



Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

TEMA:

**APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN EL SECTOR CAMARONERO
DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024: CASO
SIMULADO**

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

AUTOR:

Denisse Nayeli Bazán Clavijo

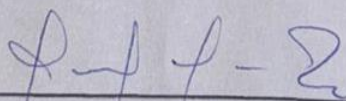
LA LIBERTAD – ECUADOR

DICIEMBRE – 2025

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN EL SECTOR CAMARONERO DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024: CASO SIMULADO", elaborado por la Srta. Denisse Nayeli Bazán Clavijo, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Rosales Borbor Félix Javier
Docente Tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN EL SECTOR CAMARONERO DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024: CASO SIMULADO”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Denisse Nayeli Bazán Clavijo con cédula de identidad número 0927947432 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.



Bazán Clavijo Denisse Nayeli

C.C. No.: 092794743-2

Agradecimientos

Quiero expresar mi profunda gratitud a Dios, por otorgarme la salud, la fortaleza y la sabiduría necesarias para perseverar frente a cualquier adversidad. Su guía ha iluminado cada paso de mi camino, permitiéndome avanzar con firmeza hacia el cumplimiento de mis metas y anhelos.

A mi tutor, Ing. Rosales Borbor Félix Javier, le agradezco su paciencia, dedicación y constantes palabras de aliento, que me impulsaron a no desfallecer y continuar con determinación. Su apoyo fue fundamental para alcanzar la culminación de este trabajo.

A mi especialista, Lcdo. Erazo Castillo José Javier y a la Lcda. Magdalena Gonzabay Espinoza, les extiendo mi reconocimiento por su valiosa orientación durante cada etapa del proceso. Sus enseñanzas fueron un pilar esencial para lograr la finalización de este proyecto académico.

Al director y a todos los docentes que formaron parte de mi formación profesional, gracias por compartir sus conocimientos y contribuir de manera significativa a mi crecimiento académico y personal.

A todas las personas que confiaron en mi capacidad, que me dedicaron mensajes motivacionales y me ofrecieron su apoyo incondicional, espero que se sientan orgullosas de este logro que también les pertenece.

Bazán Clavijo Denisse Nayeli

Dedicatoria

Dedico este logro a Dios, por acompañarme en cada paso, darme discernimiento en los momentos de dificultad. Gracias por iluminar mi camino para alcanzar este objetivo.

A mis padres Clavijo Conforme Carmita y Bazán Yagual Marco, quienes con su esfuerzo, valores y apoyo incondicional han guiado cada paso de mi vida. Gracias por ser mi mayor ejemplo y por enseñarme que los sueños se alcanzan con disciplina y perseverancia.

A mis hermanas, por su compañía, comprensión y cariño constante, que se convirtieron en una fuente de fortaleza durante todo este proceso.

A mi esposo, por su amor, apoyo, paciencia, comprensión y motivación diaria, recordándome siempre que soy capaz de superar cualquier desafío. Y ti, mi hijo, la razón de mis mayores esfuerzos e inspiración, cuya existencia me impulsó a seguir adelante incluso en los momentos más difíciles.


A mis amigos, por su compañía inigualable, por cada palabra de aliento y por estar presente en los momentos más difíciles de mi vida. Su amistad hizo que este camino lleno de dificultades sea más llevadero, siempre llevare su cariño conmigo.

A todos ustedes, les dedico este triunfo que no habría sido posible sin su amor y acompañamiento.

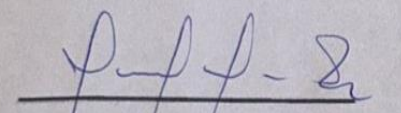
Bazán Clavijo Denisse Nayeli

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

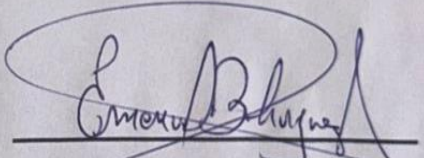
Ing. Wilson Toro Álava, Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA




Lcdo. Erazo Castillo José Javier, MSc.
DOCENTE ESPECIALISTA



Ing. Rosales Borbor Félix Javier, MSc.
DOCENTE TUTOR



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



Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

ÍNDICE

Introducción.....	13
Planteamiento del problema	14
Formulación del problema.....	16
Sistematización del problema.....	16
Objetivo General	16
Objetivos Específicos.....	16
Justificación.....	17
Mapeo	17
Capítulo I. Marco referencial.....	18
Revisión de literatura	18
Desarrollo de teorías y conceptos	22
Norma internacional contable 16 propiedad, planta y equipo	22
Reconocimiento.	22
Existencia de políticas contables formalmente documentadas.....	23
Costo inicial determinado y documentado.	24
Clasificación correcta de los activos.	24
Porcentaje de activos con vida útil revisada periódicamente.	25
Existencia de documentación soporte de adquisición.	25
Medición posterior y depreciación.	26
Medición posterior aplicada según modelo de costo o modelo de revaluación.	27
Método de depreciación definido y aplicado.....	28
Ajuste por deterioro y revaluaciones realizadas.....	28
Baja del PPE registrada adecuadamente.	29
Información a revelar.	29
Valor contable existencia de políticas contables formalmente documentadas en el Estado de Situación Financiera.	30
Coherencia entre notas y cifras en estados financieros.....	31
Revaluaciones y bajas por deterioro explicadas en notas.....	31
Fundamentos legales	32
Normas Internacional de Contabilidad	32
Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario Interno.....	37

Capítulo II. Metodología	39
Diseño de la investigación.	39
Métodos de la investigación.	39
Población y muestra	40
Caso Simulado	40
Capítulo III. Resultados y Discusión	42
Caso práctico.....	42
Entrevistas a contadores	58
Discusión.....	67
Conclusiones.....	69
Recomendaciones.....	70
Referencias.....	71

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	32
Tabla 2	35
Tabla 3	42
Tabla 4	42
Tabla 5	43
Tabla 6	43
Tabla 7	43
Tabla 8	44
Tabla 9	44
Tabla 10	45
Tabla 11	45
Tabla 12	46
Tabla 13	47
Tabla 14	47
Tabla 15	48
Tabla 16	48
Tabla 17	48
Tabla 18	49
Tabla 19	49
Tabla 20	49
Tabla 21	50
Tabla 22	51
Tabla 23	51
Tabla 24	51
Tabla 25	52
Tabla 26	53
Tabla 27	53
Tabla 28	54
Tabla 29	54
Tabla 30	55
Tabla 31	55
Tabla 32	56

Tabla 33.....	56
Tabla 34.....	57
Tabla 35.....	76

APÉNDICE

Apéndice. A.....	76
Apéndice. B.....	78
Apéndice. C.....	81
Apéndice. D.....	82
Apéndice. E.....	83



**Aplicación de la NIC 16 en el sector camaronero de la provincia de Santa Elena,
año 2024: caso simulado**

AUTOR:

Denisse Nayeli Bazán Clavijo

TUTOR:

Ing. Rosales Borbor Félix Javier

Resumen

En el sector camaronero es fundamental entender cada uno de los lineamientos establecidos en la NIC 16, puesto que a diferencia de otras empresas en las camaroneras se hace presente la humedad y la salinidad lo que ocasiona que los recursos sufran mayor desgaste y deterioro, por ello, se deben de tratar correctamente para evitar errores en la información financiera de la empresa, por eso se busca analizar el tratamiento contable de la NIC 16 en las empresas camaroneras de Santa Elena, mediante un caso simulado, garantizando el correcto reconocimiento, medición inicial, posterior y presentación de los activos en los estados financieros. Metodológicamente el trabajo tiene un enfoque mixto, debido a que se analizaron diferentes escenarios planteados en un caso de estudio sobre los problemas que se producen por no aplicar correctamente la NIC 16, además la investigación se apoya en la realización de entrevistas a dos contadores lo que permite tener una perspectiva más real sobre el tratamiento de los elementos de propiedad, planta y equipo. Se concluye que es importante aplicar de forma correcta cada uno de los tratamientos contables para reconocer, medir, depreciar, dar de baja, revaluar, puesto que, identificar adecuadamente los activos y gastos, permite capitalizar correctamente los costos que estipula la norma y así evitar valores erróneos. Por ello se recomienda aplicar controles y sistemas que les permitan llevar el registro de los mantenimientos preventivos para evitar daños por salinidad y realizar estudios técnicos para avalar el método de depreciación.

Palabras claves: Propiedad, planta y equipo, tratamiento contable, sector camaronero



Application of IAS 16 in the shrimp farming sector of the province of Santa Elena, year 2024: simulated case

AUTHOR:

Denisse Nayeli Bazán Clavijo

TUTOR:

Ing. Rosales Borbor Félix Javier

Abstract

In the shrimp farming sector, it is essential to understand each of the guidelines established in IAS 16, since, unlike other industries, shrimp farms experience humidity and salinity, which cause resources to suffer greater wear and tear. Therefore, these resources must be handled correctly to avoid errors in the company's financial information. This study aims to analyze the accounting treatment of IAS 16 in shrimp farming companies in Santa Elena through a simulated case study, ensuring the correct recognition, initial and subsequent measurement, and presentation of assets in the financial statements. Methodologically, the work employs a mixed-methods approach, as it analyzes different scenarios presented in a case study on the problems that arise from not correctly applying IAS 16. Furthermore, the research is supported by interviews with two accountants, providing a more realistic perspective on the treatment of property, plant, and equipment. It is concluded that it is important to correctly apply each of the accounting treatments for recognizing, measuring, depreciating, disposing of, and revaluing assets, since properly identifying assets and expenses allows for the correct capitalization of costs stipulated by the standard and thus avoids erroneous values. Therefore, it is recommended to implement controls and systems that allow them to keep track of preventive maintenance to avoid damage from salinity and to carry out technical studies to support the depreciation method.

Keywords: Property, plant and equipment, accounting treatment, shrimp farming sector

Introducción

La Norma Internacional Contable 16 contribuye significativamente a la sostenibilidad y el crecimiento en el sector camaronero donde el tratamiento contable es un pilar fundamental para una gestión financiera sólida y transparente. Al establecer directrices claras para el reconocimiento, valoración y depreciación de activos cruciales, la norma asegura que los estados financieros reflejen con precisión la inversión y el desgaste de estos recursos esenciales.

De acuerdo con Muñoz (2024) las normas se rigen como un pilar fundamental en el área contable, la NIC 16 en específico proporciona información sobre los activos, especialmente sobre la inversión que la empresa realiza en sus bienes de producción, esta normativa facilita entender las variaciones que se producen al contabilizar un activo tangible, puesto que permite regular, administrar, y registrar de manera efectiva los tratamientos de cada activo.

Asimismo, Díaz (2018) la propiedad, planta y equipo corresponden a activos tangibles destinados a la producción o prestación de bienes y servicios, al arrendamiento a terceros o a actividades administrativas, con una vida útil estimada superior a un período contable. Dado su impacto financiero, representan una inversión significativa para la entidad, convirtiéndolos en un elemento clave en su gestión y control.

El presente proyecto de investigación sintetiza la “aplicación de la NIC 16 en las empresas camaronera de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso estudio, con el propósito de examinar la normativa para el reconocimiento y medición de dichos activos. Por ello, se espera que el trabajo aporte una comprensión más detallada de la evaluación y aplicación del tratamiento contable en la propiedad, planta y equipo.

Planteamiento del problema

Pinto (2024) considera en su trabajo de investigación “Impacto de la implementación de la NIC 16 propiedad planta y equipo en los activos tangibles de la empresa internacional camiones del Perú en el periodo económico” que, en los últimos años las organizaciones han presentado deficiencias en el tratamiento contable en sus elementos de PPE lo que afecta su contabilidad. Entre las principales causas se identifica el desconocimiento de aplicación de la NIC 16 por lo que ha llevado a errores frecuentes en el reconocimiento y medición de los costos de los activos físicos y los procedimientos influyentes en la capacidad de una empresa para realizar operaciones de mantenimiento. Por lo tanto, es fundamental abordar esta problemática para evitar la sobrevaloración o subvaloración de los elementos de PPE, permitiendo reducir errores en la depreciación, revaluación y venta de los activos financieros.

Mamani (2022) menciona en su trabajo titulado “Gestión de la propiedad, planta y equipo de las instituciones educativas del distrito de Moquegua- 2018” que el tratamiento contable inadecuado de la cuenta de propiedad, planta y equipo en las empresas genera que los estados financieros no reflejen información veraz ni confiable, esto se debe a una deficiente gestión de los activos, lo que conlleva a la omisión del reconocimiento de deterioros, al registro de depreciaciones excesivas. Como consecuencia, los saldos de esta cuenta pueden presentarse de forma distorsionada, afectando la fiabilidad y la transparencia de la información financiera de la entidad.

Como plantea Díaz (2018), la norma internacional de contabilidad NIC 16 se basa en el tratamiento contable que regula la propiedad, planta y equipo, permitiendo que los usuarios visualicen en los estados financieros la inversión realizada y los cambios sufridos por deterioro, obsolescencia, desapropiación o intercambio. Su aplicación y mandato no solo abarca los activos en uso, sino también la evaluación de valor de los bienes, por otro lado, priorizar la identificación específica y detallada de sus activos considerando su lapso de utilidad para presentar correctamente la información financiera.

De la misma manera, uno de los principales desafíos que las empresas enfrentan en la identificación de sus propiedades, planta y equipo se radica en el reconocimiento posterior conforme al tratamiento contable brindado por la normativa, evidenciando la falta de aplicación oportuna del deterioro de valor en los activos, lo que ocasiona que estos permanezcan registrados en los estados financieros por montos

superiores a su valor recuperable. Esta situación afecta la razonabilidad y contabilidad de información contable, por lo que no se está reflejando de manera fiel y real la situación económica de la empresa.

En el contexto de las empresas camaronera de la provincia de Santa Elena, se identificaron problemas significativos que evidencian deficiencias tales como:

La empresa cuenta con variedad de equipos y maquinarias, unos administrativos y otros operativos, pero al momento del registro fueron clasificados sin ningún criterio ni se rigieron a lo que menciona la normativa, provocando que las computadoras estén dentro de la clasificación de las maquinarias, lo que distorsiona los informes contables y se calcula mal la depreciación.

En el año 2024, la camaronera extendió sus números de piscina, puesto que en ese año construyó 2, las cuales que fueron registradas por el valor de \$3000 cada una, y que fueron consideradas como gastos operativos, además los costos incurridos en la construcción no fueron documentados, puesto que, las facturas de los pedidos no fueron solicitada, comprobando que los cálculos de depreciación no fueron considerados.

Además, una bomba de agua valorada por \$650 dejó de ser útil para la empresa, debido a que se depreció totalmente, la cual fue reemplazada por otra valorada en \$840, pero en los libros contables sigue siendo considerada, lo que evidencia que el PPE está sobrevaluado, y que los cálculos de depreciación no reflejan la verdadera situación del activo. Los vehículos destinados al traslado del producto presentan mantenimientos irregulares, lo que ha provocado fallas mecánicas frecuentes y reducción de la vida útil, razón por la cual se cambió una pieza, la cual aumentó su vida útil.

Asimismo las piscinas presentan irregularidades estructurales derivados de la exposición constante al agua salada y la falta de mantenimiento preventivo, a más de esto las empresas no ha registrado el deterioro físico y funcional de estas estructuras, lo que ocasiona que el valor neto en libros de los activos esté sobreestimado, además la sal en las piscinas ocasiona que se desgasten más rápido las paredes y materiales, provocando que las piscinas no cumplan con los años de vida útil establecidos, por ende, su depreciación se verá afectada, por ello, el método de línea recta para determinar la depreciación de las piscinas no es el adecuado, debido al alto contacto con la sal.

A principios del año 2024 la camaronera decidió reevaluar el terreno por el valor de \$250.000, y una maquinaria en \$451.100, cambio que no fue registrado ni explicado en las notas explicativas, tampoco se realizó los ajustes respectivos en el patrimonio

Por otro lado, los generadores utilizados para las distintas actividades de la empresa evidencian un desgaste acelerado por falta de mantenimiento programado y registro de reparaciones, el método de depreciación de línea recta aplicado no se ajusta a la vida útil real del equipo, generando distorsiones en los estados financieros y en la determinación de los costos de producción.

Formulación del problema.

¿De qué forma la NIC 16 se aplica en las empresas camaroneras de la provincia de Santa Elena, año 2024, mediante un caso simulado, asegurando el correcto reconocimiento, medición inicial, posterior y presentación de los activos en los estados financiero?

Sistematización del problema.

- ¿Cuáles son los criterios de reconocimiento de los activos según la NIC 16 en las empresas camaroneras de la provincia de Santa Elena, año 2024?
- ¿Cómo se mide y deprecia los activos según la NIC 16 en las empresas camaroneras de la provincia de Santa Elena, año 2024?
- ¿Cómo se registra y se presenta la información de los activos en los estados financieros según lo estipulado en la NIC 16 en las empresas camaronera de la provincia de Santa Elena, año 2024?

Objetivo General

Analizar el tratamiento contable de la NIC 16 en las empresas camaroneras de Santa Elena, mediante un caso simulado, garantizando el correcto reconocimiento, medición inicial, posterior y presentación de los activos en los estados financieros.

Objetivos Específicos

- Identificar los criterios de reconocimiento en los activos según lo estipulado en la NIC 16 en las empresas camaroneras de la provincia de Santa Elena, año 2024.
- Determinar el cumplimiento de la medición posterior, métodos de depreciación, y ajustes por deterioro en los activos de las empresas camaroneras de la provincia de Santa Elena, año 2024.

- Describir la presentación y revelación de la información del tratamiento de los activos en los estados financieros según lo establezca la NIC 16 en las empresas camaroneras de la provincia de Santa Elena, año 2024.

