



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

TEMA:

APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN EMPRESAS MANUFACTURERAS
(FABRICACIÓN DE ESTRUCTURAS METÁLICAS), PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2025: CASO SIMULADO

PROYECTO PARA TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO
A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

AUTOR:

Karina Jamilex Bacilio Vera

LA LIBERTAD – ECUADOR

2026

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Aplicación de la NIC 16 en empresas manufactureras (fabricación de estructuras metálicas), provincia de Santa Elena, año 2025: caso simulado”, elaborado por la Srta. Karina Jamilex Bacilio Vera, 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 Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

CPA. Noemi Jael Fajardo Bravo, PhD.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Aplicación de la NIC 16 en empresas manufactureras (fabricación de estructuras metálicas), provincia de Santa Elena, año 2025: caso simulado”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Karina Jamilex Bacilio Vera con cédula de identidad número 2450026618 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.

.....

Bacilio Vera Karina Jamilex

C.C. No.: 245002661-8

Agradecimientos

Primero agradezco a Dios por su guía y fortaleza en cada etapa de mi vida personal y académica por brindarme sabiduría y perseverancia para superar cada desafío presentado en el camino de mi formación profesional.

De igual manera, agradezco profundamente a mis padres por su amor incondicional su esfuerzo constante y el apoyo que me brindaron a lo largo del camino para no rendirme en el primer obstáculo que se me presento ellos son mi mayor motivación y inspiración para luchar por todas mis metas.

A la universidad y cada uno de mis docentes, quienes impartieron sus conocimientos experiencias, valores y apoyo los cuales fueron fundamentales para mi formación profesional, contribuyendo significativamente a mi crecimiento académico durante todos los semestres. Extiendo mi sincero agradecimiento a mi tutora de tesis, por su orientación, paciencia compromiso y valiosos aportes durante la elaboración de este trabajo, los cuales fortalecieron mi calidad de la investigación.

Finalmente, dedico este logro a toda mi familia padres, abuelos, tíos primos etc. por su paciencia y palabras de aliento para no estancarme en los momentos de mayor exigencia académica, asimismo agradezco a mis compañeros, amigos que compartieron experiencias conocimientos para enriquecer este proceso cuyo respaldo incondicional, cariño y confianza fueron fundamentales para culminar esta etapa importante en mi vida.

Bacilio Vera Karina Jamilex

Dedicatoria

Este trabajo se lo dedico a Dios, por darme la sabiduría y fuerzas para culminar una de mis metas.

A mis amados padres Ana y Julián cuyo apoyo y amor incondicional han sido mi mayor motivación, inspiración y fortaleza a la largo del camino cada palabra de aliento, sacrificio, consejos han sido la fuerza que me impulso para no rendirme, este logro es tan suyo como mío.

A mi abuelita, Rosa por sus oraciones y apoyo incondicional para no estancarme en el camino y verme triunfar en la vida consiguiendo y haciendo realidad cada uno de mis sueños.

Asimismo, a mi tutora de tesis la licenciada Noemí Fajardo Bravo cuya sabiduría, orientación y valioso tiempo hicieron posible la realización de esta tesis. Gracias por cada corrección, cada consejo para culminar con éxito de este trabajo.

A mi grupo de trabajo de la universidad, compañeros, amigos que formaron parte de este posible logro para mi crecimiento profesional de la carrera especialmente a mi Anahí y franklin que con su apoyo y compañía han sido fundamentales a lo largo de camino.

Finalmente, me dedico este trabajo a mí misma, por creer en mis capacidades pese a las dudas y por enfrentarme a vencer cada obstáculo. Este trabajo refleja en cada página mi compromiso, dedicación con la integridad y que este esfuerzo sea testimonio de mi pasión por contribuir al desarrollo y confianza en el ámbito contable.

Bacilio Vera Karina Jamilex

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

.....	
Ing. Wilson Toro Álava, PhD.	Ing. Ana Reyes Perero, Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA	PROFESOR ESPECIALISTA
.....	
CPA. Noemí Fajardo Bravo, PhD.	Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, PhD.
PROFESOR TUTOR	PROFESOR GUÍA DE LA UIC
.....	
Lcdo. Andrés Soriano Soriano	
ASISTENTE ADMINISTRATIVO	

Índice

Introducción	13
Planteamiento del problema	14
Formulación del problema.....	16
Sistematización.....	16
Objetivo general	16
Objetivos específicos.....	16
Justificación.....	17
Mapeo	18
Capítulo I. Marco Referencial.....	19
Revisión de la literatura.....	19
Desarrollo de teorías y conceptos.....	21
<i>Norma Internacional de Contabilidad 16</i>	21
Reconocimiento de la Propiedad Planta y Equipo.	22
<i>Criterios de Reconocimiento.</i>	22
<i>Reconocimiento de la Adquisición de un Bien como Activo</i>	22
<i>Gastos de Instalación como Componente del Costo del Activo</i>	22
Medición de la Propiedad Planta y Equipo	23
<i>Medición Inicial</i>	23
<i>Medición Posterior</i>	23
<i>Modelo de Revalorización</i>	24
Depreciación.	24
<i>Método de Depreciación</i>	24
<i>Estimación de Vida Útil</i>	25
<i>Deterioro de Activos.</i>	25
Fundamentos legales	25
<i>Ley de Compañías del Ecuador</i>	25
<i>Reglamento para la aplicación de la ley de Régimen Tributario Interno</i>	26
<i>Código de Comercio</i>	26
<i>Norma Internacional de Contabilidad 16</i>	27
Capítulo II. Metodología.....	28
Diseño de la Investigación.....	28
<i>Enfoque de la investigación</i>	28

<i>Alcance de la investigación</i>	28
<i>Diseño de la investigación</i>	28
Métodos de la Investigación	29
<i>Método deductivo</i>	29
<i>Método analítico</i>	29
<i>Caso simulado</i>	29
Población	30
Recolección y Procesamiento de los datos.....	30
Capítulo III. Resultados y Discusión	31
Análisis de datos	31
Planteamiento del caso práctico.....	31
Registro del costo inicial de la propiedad, planta y equipo “Maquinaria”	32
Registro de la depreciación de la propiedad planta y equipo	35
Registro de revalorización de la propiedad planta y equipo	38
Registro del deterioro de activo	41
Registro para dar de baja la cuenta	44
CASO 1. Depreciación de Línea recta	46
CASO 2. Método decreciente	47
CASO 3. Método unidades producidas	49
CASO 4. Depreciación método de suma de dígitos ascendente	52
Deterioro	54
Baja de cuenta	55
<i>Análisis de entrevista</i>	56
Entrevista dirigida a profesionales expertos	56
Contador:	56
Asistente contable.....	58
Discusión	62
Conclusión	64
Recomendación	65
Referencias.....	66

Índice de tablas

Tabla 1 Registro erróneo de la maquinaria	32
Tabla 2 Registro correcto bajo criterios de la NIC 16.....	33
Tabla 3 Registro del gasto de capacitación	33
Tabla 4 Asiento contable erróneo registrado del desmantelamiento	34
Tabla 5 Cálculo de Actualización Financiera del desmantelamiento	34
Tabla 6 Asiento contable registrado por el desmantelamiento	35
Tabla 7 Cálculo erróneo de la depreciación de la maquinaria	36
Tabla 8 Asiento contable registrado en la depreciación de la maquinaria	36
Tabla 9 Cálculo aplicando la depreciación bajo NIC 16 método lineal	37
Tabla 10 Asiento contable registrado bajo NIC 16	37
Tabla 11 Asiento contable erróneo de la revalorización.....	38
Tabla 12 Cálculo de la Depreciación	39
Tabla 13 Registro de revalorización por el modelo de reexpresión	39
Tabla 14 Asiento contable de la revalorización.....	40
Tabla 15 Cálculo para eliminación de la depreciación.....	40
Tabla 16 Asiento contable registrado por eliminación de la depreciación.....	40
Tabla 17 Prueba de deterioro erróneo	41
Tabla 18 Asiento contable para registrar el deterioro.....	42
Tabla 19 Prueba de deterioro.....	43
Tabla 20 Asiento contable correcto del deterioro de la maquinaria	43
Tabla 21 Asiento contable erróneo de la baja de la maquinaria	44
Tabla 22 Asiento contable correcto de la baja de la maquinaria	45
Tabla 23 Reconocimiento inicial por la adquisición del vehículo	45
Tabla 24 Asiento contable erróneo de la depreciación del vehículo	46
Tabla 25 Asiento contable por la depreciación de línea recta	46
Tabla 26 Cálculo erróneo utilizando método decreciente.	47
Tabla 27 Cálculo utilizando método decreciente.	47
Tabla 28 Asiento contable por la depreciación decreciente	48
Tabla 29 Cálculo erróneo utilizando método de unidades producidas.....	49
Tabla 30 Cálculo utilizando método de unidades producidas.	49
Tabla 31 Asiento contable por la depreciación de unidades producidas	50
Tabla 32 Cuadro comparativo de los métodos de depreciación	51

Tabla 33 Reconocimiento inicial erróneo por la adquisición del mobiliario	51
Tabla 34 Reconocimiento inicial por la adquisición del mobiliario	52
Tabla 35 Cálculo del método de suma de dígitos.....	52
Tabla 36 Asiento contable erróneo por la depreciación de suma de dígitos	53
Tabla 37 Asiento contable por la depreciación de suma de dígitos.....	53
Tabla 38 Prueba de deterioro.....	54
Tabla 39 Asiento contable correcto del deterioro del mobiliario	54
Tabla 40 Asiento contable erróneo por la baja del mobiliario	55
Tabla 41 Asiento contable por la Baja del mobiliario	55

Índice de apéndice

Apéndice A Matriz de consistencia	70
Apéndice B Entrevista a profesionales experto "Contador"	71
Apéndice C Cronograma de actividades	73
Apéndice D Ficha de tutorías	74
Apéndice E Entrevista a contadores.....	75



TEMA:

Aplicación de la NIC 16 en empresas manufactureras (fabricación de estructuras metálicas), provincia de Santa Elena, año 2025: caso simulado

AUTOR:

Bacilio Vera Karina Jamilex

TUTOR:

CPA. Noemi Jael Fajardo Bravo, PhD.

Resumen

La presente investigación analiza la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en las empresas manufactureras de fabricación de estructuras metálicas en la provincia de Santa Elena durante el año 2025. El problema central identificado es la valoración y control inadecuado de las propiedades, planta y equipo, lo cual genera inconsistencias en los estados financieros y afecta la toma de decisiones en las actividades operativas, productivas y administrativas de las empresas del sector manufacturero. El objetivo principal es aplicar el tratamiento contable de la NIC 16 en las empresas manufactureras mediante un caso simulado que permita comprobar el cumplimiento de la normativa contable vigente. La investigación adoptó un enfoque mixto integrando metodologías cuantitativo y cualitativo con un alcance tipo exploratorio y descriptivo, también se desarrolló un diseño no experimental de carácter transversal empleando métodos deductivos y analíticos. Asimismo, se utilizaron técnicas como la entrevista para evaluar la correcta aplicación de la NIC 16 que evidenciaron como resultados del estudio reconocer, valorar adecuadamente los activos tangibles, determinando de forma razonable ajustes necesarios para el reconocimiento, medición posterior, depreciación, el deterioro y registrar la baja de activos. Esto contribuye a evitar la sobrevaloración de bienes y presentar resultados más razonables en la información financiera del sector. En conclusión, la adecuada aplicación de la norma fortalece la gestión de los bienes mediante procedimientos establecidos en el tratamiento contable de la propiedad planta y equipo aportando una herramienta técnica para la toma de decisiones empresariales de la provincia de Santa Elena.

Palabras claves: NIC 16, Propiedades, Planta y equipo, Depreciación, Contabilización.



**Application of IAS 16 in manufacturing companies (metal structure fabrication),
Santa Elena Province, 2025: a simulated case study**

AUTHOR:

Bacilio Vera Karina Jamilex

TUTOR:

CPA. Noemi Jael Fajardo Bravo, PhD.

Abstract

This research analyzes the application of International Accounting Standard 16 in manufacturing companies producing metal structures in the province of Santa Elena during 2025. The central problem identified is the inadequate valuation and control of property, plant, and equipment, which leads to inconsistencies in financial statements and affects decision-making regarding the operational, production, and administrative activities of companies in the manufacturing sector. The primary objective is to apply the accounting treatment prescribed by IAS 16 within these manufacturing companies through a simulated case study designed to verify compliance with current accounting standards. The research adopted a mixed methods approach integrating quantitative and qualitative methods with an exploratory and descriptive scope; additionally, a non-experimental, cross-sectional design was employed, utilizing deductive and analytical methods. Techniques such as interviews were used to assess the correct application of IAS 16; the study results demonstrated the importance of properly recognizing and valuing tangible assets, reasonably determining necessary adjustments for recognition, subsequent measurement, depreciation, impairment, and asset derecognition. This helps prevent the overvaluation of assets and ensures the presentation of more accurate financial results for the sector. In conclusion, the proper application of the standard strengthens asset management through procedures established for the accounting treatment of property, plant, and equipment, thereby providing a technical tool for business decision-making in the province of Santa Elena.

Keywords: IAS 16, Property, plant and equipment, Depreciation, Accounting

Introducción

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) es un componente clave en la gestión empresarial, debido a que regula el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo considerados como activos tangibles que la empresa utiliza en la producción o suministro de bienes y servicios, para ser arrendados a terceros o con fines administrativos, cuyo uso se extiende por más de un periodo contable.

Asimismo, la norma establece que los costos directamente atribuibles a la adquisición, instalación y puesta en funcionamiento de los activos deben reconocerse como parte del costo. Esto se debe a que gran parte de las actividades productivas depende de la utilización eficiente de maquinarias, equipos e instalaciones industriales, los cuales representan inversiones significativas dentro de la estructura patrimonial de las organizaciones.

Por otro lado, la propiedad, planta y equipo desempeña un papel fundamental en las empresas manufactureras, debido a que estos activos intervienen directamente en las actividades productivas. La norma establece que para su reconocimiento, debe existir la probabilidad de que generen beneficios económicos futuros y que su costo pueda medirse de manera fiable. De esta forma, se garantiza que la información financiera de la empresa sea clara, precisa, coherente y útil para la toma de decisiones.

Según lo establecido, el presente trabajo de titulación denominado “Aplicación de la NIC 16 en empresas manufactureras (fabricación de estructuras metálicas) de la provincia de Santa Elena, Año 2025: caso simulado” tiene como objetivo aplicar el tratamiento contable de la NIC 16 propiedad, planta y equipo en las empresas manufactureras de estructuras metálicas, mediante un caso simulado. Hoy en día, las empresas establecen directrices sobre el proceso contable de los activos fijos e indican modelos para su evaluación y presentación de los bienes tangibles.

En la actualidad la correcta aplicación es primordial tanto para las organizaciones como para los funcionarios del sector de la provincia de Santa Elena ya que permite garantizar la transparencia, confiabilidad y comparabilidad de la información financiera evitando diversos desafíos al momento de aplicar correctamente la NIC 16 como errores involuntarios en la clasificación de los costos abarcando desde el reconocimiento inicial hasta la baja en cuentas de las entidades.

Planteamiento del problema

La Norma Internacional de Contabilidad 16 es una normativa contable que establece el tratamiento adecuado de la propiedad, planta y equipo dentro de una empresa, regulando aspectos como el reconocimiento, medición, depreciación y baja de los activos fijos, además, su aplicación permite que las organizaciones presenten información financiera confiable, razonable y transparente sobre los bienes utilizados de sus operaciones productivas.

