



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE  
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE TITULACIÓN  
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
LICENCIADOS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA**

**TRATAMIENTO NIC 16, PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y SU  
INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS  
FINANCIEROS**

**TUTOR**

**MGTR. JOSE ROBERTO BASTIDAS ROMERO**

**AUTORES**

**GÓMEZ CARRANZA FÉLIX FABRICIO  
RIVERA CABELLO DAYANN CAROLINA**

**GUAYAQUIL**

**2024**

**REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA**

**FICHA DE REGISTRO DE TESIS**

**TÍTULO Y SUBTÍTULO:**

Tratamiento NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros

**AUTOR/ES:**

Gómez Carranza Félix Fabricio  
Rivera Cabello Dayann Carolina

**TUTOR:**

Mgtr. José Roberto Bastidas Romero

**INSTITUCIÓN:**

Universidad Laica Vicente  
Rocafuerte de Guayaquil

**Grado obtenido:**

Licenciado/a en Contabilidad y Auditoría

**FACULTAD:**

Facultad de Administración

**CARRERA:**

Contabilidad y Auditoría

**FECHA DE PUBLICACIÓN:** 2024

**N. DE PÁGS:** 109

**ÁREAS TEMÁTICAS:** Educación Comercial y Administración

**PALABRAS CLAVE:** Contabilidad, Finanzas, Auditoría Financiera y Tributación

**RESUMEN:**

El estudio presentado aborda la aplicación de la NIC 16 - Propiedades, Planta y Equipo en la empresa XYZ S.A. La investigación surge debido a que la empresa no cuenta con políticas contables establecidas para el correcto registro y tratamiento de sus activos fijos. A pesar de contar con personal profesional y capacitado en contabilidad, no se ha podido determinar la valoración real de estos activos hasta la fecha. Este trabajo de investigación permitirá que XYZ S.A. lleve un registro y manejo adecuado de sus bienes, conforme a lo establecido por la NIC 16. Además, servirá para el reconocimiento, medición y depreciación de sus activos.

La metodología empleada incluye enfoques documentales y descriptivos, lo que permite una evaluación precisa de los procesos y controles contables aplicados a los activos fijos de la empresa. Se realizó un análisis de los criterios contables, un levantamiento físico de los activos y un recálculo de la depreciación, identificando discrepancias y proponiendo recomendaciones para su corrección.

El estudio concluye que la correcta aplicación de la NIC 16 es fundamental para asegurar la razonabilidad de los estados financieros de XYZ S.A. La implementación de las recomendaciones mejorará la gestión de los activos fijos, optimizando la planificación financiera y aumentando la transparencia en la información contable. Este informe no solo beneficiará a XYZ S.A., sino que también puede servir como referencia para otras organizaciones en la correcta aplicación de la NIC 16, contribuyendo a la precisión y claridad de sus informes financieros.

**N. DE REGISTRO (en base de datos):**

**N. DE CLASIFICACIÓN:**

<b>DIRECCIÓN URL (Web):</b>	
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<b>SI</b> <input checked="" type="checkbox"/> <b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b> Gómez Carranza Félix Fabricio Rivera Cabello Dayann Carolina	<b>Teléfono:</b>  <b>E-mail:</b> fgomezc@ulvr.edu.ec driveraca@ulvr.edu.ec
<b>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</b>	Mgtr. Betty Aguilar Echeverría <b>Teléfono:</b> 042596500 <b>Ext.</b> 201, DECANATO <b>E-mail:</b> baguilare@ulvr.edu.ec  Mgtr. Martha Hernández Armendáriz <b>Teléfono:</b> 042596500 <b>Ext.</b> 271, DIRECCIÓN <b>E-mail:</b> mhernandeza@ulvr.edu.ec

## CERTIFICADO DE SIMILITUD

### Trabajo de Titulación Avances\_Rivera Dayann-Gómez Félix (1).pdf

#### INFORME DE ORIGINALIDAD

6%

INDICE DE SIMILITUD

4%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

2%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

#### FUENTES PRIMARIAS

1

[medium.com](https://medium.com)

Fuente de Internet

<1 %

2

[go.gale.com](https://go.gale.com)

Fuente de Internet

<1 %

3

Submitted to Universidad del Istmo de  
Panamá

Trabajo del estudiante

<1 %

4

[financierosudl.blogspot.com](https://financierosudl.blogspot.com)