Justificación

La investigación presentada incluye una justificación teórica fundamentada en fuentes confiables que abordan la aplicación de la normativa. Estas fuentes, que comprenden libros, artículos científicos y tesis tanto de nivel nacional como internacional, ofrecen una perspectiva integral que desde un análisis general de contabilidad de manera específica se logra respaldar las ideas en el contexto de las empresas camaroneras, puesto que, cada revisión de estas referencias permite profundizar la comprensión de los principios y directrices de la Normativa Internacional Contable, lo que es crucial para el desempeño exitoso de la empresa. Por otro lado, la justificación práctica de esta investigación permitirá identificar los criterios de reconocimiento y medición de los activos. Asimismo, se determinará el tratamiento de la medición posterior, métodos de depreciación, y ajustes por deterioro en los activos. Finalmente, se describirá la revelación de la información de los activos en los estados financieros. La finalidad de esta investigación es que las empresas camaroneras logren implementar y ejecutar de manera adecuada la NIC 16 a través de las conclusiones y recomendaciones contribuyendo así una mayor eficiencia en la aplicación de las normativas contables.

Mapeo

El presente trabajo de investigación incluye el capítulo I denominado marco referencial que se encuentra integrado por la revisión literaria, desarrollo de las teorías y conceptos relevantes y fundamentos legales. En el capítulo II del proyecto se topará la metodología donde se describirá cual es el diseño de la investigación, los métodos utilizados en la investigación, población, muestra, recolección de datos y el procesamiento de los mismo y por último en el capítulo III, titulado como resultados y discusión en donde se desarrolla el análisis de datos (cualitativos y cuantitativos), la discusión y finalmente se elaboran las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I. Marco referencial

Revisión de literatura

Alvarado y Quispe (2024) en su trabajo de investigación titulado: “Análisis del porcentaje de cumplimiento en los criterios estipulados en la NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo; y los factores que establecen su cumplimiento.”, en cuanto a su problemática analizaron que las empresas no revelan información financiera relevante, confiable y transparente, tal como lo establece el marco conceptual, así como no cumplen con los requisitos de revelación establecidos por la normativa vigente; de manera que dicha divulgación proporciona una inadecuada toma de decisiones al percibir información incompleta. Por ello, se estableció como objetivo es analizar el nivel de cumplimiento de los criterios de revelación para propiedad, planta y equipo; y factores que determinan el cumplimiento de una muestra de empresas que cotizan en la BVL para los periodos presentes. La metodología usada tiene un enfoque cuantitativo, mediante el cual se revisó y recolectó la información financiera auditada contenida en los reportes anuales publicados en la SMV. Como resultado, se evidencio que la norma internacional de contabilidad N° 16 se destaca de manera más específica en las empresas auditoras pertenecientes a las Big Four: EY, PwC, KPMG y Deloitte. Esto indica que para los tres años de estudio más del 80% de las empresas de la muestra opta por un auditor con mayor reconocimiento a nivel internacional que garantice una mejor revisión de su información financiera. Este aspecto puede tener implicaciones en la percepción de la calidad de la auditoría y la confiabilidad de la información financiera de las empresas. Finalmente, se concluye que considerando una muestra de empresas que cotizan en la BVL pertenecientes al sector agrario, diverso, industrial, minero y servicios públicos en el periodo presente, ha otorgado mayor conocimiento sobre el nivel de revelación de la normativa internacional de contabilidad 16 en Perú a los usuarios de interés, evidenciando que no hay variaciones significativas en el horizonte de estudio a pesar de la crisis del COVID-19. Así como se les otorga a los usuarios externos, información acerca de los factores que influyen o no en el nivel de cumplimiento de revelación de la norma estudiada, para que puedan evaluar sus inversiones futuras.

En el trabajo de titulación Bonifaz y Moreira (2024) denominado “Evaluación de los lineamientos de la NIC 16 en el ámbito empresarial del Ecuador: Un análisis que empieza desde los estados financieros hasta las Notas Explicativas de las industrias de agricultura, ganadería, silvicultura y pesca”, tiene como problemática la

forma en que se alteran los datos de los estados financieros por un cálculo erróneo en las depreciaciones, valorización, reconocimiento, en los deterioros, y aun en la mala categorización de cada elemento de propiedad, planta y equipo, por ello, el trabajo busca analizar los desafíos que las entidades deben enfrentar en la valoración y en el reconocimientos de los PPE, así como en los procesos de depreciación acorde a la NIC 16 y como afectan en la presentación de los estados financieros. El enfoque del trabajo es mixto, con alcance descriptivo y diseño no experimental. Se determinó que de las empresas examinadas gran parte de ellas aplican la NIC 16, pero hubo un grupo que presentaron deficiencias en la información financiera, debido al mal cálculo de los valores depreciables y deficiencia en las clasificaciones de sus activos.

De igual manera, Vincés (2025) en su trabajo de titulación denominada “Análisis de los lineamientos establecidos en la NIC 16 propiedad, planta y equipo en la empresa de pescados Bustamar Wuilbusmar S.A, del cantón la Libertad, de la provincia de Santa Elena, año 2023”. Describe que las problemáticas se presentan en el control contable de PPE mismo que se da en la omisión de la depreciación contable por componentes en activos complejos, como en el túnel de congelación industrial N°1, el cual está compuesto por elementos que tienen vida útil distintas, tales como: compresor, motor y condensador. Además, la empresa no ha realizado revaluaciones periódicas de sus activos, asimismo la empresa incurre en un tratamiento inadecuado al registrar como gasto las adquisiciones de componentes significativos utilizados para la conservación y reparación de los activos. Por otro lado, incurren en un tratamiento inadecuado al registrar como gasto las adquisiciones de componentes significativos utilizados para la conservación y reparación de los activos, otro de sus incumplimientos es el no reconocimiento de las pérdidas por valor de deterioro de valor del condensador. La metodología empleada tuvo un enfoque mixto (cuantitativo y cualitativo) con un alcance descriptivo no experimental, estas técnicas permitieron utilizar la entrevista para obtener información cualitativa sobre el cumplimiento de la NIC 16 en BUSTAMAR WUILBUSMAR S.A. El resultado que se obtuvo revela que cumple parcialmente con la normativa en el reconocimiento inicial de activos, registrándolos a costo histórico con respaldo documental, pero omite costos asociados a la puesta en marcha, como instalación y transporte, se cumplió con el objetivo mediante el análisis de los registros contables y la documentación soporte brindada por la empresa, esta deficiencia afecta la precisión de la base de depreciación y

disminuye la transparencia en los estados financieros, lo que limita su alineación con los estándares internacionales.

De acuerdo con lo expresado por González (2025) en el proyecto de investigación titulado “Tratamiento contable de los elementos de la propiedad, planta y equipo del restaurante denominado el Rey de las Ostras, del cantón Durán, de la provincia del Guayas, del año 2023”, establece que la problemática que se presenta en los activos del restaurante se evidencia que un edificio fue valorado en \$ 95.217,00, en el cual, fue incluido el valor del terreno, lo que provocó que se considera la totalidad del monto como el valor del importe depreciable, incumpliendo lo estipulado en la NIC 16, a más de esto los datos proporcionados muestran un total de \$197.208,78 pero se refleja irregularidades en la depreciación de estos bienes dado que el valor corresponde a \$155.565,02 lo que evidencia que existen elementos que no se han dado de baja. Por otro lado, al analizar los activos tangibles físicamente se evidenció que presentan inexistencias, además en sus registros no consideran los costos atribuibles al valor de la adquisición, tampoco llevan un control de las depreciaciones anuales, inexistencia de registros de las constataciones físicas de la propiedad, planta y equipo en uso. La metodología empleada tiene un enfoque cualitativo que se utilizó para interpretar datos obtenidos y a su vez cuantitativos debido a que analizo datos numéricos de transacciones para cada Estado Financiero, finalmente se aplicó el método deductivo. Por otro lado, los resultados obtenidos se evidencia la ausencia de lineamientos contables genera que no exista un criterio para estructurado que defina los métodos de depreciación, valores para su activación, reconocimiento posterior, lo que distorsiona la contabilidad y expone a que los resultados expresados sean presentados erróneos en los estados financieros.

Continuando con Navarrete (2023) en su investigación titulada “Tratamiento contable de los activos de la empresa ROSMEI S. A, ubicada en la parroquia Chanduy, de la provincia de Santa Elena, año 2020 y 2021” presenta dificultades en la presentación de los elementos de propiedad, planta y equipo, puesto que no llevaban un registro físico que les permita identificar la vida útil de cada activo , de igual forma se determinó que las maquinarias y equipos se registraron incorrectamente, por eso el autor presenta como objetivo determinar si el tratamiento contable cumple con la NIIF para Pymes sección 17 propiedad, planta y equipo, a través de un diagnóstico físico y contable. La metodología utilizada fue inductiva y deductiva, mediante el diseño no experimental, en la cual se aplicó una guía de entrevista, recolectando información

donde se estipuló que en la empresa no cuentan con políticas contables, por otra parte, no se tiene manuales de funciones donde se establezcan las responsabilidades específicas de cada uno de los que laboran en la empresa, en conclusión se evidenció que los estados financieros fueron afectados por la omisión de los lineamientos contables y por los errores en el tratamiento de los activos.

Conforme al proyecto de investigación elaborado por Torres (2025), denominado “Análisis de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la industria textilera ecuatoriana: a través de un caso de estudio, año 2024”. Se evidencia que existen problemas en tratamiento contable de una máquina de tejido circular TK-6/850GB-R, puesto que no se ha considerado todos los costos vinculados al costo de la adquisición, tales como transporte, instalaciones y pruebas de funcionamiento. Por otro lado, la empresa ha optado por aplicar el método lineal para la máquina de bordado TMBR-S1501C, sin realizar una evaluación de su idoneidad con base en la naturaleza de su actividad, dado que la empresa “ABC” produce grandes volúmenes de prendas de vestir mediante procesos repetitivos, el método de unidades 17 producidas resulta ser el correcto para calcular la depreciación. De igual manera, en la planchadora industrial Kannegiesser GF120, la empresa no evaluó si los gastos de mantenimiento debían registrarse como gasto del período o capitalizarse como mejora. Así mismo, la empresa “ABC” en el caso del esparcidor de telas automático Lion 100-200 no aplicó el procedimiento correcto para evaluar la existencia de deterioro, pese a los indicios que su productividad mensual disminuyó considerablemente. La empresa optó por reemplazar la máquina cortadora por un modelo nuevo de mayor capacidad, sin embargo, no se dio de baja del activo antiguo, omitiendo el valor de la pérdida o ganancia generada por su venta. El estudio mantiene un enfoque mixto basado en un alcance descriptivo, no experimental. Dentro de los resultados reflejados en el informe técnico, se evidenciaron errores en el tratamiento contable de los elementos de propiedad, planta y equipo. En el caso 1, hubo una subvaloración del activo por no capitalizar correctamente los \$11.000,00 que correspondían a los costos directamente atribuibles. En el caso 2, se obtuvo un superávit de revaluación de \$81.300,00 al aplicar el método de revaluación, puesto que se recalculó el valor en libros. En el caso 3, se efectuó un ajuste por cambio del método de depreciación únicamente para el año 2024, al evidenciarse una diferencia de \$15.000,00 en el gasto de depreciación anual. Así mismo en el caso 4, se identificó un desembolso por mejoras por un valor de \$12.000,00, lo que llevó ajustar el valor del activo y su depreciación acumulada. El

caso 5, presentó una pérdida por deterioro de \$9.000,00 al comparar su valor en libros con su valor recuperable de \$15.000,00. Para concluir en el caso 6, se dio de baja una maquinaria que no estaba operando, reconociendo una pérdida por \$3.000,00

Desarrollo de teorías y conceptos

Norma internacional contable 16 propiedad, planta y equipo

De acuerdo Hoyos y Peña (2024) sostienen que esta normativa establece directrices para el reconocimiento, medición y revelación de maquinaria y otros activos. Su objetivo es asegurar una presentación precisa en los informes financieros, detallando cómo valorar, depreciar y aplicar los componentes de propiedades y equipos para una gestión adecuada y el cumplimiento de las normas.

Aplicar la norma internacional de contabilidad n°16 ayuda a las empresas peruanas a presentar información más precisa y optimizada en sus estados financieros. Para lograrlo, es crucial que el método de medición elegido refleje el valor real y confiable de cada componente de las propiedades, planta y equipo. (Alvarado y Quispe, 2024)

Así mismo, Bertolino (2016) menciona que la NIC 16 detalla cómo deben manejarse las propiedades, planta y equipo de una entidad. Su fin es que los usuarios comprendan la inversión y sus cambios en estos activos generados en los estados financieros. Por ello, la norma fija directrices que permitan calcular su valoración inicial y subsecuente a lo largo del tiempo.

Esta norma internacional de contabilidad tiene un gran propósito en el mundo contable, debido a que permite que se determinen el costo de inversión adecuado de las propiedades, planta y equipo. También busca asegurar que los registros contables sean los correctos, lo que impactará en los resultados de los estados financieros, puesto que reflejará transparencia y confiabilidad, haciéndolos comprensibles en cualquier país que siga las normas de la IASB. (Pelaez, 2020)

Reconocimiento. Desde la posición de Santillana (2020), el reconocimiento implica identificar si un activo representa un beneficio para la empresa, además evalúa si el elemento de propiedad, planta y equipo genera ventajas económicas para la entidad de manera fiable, a más de esto consiste en el registro de libros contables las partidas que cumplan con los criterios de este activo.

Asimismo, Chávez (2018) el reconocimiento del activo de propiedad, planta y equipo establece dos criterios fundamentales: primero que el bien genere para la

empresa beneficios económicos en el futuro y segundo que tenga una estimación fiable de sus costos, el activo al no cumplir con estos requisitos debe ser reclasificado como un activo no corriente de manera que no se alinea a las estipulaciones de la norma para su tratamiento inicial.

Por otro lado, Tello et al. (2018) en su trabajo titulado “Contabilidad General” menciona que el reconocimiento de un activo dentro de una organización se dará cuando cumpla con los siguientes aspectos: Estos deben de ser controlado por la empresa, los costos del bien se medirán con fiabilidad derivando así beneficios económicos a futuro. Estos bienes serán destinados para la producción o provisión de bienes y servicios mismos que contarán con una vida útil superior a un periodo contable por otro lado las políticas contables establecen principios, normas, y procedimientos claros sobre cómo se reconocerá estos activos.

Es importante entender que un buen reconocimiento en los elementos de propiedad, planta y equipo, asegura que los estados financieros reflejen la realidad de cada una de las cuentas de la empresa, por ello, se recalca que en el sector camaronero, se maneja variedad de maquinarias, puesto que se hace uso de bombas, generadores, piscinas, maquinarias, y entre otros, se debe de tener en claro, cuáles de las adquisiciones realizadas para la producción generan beneficios económicos futuros, para poder así reconocer dicho activo como un elemento de propiedad, planta y equipo, además hay que considerar que muchos de estos recursos tienen que ser adaptados e instalados en la camaronera, por lo que es primordial tener en cuenta los valores involucrados para poder determinar con exactitud su valor, y así no distorsionar el costo que realmente corresponde.

Existencia de políticas contables formalmente documentadas. Como señala Cardozo (2021), constituye un pilar esencial para la transparencia y la adecuada gestión financiera dentro de una entidad u organización. Estas políticas representan el marco técnico y normativo que guía el reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación de las operaciones contables, a su vez permite garantizar que los estados financieros reflejen razonablemente la situación económica de acuerdo con las NIIF. Por otro lado, la NIC 8 establece que las entidades deben seleccionar y aplicar sus políticas contables de manera sólida para las transacciones, asimismo, se enfatiza la importancia de contar con políticas documentadas y aprobadas que respalden la uniformidad en los registros contables y la comparabilidad de la información

financiera entre periodos.

Por tal razón, las políticas contables deben formularse en cada empresa, debido a que las mismas ayudan a garantizar y a tener mayor control en los procedimientos contables aplicados, además, contar con políticas contables bien formuladas y aprobadas aporta que los costos de producción no se vean afectados, por la falta de tratamientos en cada uno de los elementos de propiedad, planta y equipo, debido a que, al tratarse del sector camaronero, es más frecuente que existan cambios notables en dichos recursos debido al ambiente salino en el que se trabaja, razón por la cual, es primordial establecer parámetros y acciones que aporten al control de los activos.

Costo inicial determinado y documentado. Según Reveles (2020) menciona que el costo inicial documentado y determinado reconoce el valor de un activo de propiedad, planta y equipo en el momento de su incorporación al igual que este costo se respalda mediante comprobantes legales como facturas, contratos o registros de pago que garanticen la veracidad de la transacción contable siendo objetivo su cálculo que incluirá los precios de adquisición más los desembolsos directamente atribuibles que garanticen el para el funcionamiento y operatividad del activo tales como transporte, instalación, impuestos no recuperables y pruebas de capacidad.

Los costos iniciales son el principio de la contabilización del activo, puesto que, con el mismo se determina el valor depreciable y los valores de depreciación, por ello, para calcular el costo es preciso que se documente cada costo, con el fin de darle el valor real al elemento adquirido y así no afecte a futuro, debido que, para la camaronera representan inversiones significativas, que deben tener un riguroso control para dar cumplimiento a los objetivos empresariales y brindar rentabilidad a la empresa.

