



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

TEMA:

APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN LAS INDUSTRIAS
MANUFACTURERAS (ALIMENTARIA) DE LA PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2024: CASO SIMULADO

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

AUTOR:

Jonathan Jose Yumiseba Cujilema

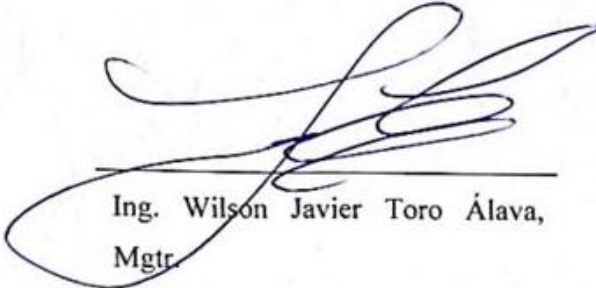
LA LIBERTAD – ECUADOR

DICIEMBRE - 2025

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Aplicación de la NIC 16 en las industrias manufactureras (alimentaria) de la Provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado”, elaborado por el Sr. Jonathan Yumiseba Cujilema egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Wilson Javier Toro Álava,
Mgtr.

PROFESOR TUTOR

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Aplicación de la NIC 16 en las industrias manufactureras (alimentaria) de la Provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Jonathan José Yumiseba Cujilema con cédula de identidad número 2400468282 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.

A handwritten signature in blue ink, reading "Jonathan Yumiseba", is written over a horizontal line.

Yumiseba Cujilema Jonathan Jose

C.C. No.: 240046828-2

-

Dedicatoria

Este trabajo se lo dedico a mi familia, la que me apoyo e inspiro en cada etapa de la vida, gracias a ustedes logre seguir un camino recto y ser lo que soy hoy en día. Desde mi padre que me enseñó valores y fortaleza para avanzar en la vida, a mi madre que me enseñó el trabajo, cariño, amabilidad y me ayudo en cada una de mis locuras desde pequeño, mis tres hermanos que me han acompañado en esta etapa de madurar, guiándome, corrigiendo y disfrutando de los momentos lindos de la vida

También se lo dedico a personas que, aún no siendo familia, se siente como una. A Emely Lindao la que fue mi compañera incondicional en la vida universitaria, nunca dejándome solo y apoyándome en los momentos más importantes, llenando mis días de alegría solo con su presencia

Finalmente, no puedo dejar pasar a las personas que a lo largo de la vida me han acompañado. Desde mis años en colegio y durante mi crecimiento dejando experiencias, recuerdos, cariño, inspiración y metas como lo son: Alejandro Y.; Michelle C.; Daniela T; Irian R.; Nathalya C.; Adamaris G.; Francis B.; Marissa P.; Yazkhin R.; Johanna L.; Ariel R.; Luis P. y Arianna S.; gracias a ustedes por permitirme entrar a sus vidas y agradezco a Dios el día que me cruce con cada uno de ustedes

JONATHAN YUMISEBA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



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



Abg. Torres Barrera Luis PhD.
PROFESOR ESPECIALISTA



Ing. Wilson Javier Toro Álava,
Mgtr.

PROFESOR TUTOR



Ing. Bolórquez Armijos Emanuel Augusto,
Mgtr.

PROFESOR GUÍA DE LA UIC



Lic. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice general

| | |
|---|----|
| <i>Introducción</i> ----- | 10 |
| Planteamiento del problema ----- | 11 |
| Sistematización ----- | 13 |
| Objetivos específicos ----- | 13 |
| Justificación ----- | 13 |
| Mapeo ----- | 14 |
| <i>Capítulo I. Marco Referencial</i> ----- | 15 |
| Revisión de literatura ----- | 15 |
| Desarrollo de teorías y conceptos ----- | 18 |
| Aplicación de la NIC 16 de propiedad, planta y equipo ----- | 18 |
| Medición inicial de la PPE. ----- | 19 |
| <i>Costo inicial de la PPE</i> ----- | 19 |
| <i>Criterios para el reconocimiento</i> ----- | 19 |
| Medición posterior y deterioro ----- | 20 |
| <i>Reconocimientos por pérdidas por deterioro.</i> ----- | 20 |
| <i>Reverso de deterioro.</i> ----- | 20 |
| Depreciación y vida útil. ----- | 20 |
| <i>Métodos de depreciación</i> ----- | 21 |
| <i>Activos completamente depreciados</i> ----- | 21 |
| <i>Técnicas de vida útil y valor residual</i> ----- | 21 |
| Fundamentos legales ----- | 21 |
| Norma Internacional de Contabilidad 16 ----- | 21 |
| Código del Comercio ----- | 23 |
| Reglamento para la Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno ----- | 23 |
| <i>Capítulo II. Metodología</i> ----- | 25 |
| Enfoque de la investigación ----- | 25 |
| Métodos de la investigación ----- | 25 |
| Población y muestra ----- | 26 |
| Recolección y procesamiento de datos ----- | 26 |
| <i>Capítulo III. Resultados y Discusión</i> ----- | 28 |
| Análisis de Datos ----- | 28 |
| Planteamiento del caso practico ----- | 28 |
| Entrevista dirigida a contadores con experiencia ----- | 35 |
| Discusión ----- | 40 |
| Conclusiones ----- | 41 |
| Recomendaciones ----- | 41 |

| | |
|-------------------------|----|
| <i>Referencia</i> ----- | 43 |
|-------------------------|----|

Índice de Apéndice

| | |
|--|----|
| Apéndice A Matriz de consistencia ----- | 45 |
| Apéndice B Cronograma de Tutorías ----- | 46 |
| Apéndice C Instrumento de entrevista ----- | 47 |
| Apéndice D Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 ----- | 48 |
| Apéndice E Depreciación----- | 49 |

Índice de Tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 ----- | 29 |
| Tabla 2 Reconocimiento inicial en los estados entregados por la empresa----- | 30 |
| Tabla 3 Reconocimiento inicial aplicando la NIC 16 ----- | 30 |
| Tabla 4 Depreciación maquinaria 10 años ----- | 31 |
| Tabla 5 Depreciación vehículos 5 años ----- | 31 |
| Tabla 6 Depreciación muebles y enseres 5 años ----- | 32 |
| Tabla 7 Depreciación en los estados entregados por la empresa----- | 32 |
| Tabla 8 Depreciación aplicando la NIC 16----- | 32 |
| Tabla 9 Detalle histórico del activo anterior ----- | 33 |
| Tabla 10 Cálculo de depreciación acumulada del activo anterior (método lineal) --- | 33 |
| Tabla 11 Asiento omitido en los registros de la empresa por depreciación ----- | 34 |
| Tabla 12 Asiento omitido en los registros de la empresa por deterioro----- | 34 |



Aplicación de la NIC 16 en las industrias manufactureras (alimentaria) de la Provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado

AUTOR:

Jonathan José Yumiseba Cujilema

TUTOR:

Ing. Wilson Toro Álava; Mgtr.

Resumen

En la actualidad, la correcta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) en las industrias manufactureras alimentarias es importante para reflejar de manera fiable el valor de los activos fijos en los estados financieros, facilitando una gestión eficiente y decisiones estratégicas informadas. Sin embargo, en la Provincia de Santa Elena se encuentran dificultades relacionadas con la falta de capacitación, el desconocimiento de la normativa y el uso incorrecto de métodos para el reconocimiento, medición y depreciación de los activos, lo que afecta la fiabilidad y transparencia de la información financiera en las empresas del sector. Como objetivo, este trabajo de investigación se centró en analizar la aplicación de la NIC 16 a través de un caso simulado en las industrias alimentarias durante el año 2024, permitiendo identificar las principales limitaciones y oportunidades de mejora en la gestión de los activos fijos. La metodología aplicada combina un enfoque descriptivo y técnico, mediante revisión bibliográfica, análisis normativo y un estudio de caso simulado con entrevistas a contadores especializados en la materia. Los resultados muestran que la correcta gestión y reconocimiento de los activos, así como la depreciación adecuada, afecta directamente en la transparencia y fiabilidad de los estados financieros, además de facilitar decisiones que optimicen los recursos y la inversión en activos. Se finaliza con fortalecer la capacitación del personal contable, mejorar los controles internos y aplicar adecuadamente los procedimientos establecidos por la NIC 16; son fundamentales para garantizar la integridad y utilidad de la información financiera en el sector manufacturero alimentario de Santa Elena.

Palabras claves: Activos Fijos, Tratamiento contable, Propiedad planta y equipo, depreciación.



Application of IAS 16 in the manufacturing industries (food) of the province of Santa Elena, year 2024: simulated case

AUTHOR:

Jonathan José Yumiseba Cujilema

TUTOR:

Wilson Toro Álava, Engineer; Mgtr.

Abstract

Currently, the correct application of International Accounting Standard 16 (IAS 16) in the food manufacturing industries is important in order to reliably reflect the value of fixed assets in financial statements, facilitating efficient management and informed strategic decisions. However, in the province of Santa Elena, there are difficulties related to a lack of training, ignorance of regulations, and the incorrect use of methods for the recognition, measurement, and depreciation of assets, which affects the reliability and transparency of financial information in companies in the sector. The objective of this research was to analyze the application of IAS 16 through a simulated case study in the food industry during the year 2024, identifying the main limitations and opportunities for improvement in the management of fixed assets. The methodology applied combines a descriptive and technical approach, through a literature review, regulatory analysis, and a simulated case study with interviews with accountants specializing in the subject. The results show that the correct management and recognition of assets, as well as adequate depreciation, directly affects the transparency and reliability of financial statements, in addition to facilitating decisions that optimize resources and investment in assets. The study concludes that strengthening the training of accounting personnel, improving internal controls, and properly applying the procedures established by IAS 16; are essential to ensure the integrity and usefulness of financial information in the food manufacturing sector in Santa Elena.