En el ámbito nacional, Correa (2018) considera que en Ecuador se diseñó un proceso de adaptación a las Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera bajo la supervisión y control de la Superintendencia de Compañías. Sin embargo, existen empresas que presentan dificultades con la aplicación de la NIC 16, especialmente con el manejo de los activos no corrientes donde en las pequeñas y medianas empresas, se detectan la ausencia de sistemas contables para la administración, generando riesgos económicos en las organizaciones.

Pesantes et al. (2023) afirman que al alrededor del 63 % de las pequeñas y medianas empresas en el sector manufacturero carecen de un sistema contable dedicado para gestionar los activos fijos, mientras que un 37 % señala que cumple de manera parcial con las regulaciones internacionales de la NIC 16. Sin embargo, al aplicar correctamente la normativa las empresas manufactureras logran un adecuado reconocimiento, medición y control de sus propiedades, planta y equipo, permitiendo que sean registrados conforme a criterios técnicos establecidos por la normativa internacional.

En Ecuador las empresas manufactureras presentan falencias en la aplicación de la NIC 16, estas dificultades provienen de la falta de procedimientos técnicos adecuados para determinar el costo inicial de los activos, la estimación de su vida útil y la aplicación correcta de métodos de depreciación. Esta situación genera, que los estados financieros presenten sobrevaloraciones y subvaloraciones en los activos fijos afectando la razonabilidad de la información financiera para tomar decisiones estratégicas en la entidad.

A nivel local Torres (2024), explica como las industrias en la provincia de Santa Elena especialmente las de estructuras metálicas implementan la NIC 16 en la administración de sus activos fijos y como, desarrollan pautas precisas para el reconocimiento, evaluación y depreciación de propiedad, planta y equipo. Sin

embargo, se evidenció que las empresas enfrentan dificultades a causa de la falta de formación técnica, escasa actualización regulatoria y prácticas contables que alteran datos financieros.

Gellibert (2022), menciona que el manejo contable de los bienes de propiedad, planta y equipo en las empresas manufactureras son de gran relevancia para alcanzar la eficacia en las prácticas contables. Lo cual, es necesario contabilizar los activos al costo inicial, considerando aspectos que podrían generar cambios en la estimación, y revalorizaciones. Por lo tanto, es fundamental comprender que no seguir la normativa conlleva a fallos y desconfianza en los datos financieros.

En la provincia de Santa Elena, las instalaciones industriales, enfrentan inconvenientes relacionados con el manejo contable de las propiedades, planta y equipo, debido a la limitada capacitación técnica, escasa actualización normativa y deficiencias en los procesos de control estas situaciones ocasionan errores sistemáticos presentados por la entidad.

En las empresas manufactureras especialmente aquellas que se dedican a la fabricación de estructuras metálicas presentan dificultades relacionadas con la aplicación de la NIC 16. Esto se debe a que muchas empresas no logran determinar de manera precisa que costos deben incluirse dentro del activo fijo y ser considerados como propiedad planta y equipo, considerando criterios como los beneficios económicos que estos pueden aportar en el futuro. Asimismo, existen errores secuenciales en la medición inicial y posterior de los activos de propiedad planta y equipo particularmente al determinar el costo de adquisición, la revaluación bajo los modelos de reexpresión y de eliminación por la depreciación. Durante la contabilización de maquinaria, equipos e instalaciones industriales, generando información financiera poco confiable para fines productivos futuros de la empresa. En base a este estudio las empresas tienen como objetivo implementar de manera adecuada el manejo contable de los activos fijos en la industria manufacturera, aportando información técnica y precisa que contribuya a mejorar la administración empresarial

Una vez, determinadas las diversas problemáticas relacionadas a la aplicación de la NIC 16 propiedad planta y equipo, se menciona los problemas más identificados en las empresas manufactureras dedicadas a la fabricación de estructuras metálicas basadas en el presente estudio, los cuales son:

- Falta de conocimiento o comprensión de la NIC 16 afecta el reconocimiento y medición de los activos fijos manufactureros impidiendo el cumplimiento de registro y seguimiento de políticas contables para una toma de decisiones administrativas.
- Deficiencias en la clasificación de los activos fijos manufactureros como maquinarias industriales y equipos que impiden un control adecuado sobre los costos directamente atribuibles a la adquisición e instalación de los activos alterando los saldos en libros auxiliares.
- Errores en los métodos de depreciación y estimaciones contables de la vida útil de los activos fijos que experimentan un desgaste acelerado en las empresas manufactureras de estructuras metálicas.
- Inconsistencia en la contabilización y baja del activo fijo de las entidades metálicas donde se identifica la venta de un activo que no fue reclasificado previamente como activo no corriente mantenido para la venta.

Formulación del problema.

¿De qué manera se aplica el tratamiento contable de la NIC 16 propiedad planta y equipo en las empresas manufactureras de estructuras metálicas, caso simulado?

Sistematización

- ¿Cuáles son los criterios de reconocimiento de la propiedad planta y equipo según la NIC 16 en las empresas manufactureras de estructuras metálicas?
- ¿Cómo se lleva a cabo la medición inicial y posterior de los activos en las empresas manufactureras de estructuras metálicas?
- ¿Cómo se establece el gasto por depreciación de la propiedad planta y equipo mediante un método adecuado y estimación de la vida útil según la NIC 16 en las empresas manufactureras de estructuras metálicas?

Objetivo general

Aplicar el tratamiento contable de la NIC 16 propiedad planta y equipo en las empresas manufactureras de estructuras metálicas, caso simulado

Objetivos específicos

- Identificar los criterios de reconocimiento de la propiedad planta y equipo según la NIC 16 en las empresas manufactureras de estructuras metálicas.

- Determinar la medición inicial y posterior de los activos en las empresas manufactureras de estructuras metálicas.
- Establecer el gasto por depreciación de la propiedad, planta y equipo mediante un método adecuado y estimación de la vida útil, según los lineamientos de la NIC 16 en las empresas manufactureras de estructuras metálicas.

Justificación

En la elaboración de la justificación teórica del presente trabajo de investigación, se ha procedido a recopilar y analizar información de diversas fuentes bibliográficas como libros, tesis y artículos científicos de impacto tanto al nivel nacional como provincial, relacionado con el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo conforme a la NIC 16 aplicado en el sector manufacturero que sirve como base sólida para abordar temas como el reconocimiento, medición inicial, depreciación, revaluación y baja de activos especializados. El sustento teórico obtenido permite establecer bases técnicas que facilitan la evaluación del grado de cumplimiento donde su operatividad depende estrictamente de bienes físicos y activos esenciales que facilitan los procesos de corte, soldadura, ensamblaje y acabado. Por lo tanto, estos recursos impactan directamente en la eficiencia operacional y en la calidad del producto final.

Por otro lado, la justificación práctica, se fundamenta en el desarrollo de un caso simulado considerando el método más idóneo y de estimación razonable de la vida útil de la maquinaria pesada según los lineamientos de la NIC 16. Esto facilitará a las organizaciones del sector manufacturero identificar de forma correcta la presentación de un activo tangible al ser registrado en la contabilidad, permitiendo ser una guía metodológica de los criterios técnicos del reconocimiento de propiedad, planta y equipo (PPE). En este sentido, este análisis representa un aporte especial contribuyendo al fortalecimiento del conocimiento teórico y práctico en el área contable, sirviendo como base para futuras investigaciones y estudios relacionados con la correcta aplicación de la normativa.

Por otra parte, el enfoque de la medición implica examinar el valor real del activo. Posteriormente, se establece el modelo de costo que será registrado por su costo menos la depreciación y el importe acumulado generado por las pérdidas del deterioro y el modelo de revaluación se determina utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que estima dicha empresa

No obstante, el gasto por depreciación recae por la necesidad de usar criterios correctos y técnicos que faciliten la distribución de los costos atribuibles mediante, un correcto planteamiento contable de la vida útil y de los métodos existentes que permiten reconocer a tiempo el desgaste y la disminución del valor de los activos mejorando así su rendimiento y viabilidad en la toma de decisiones de las empresas.

Mapeo

El presente trabajo de integración curricular se estructura en tres capítulos distribuidos de la siguiente manera:

En el capítulo I, denominado marco referencial contiene la revisión de literatura, el desarrollo de teorías y los fundamentos legales de la normativa vigente que sustenta la teoría de varios autores.

El capítulo II metodología, hace referencia al diseño, métodos utilizados en la investigación, junto con la población, muestra y procesamientos de datos, asegurando con exactitud los resultados obtenidos o derivados del caso simulado.

Finalmente, el capítulo III Resultado y discusión, contiene los resultados finales alcanzados como conclusiones, recomendaciones y referencias que respaldan la información del estudio realizado.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de la literatura

La investigación elaborada por Arapa y Vaca (2018), titulado “NIC 16 propiedades, planta y equipo y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate año 2018”. reveló como problemática las discrepancias existentes de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) afectan la valoración de los activos, el cálculo de la depreciación y el reconocimiento de revaluaciones o deterioros. El objetivo principal fue determinar el impacto financiero y tributario derivado de la aplicación de la NIC 16 en las empresas textiles del distrito de Ate. Para ello, la metodología utilizada fue un enfoque mixto aplicando métodos tanto cuantitativos como cualitativos con un alcance tanto exploratorio como descriptivo. Los hallazgos evidenciaron que la implementación de la NIC 16 tiene una repercusión notable en los aspectos financieros y tributarios de las empresas estudiadas.

Por otro lado, Anampa, (2019) en su trabajo de titulación denominado “Tratamiento contable del activo fijo según la NIC 16 en una empresa industrial metálica de Lima, año 2019”. identificó como principal problemática la ausencia de políticas contables actualizadas y procedimientos claros para el reconocimiento, valoración y depreciación de los activos fijos. Además, se evidenció que la empresa presentaba errores en la evaluación del costo original de los bienes debido a la exclusión de gastos vinculados al transporte, la instalación y pruebas. El estudio tuvo como propósito analizar la aplicación del tratamiento contable del activo fijo conforme a la NIC 16 de la industria metálica. La metodología utilizada fue de tipo descriptiva, con un enfoque mixto, y diseño no experimental de corte transversal. Los resultados obtenidos a través de encuestas constataron que el equipo responsable de la contabilidad en la empresa Industrial Metálica no tiene un adecuado seguimiento y supervisión de los bienes del activo fijo.

De igual manera, el artículo científico realizado por Rodríguez (2023), titulado “Revaluación de activo fijo bajo el criterio de la NIC 16: propiedad planta y equipo”. manifestó como problemática el uso inapropiado del modelo de revalorización de activos fijos, donde las empresas mantenían valores históricos que no reflejaban la realidad económica de sus bienes. Por lo tanto, el estudio proyecta como objetivo principal llevar a cabo la revalorización del activo fijo conforme a las

normas de la NIC 16 con el fin de reflejar de manera clara el valor razonable de los activos y presentación de información financiera. La metodología empleada fue de tipo descriptivo con un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental de corte transversal este estudio abarcó 700 empresas de diversos sectores y tamaños ubicados en la provincia de Arequipa. Los resultados evidenciaron que se detectó un crecimiento en la capacidad de inversión y en su margen de utilidad operativa.

Torres (2024), en su tesis denominada “Análisis de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en empresas de la industria textilera de Ecuador año 2024”. analizó la aplicación contable de la NIC 16 y los desacuerdos existentes entre las Normas de Información Financiera y la normativa fiscal, los cuales generaron debates que afectaban la presentación de los informes financieros. En efecto, su objetivo principal se basó en como administraba la empresa textil la NIC 16 su gestión financiera en el sector, que se detalló mediante el desarrollo de un caso práctico con la finalidad de evaluar su correcta aplicación en los activos fijos. Desde el punto de visto metodológico, la investigación realizó un enfoque mixto de tipo descriptivo obteniendo como resultados un tratamiento contable eficaz de los activos fijos lo cual, contribuye al fortalecimiento de los estados financieros que refleje de forma justa la situación de la empresa

De acuerdo con la tesis publicada por Amores y Astudillo (2023), titulado “NIC 16 propiedad, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa Ploeca Ecuador S.A año 2023”. analizó la NIC 16 donde el autor identificó como principal problemática la falta de actualización en los registros contables y discrepancias en la toma de decisiones gerenciales debido a que no se estableció un monto base para el reconocimiento y registro de los bienes adquiridos. Su objetivo general fue determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 16 sobre propiedad, planta y equipo en la presentación de los estados financieros de la empresa Ploeca Ecuador S.A. En cuanto a la metodología, se desarrolló un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo, obteniendo como resultados la correcta aplicación de la NIC 16 en los valores contables de los activos, apoyándose con la implementación de políticas contables actualizadas, capacitaciones continuas para el personal y la realización de tasaciones técnicas periódicas.

Finalmente, García et al. (2023), en su artículo científico denominado “Estado del avance en la aplicación de la 16: un estudio en la empresa grande del ecuador” año 2023 se detectó como problemática que no se conocía con certeza el grado de cumplimiento y aplicación efectiva de la NIC 16 en las empresas comerciales. Su propósito principal del estudio fue evaluar el estado de avance en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 en empresas comerciales ecuatorianas. La investigación se realizó bajo un enfoque cuantitativo y cualitativo de tipo descriptivo. Los resultados obtenidos revelaron que, no se logró que las empresas grandes en Ecuador estén aplicando la NIC 16 de manera completa y correcta debido a la dificultad de reconocer los activos, junto con los costos de depreciación y deterioro, se puede deducir que las empresas todavía enfrentan dificultades en la medición del sector comercial.

Desarrollo de teorías y conceptos

Norma Internacional de Contabilidad 16

Según Gellibert (2024), define que la propiedad planta y equipo son los activos físicos que una organización adquiere con el fin de realizar sus actividades y obtener ganancias económicas durante un periodo determinado, que puede ser corto, medio o largo plazo. Estos activos cuentan con una vida útil específica y están sujetos a una depreciación, cuyo importe varía según el activo y el método que la compañía decida utilizar siempre y cuando sea el adecuado.

Por otro lado, Torres (2024) manifiesta que la aplicación de la NIC 16 establece procedimientos que una entidad debe seguir con respecto al tratamiento contable de propiedad, planta y equipo, considerando que estos activos representan una parte significativa en su inversión total garantizando que los activos no se registren por valores superiores a su importe recuperable contribuyendo así a la razonabilidad de la información financiera

Del mismo modo, Calozuma et al., (2023) explica el propósito de la NIC 16, que se centra en respaldar las operaciones de la compañía y ayuda de forma directa o indirecta el logro de los objetivos. En cuanto a su clasificación estos activos como maquinarias industriales, equipos, vehículos entre otros pueden agruparse según su naturaleza, enfrentando desafíos tales como la valoración inicial, la determinación de valores contables y los gastos por depreciación.

Reconocimiento de la Propiedad Planta y Equipo. Según Conforme (2020), el reconocimiento de la PPE se efectúa únicamente cuando los componentes del activo son capaces de generar beneficios económicos futuros a una entidad y su costo puede ser medido de manera confiable. De esta forma, se puede imputar o registrar el costo del elemento como parte de los gastos del periodo correspondiente.

De la misma forma, Parra et al., (2023) enfatiza la relevancia del método que una organización adopta al reconocer todos los gastos relacionados con propiedad, planta y equipo en el momento que se producen o fabrican, ya sea en la fase inicial o posterior, teniendo en cuenta la presencia de ventajas económicas futuras y la posibilidad de medir esos costos de manera fiable.