Clasificación correcta de los activos. Empleando las palabras de Cruz (2021), se entiende que la clasificación, busca crear diferentes grupos, con el fin de ordenar cada elemento según su naturaleza, funcionalidad, importancia, y entre otros aspectos que se adapten a lo establecido en las normativas, para que las empresas puedan llevar una contabilidad ordenada y confiable, en este caso la clasificación correcta de los activos corresponde, en diferenciar, aquellos activos tangibles e intangibles, los que son uso de la empresa como propiedad, planta y equipo, o aquellos que ya fueron clasificados para la venta, inversiones, entre otros.

Una clasificación errónea puede afectar la contabilidad y altear los valores de

las cuentas, por ello, en los elementos de propiedad, planta y equipo es importante clasificar aquellos elementos depreciables, distinguir la categoría a la que pertenecen, y sobre todo identificar los activos que forman parte de los recursos exclusivamente de la empresa, además de tener claro que no todos los equipos se deprecian en el mismo tiempo o en la misma cantidad de producciones, por ello, deben ser clasificados según corresponda el grupo, esto permitirá, aplicar los procedimientos correctos de depreciación y reflejaran el desgaste real de cada elemento tiene debido al contacto con la humedad y la sal.

Porcentaje de activos con vida útil revisada periódicamente. Desde el punto de vista de Bonifaz y Moreira (2024) este apartado hace énfasis en la revisión continua que la empresa realiza en los elementos de propiedad, planta y equipo con respecto a los años de vida útil, es decir, donde se hacen verificaciones para determinar si las estimaciones que inicialmente se calcularon se siguen manteniendo, o por lo contrario existió algún cambio, puesto que de ser el caso, se tendría que realizar los ajustes necesarios para mantener el estado real de cada recurso, cabe recalcar que, según con las normativas estas revisiones deben realizarse por lo menos una vez al año, con fin de prevenir riesgos de perdidas en los valores de los elementos de propiedad, planta y equipo. Para obtener el porcentaje de los activos con vida útil revisados periódicamente se requiere del valor de los activos con vida útil revisados periódicamente, dividido para el valor total de los activos de propiedad, planta y equipo, el resultado es multiplicado por 100.

La revisión periódica de los activos es fundamental debido a las condiciones que se presentan en el ambiente de una camaronera, por ello, se debe de tener el control de los activos revisados, los que falta por revisar, y los que están siendo revisados, consiguiendo que se los evalué técnicamente para detectar algún cambio que afecte su condición física y contable.

Existencia de documentación soporte de adquisición. Villacrés (2023) redacta que la documentación soporte hace referencia al conjunto de evidencias contables y legales que permitan respaldar la compra y los costos incurridos en la adquisición de un elemento de propiedad, planta y equipo, tales como facturas, avalúos, comprobantes de pagos, guías de remisión, certificados de entrega, y entre otros documentos que comprueben que el activo fue adquirido legalmente y que para su uso y traslado se incurrió en ciertos costos, los cuáles contablemente se tienen que

registrar. Puesto que, para el costo del activo se deben de considerar todos los costos directamente incurridos en la ubicación, y condiciones para que el activo esté listo para su uso.

Todo negocio debe tener el control de sus facturas, ya sean estas de compras y de ventas, puesto que las mismas, son el soporte de respaldo de la adquisición del bien o servicio. Sin respaldo los elementos de propiedad, planta y equipo o cualquier otra adquisición puede perder validez contable e incluso jurídica, además que se puede perjudicar el valor del costo de la adquisición, ocasionando que los demás cálculos que están entorno al valor de adquisición también sean erróneos.

Registro de revaluaciones efectuadas. Del Valle (2024) menciona que el registro de revaluación en las empresas es de gran importancia, puesto que las mismas permiten reflejar el valor real de cada elemento de propiedad, planta y equipo, debido a que, estos registros son aquellos que le ayudan a las empresas realizar ajustes a los valores de los activos, por eso, las revalorizaciones tienen un impacto significativo en la toma de decisiones de las empresas, debido a que, las mismas impactan el rendimiento, el patrimonio, modifica los valores de depreciación, las pérdidas o ganancias por revalorización. Por lo que es fundamental que se lleve el control del registro de las revaluaciones en los periodos establecido por la normativa, evitando así futuras pérdidas o valores sobreevaluados o subvaluados.

Medición posterior y depreciación. Herz (2018) expresa la medición posterior como el conjunto de parámetros contables que las empresas deben de considerar luego de registrar un elemento de propiedad, planta y equipo, conjunto de parámetros donde se estipulan los cambios, reparaciones, manteamientos, e incluso variaciones ya sean por deterioro, desgaste y entre diversas situaciones basada en la noma que pueden ocurrir, después del reconocimiento inicial de un activo. Por otro, lado recalca que la depreciación consiste en distribución equitativa del valor depreciable del activo en el transcurso de los años de vida útil estimado, teniendo en cuenta el método aplicado y de ser el caso el valor residual.

Como indica Villamar (2024) la medición posterior es aquella que determina el valor real que un elemento de propiedad, planta y equipo va a continuar teniendo en los estados financieros, después de su reconocimiento inicial, mientras que la depreciación es la pérdida de valor que el activo va teniendo con el pasar de los años, por ello, la depreciación debe ir acorde a la necesidad y uso del activo, es decir, si

llegare existe un cambio posterior al reconocimiento inicial, es necesario que se realicen las modificaciones tanto físicas como contables para que así, el valor depreciable de un activo sea el real, logrando que la empresa conozca realmente la situación de cada elemento de propiedad, planta y equipo.

Además Dávila et al. (2021) recalcan que la medición posterior de los elementos de propiedad, planta y equipo corresponde los cambios provocados en la depreciación, en las revalorizaciones, en los cambios de valor e incluso en el deterioro si así fuere el caso, los cuáles deben ser considerados a tiempo, para poder determinar correctamente el importe depreciable, el cuál corresponde al costo del activo menos el valor residual, logrando así obtener el valor real de depreciación, el cuál corresponde al uso que cada empresa le da a sus activos, estimando el ciclo de vida útil, de producción o dígitos, según corresponda al método de depreciación utilizado.

La medición posterior es aquel valor que se determina luego del reconocimiento inicial de un activo, por ello, se requiere entender dicho concepto, debido a que, con el tratamiento correcto de la medición posterior se logra conocer la condición actual de cada elemento de propiedad, planta y equipo, al igual que el valor de su desgaste, lo que ayuda a tomar decisiones en base a sus mantenimientos y reparaciones, y a realiza los cambios necesarios en los libros contables.

Medición posterior aplicada según modelo de costo o modelo de revaluación.

Tomando en cuenta las palabras de Parra et al. (2023) se considera que la medición posterior se refiere a los cambios después del reconocimiento inicial, el mismo que la normativa indica dos modelos de los cuáles las empresas pueden hacer uso, acorde a su necesidad, entre ellos está el modelo del costo, en cuál su principal característica es que mantiene el costo histórico del activo, al mismo que le disminuye la depreciación y el deterioro acumulado posteriores, por otra parte, está el modelo de revaluación, es cuál a comparación modelo del costo, este se enfoca en el valor razonables de los elementos de propiedad, planta y equipo, y asimismo el valor se afecta por la depreciación y deterioro acumulado.

Cada método tiene sus ventajas y desventajas el modelo de costo se caracteriza por ser estable y simple, por otro lado, el modelo de revaluación refleja valores basados en el mercado. En este caso el modelo del costo es más usado en el sector camaronero, puesto que, ayuda a tener mayor control en la producción y en las operaciones. Pero el modelo de revaluación puede a llegar hacer más útil para dichas

empresas, debido a las infraestructuras modernas que en la actualidad se maneja, lo aporta mayor presentación en el patrimonio de la empresa.

Método de depreciación definido y aplicado. Herz (2018) menciona que los métodos de depreciación son aquellas técnicas que cada empresa utiliza para distribuir equitativamente el valor depreciable de un activo durante los años de vida. El método definido y establecido por la entidad de reflejar la situación real de los elementos de propiedad, planta y equipo, es decir, mostrar las condiciones y desgaste de cada activo, evidenciado el consumo de aquellos beneficios económicos con el pasar de los años. Además, se hace énfasis que existen 3 métodos de depreciación los cuáles se pueden adaptar a cada empresa de acuerdo con la necesidad y condiciones de esta.

Se tiene el método de línea recta, el cuál distribuye el costo depreciable del activo equitativamente y le resta el valor residual en caso de tener, durante los años de vida útil establecidos, la principal característica de este método es que el activo es depreciado acorde al tiempo.

También se tiene el método de unidades producidas, el cual se caracteriza por enfocarse en la producción que cada elemento de propiedad, planta y equipo puede lograr realizar, es decir, la vida útil de este método se basa no en los años, sino en los kilómetros, horas, kilovatios y entre otras unidades que permitan medir la producción realizada por el activo.

Por otro lado, se tiene el método acelerado, también conocido como el método de depreciación decreciente o suma de los dígitos, el cual consiste atribuir el mayor gasto de depreciación durante los primeros años, e ir disminuyendo acorde va pasando el tiempo, es decir, a comparación de los dos métodos anteriores, que mantenían el valor de la depreciación constante, este método con el pasar de los años el valor va cambiando.

La funcionalidad de cada uno de los métodos consiste en reflejar como se distribuye el costo de cada elemento de propiedad, planta y equipo acorde a los años de su vida útil, demostrando el desgaste que cada uno va teniendo, por eso, es importante conocer sus características para aplicar el método adecuado y que se adapte a la necesidad de la camaronera, puesto que las maquinarias están en constante humedad y en contacto con la sal.

Ajuste por deterioro y revaluaciones realizadas. Martínez (2010) hace referencia que los ajustes por deterioro y revaluaciones son aquellas modificaciones

que se realizan a los elementos de propiedad, planta y equipo, en base a las normativas vigentes, en dichos ajustes se reconocen las pérdidas por deterioro, siempre y cuando el valor en libros del activo sea mayor al valor recuperable, o también cuando el valor razonable del activo a finales del periodo se modifica debido a las revaluaciones, consiguiendo que se refleje la realidad del recurso de la empresa, teniendo en cuenta, que en ambos casos, es importante tomar en consideración los valores de depreciación y deterioro acumulado por los años transcurridos, tomando en cuenta que el ajuste afectará a los resultados del periodo fiscal o de ser el caso directamente al patrimonio de empresa.

Los elementos de propiedad, planta y equipo están en constantes peligros, es decir, dadas las condiciones están propensos a desgastarse y deteriorarse más rápido, o también se pueden dar cambios de valores en el mercado, por ello, cuando ocurran dichos cambios y se vean afectados los activos, es necesario que también se realicen los ajustes contables, para que así la información financiera de la empresa esté acorde a la realidad de cada activo, evitando a futuro valores elevados.

Baja del PPE registrada adecuadamente. Gellibert (2024), redacta que la baja de activo corresponde a la identificación de aquellos elementos de propiedad, planta y equipo que han dejado de cumplir con su propósito, es decir, ya no suplen la necesidad, ni desempeñan el rol por el cuál fue adquirido y contabilizado inicialmente, esto se puede dar por diversas razones, entre ellas se puede dar, porque el elemento de propiedad, planta y equipo cumplió su ciclo de vida útil, por ende contablemente se encuentra completamente depreciado, también se da la baja de activo cuando uno de los elementos deja de ser uso de la empresa, puesto que se ha decidido venderlo, lo que, ocasiona que el elemento se lo clasifique como un activo para la venta.

La baja de activo consiste en eliminar de los estados financieros algún elemento de propiedad, planta y equipo, que ya no genere beneficios económicos, es decir, ya está completamente depreciado, deteriorado o se ha vendido. La baja de activo muchas veces es olvidada, es decir, contablemente se siguen contando con elementos obsoletos ocasionando sobrevalorización en las cuentas, provocando registros erróneos e información ficticia, por ello, es necesario el control de los activos para así identificar activos que tengan que darse de baja, para asegurar, la transparencia y confiabilidad de la información financiera.

Información a revelar. Dávila et al. (2021) explica que la información a

relevante comprende todos los detalles que una empresa debe expresar e incluirlas en las notas a los estados financieros, en la cual se detallan los datos relevantes del tratamiento de los elementos de propiedad, planta y equipo, esta información permitirá que los usuarios puedan tener una mejor visión de datos presentados en los estados financieros con respecto, a los valores obtenidos de cada activo y los procedimientos empleados, además que, es objetivo de la información a revelar es garantizar que los datos sean reales, transparentes y estén acorde la información financiera de la empresa.

Martínez (2010) menciona que la información a revelar es un paso importante en la contabilidad, debido a que ayuda a revelar información de cada activo y relación con las normativas vigentes, datos que tal vez no fueron tan visibles en los cálculos, pero que son necesarios mostrarlos para comprender y entender, los resultados y procedimientos aplicados. Entre ellos, cuáles fueron las bases de medición aplicadas para llegar al valor contable, que método de depreciación se ha utilizado, los años aplicados para la depreciación o de ser el caso la tasa de depreciación, el valor de la depreciación acumulada según corresponda, conciliación del valor del activo considerado al inicio y al final del periodo, existencia y prohibiciones que el activo mantenga, y entre otros casos de importancia.

La transparencia de cada proceso es primordial para que los datos relevados en los estados financieros sean entendibles, y se logre conocer cada uno de los procesos y métodos aplicados en la empresa, por ello, se deben informar las bases consideradas, los métodos y años aplicados en la depreciación, cambios dados en los valores, o tasas aplicadas que le permitan a la camaronera conocer los lineamientos aplicados, para que, en un futuro, se conozca la procedencia de cada elemento y su valor.

Valor contable existencia de políticas contables formalmente documentadas en el Estado de Situación Financiera. De acuerdo con Salazar (2024) el valor contable es aquel importe el cual se reconoce el activo en el estado de situación financiera, en donde el costo de adquisición de dicho elemento de propiedad, planta y equipo es afectado por la depreciación acumulada, la pérdida por deterioro, e incluso por la revaluación si así fuere el caso. Por ello, es primordial que las empresas cuenten con políticas contables formalmente documentadas, puesto que, las mismas ayudan a las empresas a tener escrito cada procedimiento establecido y aprobado para aplicar en la empresa, para así mantener los procesos correctos en cada año, y dar cumplimiento a las normas contables vigentes.

El Estado de Situación Financiera debe estar sustentado bajo las normativas

vigentes, las mismas que son explicadas en las políticas contables, es decir, si bien las normas dan varios parámetros, en las políticas contables una empresa especifica cuál de ellos serán aplicados, la razón y la aprobación, por ello, las políticas deben incluir principios, reglas, estimaciones, presentación, reconocimientos y demás datos que reflejen la forma en que la empresa lleva el tratamiento de sus cuentas. Para que los valores registrados coincidan con la realidad, y sobre todo con lo que se tiene documentado.

Coherencia entre notas y cifras en estados financieros. Bonifaz y Moreira (2024) plantean que los valores que se presenten en los estados financieros deben coincidir con lo que se detalla en las notas y con lo que físicamente se cuenta, es decir, que los valores de depreciación, revaluación, y deterioro que son presentadas en los estados financieros sean iguales a las que se explican en las notas, con el fin de garantizar que cada valor se encuentra completamente cuadrado, además, de reflejar confiabilidad y sobre todo transparencia en los recursos de la empresa, permitiendo así conocer la verdadera realidad de la empresa, para una buena toma de decisiones.

La contabilidad debe ser exacta, es decir, lo que se expresa en números debe coincidir con lo físico y con lo que se tiene escrito en las notas, la información debe coincidir en cada explicación y detalle, con el fin que los datos en los estados financieros sean verificables, así se logra tener la coherencia entre nota y cifras en los estados financieros, garantizando la transparencia y la confiabilidad en la información que la empresa presente.

Revaluaciones y bajas por deterioro explicadas en notas. Dicho con las palabras de Andrade y Yupanqui (2024) los cambios que se realicen deben ser debidamente explicadas en las notas, es decir, el motivo de la revaluación o que causó el deterioro, los valores que inicialmente se registraron y los valores actuales luego de los ajustes, además de los cambios que los mismo causaron en el patrimonio o en los resultados de periodo, con el fin de reflejar los cambios en los valores contables, y así los usuarios puedan evaluar dichas variaciones y analizar las afectaciones que los mismos generan en la situación financiera de la empresa, garantizando así el cumplimiento de las normas y sobre todo permite llevar un control de empresa.

Las notas son parte fundamental en los procesos contables, debido a que, ayudan a entender mejor los impactos y cambios que se han realizado en los elementos de propiedad, planta y equipo, además fortalece la realidad de los datos, por ello, cuando en una empresa se realizan la revaluaciones y bajas por deterioro deben ser

explicadas, detallando la naturaleza, las razones, fechas, ajustes que se dan por realizar dichos procesos, puesto que cada uno tiene su razón de ser, y debe ser justificado el procedimiento.

En contexto al sector camaronero, se tiene que la NIC 16 al igual que la NIC 36 tiene mayor relevancia en el tratamiento de los elementos de propiedad, planta y equipo, debido a que los activos se encuentran en constante contacto con la sal y humedad, lo que provoca mayor desgaste y deterioro en los activos, por tal razón, es fundamental hacer revisiones periódicas que permitan evaluar habitualmente las posibles pérdidas, permitiendo así que las empresas camaronera puedan reflejar en su información financiera la situación real de cada activo además de conocer la variaciones que se dan en las unidades generadoras de efectivo cuando los activos son independientes.

Fundamentos legales

Normas Internacional de Contabilidad

Norma internacional de contabilidad NIC 16: Desde el punto de vista del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad mencionan en la norma internacional de contabilidad NIC 16 (2001) propiedad, planta y equipo se define y se establece el tratamiento contable de los bienes, el cual hace énfasis en lo siguiente:

Objetivo. - El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, con el que los usuarios puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus recursos, así como sus variaciones. Los principales problemas del registro de los activos son, su registro, la valoración en libros, el reconocimiento de depreciación y deterioro.