Keywords: Fixed Assets, Accounting Treatment, Property, Plant, and Equipment, Depreciation.

Introducción

Este trabajo trata sobre la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16), que se encarga de regular cómo se deben contabilizar los activos fijos de una empresa, como maquinarias, equipos y edificios. Estos bienes no solo representan una gran inversión, sino que también son esenciales para el funcionamiento y la producción diaria. Su importancia es aún mayor, ya que gran parte del proceso productivo depende directamente de ellos. Por eso, aplicar correctamente la NIC 16 es clave para reflejar el valor real de estos activos en los estados financieros, tomar mejores decisiones y mantener una gestión contable más clara, ordenada y útil tanto para la empresa como para quienes analizan su información financiera.

Pardo & Francisco (2020) Nos dicen que la NIC 16 tiene en cuenta el modelo de revaluación como un mecanismo para determinar el valor razonable de los activos fijos. Este modelo resulta importante para las empresas del sector industrial, debido a que estas utilizan una variedad de maquinarias y equipos especializados.

Quimí (2021) nos habla de que la NIC 16 establece cómo deben reconocerse, medirse y presentarse los activos fijos como maquinaria, instalaciones y equipos. Estos bienes son esenciales en la producción de alimentos, ya que permiten llevar a cabo procesos como el procesamiento, envasado y conservación de productos.

Según lo establecido, el presente trabajo de titulación denominado “Aplicación de la NIC 16 en las industrias manufactureras (alimentaria) de la Provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado” tiene como objetivo analizar la aplicación de la NIC 16 en las industrias manufactureras alimentarias de la Provincia de Santa Elena mediante un caso simulado para poder medir su impacto en la presentación de los estados financieros. Así mismo. El caso simulado busca identificar oportunidades de mejora en el tratamiento contable de la empresa del sector alimentario. Esto se hace con el fin de obtener información confiable y transparente que beneficie la presentación de los estados financieros y facilite la toma de decisiones empresariales.

Planteamiento del problema

En países latinoamericanos como Perú, según Chiquillan y Terraza (2023), algunas empresas han demostrado una gran mejora en la adopción de normas internacionales, ya que su legislación contable se ha tratado de ajustar con estándares globales. Sin embargo, se han reportado errores al momento de valorar, depreciar o dar de baja activos, afectando directamente la claridad de los estados financieros. Estos errores pueden generar consecuencias como una presentación incorrecta del patrimonio, cálculos erróneos de impuestos o incluso pérdida de credibilidad ante entidades financieras o inversionistas.

Por otro lado, Sandoval (2020) nos afirma que muchas empresas enfrentan dificultades al aplicar correctamente la NIC 16, especialmente en lo que respecta a la medición, depreciación y registro de los activos fijos. Este problema es común en sectores como el manufacturero alimenticio, donde los activos representan una parte fundamental de la operación diaria. La falta de claridad en la aplicación de la norma puede generar errores que afectan directamente la presentación de los estados financieros, haciendo que la información sea menos confiable para tomar decisiones importantes, acceder a financiamiento o evaluar la situación real del negocio. Aunque la normativa busca estandarizar y mejorar la calidad de la información contable, en la práctica todavía hay muchas brechas, tanto por desconocimiento como por falta de capacitación del personal contable.

En Ecuador, según lo que nos dicen Rambay y Sánchez (2024), la correcta aplicación de la NIC 16 "Propiedades, Planta y Equipo" representa un desafío importante para las empresas. Aunque esta norma es clave para garantizar la presentación fiel de los activos fijos en los estados financieros, existen dudas sobre el grado de cumplimiento y precisión con el que las empresas del sector la están aplicando. Debido a esto, surge la necesidad de evaluar en qué medida las empresas del país están cumpliendo con los requerimientos de la NIC 16, identificando posibles errores o áreas de mejora en la presentación de sus estados financieros y notas explicativas.

En la Provincia de Cotopaxi, nos afirman Aguirre y Zapata (2023) que en la

empresa TANILAC, la mayor inversión se encuentra en la propiedad, planta y equipo, ya que la maquinaria e infraestructura son esenciales para su proceso productivo. Sin embargo, muchas de estas empresas enfrentan dificultades al no aplicar correctamente la NIC 16, especialmente en lo que respecta al tratamiento contable de los activos fijos, como la contabilización de la depreciación y el registro de pérdidas por deterioro. Esto puede llevar a una sobrevaloración de los activos en los libros contables.

En la Provincia de Santa Elena, según Quimí (2021), muchas empresas enfrentan problemas al aplicar correctamente la NIC 16, lo que afecta la fiabilidad de sus reportes financieros. La incorrecta aplicación de la norma, principalmente en el reconocimiento inicial, posterior y la depreciación de los activos, provoca que las cifras de Propiedades, Planta y Equipo en los estados financieros no reflejen la situación real de la empresa. Esta omisión o mala aplicación afecta la toma de decisiones y la transparencia de la información.

Según lo que nos afirman Andrade & Vera (2024), muchas empresas manufactureras enfrentan un problema importante relacionado con el manejo contable de sus activos, como maquinaria e instalaciones; esto es causado por la aplicación incorrecta de la NIC 16. Esta norma establece como deben contabilizarse y depreciarse los activos fijos, pero a menudo las empresas no aplican correctamente esta normativa. Lo que lleva a que las cifras que se presentan en los estados financieros no reflejen el valor real de los activos, lo que provoca una mala gestión financiera. Esta falta de precisión afecta tanto la planificación interna de la empresa como la relación con bancos, inversionistas y otros actores clave, ya que los informes contables no son confiables.

En la Provincia de Santa Elena, las industrias manufactureras alimentarias enfrentan serias dificultades al aplicar correctamente la NIC 16, especialmente en el reconocimiento y depreciación de sus activos fijos. La falta de capacitación técnica y el uso de métodos inadecuados provocan errores en la valoración de maquinarias e instalaciones, lo que genera estados financieros poco confiables. Esta situación no solo afecta la transparencia de la información, sino que también limita la planificación empresarial, el cumplimiento tributario y el acceso a financiamiento externo, poniendo en riesgo la estabilidad y credibilidad de estas compañías

Formulación del problema.

¿De qué manera se aplica la NIC 16 en las industrias manufactureras

(Alimentarias) de la Provincia de Santa Elena en el año 2024?

Sistematización

¿Cómo están aplicando actualmente la NIC 16 las industrias alimentarias de la Provincia de Santa Elena?

¿Qué problemas o limitaciones se presentan al aplicar esta norma?

¿Cómo afecta el desconocimiento o la aplicación incorrecta de la NIC 16 en la gestión de activos fijos de estas empresas?

Objetivo general

Analizar la aplicación de la NIC 16 en el reconocimiento, medición y depreciación de los activos fijos en las industrias manufactureras de la Provincia de Santa Elena durante el año 2024. Esto se llevará a cabo a través de un caso simulado, de esta manera lograr un mejor manejo de los activos y la transparencia de los estados financieros.

Objetivos específicos

Identificar el nivel de desconociendo de la NIC 16 en las industrias alimentarias.

Determinar el nivel de cumplimiento de los criterios establecidos en la NIC 16 por parte del personal contable.

Proponer recomendaciones para mejorar la presentación de los estados financieros a partir del análisis del caso simulado.

Justificación

En la presente investigación, la justificación teórica se apoya en la revisión de libros, tesis, artículos y documentos que hablan sobre la NIC 16 y el manejo de los activos fijos. Desde un enfoque macro (internacional), meso (nacional) y micro (local), con esta información se crea una base teórica que ayuda a entender cómo funciona la norma, por qué es importante y cómo puede aplicarse en las empresas del sector alimentario de la Provincia de Santa Elena.

La correcta aplicación de la NIC 16 es esencial en las industrias manufactureras alimenticias, debido al uso intensivo de activos fijos en sus procesos. No obstante, es común encontrar errores en su medición y depreciación, lo que afecta la calidad de los estados financieros. Esta investigación busca identificar estos errores, evaluar el cumplimiento de la norma por parte del personal contable y proponer recomendaciones que mejoren la presentación financiera, contribuyendo así a una gestión contable más precisa y alineada con los estándares internacionales.

Mapeo

El trabajo está organizado en tres capítulos.

Capítulo I se expone el marco referencial, con la revisión de información teórica, conceptos de diferentes autores.

Capítulo II aborda la metodología, explicando el diseño de investigación, los métodos aplicados y la forma en que se recopiló y procesó la información.

