



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

TEMA:

**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**

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

AUTOR:

Angie Nicole Torres Rodríguez

LA LIBERTAD – ECUADOR

JULIO – 2025

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “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”, elaborado por la Srta. Angie Nicole Torres Rodríguez, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Lcda. Sandy de la A Muñoz, Mgtr.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación 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”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Angie Nicole Torres Rodríguez con cédula de identidad 094007773-8 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.

Angie Torres R.

Torres Rodríguez Angie Nicole

C.C. No.: 094007773-8

Agradecimiento

Con profundo respeto y gratitud deseo expresar mi sincero agradecimiento a la Universidad Estatal Península de Santa Elena institución, quien me abrió las puertas del conocimiento y me brindó la oportunidad de formarme profesionalmente con principios éticos y académicos.

De manera especial, extendiendo mi reconocimiento a la Facultad de Ciencias Administrativas, en particular a la Carrera de Contabilidad y Auditoría por su valioso aporte en mi formación integral, brindándome las herramientas necesarias para afrontar los desafíos del mundo profesional.

Agradezco a los docentes que con vocación y compromiso, compartieron sus conocimientos a lo largo de mi trayectoria estudiantil, motivándome a superarme cada día.

Mi especial gratitud a mi tutora Lcda. Sandy de la A, por su guía, paciencia y apoyo durante el desarrollo de este trabajo de investigación. Su orientación fue primordial para culminar con éxito este proceso académico. También extendiendo mi agradecimiento a mi especialista Lcdo. Javier Raza, por sus aportes, observaciones y sugerencias que enriquecieron significativamente la calidad de esta investigación.

Finalmente, gracias a mis amistades por ser parte importante en esta de esta etapa, por acompañarme en el camino con su amistad sincera, apoyo y compañía constante en los momentos de exigencia y alegría compartida.

Angie Nicole Torres Rodríguez

Dedicatoria

A Dios por haber sido mi guía constante en cada paso del camino y por darme fuerza cuando sentía que ya no podía más, porque en los momentos de duda me llenó de calma y cuando el cansancio me vencía me abrazó con su paz e iluminó mi camino con sabiduría y esperanza.

A mis padres, por su amor incondicional, sus consejos llenos de experiencia y por enseñarme el valor del esfuerzo y la perseverancia.

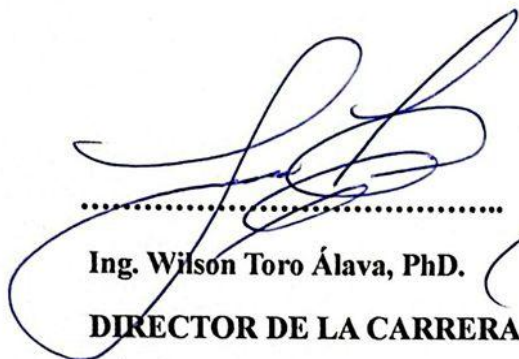
A mi amada hija, por ser la luz que me dio fuerza cuando más la necesitaba, por llenarme de motivos para seguir adelante cuando el cansancio parecía vencerme, por recordarme con su ternura y alegría que todo esfuerzo tiene sentido, por ser mi inspiración y la razón más profunda de cada paso que he dado. Este logro es también para ella porque todo lo hice pensando en su futuro.

A mi esposo, por su apoyo, paciencia y por creer en mí incluso cuando yo dudaba.

A ustedes, mi familia, les dedico este trabajo con todo mi amor, gracias por caminar conmigo, por creer en mí y por no dejarme sola, este es nuestro logro.

Angie Nicole Torres Rodríguez

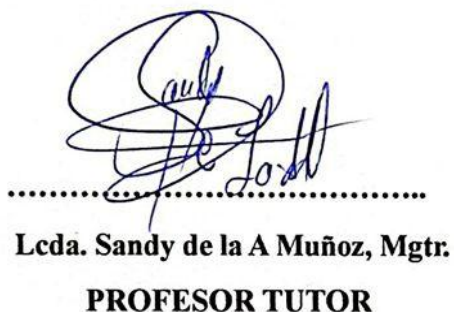
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



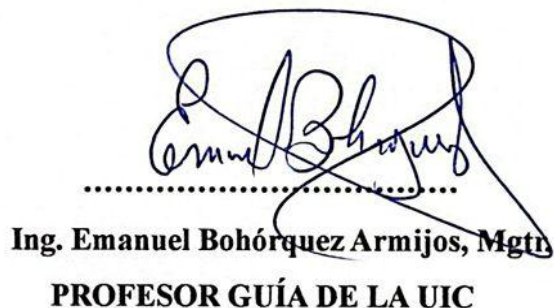
.....
Ing. Wilson Toro Álava, PhD.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Lcdo. Javier Raza Caicedo, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Lcda. Sandy de la A Muñoz, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



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



.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

ÍNDICE DE CONTENIDO

Resumen	11
Abstract	12
Introducción	13
Planteamiento del problema	14
Justificación	19
Capítulo I. Marco Referencial	21
Revisión de literatura	21
Desarrollo de teorías y conceptos	24
<i>Teoría del costo histórico</i>	24
<i>Teoría del valor razonable</i>	25
<i>Teoría del ciclo de vida de un activo</i>	25
Aplicación de la NIC 16	26
Reconocimiento de la Propiedad, planta y equipo (PPE).	27
<i>Identificación de los elementos de la Propiedad, planta y equipo (PPE)</i>	27
<i>Criterios de reconocimiento.</i>	28
<i>Clasificación correcta de los activos.</i>	29
<i>Evaluación de la Propiedad, planta y equipo (PPE) según su uso y finalidad en la empresa textilera.</i>	30
Medición de la Propiedad, planta y equipo (PPE).	30
<i>Costos iniciales y medición inicial.</i>	31
<i>Medición posterior (Modelo del costo y modelo de revaluación).</i>	32
<i>Métodos de depreciación.</i>	33
<i>Deterioro de valor.</i>	34
<i>Baja de Propiedad, planta y equipo.</i>	34
Revelación de la información.	35
<i>Representación de la información en las notas.</i>	35
<i>Políticas contables aplicadas a la Propiedad, planta y equipo (PPE).</i> ...	36
<i>Método de depreciación aplicado en las notas.</i>	37
<i>Información sobre revaluaciones y pérdidas por deterioro.</i>	37
Fundamentos legales	38
<i>Constitución del Ecuador</i>	38

<i>Norma Internacional de Contabilidad 16</i>	40
<i>Código del Comercio</i>	42
<i>Ley de compañías del Ecuador</i>	43
<i>Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros</i>	44
Capítulo II. Metodología	45
Diseño de la investigación	45
<i>Enfoque de la investigación</i>	45
Enfoque mixto.	45
<i>Alcance de la investigación</i>	45
<i>Diseño de la investigación</i>	45
Métodos de la investigación	45
<i>Método deductivo</i>	45
<i>Método analítico</i>	46
<i>Caso de estudio</i>	46
Recolección y procesamiento de datos	47
Capítulo III. Resultados y Discusión	48
Análisis de datos	48
<i>Planteamiento del caso práctico</i>	48
Caso 1. Compra y reconocimiento inicial de maquinaria TK-6/850GB-R	48
Caso 2. Revaluación	50
Caso 3. Depreciación	53
Caso 4. Capitalización de mejoras en activos fijos	55
Caso 5. Registro de deterioro	57
Caso 6. Baja contable	59
<i>Análisis de entrevistas</i>	61
Entrevista dirigida a profesionales expertos	61
Discusión	68
Conclusiones	70
Recomendaciones	72
REFERENCIAS	73

ÍNDICE DE APÉNDICE

Apéndice A Matriz de consistencia	80
Apéndice B Entrevista a profesionales expertos.....	81
Apéndice C Informe técnico	82
Apéndice D Cronograma de actividades	88
Apéndice E Ficha de tutorías	89
Apéndice F Entrevista a contadores	90

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Registro erróneo por la adquisición de maquinaria	48
Tabla 2	Asiento de ajuste por reconocimiento inicial de maquinaria	49
Tabla 3	Asiento de ajuste por depreciación acumulada de maquinaria	49
Tabla 4	Registro de la compra de maquinaria	50
Tabla 5	Contabilización de la depreciación de la maquinaria	51
Tabla 6	Ajuste por el método de reexpresión de la depreciación	52
Tabla 7	Contabilización de los ajustes por el método de reexpresión de la depreciación	52
Tabla 8	Asiento contable registrado por la empresa año 2023	53
Tabla 9	Asiento contable registrado por la empresa año 2024	54
Tabla 10	Comparación con depreciación por unidades producidas	54
Tabla 11	Asiento de ajuste prospectivo en 2024 por la diferencia	55
Tabla 12	Asiento contable de la depreciación del primer semestre de 2024	56
Tabla 13	Asiento de ajuste prospectivo en 2024 por la diferencia	56
Tabla 14	Asiento contable por nueva depreciación (julio-diciembre 2024)	57
Tabla 15	Asiento contable del deterioro	58
Tabla 16	Asiento contable por baja de activo y reconocimiento de pérdida por venta	60



**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**

AUTOR:

Angie Nicole Torres Rodríguez

TUTOR:

Lcda. Sandy de la A Muñoz, Mgtr.

Resumen

En la actualidad, la correcta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, planta y equipo (PPE) garantiza la transparencia y confiabilidad en los estados financieros, permitiendo a las entidades reflejar fielmente su situación patrimonial, especialmente, en sectores industriales como el textil donde el uso de maquinaria e instalaciones se vuelve indispensable para su proceso productivo. El objetivo del presente estudio 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, año 2024. 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, además se utilizaron los métodos deductivo y analítico. Como resultados, a través de los casos prácticos 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.

Palabras clave: Estados Financieros, NIC 16, Propiedad Planta y Equipo, Depreciación.



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

AUTHOR:

Angie Nicole Torres Rodríguez

TUTOR:

Lcda. Sandy de la A Muñoz, Mgtr.

Abstract

Currently, the correct application of International Accounting Standard 16 Property, plant and equipment (PPE) guarantees transparency and reliability in financial statements, allowing entities to faithfully reflect their equity situation, especially in industrial sectors such as textiles where the use of machinery and facilities becomes essential for their production process. The objective of this study is to analyze the application of IAS 16, through a simulated case in a textile company, to evaluate its correct application and understand its relevance in the measurement of these assets, year 2024. For this reason, a case study methodology was applied with a mixed approach, quantitative and qualitative, descriptive in scope, with a non-experimental cross-sectional design, in addition to deductive and analytical methods. As a result, through the practical cases, adjustments were determined for the initial recognition, revaluation, depreciation, capitalization of improvements, impairment and retirement of assets, allowing to reflect the real value of the fixed assets at the end of the period in accordance with the regulations. In addition, accounting policies and entries models were established that allow the regulations to be evidenced at each stage of the asset's life cycle. Likewise, the criteria of expert professionals were incorporated who agreed on the importance of correctly applying the regulations from recognition to derecognition and that the inadequate application of IAS 16 can end up altering financial information.

Keywords: Financial Statements, NIC 16, Property Plant and Equipment, Depreciation.

Introducción

En un contexto empresarial la eficiencia operativa y la transparencia financiera constituyen la base para la estabilidad y reputación de una empresa, debido a que permite garantizar una gestión responsable ante la toma de decisiones. En este ámbito, el manejo de la propiedad, planta y equipo se convierten en un factor determinante para la producción y operación de una entidad, sobre todo en la industria textil, ya que el uso adecuado de maquinarias, instalaciones y tecnología influyen directamente en la productividad y competitividad.

Desde este enfoque, cumplir con los estándares contables internacionales, como lo establece la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16), no solo permite mantener una estructura contable ordenada, sino que también asegura que la información financiera sea comprensible y comparable entre distintas organizaciones. Esto es, especialmente, importante para aquellas empresas que operan en varios países, y que deben adaptar sus prácticas contables a los marcos normativos de cada jurisdicción sin perder coherencia con los principios internacionales (Rodríguez, 2024).

En este sentido, la NIC 16 es un sistema, que permite que las empresas regulen sus procesos a través de principios contables, regulando elementos de Propiedad, planta y equipo (PPE). Este sistema, a más de reflejar el verdadero valor económico de la empresa, asegura la continuidad de las operaciones a través de una planificación adecuada; de tal forma que, los usuarios de estados financieros comprendan el valor económico comprometido en estos activos (Orellana, 2024).

Según lo dispuesto por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2019) los elementos que conforman la propiedad, planta y equipo son aquellos que una entidad mantiene con el objetivo de ser utilizados en la producción o provisión de bienes y servicios, arrendarlos a terceros o emplearlos con fines administrativos, y cuyo uso se prevé por más de un período contable, además, estos activos representan un componente esencial del capital operativo de las empresas, porque inciden directamente en la capacidad productiva y en la presentación razonable de la situación financiera.

Históricamente, la contabilidad no ofrecía información suficiente sobre la valoración, deterioro y obsolescencia, lo que provocaba una presentación distorsionada de la situación financiera de una entidad. Sin embargo, mediante la implementación de la NIC 16 se logró garantizar que los activos reflejen su verdadero valor. Es así que, el presente trabajo de investigación 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” se centra en la importancia del cumplimiento de los procedimientos relacionados con medición inicial y posterior de la normativa a través de un caso simulado.

Para ello, se examinaron las principales deficiencias en el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo, como la determinación del costo inicial, los métodos de depreciación y omisiones en el reconocimiento de pérdidas por deterioro, y con base al análisis de las situaciones presentadas, se plantearon soluciones fundamentadas en principios contables y en el marco normativo vigente, con el propósito de mejorar la gestión contable y financiera del sector textil.

Planteamiento del problema

A nivel internacional, Varela (2021) afirma que en la actualidad, muchas empresas presentan sus estados financieros de manera deficiente sin ajustarse a las normas internacionales. Sin embargo, el reconocimiento y medición de activos debe llevarse a cabo siguiendo estas normativas, lo que permite obtener una estimación razonable de su valor. Ante los constantes cambios en el entorno empresarial, es fundamental que las empresas implementen políticas y procedimientos adecuados que les permitan adaptarse con agilidad, asimismo, para llevar a cabo un correcto reconocimiento y medición de sus activos fijos, deben aplicar la NIC 16, asegurando la obtención de información fiable y relevante para la toma de decisiones en el momento oportuno.

Por otro lado, en la ciudad de Lima según un estudio realizado por Rodríguez (2024) sobre la revaluación de los activos de propiedad, planta y equipo, analizó el cumplimiento de la NIC 16, dado que esta norma es esencial para asegurar la coherencia en los informes contables y la comparabilidad de la información financiera. En sus resultados, evidenció que las empresas que operan en diferentes jurisdicciones deben garantizar que sus prácticas de revaluación se alineen tanto con los requisitos

locales como internacionales; de tal forma que, se pueda reflejar con exactitud la situación financiera de las organizaciones.

Una investigación realizada en Colombia por Salamanca y Yepes (2022) sobre el tratamiento contable de la NIC 16, tomó como referencia a Almacenes Grupo éxito S. Z, donde analizaron el cumplimiento de la normativa mediante un estudio de caso basado en los estados financieros del año 2020. Entre sus resultados, revelaron que una entidad que no aplica correctamente las normas a pesar de tener un volumen extenso de activos, puede correr el riesgo de cometer errores en la toma de decisiones y, a su vez, presentar deficiencias en sus procesos contables.

A nivel nacional, García et al. (2023) en su investigación sobre la aplicación de la NIC 16 en las grandes empresas del Ecuador, mediante la utilización del método cuantitativo con enfoque descriptivo y la técnica de revisión documental y bibliográfica, determinaron que las organizaciones mayoritariamente usan el modelo del costo como medición posterior y para el cálculo de la depreciación el método de línea recta, donde concluyeron que estos métodos son un mecanismo eficaz en el cumplimiento de la NIC 16.

Asimismo, un estudio realizado por Parra et al. (2023) en la provincia del Azuay evidenció que la adopción de las NIIF en el ámbito empresarial ha contribuido significativamente a elevar la calidad, claridad y comparabilidad de la información financiera de las empresas. No obstante, la falta de capacitación y un deficiente control en los procesos de algunas empresas ecuatorianas ocasionan que sus estados financieros no reflejen una imagen veraz y razonable.

Por su parte, Calle y Erazo (2021) en su investigación realizada sobre la gestión de la propiedad, planta y equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador, destacan que la operación en el sector público está sujeta a regulaciones y normas que facilitan su administración eficiente. Este reconocimiento abarca tanto bienes tangibles como intangibles que se utilizan en actividades operativas o administrativas, con el objetivo de generar beneficios económicos en el futuro, y que, por su naturaleza, tienen una vida útil superior a un año.

Por lo expuesto, la NIC 16 establece directrices para el tratamiento de activos clasificados como Propiedad, planta y equipo (PPE) en los estados financieros de una

empresa, por ello, resulta importante analizar cómo se aplican estos principios contables en empresas que pertenecen a la industria textil de Ecuador, debido a que este sector depende en gran medida del uso de maquinaria e instalaciones para llevar a cabo sus procesos productivos, además, la PPE representa un componente clave en esta industria, al ser indispensables para la fabricación, lo que les confiere una relevancia particular frente a otros activos. En este sentido, se llevó a cabo una investigación secundaria basada en el desarrollo de un caso de estudio simulado en una empresa ficticia denominada “ABC”, esta empresa se dedica a la fabricación y comercialización de productos textiles, específicamente, camisetas, pantalones, uniformes industriales y ropa deportiva para el mercado nacional.

La empresa ficticia “ABC” inició sus operaciones el 1 de enero de 2014 y desde su fundación ha experimentado un crecimiento sostenido, permitiéndole ampliar su capacidad productiva mediante la adquisición de maquinaria moderna para los procesos de tejido, corte y confección, motivo por el cual posee una infraestructura significativa de propiedad, planta y equipo, la cual está sujeta a los requerimientos establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad 16.

Sin embargo, en la aplicación práctica de esta normativa se han identificado diversas situaciones que afectan el reconocimiento, medición y depreciación de los activos, especialmente, debido a cambios en los criterios de medición posterior y la actualización del valor razonable de ciertos bienes. A continuación, se mencionan los problemas más comunes de los activos fijos de la empresa “ABC”:

Uno de los principales problemas identificados radica en la forma en que se ha reconocido inicialmente la máquina de tejido circular TK-6/850GB-R, pues no se ha considerado adecuadamente todos los costos asociados a la adquisición como transporte, instalación y pruebas de funcionamiento. Además, la máquina de corte láser HS-T1390R recibió mejoras tecnológicas que incrementaron sustancialmente su valor de mercado, sin embargo, la gerencia no aplicó el modelo de revaluación permitido.

Por otro lado, la empresa ha optado por aplicar el método lineal para la máquina de bordado TMBR-S1501C, sin realizar una evaluación de su idoneidad con base en la naturaleza de su actividad, dado que la empresa “ABC” produce grandes volúmenes de prendas de vestir mediante procesos repetitivos, el método de unidades

producidas resulta ser el correcto para calcular la depreciación. De igual manera, en la planchadora industrial Kannegiesser GF120, la empresa no evaluó si los gastos de mantenimiento debían registrarse como gasto del período o capitalizarse como mejora.

Así mismo, en el caso del esparcidor de telas automático Lion 100-200, la empresa “ABC” no aplicó el procedimiento correspondiente para evaluar la existencia de deterioro, pese a que su productividad mensual disminuyó de 12.000 a 7.200 prendas, lo que representa una reducción del 40%. Finalmente, la empresa optó por reemplazar la máquina cortadora manual MOD-2010 por un modelo nuevo de mayor capacidad, sin embargo, no consideró registrar la baja del activo reemplazado, omitiendo la contabilización de la pérdida o ganancia generada de su enajenación.

