



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

**TEMA:**

**Aplicación de la NIC 16 en las industrias del sector salinero  
(Procesamiento) de la Provincia de Santa Elena, año 2024: caso  
simulado**

**PROYECTO PARA TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A  
LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
Licenciado en Contabilidad y Auditoría**

**AUTOR:**

**Adamaris Ariana González Pozo**

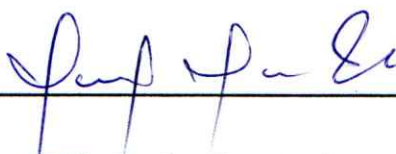
**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**DICIEMBRE – 2025**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN LAS INDUSTRIAS DEL SECTOR SALINERO (PROCESAMIENTO) DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024: CASO SIMULADO”, elaborado por la Srta. Adamaris Ariana González Pozo egresada 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 LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, 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**



---

**Ing. Félix Javier Rosales Borbor, MSc**

**Profesor tutor**

### **Auditoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN LAS INDUSTRIAS DEL SECTOR SALINERO (PROCESAMIENTO) DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024: CASO SIMULADO”, 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, Adamaris Ariana González Pozo con cédula de identidad número 0928705185 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.

Adamaris González

**Adamaris Ariana González Pozo**

**C.C. No. 0928705185**

## **Agradecimiento**

A Dios, por su inmenso amor, expreso mi más profunda gratitud por sostenerme con su gracia en cada paso del camino, por brindarme salud, sabiduría, la fortaleza necesaria para continuar, y por concederme esa paz que sobre pasa todo entendimiento. A él le debo la fe y esperanza que me impulsaron a seguir adelante.

A mi amada madre, mi mayor inspiración, agradezco profundamente cada sacrificio y su fe inquebrantable en mis capacidades han sido el motor que me ha sostenido, cada esfuerzo realizado en este camino lleva implícito su aliento y su incansable apoyo. De igual manera mi corazón se dirige a mi Papá, cuya ausencia duele, pero sé que desde el cielo sigue iluminando mi vida, su recuerdo es mi inspiración constante y sé que su presencia espiritual ha sido mi ángel, guiándome y dándome la fuerza silenciosa para no desistir.

A mis hermanos, gracias por el cariño, paciencia y apoyo constante que me brindaron.

Expreso mi más sincero agradecimiento a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, por abrirme sus puertas y brindarme las herramientas necesarias para crecer académica y profesionalmente, así mismo a mis docentes cuyas enseñanzas y orientación fueron esenciales en este proceso formativo.

A mis compañeros, amigos, les agradezco profundamente por su compañía, comprensión y apoyo mutuo. Cada momento compartido y cada risa hicieron este camino más llevadero y significativo.

A Damián, cuyo apoyo fue invaluable. Gracias por tu paciencia, por ayudarme a comprender cada duda que surgía y por brindarme palabras de aliento, tu confianza en mí y tu manera de motivarme fueron fundamentales para no rendirme y poder llegar hasta aquí.

A quienes estuvieron conmigo en distintas etapas y que, aunque ya no formen parte de mi presente, su paso por mi vida también contribuyó a este logro.

***González Pozo Adamaris Ariana***

### **Dedicatoria**

Con el alma llena de gratitud, dedico este logro a quienes han sido mi fortaleza, mi compañía y mi guía en este camino

A Dios, porque su luz ha orientado mis pasos y su amparo me sostuvo en cada desafío, convencida de que su paz y su gracia han sido el fundamento de cada avance, nada habría sido posible sin él.

A mi amada madre, cuyo amor, valentía y sacrificios han sido la fuerza que me impulsó a no rendirme, este logro es tan suyo como mío

A mi amado padre, le dedico este logro con todo mi cariño, pues sé que desde el cielo me acompaña y me brinda la fuerza que a veces me falta. Aunque no está físicamente ha sido mi inspiración y la luz que aun en la distancia nunca dejó de alumbrar mis pasos, tengo la certeza de que su amor vive en mí y que cada meta alcanzada también le pertenece. Gracias por ser mi ángel eterno y por seguir siendo parte de mis sueños, incluso desde donde estes.

A mi abuelita, por sus oraciones y por la fuerza que me transmite con su fe. Su cariño ha sido un apoyo invaluable

A mi tía Soraya, por su apoyo y aliento en cada etapa.

A mi familia y seres queridos que con sus palabras y afecto contribuyeron a este logro. En cada uno de ustedes encuentro una razón para seguir adelante

Finalmente me dedico este trabajo a mí misma, por la constancia que mantuve aun cuando el cansancio parecía vencerme, por creer en mis capacidades pese a las dudas y por avanzar con determinación frente a cada obstáculo. Este logro reconoce mi esfuerzo y la fortaleza con la que seguí adelante incluso cuando el camino se volvió difícil.

*Adamaris Ariana González Pozo*

## TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



Ing. Wilson Javier Toro Álava, MSc  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**

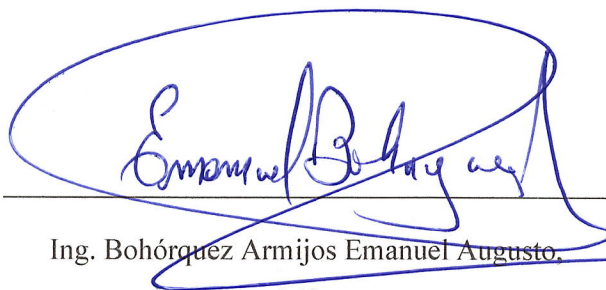


Econ. Karla Estefanía Suarez Mena,  
MSc  
**PROFESOR ESPECIALISTA**



Ing. Félix Javier Rosales Borbor,  
MSc

**PROFESOR TUTOR**



Ing. Bohórquez Armijos Emanuel Augusto,  
MSc

**PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



Lic. Andrés Soriano Soriano  
**ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

## Índice de contenido

<b>Introducción</b> .....	<b>13</b>
<b>Formulación del problema</b> .....	<b>17</b>
<b>Sistematización</b> .....	<b>18</b>
<b>Objetivo general</b> .....	<b>18</b>
<b>Objetivos específicos</b> .....	<b>18</b>
<b>Justificación</b> .....	<b>18</b>
<b>Mapeo</b> .....	<b>19</b>
<b>Capítulo I. Marco Referencial</b> .....	<b>20</b>
<b>Revisión Literaria</b> .....	<b>20</b>
<b>Desarrollo de teorías y conceptos</b> .....	<b>24</b>
<b>NIC 16</b> .....	<b>24</b>
<b>Reconocimiento</b> .....	<b>25</b>
<i>Activos identificados correctamente</i> .....	<b>26</b>
<i>Criterios de reconocimiento</i> .....	<b>26</b>
<i>Clasificación correcta de los activos</i> .....	<b>27</b>
<b>Medición posterior y depreciación</b> .....	<b>27</b>
<i>Costos y medición inicial</i> .....	<b>27</b>
<i>Medición posterior</i> .....	<b>28</b>
<i>Método de depreciación definida</i> .....	<b>28</b>
<i>Ajuste por deterioro y revaluaciones realizados</i> .....	<b>28</b>
<i>Baja del PPE</i> .....	<b>28</b>
<b>Información a revelar</b> .....	<b>29</b>
<i>Valor contable en el estado de situación financiera</i> .....	<b>29</b>
<i>Detalles de políticas contables, depreciación y métodos aplicados en notas</i> ..	<b>29</b>
<i>Revaluaciones y bajas de activos por deterioro explicadas en notas</i> .....	<b>29</b>
<b>Análisis:</b> .....	<b>30</b>
<b>Fundamentos Legales</b> .....	<b>31</b>
<i>Constitución de la República del Ecuador</i> .....	<b>31</b>
<i>Ley de compañías del Ecuador</i> .....	<b>31</b>

<i>Reglamento para la Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno</i> .....	32
<i>Norma Internacional de Contabilidad 16</i> .....	32
Análisis.....	34
<b>Capítulo II. Metodología</b> .....	35
<b>Enfoque de la investigación</b> .....	35
<b>Métodos de investigación</b> .....	36
<b>Población y muestra</b> .....	36
<b>Caso simulado</b> .....	36
<b>Capítulo III. Resultados y Discusión</b> .....	39
Análisis de datos .....	39
<i>Planteamiento del caso práctico</i> .....	39
<b>Caso 1. Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo</b> .....	39
<b>Caso 2. Registro de costo inicial</b> .....	42
<b>Caso 3. Revaluación</b> .....	46
<b>Caso 4. Depreciación</b> .....	47
<b>Caso 5. Método de eliminación de depreciación</b> .....	48
<b>Caso 6. Método de Re-expresión</b> .....	49
<b>Efecto contable de los métodos de revaluación</b> .....	50
<b>Caso 7. Baja de activos</b> .....	51
<b>Caso 8. Cambio de método de depreciación</b> .....	52
<i>Análisis de entrevistas</i> .....	56
<b>Entrevista dirigida a contadores expertos</b> .....	56
<i>Contador 1</i> .....	56
<i>Contador 2</i> .....	59
<b>Discusión</b> .....	62
<b>Conclusiones</b> .....	64
<b>Recomendaciones</b> .....	65
<b>Referencias</b> .....	67

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> <i>Reconocimiento de compra de activos</i> .....	39
<b>Tabla 2</b> <i>Cálculo inicial de depreciación de los activos</i> .....	40
<b>Tabla 3</b> <i>Corrección de la depreciación del edificio</i> .....	41
<b>Tabla 4</b> <i>Ajustes de reclasificación de activos y reversión de depreciación mal aplicada</i> .....	42
<b>Tabla 5</b> <i>Servicios adquiridos</i> .....	42
<b>Tabla 6</b> <i>Registro erróneo de la compra del generador</i> .....	43
<b>Tabla 7</b> <i>Asiento de ajuste por la compra del generador</i> .....	44
<b>Tabla 8</b> <i>Cálculo inicial de depreciación del generador</i> .....	44
<b>Tabla 9</b> <i>Corrección de la depreciación del generador</i> .....	45
<b>Tabla 10</b> <i>Asiento de ajuste por la depreciación</i> .....	46
<b>Tabla 11</b> <i>Registro de la compra de la maquinaria</i> .....	46
<b>Tabla 12</b> <i>Cálculo de depreciación</i> .....	47
<b>Tabla 13</b> <i>Asientos contables del cálculo de depreciación</i> .....	48
<b>Tabla 14</b> <i>Registro del ajuste por la revaluación</i> .....	49
<b>Tabla 15</b> <i>Ajuste por revaluación</i> .....	50
<b>Tabla 16</b> <i>Registro del ajuste por la revaluación</i> .....	50
<b>Tabla 17</b> <i>Cálculo de depreciación</i> .....	51
<b>Tabla 18</b> <i>Ajuste de venta de activo</i> .....	52
<b>Tabla 19</b> <i>Cálculo de depreciación por método de línea recta</i> .....	53
<b>Tabla 20</b> <i>Asientos contables del cálculo de depreciación</i> .....	54
<b>Tabla 21</b> <i>Cálculo de depreciación por método de unidades producidas</i> .....	54
<b>Tabla 22</b> <i>Cuadro comparativo de depreciación</i> .....	55
<b>Tabla 23</b> <i>Asiento contable del cálculo de depreciación</i> .....	55

**Índice de apéndices**

<b>Apéndice A</b> Matriz de consistencia.....	72
<b>Apéndice B</b> Cronograma de tutorías de titulación .....	73
<b>Apéndice C</b> Entrevistas .....	74
<b>Apéndice D</b> Ficha de control de tutorías de trabajo de titulación.....	75
<b>Apéndice E</b> Políticas contables.....	76
<b>Apéndice F</b> Evidencias.....	77



## **APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN LAS INDUSTRIAS DEL SECTOR SALINERO (PROCESAMIENTO) DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024: CASO SIMULADO**

**AUTOR:**

Adamaris Ariana González Pozo

**TUTOR:**

Ing. Félix Javier Borbor, MSc

### **Resumen**

El presente estudio se centra en el análisis de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 Propiedad, Planta y Equipo en la empresa ficticia denominada "XYZ" que se dedica a la fabricación de sal destinada tanto al consumo humano como industrial a nivel nacional. Uno de los problemas más significativos que se han detectado en la empresa es la incorrecta clasificación de los bienes de PPE debido a que se registran de forma conjunta ocasionando que el control contable sea alterado. El objetivo principal de la investigación fue analizar la aplicación de la NIC 16 en las industrias del sector salinero de la provincia de Santa Elena mediante un caso simulado para la evaluación de los tratamientos empleados en los activos y reflejados en los estados financieros. La investigación adoptó un enfoque mixto combinando los métodos cuantitativo y cualitativo con un alcance descriptivo, también se aplicó un diseño no experimental y transversal empleando los métodos deductivo y analítico. Como resultados del estudio, el análisis de los casos prácticos permitió identificar diversos ajustes necesarios en el reconocimiento inicial, la depreciación, el deterioro y la baja de activos utilizados en las industrias del sector salinero, considerando su constante exposición al ambiente corrosivo. Se concluye que las empresas deben ajustar sus políticas y procedimientos a lo establecido en la norma con el propósito de asegurar una aplicación adecuada de los tratamientos contables relacionados con los activos de Propiedad, Planta y Equipo

**Palabras claves:** NIC 16, Propiedad, planta y equipo, Tratamiento contable



## **APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN LAS INDUSTRIAS DEL SECTOR SALINERO (PROCESAMIENTO) DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024: CASO SIMULADO**

**AUTOR:**

Adamaris Ariana González Pozo

**TUTOR:**

Ing. Félix Javier Rosales Borbor, MSc

### **Abstract**

The present study focuses on analyzing the application of International Accounting Standard (IAS) 16 – Property, Plant, and Equipment in the fictitious company “XYZ,” which specializes in the production of salt for both human consumption and industrial use at the national level. One of the main issues identified in the company is the incorrect classification of Property, Plant, and Equipment assets, as assets from different areas are recorded jointly, leading to distortions in accounting control. The main objective of this research was to analyze the implementation of IAS 16 through a simulated case in order to assess the accounting treatments applied to fixed assets, verifying compliance with recognition, measurement, depreciation, and derecognition processes. The study adopted a mixed approach, combining quantitative and qualitative methods with a descriptive scope, and employed a non-experimental and cross-sectional design using deductive and analytical methods. The results indicated that accounting professionals are aware of when an asset generates future economic benefits, which contributes to the correct classification of such assets. It is concluded that companies in the salt industry should align their policies and procedures with the International Accounting Standards to ensure the proper application of accounting treatments related to property, plant, and equipment.

**Keywords:** IAS 16, Property, Plant and Equipment, Accounting Treatment

## Introducción

El tema de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16, “Propiedad, Planta y Equipo” es crucial en el contexto contable y financiero a nivel global. Esta norma regula el tratamiento contable de los activos que la empresa utiliza en la producción o suministro de bienes y servicios o con fines administrativos. La correcta aplicación de la NIC 16 garantiza que la información contable sea la adecuada, además que ayuda a reconocer a los activos a medirlos correctamente y determinar su debida depreciación, lo que contribuye a una mayor transparencia y comparabilidad de la información financiera que se presenten en cada periodo, lo que a su vez aportará a una buena toma de decisiones.

De acuerdo con Aguilar (2019) Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) uniformizaron la información contable y financiera de las compañías en el mundo, lo cual fue necesario debido al proceso de globalización que facilitó el comercio entre distintas naciones bajo estas normas los Estados Financieros pueden ser analizados, interpretados y comparados por cualquier usuario de dicha información de la misma forma, las NIIF están pensadas para que los EE.FF revelen información de calidad necesaria para la toma de decisiones de toda empresa ya que son normas orientadas al inversor cuyo objetivo fue mostrar la realidad económica de las operaciones del negocio y presentar una visión transparente de la situación financiera de una empresa.

Según Rojas (2023) señala que las empresas cuentan con propiedad, planta y equipo como (Terrenos, maquinarias, equipos, entre otros) para el desarrollo de sus actividades, el uso de la norma comprende una medición y registro correcto de sus elementos. Por ello, es importante que las empresas implementen políticas contables para sus activos y que estén basadas en la NIC 16 con el fin de llevar un buen tratamiento y así reflejar la situación real de cada uno de los activos en la empresa. Puesto que es primordial brindar una información financiera fiable, transparente y oportuna para así evitar consecuencias a futuro con los usuarios de la información financiera como (proveedores, bancos, clientes, inversionistas, entre otros) e incluso para evitar sanciones y multas con los agentes reguladores.

