Medición posterior	35
Métodos de depreciación.....	36
Depreciación por componentes significativos.....	37
Estimación de vida útil y valor residual	38
Deterioro del valor de los activos.....	40
Baja en Cuentas	40
Presentación e Información a Revelar de la PPE en los Estados Financieros	
41	
Presentación de la PPE en los Estados Financieros (ESF).....	41
Políticas contables aplicados a la PPE	42
Constatación física y gestión de bienes	43
Fundamentos Legales	44
Constitución de la República del Ecuador	44
Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)	44
Resolución para la Adopción de NIIF y la ley de Compañías	45
Norma Internacional de Contabilidad 16 - Propiedad, planta y equipo	45
CAPÍTULO II. Metodología	47
Enfoque de la investigación	47

Enfoque cuantitativo.....	47
Enfoque cualitativo.....	47
Alcance de la investigación	47
Diseño y tipo de investigación	47
Métodos de investigación	48
Método deductivo	48
Método analítico	48
Población	48
Censo 49	
Técnicas de Investigación	49
Entrevista.....	49
Instrumento de Investigación	49
Guía de Entrevista	49
Recolección y procesamiento de Datos	50
Recolección	50
Procesamiento	50
CAPÍTULO III. Resultados y Discusión.....	51
Resultados	51
Entrevista realizada al Gerente General	51
Análisis de la entrevista al Gerente General:	53
Entrevista realizada al Contador.....	54
Análisis de la entrevista al Contador:	55
Soluciones prácticas para las problemáticas presentadas en la empresa.....	56
Discusión	84
Conclusiones	86
Recomendaciones	87
Bibliografía.....	89

Apéndices	94
-----------------	----

Índice de tablas

Tabla 1. Costo Iniciales	34
Tabla 2. Métodos de depreciación comunes	36
Tabla 3. Población	49
Tabla 4. Activos Fijos – Mundialfish S.A.....	56
Tabla 5. Información del túnel de congelación número 1	57
Tabla 6. Revisión de las vidas útiles para el túnel de congelación 1 y sus componentes.....	57
Tabla 7. Tuberías del Túnel de congelación # 1.....	57
Tabla 8. Depreciación del compresor del túnel de congelación #1	59
Tabla 9. Depreciación del condensador del túnel de congelación #1	59
Tabla 10. Depreciación del tablero eléctrico del túnel de congelación #1	60
Tabla 11. Resumen de depreciación.....	61
Tabla 12. Ajuste de la depreciación acumulada del túnel de congelación 1	61
Tabla 13. <i>Registro contable del deterioro acumulado de tuberías</i>	62
Tabla 14. Información global de activos a depreciar	63
Tabla 15. Información del túnel de congelación número 2.....	63
Tabla 16. Depreciación del compresor del túnel de congelación #2.....	64
Tabla 17. Depreciación del condensador del túnel de congelación #2	65
Tabla 18. Depreciación del tablero eléctrico del túnel de congelación #2.....	65
Tabla 19. Depreciación de las tuberías del túnel de congelación #2.....	66
Tabla 20. Resumen de depreciación por componentes-Túnel de Congelación 2..	67
Tabla 21. Ajuste de cierre.....	67
Tabla 22. Túnel de congelación 3	68
Tabla 23. Depreciación del compresor del túnel de congelación #3.....	68

Tabla 24. Depreciación del condensador del túnel de congelación #3	69
Tabla 25. Depreciación del tablero eléctrico del túnel de congelación #3	70
Tabla 26. Depreciación de las tuberías del túnel de congelación #3.....	70
Tabla 27. Resumen de depreciaciones por componentes del túnel de refrigeración 3.....	71
Tabla 28. Resumen de depreciaciones	71
Tabla 29. Valores del Túnel de congelación #4	72
Tabla 30. Depreciación del compresor del túnel de congelación #4.....	73
Tabla 31. Depreciación del condensador del túnel de congelación #4	73
Tabla 32. Depreciación del tablero eléctrico del túnel de congelación #4.....	74
Tabla 33. Depreciación de las tuberías del túnel de congelación #4.....	75
Tabla 34. Resumen de depreciación por componentes- túnel de congelación #4.	75
Tabla 35. Asiento de depreciación por componentes- túnel de congelación #4 ...	76
Tabla 36. Costos de adquisición del túnel de congelación 5	76
Tabla 37. Asiento contable de la adquisición del túnel de congelación 5 2022....	77
Túnel de congelación 5.....	77
Tabla 38. Asiento contable de corrección de costos faltantes	78
Tabla 39. Depreciación del compresor del túnel de congelación #5	78
Tabla 40. Depreciación del condensador del túnel de congelación #5	79
Tabla 41. Depreciación del tablero eléctrico del túnel de congelación #5.....	80
Tabla 42. Depreciación de las tuberías del túnel de congelación #5.....	80
Tabla 43. Resumen de depreciación por componentes- túnel de congelación #5.	81
Tabla 44. Depreciación acumulada del Túnel de congelación 5	81
Tabla 45. Costos de Cámara de mantenimiento Modelo 100T	82
Tabla 46. Asiento de Ajuste de Mejora	82
Tabla 46. Depreciación de Cámara de mantenimiento Modelo 100T.....	83
Tabla 47. Asiento contable de la depreciación acumulada.....	83

Índice de Apéndice

Apéndice. A <i>Matriz de consistencia</i>	94
Apéndice. B <i>Guía de Entrevista</i>	95
Apéndice. C <i>Evidencias de aplicación de las entrevistas</i>	97
Apéndice. D <i>Cronograma</i>	98
Apéndice. E <i>Ficha</i>	99
Apéndice. F <i>Carta aval</i>	100
Apéndice. G <i>Informe técnico</i>	102



**Aplicación de la NIC 16 en los elementos de PPE de la Empresa Mundial
Fish S.A Mundifish, provincia de Santa Elena, Año 2024**

AUTOR:

Frederick Oswaldo García Intriago

TUTORA:

Lic. Sandy de la A Muñoz; Mgtr.

Resumen

La presente investigación, titulada “Aplicación de la NIC 16 en los elementos de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Mundial Fish S.A. Mundifish, provincia de Santa Elena, año 2024”, se desarrolló con el propósito de analizar el tratamiento contable aplicado a los activos fijos y determinar su grado de cumplimiento con las disposiciones establecidas por la Norma Internacional de Contabilidad 16. La problemática se origina por los deficientes criterios utilizados para reconocer, medir y presentar la PPE, lo que genera inconsistencias en presentación de la información financiera. El estudio planteó como objetivo principal revisar los lineamientos de la NIC 16 para identificar las principales inconsistencias en el reconocimiento de los activos y determinar los criterios adecuados para la medición inicial y posterior de los activos fijos de la empresa. La metodología utilizada fue bajo un enfoque mixto, tipo descriptiva, con apoyo documental y entrevistas dirigidas al personal encargado del área contable y administrativa. Los resultados muestran que existen debilidades en los procesos de identificación, registro y control de los elementos de la PPE, lo que evidencia la necesidad de fortalecer los procedimientos contables. Asimismo, se determina que el uso adecuado de la NIC 16 contribuye significativamente a mejorar la transparencia de la información financiera, a la uniformidad de los criterios de valoración y a optimizar la presentación de los activos dentro de los estados financieros, resaltando la importancia de implementar políticas y procedimientos formales que permitan garantizar una gestión más eficiente y acorde con la normativa internacional.

Palabras clave: NIC 16, activos fijos, medición contable, depreciación, transparencia financiera.

Abstract

The present research, titled “*Application of IAS 16 in the Property, Plant, and Equipment Elements of the Company Mundial Fish S.A. Mundifish, Province of Santa Elena, 2024*”, was carried out with the purpose of analyzing the accounting treatment applied to fixed assets and determining its level of compliance with the provisions established by International Accounting Standard 16. The problem arises from the deficient criteria used to recognize, measure, and present PPE, which generates inconsistencies in the presentation of financial information. The main objective of the study was to review the guidelines of IAS 16 in order to identify the principal inconsistencies in asset recognition and to determine the appropriate criteria for the initial and subsequent measurement of the company’s fixed assets. The methodology used followed a mixed-methods approach with a descriptive design, supported by documentary analysis and interviews conducted with personnel responsible for the accounting and administrative areas. The results show that there are weaknesses in the processes of identification, recording, and control of PPE elements, highlighting the need to strengthen accounting procedures. Likewise, it is determined that the proper application of IAS 16 significantly contributes to improving the transparency of financial information, the uniformity of valuation criteria, and the presentation of assets in the financial statements, underscoring the importance of implementing formal policies and procedures that ensure more efficient management aligned with international standards.

Keywords: IAS 16, fixed assets, accounting measurement, depreciation, financial transparency.

Introducción

En el ámbito empresarial, la gestión eficiente de los elementos de la propiedad, planta y equipo representa un proceso integral para la estabilidad operativa y la eficiencia en la producción de la empresa, debido a que vuelve posible mantener control sobre los activos tangibles. Dentro de este marco, la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 Propiedad, planta y equipo establece los principios y lineamientos necesarios para el reconocimiento, valoración, depreciación y deterioro de los activos fijos de una entidad.

Según Gonzabay & Suárez (2022) indican que el manejo de los elementos de propiedad, planta y equipo, así como su tratamiento contable establecido por la NIC 16 es indispensable, porque tiene un alto impacto en el pago de impuestos de una empresa; esto se debe a que los activos fijos están sujetos a depreciación y, en ocasiones, de deterioro de valor, lo que afecta el resultado del ejercicio y con ello los gastos deducibles. Los elementos que integran la PPE requieren de una medición adecuada conforme a su naturaleza y función dentro de la entidad; de las organizaciones depende el rendimiento y el control de su vida útil. Este proceso de medición y control no solo permite determinar el grado de utilización y eficiencia operativa de los activos, sino que también asegura que la información contable se presente de manera clara, precisa y confiable.

Por otro lado, Gellibert (2024) afirma que el tratamiento contable de la PPE permite garantizar la precisión y relevancia de las operaciones contables; estos activos deben ser registrados a su costo, considerando factores que puedan afectar su valor a lo largo del tiempo y es fundamental comprender que el incumplimiento de las normas contables puede generar ineficiencias en los procesos y debilitar la credibilidad de la información financiera.

Desde ese contexto la importancia de la NIC 16 radica en dos aspectos fundamentales, el primero se enfoca en garantizar la consistencia y comparabilidad de los estados financieros entre las diferentes entidades y el segundo es brindar una visión clara y justa sobre la posición financiera para inversores (Delgado, 2025). De ese modo la aplicación efectiva de esta norma permite que las empresas indistintamente de su naturaleza reflejen de manera fiel el valor real de sus activos fijos de forma que evitan distorsiones en la información contable.

Por último, para Iza (2022) la falta de aplicación de la NIC 16 ocasiona registros inexactos dentro de la contabilidad de diversas entidades e impide reflejar de manera fiel la situación real de sus activos, es decir, que cuando la contabilidad de estos bienes no se encuentra alineado de manera directa con la normativa, se generan distorsiones en la información financiera.

Por lo tanto, el presente trabajo de titulación, denominado “Aplicación de la NIC 16 en los elementos de Propiedad, Planta y Equipo (PPE) en la empresa Mundialfish S.A. Mundifish, provincia de Santa Elena, año 2024”, busca establecer la correcta aplicación contable y financiera del PPE. La investigación es fundamental, dado que la naturaleza técnica y la materialidad de estos activos en el sector de la empresa Mundifish S.A. son susceptibles a errores significativos en la información financiera. El análisis detallado de los procedimientos que determina la NIC 16 permitirá asegurar la identificación de todos los componentes depreciables y, crucialmente el reconocimiento inicial, la medición posterior y el oportuno registro de deterioro de valor de los activos fijos.

Planteamiento del problema

En el contexto internacional, la calidad de la información financiera es fundamental para la toma de decisiones económicas, no obstante, se ha documentado que la insuficiente aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el reconocimiento y medición de la Propiedad, Planta y Equipo (PPE) genera un serio desafío. Específicamente, este incumplimiento sistemático produce una disparidad significativa entre los valores contables reportados en los estados financieros y el valor económico real de los activos (Coronel & Meza, 2022).

En este contexto, la aplicación adecuada de la NIC 16 asegura una correcta identificación, medición, y control según los estándares internacionales para la presentación valores fidedignos; al garantizar que el reconocimiento contable refleje adecuadamente la naturaleza del activo y su realidad económica (incluyendo su vida útil y deterioro), se fortalece la confiabilidad de los estados financieros como lo indican Salazar y Bayas citado por (Bonifaz et. al, 2024).

Además, Rincón (2020) en su estudio de aplicación de estrategias para la NIC 16 en la empresa interamericana de cables Venezuela S.A; refiere que el manejo contable de la partida de Propiedad, Planta y Equipo, se sostiene en el conocimiento

de los criterios técnicos que se detallan en la NIC 16 y en la aplicación de estas bases de medición tanto en lo que refiere al reconocimiento inicial como en el posterior a fin de presentar información financiera razonable. Sin embargo, en la práctica de dicha organización se observaba la ausencia de controles internos adecuados para la identificación y control de los activos fijos, así como la falta de un inventario físico actualizado de la PPE.

A su vez Díaz (2023) en su trabajo investigativo efectuado en Perú, sobre NIC 16 y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la empresa Leoncito Sociedad Anónima, sostiene que los activos deben ser contabilizados, estimados y valuados correctamente debido a su repercusión en la situación financiera. Por ello, la aplicación de la norma es indispensable ya que favorece el reconocimiento, la medición y la valuación posterior, garantizando una presentación fiel y precisa de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo. No obstante, la empresa presentó deficiencias significativas en la valoración posterior, debido a que no realizaba la revisión obligatoria de las vidas útiles y los valores residuales, como lo exige la NIC 16, esto generaba un cargo por depreciación inexacto y, posteriormente, un deterioro en la calidad de la información financiera.

En el contexto nacional, según el aporte de un estudio realizado en la ciudad de Quito por Báez (2022), el cual indica que la principal problemática que enfrentan las entidades es establecer es determinar el valor recuperable de la maquinaria y equipos en comparación con su valor en libros; y esta dificultad se agrava porque, al tratarse de bienes sujetos a un uso constante y diario en la operación, el desgaste ocasionado impacta directamente en la posibilidad de reconocer una pérdida por deterioro. En ese contexto el riesgo contable radica en que si una correcta evaluación anual el valor en libros de la PPE podría superar el importe que se va a recuperar sea por su uso o su venta futura de forma que distorsiona la situación financiera real de la empresa.

Asimismo, un estudio realizado por Ramírez (2020) recalca que la NIC 16 pretende establecer control y uniformidad en el tratamiento contable de los activos fijos específicamente en la propiedad planta y equipo definiendo pautas claras para su presentación y reconocimiento. Su aplicación permite generar reportes financieros confiables que sirven de apoyo a propietarios, inversionistas y demás interesados, mostrando de manera objetiva la liquidez y la solvencia de la empresa.

En el contexto local, Vences (2025) menciona en su investigación sobre el análisis del cumplimiento de la NIC 16 en la comercializadora y conservadora de pescado, que los elementos que componen las PPE de estas empresas dedicadas a la pesca y su procesamiento, entre ellos las embarcaciones, equipos de refrigeración, plantas procesadoras y maquinaria, constituyen la base para garantizar la operatividad y eficiencia productiva de una empresa. Y por su parte, la correcta aplicación de la NIC 16 resulta fundamental porque permite un adecuado reconocimiento, valoración y depreciación de dichos bienes, fortaleciendo la calidad de la información financiera y aportando a una toma de decisiones estratégicas más precisas.

Adicionalmente, en la provincia de Santa Elena, donde la actividad pesquera y el procesamiento de productos marinos son un eje económico fundamental, la correcta aplicación de las NIC 16 referente a PPE trasciende el simple cumplimiento normativo. En cuánto es la aplicación de esta normativa faculta la alineación en el registro contable con la realidad económica y operativa de las empresas. En ese escenario la empresa pesquera Mundialfish S.A. Mundifish enfrenta varias problemáticas como la materialidad de sus activos fijos y el desconocimiento en la identificación de componentes que han generado registros contables de forma inconsistente de su PPE lo que limita la confiabilidad de sus estados financieros finales.

La empresa MUNDIAL FISH S.A. MUNDIFISH, es una compañía dedicada a la congelación de los productos de mar tales como: filetes de pescado, pescados enteros, calamares enteros o en anillos, así como, también mariscos como el pulpo; la comercialización de los productos se realiza en el ámbito local como para la exportación. La empresa se encuentra localizada en la zona industrial del cantón La Libertad y fue fundada el 17 de junio del 2014; actualmente opera con 12 colaboradores.

A lo largo de su proceso de crecimiento, la organización ha enfrentado diversas complicaciones en el tratamiento contable de sus activos fijos, también, resulta relevante señalar que, dichos activos son esenciales para garantizar la operación eficiente de la compañía, porque particularmente las maquinarias y equipos, permiten preservar la calidad de los productos, optimizar los procesos productivos y, a su vez, cumplir con los estándares sanitarios exigidos en el sector. Y es precisamente, que mediante la correcta medición y control contable de PPE, se asegura que la empresa

pueda reflejar fielmente su capacidad operativa, y esto también repercute positivamente en el incremento de las ventas y en la generación de utilidades.

Asimismo, la adquisición de activos fijos constituye una inversión estratégica que no solo fortalece la competitividad empresarial, sino que también incrementa el valor económico de empresa Mundialfish S.A. Mundifish. Entre los principales bienes que conforman la estructura productiva se destacan los túneles de congelación, las cámaras de mantenimiento, las cámaras de seguridad y los equipos de computación, los cuales cumplen un rol determinante en la sostenibilidad y el crecimiento del negocio.

Los activos fijos de la empresa están conformados por cinco túneles de congelación que representan una inversión estratégica para el proceso productivo. El Túnel 1, adquirido en 2014, tiene un valor referencial de USD 40.000, mientras que el Túnel 2, comprado en 2017, está valorado en USD 45.000. En 2021 se incorporó el Túnel 3 con un valor de USD 40.000. Posteriormente, en 2022, se adquirieron los túneles 4 y 5, cuyos valores ascienden a USD 50.000 y USD 55.000 respectivamente. Estos activos reflejan el crecimiento y la modernización de la infraestructura, garantizando la eficiencia en la cadena de frío y fortaleciendo la capacidad operativa de la empresa.

Entre tanto, la problemática principal radica en los deficientes procedimientos contables aplicados en los elementos de Propiedad, planta y equipo de la empresa Mundialfish S.A. Mundifish. La empresa no ha realizado evaluaciones periódicas de deterioro conforme a la NIC 36, especialmente en el Túnel de Congelación N.º 1 (valor total: USD 40.000), en el cual se evidenció un indicio de deterioro en el componente “Tuberías de refrigeración”. Este componente está sometido a condiciones extremas por bajas temperaturas, lo que acelera su desgaste y genera incertidumbre sobre su vida útil real y su importe en libros. La ausencia de pruebas de deterioro ocasiona que el activo se mantenga registrado sin reflejar su situación económica real, vulnerando los criterios de reconocimiento y baja establecidos en la NIC 16, de igual manera no realizó previamente las depreciaciones y solo estableció las vidas útiles de manera empírica.

A su vez, la empresa Mundial Fish no ha procedido a identificar los componentes significativos de determinados activos ni a reconocer adecuadamente la depreciación contable de los mismos. Como es el caso de los túneles de congelación

número 2,3 y 4, los cuales están conformados por elementos con diferentes vidas útiles, entre los que destacan el motor, el compresor y el condensador. De acuerdo con lo establecido en la NIC 16, dichos componentes deben ser depreciados de manera individual; sin embargo, la compañía ha incurrido en procedimientos contables inadecuados en el tratamiento de la Propiedad, Planta y Equipo.

Por su parte, en el túnel de congelación número cinco, modelo 5t, activo que fue adquirido en el año 2022, no fueron reconocidos los costos adicionales para su puesta en marcha entre los cuales se encuentran costos de transporte y mano de obra por la instalación del activo, afectando de manera directa en los importes de costos en la medición inicial, de igual manera no realizó previamente las depreciaciones.

Además, se evidenció que la entidad no registró los costos de mejora que se han realizado en componentes significativos destinados al cuidado de los activos, como es el caso en la cámara de mantenimiento modelo 100t, en donde se reemplazaron componentes y se compraron elementos importantes tales como: piezas para el condensador y ventiladores en la unidad evaporadora; aquellos elementos están sujetos a contribuir directamente a extender la vida útil del activo por este motivo deben ser reconocido dentro del costo mas no ser cargados al gasto.

Por último, las principales causas de las problemáticas son: el desconocimiento o la interpretación errónea de la NIC 16 por parte del personal contable; la ausencia de un manual de políticas contables específicas y actualizadas para la gestión de PPE en el sector pesquero; y las deficiencias en los procedimientos de control interno que permiten la omisión de costos capitalizables. Como consecuencia directa, la empresa presenta deficiencias sistemáticas en el cálculo y registro de la depreciación de sus activos fijos, errores en la medición inicial y posterior, fallas contables que afectan significativamente la confiabilidad y la correcta presentación de la información financiera, distorsionando el patrimonio y resultados de la empresa.

Formulación del problema y sistematización

Formulación del problema

¿Cuál es el tratamiento contable de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo (PPE) y su nivel de cumplimiento con la Norma Internacional de Contabilidad

(NIC) 16 en la empresa Mundial Fish S.A. Mundifish, Provincia de Santa Elena, durante el período 2024?

