



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

TEMA:

**ANÁLISIS DEL TRATAMIENTO CONTABLE DE PROPIEDAD, PLANTA
Y EQUIPO BAJO LAS NIIF COMPLETAS, NIIF PARA PYMES Y NICSP
EN ECUADOR 2024: CASO DE ESTUDIO.**

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

AUTOR:

Aylin Nohelia Lazo Méndez

LA LIBERTAD – ECUADOR

JULIO - 2025

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "ANALISIS DEL TRATAMIENTO CONTABLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO BAJO LAS NIIF COMPLETAS, NIIF PARA PYMES Y NICSP EN ECUADO 2024: CASO DE ESTUDIO", elaborado por la Srta. Aylin Nohelia Lazo Méndez egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada, 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



Ecón. Karla Suárez Mena, MSc.

Docente Tutor

Autoría del Trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “ANALISIS DEL TRATAMIENTO CONTABLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO BAJO LAS NIIF COMPLETAS, NIIF PARA PYMES Y NICSP EN ECUADO 2024: CASO DE ESTUDIO”, 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, Aylin Nohelia Lazo Méndez con cédula de identidad número 0955889530 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.



LAZO MÉNDEZ AYLIN NOHELIA

C.C No.: 0955889530

Agradecimientos

Quiero agradecer en primer lugar a Jehová por permitirme llegar con vida hasta este punto de culminar mi carrera, también a la Universidad Estatal Península de Santa Elena por ser parte de mi formación profesional y por darme la oportunidad de formar parte en su institución, especialmente en la carrera Contabilidad y Auditoría.

A mi tutora Econ. Karla Suárez Mena, quien con sus conocimientos y paciencia me ha brindado palabras de aliento para no quedarme en mitad de mi trabajo, para seguir avanzando, quien hasta el final me animó para continuar y llegar hasta aquí.

A mi especialista Ing. Emanuel Bohórquez Armijos y a la Lcda. Magdalena Gonzabay Espinoza por darme orientación en cada paso de este proceso. Sus enseñanzas han sido un pilar fundamental para culminar mi trabajo de integración curricular.

Al director y a todos los docentes que me brindaron sus enseñanzas en todos los semestres de la carrera, impartiendo sus conocimientos y contribuir a mi formación profesional y desarrollo académico.

A mis compañeros de clases por brindarme su ayuda en el momento que lo necesitaba, en especial a un grupo de cinco estudiantes que me acompañaron durante toda mi carrera universitaria brindándome su apoyo y cariño.

A todas las personas que confiaron en mi proceso, enviándome mensajes motivacionales y apoyo, esperando se sientan orgullosos de mí por haber cumplido una meta más en mi vida.

A cada uno de ustedes, les expreso mis sinceros agradecimientos, este logro no habría sido posible sin su constante apoyo y afecto.

Aylin Lazo

Dedicatoria

Este trabajo se lo dedico con mucho cariño a mis padres, tías, abuelos, hermanas, primos y amigas. A todos ustedes gracias por su presencia en mi vida, he cumplido un objetivo más con la esperanza de que se sientan orgullosos de mí.

Sin embargo, le dedico este trabajo a cuatro seres especiales que amo en esta vida y han sido mi mayor fuente de inspiración para continuar. En primer lugar, a mí mami este logro va dedicado a ella porque este triunfo más en mi vida también es suyo.

También se lo dedico a mis dos hermanas, queriendo ser un ejemplo para ellas, demostrando les que pueden alcanzar lo que se proponen, recordándoles que nadie ni nada podrá apagar sus sueños y estar conscientes que cada obstáculo o momento difícil que se les presente tiene una salida, que con esfuerzo y fe es posible avanzar.

Finalmente, no puedo dejar de mencionar a mi bebé también va dedicado para ella porque es quien llena mis días de alegría, solo con su presencia ablanda mi corazoncito y le da sentido a cada esfuerzo.

Aylin Lazo

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



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



**Ing. Emanuel Bohórquez Armijos,
DOCENTE ESPECIALISTA**



**Eco. Karla Suarez Mena, Mgtr.
DOCENTE TUTOR**



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



**Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

Índice general

<i>Índice de Apéndice</i>	9
<i>Introducción</i>	13
Planteamiento del problema	14
Formulación del problema	16
Sistematización del problema	16
Objetivo General	17
Objetivos Específicos	17
Justificación.....	17
Mapeo.....	17
<i>Capítulo I. Marco Referencial</i>	19
Revisión de literatura	19
Desarrollo de teorías y conceptos	22
Tratamiento contable de propiedad planta y equipo	23
Normativa contable y sus diferencias.	23
NIIF completas.....	24
NIIF para pymes.....	24
NICSP.....	24
Tratamiento contable.....	24
Reconocimiento de PPE.....	24
Medición inicial y posterior.	25
Depreciación.	25
Deterioro de valor.....	25
Revalorización.....	25
Baja de cuentas.....	25
Estados Financieros.....	25
Estado de resultado.	26
Estado de situación financiera.....	26
Rentabilidad	26

Fundamentos Legales.....	26
Normas Internacional de Contabilidad	26
Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES.....	28
Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público	29
<i>Capítulo II. Metodología.....</i>	<i>31</i>
Diseño de la Investigación	31
Enfoque de la investigación	31
Alcance de la Investigación	31
Diseño de la Investigación	31
Métodos de la Investigación.....	31
Método Deductivo.....	31
Método Documental.....	32
Método Analítico.....	32
Método de Estudio de Caso	32
Población y muestra	33
Recolección y procesamiento de datos	33
Técnicas de investigación	33
Instrumento de investigación	33
<i>Capítulo III. Resultados y Discusión</i>	<i>34</i>
Análisis de datos	34
Planteamiento del caso práctico	34
Registro costo inicial de la propiedad, planta y equipo	38
Registro costo posterior de la propiedad, planta y equipo	40
Registro de Revaluación de un bien tangible.....	43
Registro de deterioro de la propiedad, planta y equipo.....	45
Registro de depreciaciones.....	47
Registro de baja de cuentas de un activo fijo.....	48
Estado de situación financiera de Propiedad planta y equipo	50
Rentabilidad de los activos	51
Entrevista dirigida a contadores con experiencia.....	52
Resumen de las entrevistas	56

Discusión.....	57
Conclusiones	58
Recomendaciones.....	59
<i>Referencias</i>	61

Índice de Apéndice

Apéndice A Matriz de consistencia.....	65
Apéndice B Cronograma de tutorías	66
Apéndice C Instrumento de entrevista	67
Apéndice D Anexo entrevista a contadores	68
Apéndice E Depreciaciones	69
Apéndice F Balance de comprobación.....	76
Apéndice G Estados de Resultado	77
Apéndice H Estado de situación financiera	79

Índice de Tablas

Tabla 1 Estado situación financiera inicial entidad grande	35
Tabla 2 Estado situación financiera inicial entidad mediana	36
Tabla 3 Estado situación financiera inicial entidad pública	37
Tabla 4 Reconocimiento inicial aplicando NIC 16	38
Tabla 5 Reconocimiento inicial aplicando NIIF para PYMES sección 17	39
Tabla 6 Reconocimiento inicial aplicando NICSP 17	39
Tabla 7 Reconocimiento posterior aplicando NIC 16	40
Tabla 8 Reconocimiento posterior aplicando NIIF para PYMES sección 17	41
Tabla 9 Reconocimiento posterior aplicando NICSP 17	42
Tabla 10 Revaluación aplicando NIC 16	43
Tabla 11 Revaluación aplicando NICSP 17	44
Tabla 12 Deterioro aplicando NIC 16	45
Tabla 13 Deterioro aplicando NIIF para PYMES sección 17	46
Tabla 14 Deterioro aplicando NICSP 17	46
Tabla 15 Gasto de depreciación aplicando NIC 16	47
Tabla 16 Gasto de depreciación aplicando NIIF para PYMES sección 17	47
Tabla 17 Gasto de depreciación aplicando NICSPS 17	48

Tabla 18 Baja en cuentas aplicando NIC 16	49
Tabla 19 Baja en cuentas aplicando sección 17 NIIF para PYMES	49
Tabla 20 Baja en cuentas aplicando NICSP 17	50
Tabla 21 Comparación de propiedad planta y equipo	50
Tabla 22 Indicador de rentabilidad de las Universidades.....	51



Análisis del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo bajo las NIIF completas, NIIF para pymes y NICSP en Ecuador 2024: caso de estudio.

AUTOR:

Aylin Nohelia Lazo Méndez

TUTOR:

Econ. Karla Suárez Mena, MSc.

Resumen

En la actualidad el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo es fundamental en las entidades, debido a que su adecuada gestión permite analizar supervisar su estado financiero y planificar estratégicamente las futuras inversiones, en el país se presentan dificultades en las entidades grandes y pequeñas para aplicar la norma correcta relacionada con los activos fijos por el desconocimiento de la normativa adecuada según el tipo de la empresa. Por eso como objetivo se empleó analizar el tratamiento contable de PPE mediante un estudio simulado comparativo donde permita identificar las diferencias en el reconocimiento medición y presentación según las NIIF completas, NIIF para pymes y NICSP. La metodología aplicada fue un enfoque mixto, se combinaron datos cuantitativos obtenidos por los casos simulados y con análisis cualitativo por el marco normativo vigente, además se utilizó el método de estudio para apreciar cómo varían los registros contables en tres entidades educativas ficticias con características diferentes. Como resultado se tuvo que bajo la NIC 16 los activos totalizaron \$551.400 debido a los ajustes por depreciación y revaluación, con la NIIF para PYMES sección 17 el total fue de \$435.400 al mantener el costo histórico y con la NICSP 17 los activos no financieros sumaron un total de \$477.000 por incluir el Impuesto al Valor Agregado en su costo, también en las entrevistas realizadas a tres contadores con experiencia laboral revelaron el uso correcto sobre PPE demostraron conocimientos acerca de las normativas. Se concluye que la adecuada aplicación de las Normas contables permite una presentación financiera confiable ayudando a tomar decisiones más apropiadas.

Palabras claves: Activos fijos, Propiedad planta y equipo, normas y tratamientos contables.



Analysis of the accounting treatment of property, plant, and equipment under full IFRS, IFRS for SMEs, and IPSAS in Ecuador 2024: Case study.

AUTHOR:

Aylin Nohelia Lazo Méndez

TUTOR:

Econ. Karla Suárez Mena, MSc

Abstract

Currently, the accounting treatment of property, plant, and equipment is essential for entities because proper management allows for the analysis and supervision of their financial status and strategic planning of future investments. Large and small entities in the country face difficulties in applying the correct standard related to fixed assets due to a lack of awareness of the appropriate regulations according to the type of company. Therefore, the objective was to analyze the accounting treatment of PPE through a comparative simulated study that allows identifying the differences in recognition, measurement, and presentation according to full IFRS, IFRS for SMEs, and IPSAS. The methodology applied was a mixed approach, combining quantitative data obtained from simulated cases with qualitative analysis based on the current regulatory framework. In addition, the study method was used to assess how accounting records vary in three fictitious educational entities with different characteristics. As a result, assets under IAS 16 totaled \$551,400 due to depreciation and revaluation adjustments; under IFRS for SMEs Section 17, the total was \$435,400, maintaining the historical cost; and under IPSAS 17, non-financial assets totaled \$477,000, due to the inclusion of Value Added Tax in their cost. Interviews with three experienced accountants also revealed the correct use of PPE and demonstrated knowledge of the regulations. It is concluded that the proper application of accounting standards allows for reliable financial presentation, helping to make more appropriate decisions

Keywords: Fixed assets, property, plant and equipment, accounting standards, and accounting treatments.

Introducción

El tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo es un aspecto necesario en la preparación de los Estados Financieros, debido a que influye en el campo de la presentación financiera de una entidad. Este tratamiento varía según el marco normativo aplicado, ya sea las NIIF Completas, las NIIF para PYMES o las NICSP, lo que genera diferencias en el reconocimiento, medición y revelación de estos activos. La correcta aplicación de estas normativas es relevante para garantizar la transparencia, comparabilidad y utilidad de la información financiera, especialmente en sectores donde la inversión en activos fijos representa una parte significativa del capital empresarial.

De acuerdo, Paulino (2020) los activos fijos desempeñan un papel fundamental en las entidades, debido a que su adecuada gestión permite analizar su historial, supervisar su estado actual y planificar estratégicamente las futuras inversiones de la organización, por lo que, para realizar una adecuada ejecución del control de los bienes tangibles con los que cuenta la institución, es fundamental reconocer y obtener la información clara de estos bienes, de igual manera, de debe implementar el tratamiento contable correspondiente para administrar estos activos.

Asimismo, Expósito (2023) la propiedad, planta y equipo pertenecen a activos tangibles propuestos para la productividad o prestación de bienes y servicios a intermediarios o actividades productoras, con un periodo de utilidad considerada mayor a un ciclo contable. Debido a su consecuencia económica simbolizan una alteración relevante para la empresa, alterándolos en un componente determinante en su gestión y control.

Según lo determinado, el presente trabajo de investigación estudia el “Tratamiento contable de propiedad, planta y equipo bajo las NIIF completas, NIIF para PYMES y NICSP en Ecuador 2024: caso de estudio”, con el propósito de analizar la aplicación de estas normativas en el reconocimiento y medición de los activos fijos. Finalmente, se espera que este estudio brinde una comprensión más detallada de las diferencias y similitudes en su tratamiento contable, permitiendo evaluar su impacto en la de los Estados Financieros y la toma de decisiones empresariales.

Planteamiento del problema

Desde un enfoque internacional, Hinostroza (2017) destaca que en los años previos las empresas han mostrado insuficiencias en el procedimiento contable de sus bienes fijos, lo que afecta su correcta contabilización y control. Entre las principales causas se identifican el desconocimiento de la NIC 16, la falta de capacitación del personal contable y la desorganización en la identificación de los activos. Esta situación genera dificultades en auditorías y fiscalizaciones ante la SUNAT, lo que obliga a realizar ajustes tributarios y conlleva mayores pagos de impuestos. Además, la inadecuada gestión impide la correcta ubicación, enajenación y revalorización de estos activos en los estados financieros.

Asimismo, Álvarez (2020) señala que la auditoría externa y los servicios de consultoría evidencian que muchas pequeñas y medianas empresas (PYMES) no aplican las NIIF en la formulación de sus estados financieros. Esto se debe a que no están obligadas a presentar información auditada ante reguladores ni cotizan en bolsa. Sin embargo, deben presentar sus estados financieros anualmente ante la SUNAT y cumplir con la Ley General de Sociedades. Por otro lado, en Arequipa, la mayoría de las empresas son PYMES y enfrentan diversos riesgos en la aplicación de las NIIF, como el desconocimiento de su importancia, el incumplimiento normativo, la falta de capacitación del personal contable, la falta de interés de la dirección en invertir en formación y la ausencia de políticas y procedimientos adecuados para el control de los activos fijos.