Capítulo III se presentan los resultados y el análisis, mostrando la interpretación de los datos obtenidos. Al final se incluyen las conclusiones, recomendaciones, referencias y anexos correspondientes.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

En primer lugar, la tesis elaborada por Baldeon y Custodio (2022) con el nombre “La NIC 16 y su incidencia en los estados financieros de la Empresa Cotton Creations S.A.C. Ate, 2020”. Expone como problemática que la empresa presenta prácticas contables para propiedad planta y equipo (PPE) que no se ajustan a lo que establece la Norma internacional de contabilidad 16 (NIC 16), de esta manera provocando inconsistencia en los valores en libros, depreciaciones y revelación. Por otro lado, se establece como objetivos el determinar de qué manera en la que la NIC 16 influye en los estados financieros de la empresa. En la metodología se usa un enfoque descriptivo-analítico donde se revisa políticas contables, libros auxiliares y estados financieros. Como resultados se encontró que las PPE estaban clasificados erróneamente, vidas útiles inconsistente que distorsionan los resultados y patrimonio, en donde la correcta implementación de la NIC 16 corrigió activos que estaban subvalorados, debido a que incluían costos como seguros e instalaciones por un valor de S/22.827, de igual manera revaluaciones con ajuste de S/21.001. Por último, en la conclusión se destaca la adopción y formulación de las políticas planteadas por las NIC 16, de esta manera mejorar la fiabilidad de los estados financiero.

En el trabajo de investigación para titulación de Chiquillan y Terraza (2023) con el título “Aplicación de la NIC 16 y su incidencia en los estados financieros de la empresa Remisse San Borja E.I.R.L, Lima, Año 2022”. Nos indica que las micro y pequeña empresa (MYPE) no registra correctamente las bajas y depreciaciones que se aplican a sus PPE conforme a la NIC 16. Por otro lado, se resalta que su objetivo se basa en medir la incidencia que tiene la correcta aplicación de la NIC 16 en los estados financieros, identificando los ajustes necesarios en el proceso. En la metodología se usa un enfoque cuantitativo, diseño no experimental y transversal, analizando los estados financieros antes y después de aplicar la norma. Como resultado se resalta los ajustes por reclasificación y por corrección en la vida útil que generaban cambios en la depreciación acumulada, valor en libros y utilidades al final del periodo. Al final se concluyó que ajustar las prácticas contables de la NIC 16 incrementa la credibilidad de los estados financieros presentados y de esa manera facilitar la lectura de los mismo, ayudando a una mejor toma de decisiones.

Por otra parte, Molaño et al. (2015) en el trabajo de titulación con el nombre

“Incidencias de la aplicación de NIC 16 en los estados Financieros de una compañía comercial en Colombia”. Nos indica sobre el dilema entre aplicar el modelo del costo o el modelo de la revaluación sobre el PPE, también los efectos contables y fiscales de una compañía comercial. Como objetivo se considera evaluar y ejemplificar como cada alternativa de medición (costos o revaluación) impacta en la presentación financiera y a los indicadores claves de la empresa. En la metodología optan un enfoque cuantitativo, dado que se basa en recolección y análisis de datos a partir de la aplicación de la NIC 16, con un alcance correlacional debido a que compara los efectos del uso correcto de la norma y analiza los causantes de las diferencias. En los resultados mencionan que se detectó diferencias significativas entre patrimonio y ratios de solvencia. Como conclusión se resalta que la política que se elija debe ser coherente con las normativas de las NIC 16 y que la revaluación puede mejorar el balance y de esa manera ayudar a la transparencia de los estados financieros.

Así mismo en el trabajo de proyecto integrador de Aguirre y Zapata (2023) titulado “aplicación de la NIC 16 en el tratamiento contable de propiedad planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa láctea “Tanilac” ubicada en la parroquia Tanicuchi, período 2021”. Se declara que las problemáticas son las diferencia entre la práctica contable y requerimiento de la NIC 16 en Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), especialmente en componentes, costos posteriores y deterioro. Los objetivos se basan identificar y analizar el uso de las NIC 16 en el tratamiento contable de la empresa y determinar la situación de la entidad, mediante el uso de instrumento de investigación. En la parte de la metodología se declara que es una investigación cuantitativa para el tratamiento contable de los PPE y descriptivo con revisión en la información financiera. En los resultados se detectó capitalización irregular y faltas de prueba en el deterioro que afecta sobre todo a los activos y los resultados. Por último, en la conclusión señala que se debe implementar guías de capacitación, programar de manera correcta las pruebas de deterioro y registrar de manera adecuada los hechos ocurridos después del periodo.

Continuando con la tesis de investigación de Andrade y Vera (2024) que lleva por nombre “Evaluación de la conformidad con la NIC 16 en el contexto empresarial ecuatoriano: un análisis a partir de los estados financieros y las notas explicativas de las empresas manufactureras”. En la problemática se indica que las revelaciones y políticas contables sobre PPE en empresas manufactureras ecuatorianas no siempre

cumplen con los requisitos que dicta la NIC 16. El objetivo es determinar el grado de cumplimiento de la norma y hacer recomendaciones para realizar cambios, de esa manera mejorar la transparencia de la empresa. Se trabajó con enfoque descriptivo y explicativos, utilizando las normas como referencia. Los resultados del trabajo nos comunican que existieron hallazgos de revelaciones parciales, falta de consistencia en la estimación de la vida útil en los PPE, también se mencionó la falta de pruebas de deterioro. Como conclusión del trabajo se recomienda mejores políticas contables, manuales y fortalecer la formación profesional, ya que son relevantes para cumplir con lo establecido en la NIC 16 en el sector manufacturero.

Paralelamente en el trabajo de investigación para titulación de Quimí (2021) que lleva por nombre “Reconocimiento inicial, posterior y depreciación de las propiedades, planta y equipo en las empresas industriales del Ecuador. Casos prácticos”. Se indica que la problemática se centra en las diversas prácticas en el reconociendo y tratamiento posterior de PPE en industrias locales lo que genera diferencias en los resultados en las empresas, esto debido a la falta de documentación técnica para validar la vida útil y las pruebas de deterioro de las PPE. Mientras que los objetivos se basan en analizar y comparar los casos prácticos de las empresas industriales para así poder identificar fallas y buenas prácticas en la aplicación de la norma. La metodología que se uso fue descriptiva, ya que se enfoca en describir la situación y el tratamiento de los PPE, con un diseño no experimental. En los resultados nos indica que se identificaron prácticas distintas, debido a que algunas empresas aplican de forma correcta la NIC 16 y otra no, de esta manera generando diferencia en indicadores de rendimiento de las mimas. Se concluyo que se debe establecer procedimiento y controles internos claros, también realizar capacitaciones constantes que permitan una aplicación más uniforme y confiable de la NIC 16 en las industrias.

Por último, en el artículo científico realizado por Paredes et al. (2025) que lleva por título “Aplicación de la NIC 16 en el contexto empresarial ecuatoriano: Análisis de las empresas del sector de transporte y almacenamiento.”. Nos recalcan que la problemática se enfoca que en las empresas ecuatorianas existe un cumplimiento desigual respecto a la aplicación de la NIC 16, aunque existe algunas entidades que, si reconocen y valoran bien sus activos, no todos lo hacen de la forma correcta. Por lo tanto, como objetivo destaca evaluar la aplicación de la NIC 16 en empresas grandes en Ecuador, identificando el grado de cumplimiento, reconocimiento, medición

posterior y depreciación de los PPE, además señalar vacíos y errores en los resultados. Se adoptó un enfoque mixto con diseño no experimental y transversal, con un alcance descriptivo abarcando muestras de 183 empresas. Como resultado nos recalca que las 183 empresas revisadas cumplen parcialmente con el reconociendo inicial del PPE, aunque siguen con errores en la deprecación y medición posterior de los mismo. Finalmente se determinó que existen deficiencias en la depreciación y la medición posterior que afecta la comparabilidad de la información financiera, se observa la falta de capacitación y la poca actualización de sistemas contables.

Desarrollo de teorías y conceptos

Norma Internacional de Contabilidad 16

En su trabajo de investigación Quimí (2021) destaca que la normativa regula desde el reconocimiento inicial hasta la baja en cuentas, de esta manera determina los criterios de medición, depreciación y deterioro que se deben aplicar para reflejar de manera fiel el valor de los bienes en los estados financieros. Así mismo resalta que la NIC 16 ofrece un marco técnico que estandariza la información financiera relacionada con los activos fijos.

Por otro lado, García et al. (2023) recalca que la NIC 16 no solo define cómo reconocer los activos tangibles, sino que también establece la forma en la que se debe valorar durante toda su vida útil, tomando en cuenta ajustes por depreciación o deterioro. El fin de esta norma es que las empresas reflejen los efectos reales de sus activos, de forma que los usuarios de la información financiera puedan contar con datos importantes y comparables al momento de evaluar la gestión en las empresas.

Baldeón y Custodio (2022) afirman que la aplicación correcta de la NIC 16 es importante para la transparencia y la confiabilidad de los estados financieros. Debido a que las empresas logran mostrar el deterioro real de sus activos, su aporte a los resultados y el impacto económico de su desgaste. Esto no solo ayuda a la toma de decisiones acertadas, sino que también garantiza a los inversionistas y demás usuarios información clara y transparente.

Finalmente, Andrade y Vera (2024) recalcan que el análisis de la NIC 16 puede dividirse en dimensiones claves: la medición inicial, la medición posterior, el deterioro, la depreciación y vida útil. Cada una de estas dimensiones nos habla de un

aspecto específico del ciclo de vida de los activos fijos que nos permite evaluar la manera en que las empresas aplican esta norma.

Medición inicial de la PPE. Molaño et al. (2015) manifiesta que la medición inicial de la propiedad, planta y equipo (PPE) se basa en registrar los activos por los costos que conlleva ponerlos en condiciones de operación. Este costo no solo incluye el precio de adquisición, sino que también se registran todos los desembolsos directamente atribuibles, como lo son los costos de transporte, instalación y pruebas de funcionamiento. Es decir, la medición inicial nos garantiza que los activos muestren en los estados financieros su valor real con sus costos de adquisición.