Asimismo, un elemento de propiedad planta y equipo será reconocido únicamente si cumple con los requisitos establecido por la normativa contable, entre ellos, que el valor genere beneficios futuros y pueda medirse de manera fiable. En caso de que el activo no genere flujos de efectivos o no este destinado para el uso operativo de la entidad deberá clasificarse como un activo disponible para la venta y no como propiedad planta y equipo. Para ello, la aplicación de criterios técnicos y contables adecuados permitirá realizar una contabilización precisa y conforme a los estándares vigentes. (Correa Carreño, 2018)

Criterios de Reconocimiento. El autor Escajadillo (2024), menciona los parámetros específicos por la NIC 16 para determinar cuándo el activo es considerado como propiedad planta y equipo. establecen que un activo se considerará reconocido cuando la entidad logre beneficios económicos futuros que provengan de dicho activo y se pueda medir de forma confiable el costo del activo permitiendo incluir datos que presenten razonablemente el valor y uso de los recursos de la entidad.

Reconocimiento de la Adquisición de un Bien como Activo. Según Anampa (2019), identifica el momento en que se debe realizar el registro contable basándose en su costo de adquisición que dicho valor se establece tras deducir rebajas o descuentos obtenidos durante la compra para el desarrollo de las operaciones de la entidad.

Gastos de Instalación como Componente del Costo del Activo. Desde la perspectiva de Balanda (2005), los gastos de instalación se consideran parte del gasto del activo fijo, ya que representa inversiones fundamentales para que el activo pueda

ser utilizado. Por lo tanto, se capitalizan y se deprecian junto con el activo durante su proceso productivo ya que esto implica que no se registre como un gasto del período, sino que se integra al costo de adquisición en la categoría de propiedad, planta y equipo.

Medición de la Propiedad Planta y Equipo. En base a los criterios de Vínecs (2025), menciona que la medición de los activos fijos es esencial para garantizar la veracidad de los informes financieros, ya que fundamenta el tratamiento posterior que se le aplica. A pesar de que la teoría establece pautas definidas, tales como la anticipación de ganancias financieras a futuro y la exigencia de una evaluación o valoración exacta en la práctica muchas empresas no cumplen con lo acordado.

Asimismo, Gellibert (2024), enfatiza la etapa de evaluación contable, donde las organizaciones identifican la relevancia entre los activos adquiridos o producidos según su naturaleza y origen. En efecto, esta diferencia es importante dado que, al sumarlos al patrimonio los primeros se anotan a su valor de adquisición, mientras que los segundos se valoran de acuerdo con el costo de producción.

Por lo tanto, Plúas (2022), define el contexto de la evaluación y reconocimiento de los activos, instalaciones y equipo. De acuerdo con los estándares enfatiza un cambio importante, que establece que la entidad debe ser razonable al obtener ventajas económicas al adquirir beneficios económicos futuros relacionados con el activo, establecidos en la operación que conlleva por dos fases la inicial y la posterior.

Medición Inicial. Cabe recalcar que se evaluará las características de un activo de inversión según su costo al momento del reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión adquirida incluye el precio de compra y todos los gastos que se puedan atribuir directamente, como honorarios legales y de impuestos de transferencia de propiedad y otros costos de transacción. (Fierro & Celis, 2015)

Medición Posterior. A criterio de Plaza y Castillo (2018), la medición posterior de propiedad, planta y equipo consiste en reflejar los estados financieros correspondientes a la compra de los activos fijos, considerando la fórmula del costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor. En lo posterior se empezará por optar un proceso cuantificable del valor razonable que es costo que presenta fluctuaciones en los activos fijos bajo inversión efectiva.

Modelo de Revalorización. El autor Rodríguez (2023), permite que los activos no corrientes reflejen de manera clara su valor económico de un activo durante la revalorización de los balances financieros. Este enfoque requiere de evaluaciones periódicas y uso de criterios técnicos confiables como normas o regulaciones permitentes actualizados y alineados a las políticas establecidas de la NIC 16.

Depreciación. Se refiere principalmente a la disminución del valor de un activo debido al uso o transcurso del tiempo. Según Peña (2022), lo define como la asignación metódica del valor depreciable de un bien a través de su periodo útil, evidenciando el uso progresivo de las ventajas económicas obtenidas de la maquinaria y los dispositivos durante la actividad productiva.

De forma similar Rodríguez y León (2024), la importancia de aplicar de forma correcta la depreciación permite a las organizaciones mantener la solidez financiera y con el paso del tiempo, los activos pierden valor y la organización debe evaluar la eventual necesidad de sustituirlos o mejorarlos. Es decir, a lo largo de su duración facilita un flujo de efectivo más fiable y una planificación más efectiva.

De hecho Torres (2024), manifiesta que la depreciación se puede clasificar por varios métodos como: método de línea recta, decreciente y unidades producidas. Además, el cálculo más utilizado para obtener la depreciación es el lineal ya que es el costo histórico del activo menos su valor residual lo que esperas obtener al venderlo al final de su vida útil.

Método de Depreciación. Según, Amores y Astudillo (2023), hace referencia a la disminución progresiva del valor de los activos fijos que conlleva una empresa a lo largo de su vida útil. No obstante, la NIC 16 establece que cada componente de los activos fijos que implique un gasto considerable debe ser depreciado de manera separada y se registrará en los resultados de ese ejercicio de manera constante.

Decreciente: se llevará a cabo en función del saldo del activo, lo que significa que la cantidad de depreciación disminuirá a medida que pase el tiempo de uso del producto.

Unidades de producción: Se genera un costo vinculado al uso o la producción anticipada. Esto implica que esta clase de depreciación se ajuste a la capacidad de producción del activo que será depreciado.

Estimación de Vida Útil. Para Gutiérrez (2021), menciona que, la estimación o duración de un activo se refiere al período proyectado durante el cual dicho bien puede ser utilizado de manera eficiente para generar ingresos de tercera categoría. Sin embargo, para determinar este lapso es necesario considerar la participación en los procesos fabricación de bienes o en la prestación de servicios de cada ejercicio fiscal a lo largo de su funcionamiento.

Baja en Cuentas. Significa el final del reconocimiento de un bien de propiedad, planta y equipo en el balance general, que se lleva a cabo de manera obligatoria cuando la organización pierde el dominio sobre el activo debido a su venta o cuando no obtiene beneficios económicos futuros a través de su utilización o venta del activo. (Boar & Perramon, 2020)

Deterioro de Activos. Según lo expuesto por Ramírez (2020), se refiere a la disminución del valor de los bienes que posee una organización a lo largo de su utilización. Además, por diversos motivos, como las innovaciones tecnológicas recientes en el mercado provoca que algunos bienes se tornen obsoletos o ineficientes, lo que obliga a la empresa a sustituirlos para mantener el mismo grado de eficacia

Fundamentos legales

Ley de Compañías del Ecuador

De acuerdo con lo estipulado en la Ley de Compañías (2017), manifiesta lo siguiente:

Art. 25.- El Superintendente podrá exigir la presentación del balance general anual y del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias de una compañía sujeta a su vigilancia, una vez transcurrido el primer trimestre del año, aun cuando dichos documentos no hubieren sido aprobados por la junta general de accionistas o de socios. Así mismo, en cualquier tiempo, el Superintendente podrá pedir que una compañía sujeta a su vigilancia le presente su balance de situación a determinada fecha. Este balance deberá ser entregado dentro de los quince días siguientes al mandato del Superintendente, bajo las mismas sanciones previstas en los incisos anteriores, salvo que la compañía, por razones justificadas, hubiere obtenido prórroga del plazo. (p. 10)

Art. 290.- Todas las compañías deberán llevar su contabilidad en idioma castellano y expresarla en moneda nacional. Sólo con autorización de la Superintendencia de Compañías y Valores, las que se hallen sujetas a su vigilancia y control podrán llevar la contabilidad en otro lugar del territorio nacional diferente del domicilio principal de la compañía. (p. 67)

Art. 293.- Toda compañía deberá conformar sus métodos de contabilidad, sus libros y sus balances a lo dispuesto en las leyes sobre la materia y a las normas y reglamentos que dicte la Superintendencia de Compañías para tales efectos. (p. 68)

Reglamento para la aplicación de la ley de Régimen Tributario Interno

Según Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LRTI) (2023), en su artículo 28 dentro del numeral 6 depreciaciones de activos fijos determina que:

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

- Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares al 5% anual.
- Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- 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 a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos (p. 34)

Código de Comercio

Conforme al Código del Comercio (2019) en el capítulo segundo menciona en el siguiente artículo 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. 6)

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. 6)

Norma Internacional de Contabilidad 16

El alcance de la NIC 16 no se extiende a los derechos mineros ni a las reservas minerales, tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares, ni tampoco a los activos para la exploración y evaluación de recursos minerales, los cuales están sujetos a la NIIF 6. Asimismo, aunque las propiedades de inversión se rigen principalmente por la NIC 40, aquellas entidades que optan por el modelo del costo para valorar dichos inmuebles deberán aplicar los criterios de medición y depreciación establecidos en la NIC 16. (IASB, 2010)

La NIC 16 propiedad planta y equipo en el párrafo 7 detalla que se reconocerá como activo cuando:

- a) La empresa genere beneficios futuros del mismo componente
- b) El costo puede ser medido de manera confiable

En el párrafo 8 indica que las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. En otras palabras, nos indica que la categorización de un activo no se basa únicamente en su naturaleza, sino también en su utilización y su duración.

Según lo que indica la Norma Internacional de Contabilidad 16 (2019) esta norma establece “Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación del importe en libros, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse en el registro” (P.2). Finalmente, analizar la norma obliga a las empresas llevar la contabilidad de manera técnica, transparente y bajo estándares internacionales vinculadas a la propiedad, planta y equipo

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

Enfoque de la investigación

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto, integrando métodos cuantitativo y cualitativo. El método cuantitativo, permitió analizar los registros financieros mediante la elaboración de un caso simulado, que facilitó de forma objetiva los datos obtenidos sobre la aplicación de la NIC 16; a través de este modelo, se generaron ejercicios prácticos sobre el tratamiento contable en la medición inicial, posterior, la depreciación, revaluación y la baja de los activos de propiedad planta y equipo en empresas manufactureras utilizadas en el proceso productivo. Por otro lado, el método cualitativo se basó en un instrumento de entrevistas realizadas al personal del departamento contable con la finalidad de profundizar el nivel de conocimiento de la normativa.

Alcance de la investigación

Se basó en un alcance de tipo exploratorio mediante la problemática de estudio relacionada con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en las empresas manufactureras de estructuras metálicas. Asimismo, se empleó un tipo descriptivo que permitió detallar de manera organizada los procedimientos y métodos utilizados en el control de los activos fijos. Esto influyó en el desarrollo práctico del reconocimiento, medición, depreciación y baja de cuentas a través de un caso simulado en la empresa manufacturera “Estructuras S.A”, con el fin de presentar de forma correcta los estados financieros.

Diseño de la investigación

Se aplicó un diseño no experimental dado que no se modificó la variable de estudio, sino que se examinaron los procesos y la información a través de un caso simulado para la empresa manufacturera denominada “Estructuras S.A”, sobre los desafíos y oportunidades que enfrentan las empresas manufactureras en cuanto a su gestión, producción y competitividad. A su vez, se llevó a cabo un carácter transversal, que facilitó la recolección de datos sobre la gestión contable de los activos de propiedad planta y equipo, que se realizó durante el año 2025.

Métodos de la Investigación

Método deductivo

La investigación utilizó el método deductivo, dado que se incorporó teorías de la normativa contable relacionado a la propiedad planta y equipo, con el propósito de verificar estudios previos y aportes de expertos que fundamentaron las dimensiones e indicadores establecidos por NIC 16. Este enfoque permitió conectar el marco normativo con la realidad contable de las empresas desarrollado a través de un caso simulado e información recopilada por profesionales entrevistados del área contable.

Método analítico

Se abordó el método analítico, a través del cual se analizaron los lineamientos de la NIC 16 en los procesos de propiedad, planta y equipo. Este enfoque metodológico identificó los componentes esenciales de la norma tales como reconocimiento de los costos de adquisición, medición inicial y posterior de los activos bajo el contexto de un caso práctico simulado, con el propósito de comprender su correcta aplicación e incidencia razonable en la información financiera.

Caso simulado

La investigación se desarrolló mediante un caso simulado con el propósito de analizar detalladamente la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 propiedad, planta y equipo, en empresas manufactureras a través de ejercicios prácticos. Esto permite examinar el tratamiento contable de los activos fijos conforme a los criterios técnicos que establece la normativa contable vigente.

Asimismo, para la ejecución del caso simulado, se identificaron situaciones relacionadas con el reconocimiento, medición y registro contable de la propiedad, planta y equipo en empresas manufactureras. En este contexto, se plantearon distintos escenarios vinculados con el ciclo del activo, desde su adquisición hasta su venta o baja definitiva. Para ello, se consideraron bienes empleados en la fabricación de estructuras metálicas, como maquinaria, equipos de soldadura, vehículos y herramientas industriales utilizados durante los procesos productivos.

Posteriormente, se efectuaron diversas transacciones bajo los criterios técnicos establecidos por la NIC 16, permitiendo analizar sus efectos en la información financiera. De manera similar, el estudio se centró en la valoración de la propiedad

planta y equipo, el cálculo de la depreciación sistemática y la identificación de posibles pérdidas por deterioro. En consecuencia, los ejercicios prácticos simulados identificaron el impacto que tiene la normativa en la presentación razonable de los estados financieros.

Población

Debido a que la investigación se desarrolla mediante un caso simulado, no se requiere definir una población ni seleccionar una muestra, debido a que el trabajo de investigación se centra en crear escenarios contables simulados de acuerdo a la correcta aplicación de la NIC 16 propiedad planta y equipo en empresas manufactureras que se dedican a la fabricación de estructuras metálicas. Sin embargo, para complementar la investigación se realizaron entrevistas a dos profesionales del área contable como es el contador y el asistente contable que constituyen un muestreo intencional no probabilístico.

Recolección y Procesamiento de los datos.

Técnica de investigación

En la presente investigación se utilizó como técnica de recolección de datos la entrevista cuya finalidad es distinguir aspectos relevantes del manejo contable de la Norma Internacional de Contabilidad 16 propiedad, planta y equipo en las empresas manufactureras. Lo cual, fue dirigido a profesionales expertos en el área contable específicamente un contador y asistente contable. Asimismo, está compuesto por 8 preguntas orientadas a obtener información sobre el reconocimiento, medición, depreciación, revaluación y baja de los activos fijos utilizados en el proceso productivo.

Instrumento de investigación

Para el procesamiento de los datos se extrajo la grabación que se obtuvo de la entrevista hecha al contador y asistente contable sobre el tratamiento contable de los elementos de propiedad planta y equipo. Por lo tanto, se utilizó la herramienta Microsoft Word para la elaboración y contestación de las 8 preguntas abiertas. Asimismo, Microsoft Excel como apoyo para simular los registros contables y constatar los resultados previos y posteriores a la correcta aplicación de la NIC 16, lo que permitió un análisis más preciso y detallado de la información recopilada.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Planteamiento del caso práctico

En las empresas manufactureras dedicadas a la fabricación de estructuras metálicas en la provincia de Santa Elena desempeñan un papel importante en el desarrollo económico local, debido a que contribuye al fortalecimiento de actividades relacionadas con la industria. Dentro de estas empresas, los activos de Propiedad, Planta y Equipo representan una parte significativa de los recursos utilizados para llevar a cabo sus operaciones productivas, por lo que resulta indispensable aplicar correctamente la Norma Internacional de Contabilidad 16 para garantizar un adecuado reconocimiento, medición, y presentación de los activos en los estados financieros.