Según lo establecido, el presente trabajo de titulación denominado “Aplicación de la NIC 16 en las industrias del sector salinero (procesamiento) de la provincia de Santa

Elena, 2024: caso simulado” tiene como objetivo de analizar cómo se aplica la NIC 16 en las industrias del sector salinero mediante un caso simulado para determinar su impacto en la presentación razonable de los estados financieros. De esta manera, se busca que el caso simulado permita identificar oportunidades de mejora en el tratamiento contable aplicado en las empresas del sector salinero aportando información más confiable y transparente que incida positivamente en la presentación de los Estados Financieros y la adecuada toma de decisiones dentro de la empresa.

### **Planteamiento del problema**

Según Atilano (2019) señala que la propiedad, planta y equipo en las empresas del sector salinero se deben de realizar cambios significativos especialmente en la aplicación de la NIC 16, ya que se busca reflejar en los estados financieros los efectos cualitativos y cuantitativos generados por el tratamiento contable de los activos con lo que respecta al valor residual, importe en libros, costo, años de vida útil, depreciación, importe depreciable y entre otras variables significativas en la determinación del valor real de un activo así como también las diferencias temporarias que llegan a generar los activos y pasivos diferidos. El proceso que conlleva la propiedad, planta y equipo dentro del sector salinero cobra mayor relevancia debido a que, por la actividad que se lleva se ocasiona que los activos se deterioren más rápido puesto que, es importante que el tratamiento contable que se aplique sea acorde a la necesidad de la empresa para así conseguir un manejo contable y financiero adecuado en la propiedad, planta y equipo bajo los lineamientos de la NIC 16 y que fortalezcan la sostenibilidad, transparencia y competitividad de la entidad. Además, cabe recalcar que la Norma Internacional de Contabilidad 16, establece criterios importantes que se deben de considerar en los elementos de propiedad, planta y equipo, puesto que, la correcta interpretación y uso de la NIC 16 permitirá que los estados financieros reflejen la situación real en la que la empresa se encuentre contribuyendo así, en la toma de decisiones.

En cuanto a Gamarra y Tucto (2019) detallan que se evidencian muchas dificultades en la implementación de la NIC 16, mismas que se dan por las limitaciones del conocimiento técnico, la falta de políticas acorde a la necesidad de la empresa, al escaso control de cada elemento de propiedad, planta y equipo, y a la poca importancia de clasificar cada activo según su naturaleza. Cada una de estas falencias genera que los

estados financieros presenten deficiencias, ocasionando subvaloración o sobrevaloración de los activos, trayendo consigo problemas tributarios y contables.

Montalvo y Sanchez (2023) explica que la NIC 16 proporciona directrices para el Reconocimiento, Medición Inicial y Posterior, Depreciación, Revalorización y Baja de Activos, con el fin de reflejar uniformidad y transparencia en los estados financieros este conjunto de propiedades conocidos como operacionales constituye una parte sustancial del valor total de los bienes de una compañía. Estos activos como maquinaria, mobiliario, computadoras, terrenos, edificaciones y vehículos son comunes en todas las organizaciones, sin importar su magnitud y se emplean para ejecutar sus operaciones comerciales.

De esta manera, los principales problemas que surgen al aplicar de manera incorrecta esta norma en el sector están relacionados con la selección inadecuada del método de depreciación, la omisión en el reconocimiento de pérdidas por deterioro de los activos, la aplicación errónea de la vida útil o de las tasas de depreciación (Ortega, 2022).

Gellibert (2024) expresa que el tratamiento contable de los activos de Propiedad, Planta y Equipo dentro del sector industrial tiene un rol importante para lograr la eficiencia en las operaciones contables, estos activos deben ser registrarse al costo, teniendo en cuenta factores que puedan provocar variaciones en su valor como la revaluación, por lo tanto, es crucial reconocer que no cumplir con las normas establecidas resulta en deficiencias en los procesos contables y falta de credibilidad en la información presentada en los estados financieros.

La problemática en las empresas del sector salinero se origina por la inobservancia de los criterios establecidos en las normativas. Por consiguiente, Torres (2025) recalca que la aplicación incorrecta de los procedimientos contables correspondientes a la propiedad, planta y equipo genera irregularidades en el valor en libros y a su vez se ocasiona que se desconozca que tan depreciado y deteriorado se encuentra cada activo. Por ello es primordial conocer en qué circunstancias se encuentra el activo y cuál es el uso que se le está dando con el fin de aplicar correctamente los lineamientos establecidos en las normativas, por lo tanto, no en todas las entidades se podrá usar el mismo método de depreciación, así como no en todas las empresas un activo durará siempre los mismos años de vida útil ya que, influye las condiciones y manejo dado. Por ello es importante

reconocer y medir los activos conforme a la norma y establecer puntos claros en las políticas contables que puedan acoplarse a las necesidades de la empresa. El incumplimiento a la normativa ha provocado irregularidades en el reconocimiento, la valoración y depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo, perjudicando la información financiera y la toma de decisiones en la entidad.

La NIC 16 establece lineamientos para el tratamiento de los activos clasificados como Propiedad, Planta y Equipo dentro de los estados financieros de las empresas por lo que resulta indispensable evaluar su aplicación en las industrias del sector salinero considerando que este sector depende del uso de maquinaria especializada, equipos de refinación, secadores industriales, sistemas de envasados para optimizar sus operaciones productivas.

En este sentido la PPE adquiere un papel fundamental dentro de las industrias salineras, de modo que constituyen la base para la extracción, transformación y comercialización del producto, con este enfoque se desarrolló una investigación de carácter secundario a través de un caso simulado en la empresa ficticia “XYZ” dedicada a la producción y venta de sal para consumo humano e industrial en el mercado nacional, la empresa “XYZ” inicio sus actividades el 1 de enero del 2022 y desde entonces ha mantenido un crecimiento y evolución progresivo que le ha permitido fortalecer su capacidad operativa conformando una infraestructura significativa de Propiedad, Planta y Equipo que debe regirse por lo dispuesto en la NIC 16. Sin embargo, en la práctica se han detectado dificultades en la aplicación de esta normativa. A continuación, se presentan los principales problemas que enfrenta la empresa “XYZ” respecto a la gestión de sus activos de Propiedad, planta y equipo.

- Error de clasificación de los activos: Uno de los problemas encontrados en la entidad es la clasificación errónea de cada elemento de propiedad, planta y equipo, si bien es cierto la empresa cuenta con varias áreas las mismas que cuentan con diferentes activos el cual para minimizar trabajo se mezclan los activos en la contabilización es decir, no se identifican cuáles son los elementos pertenecientes a maquinaria, cuál corresponden a equipos de cómputos, entre otros, ocasionando que el control contable sea alterado y que los valores no se presenten correctamente en los libros contables.

- Reconocimiento de los costos iniciales: No se lleva el control adecuado en el reconocimiento de los costos atribuibles al activo provocando que el valor depreciable sea incorrecto y a su vez se presenten valores erróneos en los libros contables y que se determine mal el valor de depreciación puesto que, no se incluyeron los costos que la normativa indica que se le deben atribuir al activo.
- Falta de control de vida útil: Al ser una empresa perteneciente al sector salinero es importante tomar en cuenta que los activos se deterioran más rápido, la falta de estudios técnicos que determinen los años de vida útil ocasiona que los valores de los activos se vean afectados.
- Método de depreciación incorrecto: Se aplica el método de línea recta en todos los elementos de propiedad, planta y equipo cuando en realidad el desgaste es mayor debido al ambiente salino.
- Activos incorrectamente contabilizados: Algunos elementos de propiedad, planta y equipo se encuentran completamente depreciados y contablemente siguen registrados, además se vendió un activo el cual no se clasificó como activo para la venta distorsionando la información real en los estados financieros.
- Ausencia de revalorizaciones: Se actualizaron los valores del equipo de cómputo debido a la capacidad y tecnología que hubo lo que provocó un incremento significativo de su valor de mercado por lo que la empresa debió implementar el modelo de revaluación, algo que esta empresa omitió lo que causó que se deprecie a un valor errado afectando la información financiera de la empresa.
- No existen políticas contables claras: No se establecen lineamientos que regulen la administración y el control de los activos clasificados como Propiedad, Planta y Equipo lo que genera deficiencias en el registro, seguimiento y mantenimiento de dichos bienes, la ausencia de estos lineamientos impide determinar adecuadamente la vida útil, aplicar correctamente los métodos de depreciación y realizar revaluaciones cuando corresponda, incumpliendo lo establecido en la NIC 16.

### **Formulación del problema**

¿Cómo se aplica la NIC 16 en las industrias del sector salinero de la provincia de Santa Elena, año 2024, a través de un caso simulado?

### **Sistematización**

¿Cuáles son los criterios de reconocimiento de los activos en las industrias del sector salinero según la NIC 16?

¿Cómo se realiza la medición y depreciación de los activos en estas industrias conforme a la NIC 16?

¿De qué manera se presenta y revela la información de los activos en los estados financieros según la NIC 16?

### **Objetivo general**

Analizar la aplicación de la NIC 16 en las industrias del sector salinero de la provincia de Santa Elena, mediante un caso simulado, que permita la evaluación del tratamiento contable de los activos reflejados en los estados financieros

### **Objetivos específicos**

-Identificar los criterios de reconocimiento de los activos bajo la NIC 16 en las industrias salineras.

-Determinar la medición y depreciación de los activos conforme a la NIC 16.

-Evaluar la presentación y revelación de la información de los activos en los estados financieros según la NIC 16.

### **Justificación**

La justificación teórica de este estudio se fundamenta principalmente en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16), que establece los criterios para el reconocimiento, medición y revelación de activos, además se consideraron información de diferentes fuentes bibliográficas de acuerdo con la variable tales como tesis académicas, libros especializados, y artículos científicos a nivel macro, meso y micro.

Desde un enfoque práctico esta investigación a través de un caso simulado permitirá comprender cómo las empresas están registrando la depreciación de sus activos productivos y si están reconociendo adecuadamente las pérdidas por deterioro, además, al comparar estas prácticas con los lineamientos establecidos en la NIC 16, se podrán identificar brechas o deficiencias que al ser corregidas contribuirán a mejorar la transparencia contable y la eficiencia operativa, de esta forma los resultados serán útiles para contadores, auditores y administradores del sector salinero que busquen fortalecer la gestión contable de sus elementos de propiedad, planta y equipo.

**Mapeo**

El presente trabajo de investigación se organiza de la siguiente manera: la introducción comprende por la importancia del tema, el planteamiento del problema, la sistematización, formulación del problema, objetivos, justificación y mapeo. En el Capítulo I: Correspondiente al Marco Referencial, donde se desarrolla la revisión de la literatura relacionada con la Norma Internacional de Contabilidad 16, desarrollando las teorías y conceptos fundamentales relacionados con el problema de investigación, así como los fundamentos legales pertinentes que se ajustan al tema específico del estudio

El Capítulo II: Dedicado a la Metodología presenta el diseño del estudio, describiendo su enfoque, tipo y alcance. Dado de que se trata de un caso simulado aplicado a una entidad simulada denominada empresa “XYZ.

Finalmente, el Capítulo III: Resultados y Discusión expone el análisis de los casos prácticos obtenidos a partir del caso simulado. El capítulo concluye con las conclusiones correspondientes, las recomendaciones, la bibliografía consultada y los anexos que complementan el desarrollo de la investigación.

## Capítulo I. Marco Referencial

### Revisión Literaria

De acuerdo con el trabajo de integración redactado por Gellibert (2024) presenta como problemática principal la falta de conocimiento o comprensión de la norma, el inadecuado seguimiento de los activos e errores en la interpretación valoración o clasificación de los activos; el autor plantea como objetivo principal analizar el tratamiento contable de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 determinando su correcta aplicación en el registro contable de la Radio Genial S.A. Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, año 2022. Este estudio se aplicó bajo un enfoque mixto que integró tanto elementos cualitativos como cuantitativos, empleando un diseño metodológico descriptivo, buscando identificar y comprender a fondo el tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo, la combinación de estos enfoques metodológicos ofreció una perspectiva integral y balanceada para abordar los objetivos de investigación planteados, asegurando así una comprensión profunda y rigurosa del tratamiento contable de los activos conforme a la NIC 16

La muestra utilizada es de tipo intencional y no probabilística lo cual cuenta con una población finita de 5 trabajadores, como resultados estadísticos obtenidos a través de entrevistas estructuradas y fichas de observación, presenta deficiencias en la aplicación de la NIC 16 como conclusión; se recomienda establecer políticas claras, capacitar al personal y fortalecer controles internos para mejorar la gestión de activos y la transparencia financiera.

Teniendo en cuenta, el trabajo de estudio de Torres (2025) titulada; 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; expone que uno de los principales problemas identificados radica en la forma en que se ha reconocido inicialmente la máquina de tejido circular TK-6/80GB-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 recibió mejoras tecnológicas que incrementaron sustancialmente su valor de mercado, sin embargo la gerencia no aplicó el modelo de revaluación permitido; el autor establece como objetivo principal analizar el tratamiento contable de la NIC 16 propiedad, planta y equipo, mediante un caso simulado en una

empresa textilera, con el propósito de evaluar su correcta aplicación y comprender su relevancia en la medición de dichos activos, para ello se empleó 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; los resultados resaltan la importancia de realizar ajustes en el reconocimiento inicial, depreciación, deterioro, revaluación, capitalización de mejoras y baja de activos, logrando reflejar su valor real al cierre del periodo conforme a la normativa como conclusión; se establecieron políticas contables y modelos de asientos que respaldan la aplicación de la norma en cada etapa del ciclo de vida del activo.

Como dice el trabajo de investigación de Alvan (2024) designado como; Aplicación de la NIC 16 y su relación en la depreciación de las maquinarias en la empresa constructora & minera Golden SAC en el periodo 2023; aborda como problemática la incorrecta aplicación de la NIC 16, lo cual afecta la correcta valoración de los bienes fijos de constructora & Minera Golden 16 SAC, el error común de registrar los costos de los bienes como gastos en lugar de capitalizarlos distorsiona la imagen económica de la empresa, en lugar de reflejarse como activos que generan beneficios durante su vida útil, se ven como costos inmediatos, lo que puede exagerar las pérdidas y reducir la utilidad neta de forma incorrecta; por lo tanto establece como objetivo principal determinar la relación que tiene la aplicación de la NIC 16 en la depreciación de las maquinarias en la empresa constructora & minera Golden SAC en el periodo 2023; en este estudio se aplicó el método hipotético deductivo basado en la deducción lógica desde premisas generales hasta conclusiones específicas, se empleó un diseño transversal no experimental, dado que las variables no fueron modificadas, adoptando un enfoque cuantitativo para el análisis de los datos; como resultados se aplicó el cuestionario de investigación de 24 preguntas al personal y se llegó a la conclusión de que la mayoría de los participantes (53,3%) indicaron que la organización “siempre” realiza la valoración post-inversión de sus bienes, lo que evidencia una práctica frecuente y esencial para registrar correctamente los incrementos en el valor de los activos. Sin embargo, las respuestas también muestran que esta valoración no es completamente uniforme, señalando la necesidad de mejorar la regularidad y precisión en la aplicación de la NIC 16 y en la valorización post-inversión.

Como expresan Calozuma et al. (2023) en el artículo científico, denominado como aplicación de la NIC 16 para mejorar la información financiera en el sector camaronero ecuatoriano; se evidencio como problemática que el sector presenta mayor viabilidad en la incorporación de NIC 41 activos biológicos con la NIC 16, considerando a la normativa de bajo uso, 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; por tal razón se expone 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; referente a su metodología se realizó bajo un enfoque mixto no experimental, realizada la recolección de datos de forma transversal en un periodo determinado, para describir las variables analizando su ocurrencia e interrelación, empleando un caso práctico de forma cuantitativa que permita una mejor explicación dentro del estudio; lo resultados mostraron que la adopción de las NIIF y NIC en Ecuador rompió el paradigma contable, la forma en que se registraban los activos en nuestro país antes su adopción, se concluye que esta norma presenta de forma clara no solo la identificación de PPE sino que, considera el costo por todo aquello necesario en la productividad del activo, incluyendo costes adicionales.