Sistematización

- ¿Cuáles son las principales inconsistencias presentes en el tratamiento de la Propiedad, Planta y Equipo conforme a la NIC 16 en la empresa Mundial Fish S.A. Mundi Fish?
- ¿Qué criterios aplica la empresa Mundial Fish S.A. en la medición inicial y posterior de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo?
¿Qué prácticas contables podrían implementarse para mejorar el reconocimiento, medición, depreciación y presentación de la propiedad, planta y equipo en conformidad con la NIC 16?

Objetivos

Objetivo General

Analizar el tratamiento contable de la Propiedad planta y equipo, mediante la aplicación de la NIC 16, para la correcta identificación, medición y presentación contable de dichos elementos en la empresa Mundial Fish S.A. Mundi Fish provincia de Santa Elena, año 2024.

Objetivos Específicos

- Revisar la NIC 16, identificando las principales inconsistencias en el reconocimiento de la PPE en la empresa Mundial Fish S.A. Mundi Fish.
- Determinar los criterios de medición inicial y medición posterior en los elementos de la PPE, mediante la aplicación de métodos de recolección de información en la empresa Mundial Fish S.A. Mundi Fish.
- Elaborar un informe técnico con recomendaciones para mejoramiento y presentación contable de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Mundial Fish S.A. Mundi Fish.

Justificación

En relación al trabajo de investigación presente se justifica de manera teórica en el marco de las Normativas Internacionales de Información Financiera,

específicamente en la NIC 16, la cual regula el tratamiento contable de los elementos de propiedad, planta y equipo. Su correcta aplicación establece directrices claras para su reconocimiento, identificación, medición inicial y posterior, depreciación y baja en cuentas. La correcta aplicación de estos procedimientos garantizará que los activos de propiedad planta y equipo reflejen de manera razonable el valor real en los estados financieros. En ese contexto el trabajo aporta al fortalecimiento del tratamiento contable al analizar de forma en que la normativa pueda aplicarse en las empresas que se dedican al procesamiento de pescado contribuyendo con fundamentos teóricos que fortalezcan la práctica profesional y la generación de información financiera de manera confiable

También se justifica de manera práctica porque este trabajo no se limita a un ejercicio académico, sino que generará herramientas de gestión contable de aplicación directa para Mundialfish S.A. Mundifish. La aplicación de la NIC 16 proporciona el marco metodológico para la identificación, el cálculo de las depreciaciones de sus activos especializados, de valores de deterioros y baja en cuentas, permitiendo así a la entidad mostrar la información financiera de manera razonable.

En cuanto a la justificación práctica en concordancia a su implementación de estos procedimientos contables fortalecerá la confiabilidad de los estados financieros dado a que se contará con un control adecuado y preciso de la PPE, así es como la gerencia podrá calcular con exactitud el costo de producción por unidad lo que resultará fundamental dado que los gastos asociados a la depreciación de maquinarias y equipo son identificados como un costo indirecto de fabricación (CIF) y que es esencial en el sector pesquero. Se entiende que una depreciación de manera precisa va a permitir la fijación de precios de ventas competitivos y reales los cuales va a facilitar la evaluación de la rentabilidad por activo.

Este trabajo no solo brindará una solución a los diferentes problemas encontrados en la empresa Mundial Fish, sino que también servirá como un referente metodológico para otras entidades dedicadas al procesamiento de productos del mar que enfrenten dificultades similares en la aplicación de la NIC 16.

Mapeo

De acuerdo a la estructura del trabajo de investigación en primera instancia se establece el planteamiento del problema junto con los objetivos y su debida justificación. Seguido al desarrollo del capítulo 1 que se sostiene bajo el marco referencial en donde se establecen Los criterios fundamentales de la investigación bajo el desarrollo de la revisión de la literatura además de la creación de los conceptos y teorías relevantes que aportan a la investigación y finalmente la fundamentación legal. Además, en el capítulo 2 se desarrolla el aspecto metodológico en cuanto al tipo de investigación los métodos que se aplican y la caracterización de la población y la muestra además de los procedimientos empleados para la recolección y el procesamiento de información. Así mismo en el capítulo 3 se desarrolla el análisis y discusión en la implementación de las entrevistas que se realizaron tanto al gerente como al contador de la unidad de análisis. Y finalmente se puede establecer la resolución de las problemáticas encontradas con el correcto tratamiento contable como se debe desarrollar, consecuente a ello se establece el informe técnico, seguido de las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I Marco Referencial

Revisión literaria

Para Carlino (2021), la revisión de antecedentes de la investigación es fundamental debido a que permiten enlazar el problema de estudio con investigaciones anteriores y teorías relevantes relacionadas con la investigación. Por este motivo, a continuación, se exponen estudios académicos e investigaciones vinculados con la implementación de la NIC 16 en diferentes empresas que sirven de aporte al tema de análisis.

El trabajo realizado por Baldeón y Custodio (2022), su investigación titulada “La NIC 16 y su incidencia en los estados financieros de la Empresa Cotton Creations S.A.C. Ate, 2020”, está orientada a determinar la incidencia de la NIC 16 propiedad, planta y equipo en los estados financieros de la empresa Cotton Creations S.A.C. La problemática abordaba las deficiencias en la aplicación de la norma internacional de contabilidad y su incidencia en la revelación de los estados financieros. Su objetivo se focaliza en determinar cómo influye la NIC 16 tanto en el reconocimiento inicial como la revaluación de activos, a su vez en el cálculo correcto de la depreciación y la estimación de la vida útil. Para su análisis se empleó una metodología de investigación aplicada con un enfoque cuantitativo, porque se recopilaron datos que posteriormente fueron analizados estadísticamente con la finalidad de obtener resultados importantes para la empresa dirigidos al personal administrativo y financiero de la empresa Cotton Creations S.A.C. Los resultados del estudio muestran que el activo en la partida de inmueble, maquinaria y equipo tuvo un incremento de S/43,834.00 y de la mano el valor de la depreciación aumentó a S/.86,356.00 debido a que se utilizó el método de depreciación de acuerdo con la NIC 16. El trabajo tiene como conclusión que la implementación de la NIC 16 sobre propiedad, planta y equipo influye en los estados financieros, reflejando información veraz y confiable de la empresa, permitiendo un registro adecuado de sus activos, la determinación de la vida útil, la depreciación acumulada y el excedente por revaluación de los activos en Cotton Creations S.A.C., Ate, en el año 2020.

Por otro lado, Atilano et. al. (2019) en su trabajo de investigación “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”, evalúa el tiempo de vida útil, valor residual, importe en libros de la propiedad planta y equipo. Analizan la razonabilidad de los importes del activo fijo neto, la incidencia de la aplicación de la NIC 16 Propiedades planta y equipo en la presentación de los estados financieros, y comparan los resultados obtenidos con la aplicación de la NIC 16 y la información registrada de la empresa. La investigación se origina de la problemática sobre la inadecuada estimación de la vida útil de los activos afectando a la correcta valoración de los activos fijos (PPE) y el cálculo de la depreciación, impactando los registros contables mensuales y el resultado del ejercicio. Su investigación utiliza una metodología de diseño descriptivo correlacional, debido a que analiza la relación entre variables y cómo una puede comportarse en función de las demás; empleando técnicas como encuestas, entrevistas y observación, mediante instrumentos como cuestionarios, guías de entrevista y análisis documental de los estados financieros, dirigidos al personal del área contable. Como resultado de aplicar el tratamiento contable de PPE, se estableció en la NIC 16, se encontraron variaciones en la partida de propiedades planta y equipo que afectaron en la determinación de los estados financieros. Se concluye que la empresa Servicios Industriales A & N SAC no aplica la NIC 16 en la contabilización y depreciación de sus activos fijos. El tratamiento contable y tributario se realiza según las normas del ente fiscalizador (SUNAT), las cuales no reflejan el valor real de los activos, afectando así la toma de decisiones futura de la gerencia.

Salamanca y Yepes (2022), en su trabajo de titulación nombrado “Análisis de la aplicación de la NIC 16 correspondiente a la propiedad, planta y equipo en Almacenes Éxito S.A. en el año 2020”, abarca la problemática sobre como la implementación de la NIC 16 ha sido deficiente debido a la falta de capacitación del personal, lo que afecta la fiabilidad de la información sobre Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros y limita la toma de decisiones de la gerencia. El objetivo de esta investigación plantea analizar el impacto de las NIC 16 en la empresa Almacenes Grupo Éxito S.A, verificando que la empresa cumple totalmente con lo establecido según la norma, permitiendo así hacer una comparación con los estados financieros del año 2020 y la norma vigente. Planteando una metodología cualitativa documental la cual consiste en revisar y examinar la información contenida en los estados financieros de 2020, a partir de la cual se recopilarán datos que serán posteriormente comparados y evaluados frente a las políticas contables de la empresa. Como resultado se concluyó que una vez analizada la norma de la NIC 16 propiedad, planta y equipo

en la empresa Grupo Almacenes Éxito S.A, se obtuvo ahondar en la aplicación de la norma actual vigente en Colombia, se pudo sintetizar la NIC 16 para su comprensión y aplicación. Por último, contrastar esta información con los estados financieros de Grupo Almacenes Éxito S.A. verificando que se cumpla con lo establecido por la normatividad vigente.

En el ámbito nacional, en el estudio realizado por Villacrés (2023), titulado “Aplicación De La NIC 16 de propiedad, planta y equipo en la Pucesa”. La problemática surge con la necesidad de crear un sistema de manejo de activos fijos cuando éstos se depreciaron en su totalidad reflejando en los estados financieros un valor en libros con costo cero. Sin embargo, se observa que todavía tiene vida útil para uso en la empresa. De esta manera, el trabajo se desarrolla con objetivo de poder establecer un mecanismo para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) y reflejar un valor razonable de los activos de la (PUCESA). La metodología utilizada en la investigación fue descriptiva explicativa, con un diseño transversal de corte descriptivo bajo un enfoque cualitativo, aplicando entrevistas al personal del departamento financiero, específicamente al personal encargado del manejo de activos fijos. Como resultado se pudo evidenciar que, en la mayoría de los procesos relacionados con el manejo de la propiedad, planta y equipo en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, sede Ambato, existe un adecuado nivel de control. Sin embargo, uno de los aspectos que llamó la atención fue el proceso de constatación física de los activos, pues según lo manifestado en la entrevista, este resulta largo y tedioso debido a la necesidad de buscar los códigos y cargarlos al sistema. Esta tarea demanda tiempo y esfuerzo, lo que implica un reto para la institución a fin de mantener un registro confiable y eficiente.

En un trabajo de titulación realizado en la provincia de Santa Elena por Torres (2024) denominado “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”. El autor muestra una problemática originada a partir de la omisión de los lineamientos establecidos en la NIC 16, lo que ha provocado la incorrecta aplicación de los procedimientos contables correspondientes a la Propiedad, Planta y Equipo (PPE). El objetivo propuesto es analizar la aplicación de la NIC 16, mediante un caso simulado en una empresa textilera, para evaluar su correcta aplicación y comprender su relevancia en la medición de dichos activos. Por esta razón, se aplicó una metodología de caso de estudio con un enfoque mixto, cuantitativo y cualitativo, de alcance

descriptivo, con un diseño no experimental de corte transversal, utilizando los métodos deductivo y analítico. Como resultados de su investigación, se determinaron ajustes para el reconocimiento inicial, revaluación, depreciación, capitalización de mejoras, deterioro y baja de activos, permitiendo reflejar el valor real de los activos fijos al término del período conforme a la normativa. Además, se establecieron políticas contables y modelos de asientos que permiten evidenciar la normativa en cada etapa del ciclo de vida del activo. Así mismo, se incorporaron criterios de profesionales expertos que coincidieron en la importancia de aplicar correctamente la normativa desde el reconocimiento hasta la baja en cuentas y que la inadecuada aplicación de la NIC 16 puede terminar alterando la información financiera.

Por último, Vines (2023) en su trabajo de investigación titulado “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”, identificó como problemática que las deficiencias detectadas en la aplicación de la NIC 16 se relacionan: (1) con la omisión de la depreciación por componentes en activos complejos, (2) la falta de revaluaciones periódicas en activos cuyo valor de mercado se ha incrementado, (3) el registro inadecuado de adquisiciones significativas como gasto en lugar de capitalizarlas, y (4) no se reconocen pérdidas por deterioro en activos dañados. Como objetivo se planteó analizar el tratamiento contable de los activos fijos en la empresa, verificando la aplicación de la NIC 16 en cuanto a su reconocimiento, medición, depreciación y deterioro, con el fin de proponer mejoras que optimicen su control y valoración contable. La metodología de la investigación se desarrolló con un enfoque mixto: cuantitativo y cualitativo, realizando un análisis de los registros contables de la empresa, además de entrevistas al gerente general y al contador para evaluar la gestión contable de los activos fijos. El diseño de la investigación fue no experimental y transversal lo que permitió un diagnóstico descriptivo de los procesos contables, identificando deficiencias mediante los métodos deductivo y analítico. Los resultados mostraron que en la empresa existe una gestión contable inadecuada, sin políticas ni procedimientos estandarizados que guíen el proceso de control de la PPE. La principal conclusión es que la correcta implementación de la NIC 16 es fundamental para mejorar la transparencia financiera y optimizar el control de los activos fijos de la empresa.

Desarrollo de teoría y conceptos: Aplicación de las NIC 16

Teorías Fundamentales y su relación teórica con NIC 16

En la siguiente tabla podemos observar un análisis de la relación teórica con las NIC 16, además de sus principales características:

Teorías fundamentales y relación con NIC 16

Teoría del Costo Histórico

Es un principio contable fundamental que exige que los activos y pasivos se registren a su precio de adquisición original, independientemente de las variaciones en el valor de mercado. Proporciona una base estable y objetiva para el registro de las transacciones financieras y mejora la comparabilidad en la información financiera. Al utilizar el coste real incurrido en el momento de la adquisición, el concepto de coste histórico evita las fluctuaciones que podrían surgir de las revalorizaciones subjetivas del mercado (IFRS, 2020).

La teoría mencionada garantiza que la información financiera sea objetiva y fiable. El registro de activos y pasivos por el importe pagado en el momento de la compra evita la interferencia de valoraciones subjetivas o fluctuaciones del mercado a corto plazo. Como resultado, los estados financieros siguen siendo consistentes y pueden compararse fácilmente a lo largo del tiempo. Sin embargo, la desventaja es que este criterio no siempre muestra el valor real de los activos, especialmente durante períodos de inflación o fuertes cambios en los precios de mercado.

Teoría del Valor Razonable

Es el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Básicamente, se trata de un precio de salida. En consecuencia, el valor razonable se centra en los supuestos del mercado, no es específico de la entidad y, por lo tanto, considera cualquier supuesto sobre el riesgo (IFRS, 2020).

Esto significa que el valor razonable se mide utilizando los mismos supuestos que utilizan los participantes del mercado y considera las mismas características del activo o pasivo. Dichas condiciones incluirían la condición y la ubicación del activo, así como cualquier restricción a su venta o uso.

Teoría del Deterioro de Activos (NIC 36)

El principio fundamental de la NIC 36 es que un activo no debe contabilizarse en los estados financieros por encima del importe máximo recuperable mediante su uso o venta. Si el importe en libros supera el importe recuperable, el activo se considera deteriorado.

La entidad debe reducir el importe en libros del activo a su importe recuperable y reconocer una pérdida por deterioro. La NIC 36 también se aplica a grupos de activos que no generan flujos de efectivo individualmente (conocidos como unidades generadoras de efectivo) (IFRS, 2020).

La teoría busca evitar una sobrevaloración contable, que podría distorsionar la situación económica real de la empresa. Esta práctica garantiza que los activos se mantengan a un valor que realmente pueda ser recuperado, ya sea mediante su uso o venta. Al igual que promueve una representación más prudente, transparente y fiel del valor económico de los recursos empresariales.

Propiedad, planta y equipo

De acuerdo Anggraini (2023) la Propiedad, Planta y Equipo son activos a largo plazo utilizados en las actividades operativas de la empresa. Generalmente tienen una vida útil superior a un año y se caracterizan por ser activos no circulantes mantenidos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para fines administrativos. Su naturaleza de largo plazo, es decir, con vida útil que excede un periodo contable, requiere una gestión contable especializada que impacta en la estructura patrimonial de la empresa.

Para Balón (2021) la Propiedad, Planta y Equipo (PPE) representa uno de los activos más importantes en la actividad productiva de una empresa indistintamente a su tamaño y naturaleza porque dispone la información real sobre aquellos activos y esto va a permitir la generación de registro contables transparentes y confiables que son necesarios para la toma de decisiones y también para inversiones futuras. En este caso, en el sector pesquero se ha demostrado un crecimiento significativo en el país y es necesario que se administre de forma eficiente los activos de manera que se haga la

depreciación de manera correcta y que esto refleje su valor en libro y propicie la transparencia financiera.

Para garantizar esta transparencia y uniformidad en la presentación de la información contable, existe un conjunto de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), que ayudan a reglamentar la información que debe presentarse en los estados financieros de las empresas, y la forma como esa información debe registrarse para efecto de su análisis. La NIC 16 es una norma contable que regula el tratamiento aplicado a los activos no corrientes clasificados como Propiedad, Planta y Equipo. Estos corresponden a los bienes utilizados en la producción de bienes o servicios dentro de una empresa y están destinados a tener una vida útil superior a un periodo contable (Calozuma et. al., 2023).

Para Aspiazu (2021) la correcta aplicación de las NIC asegura la razonabilidad de los estados financieros, lo que a su vez facilita la presentación de información confiable y resultados económicos útiles para la toma de decisiones gerenciales. En contraste el incumplimiento de esta normativa genera un estancamiento en la empresa dado a que la adecuada valoración de los equipos va a reflejar de manera correcta su deterioro y de esta forma se puede ajustar a la realidad y se garantiza la continuidad operativa de la organización.

Desde ese enfoque las definiciones y propósitos expuestos se alinean que las propiedades plantas y equipos constituyen la base de la capacidad operativa a lo largo plazo de una entidad con un impacto en su estructura patrimonial. Este papel es importante dado a que convierte a los activos fijos en este caso al PPE en uno de los activos más relevantes lo que exige una estricta observancia de la NIC 16 como uno de los mecanismos regulatorios que asegure la razonabilidad de los estados financieros. Desde ese enfoque es importante que se mantenga un análisis sobre la alta materialidad, así como el deterioro de los activos frente a la aplicación precisa del análisis 16 y de esta manera mantener la transferencia financiera y que esto refleje el valor en libros de forma concreta y real.

Reconocimiento, medición inicial de los elementos de PPE

Reconocimiento de PPE

Gómez (2021) manifiesta que una entidad reconocerá como activos un elemento de propiedades, planta y equipo exclusivamente cuando sea posible que la empresa logre beneficios económicos futuros y siempre que su costo pueda determinarse de manera confiable. Los terrenos y edificios, aun cuando se adquieran conjuntamente, deben registrarse como activos independientes y en el momento de su reconocimiento inicial, estos elementos se valorarán por su costo de adquisición.

Según IFRS (2020) dentro de las NIC 16 para registrar un elemento dentro de la Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros es importante identificarlo en el momento adecuado, evitando considerarlo simplemente como un gasto. El reconocimiento inicial ocurre cuando su uso contribuye a la sostenibilidad de la entidad y los costos asociados pueden determinarse de manera precisa. Dentro del sector pesquero se considerarán como Propiedad, Planta y Equipo (PPE) las maquinarias y bienes marítimos que generen beneficios económicos para la entidad mediante la producción y comercialización de bienes o productos. Por el contrario, si un elemento de PPE no se espera que aporte beneficios económicos futuros, debe registrarse directamente como un gasto (Toaquiza, 2021).

En el escenario de las empresas pesqueras que están dedicadas a la comercialización y distribución de pescado la normativa NIC 16 sobre Propiedad, Planta y Equipo resulta eficiente su aplicación dado que establece los criterios para el reconocimiento y la valoración de aquellos activos que genera beneficios económicos futuros y que cuyo costo puede determinarse confiablemente. Su aplicación correcta en la compañía Mundial Fish S.A. Mundifish garantiza una gestión eficiente de los recursos estratégicos de forma que se establezca el registro contables precisos y se alinean con Los estándares internacionales

Identificación de los elementos de PPE

De acuerdo con Olivares & Suarez (2023) la identificación de un elemento de propiedad, planta y equipo según la NIC 16 requiere que genere beneficios económicos futuros y que su costo pueda medirse confiablemente, y aún más se debe

determinar qué elementos físicos o tangibles de una empresa califican para ser clasificados como PPE, basándose en su naturaleza y su uso previsto.

Según IFRS (2020), En las NIC 16 se deben basarse en los siguientes criterios para la identificación a un elemento como PPE:

En primer lugar, se considera que es un bien tangible o físico, en segundo lugar, es un bien utilizado en la empresa para el suministro o producción de un servicio o de un bien específico; y por último su uso prolongado debe ser más de un período contable.

Es importante considerar que las entidades deben verificar de manera periódica que estos criterios se mantengan asegurando que los activos fijos continúen cumpliendo su función económica y que su valoración sea precisa y real. A la vez que son registrados estas entidades deben aplicar políticas contables que estén alineadas a las normas internacionales de información financiera con la finalidad de garantizar una correcta contabilización y presentación de los activos de propiedad planta y equipo.