Desde una perspectiva nacional, Parra (2015) destaca que la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 regula el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo, accediendo a los beneficiarios de los estados financieros estar al tanto en la inversión ejecutada y las modificaciones generadas por deterioro, desgaste, antigüedad o permuta. Su aplicación no solo abarca los activos en uso, sino también los inmuebles, aunque presenta limitaciones en aspectos como depreciación, costo y vida útil, generando vacíos contables que dificultan la toma de decisiones. La adopción de las NIIF es clave para mejorar la calidad de la información financiera, dado que, los inversionistas y analistas requieren datos comparables en un entorno empresarial globalizado, lo que impulsa a más empresas a implementarlas, con la finalidad de que la información contable con la que cuenta la empresa sea clara y confiable, por tal motivo, las compañías que en actualidad no se acoplan a esta normativa, deberán

implementarla de manera inmediata, dado que, los accionistas quieren q las organizaciones posean una información precisa y confiable, con la cual, realizar una comparación, para tomar la decisión de invertir en una institución, por lo tanto, al no realizar el correcto tratamiento contable de los bienes tangibles, las empresas pierden la inversión de los accionistas.

Por otro lado, Parra et al. (2023) menciona que una correcta valoración de los activos es esencial para los beneficiarios de la información financiera, por lo que es necesario prestar especial atención a este aspecto y efectuar medidas que proporcionen su ajuste a los nuevos marcos contables. En Ecuador, el rápido evolución empresarial ha derivado en deficiencias en el control de los bienes tangibles, formando debilidades en los valores registrados en la contabilidad.

Desde una perspectiva provincial Pingos (2021) indica que uno de los principales desafíos para las empresas en la contabilidad de sus activos fijos es el reconocimiento posterior al tratamiento contable establecido en la normativa, así como la determinación de su valor en los libros y el cálculo de la depreciación. La NIC 16 proporciona una guía clara sobre la valoración de estos activos, lo que contribuye a la precisión de los estados financieros y facilita a la gerencia una toma de decisiones informada.

De igual forma, Gellibert (2024) sostiene que el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo enseña insuficiencias debido a que diferentes inconvenientes claves, como la falta de conocimiento del marco normativo, la ausencia de un seguimiento apropiado de los activos y la interpretación incorrecta de su valoración y clasificación. Las causas profundas incluyen la insuficiente capacitación del personal contable, la desactualización en las normas contables y la falta de recursos para la formación continua. Asimismo, la administración de los activos no cuenta con procedimientos ni sistemas automatizados, formando una supervisión deficiente de los registros contables y consecuencias negativas, como información financiera equivocada que distorsiona los estados financieros y afecta la toma de decisiones, posibles sanciones legales por el incumplimiento de las normativas, y repercusiones operativas, como la ineficiencia en la gestión de recursos, aumento de costos y la pérdida de oportunidades de inversión o financiamiento.

En Ecuador, las empresas de diferentes tamaños y sectores, ya sean grandes, medianas, pequeñas o públicas, desempeñan un papel importante en la economía del país. Estas entidades, distribuidas por diversas regiones del territorio ecuatoriano, se dedican a actividades productivas y de servicios que requieren la gestión y el manejo adecuado de su propiedad, planta y equipo (PPE). Este componente, que incluye activos tangibles como edificios, maquinaria, vehículos y equipos utilizados en la producción o suministro de bienes y servicios, es fundamental para el funcionamiento eficiente de estas organizaciones.

Sin embargo, varias empresas afrontan problemas en la correcta aplicación de las normas contables proporcionadas para el tratamiento de PPE, no solo por inexperiencia, sino también a la inexactitud de adaptación al marco normativo adecuado según el tamaño o sector al que pertenece la entidad. Este escenario afecta la eficacia de la información financiera que enseñan, limitando su capacidad para tomar decisiones importantes y razonables. Esto se debe a una serie de problemáticas, tales como:

- Ausencia de actualización y aprendizaje continuo en las normativas contables aplicables a las propiedades, planta y equipo.
- Inadecuado control y seguimiento de los activos fijo.
- Errores en la clasificación y valoración de los activos fijos conforme a las normativas contables vigentes según el tipo de entidad.

Formulación del problema

¿Cómo cambia el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo conforme a las NIIF Completas, NIIF para PYMES y NICSP en Ecuador?

Sistematización del problema

- ¿Cuáles son las diferencias conceptuales y prácticas en el reconocimiento, medición y presentación de la propiedad, planta y equipo según las NIIF Completas, NIIF para PYMES y NICSP vigentes en Ecuador?
- ¿Cómo evidenciar las diferencias en el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en distintos tipos de entidades ecuatorianas bajo las NIIF Completas, NIIF para PYMES y NICSP?
- ¿Qué recomendaciones contables pueden optimizar la gestión financiera y la toma de decisiones en empresas ecuatorianas que aplican diferentes marcos normativos para la propiedad, planta y equipo?

Objetivo General

Analizar el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo, a través de un estudio comparativo que permita identificar diferencias en su reconocimiento, medición y presentación conforme a las NIIF Completas, NIIF para PYMES y NICSP en Ecuador.

Objetivos Específicos

- Examinar los criterios de reconocimiento, medición y presentación de la Propiedad, Planta y Equipo con el fin de determinar las diferencias conceptuales y prácticas bajo las NIIF Completas, NIIF para PYMES y NICSP en Ecuador.
- Desarrollar casos simulados que demuestren las diferencias en el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en función de cada normativa, con la intención de enseñar escenarios aplicables a distintos tipos de empresas en Ecuador.
- Proponer recomendaciones contables basadas en el análisis comparativo, con el fin de corregir la gestión financiera y la toma de decisiones en empresas que aplican diferentes marcos normativos en Ecuador.

Justificación

La presente investigación se fundamentará en una justificación teórica que abordan el tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo desde una perspectiva integral. A través de esta revisión, se analiza la evolución y aplicación de las NIIF Completas, NIIF para PYMES y NICSP en distintos contextos empresariales, permitiendo comprender su impacto en la eficiencia operativa y la precisión de la información financiera. respaldada por fuentes confiables entre las cuales resalta las organizaciones de las Normas de Contabilidad Internacional, el Banco Mundial e instituciones, este estudio resulta importante para minimizar errores contables y fortalecer la toma de decisiones estratégicas, contribuyendo al desempeño óptimo de las organizaciones.

En cuanto a la justificación práctica, de acuerdo con los objetivos de investigación se centra en examinar los criterios de reconocimiento, medición y presentación de la propiedad, planta y equipo con el fin de determinar las diferencias conceptuales y prácticas bajo las NIIF Completas, NIIF para PYMES y NICSP en Ecuador. Asimismo, a través del desarrollo de casos simulados, se evidenciarán las

diferencias en el tratamiento contable de los activos fijos según cada normativa, con el propósito de ilustrar escenarios aplicables a distintos tipos de empresas en Ecuador , a su vez , con base en el análisis comparativo, se propondrán recomendaciones contables orientadas a mejorar la gestión financiera y la toma de decisiones en organizaciones que aplican diferentes marcos normativos en el país, contribuyendo una mayor eficacia en la aplicación de las normativas contables.

Mapeo

El trabajo de investigación contiene la Introducción que se encuentra compuesto por el planteamiento del problema, sistematización y formulación del problema, objetivos, justificación y el mapeo. En el capítulo I designado Marco Referencial es donde se fundamenta la investigación, a través de la revisión de literatura, desarrollo de teorías y conceptos y fundamentos legales. En el capítulo II se aborda la Metodología describiendo el diseño, alcance, métodos de la investigación, población y muestra, recolección y procesamiento de datos. Se finaliza con el capítulo III, denominado Resultados y Discusión el cual contiene análisis de datos, discusión, conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

Guzmán y Carvajal (2019) en su trabajo titulado: “Las NIIF para pymes frente al COLGAAP: Reflexiones a partir del reconocimiento, medición, y revelación en las cuentas por cobrar y la propiedad planta y equipo”, analizaron las dificultades que enfrentan las pequeñas y medianas empresas al aplicar las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) dado a que las empresas encuentran retos significativos al momento de reconocer, medir y revelar adecuadamente las cuentas por cobrar y propiedad, planta y equipo. Por ello, se estableció como objetivo principal contrastar los rubros de cuentas por cobrar y propiedad planta y equipo desde las NIIF y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados por Colombia (PCGA). La metodología utilizada tiene un enfoque cualitativo además tiene como nivel descriptivo y explicativo, puesto que analizaron los efectos que cada normativa presenta en los estados financieros, se apoyaron en la revisión documental dado que se fundamenta en la recopilación y análisis de información bibliográfica. Como resultado, se observó que las NIIF se enfatiza de manera más específica en las cuentas por cobrar y establecen criterios más precisos para el deterioro de activos, mientras que el COLGAAP se basa en porcentajes fiscales estándar que no acceden a una evaluación tan precisa, en cuanto a propiedad, planta y equipo, las NIIF requieren una clasificación según el uso del activo, lo cual no es detallado en la normativa local. En conclusión, la aplicación de las NIIF para PYMES puede perfeccionar la calidad de la información financiera, permitiendo mayor seguridad y utilidad para la toma de decisiones económicas.

Además, Hoyos y Peña (2024), en su estudio titulado “Aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y su impacto en los estados financieros de la empresa Atlántica SRL, 2022”, señalan que la problemática se encuentra relacionada con el manejo desorganizado de los activos fijos en la empresa entre los importantes hallazgos se identificó la falta de control documental, la falta de seguimiento a mantenimientos de maquinaria, y la inexistencia de registros actualizados sobre las depreciaciones o movimientos de los bienes, esto provoca que la información sobre propiedad, planta y equipo no sea leal ni transparente. El objetivo principal del estudio fue determinar el impacto de la aplicación de la NIC 16 en los estados financieros de Atlántica SRL, utilizando una metodología de enfoque cuantitativo establecido en el análisis de depreciación, revaluación y baja de activos, junto con los cálculos financieros. Entre los

resultados se evidenció que, al comparar los años 2021 y 2022, el activo aumentó, mientras que las propiedades disminuyeron, las deudas se incrementaron en 1,70% y el patrimonio en 6,82%, las razones financieras mostraron variaciones en indicadores como la liquidez, estos resultados se relacionan con otras investigaciones donde también identifican incrementos significativos en la gestión de propiedad, planta y equipo al aplicar las normas internacionales. Finalmente, se concluyó que, a pesar de contar con una tabla de depreciación lineal, la empresa cuenta con un manejo contable básico y con varias faltas en la revaluación inadecuada de activos, errores en la aplicación de normas de depreciación y el registro erróneo logrando generar diferencias contables, demostrando la necesidad de una implementación detallada de la NIC 16 para lograr mayor exactitud y confiabilidad en los estados financieros.

De igual manera, Sarmiento (2024) en su trabajo de titulación denominada “Influencia de aplicación de NICSP 17 propiedades, planta y equipo en la gestión patrimonial del proyecto especial Chavimochic, 2022”, describe que la problemática que se encuentra en las entidades públicas es la falta de transparencia en la contabilidad de los activos fijos, este escenario ha generado casos de corrupción, malversación de fondos y pérdida de confianza ciudadana hacia la administración pública. Debido a esto el objetivo fue determinar la influencia de la aplicación de la norma en la gestión patrimonial del proyecto especial Chavimochic. La metodología de investigación que aplicó fue método deductivo y analítico, iniciando desde una hipótesis general que fue revisada mediante el análisis de aspectos como la presentación de activos, las políticas contables y la gestión financiera. Los resultados, fueron obtenidos a través de pruebas estadísticas como Shapiro-Wilk y el coeficiente Rho de Spearman, evidenciando una operación prácticamente perfecta entre la aplicación de la NICSP 17 y la mejora en la gestión patrimonial. Concluyendo que el nivel de confianza permitió aceptar la hipótesis inicial y que la implementación de esta normativa contribuyó de manera positiva en la transparencia, eficiencia y control patrimonial.

Además Gellibert (2024) en su trabajo de investigación titulado “Tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en la empresa Radio Genial S.A., cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2022”, da a conocer que la problemática que se presenta en la entidad es la falta de conocimientos de la normativa, falta de seguimientos y la mala interpretación de valoración y clasificación de los activos debido a la carencia

de actualización en el ámbito profesional y escasez de personal que se encuentre especializado en el seguimiento de los activos. Por consiguiente, el autor expone como objetivo principal analizar el tratamiento contable de la NIC 16, estableciendo su correcta aplicación en el registro contable de la entidad, en cuanto a la metodología es de tipo descriptivo logrando identificar a fondo el tratamiento contable de las PPE con análisis más detallados. El resultado que se obtuvo fue que la contadora de la radio refleja una gestión básica y de manera inadecuado en cuanto al tratamiento de los activos, también que carecen de políticas de depreciación empleando una depreciación lineal sin gestionar el deterioro o revalorización de los activos, concluyendo con esto se recomendó emplear políticas alineados rigurosamente con las directrices de la NIC 16.

Continuando con Olaya (2023) en su investigación titulada “Tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en la empresa ROSMEI S. A, parroquia Chanduy, provincia de Santa Elena, año 2020-2021” presenta como problemática que los activos fijos que fueron adquiridos en años anteriores no llevaban un registro físico ni identificación de acuerdo con la vida útil del activo , de igual forma identificó que en la actualidad las maquinarias y equipos se encontraron registrados incorrectamente, por lo cual el investigador presenta como objetivo principal determinar la aplicación de la NIIF para Pymes sección 17 propiedad, planta y equipo en el tratamiento contable mediante un diagnóstico situacional y contable .La metodología que fue empleada fue inductivo y deductivo mediante un diseño no experimental , aplicando como instrumento una guía de entrevista ,se obtuvo como resultados que no cuentan con políticas contables , por otra parte , no existe manual de funciones donde detalla las responsabilidades específicas de los trabajadores , en conclusión se desarrolló un diagnóstico de la afectación en los estados financieros considerando que se deben regir bajo las normativas contables para realizar resultados financieros eficientes.

De acuerdo con el trabajo de estudio elaborado por Expósito (2023), llamado “Tratamiento de la propiedad, planta y equipo aplicando la NICSP 17 en la Facultad de Administración de Empresas, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo” , donde su problemática es que no se ha considerado los costos al desmantelamiento y rehabilitación del lugar , asimismo en los estados financieros no se refleja adecuadamente el deterioro de valor de los activos, es decir que los estados financieros

pueden estar subvalorado o sobrevalorado. Como objetivo principal se reflejó proponer la aplicación de la NICSP 17 con la finalidad de regirse correctamente a la normativa en la entidad, la metodología empleada tuvo un alcance exploratorio con un enfoque mixto utilizando como instrumentos guía de entrevista y cuestionario. El resultado que reflejó la falta de implementación de las NICSP, generando preocupaciones significativas en relación con el tratamiento contable y financiero de la Propiedad, Planta y Equipo, debido a esto existe el riesgo de que los bienes no se encuentren correctamente reconocidos, valorados en la presentación de los estados financieros. Dado los resultados obtenidos se concluye que la institución adopte las NICSP, especialmente las NICSP 17 que va acorde al tratamiento de propiedad, planta y equipo e incorporar adecuadamente su reconocimiento, medición, presentación y revelación en sus estados financieros.

Desarrollo de teorías y conceptos

El desarrollo de teorías permite fomentar teóricamente la variable a través de estudios realizados por autores.

En el trabajo de investigación de Victorio (2020) expresa como partida de bienes físicos o tangibles que tiene una entidad de los cuales podrá ser destinados para la producción o servicios para poder obtener ganancias o beneficios económicos futuros. Su uso en la empresa puede aumentar a lo largo de varios periodos contables y su registro es importante porque refleja la situación financiera y operativa de la entidad.

Por otro lado, Cevallos (2020) considera que la depreciación es un procedimiento en el cual se le distribuye el costo depreciable de un activo, en otras palabras, indica que su valor de adquisición debe ser restado con su valor residual, a lo largo de su vida útil. Generalmente el activo llega al final de su vida útil cuando hay un deterioro físico ocasionado por el uso técnico que se mantuvo con el paso del tiempo, en ese sentido la depreciación se lo refleja como un gasto que se registra en el cierre de su periodo mostrando el servicio que el activo ha prestado.