Por otro lado, en el trabajo de investigación de Rojas (2019) denominado Reconocimiento de la norma internacional NIC 16 y su incidencia en los estados financieros de la empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada año 2018; se identificó una serie de problemática donde existe irregularidad al momento del reconocimiento de un activo fijo, estas deficiencias estaban relacionadas con las faltas de control de la depreciación de los activos, reconocimiento y revaluación de los activos. El objetivo principal fue determinar de qué manera el Reconocimiento de la Norma Internacional NIC 16 incide en los estados financieros de una empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada, para llevar a cabo este análisis, se empleó una metodología descriptivo, el tipo de investigación es aplicada, descriptiva no experimental y el método de investigación es cualitativo de corte transversal, como resultados obtenidos para poder realizar el análisis y verificar la hipótesis del presente trabajo de investigación se elaboró un plan detallado de procedimientos que llevaron a confeccionar preguntas asociadas al

instrumento de medición (cuadernillo de encuestas) considerando las necesidades de información de tesis, los encuestados reconocen el impacto positivo de la NIC 16 en la medición de activos y valoran su utilidad, pero evidencian debilidades en la claridad de la vida útil, la verificación de depreciaciones y el control de activos. También se observa desconocimiento en aspectos fiscales, aunque existe consenso en la importancia de las políticas contables y en que la correcta aplicación de las normas mejora la presentación de estados financieros y la toma de decisiones en conclusión, La empresa “Inversiones Peñaloza Cano S.A.C.” realizó de manera incorrecta el reconocimiento inicial de los activos de Propiedades, Planta y Equipo, puesto que algunos no cumplen con la calificación que establece la norma internacional de contabilidad (NIC16) para ser reconocidos como tales.

Con base en el trabajo de titulación de Chávez (2019) denominado NIC 16 y sus impactos financieros en el sector textil de la provincia de Cotopaxi; se presentó como problemática el desconocimiento del impacto en los estados financieros por la aplicación de la NIC 16; por lo tanto, se planteó como objetivo principal determinar dicho impacto mediante el análisis de la información contable de las empresas del sector textil de la provincia de Cotopaxi; este trabajo se desarrolló bajo un enfoque mixto, es decir se combina la información cuantitativa y cualitativa, el enfoque cuantitativo debido a que se analizaron los estados financieros de las empresas seleccionadas mientras que la investigación cualitativa se basó en la búsqueda de información para un análisis en los estados financieros, se realizó una entrevista a los contadores de las empresas seleccionadas, posterior a la aplicación del instrumento se logró identificar modificaciones en el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo a través del valor razonable y los ajustes de partidas. Asimismo, se efectuó un análisis detallado de los estados financieros de las empresas Textiles Cotopaxi Xpotextil Cía; concluyendo que mediante la investigación bibliográfica, se permitió ir más allá de los conocimientos adquiridos sobre la aplicación de la NIC 16 determinando como punto específico los modelos de costo que se obtienen a través del resultado del costo y la depreciación; y el modelo de revaluación obtenido mediante el resultado del costo menos la depreciación acumulada de las pérdidas por deterioro, sirviendo como principal ayuda para el análisis de la presente investigación.

## **Desarrollo de teorías y conceptos**

### ***NIC 16***

De acuerdo con los autores Suárez y Olives (2023) la NIC 16 regula el tratamiento contable de los activos de propiedad, planta y equipo; orienta a entidades públicas y privadas en la aplicación correcta de estos procedimientos, considera los cambios que se generan por el uso de dichos activos según la realidad organizacional. Es objeto de estudio para directivos y administradores responsables de su manejo, incluye aspectos como su objetivo, importe depreciable, métodos de valoración y revaluación.

La aplicación de la NIC 16 es importante para establecer los procedimientos contables relacionados con propiedades, planta y equipo, así como con inventarios asegurando que los activos no se registren por un valor superior al recuperable, su implementación puede generar diversas situaciones con implicaciones contables y financieras que impactan de manera significativa en los resultados reflejados en los estados financieros (Torres, 2025).

La NIC 16 propiedad, planta y equipo establece un enfoque actualizado para que las empresas puedan identificar, reconocer y valorar sus activos, la norma define sus limitaciones y alcances, indicando que no se aplica a los activos regulados por otras normas, como la NIIF 5 sobre activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas, la NIC 41 sobre los activos biológicos, la NIIF 6 de exploración y evaluación de recursos minerales, ni a los derechos sobre reservas minerales como petróleo, gas natural u otros recursos no renovables (Palacios y Barreto, 2014).

La NIC 16 establece el tratamiento contable de los activos no corrientes, reflejando su valor en libros, depreciación y deterioro, es aplicable a todos los elementos de PPE salvo indicación de otra norma, incluye definiciones y criterios para su correcta aplicación, abarcando Reconocimiento, Medición posterior, Depreciación y Baja de Activos. Su objetivo es proporcionar información financiera confiable y comparable (Correa et al., 2018).

La NIC 16 proporciona una herramienta clave para gestionar activos de inmobiliario, instalaciones y equipamiento dentro del sector salinero, aplicarla adecuadamente facilita la representación precisa del deterioro, revalorización y duración

de los activos, evitando valoraciones excesivas que afecten los informes financieros, esta normativa cobra relevancia porque la presencia de entornos corrosivos acelera el desgaste del equipo, lo que requiere un enfoque contable estricto que se ajuste a las condiciones reales de funcionamiento.

**Reconocimiento.** Los activos son bienes que la empresa utiliza continuamente y que genera beneficios económicos futuro, solo se reconoce un activo como propiedad, planta y equipo si es probable obtener esos beneficios y su costo es medible de forma fiable, los repuestos también pueden clasificarse si cumplen con la definición contable, cuando los componentes de un activo tienen distintos patrones de consumo, su costo puede distribuirse y depreciarse de manera independiente; los costos de revisiones periódicas necesarias para el correcto funcionamiento del activo se incluyen en su valor en libros, esto aplica incluso si algunas partes del activo son reemplazadas durante su vida útil. Los terrenos y edificios deben contabilizarse por cuentas separadas, debido a que, el terreno no se deprecia, mientras que el edificio si, por tal razón, aunque se adquieran conjuntamente, su contabilización es distinta. (Ortega, 2022).

Las propiedades, planta y equipo se registran al costo inicial menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, el costo incluye el precio de compra o construcción, impuestos no recuperables, gastos para poner el activo en funcionamiento, beneficios a empleados, intereses atribuibles y costos de desmantelamiento; las piezas de repuesto y equipos auxiliares se contabilizan como inventarios, mientras que los de uso prolongado se incluyen en PPE, los activos relacionados con recursos naturales también forman parte de PPE (Ecopetrol, 2021).

Después del reconocimiento inicial, una entidad puede aplicar el modelo de costo o el modelo de revaluación para medir sus activos de propiedad, planta y equipo, al decidir reevaluar un activo, la empresa considera si su valor razonable ha cambiado significativamente desde el registro inicial, también se evalúa que este nuevo valor pueda medirse con fiabilidad, la revaluación permite reflejar de manera más precisa el valor económico del activo así los estados financieros presentan información confiable y actualizada sobre los bienes de la entidad (Fuertes, 2013).

El reconocimiento de los activos de propiedades, planta y equipo según la NIC 16 se basa en que estos aporten beneficios económicos en el futuro y en la habilidad para

calcular su costo de manera confiable. Los autores analizados están de acuerdo en que esta regulación establece criterios técnicos que permiten diferenciar entre los elementos que deben ser considerados activos de PPE y aquellos que se clasifican como inventarios o gastos según su naturaleza y su tiempo de uso, de la misma manera enfatizan la relevancia de identificar por separado los componentes de consumo o depreciación que tienen diferentes patrones lo que contribuye a una representación contable precisa. La diferencia entre terrenos y edificaciones evidencia la necesidad de aplicar criterios específicos según su nivel de desgaste y vida útil. Además, la opción de utilizar el modelo de costo o el modelo de revaluación tras el reconocimiento inicial proporciona a las empresas reflejar el valor razonable de sus activos asegurando que la información financiera se mantenga actualizada. Estos métodos aseguran que los estados financieros ofrezcan una representación precisa del valor y estado de los activos reforzando la transparencia y la capacidad de tomar decisiones contables dentro de las entidades.

***Activos identificados correctamente.*** El reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo se basa en que son bienes tangibles destinados a la prestación de servicios, con vida útil y mayor a un periodo y medidos de manera confiable, entre ellos se incluyen terrenos, edificios, muebles, maquinaria, equipos de cómputo, vehículos y construcciones en curso, los cuales se registran según su naturaleza y uso, así mismo los no identificados son los bienes sin registro adecuado o documentación suficiente, por lo que requieren procesos de verificación y regularización para garantizar su correcto control contable y evitar riesgos en la gestión patrimonial (Valverde, 2014).

Los criterios de reconocimiento definidos por la NIC 16 garantizan que los activos de propiedad, planta y equipo muestren su valor verdadero desde que son adquiridos, la anotación inicial debe abarcar no solo el precio de adquisición, sino también todos los gastos que son requeridos para que el activo comience a funcionar y los costos proyectados futuros de desmantelamiento asegurando así una evaluación contable integral y que represente con veracidad la situación económica de la entidad.

***Criterios de reconocimiento.*** Según Arapa y Vaca (2019) la NIC 16, un activo de Propiedades, Planta y Equipo debe registrarse inicialmente por su costo, siempre que cumpla las condiciones para ser reconocido. Este valor incluye el precio de adquisición, junto con aranceles e impuestos no recuperables menos los descuentos aplicables.

También se consideran los gastos necesarios para dejar el bien en condiciones de uso y la estimación de los costos futuros de desmantelamiento o retiro. De esta forma, la medición inicial refleja de manera integral el valor real del activo para la empresa.

Los criterios de reconocimiento definidos por la NIC 16 garantizan que los activos de propiedad, planta y equipo muestren su valor verdadero desde que son adquiridos, la anotación inicial debe abarcar no solo el precio de adquisición, sino también todos los gastos que son requeridos para que el activo comience a funcionar y los costos proyectados futuros de desmantelamiento asegurando así una evaluación contable integral y que represente con veracidad la situación económica de la entidad.

***Clasificación correcta de los activos.*** La clasificación consiste en organizarlos según su naturaleza y uso, lo que permite una correcta valoración contable, esta norma los agrupa en categorías como terrenos, edificaciones, maquinaria y otros activos operativos. Contar con una clasificación precisa es esencial para aplicar adecuadamente la depreciación y la revaluación, debido a que cualquier error en esta etapa puede afectar la confiabilidad y exactitud de la información financiera (Vinces, 2025).

**Medición posterior y depreciación.** Reconocidos los costos iniciales, las empresas deben elegir una política contable la medición de sus activos, optando por el modelo del costo o el modelo de revaluación. Una vez seleccionada la política debe aplicarse de manera uniforme a todos los activos que pertenezcan al grupo de de propiedades, planta y equipo (Ascencio, 2021).

Para realizar una medición económica posterior asignado a un componente de propiedad, planta y equipo, implica revaluar el bien en una fecha específica para determinar su valor inicial. Según las políticas contables establecidas, la entidad tiene la opción de aplicar el modelo del costo o el modelo de revaluación para efectuar dicha medición, debiendo mantener de forma consistente el modelo seleccionado para toda la clase de activos correspondiente (Ormeño, 2022).

***Costos y medición inicial.*** Los costos iniciales corresponden a los gastos incurridos para adquirir, producir o construir un activo antes de que comience a generar ingresos, incluye el precio de adquisición con impuestos no recuperables, aranceles y descuentos, así como los costos necesarios para poner el activo en condiciones y ubicación operativa según lo planificado, también abarcan los gastos estimados de

desmantelamiento, retiro o rehabilitación del sitio cuando la entidad tiene la obligación de asumirlos, estos costos determina el valor inicial de los elementos de propiedad, planta y equipo (Ormeño, Tratamiento de los costos posteriores en propiedad planta y equipo, 2022).

**Medición posterior.** La medición posterior actualiza el valor de los elementos reflejados en los estados financieros después de su reconocimiento inicial, para la propiedad, planta y equipo, se puede usar el modelo de costo que refleja el valor histórico menos depreciación y deterioro, o el modelo de revaluación que ajusta al valor razonable, también considera la depreciación acumulada, pérdidas por deterioro y costos futuros de retiro o rehabilitación. Este proceso permite reflejar con mayor precisión el valor económico de los activos así los estados financieros presentan información confiable y actualizada para la toma de decisiones (Chiquiar et al., 2022).

**Método de depreciación definida.** Gonzabay (2022) Dispone que la depreciación de los bienes se realice mediante el método de línea recta, este procedimiento distribuye el costo del activo, descontando su valor residual durante toda su vida útil, la depreciación se reconoce únicamente cuando el bien está disponible para su uso, esto implica que debe encontrarse en el lugar correspondiente y en condiciones adecuadas de funcionamiento. De esta manera se garantiza un registro contable acorde a la normativa establecida.

**Ajuste por deterioro y revaluaciones realizados.** Ajuste por deterioro es el proceso contable mediante el cual se reduce el valor del activo para reflejar esa pérdida; la revaluación de PPE permite reflejar de manera más precisa la situación financiera, aunque mejora la exactitud de los estados financieros puede aumentar la carga tributaria en Ecuador, es una alternativa de medición a valor razonable pero no se usa comúnmente para determinar el valor total de la empresa (Parra et al., 2023).

**Baja del PPE.** La baja de un activo se registra cuando este se vende, se retira de uso o se vuelve obsoleto, dejando claro que ya no espera obtener beneficios económicos futuros ni mediante su uso ni a través de su arrendamiento, este proceso implica eliminar el activo del balance y reconocer cualquier diferencia entre su valor en libros y el ingreso recibido generando así una ganancia o pérdida por baja en el estado de resultados. (Iza, 2022).

**Información a revelar.** En los estados financieros, la entidad debe revelar cómo valora cada activo de propiedades, planta y equipo explicando las bases de medición, métodos de depreciación, vidas útiles y los valores en libros al inicio y final del período incluyendo depreciación y pérdidas por deterioro. Además, se presenta una conciliación de los valores en libros mostrando adiciones, bajas, revaluaciones, combinaciones de negocios, depreciación, diferencias y todas las modificaciones pertinentes. Esto permite ofrecer información transparente y completa sobre la situación y cambios en los activos. Así, los usuarios de los estados financieros pueden evaluar correctamente la gestión y el valor de los activos de la entidad. (International Accounting Standards Board (IASB), 2020).

**Valor contable en el estado de situación financiera.** El valor contable representa la forma en que una empresa reconoce la relevancia de sus operaciones financieras dentro de un período económico, evidenciando su rentabilidad o desempeño productivo. Este concepto incluye partidas dentro de la ecuación patrimonial, en las que se aplican diversas fórmulas matemáticas que valoran la importancia de cada componente, de acuerdo con lo establecido en el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**Detalles de políticas contables, depreciación y métodos aplicados en notas.** Las empresas tienen dos opciones para medir sus activos: el modelo del costo y el modelo de revaluación, y la elección la definen sus políticas internas. La NIC 16 busca que el valor contable de los activos revaluados coincida con su valor de mercado, lo que garantiza una mayor transparencia en los estados financieros. En esencia, este proceso asegura que la información financiera sea clara y refleje de manera precisa la situación económica de la empresa. (Rambay y Sanchez, 2023).

**Revaluaciones y bajas de activos por deterioro explicadas en notas.** La NIC 16 indica que las revaluaciones deben realizarse con regularidad para que el valor en libros no difiera significativamente del valor razonable, la frecuencia depende de los cambios en el valor de los activos. Si hay una diferencia importante, se requiere una nueva revaluación según la naturaleza del bien, estas pueden efectuarse anualmente o cada tres a cinco años (Suardi et al., 2015).

### *Análisis:*

La implementación de la NIC 16 en las industrias de producción de sal en la provincia de Santa Elena exige una visión que se adapte a sus realidades operativas. Estas compañías dependen de maquinarias y equipos que están expuestos a un ambiente muy corrosivo debido al constante contacto con la sal y la humedad, lo cual acelera el desgaste de sus partes y disminuye notoriamente la duración de los activos. Es por eso que la utilización de métodos genéricos para calcular la depreciación como es el método de línea recta puede alterar la veracidad de los registros financieros, ya que no muestra el uso efectivo ni el grado de deterioro de los activos de producción.