En la empresa procesadora de pescado Mundial Fish S.A. Mundifish la implementación de la NIC 16 es necesaria para garantizar la adecuada gestión de sus activos fijos. Puesto que la empresa cuenta con maquinarias y equipos de refrigeración que cumplen con los criterios determinados en la norma porque propician beneficios económicos futuros y tienen una vida útil. Asimismo, al aplicar estos lineamientos se garantiza que sus activos fijos sean reconocidos y valorados de manera contable y confiable a fin de que refleje su uso real en los procesos de producción y almacenamiento

Categorización de la PPE

Según Osorio & Arrieta (2021) la propiedad planta o equipo se puede categorizar mediante: no depreciables y depreciables. Así, para las NIC 16, las PPE no depreciables son aquellos bienes tangibles que no pierden su valor con el paso del tiempo, como los terrenos. Mientras que, las PPE depreciables son activos de larga duración que pierden su valor por uso en la producción o suministro de bienes y servicios.

Por otro lado, Cárdenas-Pérez et. al. (2022) en referente al criterio de reconocimiento de los activos fijos en cuanto a propiedad planta y equipo estos son la base fundamental dentro de una entidad es por ello que se requieren considerar bajo el enfoque de la NIC 16 dos criterios importantes para su reconocimiento. En primera instancia es la probabilidad de que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y seguido a la confiabilidad con la que su costo puede ser determinado de manera que si un activo no cumple con estos criterios debe ser contabilizado no como un activo sino como un gasto.

En consecuencia, el análisis de las definiciones presentadas manifiesta que la importancia de identificar la propiedad planta y equipo radica en el enfoque de su naturaleza física y duradera y en el cumplimiento estricto con Los criterios de reconocimiento inicial. Este escenario de durabilidad es crítico para Mundial Fish S.A. Mundifish dado a que la omisión de los costos de transporte e instalación del túnel de congelación que es un activo esencial contrapone directamente al criterio de confiabilidad en la determinación de los costos pues un activo no solo genera beneficios, sino que también debe propiciar las garantías necesarias para la producción. Por ello Es que el incumplimiento en el de conocimiento inicial al cargar esos costos al gasto en lugar de capitalizarlos va a provocar una subestimación del valor real del activo en el balance y un cálculo que genera error en la depreciación futura de forma que esto incide negativamente en la transparencia de Los costos de producción y la situación financiera de la entidad

Medición inicial y componentes del costo

Chilan (2024), establece que la medición inicial de un activo fijo debe reflejar características específicas considerando que sus costos se determinan de manera precisa al momento de poder adquirirlo esto incluye los derechos de importación e impuestos asociados. Es importante considerar que la estimación de los costos es necesaria para instalar el bien en su ubicación operativa, así como los gastos que inciden en la modificación adecuación o mantenimiento.

Asimismo, Guzmán (2024) enfatiza mencionando de acuerdo a la NIC 16 establece que la PPE en la medición inicial debe reconocerse inicialmente al costo, así como todos los importes que incluyan todos aquellos costos directamente atribuibles

para poner el activo en condiciones de operación. En la siguiente tabla se muestran los aspectos que se deben tener en cuenta para la medición inicial:

El rigor que la NIC 16 impone a la medición es uno de los puntos más vulnerables en el tratamiento contable de Mundial Fish S.A. Ambos autores coinciden en que el costo de un activo fijo debe incorporar todos los importes necesarios y directamente atribuibles para que este se encuentre en su ubicación y condiciones operativas. En el caso específico de la empresa, la omisión de los costos de transporte y mano de obra para la instalación del túnel de congelación Número 5 contraviene directamente esta disposición normativa. Al excluir dichos costos capitalizables, la empresa no solo incumple la norma, sino que también provoca una subestimación del valor de su PPE en el Balance de Situación y distorsiona el importe depreciable, afectando la fiabilidad de los costos de producción y la toma de decisiones gerenciales.

Costos iniciales

Tabla 1. Costo Iniciales

Aspectos iniciales	Característica
Precio de adquisición	Aranceles de importación e impuestos que no son recuperables, que se observan después de deducir descuento o rebaja del precio.
Costos de preparación	Costos que se requieren para que el activo esté en condiciones de operar. Así, tenemos los costos de preparación del terreno, entrega y manipulación, instalación, los honorarios profesionales correspondientes de arquitectos e ingenieros.
Costos de desmantelamiento y retiro del activo	Costos que se generan al desmantelar ciertos activos, como maquinaria. Estos costos se deben incluir en la estimación inicial.

Nota. IFRS Foundation.

En ese escenario la empresa en análisis Mundial Fish S.A. debe considerar la aplicación de la NIC 16 dado que este implica que todos los costos necesarios para ponerlos en servicio deben reconocerse en el costo de sus activos incluyendo el precio de compra de maquinarias y equipos de procesamientos además de considerar los

impuestos no reembolsables y costos de instalación adicional a ello el transporte y el acondicionamiento de los equipos de producción. Por último, la empresa debe considerar los costos de desmantelación de los equipos al final de su vida útil de forma que brinde una valoración precisa e integral de los activos que refleje fielmente la inversión real.

Medición posterior

Para la medición posterior al reconocimiento inicial, la NIC 16 permite dos modelos contables (IFRS, 2020):

Modelo del Costo:

- El activo se presenta en el balance a su Costo Histórico menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas (NIC 36).
- Es el modelo más simple, ya que los valores se mantienen estables en los libros, ofreciendo una visión prudente y sin impacto directo en el resultado por las variaciones del mercado. El desafío principal radica en la precisión del cálculo de la depreciación y la evaluación periódica del deterioro.

Modelo de Revaluación:

- El activo se presenta a su Valor Revaluado, que es su valor razonable en la fecha de revaluación. Este valor se ajusta posteriormente por la depreciación y el deterioro acumulados.
 - Requiere que las revaluaciones se realicen con suficiente regularidad para asegurar que el valor en libros no difiera significativamente del valor razonable.
 - Al momento de elegir el modelo de medición se debe considerar como una decisión crítica de política contable que incide directamente en la posición financiera y los resultados que originan la empresa por ello. Es evidente que se opere bajo este modelo del costo porque es menos complejo y expone la información a los riesgos de las estimaciones contables. La correcta aplicación del Modelo del Costo exige, como mínimo, la realización de las pruebas de deterioro

y la adecuada segregación de los componentes depreciables, aspectos que este estudio busca resolver para asegurar la fiabilidad de la información financiera.

Métodos de depreciación

Según Silitonga et al. (2024), la depreciación de activos fijos es un proceso contable que refleja la pérdida de valor de un activo con el tiempo y el uso. El objetivo de la depreciación es distribuir el costo de un activo fijo a lo largo de su vida útil y reflejar un valor más realista en los estados financieros. Este concepto es muy importante porque proporciona una visión más precisa del rendimiento financiero de una empresa.

Por su parte, Cevallos (2021) señala que la depreciación se entiende como la disminución sistemática del valor de un bien a lo largo del tiempo, originada por su uso, desgaste o pérdida de funcionalidad. En el ámbito contable, este concepto resulta esencial, ya que permite registrar provisiones que reflejen la reducción anual del valor en libros de los activos, brindando a la gestión empresarial información más precisa para la toma de decisiones financieras. A continuación, en la siguiente tabla se muestran los principales métodos de depreciación más comunes:

Tabla 2. Métodos de depreciación comunes

Métodos de depreciación	Característica
Método de línea recta	Es un método muy simple. Relaciona el uso de los costos a lo largo del tiempo y permite una condonación periódica igual durante la vida útil del activo. El supuesto subyacente de este método es que el activo proporciona los mismos beneficios en todos los períodos a lo largo de la vida útil del activo y el gasto no se ve afectado por cambios en la productividad o eficiencia del activo (Salamatunnisa & Hanafi, 2021).
Método de saldo decreciente	En este método, el gasto de depreciación se asigna en función de un porcentaje del importe en libros del activo (no su costo) durante su vida útil, lo que reduce el gasto de depreciación. La base para calcular la

depreciación bajo este método es el porcentaje de depreciación utilizando el método de línea recta. Este porcentaje se determina dos veces y se multiplica por el valor en libros del activo fijo cada año (Tarigan, 2019).

Método de producción unitaria Este método calcula el gasto de depreciación en función de la cantidad de unidades que produce un activo, lo que proporciona una imagen más precisa del uso real del activo (Akuntansi, 2022).

Nota. Silitonga et al. (2024).

La depreciación, más allá de ser un mecanismo contable para la asignación de costos, es el factor que determina la precisión del Costo Indirecto de Fabricación (CIF) por unidad producida, especialmente en una empresa industrial como Mundial Fish S.A. Mundifish. Si bien la empresa utiliza el Método de Línea Recta, la problemática no radica en el método elegido, sino en los parámetros de cálculo. La falta de una identificación de componentes significativos en activos complejos (como los túneles de congelación) y la incorrecta determinación de la vida útil y los valores residuales inciden directamente en el importe depreciable, provocando un cargo inexacto. En consecuencia, la depreciación registrada no refleja la disminución real del valor del activo, distorsiona los costos unitarios del producto de mar y compromete la fiabilidad del rendimiento financiero reportado en los estados financieros.

Depreciación por componentes significativos

En el marco de las NIIF plenas, se establece que la depreciación debe calcularse de manera separada cuando los componentes de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo representen un costo significativo respecto al valor total del activo. El método de depreciación seleccionado debe reflejar el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros, el cual debe revisarse al cierre de cada período anual; en caso de producirse un cambio relevante en dicho patrón, será necesario ajustar el método para que se adecúe a la nueva expectativa de consumo (Barba, Florez, Cano, & Victoria, 2022).

Según Svynous (2020) la depreciación por componentes proporciona una mayor precisión en la depreciación de un activo y refleja su valor real. Esto se logra extrayendo los componentes principales de un equipo y capitalizándolos y depreciándolos por separado. Este enfoque reconoce que el valor de un equipo se determina por su antigüedad y el estado de sus componentes. Los componentes principales se deprecian a lo largo de su vida útil, lo que genera la depreciación acumulada.

En ese contexto la depreciación por componente es una exigencia sustancial de la NIC 16 dado que es concebida con la intención de reflejar con mayor fidelidad el consumo de los beneficios económicos de los activos complejos. Este enfoque de requerimiento es de máxima relevancia dado a que sus activos claves como los túneles de congelación están integrados por elementos significativos y que poseen vidas útiles notoriamente diferentes. Desde ese contexto se evidencia dentro del problema que la empresa Mundial Fish S.A. Mundifish ha incurrido en el procedimiento contable inadecuado de depreciar el activo como una sola unidad y no identifica de forma separada estos componentes que son esenciales de forma que afecta el valor en libros del activo e incide en el cálculo exacto de la depreciación. Sumado a que esta omisión afecta la razonabilidad de la información financiera y la obtención de un costo de producción de forma precisa

Estimación de vida útil y valor residual

De acuerdo con Flores et. al (2025) menciona que la vida útil de un activo es el período durante el cual se espera que contribuya a los ingresos de la empresa. Los activos se deterioran con el uso y con el tiempo hasta que se vuelven inútiles y dejan de ser rentables. Por lo tanto, sus costos deben amortizarse gradualmente a medida que se desgastan, y se determina una tasa de depreciación periódica de acuerdo con su vida esperada, que puede medirse en años, unidades de producción u horas de trabajo.

La vida útil de un activo depende de diversos factores específicos de la entidad, cuya evaluación puede requerir juicio profesional. Al determinar la vida útil de un activo intangible, la entidad que informa debe considerar los factores como:

- El uso esperado de la entidad
- Efectos de la obsolescencia, la demanda, la competencia y otros factores económicos (como la estabilidad de la industria, avances tecnológicos

conocidos, acciones regulatorias que resultan en un entorno regulatorio incierto o cambiante y cambios anticipados en los canales de distribución).

- El nivel de gasto de mantenimiento requerido para realizar los flujos de efectivo futuros esperados del activo (por ejemplo, un nivel significativo de mantenimiento requerido en relación con el valor en libros del activo puede indicar una vida útil muy limitada). Al igual que al determinar la vida útil de los activos tangibles depreciables, se puede asumir un mantenimiento regular, pero no se pueden asumir mejoras (View Point, 2024).

De acuerdo con Cabrera (2025) con el valor residual es el valor que el activo tenga cuando ya no sea útil para una empresa y sea vendido. La relevancia del valor residual en el área contable de los activos fijos es que radica en la afectación puesto a que no se registrará los valores reales en los libros contables de la entidad. Es importante además resaltar que el valor residual puede ser complejo al estimarlo dado a que depende de factores como el estado del activo la demanda del mercado y otros factores externos por ello que la empresa debe realizar una evaluación permanente y exhaustiva para identificar el valor residual de sus activos fijos y de esta forma ajustar las estimaciones cuando lo requieran

También, de acuerdo con Loyola et. al. (2020), infieren que el valor residual es la estimación del monto que se espera recibir por el activo fijo al final de su vida útil una vez que ha dado su funcionamiento o relevancia para la organización. Desde ese enfoque ese valor determina la base de la depreciación en cada periodo contable y su estimación es importante dado a que su distribución a lo largo del tiempo reflejará el desgaste y la pérdida de valor del activo incidiendo en los resultados financieros.

Desde ese enfoque la correcta estimación de la vida útil y el valor residual se constituyen en una de las estimaciones contables más importantes que requiere la NIC 16 dado que la vida útil definida en términos de tiempo capacidad productiva y valor residual se entiende Como el importe recuperar la final de esta vida útil lo que determina la base despreciable del activo. En ese escenario la empresa Mundial Fish S.A. Mundifish identifica el problema siendo sistemático dado que la empresa no realiza la revisión anual obligatoria tal como la norma lo exige y que al omitir esta revisión se asume que las condiciones operativas y las expectativas de recuperación del activo se mantiene constante lo que es irreal en el sector pesquero dado que las extremas condiciones de uso como la baja temperaturas que afectan los túneles de

congelación inciden en su valor útil. Esta omisión o llamada también negligencia genera un cargo por depreciación de forma inexacta y a la vez que distorsiona de forma significativa en el valor de libros del PPE afectando la correcta determinación del patrimonio de la empresa.

Deterioro del valor de los activos

La NIC 36 establece que el valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable.

Importe Recuperable: Es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor de uso del activo.

Causas e Indicadores: Existen indicadores internos y externos para identificar la pérdida por deterioro. Los indicadores internos, como la obsolescencia física o los cambios significativos en la forma en que se usa un activo, obligan a una empresa a reevaluar su estimación del valor residual y de la vida útil. Estos cambios indican que el activo ya no generará los beneficios económicos esperados originalmente (IFRS, 2020).

Por ello Tubón (2025) también nos manifiesta que el deterioro refleja una reducción en la capacidad de un activo para generar beneficios económicos futuros, por lo que su valor en libros debe revisarse periódicamente y ajustarse a su importe recuperable. En este proceso, es importante que el método de depreciación elegido esté relacionado con la forma en que se consumen los activos fijos, garantizando así un reflejo más exacto y fiel en los informes.

Baja en Cuentas

La NIC 16 complementa el proceso de medición posterior estableciendo la baja en cuentas del activo:

Baja por Disposición: Un elemento de Propiedad, planta y equipo se dará de baja cuando se disponga de él, es decir, cuando se venda, se permute o se done. La ganancia o pérdida generada por la baja se calcula como la diferencia entre el importe neto de la disposición y el importe en libros del activo (IFRS, 2020).

Baja por Falta de Uso: También se dará de baja un activo cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su utilización o disposición, incluso si el activo no se ha vendido todavía. Esto garantiza que los estados financieros no reflejen

los valores de los activos sin potencial de generar flujos de efectivo (López & Suárez, 2022).

Desde ese escenario las dos normas tanto la NIC 36 y la NIC16 infieren en las políticas de salvaguarda que garantizan que el valor de la PPE no se sobreestime. De ello es que para Mundial Fish S.A. Mundifish esta dimensión es crítica dado a que los activos del sector pesquero están sujetos a un alto desgaste por los factores operativos y ambientales además que la falta de un procedimiento formal y periódico de evaluación expone a la empresa el riesgo de mantener un túnel de congelación y máquinas asociadas con un valor contable que excede su verdadero importe recuperable. Al no cumplir con la normativa NIC 36 y no considerar los indicadores internos como la obsolescencia técnica o el desgaste acelerado afecta que la empresa ajuste oportunamente la vida útil y el valor residual de esta manera impacta directamente en la depreciación

Presentación e Información a Revelar de la PPE en los Estados Financieros

Presentación de la PPE en los Estados Financieros (ESF)

Para Castellon (2021) la importancia de los estados financieros de las empresas se basa en la toma de decisiones. Además, indica que en estados financieros se encuentran los resultados obtenidos y permiten tomar decisiones que generen efectivos necesarios para toma de decisiones en un futuro.

De acuerdo a IFRS Foundation (2020), es importante identificar la información que se revela en los estados financieros:

La entidad debe informar de forma oportuna el modelo de costo o de revaluación que se va aplicar para la medición de los activos fijos. Además, en el contexto de los métodos de depreciación, se debe informar los métodos que se aplicarán en base a la vida útil y las tasas de depreciaciones aplicadas, seguido a la conciliación de valores, donde se desglosará al detalle el valor en libros tanto al inicio como al final de cada período; mostrándose el costo bruto, la depreciación acumulada, las ventas, las pérdidas por deterioro y la depreciación del período.

Seguido a las restricciones de propiedad: Se debe revelar si los activos de PPE están hipotecados o sirven como garantía de un préstamo. Es decir, informar sobre

activos sobre los cuales la empresa no tiene derecho. Finalmente, el valor en libros de los activos revaluados: Cuando se utiliza el modelo de revaluación se debe revelar el valor en libros que tendrían esos activos si se hubiera aplicado el modelo del costo.

La información a revelar es el mecanismo final de la NIC 16 que asegura la transparencia y comparabilidad de los Estados Financieros, elementos esenciales para la toma de decisiones gerenciales. Para Mundial Fish S.A. Mundifish, la falta de revelación adecuada es una consecuencia directa del incumplimiento de las etapas previas. Si los costos iniciales (transporte e instalación del túnel) no se capitalizaron correctamente y los parámetros de depreciación (vida útil y componentes) no se revisaron anualmente, la empresa será incapaz de presentar una conciliación de valores (Valor en libros al inicio y al final) precisa. La ausencia de esta información detallada no solo viola la norma, sino que impide a los usuarios internos y externos (gerencia, inversionistas y entes de control) comprender el verdadero valor de los activos productivos y el patrón real de consumo de beneficios económicos, minando la fiabilidad de los EEEF de la empresa.

Políticas contables aplicados a la PPE

Según IFRS Foundation (2020) indica que las políticas contables de Propiedad, Planta y Equipo (PPE) son las reglas, principios y criterios específicos una empresa puede seleccionar y aplicar de manera uniforme para sus transacciones. Para Barreto (2021), las políticas contables son fundamentales para mantener y presentar estados financieros, permitiendo comparar una empresa con otras empresas.

Además, (Flores, 2023) Agrega que la correcta definición de las políticas contables es el requisito fundamental para el cumplimiento de las NIIF siendo el punto de partida para la identificación, medición y revelación de cualquier activo. En este escenario la política no debe ser solamente clara y consistente sino también obligatoria garantizando la uniformidad en el tiempo.

En el contexto de Mundial Fish S.A. Mundifish, La falta de una política contable formal y debidamente documentada sobre la PPE es la causa primordial de la inconsistencia en el registro de sus activos. Agregado aquello la falta de reglas específicas sobre la capitalización de costos de instalación de los túneles de

congelación y la depreciación por componentes ha conllevado a la aplicación de criterios que vulneran el principio de uniformidad. Por ello es que la formulación de estas políticas es importante porque garantizarán que la gerencia Y el personal contable apliquen los mismos criterios a todos los activos futuros de esta manera se fortalece la comparabilidad y la transferencia de la empresa en el área contable y financiera.

Constatación física y gestión de bienes

Para Troya et. al. (2021) la constatación física es el proceso que exige la Superintendencia de Compañías en Ecuador para verificar la existencia real de los bienes de una entidad. La gestión de bienes, según la NIC 16, se refiere al conjunto de procesos y controles que una empresa implementa para el manejo eficiente y la correcta contabilización de sus activos de Propiedad, Planta y Equipo (PPE). En complemento, según (Pérez, 2023), refiere que la constatación física es la base fundamental para el cotejo y revisión de los registros contables de esta manera se revela la discrepancia entre el inventario físico y el importe en libro lo que es necesario que se aplique la NIC 16 para su efectiva corrección.

En concordancia aquello según la NIC 16 en cuanto a la gestión de bienes esta refiere el conjunto de procesos y controles que una empresa implementa para el manejo eficiente de sus activos de Propiedad, Planta y Equipo (PPE). Este tipo de control es efectivo dado que incluye el etiquetado la asignación de responsabilidad por activo y la conciliación periódica de los movimientos garantizando un control interno de manera eficaz (Ramírez, 2022).

Un control interno deficiente se traduce en la omisión de inventarios físicos regulares, lo que impide la detección temprana de la obsolescencia o el deterioro no registrado. La constatación física periódica hubiera revelado de manera oportuna que el túnel de congelación y sus componentes presentaban una condición o ubicación diferente a la registrada, obligando a la empresa a revisar la vida útil y aplicar la depreciación por componentes. Por lo tanto, la implementación de un manual de gestión de bienes no solo es un requisito de control, sino un paso fundamental para asegurar que los registros contables reflejen la existencia y el estado operativo real de los activos productivos de la empresa.

Fundamentos Legales

Constitución de la República del Ecuador

La Constitución de la República del Ecuador (2008) en su capítulo sexto denominado "Trabajo y Producción", en la Sección Primera - Formas de Organización de la Producción y su Gestión establece:

Art. 319 - Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre ellas: comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El Estado promoverá aquellas formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza. Además, alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Art. 320 - Se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente en las diversas formas de organización de los procesos de producción.

Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)

La Ley de Régimen Tributario Interno, en su Artículo 20, establece que los estados financieros de las empresas constituirán la base para la presentación de las declaraciones de impuestos, y también deberán ser presentados ante la Superintendencia de Compañías y la Superintendencia de Bancos y Seguros, según corresponda. Esta disposición asegura la coherencia entre la contabilidad financiera y la tributaria, y exige que los mismos estados financieros sean utilizados tanto para fines fiscales como regulatorios.

Adicionalmente, el Artículo 28 señala que, para efectos de la deducción de la depreciación de los activos fijos, estos deben estar registrados contablemente como propiedad, planta y equipo, y se permitirá su deducción siempre que estén destinados a la producción de renta gravada. La depreciación deberá calcularse conforme a los porcentajes máximos establecidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

El Artículo 29 indica que no se admitirá la deducción de activos que no estén debidamente respaldados con documentación contable, como facturas o contratos de adquisición, ni de aquellos que no se encuentren registrados en los inventarios de activos fijos de la empresa. Esto refuerza la importancia de un control adecuado sobre la adquisición, uso y baja de activos fijos dentro del marco de la normativa tributaria vigente (Asamblea Nacional del Ecuador., 2018, pág. 32).

Resolución para la Adopción de NIIF y la ley de Compañías

En este marco, mediante la Resolución No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11., se estableció la obligatoriedad de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para todas las compañías sujetas a llevar contabilidad, con el propósito de unificar los criterios contables y fortalecer la comparabilidad y calidad de los estados financieros. En concordancia con la Ley de Compañías, esta disposición exige que las entidades mantengan registros contables exactos y actualizados, lo que incluye el correcto tratamiento de activos como la Propiedad, Planta y Equipo, de acuerdo con lo dispuesto en la NIC 16 (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2011, pág. 3).

Norma Internacional de Contabilidad 16 - Propiedad, planta y equipo

La NIC 16 – Propiedades, Planta y Equipo (2019) establece:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente.

Esta Norma no es aplicable a:

(a) Las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuadas;

(b) los activos biológicos relacionados con actividades agrícolas distintos de las plantas productoras (véase la NIC 41 Agricultura). Esta Norma se aplica a las plantas productoras, pero no a los productos que se obtienen de las mismas.

(c) el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales).

(d) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

No obstante, esta Norma se aplicará a los elementos de propiedades, planta y equipo utilizados para desarrollar o mantener los activos descritos en los párrafos (b) a (d).

El coste de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

(a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo;

y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. Partidas tales como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta NIIF cuando cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo. En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios.

La entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos. Estos costos comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedades, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo puede incluir los costos incurridos relacionados con arrendamientos de activos que se usen para construir, añadir, sustituir parte o mantener un elemento de propiedades, planta y equipo, tal como la depreciación de activos por derecho de uso (págs. 4-7) .

CAPÍTULO II. Metodología

Enfoque de la investigación

El presente trabajo de investigación se sustentó en un enfoque mixto, con el propósito de obtener una visión más completa y clara acerca del grado de cumplimiento de la NIC 16 en los elementos de propiedad planta y equipo en la empresa Mundialfish S.A. Mundifish.

Enfoque cuantitativo

El enfoque cuantitativo se fundamentó en la recopilación y análisis de información precisa y verificables, proveniente de los registros contables, estados financieros e información relacionada con la propiedad, planta y equipo. Esto permitió medir el grado de cumplimiento de la NIC 16 e identificar el tratamiento contable aplicado.

Enfoque cualitativo

El enfoque cualitativo se orientó en el análisis de las valoraciones y prácticas del personal responsable a través de la implementación de instrumento de recolección de información como es la entrevista, lo que permitió comprender aspectos no cuantificables, tales como la interpretación y aplicación de la NIC 16 en aspectos importantes como el reconocimiento, valoración y depreciación de los activos.

Alcance de la investigación

El presente estudio tiene un alcance descriptivo, orientado a analizar de manera detallada los procesos contables implementados por la empresa Mundialfish S.A. Mundifish en el tratamiento de los elementos clasificados como PPE. Se examinaron aquellas políticas y procedimientos que fueron empleados por la empresa y alinearlos con la NIC 16 para determinar el grado de cumplimiento normativo. Asimismo, se pudo identificar diferentes aspectos respecto a la aplicación de la normativa proporcionando información relevante para mejorar los procesos contables y asegurar la correcta presentación de los activos fijos en los estados financieros.

Diseño y tipo de investigación

El diseño de la investigación adoptado fue no experimental, dado que no se efectuó ninguna intervención dentro de los procesos contables, en su lugar se observó su desarrollo en un entorno real de la empresa. Es importante destacar que no hubo

manipulación de ninguna variable, lo cual garantiza la objetividad y autenticidad de los datos obtenidos.

Además, que la investigación adoptó un diseño transversal, dado que la recolección información se efectuó en un único tiempo, sin realizar comparaciones con otros periodos, más bien el análisis se centró exclusivamente en datos correspondientes a los elementos de propiedad, planta y equipo durante el año 2024.

Métodos de investigación

Método deductivo

El método deductivo se empleó con el propósito de contrastar los lineamientos generales de la NIC 16 con la realidad contable empleada en la empresa Mundialfish S.A. Mundifish, partiendo de principios importantes determinados por la normativa relacionados con el reconocimiento, medición inicial y posterior, así como la depreciación e indicios de deterioro; aspectos que permitieron examinar su aplicación en los registros financieros y las prácticas de la empresa. A través de este método se logró determinar el grado de relación con la normativa e identificar los incumplimientos de los criterios establecidos.

Método analítico

La investigación aplicó un método analítico, debido que permitió examinar de manera minuciosa la aplicación de la NIC 16 en los procesos relacionados con el tratamiento contable de la propiedad planta y equipo. Este método permitió desglosar los elementos clave de la normativa para analizar cómo se aplican en la práctica contable, de tal manera se pudieron reconocer errores en el reconocimiento, medición y presentación de los activos.

Población

La población de estudio está conformada por las personas que están involucradas directamente en el control y tratamiento contable de la Propiedad planta y equipo, en este caso se consideró al contador de la entidad, responsable de los registros contable y el control de los activos, de igual manera se consideró al gerente general responsable a cargo de la supervisión y la toma de decisiones estratégicas relacionados con dichos activos.

Tabla 3. Población

Área	Cargo	Números de personas	Representación
Depto. Administrativo y Financiero	Contador	1	50%
Gerente General	Gerente	1	50%
Total		2	100%

Nota: Elaboración propia

Censo

Dado que la población objeto de estudio es reducida, se adoptó por la aplicación de un censo en lugar de un muestreo. De esta manera permitió que la totalidad de los integrantes de la población participe de manera directa en el proceso investigativo, asegurando que la información recopilada fuese clara, precisa e integra.

Técnicas de Investigación

Entrevista

Se diseñó una entrevista de tipo estructurada, con la finalidad de obtener información sobre el tratamiento contable la propiedad planta, las preguntas abordaron el conocimiento de la NIC 16 en aspectos importantes como el reconocimiento, métodos de depreciación, deterioro, políticas de baja de activos, revelación en los estados financieros, el cumplimiento normativo. Las preguntas fueron estructuradas según el rol de cada uno de los entrevistados para garantizar la claridad y relevancia de las respuestas.

Instrumento de Investigación

Guía de Entrevista

Se aplicaron dos guías de entrevista de manera estructurada dirigidas al gerente general y al contador de la empresa con ocho preguntas abiertas de esta manera se tuvo como objetivo el conocer de forma más amplia sobre la importancia de la PPE en la empresa y el control de los activos fijos además de estar orientadas a conocer el tratamiento contable en las políticas internas y el cumplimiento de la NIC 16. Estos

instrumentos aportaron de manera significativa el análisis contable dado que permitieron identificar las brechas de inconsistencia en la aplicación de la NIC 16.

Recolección y procesamiento de Datos

Recolección

La recolección de información se llevó a cabo mediante entrevistas estructuradas dirigidas al gerente y al contador de Mundialfish S.A., permitiendo obtener datos directos desde los responsables administrativos y contables. Las entrevistas se realizaron de forma presencial, registrando las respuestas de manera textual para asegurar fidelidad en la información recopilada. Además, se contrastaron las declaraciones de ambos entrevistados para identificar coherencias y diferencias en los procesos internos. Este método permitió obtener información cualitativa detallada y contextualizada sobre las prácticas de la empresa.

Procesamiento

El procesamiento de la información inició con la transcripción íntegra de las entrevistas realizadas al gerente y al contador para garantizar precisión en el análisis. Posteriormente, se organizaron y analizaron las respuestas relacionadas con reconocimiento, control, depreciación y deterioro de activos fijos. Este proceso permitió estructurar la información de manera lógica y coherente.

CAPÍTULO III. Resultados y Discusión

Resultados

Las entrevistas realizadas a los empleados de la empresa Mundial Fish S.A. tuvieron como propósito evaluar el grado de cumplimiento de la NIC 16 desde dos perspectivas complementarias: la visión estratégica de la gerencia y el enfoque técnico-contable del departamento contable. A través de estas entrevistas se analizó la gestión de los activos fijos, los criterios utilizados para su control y valoración, así como las debilidades que inciden en su correcta administración conforme a la normativa internacional.

En este apartado se exponen los resultados obtenidos de las entrevistas aplicadas centradas en las políticas contables, estrategias de gestión, coordinación interna y nivel de conocimiento sobre la normativa, con el objetivo de reflejar la situación actual y detectar posibles inconsistencias en el tratamiento de la propiedad, planta y equipo.

Entrevista realizada al Gerente General

1. Desde su perspectiva ¿Cuáles son los activos fijos más importantes dentro del proceso productivo de la empresa?

Las maquinarias del sistema de refrigeración, se destacan cámaras de mantenimiento, y los cinco túneles de congelación y equipos de procesamiento. Son fundamentales para mantener la cadena de frío y cumplir con los estándares del mercado. Sin ellos, no podríamos operar adecuadamente.

2. ¿Qué criterios o factores considera la gerencia más relevante al decidir la adquisición de un activo fijo? (por ejemplo, costo, vida útil, retorno, productividad etc.)

Por ser una empresa productiva dedicada al congelamiento de productos de mar, uno de los factores más importantes para la inversión es la capacidad para congelar, antiguamente se tenía un solo túnel de congelación y una cámara de mantenimiento de 60 toneladas, ahora se han incrementado más túneles, otra cámara más y una ampliación de la primera con capacidad ya de 80 toneladas.

3. ¿La empresa realiza algún análisis financiero o técnico previo para evaluar la viabilidad de invertir en nuevos activos fijos? Si es así, ¿cómo se desarrolla este análisis?

En la empresa de congelación los precios se establecen de acuerdo con la competencia del mercado y que a partir de estos valores se realizan los cálculos de rentabilidad. Además, que se considera que a partir de estos valores se identifica la inversión inicial y Los costos de energía analizando de forma directa la viabilidad de cada adquisición.

4. ¿Qué procedimientos o políticas internas existen para garantizar un uso eficiente y controlado de los activos fijos en las distintas áreas operativas?

La empresa hace uso de diferentes insumos y por ello contamos con el apoyo de técnicos de refrigeración, tanto interno como externo.

El técnico interno realiza aquellos mantenimientos preventivos y correctivos menores, el externo se encarga de revisiones e implementaciones mayores. Por ello se monitorea el rendimiento de los túneles de congelación, tomando medidas cuando hay fallas o demoras en el proceso de congelación.

5. ¿Cuál es el rol de la gerencia en el seguimiento del estado, mantenimiento y renovación de los activos fijos?

Desde la gerencia se informa a los técnicos de que algún equipo este fallando y ellos puedan dar la solución adecuada, en caso de requerir repuestos o materiales, se gestiona su adquisición, ya sea dentro de la provincia de Santa Elena o en Guayaquil, donde se cuenta con proveedores de repuestos de equipos refrigerantes y aceites, lo que permite realizar un mantenimiento más rápido y eficiente

6. ¿Qué controles o medidas se aplican para pérdidas, deterioro o uso inadecuado de los activos fijos en la empresa?

Como empresa aplica controles como mantenimientos preventivos periódicos a su vez se realiza un control físico ocular para detectar posibles deterioros o pérdidas de acuerdo a ello establecen responsables directos por área para garantizar la correcta conservación y funcionamiento de los activos, aunque cabe recalcar que, si existe un deterioro no registrado, por ende, aquello no permite que los valores en libros sean reales.

7. Considerando que en el sector pesquero los activos suelen estar expuestos a condiciones de desgaste más severas, ¿Cómo se gestionan estos riesgos desde la gerencia de la empresa?

Aunque como empresa contamos con ciertas limitaciones económicas impiden contratar empresas certificadas, se cuenta con técnicos capacitados que brindan apoyo en la instalación y funcionamiento de los equipos. De esta manera, se busca asegurar que cada sistema se implemente correctamente, utilizando equipos de marcas reconocidas que garanticen calidad y durabilidad.

8. Desde su experiencia ¿Cómo considera que una adecuada gestión y aplicación de la NIC 16 contribuye a la sostenibilidad y rentabilidad del negocio?

A pesar de que la empresa cuenta con experiencia, tanto en procesos como documentación creemos que la aplicación de la NIC 16 sería de gran ayuda para complementar de manera técnica aquellos procesos y brindar así una sostenibilidad y rentabilidad a la empresa.

Análisis de la entrevista al Gerente General:

En el desarrollo de la entrevista realizada al gerente general se evidencia que los activos físicos críticos están directamente ligados a la capacidad de congelación lo que refleja una dependencia operativa de alto rango en equipos de refrigeración. Además de ellos la gerencia prioriza criterios como productividad capacidad instalada y respuesta a la demanda estacional del sector sin embargo se encuentra un análisis básico en el área financiera basado en costos precio de mercado y rentabilidad proyectada lo que permite la toma de decisiones de inversión progresiva. Adicional a ello se puede evidenciar que la gerencia cumple un rol activo en la supervisión de los estados financieros más sin embargo existen limitaciones en cuanto a los riesgos de desgaste con personal capacitado y a la vez el no reconocer la aplicación plena de las NIC de forma que esto fortalecerá la sostenibilidad transparencia y rentabilidad de la empresa.

Entrevista realizada al Contador

1. ¿Cuál es el procedimiento contable que se aplica en la empresa para el reconocimiento inicial de los activos fijos?

En la práctica, la empresa reconoce sus activos fijos considerando únicamente el precio de compra, sin incluir otros costos necesarios para que el activo esté disponible para su uso, tales como transporte, instalación o pruebas de funcionamiento.

2. ¿Qué criterios se consideran para determinar si una adquisición debe clasificarse como propiedad, planta y equipo o como gasto corriente u otro tipo de activo?

Se clasifica como Propiedad, Planta y Equipo (PPE) si genera beneficios económicos futuros y su costo puede medirse de manera confiable.

3. ¿Qué políticas o procedimientos se aplican para la medición posterior de los activos fijos? (por ejemplo, modelo del costo o modelo de revalorización según la NIC 16)

Actualmente, no se ha depreciado ningún activo relacionado con Propiedades, Planta y Equipo, lo que propicia que los valores en libros no sean reales y aquello incide en los informes financieros finales.

4. ¿Qué criterios utiliza la empresa para determinar la vida útil y el valor residual de sus activos fijos? ¿Con qué frecuencia se revisan estos parámetros?

La empresa determina la vida útil y el valor residual de los activos fijos considerando el estado del equipo, las recomendaciones del fabricante y las condiciones reales de operación; sin embargo, no se ha realizado la depreciación de los activos fijos.

5. ¿Qué métodos de depreciación se utilizan para los distintos tipos de activos y bajo qué circunstancias se considera una revaluación de los mismos?

En nuestro caso, no se está aplicando un método formal de depreciación para los activos fijos. La empresa aún no ha implementado un sistema contable completo que permita llevar un control técnico de la depreciación, por lo que no se utiliza métodos como línea recta o acelerada. Por ahora, los activos se registran, pero no se está realizando el cálculo periódico de su pérdida de valor.

6. ¿La empresa cuenta con políticas contables documentadas que regulen el tratamiento, control, depreciación y baja de los activos fijos? (por ejemplo: manual contable, plan de cuentas contables, procedimientos internos, entre otros)

La empresa no cuenta con políticas contables documentadas que regulen el tratamiento, control, depreciación y baja de sus activos fijos, ya que no dispone de un manual contable, procedimientos internos ni lineamientos formales.

7. Cuando un activo muestra indicios de deterioro, ¿Que procedimiento contable se emplea para evaluar y registrar la pérdida por deterioro conforme a lo establecido en la NIC 36?

En ese contexto la empresa no aplica un procedimiento formal para evaluar ni registrar las pérdidas por deterioro conforme al NIC 36 dado que no se realizan pruebas de deterioro ni cuenta con pautas técnicas para la identificación de estos criterios.

8. Desde su experiencia profesional, ¿qué aspectos considera que podrían mejorarse en la aplicación de la NIC 16 dentro de la empresa para optimizar la presentación contable de la Propiedad, Planta y Equipo?

Es importante el reconocimiento de los activos fijos considerando su vida útil además del método de precesión que debe ser aplicado. Posteriormente, se deben calcular las depreciaciones correspondientes, incluyendo las de sus componentes. Además, es necesario fortalecer las revisiones periódicas de la vida útil y mejorar la documentación relacionada

Análisis de la entrevista al Contador:

La entrevista evidencia que el reconocimiento inicial de los activos fijos es incompleto, pues solo se registra el costo de compra sin considerar los costos necesarios para poner el activo en funcionamiento. En ese contexto, aunque se distinguen de forma correcta los activos fijos la empresa no aplica las depreciaciones de forma correcta lo que distorsionan los valores en libros y esto afecta la confiabilidad de los estados financieros. Es importante considerar que la vida útil y el valor residual se determinan de forma empírica pero no se aplican de manera técnica debido a la falta de depreciación por ende no existen métodos depreciación definidos ni revaluaciones

lo que evidencia una ausencia total en la medición posterior conforme a la NIC 16. La falta de políticas contables formales genera registros inconsistentes y debilidad en el control interno. Asimismo, la empresa no aplica procedimientos de deterioro conforme a NIC 36, lo que implica riesgos de sobrevaloración de activos. En general, el contador identifica la necesidad urgente de implementar políticas, depreciaciones y revisiones periódicas que permitan una presentación más fiel de la Propiedad, Planta y Equipo.

Soluciones prácticas para las problemáticas presentadas en la empresa

Como parte del análisis de los activos fijos de Mundialfish S.A., se presenta un resumen detallado de los cinco túneles de congelación que conforman la principal inversión en Propiedad, Planta y Equipo. Este listado incluye el costo de adquisición de cada túnel y constituye la base sobre la cual se evaluará su depreciación, vida útil y valor en libros.

Tabla 4. Activos Fijos – Mundialfish S.A.

Activo Fijo	Costo (USD)	Año de Adquisición
Túnel 1	40,000	2014
Túnel 2	45,000	2017
Túnel 3	40,000	2021
Túnel 4	50,000	2022
Túnel 5	55,000	2022

Nota: elaboración propia

Problema 1: Indicio de deterioro del Túnel de congelación número 1

La empresa no ha realizado evaluaciones periódicas de deterioro conforme a la NIC 36, especialmente en el Túnel de Congelación N.º 1 (valor total: USD 40.000), en el cual se evidenció un indicio de deterioro en el componente “Tuberías de refrigeración” por lo que su importe recuperable es de \$ 300,00. Este componente está sometido a condiciones extremas por bajas temperaturas, lo que acelera su desgaste y genera incertidumbre sobre su vida útil real y su importe en libros. La ausencia de pruebas de deterioro ocasiona que el activo se mantenga registrado sin reflejar su situación económica real, vulnerando los criterios de reconocimiento y baja establecidos en la NIC 16.

Según la empresa muestra la siguiente información sobre el activo del túnel de congelación número 1.

Tabla 5. Información del túnel de congelación número 1

Concepto	Detalle
Activo	Túnel de congelación #1
Fecha de adquisición	01/06/2014
Costo inicial	\$40.000,00

Nota: elaboración propia

La empresa no realizó previamente las depreciaciones y estableció las vidas útiles de manera empírica, sin embargo, efectuándose revisiones técnicas por el experto se establecieron nuevas vidas útiles para cada componte.

Tabla 6. Revisión de las vidas útiles para el túnel de congelación 1 y sus componentes

Túnel de congelación #1				
Activo	Valor	Vida Útil de la Empresa	Nueva vida útil	
Túnel de congelación	\$40.000,00			
<i>compresor</i>	\$20.000,00	8		16
<i>condensador</i>	\$12.000,00	8		15
<i>Tableros eléctricos</i>	\$ 3.000,00	7		13
<i>Tuberías</i>	\$ 5.000,00	9		14

Nota: elaboración propia

Tabla 7. Tuberías del Túnel de congelación # 1

Tuberías del Túnel de congelación #1					
Años	Depreciación Anual		Depreciación Acumulada		Valor en Libros
0					\$ 5.000,00
1	\$	357,14	\$	357,14	\$ 4.642,86
2	\$	357,14	\$	714,29	\$ 4.285,71
3	\$	357,14	\$	1.071,43	\$ 3.928,57
4	\$	357,14	\$	1.428,57	\$ 3.571,43

5	\$	357,14	\$	1.785,71	\$	3.214,29
6	\$	357,14	\$	2.142,86	\$	2.857,14
7	\$	357,14	\$	2.500,00	\$	2.500,00
8	\$	357,14	\$	2.857,14	\$	2.142,86
9	\$	357,14	\$	3.214,29	\$	1.785,71
10	\$	357,14	\$	3.571,43	\$	1.428,57
11	\$	357,14	\$	3.928,57	\$	1.071,43
12	\$	357,14	\$	4.285,71	\$	714,29
13	\$	357,14	\$	4.642,86	\$	357,14
14	\$	357,14	\$	5.000,00	\$	-0,00
	\$	5.000,00				

Nota: elaboración propia

En la tabla 7 se muestra la depreciación anual del componente de tubería, activo que fue adquirido el 01/06/2014, y que hasta el cierre del 31/12/2024 ha cumplido con un uso de 126 meses. Por ello, la depreciación del componente se establece de la siguiente manera: ($\$357,14 / 12$ meses), con una depreciación mensual de $\$29,76$; a este resultado se le multiplica los meses de uso transcurridos ($\$29,76 \times 126$ meses), teniéndose un total de depreciación acumulada de $\$ 3.750,00$.