En el artículo de Gómez et. al. (2019) sostienen que el concepto de valor razonable lleva más de cincuenta años de aplicación en el ámbito empresarial, su origen nace debido a las observaciones técnicas aplicables al modelo contable basado en su costo histórico, especialmente por las diferencias entre los valores de los activos,

pasivos y valores de mercado, este contexto favorece la calidad de la información financiera, mostrando datos más reales y útiles para la toma de decisiones.

En cuanto el estudio de Uribe (2025) menciona que una Norma Internacional Contable (NIC) o Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) se refiere a las completas para empresas grandes, pero cuando se hace mención a las NIIF para pymes hace referencia a las secciones directamente para las empresas medianas y pequeñas, dando a entender que hay que observar que norma es aplicable en caso de ser necesario.

A continuación, el desarrollo de conceptos:

Tratamiento contable de propiedad planta y equipo

De acuerdo con Alarcón (2016) expresa que el tratamiento de Propiedad, Planta y Equipo (PPE) es el registro contable de los activos tangibles que posee una entidad que se usa durante más de un periodo económico, para el uso de bienes, servicios o de producción representando el desarrollo de las operaciones y cumplimiento de los objetivos

Según Pingos (2021) se constituye adecuadamente el tratamiento contable de PPE, a las operaciones que se muestran en la acción de las notarías públicas, también menciona que hay dos operaciones para ese registro correcto de acuerdo a la norma orgánica y son: registro de operaciones vinculadas y registro de operaciones de forma independiente, lo que permitirá la toma de decisiones pertinente en el aspecto financiero.

Profundizando más acerca del tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, Chávez (2023) fundamenta que es importante registrar el tratamiento contable de los activos, por lo que esto ayuda a tener un correcto reconocimiento, medición y registro de propiedad, planta y equipo dependiendo a la normativa contable que se emplee.

Normativa contable y sus diferencias. Según Amezcua et al. (2020) hacen mención que la normativa contable son conjuntos de principios que ayuda a las entidades presentar adecuadamente sus estados financieros garantizando que sea información confiable y transparente.

Además, Salinas y Ugarte (2023) resaltan que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como las Normas Internacionales de Contabilidad NIC

se crearon por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y comparten el objetivo de como presentar los estados financieros. De igual manera las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

NIIF completas. De acuerdo con Escadón et al. (2020) Las NIC, continuadas por las NIIF estas normativas son fundamental y se deben aplicar estrictamente debido a que se conforma por lineamientos técnicos para la presentación de los estados financieros por lo mencionado se observa que la entidad presenta su tratamiento contable de propiedad planta y equipo según el modelo NIIF con la NIC 16.

NIIF para pymes. Según Rincón et al. (2018) para el tratamiento contable y presentación de propiedad planta y equipo en las pymes se debe enfocar en la sección 17, en particular destacan el párrafo 17.4 donde menciona que estos activos se reconocen solo cuando generen beneficios económicos futuros para entidad y cuando su costo se determine de manera confiable.

NICSP. De acuerdo con Vilca (2024) menciona que las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) es importante para la presentación de los estados financieros, en este aspecto para realizar el tratamiento contable de propiedad en el sector público se debe enfocar a la NICSP 17.

Tratamiento contable. Desde el punto de vista de Gellibert (2024) en el tratamiento contable también es fundamental utilizar normas técnicas y legales, de esta manera se evita el incumplimiento de las normativas y que en los estados financieros de la empresa no reflejen irregularidades.

El tratamiento contable de los activos fijos implica emplear varios componentes fundamentales, como la depreciación, deterioro, revalorización, los costos iniciales y posteriores, permitiendo estos elementos a distribuir correctamente su uso contable de acuerdo a la información financiera relacionada con la PPE (Cerezo, 2015).

Reconocimiento de PPE. Según Proaño et al. (2022) indica que los componentes que se vayan a componer a la cuenta de propiedad, planta y equipo tienen que ser reconocidos manteniendo ciertos criterios que permitan su simplificación. Dichos activos deben procurar tener beneficios económicos futuros con actividades que se relacione directamente con la empresa, puede ser la prestación de servicio o la comercialización de productos.

Medición inicial y posterior. Se explica por costos iniciales a los pagos que realiza para la adquisición o construcción del activo hasta que se encuentre apto para su uso y costos posterior es el desembolso que se da en los activos para su crecimiento de vida útil, incrementar la producción del activo (Ormeño, 2022).

Depreciación. De acuerdo Montiel (2018) señala que la depreciación es la pérdida progresiva del valor de un activo debido a su uso continuo también se lo puede definir como un gasto o costo que la entidad registra o reconoce en el periodo por el uso de su activo.

Deterioro de valor. Según Ramírez (2020) plantea que el valor de los activos disminuye durante su uso debido a varios factores, como las innovaciones recientes de tecnología en el mercado, esto ocasiona que ciertos bienes se vuelvan antiguos, obligando a la empresa a sustituirlos, debido a que dejan de ofrecer el mismo nivel de eficiencia operativa.

Revalorización. De acuerdo Suarez y Gonzabay (2021) el modelo de revaluación debe ser medido de manera fiable según el valor revaluado, desde su valor razonable restándole la depreciación acumulada, las pérdidas de deterioro y las revaluaciones que no difieran significativamente, en otras palabras, la revalorización de los activos fijos conlleva ajustar su valor contable debido a la revaluación o correcciones que se realice.

Baja de cuentas. Desde la perspectiva de Suárez y Olives (2023) La baja de cuentas sucede cuando un activo se vende o retira por algún motivo y si la empresa vende el activo, contablemente se registra ingreso por venta de activos en el estado de resultados determinando que es fundamental que la entidad siga sus políticas contables y registre correctamente la venta o baja de activos de propiedad, planta y equipo.

Estados Financieros. De acuerdo Castrellón et al. (2021) los estados financieros son un resumen de todas las actividades operativas y financieras de la entidad registrados contablemente en sus libros, ayudando a verificar la existencia o rentabilidad en un momento determinado.

De igual forma Pingos (2021) da a conocer que los estados financieros son esenciales para realizar el debido análisis de la situación económica de la empresa, en

este aspecto los más utilizados son: balance general, estado de resultados y estado de flujo de efectivo lo cuales permiten conocer la rentabilidad y liquidez de la entidad.

Estado de resultado. Según Morelo y Diocelina (2021) un estado de resultado se define como un estado financiero donde se presenta detallado los ingresos, costos y gastos con el fin de observar las ganancias o pérdida de la entidad en durante un cierto periodo.

Estado de situación financiera. De acuerdo Pineda et al. (2022) menciona que el estado de situación financiera muestra los reportes patrimoniales de la empresa en un tiempo determinado donde refleja la estructura del activo, pasivo y patrimonio permitiendo conocer la posición económica.

Rentabilidad. Desde la posición de Casanova-Villalba y Macias-Loor (2023) definen que la rentabilidad es la capacidad que la empresa tiene para generar utilidades partiendo de las actividades operativas de la entidad.

Fundamentos Legales

Normas Internacional de Contabilidad

En la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 (2001) Propiedad, Planta y Equipo define lo siguiente:

Objetivo. - 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.

Alcance. - Esta Norma no es aplicable a:

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

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

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

(d) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares. No obstante, esta Norma será de aplicación a los elementos de propiedades, planta y equipo utilizados para desarrollar o mantener los activos descritos en los párrafos (b) a (d)...

Componentes del costo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

(a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

(b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo... (p. 1-4)

La NIC 16 es una herramienta esencial para una presentación fiable de los estados financieros de acuerdo a los activos tangible de larga duración puesto que nos ayuda a realizar su correcta aplicación, además al establecer procedimientos claros para la depreciación y el deterioro, favorece a una valoración más realista en los activos.

Esta norma también enfatiza la importancia de delimitar su aplicación, evitando ejecuciones erróneas al eliminar activo de naturaleza distinta. De igual manera la NIC 16 no solo normaliza el procedimiento contable, también mejora la transparencia y comparabilidad de la información financiera.

Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES

La sección 17 de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (2009) expresa:

Alcance. - Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como de las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base de la gestión continuada. La Sección 16 Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo.

Las propiedades, planta y equipo no incluyen: Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la Sección 34 Actividades Especializadas); o los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares...

Componentes del costo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

(a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

(b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado

periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo... (p. 69-98)

La sección 17 de la NIIF para Pymes proporciona un marco simplificado para las entidades pequeñas y medianas que reflejen su tratamiento contable de los activos clasificados PPE. Además, esta sección establece criterios claros para su reconocimiento inicial, posterior y depreciación garantizando que las organizaciones interpreten con mayor precisión la situación patrimonial y operativa de la entidad.

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público

Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (2006) NICSP 17 determina lo siguiente:

Objetivo. - 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 la contabilidad de propiedades, planta y equipo son (a) el reconocimiento de los activos, (b) la determinación de su importe en libros y (c) los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse con relación a los mismos.

Alcance. – Esta norma no es aplicable a:

(a) los activos biológicos relacionados con actividades agrícolas distintos de las plantas productoras (véase la NICSP 27, Agricultura). Esta Norma se aplica a las plantas productoras, pero no a los productos que se obtienen de las mismas.

(b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares (véase la norma de contabilidad pertinente, internacional o nacional, que trate sobre derechos mineros, reservas minerales y recursos no renovables similares) ...

Componentes del costo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

(a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

(b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo... (p. 564-571)

La NICSP 17 se lo emplea en las entidades públicas, el cumplimiento de esta normativa beneficia a mejorar la transparencia y eficiencia en los activos públicos y facilita a la toma de decisiones sobre inversiones y mantenimiento en las propiedades, planta y equipo.

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

Enfoque de la investigación

La presente investigación empleó un enfoque mixto, debido a que la metodología cuantitativa se ajustó a la necesidad de medir y analizar de manera objetiva, además permitió recopilar datos numéricos a través de casos simulados y la parte cualitativa ayudó a fundamentar el argumento normativo, ambos enfoques permitieron un proceso más preciso y estructurado sobre el tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo.

Alcance de la Investigación

El alcance de la investigación que se empleó fue de tipo descriptivo puesto que permitió identificar las características y estado actual del problema o situación, este diseño facilitó detallar y analizar con precisión el proceso contable de Propiedad Planta y Equipo en los distintos casos prácticos simulados desarrollados en el trabajo de investigación.

Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, porque se recopiló datos sin manipular la variable debido a que, se realizó un caso práctico simulado en donde se estudió el proceso contable de propiedad, planta y equipo analizando su aplicación en los diferentes tipos de entidades: privadas o públicas, mientras que el carácter es de tipo transversal, porque este tipo de diseño permitió observar y analizar los procedimientos en un momento determinado.

Métodos de la Investigación

Método Deductivo

En la presente investigación se aplicó el método deductivo porque se incorporó teorías de diversos autores como base, hipótesis, procedentes de estudios previos y aportes de expertos sobre las Normas Internacionales de Contabilidad 16, Normas Internacional de Informa Financiera para empresas medianas y pequeñas (PYMES) sección 17 y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público 17 aplicadas en las propiedades, planta y equipo de diferentes tipos de empresas.

Método Documental

Se abordó el método documental porque la investigación se fundamentó en el análisis de información que se obtuvo a través de páginas oficiales, leyes, teorías y conceptos contables y normativos, con el propósito de conocer el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo.

Método Analítico

Para el desarrollo de la investigación se utilizó el método analítico debido a que facilitó la identificación de posibles errores o ineficiencias con el objetivo de analizar la problemática por medio del estudio de caso relacionado a la aplicación correcta del tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo.

Método de Estudio de Caso

El método de estudio de caso se aplicó para realizar un análisis detallado del tratamiento contable de la Propiedad Planta y Equipo (PPE), en base a la problemática identificada en el registro de los activos fijos bajo las NIIF Completas, NIIF para PYMES y NICSP, este enfoque permitió evaluar las diferencias de reconocimiento, medición y presentación contable conforme a la NIC 16, NIIF para PYMES Sección 17 y NICSP 17 aplicando adecuadamente cada normativa.

Para desarrollar el presente estudio de caso, se considera tres entidades simuladas con características distintas para la aplicación de cada normativa mencionada, se planteará transacciones relacionadas con la adquisición, depreciación y presentación de sus activos fijos en sus estados financieros.

Consecutivamente se efectuó el reconocimiento contable del activo bajo cada normativa y se analiza las variaciones en los resultados contables y en sus indicadores financieros específicamente en la rentabilidad del activo fijo, de este modo, la aplicación del estudio de caso permite evidenciar el uso adecuado de la norma depende el tipo de entidad y observar cómo influye en la transparencia contable y en la toma de decisiones.

Por consiguiente, el presente trabajo de investigación efectúa el método estudio de caso con una orientación única para ahondar aspectos relacionados con el reconocimiento y medición de un activo fijo, por ende, no fue necesario aplicar población ni técnicas de muestreo.

Por último, se utilizó herramientas Microsoft como Excel para simular los registros, calcular depreciaciones, elaborar comparaciones y presentar los resultados en

tablas donde muestre un resumen de los resultados obtenidos según la normativa aplicada en cada tipo de entidad.

Población y muestra

Al ser un estudio de caso simulado, no requiere de población, ni muestra debido a que el trabajo de investigación se basa en entidades creadas con fines académicos para mostrar cómo se aplica correctamente el tratamiento contable de Propiedad , planta y equipo según las NIC 16 , NIIF para PYMES sección 17 y NICSP 17. Por lo tanto, el estudio se apoya en la simulación de transacciones y en la elaboración de estados financieros lo cual ayuda a evidenciar las diferencias entre las tres normativas.

Recolección y procesamiento de datos

Técnicas de investigación

Entrevistas

En este estudio se adicionó tres entrevistas sobre el conocimiento del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo con la finalidad de conocer la interpretación y la aplicación de los activos fijos en las empresas privadas (grandes, medianas y pequeñas) y empresas públicas, además del entendimiento y dominio que tienen los profesionales sobre este tema.

Instrumento de investigación

Guía de entrevista

En este trabajo de investigación se aplicó una guía de entrevista como instrumento para el procesamiento de datos. La ejecución del mismo se realizó a través de entrevistas que fueron elaboradas con la herramienta de Microsoft Word, dirigida a tres contadores con experiencia laboral. Cada guía consta de siete interrogaciones, sumando un total de veintiuna preguntas, que fueron diseñadas con respuestas abiertas, permitiendo obtener argumentos precisos y apropiados sobre el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

En este apartado del presente trabajo de investigación, aborda un análisis con enfoque mixto, con el objetivo de analizar el tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo, a través de un estudio práctico simulado por la parte cuantitativa, mientras que en la parte cualitativa se aplicó entrevistas dirigidas a tres contadores con experiencia laboral para obtener argumentos precisos y apropiados sobre el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo.

Planteamiento del caso práctico

Situación actual

En Ecuador, las empresas de diferentes tamaños y sectores, ya sean grandes, medianas, pequeñas o públicas, desempeñan un papel importante en la economía del país. Estas entidades, distribuidas por diversas regiones del territorio ecuatoriano, se dedican a actividades productivas y de servicios que requieren la gestión y el manejo adecuado de su propiedad, planta y equipo (PPE). Este componente, que incluye activos tangibles como edificios, maquinaria, vehículos y equipos utilizados en la producción o suministro de bienes y servicios, es fundamental para el funcionamiento eficiente de estas organizaciones.