Alcance. - Esta Norma no es aplicable a:

Tabla 1

Casos en que no se aplica la NIC 16

Casos	Norma
Las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta	NIIF 5 Activos No Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas

Casos	Norma
los activos biológicos relacionados con actividades agrícolas distintos de las plantas productoras	NIC 41 Agricultura
el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación	NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
las inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales, petróleo, gas natural y otros recursos no renovables similares	NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales

Reconocimiento. Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Costos iniciales. Algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos por razones de seguridad o de índole medioambiental. Aunque no aumenten los beneficios económicos de los activos existentes, su compra puede ser necesaria para permitir a la empresa tener beneficios.

Costos posteriores. De acuerdo con el criterio de reconocimiento contenido en el párrafo 7, la entidad no reconocerá, en el importe en libros del activo, los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Los costos del mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra.

Medición en el momento del reconocimiento. Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

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

- (a) El precio del activo con los aranceles e impuestos no recuperables.
- (b) Los costos necesarios para ubicarlos y ponerlos en marcha
- (c) La estimación inicial de los costos por desmantelamiento

Entre otros costos directamente atribuibles que estén relacionadas con la adquisición o construcción, transporte, instalación, pruebas de funcionamiento y honorarios profesionales.

Medición del costo. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

Medición posterior al reconocimiento. La entidad especificará en la política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

Modelo del costo. Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de Revaluación. Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado.

Depreciación. Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

Importe depreciable y periodo de depreciación. El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual.

Métodos de depreciación. Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción.

Deterioro del valor. Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.

Baja de activos. El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- (a) por su disposición; o

(b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas.

Información a revelar. En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- (a) La base de medición del valor en libros
- (b) El método que la entidad aplica y la tasa aplicada
- (c) El valor en libros en bruto, la depreciación acumulada tanto inicial como final.
- (d) Conciliación de los saldos, bajas, revaluaciones, pérdidas, deterioro, diferencias, ajustes, y diferencias efectuadas por cambios. (pp. 1-13)

Norma internacional de contabilidad NIC 36: De igual importancia la norma internacional de contabilidad NIC 36 (2023), emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad redacta sobre el deterioro de valor de los activos, el mismo que forma parte relevante para analizar si un activo tiene posibles pérdidas, por ello se hace énfasis en lo que menciona la norma, la misma que establece lo siguiente:

Objetivo.- El objetivo de esta Norma consiste en asegurar que los activos no se registren por un valor superior al que puede recuperarse ya sea por su uso o venta. Puesto que si el valor en libros supera dicho valor, se considera al activo deteriorado y debe reconocer la pérdida por deterioro.

Alcance.- Esta Norma se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de todos los activos, distintos de:

Tabla 2

Casos en que no se aplica la NIC 36

Casos	Norma
Inventarios	NIC 2 Inventarios
Activos surgidos de los contratos de construcción	NIC 11 Contratos de Construcción
Activos por impuestos diferidos	NIC 12 Impuesto a las Ganancias

Casos	Norma
Activos procedentes de beneficios a los empleados	NIC 19 Beneficios a los Empleados
Activos financieros	NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición
Propiedades de inversión que se valoren según su valor razonable	NIC 40 ; Propiedades de Inversión
Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, que se midan según su valor razonable menos los costos de venta	NIC 41 Agricultura
Costos de adquisición diferidos, así como activos intangibles derivados de los derechos contractuales de una aseguradora en contratos de seguros	NIIF 4 Contratos de Seguro
Activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición) clasificados como mantenidos para la venta	NIIF 5 ; y Activos no Corrientes Mantenidos Para la Venta y Operaciones Discontinuas

Definiciones.- Los términos siguientes se usan, en esta Norma son:

Importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación (amortización) acumulada y las pérdidas por

Importe depreciable de un activo es su costo, o el importe que lo sustituya en los estados financieros, menos su valor residual.

Depreciación (Amortización) es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Valor razonable menos los costos de venta es el importe que se puede obtener por la venta de un activo o unidad generadora de efectivo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Pérdida por deterioro del valor es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable.

Importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

Vida útil es:

- (a) el tiempo el cual se espera utilizar el activo.
- (b) el número de unidades de producción esperada del activo.

Valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

Identificación de un activo que podría estar deteriorado.-

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable. La entidad evaluará, al final de cada periodo.

Medición del importe recuperable.- El valor razonable o el valor en uso excediera al importe en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor y, no sería necesario estimar el otro importe.

Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro de valor.-

El valor en libros de un activo debe iguarse hasta su importe recuperable siempre y cuando este sea menos. Esta diferencia es denominada como pérdidas por deterioro, se reconoce una pérdida en el resultado del periodo. (pp. 1-17)

Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario Interno.

En cuanto al reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario Interno (Hoyos Washinton, 2024), en el artículo 28 Gastos generales deducibles, numeral 6, literal **a** menciona lo siguiente: La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo se realizará de acuerdo con la naturaleza de los bienes, la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- i.** Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
- ii.** Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- iii.** Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- iv.** Equipos de cómputo y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo con la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos. (pp. 30-36)

Análisis

La aplicación de la NIC 16 en las empresas y las normativas tributarias generan diferencias en base a la vida útil de los activos, y por ende al cálculo de depreciación, puesto que la NIC 16 estipula que las entidades estimen la vida económica de los activos en función de su capacidad de generar beneficios económicos a la empresa, mientras que el Servicio de Rentas Internas SRI establece porcentajes máximos de depreciación fiscal lo que corresponde a ciertos criterios tributarios que no están vinculados con la realidad operativa de cada entidad.

Desde el enfoque financiero, la NIC 16 requiere la definición de vida útil basándose en los factores del desgaste físico, de la obsolescencia, del deterioro, de las condiciones operativas, y entre otros, estas estimaciones ayudan a la empresa precisar los años de utilidad de ese activo basándose en lo que menciona la norma, mientras que el SRI fija dichos porcentajes para efectos del impuesto a la renta, lo que genera diferencias en cuanto a la vida útil calculada contablemente con la calculada tributariamente.

Por ello, las empresas deben tener un equilibrio entre lo contable y lo tributario que les permita ver los escenarios y calcular las diferencias fiscales producidas, puesto que, dichos procesos deben ser debidamente controlados para evitar cometer errores en la presentación de los estados financieros y en la determinación del impuesto a la renta.

Capítulo II. Metodología

Diseño de la investigación.

En el presente estudio se aplicó un enfoque mixto, dado a que permitió analizar y comprender cualitativamente en profundidad las prácticas contables, además se sustentó cuantitativamente a través de entrevistas a contadores sobre el uso correcto de las Normas Internacionales de contabilidad vigentes, las mismas que aportaron recomendaciones para fortalecimiento del registro correcto de propiedad, planta y equipo en los estados financieros.

A demás, el alcance del estudio que se implementó fue exploratorio dado a que permitió la recopilación de información mediante entrevistas, lo que ayudó a evaluar y a profundizar la implantación de la norma internacional de contabilidad (NIC) 16 para el reconocimiento contable, medición, revaluación y depreciación de propiedad, planta y equipo.

Por otro lado, el diseño de investigación que se empleó fue de tipo no experimental, dado a que no se manipuló la variable. Se recopiló datos y procesos existentes que se aplicaron en la entidad mediante un estudio de caso, basado en problemáticas donde simuló soluciones sustentadas acorde a la normativa, mientras que el carácter fue de tipo transversal porque fue de un periodo determinado.

Métodos de la investigación.

En la presente investigación se implementó el método bibliográfico debido a que se fundamentó teóricamente y se recolectó información de fuentes primarias y secundarias, tales como: artículos científicos, normas y libros enfocados al análisis de propiedad, planta y equipo de tal manera que permitió sustentar y profundizar el tratamiento contable del reconocimiento que incurren en los PPE, siendo una base sólida para generar conclusiones del estudio desarrollado en las empresas camaroneras.

Se aplicó el método deductivo dado que el estudio incorporó teorías de las normativas contables relacionado con la propiedad planta y equipo, esta investigación aportó con el análisis y planteamiento del estudio de caso mediante la revisión literaria de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 16 que se aplicó en el sector camaronero.

Para el desarrollo del proyecto se utilizó el método analítico el cual permitió analizar en profundidad la problemática relacionada con la correcta determinación y valoración de propiedad, planta y equipo, a través del caso simulado. Esto facilitó la

compresión de los resultados y la identificación los bienes en las empresas camaroneras.

Población y muestra

El trabajo investigativo estuvo basado en la simulación de errores apoyados en el tratamiento contable de los elementos de propiedad, planta y equipo en el sector camaronero, para fines didácticos se realizó la simulación de los diferentes errores que se cometieron al momento de contabilizar los activos, por ello, no se requirió determinar población ni muestra para el trabajo, debido a que, el informe se apoya en la elaboración de diversos escenarios que permitieron analizar el tratamiento contable adecuado para las empresas del sector camaronero de acuerdo a la normativa vigente. Sin embargo, se utilizó una muestra intencional (no probabilística) de dos contadores expertos.

Caso Simulado

La presente investigación se desarrolló por medio de directrices metodológicas de caso simulado, al permitir analizar la aplicación de la norma internacional de contabilidad 16 – Propiedad, planta y equipo, en una empresa ficticia representativa del sector camaronero de la provincia de Santa Elena. Este enfoque se basó en el análisis de las normas contable vigente y en la elaboración de casos prácticos diseñados para simulación de situaciones reales del reconocimiento, medición y depreciación de los activos utilizados en las operaciones de producción y procesamiento de camarón, conforme a los lineamientos establecidos por la NIC 16.

Para el desarrollo del caso simulado se identificaron problemáticas en el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo dentro de las empresas camaroneras, tales como la omisión de costos directamente atribuibles en la determinación del costo inicial (transporte, instalación de maquinaria, adecuación de piscinas y equipos), la incorrecta estimación de la vida útil de los activos, la falta de aplicación de pruebas de deterioro, el uso inadecuado de métodos de depreciación, y la ausencia de procedimientos de revisión periódica de valores residuales y de las políticas de revaluación.

Los casos diseñados simulan transacciones particulares del entorno camaronero, lo que permite analizar los aspectos esenciales como la medición inicial de las inversiones en infraestructura y equipos, el cálculo de depreciación sistemática, la identificación de los valores de pérdidas por deterioro y la ejecución de los ajustes contables correctos. A través de estos ejercicios prácticos simulados se logra aplicar

los principios, criterios y lineamientos técnicos definidos en la NIC 16, brindando y aportando una buena comprensión integral de la normativa en los escenarios contables a los que enfrentan las empresas del sector camaronera.

Recolección y procesamiento de datos

Técnica de investigación

Para el trabajo investigativo el principal análisis fue el caso de estudio, sin embargo, debido al enfoque mixto de la investigación se utilizó la técnica de la entrevista, la cual fue dirigida a una muestra intencional de dos contadores expertos en el área contable y especialmente conocedores del tratamiento contable aplicado en los elementos de propiedad, planta y equipo, las entrevistas se elaboraron con el fin de indagar más sobre el manejo que los activos reciben tras encontrarse en condiciones diferentes que perjudican sus condiciones, consiguiendo así, conocer como la normativa es aplicada desde la perspectiva de casos reales y cuáles fueron las soluciones aplicadas bajo el criterio del contador.

Instrumento de investigación

En el estudio se hizo uso de una guía de preguntas las cuales estaban dirigidas a dos contadores expertos en el área y enfocadas a recolectar información sobre el tratamiento contable de los elementos de propiedad, planta y equipo. El instrumento constaba de 11 interrogaciones, direccionadas en la aplicación práctica de los criterios de reconocimiento, medición posterior, depreciación, baja de activos y entre otros parámetros establecidos en la NIC 16, lo que aportó a recolectar la información necesaria que ayudó al cumplimiento de los objetivos de la investigación.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Caso práctico

1. Clasificación

En el año 2024 el 1 de enero la empresa decide comprar una computadora valorizada en \$5.600, y una maquinaria por el valor de \$19.520, al momento de contabilizarlas se realizaron en conjunto sin considerar los años de vida útil que le corresponde al equipo de computo

Maquinaria	\$ 19.520,00
Equipo de computo	\$ 5.600,00
Valor contabilizado	\$ 25.120,00

Tabla 3

Registro de los elementos de propiedad, planta y equipo

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/1/2024	Propiedad, planta y equipo		\$ 25.120,00	
	Maquinaria	\$25.120,00		
	Banco			\$ 25.120,00
	P/R. la compra la maquinaria y el computador			

Nota. Asiento contable de la compra de los activos

En la tabla 3, se registra el asiento que la empresa camaronera realizó cuando adquirió los activos, sin considerar que cada uno de los activos pertenecen a categorías diferentes y con años de vida útil diferente.

Tabla 4

Cálculo de depreciación de maquinaria

Depreciación actual			
Maquinaria			
Método de línea recta			
Año	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
0			\$ 25.120,00
1	\$ 2.512,00	\$ 2.512,00	\$ 22.608,00
2	\$ 2.512,00	\$ 5.024,00	\$ 20.096,00
3	\$ 2.512,00	\$ 7.536,00	\$ 17.584,00
4	\$ 2.512,00	\$ 10.048,00	\$ 15.072,00
5	\$ 2.512,00	\$ 12.560,00	\$ 12.560,00
6	\$ 2.512,00	\$ 15.072,00	\$ 10.048,00
7	\$ 2.512,00	\$ 17.584,00	\$ 7.536,00
8	\$ 2.512,00	\$ 20.096,00	\$ 5.024,00
9	\$ 2.512,00	\$ 22.608,00	\$ 2.512,00
10	\$ 2.512,00	\$ 25.120,00	\$ -

Tabla 5*Asiento de ajuste de elementos de propiedad, planta y equipo*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/1/2024	Propiedad, planta y equipo		\$5.600,00	
	Equipo de computo	\$5.600,00		
	Maquinaria			\$5.600,00
	P/R. el ajuste del valor correspondiente del equipo de computo			

Nota. Ajuste de los valores de los elementos de propiedad, planta y equipo
En la tabla 5, se realiza el asiento de ajuste, en la cual se corrige el valor de maquinaria y se apertura la cuenta de equipos de cómputo con su respectivo valor.

Tabla 6*Corrección de cálculo de depreciación de maquinaria*

Depreciación actual			
Maquinaria			
Método de línea recta			
Año	Depreciación anual	Depreciación acumulada	valor en libros
0			\$ 19.520,00
1	\$ 1.952,00	\$ 1.952,00	\$ 17.568,00
2	\$ 1.952,00	\$ 3.904,00	\$ 15.616,00
3	\$ 1.952,00	\$ 5.856,00	\$ 13.664,00
4	\$ 1.952,00	\$ 7.808,00	\$ 11.712,00
5	\$ 1.952,00	\$ 9.760,00	\$ 9.760,00
6	\$ 1.952,00	\$ 11.712,00	\$ 7.808,00
7	\$ 1.952,00	\$ 13.664,00	\$ 5.856,00
8	\$ 1.952,00	\$ 15.616,00	\$ 3.904,00
9	\$ 1.952,00	\$ 17.568,00	\$ 1.952,00
10	\$ 1.952,00	\$ 19.520,00	\$ -

Nota. Corrección del cálculo de depreciación realizada por la camaronera

Tabla 7*Cálculo de depreciación de equipo de cómputo*

Depreciación actual			
Equipo de computo			
Método de línea recta			
Año	Depreciación anual	Depreciación acumulada	valor en libros
0			\$ 5.600,00
1	\$ 1.866,67	\$ 1.866,67	\$ 3.733,33
2	\$ 1.866,67	\$ 3.733,33	\$ 1.866,67
3	\$ 1.866,67	\$ 5.600,00	\$ -

Nota. Cálculo de depreciación del equipo de cómputo

Tabla 8*Asiento de ajuste de depreciación elementos de propiedad, planta y equipo*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2024	Gastos de depreciación – Maquinaria		\$1.952,00	
	Depreciación acum. Maquinaria			\$1.952,00
	P/R. depreciación acumulada de maquinaria			
31/12/2024	Gastos de depreciación – Equi. cómputo		\$1.866,67	
	Depreciación acum. Equi. computo			\$1.866,67
	P/R. depreciación acumulada del equipo de computo			

Nota. Ajuste de los valores de los elementos de propiedad, planta y equipo

Análisis: Tanto la maquinaria como el equipo de cómputo forman parte de los elementos de propiedad, planta y equipo, debido a que cumplen con lo establecido en el párrafo 7 de la NIC 16, pero en el párrafo 43 en adelante la norma estipula que los elementos se deben depreciar de manera separada, lo que la empresa no consideró al momento de contabilizar los activos. Recalcando que, si no se ajustaba a tiempo las cuentas, al finalizar el año los cálculos de depreciación también serían erróneos.

2. Reconocimiento inicial

El 1 de enero del año 2024, la camaronera aumenta 2 piscinas, que no fueron reconocidas como elemento de propiedad, planta y equipo, y se registraron como gastos operativos sin la debida documentación de respaldo, las cuales fueron contabilizadas por el valor de \$3000 cada una, el registro equivocado provoca que no se aplique la depreciación, y al ser contabilizado como gasto afecta a la cuenta de resultados.