La problemática en la empresa “ABC”, se origina a partir de la inobservancia 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). Efectivamente, este incumplimiento ha provocado irregularidades en el reconocimiento, la valoración y depreciación de los activos fijos, perjudicando la información financiera y la toma de decisiones en la entidad.

Entre las causas principales están: el desconocimiento o la interpretación errónea de la NIC 16 afectando el registro contable y clasificación de activos; la falta de control interno y la supervisión en la gestión de PPE que impide que exista una correcta aplicación de los procedimientos contables; el inadecuado reconocimiento de gastos de mantenimiento, y por último, la ausencia de auditorías periódicas para detectar y corregir errores relacionados a la gestión de PPE antes de que impacten los estados financieros de la empresa ficticia.

Como consecuencia de aquello, se da la distorsión en la presentación de los estados financieros, dificultando el proceso evaluativo de la situación real con la situación económica de la empresa. Seguidamente, está el riesgo de sanciones y auditorías externas dadas por incumplimiento normativo afectando significativamente la estabilidad financiera y reputación de la entidad. Otro efecto, es la sobrevaloración de los activos, lo que genera que exista una depreciación menor afectando tanto al cálculo de rentabilidad como a los costos operativos.

Por último, también existen consecuencias en la planificación financiera y la toma de decisiones debido a la obtención inexacta de información sobre los costos

fijos, provocando un impacto negativo en la competitividad de la empresa, ya que una gestión ineficiente puede derivar problemas operativos y reducir a su vez, la capacidad productiva de la empresa.

Formulación del problema general

¿Cómo se aplica correctamente la NIC 16 en una empresa textilera mediante un caso simulado, para su correcta aplicación y comprender su relevancia en la medición de los activos de la propiedad, planta y equipo en el año 2024?

Sistematización de los problemas específicos

- ¿Cuáles son los errores más comunes en el reconocimiento inicial y posterior de los activos según NIC 16?
- ¿Cuál es el juicio contable respecto al tratamiento de los activos de Propiedad, planta y equipo en cuanto a su reconocimiento, medición y revelación, obtenido a través de un instrumento de recolección de datos?
- ¿Qué resultados contables se obtienen al aplicar adecuadamente la NIC 16 y que ajustes son necesarios según el análisis realizado?

Objetivos general

Analizar el tratamiento contable de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, mediante un caso simulado en una empresa textilera, para evaluar su correcta aplicación y comprender su relevancia en la medición de dichos activos, año 2024.

Objetivos específicos

- Revisar la normativa contable establecida en la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, determinando errores comunes en el reconocimiento inicial y posterior de los activos.
- Identificar el juicio del tratamiento contable de PPE a través de un instrumento de recolección de datos que permita la obtención criterios de reconocimiento, medición y revelación.
- Presentar los resultados obtenidos de la aplicación de la NIC 16, en el caso de estudio simulado de la empresa industrial ABC, mediante un informe técnico

que incluya conclusiones y sugerencias, estableciendo los ajustes contables necesarios.

Justificación

El presente trabajo de investigación se justifica teóricamente en los lineamientos establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16), la cual regula el tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo, también, se incluyen tesis académicas, artículos científicos y libros especializados que han constituido una base bibliográfica, permitiendo reforzar la aplicación correcta de esta norma en sectores que dependen de activos físicos. Tal y como es el caso de la industria textilera, donde la maquinaria, equipos de producción y edificaciones representan inversiones significativas que deben ser reconocidas, valoradas y depreciadas adecuadamente, permitiendo reflejar de manera razonable la situación financiera de la empresa.

Desde una perspectiva práctica, el estudio tiene como objetivo identificar las deficiencias más frecuentes tanto en el reconocimiento inicial como en el posterior de los activos de propiedad, planta y equipo. Para ello, se llevó a cabo una revisión de los lineamientos establecidos en la NIC 16, mediante la ejecución de un caso de estudio simulado que permitió aplicar los principios contables definidos por la norma y evaluar el tratamiento real que se otorga a los activos en los registros financieros.

Finalmente, se elaboró un informe técnico fundamentado en cifras reales, donde se expusieron conclusiones y sugerencias orientadas a establecer los ajustes contables pertinentes en los estados financieros conforme lo establece la norma internacional.

Este estudio servirá de aporte para el sector empresarial, teniendo como principales beneficiarios a las empresas textiles y otras industrias, proporcionando un marco referencial sobre la mejora de la gestión de Propiedad, Planta y Equipo, permitiendo optimizar el cumplimiento de la NIC 16 y de esta forma, tomar decisiones estratégicas que fortalezca el sistema financiero y contable de las entidades.

Así también, otro de sus beneficiarios serán profesionales del área contable y financiera, quienes tendrán el conocimiento suficiente al momento de aplicar los principios contables en la gestión de activos fijos, con la finalidad de evitar errores en el registro y valoración de dichos recursos. Por último, servirá de aporte para

estudiantes de la carrera de Contabilidad y otras carreras afines, como parte de la base bibliográfica, con la finalidad de que puedan realizarse estudios comparativos en relación al objeto de estudio.

Mapeo

El presente trabajo de investigación se organiza en introducción y tres capítulos:

Inicialmente se desarrolla la introducción que abarca el planteamiento del problema, formulación y sistematización del problema, objetivos, justificación y mapeo.

En el capítulo I, titulado Marco Referencial, se realizó la revisión de la literatura, el desarrollo de teorías y conceptos relacionados con la NIC 16 y su aplicación, así como los fundamentos legales pertinentes al tema.

En el capítulo II, denominado Metodología, se detalló el diseño de la investigación, los métodos utilizados, y se especificó que al tratarse de un caso simulado, no se consideró una población y muestra tradicional. En su lugar, se trabajó sobre casos prácticos simulados en una empresa ficticia denominada ABC, aplicando técnicas de recolección, análisis de datos documentales y entrevistas a expertos que tengan conocimiento en temas relacionados al objeto de estudio.

Finalmente, en el capítulo III, Resultados y Discusión, se presentaron los hallazgos obtenidos a partir del análisis de los datos obtenidos en el caso simulado, y se expusieron las conclusiones y recomendaciones derivadas de la investigación.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

En primera instancia, el trabajo de investigación realizado por Orellana (2024) denominado “NIC 16 y su aplicación en los estados financieros de las empresas tragamonedas de Lima – 2021”, presenta como problemática principal el uso de procedimientos incorrectos para el reconocimiento inicial y la medición posterior de sus activos, lo que impacta directamente en la confiabilidad de sus estados financieros, el autor plantea como objetivo principal determinar la relación entre la aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo y la confiabilidad de los Estados Financieros de las empresas Tragamonedas de Lima en el año 2021. El estudio se llevó a cabo con un enfoque cuantitativo, empleando un diseño metodológico descriptivo y un diseño no experimental de corte transversal, se aplicaron los métodos deductivo y analítico. La muestra estuvo compuesta por 17 colaboradores del área contable de la empresa, seleccionados a través de un muestreo no probabilístico por conveniencia, dado el fácil acceso a la información y al personal especializado. Como resultados estadísticos obtenidos a través de la prueba de correlación Rho de Spearman mostraron que existe una relación positiva, aunque moderada, entre la aplicación de la NIC 16 y la confiabilidad de los estados financieros, donde el coeficiente de correlación fue de 0.894 para la hipótesis general. La investigación concluye que la correcta valoración de los activos fijos bajo los parámetros de la NIC 16 optimiza la calidad de la información financiera, al garantizar que los valores registrados sean representativos de la realidad económica de la empresa.

A continuación, el artículo científico realizado por Rodríguez (2024) titulado “Revaluación de Activo Fijo bajo el criterio de la NIC 16: Propiedad Planta y Equipo”, aborda como problemática la aplicación inadecuada del modelo de revaluación de activos fijos, tal como se establece en la NIC 16, por tanto, plantean como objetivo principal realizar la revaluación de Activo Fijo bajo el criterio de la NIC 16: Propiedad Planta y Equipo. En cuanto a la metodología se utilizó un diseño no experimental de tipo transversal debido a que las variables estudiadas fueron observadas sin ejercer ninguna manipulación, con un enfoque cuantitativo, debido a que el procesamiento de los datos, provienen de informes financieros, data estadística e indicadores financieros que permitieron evaluar el impacto de la revaluación de activos fijos según el marco

normativo de la NIC 16, donde la población objeto de estudio abarcó un total de 700 empresas de diversos sectores y tamaños ubicadas en la provincia de Arequipa, Perú y para representar eficazmente esta población, se seleccionó una muestra de 180 empresas mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia. Los resultados indican un incremento promedio del 2% en el Retorno de los Activos (ROA) y una disminución en la deuda en el rango de \$50,000 a \$120,000 para las empresas estudiadas, además, se observa un incremento en la capacidad de inversión y en el margen de utilidad operativa. Se concluye en base al objetivo general que la revaluación de activos fijos siguiendo las pautas de la NIC 16 tiene un impacto positivo en la rentabilidad y la estructura de capital de las empresas analizadas.

Por otro lado, Ayala y Carhuachinchay (2024), en su trabajo de titulación denominado “Aplicación e influencia de la NIC 16: Propiedades, planta y equipo en los estados financieros de Feimy S.R.L., Chiclayo 2022”, identificó como principal problemática que en la actualidad la empresa no aplica correctamente los criterios establecidos por la NIC 16, sin embargo, al implementar esta norma, la empresa podría gestionar de forma eficiente sus activos fijos y tomar decisiones informadas basadas en su valor razonable, por lo tanto, se planteó como objetivo de investigación analizar la influencia de la NIC 16: propiedades planta y equipo en los estados financieros de la empresa Feimy S.R.L. Para llevar a cabo este análisis, se empleó una metodología con un diseño no experimental, transversal y analítico, dado que, no se manipularon variables y se analizó la información en su contexto natural, la muestra estuvo conformada por el contador y el administrador de la empresa quienes proporcionaron la información necesaria. Como resultados la aplicación de la NIC 16 en Feimy S.R.L., generó cambios notorios donde se observó una disminución en la partida de depreciación y un aumento en la partida de propiedades, planta y equipo debido a la revaluación de los activos fijos. En conclusión, la aplicación de la NIC 16 tiene un impacto significativo en el estado de resultados de la empresa Feimy S.R.L.

A su vez, en el artículo científico elaborado por Parra et al. (2023) titulado “Orientaciones pedagógicas sobre la aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo. Caso: hormigones del Azuay” se plantea como problemática principal la falta de capacitación y control en los procesos de ciertas empresas ecuatorianas provocando que estas mantengan sus estados financieros poco razonables, en vista a esto se

establece como principal objetivo de la investigación contribuir metodológicamente al proceso educativo de las NIIF y al tratamiento de los elementos de propiedad, planta y equipo con base en la NIC 16, en la Empresa Hormigones del Azuay. La metodología se enmarcó con un enfoque mixto y la aplicación de entrevistas y encuestas para la medición de las variables de estudio. Entre los principales resultados obtenidos se evidenció que la empresa no mantiene políticas contables, no planifica procesos de capacitación, no cuenta con un proceso definido para realizar la revaluación de PPE y no ejecuta inventarios periódicos de los bienes, por lo tanto, la suma de estos hallazgos ha dado como resultado que en la empresa los estados financieros no se reflejen con absoluta razonabilidad. En conclusión, considerando todas las necesidades que han surgido del análisis realizado, se ha propuesto una metodología que incluye información específica para el correcto tratamiento y valoración de los elementos de PPE en la organización con ejemplos y asientos tipo. Al mismo tiempo se ha diseñado un plan de capacitación para el personal que incluye un taller completo con respecto a las NIC 16.

Por otra parte, en el artículo científico de Paredes et al. (2024), denominado “Aplicación de la NIC 16 en el Contexto Empresarial Ecuatoriano: Análisis de las Empresas del sector de Transporte y Almacenamiento” presentaron como problemática que la implementación de las NIC 16 en los estados financieros y notas explicativas de las empresas de Transporte y Almacenamiento en Ecuador presenta diversos desafíos ya que en este sector, donde la naturaleza de los activos varía significativamente, la valoración precisa de estos activos se vuelve compleja, por tal razón se expone como objetivo analizar la aplicación de la NIC 16 en el sector de Transporte y Almacenamiento, identificando el correcto tratamiento que mantiene al momento de reconocer propiedad, planta y equipo dentro de sus estados financieros. Referente a su metodología mantiene un enfoque mixto transversal, con un alcance descriptivo y diseño no experimental, donde la muestra considerada para la recopilación de datos de los estados financieros y las notas explicativas estuvo conformada por 183 compañías grandes. Los resultados mostraron que en la actualidad todavía existen compañías que aún presentan irregularidades al momento de reconocer la Propiedad Planta y Equipo. De esta manera concluyen que la correcta aplicación de la NIC 16 es fundamental para garantizar la transparencia y la fiabilidad de la información financiera, lo que a

su vez contribuye a la toma de decisiones informadas tanto por parte de los inversionistas como de otros interesados en la empresa. Por lo tanto, se sugiere que las autoridades reguladoras y las propias empresas del sector tomen medidas para mejorar el cumplimiento de esta normativa contable.

Finalmente, Calozuma et al. (2023) en su artículo científico denominado “Aplicación de la NIC 16 para mejorar la información financiera en el sector camaronero ecuatoriano” identifican como problemática que a pesar de mantener una propensión productiva creciente, el sector presenta distintos conflictos relacionados al flujo de información interno de las organizaciones, por tal motivo los autores exponen como objetivo determinar la importancia de aplicar la NIC 16 en el sector camaronero ecuatoriano con la finalidad de presentar la información financiera confiable respecto a la propiedad, planta y equipo. Se aplicó una metodología con un enfoque mixto y diseño no experimental, basado en un estudio transversal, su alcance es descriptivo-explicativo. Se recolectan datos sin manipulación deliberada apoyándose en un caso práctico. Como resultados se evidenció que la implementación de la NIC 16 permite romper precedentes de tratamiento dentro de las organizaciones camaroneras ecuatorianas, incorporando el registro de PPE de las empresas dentro del tratamiento contable en adopción de este tipo de normas.. Por consiguiente, se establece que la implementación de esta norma contribuye a la veracidad sobre los datos financieros de la empresa, permitiendo a los usuarios la verificación de las decisiones en un futuro en la institución.

Desarrollo de teorías y conceptos

Teoría del costo histórico

Vargas et al. (2024) afirma que la teoría del costo histórico establece que para registrar los activos se debe considerar el valor cancelado en su compra, sin incluir variaciones posteriores del mercado, partiendo del supuesto de continuidad operativa de la empresa. Pese a que han aparecido nuevas formas de medición contable, que cuestionan su beneficio en contextos económicos cambiantes inestables, este modelo sigue vigente.

De tal manera, se considera importante mencionar que el costo histórico proporciona una base objetiva y verificable para el registro de los activos, dado que facilita la consistencia contable a lo largo del tiempo y permite comparar los estados financieros entre períodos. Aunque no refleja los valores actuales del mercado, sigue siendo útil en contextos de baja inflación.

Teoría del valor razonable

Sosa (2022) define el valor razonable como el monto que podría obtenerse por la venta de un activo o el que se pagaría por transferir un pasivo dentro de una transacción ordenada, realizada en el mercado principal o en el más ventajoso, considerando las condiciones existentes en la fecha de medición. A pesar de que, el principio del costo histórico se mantuvo por años como el modelo contable principal, las variaciones en la economía de los años setenta evidenciaron el impedimento para poder revelar la realidad financiera actual y su aplicación se consolidó con la emisión de la NIIF 13 en 2011, la cual estableció criterios específicos para su medición.

Por lo tanto, esta teoría se refiere al valor razonable como el monto que se obtiene a través de la venta de un activo o también de la transferencia de un pasivo, siempre y cuando se tome en cuenta la fecha de medición según las condiciones del mercado. Por otro lado, se hace énfasis que durante años en el ámbito contable el costo histórico fue el modelo predominante; sin embargo, estos procesos han ido evolucionando lo que ha permitido que, a través del valor razonable las empresas formalicen sus procesos, situación que cambió desde que se instauró la NIIF13 en el marco contable.

Teoría del ciclo de vida de un activo

Para Chávez (2023) el ciclo de vida de los activos representa un enfoque estratégico que permite a las empresas administrar de manera eficiente sus bienes tangibles desde el momento en que surge la necesidad hasta su retiro definitivo. Aunque comúnmente se considera que este ciclo inicia con la compra, en realidad comienza con una fase previa de planificación, en la que se identifica la necesidad específica del activo. Posteriormente se desarrollan las etapas de adquisición, operación, mantenimiento y finalmente su eliminación.

En base a esto, el ciclo de vida de los activos son la clave para el proceso eficiente de los bienes tangibles de una empresa, ya que permiten mejorar el rendimiento y minimizar costos innecesarios. Desde la planificación hasta la eliminación de costos, influyendo directamente la productividad y competitividad empresarial. Si bien, un mantenimiento adecuado prolonga la vida útil mientras que, una mala gestión puede generar sobre costos y afectar la estabilidad financiera de una empresa.

Aplicación de la NIC 16

Según Calozuma et al. (2023) el propósito de la NIC 16 es establecer la contabilidad de la Propiedad, planta y equipo como activos, de manera que la información proporcionada sea interpretable por los usuarios en relación con las inversiones de la empresa y las variaciones derivadas de estas. Este procedimiento busca facilitar la comprensión del valor y las fluctuaciones de inversión en los estados financieros. Entre los desafíos que aborda se encuentran la valoración inicial, la determinación de los valores en libros y los costos de depreciación por deterioro.

Chirino (2019) argumenta que resulta importante aplicar la NIC 16 para establecer los procedimientos que una entidad debe seguir en relación a las propiedades, planta y equipo, así como a los inventarios, asegurando que sus activos no se contabilicen por un importe superior a su valor recuperable. En este contexto, la adopción de esta norma puede generar una serie de situaciones cuyas implicaciones contables y financieras pueden tener un impacto significativo en los números reflejados en los estados financieros.

Finalmente, Torres (2021) indica que la NIC 16 se centra exclusivamente en el tratamiento de los activos fijos, también conocidos como propiedad, planta y equipo. Es importante definir algunos conceptos clave presentes en la norma. Por ejemplo, el importe en libros se refiere al valor que resulta de restar la depreciación acumulada del costo de adquisición de un activo; la depreciación, a su vez, representa la disminución del valor de un activo, la cual puede ocurrir por el paso del tiempo o por el uso que se le dé; finalmente, el valor razonable es la cantidad que se podría obtener si se vendiera un activo fijo de la empresa a un tercero, siempre

que ambas partes estén debidamente informadas y no existan impedimentos para llevar a cabo la transacción.

En efecto, la aplicación de la NIC 16 garantiza que los activos de propiedad, planta y equipo sean reconocidos, medidos y presentados de forma razonable, además su correcta implementación permite reflejar el valor real de los activos y su desgaste a lo largo del tiempo, contribuyendo así a una toma de decisiones más transparente y basada en información fiable.

Reconocimiento de la Propiedad, planta y equipo (PPE). El principio que se establece como reconocimiento de la propiedad, planta y equipo que se da mediante el reconocimiento de todos los costos de la PPE a medida que incurre, desde inicio a fin, tomando en cuenta los beneficios económicos existente a largo plazo y que a su vez estos se puedan medir de manera confiable (Parra et al., 2023).