La Norma Internacional de Contabilidad 16 establece lineamientos sobre cómo registrar y considerar un elemento de propiedad, planta y equipo, en la industria manufacturera. Sin embargo, cuando los activos tangibles no son registrados adecuadamente, pueden presentarse dificultades relacionadas con su reconocimiento de sus costos iniciales y valoración para establecer la vida útil de cada activo fijo evitando errores en los métodos de la depreciación de línea recta y unidades producidas. Un registro incorrecto genera información financiera poco confiable, limitando la toma de decisiones por parte de la administración y de los usuarios externos.

A continuación, se desarrolla el desglose del caso práctico simulado, de cómo aplicar la NIC 16 en las empresas manufactureras. En la primera sección, se aborda todo el proceso que establece la normativa como el reconocimiento e identificación de costos iniciales, evaluando el impacto de los descuentos y la capitalización de los costos por desmantelamiento. Asimismo, se calcula la medición posterior bajo los métodos de revalorización con su deterioro. La segunda sección analiza de forma comparativa la aplicación de tres métodos de depreciación que son línea Recta, unidades producidas y decreciente con el fin de determinar que método refleja mayor fidelidad al depreciar el activo durante el ejercicio fiscal 2025. En la tercera fase, se lleva a cabo la evaluación de la pérdida de valor y describe el procedimiento de cancelación en cuentas por venta, examinando la adecuada reversión de bajas y la fijación del resultado real en la venta de la propiedad, planta y equipo

Escenario 1

Registro del costo inicial de la propiedad, planta y equipo “Maquinaria”

Al 01/01/2025, la empresa Estructuras S.A. adquirió una maquinaria pesada CNC en \$165,000 más IVA 15%. El departamento contable registró como costo del activo únicamente el valor de la factura N.º001-001-000000613, cargando al gasto los \$5,000 de transporte y \$7,000 de instalación. Adicionalmente, la empresa incurrió en capacitación de prevención de riesgo laboral por \$ 3000 ignorando por completo la obligación contractual de registrar la provisión por desmantelamiento estimado en \$8,000.

Tabla 1

Registro erróneo de la maquinaria

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/1/2025	-1-			
	Maquinaria		\$165.000,00	
	Gastos operativos		\$ 15.000,00	
	IVA Pagado		\$ 25.800,00	
	Banco			\$ 205.800,00
	<i>P/r. Adquisición de la maquinaria</i>			

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

En la tabla 1, se registra el asiento que la empresa Estructuras S.A. realizó al adquirir la maquinaria, en este caso el contador registró la máquina por \$165.000 y la suma total de los gastos por \$15,000 los llevó directamente a la cuenta de gasto. Es decir, omitió la clasificación para capitalizar o incluir los costos del activo como indica el párrafo 17 de la norma. Asimismo, no determinó la omisión del reconocimiento pasivo de la provisión por desmantelamiento.

Resolución

Se procedió a realizar los ajustes contables correspondientes a la mejora efectuada en la maquinaria durante el periodo 2025:

Datos:

Costo de adquisición (Maquinaria)	\$ 165.000,00
Transporte	\$ 5.000,00
Instalación	\$ 7.000,00
Estimación del desmantelamiento	\$ 8.000,00
Total PPE	\$ 185.000,00
Valor sin desmantelamiento	\$ 177.000,00
IVA 15%	\$ 26.550,00

Tabla 2*Registro correcto bajo criterios de la NIC 16*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/1/2025	-1-			
	Propiedades, planta y equipo		\$177.000,00	
	Maquinaria pesada	\$165.000,00		
	Transporte	\$ 5.000,00		
	Instalación	\$ 7.000,00		
	IVA compras		\$ 26.550,00	
	Banco			\$ 195.550,00
	Provisión por desmantelamiento			\$ 8.000,00
	<i>P/r. Reconocimiento inicial técnico de la maquinaria</i>			

Tabla 3*Registro del gasto de capacitación*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/1/2025	-1-			
	Gastos de capacitación de prevención de riesgos laboral		\$ 3.000,00	
	Banco			\$ 3.000,00
	<i>P/r. Capacitación para todo el personal de la empresa</i>			

Nota. Asiento contable correcto incorporando los costos del activo según NIC 16.

En la tabla 2 y 3, se observa la debida capitalización de los costos directamente atribuibles por transporte e instalación de \$5.000 y \$7.000 separando el gasto de capacitación, ya que no es para que la maquinaria opere, sino para evitar un riesgo laboral. Respectivamente, el valor del activo es de \$177.000 y se calcula el IVA compras sobre la base imponible correcta de los desembolsos facturados y se reconoce el pasivo correspondiente a la provisión por desmantelamiento de \$8,000, logrando así la razonabilidad de los estados financieros de la empresa.

Provisión de desmantelamiento

Adicionalmente, la empresa ESTRUCTURAS S.A en una de sus maquinarias industriales de corte láser incorporó el 1/08/2025 un valor presente de la obligación contractual de desmantelamiento por estructuras de soporte y rehabilitación del suelo de la maquinaria industrial de \$360.000 calculado a una tasa del 12% dentro de 5 años. Sin embargo, el departamento contable, no sumó este costo al valor inicial del activo. En su lugar, decidió registrar de forma lineal un gasto operativo anual de \$72.000 a

partir del cierre del ejercicio 2025 bajo el argumento de ir acumulando un fondo para el desmantelamiento futuro.

Costo futuro	\$360.000,00
Periodo:	<u>5 años</u>
Total:	\$ 72.000,00

Tabla 4

Asiento contable erróneo registrado del desmantelamiento

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2025	-1-			
	Gasto de Operación (Desmantelamiento)		\$72.000,00	
	Banco			\$72.000,00
	<i>P/r. Registro de gasto anual por desmantelamiento</i>			

Nota. Asiento contable subvalorado en el balance inicial de los gastos operativos del año 2025.

Resolución

Conforme a la NIC 16, el costo de los bienes de propiedad, planta y equipo debe contemplar la provisión inicial de los gastos relacionados con el desmantelamiento dado que se establece un período de 5 años y una tasa de descuento del mercado del 12%, la regulación requiere determinar el valor presente de esa obligación futura para su capitalización desde el día uno.

Cálculo del Valor Presente (Medición Inicial)

$$VF = 360.000$$

$$i = 12\% \text{ (Tasa)} \longrightarrow VP = \frac{VF}{(1+i)^n} = \frac{360.000}{(1+0.12)^5} = 204.273,67$$

$$n = 5 \text{ años (periodos)}$$

Tabla 5

Cálculo de Actualización Financiera del desmantelamiento

Periodo	Valor presente	Tasa	Interés	Saldo final
1	\$ 204.273,67	12%	\$ 24.512,84	\$ 228.786,51
2	\$ 228.786,51	12%	\$ 27.454,38	\$ 256.240,89
3	\$ 256.240,89	12%	\$ 30.748,91	\$ 286.989,80
4	\$ 286.989,80	12%	\$ 34.438,78	\$ 321.428,57
5	\$ 321.428,57	12%	\$ 38.571,43	\$ 360.000,00

Nota. Reconocimiento del valor presente en los 5 años transcurridos.

El valor de \$204.273,67 debe actualizarse año a año aplicando la tasa del 12% sobre el saldo, reconociendo un gasto financiero (interés) hasta alcanzar los \$360.000,00 al final del quinto año

Tabla 6

Asiento contable registrado por el desmantelamiento

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/08/2025	-1-			
	Propiedad, Planta y Equipo (Maquinaria)		\$204.273,67	
	Provisión por Desmantelamiento			\$204.273,67
31/12/2025	-2-			
	Gasto financiero (Desmantelamiento)		\$ 24.512,84	
	Provisión por Desmantelamiento			\$ 24.512,84
	<i>P/r. Corrección inicial de desmantelamiento capitalizando el valor presente del activo e incorporando el gasto financiero del Año 1 según NIC 16</i>			

Nota. Asiento contable para actualizar la provisión en el balance según la tabla de amortización.

En la tabla 6, la norma establece la evaluación preliminar de los gastos asociados con el desmantelamiento y el retiro del elemento debe integrarse o formar parte del costo de adquisición del bien. No se considera un gasto operativo del periodo al cierre de cada año. Al contrario, el valor de la maquinaria de \$204.273,67 se deberá depreciar sistemáticamente bajo el método elegido por la empresa durante sus 5 años de vida útil.

Análisis general del reconocimiento inicial de propiedad planta y equipo

De acuerdo con el párrafo 7 de la NIC 16 un elemento de propiedad, planta y equipo se debe reconocer como activo si, y solo si la entidad obtiene beneficios económicos futuros derivados del mismo y si el costo del activo se mide con fiabilidad.

Registro de la depreciación de la propiedad planta y equipo

Al 31 de diciembre de 2025, la empresa Estructuras S.A. procede a calcular la depreciación anual de la maquinaria pesada CNC adquirida el 01/01/2025. Para efectos del cálculo, el departamento técnico de la planta determinó una vida útil de 10 años y un valor residual estimado de \$15,000. Durante el periodo fiscal, la máquina

operó con total normalidad bajo el método de depreciación de línea recta, pero generó el cálculo únicamente al valor de la factura.

CASO 1. Método de línea recta

Maquinaria	\$ 165.000,00	→ Costo de la maquinaria sin considerar los gastos
Vida útil	10 años	
valor residual	\$ 15.000,00	
	\$ 15.000,00	

Tabla 7

Cálculo erróneo de la depreciación de la maquinaria

Depreciación de la maquinaria				
Método de línea recta				
Año	Depreciación anual	Depreciación acumulada	valor en libros	
			\$ 165.000,00	
Año 1	\$ 15.000,00	\$ 15.000,00	\$ 150.000,00	
Año 2	\$ 15.000,00	\$ 30.000,00	\$ 135.000,00	
Año 3	\$ 15.000,00	\$ 45.000,00	\$ 120.000,00	
Año 4	\$ 15.000,00	\$ 60.000,00	\$ 105.000,00	
Año 5	\$ 15.000,00	\$ 75.000,00	\$ 90.000,00	
Año 6	\$ 15.000,00	\$ 90.000,00	\$ 75.000,00	
Año 7	\$ 15.000,00	\$ 105.000,00	\$ 60.000,00	
Año 8	\$ 15.000,00	\$ 120.000,00	\$ 45.000,00	
Año 9	\$ 15.000,00	\$ 135.000,00	\$ 30.000,00	
Año 10	\$ 15.000,00	\$ 150.000,00	\$ 15.000,00	

Nota. Depreciación acumulada calculado con método erróneo estimado.

La tabla 7, detalla una notable discrepancia técnica en la utilización del método de línea recta y en la identificación de la cantidad depreciable, al subvalorar el costo inicial del activo toda la base del cálculo quedó errónea desde el inicio.

Tabla 8

Asiento contable registrado en la depreciación de la maquinaria

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2025	-1-			
	Gasto depreciación de propiedad, planta y equipo		\$15.000,00	
	Depreciación acumulada de maquinaria			\$15.000,00
	<i>P/r. Depreciación del primer año calculada sobre el costo de factura.</i>			

Nota. Asiento contable con método erróneo de la maquinaria

Resolución

La depreciación se determinó utilizando la base depreciable \$177.000 menos el valor residual de \$15.000, conforme a la vida útil estimada de diez años. La base depreciable debió incluir los costos directamente atribuibles transporte e instalación.

Maquinaria	\$ 177.000,00	Costo de la maquinaria real
Vida útil	10 años	→
valor residual	\$ 15.000,00	
	<u>\$ 16.200,00</u>	Depreciación anual = $\frac{C - VR}{V}$

Tabla 9

Cálculo aplicando la depreciación bajo NIC 16 método lineal

Depreciación de la maquinaria				
Método de línea recta				
Depreciación				
Año	Depreciación anual	Depreciación acumulada	valor en libros	
			\$	177.000,00
Año 1	\$ 16.200,00	\$ 16.200,00	\$	160.800,00
Año 2	\$ 16.200,00	\$ 32.400,00	\$	144.600,00
Año 3	\$ 16.200,00	\$ 48.600,00	\$	128.400,00
Año 4	\$ 16.200,00	\$ 64.800,00	\$	112.200,00
Año 5	\$ 16.200,00	\$ 81.000,00	\$	96.000,00
Año 6	\$ 16.200,00	\$ 97.200,00	\$	79.800,00
Año 7	\$ 16.200,00	\$ 113.400,00	\$	63.600,00
Año 8	\$ 16.200,00	\$ 129.600,00	\$	47.400,00
Año 9	\$ 16.200,00	\$ 145.800,00	\$	31.200,00
Año 10	\$ 16.200,00	\$ 162.000,00	\$	15.000,00

Nota. Asiento contable registrado con el método lineal referente al activo de la maquinaria

Tabla 10

Asiento contable registrado bajo NIC 16

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2025	-4-			
	Gasto depreciación de propiedad, planta y equipo		\$16.200,00	
	Depreciación acumulada de maquinaria			\$16.200,00
	<i>P/r. Depreciación del primer año calculada sobre el costo de factura.</i>			

Nota. Asiento contable con método correcto de la maquinaria

En la tabla 9 y 10, se determinó que el costo del activo es de \$177.000,00 y la depreciación se llevó a cabo de forma lineal directamente sobre el costo de la maquinaria menos el valor residual. De acuerdo con el párrafo 53 de la NIC 16, la depreciación se calcula sobre el importe depreciable, el cual exige restar el valor residual estimado de \$15.000,00 del costo total del activo.

Análisis general de la depreciación de propiedad planta y equipo

El cálculo de la depreciación de la maquinaria aplicando el método de línea recta durante su vida útil de diez años se mantuvo constante en \$16.200, debido a que la base depreciable fue distribuida uniformemente durante el período de uso del activo.

Registro de revalorización de la propiedad planta y equipo

Asimismo, la empresa decide cambiar su modelo del costo al modelo de revalorización para reflejar el valor real de mercado de su maquinaria industrial pesada CNC. La empresa, contrató a un perito valuator independiente calificado de la provincia de Santa Elena, quien determinó que al 31 de diciembre del 2028 la entidad efectúo una revaluación en donde el valor razonable de la maquinaria es de \$200.000,00.

Medición posterior errónea bajo los modelos de revaluación

Costo de Propiedad, Planta y Equipo	177.000,00
Valor razonable	<u>200.00,00</u>
Superávit por revaluación	23.000,00

Modelo de reexpresión

	Sin revaluación	Incremento (13%)	Resultado
Costo	177.000,00	23.000,00	200.000,00
Total	177.000,00	23.000,00	200.000,00

Tabla 11

Asiento contable erróneo de la revalorización

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2028	-1-			
	Propiedad, Planta y Equipo		\$23.000,00	
	Superávit de revaluación			\$23.000,00
	<i>P/r. Registro incorrecto de la revaluación de la maquinaria</i>			

Nota. Asiento contable erróneo por revaluación de la maquinaria

La tabla 11, demuestra que la entidad efectuó la revaluación calculando el costo histórico original de 177.000 del valor revaluado 200.000 también no incluye la depreciación acumulada para los 4 años es decir al 31 de diciembre de 2028 registrando erróneamente solo 23.000 en lugar de comparar el valor de mercado.