Sin embargo, varias empresas afrontan problemas en la correcta aplicación de las normas contables proporcionadas para el tratamiento de PPE, no solo por inexperiencia, sino también a la inexactitud de adaptación al marco normativo adecuado según el tamaño o sector al que pertenece la entidad. Este escenario afecta la eficacia de la información financiera que enseñan, limitando su capacidad para tomar decisiones importantes y razonables.

Ante esta problemática, se ha desarrollado el siguiente caso práctico comparativo, enfocándose en el tratamiento contable de PPE en instituciones de educación superior en Ecuador durante su ejercicio fiscal 2024. Este caso se considera tres establecimientos educativos que iniciaron sus operaciones en el año 2020 y a inicios del año 2024 debido al incremento de estudiantes deciden expandirse mediante inversiones en sus activos fijos.

La primera entidad es la Universidad Privada “XYZ”, se encuentra constituida como persona jurídica con fines de lucro. Esta universidad se considera como una entidad grande lo que permite realizar la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera completas. Para evidenciar el registro de las operaciones y la aplicación de la normativa NIC 16, se presenta el Estado de Situación Financiera inicial al año 2024.

Tabla 1

Estado situación financiera inicial entidad grande

UNIVERSIDAD XYZ PRIVADA	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 01 ENERO 2024	
Expresado en dólares de E.U. A	
1 Activo	
1.01 Activo Corriente	
1.01.01 Caja	60,000.00
1.01.02 Bancos	90,000.00
Total, activo corriente	150,000.00
1.02 Activo no corriente	
1.02.01.01 Terrenos	70,000.00
1.02.01.02 Edificios	400,000.00
1.02.01.05 Mobiliario de oficina	30,000.00
1.02.01.09 Vehículos	72,000.00
Total, activo no corriente	572,000.00
Total, de Activos	722,000.00
2 Pasivo	
2.01 Pasivo Corriente	
2.01.03 Proveedores	18,000.00
2.01.07 Obligaciones laborales por pagar	12,000.00
Total, pasivos corrientes	30,000.00
202 Pasivo no Corriente	
2.02.02 Préstamo bancario a largo plazo	50,000.00
Total, pasivo no Corriente	50,000.00
Total, de Pasivo	80,000.00
3 Patrimonio	
301 Capital institucional	452,000.00
3.04.01 Reserva Legal	40,000.00
306 Resultados acumulados	150,000.00
Total, patrimonio	642,000.00
Total, pasivo y patrimonio	722,000.00

La segunda entidad es la Universidad Privada “XYZ”, se encuentra constituida como persona jurídica con fines de lucro. Esta universidad se considera como una entidad pequeña y mediana lo que permite realizar la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Para evidenciar el registro de las operaciones y la aplicación de la normativa sección 17, se presenta el Estado de Situación Financiera inicial al año 2024

Tabla 2


Estado situación financiera inicial entidad mediana

UNIVERSIDAD XYZ PRIVADA	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 01 ENERO 2024	
Expresado en dólares de E.U. A	
1 Activo	
1.01 Activo Corriente	
1.01.01 Caja	48,000.00
1.01.02 Bancos	72,000.00
Total activo corriente	120,000.00
1.02 Activo no corriente	
1.02.01.01 Terrenos	56,000.00
1.02.01.02 Edificios	320,000.00
1.02.01.05 Mobiliario de oficina	24,000.00
1.02.01.09 Vehículos	60,000.00
Total, activo no corriente	460,000.00
Total, de Activos	580,000.00
2 Pasivo	
2.01 Pasivo Corriente	
2.01.03 Proveedores	14,400.00
2.01.07 Obligaciones laborales por pagar	9,600.00
Total, pasivos corrientes	24,000.00
2.02 Pasivo no Corriente	
2.02.02 Préstamo bancario a largo plazo	40,000.00
Total, pasivo no Corriente	40,000.00
Total, de Pasivo	64,000.00
3 Patrimonio	
301 Capital institucional	364,000.00
3.04.01 Reserva Legal	32,000.00
306 Resultados acumulados	120,000.00
Total, patrimonio	516,000.00
Total, pasivo y patrimonio	580,000.00

La tercera entidad es la Universidad Estatal “XYZ”, que se encuentra financiada por recursos públicos. Debido a su naturaleza, esta universidad pública se rige por las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), una característica importante en el tratamiento contable es que el Impuesto al Valor Agregado (IVA) pagado en la adquisición de sus activos fijos no es recuperable. Para evidenciar el registro de las operaciones y la aplicación de la normativa NICSP 17, se presenta el Estado de Situación Financiera inicial al año 2024.

Tabla 3

Estado situación financiera inicial entidad pública

UNIVERSIDAD XYZ ESTATAL		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 01 ENERO 2024		
Expresado en dólares de E.U. A		
1 Activo		
11 Activo Operacional		
111.01	Caja Recaudadoras	51,000.00
111.02	Banco Central del Ecuador	76,500.00
	Total, activo operacional	127,500.00
Activos no financieros		
141.01.03	Mobiliarios de oficina	25,500.00
141.01.05	Vehículos - Bien de uso institucional	63,000.00
141.03.01	Terrenos	59,500.00
141.03.02	Edificios	340,000.00
	Total, de activos no financiero	488,000.00
	Total, de Activo	615,500.00
2 Pasivo		
21 Deuda Flotante		
213	Cuentas por pagar	15,300.00
213.51	Cuentas por pagar al personal	10,200.00
	Total, deuda flotante	25,500.00
22 Pasivo no Corriente		
223.03.03	Préstamo bancario a largo plazo	42,500.00
	Total, pasivo no Corriente	42,500.00
	Total, de Pasivo	68,000.00
6 Patrimonio		
611.07	Capital institucional	386,000.00
612.01	Reserva Legal	34,000.00
618.01	Resultados acumulados	127,500.00
	Total, patrimonio	547,500.00
	Total, pasivo y patrimonio	615,500.00

Continuando con el desarrollo del caso práctico, se llevaron a cabo transacciones donde incluye el reconocimiento inicial y posterior de los activos, revaluación, deterioro, baja de cuentas y la aplicación de la depreciación. Cabe recalcar que las tres entidades aplican el método lineal para el cálculo de depreciación de la propiedad, planta y equipo.

Registro costo inicial de la propiedad, planta y equipo

El 15 de enero de 2024, las universidades realizaron la adquisición de un mobiliario para oficinas, con un precio de \$10.000, de lo cual hubo gastos de transporte por \$400 para la movilización al lugar de uso, el pago total de la compra se realizó al contado.

Escenario 1

Tabla 4

Reconocimiento inicial aplicando NIC 16

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
15/01/24	Mobiliario de oficina		10,400.00	
	Mobiliario	10,000.00		
	Transporte	400.00		
	Iva por cobrar		1,248.00	
	Bancos			11,648.00
P/r El costo inicial en la adquisición de mobiliario de oficinas bajo NIC 16				

En esta transacción se realizó el reconocimiento inicial del activo donde se aplicó el párrafo 16 “componente de costos” de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16, literal (b) donde destaca que en el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo en su precio de adquisición también puede incluir los costos directamente atribuibles para el traslado del activo en donde vaya a operar.

Escenario 2

Tabla 5

Reconocimiento inicial aplicando NIIF para PYMES sección 17

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
15/01/24	Mobiliario de oficina		10,400.00	
	Mobiliario	10,000.00		
	Transporte	400.00		
	Iva por cobrar		1,248.00	
	Bancos			11,648.00
P/r El reconocimiento inicial de la compra de mobiliario para oficinas según sección 17 NIIF para PYMES.				

En el registro contable de reconocimiento inicial en la universidad mediana se aplicó la sección para pymes 17.10 literal (b) donde menciona que una entidad medirá un elemento de propiedad, planta y equipo el costo atribuible a la ubicación del activo, en otras palabras, quiere decir que se incluye como costo inicial el precio para el envío del activo al lugar y en las condiciones necesarias para que este pueda operar.

Escenario 3

Tabla 6

Reconocimiento inicial aplicando NICSP 17

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
15/01/24	Mobiliario de oficina		12,200.00	
	Mobiliario	10.000,00		
	Transporte	400,00		
	Iva 12%	1.800,00		
	Banco Central del Ecuador			12.200,00
P/r El reconocimiento inicial de la compra de mobiliario para oficinas bajo NICSP 17.				

Como resultado, en el registro de adquisición del mobiliario de oficina en la entidad del sector público se realizó de acuerdo con lo establecido en el párrafo 30 de la

NICSP 17 como costo del activo incluido su precio de adquisición, instalación, montaje y los impuestos indirectos no recuperable.

Análisis general del registro de reconocimiento inicial de propiedad, planta y equipo.

De acuerdo con el registro contable del reconocimiento inicial del mobiliario en los tres escenarios analizados, se observa que el costo del activo incluye el precio de adquisición y sus costos directamente atribuibles para que el bien pueda operar, como es en el caso del gasto de transporte. Por otra parte, en el caso de la universidad pública se evidencia una diferencia, al no poder recuperar el IVA este impuesto se incluye como costo del bien, en cambio, en las universidades privadas, al ser IVA recuperable no se considera como parte de costo inicial de la propiedad, planta y equipo.

Registro costo posterior de la propiedad, planta y equipo

El 15 de abril del 2024, las universidades realizan una mejora significativa en su vehículo institucional por un valor de \$7.000, de igual forma establecen mantenimiento general por \$650 ambas fueron canceladas al contado.

Escenario 1

Tabla 7

Reconocimiento posterior aplicando NIC 16

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
15/4/2024	-1			
	Vehículos		7,000.00	
	Iva por cobra		1,050.00	
	Bancos			8,050.00
P/r La mejora significativa del vehículo bajo la NIC 16.				
	-2			
	Gasto por mantenimiento		650.00	
	Iva por cobrar		97.50	
	Bancos			747.50
P/r El registro de gasto por mantenimiento del vehículo.				

A partir del caso presentado se puso en práctica el párrafo 12 de la NIC 16, donde establece que la entidad no reconocerá como costo de propiedad, planta y equipo aquellos desembolsos derivados para el mantenimiento diario del bien, por lo que dichos costos se reconocerán como gastos del periodo.

Escenario 2

Tabla 8

Reconocimiento posterior aplicando NIIF para PYMES sección 17

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
15/4/2024	-1			
	Vehículos		7,000.00	
	Iva por cobrar		1,050.00	
	Bancos			8,050.00
P/r El costo posterior por mejora significativa del vehículo según NIIF para PYMES sección 17.				
	-2			
	Gasto por mantenimiento		650.00	
	Iva por cobrar		97.50	
	Bancos			747.50
P/r El gasto de mantenimiento del vehículo institucional				

Desde esta perspectiva se puso en práctica la normativa vigente sección 17 para Pymes para el reconocimiento de gastos y costos posteriores relacionados con las propiedades, planta y equipo, observándose que no hay diferencias significativas en comparación con el escenario 1, por lo que el tratamiento contable se mantiene dentro del mismo contexto establecido en el párrafo 17.15.

Escenario 3**Tabla 9***Reconocimiento posterior aplicando NICSP 17*

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
15/4/2024	-1			
	Vehículos - Bien de uso institucional		8,050.00	
	Vehículos	7,000.00		
	Iva 15%	1,050.00		
	Banco Central del Ecuador			8,050.00
P/r La mejora significativa del vehículo institucional aplicando la NICSP 17				
	-2			
	Reparaciones y conservación		650.00	
	Otros impuestos, Tasas y contribuciones		97.50	
	Banco Central del Ecuador			747.50
P/r El gasto por mantenimiento al vehículo institucional				

Asimismo, la NICSP 17 en los párrafos 23 al 25, reconoce como costos posteriores aquellos desembolsos que incrementen su actividad operativa, mientras que los gastos relacionados como reparaciones y conservación el mantenimiento se lo reconocerá en el resultado como un gasto.

Análisis general del costo posterior de propiedad planta y equipo

En los escenarios 1 donde se aplica la NIC 16 y en el escenario 2 que utiliza la NIIF para Pymes sección 17, establece que los costos posteriores forman parte del valor del activo solo si incrementa beneficio económico a futuro, es decir si mejora la capacidad del bien, por eso la mejora de \$7.000 se lo reconoce como costo posterior del vehículo mientras que el mantenimiento general por \$650 se lo reconoce como gasto por que no genera beneficios del activo.

En el escenario 3 se sigue un tratamiento contable similar en cuanto el reconocimiento del costo y gasto bajo la NICSP 17, pero presenta una diferencia en la terminología de las cuentas y en el IVA que se relaciona con la mejora, debido a que en

el sector público dicho impuesto no es recuperable y se lo reconoce como un costo mientras que el IVA del mantenimiento se lo considera como un gasto.

Registro de Revaluación de un bien tangible

En el año 2022, primero de enero se adquirió un edificio por un valor de \$120.000, en la fecha 31 de diciembre del año presente 2024 las instituciones realizan una revaluación del edificio a un nuevo valor razonable de \$115.000, dicho valor fue determinado por un perito profesional.

Para realizar su debido registro, se calculó la depreciación acumulada empleando el método de línea recta desde el 2022 hasta el año 2024, dando como resultado \$18.000. Este valor al ser restado con su costo original, resulta un valor en libro de \$102.000. Posteriormente, dicho valor fue comparado con el valor razonable determinado por un perito profesional obteniendo como superávit por revaluación de \$13.000.

Escenario 1

Tabla 10

Revaluación aplicando NIC 16

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
31/12/2024	-1			
	Dep. acum. Edificio		18.000,00	
	Edificio			18.000,00
P/r El registro de dar de baja la depreciación acumulada del edificio por los 3 años transcurridos según NIC 16.				
	-2			
	Edificios		13.000,00	
	Superávit por revaluación (PPE)			13.000.00
P/r El incremento de revaluación del edificio.				

Con base en la información obtenida, de acuerdo con lo establecido en la NIC 16 desde el párrafo 31 al 42 se aplicó el modelo de revaluación, en el primer asiento se da de baja la depreciación acumulada y en el segundo se reconoce el incremento del valor del edificio con la cuenta superávit por revaluación de propiedad, planta y equipo.

Escenario 2

Conforme al escenario 2, no se aplica el modelo de revaluación debido a que las NIIF para PYMES sección 17, no tiene ese modelo para el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo. Esta norma establece que una vez que se reconoce el activo se debe mantener bajo el modelo del costo, por eso no se reconoce ningún superávit por revalúo

Escenario 3

Tabla 11

Revaluación aplicando NICSP 17

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
31/12/2024	-1			
	Dep. acum. Edificio		18.000,00	
	Edificio			18.000,00
P/r El registro de dando de baja la depreciación acumulada del edificio por los 3 años transcurridos según NIIF para PYMES.				
	-2			
	Edificios		13.000,00	
	Superávit por revaluación (PPE)			13.000,00
P/r El superávit de revaluación generado del edificio bajo NIIF para Pymes				

De acuerdo a la NICSP 17 en el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo primero se da de baja la depreciación acumulada luego, se reconoce el incremento por el valor del activo con la cuenta superávit por revaluación establecido en los párrafos 44, 54-56 de la norma vigente.

Análisis general por modelo de revaluación

En el escenario 1 y 3 permite el uso del modelo de revaluación siempre que el valor razonable del activo pueda ser medido con fiabilidad, en ambos casos el activo debe ser registrarse por su valor revaluado, además la NIC 16 y NICSP 17 exige que las revaluaciones se realicen con frecuencia para garantizar que el valor en libros no difiera significativamente del valor razonable al cierre del periodo.