Con relación a Mantilla (2015) indica que el reconocimiento de la PPE se realiza solo si los elementos de un activo establecen beneficios económicos para una entidad permitiendo que se pueda medir de manera confiable el costo de un elemento, ante esto se logra delimitar de manera clara que se puede llevar al costo del elemento dirigiéndose a los gastos del periodo.

Para un adecuado proceso contable es relevante poder diferenciar la PPE del resto de los activos, esto se debe a que si se genera un reconocimiento inadecuado la entidad puede generar una serie de errores contables que se relacionan mediante el tratamiento de los bienes ya sea en su adquisición o en su depreciación (Moreira, 2024).

Con base a lo expuesto en párrafos anteriores, se determina que el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo se da con el cumplimiento de probabilidad y posibilidad, es decir, el registro de un activo en los estados financieros debe generar beneficio económico y por ende la posibilidad de medir sus costos siendo esta información confiable.

Identificación de los elementos de la Propiedad, planta y equipo (PPE). Según el Ministerio de Economía y Finanzas [MEF] (2015) establece que para determinar si una entidad debe llevar un registro contable de un elemento de PPE en base a la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, es necesario determinar en primer

instancia si el elemento es un activo de la entidad que brinda la información y luego si ese activo pertenece a la Propiedad, Planta y Equipo, y finalmente, determinar si el activo de PPE está bajo el alcance de la NICSP 17 del mismo.

A su vez, Mantilla (2019) establece ciertos elementos de la PPE los cuales de manera usual se establecen como inventario y son reconocidos en utilidad o pérdida tales como: partes o servicios únicos, uso exclusivo en vinculación con el elemento de la PPE, reemplazo a intervalos regulares, tratamiento al valor en libros, diferentes patrones de consumo, inspecciones mayores, terrenos y edificaciones.

Según los autores mencionados, los elementos de la propiedad, planta y equipo se catalogan como los bienes tangibles que posee una empresa y que utiliza en sus actividades operacionales para producir y generar ingresos estos con fines administrativos, estos elementos tienen como característica su durabilidad por varios periodos, es decir se estima que sean utilizados por más de un año.

Criterios de reconocimiento. En base a los criterios de reconocimiento, Stanford (2017) establece que el costo de los elementos de la PPE se lo identifica como un activo si cumple con lo siguiente:

1. La entidad empezará a poseer un potencial de servicio o beneficios económico a futuro
2. y a su vez el costo o valor de los elementos serán más confiables al momento de su medición.

A su vez, un elemento de PPE se reconocerá como activo al cumplir con los siguientes aspectos: Este debe ser de propiedad privada y controlado por la empresa, fiabilidad en el costo del elemento, la entidad se beneficia económicamente a futuro, que el bien sea solo para uso de producción o suministro de bienes y servicio y finalmente que este se prolongue por más de un periodo y en cuanto a las políticas contables son consideradas al momento de reconocer un PPE, ya que establecen reglas claras sobre cómo identificar y valorar los activos, asegurando que reflejen fielmente la realidad económica de la empresa (Tello et al., 2018).

Es decir, los criterios de reconocimiento de la PPE hacen referencia a dos elementos siendo el primero la probabilidad de que una entidad obtenga beneficios económicos a futuro y el segundo que el costo del activo sea fiable y medible es decir

estos son reconocidos como activos los cuales son un punto clave para que sean reflejados de manera adecuada ante una entidad.

Clasificación correcta de los activos. Según Zapata (2024) los activos se clasifican en dos categorías principales los cuales se detallarán a continuación:

1. La evidencia física y este a su vez se clasifica en tangibles que son aquellos que se pueden medir, ver y tocar y los intangibles que no se pueden ver, pero ejercen derecho reluciendo su beneficio.
2. Y según la facilidad de su traslado los cuales se clasifican en muebles, inmuebles y semovientes.

Por otra parte, Uriel (2020), detalla que tomando en cuenta a las taxonomías los activos se pueden clasificar en base a la materialidad de estos como intangible o movilizadado al efectivo y sus equivalentes, a las inversiones, a los deudores comerciales y finalmente a otras cuentas por cobrar y se considera activo tangible movilizadados a los inventarios y activo tangible inmovilizadados a las propiedades, planta y equipo y a los activos biológicos.

Además, Alcívar (2019) señala que la propiedad, planta y equipo se clasifica en tres categorías: activos no depreciables, depreciables y amortizables. Los activos amortizables, como las patentes, están vinculados a la dimensión social del negocio. Por su parte, los activos no amortizables son bienes intangibles relacionados con las operaciones de la empresa, mientras que los bienes depreciables son aquellos que pierden su valor con el uso. A continuación, se presentan algunos ejemplos de cada categoría:

- Edificios: Estas construcciones son fundamentales para que las empresas puedan llevar a cabo sus procesos productivos. Para calcular su valor total, es necesario considerar los costos asociados, tales como permisos de construcción, honorarios de arquitectos, materiales y mano de obra.
- Muebles y enseres: Esta categoría incluye sillas, mesas, equipos de escritorio y otros recursos utilizados en las actividades productivas, comerciales o de servicios de la empresa.

- Vehículos: Son activos que pertenecen a la empresa y facilitan sus operaciones diarias.

Es así como los activos de la PPE se clasifican en dos relevantes grupos siendo estos los activos tangibles que hace referencia a aquellos activos que se evidencian de manera física y los activos intangibles que son aquellos que generan valor a una empresa, en pocas palabras hace referencia a que los activos pueden clasificarse según su naturaleza o según su duración.

Evaluación de la Propiedad, planta y equipo (PPE) según su uso y finalidad en la empresa textilera. Con base a Iñoñán y Leonardo (2024), establecen que mediante los procesos de adopción de la NIC 16 las empresas ecuatorianas carecen de políticas y reglamentos contables adecuados, por tal motivo la falta de estos elementos genera deficiencia conllevada de información carente de razonabilidad.

Por otra parte, se determina que la PPE incide en la gestión empresarial textilera mediante ya sea en el control y vigilancia de los impuestos, incluye también la presentación de los estados financieros y la uniformidad de esta, por lo que se ve forjada a mejorar la regulación y legislación contable mediante la aplicación de las normas y elementos de las NIC (Arapa & Vaca, 2019).

En una empresa textilera la propiedad, planta y equipo (PPE) hace referencia a todos los activos tangibles que se utilizan para la producción de dicha empresa cuya importancia se establece mediante la eficiencia productiva que posee generando un aumento en la misma, a su vez el mantener una correcta gestión nos permite controlar de manera eficiente los costos a su vez generar una mejor competitividad.

Medición de la Propiedad, planta y equipo (PPE). Desde la perspectiva de Bejarano et al. (2021) la medición de la PPE se fundamenta en la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) la cual determina el tratamiento contable con el fin de que los usuarios de los estados financieros pueden acceder a la información para conocimiento de las inversiones que la entidad posee en sus propiedades, estas se basan inicialmente en la medición del costo.

Del mismo modo, Zapata (2024) establece que la medición de la PPE implica una serie de medidas y procedimientos los cuales deben implementarse para garantizar la protección, registro y el uso adecuado de los activos, estos pueden incluir:

1. Un inventario actualizado cuyo detalle contenga información como la ubicación, el estado, los costos y la vida útil de cada activo.
2. Debe poseer un proceso de autorización y aprobación las adquisiciones de PPE las cuales deben incluir la revisión y aprobación de cotizaciones, facturas y otros documentos relevantes.
3. Esta también debe incluir un sistema de mantenimiento de prevención y corrección que permita garantizar la prolongación y vida útil de los activos así mismo la reducción de los costos de reparación y reemplazo.
4. Evaluaciones de manera periódica de los valores recuperables de los activos de PPE y las posibles correcciones de los valores contables en caso de ser necesario

Es decir, la medición de la PPE nos permite determinar el valor de los estados financieros, los cuales se pueden medir mediante los modelos de costos o de reevaluación dependiendo de las políticas aplicadas dentro de cada empresa, es decir esta se reconoce como activo siempre y cuando cumpla ciertos criterios para luego poder medir su valor y sus ajustes.

Costos iniciales y medición inicial. En base a los costos y medición inicial se detallará a continuación la función de cada uno de ellos, siendo así, que los costos iniciales deben cumplir con ciertas condiciones las cuales son necesarias para que una empresa pueda adquirir beneficios económicos de tal manera que dichos costos que estén relacionados con el activo sirvan para el funcionamiento de estos (García G. et al., 2023).

En cuanto a la medición inicial, Espinoza (2017) determina que la medición inicial en base al párrafo 15 de la NIC 16 que los activos de pueden medir por el costo que incluye, los precios de adquisición (estos incluyen los aranceles e impuestos no recuperables), también los costos necesarios para ubicar un activo en el lugar y condición óptimo para su operación a su vez deben incluirse los costos estimados de desmantelamiento y retiro.

Dado por sentado que los costos iniciales son aquellos gastos que se generan dentro de una empresa al iniciar con sus procesos operacionales es decir los gastos que conllevan el adquirir un activo a diferencia de la medición inicial que hace énfasis en los valores de los activos o pasivos que se registran por primera vez en los libros contables.

Medición posterior (Modelo del costo y modelo de revaluación). Con relación a García y Ortiz (2021) establecen que dentro de las políticas contables se debe elegir entre el modelo de costo o del modelo de revaluación para poder realizar una medición a los activos, de tal manera que se procede a detallar cada uno de estos.

Modelo del costo, este modelo se encarga de reconocer un activo intangible para contabilizarlo generando así la siguiente fórmula: por su costo menos la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. A continuación, se presenta la fórmula con su respectivo significado:

$$(V.N.C = C.H. - D.A. - DET).$$

Valor Neto Contable = (VNC)

Costo Histórico o el valor inicial de un activo = (C.H)

Depreciación Acumulada, que refleja el total de la depreciación aplicada al activo desde su adquisición = (D.A)

Deterioro Acumulado, que representa la pérdida de valor de un activo por causas diferentes al desgaste normal (deterioro) = (DET)

En cuanto al modelo de revaluación, se tomará un activo intangible para el cual se contabilizará por su valor revaluado, su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la amortización y el valor acumulados de las pérdidas por deterioro del valor que este haya sufrido. De esta manera, se representa a través de la siguiente fórmula con su respectivo significado:

$$V.N.C. = Vr Razón. - D.A. - DET).$$

Valor Neto Contable = (VNC)

Valor de Razón, que se refiere al valor de un activo basado en una estimación razonable de su valor de mercado actual = (Vr Razón)

Depreciación Acumulada, que refleja el total de la depreciación aplicada al activo desde su adquisición = (D.A)

Deterioro Acumulado, que representa la pérdida de valor de un activo por causas diferentes al desgaste normal (deterioro) = (DET)

Del mismo modo, Stanford (2017) indica que en base a la medición después del reconocimiento oficial que la fórmula del modelo del costo de la PPE se contabiliza a su costo, menos cualquier tipo de depreciación existente y las pérdidas por el deterioro de valor que estén acumuladas y en base al modelo de revaluación de la PPE se contabiliza al importe revaluado, que no es más que su valor razonable menos cualquier depreciación y pérdida acumulada dado por el deterioro del valor posteriores, dicho esto, las revaluaciones se llevarán a cabo de manera regular para garantizar que la información brindada en libros no difiera de manera significativa del valor revaluado durante el periodo final.

De tal manera se establecen a los modelos de costo y revaluación como aquellos métodos que permiten medir los activos tomando en cuenta que la elección de dichos métodos depende de la política contable de la empresa siendo el primer modelo el más utilizado para activos con valores fijos y el segundo modelo para aquellos activos a los cuales su valor varía de manera significativa.

Métodos de depreciación. Entre los métodos de depreciación que establece Tello et al., (2018), haciendo énfasis en el párrafo 62 de la NIC 16 se encuentra los siguientes métodos de depreciación:

1. El método lineal. este método divide el costo del activo por su vida útil con la cual se calcula la depreciación anual.
2. El método decreciente es utilizado por aquellos activos que pierden valor de manera rápida durante su periodo de vida útil.
3. Y el método de unidades de producción hace énfasis en la depreciación en función de una producción y no en base a su tiempo.

La utilización de cualquiera de estos métodos dependerá únicamente de las características de la organización y el criterio contable de tal manera que los métodos de depreciación deben ajustarse a la legislación vigente del país en el cual se vaya a aplicar esto incluye normativas, leyes y reglamentos, se caracterizan por ser de fácil aplicación debido a que no toman en cuenta los costos financieros ni la inflación (Mora & Pro-Zambrano, 2019).

Los métodos de depreciación son considerados técnicas contables dado que las mismas nos permiten registrar la pérdida de valor de un activo mediante su periodo de

vida útil a su vez este tipo de métodos serán ejecutados en base a las necesidades que posee la empresa, es decir estos métodos nos permiten calcular la depreciación de un activo y distribuir su costo por el periodo de vida útil que posea.

Deterioro de valor. El deterioro de valor de un activo genera una baja en cuenta, según Gutiérrez et al. (2021) quiere decir que es la eliminación total o parcial de un activo o pasivo, generalmente este tipo de situaciones se generan cuando no cumple con los parámetros establecidos por la empresa

En este enunciado se considera a la pérdida por deterioro de valor al exceso por el cual una cuantía en libros excede su importe recuperable se tiende a obtener mediante la resta de la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, dado que las ganancias no se clasifican como los ingresos de las actividades ordinarias haciendo referencia a la pérdida de valor del activo de manera inesperada y permanente (Parra et al., 2023).

El deterioro de valor hace referencia a la pérdida de valor de un activo debido a diversos factores como daño físico, cambios en el mercado, o cualquiera que pueda afectar la actividad y capacidad dado así, que este ha perdido su capacidad de generar ingreso económico, esta ocurre cuando un activo se vende o pierde su vida útil.

Baja de Propiedad, planta y equipo. A criterio de Albino y Giraldo (2023) un activo se da de baja cuando se vende o cuando se determina que su uso esperado o su enajenación no generará beneficios económicos futuros. Cualquier ganancia o pérdida derivada de esta baja se contabiliza como resultado del periodo correspondiente. Sin embargo, si una empresa vende de manera habitual un activo que tiene en arrendamiento, puede transferir dicho activo a su inventario y registrar el ingreso de la venta como parte de sus ganancias.

De acuerdo con Dávila et al. (2021), estos se darán de baja por la disposición que posea o cuando estas no generen beneficios económicos futuros ya sea por su uso o disposición, en base a la NIC 16, párrafo 67, también hace énfasis en que los resultados de un periodo deben ser incluidos en el importe en libros ya sea su pérdida o ganancia al ser dado de baja un elemento del mismo.

Revelación de la información. Cabe destacar que la importancia de revelar información empresarial no lleva relevancia en el interés académico, en este sentido Guzmán y Trujillo (2015) establecen que el banco mundial desde el año 2005 incluyó un índice de revelación de información que está orientado a cuantificar los niveles de protección de los inversionistas, mediante solicitud de cada país o región al cual se refieran.

Asimismo, Carrasquilla y otros (2018), determinan que para cada propiedad, planta y equipo la entidad deberá revelar información establecida siendo las siguientes pautas las de mayor relevancia:

1. Cada propiedad de inversión se registra de manera independiente, reflejando su costo original, al que se le restan las pérdidas de valor acumuladas por depreciación y deterioro con el tiempo.
2. Los métodos de depreciación que se emplean
3. La vida útil

Por último, Pérez et al. (2019) detalla a continuación las normas para la correcta revelación de información, esto mediante una descripción generalizada de las obligaciones asociadas con el retiro de los componentes en mención, a su vez el monto de los activos que están registrados de manera legal dado que su utilización es en base a las liquidaciones de las obligaciones asociadas con los retiros de los componentes de PPE y finalmente el movimiento de los saldos tomando en cuenta su periodo de valor inicial y final adjuntada en los libros mostrando así de manera separada los cambios generados durante el periodo atribuible.

Considerando lo expuesto, la revelación de información sobre la propiedad, planta y equipo permite a los usuarios de los estados financieros conocer con claridad el valor, utilidad y condiciones actuales, incluyendo aspectos como los métodos de depreciación, la vida útil estimada, los movimientos registrados durante el período y las variaciones por revalorización o deterioro, contribuyendo a que las decisiones económicas se basen en datos completos y confiables.

Representación de la información en las notas. Según Naranjo et al. (2024) las notas de la PPE detallan aquellos componentes que permiten la contabilización de los activos fijos de una empresa haciendo énfasis en las políticas contables la cual

consiste en adoptar modelo de revaluación por parte de la entidad, el reconocimiento de ingresos el cual se da a conocer cuando se ejecuta la transferencia de bienes hacia un cliente toma en cuenta también un modelo de pérdida crediticia esperada en la cual se detalla un cambio de método para calcular aquellas cuentas incobrables y por ultimo las obligaciones por beneficios de empleados que conlleva a la adopción de la NIIF 19.

Por ende, la importancia de las notas en los estados financieros hace énfasis a la estructura a la cual está ligada la cual comprende la forma de actuar de una empresa en materia contable, lo que permite facilitar el análisis la transparencia y compatibilidad de dicha información. Esto también conlleva a relacionar las políticas o cualquier información cuya relevancia sea significativa en base a los activos que no se reflejan de manera directa (Andrade y Yupanqui, 2024).

En este sentido, se establece que las notas contables en base a la PPE se tornan crucial dentro de los estados financieros debido a que permite la complementación de la información brindada en el balance general permitiendo a su vez una comprensión más simple de la situación financiera de una empresa ya que estas brindan información adicional que no refleja en los estados financieros.

Políticas contables aplicadas a la Propiedad, planta y equipo (PPE). Se los cataloga como los principios bases de medida que emplea una empresa para la preparación y presentación de sus estados financieros ante lo cual Rincón et al. (2019) determina las políticas de reconocimiento que permite caracterizar las cualidades y atributo de cada una de ellas determinando así lo que son y a lo que corresponden, las políticas de medición que se caracteriza por aquellos recursos que han sido adquiridos mediante intercambio, las políticas de revelación determinan aquello que debe ser representado en los informes base y las notas y las políticas de presentación, son aquellas que indican como se presentaran los informes, es decir, el orden, el tipo y tamaño de letra, entre otras.

Del mismo modo, Scarfo et al. (2022) en base a la metodología aplicada en la valoración de la PPE, tome como pauta la política contable al modelo de revaluación, y se la realice en base a la técnica comparativa y al factor de valor actual tales como la técnica comparativa que permite al perito avalador conocer los precios o costos que

se dan en el mercado local y regional, sirviendo así de base para emitir un juicio que se encargue de manejar el cobro del costo real del bien tasado y el factor de valor actual es una técnica aceptada por las entidades crediticias la cual consiste en que el perito avalador realice ciertos cálculos preestablecidos.

Las políticas contables aplicadas a la PPE definen como una empresa maneja su información en base a sus activos, siendo así que dichas políticas tienen como objetivo asegurar la coherencia de la información financiera, estas determinan la utilidad o pérdida generando transparencia de la información financiera brindada de las empresas.

Método de depreciación aplicado en las notas. Estos métodos llevan como objetivo revelar las pautas de las cuales los beneficios económicos han sido consumidos generando así estos beneficios a futuros del activo, siendo la metodología aceptada: la depreciación lineal que va a generar un cargo constante y recurrente a lo largo de la vida útil del activo, siempre y cuando su valor residual no sufra modificaciones. Por otro lado, el método de depreciación decreciente en función del saldo del activo dará lugar a un cargo el cual se va a reducirse a lo largo de su vida útil y finalmente, el método de las unidades de producción resultará en un cargo basado en la producción esperada (Espinoza J. , 2022).