Una vez presentada la solución de la problemática para el componte tubería del activo, se procede hacer la depreciación de los demás componentes del activo para poder tener el valor real del túnel de congelación número 1.

Componente 1: Compresor de túnel de congelación #1

Costo histórico: $\$20.000,00$

Valor a depreciar: $\$20.000,00$

Vida útil: 16 años

Depreciación anual: $\$ 1.2500,00$

Depreciación mensual: $\$ 104,17$

Depreciación por los 126 meses de uso: $\$ 13.125,00$

Tabla 8. Depreciación del compresor del túnel de congelación #1

Condensador del Túnel de congelación #1				
Años	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros	
0			\$	20.000,00
1	\$ 1.250,00	\$ 1.250,00	\$	18.750,00
2	\$ 1.250,00	\$ 2.500,00	\$	17.500,00
3	\$ 1.250,00	\$ 3.750,00	\$	16.250,00
4	\$ 1.250,00	\$ 5.000,00	\$	15.000,00
5	\$ 1.250,00	\$ 6.250,00	\$	13.750,00
6	\$ 1.250,00	\$ 7.500,00	\$	12.500,00
7	\$ 1.250,00	\$ 8.750,00	\$	11.250,00
8	\$ 1.250,00	\$ 10.000,00	\$	10.000,00
9	\$ 1.250,00	\$ 11.250,00	\$	8.750,00
10	\$ 1.250,00	\$ 12.500,00	\$	7.500,00
11	\$ 1.250,00	\$ 13.750,00	\$	6.250,00
12	\$ 1.250,00	\$ 15.000,00	\$	5.000,00
13	\$ 1.250,00	\$ 16.250,00	\$	3.750,00
14	\$ 1.250,00	\$ 17.500,00	\$	2.500,00
15	\$ 1.250,00	\$ 18.750,00	\$	1.250,00
16	\$ 1.250,00	\$ 20.000,00	\$	-
	\$ 20.000,00			

Nota: elaboración propia

Componente 2: Depreciación del condensador de túnel de congelación #1

Costo histórico: \$12.000,00

Valor a depreciar: \$12.000,00

Vida útil: 15 años

Depreciación anual: \$800,00

Depreciación mensual: \$66,67

Depreciación por los 126 meses de uso: \$ 8.400

Tabla 9. Depreciación del condensador del túnel de congelación #1

Compresor del Túnel de congelación #1			
Años	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0			\$ 12.000,00

1	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ 11.200,00
2	\$ 800,00	\$ 1.600,00	\$ 10.400,00
3	\$ 800,00	\$ 2.400,00	\$ 9.600,00
4	\$ 800,00	\$ 3.200,00	\$ 8.800,00
5	\$ 800,00	\$ 4.000,00	\$ 8.000,00
6	\$ 800,00	\$ 4.800,00	\$ 7.200,00
7	\$ 800,00	\$ 5.600,00	\$ 6.400,00
8	\$ 800,00	\$ 6.400,00	\$ 5.600,00
9	\$ 800,00	\$ 7.200,00	\$ 4.800,00
10	\$ 800,00	\$ 8.000,00	\$ 4.000,00
11	\$ 800,00	\$ 8.800,00	\$ 3.200,00
12	\$ 800,00	\$ 9.600,00	\$ 2.400,00
13	\$ 800,00	\$ 10.400,00	\$ 1.600,00
14	\$ 800,00	\$ 11.200,00	\$ 800,00
15	\$ 800,00	\$ 2.000,00	\$ -
	\$ 12.000,00		

Nota: elaboración propia

Componente 3: Tableros eléctricos del túnel de refrigeración #1

Costo histórico: \$3.000,00

Valor a depreciar: \$3.000,00

Vida útil: 13 años

Depreciación anual: \$237,77

Depreciación mensual: \$19,23

Depreciación por los 126 meses de uso: \$ 2.2423,07

Tabla 10. Depreciación del tablero eléctrico del túnel de congelación #1

Tablero eléctrico Túnel de congelación #1			
Años	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0			\$ 3.000,00
1	\$ 230,77	\$ 230,77	\$ 2.769,23
2	\$ 230,77	\$ 461,54	\$ 2.538,46
3	\$ 230,77	\$ 692,31	\$ 2.307,69
4	\$ 230,77	\$ 923,08	\$ 2.076,92
5	\$ 230,77	\$ 1.153,85	\$ 1.846,15
6	\$ 230,77	\$ 1.384,62	\$ 1.615,38
7	\$ 230,77	\$ 1.615,38	\$ 1.384,62
8	\$ 230,77	\$ 1.846,15	\$ 1.153,85
9	\$ 230,77	\$ 2.076,92	\$ 923,08
10	\$ 230,77	\$ 2.307,69	\$ 692,31

11	\$	230,77	\$	2.538,46	\$	461,54
12	\$	230,77	\$	2.769,23	\$	230,77
13	\$	230,77	\$	3.000,00	\$	-0,00
	\$	3.000,00				

Tabla 11. Resumen de depreciación

Componente	Costo	Nueva vida útil (años)	Meses Depreciados	Depreciación anual	Dep Mensual	Depreciación acumulada 31/12/24	Valor en libros 31/12/2024
Compresor	\$20.000,00	16	126	\$1.250,00	104,17	\$13.125,0	\$6.875,00
Condensador	\$12.000,00	15	126	\$800,00	66,67	\$8.400,0	\$3.600,00
Tableros eléctricos	\$3.000,00	13	126	\$230,77	19,23	\$2.423,1	\$576,92
Tuberías	\$5.000,00	14	126	\$357,14	29,76	\$3.750,0	\$1.250,03
TOTAL COMPONENTES	\$40.000,00			\$2.637,91		\$27.698,06	\$12.301,95

En la tabla 11 muestra un resumen del activo con sus componentes, reflejando una depreciación acumulada al 31/12/2024 de \$ 27.698,06.

Tabla 12. Ajuste de la depreciación acumulada del túnel de congelación 1

LIBRO DIARIO MUNDIAL FISH S.A. MUNDIFISH				
FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2024	Gasto de Depreciación - Túnel de congelación #1		\$ 27.698,05	
	Depreciación acumulada - Túnel de congelación #1			\$ 27.698,05
	<i>Dep - Acum compresor</i>	\$ 13.125,00		
	<i>Dep - Acum condensador</i>	\$ 8.400,00		
	<i>Dep - Acum Tableros eléctricos</i>	\$ 2.423,08		
	<i>Dep - Acum Tuberías</i>	\$ 3.750,00		

P/R registro de depreciación del túnel de congelación #1

Nota: elaboración propia

En la tabla 12 se muestra el asiento del registro de la depreciación acumulada del activo con sus componentes, reflejando un valor de \$ 27.698,05; y su valor en libros actual al cierre al 31 de diciembre del 2024 es \$ 12.301,95.

En concordancia lo que establece la NIC 16 en base al deterioro de valor de los activos en el párrafo 8 de manera explícita establece que un activo se encuentra

deteriorado cuando su importe en los libros supera su importe recuperable lo que va a incidir que el valor contable registrado sea mayor que el monto que pueda recuperarse ya sea mediante su uso continuo o a través de su venta por ello la entidad debe reconocer una pérdida por deterioro para reflejar de manera adecuada el valor real. El importe recuperable se sitúa en \$ 300,00.

El valor en libros de un activo se obtiene restando la depreciación acumulada del costo original del activo. Es decir:

Valor en libros = Costo del activo – Depreciación acumulada (\$5.000,00 - \$3.750), por ello el valor en libros es de \$1.250,00.

Prueba de deterioro

Para determinar si existe deterioro, se compara:

Valor en libros vs. Importe recuperable

- **Valor en libros de la tubería:** \$1.250,00
- **Importe recuperable:** \$300,00

\$1.250,00 > \$300,00

El valor en libros es mayor que el importe recuperable, por lo tanto, sí existe deterioro por **\$950,00**.

Tabla 13. Registro contable del deterioro acumulado de tuberías

LIBRO DIARIO				
MUNDIAL FISH S.A. MUNDIFISH				
FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1/31/2024	Pérdida por deterioro de valor de tuberías		\$ 950,00	
	Deterioro acumulado de valor de tuberías			\$ 950,00

P/R Registro del deterioro de valor del activo-tuberías

Nota: elaboración propia

Problema 2: Depreciación por componentes de los Túneles de Congelación 2, 3 y 4

La empresa Mundial Fish no ha procedido a identificar los componentes significativos de determinados activos ni a reconocer adecuadamente la depreciación contable de los mismos. Como es el caso de los túneles de congelación número 2,3 y 4, los cuales están conformados por elementos con diferentes vidas útiles, entre los que destacan el motor, el compresor y el condensador. De acuerdo con lo establecido en la NIC 16, dichos componentes deben ser depreciados de manera individual; sin embargo, la compañía ha incurrido en procedimientos contables inadecuados en el tratamiento de la Propiedad, Planta y Equipo.

Información global de activos a depreciar

En la siguiente tabla se muestra una visión general de los activos fijos donde se consideran en el proceso depreciación incluyendo el costo y el año de adquisición de cada túnel lo que va a permitir la identificación de la antigüedad y el valor inicial también esta información servirá como base para el análisis contable de manera correspondiente y eficiente.

Tabla 14. Información global de activos a depreciar

Activo Fijo	Costo (USD)	Año de Adquisición
Túnel 2	45,000	1/01/2017
Túnel 3	40,000	1/01/2021
Túnel 4	50,000	1/01/2022

Nota: elaboración propia

Información del túnel de congelación número 2

La siguiente tabla presenta la información esencial del túnel de congelación número 2 y de sus componentes principales. Se detalla el valor de cada activo y su vida útil estimada, con el fin de facilitar el análisis y cálculo de depreciación.

Tabla 15. Información del túnel de congelación número 2

Túnel de congelación #2			
Activo	Valor	Vida Útil de la Empresa	Nueva Vida Útil estimada
Túnel de congelación	\$ 45.000,00		

<i>compresor</i>	\$ 23.000,00	9	11
<i>condensador</i>	\$ 13.000,00	9	11
<i>Tableros eléctricos</i>	\$ 4.000,00	8	10
<i>Tuberías</i>	\$ 5.000,00	9	11

Nota: elaboración propia

La empresa no realiza las depreciaciones de sus activos fijos, por ello en aplicación de la NIC 16 en el párrafo 43 refiere: “Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.” Y en el párrafo 44: Reafirma que se deben distribuir los componentes significativos para depreciarlos por separado.

Se debió realizar una depreciación por componentes, como se detalla a continuación: Fecha de adquisición 1/01/2017

Componente 1: Compresor de túnel de congelación #2

Costo histórico: \$23.000,00

Valor a depreciar: \$23.000,00

Vida útil: 11 años

Depreciación anual: \$ 2.090,51

Depreciación mensual: \$ 174,24

Tabla 16. Depreciación del compresor del túnel de congelación #2

Compresor del Túnel de congelación #2				
Años	Depreciación		Depreciación Acumulada	Valor en Libros
	Anual			
0				\$ 23.000,00
1	\$ 2.090,91	\$	2.090,91	\$ 20.909,09
2	\$ 2.090,91	\$	4.181,82	\$ 18.818,18
3	\$ 2.090,91	\$	6.272,73	\$ 16.727,27
4	\$ 2.090,91	\$	8.363,64	\$ 14.636,36
5	\$ 2.090,91	\$	10.454,55	\$ 12.545,45
6	\$ 2.090,91	\$	12.545,45	\$ 10.454,55
7	\$ 2.090,91	\$	14.636,36	\$ 8.363,64
8	\$ 2.090,91	\$	16.727,27	\$ 6.272,73
9	\$ 2.090,91	\$	18.818,18	\$ 4.181,82

10	\$	2.090,91	\$	20.909,09	\$	2.090,91
11	\$	2.090,91	\$	23.000,00	\$	-0,00
	\$	23.000,00				

Nota: elaboración propia

Componente 2: Depreciación del condensador de túnel de congelación #2

Costo histórico: \$13.000,00

Valor a depreciar: \$13.000,00

Vida útil: 11 años

Depreciación anual: \$1.181,82

Depreciación mensual: \$98,48

Tabla 17. Depreciación del condensador del túnel de congelación #2

Condensador del Túnel de congelación #2					
Años		Depreciación Anual		Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0					\$ 13.000,00
1	\$	1.181,82	\$	1.181,82	\$ 11.818,18
2	\$	1.181,82	\$	2.363,64	\$ 10.636,36
3	\$	1.181,82	\$	3.545,45	\$ 9.454,55
4	\$	1.181,82	\$	4.727,27	\$ 8.272,73
5	\$	1.181,82	\$	5.909,09	\$ 7.090,91
6	\$	1.181,82	\$	7.090,91	\$ 5.909,09
7	\$	1.181,82	\$	8.272,73	\$ 4.727,27
8	\$	1.181,82	\$	9.454,55	\$ 3.545,45
9	\$	1.181,82	\$	10.636,36	\$ 2.363,64
10	\$	1.181,82	\$	11.818,18	\$ 1.181,82
11	\$	1.181,82	\$	13.000,00	\$ -
	\$	13.000,00			

Nota: elaboración propia

Componente 3: Tableros eléctricos del túnel de refrigeración #2

Costo histórico: \$4.000,00

Valor a depreciar: \$4.000,00

Vida útil: 8 años

Depreciación anual: \$400,0

Depreciación mensual: \$33,33

Tabla 18. Depreciación del tablero eléctrico del túnel de congelación #2

Tablero eléctrico del Túnel de congelación #2				
Años	Depreciación Anual		Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0				\$ 4.000,00
1	\$	400,00	\$ 400,00	\$ 3.600,00
2	\$	400,00	\$ 800,00	\$ 3.200,00
3	\$	400,00	\$ 1.200,00	\$ 2.800,00
4	\$	400,00	\$ 1.600,00	\$ 2.400,00
5	\$	400,00	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00
6	\$	400,00	\$ 2.400,00	\$ 1.600,00
7	\$	400,00	\$ 2.800,00	\$ 1.200,00
8	\$	400,00	\$ 3.200,00	\$ 800,00
9	\$	400,00	\$ 3.600,00	\$ 400,00
10	\$	400,00	\$ 4.000,00	\$ -
	\$	3.200,00		

Nota: elaboración propia

Componente 4: Tuberías del túnel de refrigeración #2

Costo histórico: \$5.000,00

Valor a depreciar: \$5.000,00

Vida útil: 9 años

Depreciación anual: \$454,55

Depreciación mensual: \$37,87

Tabla 19. Depreciación de las tuberías del túnel de congelación #2

Tuberías del Túnel de congelación #2				
Años	Depreciación Anual		Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0				\$ 5.000,00
1	\$	454,55	\$ 454,55	\$ 4.545,45
2	\$	454,55	\$ 909,09	\$ 4.090,91
3	\$	454,55	\$ 1.363,64	\$ 3.636,36
4	\$	454,55	\$ 1.818,18	\$ 3.181,82
5	\$	454,55	\$ 2.272,73	\$ 2.727,27
6	\$	454,55	\$ 2.727,27	\$ 2.272,73
7	\$	454,55	\$ 3.181,82	\$ 1.818,18
8	\$	454,55	\$ 3.636,36	\$ 1.363,64
9	\$	454,55	\$ 4.090,91	\$ 909,09
10	\$	454,55	\$ 4.545,45	\$ 454,55
11	\$	454,55	\$ 5.000,00	\$ -
	\$	5.000,00		

Nota: elaboración propia

Como se muestra en la siguiente tabla es el resumen de las depreciaciones por componentes del activo de túnel de refrigeración número 2 para realizar el asiento contable de la depreciación actual del activo.

Resumen de depreciaciones por componentes del túnel de refrigeración número 2

Tabla 20. Resumen de depreciación por componentes-Túnel de Congelación 2

Activo	Costo	Vida útil (años)	Depreciación anual	Depreciación acumulada (8 años)	Valor en libros (31/12/2024)
Compresor	\$ 23.000,00	11	\$ 2.090,91	\$ 16.727,28	\$ 6.272,73
Condensador	\$ 13.000,00	11	\$ 1.181,82	\$ 9.454,56	\$ 3.545,45
Tableros eléctricos	\$ 4.000,00	10	\$ 400,00	\$ 3.200,00	\$ 800,00
Tuberías	\$ 5.000,00	11	\$ 454,55	\$ 3.636,40	\$ 1.363,52
TOTAL COMPONENTES	\$ 45.000,00	—	\$ 4.127,28	\$ 33.018,24	\$ 11.981,70

Nota: elaboración propia

Una vez consolidado los valores de depreciación del activo se procede a realizar el asiento contable al cierre del 31/12/2024 tal como se muestra en la tabla 20.

Tabla 21. Ajuste de cierre

LIBRO DIARIO MUNDIAL FISH S.A. MUNDIFISH				
FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2024	Gasto de Depreciación - Túnel de congelación #2		\$ 33.018,24	
	Depreciación acumulada - Túnel de congelación #2			\$ 33.018,24
	<i>Dep - Acum compresor</i>	\$ 16.727,28		
	<i>Dep - Acum condensador</i>	\$ 9.454,56		
	<i>Dep - Acum Tableros eléctricos</i>	\$ 3.200,00		
	<i>Dep - Acum Tuberías</i>	\$ 3.636,40		

P/R Registro de depreciación del túnel de congelación #2

Nota: elaboración propia

En la tabla 21 se muestra el asiento del registro de la depreciación acumulada del activo con sus componentes, reflejando un valor de \$ 33.018,24; y su valor en libros actual al cierre al 31 de diciembre del 2024 es \$ 11.981,70.

Depreciación del túnel número 3

La siguiente tabla presenta la información general correspondiente al proceso de depreciación del túnel de congelación número 3 y de sus principales componentes. Se muestra la clasificación de los activos asociados, la vida útil de cada uno de los activos, y consecuente a ello, la vida útil estimada, lo que permite comprender la estructura del equipo y su comportamiento contable a lo largo del tiempo. Esta información sirve como base para el registro y análisis de la depreciación anual del activo.