En estos escenarios se calculó la depreciación del edificio durante los tres años transcurridos desde su compra obteniendo su valor en libro por la diferencia del costo y la depreciación acumulada, luego se sacó la resta entre su valor en libro y valor razonable, dando un valor positivo y reconociéndose como una cuenta del superávit de revaluación. Por otro lado, en el escenario 2 no hay registro debido a que la NIIF para PYMES Sección 17 no permite el uso de modelo de revaluación es decir el activo permanece registrado por su valor original ajustado solo con la depreciación del año.

Registro de deterioro de la propiedad, planta y equipo

El departamento de mantenimiento envió un informe técnico indicando que el mobiliario de oficina que se adquirió en enero del 2021 por un valor de \$15.000 para las instalaciones administrativas, por problemas de humedad gran parte del mobiliario ha sufrido daños y se solicita una evaluación, el perito determina que el importe recuperable es de \$4.000.

Para realizar su debido registro, se calculó la depreciación acumulada empleando el método de línea recta desde el 2021 hasta el año 2024, dando como resultado \$6.000. Este valor al ser restado con su costo original, resulta un valor en libro de \$9.000. Posteriormente, dicho valor fue comparado con el importe recuperable determinado por un perito profesional obteniendo como deterioro del mobiliario de \$5.000.

Escenario 1

Tabla 12

Deterioro aplicando NIC 16

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
31/12/2024	Perdida por deterioro Edificio		5,000.00	
	Det acum. Edificio			5,000.00
P/r La pérdida de deterioro bajo NIC 16.				

Según el registro de la pérdida de deterioro de acuerdo con la NIC 16, párrafo 65 la propiedad, planta y equipo que haya determinado una pérdida de deterioro se lo reconocerá en el resultado del periodo, es decir el importe en el que el valor en libros del activo supera su importe recuperable se lo registrará como un gasto.

Escenario 2

Tabla 13

Deterioro aplicando NIIF para PYMES sección 17

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
31/12/2024	Perdida por deterioro Edificio		5,000.00	
	Det acum. Edificio			5,000.00
P/r La pérdida de deterioro según sección 17 para PYMES.				

De acuerdo al registro aplicado bajo la NIIF para PYMES sección 17.24 se reconoce una pérdida por deterioro del edificio, lo cual implica que el importe recuperable del activo es inferior a su valor en libros, esta diferencia se registra en el estado de resultado afectando la utilidad del periodo.

Escenario 3

Tabla 14

Deterioro aplicando NICSP 17

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
31/12/2024	Deterioro de edificio (Activo no financiero)		5,000.00	
	Det acum. Edificio (Activo no financiero)			5,000.00
P/r La pérdida de deterioro bajo NICSP 17				

En el registro del sector público, el tratamiento contable refleja el reconocimiento de una pérdida por deterioro de un edificio clasificado como activo no financiero conforme a los lineamientos establecidas en los párrafos 79 al 81 de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 17.

Análisis general del registro de deterioro del edificio

En los tres escenarios se reconoce una pérdida de deterioro del mobiliario debido a los daños causados, el procedimiento contable aplicado en cada caso es similar, debido a que en las NIC 16, NIIF para Pymes sección 17 y NICSP 17 menciona que el cálculo del deterioro es la diferencia entre el valor en libros y el importe recuperable que fue determinado por un perito profesional, aunque el tratamiento contable es lo mismo, los nombres de las cuentas varían depende el marco normativo. En el sector público se utilizó la cuenta “Deterioro de activos no financieros” mientras que en el sector privado se utiliza como “Pérdida por deterioro de activo”.

Registro de depreciaciones

Para el 31 de diciembre del 2024 se registra el gasto de depreciación del año de las propiedades, planta y equipo. El método que emplean las universidades privadas (grande y mediana) y la universidad pública para el cálculo en sus activos fijos es lineal, a continuación, se presenta los distintos escenarios para este registro contable.

Escenario 1

Tabla 15

Gasto de depreciación aplicando NIC 16

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
31-dic-24	Gastos de dep. Edificio		25,000.00	
	Gastos de dep. Mobiliario		5,000.00	
	Gastos de dep. Vehículo		16,000.00	
	Dep. acum. Edificio			25,000.00
	Dep. acum. Mobiliario			5,000.00
	Dep. acum. Vehículo			16,000.00
P/r El registro de depreciación de los activos fijos bajo la NIC 16.				

En la tabla del escenario 1 se registra las depreciaciones de la grande universidad privada XYZ aplicando el párrafo 43 de la Norma Internacional de Contabilidad 16 donde se estable que la depreciación se realiza de forma separada de cada parte de un elemento de propiedad, planta y equipo.

Escenario 2

Tabla 16

Gasto de depreciación aplicando NIIF para PYMES sección 17

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
31-dic-24	Gastos de dep. Edificio		20,000.00	
	Gastos de dep. Mobiliario		4,000.00	
	Gastos de dep. Vehículo		13,000.00	
	Dep. acum. Edificio			20,000.00
	Dep. acum. Mobiliario			4,000.00
	Dep. acum. Vehículo			13,000.00
P/r La depreciación de los activos fijos según sección 17 para PYMES.				

En la tabla del escenario 2 se registran las depreciaciones de la universidad mediana XYZ aplicando la sección 17.16 de la NIIF para PYMES establece que se depreciará cada uno de los componentes de manera separada a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales.

Escenario 3

Tabla 17

Gasto de depreciación aplicando NICSPS 17

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
31-dic-24	Gastos de dep. Edificio		21,250.00	
	Gastos de dep. Mobiliario		4,250.00	
	Gastos de dep. Vehículo		13,750.00	
	Dep. acum. Edificio			21,250.00
	Dep. acum. Mobiliario			4,250.00
	Dep. acum. Vehículo			13,750.00
P/r La depreciación de los activos no financieros bajo NICSP 17.				

En la tabla del escenario 3 se registran las depreciaciones de la universidad pública XYZ aplicando el párrafo 59 de la NICSP 17, donde que se depreciará de manera separada cada uno de los componentes de propiedad, planta y equipo.

Análisis general de asiento contable por depreciación

Para el cálculo del reconocimiento del asiento de depreciación que se presenta para los tres escenarios aplicando NIC 16, NIIF para PYMES sección 17 y NICSP 17, debido a que las tres entidades educativas emplean y reconocen el método lineal se realiza dividiendo el importe depreciable por la vida útil de cada activo, el edificio tiene una vida útil de 20 años, para el mobiliario 10 años y para el vehículo 5 años establecidos en la Normas Internacional de Información Financiera. Este registro se realizó para demostrar el consumo anual de los activos fijos, reconociendo el gasto de depreciación en sus estados de resultados y la depreciación acumulada en el estado de situación financiera.

Registro de baja de cuentas de un activo fijo

Las universidades al 1 de enero del 2025 después de realizar sus depreciaciones deciden dar de baja un vehículo vendiéndolo, porque su vida útil culminó el valor en

libros cuenta con un valor histórico de \$25.000 y valor residual de \$5.000. Para realizar su debido registro, se realizó de la siguiente manera:

Escenario 1

Tabla 18

Baja en cuentas aplicando NIC 16

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
01/01/2025	Bancos		4,000.00	
	Dep. acum. Vehículo		20,000.00	
	Perdida por venta		1,000.00	
	Vehículos			25,000.00
P/r el asiento contable dando de baja el activo aplicando NIC 16.				

En la tabla se registra la venta del activo completamente depreciado, reconociendo la pérdida donde se incluirá en el resultado del ejercicio del año de la transacción 2025, generada según lo establecido en el párrafo 68 de la Norma Internacional de Contabilidad 16.

Escenario 2

Tabla 19

Baja en cuentas aplicando sección 17 NIIF para PYMES

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
01/01/2025	Bancos		4,000.00	
	Dep. acum. Vehículo		20,000.00	
	Perdida por venta		1,000.00	
	Vehículos			25,000.00
P/r el asiento contable dando de baja el activo aplicando NIIF para PYMES.				

En la tabla se observa el registro del asiento contable aplicado conforme a la sección 17.27 de la NIIF para PYMES, se evidencia la eliminación del activo por su costo histórico, el ingreso de la venta y el reconocimiento de la pérdida que se lo incluirá en el estado de resultado del año 2025.

Escenario 3

Tabla 20

Baja en cuentas aplicando NICSP 17

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
01/01/2025	Banco Central del Ecuador		4,000.00	
	Dep. acum. Vehículo		20,000.00	
	Perdida por venta		1,000.00	
	Vehículos			25,000.00
P/r el asiento contable dando de baja el activo aplicando NICSP 17.				

En la tabla se evidencia el registro contable estructurado conforme a lo dispuesto en el párrafo 82 de la NICSP 17. Se refleja la baja del activo por disposición, incluyendo la eliminación del costo y la depreciación acumulada, de igual forma se registra el ingreso por la venta y la pérdida generada.

Análisis general de la baja de cuentas de propiedad, planta y equipo.

En los casos presentados se registra la baja de un activo en esta situación es de un vehículo institucional debido a que las tres normas vigentes aplicadas en cada escenario establecen que un activo se da de baja por disposición o porque su vida útil terminó de igual forma se exige que se reconozca alguna ganancia o pérdida en resultados.

Estado de situación financiera de Propiedad planta y equipo

Tabla 21

Comparación de propiedad planta y equipo

Propiedad Planta y Equipo	Escenario 1	Escenario 2	Escenario 3
Terrenos	70,000.00	56,000.00	59,500.00
Edificios	395,000.00	320,000.00	335,000.00
Dep. acum. Edificio	-7,000.00	-20,000.00	-3,250.00
Mobiliario de oficina	40,400.00	34,400.00	37,700.00
Dep. acum. Mobiliario	-5,000.00	-4,000.00	-4,250.00
Vehículos	79,000.00	67,000.00	71,050.00
Dep. acum. Vehículos	-16,000.00	-13,000.00	-13,750.00
Det acum. Valor Neto	-5,000.00	-5,000.00	-5,000.00
Total activo no corriente	551,400.00	435,400.00	477,000.00

En la tabla de comparación de propiedad planta y equipo se puede analizar las diferencias de los activos empleados con su respectiva normativa de acuerdo al tamaño de la entidad, en el escenario 1 donde se aplicó NIC 16 se presenta los activos ajustados con las depreciaciones, deterioros y revaluaciones aplicados obteniendo como total de activos \$551.400,00. Continuando con el escenario 2 el valor del edificio es más bajo de acuerdo a que se mantiene a su costo histórico y no se realizó revaluación como la normativa NIIF para PYMES sección 17 lo indica, obteniendo como suma de sus bienes \$435.400,00. Finalizando con el escenario 3 se observa que los valores de ciertos activos incluyen el impuesto de valor agregado debido a que fue sumado a su costo de adquisición aplicando la definición del párrafo 30 de la NICSP 17 porque no es una entidad con impuesto recuperable dando un total de activos no financieros \$477.000,00.

Rentabilidad de los activos

El ROA es un indicador financiero que ayuda a evaluar la rentabilidad de una entidad en función del uso de los activos totales de la empresa, por lo que compara el nivel de utilidad obtenido por cada periodo, en otras palabras, muestra que tan rentable es la empresa con respecto a sus activos. En este punto el ROA muestra información sobre la rentabilidad obtenida de los activos en las universidades en el periodo 2024.

Tabla 22

Indicador de rentabilidad de las Universidades

Indicador de Rentabilidad		Universidad Grande	Universidad Mediana	Universidad Pública
Indicador	Fórmula	2024	2024	2024
Rentabilidad Operacional del Activo (ROA)	Utilidad neta / Activos total	0.01	0.00	0.00

En el análisis realizado se puede concluir que la empresa grande genera en sus estados de resultados una utilidad neta de \$3.350,00 dividiendo el valor con el total de sus activos \$738.350,00 indica una rentabilidad con un valor positivo de 0.01 aunque no es un rendimiento alto demuestra que la logró mantener un equilibrio financiero operativa en el año. En la universidad mediana su activo total es de \$581.350,00 y su utilidad \$1.350,00 obteniendo como resultado una rentabilidad nula, lo que implica que no generó utilidades ni pérdidas netas con respecto a sus activos. Finalizando con la entidad del sector público el total de activo es \$630.252,50 y su utilidad de \$1.752,50

asimismo revela una rentabilidad nula, esto puede deberse su financiamiento público, el cual no siempre busca generar excedentes sino cumplir con su función educativa y social.

Entrevista dirigida a contadores con experiencia

Contador 1. Empresa Grande

Tratamiento contable de propiedad, planta y equipo

1. ¿Qué condiciones debe cumplir un bien para que sea registrado como propiedad, planta y equipo?

El contador expresó que para que un activo sea reconocido contablemente, debe cumplir con los criterios de acuerdo a la normativa internacional es decir el bien debe utilizarse por más de un año y no estar destinado para la venta. También debe tener un valor significativo mencionó como ejemplo que una computadora puede reconocerse como un activo fijo mientras que un mouse no.

2. ¿Qué método utilizan para valorar la propiedad, planta y equipo después del reconocimiento inicial?

El entrevistado indicó que luego del reconocimiento inicial el tratamiento contable de los activos fijos se baja al modelo de costo de acuerdo a lo establecido en la NIC 16, es decir, que se mantiene el valor de la adquisición menos su depreciación también nos menciona que en algunos activos se aplica modelo de revaluación, solo si notan que haya indicios de cambios.

3. ¿En la empresa que trabaja realiza revaluaciones en sus activos fijos con qué frecuencia?

El contador respondió que rara la vez que se realizan revaluaciones, solo lo realiza si hay un valor significativo entre el valor contable o en libros y el valor razonable del activo, pero que hasta el momento no ha habido la necesidad de realizar alguna revaluación de un bien.

4. ¿Cuál es el método de depreciación más utilizado en las empresas para los activos fijos?

El entrevistado respondió que, el cálculo para el desgaste de los activos que utiliza la empresa es el método lineal, es decir, se reparte el valor del activo durante los años que se va a usar.

5. ¿Cuáles son las diferencias significativas entre el tratamiento contable de los activos fijos en empresas privadas y públicas, según su experiencia?

De acuerdo con la experiencia profesional, destaca que la diferencia principal es que en la empresa privada los procesos contables permiten una mayor flexibilidad y rapidez en la toma de decisiones mientras que en el sector público se debe cumplir con más precaución y autorizaciones formales de acuerdo a las normas de control de gubernamental.

6. ¿Cómo evalúan y contabilizan el deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo en su empresa, y con qué frecuencia realizan dicha evaluación?

El contador mencionó que la empresa si realiza revisiones a sus activos fijos al menos una vez al año y si se confirma la existencia de un deterioro se procede a ajustar el valor en libros del activo hasta su valor recuperable reconociendo la perdida de deterioro en los estados financieros de la entidad.

7. ¿Considera que los contadores están suficientemente capacitados para aplicar de manera correcta las normas contables según el tipo de empresa sea privada o pública?

Finalmente, el contador reconoce que, si existen contadores con formación clara, pero recomienda que cada profesional reciba capacitación de manera continua debido a que las normas están constantemente actualizándose.