Por consiguiente, Scarfo et al. (2022) mencionan que las notas usualmente presentan la política contable que se debe aplicar para el registro y contabilización de la depreciación, mediante un cuadro explicativo de los valores causados, así también las bases utilizadas y los métodos empleados. En estas se encuentran también el detalle de las inversiones, las cuentas por cobrar y las obligaciones financieras. Se detallará a continuación los métodos de depreciación utilizados en las notas.

La depreciación aplicada en las notas lleva como fin revelar información relevante sobre activos fijos dentro de estos los métodos utilizados, la vida útil y los montos aculados de las deprecaciones, estas también pueden incluir información sobre aquellos activos que no se han depreciado siendo este importante ya que revela el desgaste verdadero de un activo.

Información sobre revaluaciones y pérdidas por deterioro. Se estipula que la frecuencia de las revaluaciones se basará en los cambios que presenten aquellos

valores razonables de los elementos de la PPE, para los cuales se consideran suficiente aquellas que se realizan cada tres o cinco años, evitando así variaciones insignificantes dado que si estas son frecuentes sus resultados se consideraran insignificantes (Filgueira, 2020).

Según el International Financial Reporting Standards Foundation [IFRS] (2019), al contabilizar los activos fijos por sus valores revalorizados, se revelará la información relacionada a la fecha exacta en que se ha realizado la revalorización y se indicará si se han utilizado los servicios de un perito valuador. Además, siguiendo la NIC 36 sobre las pérdidas por deterioro la entidad revelará información sobre los aumentos o disminuciones resultantes de las revalorizaciones, las pérdidas por deterioro de valor que se hayan revertido y, por ende, hayan sido reconocidas en el resultado del ejercicio.

A su vez, en base a las revaluaciones de la propiedad, planta y equipo una entidad podrá medir el valor razonable de este elemento con fiabilidad por su valor revaluado menos la depreciación y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de sus valores posteriores, estas se realizarán de manera regular con el fin de asegurar el importe en libros y que el mismo no difiera (Estupiñan, 2020).

Las pérdidas por deterioro de las PPE hacen referencia a la disminución del valor de un activo generado por la pérdida inesperada de su valor en base al mercado, estas pérdidas se generan por diversos factores tales como, daños físicos, cambios económicos o poca demanda, la reversión de estas pérdidas ocurren siempre y cuando exista evidencia de que la pérdida se ha revertido demostrando un aumento así de su valor en dicha propiedad o bien.

Fundamentos legales

Constitución del Ecuador

La Constitución de la República del Ecuador (2008) en el capítulo segundo denominado Derechos del buen vivir de la Constitución de la República del Ecuador, sección primera, establece que:

Art. 18.- Todas las personas, en forma individual o colectiva, tienen derecho a:

1. Buscar, recibir, intercambiar, producir y difundir información veraz, verificada, oportuna, contextualizada, plural, sin censura previa acerca de los hechos, acontecimientos y procesos de interés general, y con responsabilidad ulterior.

2. Acceder libremente a la información generada en entidades públicas, o en las privadas que manejen fondos del Estado o realicen funciones públicas. No existirá reserva de información excepto en los casos expresamente establecidos en la ley. En caso de violación a los derechos humanos, ninguna entidad pública negará la información. (p. 14)

En el Capítulo séptimo de la Constitución de la República del Ecuador, denominado Administración pública se estipulan los siguientes artículos:

Art. 226.- Las instituciones del Estado, sus organismos, dependencias, las servidoras o servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal ejercerán solamente las competencias y facultades que les sean atribuidas en la Constitución y la ley. Tendrán el deber de coordinar acciones para el cumplimiento de sus fines y hacer efectivo el goce y ejercicio de los derechos reconocidos en la Constitución.

Art. 286.- Las finanzas públicas, en todos los niveles de gobierno, se conducirán de forma sostenible, responsable y transparente y procurarán la estabilidad económica. Los egresos permanentes se financiarán con ingresos permanentes. Los egresos permanentes para salud, educación y justicia serán prioritarios y, de manera excepcional, podrán ser financiados con ingresos no permanentes.

Art. 302.- Las políticas monetaria, crediticia, cambiaria y financiera tendrán como objetivos: 1. Suministrar los medios de pago necesarios para que el sistema económico opere con eficiencia. 2. Establecer niveles de liquidez global que garanticen adecuados márgenes de seguridad financiera. 3. Orientar los excedentes de liquidez hacia la inversión requerida para el desarrollo del país. 4. Promover niveles y relaciones entre las tasas de interés pasivas y activas que estimulen el ahorro nacional y el financiamiento de las actividades productivas, con el propósito de mantener la estabilidad de precios y los

equilibrios monetarios en la balanza de pagos, de acuerdo al objetivo de estabilidad económica definido en la Constitución.

Art. 303.- La formulación de las políticas monetaria, crediticia, cambiaria y financiera es facultad exclusiva de la Función Ejecutiva y se instrumentará a través del Banco Central. La ley regulará la circulación de la moneda con poder liberatorio en el territorio ecuatoriano. La ejecución de la política crediticia y financiera también se ejercerá a través de la banca pública. El Banco Central es una persona jurídica de derecho público, cuya organización y funcionamiento será establecido por la ley.

Art. 308.- Las actividades financieras son un servicio de orden público, y podrán ejercerse, previa autorización del Estado, de acuerdo con la ley; tendrán la finalidad fundamental de preservar los depósitos y atender los requerimientos de financiamiento para la consecución de los objetivos de desarrollo del país. Las actividades financieras intermediarán de forma eficiente los recursos captados para fortalecer la inversión productiva nacional, y el consumo social y ambientalmente responsable. El Estado fomentará el acceso a los servicios financieros y a la democratización del crédito. Se prohíben las prácticas colusorias, el anatocismo y la usura. (pp. 119-138)

Norma Internacional de Contabilidad 16

Conforme a lo estipulado por la Norma Internacional de Contabilidad 16 (2019) se indica que:

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 Mantenidos 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). o
- (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 cumplen con la definición de propiedades, planta y equipo. En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios.

Esta Norma no establece la unidad de medición para propósitos de reconocimiento, por ejemplo, no dice en qué consiste una partida de propiedades, planta y equipo. Por ello, se requiere la realización de juicios para aplicar los criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la entidad. Podría ser apropiado agregar partidas que individualmente son poco significativas, tales como moldes, herramientas y troqueles, y aplicar los criterios pertinentes a los valores totales de las mismas.

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. 4-6)

Código del Comercio

Conforme al Código del Comercio (2019), en el capítulo segundo menciona en los siguientes artículos que:

Art. 14.- Empresa es la unidad económica a través de la cual se organizan elementos personales, materiales e inmateriales para desarrollar una actividad mercantil determinada. El establecimiento de comercio, como parte integrante de la empresa, comprende el conjunto de bienes organizados por el comerciante o empresario, en un lugar determinado, para realizar los fines de la empresa. Podrán formar parte de una misma empresa varios establecimientos de comercio, y, a su vez, un solo establecimiento de comercio podrá ser parte de varias empresas, y destinarse al desarrollo de diversas actividades comerciales. (p. 14)

Art. 19.- Cada uno de los bienes tangibles e intangibles que son propiedad del comerciante o de la empresa pueden ser enajenados y valorizados independientemente. (Código del Comercio , 2019, p. 7)

En el Capítulo Primero del Código del Comercio, denominado Los Mandatarios Mercantiles se estipula el siguiente artículo:

Art. 52.- El acto desarrollado en el establecimiento del comerciante o empresario, por quien, atendidas las circunstancias, de forma aparente se comporta como apoderado general o especial de aquel, o por aquel a quien el comerciante o empresario ha dado a conocer como persona autorizada, se

reputa acto del comerciante o empresario, a menos que se demuestre que el destinatario de la declaración actuó con conocimiento de la falta de representación. (Código del Comercio , 2019, p. 11)

Ley de compañías del Ecuador

Según lo dispuesto en la Ley de Compañías del Ecuador (2017), Sección 1 denominada Disposiciones Generales se establece:

Art. 25.- El Superintendente podrá exigir, en cualquier tiempo, la presentación de los estados financieros y de cualquier documentación contable que fuere necesaria para determinar la actual situación financiera de una compañía sujeta a su vigilancia. Estos estados financieros deberán ser entregados dentro de los quince días siguientes al mandato del Superintendente, salvo que la compañía, por razones justificadas, hubiere obtenido prórroga del plazo, caso contrario podrá aplicar la multa establecida en el artículo 457. La Superintendencia también podrá requerir, de acuerdo con este inciso, cualquier documentación necesaria para determinar la situación societaria de la compañía.

Los socios o accionistas tendrán el derecho de solicitar al organismo de control, en cualquier tiempo, el libre y oportuno acceso a los estados financieros y demás documentación societaria prevista en el primer inciso del artículo 15 de esta Ley. Para tales efectos, se procederá de acuerdo con el inciso anterior. (p. 10)

En la Sección VI de la Ley de Compañías del Ecuador, denominada De La Compañía Anónima:

Art. 300 .- Si la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros estableciere que los datos y cifras constantes en los estados financieros y en los libros de contabilidad de una compañía y demás documentación, de conformidad con los artículos 20 y 23 de la Ley de Compañías no son exactos o contienen errores, comunicará al representante legal de la compañía y a sus comisarios, si los hubiere, las observaciones y conclusiones a que hubiere lugar, concediendo el plazo de hasta treinta días para que se proceda a las rectificaciones o se formulen los descargos pertinentes. El Superintendente, a solicitud fundamentada de la compañía, podrá ampliar dicho plazo. (p. 87)

Art. (...). - Aprobación de estados financieros. - Los estados financieros, así como los informes de gestión, deberán ser presentados y puestos a consideración de la asamblea de accionistas por parte de su representante legal, para su aprobación. Cuando se trate de sociedades por acciones simplificadas con único accionista, éste aprobará todas las cuentas sociales y dejará constancia de tal aprobación en actas debidamente asentadas en el libro correspondiente de la sociedad. Los representantes legales de las sociedades por acciones simplificadas estarán obligados a remitir su información documental a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, dentro del primer cuatrimestre del correspondiente ejercicio económico. Para la aplicación de este artículo, se deberá considerar las obligaciones documentales previstas en el artículo 20 de la presente Ley. (Ley de Compañías del Ecuador, 2017, p. 103)

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en la Resolución No. SCVS-DNCDN-2015-011 en el Capítulo II de control y procedimientos, establece:

Artículo 2 - Del alcance. - La vigilancia y control posterior comprenden los aspectos jurídicos, societarios, económicos, financieros y contables.

Artículo 4 - Canales de recepción de la documentación o información.
- La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, recibe la documentación o información de los actos societarios, a través de los siguientes mecanismos: El funcionario del Registro Mercantil, responsable de la inscripción del acto societario; el usuario interesado en el registro del acto societario; o, sistema de Constitución Electrónica y Desmaterializada (SCED).
(p. 2)

Capítulo II. Metodología

Diseño de la investigación

Enfoque de la investigación

Enfoque mixto. Este trabajo de investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto, al desarrollarse mediante un caso simulado aplicó un enfoque cuantitativo, dado que se diseñaron y resolvieron casos prácticos simulados que generaron datos numéricos útiles para analizar la aplicación de la NIC 16 en aspectos como la medición inicial, depreciación, revaluación y baja de activos. Asimismo, tuvo un enfoque cualitativo porque se examinó la normativa contable vigente y se recogieron las opiniones de expertos a través de entrevistas, lo cual permitió sustentar teóricamente el tratamiento contable de los activos de propiedad, planta y equipo.

Alcance de la investigación

Se basó en un alcance descriptivo, porque permitió detallar de manera clara y ordenada los procesos relacionados con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en un caso simulado de la empresa ficticia “ABC”, facilitando la identificación de los procedimientos utilizados para el reconocimiento, medición y control de los activos fijos.

Diseño de la investigación

Se aplicó un diseño no experimental, puesto que no se modificó la variable, por el contrario, solo fue observada y analizada desde el contexto simulado de la empresa. A su vez, se llevó a cabo un estudio transversal, debido a que se desarrolló específicamente, durante el año 2024, recolectando información en una única etapa para obtener una visión clara sobre la aplicación de la NIC 16 en relación con los activos fijos registrados por la empresa ficticia “ABC”.

Métodos de la investigación

Método deductivo

Se utilizó el método deductivo, tomando como base los fundamentos teóricos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad 16 para evaluar su aplicación en la práctica profesional dentro del sector textil. A través de este método, se analizaron criterios normativos como el reconocimiento, la medición posterior, deterioro y baja de los activos fijos, los cuales sirvieron como referencia para interpretar las respuestas proporcionadas por los contadores entrevistados, haciendo

posible relacionar directamente los conceptos normativos con los criterios emitidos en las entrevistas y extrayendo conclusiones útiles para el desarrollo del caso planteado en la empresa ficticia “ABC”.

Método analítico

La investigación abordó el método analítico, debido a que se examinó de manera detallada la aplicación de la NIC 16 en los procesos relacionados con la propiedad, planta y equipo. A través del estudio, fue posible descomponer los elementos importantes de la norma, como el reconocimiento y medición posterior para comprender su implementación en el contexto de un caso práctico simulado.

Caso de estudio

La presente investigación se justifica mediante el uso de la metodología del caso de estudio, debido a que permitió analizar de manera detallada la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en una empresa ficticia del sector textilero ecuatoriano. Este enfoque se sustentó en la revisión del marco normativo contable, así como en la utilización de información financiera obtenida de fuentes oficiales, la cual fue aplicada a diferentes casos prácticos contables para evaluar el cumplimiento de los lineamientos establecidos por la normativa.

Para desarrollar el presente estudio de caso se consideran las principales problemáticas contables destacadas en la empresa ficticia “ABC”, relacionadas con la aplicación inadecuada de la NIC 16, entre ellas, el reconocimiento erróneo de maquinaria, la aplicación incorrecta de criterios técnicos para la depreciación por unidades producidas, la omisión del modelo de revaluación y el tratamiento incorrecto de los gastos de mantenimiento.

En este sentido, el estudio plantea distintos casos contables que simulan transacciones reales dentro del entorno operativo de la empresa, donde se incorporan activos diferentes en cada caso. Se analizan los elementos claves para su registro tales como el costo inicial, la vida útil, el valor residual y los beneficios económicos futuros, así como los ajustes necesarios en los estados financieros.

De esta forma, el trabajo implementa el método de estudio de caso con enfoque práctico, permitiendo interpretar y aplicar las disposiciones de la NIC 16 en un contexto simulado, por lo cual, no fue necesario definir población ni muestra.

Finalmente, se empleó Microsoft Excel como herramienta de apoyo para realizar los cálculos contables y elaborar los asientos de ajustes en el libro diario.

Recolección y procesamiento de datos

Al tratarse de una investigación basada en la metodología de caso de estudio, no se requirió de una población ni de una muestra estadística, ya que el enfoque se centró en el análisis de situaciones contables simuladas, no obstante, como complemento de investigación este estudio incorporó entrevistas sobre el conocimiento, interpretación y aplicación de la NIC 16 a cuatro profesionales expertos en materia contable. Cada entrevista constó de 8 preguntas orientadas a conocer la manera en que los profesionales aplican la norma, las dificultades que enfrentan y su percepción sobre la utilidad de esta normativa en el tratamiento de los activos fijos.

Una vez aplicadas las entrevistas a los profesionales expertos, la información fue procesada mediante el análisis cualitativo utilizando Microsoft Word para transcribir y organizar las respuestas, identificando detalladamente los criterios relacionados con la NIC 16.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Planteamiento del caso práctico

Respecto a la problemática, la empresa ficticia “ABC” ha venido presentando deficiencias en la aplicación de la NIC 16, especialmente en lo referente al tratamiento contable de su Propiedad, planta y equipo.

Caso 1. Compra y reconocimiento inicial de maquinaria TK-6/850GB-R

El 1 de enero de 2024, la empresa textilera adquirió una nueva máquina de tejido circular TK-6/850GB-R para fortalecer su línea de confección automatizada por un valor de \$150.000 más IVA. Adicional efectuó los siguientes desembolsos:

a. Transporte	\$6.000,00
b. Preparación del sitio para su funcionamiento	\$3.200,00 más IVA
c. Pruebas técnicas de la maquinaria	\$1.800,00 más IVA
d. Publicidad del producto que elabora	\$1.000,00 más IVA

En este caso la empresa omitió capitalizar los costos directamente atribuibles al activo. Según la NIC 16, estos sí forman parte del valor del activo, y su omisión subvalora el activo y sobrevalora los gastos operativos, distorsionando en este sentido la utilidad neta. A su vez, realizó el siguiente registro contable:

Tabla 1

Registro erróneo por la adquisición de maquinaria

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
1/1/2024	Propiedades, planta y equipo		\$ 150.000	
	Maquinaria	\$ 150.000		
	Gasto operativo - Varios		\$ 12.000	
	IVA pagado		\$ 23.250	
	Banco			\$ 185.250
P/r. Adquisición de maquinaria				

Nota. Asiento contable erróneo al registrar por separado los costos que según la normativa debieron formar parte del valor inicial del activo.

Es importante mencionar que la empresa ya efectuó el registro de depreciación sobre la base del costo registrado.

Resolución

El párrafo 16 de la norma establece que se deben incluir todos los costos directamente atribuibles para poner el activo en condiciones de funcionamiento, además, el párrafo 17 respalda que transporte, instalaciones, pruebas y capacitación están dentro de estos costos. En este sentido se realiza el siguiente asiento de ajuste:

Tabla 2

Asiento de ajuste por reconocimiento inicial de maquinaria

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
31/12/2024	Propiedades, planta y equipo		\$ 11.000,00	
	Gasto operativo - Varios			\$11.000,00
P/r. Adquisición de maquinaria				

Nota. Se ajusta el valor de la maquinaria incorporando un gasto que, por su naturaleza, debía formar parte del costo inicial conforme a la NIC 16.

En efecto, el valor del activo fijo aumenta de \$150.000,00 a \$161.000,00, por lo tanto, dado que el activo se encuentra en uso desde inicios del 2024, el nuevo importe depreciable se ve incrementado afectando directamente el gasto por depreciación del ejercicio actual. A continuación se detalla el asiento de ajuste correspondiente:

Tabla 3

Asiento de ajuste por depreciación acumulada de maquinaria

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
31/12/2024	Gastos de depreciación de PPE		\$ 1.100	
	Depreciación acumulada de PPE			\$ 1.100
P/r. Ajuste por depreciación acumulada de maquinaria				

Nota. Ajuste por depreciación acumulada.

En la tabla 8, el asiento completa el procedimiento contable necesario tras el ajuste al valor del activo, incorporando la depreciación correspondiente al período de uso transcurrido. De acuerdo con el párrafo 55 de la NIC 16, la depreciación debe reconocerse desde el momento en que el activo está disponible para su utilización, lo cual justifica el registro de este gasto pendiente.

Caso 2. Revaluación

Además, el 1 de enero de 2021, la empresa adquirió una máquina de corte láser modelo HS-T1390R por un valor de \$135.000,00, con una vida útil de 10 años y un valor residual estimado del 5%. Desde su adquisición, la empresa aplicó el método de depreciación lineal, reconociendo un gasto anual depreciación por \$12.825, conforme a lo establecido en el párrafo 6 de la NIC 16, que señala que el importe depreciable de un activo corresponde al costo menos su valor residual.