Tabla 9*Registro de las piscinas*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/1/2024	Gastos operativos		\$ 6.000,00	
	Banco			\$ 6.000,00
	P/R. el gasto provocado por la elaboración de 2 piscinas			

Nota. Se registra el asiento que la camaronera realizó inicialmente con la construcción de las piscinas (asiento erróneo, comúnmente cometido por contadores al inobservar la norma)

A más de estar registrado de manera errónea no se consideran los costos atribuibles al reconocimiento inicial y se procede a su reconocimiento:

Pruebas de funcionamiento	\$ 650,00
Preparación de terreno	\$ 900,00
Permisos ambientales	\$ 500,00
Capitalización de las piscinas	
Costo	\$ 6.000,00
Pruebas de funcionamiento	\$ 650,00
Preparación de terreno	\$ 900,00
Permisos ambientales	\$ 500,00
Costo real de las piscinas	\$ 8.050,00

Tabla 10*Asiento de ajuste del registro de las piscinas*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/1/2024	Propiedad, planta y equipo		\$ 8.050,00	
	Piscinas	\$ 6.000,00		
	Pruebas de funcionamiento	\$ 650,00		
	Preparación de terreno	\$ 900,00		
	Permisos ambientales	\$ 500,00		
	IVA pagado		\$ 1.132,50	
	Gastos operativos			\$ 6.000,00
	Banco			\$ 3.182,50
	P/R. ajuste del costo inicial de las piscinas de la camaronera			

Nota. Se realiza el ajuste al costo de las piscinas**Tabla 11***Tabla de depreciación*

Depreciación actual			
PISCINAS			
Método de línea recta			
Año	Depreciación anual	Depreciación acumulada	valor en libros
0			\$ 8.050,00
1	\$ 805,00	\$ 805,00	\$ 7.245,00
2	\$ 805,00	\$ 1.610,00	\$ 6.440,00
3	\$ 805,00	\$ 2.415,00	\$ 5.635,00
4	\$ 805,00	\$ 3.220,00	\$ 4.830,00
5	\$ 805,00	\$ 4.025,00	\$ 4.025,00
6	\$ 805,00	\$ 4.830,00	\$ 3.220,00
7	\$ 805,00	\$ 5.635,00	\$ 2.415,00
8	\$ 805,00	\$ 6.440,00	\$ 1.610,00
9	\$ 805,00	\$ 7.245,00	\$ 805,00
10	\$ 805,00	\$ 8.050,00	\$ -

Tabla 12*Asiento contable de la depreciación de piscinas*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2024	Gastos de dep. piscinas		\$ 805,00	
	Depreciación. acum. piscina			\$ 805,00
	P/R. el valor de depreciación del primer año las piscinas			

Nota. Ajuste de los valores del gasto de depreciación de las piscinas

Análisis: La empresa realizó la construcción de las piscinas, las cuales inicialmente fueron consideradas como gastos operativos, pero no se tomó en cuenta lo que la NIC 16 menciona en el párrafo 6 y 7, que un activo es considerado como elemento de propiedad, planta y equipo, siempre y cuando se mantenga para uso exclusivo de la producción de la empresa, así como que el mismo genere beneficios a la empresa, además, tampoco se consideró los costos atribuibles que se mencionan en párrafo 16 y 17 de la normativa, lo que afectó en el costo de las piscinas, existiendo una diferencia de \$2.050, puesto que, solo se estaba considerando los \$6.000 correspondiente a la construcción de las piscinas, cuando el valor real es de \$8.050.

3. Baja de activos

Además, una bomba de agua adquirida el 1 de enero del 2015 valorada por \$650 dejó de ser útil para la empresa, debido a que se depreció totalmente en el año 2024 por la cual fue desechada completamente sin valor residual, por ello fue reemplazada en el año 2024 por otra valorada en \$840, pero en los libros contables sigue siendo considerada, lo que evidencia que el PPE está sobrevaluado, y que los cálculos de depreciación no reflejan la verdadera situación del activo.

Tabla 13*Cálculo de depreciación de bomba de agua*

Depreciación actual				
Bomba de agua				
Método de línea recta				
Año	Depreciación anual	Depreciación acumulada	valor en libros	
0			\$	650,00
1	\$ 65,00	\$ 65,00	\$	585,00
2	\$ 65,00	\$ 130,00	\$	520,00
3	\$ 65,00	\$ 195,00	\$	455,00
4	\$ 65,00	\$ 260,00	\$	390,00
5	\$ 65,00	\$ 325,00	\$	325,00
6	\$ 65,00	\$ 390,00	\$	260,00
7	\$ 65,00	\$ 455,00	\$	195,00
8	\$ 65,00	\$ 520,00	\$	130,00
9	\$ 65,00	\$ 585,00	\$	65,00
10	\$ 65,00	\$ 650,00	\$	-

Nota. Cálculo de depreciación realizada por la camaronera**Tabla 14***Asiento de ajuste y del registro de la bomba de agua*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2024	Depreciación. acum. Bomba de agua		\$ 650,00	
	Propiedad, planta y equipo			\$ 650,00
	Bomba de agua	\$ 650,00		
	P/R. la baja de la bomba de agua			
31/12/2024	Propiedad, planta y equipo		\$ 840,00	
	Bomba de agua	\$ 840,00		
	IVA pagado		\$ 126,00	
	Banco			\$ 966,00
	P/R. compra de la nueva bomba de agua			

Nota. Se realiza el asiento para dar de baja la antigua bomba de agua que se encontraba completamente depreciada, y también se hace el registro de la nueva bomba

4. Costos posteriores mantenimientos

Los vehículos destinados al traslado del producto presentan mantenimientos irregulares, lo que ha provocado fallas mecánicas frecuentes y reducción de la vida útil, razón por la cual se cambió una pieza fundamental para que el vehículo pueda seguirse utilizando, la cual al ser cambiada aportó que el activo mejore su condición lo que aportó al aumento

de años de vida útil. En el año 2021, el 01 de enero la empresa adquirió un vehículo, por el valor de \$16.000, pero en el 2024 se realizaron mejoras de \$4.500, lo que un experto determino que dicho cambio da lugar a que aumente 1 año de vida útil al vehículo. El activo ya se venía depreciando 4 años, por lo que solo le faltaba un año más por depreciar, pero debido al aumento del año de su vida útil, se calculan 2 años de depreciación.

Tabla 15*Capitalización del vehículo adquirido*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/01/2021	Propiedad, planta y equipo		\$16.000,00	
	Vehículo	\$16.000,00		
	Bancos			\$16.000,00
	P/R. el mantenimiento del vehículo			

Tabla 16*Registro de gastos operativos de mantenimiento rutinario*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/01/2024	Gasto de mantenimiento y reparaciones		\$4.500,00	
	Bancos			\$ 4.500,00
	P/R. el mantenimiento del vehículo			

Tabla 17*Cálculo de depreciación de vehículo*

Depreciación actual			
Vehículo			
Método de línea recta			
Año	Depreciación anual	Depreciación acumulada	valor en libros
0			\$ 16.000,00
1	\$ 3.200,00	\$ 3.200,00	\$ 12.800,00
2	\$ 3.200,00	\$ 6.400,00	\$ 9.600,00
3	\$ 3.200,00	\$ 9.600,00	\$ 6.400,00
4	\$ 3.200,00	\$ 12.800,00	\$ 3.200,00
5	\$ 3.200,00	\$ 16.000,00	\$ -

Nota. Cálculo de depreciación realizada por la camaronera

Vehículo	\$	16.000,00	
Dep. acum.	\$	12.800,00	Por los 4 años transcurridos desde 2021 hasta 2024
	\$	3.200,00	Valor en libros
	\$	4.500,00	Mejoras
	\$	7.700,00	Nuevo valor en libros

Tabla 18

Registro de diferencia por la mejora

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2024	Propiedad, planta y equipo		\$ 4.500,00	
	Vehículo	\$ 4.500,00		
	Gasto de mantenimiento y reparaciones			\$ 4.500,00
	P/R. El incremento del valor del vehículo			

Nota. Realiza el asiento contable para incrementar el valor del vehículo por la mejora realizada

Determinación de la nueva depreciación

Valor en libros	\$ 7.700,00
Años restantes	1
Años aumentados	<u>1</u>
Total de años	2
Depreciación anual	\$ 3.850,00

Tabla 19

Cálculo de depreciación de vehículo luego de la mejora

Depreciación actual			
Vehículo			
Método de línea recta			
Año	Depreciación anual	Depreciación acumulada	valor en libros
0			\$ 7.700,00
1	\$ 3.850,00	\$ 3.850,00	\$ 3.850,00
2	\$ 3.850,00	\$ 7.700,00	\$ -

Nota. Cálculo de depreciación realizada por la camaronera

Tabla 20

Asiento contable de la depreciación de vehículo luego de la mejora

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2025	Gastos de dep. Vehículo		\$ 3.850,00	
	Depreciación. acum. Vehículo			\$ 3.850,00
	P/R. el valor de depreciación del primer año del vehículo luego de la mejora			

Nota. Ajuste de los valores del gasto de depreciación del vehículo

Análisis: Se realiza el registro del valor de los \$4.500, correspondiente a los arreglos ejecutados, debido a que, dicha mejora realizada al vehículo, causó que el costo del activo incremente, y para dar cumplimiento a lo que la NIC 16 menciona en el párrafo 35, era necesario determinar el nuevo valor en libros de vehículo, por ello, era importante hacer los ajustes necesarios para determinar los valores correctos y así calcular los años de vida útil restantes y el gasto de depreciación correspondiente.

5. Métodos de depreciación

La camaronera cuenta con generadores utilizados para las distintas actividades, pero se evidencia un desgaste acelerado por falta de mantenimiento programado y registro de reparaciones, debido al funcionamiento del generador se realiza un cambio de método de depreciación de línea a unidades producida en el año 2024, puesto que, en los años registrados contablemente no reflejan físicamente la condición del activo, puesto que el generador se desgasta más de lo normal por la humedad y la sal, además el método de depreciación de línea recta aplicado no se ajusta a la vida útil real del equipo, generando distorsiones en los estados financieros y en la determinación de los costos de producción. El generador fue adquirido el 1 de enero del 2020, por el valor de \$75.000.

Tabla 21

Cálculo de depreciación de generador por método de línea recta

Depreciación actual				
Generador				
Método de línea recta				
Año	Depreciación anual	Depreciación acumulada	valor en libros	
0			\$	75.000,00
1	\$ 7.500,00	\$ 7.500,00	\$	67.500,00
2	\$ 7.500,00	\$ 15.000,00	\$	60.000,00
3	\$ 7.500,00	\$ 22.500,00	\$	52.500,00
4	\$ 7.500,00	\$ 30.000,00	\$	45.000,00
5	\$ 7.500,00	\$ 37.500,00	\$	37.500,00
6	\$ 7.500,00	\$ 45.000,00	\$	30.000,00
7	\$ 7.500,00	\$ 52.500,00	\$	22.500,00
8	\$ 7.500,00	\$ 60.000,00	\$	15.000,00
9	\$ 7.500,00	\$ 67.500,00	\$	7.500,00
10	\$ 7.500,00	\$ 75.000,00	\$	-

año 2024

Nota: Cálculo de depreciación según el método utilizado por la empresa
Luego de una revisión, la camaronera presentó el consumo realizado al generador el cual se determinó su vida útil de 20.000 horas y tuvo las siguientes horas de producción:

Tabla 22*Cálculo de depreciación por método de horas usadas*

Depreciación actual					
Generador					
Método de horas usadas					
Factor	Horas usadas	Depreciación anual	Depreciación acumulada	valor en libros	
				\$	75.000,00
\$ 3,75	4600	\$ 17.250,00	\$ 17.250,00	\$	57.750,00
\$ 3,75	4350	\$ 16.312,50	\$ 33.562,50	\$	41.437,50
\$ 3,75	3950	\$ 14.812,50	\$ 48.375,00	\$	26.625,00
\$ 3,75	3300	\$ 12.375,00	\$ 60.750,00	\$	14.250,00
\$ 3,75	2100	\$ 7.875,00	\$ 68.625,00	\$	6.375,00
\$ 3,75	1700	\$ 6.375,00	\$ 75.000,00	\$	-

Nota. se realiza el cambio de método de depreciación según las horas usadas en el generador

Tabla 23*Cuadro comparativo de la depreciación bajo los dos métodos*

CUADRO COMPARATIVO					
	UNIDADES PRODUCIDAS	LINEA RECTA	DIFERENCIA		
2020	\$ 17.250,00	\$ 7.500,00	\$	9.750,00	
2021	\$ 16.312,50	\$ 7.500,00	\$	8.812,50	
2022	\$ 14.812,50	\$ 7.500,00	\$	7.312,50	
2023	\$ 12.375,00	\$ 7.500,00	\$	4.875,00	\$ 30.750,00
2024	\$ 7.875,00				
2025	\$ 6.375,00				

Tabla 24*Ajuste por la diferencia de depreciación en el 2024*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/10/2024	Gastos de dep. generador		\$30.750,00	
	Depreciación. acum. Generador			\$30.750,00
	P/R diferencia de dep. Acum. al cambiar al método de horas de uso			
31/12/2024	Gastos de dep. generador		\$ 7.875,00	
	Depreciación. acum. Generador			\$ 7.875,00

P/R dep. del generador año 2024
según método de horas usadas

Nota. Realiza el asiento contable para ajustar el valor del generador tras el cambio de método de depreciación

Análisis: La NIC 16 en el párrafo 60 estipula que el método que la empresa escoja debe reflejar el desgaste que se le está ocasionando a dicho elemento de propiedad, planta y equipo, por ello, luego de un análisis con experto se determinó que el método de línea recta no es conveniente para el generador debido a que, el mismo está expuesto a la humedad y salinidad que se maneja en las camaroneras, por ello, se determinó las horas que el generador produce energía, para así determinar su desgaste. Realizando la variación de método se visualiza que el método de unidades producidas refleja la realidad del activo.

6. Deterioro

El generador adquirido el 1 de enero del 2020 y fue valorado en \$75.000 pero en el año 2024 presentó indicios de deterioros, lamentablemente no se tomó importancia al tema, causando fallar en su desempeño. Caso que se dio, debido a que la camaronera no evaluó el valor del mercado del activo no verificó la sospecha de deterioro, por lo contrario, seguía registrado en los libros contables por el valor de \$6.375

Se estimó que el valor razonable del generador era de \$5.400 y su valor en uso de \$5.200, siguiendo los parámetros de la NIC 16, se considera para la contabilización el valor razonable por ser el mayor.

Tabla 25

Cálculo de depreciación por método de horas usadas

Depreciación actual					
Generador					
Método de horas usadas					
Factor	Horas usadas	Depreciación anual	Depreciación acumulada	valor en libros	
				\$75.000,00	
\$ 3,75	4600	\$17.250,00	\$17.250,00	\$57.750,00	
\$ 3,75	4350	\$16.312,50	\$33.562,50	\$41.437,50	
\$ 3,75	3950	\$14.812,50	\$48.375,00	\$26.625,00	
\$ 3,75	3300	\$12.375,00	\$60.750,00	\$14.250,00	
\$ 3,75	2100	\$ 7.875,00	\$68.625,00	\$ 6.375,00	Año 2024
\$ 3,75	1700	\$ 6.375,00	\$75.000,00	\$ -	

Nota. se realiza el cambio de método de depreciación según las horas usadas en el generador

Importe recuperable	\$ 5.400,00
Valor en libros	<u>\$ 6.375,00</u>
Diferencia (deterioro)	\$ -975,00

Tabla 26*Registro del deterioro del generador*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2024	Pérdida por deterioro de valor del generador		\$ 975,00	
	Deterioro. acum. Generador P/R. el valor de depreciación del generador luego del cambio de método de depreciación			\$ 975,00

Nota. Realiza el asiento contable para registrar el deterioro del generador

Cálculo del nuevo valor en libros

Costo del generador	\$75.000,00
(-) Deterioro acum.	\$ 975,00
(-) Depreciación acum.	<u>\$68.625,00</u>
Nuevo valor en libros	\$ 5.400,00

Análisis: Es necesario que se realicen los estudios pertinentes para detectar a tiempo un deterioro y así evitar posibles pérdidas, en este caso, el generador valorado por \$75.000 tuvo una pérdida por deterioro de \$975, según como lo estable la NIC 16 en el párrafo 63, en conjunto con la NIC 36, realizando lo ajustes pertinentes se logró evidenciar las condiciones y los valores reales del generador, permitiendo conocer que contablemente está registrado por el valor de \$5.400

7. Revaluación

A principios del año en el mes de febrero del 2024 la camaronera revaluó el terreno por el valor de \$250.000, cambio que no fue registrado ni sustentado en las notas explicativas, tampoco se realizó los ajustes respectivos. Dicho terreno fue adquirido en el 2021 de 1 de enero, por el valor de \$195.200, debido a las modificaciones realizadas su valor en el mercado ha incrementado.

Tabla 27*Registro de la compra del terreno*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/1/2021	Propiedad, planta y equipo		\$195.200,00	
	Terreno	\$195.200,00		

Banco	\$195.200,00
P/R. la compra del terreno	

Nota. Realiza el asiento contable para registrar la compra del terreno

Valor en libros	\$195.200,00
Revaluación	<u>\$250.000,00</u>
Ajuste por revaluación	\$ 54.800,00

Tabla 28

Registro del ajuste por revaluación

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/1/2021	Propiedad, planta y equipo		\$ 54.800,00	
	Terreno	\$ 54.800,00		
	Superávit por revaluación			\$ 54.800,00
	P/R. la compra del terreno			

Nota. Realiza el asiento contable para registrar el ajuste por revaluación del terreno

Análisis: se debió identificar la revaluación del terreno conforme lo establece la NIC 16, siempre y cuando el valor revaluado o valor razonable puede evidenciarse, puesto que, que podría afectar la transparencia y confiabilidad de la información financiera y contable de a camaronera

A principios del año 2023 la camaronera revaluó una maquinaria por el valor de \$725.000, cambio que no fue registrado ni sustentado en las notas explicativas, tampoco se realizó los ajustes respectivos. Dicha maquinaria fue adquirida en el 2021, por el valor de \$451.100, debido a las modificaciones realizadas su valor en el mercado ha incrementado.