Análisis de entrevista realizada al contador 1

En la entrevista realizada al contador de una entidad grande destaca los criterios que debe cumplir un bien para considerarse un activo fijo, menciona la utilización de modelo de costo, aplican depreciación con el método lineal dando a entender la facilidad de su uso, y que no realizan revaluaciones a menos de que el activo tenga un valor significativo, ejecutan evaluaciones periódicas para determinar si hay indicios de deterioro. El profesional proporciona una información detallada de la propiedad, planta y equipo en la que expresa como reconocen los activos fijos de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 16 con el fin de tener un registro contable correcto.

Contador 2. Empresa Mediana

Tratamiento contable de propiedad, planta y equipo

1. ¿Qué condiciones debe cumplir un bien para que sea registrado como propiedad, planta y equipo?

Según la entrevista realizada al contador establece que en la empresa los bienes antes de reconocerlo como PPE revisan que cumplan como criterio esencial que el bien

se vaya utilizar de manera continua en las operaciones de la entidad y que cumpla su vida útil por más de un año, asimismo indicó que se realiza un control para asegurar un correcto reconocimiento del activo.

2. ¿Qué método utilizan para valorar la propiedad, planta y equipo después del reconocimiento inicial?

El profesional entrevistado indicó que en la empresa aplica el modelo del costo como base de medición posterior al reconocimiento inicial de la PPE, es decir que los activos se mantienen registrado al costo de la adquisición menos la depreciación de cada periodo.

3. ¿En la empresa que trabaja realiza revaluaciones en sus activos fijos con qué frecuencia?

De acuerdo con lo mencionado del contador, la entidad no realiza revaluaciones

4. ¿Cuál es el método de depreciación más utilizado en las empresas para los activos fijos?

El entrevistado expresó que se utiliza el método lineal de depreciación, dado a la facilidad de su aplicación así se sabe cuánto se baja el valor del activo cada año sin realizar cálculos complicados.

5. ¿Cuáles son las diferencias significativas entre el tratamiento contable de los activos fijos en empresas privadas y públicas, según su experiencia?

Desde la experiencia del contador identificó que en las empresas privadas los procesos contables suelen ser más rápidas comparado con el sector público de acuerdo a que rigen por muchos controles.

6. ¿Cómo evalúan y contabilizan el deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo en su empresa, y con qué frecuencia realizan dicha evaluación?

El profesional indicó que la empresa no cuenta con políticas para evaluar el deterioro de sus activos fijos, lo cual representa una debilidad para el registro contable.

7. ¿Considera que los contadores están suficientemente capacitados para aplicar de manera correcta las normas contables según el tipo de empresa sea privada o pública?

El contador expresó que los conocimientos se adquieren mediante la práctica profesional aun así recomienda capacitarse sobre todo cuando hay cambios en las normas o nuevos requerimientos en el entorno empresarial.

Análisis de entrevista realizada al contador 2

La entrevista realizada al contador de una empresa mediana nos da a conocer la aplicación del tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo basado en su costo histórico y depreciación lineal, enfoca un punto relevante y es que no realizan el modelo de revaluaciones y tampoco existen políticas para realizar el deterioro de un activo, además recomienda realizar capacitación continua y se evidencia la necesidad tener una aplicación correcta de la Norma Internacional de contabilidad en cuanto al deterioro de los bienes.

Contador 3. Empresa Pública

Tratamiento contable de propiedad, planta y equipo

1. ¿Qué condiciones debe cumplir un bien para que sea registrado como propiedad, planta y equipo?

Según la entrevista realizada al contador del sector público indicó que hay que seguir ciertas reglas para que un bien sea reconocido como propiedad, planta y equipo el bien debe cumplir con los requisitos que pide la normativa para el sector público, uno de los requisitos es que el bien tenga una vida útil superior a un año.

2. ¿Qué método utilizan para valorar la propiedad, planta y equipo después del reconocimiento inicial?

El profesional mencionó que la empresa utiliza el método de costo como valoración contable de los activos. Aunque en algunos casos se hacen revaluaciones, pero eso depende mucho del tipo de bien o cuando hay disposiciones administrativas para actualizar los valores del estado financiero.

3. ¿En la empresa que trabaja realiza revaluaciones en sus activos fijos con qué frecuencia?

De acuerdo con las revaluaciones, el contador mencionó que no se realiza periódicamente, solo se ejecuta únicamente cuando se dispone mediante una resolución institucional por lo tanto no existe un tiempo determinado para realizar el modelo de revaluación.

4. ¿Cuál es el método de depreciación más utilizado en las empresas para los activos fijos?

El contador manifestó que el método lineal para la depreciación es el más utilizado en la entidad debido a que en el sector público facilita el control y seguimiento de los activos.

5. ¿Cuáles son las diferencias significativas entre el tratamiento contable de los activos fijos en empresas privadas y públicas, según su experiencia?

El profesional destacó que en el sector público se debe seguir normas del gobierno por lo que se realizan auditorías de manera continua, y cada proceso y registro contable tiene que estar respaldado, aunque en la vida real algunas entidades del mismo sector no siempre garantizan transparencia en sus registros, mientras que en el sector privado también se aplican normas, pero aun así existe mayor flexibilidad en las tomas de decisiones.

6. ¿Cómo evalúan y contabilizan el deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo en su empresa, y con qué frecuencia realizan dicha evaluación?

Con respecto a las revaluaciones el contador menciona que en la entidad sí hay que hacer una revisión anual a veces se realiza de manera más continua para verificar si hay alguna auditoría o informe especial.

7. ¿Considera que los contadores están suficientemente capacitados para aplicar de manera correcta las normas contables según el tipo de empresa sea privada o pública?

El entrevistado consideró que muchos contadores del sector público tienen experiencia, pero no todos están actualizados en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público por ello se necesita más formación continua, sobre todo porque existen variedades de cambios desde el gobierno.

Análisis de entrevista realizada al contador 3

La entrevista revela que el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo en el sector público se rigen por un cumplimiento estricto de acuerdo a las normativas gubernamentales, aunque en algunas situaciones externas no haya contabilización leal ni confiable en sus registros, también menciona que se aplica el método del costo y depreciación lineal, existen áreas de mejoras especialmente cuando hay revaluaciones y deterioro. Asimismo, destaca que se necesita fortalecer una capacitación y adoptar políticas contables para tener una gestión más eficiente alineadas a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

Resumen de las entrevistas

En las tres entrevistas se observa que, en las entidades, el registro de propiedad, planta y equipo pide que estos bienes sean de uso extenso y no esté destinado para la

venta. Su reconocimiento inicial se basa en el costo, y la depreciación que se aplica es de método lineal. Las revaluaciones no son comunes y, cuando se realizan, es porque las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) lo exige. Finalmente, los contadores coinciden que la capacitación continua es importante debido a que con el paso de tiempo se presenta actualizaciones en las Normas Internacionales de Contabilidad.

Discusión

En esta investigación se basó en el planteamiento de un caso de estudio sobre la propiedad, planta y equipo y se analizó su tratamiento contable bajo las NIIF completas, NIIF para PYMES y NICSP, que se fundamentó con entrevistas realizadas a tres contadores, y se consideró el punto de vista del Contador 1, que trabaja en una grande empresa privada teniendo años de experiencia, el contador 2 que ejerce su profesión en una mediana empresa privada y el contador 3 que labora en una empresa pública y también menciona información relevante acerca del tema, sus aportes fueron fundamentales en este estudio, dado que, cada uno muestra el conocimiento que tienen sobre el tema estudiado. Se evidenció, que el contador 1 si tiene conocimiento sobre las NIIF completas aplicadas en su entidad por lo que nos indicó un registro de manera correcta para reconocer un bien como propiedad planta y equipo. Sin embargo, el contador 2 presenta conocimientos básicos sobre la NIIF para Pymes para realizar el reconocimiento y medición contable de los activos fijos, esto se debe a que no pone práctica el deterioro. Claro está que el modelo de revaluación no se aplica en esta normativa, pero el deterioro sí, aunque no se realiza un control o seguimiento constante que permita identificar algún indicio de pérdida de valor, a diferencia del contador 3 quien muestra estrictamente el cumplimiento de las normativas contables para el sector público, con el fin de evitar alguna sanción por auditoría, no obstante los profesionales entrevistados coincidieron en no dejar de recibir capacitaciones contables debido a que resultan fundamentales para actualizar sus conocimientos. Es importante destacar que los casos simulados planteados en esta investigación son básicos, pero están aplicadas correctamente dando como ejemplo diferentes escenarios que presentan las tres normativas vigentes para diferentes empresas según su sector o tamaño, seguidamente se presenta la comparación y la rentabilidad de los activos revelando diferencias significativas en las tres entidades, que fueron diseñadas para una ejecución correcta del tratamiento contable de la propiedad planta y equipo

En la investigación de Hinostroza (2017) evidenciaron que los contadores presentaban desconocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 16 causando mala contabilización y control en sus activos fijo, esta observación se relaciona con los resultados planteado a las tres entrevistas realizadas a los contadores en el presente trabajo, debido a que ellos sugieren llevar de manera continua capacitación así se genera más conocimiento mediante la práctica y también porque las normas contables cada periodo tiene actualizaciones .

El estudio de Sarmiento (2024) en relación con la situación actual evidenció que en las entidades públicas se encuentra con falta de transparencia en la contabilidad de los activos fijos generando casos de corrupción, malversación de fondos y desconfianza en la administración pública. Al comparar con los resultados obtenidos de esta investigación se observa que es semejante a lo que el contador 3 menciona en la entrevista de la empresa pública al preguntarle sobre las diferencias del tratamiento contable en el sector privado y público dando a conocer que a pesar de que se sigan normas de control debidamente estrictas en la vida real muchos casos no realizan con transparencia en sus registros contables manipulando los valores de los estados financieros.

En cuanto a la investigación de Expósito (2023) , determinó que la entidad que examinó en los estados financieros no reflejaban correctamente el deterioro de valor de los activos, es similar a los resultados obtenidos de la entrevista realizada a la contadora 2 porque mencionó que la entidad presenta deficiencias para evaluar el deterioro eso indica que en los estados financieros el valor de los activos pueden estar sobrevalorados , por no contar con políticas claras en su gestión , a su vez en el caso práctico planteado se puede notar la correcta aplicación para los costos posteriores de un bien tangible y para determinar si existe indicios de deterioro ilustrando su adecuado registro contable.

Conclusiones

En el presente estudio se concluye lo siguiente:

Mediante la información obtenida por entrevistas se pudo examinar que, si existen diferencias conceptuales y prácticas significativas en el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo, debido a que las NIIF completas presentan un enfoque más amplio permitiendo el uso de modelo de revaluación mientras que en las NIIF para

PYMES solo utiliza el modelo de costo y en las NICSP adapta sus criterios a las necesidades de la gestión gubernamental.

A través del desarrollo del caso práctico en universidades privadas y pública se pudo evidenciar el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo, mediante tres normativas con el uso de los párrafos de la NIC 16: 7,16,29,31,39,43,63 y 67; de la sección 17 NIIF para PYMES: 17.4, 17.10, 17.15, 17.16, 17.24 y 27; de la NICSP 17 los párrafos: 14, 26, 27, 42, 44, 54, 59, 82 donde se observa su reconocimiento inicial, posterior, revaluación, depreciación, deterioro de valor y baja de cuentas.

De acuerdo al análisis comparativo realizado en tres marcos normativos vigentes en Ecuador mencionados en la presente investigación, permitió comprender que la toma de decisiones puede verse afectadas por la norma contable en relación con la propiedad, planta y equipo, dado a que la interpretación práctica varía según el sector privado o público, lo que destaca la necesidad de establecer recomendaciones claros y precisos.

De manera general se concluye que debido al análisis del tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en el caso simulado de las instituciones educativas se identificaron diferencias en la aplicación y presentación conforme a las normativas contable NIC 16, NIIF para Pymes sección 17 y NICSP 17, generando cambios significativos en cuanto al reconocimiento de su costo inicial, posterior y el modelo de revaluación dependiendo el caso o situación que presente la entidad.

Recomendaciones

En el presente estudio se recomienda lo siguiente:

A las entidades del sector pública y privada, se les recomienda que promuevan capacitación constante a los profesionales contadores que trabajan para la entidad, con énfasis a los criterios de reconocimiento, medición y presentación de la propiedad, planta y equipo, esto ayudará a una correcta interpretación y aplicación actualizada de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Es recomendable que las empresas establezcan políticas contables claras y precisas para el tratamiento contable de los activos fijos, considerando las diferencias normativas en cuanto al uso del modelo de costo, deterioro, revaluación y baja de cuentas, promoviendo la transparencia en sus registros financieros.

Se sugiere mejorar los sistemas de control sobre los activos fijos para prevenir inconsistencias en su registro y asegurar una información contable fiable y real sobre la

entidad, especialmente en los sectores donde existe la mayor probabilidad de corrupción.

Como recomendación general a las empresas tanto públicas como privadas realicen una evaluación detallada sobre la norma que aplica, tomando en cuenta la actividad y sector en que pertenezca, permitiendo así una adecuada implementación contable de la propiedad, planta y equipo minimizando errores y obteniendo resultados eficientes y transparentes en su estado de situación financiera.

Referencias

- Alarcón, P. (2016). *Implementación por primera vez de la NIIF para pymes en la propiedad planta y equipo*. Universidad piloto de Colombia. <https://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/5739/Seminario%202016.pdf?sequence=1#page=30>
- Alvarez, L. (2020). *Percepción de aplicación de las NIIF a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, y su incidencia en la información financiera de las empresas de Arequipa al 2019*. Junta de decanos de colegios de contadores publicos del Perú.
- Amezcuca, M., Rivera, M., y María, R. (2020). Aplicación de la normativa contable y la evasión fiscal del impuesto sobre la renta en México. *Trascender, contabilidad y gestión*, 5(14), 7. <https://doi.org/https://doi.org/10.36791/tcg.v0i14.74>
- Casanova-Villalba, C., y Macias-Loor, J. (2023). La contabilidad de costos y su incidencia en la rentabilidad de las PYMES. *Journal of Economic and Social Science Research*, 3(1), 19. <https://doi.org/https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v3/n1/59>
- Castrellón, X., Cuevas, G., y Calderón, R. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera contables. *Revista FAECO Sapiens*, 4(2), 85-86. https://doi.org/https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179
- Cerezo, J. (2015). *Manual de control interno aplicación NIC 16 en la unidad provincial oncológica península de Santa Elena de Solca, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2015*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/2675>
- Cevallos, E. (2020). *Depreciación de propiedad, planta y equipo en maquinarias del sector pesquero provinvia Santa Elena*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5789/1/UPSE-TCA-2021-0012.pdf>
- Chávez, J. (2023). *NICSP 17 incidencia en estados financieros de la Prefectura de Santa Elena año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Escadón, M., Narváez, C., Erazo, J., y Torres, M. (2020). Evaluación del proceso de la adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los estados financieros en la empresa Graficas Hernández Cía. Ltda. *Digital Publisher*, 5(4-1), 40. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7898181>