Al cierre del ejercicio 2024, de acuerdo a un informe pericial realizado por un perito valuador se identificó que la maquinaria recibió mejoras tecnológicas que incrementaron su valor de mercado a \$165.000, no obstante, la empresa no aplicó el modelo de revaluación permitido por el párrafo 31 de la NIC 16, el cual establece que los activos pueden ser medidos posteriormente al reconocimiento inicial por su valor revaluado menos la depreciación acumulada y el deterioro acumulado (en caso de existir).

Los registros contables realizados por la empresa son:

A) Reconocimiento inicial

Tabla 4

Registro de la compra de maquinaria

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
1/1/2021	Propiedades, planta y equipo		\$135.000	
	Maquinaria	\$ 135.000		
	Efectivo y equivalentes al efectivo			\$135.000
	Banco	\$ 135.000		
P/r. Compra de maquinaria				

B) Depreciación

Maquinaria	\$	135.000,00
Valor residual (5%)	\$	6.750,00
Importe depreciable	\$	128.250,00
Vida útil		10 años

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Valor depreciable} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

$$\text{Depreciación anual} = \frac{135.000 - 6.750}{10} = 12.825,00$$

$$\text{Depreciación mensual} = \frac{\text{Depreciación anual}}{12} = \frac{12.825}{12} = 1.068,75$$

Depreciación acumulada 12.825,00 x 4 \$51.300,00

Tabla 5

Contabilización de la depreciación de la maquinaria

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
31/12/2021	Gastos de depreciación de PPE		\$ 12.825	
	Depreciación acumulada de PPE			\$ 12.825
	P/r. Depreciación acumulada de maquinaria año 1.			
31/12/2022	Gastos de depreciación de PPE		\$ 12.825	
	Depreciación acumulada de PPE			\$ 12.825
	P/r. Depreciación acumulada de maquinaria año 2.			
31/12/2023	Gastos de depreciación de PPE		\$ 12.825	
	Depreciación acumulada de PPE			\$ 12.825
	P/r. Depreciación acumulada de maquinaria año 3.			
31/12/2024	Gastos de depreciación de PPE		\$ 12.825	
	Depreciación acumulada de PPE			\$ 12.825
	P/r. Depreciación acumulada de maquinaria año 4.			

Nota. Se registra el gasto por depreciación de PPE de los 4 años transcurridos.

Los asientos registrados corresponden a la depreciación anual de los años 2021, 2022, 2023 y 2024 utilizando el método lineal, cada año se reconoció un valor anual de \$12.825, calculado sobre el importe depreciable que resulta de restar el valor residual al costo de adquisición, conforme lo establece el párrafo 6 de la NIC 16. Al cierre de 2024, la depreciación acumulada ascendía a \$51.300,00 correspondiente a los cuatro años consecutivos de uso del bien, antes de realizar el ajuste por revaluación.

Resolución

Para corregir esta omisión, se debe aplicar el modelo de revaluación, calculando

primero el valor en libros al 31 de diciembre de 2024 (antes de revaluar) y luego el ajuste correspondiente.

Costo de Propiedad, planta y equipo	\$	135.000,00	
(-) Depreciación acumulada	\$	<u>51.300,00</u>	
(=) Valor en libros al 31/12/2024	\$	83.700,00	Valor antes de la revaluación
Valor razonable	\$	<u>165.000,00</u>	
(=) Ajuste por revaluación	\$	81.300,00	

$$\text{Factor de ajuste} = \frac{\text{Ajuste por revaluación}}{\text{Valor en libros}} = \frac{81.300,00 * 100}{83.700,00} = 0,97$$

Tabla 6

Ajuste por el método de reexpresión de la depreciación

	<i>Valor en libros</i>	<i>Ajuste</i>	<i>Valores ajustados</i>
Costo	135.000,00	131.129,03	266.129,03
(-) Depreciación	51.300,00	49.829,03	101.129,03
Total	83.700,00	81.300,00	165.000,00

Nota. Ajuste proporcional del costo y la depreciación acumulada según el método de reexpresión de la NIC 16.

Se aplica el método de reexpresión de la depreciación para actualizar el valor contable de la maquinaria luego de una revaluación, este procedimiento ajusta tanto el costo histórico como su depreciación acumulada, manteniendo la proporción entre ambos.

Tabla 7

Contabilización de los ajustes por el método de reexpresión de la depreciación

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
31/12/2024	PPE (costo revaluado)		\$131.129,03	
	Maquinaria	\$131.129,03		
	Dep. acumulada de PPE			\$49.829,03
	Superávit de revaluación			\$81.300,00
P/r. Ajuste bajo método de reexpresión				

Nota. Ajuste del valor del activo y su depreciación acumulada bajo el método de reexpresión.

El asiento contable con fecha del 31 de diciembre de 2024 muestra el ajuste realizado luego de la revaluación de la maquinaria mediante el método de reexpresión. Se incrementa el valor del activo en \$131.129,03, y su depreciación acumulada en \$49.829,03, manteniendo la proporción entre costo y desgaste del activo, la diferencia neta de \$81.300,00 se registra como superávit por revaluación en el patrimonio, de acuerdo con lo establecido en el párrafo 39 de la NIC 16.

Luego de realizar a revaluación del activo en el año 2024, se considera el nuevo valor revaluado, reduciendo el valor residual establecido, como la base para calcular la depreciación de los ejercicios posteriores:

Valor revaluado	165.000,00
Valor residual (5%)	8.250,00
Vida útil restante	<u>6</u> años restantes
Depreciación anual	26.125,00

Caso 3. Depreciación

Por otro lado, la empresa "ABC" adquirió el 1 de enero del 2023 la máquina de bordado TMBR-S1501C, utilizada para la producción de prendas de vestir. El valor de adquisición del activo fue de \$300.000. Según la ficha técnica, su vida útil estaba estimada en 1.000.000 unidades producidas. Hasta el año 2023 inclusive, la empresa había producido 120.000 unidades, y en el año 2024 se registraron 150.000 unidades.

Sin embargo, durante el año 2023, la empresa había optado por depreciar la maquinaria por el método lineal. A continuación se presentan los registros contables realizados por la empresa:

Maquinaria	300.000,00
Vida útil	<u>10</u>
Depreciación anual	30.000,00

Tabla 8

Asiento contable registrado por la empresa año 2023

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
31/12/2023	Gastos de depreciación de PPE		\$ 30.000	
	Depreciación acumulada de PPE			\$30.000

Nota. Registro de la depreciación anual aplicada bajo el método lineal.

Tabla 9*Asiento contable registrado por la empresa año 2024*

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
31/12/2024	Gastos de depreciación de PPE		\$ 30.000	
	Depreciación acumulada de PPE			\$30.000

Nota. Registro de la depreciación anual aplicada bajo el método lineal.

Resolución

En el ejercicio 2024, la empresa revisó el patrón de consumo de beneficios económicos del activo y determinó que este estaba directamente relacionado con las unidades producidas. Por ello, se sustituye el método de depreciación lineal por el antes mencionado.

La depreciación de los años 2023 y 2024 fue de \$30.000,00 anuales, lo que no representaba el desgaste real basado en las unidades producidas (120.000 unidades en 2023 y 150.000 en 2024).

Maquinaria	\$ 300.000,00
Vida útil	1.000.000,00 Unidades
Producción 2023	120.000,00 Unidades
Producción 2024	150.000,00 Unidades
<i>Depreciación por unidad = $\frac{300.000}{1.000.000} = 0,30$ Por unidad</i>	

Tabla 10*Comparación con depreciación por unidades producidas*

Año	Unidades producidas	Depreciación Unidades Producidas	Depreciación lineal	Diferencia
2023	120.000	36.000,00	30.000,00	6.000,00
2024	150.000	45.000,00	30.000,00	15.000,00

Nota. Comparación entre el método por unidades producidas y el método de depreciación lineal aplicado entre 2023 y 2024.

La tabla muestra que bajo el método de unidades producidas la depreciación correspondiente a los ejercicios 2023 y 2024 resulta superior a la determinada mediante el método lineal. Esta diferencia evidencia que el método previamente aplicado no reflejaba el patrón real de consumo de los beneficios económicos del

activo. Sin embargo, conforme a lo establecido en el párrafo 36 de la NIC 8, el cambio de método de depreciación se considera una modificación en una estimación contable y, por tanto, su aplicación debe realizarse de manera prospectiva. En consecuencia, aunque se reconozca que la depreciación de 2023 fue inferior, no procede realizar un ajuste por dicho ejercicio, limitándose el efecto del cambio únicamente a los registros del período 2024 en adelante.

Tabla 11

Asiento de ajuste prospectivo en 2024 por la diferencia

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
31/12/2024	Gasto de depreciación de PPE		\$ 15.000	
	Depreciación acumulada de PPE			\$ 15.000

P/r. Ajuste prospectivo correspondiente al gasto de depreciación

Nota. Diferencia por depreciación correspondiente al ejercicio 2024, registrado de forma prospectiva.

Para reflejar correctamente el uso del activo, se realiza el ajuste por diferencia de \$15.000,00 generado por el cambio de método de depreciación de lineal a unidades producidas en el año 2024, permitiendo corregir la subestimación del gasto de depreciación y que esté alineado con la producción efectivamente realizada.

Caso 4. Capitalización de mejoras en activos fijos

También, se considera que, la empresa adquirió la planchadora industrial Kannegiesser GF120 el 1 de julio de 2018, con una vida útil de 10 años. Al cumplirse seis años de uso, en julio del 2024 se ejecutaron mejoras técnicas por un valor de \$12.000, las cuales prolongaron su vida útil en tres años adicionales, conforme al análisis técnico del área de producción. En efecto, la empresa registró el gasto como operativo, lo cual fue incorrecto ya que no evaluó si los gastos de mantenimiento debían registrarse como gasto del período o capitalizarse como mejora.

Datos:

Maquinaria	90.000,00
Vida útil	<u>10 años</u>
Depreciación anual	9.000,00
Depreciación acumulada (6 años)	54.000,00
Valor en libros	36.000,00

El desembolso de \$12.000,00 fue registrado erróneamente como gasto del período, en lugar de capitalizarlo como una mejora que extiende la vida útil del activo y aumenta el nivel de producción, contraviniendo el párrafo 13 de la NIC 16.

Hasta el primer semestre del año 2024, la empresa continuó depreciando el activo de acuerdo con el método lineal, sin considerar modificaciones en su valor. Por tanto, corresponde registrar la depreciación acumulada entre enero y junio de 2024 antes de proceder con el reconocimiento de la mejora.

$$\text{Depreciación mensual} = \frac{\text{Depreciación anual}}{12} = \frac{9.000,00}{12} = 750,00$$

$$\text{Depreciación acumulada} \quad 750,00 \quad \times \quad 6 \quad = \quad \$ 4.500,00$$

Tabla 12

Asiento contable de la depreciación del primer semestre de 2024

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
31/06/2024	Gastos de depreciación de PPE		\$ 4.500	
	Depreciación acumulada de PPE			\$ 4.500

Nota. Depreciación acumulada al 30 de junio de 2024.

Resolución

Se procedió a realizar los ajustes contables correspondientes a la mejora efectuada en la maquinaria durante el segundo semestre del 2024:

Valor en libros (antes de mejora)	36.000,00
Mejor realizada (Julio 2024)	12.000,00
Valor en libros	48.000,00

Tabla 13

Asiento de ajuste prospectivo en 2024 por la diferencia

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
31/12/2024	Propiedad, planta y equipo		\$12.000	
	Maquinaria Kannegiesser GF120	\$12.000		
	Gasto de mantenimiento			\$12.000
P/r. Reclasificación de mejora capitalizable.				

Nota. Se reclasifica el gasto de mantenimiento como mejora capitalizable conforme a la NIC 16.

Se corrige el registro inicial que, al haber mejorado el rendimiento y extendido la vida útil de la maquinaria debe considerarse como una mejora capitalizable, conforme a lo establecido en el párrafo 35 de la NIC 16 que exige reconocer como parte del valor del activo aquellos desembolsos que alarguen su vida útil o aumenten su capacidad productiva.

A su vez, como la vida útil se extiende de 10 a 13 años, se debe calcular la depreciación del nuevo valor contable sobre la vida útil restante: 7 años (de 2024 a 2031).

Valor en libros	48.000,00
Depreciación anual	6.857,14
Depreciación mensual	571,43
Depreciación (julio-diciembre)	3.428,57

Tabla 14

Asiento contable por nueva depreciación (julio-diciembre 2024)

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
31/12/2024	Gasto de depreciación de PPE		\$3.428,57	
	Depreciación acumulada de PPE			\$3.428,57

P/r. Depreciación proporcional posterior a la mejora capitalizada

Nota. Depreciación semestral calculada sobre el nuevo valor en libros capitalizado tras la mejora reconocida.

Una vez considerado el tratamiento contable del valor invertido en la maquinaria, se determinó que los trabajos realizados no correspondían a un gasto operativo común, sino a una mejora que aumenta la vida útil del equipo. Esta decisión permitió ajustar el valor del activo y distribuir su costo de manera más equilibrada en los años siguientes.

Caso 5. Registro de deterioro

Durante el cierre contable del año 2024, la empresa "ABC" identificó una disminución significativa en la productividad de su máquina esparcidor de telas automático Lion 100-200 utilizada para el inicio del proceso de confección. Esta máquina adquirida el 1 de enero del 2021 tenía una capacidad promedio de 12.000 prendas por año, pero en el año 2024 apenas logró procesar 7.200 prendas, es decir, un descenso del 40% en su productividad, por ende este hecho indicó una alerta sobre el posible deterioro del activo, ya que dicha reducción no fue por menor demanda, sino por fallas internas que afectaron su desempeño.

A pesar de la evidencia de disminución en la capacidad productiva, la empresa no evaluó el valor recuperable del activo ni reconoció deterioro alguno, a su vez seguía figurando en los registros con un valor en libros de \$24.000, sin ningún ajuste, lo que representa una omisión contable según las normas internacionales de información financiera.

Maquinaria	40.000,00
Vida útil	10
Depreciación anual	4.000,00
Años depreciados hasta 2024	4
Depreciación acumulada	16.000,00
Costo de PPE	40.000,00
(-) Depreciación acumulada	16.000,00
Valor en libros al 31 de diciembre 2024	24.000,00

El resultado representa el valor en libros del activo al 31 de diciembre de 2024, determinado conforme al costo histórico menos la depreciación acumulada a dicha fecha.

Resolución

Para el cálculo se aplicaron los principios de la NIC 36, evaluando si el valor en libros \$24.000 excedía el importe recuperable del activo, para ello se estimó un valor razonable menos los costos de venta de \$14.000 y un valor en uso de \$15.000. El importe recuperable corresponde al mayor valor entre el valor razonable neto y el valor en uso, por lo tanto, se considera como importe recuperable \$15.000,00.

Importe recuperable	15.000,00
Valor en libros	24.000,00
Diferencia	-9.000,00 Si hay deterioro

Tabla 15

Asiento contable del deterioro

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
31/12/2024	Pérdida por deterioro de valor de PPE		\$9.000	
	Deterioro acumulado de valor de PPE			\$9.000

P/r. Pérdida por deterioro de PPE

Nota. Pérdida por deterioro determinada al comparar el valor en libros con el importe recuperable del activo.

La evaluación reveló una disminución significativa en su rendimiento, lo cual afectó directamente su capacidad de generar beneficios económicos, tras aplicar los criterios establecidos en la NIC 36 se determinó una pérdida por deterioro de \$9.000 misma que fue reconocida como gasto del período, permitiendo así reflejar el valor real del activo ajustado a su condición actual.

A continuación, se calcula del nuevo valor en libros correspondiente al 31 de diciembre de 2024:

Costo	40.000,00
(-) Depreciación acumulada	16.000,00
(-) Deterioro acumulado	<u>9.000,00</u>
Valor en libros al 31 de diciembre de 2024	15.000,00

Caso 6. Baja contable

Finalmente, la empresa en el mes de diciembre del 2024 reemplazó su antigua máquina cortadora manual MOD-2010, la cual venía operando desde el año 2014 presentando últimamente un deterioro funcional, por un modelo nuevo de mayor capacidad adquirida en \$60.000. Sin embargo al momento de registrar contablemente la operación no incluyó la baja contable del activo retirado y no se contabilizó la pérdida o ganancia derivada de su enajenación, infringiendo los párrafos 67-72 de la norma, que establecen que al enajenar o sustituir un activo debe retirarse del balance y reconocerse cualquier diferencia con su valor en libros como ganancia o pérdida. Cabe mencionar que la máquina tenía un valor residual estimado de \$ 5.000,00

La empresa vendió la máquina antigua a un taller metalúrgico por \$2.000 monto, acordado tras una valoración interna considerando su desgaste y utilidad como repuesto.

Costo histórico de MOD-2010	50.000,00
Valor residual de maquinaria	5.000,00
Vida útil estimada	<u>10 años</u>
Depreciación anual	4.500,00
Depreciación acumulada (10 años)	45.000,00
Valor en libros al 31 de diciembre 2024	5.000,00
Valor de venta	<u>2.000,00</u>
Diferencia	-3.000,00 Pérdida

El hecho de no registrar la baja de la maquinaria y no reconocer la pérdida implicó que la empresa continuara mostrando un activo que ya no generaba beneficios económicos, ocasionando una alteración en los registros contables, al reflejar valores no reales dentro del rubro de activos fijos.

Resolución

En este caso se registra la baja contable de la maquinaria MOD-2010, debido a que el activo dejó de generar beneficios económicos para la entidad al completar su vida útil. Como parte del proceso de disposición, la empresa logró vender el activo por un valor inferior a su importe en libros, lo que generó una pérdida por enajenación.

Tabla 16

Asiento contable por baja de activo y reconocimiento de pérdida por venta

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
31/12/2024	Efectivo y equivalente de efectivo		\$ 2.000	
	Pérdida por enajenación de maquinaria		\$ 3.000	
	Depreciación acumulada de PPE		\$45.000	
	Propiedades, planta y equipo			\$50.000
	Maquinaria MOD-2010	\$50.000		
P/r. Baja de activo y reconocimiento de pérdida por enajenación				

Nota. Baja contable por enajenación reconociendo la pérdida por diferencia entre el valor en libros y el ingreso recibido.

Omitir la baja contable de un activo que ya no está en operando afecta la precisión de los registros contables, en este caso mantener en libros una maquinaria que había sido reemplazada llevó a mostrar un valor que no correspondía con la situación real de la empresa. Al registrar la pérdida por su enajenación se corrige esa diferencia y se refleja el retiro efectivo del bien, mostrando la información real y transparente de la empresa.

Este procedimiento se fundamenta en lo dispuesto en el párrafo 67 de la NIC 16, que establece que un elemento de propiedad, planta y equipo debe darse de baja cuando ya no espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

En el desarrollo de los casos prácticos planteados se evidencia como la aplicación adecuada de la NIC 16 permite corregir errores relacionados con el reconocimiento, valoración y baja de activos. Por lo tanto, el cumplimiento de esta

normativa mejora la calidad de la información contable y garantiza decisiones más acertadas desde el punto de vista financiero y administrativo.

Para una revisión detallada de resultados, sugerencias y modelos de ajustes propuestos en cada caso práctico, se recomienda verificar el *Apéndice C*, donde se presenta el informe técnico que respalda este análisis.

Análisis de entrevistas

Entrevista dirigida a profesionales expertos

Contador 1

1. ¿Cuáles son los criterios principales que se consideran para reconocer un bien como Propiedad, planta y equipo en la contabilidad?