Fuente de Internet

<1 %

5

[cienciaytecnologia.uteg.edu.ec](https://cienciaytecnologia.uteg.edu.ec)

Fuente de Internet

<1 %

6

Medina-Sánchez Johanna Lizbeth, Altamirano-  
Hidalgo Mario Roberto. "Methodological  
Strategy for the Recovery of Overdue  
Portfolio in the Textile Sector", International  
Business Research, 2022

Publicación

<1 %

7

[tributacion5ueb.blogspot.com](https://tributacion5ueb.blogspot.com)

Fuente de Internet

<1 %

8	<a href="http://www.cinif.org.mx">www.cinif.org.mx</a> Fuente de Internet	<1 %
9	<a href="http://boliviaimpuestos.com">boliviaimpuestos.com</a> Fuente de Internet	<1 %
10	Submitted to Universidad Politecnica Salesiana del Ecuador Trabajo del estudiante	<1 %
11	<a href="http://www.afirme.com">www.afirme.com</a> Fuente de Internet	<1 %
12	Submitted to Universidad Latina de Costa Rica Trabajo del estudiante	<1 %
13	<a href="http://es.wikihow.com">es.wikihow.com</a> Fuente de Internet	<1 %
14	Lesly Johanna Benítez Pincay, Edith Vanessa Bonín Campos, Lissette Juleysi Vacacela Conforme, Gissela Anabel Guaman Yanza. "MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DEL BAR "LA BODEGUITA" CANTÓN DURÁN", Prohominum, 2021 Publicación	<1 %
15	<a href="http://journal.formosapublisher.org">journal.formosapublisher.org</a> Fuente de Internet	<1 %
16	<a href="http://listado.mercadolibre.com.co">listado.mercadolibre.com.co</a> Fuente de Internet	<1 %

17	Lourdes Patricia Illescas-Guillén, Cecilia Ivonne Narváez-Zurita, Juan Carlos Erazo-Álvarez. "Procesos de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público", Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 2020 Publicación	<1 %
18	Submitted to University College Birmingham Trabajo del estudiante	<1 %
19	cmappublic3.ihmc.us Fuente de Internet	<1 %
20	dspace.unach.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
21	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
22	Submitted to Universidad Argentina John F. Kennedy Trabajo del estudiante	<1 %
23	www.prnewswire.com Fuente de Internet	<1 %
24	link.springer.com Fuente de Internet	<1 %
25	hrmars.com Fuente de Internet	<1 %
26	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

		<1 %
27	Submitted to Auckland University of Technology Trabajo del estudiante	<1 %
28	www.iupr.ru Fuente de Internet	<1 %
29	repositorio.uceva.edu.co Fuente de Internet	<1 %
30	www.ceeol.com Fuente de Internet	<1 %
31	Submitted to Centro de Investigación y Docencia Económicas AC Trabajo del estudiante	<1 %
32	محددات اعتماد معايير التقارير المالية الدولية " بالتطبيق على دول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا", مجلة المحاسبة والمراجعة لاتحاد الجامعات العربية, 2018 Publicación	<1 %
33	forschung.fh-ooe.at Fuente de Internet	<1 %
34	www.herbertsmithfreehills.com Fuente de Internet	<1 %
35	www.siafpa.gob.pa Fuente de Internet	<1 %
36	transportesynegocios.wordpress.com	

	Fuente de Internet	<1 %
37	Submitted to De Montfort University Trabajo del estudiante	<1 %
38	Submitted to Universidad EAFIT Trabajo del estudiante	<1 %
39	Submitted to Universidad Tecnológica Indoamerica Trabajo del estudiante	<1 %
40	www.randstad.com Fuente de Internet	<1 %
41	Julián Pareja Vasseur, Carolina Cadavid Pérez. "Valoración de patentes farmacéuticas a través de opciones reales: equivalentes de certeza y función de utilidad", Contaduría y Administración, 2016 Publicación	<1 %
42	Submitted to Colegio Sebastián de Benalcázar Trabajo del estudiante	<1 %
43	Submitted to National Economics University Trabajo del estudiante	<1 %
44	Yuri Biondi, Stefano Zambon. "Accounting and Business Economics - Insights from National Traditions", Routledge, 2013 Publicación	<1 %