Tabla 29

Registro de la compra de la maquinaria

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/1/2021	Propiedad, planta y equipo		\$451.100,00	
	Maquinaria	\$451.100,00		
	IVA pagado		\$ 67.665,00	
	Banco			\$518.765,00
	P/R. la compra de la maquinaria			

Nota. Realiza el asiento contable para registrar la compra de la maquinaria

Tabla 30*Tabla de depreciación*

Depreciación actual			
Maquinaria			
Método de línea recta			
Año	Depreciación anual	Depreciación acumulada	valor en libros
0			\$451.100,00
1	\$45.110,00	\$45.110,00	\$405.990,00
2	\$45.110,00	\$90.220,00	\$360.880,00
3	\$45.110,00	\$135.330,00	\$315.770,00
4	\$45.110,00	\$180.440,00	\$270.660,00
5	\$45.110,00	\$225.550,00	\$225.550,00
6	\$45.110,00	\$270.660,00	\$180.440,00
7	\$45.110,00	\$315.770,00	\$135.330,00
8	\$45.110,00	\$360.880,00	\$90.220,00
9	\$45.110,00	\$405.990,00	\$45.110,00
10	\$45.110,00	\$451.100,00	\$-

Nota. Cálculo de depreciación realizada por la camaronera

Tabla 31*Registro de cálculo de depreciación*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021	Gastos de dep. maquinaria		\$45.110,00	
	Depreciación. acum. Maquinaria			\$45.110,00
	P/R el gasto de depreciación correspondiente al año 2021			
31/12/2022	Gastos de dep. maquinaria		\$ 45.110,00	
	Depreciación. acum. Maquinaria			\$45.110,00
	P/R el gasto de depreciación correspondiente al año 2022			
31/12/2023	Gastos de dep. maquinaria		\$ 45.110,00	
	Depreciación. acum. Maquinaria			\$45.110,00
	P/R el gasto de depreciación correspondiente al año 2023			

Método de eliminación de depreciación

Maquinaria (costo)	\$ 451.100,00
(-) Depreciación acum. año 2023	\$ 135.330,00
Valor en libros al año 2023	\$ 315.770,00
Valor razonable	\$ 725.000,00

Diferencia \$ 409.230,00

Tabla 32

Registro del ajuste por la revaluación

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2024	Dep. acum. Maquinaria		\$135.330,00	
	Propiedad, planta y equipo			\$135.330,00
	Maquinaria	\$135.330,00		
	R./ De depreciación por años transcurridos			
	Propiedad, planta y equipo		\$409.230,00	
	Maquinaria			
	a	\$409.230,00		
	superávit por revaluación			\$409.230,00
	R./ del superávit por revaluación			

Método de reexpresión

		Incremento	Valor revaluado
Maquinaria (costo)	\$451.100,00	\$ 584.614,29	\$1.035.714,29
(-) Dep. acum. 2023	<u>\$135.330,00</u>	\$ 175.384,29	\$ 310.714,29
Valor en libros 2023	\$315.770,00	\$ 409.230,00	\$ 725.000,00
Valor razonable	<u>\$725.000,00</u>		
Diferencia	\$409.230,00		
Factor de incremento	\$ 1,30		

Tabla 33

Registro de revaluación

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2024	Propiedad, planta y equipo		\$ 584.614,29	
	Maquinaria	\$ 584.614,29		
	Dep. acum. Maquinaria			\$175.384,29
	Superavit por revaluacion			\$409.230,00
	R./ ajuste por la revaluación			

análisis: se debió identificar la revaluación de la maquinaria conforme lo establece la NIC 16, con el caso de la maquinaria se puede evidenciar que al revaluar un activo depreciable se debe realizar ajustes con el fin de determinar el nuevo valor por la revaluación., por ello,

se realizó el ajuste del método de eliminación de depreciación y el método de reexpresión con el fin de analizar los efectos producidos

Tabla 34

Estado de situación financiera de caso simulado

EMPRESA CAMARONERA	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AÑO 2024	
Activo	
Activo corriente	
Caja	\$ 4.800,00
Bancos	\$ 50.266,50
Total de activos corrientes	\$ 55.066,50
Activos no corrientes	
Propiedad, planta y equipo	\$ 1.049.461,33
Terreno	\$ 250.000,00
Maquinaria	\$ 744.520,00
(-) Dep. acum. De maquinaria	\$ 1.952,00
Equipo de computo	\$ 5.600,00
(-) Dep. acum. Equipo de computo	\$ 1.866,67
Piscinas	\$ 8.050,00
(-) Dep. acum. De piscinas	\$ 805,00
Bomba de agua	\$ 840,00
(-) Dep. acum. Bomba de agua	\$ -
Vehículo	\$ 20.500,00
(-) Dep. acum. De vehículo	\$ 12.800,00
Generador	\$ 150.000,00
(-) Dep. acum. Generador	\$ 137.250,00
(-) Det. acum. Generador	\$ 975,00
Total de activos no corrientes	\$ 1.049.461,33
Total de activos	\$ 1.104.527,83
Pasivo	
Pasivo corriente	
Proveedores	\$ 12.000,00
Obligaciones por pagar	\$ 3.370,00
Total de pasivos no corrientes	\$ 15.370,00
Pasivo no corriente	
Préstamos a largo plazo	\$ 60.000,00
Total pasivo no corriente	\$ 60.000,00
Total de pasivos	\$ 75.370,00
Patrimonio	
Capital	\$ 150.000,00
Reserva legal	\$ 3.000,00
Resultados acumulados	\$ 876.157,83

Total de patrimonio	\$ 1.029.157,83
----------------------------	------------------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1.104.527,83
----------------------------------	------------------------

Los errores en el tratamiento contable de los elementos de propiedad, planta y equipo afectan directamente en la información financiera, puesto que, perjudica la confiabilidad y razonabilidad de los estados financieros, la incorrecta aplicación de los criterios de reconocimiento, depreciación y valuación de activos distorsiona las decisiones que se puedan tomar, debido a que, dichos errores alteran la realidad de los elementos de propiedad, planta y equipo.

No depreciar por separado los componentes generan errores en los cálculos de los gastos de depreciación, y el valor en libros, puesto que es importante entender que existen elementos depreciables y no depreciables, además dentro de los elementos depreciables, existe una clasificación dependiendo la naturaleza, es decir, equipos de cómputo, maquinarias, edificios y entre otros, que según su condición tienen diferentes años de vida útil.

Por otro lado, es primordial que se lleven los controles necesarios para registrar mantenimientos y mejoras en los activos, para que los mismos puedan contabilizarse correctamente, además los controles ayudaran a identificar aquellos elementos que se encuentren deterioros o depreciados completamente. También es necesario que las empresas utilicen método de depreciación adecuada, para que así puedan reconocer a tiempo las condiciones de los bienes y saber su valor real. Cada error provoca resultados imprecisos, por ello, es indispensable realizar revisiones y controles que permitan hacer ajustes oportunos y así evitar problemas a futuro.

Entrevistas a contadores

Objetivo de la entrevista: Determinar a través de la aplicación de una entrevista estructurada, la percepción, conocimientos y prácticas contables del personal involucrado en el manejo de los activos de propiedad, planta y equipo, con el objetivo de obtener información relevante que permita analizar el grado de cumplimiento de la Norma.

Contador 1

- 1. Según la NIC 16, ¿qué criterios se deben aplicar para diferenciar un vehículo como activo de Propiedad, Planta y Equipo y no como gasto operativo?**

Para diferenciar si un vehículo debe reconocerse como un activo de Propiedad, Planta y Equipo o como un gasto, aplico dos criterios clave que establece la NIC 16. Primero el vehículo debe aportar beneficios a la empresa por más de un año; es decir, no es algo que se consume de inmediato, sino un bien que apoyará las operaciones a largo plazo. Segundo, debe ser un activo necesario para producir, prestar servicios o apoyar la gestión del negocio. Si cumple con esos dos puntos, se reconoce como activo. En cambio, si el gasto es algo que se consume rápido, como combustible, mantenimientos pequeños o reparaciones habituales, eso no se activa: se reconoce directamente como gasto operativo

2. ¿Bajo su experiencia que costos considera en la capitalización de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo para reconocer el costo inicial de dicho activo?

En mi experiencia, para capitalizar un activo siempre incluyo únicamente los costos que realmente se necesitan para dejarlo listo para usar.

Por ejemplo, el valor de compra, el transporte para llevarlo a la empresa, la instalación, las pruebas de funcionamiento y cualquier impuesto o gasto que no se pueda recuperar. Todo lo que sea necesario para que el activo pueda empezar a trabajar forma parte del costo inicial. Gastos que no aportan a ponerlo en funcionamiento, como mantenimientos menores o costos administrativos, no los capitalizo

3. ¿Cómo estipula la NIC 16 el tratamiento contable entre un mantenimiento rutinario correspondiente al gasto y al mantenimiento mayor o mejora en su capitalización, considerando los vehículos con fallas mecánicas frecuentes?

Según lo estipulado en la NIC 16, la diferencia es bastante clara. El mantenimiento rutinario, como cambios de aceite, frenos o reparaciones pequeñas por fallas frecuentes, siempre se registra como gasto, porque solo mantiene el vehículo funcionando y no mejora sus años de vida útil. Aunque el vehículo se dañe seguido, eso no significa que esas reparaciones se capitalicen; simplemente reflejan un desgaste mayor.

En cambio, cuando se realiza una reparación grande que realmente mejora el vehículo, como cambiar el motor, rehacer la transmisión o devolverlo a un estado que alarga su vida útil, ahí sí se capitaliza y se suma al valor del activo.

4. ¿Qué procedimientos recomienda la norma para revisar y ajustar la vida útil y el método de depreciación cuando el uso real o las condiciones de los activos (vehículos, generadores) difieren de las estimaciones iniciales?

Cuando veo que un activo, como un vehículo o un generador, no está funcionando como se esperaba, lo que hago es revisar primero su estado real: cuánto se usa, qué tan seguido se daña y si el ambiente lo está deteriorando más rápido. Con esa información se compara si la vida útil que se estimó al inicio es la adecuada. Si noto que el activo va a durar menos o más de lo pensado, ajusto la vida útil y recalculo la depreciación desde ese momento en adelante, como lo pide la NIC 16. También reviso si el método de depreciación sigue siendo el adecuado. Por ejemplo, si un equipo trabaja por horas, uso un método que refleje ese consumo. Finalmente, dejo todo documentado y lo revelo en las notas, explicando por qué se hizo el cambio. La idea es que los valores reflejen la realidad y no cifras antiguas

5. En el caso de las piscinas con daños estructurales, ¿cómo debe aplicarse la prueba de deterioro y qué indicadores justifican una pérdida por deterioro según la NIC 16?

Cuando una piscina presenta daños estructurales, se aplica una prueba de deterioro comparando su valor en libros con el valor que realmente puede recuperar la empresa. Si el daño afecta la producción, tiene filtraciones, erosión, grietas fuertes o requiere reparaciones costosas que ya no son rentables, esos son indicadores de deterioro. Si el valor recuperable es inferior al valor contable, se establece que el valor se lo tiene que reconocer la pérdida por deterioro según la NIC 16.

6. ¿Qué consecuencias contables y de revelación genera la sobreestimación del valor neto en libros de los activos y la incorrecta depreciación acumulada?

Cuando una empresa mantiene sus activos sobreestimados o calcula mal la depreciación, se generan varias consecuencias importantes. Primero, los estados financieros dejan de reflejar la realidad: los activos aparecen con un valor mayor al que realmente tienen, y eso hace que la empresa se vea más sólida de lo que es. Segundo, al depreciar menos de lo que corresponde, la utilidad se inflaría, porque el gasto de depreciación queda corto. Eso puede dar una imagen equivocada de rentabilidad. Tercero, a nivel de revelaciones, esto obliga a la empresa a explicar por qué hubo errores, corregirlos y mostrar el impacto en las notas. Si no se corrige a

tiempo, en una auditoría se puede recibir observaciones o ajustes fuertes que afectan la credibilidad de la información contable.

7. Bajo su experiencia, ¿Qué método de revaluación es apropiado para el sector camaronero? y ¿Por qué?

En el sector camaronero, el método de revaluación más apropiado suele ser el método basado en el valor de mercado, porque refleja mejor la realidad de activos como piscinas, maquinaria de bombeo y generadores.

En este sector, los activos se deterioran más rápido por la salinidad, la humedad y el uso continuo, por lo que su valor cambia con frecuencia. Un avalúo técnico o un valor de mercado actualizado permite mostrar un valor más realista, ya que considera el estado físico de la piscina, la calidad de los taludes, el sistema de compuertas, el impacto del ambiente y el nivel de productividad que realmente puede aportar

8. ¿Qué controles contables y de mantenimiento se deberían implementar para evitar inconsistencias en el registro de reparaciones y depreciación de equipos como los generadores?

Para evitar inconsistencias en generadores, implementaría dos tipos de controles: contables, como llevar un registro detallado de cada reparación, separar gastos rutinarios de mejoras y revisar la depreciación al menos una vez al año; y de mantenimiento, como un plan preventivo, bitácoras de horas de uso y reportes técnicos que respalden cualquier ajuste.

9. ¿Qué procesos aplica normalmente para reconocer que un elemento de Propiedad, Planta y Equipo necesita darse de baja y que pasos habitualmente sigue para registrar contablemente dicho suceso?

Normalmente identifico que un activo debe darse de baja cuando ya no es útil, no se puede reparar o resulta más costoso mantenerlo que reemplazarlo. El proceso es simple: primero solicito un informe técnico que confirme su inutilidad, luego se aprueba la baja, retiro el activo del registro contable, elimino su valor en libros y reconozco la pérdida o el ingreso si se vende como chatarra. Todo queda documentado para respaldo.

10. ¿Qué información específica debe incluirse en las notas explicativas para transparentar ajustes de vida útil, deterioro y correcciones de clasificación conforme a la NIC 16?

En las notas explicativas debe detallarse qué activos se ajustaron, por qué se cambió la vida útil, cómo se calculó la nueva depreciación, qué indicadores llevaron

al deterioro, el monto del ajuste y desde cuándo aplica. También se debe explicar cualquier reclasificación, su justificación y el efecto que tuvo en los estados financieros. Todo esto para dar transparencia y claridad al usuario de la información.

11. ¿Cómo influye la ausencia de un plan de mantenimiento preventivo en la estimación del valor residual y en la determinación del costo de reposición de activos como vehículos, piscinas y generadores, y qué ajustes contables exige la NIC 16 ante este escenario?

La falta de un plan de mantenimiento hace que los activos se deterioren más rápido, lo que reduce su vida útil y su valor residual. También aumenta el costo de reposición porque los daños suelen ser mayores y más costosos de corregir. Ante esto, la NIC 16 exige ajustar la vida útil, aumentar la depreciación y, si el daño es significativo, aplicar una prueba de deterioro para reflejar el valor real del activo.

Análisis de datos obtenidos de la entrevista realizada al 1er contador

En la entrevista realizada al contador se da conocer la importancia de aplicar correctamente sus principios en el reconocimiento, medición, depreciación, baja de activos destacando la capacidad que se debe de tener para diferenciar los activos y gastos operativos, capitalizar únicamente los costos necesarios para su correcto funcionamiento al igual que distinguir entre mantenimientos rutinarios y mejoras que aumenten la vida útil de los elementos de ppe. Así mismo, los criterios técnicos al revisar y ajustar la vida útil, métodos de depreciación conforme al uso real de los activos donde se aplique pruebas de deterioro ante daños estructurales y reconocer las consecuencias de errores de valoración contable.

Contador 2

1. Según la NIC 16, ¿qué criterios se deben aplicar para diferenciar un vehículo como activo de Propiedad, Planta y Equipo y no como gasto operativo?

Según la entrevista realizada al contador indicó que los criterios para diferenciar un vehículo como ppe y no como un gasto se deberán acoplar a la NIC 16, misma que establece ciertos requisitos para considerar un activo como propiedad planta y equipo. Primero debe generar beneficios económicos a futuro y que su medición sea fiable. Entonces el vehículo tiene que contribuir a generar ingresos o beneficios durante más de un periodo contable. Además, su costo debe ser determinado de manera fiable. Por otro lado, si el vehículo se utiliza de forma temporal o solo para servicios, por ejemplo: cuando son para arrendamientos de corto plazo o

transportes puntuales, ahí es cuando estos se reconocen como un gasto operativo y no como un activo.

2. ¿Bajo su experiencia que costos considera en la capitalización de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo para reconocer el costo inicial de dicho activo?

De acuerdo con lo mencionado del contador baso en su experiencia no solo se considera lo que es costo de adquisición, existen otros costos que se mencionan para obtener el saldo real del activo en donde se debe incluir lo que son aranceles, impuesto no recuperables, descuentos o rebajas aplicadas. Los costos directamente atribuibles con los que son más considerados dentro de un activo es el transporte y fletes cuando se transporta el activo desde el comercial a la empresa, la instalación y pruebas de funcionamiento, honorarios profesionales y de inspección etc. En otros casos también se hace una estimación inicial de los costos de desmantelamiento o restauración, caso contrario no se capitalizan como costos administrativos, capacitación o de pérdidas iniciales de operación.

3. ¿Cómo establece la NIC 16 el tratamiento contable entre mantenimiento rutinario de gasto y mantenimiento mayor o mejora en su capitalización, considerando los vehículos con fallas mecánicas frecuentes?