Para reconocer un bien como Propiedad, planta y equipo, primero verificamos que la vida útil del mismo sea mayor a un año y que esté destinado al uso en el proceso productivo. No basta con que sea costoso, además debe aportar beneficios económicos futuros y por consiguiente se controlado por la empresa.

2. En su práctica profesional, ¿Qué aspectos considera al momento de registrar el costo inicial de un activo de Propiedad, planta y equipo?

Al momento de registra el costo inicial de un activo, se toma en cuenta el precio inicial de la compra, los gastos de transporte, instalaciones y cualquier otro desembolso que sea necesario para que empiece a funcionar correctamente. En este caso no se incluyen mantenimientos ni costos administrativos.

3. ¿Cuál es el procedimiento que deben seguir las sociedades para aplicar el modelo de revaluación conforme a la NIC 16?

El modelo de revaluación requiere primero contar con un profesional en valoración de activos que nos dé el valor razonable del elemento. Luego actualizamos nuestros registros contables y por ende, si hay un incremento se registra como una ganancia o superávit por revaluación, considerando que todo este proceso debe documentarse bien.

4. Bajo su juicio profesional, ¿cree que el uso incorrecto de métodos de depreciación puede influir de forma significativa en los estados financieros?

Sí, definitivamente ya que la aplicación o elección incorrecta del método de depreciación puede afectar los resultados del ejercicio. Por ejemplo si usamos el

método lineal en una máquina que se usa con mayor frecuencia al inicio, no reflejará el desgaste real, distorsionando en este caso tanto la utilidad como el valor en libros del activo.

5. ¿Cómo determina si un gasto relacionado con un activo debe capitalizarse o registrarse como gasto del período?

Siempre se evalúa si el gasto mejora el rendimiento del activo en cuanto a la producción, si es así se capitaliza pero si solo es un mantenimiento rutinario se lleva al gasto del período. Es importante analizar el propósito real de dicho desembolso y revisar la documentación que respalde dicha acción.

6. ¿Cuáles son los factores más comunes que permiten identificar la pérdida de valor de un activo y cómo se refleja contablemente dicha pérdida?

Lo más común es observar un deterioro en el rendimiento del activo, por ejemplo si una máquina no produce como antes o requiere constantes reparaciones. En esos casos, se hace un análisis y si se confirma que el valor recuperable es menor al valor contable, registramos la pérdida.

7. ¿Podría describir el proceso que sigue habitualmente para dar de baja un activo de Propiedad, Planta y equipo cuando este deja de generar beneficios económicos para la entidad?

Cuando un activo ya no genera beneficios económicos para la empresa, primero evaluamos si se puede recuperar con mejoras. Si esto no ocurre generalmente emitimos un informe a gerencias y se hace el ajuste contable eliminando el valor neto del activo.

8. ¿Qué recomendaciones daría a los profesionales contables para una correcta aplicación de la NIC 16 en el tratamiento de Propiedad, planta y equipo?

Mi recomendación es capacitarse continuamente en las normativas vigentes para poder brindar un servicio de calidad ya sea de manera dependiente o independiente, además sugiero documentar todo, en este caso en los activos desde la compra hasta el deterioro para tomar decisiones acertadas. También, es importante involucrar el área técnica en las decisiones contables ya que ellos conocen el uso real del activo.

Análisis de la entrevista a Contador 1. La entrevista realizada permitió conocer que el reconocimiento de la Propiedad, planta y equipo (PPE) se realiza considerando aspectos como la vida útil y que aporte beneficios futuros, además, la

profesional destacó la importancia de incluir en el costo inicial todos los desembolsos necesarios para el funcionamiento del activo, exceptuando los gastos que no cumplen con los criterios de la NIC 16. En cuanto al modelo de revaluación indicó que debe realizarse con informes y reflejarse en el patrimonio como un excedente por valorización, asimismo enfatizó que la incorrecta elección del método de depreciación puede alterar información financiera y que la evaluación del gasto como capitalizable depende de su influencia en la productividad del activo. Finalmente mencionó que la baja de activos por obsolescencia requiere una evaluación previa y documentación formal de acuerdo a políticas internas de la empresa.

Contador 2

1. ¿Cuáles son los criterios principales que se consideran para reconocer un bien como Propiedad, planta y equipo en la contabilidad?

Al reconocer un activo como parte de la Propiedad, planta y equipo revisamos si la empresa tiene el control del bien y si se utilizará en el proceso de producción por varios períodos. Además verificamos se considera que no sea para venta inmediata ni de uso menor.

2. En su práctica profesional, ¿Qué aspectos considera al momento de registrar el costo inicial de un activo de Propiedad, planta y equipo?

Se considera el valor en que fue adquirido más todos los pagos directamente relacionados para dejar el activo en condiciones de funcionamiento.

3. ¿Cuál es el procedimiento que deben seguir las sociedades para aplicar el modelo de revaluación conforme a la NIC 16?

En nuestro caso, no aplicamos el modelo de revaluación porque consideramos que puede generar inestabilidad en la presentación de los estados financieros, además las constantes fluctuaciones hacen que el valor razonable sea difícil de estimar periódicamente y la aplicación práctica implica costos adicionales como avalúos externos y actualizaciones continuas, por ello preferimos seguir el modelo del costo.

4. Bajo su juicio profesional, ¿cree que el uso incorrecto de métodos de depreciación puede influir de forma significativa en los estados financieros?

Desde mi experiencia, el uso de métodos inadecuados si tiene impacto significativo, dado que si no se ajusta a la forma en que el activo realmente se desgasta,

la depreciación será poco representativa, afectando la razonabilidad y transparencia de los estados financieros.

5. ¿Cómo determina si un gasto relacionado con un activo debe capitalizarse o registrarse como gasto del período?

El criterio que aplicamos es analizar si el gasto incrementa la capacidad productiva del activo o aumenta su vida útil, y si es el caso se capitaliza. Por el contrario, si solo mantiene el estado actual sin generar beneficios adicionales, lo reconocemos como gasto.

6. ¿Cuáles son los factores más comunes que permiten identificar la pérdida de valor de un activo y cómo se refleja contablemente dicha pérdida?

Una señal común de pérdida de valor es el aumento de costos de reparación o el uso ineficiente del activo, también se verifica si el mismo ya no genera ingresos o si fue reemplazado tecnológicamente. Si se confirma que su valor recuperable es inferior al contable, se presenta como un gasto dentro del resultado del período generalmente en el rubro de pérdidas por deterioro.

7. ¿Podría describir el proceso que sigue habitualmente para dar de baja un activo de Propiedad, Planta y equipo cuando este deja de generar beneficios económicos para la entidad?

Generalmente se realiza una evaluación del activo, y si se determina que ya no aporta valor económico a la empresa se solicita su baja. Contablemente se eliminan tanto el valor original como la depreciación acumulada y se registra la pérdida si hay diferencia, siendo un procedimiento que debe estar bien sustentado.

8. ¿Qué recomendaciones daría a los profesionales contables para una correcta aplicación de la NIC 16 en el tratamiento de Propiedad, planta y equipo?

Les sugeriría a los profesionales que siempre trabajen de la mano con la normativa y en comunicación con el área técnica y financiera. Aplicar bien la NIC 16 no solo es cuestión contable, también requiere entender el uso real de los activos, además de documentar el ciclo de vida del bien que facilita su correcta clasificación y medición.

Análisis de la entrevista a Contador 2. El entrevistado explicó que para que un bien sea reconocido como PPE debe ser controlado por la empresa y utilizado en las operaciones generando beneficios económicos, además aclaró que el costo inicial

contempla todos los desembolsos necesarios para dejar en funcionamiento el activo, dejando fuera otros gastos no atribuibles directamente. Indicó que un método inadecuado de depreciación puede alterar la razonabilidad de los estados financieros, asimismo en cuanto al tratamiento de gastos enfatizo que se capitalizan únicamente si mejoran el rendimiento o la vida útil del activo. Finalmente, mencionó que la baja de activos debe estar respaldado con la documentación pertinente reflejando las pérdidas si fuese el caso.

Contador 3

1. ¿Cuáles son los criterios principales que se consideran para reconocer un bien como Propiedad, planta y equipo en la contabilidad?

Para que se considere un bien como Propiedad, planta y equipo, este debe tener la vida útil mayor a un año, también ser utilizado en la actividades productivas de la empresa.

2. En su práctica profesional, ¿Qué aspectos considera al momento de registrar el costo inicial de un activo de Propiedad, planta y equipo?

Consideramos el precio de compra y todos los gastos de adecuaciones para que el activo esté en condiciones de operar.

3. ¿Cuál es el procedimiento que deben seguir las sociedades para aplicar el modelo de revaluación conforme a la NIC 16?

En la práctica no se implementa el modelo de revaluación debido a que no existen políticas para su aplicación y por desconocimiento técnico, en este caso los activos siguen registrados de acuerdo a su valor histórico.

4. Bajo su juicio profesional, ¿cree que el uso incorrecto de métodos de depreciación puede influir de forma significativa en los estados financieros?

Claro, porque si el método elegido no se ajusta a la realidad de la empresa y genera datos que no van de acuerdo al desgaste real del activo, los estados financieros no muestran con transparencia la situación económica de la empresa.

5. ¿Cómo determina si un gasto relacionado con un activo debe capitalizarse o registrarse como gasto del período?

Si el desembolso mejora las condiciones y capacidad del activo se capitaliza. Al contrario, si solo busca mantenerlo sin alterar su rendimiento se lo registra como un gasto del período.

6. ¿Cuáles son los factores más comunes que permiten identificar la pérdida de valor de un activo y cómo se refleja contablemente dicha pérdida?

Cuando una máquina presenta fallas recurrentes o ha quedado obsoleta frente a modelos más actuales en el mercado lo consideramos como señal de deterioro. A partir de ello, revisamos si su valor recuperable es menor al valor en libros, y de ser así, procedemos a registrar la diferencia como pérdida por deterioro.

7. ¿Podría describir el proceso que sigue habitualmente para dar de baja un activo de Propiedad, Planta y equipo cuando este deja de generar beneficios económicos para la entidad?

El procedimiento de baja de un activo inicia cuando el personal de mantenimiento reporta que ya no es funcional, con base a esa observación, se elabora un informe que sustente la decisión, se espera la aprobación interna y por último se realiza el ajuste contable eliminando el valor del bien y su depreciación acumulada correspondiente.

8. ¿Qué recomendaciones daría a los profesionales contables para una correcta aplicación de la NIC 16 en el tratamiento de Propiedad, planta y equipo?

Recomiendo capacitarse constantemente en normas contables como la NIC 16 y trabajar en conjunto con los departamentos técnicos. Además, es importante mantener actualizado el registro de activos evaluando periódicamente su estado para tomar decisiones adecuadas.

Análisis de la entrevista a Contador 3. El profesional indicó que para reconocer un bien como propiedad, planta y equipo se requiere que tenga una vida útil prolongada y esté vinculado con las operaciones de la empresa, en cuanto al costo inicial señaló que deben considerarse los pagos directamente relacionados con la puesta en funcionamiento del activo. Respecto al modelo de revaluación manifestó que en muchas entidades no se aplica por falta de políticas internas y desconocimiento normativo, también destacó que el uso incorrecto de los métodos de depreciación puede afectar la presentación financiera y que la capitalización de gastos debe justificarse en función de su aporte al rendimiento del activo. Finalmente, recomendó trabajar de manera coordinada con las normativas vigentes.

Contador 4

1. ¿Cuáles son los criterios principales que se consideran para reconocer un bien como Propiedad, planta y equipo en la contabilidad?

En general, se considera cuando contribuye a la operación de la entidad durante múltiples períodos y se utiliza dentro del funcionamiento de la misma, mientras no sea adquirido con fines de venta normalmente lo clasificamos como propiedad, planta y equipo.

2. En su práctica profesional, ¿Qué aspectos considera al momento de registrar el costo inicial de un activo de Propiedad, planta y equipo?

Incorporamos el precio con el que fue adquirido más los gastos de transporte, instalación o pruebas necesarias para que empiece a funcionar.

3. ¿Cuál es el procedimiento que deben seguir las sociedades para aplicar el modelo de revaluación conforme a la NIC 16?

Normalmente, se contrata los servicios de especialistas en valoración patrimonial que ayuden a estimar el valor razonable, si ese valor es superior al valor en libros se realiza el ajuste contable y se refleja en el patrimonio como superávit por revaluación. Cabe recalcar que aunque implique ciertos costos adicionales nos permite mostrar estados financieros más cercanos a la realidad de la empresa.

4. Bajo su juicio profesional, ¿cree que el uso incorrecto de métodos de depreciación puede influir de forma significativa en los estados financieros?

Aplicar un método de depreciación inadecuado que no refleje el uso real del bien puede distorsionar los gastos del período y afectar los resultados financieros. Aunque el método lineal es común, en algunos casos utilizamos el método de unidades producidas, sobre todo en el caso de activos de alto rendimiento.

5. ¿Cómo determina si un gasto relacionado con un activo debe capitalizarse o registrarse como gasto del período?

Revisamos si el desembolso incrementa los beneficios económicos del activo, extendiendo su vida útil o mejora su capacidad. Por el contrario, si solo mantiene las condiciones actuales del activo se reconoce como gasto del período.

6. ¿Cuáles son los factores más comunes que permiten identificar la pérdida de valor de un activo y cómo se refleja contablemente dicha pérdida?

Generalmente, consideramos la posibilidad de deterioro cuando el bien presenta daños significativos, ha quedado obsoleto frente a nuevas tecnologías o ya no genere el rendimiento adecuado. En esos casos se realiza una evaluación comparando el valor en libros con el valor recuperable, si este último es menor al valor en libros representa una pérdida por deterioro.

7. ¿Podría describir el proceso que sigue habitualmente para dar de baja un activo de Propiedad, Planta y equipo cuando este deja de generar beneficios económicos para la entidad?

El proceso inicia con el reporte de área de mantenimiento que confirma que el activo ha perdido funcionalidad, luego se emite un informe solicitando la autorización por parte de gerencia y se registra la baja eliminando el valor del activo y su depreciación acumulada.

8. ¿Qué recomendaciones daría a los profesionales contables para una correcta aplicación de la NIC 16 en el tratamiento de Propiedad, planta y equipo?

Recomiendo establecer políticas que estén alineadas con la NIC 16 y aplicarlas constantemente, capacitarse contablemente en normativas actualizadas para asegurar una gestión transparente de los activos propiedad, planta y equipo.

Análisis de la entrevista a Contador 4. El entrevistado demostró tener conocimiento sobre la NIC 16, principalmente en lo relacionado con el reconocimiento inicial del activo, destacando la aplicación del modelo de revaluación mediante avalúos externos que les permita mostrar la situación real de la empresa. Además, señaló la importancia de usar métodos de depreciación según el uso real del activo acorde a la actividad de la empresa y de capitalizar solo los gastos que generen beneficios futuros o que aumenten la vida útil del activo, también resaltó la necesidad de controles constantes y coordinación operativa.

Discusión

A partir del desarrollo de entrevistas a cuatro profesionales del área contable vinculados al sector textil, fue posible identificar como se aplica la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) en lo relacionado con el tratamiento de la Propiedad, planta y equipo. Las respuestas obtenidas permitieron contrastar criterios y el nivel de cumplimiento entorno al reconocimiento, medición inicial y posterior, depreciación, deterioro y baja de activos, cada entrevistado expuso su experiencia

desde realidades distintas, lo cual enriqueció el análisis al evidenciar tanto prácticas alineadas a la normativa como situaciones en las que su aplicación es parcial o limitada. Junto a esta evidencia, se desarrolló un caso práctico simulado con el objetivo de aplicar técnicamente los lineamientos de la NIC 16 en diferentes escenarios, lo cual permitió validar teóricamente la norma y observar su efecto en el registro y presentación de activos.

Entre los principales hallazgos se destaca que los profesionales coincidieron en aspectos como la importancia de reconocer un activo solo si aporta beneficios económicos futuros y sea controlado por la empresa, así como en la necesidad de excluir del costo inicial aquellos gastos que no contribuyen directamente a la operatividad del elemento. Sin embargo, se observó una diferencia importante en cuanto a la aplicación del modelo de revaluación: mientras el contador 1 y 4 manifestaron que dicho procedimiento se lleva a cabo conforme a los lineamientos y con respaldo documentado, los contadores 2 y 3 señalaron que prefieren el modelo del costo, argumentando que la evaluación genera inestabilidad y gastos adicionales. Asimismo, se identificó que la elección del método de depreciación y la clasificación de los desembolsos como gastos o capitalizaciones son decisiones que si no se realizan correctamente pueden afectar la razonabilidad de los estados financieros.

Por su parte, Orellana (2024) en su estudio señaló que muchas entidades mantienen el uso incorrecto de procedimientos para el reconocimiento inicial y la medición posterior de los activos fijos, afectando la precisión de sus estados financieros. Del mismo modo, en el caso práctico 1, la empresa omitió incluir los pagos capitalizables, como transporte, instalaciones y pruebas de funcionamiento, lo que llevó a registrar un valor inferior al real. Este fue corregido en la resolución, conforme al párrafo 16 de la NIC 16.

A su vez, en la investigación de Rodríguez (2024) se observó que las empresas evitan aplicar el modelo de revaluación, debido a la complejidad técnica que representa especialmente cuando no cuentan con un especialista en avalúos, sin embargo, al considerar los criterios establecidos por la norma tienen un impacto positivo en su rentabilidad. De igual manera, al desarrollar el caso práctico 2, se planteó que la empresa no implementaba el modelo de revaluación establecido por la NIC 16, limitando la posibilidad de actualizar su importe en libros cuando su valor

razonable era superior, lo que podría afectar la razonabilidad de los estados financieros.

Por otro lado, en el trabajo de Ayala y Carhuachinchay (2024), Ayala y Carhuachinchay (2024), se identificó mediante la aplicación de entrevistas al contador y administrador, que en la empresa Feimy S.R.L. no empleaban correctamente los lineamientos de la NIC 16, lo que generaba inconsistencias en la presentación de sus activos, además, se descartaba el uso del modelo de revaluación dado que la entidad no cuenta con políticas contables que respalden este tratamiento. De manera similar, en la entrevista realizada, el contador 2 manifestó que en la empresa donde labora no se aplica el método de revaluación a pesar de que algunos activos presentan desgaste evidente. Tal situación limita la correcta valoración de los bienes de uso conforme a la NIC 16.

Finalmente, en el estudio realizado por Parra et al. (2023) centrada en la empresa Hormigones del Azuay, se identificó la falta de políticas contables y una capacitación técnica limitada lo que afectaba la razonabilidad de los activos registrados en los estados financieros, dado que según la entrevista realizada el personal solo recibe entre tres a cuatro capacitaciones al año en temas específicos. A diferencia de lo señalado, en la entrevista del presente estudio, donde el contador 1 aseguró que aplica rigurosamente los lineamientos establecidos por la NIC 16, además enfatiza la necesidad de que los profesionales se mantengan en constante actualización para garantizar su adecuada implementación.

Conclusiones

En el presente trabajo de investigación 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" se concluye lo siguiente:

Mediante la revisión de la normativa contable NIC 16 se logró identificar los principios fundamentales, a través del uso de párrafos tales como: 7-15, 31-42, 50-52, 16-22, 59-71, que rigen el tratamiento de la Propiedad, planta y equipo destacando su importancia para el reconocimiento inicial, medición posterior, depreciación, deterioro y baja de activos. Este análisis permitió interpretar el sustento teórico que

respalda el tratamiento contable de los activos tangibles y estableció las bases para el desarrollo del caso práctico.