Resolución

Tabla 12

Cálculo de la Depreciación

Depreciación de la maquinaria				
Depreciación				
Año	Depreciación anual	Depreciación acumulada	valor en libros	
			\$	177.000,00
Año 1	\$ 16.200,00	\$ 16.200,00	\$	160.800,00
Año 2	\$ 16.200,00	\$ 32.400,00	\$	144.600,00
Año 3	\$ 16.200,00	\$ 48.600,00	\$	128.400,00
Año 4	\$ 16.200,00	\$ 64.800,00	\$	112.200,00

Costo de Propiedad, Planta y Equipo	177.000,00		
(-) Depreciación Acumulada (4años)	<u>64.800,00</u>		
(=) Valor en libros al 31/12/2028	112.200,00	→	Valor antes de la revaluación
Valor revaluado (de mercado)	<u>200.000,00</u>	→	Nuevo valor en libros 01/01/2029
(=) Superávit por revaluación	87.800,00	→	Ajuste por revaluación

a) Reexpresión de la depreciación

Tabla 13

Registro de revalorización por el modelo de reexpresión

	Sin revaluación	Incremento (78,25%)	Resultado
Costo	177.000,00	138.508,02	315.508,02
Depreciación	64.800,00	50.708,02	115.508,02
Total	112.200,00	87.800,00	200.000,00

En la Tabla 12 y 13, se expone el asiento diario al cierre del periodo 2028. En este registro, el valor de \$138.508,02 refleja el incremento bruto del bien y se acredita una depreciación acumulada de la PPE por \$50.708,02 y el superávit de revaluación por \$87.800,00 dando cumplimiento a los criterios de medición posterior

Tabla 14*Asiento contable de la revalorización*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2028	-4-			
	Propiedad, Planta y Equipo		\$138.508,02	
	Depreciación acum. de la PPE			\$50.708,02
	Superávit de revaluación			\$87.800,00
	<i>P/r. Revaluación de PPE.</i>			

b) Eliminación de la depreciación**Tabla 15***Cálculo para eliminación de la depreciación*

Periodo	Dep. Anual	Dep. Acumulada	V. en libros
0			177.000,00
1	16.200,00	16.200,00	160.800,00
2	16.200,00	32.400,00	128.400,00
3	16.200,00	48.600,00	79.800,00
4	16.200,00	64.800,00	15.000,00

Tabla 16*Asiento contable registrado por eliminación de la depreciación*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2028	-4-			
	Propiedad, Planta y Equipo		\$23.000,00	
	Depreciación acumulada de la PPE		\$64.800,00	
	Superávit de revaluación			\$87.800,00
	<i>P/r. Revaluación de PPE.</i>			

Nota. Asiento contable para la eliminación de la maquinaria

Como se observa en el asiento contable de la Tabla 16, se debita la cuenta Propiedad, Planta y Equipo por un valor neto de \$23.000,00 junto con la depreciación acumulada de la PPE por \$64.800,00, y se reconoce directamente el Superávit de revaluación de \$87.800,00 alcanzando de esta forma el nuevo valor de mercado del activo.

Análisis general de la revalorización de propiedad planta y equipo

El cálculo de la revalorización de la maquinaria aplicando el modelo de revaluación consta de un incremento bruto del bien y se acredita una depreciación acumulada de la Propiedad Planta y Equipo por \$64.800,00 y un superávit de 87.800.00.

Registro del deterioro de activo

La maquinaria fue adquirida el 1 de enero del 2022 por un costo de \$60.000,00 y posee una vida útil estimada de 10 años y un valor residual de 6.000. con un valor razonable de 25.000 Al 31 de diciembre de 2025, la empresa Industrias S.A. realizó una evaluación de deterioro sobre una maquinaria industrial utilizada en su proceso productivo.

Transcurridos cuatro años de uso, se identificaron indicios de deterioro de valor al realizar la prueba de deterioro, la administración incurrió en dos errores metodológicos omitió el valor residual en el cálculo de la depreciación acumulada y seleccionó de manera incorrecta el menor entre el valor en uso y valor razonable dejando los 15.000 como el importe recuperable.

$$\frac{\$60.000,00}{10 \text{ años}} = \$6.000,00 * 4 = 24.000$$

Costo de Propiedad, Planta y Equipo	\$60.000,00
(-) Depreciación Acumulada	\$ 24.000,00
(=) Valor en libros al 31/12/2025	<u>\$36.000,00</u>

Comparación del valor razonable y valor en uso

Valor razonable	Valor en uso	
\$ 25.000,00	\$ 15.000,00	→ Importe recuperable

Como resultado de comparar un valor en libros de \$25.000,00 frente al importe recuperable erróneo de \$15.000,00, que la empresa considero al menor valor entre el valor razonable neto y el valor en uso como importe recuperable.

Tabla 17

Prueba de deterioro erróneo

Prueba de deterioro =	Valor en libros	Importe recuperable	Deterioro
	\$ 25.000,00	\$ 15.000,00	\$ 10.000,00

Como consecuencia de este cálculo incorrecto, la entidad reconoció indebidamente en sus estados financieros una pérdida por deterioro de valor de \$10.000,00, lo que conllevó a una sobrevaluación del gasto por deterioro.

Tabla 18

Asiento contable para registrar el deterioro

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2025	-4-			
	Perdida por deterioro de valor (maquinaria)		\$10.000,00	
	Deterioro acumulado de valor (maquinaria)			\$10.000,00
	<i>P/r. el deterioro de la maquinaria</i>			

Nota. Asiento contable del deterioro erróneo de la maquinaria

La tabla 18, detalla que, se consideró como importe recuperable el valor menor del razonable y el valor en uso. Sin embargo, este procedimiento contable resulta erróneo debido a que la administración omitió considerar el valor residual estimado en \$6.000,00 detallado en las condiciones iniciales del activo.

Resolución

De acuerdo con el párrafo 53 de la NIC 16 el importe depreciable de un bien se comprueba deduciendo el valor residual y se comparando el valor en libros con el importe recuperable. Este último se define como el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso al ser el valor en libros superior al importe recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

- Determinación la depreciación anual**

$$\frac{\$60.000,00 - 6000}{10 \text{ años}} = \$5.400,00$$

- Depreciación acumulada (4 años depreciados)**

$$\$5.400 \times 4 \text{ años depreciados} = \$21.600$$

Costo de Propiedad, Planta y Equipo	\$60.000,00
(-) Depreciación Acumulada	\$ 21.600,00
(=) Valor en libros al 31/12/2025	<u>\$38.400,00</u>

Para el cálculo se aplicaron los principios de la NIC 36, evaluando si el valor en libros \$38.400 excedía el importe recuperable del activo, para ello se estimó un valor razonable menos los costos de venta de \$25.000 y un valor en uso de \$15.000.

Comparación del valor razonable y valor en uso

Valor razonable		Valor en uso
\$ 25.000,00	>	\$ 15.000,00
Importe recuperable → corresponde al mayor valor entre el valor razonable neto y el valor en uso.		

Tabla 19

Prueba de deterioro

Prueba de deterioro =	Valor en libros	Importe recuperable	Deterioro
	\$ 38.400,00	\$ 25.000,00	\$ 13.400,00
			↓ Si existe deterioro

Valor en libros actualizado

Costo de Propiedad, Planta y Equipo	\$60.000,00
(-) Depreciación Acumulada	\$ 21.600,00
(-) Deterioro acumulado	\$ 13.400,00
(=) Valor en libros al 31/12/2026	<u>\$25.000,00</u>

Tabla 20

Asiento contable correcto del deterioro de la maquinaria

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2025	-1-			
	Pérdida por Deterioro de la maquinaria		\$13.400,00	
	Deterioro Acumulado de Maquinaria Industrial			\$13.400,00
	<i>P/r. Gasto por deterioro de la maquinaria</i>			

Análisis general del deterioro de activos

El departamento contable y los requerimientos de la NIC 36 evidenció que la omisión en el reconocimiento del deterioro de la maquinaria industrial distorsionó significativamente la realidad económica de Estructuras S.A. al 31 de diciembre de 2025. La utilización de no restar el valor residual ocasionó un saldo en libros erróneo y subvalorado de \$36,000 impidiendo la identificación de una pérdida real y devengada de \$13,400, originada por la contracción económica del sector manufacturero.

Registro para dar de baja la cuenta

Una vez determinado el deterioro la empresa decide vender la maquinaria industrial utilizada para los procesos productivos. El activo fue vendido el 1 de enero del 2026 a una empresa distribuidora por \$30.000,00. De acuerdo con la NIC 16, cuando un activo deja de generar beneficios económicos futuros para la entidad o es vendido, debe darse de baja de los registros contables y reconocer la ganancia o pérdida resultante de la transacción.

Costo de Propiedad, Planta y Equipo	\$60.000,00	
(-) Depreciación Acumulada	\$ 21.600,00	
(=) Valor en libros al 31/12/2025	<u>\$38.400,00</u>	
 (=) Valor en libros al 31/12/2025	 \$38.400,00	
Valor de la venta	<u>\$ 30.000,00</u>	
Diferencia	<u>\$-8.400,00</u>	→ Perdida

Tabla 21

Asiento contable erróneo de la baja de la maquinaria

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2026	-1-			
	Bancos		\$30.000,00	
	Perdida por enajenación de maquinaria		\$8.400,00	
	Maquinaria			\$38.400,00
	<i>P/r. la baja y venta de la maquinaria según saldos del sistema</i>			

Resolución

(=) Valor en libros al 31/12/2025	\$25.000,00	
Valor de la venta	<u>\$ 30.000,00</u>	
Diferencia	<u>\$5.000,00</u>	→ Ganancia

Tabla 22*Asiento contable correcto de la baja de la maquinaria*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/1/2026	-1-			
	Bancos		\$30.000,00	
	Depreciación acumulada de maquinaria		\$21.600,00	
	Deterioro acumulado de maquinaria		\$13.400,00	
	Maquinaria			\$60.000,00
	Ganancia por venta de PPE			\$5.000,00
	<i>P/r. Ajuste por la venta y dar la baja del activo</i>			

Análisis general de la baja de cuenta

Bajo NIC 16 un activo debe retirarse de los registros contables cuando se vende o cuando ya no se espera obtener beneficios económicos futuros de su uso. Sin embargo, para determinar correctamente si una baja genera ganancia o pérdida, es obligatorio netear el costo original del activo contra sus cuentas asociadas como la depreciación acumulada y el deterioro de valor.

Escenario 2

La empresa Estructuras S.A adquirió un vehículo el 1/01/2021 de carga para la distribución de sus productos terminados. El precio de lista del vehículo es de \$60.000 más IVA y se le estima un valor residual de 15.000, sin embargo, el proveedor otorga un descuento promocional del 3% por gastos de seguro y paga el 0,8% del valor del vehículo. La administración estimó una vida útil de 5 años equivalente a 150.000 kilómetros.

Tabla 23*Reconocimiento inicial por la adquisición del vehículo*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/1/2021	-1-			
	Vehículo PPE		\$58.680,00	
	Camión (3%)	\$58.200,00		
	Seguro (0,8)	\$ 480,00		
	IVA Pagado		\$8.802,00	
	Banco			\$67.482,00
	<i>P/r. Adquisición del vehículo</i>			

Por lo tanto, la empresa estima que no define una política contable clara para reflejar el patrón real de consumo de los beneficios económicos del vehículo, sin embargo, el departamento contable calculó la depreciación anual sobre el costo total del activo, registrando un gasto de USD 12.000 por año ejecutando cálculos inconsistentes entre los métodos Lineal, Decreciente (Suma de dígitos) y de Unidades Producidas (Kilómetros recorridos).

CASO 1. Depreciación de Línea recta

Costo de vehículo	\$60.000
Vida útil	5 años
(=) Dep. acumulada	<u>\$12.000,00</u>

Tabla 24

Asiento contable erróneo de la depreciación por la adquisición del vehículo

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021	-1-			
	Gastos de depreciación de vehículos		\$12.000	
	Depreciación acumulada de vehículos			\$12.000
	P/r la depreciación del vehículo.			

Resolución

De acuerdo con la NIC 16, el importe depreciable corresponde al costo del activo menos su valor residual; por ello, la depreciación debe calcularse únicamente sobre el valor depreciable

Vehículo	\$	60.000,00	→ Costo del vehículo
(-) Valor residual	\$	15.000,00	
Importe depreciable	\$	45.000,00	

$$\text{Depreciación anual} = 45.000/5 \text{ años} = \mathbf{9.000}$$

Tabla 25

Asiento contable por la depreciación de línea recta

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021	-1-			
	Gastos de depreciación de vehículos		\$9.000	
	Depreciación acumulada de vehículos			\$9.000
	<i>P/r la depreciación del vehículo del primer año calculada al costo de la factura.</i>			

Análisis de la depreciación del método de línea recta

La entidad incremento el gasto por depreciación en \$3.000 por año, porque no consideró el valor residual del activo. La NIC 16, indica que el cálculo debe basarse en el monto depreciable menos su valor residual dividido para la vida útil garantizando un registro correcto y presentación adecuada del vehículo.

CASO 2. Método decreciente

La empresa efectuó el cálculo de la depreciación mediante el método decreciente aplicando porcentajes sobre el costo de adquisición del vehículo, sin considerar el importe depreciable ni la base técnica establecida por la NIC 16 para este método. En consecuencia, la depreciación reconocida no representa de forma fiable el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del activo durante su vida útil.

Tabla 26

Cálculo erróneo utilizando método decreciente.

Depreciación					
Año	Factor	Valor a depreciar	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
-					\$ 60.000,00
1	5/15	\$ 60.000,00	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 48.000,00
2	4/15	\$ 60.000,00	\$ 9.600,00	\$ 21.600,00	\$ 38.400,00
3	3/15	\$ 60.000,00	\$ 7.680,00	\$ 29.280,00	\$ 30.720,00
4	2/15	\$ 60.000,00	\$ 6.144,00	\$ 35.424,00	\$ 24.576,00
5	1/15	\$ 60.000,00	\$ 4.915,20	\$ 40.339,20	\$ 19.660,80
15					

Tabla 27

Cálculo utilizando método decreciente.

Depreciación					
Año	Factor	Valor a depreciar	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
-					\$ 60.000,00
1	5/15 (0,333)	\$ 45.000,00	\$ 15.000,00	\$ 15.000,00	\$ 45.000,00
2	4/15 (0,267)	\$ 45.000,00	\$ 12.000,00	\$ 27.000,00	\$ 33.000,00
3	3/15 (0,222)	\$ 45.000,00	\$ 9.000,00	\$ 36.000,00	\$ 24.000,00
4	2/15 (0,133)	\$ 45.000,00	\$ 6.000,00	\$ 42.000,00	\$ 18.000,00
5	1/15 (0,067)	\$ 45.000,00	\$ 3.000,00	\$ 45.000,00	\$ 15.000,00
15					

La empresa consideró y registro aquellos valores de depreciación en sus libros diarios contables

Tabla 28

Asiento contable por la depreciación decreciente

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021	-1- Gastos de depreciación de vehículos Depreciación acumulada de vehículos P/r la depreciación del vehículo.		\$15.000	\$15.000
31/12/2022	-2- Gastos de depreciación de vehículos Depreciación acumulada de vehículos P/r la depreciación del vehículo año 2.		\$12.000	\$12.000
31/12/2023	-3- Gastos de depreciación de vehículos Depreciación acumulada de vehículos P/r la depreciación del vehículo año 3.		\$9.000	\$9.000
31/12/2024	-4- Gastos de depreciación de vehículos Depreciación acumulada de vehículos P/r la depreciación del vehículo año 4.		\$6.000	\$6.000
31/12/2025	-5- Gastos de depreciación de vehículos Depreciación acumulada de vehículos P/r la depreciación del vehículo año 5.		\$3.000	\$3.000

Nota. Registro de la depreciación acumulada por la empresa

Análisis de la depreciación del método decreciente. La NIC 16 establece que el método decreciente debe basarse en un sistema acelerado que distribuye el importe depreciable de forma decreciente o del uso efectivo del activo, es decir, dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil., permitiendo que refleje el consumo real del vehículo.