En cuanto a la importancia de esta dimensión, Aguirre y Zapata (2023) señalan que una medición inicial correcta nos aporta la base sobre la cual se calcularán posteriormente la depreciación, las revaluaciones y los deterioros. Si los costos iniciales no son reconocidos de forma correcta, toda la información financiera que dependa de los activos estará distorsionada. Por ello, este primer paso es primordial para la transparencia y precisión en la contabilidad.

De acuerdo con Pardo y Francisco (2020), esta dimensión nos da paso a indicadores específicos que ayudan a analizar el nivel de cumplimiento de la norma. Entre ellos se destacan: el porcentaje de empresas que incluyen correctamente los costos iniciales, la existencia de políticas contables claras y la aplicación de criterios de reconocimiento adecuados. Estos indicadores nos ayudan como guía para evaluar si la medición inicial de la PPE se está aplicando conforme a lo establecido en la NIC 16

Costo inicial de la PPE. Según Molaño et al. (2015), el costo inicial debe contemplar todos los gastos que se incurrieron para que el activo esté en condiciones de funcionamiento, para que la información financiera refleje su valor verdadero.

Política contable. Andrade y Vera (2024) explican que la existencia de una política contable definida nos ayuda a que la información sea coherente y fácil de comparar, de esta manera evitar que se registren en forma arbitraria o inconsistente

Criterios para el reconocimiento. Sandoval (2020) menciona que los activos se reconocen solo cuando es muy probable que generen beneficios económicos en el

futuro y cuando su costo pueda medirse de manera confiable; esto es importante para que la información financiera sea objetiva

Deterioro. Según Chiquillán y Terraza (2023) señala que desde la primera vez que se reconoce el valor de un activo, se debe de seguir evaluando su valor. A esto se le llama medición posterior y deterioro; en esta etapa es posible revaluar un activo o, por el contrario, registrar pérdidas por deterioro cuando el valor en libros supera al valor recuperable. De este modo la normativa busca reflejar en los estados financieros la realidad económica del activo a lo largo de su vida útil.

Rambay y Sánchez (2024) destacan la importancia de este proceso, asegurando que las empresas no sobrestimen el valor de sus activos, lo cual evita presentar una situación patrimonial errónea. Al reconocer de manera adecuada el deterioro, se calcula con fidelidad la capacidad real del activo para generar beneficios económicos, lo que permite que la administración y los usuarios externos puedan contar con información contable confiable.

Vargas et al. (2024) explica que para poder llevar a cabo la práctica correcta de NIC se lo hace mediante indicadores que nos permiten evaluar cómo las empresas manejan las pérdidas de valor. Los principales son: el reconocimiento de pérdidas por deterioro, la contabilización de reversos y la identificación de indicadores internos y externos que advierten sobre la pérdida de valor. Estos elementos nos evaluar de forma práctica la aplicación de la normativa en el día a día empresarial.

Reconocimientos por pérdidas por deterioro. Cevallos (2021) afirma que la pérdida por deterioro se reconoce en el momento que el importe en libros de un activo excede su importe recuperable, de esta manera mostrando así la pérdida de su capacidad económica.

Reverso de deterioro. Suárez (2021) señala que la norma permite revertir total o parcialmente un deterioro reconocido previamente cuando las condiciones que causaron la pérdida de valor mejoran.

Depreciación y vida útil. Quimí (2021) explica que la depreciación es la forma en que el costo de un activo se reparte a lo largo de su vida útil. Para poder calcular este proceso se realiza en función de estimaciones técnicas y económicas, como los son: el uso esperado del bien, el desgaste físico, si se vuelve obsoleto por la

tecnología o si existen limitaciones legales. De esta manera, la depreciación permite asignar el costo del activo a los períodos en los que genera beneficios.

Calozuma et al. (2023) destaca acerca de la importancia de este proceso: calcular adecuadamente la depreciación es clave porque asegura que los estados financieros reflejen el consumo real de los activos. Esto asegura una relación justa entre los ingresos obtenidos y los costos asociados, lo que nos contribuye a una visión más precisa del desempeño económico de la empresa.

Finalmente, Vintimilla et al. (2023) afirman que esta dimensión se traduce en indicadores que nos permiten evaluar su cumplimiento. Entre ellos se incluyen: los métodos de depreciación que aplican las empresas, la gestión de activos completamente depreciados que siguen en uso, y el cálculo confiable de la vida útil junto con el valor residual. Estos indicadores nos permiten medir con precisión el grado de aplicación de la NIC 16 en lo referente al desgaste de los activos.

Métodos de depreciación: Mora et al. (2022) señala que la forma en la que se calcula la depreciación debe ser lógica. Un buen método de depreciación tiene que reflejar como se consume el bien a lo largo del tiempo. Si una maquinaria tiene un uso intensivo al principio, su depreciación debería ser mayor en los primeros años. Todo esto con el fin de asegurar un registro contable proporcional y razonable.

Activos completamente depreciados: Montalvo (2019) explican que existen activos que ya se han depreciado por completo en los libros de la empresa, pero aún sigue en uso, aunque el valor contable sea de 0, este todavía existe en la empresa, lo que exige que sea adecuadamente presentado en los estados financieros para no afectar la fiabilidad de la información.

Técnicas de vida útil y valor residual: Aguirre y Zapata (2023) nos explica que la estimación de la vida útil y el valor residual se fundamenta en estudios técnicos (evaluando el desgaste físico o la obsolescencia de la tecnología) y condiciones de mercado, esta combinación de factores nos permite un cálculo realista y ajustado a la realidad de los activos.

Fundamentos legales

Norma Internacional de Contabilidad 16

Según lo que indica la Norma Internacional de Contabilidad 16 (2020):

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, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

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

Esta Norma no es aplicable a:

- (a) Las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones 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). o
- (d) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

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

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

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

(b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Partidas tales como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta NIIF cuando cumplen con la definición de propiedades, planta y equipo. En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios. (p. 4)

Código del Comercio

El Código del Comercio (2019) establece que:

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

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

Reglamento para la Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno

En el reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno (2023), se indica:

Art. 28 La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo con la naturaleza de los bienes, la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- i. Reglamento para la Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno
- ii. En relación con el reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, señala: Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.

- iii. Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- iv. Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- v. Equipos de cómputo y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo con la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos. (p. 29)

Capítulo II. Metodología

Enfoque de la investigación

Este trabajo se apoyó en un enfoque de investigación cualitativo, debido a que la recolección de datos se llevó a cabo por medio de entrevistas. Estas conversaciones con profesionales de la contabilidad nos permitieron explorar a fondo sus puntos de vista y experiencia sobre el manejo contable. De esta manera obtuvimos datos significativos acerca del reconocimiento, la medición y la depreciación de los activos de propiedad, planta y equipo, lo cual fue esencial para determinar las principales problemáticas que enfrentan al aplicar la normativa. Dicha información recolectada se vinculó directamente a la investigación sobre la aplicación de la NIC 16 en la empresa ficticia “XYZ”, lo que proporcionó una perspectiva adicional para una comprensión más amplia de la situación y de las decisiones estratégicas y operativas de la compañía.

El presente estudio usó un enfoque exploratorio, lo cual le sirvió para investigar de forma inicial la aplicación de la NIC 16. Para esto, se centró en un caso simulado de la empresa ficticia “XYZ” que produce alimentos procesados. En el análisis, se revisaron los pasos para el reconocimiento, la medición y la depreciación de los activos de propiedad, planta y equipo (PPE). El objetivo principal fue encontrar los desafíos más relevantes que enfrentan los profesionales al seguir las reglas de esta normativa contable.

El diseño de la investigación es no experimental y de tipo transversal. Se definió como no experimental porque las variables de estudio no se manipularon, simplemente se observaron y analizaron los datos. De igual forma, el estudio es transversal debido a que la información fue recopilada y examinada en un solo período de tiempo determinado.

Métodos de la investigación

En el presente trabajo se utilizó el método bibliográfico para construir la base teórica del estudio a partir de fuentes autorizadas y confiables. Esto es clave, para comprender a fondo los conceptos y directrices oficiales de la NIC 16 y nos permitió tener un punto de comparación sólido, así asegurar que las prácticas de las empresas alimentarias se fundamenten en la normativa correctamente.

También se utilizó el método deductivo; este se emplea para pasar de los principios generales de la NIC 16 a una aplicación simulada. En el estudio, esto

permite comparar las reglas de la norma con los procedimientos contables de la empresa ficticia para determinar su nivel de cumplimiento, sirviendo como una herramienta para revisar si sus prácticas de reconocimiento, medición y depreciación se ajustan a la norma.

Por último, se usó el método analítico para examinar la normativa y estudiarla detalladamente, lo que facilita un estudio completo. Esto se aplica para analizar a fondo los elementos específicos de la NIC 16 en las empresas alimentarias, como la clasificación de la maquinaria y las tasas de depreciación, lo que ayuda a identificar debilidades en los registros y a tener una visión más clara de la implementación de la norma.

Población y muestra

En el presente proyecto se determinó que la población está conformada por los contadores de la Provincia de Santa Elena, la cual está integrada por profesionales contables. Estos profesionales cumplen un papel importante en el cumplimiento de la norma contable dentro de la empresa. Sin embargo, debido a la naturaleza del estudio y a la accesibilidad a los participantes, se optó por trabajar con un grupo de profesionales que proporcionaron información relevante para la investigación.