Además, la aplicación del instrumento de entrevista a profesionales expertos en el área contable permitió obtener criterios relevantes sobre la implementación práctica de la normativa, tanto en el reconocimiento inicial como en su tratamiento posterior. Sin embargo, las respuestas evidenciaron que el contador 2 como el 3 manifestaron un desconocimiento parcial respecto al tratamiento de la revaluación dentro de la medición posterior establecido en la NIC 16, si bien, se evidencia claridad en cuanto al reconocimiento inicial, existe la falta de dominio técnico sobre el modelo de revaluación que podría afectar la presentación razonable de los estados financieros.

A partir del desarrollo del caso práctico simulado, dentro de los resultados reflejados en el informe técnico, se evidenciaron errores en el tratamiento contable de los activos fijos. En el caso 1, se detectó una subvaloración del activo por no capitalizar \$11.000,00 en costos directamente atribuibles, lo que fue corregido conforme al párrafo 16 de la norma. En el caso 2, al aplicar el método de revaluación, se recalculó el valor en libros y se obtuvo un superávit de revaluación de \$81.300,00. En el caso 3, se efectuó un ajuste por cambio del método de depreciación únicamente para el año 2024, al evidenciarse una diferencia de \$15.000,00 en el gasto de depreciación anual. Así mismo en el caso 4, se identificó un desembolso por mejoras por un valor de \$12.000,00, lo que llevó ajustar el valor del activo y su depreciación acumulada. El caso 5, presentó una pérdida por deterioro de \$9.000,00 al comparar su valor en libros con su valor recuperable de \$15.000,00. Para concluir en el caso 6, se dio de baja una maquinaria que no estaba operando, reconociendo una pérdida por \$3.000,00.

Como conclusión general, mediante el desarrollo del caso práctico simulado y el criterio obtenido de las entrevistas, permitió evidenciar que la correcta aplicación de la NIC 16 en empresas del sector textil garantiza la transparencia y razonabilidad de la información financiera, debido a que el reconocimiento inicial, medición posterior, depreciación y baja de activos requieren un juicio profesional basado en lo que establece la norma, por lo tanto, este estudio permitió la comprensión integral de los procedimientos contables y reveló la importancia de establecer políticas que eviten alteraciones en la presentación de los activos fijos mejorando así la toma de decisiones en el ámbito empresarial.

Recomendaciones

A partir del análisis realizado en el trabajo de investigación se plantean las siguientes recomendaciones:

Se recomienda que los profesionales contables fortalezcan su conocimiento normativo mediante la revisión constante de la normativa NIC 16 y sus actualizaciones, con el objetivo de aplicar correctamente los lineamientos relacionados al reconocimiento, medición, depreciación deterioro y baja de activos previniendo errores que puedan distorsionar la razonabilidad de los estados financieros.

Además, es aconsejable fomentar espacios de capacitación y retroalimentación profesional, donde se analicen casos reales y simulados sobre la aplicación de la NIC 16, puesto que el intercambio de experiencias entre especialistas el área contable y financiera permite identificar prácticas incorrectas y reemplazarlas por los procedimientos ajustados a la normativa vigente.

En función de los resultados obtenidos en el caso práctico simulado, se sugiere establecer controles contables más rigurosos para evitar errores como la omisión de costos atribuibles en el reconocimiento inicial al realizar la adquisición de un bien, el uso inadecuado del método de depreciación, la falta de ajustes por mejoras, el incumplimiento del análisis de deterioro y la omisión en el retiro contable de activos que ya no generan beneficios económicos. Es importante que la entidad aplique de manera sistemática lo establecido en la NIC 16, conforme a los lineamientos que regulan el reconocimiento, medición, deterioro y baja de activos, de manera que se asegure la coherencia en los registros contables, la transparencia ante terceros y el cumplimiento de exigencias tributarias y financieras.

Como recomendación general, es indispensable continuar fortaleciendo la comprensión y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, en especial la NIC 16, mediante ejercicios prácticos que permitan evidenciar de manera real como el tratamiento correcto de los activos fijos influye en la razonabilidad de los estados financieros.

REFERENCIAS

- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2019). *NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo*. IFRS Foundation.
- Albino, P. V., y Giraldo, A. R. (2023). *Nic 16, Diferencias, Tasas de depreciación, Ley del I.R.* Escuela de educación superior tecnológica privada "Zegel Ipaee".
<https://doi.org/https://repositorio.zegel.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13065/633/NIC%2016%2c%20DIFERENCIAS%2c%20TASAS%20DE%20DEPRECIACI%2c%20LEY%20DEL%20I.R..pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Alcívar, A. . (2019). *Tratamiento de la Nic 16 propiedad planta y equipo de la empresa PROENERGY S.A en Babahoyo*: Universidad Técnica de Babahoyo.
<https://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/7733/ALCIVAR%20ARIAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Andrade, M., y Yupanqui, G. (2024). *Evaluación con la conformidad de la NIC 16 en el contexto empresarial ecuatoriano: un análisis a partir de los estados financieros y las notas explicativas de las empresas manufactureras*. Universidad Politecnica Salesiana.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/27888/1/UPS-GT005372.pdf>
- Arapa, R., y Vaca, J. (2019). *NIC 16: propiedades, planta y equipo y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018*. UPC.
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/648697/ArapaV_R.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Ayala, M. W., y Carhuachinchay, G. . (2024). *Aplicación e influencia de la Nic 16: Propiedades, planta y equipo en los estados financieros de Feimy S.R.L., Chiclayo 2022*. Universidad Señor de Sipán.
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/12696/Ayala%20Mayanga%20Wilson%20%26%20Carhuachinchay%20Gaona.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bejarano, O., Rincón, C., Góngora, S., Rendón, B., y Molina, F. (2021). *Contabilidad de propiedad, planta y equipo - Aspectos contables y tributarios*. Ediciones de la U.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>

- Calle, M. C., y Erazo, Á. . (2021). Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA* , 12, 33.
<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7984997>
- Calozuma, J., Granda, J., y Orellana, M. (2023). Aplicación de la NIC 16 para mejorar la información financiera en el sector camaronero ecuatoriano. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 13.
<https://doi.org/https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6657/10150>
- Carrasquilla, L., Mendoza, L., y Hernandez, R. (2018). *Propuesta de manual para la política contable: propiedad planta y equipo bajo niif pymes*. Repositorio Institucional UCC.
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/6a754091-c10f-4a42-a8a0-03ceba210696/content>
- Chávez, L. (2 de Agosto de 2023). *Predictiva 21*. La revista digital de Mantenimiento, Confiabilidad y Gestión de Activos.:
<https://predictiva21.com/ciclo-vida-activo>
- Chirino, G. . (2019). Deterioro de la propiedad, planta y equipo en el marco de las normas internacionales de información financiera. *Revista Arbitrada de Ciencias Jurídicas*, 8, 29.
<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7408545>
- Código del Comercio . (29 de mayo de 2019). *Registro Oficial Suplemento 497* .
<https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2020-04/CODIGO%20DE%20COMERCIO.pdf>
- Constitución de la República del Ecuador. (25 de enero de 2008). *Elementos Constitutivos del Estado*. https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- Dávila, G., Castillo, D., y Mejía, A. (2021). *Contabilidad financiera bajo NIIF generalidades y activos no financieros*. Editorial de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia - UPTC.
https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad_financiera_bajo_NIIF_genera/5qVKEAAQBAJ?hl=es&gbpv=0
- Espinoza, J. (2022). *Aplicación de la norma tributaria y de la NIC 16: propiedad planta y equipo en la depreciación para determinar los efectos en los*

estados financieros de la empresa constructora puck maquinarias Eirl del año 2020. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo escuela de posgrado.

https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/5414/8/TM_EspinozaChavestaJuan.pdf

Espinoza, M. (2017). *Reconocimiento y medición inicial como propiedad, planta y equipo de la obra en curso: edificio E*. Universidad de Piura. <https://pirhua.udep.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/065587c2-cd29-4bed-b7c7-dc34c99c9070/content>

Estupiñan, R. (2020). *Análisis financiero y de gestión*. Ecoe Ediciones. https://doi.org/https://www.google.com.ec/books/edition/An%C3%A1lisis_financiero_y_de_gesti%C3%B3n/PIYkEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=0

Filgueira, C. (2020). *Manual de Auditoria de Estados Financieros en NIIF*. Ediciones Universidad Alberto Hurtado. https://doi.org/https://www.google.com.ec/books/edition/Manual_de_Auditor%C3%ADa_de_Estados_Financie/JNv7DwAAQBAJ?hl=es&gbpv=0

García, C., y Ortíz, L. (2021). Normas Internacionales de la Contabilidad entendiendo las normas internacionales de contabilidad/NIIF y NIIF-PYMES a traves de ejercicios practicos. *contabilidad y finanzas*(2).

García, G., Hernández, M., Rojas, F., y Granda, C. (2023). Estado del avance en la aplicación de la NIC 16: un estudio en la empresa grande del Ecuador. *Economía y Política*(38), 103-127. <https://doi.org/https://doi.org/10.25097/rep.n38.2023.06>

García, T. G., Hernández, A. M., Rojas, S. F., y Granda, J. C. (2023). Estado del avance en la aplicación de la NIC 16: un estudio en la empresa grande del Ecuador. *Revista Economía y Política*(38), 119-145. <https://doi.org/https://www.redalyc.org/journal/5711/571175269008/571175269008.pdf>

Gutierrez, E., Segura, L., y Abril, D. (2021). *Análisis de las Principales Diferencias entre la Conciliación Contable y Fiscal, en la Valoración de Activos Fijos*. Unipiloto. <https://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/11312/An%C3%A1lisis%20de%20las%20Principales%20Diferencias%20entre%20la%20Conciliaci%C3%B3n%20Contable%20y%20Fiscal,%20en%20la%20Valoraci%C3%B3n%20de%20Activos%20Fijos.pdf?sequence=1&isAllo>

- Guzman, A., y Trujillo, M. (2015). *Revelacion de informacion y valor de las empresas en Amèrica Latina*. CESA.
https://www.google.com.ec/books/edition/Revelaci%C3%B3n_de_informaci%C3%B3n_y_valor_de_l/FYF-DwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=Revelacion+de+informacion+y+valor+de+las+empresas+en+Am%C3%A8rica+Latina&pg=PT82&printsec=frontcover
- International Financial Reporting Standards Foundation [IFRS]. (2019). *Norma Internacional de Contabilidad 16*.
- Iñoñán, A., y Leonardo, J. (2024). *Adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la empresa "Pesquera Concepción S.A.C.", Chimbote, 2024*. USS.
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/14312/Ino%c3%b1an%20Santisteban%2c%20Alex%20%26%20Leonardo%20Ventura%2c%20Jackeline.pdf?sequence=12&isAllowed=y>
- Ley de Compañías del Ecuador. (29 de diciembre de 2017). *Registro Oficial 312*.
https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf
- Mantilla, S. (2019). *FRS/NIIF para pymes Información financiera de calidad para empresas privadas, de tamaño pequeño, mediana y grande*. Ecoe Ediciones.
- Mantilla, Samuel. (2015). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF)*. Ecoe Ediciones.
https://www.google.com.ec/books/edition/Est%C3%A1ndares_Normas_Internacionales_de_In/2aQwDgAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=est%C3%A1ndares+normas+internacionales+de+informaci%C3%B3n+financiera+ifrs+niif+pdf&printsec=frontcover
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2015). *Identificación de elementos de Propiedades, Planta y Equipo*.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/capacitaciones/2015/exposicion2_inictel2015.pdf
- Mora, A., y Pro-Zambrano, H. (2019). *Matemáticas financieras*. Alfa.
https://www.google.com.ec/books/edition/Matem%C3%A1ticas_financieras/Fn54EAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1
- Moreira, I. (2024). *Control de depreciacion de propiedad, planta y equipo en el cuerpo de bomberos de la ciudad de Quevedo en el periodo 2022*. Universidad Tecnica de Babahoyo.

<https://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/15761/E-UTB-FAFI-CA-000371.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Naranjo, M., López, H., Navas, S., Sánchez, B., y Carrillo, C. (2024). *Adopción de las NIIF: Conceptos y Consideraciones Clave*. Editorial Investigativa Latinoamericana (SciELA).

https://www.google.com.ec/books/edition/Adopci%C3%B3n_de_las_NIIF_Conceptos_y_Consid/Ryf6EAAAQBAJ?hl=es&gbpv=0

Norma Internacional de Contabilidad 16. (2019). *Propiedades, Planta y Equipo*. IFRS Foundation.

Orellana, P. Y. (2024). *NIC 16 y su aplicación en los estados financieros de las empresas*. Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga.

<https://repositorio.unsch.edu.pe/server/api/core/bitstreams/038101c9-2f2c-495f-863c-5f7d8753933e/content>

Paredes, F. ., Guachambo, S. ., y Murillo, C. A. (2024). Aplicación de la NIC 16 en el Contexto Empresarial Ecuatoriano: Análisis de las Empresas del sector de Transporte y Almacenamiento. *Sapientia Technological*, 6(1), 15-27.

<https://doi.org/https://sapieniatechnological.aitec.edu.ec/index.php/rst/article/view/110/249>

Parra, G., Narváez, C., y Erazo, J. (2023). Orientaciones pedagógicas sobre la aplicación de la nic 16 propiedad, planta y equipo. Caso: hormigones del Azuay. *Conrado*, 19(92).

Parra, P. G., Narváez, Z. C., y Erazo, Á. J. (2023). Orientaciones pedagógicas sobre la aplicación de la Nic 16 Propiedad, planta y equipo. Caso: hormigones del Azuay. *Revista Conrado*, 19(92), 19(92), 16.

<https://doi.org/http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v19n92/1990-8644-rc-19-92-241.pdf>

Perez, F., Biese, W., Cortes, L., Garcia, E., y Gras, J. (2019). *Normas de Información Financiera (NIF) 2019*. IMCP.

[https://www.google.com.ec/books/edition/Normas_de_Informaci%C3%B3n_Financiera_NIF_20/jGyPDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=Normas+de+Informaci%C3%B3n+Financiera+\(NIF\)+2019&printsec=frontcover](https://www.google.com.ec/books/edition/Normas_de_Informaci%C3%B3n_Financiera_NIF_20/jGyPDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=Normas+de+Informaci%C3%B3n+Financiera+(NIF)+2019&printsec=frontcover)

Rincón, C., Flores, E., y Narváez, J. (2019). *Impuestos Diferidos*. Ediciones de la U.

https://www.google.com.ec/books/edition/Impuestos_diferidos/OzSjDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=impuestos+diferidos&pg=PA62&printsec=frontcover

- Rodríguez, S. M. (2024). Revaluación de Activo Fijo bajo el criterio de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo. *Revista Científica Empresarial DEBE--HABER*, 2(26), 14. <https://doi.org/https://debe-haber.ccpaqp.org.pe/index.php/rcedh/article/view/26/26>
- Salamanca, C., y 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. *Universidad cooperativa de Colombia*, 1(1), 4. <https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/6e235982-4eb9-473b-9d29-429e0db4f7fd>
- Scarfo, E., Velez, I., Sandoval, J., Castilla, P., y Ortiz, D. (2022). *Analisis financiero integral*. Alpha.
- Sosa, M. E. (2022). La aplicación del valor razonable en Costa Rica: un estudio exploratorio. *Revista Activos*, 20(1), 60-86. <https://doi.org/https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/7867/7324>
- Stanford, J. (16-18 de Agosto de 2017). *Activos: Propiedades, planta y equipo y activos intangible*. IVFOCAL: https://uneg.gconex.com/pluginfile.php/205220/mod_resource/content/1/PPE.pdf
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2015). *Resolución SCVS-DNCDN-2015-011 Expídesse el Instructivo para la vigilancia y control posterior*. <https://www.oficial.ec/resolucion-scv-s-dncdn-2015-011-expidese-instructivo-vigilancia-control-posterior>
- Tello, I., Tul, L., Vaca, A., y Villavicencio, N. (2018). *Contabilidad General*. Grupo Compas. <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/457/3/CONTABILIDAD%20GENERAL.pdf>
- Torres, V. W. (2021). *Examen especial a la aplicación Nic 16 Propiedad, planta y equipo, en la empresa "Asosereltrame" del cantón Daule, período fiscal 2020*. Universidad de San Gregorio.
- Uriel, A. (2020). *Contabilidad de activos con NIIF Aplica matemáticas financieras y excel*. Ediciones de la U. https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad_de_activos_con_NIIF/PJgZEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=Contabilidad+de+activos+con+NIIF+Aplica+matem%C3%A0ticas+financieras+y+excel&pg=PA57&printsec=frontcover

Varela, G. K. (2021). *Revisión bibliográfica sobre reconocimiento y medición de activos fijos según Nic 16 de una empresa*. Universidad Católica Sedes Sapientiae.



Vargas, R. H., Murrieta, M. N., y López, C. E. (2024). Los sistemas de costos y su impacto en la sostenibilidad de las MIPYMES. *Astra Editorial*, 1(1), 12-45.
<https://doi.org/> <https://doi.org/10.61728/AE20247027>


Zapata, P. (2024). *Contabilidad General*. Alpha Editorial.
https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad_General/eAH3EAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0

Título	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p>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</p>	<p>Formulación del problema general ¿Cómo se aplica correctamente la NIC 16 en una empresa textilera mediante un caso simulado, para su correcta aplicación y comprender su relevancia en la de la propiedad, planta y equipo en el año 2024?</p> <p>Sistematización de los problemas específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuáles son los errores más comunes en el reconocimiento inicial y posterior de los activos según NIC 16? • ¿Cuál es el juicio contable respecto al tratamiento de los activos de Propiedad, planta y equipo en cuanto a su reconocimiento, medición y revelación, obtenido a través de un instrumento de recolección de datos? • ¿Qué resultados contables se obtienen al aplicar adecuadamente la NIC 16 y que ajustes son necesarios según el análisis realizado? 	<p>Analizar el tratamiento contable de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, mediante un caso simulado en una empresa textilera, para evaluar su correcta aplicación y comprender su relevancia en la medición de dichos activos, año 2024.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisar la normativa contable establecida en la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, determinando errores comunes en el reconocimiento inicial y posterior de los activos. • Identificar el juicio del tratamiento contable de PPE a través de un instrumento de recolección de datos que permita la obtención criterios de reconocimiento, medición y revelación. • Presentar los resultados obtenidos de la aplicación de la NIC 16, en el caso de estudio simulado de la empresa industrial ABC, mediante un informe técnico que incluya conclusiones y sugerencias, estableciendo los ajustes contables necesarios. 	<p>Aplicación de la NIC 16</p>	<p>Reconocimiento de la PPE</p> <p>Medición de la PPE</p> <p>Revelación de información</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de los elementos de la PPE • Criterios de reconocimiento • Clasificación correcta de los activos • Evaluación de la ppe según su uso y finalidad en la empresa textilera • Costos iniciales y Medición inicial • Medición posterior (modelo del costo y modelo de revaluación) • Métodos de depreciación • Deterioro de valor • Baja de PPE • Presentación de información en las notas • Políticas contables aplicadas a la ppe • Métodos de depreciación aplicados en las notas • Información sobre revaluaciones y pérdidas por deterioro 	<p>Enfoque Cualitativo Cuantitativo</p> <p>Alcance Exploratorio Descriptivo</p> <p>Diseño No experimental y transversal</p> <p>Métodos Deductivo Analítico</p> <p>Instrumentos Entrevista</p>

Apéndice A Matriz de consistencia

Apéndice B Entrevista a profesionales expertos

 UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA 	
Trabajo de integración curricular: 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	
Entrevista dirigida a profesionales expertos	
Objetivo: Analizar los procedimientos contables implementados por los profesionales en la gestión de los activos de Propiedad, planta y equipo conforme a los lineamientos de la NIC 16.	
La entrevista se realiza con fines exclusivamente académicos, agradeciendo su colaboración y el tiempo dedicado para compartir su experiencia y conocimientos, los cuales serán de gran utilidad para el desarrollo de este estudio.	
1. ¿Cuáles son los criterios principales que se consideran para reconocer un bien como Propiedad, planta y equipo en la contabilidad?	
2. En su práctica profesional, ¿Qué aspectos considera al momento de registrar el costo inicial de un activo de Propiedad, planta y equipo?	
3. ¿Cuál es el procedimiento que deben seguir las sociedades para aplicar el modelo de revaluación conforme a la NIC 16?	
4. Bajo su juicio profesional, ¿cree que el uso incorrecto de métodos de depreciación puede influir de forma significativa en los estados financieros? que el método de depreciación lineal puede influir	
5. ¿Cómo determina si un gasto relacionado con un activo debe capitalizarse o registrarse como gasto del período?	
6. ¿Cuáles son los factores más comunes que permiten identificar la pérdida de valor de un activo y cómo se refleja contablemente dicha pérdida?	
7. ¿Podría describir el proceso que sigue habitualmente para dar de baja un activo de Propiedad, Planta y equipo cuando este deja de generar beneficios económicos para la entidad?	
8. ¿Qué recomendaciones daría a los profesionales contables para una correcta aplicación de la Nic 16 en el tratamiento de Propiedad, planta y equipo?	