Desde la perspectiva contable el método de unidades producidas ofrece una opción más pertinente para estas actividades, dado que permite repartir la depreciación de los activos en función de la producción real obtenida durante el período contable. . Al correlacionar el deterioro físico del activo con su eficiencia operativa, este enfoque garantiza que los gastos de depreciación reflejen el uso con precisión. La introducción en el sector salino mejora la transparencia al presentar informes financieros equitativos y uniformes, que ilustran cómo los costos operativos se correlacionan con los niveles de producción.

La composición de recursos específicos es crucial para la implementación exitosa de la NIC 16 debido a sus complejas composiciones que comprenden diversos componentes, como bombas centrífugas, sistemas de secado, cintas transportadoras y retroexcavadoras cada uno con distinta vida útil, esto demuestra que tener en cuenta cada factor individualmente permite a la entidad contabilizar de manera precisa su registro de pérdidas o ganancias y, al mismo tiempo, evita informes financieros incorrectos durante los reemplazos que involucran activos particulares. Este enfoque demuestra que la precisión de los registros financieros mejora significativamente al tiempo que refuerza la supervisión de los activos a través de una mejor planificación estratégica centrada en el mantenimiento y la renovación.

Según la NIC 16, las empresas pueden configurar sus métodos de presentación de informes financieros en función de cómo perciben con precisión su entorno empresarial; sin embargo, esto debe alinearse con evidencia técnica que demuestre por qué se ha acortado la vida útil de ciertos activos. Aquí radica la necesidad de respaldar la supervisión

gerencial mediante documentación detallada sobre el mantenimiento y control de equipos que sirvan como base para fijar tasas de depreciación que reflejen con precisión el deterioro real.

De igual manera, resulta pertinente analizar la posible aplicación del modelo de revaluación en los casos de la valoración donde los activos se disparen en el ámbito de la tecnología y maquinaria, debido a la incorporación de nuevas capacidades, mejoras técnicas o aumentos en los precios del mercado. Este modelo permite alinear el valor en libros de los activos a su valor justo mejorando la transparencia y la pertinencia de la información financiera. No obstante, su implementación debe realizarse con cautela y bajo estándares coherentes que aseguren la comparabilidad de los estados financieros

### **Fundamentos Legales**

#### ***Constitución de la República del Ecuador***

En el capítulo sexto, designado “Trabajo y Producción”, en la Sección primera – Formas de organización de la producción y su Gestión, Asamblea Nacional Constituyente de Ecuador (2021) establece que:

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional. (p. 160)

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

La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social. (p. 161)

#### ***Ley de compañías del Ecuador***

En referencia a la Ley de Compañías del Ecuador, sección I denominada Disposiciones Generales menciona lo siguiente:

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 (Asamblea Nacional del Ecuador, 2023, p. 10 ).

#### ***Reglamento para la Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno***

En relación con el reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, señala:

Art. 28 La depreciación de los activos se realizará de acuerdo con la naturaleza de los bienes, la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes: i. Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual. ii. Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual. iii. Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual. iv. Equipos de cómputo y software 33% anual. En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo con la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos (Servicio de Rentas Interna (SRI), 2023, p. 29)

#### ***Norma Internacional de Contabilidad 16***

Conforme a lo mencionado por la (International Accounting Standards Board (IASB), 2020), 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 será de aplicación a: (a) las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas; (b) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41 Agricultura (c) el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 ); Exploración y Evaluación de Recursos Minerales (d) las inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales, petróleo, gas natural y otros recursos no renovables similares.

De igual manera, 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. Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un periodo, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de propiedades, planta y equipo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se contabilizarán como propiedades, planta y equipo. (p. 1)

### **Análisis**

Es fundamental entender que la norma establece criterios técnicos que, en la práctica, pueden divergir del enfoque tributario exigido por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

La norma contable permite reflejar de manera más precisa el desgaste económico de los bienes de acuerdo a la depreciación que debe ser calculada conforme al patrón real de utilización del activo, teniendo en cuenta aspectos como el uso, la eficacia y las condiciones ambientales. Por el contrario, el SRI establece altas tasas de depreciación que restringen el gasto deducible, sin considerar la naturaleza de cómo se utiliza el activo.

De acuerdo al sector salino donde el equipo y las maquinarias están expuestos a un rápido deterioro se debe aplicar de forma estricta los porcentajes fiscales puede subestimar el verdadero gasto de depreciación, generando discrepancia entre el valor en libros y el valor fiscal del activo. Esta diferencia se refleja en activos o pasivos por impuestos diferidos donde debe ser reconocida para mostrar los impactos futuros de la recuperación o venta del activo.

Por lo tanto, los fundamentos legales resaltan la importancia de detallar el marco regulatorio, sino en entender cómo interactúa y contrasta con las normas internacionales. En el sector salinero, la NIC 16 proporciona un enfoque tanto económico como técnico, mientras que el SRI para alcanzar una conciliación que mantenga la coherencia de los estados financieros y el cumplimiento de las obligaciones tributarias el contador debe ejercer su juicio profesional enfocándose en aspectos fiscales y normativos.

## **Capítulo II. Metodología**

### **Enfoque de la investigación**

La investigación utilizó un enfoque mixto, ya que combina con lo cuantitativo y cualitativo para entender de manera completa la implementación de la NIC 16 en las industrias de sal (procesamiento) en la provincia de Santa Elena, año 2024. El método cuantitativo facilitó un análisis objetivo de los registros financieros a través de un ejercicio práctico simulado, enfocado en evaluar la adecuada aplicación de la norma en el reconocimiento, depreciación y revaluación de los activos de PPE

Por otro lado, el método cualitativo se basó en entrevistas realizadas a personal contable, con el fin de determinar el grado de conocimiento, criterios y procesos utilizados en el manejo de la Propiedad, Planta y Equipo. La combinación de estas dos metodologías permitió obtener resultados más precisos y un análisis normativo y técnico mejor fundamentado.

### **Alcance de la investigación**

El alcance de esta investigación fue descriptivo dado que se centró en detallar los métodos contables utilizados por las empresas de la industria salinera respecto a la gestión de los activos considerados como Propiedad, Planta y Equipo. Se expusieron las normas, procesos y documentos contables aplicados en el reconocimiento, depreciación y la baja de los activos, además de su alineación con lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16. Así mismo permitió examinar de manera preliminar la aplicación de la NIC 16 en un caso simulado de la empresa “XYZ en base a principales desafíos que enfrentan conforme a los lineamientos de la NIC 16.

### **Tipo de investigación**

Se aplicó un diseño no experimental dado que no se modificó la variable, sino que los procesos contables fueron únicamente observados y analizados dentro del contexto simulado de la empresa. A su vez se desarrolló un estudio transversal debido a que la recolección de información se realizó en un solo periodo durante el año 2024 lo que permitió obtener una visión precisa sobre la aplicación de la NIC 16 en relación con los activos de propiedad, planta y equipo registrados por la empresa “XYZ”

### **Métodos de investigación**

Se utilizó el método deductivo para la verificación de la aplicación de la NIC 16 con el propósito de constatar si los procedimientos contables empleados por la entidad simulada corresponderían con los lineamientos de la norma, a partir de sus conceptos esenciales como el reconocimiento, la valoración inicial y posterior, la depreciación y la baja de activos los cuales funcionaron como parámetros de análisis dentro del caso simulado, esto permitió vincular directamente las disposiciones de la NIC 16 con las prácticas contables consideradas en el caso simulado, Gracias a ello fue posible detectar ciertas inconsistencias en el manejo contable lo que evidencio áreas que requieren ajustes para asegurar el cumplimiento adecuado de la normativa.

La investigación abordó el método analítico, puesto que permitió examinar de forma detallada la aplicación de la NIC 16 en las industrias del sector salinero en la empresa “XYZ” en el año 2024, este enfoque permitió estudiar aspectos específicos establecidos por la NIC 16, tales como la clasificación de los activos, el cálculo de su vida útil, las tasas de depreciación aplicadas y los criterios relacionados con la revalorización o el deterioro, gracias a ello fue posible identificar debilidades en los registros contables y obtener una visión más clara de la aplicación normativa en el caso simulado.

La investigación utilizó el método bibliográfico para recopilar, analizar y sintetizar información proveniente de libros, artículos académicos, tesis y norma de contabilidad 16, este enfoque permitió establecer los fundamentos teóricos sobre el reconocimiento de PPE, determinación del costo inicial, depreciación, vida útil, revaluación y beneficios económicos futuros.

### **Población y muestra**

Se establece correctamente que no se requirió población ni muestra para el caso simulado. Sin embargo, dado que se realizaron entrevistas estructuradas a dos contadores expertos, estos profesionales constituyen la muestra intencional no probabilística para el componente cualitativo

### **Caso simulado**

La presente investigación se basó en la metodología de caso simulado, debido a que permitió analizar de manera específica la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en la empresa “XYZ” del sector salinero de la provincia de Santa Elena

en el año 2024, el trabajo se apoyó en la construcción de escenarios simulados en donde se plantearon diferentes escenarios que permitieron evaluar el cumplimiento de los lineamientos establecidos por la norma.

En el desarrollo del caso simulado se consideraron las principales dificultades detectadas en la aplicación de la Propiedad, Planta y Equipo, entre ellas se destacan la clasificación errónea de los activos de propiedad, planta y equipo que ocasiona una presentación distorsionada en los libros contables, la falta de control en el reconocimiento de los costos iniciales atribuibles al activo lo que genera valores de depreciación incorrectos así como la ausencia de estudios técnicos que definan de manera adecuada la vida útil, un aspecto especialmente relevante en un entorno salino donde el deterioro de los bienes es acelerado.

De esta manera la presente investigación aplica la metodología del caso práctico como herramienta para interpretar y aplicar las disposiciones de la NIC 16 en un contexto simulado por tal razón el estudio no requirió definir población ni muestra debido a que el trabajo se basa en situaciones simuladas de cómo se aplica la NIC 16 de propiedad, planta y equipo en la empresa “XYZ”.

### **Recolección y procesamiento de datos**

Dado que la investigación se fundamentó en un caso simulado no fue necesario definir una población ni determinar una muestra específica. Debido a que el enfoque se centró en el análisis de una situación particular dentro de la industria del sector salinero ecuatoriano con el propósito de enriquecer el análisis cualitativo, se llevaron a cabo entrevistas estructuradas a contadores con experiencia en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 con el propósito de explorar su comprensión, análisis y uso de los criterios relacionados con PPE las entrevistas incluyeron preguntas orientadas a conocer como los profesionales aplican los principios de reconocimiento, valoración, depreciación y baja de activos en las empresas productoras de sal.

Asimismo se desarrolló un ejercicio práctico basado en un caso simulado de la empresa “XYZ” del sector salinero cuyo propósito fue analizar el tratamiento contable frente a situaciones comunes que afectan la aplicación de los activos frente a diversos problemas detectados en la entidad, entre ellos: el reconocimiento inadecuado de los costos iniciales, la falta de control sobre la vida útil, la aplicación incorrecta del método

de depreciación calculado mediante el método lineal, la clasificación errónea de los activos, la ausencia de procesos de revalorización. El procesamiento de los datos se efectuó con herramienta Microsoft Excel, mediante el análisis detallado de los resultados objetivos en cada escenario práctico.

### Capítulo III. Resultados y Discusión

#### Análisis de datos

##### *Planteamiento del caso práctico*

A continuación se desarrollan diferentes casos que abarcan los temas primordiales en el tratamiento de los elementos de propiedad, planta y equipo, en el caso 1, se analiza el reconocimiento del activo, en el caso 2 se estudia como es el registro del costo inicial de un bien, en el caso 3 al 6 se detalla la revaluación detallando los métodos para revaluar y los cambios producidos por los mismo, en el caso 7 hace énfasis a la baja de activos, y en el caso 9 se analiza los efectos al realizar cambios en el método de depreciación.

#### **Caso 1. Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo**

La empresa XYZ compra el 01/01/2023 un edificio y un terreno, mismos que contablemente fueron registrados juntos, sin considerar que el edificio es un activo depreciable, mientras que el terreno no. El edificio fue valorado por \$56.200,00 y el terreno por el valor de \$22.000,00

Edificio	\$ 56.200,00
Terreno	\$ 22.000,00
Valor total	\$ 78.200,00

**Tabla 1**

*Reconocimiento de compra de activos*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	<b>Propiedad, planta y equipo</b>		\$78.200,00	
1/1/2023	Edificio	\$78.200,00		
	Banco			\$78.200,00
	<b>R./ de la compra del edificio y del terreno</b>			

*Nota.* Registro contable que la empresa XYZ contabilizó en la compra del edificio y del terreno

En la tabla 1, se visualiza el registro de compra de los activos, mismos que contablemente se registraron juntos como un solo activo, estos deben registrarse por separado conforme a la NIC 16 lo que aún futuro, afectará al importe depreciable y se verá perjudicado los valores de depreciación al final del año 2023, y de los años restantes.

**Tabla 2***Cálculo inicial de depreciación de los activos*

<b>Depreciación</b>				
<b>Edificio</b>				
<b>Método de línea recta</b>				
<b>Año</b>	<b># de Años</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>valor en libros</b>
				\$78.200,00
2023	1	\$3.910,00	\$3.910,00	\$74.290,00
2024	2	\$3.910,00	\$7.820,00	\$70.380,00
2025	3	\$3.910,00	\$11.730,00	\$66.470,00
2026	4	\$3.910,00	\$15.640,00	\$62.560,00
2027	5	\$3.910,00	\$19.550,00	\$58.650,00
2028	6	\$3.910,00	\$23.460,00	\$54.740,00
2029	7	\$3.910,00	\$27.370,00	\$50.830,00
2030	8	\$3.910,00	\$31.280,00	\$46.920,00
2031	9	\$3.910,00	\$35.190,00	\$43.010,00
2032	10	\$3.910,00	\$39.100,00	\$39.100,00
2033	11	\$3.910,00	\$43.010,00	\$35.190,00
2034	12	\$3.910,00	\$46.920,00	\$31.280,00
2035	13	\$3.910,00	\$50.830,00	\$27.370,00
2036	14	\$3.910,00	\$54.740,00	\$23.460,00
2037	15	\$3.910,00	\$58.650,00	\$19.550,00
2038	16	\$3.910,00	\$62.560,00	\$15.640,00
2039	17	\$3.910,00	\$66.470,00	\$11.730,00
2040	18	\$3.910,00	\$70.380,00	\$7.820,00
2041	19	\$3.910,00	\$74.290,00	\$3.910,00
2042	20	\$3.910,00	\$78.200,00	\$ -

*Nota.* Se detalla la depreciación que inicialmente la empresa realizó

**Tabla 3***Corrección de la depreciación del edificio*

<b>Depreciación</b>				
<b>Edificio</b>				
<b>Método de línea recta</b>				
<b>Año</b>	<b># de Años</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>valor en libros</b>
				<b>\$56.200,00</b>
2023	1	\$2.810,00	\$2.810,00	\$53.390,00
<b>2024</b>	2	\$2.810,00	<b>\$5.620,00</b>	\$50.580,00
2025	3	\$2.810,00	\$8.430,00	\$47.770,00
2026	4	\$2.810,00	\$11.240,00	\$44.960,00
2027	5	\$2.810,00	\$14.050,00	\$42.150,00
2028	6	\$2.810,00	\$16.860,00	\$39.340,00
2029	7	\$2.810,00	\$19.670,00	\$36.530,00
2030	8	\$2.810,00	\$22.480,00	\$33.720,00
2031	9	\$2.810,00	\$25.290,00	\$30.910,00
2032	10	\$2.810,00	\$28.100,00	\$28.100,00
2033	11	\$2.810,00	\$30.910,00	\$25.290,00
2034	12	\$2.810,00	\$33.720,00	\$22.480,00
2035	13	\$2.810,00	\$36.530,00	\$19.670,00
2036	14	\$2.810,00	\$39.340,00	\$16.860,00
2037	15	\$2.810,00	\$42.150,00	\$14.050,00
2038	16	\$2.810,00	\$44.960,00	\$11.240,00
2039	17	\$2.810,00	\$47.770,00	\$8.430,00
2040	18	\$2.810,00	\$50.580,00	\$5.620,00
2041	19	\$2.810,00	\$53.390,00	\$2.810,00
2042	20	\$2.810,00	\$56.200,00	\$ -

*Nota.* Se detalla la corrección de la depreciación del edificio

Al año 2024 se determina los siguientes ajustes

Depreciación de edificio

Inicialmente \$7.820,00

Valor ajustado \$5.620,00

Diferencia \$2.200,00

**Tabla 4***Ajustes de reclasificación de activos y reversión de depreciación mal aplicada*

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1/1/2023	<b>Propiedad, planta y equipo</b>		\$22.000,00	
	Terreno	\$22.000,00		
	<b>Propiedad, planta y equipo</b>			\$22.000,00
	Edificio	\$22.000,00		
	<b>R./ Reclasificación del terreno de la cuenta Edificio para cumplir con NIC 16.</b>			
1/1/2024	Depreciación acumulada		\$ 2.200,00	
	Resultados acumulados			\$ 2.200,00
	<b>R./ el ajuste de reclasificación de la compra de los activos</b>			

*Nota.* Ajuste de reclasificación de activos reversión de depreciación mal aplicada

En la tabla 4, se realiza el ajuste respectivo para reflejar los valores reales del costo de adquisición del edificio y del terreno puesto que la NIC 16 establece claramente que los terrenos y edificios deben contabilizarse por cuentas separadas debido a que solo el edificio se deprecia. Además, se ajusta las cuentas de depreciación del edificio evitando así cálculos erróneos en un futuro.