Para este estudio se aplicó un muestreo no probabilístico, seleccionando una muestra de 3 contadores, quienes cuentan con experiencia en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16.

Recolección y procesamiento de datos

En esta investigación se recopiló la información mediante una encuesta estructurada. La finalidad de este instrumento fue analizar la aplicación práctica de los principales lineamientos de la NIC 16, la cual fue dirigida a tres contadores. Esto debido a que están relacionados con el manejo de los activos fijos, especialmente en temas como reconocimiento inicial, determinación de costos, depreciación, deterioro, revaluación y baja de activos. La encuesta estuvo compuesta por siete preguntas abiertas de fácil comprensión, enfocadas en identificar qué elementos incluyen en el costo del activo al reconocerlo, qué método de depreciación utilizan, con qué criterio establecen la vida útil, si realizan evaluaciones de deterioro de forma periódica, cómo

registran los mantenimientos mayores o mejoras, qué procedimiento siguen al dar de baja un activo y si aplican algún proceso de revaluación.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de Datos

Planteamiento del caso practico

Situación actual

El sector manufacturero alimentario en la Provincia de Santa Elena tiene un papel muy importante dentro de la economía local. Debido a que generan fuentes de empleo, se promueve el desarrollo productivo y se impulsa el aprovechamiento de los recursos que ofrece la Provincia, especialmente los relacionados con la pesca y la agricultura. En este sentido, la correcta gestión contable es clave para su crecimiento y sostenibilidad. La Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) cobra especial relevancia porque establece las pautas para reconocer, medir y controlar los bienes que la empresa utiliza para producir, como maquinarias, equipos e instalaciones. Aplicar esta norma de manera adecuada permite reflejar con más precisión el valor real de los activos y facilita la toma de decisiones más acertadas, tanto a nivel financiero como administrativo.

A pesar de su importancia, muchas industrias en Santa Elena todavía presentan dificultades al aplicar correctamente la NIC 16. En varios casos, se ha identificado que el personal contable no cuenta con la preparación suficiente o no tiene un conocimiento profundo de las normas internacionales. Además, existen limitaciones en cuanto al uso de métodos apropiados para calcular la depreciación de los activos y, en algunos casos, no se llevan controles adecuados sobre el mantenimiento o la revalorización de los mismos. Estas situaciones se deben, en gran parte, a la falta de capacitación continua, la escasa asesoría técnica especializada y la poca inversión en sistemas contables actualizados. Como consecuencia, los registros financieros no siempre muestran información confiable, lo que puede generar errores en la presentación de los estados financieros, afectar la transparencia contable y limitar la capacidad de las empresas para tomar decisiones acertadas sobre sus recursos y su futuro.

Frente a esta realidad, se ha desarrollado el siguiente caso práctico comparativo, enfocándose en las empresas del sector que están aplicando la NIC 16 durante el periodo fiscal 2024, y qué aspectos podría mejorarse.

Tabla 1*Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024*

| ALIMENTOS S.A. | |
|---------------------------------------|---------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 | |
| ACTIVO | Valor (USD) |
| Activo corriente | |
| Efectivo y equivalentes | \$ 20.000,00 |
| Cuentas por cobrar | \$ 14.000,00 |
| Inventarios | \$ 16.000,00 |
| Total, activo corriente | \$ 50.000,00 |
| Activo no corriente | |
| Terreno | \$ 40.000,00 |
| Maquinaria y equipos | \$110.000,00 |
| Vehículos | \$ 35.000,00 |
| Muebles y enseres | \$ 10.000,00 |
| Depreciación acumulada | \$ 3.000,00 |
| Total activo no corriente | \$192.000,00 |
| TOTAL ACTIVO | \$242.000,00 |
| PASIVO Y PATRIMONIO | Valor (USD) |
| Pasivo corriente | |
| Cuentas por pagar | \$ 25.000,00 |
| Obligaciones financieras | \$ 30.000,00 |
| Total pasivo | \$ 55.000,00 |
| Patrimonio | |
| Capital social | \$150.000,00 |
| Utilidad del ejercicio | \$ 37.000,00 |
| Total patrimonio | \$187.000,00 |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | \$242.000,00 |

Continuando con el caso práctico, se trabajará con transacciones donde incluya el reconocimiento inicial, el deterioro y la baja de cuentas. Estas tracciones son las seleccionadas para poder comparar las situaciones erróneas antes y después de aplicar correctamente la NIC 16

Registro costo inicial de la propiedad, planta y equipo

La empresa adquirió una máquina procesadora por \$100,000, pero solo registró el valor de compra, sin incluir los costos directamente atribuibles, como transporte \$2,000 e instalación \$3,000.

Tabla 2

Reconocimiento inicial en los estados entregados por la empresa

| XX | | | |
|---|----------------|--------------|--------------|
| Detalle | Parcial | Debe | Haber |
| Maquinaria y equipo | | \$100.000,00 | |
| Banco | | | \$100.000,00 |
| P/r costo de compra de maquinaria procesadora | | | |

Tabla 3

Reconocimiento inicial aplicando la NIC 16

| XX | | | |
|---|----------------|--------------|--------------|
| Detalle | Parcial | Debe | Haber |
| Maquinaria selladora de latas | | \$105.000,00 | |
| Maquinaria | \$100.000,00 | | |
| Transporte | \$ 2.000,00 | | |
| Instalación | \$ 3.000,00 | | |
| Banco | | | \$105.000,00 |
| P/r reconocimiento inicial de la maquinaria, aplicando costo total de adquisición | | | |

No se aplicó de manera correcta lo que manifiesta la NIC 16 (2020), donde señala que “El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición, incluidos los costos directamente atribuibles al colocar el activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia”, lo que evidencia la falta de conocimiento y errores que empiezan desde el

primer registro del activo dentro de los libros diarios. Dando así datos falsos que perjudicarán a los demás cálculos, como la depreciación, y no reflejará las cuentas reales de los activos.

Depreciación

En los registros de la empresa se encontró una inconsistencia en los registros de activos fijos, donde la depreciación acumulada tiene un valor de \$3,000. Este monto resulta inadecuado con el valor total de los activos fijos, que son conformados por: maquinaria por \$110.000 (adquiridas en 2020), vehículo por \$35.000 (adquiridas en 2022) y muebles y enseres con un valor de \$10.000. (adquiridas en 2021)

Depreciación anual correcta

Tabla 4

Depreciación maquinaria 10 años

Depreciación de maquinaria 10 años

| Año | Depreciación anual | Depreciación acumulada al cierre | Valor en libros |
|------------|---------------------------|---|------------------------|
| 2020 | 11.000,00 | 11.000,00 | 99.000,00 |
| 2021 | 11.000,00 | 22.000,00 | 88.000,00 |
| 2022 | 11.000,00 | 33.000,00 | 77.000,00 |
| 2023 | 11.000,00 | 44.000,00 | 66.000,00 |
| 2024 | 11.000,00 | 55.000,00 | 55.000,00 |

Tabla 5

Depreciación vehículos 5 años

| Año | Depreciación anual | Depreciación acumulada al cierre | Valor en libros |
|------------|---------------------------|---|------------------------|
| 2022 | 7.000,00 | 7.000,00 | 28.000,00 |
| 2023 | 7.000,00 | 14.000,00 | 21.000,00 |
| 2024 | 7.000,00 | 21.000,00 | 14.000,00 |

Tabla 6**Depreciación muebles y enseres 5 años**

| Año | Depreciación anual | Depreciación acumulada al cierre | Valor en libros |
|------------|---------------------------|---|------------------------|
| 2021 | 2.000,00 | 2.000,00 | 8.000,00 |
| 2022 | 2.000,00 | 4.000,00 | 6.000,00 |
| 2023 | 2.000,00 | 6.000,00 | 4.000,00 |
| 2024 | 2.000,00 | 8.000,00 | 2.000,00 |

Tabla 7**Depreciación en los estados entregado por la empresa**

| XX | | | |
|----------------------------|----------------|-------------|--------------|
| Detalle | Parcial | Debe | Haber |
| Gasto por depreciación | | \$3.000,00 | |
| Depreciación acumulada | | | \$3.000,00 |
| P/r gastos de depreciación | | | |

Tabla 8**Depreciación aplicando la NIC 16**

| XX | | | |
|---|----------------|-------------|--------------|
| Detalle | Parcial | Debe | Haber |
| Gasto por depreciación | | \$20.000,00 | |
| Gasto por depreciación de maquinaria | \$11.000,00 | | |
| Gasto por depreciación de vehículos | \$7.000,00 | | |
| Gasto por depreciación de muebles y enseres | \$2.000,00 | | |
| Depreciación acumulada | | | \$20.000,00 |
| P/r gastos de depreciación ajustados | | | |

Los activos presentaban valores sobrevalorados y el gasto en la depreciación se subestimaba, lo que causaba una utilidad que no concordaba con la realidad de la empresa. Luego del análisis, se aplicó lo establecido en la norma en el párrafo 30, donde habla de que un activo se registrará con un costo menos la depreciación acumulada, y lo establecido en el párrafo 23; de esta manera se realizó la depreciación

de cada bien de manera separada, en este caso bajo el método lineal. Finalmente, para este caso práctico, se registró la depreciación real con base en la vida útil de cada activo, de acuerdo a la normativa.