CASO 3. Método unidades producidas

Asimismo, la empresa calculó la depreciación aplicando la tasa establecida en la Ley de Régimen Tributario Interno, en lugar de utilizar el método basado en unidades de producción (kilómetros recorridos) previsto por la NIC 16. Adicionalmente, tomó como base el costo histórico del vehículo, omitiendo considerar la estimación de 150.000 kilómetros correspondiente a su vida útil. Como resultado, la depreciación no representa adecuadamente el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del activo, distorsionando los resultados del período.

Tabla 29

Cálculo erróneo utilizando método de unidades producidas.

Años	Factor de depreciación	Valor histórico	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0					\$60.000,00
1	20%	\$60.000,00	\$12.000,00	\$12.000,00	\$ 48.000,00
2	20%	\$60.000,00	\$12.000,00	\$24.000,00	\$ 36.000,00
3	20%	\$60.000,00	\$12.000,00	\$36.000,00	\$ 24.000,00
4	20%	\$60.000,00	\$12.000,00	\$48.000,00	\$ 12.000,00
5	20%	\$60.000,00	\$12.000,00	\$60.000,00	-

Resolución

La NIC 16 establece que el método de unidades producidas debe basarse en el uso efectivo del activo y en una estimación confiable de la capacidad total esperada. En este caso, la depreciación debe calcularse considerando el importe depreciable dividido para el total de kilómetros estimados, multiplicado por los kilómetros recorridos durante el período, permitiendo que el gasto refleje el consumo real del vehículo.

Valor a depreciar	\$	45.000,00
Kilómetros estimados	\$	150.000,00
Factor		0,30

Tabla 30

Cálculo utilizando método de unidades producidas.

Años	Factor de depreciación	Kilómetros recorridos	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0					\$ 60.000,00
1	0,30	\$25.000,00	\$7.500,00	\$7.500,00	\$ 52.500,00
2	0,30	\$27.000,00	\$8.100,00	\$15.600,00	\$ 44.400,00
3	0,30	\$29.000,00	\$8.700,00	\$24.300,00	\$ 35.700,00
4	0,30	\$33.000,00	\$9.900,00	\$34.200,00	\$ 25.800,00
5	0,30	\$36.000,00	\$10.800,00	\$45.000,00	\$ 15.000,00

Tabla 31*Asiento contable por la depreciación de unidades producidas*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021	-1-			
	Gastos de depreciación de vehículos		\$7.500	
	Depreciación acumulada de vehículos			\$7.500
	P/r la depreciación del vehículo.			
31/12/2022	-2-			
	Gastos de depreciación de vehículos		\$8.100	
	Depreciación acumulada de vehículos			\$8.100
	P/r la depreciación del vehículo año 2.			
31/12/2023	-3-			
	Gastos de depreciación de vehículos		\$8.700	
	Depreciación acumulada de vehículos			\$8.700
	P/r la depreciación del vehículo año 3.			
31/12/2024	-4-			
	Gastos de depreciación de vehículos		\$9.900	
	Depreciación acumulada de vehículos			\$9.900
	P/r la depreciación del vehículo año 4.			
31/12/2025	-5-			
	Gastos de depreciación de vehículos		\$10.800	
	Depreciación acumulada de vehículos			\$10.800
	P/r la depreciación del vehículo año 5.			

Nota. Depreciación de unidades producidas del vehículo adquirido por la empresa

Análisis de la depreciación del método de unidades producidas. Este método establece que debe basarse según el uso real del activo o del tiempo transcurrido en cada año, cuyo desgaste se basa en la cantidad producida o recorrida para así determinar un control preciso de las ganancias o pérdidas obtenidas en cada método.

Tabla 32*Cuadro comparativo de los métodos de depreciación*

Vehículo	Propiedad, Planta y Equipo		
	Línea recta	Método decreciente	Unidades producidas
Año 1	\$9.000,00	\$15.000,00	\$7.500,00
Año 2	\$9.000,00	\$12.000,00	\$8.100,00
Año 3	\$9.000,00	\$9.000,00	\$8.700,00
Año 4	\$9.000,00	\$6.000,00	\$9.900,00
Año 5	\$9.000,00	\$3.000,00	\$10.800,00
TOTAL	\$45.000,00	\$45.000,00	\$45.000,00

La tabla 32, evidencia que los tres métodos de depreciación permiten distribuir el costo del vehículo durante su vida útil, aunque con diferentes patrones de reconocimiento. El método de línea recta mantiene valores constantes, mientras que el decreciente concentra mayor depreciación en los primeros años. Para las empresas de fabricación de estructuras metálicas, el método de unidades producidas resulta más conveniente, debido a que refleja el desgaste real del vehículo.

Escenario 3

Al 01/01/2023 la empresa Estructuras S.A adquiere mobiliario de \$10000. Para su importación tuvo que pagar 2000 de lo cual hubo gastos de transporte por \$ 1500 sin separarlos ni capitalizarlos como parte del costo del activo, mantiene una vida útil de 10 años. Adicionalmente, la gerencia incurrió en \$1.000,00 por una campaña publicitaria local para anunciar la nueva tecnología.

Tabla 33*Reconocimiento inicial erróneo por la adquisición del mobiliario*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/1/2025	-1-			
	PPE		\$15.500,00	
	Muebles y enseres	\$10.000,00		
	Importación	\$2.000,00		
	Transporte	\$1.500,00		
	Publicidad	\$1.000,00		
	IVA Pagado		\$2.175,00	
	Banco			\$16.675,00
	Provisión por desmantelamiento			\$1.000,00

Nota. Asiento contable incorrecto registrado para la empresa

Resolución

Costo de Propiedad, Planta y Equipo	\$10.000,00
Importación	\$ 2.000,00
Transporte	\$ 1.500,00
(=) Total costo	\$13.500,00

Tabla 34*Reconocimiento inicial por la adquisición del mobiliario*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/1/2025	-1-			
	PPE		\$13.500,00	
	Muebles y enseres	\$10.000,00		
	Importación	\$2.000,00		
	Transporte	\$1.500,00		
	IVA Pagado		\$2.025,00	
	Banco			\$15.525,00
	<i>P/r Costo del mobiliario</i>			

Nota. Asiento contable correcto registrado para la empresa

Una vez reconocido el mobiliario, la empresa decidió depreciarla mediante el método de suma de dígitos para reflejar un mayor consumo de beneficios económicos durante los 3 primeros años de uso pero la empresa presento en sus registros de libros activos no registrados con su cuenta de depreciación acumulada

CASO 4. Depreciación método de suma de dígitos ascendente

Costo de Propiedad, Planta y Equipo	\$13.500,00
Vida útil	10
(=) Total costo	\$1.350,00

Tabla 35*Cálculo del método de suma de dígitos*

		Suma de Dígitos	
Años		Fracción	Depreciación Anual
1	2023	1/55	\$ 245,45
2	2024	2/55	\$ 490,91
3	2025	3/55	\$ 736,36
4	2026	4/55	\$ 981,82
5	2027	5/55	\$ 1.227,27
6	2028	6/55	\$ 1.472,73
7	2029	7/55	\$ 1.718,18
8	2030	8/55	\$ 1.963,64
9	2031	9/55	\$ 2.209,09
10	2032	10/55	\$ 2.454,55

Tabla 36*Asiento contable erróneo por la depreciación de suma de dígitos*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2023	-1-			
	Gastos de depreciación de PPE		\$245,45	
	Muebles y enseres			\$245,45
	<i>P/r Depreciación del mobiliario año 1</i>			
31/12/2024	-2-			
	Gastos de depreciación de PPE		\$490,91	
	Muebles y enseres			\$490,91
	<i>P/r Depreciación del mobiliario año 2</i>			
31/12/2025	-3-			
	Gastos de depreciación de PPE		\$736,36	
	Muebles y enseres			\$736,36
	<i>P/r Depreciación del mobiliario año 3</i>			

Análisis de la depreciación del método de suma de dígitos. La NIC 16 establece que es un método acelerado, el cual su depreciación debe basarse en los primeros años de vida del activo es decir su vida útil., permitiendo que refleje el consumo real del mobiliario, disminuyendo de forma progresiva con el tiempo.

Tabla 37*Asiento contable por la depreciación de suma de dígitos*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2023	-1-			
	Gastos de depreciación de PPE		\$245,45	
	Depreciación acumulada de PPE			\$245,45
	<i>P/r Depreciación del mobiliario año 1</i>			
31/12/2024	-2-			
	Gastos de depreciación de PPE		\$490,91	
	Depreciación acumulada de PPE			\$490,91
	<i>P/r Depreciación del mobiliario año 2</i>			
31/12/2025	-3-			
	Gastos de depreciación de PPE		\$736,36	
	Depreciación acumulada de PPE			\$736,36

Deterioro

Durante el año 2026 la gerencia observó una disminución significativa en la utilización del mobiliario debido a cambios tecnológicos en el mercado. Se realizó una prueba de deterioro y se determinó:

Costo de Propiedad, Planta y Equipo	\$13.500,00
(-) Depreciación Acumulada	\$ 1.472,72
(=) Valor en libros al 31/12/2025	\$12.027,27

Para el cálculo se aplicaron los principios de la NIC 36, evaluando si el valor en libros \$12.027,27 excedía el importe recuperable del activo, para ello se estimó un valor razonable menos los costos de venta de \$10.000 y un valor en uso de \$8.000

Comparación del valor razonable y valor en uso

Valor razonable		Valor en uso
\$ 10.000,00	>	\$ 8.000,00
→ Importe recuperable → corresponde al mayor valor entre el valor razonable neto y el valor en uso.		

Tabla 38***Prueba de deterioro***

Prueba de deterioro =	Valor en libros	Importe recuperable	Deterioro
	\$ 12.027,27	\$ 10.000,00	\$ 2.027,27
			↓ Si existe deterioro

Tabla 39***Asiento contable correcto del deterioro del mobiliario***

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2025	-1-			
	Pérdida por Deterioro de la maquinaria		\$2.027,27	
	Deterioro Acumulado de Maquinaria Industrial			\$2.027,27
	<i>P/r. Gasto por deterioro de la maquinaria</i>			

Valor en libros actualizado

Costo de Propiedad, Planta y Equipo	\$13.500,00
(-) Depreciación Acumulada	\$ 1.472,72
(-) Deterioro acumulado	\$ 2.027,27
(=) Valor en libros al 31/12/2026	\$10.000,00

Análisis general del deterioro de activos

El departamento contable y los requerimientos de la NIC 36 evidenció que la omisión en el reconocimiento del deterioro del mobiliario presento negativamente errores en la cuenta del registro diario y subvalorado en \$1472,72 impidiendo la identificación de una pérdida real y devengada de \$2027,27 originada por la contracción económica del sector manufacturero.

Baja de cuenta

Al 01 de enero de 2027, la empresa Estructuras S.A. decide vender el mobiliario debido a la incorporación de nueva tecnología que incrementará la eficiencia de sus procesos productivos, pero en el momento de presentar su estado de cuenta a la empresa registro en su software un ingreso por venta de mobiliario en lugar de la perdida que presentaba.

Tabla 40

Asiento contable erróneo por la baja del mobiliario

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/1/2027	-1-			
	Banco		\$9.000	
	Ingreso por venta de mobiliario			\$9.000
	<i>P/r Ajuste por la venta y la baja del activo</i>			

Nota. Asiento contable incorrecto de la baja del mobiliario de la empresa

Tabla 41

Asiento contable por la Baja del mobiliario

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/1/2027	-1-			
	Banco		\$9.000,00	
	Depreciación acumulada del mobiliario		\$1.472,73	
	Perdida por enajenación de mobiliario		\$1.000,00	
	Deterioro acum. del mobiliario		\$2.027,27	
	Mobiliario PPE			\$13.500
	<i>P/r Ajuste por la venta y la baja del activo</i>			

Nota. Asiento contable correcto de la baja del mobiliario de la empresa

Análisis general de la baja de cuentas

Bajo NIC 16 un activo debe retirarse de los registros contables cuando se vende o cuando ya no se espera obtener beneficios económicos futuros de su uso. Sin embargo, para determinar correctamente si una baja genera ganancia o pérdida, es obligatorio netear el costo original del activo contra sus cuentas asociadas como la depreciación acumulada y el deterioro de valor.

Análisis de entrevista

Entrevista dirigida a profesionales expertos

Contador: Empresa Grande

1. ¿Aplica actualmente su empresa las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), específicamente la NIC 16 sobre Propiedad, Planta y Equipo?

Sí, la empresa aplica las Normas de información financieras de acuerdo con la normativa vigente. Esto incluye la norma sobre propiedades planta y equipo que es fundamental para la empresa, porque gran parte de sus activos corresponde a maquinarias y equipos que se usan en el proceso de producción. Al seguir esta norma, la empresa puede registrar, valorar y controlar los activos adecuadamente de acuerdo a su correcta aplicación reflejando el valor real de los activos.

2. ¿Bajo qué criterios determina el costo inicial de los activos fijos adquiridos o fabricados internamente

El costo inicial de los activos se determina considerando el precio de compra, los impuestos que no se pueden recuperar y todos los costos necesarios para poner el activo en funcionamiento, esto incluye gastos como transporte e instalación. Sin embargo, si la empresa fabrica el activo, se suman costos como materiales, la mano de obra y los costos de fabricación que están directamente relacionados con el activo.

3. ¿Qué dificultades o problemas se presentan al momento de realizar la medición inicial y posterior de la propiedad, planta y equipo?

La principal dificultad en la medición inicial al principio es reunir oportunamente todos los costos relacionados con la adquisición del activo, esto se debe a que algunos documentos suelen recibirse con retraso. Después el gran desafío es

calcular correctamente la vida útil y el valor real que queda del activo, debido a los cambios tecnológicos y a la necesidad de aplicar criterios técnicos y profesionales.

4. ¿Qué método de depreciación aplica la empresa y con qué frecuencia revisa la vida útil de los activos?

La mayoría de los activos de la compañía se deprecian utilizando el método de depreciación de línea recta ya que este se adapta mejor al deterioro constante que conlleva una maquinaria durante el tiempo o uso transcurrido. Además, se revisa la vida útil y el valor residual de los activos al cierre de cada año para determinar si es necesario hacer ajustes, tomando en cuenta su estado, uso y las condiciones de operación para tomar una decisión eficaz.

5. ¿Cómo evalúa el desgaste operativo del activo tangible y bajo qué parámetros analiza un posible deterioro de valor en los activos fijos?

El desgaste normal de los activos se gestiona mediante la depreciación. Para esto, se llevan a cabo, evaluaciones frecuentes con el fin de identificar posibles indicios de deterioro, como daños, pérdidas, falta de uso o cambios por algún repuesto que pueden afectar el valor y la inactividad del activo. En caso de que el valor en libros supere o exceda el importe recuperable, se reconoce una correspondiente pérdida por deterioro, en conformidad con la NIC 36.

6. ¿Qué beneficios operativos y financieros observa en la adecuada aplicación de esta norma para la presentación de los estados financieros?

La adecuada aplicación de la NIC 16 nos permite presentar estados financieros más confiables y transparentes, ya que los activos reflejan su valor real y evita que afecte los resultados del periodo. Además, facilita el control de la maquinaria y equipos, lo que ayuda a tomar mejores decisiones sobre su mantenimiento, reemplazo o nuevas inversiones.

7. ¿Qué políticas o controles internos existen en la organización para garantizar el cumplimiento de la normativa vigente 16?

La empresa se rige por políticas contables y controles internos que le permiten cumplir con la NIC 16. La contabilidad previa a la capitalización de un activo, se lleva a cabo, una evaluación estricta en el área contable y operativa para revisar y decidir si

el activo es considerado como costo o gasto. Asimismo, realizamos inventarios físicos de manera regular y de forma automática se analiza la depreciación limitando cambios significativos que refleje el valor real del activo.

8. Desde su experiencia, ¿Cuáles considera que son las principales dificultades que enfrentan las empresas al aplicar la NIC 16?