### **Caso 2. Registro de costo inicial**

La empresa XYZ adquirió el primero de enero del 2023 un generador, para cuidar su producción de los fallos eléctricos, el cual estuvo valorizado en 25,000 más IVA. Además, para poder instalar la maquinaria se requirió de los siguientes servicios:

**Tabla 5***Servicios adquiridos*

<b>Servicios</b>	<b>Subvalor</b>	<b>IVA</b>	<b>Total</b>
Transporte	\$400,00		\$400,00
Preparación de terreno	\$2.300,00	\$345,00	\$2.645,00
Pruebas de funcionamiento	\$1.200,00	\$180,00	\$1.380,00

En la tabla 5, se presentan los valores de los servicios que se adquirieron para poder poner en marcha el generador, de las cuales se obtuvo transporte por \$400,00, la preparación del terreno por \$2.645,00 y pruebas de funcionamiento de \$1.380,00, mismos que se tuvieron que contabilizar como costos iniciales de generador, pero la empresa solo registró el costo de generador en el valor de propiedad, planta y equipo, y se registró por separado los otros servicios, causando subvaloración en el activo y sobrevaloración de los gastos operativos

**Tabla 6**

*Registro erróneo de la compra del generador*

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
01/1/2023	<b>Propiedad, planta y equipo</b>		\$25.000,00	
	Maquinaria – Generador	\$25.000,00		
	<b>Gastos operativos</b>		\$3.900,00	
	Transporte	\$ 400,00		
	Preparación de terreno	\$2.300,00		
	Pruebas de funcionamiento	\$1.200,00		
	<b>IVA pagado</b>		\$4.275,00	
	<b>Banco</b>			\$33.175,00
	<b>R./ de la compra del generador</b>			

*Nota.* Registro contable que la empresa XYZ contabilizó en la compra del generador

En la tabla 6, se visualiza el registro que se realizó por la compra del generador, donde los servicios prestados fueron considerados por separado, cuando en la NIC 16 en el párrafo 16 establece que cuando se realice la adquisición de un activo se le debe atribuirle todos los costos que estén inmersos en su instalación, tal como lo indica el párrafo 17 de la norma.

**Tabla 7***Asiento de ajuste por la compra del generador*

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
31/12/2024	<b>Propiedad, planta y equipo</b>		\$3.900,00	
	Maquinaria – Generador	\$3.900,00		
	<b>Gastos operativos</b>			\$3.900,00
	Transporte	\$ 400,00		
	Preparación de terreno	\$2.300,00		
	Pruebas de funcionamiento	\$1.200,00		
	<b>R./ el ajuste por la compra del generador</b>			

*Nota.* Se realizó el respectivo ajuste al valor del generador incorporando los costos

En la tabla 7, se realizó el ajuste por la compra del generador, donde se visualizó que el valor del activo incrementó, de los \$25.000,00 se incorporó los costos, ascendiendo el costo del generador a \$28.900,00, por lo que el importe depreciable varió, lo que afectó los valores de depreciación.

**Tabla 8***Cálculo inicial de depreciación del generador*

<b>Depreciación</b>				
<b>Generador</b>				
<b>Método de línea recta</b>				
<b>Año</b>	<b># de Años</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>valor en libros</b>
				<b>\$25.000,00</b>
2023	<b>1</b>	\$2.500,00	\$2.500,00	\$22.500,00
2024	<b>2</b>	\$2.500,00	\$5.000,00	\$20.000,00
2025	<b>3</b>	\$2.500,00	\$7.500,00	\$17.500,00
2026	<b>4</b>	\$2.500,00	\$10.000,00	\$15.000,00
2027	<b>5</b>	\$2.500,00	\$12.500,00	\$12.500,00
2028	<b>6</b>	\$2.500,00	\$15.000,00	\$10.000,00
2029	<b>7</b>	\$2.500,00	\$17.500,00	\$7.500,00
2030	<b>8</b>	\$2.500,00	\$20.000,00	\$5.000,00
2031	<b>9</b>	\$2.500,00	\$22.500,00	\$2.500,00
2032	<b>10</b>	\$2.500,00	\$25.000,00	\$ -

*Nota.* Se detalla la depreciación que inicialmente la empresa realizó

**Tabla 9***Corrección de la depreciación del generador*

<b>Depreciación</b>				
<b>Generador</b>				
<b>Método de línea recta</b>				
<b>Año</b>	<b># de Años</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>valor en libros</b>
				<b>\$28.900,00</b>
2023	<b>1</b>	\$2.890,00	\$2.890,00	\$26.010,00
2024	<b>2</b>	\$2.890,00	\$5.780,00	\$23.120,00
2025	<b>3</b>	\$2.890,00	\$8.670,00	\$20.230,00
2026	<b>4</b>	\$2.890,00	\$11.560,00	\$17.340,00
2027	<b>5</b>	\$2.890,00	\$14.450,00	\$14.450,00
2028	<b>6</b>	\$2.890,00	\$17.340,00	\$11.560,00
2029	<b>7</b>	\$2.890,00	\$20.230,00	\$8.670,00
2030	<b>8</b>	\$2.890,00	\$23.120,00	\$5.780,00
2031	<b>9</b>	\$2.890,00	\$26.010,00	\$2.890,00
2032	<b>10</b>	\$2.890,00	\$28.900,00	\$ -

*Nota.* Se detalla la corrección de la depreciación del generador

	<b>Cálculo erróneo</b>	<b>Cálculo ajustado</b>	
Generador	\$25.000,00	\$25.000,00	
Transporte		\$400,00	
Preparación de terreno		\$2.300,00	
Pruebas de funcionamiento		\$1.200,00	
Importe depreciable	\$25.000,00	\$28.900,00	<b>Ajuste de depreciación</b>
Depreciación 2023	\$2.500,00	\$2.890,00	<b>\$390,00</b>
Depreciación 2024	\$2.500,00	\$2.890,00	<b>\$390,00</b>
Valor en libros	\$20.000,00	\$23.120,00	<b>\$780,00</b>

**Tabla 10***Asiento de ajuste por la depreciación*

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
31/12/2024	Dep. acum. De generador		\$ 390,00	
	Resultados acumulados			\$ 390,00
<b>R./ la reversión de la depreciación del año 2023</b>				
31/12/2024	Dep. acum. De generador		\$ 390,00	
	Gastos de depreciación – Generador			\$ 390,00
<b>R./ el ajuste por la compra del generador</b>				

*Nota.* Ajuste por la depreciación del generador

En la tabla 10, se realiza el asiento contable por el ajuste de la depreciación acumulada del generador, el cual existió una diferencia de \$780, misma que corresponde al año 2023 y 2024, dicha variación se dio por el aumento del costo del generador.

**Caso 3. Revaluación**

En el año 2023 la empresa XYZ compró una maquinaria valorada en \$12.000,00, con una vida útil de 10 años. El equipo fue depreciado mediante el método de depreciación lineal. En el año 2024 la empresa XYZ realizó estudios técnicos realizados por peritos, mismos que identificaron que dicha maquinaria está valorizada por \$22.500,00 debido a la capacidad y por los avances tecnológicos que contiene.

**Tabla 11***Registro de la compra de la maquinaria*

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1/1/2023	<b>Propiedad, planta y equipo</b>		\$12.000,00	
	Maquinaria	\$12.000,00		
	<b>IVA pagado</b>		\$ 1.800,00	
	<b>Banco</b>			\$ 13.800,00
<b>R./ de la compra de la maquinaria</b>				

*Nota.* Registro contable que la empresa XYZ contabilizó en la compra de la maquinaria

En la tabla 11, se hace el registro que la empresa XYZ realizó cuando se compró la maquinaria, el cual corresponde al reconocimiento inicial cuando se adquiere un activo, mismo que fue clasificado como elemento de propiedad, planta y equipo, debido a que, será de uso para la empresa.

#### *Caso 4. Depreciación*

**Tabla 12**

*Cálculo de depreciación*

<b>Depreciación actual</b>						
<b>Maquinaria</b>						
<b>Método de línea recta</b>						
<b>Año</b>	<b># de Años</b>	<b>Depreciación anual</b>		<b>Depreciación acumulada</b>		<b>valor en libros</b>
						\$ 12.000,00
2023	1	\$	1.200,00	\$	1.200,00	\$ 10.800,00
2024	2	\$	1.200,00	\$	2.400,00	\$ 9.600,00
2025	3	\$	1.200,00	\$	3.600,00	\$ 8.400,00
2026	4	\$	1.200,00	\$	4.800,00	\$ 7.200,00
2027	5	\$	1.200,00	\$	6.000,00	\$ 6.000,00
2028	6	\$	1.200,00	\$	7.200,00	\$ 4.800,00
2029	7	\$	1.200,00	\$	8.400,00	\$ 3.600,00
2030	8	\$	1.200,00	\$	9.600,00	\$ 2.400,00
2031	9	\$	1.200,00	\$	10.800,00	\$ 1.200,00
2032	10	\$	1.200,00	\$	12.000,00	\$ -

**Tabla 13***Asientos contables del cálculo de depreciación*

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	1			
31/12/2023	Gastos de depreciación – Maquinaria		\$1.200,00	
	Dep. acum. Maquinaria			\$1.200,00
	<b>R./ depreciación del primer año</b>			
	2			
31/12/2024	Gastos de depreciación – Maquinaria		\$1.200,00	
	Dep. acum. Maquinaria			\$1.200,00
	<b>R./ depreciación del segundo año</b>			

*Nota.* Registro contable del gasto de depreciación por los dos años transcurridos

En la tabla 12 y 13, se hacen los cálculos y registros de la depreciación de los años de vida útil establecidos para la maquinaria, mediante el método de línea recta, al término del año 2024, la depreciación acumulada del equipo asciende a \$2.400,00, correspondiente a los 2 primeros años, sin considerar la revaluación.

#### **Caso 5. Método de eliminación de depreciación**

Maquinaria	\$12.000,00	
(-) Dep. acum. año 2024	\$2.400,00	
Valor en libros	<u>\$9.600,00</u>	
<b>Revaluación</b>		
Valor en libros año 2024	\$9.600,00	
Valor razonable	<u>\$22.500,00</u>	
Diferencia	\$12.900,00	<b>Valor de ajuste por revaluación</b>

**Tabla 14***Registro del ajuste por la revaluación*

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
31/12/2024	<b>Dep. acum. Maquinaria</b>		\$2.400,00	
	Propiedad, planta y equipo			\$2.400,00
	Maquinaria	\$2.400,00		
	<b>R./ De depreciación por años transcurridos</b>			
	<b>Propiedad, planta y equipo</b>		\$12.900,00	
	Maquinaria	\$12.900,00		
	superávit por revaluación			\$12.900,00
	R./ del superávit por revaluación			

<b>Maquinaria</b>	
\$12.000,00	\$2.400,00
\$12.900,00	
\$24.900,00	\$2.400,00
	<b>\$22.500,00</b>

<b>Dep. acumulada</b>	
\$2.400,00	\$1.200,00
	\$1.200,00
\$2.400,00	\$2.400,00
	<b>\$ -</b>

**Caso 6. Método de Re-expresión**

Maquinaria	\$12.000,00
(-) Dep. acum. año 2024	\$2.400,00
Valor en libros	<u>\$9.600,00</u>

**Revaluación**

Valor en libros año 2024	\$9.600,00	<b>Factor de incremento</b>
Valor razonable	\$22.500,00	\$1,34
Diferencia	<u>\$12.900,00</u>	

**Tabla 15***Ajuste por revaluación*

	<b>Costo</b>	<b>Factor de incr.</b>	<b>Incremento</b>	<b>Valor revaluado</b>
Maquinaria	\$12.000,00	1,34	\$16.125,00	\$28.125,00
Dep. acum	\$2.400,00	1,34	\$3.225,00	\$5.625,00
Valor en libros	\$9.600,00	1,34	\$12.900,00	\$22.500,00

**Tabla 16***Registro del ajuste por la revaluación*

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
31/12/2024	<b>Propiedad, planta y equipo</b>		\$16.125,00	
	Maquinaria	\$16.125,00		
	Dep. acum. Maquinaria			\$ 3.225,00
	superávit por revaluación			\$12.900,00
	<b>R./ ajuste por la revaluación</b>			

**Nota.** Registro contable por el ajuste del activo luego de la revaluación

<b>Maquinaria</b>		<b>Dep. acumulada</b>	
\$12.000,00			\$1.200,00
\$16.125,00			\$1.200,00
\$28.125,00	\$ -		\$3.225,00
<b>\$28.125,00</b>		\$ -	<b>\$5.625,00</b>

**Efecto contable de los métodos de revaluación**

	<b>Eliminación de depreciación</b>	<b>Re-expresión</b>
	<b>1er método</b>	<b>2do método</b>
Maquinaria	\$12.900,00	\$16.125,00
Dep. acum		\$3.225,00
Valor en libros	\$12.900,00	\$12.900,00

Se puede observar que existen diferencias dependiendo el método a utilizar, puesto que en el primer método la depreciación de los años transcurridos es eliminada mientras que en el 2do método se mantiene dicho valor, es decir, se conserva el historial de la

depreciación. Comparando los métodos ambos llevan al mismo valor en libros final, pero cambian en la presentación contable, según con lo que indica la NIC 16 en el párrafo 35, la entidad puede escoger cualquiera de los dos métodos.

### Caso 7. Baja de activos

La empresa XYZ tiene un área donde realiza los empaques para sus despachos, en dicho lugar cuentan con una empacadora, pero debido a la alta demanda en el año 2024 decidió comprar otra maquinaria y vender la que se tenía. Pero contablemente se cuenta con 2 empacadoras, cuando en realidad, la maquinaria anterior fue vendida a un pequeño negocio de empaques, el valor por el cual se realizó la venta fue de \$4.200,00. La maquinaria anterior fue adquirida en el 2016 por un valor de \$36.200 ,00

Costo de empacadora	\$ 36.200,00
Años de vida útil	10
Depreciación anual	\$ 3.620,00

**Tabla 17**

*Cálculo de depreciación*

<b>Depreciación actual</b>				
<b>Maquinaria</b>				
<b>Método de línea recta</b>				
<b>Año</b>	<b># de Años</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>valor en libros</b>
				\$36.200,00
2016	1	\$3.620,00	\$3.620,00	\$32.580,00
2017	2	\$3.620,00	\$7.240,00	\$28.960,00
2018	3	\$3.620,00	\$10.860,00	\$25.340,00
2019	4	\$3.620,00	\$14.480,00	\$21.720,00
2020	5	\$3.620,00	\$18.100,00	\$18.100,00
2021	6	\$3.620,00	\$21.720,00	\$14.480,00
2022	7	\$3.620,00	\$25.340,00	\$10.860,00
2023	8	\$3.620,00	\$28.960,00	\$7.240,00
<b>2024</b>	<b>9</b>	<b>\$3.620,00</b>	<b>\$32.580,00</b>	<b>\$3.620,00</b>
2025	10	\$3.620,00	\$36.200,00	\$ -

*Nota.* Se realiza el cálculo de depreciación de la maquinaria antigua

Valor en libros 2024	\$ 3.620,00
Valor de la venta	\$ 4.200,00
Diferencia (ganancia)	<u>\$ 580,00</u>

**Tabla 18***Ajuste de venta de activo*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2024	Dep. acumulada Maquinaria		\$32.580,00	
	<b>Propiedad, planta y equipo</b>			\$32.580,00
	Maquinaria	\$32.580,00		
	<b>R./ De depreciación por años transcurridos</b>			
31/12/2024	Activo no corriente mantenido para la venta		\$3.620,00	
	Propiedad, planta y equipo			\$3.620,00
	Maquinaria	\$3.620,00		
	<b>R./ De la reclasificación de PPE a un activo para la venta</b>			
31/12/2024	Caja		\$4.200,00	
	Activo no corriente mantenido para la venta			\$3.620,00
	Ganancia por venta de PPE			\$580,00
	<b>R./ ajuste por la venta y dar la baja del activo</b>			

*Nota.* Registro contable por venta de la empacadora antigua y la ganancia generada

En la tabla 18, se hace el registro para dar de baja a la maquinaria que la empresa XYZ ya no está usando debido a que decidió venderla, para dar cumplimiento a lo que dice la NIC 16 en el párrafo 67, que cuando un activo deja de dar beneficios económicos futuros la empresa debe darlo de baja contablemente. Además, que así se garantiza que los datos presentados sean reales.