45	<a href="https://repositorio.upn.edu.pe">repositorio.upn.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
46	Anil K. Narayan, Marianne Oru. "Accounting as a social and moral practice: bridging cultures, balancing Indigenous factors, and fostering social accountability", <i>Meditari Accountancy Research</i> , 2024 Publicación	<1 %
47	Submitted to Colorado State University, Global Campus Trabajo del estudiante	<1 %
48	Submitted to Universidad Pública de Navarra Trabajo del estudiante	<1 %
49	Ochoa Cáceres, Silvia Mercedes. "Plantwide Optimizing Control for the Continuous Bio-Ethanol Production Process", <i>Technische Universität Berlin</i> , 2010. Publicación	<1 %
50	Submitted to University of Southampton Trabajo del estudiante	<1 %
51	<a href="https://managementjournal.usamv.ro">managementjournal.usamv.ro</a> Fuente de Internet	<1 %
52	<a href="https://www.allmultidisciplinaryjournal.com">www.allmultidisciplinaryjournal.com</a> Fuente de Internet	<1 %
53	<a href="https://www.unicef.org">www.unicef.org</a> Fuente de Internet	<1 %

54	"Inter-American Yearbook on Human Rights / Anuario Interamericano de Derechos Humanos, Volume 2 (1986)", Brill, 1988 Publicación	<1 %
55	alice.jcyl.es Fuente de Internet	<1 %
56	ntnuopen.ntnu.no Fuente de Internet	<1 %
57	www.ceccarbusinessreview.ro Fuente de Internet	<1 %
58	www.notiempresarialesec.com Fuente de Internet	<1 %
59	www.sbs.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
60	"Report of the Twelfth Session of the Sub-Committee on Aquaculture, Hermosillo, Mexico, 16–19 May 2023/Rapport de la douzième session du sous-Comité de l'Aquaculture, Hermosillo, Mexique, 16-19 mai 2023/Informe de la 12.ª reunión del subcomité de Acuicultura, Hermosillo, México, 16-19 de mayo de 2023", Food and Agriculture Organization of the United Nations (FAO), 2023 Publicación	<1 %

61	Félix Oscar Socorro Márquez, Giovanni Efraín Reyes Ortiz. "Reengineering in emerging businesses: a consequence of the COVID-19", <i>Tendencias</i> , 2024 Publicación	<1 %
62	<a href="http://alliancecpha.org">alliancecpha.org</a> Fuente de Internet	<1 %
63	<a href="http://elmundomotor.elmundo.es">elmundomotor.elmundo.es</a> Fuente de Internet	<1 %
64	<a href="http://strands.motorcykeldating.dk">strands.motorcykeldating.dk</a> Fuente de Internet	<1 %
65	<a href="http://www.bvc.com.co">www.bvc.com.co</a> Fuente de Internet	<1 %
66	<a href="http://www.oas.org">www.oas.org</a> Fuente de Internet	<1 %
67	"Newspapers collection management: printed and digital challenges", Walter de Gruyter GmbH, 2008 Publicación	<1 %
68	Alejandro Castillo-Ramírez, Diego Mejía-Giraldo. "Maximizing financial benefits of investment tax allowances in renewable energy portfolios", <i>Energy Sources, Part B: Economics, Planning, and Policy</i> , 2022 Publicación	<1 %

69	Hamdi Serin. "Virtual Reality in Education from the Perspective of Teachers", Revista Amazonia Investiga, 2020 Publicación	<1 %
70	Honorat Roig Tierno. "Análisis de áreas comerciales mediante técnicas SIG: Aplicación a la distribución comercial y centros tecnológicos", Universitat Politecnica de Valencia, 2013 Publicación	<1 %
71	Humberto Valencia Herrera. "Complementariedad de las inversiones a largo plazo y de capital de trabajo ante oportunidades de negocios y consideraciones de liquidez en países latinoamericanos", Estudios Gerenciales, 2015 Publicación	<1 %
72	Miguel Crespo Celda. "Análisis de las estrategias de innovación de federaciones deportivas internacionales y de federaciones de tenis nacionales", Universitat Politecnica de Valencia, 2022 Publicación	<1 %
73	antoniomansilla.com Fuente de Internet	<1 %
74	bibliotecavirtualoducal.uc.cl Fuente de Internet	<1 %