Fecha de adquisición 1/01/2021

Tabla 22. Túnel de congelación 3

Túnel de congelación #3			
Activo	Valor	Vida Útil de la Empresa	Nueva Vida Útil Estimada
Túnel de congelación	\$ 38.000,00		
<i>compresor</i>	\$ 21.000,00	9	10
<i>condensador</i>	\$ 10.000,00	9	11
<i>Tableros eléctricos</i>	\$ 3.000,00	8	10
<i>Tuberías</i>	\$ 4.000,00	9	12

Nota: elaboración propia

Componente 1: Compresor de túnel de congelación #3

Costo histórico: \$21.000,00

Valor a depreciar: \$21.000,00

Vida útil: 10 años

Depreciación anual: \$ 2.100,00

Depreciación mensual: \$ 175

Tabla 23. Depreciación del compresor del túnel de congelación #3

Compresor del Túnel de congelación #3			
Años	depreciación Anual	depreciación Acumulada	Valor en Libros

0				\$	21.000,00	
1	\$	2.100,00	\$	2.100,00	\$	18.900,00
2	\$	2.100,00	\$	4.200,00	\$	16.800,00
3	\$	2.100,00	\$	6.300,00	\$	14.700,00
4	\$	2.100,00	\$	8.400,00	\$	12.600,00
5	\$	2.100,00	\$	10.500,00	\$	10.500,00
6	\$	2.100,00	\$	12.600,00	\$	8.400,00
7	\$	2.100,00	\$	4.700,00	\$	6.300,00
8	\$	2.100,00	\$	16.800,00	\$	4.200,00
9	\$	2.100,00	\$	18.900,00	\$	2.100,00
10	\$	2.100,00	\$	21.000,00	\$	-
	\$	21.000,00				

Nota: elaboración propia

Componente 2: Depreciación del condensador de túnel de congelación #3

Costo histórico: \$10.000,00

Valor a depreciar: \$10.000,00

Vida útil: 11 años

Depreciación anual: \$909,09

Depreciación mensual: \$75,75

Tabla 24. Depreciación del condensador del túnel de congelación #3

Condensador del Túnel de congelación #3					
Años		depreciación Anual		depreciación Acumulada	Valor en Libros
0					\$ 10.000,00
1	\$	909,09	\$	909,09	\$ 9.090,91
2	\$	909,09	\$	1.818,18	\$ 8.181,82
3	\$	909,09	\$	2.727,27	\$ 7.272,73
4	\$	909,09	\$	3.636,36	\$ 6.363,64
5	\$	909,09	\$	4.545,45	\$ 5.454,55
6	\$	909,09	\$	5.454,55	\$ 4.545,45
7	\$	909,09	\$	6.363,64	\$ 3.636,36
8	\$	909,09	\$	7.272,73	\$ 2.727,27
9	\$	909,09	\$	8.181,82	\$ 1.818,18
10	\$	909,09	\$	9.090,91	\$ 909,09
11	\$	909,09	\$	10.000,00	\$ -
	\$	10.000,00			

Nota: elaboración propia

Componente 3: Tableros eléctricos del túnel de refrigeración #3

Costo histórico: \$3.000,00

Valor a depreciar: \$3.000,00

Vida útil: 10 años

Depreciación anual: \$300,0

Depreciación mensual: \$25

Tabla 25. Depreciación del tablero eléctrico del túnel de congelación #3

Tablero eléctrico del Túnel de congelación #3					
Años	Depreciación Anual		Depreciación Acumulada		Valor en Libros
0					\$ 3.000,00
1	\$	300,00	\$	300,00	\$ 2.700,00
2	\$	300,00	\$	600,00	\$ 2.400,00
3	\$	300,00	\$	900,00	\$ 2.100,00
4	\$	300,00	\$	1.200,00	\$ 1.800,00
5	\$	300,00	\$	1.500,00	\$ 1.500,00
6	\$	300,00	\$	1.800,00	\$ 1.200,00
7	\$	300,00	\$	2.100,00	\$ 900,00
8	\$	300,00	\$	2.400,00	\$ 600,00
9	\$	300,00	\$	2.700,00	\$ 300,00
10	\$	300,00	\$	3.000,00	\$ -
	\$	3.000,00			

Nota: elaboración propia

Componente 4: Tuberías del túnel de refrigeración #3

Costo histórico: \$4.000,00

Valor a depreciar: \$4.000,00

Vida útil: 12 años

Depreciación anual: \$333,33

Depreciación mensual: \$27,78

Tabla 26. Depreciación de las tuberías del túnel de congelación #3

Tuberías del Túnel de congelación #3					
Años	Depreciación Anual		Depreciación Acumulada		Valor en Libros
0					\$ 4.000,00
1	\$	333,33	\$	333,33	\$ 3.666,67
2	\$	333,33	\$	666,67	\$ 3.333,33
3	\$	333,33	\$	1.000,00	\$ 3.000,00
4	\$	333,33	\$	1.333,33	\$ 2.666,67
5	\$	333,33	\$	1.666,67	\$ 2.333,33
6	\$	333,33	\$	2.000,00	\$ 2.000,00
7	\$	333,33	\$	2.333,33	\$ 1.666,67
8	\$	333,33	\$	2.666,67	\$ 1.333,33
9	\$	333,33	\$	3.000,00	\$ 1.000,00

10	\$	333,33	\$	3.333,33	\$	666,67
11	\$	333,33	\$	3.666,67	\$	333,33
12	\$	333,33	\$	4.000,00	\$	-
	\$	4.000,00				

Nota: elaboración propia

Como se muestra en la siguiente tabla es el resumen de las depreciaciones por componentes del activo de túnel de refrigeración número 3 para realizar el asiento contable de la depreciación actual del activo.

Resumen de depreciaciones por componentes del túnel de refrigeración número 3

Tabla 27. Resumen de depreciaciones por componentes del túnel de refrigeración 3

RESUMEN DE DEPECIACION POR COMPONENTES TUNEL DE CONGELACION #3					
Activo	Valor	Vida útil (años)	Depreciación anual	Depreciación acumulada (4 años)	Valor en libros al 31/12/2024
Compresor	\$ 21.000,00	10	\$ 2.100,00	\$ 8.400,00	\$ 12.600,00
Condensador	\$ 10.000,00	11	\$ 909,09	\$ 3.636,36	\$ 6.363,64
Tableros eléctricos	\$ 3.000,00	10	\$ 300,00	\$ 1.200,00	\$ 1.800,00
Tuberías	\$ 4.000,00	12	\$ 333,33	\$ 1.333,32	\$ 2.666,68
TOTAL COMPONENTES	\$ 38.000,00	—	—	\$ 14.569,68	\$ 23.430,32

Nota: elaboración propia

Una vez consolidado los valores de depreciación del activo se procede a realizar el asiento contable al cierre del 31/12/2024 tal como se muestra en la tabla 28.

Tabla 28. Resumen de depreciaciones

LIBRO DIARIO MUNDIAL FISH S.A. MUNDIFISH				
FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2024	Gasto de depreciación - Túnel de congelación #3		\$ 14.569,68	
	Depreciación acumulada - Túnel de congelación #3			\$ 14.569,68
	<i>Dep - Acum compresor</i>	\$ 8.400,00		
	<i>Dep - Acum condensador</i>	\$ 3.636,36		
	<i>Dep - Acum Tableros eléctricos</i>	\$ 1.200,00		
	<i>Dep - Acum Tuberías</i>	\$ 1.333,32		
	<i>P/R Registro de depreciación del túnel de congelación #3</i>			

En la tabla 28 se muestra el asiento del registro de la depreciación acumulada del activo con sus componentes, reflejando un valor de \$ 14.569,68; y su valor en libros actual al cierre al 31 de diciembre del 2024 es \$ 23.430,32.

Depreciación del túnel 4

La siguiente tabla presenta la información general del túnel de congelación número 4 y de los componentes que lo integran, con el propósito de estructurar su proceso de depreciación. En ella se identifican los activos que forman parte del equipo, la vida útil de la empresa y la vida útil estimada a cada uno, lo que permite establecer la base contable necesaria para su registro y análisis. Esta información facilita una comprensión ordenada del comportamiento del activo a lo largo de su uso

Fecha de adquisición 1/01/2022

Tabla 29. Valores del Túnel de congelación #4

Túnel de congelación #4			
Activo	Valor	Vida Útil de la Empresa	Nueva Vida Útil Estimada
Túnel de congelación	\$ 50.000,00		
<i>compresor</i>	\$ 30.000,00	7	8
<i>condensador</i>	\$ 5.000,00	7	8
<i>Tableros eléctricos</i>	\$ 4.000,00	6	7
<i>Tuberías</i>	\$ 3.000,00	7	9

Nota: elaboración propia

La empresa no realiza las depreciaciones de sus activos fijos, por ello en aplicación de la NIC 16 en el párrafo 43 refiere: “Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.” Y en el párrafo 44: Reafirma que se deben distribuir los componentes significativos para depreciarlos por separado.

Se debió realizar una depreciación por componentes, como se detalla a continuación:

Componente 1: Compresor de túnel de congelación #4

Costo histórico: \$30.000,00

Valor a depreciar: \$30.000,00

Vida útil: 8 años

Depreciación anual: \$ 3 750.00

Depreciación mensual: \$ 312,50

Tabla 30. Depreciación del compresor del túnel de congelación #4

Compresor del Túnel de congelación #4			
Años	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0			\$ 30.000,00
1	\$ 3.750,00	\$ 3.750,00	\$ 26.250,00
2	\$ 3.750,00	\$ 7.500,00	\$ 22.500,00
3	\$ 3.750,00	\$ 11.250,00	\$ 18.750,00
4	\$ 3.750,00	\$ 15.000,00	\$ 15.000,00
5	\$ 3.750,00	\$ 18.750,00	\$ 11.250,00
6	\$ 3.750,00	\$ 22.500,00	\$ 7.500,00
7	\$ 3.750,00	\$ 26.250,00	\$ 3.750,00
8	\$ 3.750,00	\$ 30.000,00	\$ -
Total	\$ 30.000,00		

Nota: elaboración propia

Componente 2: Depreciación del condensador de túnel de congelación #4

Costo histórico: \$5.000,00

Valor a depreciar: \$5.000,00

Vida útil: 8 años

Depreciación anual: \$625.00

Depreciación mensual: \$52,08

Tabla 31. Depreciación del condensador del túnel de congelación #4

Condensador del Túnel de congelación #4			
Años	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0			\$ 5.000,00
1	\$ 625,00	\$ 625,00	\$ 4.375,00
2	\$ 625,00	\$ 1.250,00	\$ 3.750,00
3	\$ 625,00	\$ 1.875,00	\$ 3.125,00

4	\$	625,00	\$	2.500,00	\$	2.500,00
5	\$	625,00	\$	3.125,00	\$	1.875,00
6	\$	625,00	\$	3.750,00	\$	1.250,00
7	\$	625,00	\$	4.375,00	\$	625,00
8	\$	625,00	\$	5.000,00	\$	-
Total	\$	5.000,00				

Nota: elaboración propia

Componente 3: Tableros eléctricos del túnel de refrigeración #4

Costo histórico: \$4.000,00

Valor a depreciar: \$4.000,00

Vida útil: 7 años

Depreciación anual: \$571.43

Depreciación mensual: \$47,61

Tabla 32. Depreciación del tablero eléctrico del túnel de congelación #4

Condensador del Túnel de congelación #4			
Años	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0			\$ 4.000,00
1	\$ 571,43	\$ 571,43	\$ 3.428,57
2	\$ 571,43	\$ 1.142,86	\$ 2.857,14
3	\$ 571,43	\$ 1.714,29	\$ 2.285,71
4	\$ 571,43	\$ 2.285,71	\$ 1.714,29
5	\$ 571,43	\$ 2.857,14	\$ 1.142,86
6	\$ 571,43	\$ 3.428,57	\$ 571,43
7	\$ 571,43	\$ 4.000,00	\$ -
	\$ 4.000,00		

Nota: elaboración propia

Componente 4: Tuberías del túnel de refrigeración #4

Costo histórico: \$3.000,00
 Valor a depreciar: \$3.000,00
 Vida útil: 9 años
 Depreciación anual: \$333.33
 Depreciación mensual: \$27,77

Tabla 33. Depreciación de las tuberías del túnel de congelación #4

Tuberías del Túnel de congelación					
Años	Depreciación Anual		Depreciación Acumulada		Valor en Libros
0					\$ 3.000,00
1	\$	333,33	\$	333,33	\$ 2.666,67
2	\$	333,33	\$	666,67	\$ 2.333,33
3	\$	333,33	\$	1.000,00	\$ 2.000,00
4	\$	333,33	\$	1.333,33	\$ 1.666,67
5	\$	333,33	\$	1.666,67	\$ 1.333,33
6	\$	333,33	\$	2.000,00	\$ 1.000,00
7	\$	333,33	\$	2.333,33	\$ 666,67
8	\$	333,33	\$	2.666,67	\$ 333,33
9	\$	333,33	\$	3.000,00	\$ -
TOTAL	\$	3.000,00			

Nota: elaboración propia

Como se muestra en la siguiente tabla es el resumen de las depreciaciones por componentes del activo de túnel de refrigeración número 4 para realizar el asiento contable de la depreciación actual del activo.

Tabla 34. Resumen de depreciación por componentes- túnel de congelación #4

RESUMEN DE DEPRECIACION POR COMPONENTES TUNEL DE CONGELACION #4					
Activo	Costo	Vida útil (años)	Depreciación anual	Depreciación acumulada (3 años)	Valor en libros 31/12/2024
Compresor	\$ 30.000,00	8	\$ 3.750,00	\$ 11.250,00	\$ 18.750,00
Condensador	\$ 5.000,00	8	\$ 625,00	\$ 1.875,00	\$ 3.125,00
Tableros eléctricos	\$ 4.000,00	7	\$ 571,43	\$ 1.714,29	\$ 2.285,71
Tuberías	\$ 3.000,00	9	\$ 333,33	\$ 999,99	\$ 2.000,01
TOTAL COMPONENTES	\$ 42.000,00	—	—	\$ 15.839,28	\$ 26.160,72

Nota: elaboración propia

Una vez consolidado los valores de depreciación del activo se procede a realizar el asiento contable al cierre del 31/12/2024 tal como se muestra en la tabla 35.

Tabla 35. Asiento de depreciación por componentes- túnel de congelación #4

LIBRO DIARIO MUNDIAL FISH S.A. MUNDIFISH				
FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2024	Gasto de depreciación - Túnel de congelación #4		\$ 15.839,28	
	Depreciación acumulada - Túnel de congelación #4			\$ 15.839,28
	<i>Dep - Acum compresor</i>	\$ 11.250,00		
	<i>Dep - Acum condensador</i>	\$ 1.875,00		
	<i>Dep - Acum Tableros eléctricos</i>	\$ 1.714,29		
	<i>Dep - Acum Tuberías</i>	\$ 999,99		
<i>P/R Registro de depreciación del túnel de congelación #4</i>				

Nota: elaboración propia

En la tabla se muestra el asiento del registro de la depreciación acumulada del activo con sus componentes, reflejando un valor de \$ 15.839,28; y su valor en libro actual al cierre al 31 de diciembre del 2024 es \$ 26.160,72.

Problemática 3. Costo de adquisición de Túnel de congelación 5

En el túnel de congelación número cinco modelos 5t, activo que fue adquirido en el año 2022, no fueron reconocidos los costos adicionales para su puesta en marcha entre los cuales se encuentran costos de transporte y mano de obra por la instalación del activo, afectando de manera directa en los importes de costos en la medición inicial, los cuales fueron cargados al gasto.

La empresa adquirió la maquinaria de refrigeración el 01/01/2022 sin hacer la debida depreciación por componentes, teniendo los siguientes costos en su adquisición:

Tabla 36. Costos de adquisición del túnel de congelación 5

Concepto	Detalle
Activo	Túnel de congelación #5

Fecha de adquisición	01/01/2022
Costo inicial	\$55.000,00
Costos en el reconocimiento inicial	Transporte \$2.000,00 + mano de obra \$1.000,00

Nota: elaboración propia

A continuación, se evidencia los registros en el Libro Diario realizados por concepto de la adquisición de la maquinaria de congelación en el año 2022.

Tabla 37. Asiento contable de la adquisición del túnel de congelación 5

LIBRO DIARIO				
MUNDIFISH S.A.				
FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
1/1/2022	<u>Propiedad, Planta Y</u>		\$ 55.000,00	
	<u>Equipo</u>			
	Túnel de congelación 5	\$	55.000,00	
	Iva Pagado		\$ 6.000,00	
	<u>Banco</u>			\$ 61.000,00
	<i>P/R compra de activos</i>			

Nota: elaboración propia.

La NIC 16 establece en el párrafo 16: que el costo del activo incluye “todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar, por ello se propone el siguiente ajuste de corrección por los costos faltantes que no se reconocieron debidamente.

La empresa registró mal los costos de transporte y mano de obra como gasto, cuando debieron capitalizarse.

Esto constituye un error según la NIC 8, por lo que debe realizarse un ajuste a resultados acumulados.

Monto del error:

Transporte: \$2.000

Mano de obra: \$1.000

Total reconocido como gasto: \$3.000

Tabla 38. Asiento contable de corrección de costos faltantes

LIBRO DIARIO				
MUNDIAL FISH S.A. MUNDIFISH				
FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2024	Propiedad Planta y Equipo - Túnel de congelación 5		\$ 3.000,00	
	Costo de Transporte	\$ 2.000,00		
	Costo de Mano de obra	\$ 1.000,00		
	Resultados Acumulados			\$ 3.000,00

P/R correccion de costos faltantes

Nota: elaboración propia.

Como la empresa no depreció conforme a la norma NIC 16, se presentan las siguientes tablas de depreciación por componentes.

Componente 1: Compresor de túnel de congelación #5

Costo histórico: \$28.000,00

Valor a depreciar: \$28.000,00

Vida útil: 11 años

Depreciación anual: \$ 2.545,45

Depreciación mensual: \$ 212,12

Tabla 39. Depreciación del compresor del túnel de congelación #5

Compresor del Túnel de congelación #5				
Años	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros	
0			\$	28.000,00
1	\$ 2.545,45	\$ 2.545,45	\$	25.454,55
2	\$ 2.545,45	\$ 5.090,91	\$	22.909,09
3	\$ 2.545,45	\$ 7.636,36	\$	20.363,64
4	\$ 2.545,45	\$ 10.181,82	\$	17.818,18
5	\$ 2.545,45	\$ 12.727,27	\$	15.272,73
6	\$ 2.545,45	\$ 15.272,73	\$	12.727,27
7	\$ 2.545,45	\$ 17.818,18	\$	10.181,82
8	\$ 2.545,45	\$ 20.363,64	\$	7.636,36
9	\$ 2.545,45	\$ 22.909,09	\$	5.090,91
10	\$ 2.545,45	\$ 25.454,55	\$	2.545,45
11	\$ 2.545,45	\$ 28.000,00	\$	-
	\$ 28.000,00			

Nota: elaboración propia

Componente 2: Depreciación del condensador de túnel de congelación #5

Costo histórico: \$14.000,00

Valor a depreciar: \$14.000,00

Vida útil: 11 años

Depreciación anual: \$1.272,73

Depreciación mensual: \$106,06

Tabla 40. Depreciación del condensador del túnel de congelación #5

Compresor del Túnel de congelación #5			
Años	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0			\$ 14.000,00
1	\$ 1.272,73	\$ 1.272,73	\$ 12.727,27
2	\$ 1.272,73	\$ 2.545,45	\$ 11.454,55
3	\$ 1.272,73	\$ 3.818,18	\$ 10.181,82
4	\$ 1.272,73	\$ 5.090,91	\$ 8.909,09
5	\$ 1.272,73	\$ 6.363,64	\$ 7.636,36
6	\$ 1.272,73	\$ 7.636,36	\$ 6.363,64
7	\$ 1.272,73	\$ 8.909,09	\$ 5.090,91
8	\$ 1.272,73	\$ 10.181,82	\$ 3.818,18
9	\$ 1.272,73	\$ 11.454,55	\$ 2.545,45
10	\$ 1.272,73	\$ 12.727,27	\$ 1.272,73
11	\$ 1.272,73	\$ 14.000,00	\$ -
	\$ 14.000,00		

Nota: elaboración propia

Componente 3: Tableros eléctricos del túnel de refrigeración #5

Costo histórico: \$5.000,00

Valor a depreciar: \$5.000,00

Vida útil: 10 años

Depreciación anual: \$500,00

Depreciación mensual: \$41,67

Tabla 41. Depreciación del tablero eléctrico del túnel de congelación #5

Tablero eléctrico del Túnel de congelación #5					
Años	Depreciación Anual		Depreciación Acumulada		Valor en Libros
0					\$ 5.000,00
1	\$	500,00	\$	500,00	\$ 4.500,00
2	\$	500,00	\$	1.000,00	\$ 4.000,00
3	\$	500,00	\$	1.500,00	\$ 3.500,00
4	\$	500,00	\$	2.000,00	\$ 3.000,00
5	\$	500,00	\$	2.500,00	\$ 2.500,00
6	\$	500,00	\$	3.000,00	\$ 2.000,00
7	\$	500,00	\$	3.500,00	\$ 1.500,00
8	\$	500,00	\$	4.000,00	\$ 1.000,00
9	\$	500,00	\$	4.500,00	\$ 500,00
10	\$	500,00	\$	5.000,00	\$ -
	\$	4.000,00			

Nota: elaboración propia

Componente 4: Tuberías del túnel de refrigeración #5

Costo histórico: \$8.000,00

Valor a depreciar: \$8.000,00

Vida útil: 11 años

Depreciación anual: \$727,27

Depreciación mensual: \$60,60

Tabla 42. Depreciación de las tuberías del túnel de congelación #5

Tuberías del Túnel de congelación #5					
Años	Depreciación Anual		Depreciación Acumulada		Valor en Libros
0					\$ 8.000,00
1	\$	727,27	\$	727,27	\$ 7.272,73
2	\$	727,27	\$	1.454,55	\$ 6.545,45
3	\$	727,27	\$	2.181,82	\$ 5.818,18
4	\$	727,27	\$	2.909,09	\$ 5.090,91
5	\$	727,27	\$	3.636,36	\$ 4.363,64
6	\$	727,27	\$	4.363,64	\$ 3.636,36
7	\$	727,27	\$	5.090,91	\$ 2.909,09
8	\$	727,27	\$	5.818,18	\$ 2.181,82
9	\$	727,27	\$	6.545,45	\$ 1.454,55
10	\$	727,27	\$	7.272,73	\$ 727,27
11	\$	727,27	\$	8.000,00	\$ 0,00
	\$	8.000,00			

Nota: elaboración propia

Como se muestra en tabla, se realizó el resumen de las depreciaciones por componentes del activo de túnel de refrigeración número 5 para realizar el asiento contable de la depreciación actual del activo.

Tabla 43. Resumen de depreciación por componentes- túnel de congelación #5

Componente	Costo (\$)	Vida útil (años)	Dep. anual (\$)	Dep. acumulada (3 años) (\$)	Valor en libros 31/12/2024 (\$)
Compresor	\$ 28.000,00	11	\$ 2.545,45	\$ 7.636,36	\$ 20.363,64
Condensador	\$ 14.000,00	11	\$ 1.272,73	\$ 3.818,18	\$ 10.181,82
Tableros eléctricos	\$ 5.000,00	10	\$ 500,00	\$ 1.500,00	\$ 3.500,00
Tuberías	\$ 8.000,00	11	\$ 727,27	\$ 2.181,82	\$ 5.818,18
Total / Túnel #5	\$ 55.000,00		\$ 5.045,45	\$ 15.136,36	\$ 39.863,64

Una vez consolidado los valores de depreciación del activo y sus componentes, se procede a registrar la depreciación al cierre del 31/12/2024 tal como se muestra en la tabla 44.