### **Caso 8. Cambio de método de depreciación**

Luego de reemplazar la empacadora vieja se el registro de la nueva empacadora la cual fue adquirida el 1 de enero del 2023, la misma que se estaba registrando bajo el método de depreciación de línea recta, pero por la experiencia y análisis realizados para el nuevo periodo se determinó por el perito el 31 de diciembre del año 2024 que el mejor

método es el de unidades producidas, dicho cambio representa un cambio de política, que según con o que indica la NIC 16 tiene efecto retroactivo.

Costo de empacadora	\$150.000,00
Años de vida útil	10
Unidades producidas	\$ 50.000,00

**Tabla 19**

*Cálculo de depreciación por método de línea recta*

<b>Depreciación actual</b>					
<b>Maquinaria</b>					
<b>Método de línea recta</b>					
<b>Año</b>	<b># de Años</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>valor en libros</b>	
				\$150.000,00	
2023	1	\$15.000,00	\$15.000,00	\$135.000,00	
2024	2	\$15.000,00	\$30.000,00	\$120.000,00	Año del cambio de método
2025	3	\$15.000,00	\$45.000,00	\$105.000,00	
2026	4	\$15.000,00	\$60.000,00	\$90.000,00	
2027	5	\$15.000,00	\$75.000,00	\$75.000,00	
2028	6	\$15.000,00	\$90.000,00	\$60.000,00	
2029	7	\$15.000,00	\$105.000,00	\$45.000,00	
2030	8	\$15.000,00	\$120.000,00	\$30.000,00	
2031	9	\$15.000,00	\$135.000,00	\$15.000,00	
2032	10	\$15.000,00	\$150.000,00	\$ -	

*Nota.* Se realiza el cálculo de depreciación de la nueva empacadora por el método de línea recta

**Tabla 20***Asientos contables del cálculo de depreciación*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	1			
31/12/2023	Gastos de depreciación - Maquinaria		\$15.000,00	
	Dep. acum. Maquinaria			\$15.000,00
	<b>R./ depreciación del primer año</b>			
	2			
31/12/2024	Gastos de depreciación - Maquinaria		\$15.000,00	
	Dep. acum. Maquinaria			\$15.000,00
	<b>R./ depreciación del segundo año</b>			

**Tabla 21***Cálculo de depreciación por método de unidades producidas*

<b>Depreciación actual</b>					
<b>Maquinaria</b>					
<b>Método de unidades producidas</b>					
Año	Factor	# de Años	Depreciación anual	Depreciación acumulada	valor en libros
					\$150.000,00
2023	3	18000	\$54.000,00	\$54.000,00	\$96.000,00
2024	3	12000	\$36.000,00	\$90.000,00	\$60.000,00
2025	3	9200	\$27.600,00	\$117.600,00	\$32.400,00
2026	3	6100	\$18.300,00	\$135.900,00	\$14.100,00
2027	3	4000	\$12.000,00	\$147.900,00	\$2.100,00
2028	3	700	\$2.100,00	\$150.000,00	\$ -

Año del cambio  
de método

*Nota.* Se realiza el cálculo de depreciación de la nueva empacadora por el método de unidades producidas

En la tabla 19 y 21, se realizan los cálculos de las depreciaciones por los dos métodos, primero por el método de línea recta el cual fue el método considerado por la empresa XYZ en primer lugar, luego se procede a realizar el cálculo de depreciación por unidades producidas, para así determinar las diferencias.

**Tabla 22**

*Cuadro comparativo de depreciación*

<b>Año</b>	<b>Línea recta</b>	<b>Unidades producidas</b>	<b>Diferencia</b>
2023	\$ 15.000,00	\$ 54.000,00	\$ 39.000,00
2024	\$ 15.000,00	\$ 36.000,00	\$ 21.000,00

*Nota.* Comparación de los valores de depreciación de la nueva empacadora

En la tabla 22, se realizan las variaciones dadas por los métodos, el cual para el año 2024 se presenta una diferencia de \$21.000,00, esta comparación permitió visualizar que el método de línea recta no refleja el verdadero desgaste del activo, por ello, la empresa XYZ debe de seguir con el método de unidades producidas. Además, se tiene que hacer el cambio en las políticas

**Tabla 23**

*Asiento contable del cálculo de depreciación*

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
31/12/2023	Gastos de depreciación – Maquinaria		\$39.000,00	
	Dep. acum. Maquinaria			\$ 39.000,00
	<b>R./ diferencia de depreciación del año 2023</b>			
31/12/2024	Gastos de depreciación – Maquinaria		\$21.000,00	
	Dep. acum. Maquinaria			\$21.000,00
	<b>R./ diferencia de depreciación del año 2024</b>			

*Nota.* Registro contable del gasto de depreciación dado por la diferencia entre los métodos

En la tabla 23 se realizaron los ajustes de las depreciaciones del año 2023 y 2024, en la cual para el año 2023 se cargó el valor a la cuenta de patrimonio, es decir, a resultados acumulados debido a que es un periodo fiscal cerrado, evitando así sobrevaloración del gasto y subestimación de la utilidad neta, mientras que el ajuste del año del 2024, si se realizó la reversión del gasto.

## *Análisis de entrevistas*

### **Entrevista dirigida a contadores expertos**

#### ***Contador 1***

#### **1.- ¿Qué criterios considera usted esenciales que un contador debe evaluar para reconocer un bien como Propiedad, Planta y Equipo?**

Para reconocer un activo se debe evaluar si va a generar beneficios económicos futuros si el costo se puede medir con fiabilidad y si se usará por más de un período. También verifico que no esté destinado a la venta inmediata, que la empresa tenga control sobre el activo y que cumpla con las normas contables vigentes en Ecuador como las NIIF y las disposiciones del SRI.

#### **2.- ¿Cómo deberían las empresas del sector salinero determinar el costo inicial de adquisición de maquinaria y equipos utilizados en el procesamiento de sal?**

El costo inicial de maquinaria y equipos en el procesamiento de sal debe incluir el precio de compra más todos los costos directamente atribuibles como transporte, instalación, pruebas de funcionamiento, y adecuaciones necesarias para que el activo esté listo para operar. En el sector salinero esto puede incluir obras civiles para montar la maquinaria, sistemas de canalización, y pruebas de evaporación. Todo debe estar documentado y respaldado conforme a la NIC 16 y las políticas contables vigentes en Ecuador

#### **3.- ¿Dado que los activos en este sector se deterioran más rápido debido al ambiente salino, ¿qué método de depreciación recomienda (línea recta, unidades de producción, etc.), y cómo justificaría contablemente esta selección para reflejar mejor el patrón real de consumo y desgaste?**

En ambientes salinos donde la maquinaria y los equipos sufren un desgaste acelerado recomiendo el método de unidades de producción ya que refleja mejor el consumo real del activo según su uso operativo. Este método permite vincular la depreciación directamente con la cantidad de sal procesada o extraída. Contablemente, se justifica porque representa fielmente el patrón de consumo económico del activo tal como exige la NIC 16. Además, permite ajustar la depreciación en función de la productividad lo cual es clave en un entorno donde el deterioro físico no siempre sigue una línea temporal constante.

**4.- Según la normativa y su experiencia práctica ¿Con que frecuencia cree que debe revisarse la vida útil de los activos en este sector, tomando en cuenta el desgaste por el ambiente salino?**

Se reconoce que el alto nivel de corrosión y desgaste que provoca el ambiente salino es claro motivo para recomendar revisar la vida útil de los activos al menos una vez al año como parte del cierre contable, permitiendo de esta manera ajustar la depreciación si se llega a evidenciar de deterioro acelerado. Conforme a la NIC 16 se exige que la vida útil y el valor residual deben revisarse cuando haya cambios significativos donde este sector esos cambios pueden ocurrir rápidamente, dando la importancia de documentar las inspecciones técnicas y respaldar ante cualquier modificación con informes de mantenimiento o auditoría interna.

**5.- ¿Qué importancia tiene aplicar el enfoque de componentes establecidos en la NIC 16 a las maquinarias utilizadas en el procesamiento de sal, considerando que algunas partes presentan vidas útiles distintas y requieren un tratamiento contable separado?**

Aplicar el enfoque de componentes de la NIC 16 es clave en el procesamiento de sal porque muchas maquinarias tienen partes con vidas útiles distintas. Por ejemplo, el motor de una bomba puede durar menos que su estructura, si no se separan contablemente se corre el riesgo de distorsionar la depreciación y los estados financieros. Al tratar cada componente por separado se refleja mejor el consumo económico real del activo, se facilita el reemplazo contable de partes y se cumple con la normativa ecuatoriana que exige precisión en la depreciación y el control de activos

**6.- En caso de que un activo muestre señales de deterioro, por corrosión o desgaste, ¿cuál es el procedimiento contable que debe aplicarse, según la NIC 36, para calcular y registrar la pérdida correspondiente?**

Cuando un activo empieza a mostrar señales de deterioro, como corrosión o desgaste lo que hago es aplicar lo que indica la NIC 36. Primero reviso si hay indicios claros de pérdida de valor y si los hay calculo el importe recuperable, que puede ser el valor en uso o el valor razonable menos los costos de venta. Si ese valor es menor al que está registrado contablemente, entonces reconozco una pérdida por deterioro. Esto se

registra como un gasto y se ajusta el valor del activo en los libros. Es importante tener respaldo técnico, como informes de mantenimiento o inspecciones, para justificar el ajuste

**7.- ¿Qué aspectos contables y administrativos (como la reclasificación a Activo Mantenido para la Venta o la eliminación total) deben considerarse al dar de baja un activo que deja de ser útil en una empresa salinera?**

Cuando un activo deja de ser útil en una empresa salinera lo primero es evaluar si puede venderse. Si es así se reclasifica como ‘Activo Mantenido para la Venta’ según la NIIF 5, siempre que esté disponible para su venta inmediata y la operación sea altamente probable. Si no cumple esas condiciones se procede con la baja definitiva. Contablemente, se elimina el valor en libros, se reconoce cualquier pérdida o ganancia, y se documenta el proceso con informes técnicos y administrativos. Además, se debe actualizar el registro de activos y notificar al área contable y a auditoría, cumpliendo con las normas del SRI y la Superintendencia de Compañías

**8.- ¿Considerando que la NIC 16 requiere lineamientos claros para la gestión de activos, ¿cuáles son las directrices esenciales que deben incluir las políticas contables de una industria salinera para regular correctamente el reconocimiento, la depreciación, la revaluación y la baja de la Propiedad, Planta y Equipo?**

Las políticas contables de una industria salinera deben incluir directrices claras para cada etapa del ciclo de vida del activo. En el reconocimiento, se debe establecer que solo se registran activos que generen beneficios futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad. Para la depreciación hay que definir el método más adecuado como unidades de producción y establecer criterios para revisar la vida útil por el desgaste salino. En cuanto a revaluación, se debe indicar si se aplica el modelo de revaluación y cómo se documenta. Y para la baja se deben detallar los procedimientos contables y administrativos, incluyendo la reclasificación como activo disponible para la venta o la eliminación definitiva siempre conforme a la NIC 16, NIIF 5 y las normas del SRI.

*Análisis de entrevista a Contador 1.* El primer contador exhibe un excelente entendimiento técnico de la NIC 16 y la NIC 36 dirigiendo sus respuestas hacia la aplicación práctica de estas regulaciones en la industria salinera. Resalta la necesidad de contabilizar un activo únicamente si este produce beneficios económicos en el futuro, puede medirse de forma fiable y está bajo control de la empresa lo que demuestra una

interpretación adecuada de los criterios de reconocimiento establecidos en la norma. En cuanto al cálculo del costo inicial pone énfasis en que deben incluirse todos los gastos que se puedan atribuir directamente, como el transporte, la instalación y las adaptaciones técnicas, ajustándolo a las particularidades del entorno salino. También propone el uso del método de depreciación basado en las unidades de producción justificando su elección debido al desgaste acelerado que experimenta la maquinaria lo que revela un criterio profesional que busca reflejar con mayor precisión el uso real de los activos.

El entrevistado igualmente enfatiza la importancia de realizar una revisión anual de la vida útil de los activos, apoyando los ajustes con informes técnicos, lo que refuerza la transparencia en la contabilidad y resaltando la importancia del enfoque de componentes, argumentando que este método se permite demostrar de forma precisa la situación económica de los activos incluso cuando cada parte tiene vida útil diferente. En lo que respecta a la pérdida de valor, explica claramente el procedimiento establecido por la NIC 36, desde la identificación del deterioro hasta el cálculo del monto recuperable y la contabilización de la pérdida. Por último, para las políticas contables en la industria salinera se sugiere directrices específicas donde se integren elementos de reconocimiento, depreciación, revalorización y baja de activos, demostrando una perspectiva completa del ciclo de vida de los activos y un actualizado manejo sobre las normas internacionales.

### *Contador 2*

#### **1.- ¿Qué criterios considera usted esenciales que un contador debe evaluar para reconocer un bien como Propiedad, Planta y Equipo?**

El contador debe verificar que el bien sea tangible, que se use para producir o suministrar bienes o servicios, que se utilice por más de un periodo contable, y que su costo pueda medirse de forma fiable. Además, debe generar beneficios económicos futuros para la empresa.

#### **2.- ¿Cómo deberían las empresas del sector salinero determinar el costo inicial de adquisición de maquinaria y equipos utilizados en el procesamiento de sal?**

Para el sector salinero el costo incluye el precio de compra, gastos de transporte, instalación, impuestos no recuperables y costos necesarios para que el equipo esté listo para su uso, también se deben incluir los costos de protección anticorrosiva y realizar adaptaciones que soporten el ambiente salino.

**3.- ¿Dado que los activos en este sector se deterioran más rápido debido al ambiente salino, ¿qué método de depreciación recomienda (línea recta, unidades de producción, etc.), y cómo justificaría contablemente esta selección para reflejar mejor el patrón real de consumo y desgaste?**

Por el ambiente agresivo, el método de unidades de producción o una línea recta con vida útil más corta suele ser lo más adecuado. Esto refleja mejor el uso real y desgaste acelerado del activo. Contablemente se justifica porque la NIC 16 menciona que la depreciación debe reflejar el patrón de consumo de los beneficios económicos del activo.

**4.- Según la normativa y su experiencia práctica ¿Con que frecuencia cree que debe revisarse la vida útil de los activos en este sector, tomando en cuenta el desgaste por el ambiente salino?**

En un entorno salino, es recomendable revisar la vida útil al menos una vez al año. Si se detecta deterioro prematuro, la vida útil y el valor residual deben ajustarse inmediatamente.

**5.- ¿Qué importancia tiene aplicar el enfoque de componentes establecidos en la NIC 16 a las maquinarias utilizadas en el procesamiento de sal, considerando que algunas partes presentan vidas útiles distintas y requieren un tratamiento contable separado?**

Al aplicar este enfoque será clave porque en las maquinarias salineras hay partes con diferentes desgastes (por ejemplo, motores, cuchillas o estructuras), al separarlas permitirá depreciar cada componente según su vida útil, logrando precisión en la información financiera.