75	<a href="http://catalogobiblioteca.sernageomin.cl">catalogobiblioteca.sernageomin.cl</a> Fuente de Internet	<1 %
76	<a href="http://cateringdevice.com">cateringdevice.com</a> Fuente de Internet	<1 %
77	<a href="http://dias.library.tuc.gr">dias.library.tuc.gr</a> Fuente de Internet	<1 %
78	<a href="http://dspace.utb.edu.ec">dspace.utb.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
79	<a href="http://repositorio.uam.es">repositorio.uam.es</a> Fuente de Internet	<1 %
80	<a href="http://www.ciudadpolitica.com">www.ciudadpolitica.com</a> Fuente de Internet	<1 %
81	<a href="http://www.cyient.com">www.cyient.com</a> Fuente de Internet	<1 %
82	<a href="http://www.digitalavmagazine.com">www.digitalavmagazine.com</a> Fuente de Internet	<1 %
83	<a href="http://www.leadhospitality.es">www.leadhospitality.es</a> Fuente de Internet	<1 %
84	<a href="http://www.medrxiv.org">www.medrxiv.org</a> Fuente de Internet	<1 %
85	<a href="http://www.spanishdict.com">www.spanishdict.com</a> Fuente de Internet	<1 %
86	<a href="http://www.todocancer.com">www.todocancer.com</a> Fuente de Internet	<1 %

87

C. Mileto, F. Vegas, V. Cristini. "Rammed Earth Conservation", CRC Press, 2019

Publicación

<1%

---

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Apagado

**Firma:**

Mgtr. José Roberto Bastidas Romero

C.C. 0920331303

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los estudiantes egresados FÉLIX FABRICIO GÓMEZ CARRANZA y DAYANN CAROLINA RIVERA CABELLO, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente Trabajo de Titulación, "Tratamiento NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros", corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autores



Félix Fabricio Gómez Carranza  
0930333547



Dayann Carolina Rivera Cabello  
0926816331

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL DOCENTE TUTOR**

En mi calidad de docente Tutor del Trabajo de Titulación “Tratamiento NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros” designado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

### **CERTIFICO:**

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Trabajo de Titulación, titulado: Tratamiento NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros, presentado por los estudiantes FÉLIX FABRICIO GÓMEZ CARRANZA y DAYANN CAROLINA RIVERA CABELLO como requisito previo, para optar al Título de LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:

Mgtr. José Roberto Bastidas Romero

C.C. 0920331303



## AGRADECIMIENTO

*Deseo expresar mi más sincero agradecimiento a Dios, por ofrecerme la fortaleza, la sabiduría y la guía necesarias para la realización de esta tesis. Su apoyo divino ha sido un pilar constante durante todo el proceso, permitiéndome superar desafíos y mantenerme enfocado en mis objetivos. Sin su ayuda y bendiciones, este logro no habría sido posible.*

*A mi madre y hermana, quiero dedicarle un agradecimiento especial y lleno de amor. Su compromiso incondicional y su apoyo constante han sido pilares fundamentales en este proceso. Desde el inicio hasta el final, su sacrificio, paciencia y apoyo me han brindado el aliento necesario para superar obstáculos y continuar avanzando. Sin su guía y apoyo, este logro no habría sido posible.*

*Dayann Rivera Cabello*

*Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a todas las personas que hicieron posible la realización de esta tesis. A mis padres, por su amor incondicional y constante apoyo, quienes han sido mi fuerza y motivación. A mis hermanos, por su alegría y compañía en todo momento.*

*A mi tutor de tesis, por su valiosa orientación y paciencia. Sus consejos fueron fundamentales para el desarrollo de este trabajo. A mis amigos, por estar a mi lado con su cariño y palabras de aliento, haciendo que este camino fuera más llevadero.*

*Finalmente, a todos aquellos que, de alguna manera, contribuyeron a la culminación de esta etapa, les agradezco profundamente. Su confianza y apoyo fueron esenciales para alcanzar este logro.*

*Félix Gómez Carranza*

## DEDICATORIA

*A mi amada abuelita, cuyo amor y sabiduría continúan guiándome incluso en su ausencia. Aunque ya no esté a mi lado, fue parte en casi todo el proceso, su influencia y consejos perduran en cada paso que doy y en cada logro que alcanzo. Esta tesis es un tributo a su memoria y a las enseñanzas que me dejó, las cuales han sido el fundamento de mis aspiraciones y éxitos. Gracias por ser una inspiración eterna y por ser el pilar de mi vida.*