Desde mi punto de vista, una de las principales dificultades que presenta la NIC 16 es establecer una distinción adecuada entre los principios contables y los fiscales ya que muchas empresas en la práctica priorizan criterios fiscales que menciona la normativa tributaria del régimen interno. Lo cual considero que una incorrecta aplicación puede generar variaciones en los cálculos contables de la empresa debido a una escasa capacitación o preparación de estudios técnicos contables que faciliten beneficios económicos futuros durante el periodo transcurrido.

Análisis de la entrevista al Contador. El entrevistado demuestra un conocimiento profesional sobre la aplicación de la NIC 16 y su relevancia dentro de la gestión empresarial, en lo cual, evidencia que la organización aplica las NIFF de manera integral y reconoce la importancia de las normativas contables para el correcto reconocimiento, medición, depreciación y control de los activos fijos especialmente de la maquinaria y equipos utilizados en los procesos productivos. Asimismo, destaca que la determinación del costo inicial se realiza considerando todos los desembolsos directamente atribuibles, donde otro argumento detallado manifiesta que la organización cuenta con políticas contables y controles para fortalecer el cumplimiento tributario, tales como la revisión y uso de sistemas que controlan automáticamente la depreciación.

Asistente contable: Empresa grande

1. Cuando la empresa adquiere un nuevo activo, ¿cuál es el proceso operativo que requiere usted para realizar el asiento contable

El proceso inicia con la recepción del expediente de evidencia de compra es decir la factura, verificar que el RUC este correcto y actualizado, luego para diferenciar un gasto del activo, verifico si el desembolso genera beneficios económicos futuros y si está directamente relacionado con la adquisición o puesta del funcionamiento del bien. Luego, se procede a comprobar que los valores coincidan para cumplir con el reconocimiento inicial una vez unificados todos los componentes

del costo y recalculada la base imponible del IVA, generando el asiento diario en el sistema contable

2. ¿Cómo ayuda el control de NIC 16 a evitar errores sistemáticos en los registros contables?

El control adecuado de la NIC 16 permite contar con lineamientos claros e informes para el reconocimiento, medición y depreciación de los activos fijos. Reduciendo la posibilidad de errores derivados de criterios objetivos o tratamientos inconsistente. Además, facilita la correcta determinación de aspectos como el costo del activo, su vida útil y el valor residual. Lo cual, contribuye a calcular una depreciación razonable y acorde al consumo de los beneficios económicos esperados. De esta manera se fortalece la contabilidad de los registros contables y garantiza que los estados financieros reflejen de forma más fiel la situación económica y financiera de la empresa.

3. ¿Qué herramientas o módulos del sistema contable utiliza para el cálculo y control de la depreciación mensual?

La empresa utiliza el modelo de activos fijos integrado en su sistema contable para determinar el cálculo y control de la depreciación mensual, lo cual se registran datos como la fecha de adquisición, el costo del activo y su vida útil junto el método de depreciación aplicable en este caso la empresa utiliza el de línea recta. Con estos datos, el sistema calcula automáticamente y genera los asientos contables correspondientes que permite exportar reportes en Excel para realizar conciliaciones y control.

4. ¿Cómo verifica que no se siga depreciando un activo que ya alcanzó su valor residual o su vida útil?

La verificación se realiza mediante dos controles. El primero es automático, a través del sistema contable detiene la depreciación cuando el activo alcanza su valor residual o completa su vida útil. El segundo es manual, mediante la realización de revisiones periódicas mensuales de los reportes de activos totalmente depreciados, para asegurar que no existen registros indebidos o diferencias en los saldos.

5. Como asistente contable, ¿cómo constata que las maquinarias y herramientas existentes en la empresa se encuentren debidamente codificadas y conciliadas con los saldos contables?

La validación se lleva a cabo a través de la comparación entre el registro de cuentas de los bienes y el inventario real. En mi función como asistente contable, me aseguro de que cada maquinaria o herramienta cuente con un código de identificación asignado y que esté alineado con el sistema de contabilidad; cuando se detectan diferencias, discrepancias o inconsistencias se reportan para su respectiva revisión y corrección en los ajustes.

6. ¿Lleva un control individualizado como hoja de vida o expediente por cada activo fijo de gran valor, donde anote las fechas de adquisición, mantenimiento capitalizado y reajuste?

Sí. la empresa dispone de un registro auxiliar por cada activo fijo de mayor valor, en el que se documenta el costo histórico capitalizado, las mejoras realizadas y la depreciación acumulada. Actualmente se aplica el modelo del costo; sin embargo, el registro permite incorporar ajustes por revaluación conforme a la NIC 16 cuando sea necesario.

7. ¿Si una máquina queda obsoleta o se daña irreparablemente durante el año, ¿cuál es el procedimiento operativo que usted sigue para registrar la baja del activo y acumulados de depreciación en los libros?

La baja del activo en la empresa se desarrolla de acuerdo a la aplicación de la norma NIC 16 mediante un análisis técnico de la propiedad planta y equipo, en el que se evalúa la fecha de ingreso y la del retiro. Esto se debe al grado de disminución de su funcionalidad. Posteriormente, la depreciación acumulada total pasa a contabilizar la baja contable del activo, sin embargo para continuar con el debido proceso de su eliminación se contabiliza su valor en libros y la depreciación acumulada junto a una pérdida de deterioro en los informes financieros del período correspondiente.

8. Desde su experiencia, ¿Cuáles considera que son las principales dificultades que enfrentan las empresas al aplicar la NIC 16?

Las principales dificultades son la falta de comunicación entre las áreas operativas y de contabilidad, lo que ocasiona errores al momento de identificar si un desembolso corresponde a una mejora o a un gasto. Asimismo, resulta complejo establecer estimaciones contables como la vida útil, el valor residual y los costos de

desmantelamiento, debido a que requiere criterios técnicos y específicos da lugar a una adecuada aplicación de la NIC 16.

Análisis de la entrevista al Asistente contable. El entrevistado demostró tener conocimiento sobre la NIC 16 evidenciando dominio de los procedimientos contables, que comienza con la verificación de los documentos de compra y prosiguen con el reconocimiento inicial, el registro contable y la supervisión de la depreciación en el sistema de activos fijos. Asimismo, gracias a controles automáticos y manuales asegura el cumplimiento de la normativa y la confiabilidad de la información financiera. Finalmente, indicó que las principales dificultades se relacionan con la comunicación entre las áreas involucradas y con la estimación de criterios técnicos, como la vida útil, el valor residual y los costos de desmantelamiento, aspectos que requieren un análisis adecuado para cumplir con los lineamientos de la NIC 16.

Resumen de la entrevista

En las entrevistas realizadas tanto al contador se observa que en las entidades realizan su reconocimiento según el principio del costo original, incluyendo el precio de la factura, impuestos, transporte, instalación y la proyección técnica del desmantelamiento. Para la evaluación posterior, se emplea el método de depreciación lineal a través de un software automatizado, llevando a cabo revisiones anuales conjuntas con el departamento de producción para actualizar tanto las vidas útiles como los valores de rescate de los activos. sin embargo, algunas empresas fundamentan en un manual de políticas para conciliar los saldos auxiliares.

Discusión

En la presente investigación se analizó la aplicación de la NIC 16 en una empresa del sector manufacturero mediante el desarrollo de un caso simulado, con el propósito de evaluar el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo conforme a la Norma Internacional de contabilidad. Asimismo, se realizaron entrevistas para recopilar opiniones de un contador y asistente contable con la finalidad de enriquecer la aplicación de la norma quienes aportaron desde su experiencia con breves criterios del reconocimiento, medición, depreciación y deterioro. No obstante los resultados identificaron que el contador posee un dominio técnico que cumple con las condiciones establecidas para generar beneficios económicos futuros. Por su parte, el asistente contable manifestó conocimientos generales sobre la norma; sin embargo, presentó limitaciones en aspectos relacionados con la evaluación de indicios de deterioro y de la baja de cuentas. La correcta aplicación de la NIC 16 favorece la razonabilidad de la información financiera y respalda una adecuada gestión de los activos en las empresas manufactureras, mientras que el desconocimiento parcial de algunos requerimientos técnicos puede generar errores en la valoración y presentación de la propiedad, planta y equipo.

En el estudio de Anampa (2019), evidenció que la adecuada implementación de la NIC 16 facilitó la mejora en el reconocimiento de los bienes de uso, en las empresas de manufactura, los resultados mostraron similitudes con la presente investigación, ya que a través de las entrevistas realizadas al contador y el asistente contable se demostró un conocimiento apropiado y correcto de la norma en su contabilización de los activos destinados a la producción. No obstante, también se detectaron discrepancias en el nivel de competencia técnica del personal entrevistado, dado que el asistente contable expresó ciertas dificultades para determinar el manejo posterior de los activos.

Por otro lado, Parra et al. (2023) justificó que la implementación de políticas contables y controles internos adecuados favoreció el cumplimiento de la NIC 16 y la administración de la propiedad, planta y equipo. Al comparar estos resultados con los obtenidos de la investigación, se observó una importante semejanza, puesto que el contador entrevistado indicó que la empresa contaba con políticas contables y procedimientos internos que permitían revisar la documentación de los activos, verificar y controlar automáticamente la depreciación mediante el sistema contable. E

El estudio realizado por Torres (2024) determinó que uno de los principales resultados para implementar de manera efectiva la NIC 16 era el escaso conocimiento técnico relacionado con la estimación de la vida útil, el valor residual y el manejo contable de la propiedad, planta y equipo, lo que ocasionaba inconsistencias en el registro de los activos. Al comparar con los resultados de la investigación actual, se observa que es semejante a lo que el contador entrevistado indicó que la mayor dificultad estaba en diferenciar el tratamiento contable definido por la NIC 16. Estas coincidencias pueden explicarse por la complejidad técnica de la norma y por la escasa actualización profesional que todavía presentan algunas empresas.

Finalmente, se determinó que la norma representa el principal factor de riesgo para la razonabilidad de los estados financieros en el sector manufacturero. Si bien la existencia de sistemas informáticos y políticas internas facilita el control de dichos criterios técnicos establecidos por la normativa internacional.

Conclusión

Con base a los resultados en las entrevistas aplicadas al contador y asistente contable, junto con el caso simulado se determinó las siguientes conclusiones:

- Se evidenció que los profesionales tienen un buen conocimiento sobre la aplicación y registro de la NIC 16, en las empresas que fabrican estructuras metálicas especialmente con el reconocimiento inicial de los activos fijos, donde se identificó que componentes esenciales de larga duración, cumplen con los criterios de control y generación de beneficios económicos futuros estipulados en la norma, por lo que deben ser contabilizados como propiedad, planta y equipo.
- Por otra parte, una correcta evaluación inicial es clave para reflejar la condición financiera de la planta industrial. La evaluación inicial debe incluir con precisión el costo de adquisición junto con todos los gastos directamente relacionados. Mientras que la evaluación posterior ofrece diversas alternativas técnicas a través del modelo de revalorización; el análisis práctico mostró que tanto el método de reexpresión como el de eliminación de la depreciación permiten ajustar el valor en libros de la maquinaria pesada ante los cambios del mercado técnico en el año 2025.
- Asimismo, la implementación de un método de depreciación sistemático como puede ser el de línea recta o el de unidades de producción debe ser el resultado de un examen técnico que relacione directamente el desgaste físico tecnológico con la capacidad operativa instalada. Finalmente, permitió reconocer, medir, depreciar y dar de baja de manera correcta los activos de Propiedad, Planta y Equipo involucradas en la producción, por medio de un caso simulado garantizando una mejor fiabilidad de la información financiera del sector a nivel gerencial.

Recomendación

- Se recomienda a las empresas manufactureras dedicadas a la fabricación de estructuras metálicas fortalecer la capacitación continua del personal del área contable respecto a la aplicación de la NIC 16 y demás normas relacionadas, con el objetivo de minimizar errores en el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo y asegurar el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Implementar políticas contables alineadas con los requerimientos de la NIC 16, a fin de garantizar el adecuado reconocimiento, medición y presentación de la propiedad, planta y equipo, fortaleciendo la confiabilidad de la información financiera y la toma de decisiones. También efectuar revisiones periódicas de la vida útil, el valor residual y los métodos de depreciación de los activos fijos, sustentados en informes técnicos, con el propósito de reflejar razonablemente el desgaste y consumo de los beneficios económicos futuros de cada activo.
- Por último, instalar procedimientos internos que aseguren el cumplimiento de los lineamientos establecidos en la NIC 16 durante todo el ciclo de vida de los activos de Propiedad, Planta y Equipo. La aplicación adecuada de estos criterios contribuirá a optimizar el registro contable de los activos y fortalecer la calidad de la información financiera y respaldar una gestión eficiente de los recursos empresariales.

Referencias

- Amores terán, A., & Astudillo Cevallos, J. (2023). *NIC 16 Propiedad planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la Empresa PLOECA ECUADOR S.A.* Guayaquil - Ecuador: Universidad laica vicente rocafuerte de guayaquil. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/6002/1/T-ULVR-4916.pdf>
- Anampa Minaya, R. (2019). *“Tratamiento contable del Activo Fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima.* Lima-Perú: Universidad privada del norte.
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26947/TESIS.pdf;jsessionid=4CDBAAAFE7166882A323909ED0148EB6?sequence=1>
- Arapa Vilca, R. C., & Vaca lefoncio, J. K. (2018). *NIC 16: Propiedades planta y equipo y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate.* Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas .
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/648697/ArapaV_R.pdf?sequence=3
- Asamblea Nacional Republica del Ecuador. (2019). *Código de comercio.* Constitución de la República del Ecuador.
https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/C%C3%B3digo_de_Comercio.pdf
- Calozuma, J., Orellana, M., & Granda, J. (2023). Aplicación de la NIC 16 para mejorar la información financiera en el sector camaronero ecuatoriano. *Ciencia latina internacional*, 6.
<https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/21738/1/TRABAJO%20DE%20TITULACI%C3%93N%20-%20CALOZUMA%20JOS%C3%89.pdf>
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Capítulo V soberanía económica.* Registro Oficial 449. https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf

- Correa Carreño, D. (2018). Los estándares internacionales (NIC 16) para el desmantelamiento de equipos. Uso en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. *Scielo*, 1. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442018000500118
- Escajadillo, S. G. (2024). *Nic 16 y su impacto en los estados financieros de una pequeña empresa del sector construcción*. Lima, Perú: Universidad Tecnológica del Perú. https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/9469/S.Escajadillo_Tesis_Titulo_Profesional_2024.pdf?sequence=11&isAllowed=y
- Fierro, Á. M., & Celis, F. A. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIFF para pymes*. Bogotá: ECOE. <https://books.google.com.ec/books?id=wPa2DQAAQBAJ&newbks=0&lpg=PT257&dq=libro%20de%20propiedad%20planta%20y%20equipo&pg=PT2#v=onepage&q=libro%20de%20propiedad%20planta%20y%20equipo&f=false>
- García Tamayo, G., Hernández Arauz, M., & Rojas Salazar, F. (2023). Estado del avance en la aplicación de la NIC 16: un estudio en la empresa grande del ecuador. *Revista Economía y Política Scielo*, 1. <https://doi.org/https://doi.org/10.25097/rep.n38.2023.06>
- Gellibert Ascencio, W. (2022). *Tratamiento contable de la propiedad planta y equipo en la empresa radio genial S.A cantón Santa Elena*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/bc1cc43c-2013-4583-bdcc-2a1281146b6b/content>
- Gutierrez Escubión, V. (2021). *Revisión bibliográfica sobre reconocimiento y medición de de activos fijos según NIC 16 de una empresa*. Lima-Perú: Universidad católica sedes sapientiae. <https://repositorio.ucss.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/35327bd1-961e-47d1-8044-55b921d9a286/content>

- Ley de Compañías. (2017). *Los balances*. Lexis.
https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf
- Ley de Régimen Tributario Interno. (2004). *Capítulo IV depuración de los ingresos*. Registro Oficial Suplemento 463.
<https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-10/LRTI.pdf>
- Norma Internacional de Contabilidad 16. (1998). *Propiedades, Planta y Equipo*. International Accounting Standards Committee Foundation.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- Parra Pesantes, G., Narváez Zurita, C., & Erazo Álvarez, J. (2023). Orientaciones pedagógicas sobre la aplicación de la nic 16 propiedad, planta y equipo. Caso: hormigones del Azuay. *Scielo*, 2.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442023000300241#B14
- Peña Cardozo, Á. (2022). *Depreciación y amortización*. Paraguay: Universidad Nacional de Asunción.
https://www.agr.una.py/ecorural/otras_publicaciones/depreciacion_y_amortizacion.pdf
- Pesantes, P. (2023). Orientaciones pedagógicas sobre la aplicación de la nic 16 propiedad, planta y equipo. Caso: hormigones del Azuay. *Scielo*, 1.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442023000300241
- Plaza Gutierrez, T. I., & Castillo Mina, M. (2018). *Análisis de la nic 16 para la elaboración de una guía aplicable en la empresa xyz*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
<https://repositorio.ug.edu.ec/server/api/core/bitstreams/dd4c0214-8c49-4599-a467-6f4ee2f2155a/content>
- Plúas, S. E. (2022). *Medición de propiedad planta y equipo en la empresa aguapen S.A.* Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena.