**6.- En caso de que un activo muestre señales de deterioro, por corrosión o desgaste, ¿cuál es el procedimiento contable que debe aplicarse, según la NIC 36, para calcular y registrar la pérdida correspondiente?**

Se debe evaluar si hay indicios de deterioro (corrosión, bajo rendimiento, etc.), para posteriormente se proceda a calcular el importe recuperable (el valor mayor entre valor razonable menos costos de venta y valor en uso). Si el importe es menor que el valor en libros, se reconocerá una pérdida por deterioro.

**7.- ¿Qué aspectos contables y administrativos (como la reclasificación a Activo Mantenido para la Venta o la eliminación total) deben considerarse al dar de baja un activo que deja de ser útil en una empresa salinera?**

Si el activo ya no es útil, se debe retirar del balance.

Si se va a vender, se reclasifica como Activo Mantenido para la Venta (NIIF 5).

Si se desecha, se elimina totalmente y se reconoce una pérdida o ganancia según el valor en libros y el ingreso (si lo hubiera) por la disposición.

**8.- ¿Considerando que la NIC 16 requiere lineamientos claros para la gestión de activos, ¿cuáles son las directrices esenciales que deben incluir las políticas contables de una industria salinera para regular correctamente el reconocimiento, la depreciación, la revaluación y la baja de la Propiedad, Planta y Equipo?**

Las políticas deben definir claramente, Criterios de reconocimiento y medición inicial, Método de depreciación y revisión de vida útil, Tratamiento del deterioro y revaluación, Aplicación del enfoque de componentes, Procedimiento para la baja o venta de activos y controles para asegurar el mantenimiento y registro adecuado de cada activo.

*Análisis de entrevista a Contador 2.* El segundo contador se alinea en gran medida con los principios técnicos del primero. Establece las necesidades básicas de la Propiedad, Planta y Equipo, su utilidad en diferentes periodos y su capacidad para generar ingresos económicos futuros. En lo que concierne al costo inicial de adquisición, subraya la relevancia de incluir los gastos necesarios para preparar el activo para su utilización y, de manera oportuna, añade los gastos para la protección contra la corrosión, evidenciando un entendimiento contextual del ambiente salino. De acuerdo con la depreciación, el uso del método de unidades de producción o la línea recta con una vida útil corta también es sugerida porque permite mostrar cómo se utiliza el activo según la disposición de la NIC 16.

Sobre la revisión de la vida útil, el contador propone que se realice cada año o cuando se evidencie desgaste antes de lo previsto demostrando así lo establecido con la norma, además se reconoce la importancia del enfoque por componentes, proporcionando ejemplos de partes específicas de la maquinaria donde se mostrara la información financiera más precisa con su aplicación. Para el tema de la disminución de valor se detalla el procedimiento estipulado por la NIC 36, resaltando la comparación entre el valor

contable y el valor recuperable. Finalmente, se sugiere incluir pautas claras en las políticas contables para el reconocimiento, la depreciación, la revaluación y la baja de activos, así como controles internos adecuados, reflejando un enfoque orientado al orden y una gestión eficiente.

### **Discusión**

Esta investigación se fundamentó con entrevistas que se realizaron a dos contadores especializados en el ámbito contable, con el fin de explorar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en las empresas dedicadas al procesamiento de sal. Estas entrevistas facilitaron la comparación de opiniones técnicas y experiencias reales en relación con el reconocimiento, la medición inicial, la depreciación, la revisión de la vida útil, el deterioro y la eliminación de los activos utilizados en este sector. Las respuestas obtenidas de ambos profesionales aportaron al estudio al mostrar que coincidían en muchos aspectos de la normativa, aunque identificaron diferencias en la aplicación de ciertos procedimientos contables ajustados a las condiciones del sector salino.

El primer contador comprendía bien sobre las normas de la NIC 16 y NIC 36, subrayando que los activos se deben reconocer solo si estos generan beneficios económicos a largo plazo y pueden ser medidos con fiabilidad. Su análisis subrayó la necesidad de incluir todos los costos directamente asociados con el activo como transporte, instalación y mejoras técnicas además sugirió utilizar el método de depreciación basado en unidades de producción al considerarlo más representativo del desgaste real ocurrido en el proceso de extracción de sal. El segundo contador, aunque estuvo de acuerdo con la mayoría de los puntos, amplió el análisis sugiriendo que se sumen los costos de protección contra la corrosión como parte del costo inicial de los activos, una consideración relevante en el ámbito costero, sugiriendo además aplicar el método de depreciación basado en unidades de producción o el método lineal con una vida útil corta dando la necesidad de presentar el uso de los activos de manera precisa.

Respecto al enfoque de componentes, los contadores reconocieron que uso permitirá mostrar con más precisión la realidad económica y el desgaste que sufre la maquinaria y cada una de sus partes. Sin embargo, en la extensión del tratamiento hubo

una cierta diferencia mientras que el primer contador profundizó en la importancia de documentar los ajustes mediante informes técnicos y auditorías internas, el segundo se enfocó más en la utilidad práctica y mantener un buen control del uso de los activos. De la misma manera coincidieron en que, ante indicios de deterioro se debe aplicar el procedimiento establecido por la NIC 36, comparando el valor contable y el importe recuperable para justificar el registro de las pérdidas. Finalmente, los contadores dieron a conocer la importancia de que las políticas contables en el sector salinero garanticen la transparencia sobre el reconocimiento, la depreciación, la revalorización y la eliminación de activos, con el fin de presentarse en los estados financieros de manera correcta.

A continuación, a partir de las opiniones de los contadores en las entrevistas, se elaboró una simulación de un escenario centrado en las actividades del sector de producción salinera con énfasis especialmente en el manejo contable de la Propiedad, Planta y Equipo. En esta simulación se llevó a cabo el proceso de reconocimiento, evaluación y presentación de los activos conforme a las normas actuales, facilitando observar de manera práctica de cómo las normativas de la NIC 16 se aplican en situaciones reales y de la misma manera evidenciar la necesidad de ajustar la vida útil y el valor residual de los activos que están expuestos constantemente a los ambientes salinos.

En cuanto a la investigación de Arapa y Vaca (2019) que se denominó NIC 16: propiedades, planta y equipo y el impacto financiero y tributario en las empresas dedicadas a la fabricación de productos textiles en el distrito de Ate, 2018, en base a la información recopilada en las entrevistas al contador, se constató que no implementaban adecuadamente los procesos requeridos y que no revisaban la vida útil con mucha frecuencia. Una vez que el activo se registra con la vida útil inicial lo dejan así hasta que prácticamente ya no funciona no consideran necesario estar ajustando esos valores cada año solo cuando el equipo se daña por completo ven si es necesario actualizar algo o darlo de baja, a diferencia del contador 1 en la entrevista menciono que en el sector salinero por el alto nivel de corrosión y desgaste que provoca el ambiente salino recomiendan revisar la vida útil de los activos al menos una vez al año como parte del cierre contable. Esto permite ajustar la depreciación si hay evidencia de deterioro acelerado. La NIC 16 exige que la vida útil y el valor residual se revisen cuando haya cambios significativos y en este sector esos cambios pueden ocurrir rápidamente.

Ortega (2022) dio a conocer que se presentan incongruencias en el tratamiento contable de sus activos fijos particularmente en el reconocimiento y la baja por deterioro de maquinarias y equipos expuestos de forma constante al cloruro de sodio la ausencia de consistencia en la contabilización de estos procesos afecta la fiabilidad de la información financiera y revela un cumplimiento parcial de lo establecido por la NIC 16, ya que en muchos casos no se registran las pérdidas por deterioro correspondientes, contrariamente a lo que el contador 2 en su entrevista mencionó que para registrar una pérdida primero se debe evaluar si hay indicios de deterioro (corrosión, bajo rendimiento, etc.), luego se calcula el importe recuperable (el valor mayor entre valor razonable menos costos de venta y valor en uso). Si este importe es menor que el valor en libros, se reconoce una pérdida por deterioro en resultados.

Tal como menciona Torres (2025) hay muchas entidades que mantienen un uso incorrecto de los procedimientos para el reconocimiento inicial y la medición posterior de los activos fijos lo que va afectando la precisión de sus estados financieros a diferencia de lo señalado, en la entrevista del presente estudio donde el contador 2 mencionó que se debe verificar que el bien sea tangible, que se use para producir o suministrar bienes o servicios, que se utilice por más de un periodo contable y que su costo pueda medirse de forma fiable. Además, debe generar beneficios económicos futuros para la empresa.

### **Conclusiones**

Al analizar la aplicación de la NIC 16 en el sector salinero, se evidenció que su implementación en las industrias es significativamente, puesto que los contadores entrevistados probaron mantener un conocimiento sólido sobre el reconocimiento, la medición inicial y posterior, los métodos, la depreciación de activos y demás lineamientos que la normativa indica, además se comprueba cuán importante es conocer las normas para garantizar la confiabilidad en la información contable, debido a que cada sector, tienen características diferentes, las cuales conllevan a que los tratamientos contables no sean los mismos para todos los sectores.

Los resultados reflejaron que los profesionales en el área contable reconocen cuando un activo genera beneficios económicos futuros, lo que aporta, para que dichos activos sean clasificados correctamente, además, se destacó la importancia de reconocer los costos que se le atribuye directamente al valor inicial de un activo, puesto que, dicho

principio lo estipula la norma y ayuda a que los valores reflejen el costo real de cada elemento de propiedad, planta y equipo, y así se evite sobrevaloración de los activos, entender y aplicar correctamente este parámetro de identificación de costos atribuye a la valoración correcta de los activos.

Los entrevistados coincidieron que el método de depreciación es un punto clave en toda entidad, debido a que, el mismo refleja la condición real de cada elemento de propiedad, planta y equipo, es decir, ayuda a conocer el desgaste y consumo que se le está dando al recurso, por ello, los entrevistados recalcaron la importancia de elegir el método adecuado para la empresa, con el fin de verificar las condiciones y componentes que perjudican la calidad y producción de cada activo.

Además, se determinó que la presentación y revelación de la información contable deben regirse tanto a la NIC 16 como a la NIC 36. Es por ello por lo que se evidenció la necesidad de reforzar la aplicación de la NIC 36 especialmente en la realización anual de pruebas de deterioro de valor, incluso cuando no existan indicios visibles. De modo que el sector salinero opera en un entorno altamente corrosivo y agresivo donde la exposición constante a sal, humedad y agentes químicos acelera el desgaste de los activos y puede reducir su valor recuperable. Por lo tanto, la correcta aplicación de estas normas mejora la transparencia y fiabilidad de la presentación de los estados financieros, además los contadores detallaron que es primordial que las empresas cuenten con políticas contables claras en las cuales se detalle los métodos y procedimientos aplicar en los elementos de propiedad, planta y equipo, con el fin de crear una base contable que permita fortalecer los procesos aplicados en los activos.

### **Recomendaciones**

Por ello se recomienda a las empresas salineras que adapten sus directrices con lo que estipula las normas de contabilidad, con el fin de garantizar la correcta aplicación de los tratamientos contables en los elementos de propiedad, planta y equipo, por eso, para mantener dicho conocimiento es primordial que las empresas adopten capacitaciones continuas que le permitan a los expertos de la contabilidad mantenerse actualizados de los cambios tributarios y contables, evitando así caer errores.

Es importante incorporar los costos atribuibles al valor del elemento de propiedad, planta y equipo, por ello las empresas deben tener un control que les permita identificar

los gastos y costos que incurren, puesto que, de esta manera se mantiene una clasificación de las adquisiciones e instalaciones que afectan o no al activo, con el fin de determinar aquellos costos que están vinculados con el activo, y así reflejar el valor real del recurso que la empresa adquirió.

Se le sugiere a las empresas que realicen estudios que le permitan conocer las condiciones de sus activos, con el fin de que, con los resultados técnicos los contadores e involucrados puedan elegir el método de depreciación adecuado para la empresa acorde a la realidad en la que se encuentra el activo, puesto que, en el sector salinero es muy frecuente que los recursos estén en constante contacto con la humedad y sal, lo que provoca mayor desgaste, por tal razón se deben de realizar estudios que respalden que las condiciones en las que se encuentran los activos requiere de mayor control y cuidado, este procedimiento aportará una medición más real de la valoración de los activos de propiedad, planta y equipo y un mayor control de los años estimados de vida útil.

Finalmente se recomienda establecer políticas contables en la cuales se detallen los procedimientos que se llevan a cabo en los activos de propiedad, planta y equipo, asegurando que los criterios de reconocimiento, medición depreciación, deterioro, baja de activos y revalorización se encuentren alineados tanto a la NIC 16 como a la NIC 36. Es indispensable reforzar la aplicación de la NIC 36 que exige evaluar si los activos se encuentran deteriorados mediante la comparación entre su importe en libros y su valor recuperable debido que el sector opera en un entorno de alta corrosión, humedad, exposición constante a sal y agentes químicos que aceleran el desgaste por lo tanto se recomienda realizar pruebas de deterioro de forma anual, incluso si no existen indicios evidentes. Estas políticas garantizaran que los valores presentados en los estados financieros lleven un orden y control.

## Referencias

- Aguilar, D. S. (2019). *Aplicacion de la Nic 16 propiedad, planta y equipo y su efecto en los estados financieros de la empresa TUBONORTE S.A.C., trujillo 2018*. Peru : <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21724/Julca%20Aguilar%20David%20Samir.pdf?sequence=3&isAllowed=y>.
- Alvan, S. (2024). *Aplicación de la NIC 16 y su relación en la depreciación de las maquinarias en la empresa Constructora & Minera Golden SAC en el periodo 2023*. Lima - Peru: [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/10901/S.Alvan\\_Tesis\\_Titulo\\_Profesional\\_2024.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/10901/S.Alvan_Tesis_Titulo_Profesional_2024.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- 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*. Peru: [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/648697/ArapaV\\_R.pdf?sequence=3&utm\\_source](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/648697/ArapaV_R.pdf?sequence=3&utm_source).
- Asamblea Nacional Constituyente de Ecuador. (2021). *Constitución de la República del Ecuador*. Lexis finder. [https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador\\_act\\_ene-2021.pdf](https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf)
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2023). *Ley de compañías*. Lexis. [https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2023/04/ECLEX-PRO-MERCANTI-LEY\\_DE\\_COMPANIAS.pdf](https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2023/04/ECLEX-PRO-MERCANTI-LEY_DE_COMPANIAS.pdf)
- Ascencio, J. M. (2021). *Reconocimiento inicial y depreciacion de las propiedades, planta y equipo en las empresas industriales del ecuador; casos practicos*. La libertad: <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/8ba7754a-c74e-4640-895a-fce97b398cb0/content>.

- Atilano, J. (2019). *Aplicación de la NIC 16: propiedades, planta y equipo y su incidencia en la presentación de los estados financieros en el periodo 2018 de la empresa "Servicios Industriales A & N Sac", Lima. Peru:*  
<https://core.ac.uk/download/483436649.pdf>.
- Calozuma, J., Orellana, M., y Granda, J. (2023). Aplicación de la NIC 16 para mejorar la información financiera en el sector camaronero ecuatoriano. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6636.
- Chavez, Z. (2019). *NIC 16 y su impacto en los estados financieros en el sector textil de la provincia de cotopaxi*. Ambato - Ecuador:  
<https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/9bcf4fa8-2b31-4e13-a458-a4f9c05d0e87/content>.
- Chiquiar, W., Hoyos, F., y Pérez, V. (2022). *Modelos de medición de la propiedad, planta y equipo en empresas petroleras de Suramérica*. Bogota:  
<https://red.uao.edu.co/server/api/core/bitstreams/e4555bb7-fb35-4687-ad9c-308816977322/content>.
- Correa, D., Maza, J., y Chavez, G. (2018). Los estándares internacionales (NIC 16) para el desmantelamiento de equipos. Uso en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. *ScielO*.
- Ecopetrol. (2021). *Estados financieros consolidados*. Bogota:  
<https://www.ecopetrol.com.co/wps/wcm/connect/78818ace-6b80-402d-8e03-3984a545ebae/Notas+GEE.pdf?MOD=AJPERES&attachment=false&id=1646426022938>.
- Fuertes, J. (2013). Análisis integral de la revaluación de la propiedad, planta y equipo. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*.
- Gamarra, J., y Tucto, P. (2019). *La depreciación por componentización según la norma internacional de contabilidad 16 propiedad, planta y equipo y su efecto en la presentación en el estado de situación financiera y estado de resultados de la*

*empresa constructora janley s.r.l, cajamarca,. peru:*

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22454/Gamarra%20Palomino%20Jheny%20Maricel%20-%20Tucto%20Chuquilin%20Pamela%20Ariceli.pdf?sequence=4&isAllowed=y>.