El entrevistado expresó que el mantenimiento rutinario corresponde a gastos necesarios para mantener el activo en condiciones operativas, ya sea de un vehículo, pues entra lo que es el cambio de aceite, filtros, llantas y ciertas revisiones menores, se lo reconocen como gastos del periodo. Para un mantenimiento mayor o de mejora es cuando el gasto aumenta su capacidad, su eficiencia o vida útil del activo, un ejemplo que te puedo dar es cuando se le hace el cambio de motor al vehículo o el sistema de transmisión se renueva o alguna parte del vehículo se cambia o se moderniza. Esto se capitaliza y se deprecia durante la nueva vida útil estimada ara un vehículo, pues esto también aplica cuando hay fallas mecánicas frecuentes. La reparación solo devuelve la condición original, es gasto, y si mejora o prolonga su vida útil, pues se capitaliza.

4. ¿Qué procedimientos recomienda la norma para revisar y ajustar la vida útil y el método de depreciación cuando el uso real o las condiciones de los activos (vehículos, generadores) difieren de las estimaciones iniciales?

El entrevistado indica que la NIC 16 menciona la vida útil estimada, valor residual y el método de depreciación, si el uso real del activo difiere significativamente

de las estimaciones iniciales, por ejemplo: genera un mayor desgaste o se da un uso más intensivo, se debe ajustar prospectivamente a las tasas de depreciación. Se aplica el cambio en el ejercicio en el que se detecta.

5. En el caso de las piscinas con daños estructurales, ¿cómo debe aplicarse la prueba de deterioro y qué indicadores justifican una pérdida por deterioro según la NIC 16?

Cuando una piscina presenta daños estructurales, se debe evaluar si su importe en libros excede su importe recuperable, aquí lo que se considera son los daños físicos, obsolescencia o cese del uso, la reducción significativa del rendimiento útil económica, el incremento del costo de reparación. En caso de determinar deterioro, se reconoce una pérdida en resultados por la diferencia entre el importe en libros y el importe recuperable.

6. ¿Qué consecuencias contables y de revelación genera la sobreestimación del valor neto en libros de los activos y la incorrecta depreciación acumulada?

Las consecuencias de sobreestimar el valor neto en libros, en la depreciación insuficiente genera sobrevaluaciones de activos y subestimaciones de gastos. Los riesgos son de incumplir con revaluaciones de valor razonable o deterioro en los estados financieros mismo que puede derivar ajustes retrospectivos y notas explicativas adicionales para corregir el error. En otras palabras, pues lo que esto te puede generar es que tengan una información inválida o una información poco fiable con datos erróneos, se conoce que toda la información contable o al menos en su mayoría va a quedar invalidada, por así decir, por no contar con ese dato real. Entonces afecta lo que es la situación económica de la empresa, existe el riesgo de mala toma de decisiones, entre otros más.

7. Bajo su experiencia, ¿Qué método de revaluación es apropiado para el sector camaronero? y ¿Por qué?

El entrevistado menciona que, en el sector camaronero, el método de costo revaluado puede ser apropiado para los activos con alto componente de valor de mercado aquí ingresa las piscinas, terrenos, estructuras de cultivo y otros equipos, como lo es el equipo de bombeo, generadores con mayor significativo. Este método refleja de mejor manera el valor razonable de activos por lo que pueden verse afectada por condiciones ambientales y tecnológicas. Sin embargo, requieren tasaciones

periódicas confiables y suele aplicarse cuando el mercado ofrece referencias de los precios verificables.

8. ¿Qué controles contables y de mantenimiento se deberían implementar para evitar inconsistencias en el registro de reparaciones y depreciación de equipos como los generadores?

El contador expresa que un registro detallado del mantenimiento, reparaciones con fecha, costos y tipo de inversión, que entidad realice conciliaciones periódicas entre registros contables y físicos del equipo, una política clara de la capitalización versus los gastos, programas de mantenimiento preventivo para reducir el deterioro prematuro, la revisión anual de la vida útil y así, así como su valor residual, la aprobación de mantenimiento mediante orden o informe técnico. Estos son los controles más comunes que se pueden realizar.

9. ¿Qué procesos aplica normalmente para reconocer que un elemento de Propiedad, Planta y Equipo necesita darse de baja y que pasos habitualmente sigue para registrar contablemente dicho suceso?

El entrevistado indica que un activo se da de baja cuando se vende o se retira permanentemente del uso o cuando ya no se esperan beneficios económicos futuros. Primero se determina el valor en libros que se da restando el costo menos la depreciación acumulada. El segundo es registrar la venta o baja eliminando el costo y por ende también se elimina la depreciación. El tercer paso es reconocer la ganancia o pérdida que se da acumulada entre una diferencia entre el valor en libros y el valor recibido, el cuarto paso es reflejar en las notas la naturaleza del retiro y su efectivo financiero.

10. ¿Qué información específica debe incluirse en las notas explicativas para transparentar ajustes de vida útil, deterioro y correcciones de clasificación conforme a la NIC 16?

El contador respondió que las notas explicativas tienen que llevar lo que es el método de depreciación utilizado aparte las vidas útiles o la tasa de depreciación que la empresa está aplicando para los activos, la conciliación del importe en libro al inicio y fin del periodo, movimientos de activos que entran lo que son adiciones, bajas, revaluaciones o el deterioro. Los cambios significativos en estimaciones, ya sea en su vida útil o en su valor residual y por último detalles de pérdida por deterioro o correcciones clasificación.

11. ¿Cómo influye la ausencia de un plan de mantenimiento preventivo en la estimación del valor residual y en la determinación del costo de reposición de activos como vehículos, piscinas y generadores, y qué ajustes contables exige la NIC 16 ante este escenario?

El contador menciona que si no existe un plan de mantenimiento preventivo lo que va a ocasionar es que se reduzca la vida útil real del activo, se incrementan los costos de reparación, sustitución y el valor residual se subestima o se vuelve incierto. La NIC 16 menciona que la entidad debe revisar, ajustar la vida útil y depreciación acumulada, además puede requerirse una prueba de deterioro si el activo presenta un desgaste acelerado. La falta de mantenimiento genera mayores gastos por deterioro y ajustes contables afectando los resultados y la fiabilidad del valor en libros.

Análisis de datos obtenidos de la entrevista realizada al 2do contador

El entrevistado destaca que la correcta clasificación de un activo dependerá de la capacidad para generar beneficios futuros y de fiabilidad en su medición por lo tanto los costos iniciales deben incluir todos los desembolsos directamente atribuibles para poner en condiciones operativas el activo. Asimismo, enfatiza la diferencia de los mantenimientos rutinarios, mejoras o la revisión periódica de la vida útil, métodos de depreciación y el valor residual cuando cambian las condiciones del uso de los activos por otra parte, aborda la importancia de identificar deterioros ante daños estructurales, transparencia en la revelación de información mediante notas explicativas y consecuencias de errores sobre las estimaciones del valor en libros. Finalmente resalta la necesidad de controles contables, mantenimientos preventivos y procesos adecuados de baja de activos para asegurar información financiera fiable.

Resumen de entrevistas

Los entrevistados coinciden que es importante aplicar de forma correcta cada uno de los tratamientos contables para reconocer, medir, depreciar, dar de baja, revaluar los elementos de propiedad, planta y equipo, puesto que señalan que se debe de identificar adecuadamente los activos y gastos, con el fin de capitalizar solo los costos que estipula la norma y así evitar valores erróneos, además es fundamental reconocer lo mantenimientos rutinarios de los mantenimientos que aportan al aumento de vida útil de un activo, por ello, resulta primordial realizar revisiones periódicas que permitan determinar los años de vida útil correctos y el método de depreciación adecuado, también realizar pruebas de deterioros, por eso, ambos entrevistadores

destacan la relevancia de los controles contable, que permitan la transparencia y confiabilidad en la información financiera de la empresa.

Discusión

El trabajo investigativo se basó en el análisis de un caso de estudio, el cual permitió visualizar el tratamiento de los elementos de propiedad, planta y equipo, desde diferentes escenarios que proyectan los puntos claves que la NIC 16 estipula para los activos, en cada escenario se presentaban errores revelando las consecuencias que provocan en la información financiera de la empresa, y se daban las soluciones, mismas que estuvieron basadas en las normativas. Además, también se realizaron entrevistas a dos contadores con el fin que aportaran desde su perspectiva como debe llevarse un buen tratamiento en los activos, y cuáles son las consecuencias que se provoca cuando no se cumplen con los lineamientos establecidos.

En el trabajo de Vinces (2025) se detectó que la empresa incurre en un tratamiento inadecuado al registrar como gasto las adquisiciones de componentes significativos utilizados para la conservación y reparación de los activos. Así mismo no reconoció las pérdidas por valor de deterioro de importe del condensador provocando diferencias contables, y no realizó revaluaciones periódicas de sus activos, estos casos se relacionan con los escenarios #4 sobre los costos posteriores basados en los mantenimientos, #6 sobre el deterioro y #7 sobre la revaluación del caso de estudio, puesto que, se evidenció como un mantenimiento puede mejorar significativamente un activo, hasta el punto de que, dicho cambio aporte al aumento de años de vida útil, así mismo los entrevistados aportaron que existe diferencias entre un mantenimiento rutinario que corresponde un gasto a un mantenimiento que mejora las condiciones del activo, y que importante tenerlos en cuenta puesto que, la incorrecta contabilización puede cambiar significativa el valor del activo. Por otro lado, en el caso #6 del deterioro se evidenció que por no considerar los indicios de deterioros se provocó que el generador presente fallas en su desempeño, este escenario ayudó a entender cuán importante es hacer las revisiones para identificar los indicios de deterioros, tal como lo indica la NIC 36 y así realizar los ajustes pertinentes y reconocer las pérdidas que se generen, por último, en el escenario #7 se demostró como se puede ver afectados los valores del elemento de propiedad, planta y equipo por una revaluación, por ello, se requiere de controles que permitan conocer a tiempo cuando el valor del activo aumenta con el fin de registrar a tiempo el superávit, el primer contador entrevistado

aportó que un avalúo técnico o un valor de mercado actualizado permite mostrar un valor más realista de cada activo, cada una de las deficiencias afectan la precisión de la base de depreciación y disminuye la transparencia en los estados financieros, lo que limita su alineación con los estándares internacionales.

En base al trabajo de González (2025) se obtuvo que los elementos de PPE del restaurante no realizó la separación de los activos según su clasificación, puesto que incluyen el valor de terreno en edificio, considerando el total del monto como importe depreciable, incumpliendo lo establecido en la norma internacional de contabilidad N° 16, a más de esto los datos proporcionados muestran que reflejan irregularidades en la depreciación de estos bienes dado que se evidenció que existen elementos que no se han dado de baja. Estas deficiencias se relacionan con los escenarios #1 sobre la clasificación de cada uno de los elementos de propiedad, planta y equipo y #3 sobre la baja de activos. Puesto que, en el escenario #1 se obtuvo que una computadora estaba contabilizada junto con una maquinaria provocando que el valor depreciable sea erróneo y por ende la depreciación, por otro lado en el escenario #3 se evidenció que un elemento se encontraba completamente depreciado, pero en los libros contables se lo seguía contabilizando, provocando que no se refleje el valor real de los elementos de propiedad, planta y equipo con lo que la empresa cuenta, así mismo los entrevistados aportaron que un activo debe aportar beneficios económicos a la empresa, si el mismo deja de ser un recurso útil, debido al desgaste debe ser dado de baja. Los resultados obtenidos evidencian que la ausencia de lineamientos contables genera que no exista un criterio estructurado que defina la correcta clasificación y reconocimiento de activos depreciados lo que complica la contabilidad y expone dudas a la veracidad de los resultados registrados en los estados financieros.

El estudio de Torres (2025) presentó problemas en la contabilización de los costos asociados a la adquisición como transporte, instalación y pruebas de funcionamiento además consideró el método lineal para su máquina de bordado sin realizar una evaluación de su idoneidad con base en la naturaleza de su actividad, lo que provocó que el método no sea adecuado para reflejar la realidad de su desgaste, concordando con los escenarios planteados en el caso de estudio, tales como, el escenario #2 sobre el reconocimiento inicial y el escenario # 5 sobre los métodos de depreciación, en el caso se constató como el valor del costo se puede ver afectado si no se tiene conocimiento de que se puede contabilizar como gasto y que debe de considerarse como costo, además que eso ocasiona que se determine un importe

depreciable erróneo, asimismo se encuentra concordancia con lo que menciona Torres y el escenario #5 del caso práctico, puesto que, al aplicar un método equivocado, provoca que no se conozca el desgaste real de los activos, además los entrevistados mencionaron que la incorrecta depreciación ocasiona que se mantengan los activos sobreestimados generando consecuentes perjudiciales para la toma de decisiones. Dentro de los resultados reflejados se evidenciaron errores en el tratamiento contable de los activos, puesto que se detectó una subvaloración del activo por no capitalizar los costos directamente atribuibles, lo que fue corregido conforme al párrafo 16 de la norma. Además, se realizó el ajuste por la elección incorrecta de un método de depreciación.

Conclusiones

El tratamiento contable incorrecto en los elementos de propiedad, planta y equipo en las empresas camaronera de Santa Elena afecta la confiabilidad y razonabilidad de los estados financieros, debido a los diversos valores erróneos en el cálculo del reconocimiento, medición, importe depreciable, depreciación, deterioro y entre otros que provocan que se distorsione las condiciones reales en que se encuentra cada activo y que se incumpla con lo estipulado en la NIC 16, con respecto al tratamiento de los elementos de propiedad, planta y equipo, y con lo que menciona la NIC 36 en base al deterioro del valor de los activos, normas que forman parte fundamental en el sector camaronero.

El incumplimiento de los lineamientos establecido en la NIC 16, especialmente la omisión de los costos atribuibles, y gastos operativos, provoca inconsistencias en la medición inicial de los elementos de propiedad, planta y equipo lo que incita que exista variación en el valor en libros.

La incorrecta aplicación y elección de método de depreciación ocasionan cálculos erróneos de gastos, lo cual limita la capacidad para que las empresas puedan tomar buenas decisiones con respecto al uso del activo y condición de este. En el presente trabajo se evidenció como la elección de un método de depreciación inadecuado causa diferencias en la depreciación, tal como se puede evidenciar el caso #5 que se tuvo que hacer la corrección del método de línea recta al método de unidades producidas, para así dar cumplimiento a lo que menciona el párrafo 60 de la NIC 16, consiguiendo así que el elemento de propiedad, planta y equipo pueda reflejar el patrón real de su consumo.

La falta de documentación, controles y lineamientos contables claros limita la transparencia de la información financiera, puesto que se afecta la presentación de los valores y de las notas explicativas, lo que aumenta el riesgo que las empresas caigan en errores significativos que perjudiquen los estados financieros y la realidad de la entidad.

Recomendaciones

Implementar procesos y controles de mantenimientos preventivos que permitan reconocer un elemento de propiedad, planta y equipo e identificar en que grupo se encuentra, conocer su condición y saber sus características. Además de llevar la revisión constante de cada uno de los costos atribuibles, para hacer la separación de los gastos operativos, de los mantenimientos rutinarios y de las mejoras que aportan mayor rentabilidad y beneficios futuros, con el fin de mantener actualizado el escenario de cada elemento, evitando así daños por salinidad.

Establecer un sistema de control interno que les permita a las camaroneras registrar, revisar y actualizar los años de vida útil de los elementos de propiedad, planta y equipo, además que ayude a conocer el método de depreciación aplicado respaldado de estudios técnicos que avalen que el método refleja la realidad del activo, y así se garanticen que las mediciones posteriores sean confiables.

Realizar constantes evaluaciones de deterioro para dar cumplimiento con lo que estipula la NIC 36, con el objetivo de determinar a tiempo daños, obsolescencia, o desgaste total, ayudando a ajustar oportunamente los valores en libros de acuerdo con la producción real de los activos.

Fortalecer la calidad en que se presenta y se revela la información contable de la empresa mediante las notas explicativas y documentación técnica que respalden los procesos realizados, garantizando el cumplimiento de los lineamientos establecidos en la NIC 16, mejorando la situación de los elementos de propiedad, planta y equipo de la empresa.

Referencias

- Muñoz Pinto, J. (2024). *“Impacto de la implementación de la nic 16 propiedad planta y equipo en los activos tangibles de la empresa internacional camiones del Perú en el periodo económico.* Perú: Universidad José Carlos Mariátegui.
- Alvarado, D., & Quispe, K. (2024). *Análisis del nivel de cumplimiento de criterios de revelación de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo; y factores que determinan su cumplimiento.* Perú: Universidad de Piura.
- Andrade, M., & Yupanqui, G. (2024). *Evaluación de la conformidad con la NIC 16 en el contexto empresarial Ecuatoriano: un análisis a partir de los estados financieros y las notas explicativas de la empresas manufactureras.* Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil.
https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/27888/1/UPS-GT005372.pdf?utm_source=chatgpt.com
- Bertolino , G. (2016). *Elección de política contable en el marco de la nic 16: “propiedad, planta y equipo” El caso de las empresas argentinas cotizantes. Un estudio exploratorio.* Argentina: Universidad Nacional de Rosario.
- Bonifaz, J., & Moreira, M. (2024). *evaluación de la conformidad con la nic 16 en el contexto empresarial ecuatoriano. caso empresas de agricultura, ganadería, silvicultura y pesca.* Universidad Politécnica Salesiana.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/27889/1/UPS-GT005373.pdf>
- Cardozo, H. (2021). *Contabilidad de entidades de economía solidaria bajo NIIF para Pyme.* Bogota: Ecoe Ediciones Ltda.
- Chavéz, R. (2018). El tratamiento de los costos de activos no corrientes importados aplicando Normativa Internacional (NIC) 16. *Scielo*, 4-5.
- Chiurchiú, S. (2016). *Elección de política contable en el marco de la NIC 16: “propiedad, planta y equipo” . El caso de las empresas argentinas cotizantes. Un estudio exploratorio.* Argentina: Universidad Nacional del Rosario .
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Decreto legislativo.*
- Correa Alvarado, D. (2024). *Análisis del nivel de cumplimiento de criterios de revelación de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo; y factores que*

determinan su cumplimiento. Perú: Junta de decanos de colegios de contadores publicos del Perú.