- Expósito, C. (2023). *Tratamiento de la propiedad, planta y equipo aplicando la NICSP 17 en la Facultad de Administración de Empresas, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- 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*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Gómez, O., De La Hoz, B., y López, M. (2019). Valor razonable como método de medición de la información financiera. *Revista Venezolana de Gerencia*, 16(56), 612. <https://doi.org/https://www.redalyc.org/pdf/290/29020563007.pdf>
- Guzman, R., y Carvajal, J. (2019). *Las NIIF para Pymes frente al COLGAAP: Reflexiones a partir del reconocimiento, medición, y revelación en las cuentas por cobrar y la propiedad planta y equipo*. Universidad Cooperativa De Colombia Sede Ibagué. <https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/2ce541f9-7001-4aa1-a081-2324b4962540>
- Hinostroza, M. (2017). *Tratamiento Contable de Propiedades Planta y Equipo y los Estados Financieros de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016*. Universidad Peruana Los Andes.
- Hoyos, W., y Peña, L. (2024). *Aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y su impacto en los estados financieros de la empresa Atlántica SRL, 2022*. Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo. <https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/13057>
- Montiel, S. (2018). Tratamiento contable de las propiedades ,planta y equipo bajo NIIF para PYMES. *Gerencia Libre*, 5(1), 124. <https://doi.org/https://core.ac.uk/download/pdf/352930832.pdf>
- Morelo, D., y Diocelina, T. (2021). Técnicas e indicadores de rendimiento financiero aplicados al estado de resultados en empresas comerciales y de servicios olombianas. *cuadernos de contabilidad*, 22(1), 21. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8053089>
- NIIF PARA PYMES. (2009). *Sección 17 Propiedades,Planta y Equipo*. IFRS Foundation. [https://niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/17-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-PROPIEDADES,%20PLANTA%20Y%20EQUIPO.pdf](https://niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/17-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-PROPIEDADES,%20PLANTA%20Y%20EQUIPO.pdf)
- Norma Internacional de Contabilidad 16. (2001). *Propiedades,Planta y Equipo*. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf

- Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. (2006). *NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo*. NICSP.
- Olaya, B. (2023). *Tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en la empresa ROSMEI S. A, parroquia Chanduy, provincia de Santa Elena, año 2020-2021*. Universidad Península Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9418/1/UPSE-TCA-2023-0034.pdf>
- Ormeño, K. (2022). *Tratamiento de los costos posteriores en propiedad planta y equipo*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Parra, E., Narváez, I., y Erazo, C. (2023). Orientaciones pedagógicas sobre la aplicación de la nic 16 propiedad, planta y equipo. Caso: hormigones del Azuay. *Conrado*, 19(92), 241-256.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442023000300241&lng=es&tlng=pt.
- Parra, M. (2015). *Análisis del impacto tributario de la cuenta propiedad planta y equipo, con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, en la empresa G & S Ingenieros Cia. Ltda. de la ciudad de Latacunga*. Universidad Técnica de Ambato.
- Paulino, M. (2020). *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NIC-SP) 17: propiedades, planta y equipo, con incidencia en los estados financieros del sistema ferroviario de Lima y Callao en el periodo 2017*. Universidad Ricardo Palma.
- Pineda, D., Vacca, M., y Tiuzo, S. (2022). El cambio de la normatividad contable en Colombia y su efecto. *Información Tecnológica*, 33(2), 54.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642022000200049>
- Pingos, M. (2021). *Afectación del reconocimiento posterior del tratamiento contable de la propiedad planta y equipo aplicados en el sector comercial, provincia de Santa Elena*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Proaño, G., Chango, M., y Benavides, I. (2022). Revisión del acervo científico de la norma internacional contable 16 en propiedad planta y equipo. *Generando conocimiento*, 3(8), 255.
<https://doi.org/https://aulavirtual.web.ve/revista/ojs/index.php/aulavirtual/articloe/view/174>
- Ramirez, Y. (2020). *Obsolescencia de propiedad, planta y equipos en ganadería de la cooperativa de producción y comercialización "La Clementina"*. Universidad Técnica de Babahoyo.
<https://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/8567/E-UTB-FAFI-ICA-000394.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Rincón, C., Quiñones, M., y Narváez, J. (2018). Impuesto diferido de la medición posterior al reconocimiento de las propiedades, planta y equipo. *Entramado*, 14(1), 133.
<https://doi.org/https://doi.org/10.18041/entramado.2018v14n1.27111>
- Salinas, A., y Ugarte, A. (2023). *Impacto financiero-contable de la transición de las NIIF completas a NIIF para PYMES de una compañía perteneciente a la industria panificadora del Ecuador*. Universidad Politécnica Salesiana.
- Sarmiento, J. (2024). *Influencia de aplicación de NICSP 17 propiedades, planta y equipo en la gestión patrimonial del proyecto especial Chavimochic ,2022*. Universidad Nacional de Trujillo. <https://dspace.unitru.edu.pe/items/d2967d5e-44bb-45e7-ae55-849c9be164da>
- Suárez, F., y Olives, J. (2023). Nic 16 y tratamiento contable en el sector eléctrico, 2022. *Ciencia latina*, 7(3), 55.
<https://doi.org/https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6566/10030>
- Suarez, K., y Gonzabay, J. (2021). *Implicaciones contables y tributarias de la NIC16 en la conciliación tributaria de Ecuafeed S.A., Santa Elena 2021*. Ciencia Digital.
<https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/2160/5320>
- Victorio, J. (2020). *Tratamiento contable de propiedad, planta y equipo de la constructora "CHANPAL S.A" en el periodo 2020*. Universidad Técnica de Babahoyo. <https://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/10735/E-UTB-FAFI-ICA-000602.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vilca, G. (2024). *Aplicación de la NIC SP 17 Propiedad Planta y Equipo y su influencia en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna 2021*. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.
<https://repositorio.unjbg.edu.pe/items/c33d6f7e-d0cb-4035-9802-4f3fbf1c048c>

Apéndice

Apéndice A Matriz de consistencia

Titulo	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p>Análisis del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo bajo las NIIF completas, NIIF para pymes y NICSP en Ecuador 2024: Caso de estudio.</p>	<p>Formulación del problema: ¿Cómo cambia el tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo conforme a las NIIF Completas, NIIF para PYMES y NICSP en Ecuador?</p> <p>Formulación de los Problemas Específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> ¿Cuáles son las diferencias conceptuales y prácticas en el reconocimiento, medición y presentación de la propiedad, planta y equipo bajo las NIIF Completas, NIIF para PYMES y NICSP en Ecuador? ¿Cómo evidenciar las diferencias en el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en distintos tipos de empresas ecuatorianas según las NIIF Completas, NIIF para PYMES y NICSP? ¿Qué recomendaciones contables pueden optimizar la gestión financiera y la toma de decisiones en empresas ecuatorianas que aplican diferentes marcos normativos para la propiedad, planta y equipo? 	<p>Objetivo General: Analizar el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo, a través de un estudio comparativo que permita identificar diferencias en su reconocimiento, medición y presentación conforme a las NIIF Completas, NIIF para PYMES y NICSP en Ecuador.</p> <p>Objetivo Específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> Examinar los criterios de reconocimiento, medición y presentación de la propiedad, planta y equipo con el fin de determinar las diferencias conceptuales y prácticas bajo las NIIF Completas, NIIF para PYMES y NICSP en Ecuador. Desarrollar casos simulados que demuestren las diferencias en el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en función de cada normativa, con la intención de enseñar escenarios aplicables a distintos tipos de empresas en Ecuador. Proponer recomendaciones contables fundamentadas en el análisis comparativo, con el fin de mejorar la gestión financiera y la toma de decisiones en empresas que aplican diferentes marcos normativos en Ecuador. 	<p>Tratamiento contable de propiedad planta y equipo</p>	<p>Normativa contable y sus diferencias</p> <p>Tratamiento contable</p> <p>Estados financieros</p>	<ul style="list-style-type: none"> NIIF completas NIIF para pymes NICSP <ul style="list-style-type: none"> Reconocimiento de PPE Medición inicial y posterior Depreciación Deterioro de valor Revalorización Baja de cuentas <ul style="list-style-type: none"> Estado de resultado Estado de situación financiera Rentabilidad 	<p>Enfoque: Cualitativo y cuantitativo</p> <p>Alcance: Descriptivo</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Tipo: Transversal</p> <p>Métodos: Deductivo Documental Analítico Método de Estudio de caso.</p> <p>Instrumento: Entrevista</p>

Apéndice B Cronograma de tutorías



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2025														
		MAR			ABR				MAY				JUN			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	10-14	14-21	24-	31-	07-11	14-18	21-	28-	05-	12-16	19-	26-	02-	09-	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 13 de junio del 2025



FIRMA DEL TUTOR

Eco. Karla Suarez Msc.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Aylin Lazo

Apéndice C Instrumento de entrevista

 <p>UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA</p> <p>FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS</p> <p>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA.</p> 
<p>Tema del trabajo de integración curricular: Análisis del procedimiento contable de propiedad, planta y equipo bajo las NIIF completas, NIIF para PYMES y NICSP en Ecuador 2024: caso de estudio.</p>
<p>Entrevista dirigida a 3 profesionales con experiencia laboral en el área de contabilidad.</p>
<p>Objetivo: Coleccionar información general sobre el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo en las entidades privadas y públicas.</p>
<p>La presente encuesta es realizada netamente para fines académicos, agradeciendo su tiempo y la información valiosa respecto a su experiencia en el tema propuesto</p>
<p>Tratamiento contable de propiedad, planta y equipo</p>
<p>1. ¿Qué condiciones debe cumplir un bien para que sea registrado como propiedad, planta y equipo?</p>
<p>2. ¿Qué método utilizan para valorar la propiedad, planta y equipo después del reconocimiento inicial?</p>
<p>3. ¿En la empresa que trabaja realiza revaluaciones en sus activos fijos con qué frecuencia?</p>
<p>4. ¿Cuál es el método de depreciación más utilizado en las empresas para los activos fijos?</p>
<p>5. ¿Cuáles son las diferencias significativas entre el tratamiento contable de los activos fijos en empresas privadas y públicas, según su experiencia?</p>
<p>6. ¿Cómo evalúan y contabilizan el deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo en su empresa, y con qué frecuencia realizan dicha evaluación?</p>
<p>7. ¿Considera que los contadores están suficientemente capacitados para aplicar de manera correcta las normas contables según el tipo de empresa sea privada o pública?</p>

Apéndice D Anexo entrevista a contadores

Entrevista mediante la plataforma Zoom.

The screenshot shows a Zoom meeting window with a document open. The document content is as follows:

Tema del trabajo de integración curricular: Análisis del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo bajo las NIIF completas, NIIF para PYMES y NICSP en Ecuador 2024: caso de estudio.

Entrevista dirigida a 3 profesionales con experiencia laboral en el área de contabilidad.

Objetivo: Recopilar información general sobre el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo en las empresas privadas y empresas públicas.

La presente encuesta es realizada solamente para fines académicos, agradeciendo su tiempo y la información valiosa respecto a su experiencia en el tema propuesto.

Tratamiento contable de propiedad, planta y equipo

1. ¿Qué condiciones debe cumplir un bien para que sea registrado como propiedad, planta y equipo?
2. ¿Qué método utilizan para valorar la propiedad, planta y equipo después del reconocimiento inicial?
3. ¿En la empresa que trabaja realiza revaluaciones en sus activos fijos con qué frecuencia?
4. ¿Cuál es el método de depreciación más utilizado en las empresas para los activos fijos?
5. ¿Cuáles son las diferencias significativas entre el tratamiento contable de los activos fijos en empresas privadas y públicas, según su experiencia?
6. ¿Cómo evalúan y contabilizan el deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo en su empresa, y con qué frecuencia realizan dicha evaluación?
7. ¿Considera que los contadores están suficientemente capacitados para aplicar de manera correcta las normas contables según el tipo de empresa sea privada o pública?

The screenshot shows a Zoom meeting window with a document open. The document content is as follows:

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

Tema del trabajo de integración curricular: Análisis del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo bajo las NIIF completas, NIIF para PYMES y NICSP en Ecuador 2024: caso de estudio.

Entrevista dirigida a 3 profesionales con experiencia laboral en el área de contabilidad.

Objetivo: Recopilar información general sobre el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo en las empresas privadas y empresas públicas.

La presente encuesta es realizada solamente para fines académicos, agradeciendo su tiempo y la información valiosa respecto a su experiencia en el tema propuesto.

Tratamiento contable de propiedad, planta y equipo

1. ¿Qué condiciones debe cumplir un bien para que sea registrado como propiedad, planta y equipo?
2. ¿Qué método utilizan para valorar la propiedad, planta y equipo después del reconocimiento inicial?
3. ¿En la empresa que trabaja realiza revaluaciones en sus activos fijos con qué frecuencia?
4. ¿Cuál es el método de depreciación más utilizado en las empresas para los activos fijos?
5. ¿Cuáles son las diferencias significativas entre el tratamiento contable de los activos fijos en

Entrevista en la empresa

**Apéndice E Depreciaciones**

Universidad Privada XYZ

Mobiliario 50,000.00

V.u 10 años

Dep. Anual 5,000.00

Año	Valor Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación Acum	Valor en Libros Final
0				50,000.00
2020	50,000.00	5,000.00	5,000.00	45,000.00
2021	50,000.00	5,000.00	10,000.00	40,000.00
2022	50,000.00	5,000.00	15,000.00	35,000.00
2023	50,000.00	5,000.00	20,000.00	30,000.00
2024	50,000.00	5,000.00	25,000.00	25,000.00
2025	50,000.00	5,000.00	30,000.00	20,000.00
2026	50,000.00	5,000.00	35,000.00	15,000.00
2027	50,000.00	5,000.00	40,000.00	10,000.00
2028	50,000.00	5,000.00	45,000.00	5,000.00
2029	50,000.00	5,000.00	50,000.00	-

Edificios **500,000.00**
 V.u 20 años
 Dep. Anual 25,000.00

Año	Valor Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación Acum	Valor en Libros Final
0				500,000.00
2020	500,000.00	25,000.00	25,000.00	475,000.00
2021	500,000.00	25,000.00	50,000.00	450,000.00
2022	500,000.00	25,000.00	75,000.00	425,000.00
2023	500,000.00	25,000.00	100,000.00	400,000.00
2024	500,000.00	25,000.00	125,000.00	375,000.00
2025	500,000.00	25,000.00	150,000.00	350,000.00
2026	500,000.00	25,000.00	175,000.00	325,000.00
2027	500,000.00	25,000.00	200,000.00	300,000.00
2028	500,000.00	25,000.00	225,000.00	275,000.00
2029	500,000.00	25,000.00	250,000.00	250,000.00
2030	500,000.00	25,000.00	275,000.00	225,000.00
2031	500,000.00	25,000.00	300,000.00	200,000.00
2032	500,000.00	25,000.00	325,000.00	175,000.00
2033	500,000.00	25,000.00	350,000.00	150,000.00
2034	500,000.00	25,000.00	375,000.00	125,000.00
2035	500,000.00	25,000.00	400,000.00	100,000.00
2036	500,000.00	25,000.00	425,000.00	75,000.00
2037	500,000.00	25,000.00	450,000.00	50,000.00
2038	500,000.00	25,000.00	475,000.00	25,000.00
2039	500,000.00	25,000.00	500,000.00	-

Vehículo	75,000.00
V.Residual	15,000.00
V.u	5 años
Dep. Anual	12,000.00

Año	Valor Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación Acum	Valor en Libros Final
0				75,000.00
2023	75,000.00	12,000.00	12,000.00	63,000.00
2024	75,000.00	12,000.00	24,000.00	51,000.00
2025	75,000.00	12,000.00	36,000.00	39,000.00
2026	75,000.00	12,000.00	48,000.00	27,000.00
2027	75,000.00	12,000.00	60,000.00	15,000.00

Vehículo con vida útil culminada.