Baja de activo

Se detectó en la cuenta “Vehículos” que todavía se mantiene un camión de reparto adquirido en el 2016 por un valor de \$15,000, el cual ya cumplió con su vida útil y fue reemplazado en abril de 2022 por un vehículo valorado en \$20,000. Aún así, este activo nunca fue dado de baja, por lo que en la cuenta registra un valor total de \$35,000

Tabla 9

Detalle histórico del activo anterior

| Fecha de adquisición | Descripción | Valor de adquisición | Vida útil estimada | Año de baja | Estado actual |
|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------|-----------------------|
| 10/3/2016 | Camión de reparto Hino | 15.000,00 | 8 años | 2024 | Obsoleto, reemplazado |

Tabla 10

Cálculo de depreciación acumulada del activo anterior (método lineal)

| Año | Valor inicial | Depreciación anual | Depreciación acumulada | Valor en libros |
|------------|----------------------|---------------------------|-------------------------------|------------------------|
| 2016 | 15.000,00 | 1.875,00 | 1.875,00 | 13.125,00 |
| 2017 | 15.000,00 | 1.875,00 | 3.750,00 | 11.250,00 |
| 2018 | 15.000,00 | 1.875,00 | 5.625,00 | 9.375,00 |
| 2019 | 15.000,00 | 1.875,00 | 7.500,00 | 7.500,00 |
| 2020 | 15.000,00 | 1.875,00 | 9.375,00 | 5.625,00 |
| 2021 | 15.000,00 | 1.875,00 | 11.250,00 | 3.750,00 |
| 2022 | 15.000,00 | 1.875,00 | 13.125,00 | 1.875,00 |
| 2023 | 15.000,00 | 1.875,00 | 15.000,00 | 0 |

Tabla 11***Asiento omitido en los registros de la empresa por depreciación***

| XX | | | |
|---|----------------|-------------|--------------|
| Detalle | Parcial | Debe | Haber |
| Depreciación acumulada - vehículos | | \$15.000,00 | |
| Vehículos | | | \$15.000,00 |
| P/r baja total por depreciación de vehículo | | | |

Los activos presentaban bienes que ya están dados de baja y, según lo que nos indica el párrafo 67 de la norma, donde recalca que el importe del activo en libros tiene que darse de baja cuando ya no se espere beneficios futuros del bien, al igual de lo que dice el párrafo 51, que señala que el valor depreciable tiene que distribuirse de manera sistemática hasta el final de su vida. Para solucionar esto, se dio de baja el vehículo obsoleto mediante la depreciación del mismo, dando como resultado la reducción de la cuenta de vehículos a \$20,000 y ajustando sus activos fijos a valor real.

Deterioro

Durante el segundo semestre del 2024, la empresa identificó en su maquinaria empacadora que se adquirió en el 2022 por \$20,000 que presentó fallas, por lo cual se redujo el 50% de su capacidad operativa. A pesar de eso, la empresa no realizó una evaluación de deterioro, dejando al activo al costo histórico en sus libros.

Después de una revisión, se determinó que el valor recuperable del activo es de \$15,000, mientras que su valor en libros está en \$20,000, por lo tanto, no se registró la pérdida por deterioro.

Tabla 12***Asiento omitido en los registros de la empresa por deterioro***

| XX | | | |
|----------------------------------|----------------|-------------|--------------|
| Detalle | Parcial | Debe | Haber |
| Pérdida por deterioro de activos | | \$5.000,00 | |
| Deterioro acumulado - maquinaria | | | \$5.000,00 |
| P/r deterioro de maquinaria | | | |

El activo estaba sobrevalorado en los estados financieros, así haciendo que no se refleje la pérdida que ocasiona su menor capacidad productiva, esto generando sobreestimación en los activos fijos y en la utilidad del ejercicio, esto debido a que se omitió lo que señala el párrafo 63 de la norma, que manifiesta que se debe revisar el importe en libros y determinar si existe algún indicio de deterioro de valor, y lo que revela el párrafo 59, en donde nos señala que si el importe en libros es mayor que su importe recuperable, el activo se debe considerar como deteriorado y se debe reducir el valor en libros.

Entrevista dirigida a contadores con experiencia

Contador 1.

1. En el reconocimiento inicial de un activo fijo, ¿qué costos suelen incluir en su valor?

El contador mencionó que se debe incluir todo, desde que el activo prenda y funcione, recalando que la regla de oro, no solo es el precio en la factura, sino que se deben de tomar en cuenta los fletes (aunque sean tramos cortos), los aranceles si es que se incluyen, las instalaciones, etc. No hacer esto es hacer un mal cálculo del activo, ya que la inversión real es mayor.

2. ¿Qué método de depreciación utilizan con mayor frecuencia para sus activos fijos y por qué?

El entrevistado nos aclara que usa la línea recta y que es la favorita de la mayoría de contadores, debido a que es lo más común al momento de una auditoría, puesto que, si se usan métodos más agresivos, se tiene que llevar un control muy detallado de la diferencia temporal.

3. ¿Cómo determinan la vida útil de los activos de PPE en su empresa?

Desde la experiencia del contador, nos señala que debe ser el plazo más corto entre lo que dura fiscalmente el activo. Lo que dice la ley y lo que nos permita el activo. El entrevistado fue claro en que la obsolescencia es mayor en la costa, y que, si el activo se va a reemplazar en 4 años, esa será su vida útil.

4. ¿Con qué periodicidad realizan evaluaciones de deterioro del valor de sus activos?

El contador nos hace mención de que esta debe ser una auditoría interna, debido a que la NIC 36 obliga a revisar de manera periódica (3 veces al año por su experiencia), debido a que se debe analizar si el valor del activo es igual entre el valor real y el valor en libros del mismo.

5. ¿Cómo manejan contablemente la baja de activos que son vendidos o desechados?

El contador nos menciona que se debe realiza una limpieza total y conciliar, por otro lado, cuando se vende o se desecha un activo, se tiene que asegurar que los mismos estén eliminados completamente, desde el costo inicial, así como todas las depreciaciones que se le han cargado, que es imposible que se queden saldos de esas cuentas.

6. ¿Qué procedimiento siguen para la revaluación de activos fijos, si es que lo aplican?

Finalmente. El profesional nos menciona que, si lo usa, principalmente a los terrenos y edificio. Estos los realizan mediante peritaje técnico cuando se considera que el valor contable difiere con el valor real del activo, aunque recalco que no lo hacen de manera frecuente, sino cuando hay variaciones grandes

Análisis de entrevista realizada por el contador 1

El contador 1 nos demuestra un enfoque práctico y pegado a la realidad de su trabajo, donde nos resalta que, para él, el reconocimiento inicial del costo de un activo es todo lo que se incluye hasta que el activo esté en funcionamiento, no solo el costo de compra del activo. Por otro lado, se mostró que usa la depreciación en línea recta por la practicidad de este método. Asimismo, al momento de la depreciación, usa los plazos más cortos, siendo realista con el uso del bien. Por último, se asegura de hacer una limpieza total para eliminar los costos y su depreciación al momento de dar de baja a los activos.

Contador 2.**1. En el reconocimiento inicial de un activo fijo, ¿qué costos suelen incluir en su valor?**

La entrevistada nos recalcó que incluye todos los costos directos e indirectos que sean necesarios para que el activo esté en condiciones de uso; estos abarcan desde la compra hasta las pruebas de funcionamiento. Sin embargo, no se incluyen costos administrativos o financieros debido a que no aporta de manera directa al activo.

2. ¿Qué método de depreciación utilizan con mayor frecuencia para sus activos fijos y por qué?

La contadora nos comentó que prefiere el método lineal, porque este hace registro continuo del desgaste y facilita la proyección contable, debido a que en las industrias el desgaste de la maquinaria es constante y el deterioro se da de forma uniforme; además, facilita la auditoría interna y externa.

3. ¿Cómo determinan la vida útil de los activos de PPE en su empresa?

La contadora recalca que la vida útil se define en departamentos técnicos, donde se analiza la frecuencia de uso, el tipo de material y la intensidad de trabajo. Debido a que por experiencia sabe que una maquinaria de uso diario se desgasta más rápido que una de uso ocasional, por lo que su vida útil es más corta. Por otro lado, también menciono que se tomaban en cuenta las condiciones de mantenimiento y la facilidad para conseguir repuesto.

4. ¿Con qué periodicidad realizan evaluaciones de deterioro del valor de sus activos?

De acuerdo a la entrevista, se revisa de manera anual, coincidiendo con el cierre contable, si se encuentran indicios de daños; se le realiza una revisión exhaustiva, y si se encuentran, se debe ajustar el importe en libros, debido a que es importante tener el valor correcto de la maquinaria.

5. ¿Cómo manejan contablemente la baja de activos que son vendidos

o desechados?

La entrevistada nos comentó que cuando un activo se vende, se elimina de los libros de la empresa; de igual manera se calcula si existe ganancia o pérdida. En el caso de que se deseché, se da de baja totalmente de los registros contables, de esta manera demostrando que tiene el control adecuado con sus activos.

6. ¿Qué procedimiento siguen para la revaluación de activos fijos, si es que lo aplican?

Por último, la entrevistada nos mencionó que no aplican revaluaciones, que él prefiere mantener los activos con el costo histórico, debido a que en su sector no existen grandes variaciones en el valor del mercado.