Gellibert, W. (2024). *Tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en la empresa "Radio Genial S.A", Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, Año 2022*. LA LIBERTAD – ECUADOR:

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/11619/5/UPSE-TCA-2024-0058.pdf>.

Gonzabay, A. (2022). *ANÁLISIS DE LA REVALORIZACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS EN LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO ADUANERO DE GUAYAQUIL*. Guayaquil: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/23645/1/UPS-GT003998.pdf>.

International Accounting Standards Board (IASB). (2020). *NIC 16 Propiedad, planta y equipo*.

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/16\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf)

International Accounting Standards Board (IASB). (2020). *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo*.

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/16\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf).

Iza, M. (2022). *ANÁLISIS DEL IMPACTO FINANCIERO EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LAS EMPRESAS CERTIFICADORAS DE LA CALIDAD DURANTE EL PERIODO 2020*. Quito: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/24077/1/MSQ504.pdf>.

Montalvo, S., y Sanchez, D. (2023). *evaluación de la conformidad con la nic 16 en el contexto empresarial ecuatoriano: un análisis a partir de los estados financieros y las notas explicativas de las empresas de información y comunicación*.

Guayaquil: <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/27893>.

- Ormeño, K. (2022). *Tratamiento de los costos posteriores en propiedad planta y equipo. La libertad*: <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/09fc6955-727e-4830-a79b-69ac421b0591/content>.
- Ormeño, K. (2022). *Tratamiento de los costos posteriores en propiedad planta y equipo. Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena* .  
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/09fc6955-727e-4830-a79b-69ac421b0591/content>
- Ortega, L. (2022). *Propuesta metodológica para la implementación de la NIC 16 en la Industria Salina de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil:  
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/19458/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-523.pdf>.
- Palacios, A., y Barreto, A. (2014). *Implementación nic 16 Propiedad, planta y equipo*.  
<https://core.ac.uk/download/pdf/230105103.pdf>.
- Parra, G., Narvaez, C., y Erazo, J. (2023). Orientaciones pedagógicas sobre la aplicación de la nic 16 propiedad, planta y equipo. Caso: hormigones del Azuay. *Mi Scielo*.
- Rambay, J., y Sanchez, N. (2023). *Evaluacion de la conformidad con la NIC 16 en el contexto empresarial ecuatoriano: un analisis a partir de los estados financieros y las notas explicativas de las empresas de construccion*. Guayaquil:  
[https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/27839/1/UPS-GT005339.pdf?utm\\_source=](https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/27839/1/UPS-GT005339.pdf?utm_source=).
- Rojas, N. (2023). *Implementacion de la Nic 16 propiedad, planta y equipo y su impacto en la presentacion de los estados financieros en una empresa minera, Lima, 2019*.  
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/33767/Rojas%20Zu%c3%b1iga%2c%20Nelva%20Gisela.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- rojas, S. e. (2019). *Reconocimiento de la norma internacional NIC 16 y su incidencia en los estados financieros de la empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018*. Lima - Peru:

<https://repositorio.urp.edu.pe/server/api/core/bitstreams/4716c89e-6217-423d-9c82-bd9a61aaa104/content>.

Servicio de Rentas Interna (SRI). (2023). *Reglamento para la Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno*. Servicio de Rentas Interna.

[file:///C:/Users/w0979/Downloads/Reglamento\\_LRTI\\_24Nov2023%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/w0979/Downloads/Reglamento_LRTI_24Nov2023%20(1).pdf)

Suardi, D., Bertolino, G., Díaz, T., Chiurchiú, A., Galante, S., y Pozzi, N. (2015). LA ELECCION DE POLITICA CONTABLE EN EL MARCO DE LA NIC 16: “PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO”. *Vigésimas Jornadas "Investigaciones en la Facultad" de Ciencias Económicas y Estadísticas*.

Suarez, F., y Olives, J. (2023). NIC 16 y tratamiento contable en el sector electrico, 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*.

Torres, A. (2025). *Análisis de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en empresas de la industria textilera de Ecuador: caso de estudio, año 2024*. La libertad: <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/6330e180-c014-4404-8e17-2933b38cebcf/content>.

Valverde, J. (2014). *Mejoramiento de los procedimientos del area de activos fijos, mediante la aplicacion de las Nic NRO. 16 Propiedad, planta y equipo de la facultad latinoamericana de ciencias sociales*. Quito:

<https://www.dspace.uce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/091b6490-e2c7-4c00-8ed4-26e8ef801a89/content>.

Vinces, M. (2025). *ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA COMERCIALIZADORA Y CONSERVADORA DE PESCADO BUSTAMAR WUILBUSMAR S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023*. La libertad:

<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/3d06d4e4-cd08-40e8-a74a-55098cad5106/content>.

## Apéndice A

### Matriz de consistencia

TEMA	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
Aplicación de la NIC 16 en las industrias del sector salinero (procesamiento) de la provincia de Santa Elena año 2024; Caso simulado	<p><b>Formulación del problema</b> ¿Cómo se aplica la NIC 16 en las industrias del sector salinero de la provincia de Santa Elena, año 2024, a través de un caso simulado?</p> <p><b>Sistematización del problema</b> - ¿Cuáles son los criterios de reconocimiento de los activos en las industrias del sector salinero según la NIC 16? - ¿Cómo se realiza la medición y depreciación de los activos en estas industrias conforme a la NIC 16? - ¿De qué manera se presenta y revela la información de los activos en los estados financieros según la NIC 16?</p>	<p><b>Objetivo general</b> -Analizar la aplicación de la NIC 16 en las industrias del sector salinero de la provincia de Santa Elena, mediante un caso simulado, que permita la evaluación del tratamiento contable de los activos reflejados en los estados financieros.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> -Identificar los criterios de reconocimiento de los activos bajo la NIC 16 en las industrias salineras. -Determinar la medición y depreciación de los activos conforme a la NIC 16. - Evaluar la presentación y revelación de la información de los activos en los estados financieros según la NIC 16.</p>	NIC 16	Reconocimiento	Activos identificados correctamente	<b>Enfoque:</b> Cuantitativo- Cualitativo
					Criterios de reconocimiento	
					Clasificación correcta de los activos	<b>Alcance:</b> Descriptivo
				Medición posterior y depreciación	Costos y medición inicial	
					Medición posterior (modelo de costo y de revaluación)	<b>Diseño:</b> No experimental – transversal
					Método de depreciación definido	
					Ajustes por deterioro y revaluaciones realizados	<b>Métodos:</b> Analítico y Deductivo
					Baja del PPE	
				Información a revelar	Valor contable en el estado de situación financiera	
					Detalles de políticas contables, depreciación y métodos aplicados en notas	<b>Instrumento:</b> Entrevistas Caso práctico
					Revaluaciones y bajas de activos por deterioro explicadas en notas	

**Apéndice B***Cronograma de tutorías de titulación*

**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														
		AGO			SEP				OCT				NOV			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	11-15	18-22	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	27-31	03-07	10-14	FECHA
1	Introducción	X	X	X												
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X									
3	Capítulo II Metodología							X	X	X						
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones													X		
6	Resumen													X		
7	Certificado Antiplagio-Tutor														X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)														X	Hasta el viernes 14 de noviembre del 2025

*Firma del Tutor*


**FIRMA DEL TUTOR**  
**NOMBRE: ING FELIX JAVIER ROSALES BORBOR, MSC**

*Firma del Estudiante*

**FIRMA DEL ESTUDIANTE**  
**NOMBRE: ADAMARIS ARIANA GONZALEZ POZO**

## Apéndice C

### Entrevistas

<b>UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA</b> <b>FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA</b>	
	
<b>Tema del trabajo de integración curricular:</b> Aplicación de la NIC 16 en las industrias del sector salinero (procesamiento) de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado.	
<b>Entrevista dirigida a 2 contadores expertos en el área</b>	
<b>Objetivo:</b> Recopilar información a contadores sobre la aplicación de la NIC 16, en el sector salinero enfocándose en el reconocimiento de activos, valoración, depreciación y componentes de los activos	
1. ¿Qué criterios considera usted esenciales que un contador debe evaluar para reconocer un bien como Propiedad, Planta y Equipo?	
2. ¿Cómo deberían las empresas del sector salinero determinar el costo inicial de adquisición de maquinaria y equipos utilizados en el procesamiento de sal?	
3. ¿Dado que los activos en este sector se deterioran más rápido debido al ambiente salino, ¿qué método de depreciación recomienda (línea recta, unidades de producción, etc.), y cómo justificaría contablemente esta selección para reflejar mejor el patrón real de consumo y desgaste?	
4. Según la normativa y su experiencia práctica ¿Con qué frecuencia cree que debe revisarse la vida útil de los activos en este sector, tomando en cuenta el desgaste por el ambiente salino?	
5. ¿Qué importancia tiene aplicar el enfoque de componentes establecidos en la NIC 16 a las maquinarias utilizadas en el procesamiento de sal, considerando que algunas partes presentan vidas útiles distintas y requieren un tratamiento contable separado?	
6. En caso de que un activo muestre señales de deterioro, por corrosión o desgaste, ¿cuál es el procedimiento contable que debe aplicarse, según la NIC 36, para calcular y registrar la pérdida correspondiente?	
7. ¿Qué aspectos contables y administrativos (como la reclasificación a Activo Mantenido para la Venta o la eliminación total) deben considerarse al dar de baja un activo que deja de ser útil en una empresa salinera?	
8. ¿Considerando que la NIC 16 requiere lineamientos claros para la gestión de activos, ¿cuáles son las directrices esenciales que deben incluir las políticas contables de una industria salinera para regular correctamente el reconocimiento, la depreciación, la revaluación y la baja de la Propiedad, Planta y Equipo?	

**Apéndice D**

Ficha de control de tutorías de trabajo de titulación



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

<b>Facultad:</b>		Ciencias Administrativas				
<b>Carrera:</b>		Contabilidad y Auditoría				
<b>Modalidad de Titulación:</b>		Trabajo de Integración Curricular				
<b>Docente tutor:</b>		Ing. Félix Javier Rosales Borbor, MSc				
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
07/09/2025	14:00	15:00	González Pozo Adamaris Ariana	8/1	Revisión de la matriz de consistencia	TITULACIÓN
19/09/2025	14:30	15:00	González Pozo Adamaris Ariana	8/1	Revisión de la problemática	
02/10/2025	9:00	10:30	González Pozo Adamaris Ariana	8/1	Revisión desde introducción	
30/10/2025	10:00	11:30	González Pozo Adamaris Ariana	8/1	Revisión del Instrumento	
06/11/2025	14:00	15:00	González Pozo Adamaris Ariana	8/1	Revisión capítulo 2	
13/11/2025	15:00	16:00	González Pozo Adamaris Ariana	8/1	Revisión caso práctico	
20/11/2025	15:00	16:00	González Pozo Adamaris Ariana	8/1	Revisión de TIC completo	
20/11/2025	15:00	16:00	González Pozo Adamaris Ariana	8/1	Revisión de TIC completo por compilatio	
21/11/2025	10h00	16:00	González Pozo Adamaris Ariana	8/1	Entrega completa del TIC	
<b>OBSERVACIONES DEL DOCENTE:</b>						

*Félix Javier Rosales Borbor*

**FIRMA DEL TUTOR**

**NOMBRE: ING. Félix Javier Rosales Borbor, MSc**

*Adamaris González*

**FIRMA DEL ESTUDIANTE**

**NOMBRE: González Pozo Adamaris Ariana**

## Políticas contables



### Propiedad, planta y equipo

#### Clasificación

Para poder determinar que un activo pertenece a un elemento de propiedad, planta y equipo, debe superar los \$450,00. Sobre todo, debe generar beneficios económicos futuros para la empresa XYZ y que su costo sea medible.

#### Medición inicial

Los elementos de propiedad, planta y equipo deben ser uso exclusivo de la empresa XYZ. Además, para la estimación de su costo se deben de considera los costos atribuibles para el activo pueda funcionar, tales como:

- El transporte el cual aportó para llevar el activo al lugar de su funcionamiento
- Servicios para su instalación y pruebas para su funcionamiento
- Preparación del lugar del activo

Y entre otros costos que atribuyan para que el elemento de propiedad, planta y equipo pueda utilizarse.

#### Costos posteriores

Las empresas salineras al ser entidades de gran movimiento, provoca que sus actividades aumenten lo que muchas veces ocasionan daños a las maquinarias, las mismas que por su grandes valores muchas veces no pueden ser cambiadas en su totalidad, pero si reparadas y sobre todo darle mantenimientos para conservar su condición, aquellos desembolsos de mantenimientos y reparaciones deberán reconocerse como parte del costo del elemento de propiedad, planta y equipo siempre y cuando dichas reparaciones incrementen los años de vida útil del activo, caso contrario serán considerados como gastos para el periodo en que se realizó.

**Depreciación**

Debido a la naturaleza y condiciones en que se encuentran dichos activos, no es adecuado aplicar el mismo método de depreciación para todos los elementos, en el caso de la maquinaria que opera en constante contacto con la humedad y la sal y que por tanto presenta un desgaste acelerado, se recomienda aplicar el método de unidades producidas ya que este refleja de manera precisa el consumo real del activo según su nivel de utilización. Mientras que para los demás activos que no están expuesto a condiciones tan agresivas se aplicará el método de línea recta y se hará según los porcentajes establecidos en el reglamento de la ley de régimen tributario.

**Reconocimiento de deterioro**

La empresa estará obligada a realizar evaluaciones anuales que le permita identificar a tiempo posibles deterioros, tal como lo establece la NIC 36, misma que indica que si el valor en libros es mayor al valor recuperable, se tiene que registrar la pérdida por deterioro.

**Revaluación**

La empresa debe de realizar revaluaciones a través de peritos expertos que validen el incremento de un activo en el mercado, con el fin, que la diferencia por el incremento sea registrado y calculado a tiempo a través del método de Re-expresión.

**Baja de activos**

Todos los elementos de propiedad, planta y equipo de la empresa XYZ deben constar tanto físicamente como contablemente, por ello deben tener un registro que le permita a la empresa verificar su estado, y constar si los activos dejaron de utilizar, se han vendido, o si ya se han comprado nuevos.

## Apéndice F

### Evidencias

#### Contador 1

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

**Tema del trabajo de integración curricular:** Aplicación de la NIC 16 en las industrias del sector salinero (procesamiento) de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado.

**Cargo del entrevistado:** Contador experto en el área

**Nombre del entrevistado:**

**Objetivo:** Recopilar información a contadores sobre la aplicación de la NIC 16, en el sector salinero enfocándose en el reconocimiento de activos, valoración, depreciación y componentes de los activos

1. ¿Qué criterios considera usted esenciales que un contador debe evaluar para reconocer un bien como Propiedad, Planta y Equipo?

El contador debe verificar que el bien sea tangible, que se use para producir o suministrar bienes o servicios, que se utilice por más de un periodo contable, y que su costo pueda medirse de forma fiable. Además, debe generar beneficios económicos futuros para la empresa.

2. ¿Cómo deberían las empresas del sector salinero determinar el costo inicial de adquisición de maquinaria y equipos utilizados en el procesamiento de sal?

7. ¿Qué aspectos contables y administrativos (como la reclasificación a Activo Mantenido para la Venta o la eliminación total) deben considerarse al dar de baja un activo que deja de ser útil en una empresa salinera?

Si el activo ya no es útil, se debe retirar del balance.

- Si se va a vender, se reclasifica como Activo Mantenido para la Venta (NIIF 5).
- Si se desecha, se elimina totalmente y se reconoce una pérdida o ganancia según el valor en libros y el ingreso (si lo hubiera) por la disposición.

8. ¿Considerando que la NIC 16 requiere lineamientos claros para la gestión de activos, ¿cuáles son las directrices esenciales que deben incluir las políticas contables de una industria salinera para regular correctamente el reconocimiento, la depreciación, la revaluación y la baja de la Propiedad, Planta y Equipo?

Las políticas deben definir claramente:

- Criterios de reconocimiento y medición inicial.
- Método de depreciación y revisión de vida útil.
- Tratamiento del deterioro y revaluación.
- Aplicación del enfoque de componentes.
- Procedimiento para la baja o venta de activos.
- Y controles para asegurar el mantenimiento y registro adecuado de cada activo.