Tabla 44. Depreciación acumulada del Túnel de congelación 5

LIBRO DIARIO				
MUNDIAL FISH S.A. MUNDIFISH				
FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2024	Gasto de Depreciación - Túnel de congelación #5		\$ 15.136,35	
	Depreciación acumulada - Túnel de congelación #5			\$ 15.136,35
	<i>Dep - Acum compresor</i>	\$7.636,35		
	<i>Dep - Acum condensador</i>	\$3.818,19		
	<i>Dep - Acum Tableros eléctricos</i>	\$1.500,00		
	<i>Dep - Acum Tuberías</i>	\$2.181,81		
	<i>P/R Registro de depreciación del túnel de congelación #5</i>			

Nota: elaboración propia

Problema 4: Costos de mejora de la cámara de mantenimiento Modelo 100T

La entidad no registró los costos de mejora que se han realizado en componentes significativos destinados al cuidado de los activos, como es el caso en la cámara de mantenimiento modelo 100t, en donde se reemplazaron componentes y se compraron elementos importantes tales como: piezas para el condensador y ventiladores en la unidad evaporadora; aquellos elementos están sujetos a contribuir

directamente a extender la vida útil del activo por este motivo deben ser reconocido dentro del costo mas no ser cargados al gasto.

Tal como establece la NIC 16 en el párrafo 10: Los costos posteriores para añadir, sustituir o mantener un activo deben evaluarse según los criterios de reconocimiento. Párrafo 13: Componentes reemplazados que aportan beneficios futuros deben incorporarse al importe en libros del activo. Párrafo 12: Distingue entre mantenimiento diario (gasto) y mejoras que cumplen condiciones para ser capitalizadas.

Tabla 45. Costos de Cámara de mantenimiento Modelo 100T

Concepto	Detalle
Activo	Cámara de mantenimiento Modelo 100T
Fecha de adquisición	01/01/2018
Costo inicial	\$6.000
Vida útil inicial	10 años
Mejoras en 2023	Piezas del condensador (\$1.000) + ventiladores nuevos (\$1.500)
Nueva vida útil	13 años
Total mejoras	\$2.500

Nota: elaboración propia

Debido a que los costos de mejora fueron cargados como gastos, se realiza el asiento de ajuste por un valor de \$ 2.500,00.

Tabla 46. Asiento de Ajuste de Mejora

LIBRO DIARIO MUNDIAL FISH S.A. MUNDIFISH				
FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2024	Propiedad Planta y Equipo - Cámara de mantenimiento Costos de mejora	\$ 2.500,00	\$ 2.500,00	
	Resultados Acumulados			\$ 2.500,00
	P/R Ajuste de costos de mejoras que fueron cargados como gasto			

En la siguiente tabla se muestra el comportamiento anual de la depreciación correspondiente a la cámara de mantenimiento modelo 100t, detallando también la depreciación acumulada y el valor en libros durante todo su ciclo de uso. esta información permite visualizar la disminución progresiva del valor del activo a lo largo del tiempo.

Tabla 46. Depreciación de Cámara de mantenimiento Modelo 100T

Depreciación de la cámara de mantenimiento modelo 100T				
Años	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros	
2018			\$	8.500,00
2019	\$ 653,85	\$ 653,85	\$	7.846,15
2020	\$ 653,85	\$ 1.307,69	\$	7.192,31
2021	\$ 653,85	\$ 1.961,54	\$	6.538,46
2022	\$ 653,85	\$ 2.615,38	\$	5.884,62
2023	\$ 653,85	\$ 3.269,23	\$	5.230,77
2024	\$ 653,85	\$ 3.923,08	\$	4.576,92
2025	\$ 653,85	\$ 4.576,92	\$	3.923,08
2026	\$ 653,85	\$ 5.230,77	\$	3.269,23
2027	\$ 653,85	\$ 5.884,62		2.615,38
2028	\$ 653,85	\$ 6.538,46	\$	1.961,54
2029	\$ 653,85	\$ 7.192,31	\$	1.307,69
2030	\$ 653,85	\$ 7.846,15	\$	653,85
2031	\$ 653,85	\$ 8.500,00	\$	-0,00

Nota: elaboración propia

Por su parte, la Tabla 47 expone el registro contable asociado a la depreciación acumulada, reflejando el reconocimiento del gasto correspondiente en el libro diario.

Tabla 47. Asiento contable de la depreciación acumulada

LIBRO DIARIO				
MUNDIAL FISH S.A.				
MUNDIFISH				
FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2024	Gasto de Depreciación - cámara de mantenimiento		\$ 3.923,08	
	Depreciación Acumulada - cámara de mantenimiento			\$ 3.923,08
<i>P/R depreciación de la cámara de mantenimiento</i>				

De acuerdo a los análisis obtenidos, es pertinente realizar un Informe Técnico, el mismo que se encuentra en el apéndice G. El mismo que resume los principales resultados obtenidos durante la evaluación del tratamiento contable aplicado a la Propiedad, Planta y Equipo en Mundial Fish S.A. Mundifish, con base en la revisión documental y entrevistas al gerente y al contador.

Discusión

Los resultados obtenidos en la investigación permiten evidenciar el estado real del tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Mundial Fish S.A. Mundifish, integrando tanto las evidencias documentales como los aportados mediante las entrevistas realizadas al gerente general y al contador de la organización. De ello es que la información recopilada evidencia que ambos reconocen la existencia de debilidades estructurales en la aplicación de la NIC 16 en lo que refiere al reconocimiento inicial la depreciación por componente y el control de costos de mejora. Mediante sus criterios se identificó que los procedimientos contables se ejecutan de manera empírica y no se cuenta con políticas contables que estén debidamente estandarizadas lo que genera errores sistemáticos en los registros y una falsa interpretación en los criterios normativos vigentes.

Además, que los resultados exponen los problemas concretos dentro del manejo de los activos fijos como es la omisión de los costos capitalizables el uso de una depreciación inadecuada la falta de identificación de los componentes significativos y la ausencia de las evaluaciones periódicas de deterioro. Estas evidencias reflejan la forma empírica que realizan el tratamiento de estos activos donde se puede comprender la magnitud de las deficiencias existentes y qué es necesario que se establezcan de manera correcta las los procedimientos contables sostenidos con la NIC 16 de esta manera se mejora la confiabilidad de la información financiera y a la vez se fortalece la gestión operativa de la empresa.

Por su parte, Guzmán (2024) y Chilán (2024) sostienen que la omisión de costos directamente atribuibles durante el reconocimiento inicial provoca una subestimación del valor del activo y afecta la razonabilidad de los estados financieros. Al comparar este planteamiento con la situación de la empresa Mundial Fish S.A, se confirma que el túnel de congelación número cinco fue registrado únicamente con su

costo de compra, sin capitalizar costos esenciales, lo que coincide plenamente con la problemática señalada por los autores.

Según Svynous (2020), en activos complejos es indispensable aplicar la depreciación por componentes, porque permite reflejar correctamente el consumo económico de cada parte significativa del activo. En contraste, los resultados de la empresa muestran que no se realizó este tipo de depreciación en los túneles de congelación, evidenciando un incumplimiento directo de la NIC 16 y corroborando la observación del autor acerca de la medición imprecisa del valor en libros. Cuando no se aplica la depreciación por componentes, el valor en libros del activo se distorsiona, ya que partes con vidas útiles distintas se consumen al mismo ritmo. Esto provoca una sobrevaloración de los activos y un reconocimiento tardío del gasto, afectando la razonabilidad de los estados financieros. En consecuencia, la empresa presenta información menos precisa y contraria a los principios establecidos por la NIC 16

Por otro lado, Tubón (2025) sostiene que no reconocer un deterioro evidente genera una sobrevaloración del activo y una presentación irreal del patrimonio. Este enfoque coincide con los hallazgos en la cámara de mantenimiento número uno donde se pudo identificar un componente con indicios claros de pérdida de valores que no fue registrado. De ello Es que su afectación en mantener un activo registrado por un valor superior al recuperable distorsiona la situación patrimonial y afecta la confiabilidad de los estados financieros adicional a ello no se reconoce la pérdida de valor y se subestima el gasto por deterioro inflando artificialmente los resultados del período.

Cárdenas-Pérez et al. (2022) en cuánto está el resultados plantea que deben existir mejoras que extienda la vida útil y que esta debe ser capitalizada como parte del costo del activo y no registrada como los gastos de esta forma este criterio se compara con la situación de Mundial Fish S.A donde se puede evidenciar de acuerdo a los hallazgos que las mejores realizadas con las cámaras de mantenimiento no fueron capitalizadas correctamente y de esta manera se confirma que el tratamiento contable es inadecuado señalado por los autores.

Finalmente, Flores (2023) y Barreto (2021) afirman que la existencia de políticas contables claras es indispensable para asegurar uniformidad, evitar discrecionalidad y garantizar el cumplimiento sostenido de la NIC 16. Comparando

estas afirmaciones con los resultados obtenidos, se observa que Mundial Fish S.A. carece de políticas contables formales, lo cual constituye una causa estructural de los errores detectados en el reconocimiento, depreciación y medición de la PPE.

Conclusiones

Se concluyó que el análisis del tratamiento contable permitió evidenciar que la empresa presenta inconsistencias importantes en el reconocimiento inicial de la Propiedad, Planta y Equipo, Específicamente por no incluir costos de manera directa y que son atribuibles en la adquisición de activos fijos como el túnel de congelación número 5. Este criterio de admisión provocó la subestimación del valor real del activo y una base despreciable de forma incorrecta. Adicional a ellos se identificó que no se capitalizaron mejoras significativas en las cámaras de mantenimiento dado a que se las registra como gastos. Dado estos parámetros se evidencian estas debilidades dado a que no se aplica de manera correcta la NIC 16 sino solamente de manera parcial lo que es necesario que la empresa ajuste su criterios de reconocimiento para reflejar de manera adecuada los beneficios económicos futuros.

Los resultados demostraron que la empresa no cumple con los criterios fundamentales establecidos en la NIC 16, debido a la falta de revisiones periódicas de vida útil y valor residual. Esta situación genera valores en libros que no representan las condiciones reales de operación. Asimismo, no se aplican evaluaciones de deterioro conforme a los requerimientos normativos, evidenciándose activos con pérdida de valor no reconocida. Por ello se presentó ajustes contables de corrección a estos errores. Tal como se mostró en el problema 4: Costos de mejora de la cámara de mantenimiento Modelo 100T donde la entidad no registró los costos de mejora que se han realizado, mejoras destinados al cuidado del activo; para ello se realizó en primera instancia la corrección del asiento de mejoras donde intervinieron las cuentas: Propiedad Planta y Equipo - Cámara de mantenimiento contra la cuenta de Resultados acumulados por el valor de \$ 2,500,00; con ello se precede a hacer la depreciación del activo obteniendo como resultados el valor de \$ 3.923,08 en depreciación acumulada.

Por último, la elaboración del informe técnico permitió la identificación de factores estructurales que inciden en el tratamiento contable de la ppe entre ellos las políticas internas los manuales contables y Los criterios para estandarizar el registro

la depreciación y la baja de activos. Esta propuesta se consolida frente a la necesidad de establecer lineamientos claros que regulen el reconocimiento de medición y control de los activos fijos además que queda demostrada la importancia de incorporar procedimientos periódicos de revisión y la necesidad imperante de capitalizar de manera adecuada las mejoras y registrar el deterioro en cuanto corresponda.

Como conclusión general, el estudio permitió analizar de manera integral el tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa, evidenciando un cumplimiento nulo de la NIC 16 y la existencia de múltiples deficiencias en reconocimiento, medición inicial, depreciación, capitalización de mejoras y evaluación del deterioro. Estas debilidades afectan la razonabilidad de los estados financieros y generan información poco fiable para la gestión administrativa. La consolidación de procesos técnicos y contables, junto con la implementación de políticas internas, permitirá mejorar la identificación, medición y presentación contable de los activos. Con ello, la empresa podrá fortalecer la transparencia de su información financiera y asegurar una gestión más eficiente de sus recursos.

Recomendaciones

Se sugiere que la empresa implemente una revisión interna trimestral del proceso de reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo, utilizando una lista de verificación basada en los criterios establecidos por la normativa vigente. Esta revisión debe incluir la validación de documentos de adquisición, contratos y estados de uso del activo, con la finalidad de asegurar que cada elemento esté correctamente registrado en el momento adecuado y de esta manera evitar las omisiones o clasificaciones incorrectas que inciden en la presentación de los estados financieros.

Se recomienda además establecer un procedimiento formal para la medición inicial y la posterior de los activos fijos dado a que se definan responsabilidades las líneas de periodicidad y los documentos de soporte. Estos procesos deben contemplar la actualización anual de los valores además del registro de depreciaciones y la evaluación del deterioro de esta manera se permiten tener cifras coherentes con la realidad operativa y que sean reales en los valores en libros y que también reflejen

resultados eficientes en los estados financieros. Asimismo, se sugiere implementar un archivo físico y digital que respalde cada cálculo realizado.

Es aconsejable que la empresa adopte un informe técnico anual de Propiedad, Planta y Equipo, que incluya un resumen del estado de los activos, ajustes contables realizados, necesidades de reposición y observaciones relevantes. Este informe debe ser presentado a la gerencia para la toma de decisiones y archivado como respaldo del cumplimiento de procedimientos, garantizando coherencia entre la información financiera y el control interno.

Desde ese contexto no se cuenta con fichas técnicas actualizadas ni cronogramas de revisiones asimismo la ausencia de procedimientos para el registro de mejoras y la depreciación o deterioro lo que impide un monitoreo eficiente en el ciclo de vida de los activos, fortaleciendo la exactitud de los estados financieros y asegurando una presentación contable fiel a las actividades de la empresa durante el periodo analizado.

Bibliografía

- Akuntansi, C. J. (2022). *Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan* (Vol. 2022. 6(1)).
- Anggraini, L. (2023). *Acquisition and Disposition of Property, Plant, and Equipment (January 23, 2023)*. Obtenido de <https://ssrn.com/abstract=4339259> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.4339259>
- Aspiazu, J. (2021). *Valoración A La Propiedad, Planta Y Equipos En Las Empresas Del Sector Camaronero*. Guayaquil : Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil .
- Atilano, J., Mucha, A., & Jaime, 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 Cesar Vallejo .
- Baez, J. F. (2022). *ANÁLISIS DE LA NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO REFERENTE AL MODELO DE REVALUACIÓN PARA EMPRESAS DE SERVICIO MECÁNICO AUTOMOTRIZ DE LA CIUDAD DE QUITO EN LA AV. ALONSO DE ANGULO EN EL AÑO 2019*. UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA.
- Baldeon, J., & Custodio, M. (2022). *La NIC 16 y su incidencia en los estados financieros de la Empresa Cotton Creations S.A.C. Ate, 2020*. . Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Balón, G. (2021). *Conveniencia de la depreciación lineal de propiedad planta y equipo en las pymes en el sector pesquero*. Santa Elena : Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena .
- Barba, C., Florez, M., Cano, & Victoria. (2022). *Tratamiento fiscal y contable de la propiedad, planta y equipo en el impuesto de renta personas jurídicas NIIF plenas para el sector de la construcción*. Antioquia: Universidad de Antioquia .
- Barreto, J. (2021). *¿Por qué son importantes las políticas contables? Contabilidad y finanzas*. Obtenido de <https://desafios.pwc.pe/por-que-son-importantes-las-politicas-contables/>

- Bonifaz, J., Moreira Sánchez , M., & Issa Morales , E. (2024). *Evaluación de la conformidad con la NIC 16 en el contexto empresarial ecuatoriano. Caso empresas de agricultura, ganadería, silvicultura y pesca.*
doi:<https://doi.org/10.17163/abyaups.100.829>
- Calozuma, J., Orellana, M., & Granda, J. (2023). Aplicación de la NIC 16 para mejorar la información financiera en el sector camaronero ecuatoriano. *Ciencia Latina Internacional*, 6624 - 6625.
- Carlino, P. (2021). *Antecedentes y marco teórico en los proyectos de investigación: aportes para construir este apartado.* Material de cátedra para uso del Taller de escritura de proyecto de investigación de la Maestría en Formación Docente de la Universidad Pedagógica Nacional de Argentina. Obtenido de <https://www.aacademica.org/paula.carlino/274>.
- Castrellon, C. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financieras y contables. *Revista FAECO sapiens, Semestral vol. 4.*
- Cevallos, E. (2021). *Depreciación de propiedad, planta y equipo en maquinarias del sector pesquero provincia de Santa Elena.* Santa Elena : Universidad Estatal Península de Santa Elena .
- Chilan, R. (2024). *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 explotación de minas y canteras.* Guayaquil: Universidad Salesiana de Ecuador .
- Chiquiar, W., Hoyos, F., & Perez, V. (2022). Modelos de medición de la propiedad, planta y equipo en empresas petroleras de Suramérica. *Revista Criterio Libre*, 6920.
- Coronel, L., & Meza, D. (2022). *Tratamiento contable de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa CARGOMAR S.A.* Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte.
- Delgado, F. (2025). *Entendiendo la NIC 16: La Norma para Activos Fijos.*
- Díaz, J. (2023). *NIC 16 Propiedades, planta y equipo y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la empresa Leoncito Sociedad Anónima, Chiclayo, 2021.* UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO .
- Gellibert, W. (2024). *TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA "RADIO GENIAL S.A."*,

CANTÓN SANTA ELENA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022.
 EMPRESA "RADIO GENIAL S.A.", CANTÓN SANTA ELENA PROVINCIA
 DE SANTA ELENA, AÑO 2022. UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
 DE SANTA ELENA, Santa Elena.

- Gomez, J. A. (2021). *Propuesta de política contable para propiedad planta y equipo (sección 17) para empresa de pinturas en polvo*. Medellín: Universidad Cooperativa de Colombia .
- Gonzabay, J., & Suarez, K. (2022). *Implicaciones contables y tributarias de la NIC 16 en la conciliación tributaria de Ecuafeed S.A., Santa Elena 2021*. Visionario Digital. Obtenido de <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v6i2.2160>
- Gonzabay, J., & Suarez, K. (2022). *Implicaciones contables y tributarias de la NIC 16 en la conciliación tributaria de Ecuafeed S.A., Santa Elena 2021*. Visionario Digital. doi: <http://10.33262/visionariodigital.v6i2.2160>
- Guzman, J. (5 de Abril de 2024). *Propiedad, Planta y Equipo (PPE)*. Obtenido de CPCON: <https://www.grupocpcon.com/es-mx/propiedad-planta-y-equipo/#comments>
- IFRS, F. (2020). *NIC 36: Deterioro del valor de los activos*. Obtenido de <https://share.google/mVHMSHgexLfZeK6YG>
- Iza Salazar, M. (2022). *ANÁLISIS DEL IMPACTO FINANCIERO EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LAS EMPRESAS CERTIFICADORAS DE LA CALIDAD DURANTE EL PERIODO 2020*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/24077/1/MSQ504.pdf>
- Milagros, V. (2025). *ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA COMERCIALIZADORA Y CONSERVADORA DE PESCADOBUSTAMAR WUILBUSMAR S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023*. UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA.
- NIC 16. (2020). *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo*. Lima: Plataforma del Estado Peruano.
- NIC 16. (2025). *Propiedad, Planta y Equipo*. Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/>

- Olives, J. C., & Suarez, F. (2023). NIC 16 y tratamiento contable en el sector eléctrico, 2022. *Ciencia Latino Americana* , 5533 .
- Orellana, S., & Cueto , D. (2020). *La vida útil de un activo y política de reemplazo de activos*. ESAN Graduate School of Business. Obtenido de <https://share.google/5EaBXYeQuSAZYSHos>
- Osorio, L., & Arrieta, D. (2021). *Auditoría del proceso de infraestructura en la institución educativa Nuestra Señora de la Candelaria, del municipio de Planeta Rica – Córdoba*. Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/1a48b3bf-d032-45b6-a6eb-d43bafb6fc78/content>
- Ramirez, P. (2020). *PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA BANAGUAVE S.A.* UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE.
- Rincón, M. (2020). *ESTRATEGIAS PARA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA INTERAMERICANA DE CABLES VENEZUELA S.A. CABEL*. UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ.
- Salamanca, C., & Yepes, J. (2022). *Análisis de la aplicación de la NIC 16 correspondiente a la propiedad planta y equipo en almacenes Éxito S.A en el año 2020*. Bogota: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Salamatunnisa, S., & Hanafi, I. (2021). *LABA PERUSAHAAN Shofi Salamatunnisa Imam Hanafi Abstrak*.
- Silitonga, J., Sihombing, D., Talitha, N., & Muhammad, K. (2024). *Literature Study of Fixed Asset Depreciation Calculation On Profit In Financial Statements*. doi:<https://doi.org/10.53697/jim.v4i4.2030>
- Svynous, N. (2020). *Depreciation as a source of investment resources of an agricultural enterprise*. INNOVATIVE ECONOMY. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.37332/2309-1533.2019.7-8.11>.
- Tarigan, W. J. (2019). *Jurnal Ilmiah AccUsi Jurnal Ilmiah AccUsi*.
- Tene, V. (2022). *“Tratamiento de la nic 16 y su incidencia en los estados financieros de la empresa ecuatoriana de Cerámica, período 2018*. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba – Ecuador.
- Toaquiza, D. (2021). *Tratamiento del deterioro de la propiedad planta y equipo del sector pesquero*. Santa Elena : Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena .

- Torres, A. (2024). *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*. Santa Elena : Universidad Estatal Península de Santa Elena .
- Troya, C., Vega, F., & Ayala, H. (2021). *Instructivo de clases de registros contables Fase 5 Bienes e inventarios por convergencia a NICSP*. Obtenido de https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2023/01/Instructivo-clases-registros-contables-Fase-5-Bienes-e-Inventarios-NICSP-Actualizado_16_01-2023.pdf
- Valera, K. (2021). *Revisión bibliográfica sobre reconocimiento y medición de*. Lima: Universidad Católica Sedes Sapientiae.
- Villacres, J. (2023). *APLICACIÓN DE LA NIC 16 DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA*. Ambato : Pontificia Universidad Católica del Ecuador .
- Vinces, M. (2023). *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*. Santa Elena : Universidad Estatal Península de Santa Elena .