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16 (NIC 16)	
INFORME TÉCNICO	
<p>El presente informe técnico resume los principales resultados obtenidos a lo largo del desarrollo del caso práctico aplicado la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NI 16) enfocado en una empresa ficticia del sector textil ecuatoriano, cuya finalidad es reflejar de manera clara las situaciones identificadas respecto al tratamiento contable de los activos fijos, así como proponer medidas correctivas y recomendaciones que permitan mejorar la presentación de la información financiera, además se incluye una propuesta de políticas contables que servirán como base para que la empresa mantenga registros coherentes, técnicos y alineados con la normativa internacional.</p>	
CONCLUSIONES	
<ol style="list-style-type: none">1. En el caso de la máquina de tejido circular TK-6/850GB-R se identificó un error en el reconocimiento inicial, debido a que la empresa no había considerado adecuadamente costos directamente atribuibles como transporte (\$6.000,00), instalación (\$3.200,00) y pruebas técnicas (\$1.800,00), inicialmente solo se reconoció el valor de adquisición por \$150.000, generando un valor en libros inferior al real. Se efectuó el ajuste en el libro diario por la diferencia de \$11.000,00, dando efecto al aumento del valor en libros a \$161.000.2. Respecto a máquina de corte láser HS-T1390R se observó que pese a haberse incrementado su valor por mejoras tecnológicas la empresa no adoptó el modelo de revaluación ni ajustó el valor en libros. El valor razonable estimado de la máquina alcanzó los \$ 165.000 mientras que su valor en libros era de \$ 83.700,00, generando una diferencia de \$ 81.300,00 no reconocida en los libros contables, en efecto se propuso el ajuste contable mediante el reconocimiento de la revaluación en el patrimonio conforme al párrafo 31 de la norma.3. En el caso de la máquina de bordado TMBR-S1501C, la empresa aplicaba el método de depreciación lineal registrando una depreciación anual fija de \$30.000 sobre un valor de \$300.000 asumiendo una vida útil de 10 años, sin	

embargo, al analizar la producción real se observó que en los dos primeros años se produjeron 270.000 unidades, mientras que la capacidad total estimada era de 1.000.000 unidades. Al aplicar el método de unidades producidas se determinó que la depreciación acumulada debió ser de \$45.000 (0,30 por unidad), en lugar de los \$30.000 registrados de acuerdo al método lineal, por consiguiente se ajustó la diferencia de \$ 15.000,00 generado por el cambio de método de depreciación.

4. En cuanto la planchadora industrial Kannegiesser GF120 se detectó que un desembolso por \$12.000 fue erróneamente tratado como un gasto del período cuando en realidad se trataba de una mejora capitalizable. Se corrigió esta clasificación incluyendo el monto como parte del valor del activo lo cual incidió en la modificación del valor base en \$48.000 para calcular la nueva depreciación este ajuste fue realizado conforme a lo establecido en el párrafo 13 de la NIC 16.
5. En el análisis de la máquina esparcidor de telas automático Lion 100-200 se determinó una pérdida por deterioro del activo debido a una significativa disminución en su discapacidad operativa pasando de 12.000 a 7.020 unidades anuales lo que representa una reducción del 40%. Se estimó un valor del uso de \$25.000 frente a un valor de libros de \$40.000 generando una pérdida por deterioro de \$15.000 que no había sido reconocida, el ajuste fue registrado en el libro contablemente en aplicación de los párrafos 59 y 63 de la norma.
6. Finalmente, en el caso de la sustitución de la antigua máquina cortadora manual MOD-2010, se constató que no se registró adecuadamente la baja del activo retirado ni la pérdida generada por su enajenación. El activo tenía un valor en libros \$5.000 y fue vendido por \$2.000, por lo que se procedió a reconocer una pérdida de \$3.000 conforme a los párrafos 67 al 72 de la norma asegurando una presentación razonable del estado patrimonial de la empresa.

RECOMENDACIONES

1. Establecer una política formal para el reconocimiento inicial y posterior de los activos fijos basado en los criterios de la NIC 16, que incluya procedimientos para evaluar mejoras deterioros y revalorizaciones.

2. Implementar revisiones periódicas de los activos fijos, con el fin de identificar aquellos que hayan dejado de generar beneficios económicos y proceder a su baja contable.
3. Capacitar al personal contable y técnico en el tratamiento normativo de los gastos por mantenimiento, para garantizar que solo se capitalicen los desembolsos que generen beneficios económicos futuros.
4. Adoptar métodos de depreciación que reflejen el patrón de consumo del activo como el de unidades producidas en aquellos equipos directamente relacionados con el volumen de producción.

PROPUESTA DE POLÍTICAS CONTABLES PARA LA EMPRESA

RECONOCIMIENTO INICIAL

Se reconocerá como Propiedad, planta y equipo todo bien que cumpla con las condiciones necesarias para ser utilizado en las operaciones de la empresa cuyo costo supere los \$500,00. El valor inicial considerará el precio de compra los costos de transporte, instalación, pruebas de funcionamiento, montaje y cualquier otro gasto necesario para que el activo funcione de manera adecuada.

Modelo de asiento contable:

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
	Propiedad, planta y equipo		\$	
	Precio de adquisición	\$		
	Transporte	\$		
	Instalación y montaje	\$		
	Pruebas de funcionamiento	\$		
	Honorarios profesionales	\$		
	Impuestos no recuperables	\$		
	Bancos / Cuentas por pagar			\$
	P/r. Reconocimiento inicial del activo.			

REVALUACIÓN

Cuando exista evidencia técnica o del mercado que indique que el valor de un activo se ha incrementado de manera significativa, se aplicará el modelo de revaluación conforme a la NIC 16, siempre que se cuente con informes de expertos que sustenten el dicho valor.

Modelo de asiento contable:

Este asiento contable corresponde cuando se aplica el método de reexpresión proporcional, dentro del modelo de revaluación establecido por la NIC 16. En este caso tanto, el valor bruto del activo como la depreciación acumulada se ajustan proporcionalmente para que el valor neto del activo coincida con su nuevo valor razonable.

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
	PPE (costo revaluado)		\$	
	Maquinaria	\$		
	Dep. acumulada de PPE			\$
	Superávit por revaluación			\$
P/r. Ajuste bajo método de reexpresión				

DEPRECIACIÓN

Los activos se depreciarán aplicando el método que mejor represente su uso real, para los equipos directamente relacionados con la producción, se usará el método unidades producidas. En los demás casos se utilizará el método lineal.

Modelo de asiento contable:

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
	Gasto por depreciación de PPE		\$	
	Depreciación acumulada de PPE			\$
P/r. Depreciación acumulada de PPE.				

Es importante mencionar que, la depreciación bajo el método de unidades producidas se calcula dividiendo el valor depreciable del activo entre la cantidad total de unidades que se espera durante su vida útil, y luego multiplicando por el número de unidades efectivamente producidas en el período. A continuación la fórmula:

$$\text{Depreciación} = \left(\frac{\text{Costo del activo} - \text{Valor residual}}{\text{Unidades totales}} \right) \times \text{Unidades producidas}$$

MANTENIMIENTO Y MEJORAS

Se capitalizarán únicamente aquellos desembolsos que incrementen la vida útil, capacidad o eficiencia del activo. Los gastos recurrentes de mantenimiento se reconocerán como gastos del periodo que en el que se incurran.

Modelo de asiento contable:

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
	Propiedad, planta y equipo		\$	
	Bancos / Proveedores			\$
P/r. Mejoras capitalizables del activo.				

Los gastos que deben capitalizarse son aquellos que prolongan la vida útil, aumentan la capacidad de producción o mejoran el rendimiento del activo, tales como: instalación de componentes nuevos, actualización tecnológica o ampliaciones estructurales. Por otro lado, los costos de mantenimiento rutinario, como lubricación, inspecciones regulares o reemplazo de piezas menores, deben reconocerse como gasto del período.

RECONOCIMIENTO DE PÉRDIDAS POR DETERIORO

Se realizará una evaluación anual para constatar la existencia de indicios de deterioro en sus activos fijos, conforme a lo establecido en la NIC 36, párrafos del 9 al 14. En su defecto, si se determina que el valor recuperable es inferior a su valor en libros se reconocerá como pérdida por deterioro en los resultados del período.

Para el cálculo del deterioro, se debe determinar si el importe recuperable del activo, definido como el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso. El primero se refiere al precio estimado de venta menos los gastos directos asociados, mientras que el valor en uso corresponde al valor presente de los flujos de efectivo futuros que se espera obtener del activo. Por lo tanto, si el valor en libros supera el importe recuperable, la diferencia se reconoce como pérdida por deterioro en los resultados del período.

$$\text{Pérdida por deterioro} = \text{Valor contable neto} - \text{Importe recuperable}$$

Modelo de asiento contable:

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
	Pérdida por deterioro de PPE		\$	
	Deterioro acumulado de PPE			\$
P/r. Pérdida por deterioro de PPE.				

BAJA DE ACTIVOS

Todo activo que haya dejado de usarse, haya sido vendido, sustituido o que ya no genere beneficios económicos será dado de baja y cualquier diferencia entre el valor en libros y el importe recibido se reconocerá como ganancia o pérdida del período.

Modelo de asiento contable:

Cuando el valor recuperado por la venta del activo es menor que su valor contable neto, la diferencia se reconoce como una pérdida.

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
	Depreciación acumulada de PPE		\$	
	Pérdida por baja de activo			
	Propiedad, planta y equipo			\$
P/r. Baja contable de activo.				

Si al momento de la baja, el ingreso por venta del activo excede su valor contable, la diferencia se reconocer como una ganancia.

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
	Depreciación acumulada de PPE		\$	
	Ganancia por baja de activo			
	Propiedad, planta y equipo			\$
P/r. Baja contable de activo.				

Cuando el activo a llegado al final de su vida útil y ha sido completamente depreciado, se debe eliminar tanto su costo, como su depreciación acumulada. No se reconoce ganancia ni pérdida, puesto que su valor neto es cero.

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
	Depreciación acumulada de PPE		\$	
	Propiedad, planta y equipo			\$
P/r. Baja contable de activo.				

Observaciones finales

El desarrollo de este caso práctico permitió identificar situaciones comunes que pueden presentarse en el tratamiento de los activos fijos especialmente en empresas que no han formalizado sus políticas contables. La correcta aplicación de la NIC 16 no solo mejora la calidad en los estados financieros sino que contribuye a una toma de decisiones más transparente, técnica y ajustada a la realidad económica, de esta manera, es recomendable que las empresas del sector textil implementen procesos de revisión interna, capacitación continua y adopción de políticas formales para garantizar una gestión eficiente conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad.

Ange Torres R.

ELABORADO POR



REVISADO POR

Apéndice D Cronograma de actividades



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2025														
		MAR			ABR				MAY				JUN			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	10-14	14-21	24-28	31-04	07-11	14-18	21-25	28-02	05-09	12-16	19-23	26-30	02-06	09-13	FECHA
1	Introducción	X	X	X	X	X										
2	Capítulo I Marco Referencial						X	X	X							
3	Capítulo II Metodología									X	X	X				
4	Capítulo III Resultados y Discusión														X	
5	Conclusiones y Recomendaciones														X	
6	Resumen														X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor															
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)															

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Lcda. Sandy de la A Muñoz, Mgtr.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Angie Nicole Torres Rodríguez

Apéndice E Ficha de tutorías



**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:		Lcda. Sandy de la A Muñoz, Mgtr.				
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
17/3/2025	12:00	12:30	Torres Rodríguez Angie Nicole	Octavo - 1	Revisión de tema y problemáticas de anteproyecto	TITULACIÓN
20/3/2025	11:00	12:00	Torres Rodríguez Angie Nicole	Octavo - 1	Revisión de planteamiento del problema y matriz de consistencia	
26/3/2025	12:30	13:30	Torres Rodríguez Angie Nicole	Octavo - 1	Revisión de nuevo tema	
27/3/2025	13:30	14:00	Torres Rodríguez Angie Nicole	Octavo - 1	Revisión y aprobación de tema	
15/4/2025	9:30	11:30	Torres Rodríguez Angie Nicole	Octavo - 1	Revisión de avance correspondiente a la matriz de consistencia, introducción y capítulo 1	
26/4/2025	19:30	21:30	Torres Rodríguez Angie Nicole	Octavo - 1	Corrección de matriz de consistencia	
11/5/2025	17:00	19:00	Torres Rodríguez Angie Nicole	Octavo - 1	Revisión de Introducción hasta Capítulo II	
23/5/2025	16:00	19:00	Torres Rodríguez Angie Nicole	Octavo - 1	Revisión de Introducción hasta Capítulo II	
11/6/2025	18:00	22:00	Torres Rodríguez Angie Nicole	Octavo - 1	Revisión de Capítulo II hasta el avance de Capítulo III	
14/6/2025	14:00	18:00	Torres Rodríguez Angie Nicole	Octavo - 1	Revisión de TIC completo	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						

FIRMA DEL TUTOR

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Apéndice F Entrevista a contadores

La entrevista se realiza con fines exclusivamente académicos, agradeciendo su colaboración y el tiempo dedicado para compartir su experiencia y conocimientos, los cuales serán de gran utilidad para el desarrollo de este estudio.

1. ¿Cuáles son los criterios principales que se consideran para reconocer un bien como Propiedad, planta y equipo en la contabilidad?
2. En su práctica profesional, ¿Qué aspectos considera al momento de registrar el costo inicial de un activo de Propiedad, planta y equipo?
3. ¿Cuál es el procedimiento que deben seguir las sociedades para aplicar el modelo de revaluación conforme a la NIC 16?
4. Bajo su experiencia, ¿cree que el uso de métodos inadecuados de depreciación puede influir de forma significativa en los estados financieros?
5. ¿Cómo determina si un gasto relacionado con un activo debe capitalizarse o registrarse como gasto del periodo?
6. ¿Cuáles son los factores más comunes que permiten identificar la pérdida de valor de un activo y cómo se refleja contablemente dicha pérdida?
7. ¿Podría describir el proceso que sigue habitualmente para dar de baja un activo?

Trabajo de integración curricular: 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

Entrevista dirigida a profesionales expertos

Objetivo: Analizar los procedimientos contables implementados por los profesionales en la gestión de los activos de Propiedad, planta y equipo conforme a los lineamientos de la NIC 16.

La entrevista se realiza con fines exclusivamente académicos, agradeciendo su colaboración y el tiempo dedicado para compartir su experiencia y conocimientos, los cuales serán de gran utilidad para el desarrollo de este estudio.

1. ¿Cuáles son los criterios principales que se consideran para reconocer un bien como Propiedad, planta y equipo en la contabilidad?
2. En su práctica profesional, ¿Qué aspectos considera al momento de registrar el costo inicial de un activo de Propiedad, planta y equipo?
3. ¿Cuál es el procedimiento que deben seguir las sociedades para aplicar el modelo de revaluación conforme a la NIC 16?
4. Bajo su experiencia, ¿cree que el uso de métodos inadecuados de depreciación puede influir de forma significativa en los estados financieros?
5. ¿Cómo determina si un gasto relacionado con un activo debe capitalizarse o registrarse como gasto del periodo?

Autoguardado INSTRUMENTO

Archivo Inicio Insertar Dibujar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda Diseño de tabla Disposición de tabla Comentarios Edición Compartir

Times New Roman 12 Fuente Párrafo Estilos Normal Sin espaciado Título 1

Portapapeles Pegar

Trabajo de integración curricular: 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

Entrevista dirigida a profesionales expertos

Objetivo: Analizar los procedimientos contables implementados por los profesionales en la gestión de los activos de Propiedad, planta y equipo conforme a los lineamientos de la NIC 16.

La entrevista se realiza con fines exclusivamente académicos, agradeciendo su colaboración y el tiempo dedicado para compartir su experiencia y conocimientos, los cuales serán de gran utilidad para el desarrollo de este estudio.

1. ¿Cuáles son los criterios principales que se consideran para reconocer un bien como Propiedad, planta y equipo en la contabilidad?
2. En su práctica profesional, ¿Qué aspectos considera al momento de registrar el costo inicial de un activo de Propiedad, planta y equipo?
3. ¿Cuál es el procedimiento que deben seguir las sociedades para aplicar el modelo de revaluación conforme a la NIC 16?
4. Bajo su experiencia, ¿cree que el uso de métodos inadecuados de depreciación puede influir de forma significativa en los estados financieros?

Está compartiendo la pantalla Dejar de compartir

Angie Torres Rodríguez
CPA. EDISSON LOOR

Página 1 de 1 296 palabras Español (Ecuador) Predicciones de texto

Autoguardado INSTRUMENTO

Archivo Inicio Insertar Dibujar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda Diseño de tabla Disposición de tabla Comentarios Edición Compartir

Times New Roman 12 Fuente Párrafo Estilos Normal Sin espaciado Título 1

Portapapeles Pegar

Apéndice 2 Entrevista a contadores

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

Trabajo de integración curricular: 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

Entrevista dirigida a profesionales expertos

Objetivo: Analizar los procedimientos contables implementados por los profesionales en la gestión de los activos de Propiedad, planta y equipo conforme a los lineamientos de la NIC 16.

La entrevista se realiza con fines exclusivamente académicos, agradeciendo su colaboración y el tiempo dedicado para compartir su experiencia y conocimientos, los cuales serán de gran utilidad para el desarrollo de este estudio.

1. ¿Cuáles son los criterios principales que se consideran para reconocer un bien como Propiedad, planta y equipo en la contabilidad?
2. En su práctica profesional, ¿Qué aspectos considera al momento de registrar el costo inicial de un activo de Propiedad, planta y equipo?
3. ¿Cuál es el procedimiento que deben seguir las sociedades para aplicar el

Está compartiendo la pantalla Dejar de compartir

Angie Torres Rodríguez
Lcda. Erika Gonzalez Lozano

Página 1 de 1 296 palabras Esp Audio Video Participantes Chat Compartir Pausar Anotar Mostrar reunión Más