<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/0d7a6fd3-2189-4e4f-83f8-6fea4ebb20b9/content>

Ramirez Arguello, Y. (2020). *Obsolencia de propiedad planta y equipo en ganaderia de la cooperativa de producción y comercialización*. Babahoyo: Universidad tecnica de Babahoyo.

<https://dspace.utb.edu.ec/server/api/core/bitstreams/571f6826-6d50-4024-bdfb-dfbb9303225c/content>

Rodríguez Saavedra, M. (2023). Revaluación de activo fijo bajo el criterio de la NIC 16: propiedad planta y equipo. *Management*, 2.

<https://doi.org/https://doi.org/10.62486/agma202311>

Servicio de Renta Internas. (2023). *Reglamento para la aplicación de la Ley del Régimen Tributario Interno*. Servicio de Renta Internas.

<https://www.bing.com/ck/a?!&&p=02cda002e0808c6f824ac69d90f83047cd06977a34698065f8b8280e5e4ea8dbJmltdHM9MTc3OTA2MjQwMA&ptn=3&ver=2&hsh=4&fclid=012f268b-93ec-6478-2239-32cd92616526&psq=Reglamento+para+la+aplicaci%c3%b3n+de+la+ley+de+R%c3%a9gimen+Tributario+>

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

Vinces, M. E. (2025). *Analisis del cumplimiento de la nic 16 propiedad planta y equipo en la comercializadora y conservadora de pescado wilbusmar s.a*. La libertad - Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena.

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

Apéndice A Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Aplicación de la NIC 16 en empresas manufactureras (fabricación de estructuras metálicas), provincia de Santa Elena, año 2025: Caso Simulado	Formulación del problema ¿De qué manera se aplica el tratamiento contable de la NIC 16 propiedad planta y equipo en las empresas manufactureras de estructuras metálicas, caso simulado?	Objetivo general Aplicar el tratamiento contable de la NIC 16 propiedad planta y equipo en las empresas manufactureras de estructuras metálicas, caso simulado	Norma Internacional de contabilidad 16	Reconocimiento de la PPE	Criterios de reconocimiento	Enfoque mixto cuantitativo y cualitativo
	Sistematización de problemas ¿Cuáles son los criterios de reconocimiento de la PPE según la NIC 16 en las empresas manufactureras de estructuras metálicas? ¿Cómo se lleva a cabo la medición inicial y posterior de los activos en las empresas manufactureras de estructuras metálicas? ¿Cómo se establece el gasto por depreciación de la PPE mediante un método adecuado y estimación de la vida útil según la NIC 16 en las empresas manufactureras de estructuras metálicas?	Objetivos específicos - Identificar los criterios de reconocimiento de la Propiedad Planta y Equipo según la NIC 16 en las empresas manufactureras de estructuras metálicas. - Determinar la medición inicial y posterior de los activos en las empresas manufactureras de estructuras metálicas. - Establecer el gasto por depreciación de la propiedad, planta y equipo mediante un método adecuado y la estimación de la vida útil, según los lineamientos de la NIC 16 en las empresas manufactureras de estructuras metálicas.			Reconocimiento de la adquisición de un activo	Alcance descriptivo y exploratorio
					Reconocimiento de los gastos de instalación como costo del activo	Carácter no experimental y transversal
				Medición	Medición inicial	
					Medición posterior	
					Modelo de revalorización	
				Depreciación	Método de depreciación	
					Estimación de vida útil	
					Baja de cuenta	
					Deterioro	

Apéndice B Entrevista a profesionales experto "Contador"

	UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA	
Trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo en empresas manufactureras (fabricación de estructuras metálicas) de la provincia de Santa Elena, Año 2025: caso simulado		
ENCUESTA DIRIGIDA A PROFESIONALES CONTABLES		
Objetivo: Recopilar información relevante sobre el grado de aplicación, y cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad Planta y Equipo, en las empresas manufactureras.		
Este instrumento forma parte de una investigación académica orientada a identificar los problemas más comunes que suelen detectarse al realizar registros contables con el fin de verificar, debilidades y oportunidades de mejora en el tratamiento de los activos fijos		
Estimado/a colaborador/a: Sus respuestas serán tratadas con absoluta confidencialidad y utilizadas únicamente con fines académicos. ¡Gracias por su valiosa colaboración!		
Cargo del entrevistado: Contador General		
Nombre del entrevistado: Lcda. Mayra Alexandra Flores		
1. ¿Aplica actualmente su empresa las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), o específicamente la NIC 16 sobre Propiedad, Planta y Equipo?		
2. ¿Bajo qué criterios determina el costo inicial de los activos fijos adquiridos o fabricados internamente?		
3. ¿Qué dificultades o problemas se presentan al momento de realizar la medición inicial y posterior de la propiedad, planta y equipo?		
4. ¿Qué método de depreciación aplica la empresa y con qué frecuencia revisa la vida útil de los activos?		
5. ¿Cómo evalúa el desgaste operativo del activo tangible y bajo qué parámetros analiza un posible deterioro de valor en los activos fijos?		
6. ¿Qué beneficios operativos y financieros observa en la adecuada aplicación de esta norma para la presentación de los estados financieros?		
7. ¿Qué políticas o controles internos existen en la organización para garantizar el cumplimiento de la normativa vigente 16?		
8. Desde su experiencia a, ¿Cuáles considera que son las principales dificultades que enfrentan las empresas al aplicar la NIC 16?		

Entrevista a profesional experto “Asiste contable”

	UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA	
Trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo en las empresas manufactureras (fabricación de estructuras metálicas) de la provincia de Santa Elena, Año 2025: Caso Simulado		
ENCUESTA DIRIGIDA A PROFESIONALES CONTABLES		
Objetivo: Recopilar información relevante sobre el grado de aplicación, y cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad Planta y Equipo, en las empresas manufactureras.		
Este instrumento forma parte de una investigación académica orientada a identificar los problemas más comunes que suelen detectarse al realizar registros contables con el fin de verificar, debilidades y oportunidades de mejora en el tratamiento de los activos fijos		
Estimado/a colaborador/a: Sus respuestas serán tratadas con absoluta confidencialidad y utilizadas únicamente con fines académicos. ¡Gracias por su valiosa colaboración!		
Cargo del entrevistado: Asistente Contable		
Nombre del entrevistado: Lcda. Dayana Lizbeth Perero Alejandro		
1. Cuando la empresa adquiere un nuevo activo, ¿cuál es el proceso operativo que requiere usted para realizar el asiento contable.		
2. ¿Cómo ayuda este control de NIC 16 a evitar errores en los registros contables?		
3. ¿Qué herramientas o módulos del sistema contable utiliza para el cálculo y control de la depreciación mensual?		
4. ¿Cómo verifica que no se siga depreciando un activo que ya alcanzó su valor residual o su vida útil?		
5. ¿Cuál es su rol en la toma de inventarios físicos de la maquinaria y herramientas en los talleres?		
6. ¿Lleva un control individualizado como hoja de vida o expediente por cada activo fijo de gran valor, donde anote las fechas de adquisición, mantenimiento capitalizado y reajuste?		
7. ¿Si una máquina queda obsoleta o se daña irreparablemente durante el año, ¿cuál es el procedimiento operativo que usted sigue para registrar la baja del activo y acumulados de depreciación en los libros?		
8. Desde su experiencia, ¿Cuáles considera que son las principales dificultades que enfrentan las empresas al aplicar la NIC 16?		

Apéndice C Cronograma de actividades



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2026														
		ABR			MAY				JUN				JUL			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	20-24	27-01	04-08	11-15	18-22	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	FECHA
1	Introducción	X	X	X												
2	Capítulo I Marco Referencial				X	X	X	X								
3	Capítulo II Metodología								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 24 de julio del 2026



Firmado digitalmente por
NOEMI Jael FAJARDO
 BRAVO

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: CPA. Noemi Jael Fajardo Bravo, PhD.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Karina Jamilex Bacilio Vera

Apéndice D Ficha de tutorías



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

Facultad:		Ciencias Administrativas				
Carrera:		Contabilidad y Auditoría				
Modalidad de Titulación:		Trabajo de Integración Curricular				
Docente tutor:		CPA. Fajardo Bravo Noemi Jael, PhD				
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
28/4/2026	7:30	8:30	Bacilio Vera Karina Jamilex	8vo	Revisión de tema y problemática del anteproyecto	TITULACIÓN
13/5/2026	7:30	8:30	Bacilio Vera Karina Jamilex	8vo	Revisión del planteamiento del problema, objetivos, matriz de consistencia y redacción.	
9/6/2026	8:10	9:10	Bacilio Vera Karina Jamilex	8vo	Revisión de introducción y capítulo I marco referencial	
25/6/2026	19:00	20:30	Bacilio Vera Karina Jamilex	8vo	Revisión del capítulo II metodología, diseño, enfoque, métodos y población	
3/7/2026	21:00	22:00	Bacilio Vera Karina Jamilex	8vo	Revisión de avances del capítulo III	
15/7/2026	21:00	22:00	Bacilio Vera Karina Jamilex	8vo	Revisión de los resultados, resumen, discusión, conclusión y recomendación	
21/7/2026	21:00	22:00	Bacilio Vera Karina Jamilex	8vo	Revisión del antiplagio del documento, parafrasear y humanizar.	
27/7/2026	21:00	22:00	Bacilio Vera Karina Jamilex	8vo	Revisión de antiplagio y resultados	
30/7/2026	19:00	20:30	Bacilio Vera Karina Jamilex	8vo	Informes finales	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:			De acuerdo al certificado de antiplagio tuvo un 8%			



Firmado digitalmente por:
**NOEMI Jael FAJARDO
 BRAVO**

FIRMA DEL TUTOR

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Apéndice E Entrevista a contadores

zoom Workplace Meeting BACILIO VERA KARINA JAMILEX- REC

The shared content is fit to your screen. To see the original size, click "Original size" in the menu.

INSTRUMENTO ENTREVISTA. (Guardado por última vez por el usuario) - V

Archivo Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayu

UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo en empresas manufactureras dedicadas a la fabricación de estructuras metálicas de la provincia de Santa Elena, Año 2024: caso simulado

ENCUESTA DIRIGIDA A PROFESIONALES CONTABLES

Este instrumento forma parte de una investigación académica orientada a identificar los problemas más comunes que suelen detectarse al realizar registros contables con el fin de verificar, debilidades y oportunidades de mejora en el tratamiento de los activos fijos

Estimado/a colaborador/a: Sus respuestas serán tratadas con absoluta confidencialidad y utilizadas únicamente con fines académicos. ¡Gracias por su valiosa colaboración!

Cargo del entrevistado: Contador

Nombre del entrevistado: Lcda. Mayra flores

Objetivo: Recopilar información relevante sobre el grado de aplicación, y cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad Planta y Equipo, en las empresas manufactureras.

1. ¿Aplica actualmente su empresa las Normas Internacional de Contabilidad, específicamente la NIC 16 sobre Propiedad, Planta y Equipo?
2. ¿Cómo determina la empresa el costo inicial de los activos fijos adquiridos o fabricados internamente?
3. ¿Cómo se registran contablemente las mejoras o reparaciones realizadas a la maquinaria y equipos de producción?

Página 1 de 2 580 palabras Español (Ecuador) Accesibilidad: es necesario investigar

Alexandra Flores

BACILIO VERA KARINA JAMILEX- 8/1

INSTRUMENTO ENTREVISTA - Word

Herramientas de tabla

BACILIO VERA, KARINA JAMILEX

Compartir

Archivo Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda MathType Add-in Diseño de tabla Disposición de tabla ¿Qué desea hacer?

Portada Página en blanco Salto de página Páginas Tabla Tablas Imágenes Formas Iconos Modelos SmartArt Gráfico Captura Vídeos en línea Multimedia Vínculos Marcadores Referencias Comentarios Encabezado y pie de página Cuadro de Elementos WordArt Texto Letra capital Objeto Línea de firma Fecha y hora Ecuación Símbolo Campos de eSignature Insertar ecuación

Objetivo: Recopilar información relevante sobre el grado de aplicación, y cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad Planta y Equipo, en las empresas manufactureras.

Este instrumento forma parte de una investigación académica orientada a identificar los problemas más comunes que suelen detectarse al realizar registros contables con el fin de verificar, debilidades y oportunidades de mejora en el tratamiento de los activos fijos

Estimado/a colaborador/a: Sus respuestas serán tratadas con absoluta confidencialidad y utilizadas únicamente con fines académicos. ¡Gracias por su valiosa colaboración!

Cargo del entrevistado: Asistente Contable

Nombre del entrevistado: Lcda. Dayana Lizbeth Perero Alejandro

1. Cuando la empresa adquiere un nuevo activo, ¿cuál es el proceso operativo que requiere usted para realizar el asiento contable.
2. ¿Cómo ayuda este control de NIC 16 a evitar errores en los registros contables?
3. ¿Qué herramientas o módulos del sistema contable utiliza para el cálculo y control de la depreciación mensual?
4. ¿Cómo verifica que no se siga depreciando un activo que ya alcanzó su valor residual o su vida útil?
5. ¿Cuál es su rol en la toma de inventarios físicos de la maquinaria y herramientas en los talleres?
6. ¿Lleva un control individualizado como hoja de vida o expediente por cada activo fijo de gran valor, donde anote las fechas de adquisición, mantenimiento capitalizado y reajuste?
7. ¿Si una máquina queda obsoleta o se daña irreparablemente durante el año, ¿cuál es el procedimiento operativo que usted sigue para registrar la baja del activo y acumulados de depreciación en los libros?
8. Desde su experiencia, ¿Cuáles considera que son las principales dificultades que enfrentan las empresas al aplicar la NIC 16?

Página 2 de 2 590 palabras Español (Ecuador) Accesibilidad: todo correcto

25°C Mayorm. nublado

Buscar

hp

ESP LAA 19:52:37 14/7/2026

120%

You are screen sharing Stop share

BACILIO VERA KARINA JAMILEX- 8/1

Lic. Dayana Perero