Análisis de entrevista realizada por el contador 2

En general, las respuestas que nos ha compartido la contadora 2 nos presentan una idea de un manejo responsable y eficiente con lo que nos indica la NIC 16. Desde que incluye únicamente los costos que son necesarios para que esté el bien en correcto funcionamiento, excluyendo los que no aportan un valor de forma directa. De igual manera, se evidencia un uso correcto de depreciación por el método lineal, ya que refleja el desgaste de manera uniforme. Por otro lado, se destaca la determinación de vida útil, los mismos que son calculados con ayuda de un área técnica donde se consideran los materiales, uso y condiciones de trabajo en los que se encuentra el bien. Por último, en el deterioro. Se realizan revisiones cada año, lo que ayuda a que sus valores reflejen la situación real de los activos.

Contador 3.

1. En el reconocimiento inicial de un activo fijo, ¿qué costos suelen incluir en su valor?

El entrevistado nos menciona que el costo de un activo es el valor total de la inversión que se le hizo al activo para que empezara a funcionar correctamente y generar ingreso; por otro lado, también recalca que no solo incluye el costo, sino que también costos de créditos bancarios, costos de aduana y seguros

2. ¿Qué método de depreciación utilizan con mayor frecuencia para sus activos fijos y por qué?

En el diálogo con el contador, se destacó que prefiere el método de deterioro acelerado, siempre que pueda y esté dentro de los límites del SRI; menciona que usa el método porque permite cargar más en los primeros años, que es donde el activo es eficiente y genera más ingresos, aparte de que ayuda a reducir la utilidad sujeta a impuestos en el primer año.

3. ¿Cómo determinan la vida útil de los activos de PPE en su empresa?

Según lo expresado por el profesional, no sigue las tablas establecidas con el SRI, ni con los manuales del fabricante, sino que lo hace mediante el tiempo que estará en uso dentro de la empresa; esto ayuda a que cuando sea necesario cambiar, el activo va a estar depreciado completamente.

4. ¿Con qué periodicidad realizan evaluaciones de deterioro del valor de sus activos?

El contador nos comentó que no espera a finales de año para hacer las pruebas de deterioro; cada vez que hay indicios, si hay señales de que el activo no va a recuperar valor, de inmediato se procede con el deterioro

5. ¿Cómo manejan contablemente la baja de activos que son vendidos o desechados?

El entrevistado destacó que, cuando un activo se vende o se desecha, la baja debe ser limpia y transparente. Se elimina del registro el costo original, así como la depreciación acumulada. Por otro lado, al vender se registra el documento de venta legal y se registra el resultado de la venta como pérdida o ganancia.

6. ¿Qué procedimiento siguen para la revaluación de activos fijos, si es que lo aplican?

Por último, el contador aportó que realizan la revaluación contratando un tasador externo para que determine el valor del activo en el mercado, debido a que, si el valor no es real, las cuentas de patrimonio se inflan.

Análisis de entrevista realizada por el contador 3

Según lo que nos manifiesta el tercer contador, el costo de un activo es el total de inversión, donde incluyen otros costos financieros. También destaca el uso de depreciación acelerada, lo que carga más gasto en los primeros años. Esto ayuda a pagar menos impuestos los primeros años. Por otro lado, para fijar la vida útil, deja a un lado las tablas “viejas” y se enfoca en el tiempo real en que dejaran de usar el activo.

Discusión

En la baja de activos, el estudio de Cevallos (2021) es destacable debido a que los resultados de la investigación nos afirman que en ambos casos los contadores aseguran eliminar correctamente todo registro contable, desde el costo inicial hasta las depreciaciones acumuladas. También se resalta que en las empresas trabajadas por Cevallos se prioriza la conciliación contable para evitar saldos residuales; esto nos demuestra que, aunque el proceso sea más directo y no tan formalizado, se llega a resultados eficaces para poder tener el control de los activos.

Así mismo estos resultados tienen relación con el estudio de Andrade y Vera (2024), en este se enfoca en las empresas manufactureras de Ecuador, en donde, utilizando las entrevistas, se llega a la conclusión en la depreciación, en los dos casos los contadores coinciden en utilizar el método lineal, debido a que es más práctico y estable en los registros y en que era la más aceptadas al momento de una auditoria. En contraste, también se destaca diferencias importantes comparando los resultados., debido a que en las empresas estudiadas por Andrade y Vera las políticas de depreciación tienen un registro, están documentadas y aprobadas formalmente, mientras que en los casos de los contadores locales se basan más en experiencia profesional del contador que en un procedimiento institucional.

Por otro lado, en la vida útil, podemos enfocarnos principalmente en el trabajo de investigación de Molaño et al. (2015), que destaca que en Colombia las empresas asignan vida útil mediante comités técnicos y la productividad del activo, en comparación con Santa Elena, ya que la mayoría de empresas no cuentan con los equipos ni herramientas que ayuden a medir de forma fiable la vida útil, según la realidad operativa de las empresas, lo que nos muestra el avance en procesos sistemáticos en países de Latinoamérica mientras que en la Provincia aún sigue midiendo la vida útil priorizando el máximo provecho.

Conclusiones

Luego de analizar las respuestas de las entrevistas a contadores y el caso simulado, se puede evidenciar que los contadores tienen un buen conocimiento sobre la aplicación de la NIC 16, especialmente con el reconocimiento inicial de los activos fijos; los contadores reconocen de manera correcta todo lo que se debe incluir al costo para que el activo esté listo para su funcionamiento; sin embargo, aún existen dudas o falencias en áreas como la revaluación o el deterioro.

Por otra parte, las empresas locales se esfuerzan por aplicar la NIC 16, usando mayormente el modelo del costo histórico y el método lineal de depreciación por su sencillez y fiabilidad. Aunque algunos contadores hacen revisión física de los bienes, pocas empresas evalúan correctamente el deterioro según la norma. Es necesario fortalecer la aplicación de la NIC 16, especialmente en las áreas de depreciación y deterioro de activos, que son donde persisten errores y confusiones

En general, este trabajo de investigación permitió entender que la correcta aplicación de la norma es importante para que los estados financieros puedan estar resultados fiables, transparentes y actualizados con la realidad de las industrias manufactureras en Santa Elena, demostrando que, aunque esta se implementa en las empresas del sector, no todas la aplican de manera correcta o completas, por ello siempre existirá la necesidad de fortalecimiento con la norma.

Recomendaciones

Se recomienda fortalecer la capacitación del personal contable en el campo de la NIC 16, debido a la falta de conocimiento actualizado sobre la norma. Una formación continua ayudará a que los contadores puedan entender mejor los criterios técnicos y que se puedan aplicar de manera correcta en los registros de la empresa.

También es importante que las empresas realicen controles internos recurrentes, que los mismos sean claros y estén correctamente documentados para el manejo de sus activos. Estableciendo un procedimiento para el reconocimiento, deterioro y baja de bienes, o que nos garantiza que los valores presentados en los estados financieros reflejen la realidad económica de la empresa.

Por último, es importante que las empresas actualicen sus políticas contables internas, y que estas se adapten a las exigencias de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estas políticas deberán tomar en cuenta el tratamiento de costos directamente atribuibles, la determinación de la vida útil, los métodos de depreciación y el control contable de las bajas de activos. Al establecer correctamente las políticas contables, nos ayudará como guía para todos los miembros del área contable y garantiza que la información sea manejada de manera correcta y transparente.

Referencia

- Calozuma, J., Orellana, M., & Granda, J. (2023). Aplicación de la NIC 16 para mejorar la información financiera en el sector camaronero ecuatoriano. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6624-6636. Obtenido de https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6657
- Cevallos, E. (2021). *Depreciación de propiedad, planta y equipo en maquinarias del sector pesquero Provincia de Santa Elena*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/items/c28b9751-81e3-40dc-8946-74935a43c430>
- Chiquillan, S., & Terraza, S. (2023). *Aplicación de la NIC 16 y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Remisse San Borja E.I.R.L, Lima, Año 2022*. Vallejo: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/151866>
- Correa, J. (2019). *Aplicación de la norma internacional de contabilidad propiedad planta y equipo (NIC 16) con incidencia en los estados financieros de la Empresa Inversiones de Alimentos S.A. en el año 2018*. Lima: Universidad Ricardo Palma. Obtenido de <https://repositorio.urp.edu.pe/entities/publication/901f9623-66af-424a-8875-e26cc152fd9f>
- García, G., Hernández, M., Rojas, F., & Granda, C. (2023). Estado del avance en la aplicación de la NIC 16: un estudio en la empresa grande del Ecuador. *Revista Economía y Política*, 103-127.
- International Accounting Standards Board (IASB). (2020). *Propiedades, Planta y Equipo (NIC 16)*. Londres: IFRS Foundation. Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/>
- Molaño, D., Murillo, J., & Ruiz, R. (2015). *Incidencias de la aplicación de NIC 16 en los estados financieros de una compañía comercial en Colombia*. Bogotá: Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozaño. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12010/2667>
- Montalvo, J. (2019). *Análisis y reestructuración del manejo de políticas y procedimientos contables de los activos de propiedad, planta y equipo para su administración eficiente caso: EDIMCA C.A.* Quito: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/17162>
- Mora, R., Pincay, A., & Véliz, A. (2022). La NIC 16 en el sector agroindustrial: importancia en la presentación de estados financieros. *La NIC 16 en el sector agroindustrial: importancia en la presentación de estados financieros*, 61-75. Obtenido de <https://doi.org/10.47190/fipcaec.v7n1a4>
- Pardo, B., & Francisco, J. (2020). *Análisis de la NIC 16 propiedad planta y equipo referente al modelo de revaluación para empresas de servicio mecánica automotriz de la ciudad de Quito en la Av. Alonso de Angulo en el año 2019*. Guayas: Universidad politécnica Salesiana. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/21979>