Cruz, J. (2021). Activos fijos. *Revista Saberes 5.0*, 1(1), 104-110.

<https://revistas.saberescincopuntocero.com/index.php/rcs50/article/view/141/38>

Dávila, G., Dilia, C., & Andrés, M. (2021). *Contabilidad Financiera bajo NIIF generalidades y activos no financieros*. Editorial UPTC. https://0410n2lvp-y-https-elibro-net.dossierp.museknowledge.com/es/ereader/upse/219207?fs_q=Contabilidad__de__activos&prev=fs

Del Valle, O. (2024). *Propiedad, planta y equipo de la empresa Grusepe S.A. en la ciudad de Babahoyo durante el periodo 2023*. Universidad Técnica de Babahoyo. <https://dspace.utb.edu.ec/server/api/core/bitstreams/c2473d88-79f0-4c93-9ccd-9cae236763b5/content>

Díaz Manrique, G. M. (2018). *Análisis de los activos fijos y su tratamiento contable de la empresa CHAMPION FITNESS GYM, Lima - 2018*. PERÚ: Universidad Peruana Unión.

Expósito, C. (2023). *Tratamiento de la propiedad, planta y equipo aplicando la NIC 16 en la Facultad de Administración de Empresas, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

García Tamayo, G. (2023). *Estado del avance en la aplicación de la NIC 16: un estudio en la empresa grande del Ecuador*. Relayc.

Gellibert, W. (2024). *Tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en la empresa "Radio Genial S.A.", cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/bc1cc43c-2013-4583-bdcc-2a1281146b6b/content>

Gonzabay Bailón, J. (2022). *Implicaciones contables y tributarias de la NIC 16 en la conciliación tributaria de Ecuafeed S.A., Santa Elena 2021*. Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena.

González, N. (2025). *Tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo del restaurante el Rey de las ostras, cantón duran, provincia del Guayas, año 2023*. La Libertad: La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2025.

- Azuay. *CONRADO*, 19(92), 241-256.
<http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v19n92/1990-8644-rc-19-92-241.pdf>
- Pelaez, J. (2020). *Costo de Propiedad Planta Y equipo autoconstruida por la empresa Universitaria S.A nic 16*. Machala: Universidad Tecnica de Machala.
- Plúas , S. (2024). *Medición de propiedad planta y equipo en la empresa Aqua- Gen . La Ilibertad : Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena*.
- Quimi, M. (2021). *Reconocimiento inicial, posterior y depreciación de las Propiedades, Planta y Equipo en las empresas industriales del Ecuador. Casos prácticos*. La Libertad: Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena.
- Rambay Yagual, J., & Sánchez Santos, N. (2023). *Evaluación de la conformidad con la Nic 16*. Ecuador : Universidad Politecnica.
- Reveles, R. (2020). *Analisis de los elementos del costo*. Mexico: Instituto Mexicano de contadores publicos.
- Salazar, I. (2024). *“Manual de políticas y procedimientos contables en Incalza S. A.”*. Universidad Técnica de Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/509665dd-7dc3-4bb3-9973-6fcafc547c07/content>
- Sanchez, P. (2023). *Evaluación de la conformidad con la NIC 16 en contexto empresarial: un analisis a partir de los estados financieros y notas explicativas empresa de construcción*. Guayaquil: Universidad Politecnica Salesiana.
- Santillana, J. (2020). *Tópicos de contabilidad avanzada*. Mexico: Instituto Mexicano de contadores publicos.
- Soto , C., & Quiñones, J. (2022). mpuesto diferido de la medición posterior al reconocimiento de las propiedades, planta y equipo. *Unilibre*, 2.
- Tello, I., Tul, L., Vaca, A., & Villacencio, N. (2018). *Contabilidad General*. Guayaquil: Grupo Compás.
- Torres, A. (2025). *Análisis de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en empresas de la industria textilera de Ecuador: caso de estudio, año 2024*. La libertad : Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena.
- Vilca, G. (2024). *plicación de la NIC 16 para mejorar la información financiera en el sector camaronero ecuatoriano*. Universidad Nacional Jorge Basadre

Grohmann. <https://repositorio.unjbg.edu.pe/items/c33d6f7e-d0cb-4035-9802-4f3fbf1c048c>

Villacrés, J. (2023). *Administración eficiente y eficaz de las organizaciones para la competitividad sostenible local y global*. Universidad Católica del Ecuador. <https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/70c96894-17a8-4f90-bce4-b40f7db304ba/content>

Villamar, R. (2024). *Control interno de las propiedades, planta y equipo en el Laboratorio de larvas Lobo Marino cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/843be019-d65e-4744-a7d3-1c65e53a082c/content>

Villón, M. (2021). *Tratamiento del deterioro de la propiedad planta y equipo del sector pesquero*. La Libertad : Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena.

Vinces, M. (2025). *Análisis de cumplimiento de la NIC 16 propiedad, planta y equipo en la comercializadora y conservadora de pescado Bustamar Wuilbusmar S.A canton La Libertad, Provincia de Santa Elena*. Ecuador: Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena.

Apéndices

Apéndice. A

Tabla 35

Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Aplicación de la NIC 16 en las empresas camaroneras de la Provincia de Santa Elena, año 2024: Caso Simulado	<p>Formulación del problema general:</p> <p>¿De qué manera se aplica la NIC 16 en las empresas camaroneras de la provincia de Santa Elena en el año 2024, mediante un caso simulado, asegurando el correcto reconocimiento, medición inicial, posterior y presentación de los activos en los estados financieros?</p>	<p>Objetivo General:</p> <p>Analizar el tratamiento contable de la NIC 16 en las empresas camaroneras de Santa Elena, mediante un caso simulado, asegurando el correcto reconocimiento, medición inicial, posterior y presentación de los activos en los estados financieros.</p>	Aplicación de la NIC 16	Reconocimiento	<ul style="list-style-type: none"> Existencia de políticas contables formalmente documentadas. Costo inicial determinado y documentado Clasificación correcta de los activos Porcentaje de activos con vida útil revisada periódicamente. Existencia de documentación soporte de adquisición Registros de revaluaciones efectuadas 	<p>Enfoque</p> <p>Cualitativo Cuantitativo</p> <p>Alcance</p> <p>No experimental</p> <p>Métodos</p> <p>Bibliográficos Deductivo Analítico</p>

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
	<p>Sistematización:</p> <p>¿Cuáles son los criterios de reconocimiento de los activos según la NIC 16 en las empresas camaroneras?</p> <p>¿Cómo se mide y deprecia los activos según la NIC 16 en las empresas camaroneras?</p> <p>¿Cómo se presenta y revela la información de los activos en los estados financieros conforme a la NIC 16?</p>	<p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificar los criterios de reconocimiento de los activos bajo la NIC 16 en las empresas camaroneras de la provincia de Santa Elena. • Determinar el cumplimiento de la medición posterior, métodos de depreciación, y ajustes por deterioro en los activos. • Describir la presentación y revelación de la información de los activos en los estados financieros según la NIC 16. 		<p>Medición posterior y depreciación</p> <p>Información a revelar.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Medición posterior aplicada según modelo de costo o modelo de revaluación. • Método de depreciación definido y aplicado • Ajustes por deterioro y revaluaciones realizados • Baja del PPE registrada adecuadamente • Valor contable en el Estado de Situación Financiera • Coherencia entre notas y cifras en estados financieros. • Revaluaciones y bajas por deterioro explicadas en notas 	

Apéndice. B

Guía de entrevista



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 16 en el sector camaronero de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado

Objetivo del TIC: Analizar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 mediante el desarrollo de casos simulados, con el propósito de tener una adecuada clasificación, medición, depreciación y presentación contable de los activos fijos en el sector camaronero de la provincia de Santa Elena, año 2024 : Caso simulado.

Entrevista dirigida a 2 contadores con experiencia en la Norma Internacional de Contabilidad 16

Objetivo de la entrevista: Determinar a través de la aplicación de una entrevista estructurada, la percepción, conocimientos y prácticas contables del personal involucrado en el manejo de los activos de propiedad, planta y equipo, con el fin de obtener información relevante que permita analizar el grado de cumplimiento de la Norma.

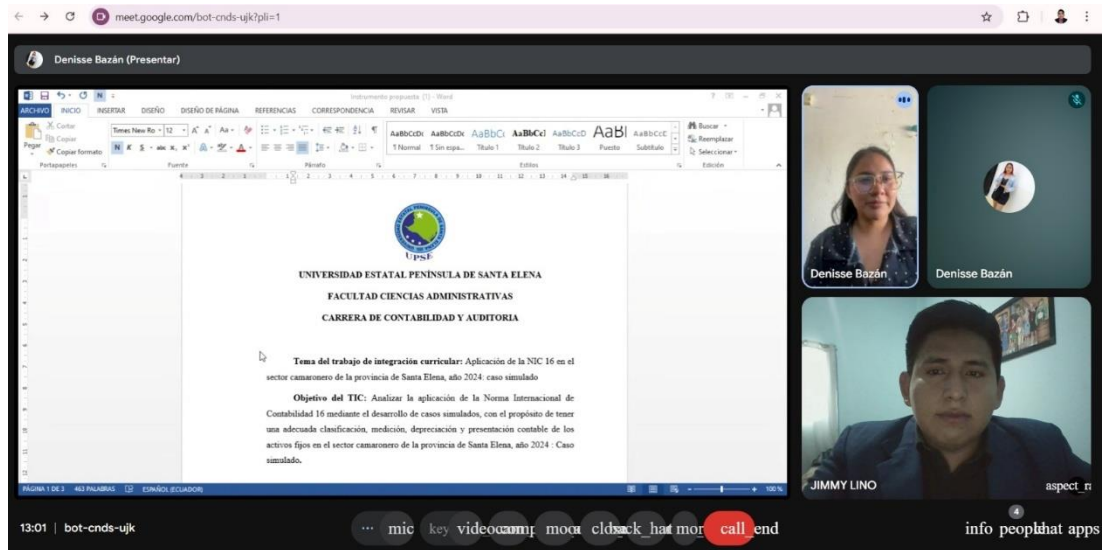
- 1. Según la NIC 16, ¿qué criterios se deben aplicar para diferenciar un vehículo como activo de Propiedad, Planta y Equipo y no como gasto operativo?**
- 2. ¿Bajo su experiencia que costos considera en la capitalización de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo para reconocer el costo inicial de dicho activo?**

3. **¿Cómo estipula la NIC 16 el tratamiento contable entre un mantenimiento rutinario correspondiente al gasto y al mantenimiento mayor o mejora en su capitalización, considerando los vehículos con fallas mecánicas frecuentes?**
4. **¿Qué procedimientos recomienda la norma para revisar y ajustar la vida útil y el método de depreciación cuando el uso real o las condiciones de los activos (vehículos, generadores) difieren de las estimaciones iniciales?**
5. **En el caso de las piscinas con daños estructurales, ¿cómo debe aplicarse la prueba de deterioro y qué indicadores justifican una pérdida por deterioro según la NIC 16?**
6. **¿Qué consecuencias contables y de revelación genera la sobreestimación del valor neto en libros de los activos y la incorrecta depreciación acumulada?**
7. **Bajo su experiencia, ¿Qué método de revaluación es apropiado para el sector camaronero? y ¿Por qué?**
8. **¿Qué controles contables y de mantenimiento se deberían implementar para evitar inconsistencias en el registro de reparaciones y depreciación de equipos como los generadores?**
9. **¿Qué procesos aplica normalmente para reconocer que un elemento de Propiedad, Planta y Equipo necesita darse de baja y que pasos habitualmente sigue para registrar contablemente dicho suceso?**
10. **¿Qué información específica debe incluirse en las notas explicativas para transparentar ajustes de vida útil, deterioro y correcciones de clasificación conforme a la NIC 16?**

11. ¿Cómo influye la ausencia de un plan de mantenimiento preventivo en la estimación del valor residual y en la determinación del costo de reposición de activos como vehículos, piscinas y generadores, y qué ajustes contables exige la NIC 16 ante este escenario?

Apéndice. C

Evidencias de entrevista



meet.google.com/bot-cnnd-s-ujk?pli=1

Denisse Bazán (Presentar)

Instrumento propuesta (1) - Word

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

Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 16 en el sector camaronero de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado.

Objetivo del TIC: Analizar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 mediante el desarrollo de casos simulados, con el propósito de tener una adecuada clasificación, medición, depreciación y presentación contable de los activos fijos en el sector camaronero de la provincia de Santa Elena, año 2024. Caso simulado.

Página 1 DE 1 463 PALABRAS ESPAÑOL, ECUADOR

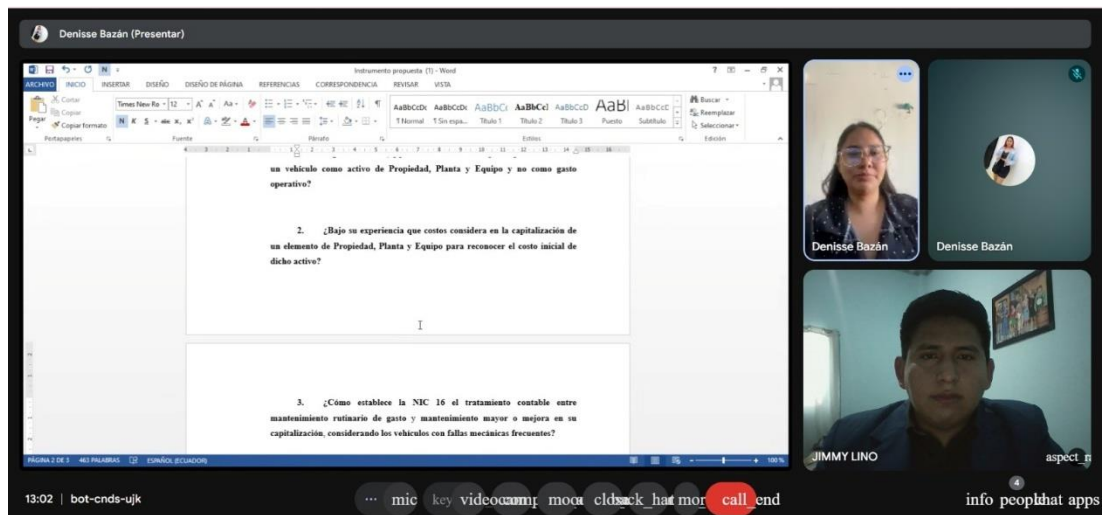
13:01 | bot-cnnd-s-ujk

mic key videocamf moa eldack hat mor call end

Denisse Bazán Denisse Bazán

JIMMY LINO aspect r

info peoplthat apps



Denisse Bazán (Presentar)

Instrumento propuesta (1) - Word

un vehículo como activo de Propiedad, Planta y Equipo y no como gasto operativo?

2. ¿Bajo su experiencia que costos considera en la capitalización de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo para reconocer el costo inicial de dicho activo?

3. ¿Cómo establece la NIC 16 el tratamiento contable entre mantenimiento rutinario de gasto y mantenimiento mayor o mejora en su capitalización, considerando los vehículos con fallas mecánicas frecuentes?

Página 2 DE 1 463 PALABRAS ESPAÑOL, ECUADOR

13:02 | bot-cnnd-s-ujk

mic key videocamf moa eldack hat mor call end

Denisse Bazán Denisse Bazán

JIMMY LINO aspect r

info peoplthat apps

Apéndice. D

Cronograma



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

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

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Ing. Félix Rosales Borbor

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Denisse Bazán Clavijo

Apéndice. E

Ficha



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:		Ing. Félix Rosales Borbor				
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
28/8/2025	13:00	14:00	Denisse Nayeli Bazán Clavijo	8-1	Revisión de Matriz de consistencia	TITULACIÓN
8/9/2025	13:00	14:00	Denisse Nayeli Bazán Clavijo	8-1	Corrección de Matriz de consistencia	
10/9/2025	13:00	14:00	Denisse Nayeli Bazán Clavijo	8-1	Aprobación de Matriz de consistencia	
2/10/2025	13:00	14:00	Denisse Nayeli Bazán Clavijo	8-1	Revisión de la problemática	
10/10/2025	13:00	14:00	Denisse Nayeli Bazán Clavijo	8-1	Revisión del capítulo 1	
16/10/2025	13:00	14:00	Denisse Nayeli Bazán Clavijo	8-1	Corrección del capítulo 1	
24/11/2025	13:00	14:00	Denisse Nayeli Bazán Clavijo	8-1	Revisión del capítulo 2	
6/11/2025	13:00	14:00	Denisse Nayeli Bazán Clavijo	8-1	Corrección del instrumento	
13/11/2025	13:00	14:00	Denisse Nayeli Bazán Clavijo	8-1	Revisión del capítulo 3	
20/11/2025	13:00	14:00	Denisse Nayeli Bazán Clavijo	8-1	Revisión del TIC completo	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						

Félix Rosales Borbor

FIRMA DEL TUTOR

Denisse Nayeli Bazán Clavijo

FIRMA DEL ESTUDIANTE