Apéndices

Apéndice. A

Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Aplicación de la NIC 16 en los elementos de Propiedad Planta y Equipo en la empresa Mundial Fish S.A Mundi Fish, Provincia de Santa Elena, año 2024	<p>Formulación del problema ¿Cuál es el tratamiento contable de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo (PPE) y su nivel de cumplimiento con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 en la empresa Mundial Fish S.A. <u>Mundifish, Provincia de Santa Elena, durante el período 2024?</u></p> <p>Sistematización de los problemas específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ¿Cuáles son las principales inconsistencias presentes en el tratamiento de la Propiedad, Planta y Equipo conforme a la NIC 16 en la empresa Mundial Fish S.A. Mundi Fish? ▪ ¿Qué criterios aplica la empresa Mundial Fish S.A. en la medición inicial y posterior de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo? • ¿Qué prácticas contables podrían implementarse para mejorar el reconocimiento, medición, depreciación y presentación de la propiedad, planta y equipo en conformidad con la NIC 16? 	<p>Objetivo general: Analizar el tratamiento contable de la Propiedad planta y equipo, mediante la aplicación de la NIC 16, para la correcta identificación, medición y presentación contable de dichos elementos en la empresa Mundial Fish S.A. Mundi Fish provincia de Santa Elena, año 2024.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Revisar la NIC 16, identificando las principales inconsistencias en el reconocimiento de la PPE en la empresa Mundial Fish S.A. Mundi Fish. ▪ Determinar los criterios de medición inicial y medición posterior en los elementos de la PPE, mediante la aplicación de métodos de recolección de información en la empresa Mundial Fish S.A. Mundi Fish. ▪ Elaborar un informe técnico con recomendaciones para mejoramiento y presentación contable de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Mundial Fish S.A. Mundi Fish. 	APLICACION DE LA NIC 16	<p>Reconocimiento y Medición Inicial de la PPE</p> <p>Medición Posterior</p> <p>Presentación y control contable de los elementos de PPE</p>	<p>Identificación de los elementos de PPE Categorización de la PPE Costos Iniciales y medición Inicial</p> <p>Medición posterior (modelo del costo y modelo de revaluación) Métodos de depreciación y Depreciación por componentes significativos Estimación de vida útil y valor residual Deterioro y baja de activos</p> <p>Presentación de la PPE en los ESF Políticas contables de PPE Constatación física de bienes.</p>	<p>Enfoque Mixto</p> <p>Alcance Exploratorio Descriptivo</p> <p>Carácter No experimental y transversal</p> <p>Métodos Deductivo y analítico</p> <p>Tipo de muestreo No probabilístico Población finita</p> <p>Instrumento Entrevista y fichas de observación</p>

Apéndice. B

Guía de Entrevista



UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA



FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 16 en los elementos de PPE de la empresa Mundial Fish S.A Mundifish, provincia pe Santa Elena, Año 2024

Objetivo: Recabar información sobre la perspectiva gerencial respecto a la adquisición, uso y control de los activos fijos, con el fin de identificar los criterios aplicados en su medición según la NIC 16, y aportar insumos para la elaboración de recomendaciones contables sobre la PPE

1. Desde su perspectiva ¿Cuáles son los activos fijos más importantes dentro del proceso productivo de la empresa?
2. ¿Qué criterios o factores considera la gerencia más relevante al decidir la adquisición de un activo fijo? (por ejemplo, costo, vida útil, retorno, productividad etc.)
3. ¿La empresa realiza algún análisis financiero o técnico previo para evaluar la viabilidad de invertir en nuevos activos fijos? Si es así, ¿cómo se desarrolla este análisis?
4. ¿Qué procedimientos o políticas internas existen para garantizar un uso eficiente y controlado de los activos fijos en las distintas áreas operativas?
5. ¿Cuál es el rol de la gerencia en el seguimiento del estado, mantenimiento y renovación de los activos fijos?
6. ¿Qué controles o medidas se aplican para pérdidas, deterioro o uso inadecuado de los activos fijos en la empresa?
7. Considerando que en el sector pesquero los activos suelen estar expuestos a condiciones de desgaste más severas, ¿Cómo se gestionan estos riesgos desde la gerencia de la empresa?
8. Desde su experiencia ¿Cómo considera que una adecuada gestión y aplicación de la NIC 16 contribuye a la sostenibilidad y rentabilidad del negocio?



UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y
AUDITORIA



Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 16 en os elementos de PPE de la empresa Mundial Fish S.A Mundifish, provincia pe Santa Elena, Año 2024

Objetivo: Recabar información contable sobre el tratamiento y cumplimiento de la NIC 16 en los activos fijos de la empresa, con el fin de identificar los criterios aplicados en su medición inicial y posterior, y aportar insumos técnicos para la elaboración de recomendaciones que mejoren su presentación contable.

1. ¿Cuál es el procedimiento contable que se aplica en la empresa para el reconocimiento inicial de los activos fijos?
 2. ¿Qué criterios se consideran para determinar si una adquisición debe clasificarse como propiedad, planta y equipo o como gasto corriente u otro tipo de activo?
 3. ¿Qué políticas o procedimientos se aplican para la medición posterior de los activos fijos? (por ejemplo, modelo del costo o modelo de revalorización según la NIC 16)
 4. ¿Qué criterios utiliza la empresa para determinar la vida útil y el valor residual de sus activos fijos? ¿Con qué frecuencia se revisan estos parámetros?
 5. ¿Qué métodos de depreciación se utilizan para los distintos tipos de activos y bajo que circunstancias se considera una revaluación de los mismos?
 6. ¿La empresa cuenta con políticas contables documentadas que regulen el tratamiento, control, depreciación y baja de los activos fijos? (por ejemplo: manual contable, plan de cuentas contables, procedimientos internos, entre otros)
 7. Cuando un activo muestra indicios de deterioro, ¿Que procedimiento contable se emplea para evaluar y registrar la pérdida por deterioro conforme a lo establecido en la NIC 36?
8. Desde su experiencia profesional, ¿qué aspectos considera que podrían mejorarse en la aplicación de la NIC 16 dentro de la empresa para optimizar la presentación contable de la Propiedad, Planta y Equipo?

Apéndice. C

Evidencias de aplicación de las entrevistas

Entrevista al Gerente General Manuel Ruizdías Matías



Apéndice. D

Cronograma

 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:		Lic. Sandy de la A Muñoz; Mgtr.				
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
1/9/2025	10:00	11:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión de tema, problemática del anteproyecto y estados financieros	TITULACIÓN
3/9/2025	14:40	15:10	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión de la Matriz	
12/9/2025	15:30	16:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión del tema, problemática, odjetivos generales y especificos	
13/9/2025	14:15	16:15	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Lineamientos para Introduccion y Cap I	
29/9/2025	12:00	15:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión de Introducción y Capítulo I	
3/10/2025	10:30	13:30	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Lineamietnos del Capitulo II	
18/10/2025	13:00	16:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión del Capitulo II, Capítulo III y entrevista	
27/10/2025	20:00	21:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión del Capitulo II, Capítulo III y entrevista	
11/11/2025	17:00	21:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión del Resumen, Capítulo III y parte práctica de mis problemáticas	
23/11/2025	19:00	22:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión del Capítulo III ,parte Práctica de mis problemáticas, Discusión, Conclusiones y Recomendaciones	
29/11/2025	13:00	17:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión del Capítulo III ,parte Práctica de mis problemáticas, Discusión, Conclusiones y Recomendaciones	
1/12/2025	18:00	21:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión del Capitulo I , Capitulo II y Capítulo III,parte Práctica de mis problemáticas, Discusión, Conclusiones y Recomendaciones	
2/12/2025	17:00	20:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión del Capitulo I , Capitulo II y Capítulo III,parte Práctica de mis problemáticas, Discusión, Conclusiones y Recomendaciones	
2/12/2025	20:00	22:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión del Capitulo I , Capitulo II y Capítulo III,parte Práctica de mis problemáticas, Discusión, Conclusiones y Recomendaciones	
3/12/2025	11:00	12:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión del Capitulo I , Capitulo II y Capítulo III,parte Práctica de mis problemáticas, Discusión, Conclusiones y Recomendaciones	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						
						
FIRMA DEL TUTOR			FIRMA DEL ESTUDIANTE			

Apéndice. E

Ficha

 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:		Lic. Sandy de la A Muñoz; Mgtr.				
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
1/9/2025	10:00	11:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión de tema, problemática del anteproyecto y estados financieros	TITULACIÓN
3/9/2025	14:40	15:10	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión de la Matriz	
12/9/2025	15:30	16:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión del tema, problemática, odjetivos generales y especificos	
13/9/2025	14:15	16:15	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Lineamientos para Introduccion y Cap I	
29/9/2025	12:00	15:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión de Introducción y Capítulo I	
3/10/2025	10:30	13:30	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Lineamietnos del Capitulo II	
18/10/2025	13:00	16:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión del Capitulo II, Capítulo III y entrevista	
27/10/2025	20:00	21:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión del Capitulo II, Capítulo III y entrevista	
11/11/2025	17:00	21:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión del Resumen, Capítulo III y parte práctica de mis problemáticas	
23/11/2025	19:00	22:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión del Capítulo III ,parte Práctica de mis problemáticas, Discusión, Conclusiones y Recomenda	
29/11/2025	13:00	17:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión del Capítulo III ,parte Práctica de mis problemáticas, Discusión, Conclusiones y Recomenda	
1/12/2025	18:00	21:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión del Capitulo I , Capitulo II y Capítulo III,parte Práctica de mis problemáticas, Discusión, Con	
2/12/2025	17:00	20:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión del Capitulo I , Capitulo II y Capítulo III,parte Práctica de mis problemáticas, Discusión, Con	
2/12/2025	20:00	22:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión del Capitulo I , Capitulo II y Capítulo III,parte Práctica de mis problemáticas, Discusión, Con	
3/12/2025	11:00	12:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Revisión del Capitulo I , Capitulo II y Capítulo III,parte Práctica de mis problemáticas, Discusión, Con	
4/12/2025	9:00	10:00	Garcia Intriago Frederick Oswaldo	Octavo -1	Antiplagio - Compilation	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						
						
						
FIRMA DEL TUTOR			FIRMA DEL ESTUDIANTE			

Apéndice. F

Carta aval



Facultad de Ciencias Administrativas Contabilidad y Auditoría

OFICIO No. UPSE-FCA-EBA-2025
La Libertad, 25 de julio del 2025

Administrador
Manuel Ruizdías Matías
Gerente
Mundial Fish
En su despacho.-

De mi consideración

Yo, Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr., docente y coordinador de la Unidad de Integración Curricular de la carrera de Contabilidad y Auditoría; me dirijo a usted por motivo del estudiante **Frederick Oswaldo Garcia Intriago**, con cédula de identidad No. **2450097916** quien se encuentra matriculado en el actual período académico 2025-2 en el 8vo semestre de la carrera de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Península de Santa Elena, para manifestarle que previo a la obtención del título de Licenciado/a en Contabilidad y Auditoría, uno de los requisitos indispensables que tiene que cumplir el estudiante es la realización de un trabajo de integración curricular en una Empresa que cuente con RUC, maneje contabilidad y estados financieros, motivo por el cual solicito muy comedidamente a usted se pueda otorgar el permiso correspondiente al estudiante para poder trabajar con su Empresa y realizar el trabajo de integración curricular con una de las cuentas contables de los estados financieros del año 2024.

Se agradece que el oficio de respuesta pueda estar dirigido al Ing. Wilson Toro Álava, Mgtr – Director de Carrera de Contabilidad y Auditoría.

Esperando que la presente solicitud tenga una respuesta favorable, me despido de usted deseándole éxitos en sus funciones.

Atentamente,

Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.
Coordinador de UIC – CyA

Sr. Frederick O. Garcia Intriago
Estudiante

Facultad de Ciencias Administrativas

Copia.

Somos lo que el mundo necesita
Dirección: Campus matriz, La Libertad - prov. Santa Elena - Ecuador
Código Postal: 240204 - Teléfono: (04) 781732 ext 131
www.upse.edu.ec





MUNDIAL FISH S.A MUNDIFISH
E-mail: mundifishea@gmail.com
mruizdias@mundialfish.com.ec
La Libertad-Santa Elena – Ecuador

PLANTA / WORKPLACE:
COLINA INDUSTRIAL 47 Y AVE. 8. LA LIBERTAD
593-0981217190
RUC: 2490011644001
SANTA ELENA. ECUADOR

La Libertad, 30 de julio del 2025

Ing. Wilson Toro Álava, Mgtr.
Director de Carrera de Contabilidad y Auditoría
Universidad Estatal Península de Santa Elena

De mi consideración:

Por medio de la presente, en atención a su oficio No. UPSE-FCA-EBA-2025, de fecha 25 de julio de 2025, me permito comunicarle que se ha otorgado el permiso correspondiente al estudiante **Frederick Oswaldo García Intriago**, con cédula de identidad No. **2450097916**, para que pueda realizar su trabajo de integración curricular en nuestra empresa Mundial Fish S.A., conforme a los requerimientos establecidos por la Universidad.

El estudiante podrá acceder a la información necesaria relacionada con las cuentas contables y los estados financieros del año 2024, bajo la supervisión del área contable, siempre respetando la confidencialidad y el uso académico exclusivo de la información proporcionada.

Esperamos que este aporte contribuya positivamente a la formación profesional del estudiante y quedamos atentos para cualquier coordinación adicional que sea necesaria.

Sin otro particular, me despido con un cordial saludo.

Atentamente,

Manuel Ruizdias Matías
Gerente General
Mundial Fish S.A. Mundifish



ECUADOR- SANTA ELENA- LA LIBERTAD

TELF. 0981217190

Apéndice. G

Informe técnico

Introducción

El presente informe técnico resume los principales resultados obtenidos durante la evaluación del tratamiento contable aplicado a la Propiedad, Planta y Equipo en Mundial Fish S.A. Mundifish, con base en la revisión documental, observación directa y entrevistas al gerente y al contador. El propósito es exponer de manera objetiva las inconsistencias identificadas, así como las problemáticas que afectan el cumplimiento de la NIC 16 y la razonabilidad de los estados financieros.

Resultados Obtenidos

1. **Reconocimiento inicial inadecuado:** Se determinó que los activos son registrados únicamente por su valor de compra, sin incluir costos directamente atribuibles como pruebas de funcionamiento, instalación y puesta en marcha. Esto provoca subestimación del costo y afecta el cálculo del importe depreciable.
2. **Ausencia de depreciación por componentes:** Los túneles de congelación y cámaras de mantenimiento no se descomponen en partes significativas, a pesar de su naturaleza compleja. Esto genera un gasto por depreciación impreciso y no representativo del consumo económico real.
3. **Vida útil y valores residuales no revisados:** La empresa no realiza una actualización anual de estos parámetros, lo que ocasiona errores acumulativos en la medición posterior de los activos.
4. **Mejoras no capitalizadas:** Se registran como gasto varias intervenciones que incrementan la vida útil o eficiencia de los activos, incumpliendo la NIC 16. Esta práctica distorsiona los resultados del periodo y la valoración de la PPE.
5. **Ausencia de pruebas de deterioro:** A pesar de encontrar fallas en la cámara de mantenimiento número uno no se han realizado Las evaluaciones de deterioro conforme a la NIC 36 de esta manera se presentan valores sobre estimados.
6. **Falta de políticas contables formales:** Es preocupante esta realidad dado a que no existe un manual definido para el tratamiento de la PPE lo que incide

en criterios empíricos además de las diferencias internas y los registros contables no uniformes.

Problemáticas Identificadas

1. **Inconsistencia en la aplicación normativa:** Las debilidades detectadas reflejan un cumplimiento parcial de la NIC 16, afectando la confiabilidad de los informes financieros y generando riesgos de auditoría.
2. **Falta de control interno específico:** Desde ese contexto no se cuenta con fichas técnicas actualizadas ni cronogramas de revisiones asimismo la ausencia de procedimientos para el registro de mejoras y la depreciación o deterioro lo que impide un monitoreo eficiente en el ciclo de vida de los activos.
3. **Dependencia del criterio del personal:** La falta de procedimientos formales provoca que el reconocimiento y medición dependa de las interpretaciones del personal contable y esto pues infiere en la provocación de errores en los registros.
4. **Impacto financiero en la empresa:** De ellos que la subestimación de activos la depreciación incorrecta y la no capitalización de las mejoras incide en la valoración del patrimonio además de la presentación razonable de los estados financieros y la toma de decisiones gerenciales.

POLÍTICAS CONTABLES – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)

Política de Reconocimiento Inicial

La empresa reconocerá un activo de Propiedad, Planta y Equipo cuando:

- a) sea probable que genere beneficios económicos futuros, y
- b) su costo pueda medirse de manera fiable.

El costo inicial incluirá:

- Precio de compra,
- Costos directamente atribuibles: transporte, instalación, pruebas técnicas, honorarios,
- Costos estimados de desmantelamiento si aplica.

Modelo de Asiento – Reconocimiento Inicial (sin valores)

Cuenta	Debe	Haber
Propiedad, Planta y Equipo (Activo)	XXXX	
IVA Crédito Fiscal (si aplica)	XXXX	
Bancos / Cuentas por Pagar		XXXX

Política de Revaluación

La empresa podrá aplicar el modelo de revaluación cuando exista evidencia confiable del valor razonable del activo. Los aumentos de valor se reconocerán en Superávit por Revaluación y las disminuciones en Pérdidas.

Modelo de Asiento – Incremento por Revaluación

Cuenta	Debe	Haber
Propiedad, Planta y Equipo (ajuste a VR)	XXXX	
Superávit por Revaluación		XXXX

Modelo de Asiento – Disminución por Revaluación

Cuenta	Debe	Haber
Pérdida por Revaluación	XXXX	
Propiedad, Planta y Equipo		XXXX

Política de Depreciación

La depreciación se calculará mediante:

- Método línea recta (salvo evidencia para otro método),
- Base de depreciación = costo – valor residual,
- Vida útil revisada anualmente,

- Depreciación por componentes en activos complejos.

Modelo de Asiento – Depreciación Mensual

Cuenta	Debe	Haber
Gasto por Depreciación	XXXX	
Depreciación Acumulada		XXXX

Política de Mantenimiento y Mejoras

Mantenimiento

Se reconocerá como gasto del periodo, ya que no incrementa vida útil ni capacidad del activo.

Mejoras

Serán capitalizadas cuando:

- aumenten la vida útil,
- mejoren la eficiencia,
- reduzcan costos futuros,
- incrementen la capacidad operativa.

Modelo de Asiento – Mantenimiento

Cuenta	Debe	Haber
Gasto de Mantenimiento	XXXX	
Bancos / Cuentas por Pagar		XXXX

Modelo de Asiento – Mejora Capitalizable

Cuenta	Debe	Haber
--------	------	-------

Mejoras a Propiedad, Planta y Equipo	XXXX	
Bancos / Cuentas por Pagar		XXXX

Política de Reconocimiento de Pérdidas por Deterioro (NIC 36)

La empresa realizará una evaluación anual de indicios de deterioro. Si el importe en libros excede el importe recuperable, se registrará deterioro.

Modelo de Asiento – Reconocimiento de Deterioro

Cuenta	Debe	Haber
Pérdida por Deterioro	XXXX	
Deterioro Acumulado – PPE		XXXX

Modelo de Asiento – Reversión de Deterioro

Cuenta	Debe	Haber
Deterioro Acumulado – PPE	XXXX	
Reversión de Deterioro		XXXX

Política de Baja de Activos

Un activo se dará de baja cuando:

- se venda,
- se deseche,
- ya no genere beneficios económicos.

La diferencia entre valor en libros y el valor recibido se registrará como ganancia o pérdida del periodo.

Modelo de Asiento – Baja por Venta

Cuenta	Debe	Haber
--------	------	-------

Bancos / Cuentas por Cobrar	XXXX	
Depreciación Acumulada	XXXX	
Propiedad, Planta y Equipo		XXXX
Ganancia / Pérdida en la Baja	XXXX	

Modelo de Asiento – Baja sin Recuperación (Desecho)

Cuenta	Debe	Haber
Depreciación Acumulada	XXXX	
Pérdida en la Baja del Activo	XXXX	
Propiedad, Planta y Equipo		XXXX

OBSERVACIONES FINALES

En el contexto de Las observaciones finales las políticas contables establecidas para la propiedad planta y equipo pretenden garantizar el reconocimiento medición depreciación mejoras deterioro y baja de los activos que se realice conforme a los lineamientos 16 y la nif 36 de esta manera se garantiza la uniformidad de transparencia en los registros contables de Mundial Fish S.A. Mundifish. Es importante recalcar que cada procedimiento sea sustentado con la documentación pertinente y que esta sea técnica y financieramente verificable como son los órdenes de compra los informes de mantenimiento avalúo reportes depreciación de esta manera se garantiza que la información refleje los estados financieros de manera fiable y coherente.

Asimismo, se recomienda que estas políticas sean revisadas y actualizadas periódicamente en función de los cambios normativos, del estado físico de los activos y de las necesidades operativas de la empresa, promoviendo procesos contables eficientes y alineados con estándares internacionales. La correcta aplicación de estas directrices permitirá mejorar la calidad de la información financiera, optimizar la gestión de los activos productivos y fortalecer la toma de decisiones a nivel gerencial.



Frederick Oswaldo García Intriago