- Paredes, P., Guachambo, T., & Murillo, A. (2025). Aplicación de la NIC 16 en el contexto empresarial ecuatoriano: Análisis de las empresas del sector de transporte y almacenamiento. *Revista Científica*, 15-25. Obtenido de <https://sapieniatechnological.aitec.edu.ec/index.php/rst/article/view/110>
- Quimí, J. (2021). *Reconocimiento inicial, posterior y depreciación de las propiedades, planta y equipo en las empresas industriales del Ecuador. Casos prácticos*. Santa Elena: Universidad estatal península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/6279>
- Rambay, J., & Sánchez, N. (2024). *Evaluación de la conformidad con la NIC 16 en el contexto empresarial ecuatoriano: Un análisis a partir de los estados financieros y las notas explicativas de las empresas de construcción*. Guayaquil: Universidad politécnica Salesiana. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/27839>
- Sandoval, E. (2020). *La NIC 16 y su influencia en la situación financiera de la empresa Brasas Chicken, Chiclayo*. Chiclayo: Repositorio de la Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/46003>
- Servicio de Rentas Internas (SRI). (2023). *Reglamento para la Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno*. Servicio de Rentas Internas (SRI). Obtenido de https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/aa569bb7-b871-458c-a8c7-6bcf49841843/Reglamento_LRTI_24Nov2023.pdf
- Suárez, G. (2021). *Tratamiento de propiedad, planta y equipo y su presentación en los estados financieros del sector industrial de la Provincia de Santa Elena año 2020*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/items/e59818f1-a531-41e9-bb08-4f2230eb286f>
- Vargas, H., Natalia, M., & Elda, L. (2024). Comercio y desarrollo sustentable. *Los sistemas de costos y su impacto en la sostenibilidad de las MIPYMES*, 15-34. Obtenido de <https://astraeditorialshop.com/archivo-doi/comercio-y-desarrollo-sustentable/los-sistemas-de-costos-y/>
- Vintimilla, C., Vintimilla, J., & Álvarez, F. (2023). Polo del Conocimiento. *La NIC 16: su incidencia en la propiedad, planta y equipo en la información financiera*, 227-246. Obtenido de <https://doi.org/10.53683/pdc.v8i4.5670>

Apéndice A *Matriz de consistencia*

| Tema | Problema | Objetivos | Variables | Dimensiones | Indicadores | Metodología | |
|--|---|--|--|-----------------------------------|--|--|---|
| <p>Aplicación de la NIC 16 en las industrias manufactureras (alimenticias) de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado.</p> | <p>Formulación del problema ¿De qué manera se aplica la NIC 16 en las industrias manufactureras (Alimentarias) de la provincia de Santa Elena en el año 2024?</p> <p>Sistematización del problema</p> <ul style="list-style-type: none"> · ¿Cómo están aplicando actualmente la NIC 16 las industrias alimentarias de la provincia de Santa Elena? · ¿Qué problemas o limitaciones se presentan al aplicar esta norma? · ¿Cómo afecta el desconocimiento o la aplicación incorrecta de la NIC 16 en la gestión de activos fijos de estas empresas? | <p>Objetivo general Analizar la aplicación de la NIC 16 en el reconocimiento, medición y depreciación de los activos fijos en las industrias manufactureras (alimenticias) de la provincia de Santa Elena durante el año 2024, a través de un caso simulado.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> · Identificar errores frecuentes en la medición y depreciación de activos fijos registrados en las industrias manufactureras alimenticias. · Determinar el nivel de cumplimiento de los criterios establecidos en la NIC 16 por parte del personal contable. · Proponer recomendaciones para mejorar la presentación de los estados financieros. | <p>Análisis de la aplicación de la NIC 16 de propiedad planta y equipo</p> | <p>Medición inicial de la PPE</p> | <p>Porcentaje de empresas que incluyen costo inicial de la PPE</p> | <p>Enfoque Cuantitativo y cuantitativo</p> <p>Alcance Explorativo Descriptivo</p> <p>Diseño No experimental</p> | |
| | | | | | <p>Política contable</p> | | <p>Métodos Deductivo Bibliográfico</p> <p>Instrumentos Caso practico Entrevista</p> |
| | | | | | <p>Criterios para el reconocimiento</p> | | |
| | | | | <p>Deterioro</p> | <p>Reconocimiento por perdidas por deterioro</p> | | |
| | | | | | <p>Reverso de deterioro</p> | | |
| | | | | <p>Depreciación y vida útil</p> | <p>Métodos de depreciación</p> | | |
| | | | | | <p>Activos completamente depreciados</p> | | |
| | | | | | <p>Técnicas de vida útil y valor residual</p> | | |

Apéndice B Cronograma de Tutorías



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

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



FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Ing. Wilson Toro Álava, Mgtr.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Jonathan Jose Yumiseba Cujilema

Apéndice C Instrumento de entrevista

| | | |
|---|---|---|
|  | UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA |  |
| Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 16 en las industrias manufactureras (alimentaria) de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado'' | | |
| Cargo del entrevistado: | | |
| Nombre del entrevistado: | | |
| Objetivo: Recopilar información general sobre aplicación de NIC 16 y sus aplicaciones | | |
| 1. En el reconocimiento inicial de un activo fijo, ¿qué costos suelen incluir en su valor? | | |
| 2. ¿Qué método de depreciación utilizan con mayor frecuencia para sus activos fijos y por qué? | | |
| 3. ¿Cómo determinan la vida útil de los activos de PPE en su empresa? | | |
| 4. ¿Con qué periodicidad realizan evaluaciones de deterioro del valor de sus activos? | | |
| 5. ¿Cómo manejan contablemente la baja de activos que son vendidos o desechados? | | |
| 6. ¿Qué procedimiento siguen para la revaluación de activos fijos, si es que lo aplican? | | |

Apéndice D Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024

| ALIMENTOS S.A. | |
|---|---------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN REFINANCIERA | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 | |
| ACTIVO | Valor (USD) |
| Activo corriente | |
| Efectivo y equivalentes | \$ 20.000,00 |
| Cuentas por cobrar | \$ 14.000,00 |
| Inventarios | \$ 16.000,00 |
| Total, activo corriente | \$ 50.000,00 |
| Activo no corriente | |
| Terreno | \$ 40.000,00 |
| Maquinaria y equipos | \$110.000,00 |
| Vehículos | \$ 35.000,00 |
| Muebles y enseres | \$ 10.000,00 |
| Depreciación acumulada | \$ 3.000,00 |
| Total activo no corriente | \$192.000,00 |
| TOTAL ACTIVO | \$242.000,00 |
| PASIVO Y PATRIMONIO | |
| Valor (USD) | |
| Pasivo corriente | |
| Cuentas por pagar | \$ 25.000,00 |
| Obligaciones financieras | \$ 30.000,00 |
| Total pasivo | \$ 55.000,00 |
| Patrimonio | |
| Capital social | \$150.000,00 |
| Utilidad del ejercicio | \$ 37.000,00 |
| Total patrimonio | \$187.000,00 |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | \$242.000,00 |

Apéndice E Depreciación

| Año | Depreciación anual | Depreciación acumulada al cierre | Valor en libros |
|------------|---------------------------|---|------------------------|
| 2020 | 11.000,00 | 11.000,00 | 99.000,00 |
| 2021 | 11.000,00 | 22.000,00 | 88.000,00 |
| 2022 | 11.000,00 | 33.000,00 | 77.000,00 |
| 2023 | 11.000,00 | 44.000,00 | 66.000,00 |
| 2024 | 11.000,00 | 55.000,00 | 55.000,00 |

Depreciación vehículos 5 años**Depreciación de maquinaria 10 años**

| Año | Depreciación anual | Depreciación acumulada al cierre | Valor en libros |
|------------|---------------------------|---|------------------------|
| 2022 | 7.000,00 | 7.000,00 | 28.000,00 |
| 2023 | 7.000,00 | 14.000,00 | 21.000,00 |
| 2024 | 7.000,00 | 21.000,00 | 14.000,00 |

Depreciación muebles y enseres 5 años

| Año | Depreciación anual | Depreciación acumulada al cierre | Valor en libros |
|------------|---------------------------|---|------------------------|
| 2021 | 2.000,00 | 2.000,00 | 8.000,00 |
| 2022 | 2.000,00 | 4.000,00 | 6.000,00 |
| 2023 | 2.000,00 | 6.000,00 | 4.000,00 |
| 2024 | 2.000,00 | 8.000,00 | 2.000,00 |

Cálculo de depreciación acumulada del activo anterior (método lineal)

| Año | Valor inicial | Depreciación anual | Depreciación acumulada | Valor en libros |
|------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| 2016 | 15.000,00 | 1.875,00 | 1.875,00 | 13.125,00 |
| 2017 | 15.000,00 | 1.875,00 | 3.750,00 | 11.250,00 |
| 2018 | 15.000,00 | 1.875,00 | 5.625,00 | 9.375,00 |
| 2019 | 15.000,00 | 1.875,00 | 7.500,00 | 7.500,00 |
| 2020 | 15.000,00 | 1.875,00 | 9.375,00 | 5.625,00 |
| 2021 | 15.000,00 | 1.875,00 | 11.250,00 | 3.750,00 |
| 2022 | 15.000,00 | 1.875,00 | 13.125,00 | 1.875,00 |
| 2023 | 15.000,00 | 1.875,00 | 15.000,00 | 0 |