Año	Valor Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación Acum	Valor en Libros Final
				25,000.00
2020	20,000.00	4,000.00	4,000.00	21,000.00
2021	20,000.00	4,000.00	8,000.00	17,000.00
2022	20,000.00	4,000.00	12,000.00	13,000.00
2023	20,000.00	4,000.00	16,000.00	9,000.00
2024	20,000.00	4,000.00	20,000.00	5,000.00

Universidad mediana privada XYZ

Vehículo con vida útil culminada.

Año	Valor Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación Acum	Valor en Libros Final
				25,000.00
2020	20,000.00	4,000.00	4,000.00	21,000.00
2021	20,000.00	4,000.00	8,000.00	17,000.00
2022	20,000.00	4,000.00	12,000.00	13,000.00
2023	20,000.00	4,000.00	16,000.00	9,000.00
2024	20,000.00	4,000.00	20,000.00	5,000.00

Vehículo 60,000.00

V.Residual 15,000.00

V.u 5 años

Dep. Anual 9,000.00

Año	Valor Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación Acum	Valor en Libros Final
0				60,000.00
2023	60,000.00	9,000.00	9,000.00	51,000.00
2024	60,000.00	9,000.00	18,000.00	42,000.00
2025	60,000.00	9,000.00	27,000.00	33,000.00
2026	60,000.00	9,000.00	36,000.00	24,000.00
2027	60,000.00	9,000.00	45,000.00	15,000.00

Mobiliario 40,000.00

V.u 10 años

Dep. Anual 4,000.00

Año	Valor Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación Acum	Valor en Libros Final
0				40,000.00
2020	40,000.00	4,000.00	4,000.00	36,000.00
2021	40,000.00	4,000.00	8,000.00	32,000.00
2022	40,000.00	4,000.00	12,000.00	28,000.00
2023	40,000.00	4,000.00	16,000.00	24,000.00
2024	40,000.00	4,000.00	20,000.00	20,000.00
2025	40,000.00	4,000.00	24,000.00	16,000.00
2026	40,000.00	4,000.00	28,000.00	12,000.00
2027	40,000.00	4,000.00	32,000.00	8,000.00
2028	40,000.00	4,000.00	36,000.00	4,000.00
2029	40,000.00	4,000.00	40,000.00	-

Edificios 400,000.00

V.u 20 años

Dep. Anual 20,000.00

Año	Valor Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación Acum	Valor en Libros Final
0				400,000.00
2020	400,000.00	20,000.00	20,000.00	380,000.00
2021	400,000.00	20,000.00	40,000.00	360,000.00
2022	400,000.00	20,000.00	60,000.00	340,000.00
2023	400,000.00	20,000.00	80,000.00	320,000.00
2024	400,000.00	20,000.00	100,000.00	300,000.00
2025	400,000.00	20,000.00	120,000.00	280,000.00
2026	400,000.00	20,000.00	140,000.00	260,000.00
2027	400,000.00	20,000.00	160,000.00	240,000.00
2028	400,000.00	20,000.00	180,000.00	220,000.00
2029	400,000.00	20,000.00	200,000.00	200,000.00
2030	400,000.00	20,000.00	220,000.00	180,000.00
2031	400,000.00	20,000.00	240,000.00	160,000.00
2032	400,000.00	20,000.00	260,000.00	140,000.00
2033	400,000.00	20,000.00	280,000.00	120,000.00
2034	400,000.00	20,000.00	300,000.00	100,000.00
2035	400,000.00	20,000.00	320,000.00	80,000.00
2036	400,000.00	20,000.00	340,000.00	60,000.00
2037	400,000.00	20,000.00	360,000.00	40,000.00
2038	400,000.00	20,000.00	380,000.00	20,000.00
2039	400,000.00	20,000.00	400,000.00	-

Universidad Estatal XYZ

Vehiculo con vida util culminada.

Año	Valor Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación Acum	Valor en Libros Final
				25,000.00
2020	20,000.00	4,000.00	4,000.00	21,000.00
2021	20,000.00	4,000.00	8,000.00	17,000.00
2022	20,000.00	4,000.00	12,000.00	13,000.00
2023	20,000.00	4,000.00	16,000.00	9,000.00
2024	20,000.00	4,000.00	20,000.00	5,000.00

Vehículo 63,750.00

V.Residual 15,000.00

V.u 5 años

Dep. Anual 9,750.00

Año	Valor Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación Acum	Valor en Libros Final
0				63,750.00
2023	63,750.00	9,750.00	9,750.00	54,000.00
2024	63,750.00	9,750.00	19,500.00	44,250.00
2025	63,750.00	9,750.00	29,250.00	34,500.00
2026	63,750.00	9,750.00	39,000.00	24,750.00
2027	63,750.00	9,750.00	48,750.00	15,000.00

Mobiliario 42,500.00

V.u 10 años

Dep. Anual 4,250.00


Año	Valor Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación Acum	Valor en Libros Final
0				42,500.00
2020	42,500.00	4,250.00	4,250.00	38,250.00
2021	42,500.00	4,250.00	8,500.00	34,000.00
2022	42,500.00	4,250.00	12,750.00	29,750.00
2023	42,500.00	4,250.00	17,000.00	25,500.00
2024	42,500.00	4,250.00	21,250.00	21,250.00
2025	42,500.00	4,250.00	25,500.00	17,000.00
2026	42,500.00	4,250.00	29,750.00	12,750.00
2027	42,500.00	4,250.00	34,000.00	8,500.00
2028	42,500.00	4,250.00	38,250.00	4,250.00
2029	42,500.00	4,250.00	42,500.00	-

Apéndice F Balance de comprobación

BALANCE DE COMPROBACIÓN													
AL 31 DICIEMBRE DEL 2024													
Cuentas	UNIVERSIDAD XYZ PRIVADA GRANDE				UNIVERSIDAD XYZ PRIVADA PYMES				Cuentas	UNIVERSIDAD XYZ PUBLICA			
	SUMA		SALDOS		SUMA		SALDOS			SUMA		SALDOS	
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
Caja	60,000.00		60,000.00		48,000.00		48,000.00		Caja Recaudadoras	51,000.00		51,000.00	
Bancos	145,000.00	20,445.50	124,554.50		116,000.00	20,445.50	95,554.50		Banco Central del Ecuador	123,250.00	20,997.50	102,252.50	
Terrenos	70,000.00		70,000.00		56,000.00		56,000.00		Terrenos	59,500.00		59,500.00	
Edificios	413,000.00	18,000.00	395,000.00		320,000.00		320,000.00		Edificios	353,000.00	18,000.00	335,000.00	
Dep. acum. Edificio	18,000.00	25,000.00		7,000.00		20,000.00	20,000.00		Dep. acum. Edificio	18,000.00	21,250.00		3,250.00
Mobiliario de oficina	40,400.00		40,400.00		34,400.00		34,400.00		Mobiliario de oficina	37,700.00		37,700.00	
Dep. acum. Mobiliario		5,000.00		5,000.00		4,000.00	4,000.00		Dep. acum. Mobiliario		4,250.00		4,250.00
Vehiculos	79,000.00	-	79,000.00		67,000.00	-	67,000.00		Vehiculos - Bien de uso institucional	71,050.00	-	71,050.00	
Dep. acum. Vehiculo	-	16,000.00		16,000.00	-	13,000.00	13,000.00		Dep. acum. Vehiculo	-	13,750.00		13,750.00
Proveedores		18,000.00		18,000.00		14,400.00	14,400.00		Cuentas por pagar		15,300.00		15,300.00
Obligaciones laborales por pagar		12,000.00		12,000.00		9,600.00	9,600.00		Cuentas por pagar al personal		10,200.00		10,200.00
Prestamo bancario a largo plazo		50,000.00		50,000.00		40,000.00	40,000.00		Prestamo bancario a largo plazo		42,500.00		42,500.00
Capital institucional		452,000.00		452,000.00		364,000.00	364,000.00		Capital institucional		386,000.00		386,000.00
Reserva Legal		40,000.00		40,000.00		32,000.00	32,000.00		Reserva Legal		34,000.00		34,000.00
Resultados acumulados		150,000.00		150,000.00		120,000.00	120,000.00		Resultados acumulados		127,500.00		127,500.00
Iva por cobrar	2,395.50		2,395.50		2,395.50		2,395.50		Otros impuestos, Tasas y contribuciones	97.50		97.50	
Ingresos por servicios de enseñanza		55,000.00		55,000.00		44,000.00	44,000.00		Reparaciones y conservación	650.00		650.00	
Gasto por mantenimiento	650.00		650.00		650.00		650.00		Ingresos diversos		46,750.00		46,750.00
Superavit por revaluación (PPE)		13,000.00		13,000.00					Superavit por revaluación (PPE)		13,000.00		13,000.00
Deterioro de Valor Edificio (PPE)	5,000.00		5,000.00		5,000.00		5,000.00		Deterioro de Valor Edificio (PPE)	5,000.00		5,000.00	
Det acum. Valor Neto		5,000.00		5,000.00		5,000.00	5,000.00		Det acum. Valor Neto		5,000.00		5,000.00
Perdida por venta	-		-		-		-		Perdida por venta	-		-	
Gasto de dep. Edificio	25,000.00		25,000.00		20,000.00		20,000.00		Gastos de dep. Edificio	21,250.00		21,250.00	
Gastos de dep. Mobiliario	5,000.00		5,000.00		4,000.00		4,000.00		Gastos de dep. Mobiliario	4,250.00		4,250.00	
Gastos de dep. Vehiculo	16,000.00		16,000.00		13,000.00		13,000.00		Gastos de dep. Vehiculo	13,750.00		13,750.00	
SUMAN	879,445.50	879,445.50	823,000.00	823,000.00	686,445.50	686,445.50	666,000.00	666,000.00	SUMAN	758,497.50	758,497.50	701,500.00	701,500.00

Apéndice G *Estados de Resultado*

UNIVERSIDAD XYZ PRIVADA
ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024
Expresado en Dólares de E.U.A



Ingresos


Ingresos por servicios de enseñanza	55,000.00
Utilidad Bruta	55,000.00

Gastos

Gasto por mantenimiento	650.00
Deterioro de Valor Edificio (PPE)	5,000.00
Gasto de dep. Edificio	25,000.00
Gastos de dep. Mobiliario	5,000.00
Gastos de dep. Vehículo	16,000.00
Total de gastos	51,650.00

Utilidad del Ejercicio	3,350.00
-------------------------------	-----------------

UNIVERSIDAD XYZ PRIVADA PYMES
ESTADOS DE RESULTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024
Expresado en Dólares de E.U.A



Ingresos

Ingresos por servicios de enseñanza	44,000.00
Utilidad Bruta	44,000.00

Gastos

Gasto por mantenimiento	650.00
Deterioro de Valor Edificio (PPE)	5,000.00
Gasto de dep. Edificio	20,000.00
Gastos de dep. Mobiliario	4,000.00
Gastos de dep. Vehículo	13,000.00
Total de gastos	42,650.00

Utilidad del Ejercicio	1,350.00
-------------------------------	-----------------

UNIVERSIDAD XYZ ESTATAL
ESTADOS DE RESULTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024
Expresado en Dólares de E.U.A




Ingresos

Ingresos diversos	46,750.00
Utilidad Bruta	<u>46,750.00</u>

Gastos

Reparaciones y conservación	650.00
Deterioro de Valor Edificio (PPE)	5,000.00
Gastos de dep. Edificio	21,250.00
Gastos de dep. Mobiliario	4,250.00
Gastos de dep. Vehiculo	13,750.00
Gasto tributario	97.50
Total de gastos	44,997.50
Utilidad del Ejercicio	<u>1,752.50</u>

Apéndice H *Estado de situación financiera*

UNIVERSIDAD XYZ PRIVADA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 Expresado en Dólares de E.U.A		
1 Activo		
Activo Corriente		
Caja		60,000.00
Bancos		124,554.50
Activo por impuesto corriente		
Iva por cobrar		2,395.50
Total activo corriente		186,950.00
Activo no corriente		
Terrenos		70,000.00
Edificios		395,000.00
Dep. acum. Edificio		-7,000.00
Mobiliario de oficina		40,400.00
Dep. acum. Mobiliario		-5,000.00
Vehiculos		79,000.00
Dep. acum. Vehiculo		-16,000.00
Det acum. Valor Neto		-5,000.00
Total activo no corriente		551,400.00
Total de Activos		738,350.00
2 Pasivo		
Pasivo Corriente		
Proveedores		18,000.00
Obligaciones laborales por pagar		12,000.00
Total pasivos corriente		30,000.00
Pasivo no Corriente		
Prestamo bancario a largo plazo		50,000.00
Total pasivo no Corriente		50,000.00
Total de Pasivo		80,000.00
3 Patrimonio		
Capital institucional		452,000.00
Reserva Legal		40,000.00
Resultados acumulados		150,000.00
Superavit por revaluación (PPE)		13,000.00
Utilidad del ejercicio		3,350.00
Total patrimonio		658,350.00
Total pasivo y patrimonio		738,350.00

UNIVERSIDAD XYZ PRIVADA MEDIANA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

Expresado en Dólares de E.U.A



1 Activo	
Activo Corriente	
Caja	48,000.00
Bancos	95,554.50
Activo por impuesto corriente	
Iva por cobrar	2,395.50
	145,950.00
Activo no corriente	
Terrenos	56,000.00
Edificios	320,000.00
Dep. acum. Edificio	-20,000.00
Mobiliario de oficina	34,400.00
Dep. acum. Mobiliario	-4,000.00
Vehiculos	67,000.00
Dep. acum. Vehiculo	-13,000.00
Det acum. Valor Neto	-5,000.00
Total activo no corriente	435,400.00
Total de Activos	581,350.00
2 Pasivo	
Pasivo Corriente	
Proveedores	14,400.00
Obligaciones laborales por pagar	9,600.00
Total pasivos corriente	24,000.00
Pasivo no Corriente	
Prestamo bancario a largo plazo	40,000.00
Total pasivo no Corriente	40,000.00
Total de Pasivo	64,000.00
3 Patrimonio	
Capital institucional	364,000.00
Reserva Legal	32,000.00
Resultados acumulados	120,000.00
Perdida del ejercicio	1,350.00
Total patrimonio	517,350.00
Total pasivo y patrimonio	581,350.00

UNIVERSIDAD XYZ ESTATAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024
Expresado en Dólares de E.U.A



1 Activo	
Activo Operacional	
Caja Recaudadoras	51,000.00
Banco Central del Ecuador	102,252.50
Total activo operacional	153,252.50
Activo no financiero	
Mobiliarios de oficina	37,700.00
Dep. acum. Mobiliario	-4,250.00
Vehiculos - Bien de uso institucional	71,050.00
Dep. acum. Vehiculo	-13,750.00
Det acum. Valor Neto	-5,000.00
Terrenos	59,500.00
Edificios	335,000.00
Dep. acum. Edificio	-3,250.00
Total activo no financiero	477,000.00
Total de Activo	630,252.50
2 Pasivo	
Deuda Flotante	
Cuentas por pagar	15,300.00
Cuentas por pagar al personal	10,200.00
Total deuda flotante	25,500.00
Pasivo no Corriente	
Prestamo bancario a largo plazo	42,500.00
Total pasivo no Corriente	42,500.00
Total de Pasivo	68,000.00
6 Patrimonio	
Capital institucional	386,000.00
Reserva Legal	34,000.00
Resultados acumulados	127,500.00
Superavit por revaluación (PPE)	13,000.00
Utilidad del Ejercicio	1,752.50
Total patrimonio	562,252.50
Total pasivo y patrimonio	630,252.50