*A mi compañero de vida, cuyo amor, apoyo y comprensión han sido invaluableles en cada paso de este camino. Tu presencia constante y tu aliento inquebrantable han sido una fuente de fortaleza y motivación, especialmente en los momentos de desafío y superación. Esta tesis es también un testimonio de nuestra colaboración y el respaldo mutuo que hemos compartido.*

*Dayann Rivera Cabello*

*A mis padres, por su amor incondicional, su apoyo inquebrantable y por ser mi fuente de inspiración constante. A mis hermanos, por su compañía y por hacerme recordar siempre la importancia de la familia.*

*A mi abuela, tías y otros familiares que han velado día y noche para que cumpla esta gran etapa de la vida que dará comienzo a muchas otras.*

*A mis amigos, por su amistad sincera y su motivación constante, que hicieron más llevadero este camino. A todos aquellos que han creído en mí, dedico este trabajo con gratitud y cariño. Su confianza y respaldo han sido fundamentales en la culminación de esta etapa.*

*Félix Gómez Carranza*

## RESUMEN

Este estudio evalúa la aplicación de la NIC 16 - Propiedades, Planta y Equipo en XYZ S.A., ante la falta de políticas contables formales para el adecuado registro y tratamiento de sus activos fijos. Aunque XYZ S.A. cuenta con personal contable capacitado, la valoración precisa de estos activos no se ha realizado hasta la fecha. El objetivo de esta investigación es dotar a XYZ S.A. de herramientas para gestionar correctamente sus activos, asegurando un reconocimiento, medición y depreciación adecuados conforme a la NIC 16.

La metodología combina enfoques documentales y descriptivos, permitiendo evaluar los procesos contables y controles sobre los activos fijos. Se analizan criterios contables, se realiza un inventario físico y se recalcula la depreciación, identificando discrepancias y proponiendo soluciones.

El estudio concluye que la correcta aplicación de la NIC 16 es esencial para la razonabilidad de los estados financieros, mejorando la transparencia y optimizando la planificación financiera en XYZ S.A.

**Palabras claves:** Contabilidad, Finanzas, Auditoría Financiera y Tributación

## **ABSTRACT**

This study evaluates the application of IAS 16 - Property, Plant, and Equipment in XYZ S.A., given the lack of formal accounting policies for the proper recording and treatment of its fixed assets. Although XYZ S.A. has qualified accounting personnel, the exact valuation of these assets has not been performed to date. The goal of this research is to provide XYZ S.A. with tools to effectively manage its assets, ensuring adequate recognition, measurement, and depreciation following IAS 16.

The method combines documentary and descriptive approaches, allowing for the evaluation of accounting processes and controls over fixed assets. Accounting criteria are analyzed, a physical inventory is conducted, and depreciation is recalculated, finding discrepancies, and proposing solutions.

The study concludes that the correct application of IAS 16 is essential for the reasonableness of the financial statements, improving transparency and improving financial planning at XYZ S.A.

**Keywords:** Accounting, Finance, Financial Audit and Taxation

## ÍNDICE DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
1.1. Tema _____	2
1.2. Planteamiento del problema _____	2
1.3. Formulación del problema _____	3
1.4. Sistematización del problema _____	3
1.5. Objetivo General _____	3
1.6. Objetivos Específicos_____	4
1.7. Justificación de la Investigación_____	4
1.8. Delimitación del problema _____	5
1.9. Idea a Defender _____	5
1.10. Líneas de investigación institucional ULVR _____	5
CAPÍTULO II.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
2.1. Antecedentes _____	6
2.2. Marco teórico _____	13
2.2.1 XYZ S.A. ....	13
2.2.2 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) .....	14
2.2.3 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) .....	15
2.2.4 Impacto de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador .....	17
2.2.5 NIC 1 .....	18
2.2.6 NIC 16 .....	20
2.3. Marco conceptual_____	30
2.4. Marco legal _____	31
CAPÍTULO III.....	36
3.1. Metodología _____	36
3.2. Tipos de investigación _____	36
3.2.1 Investigación Descriptiva .....	36
3.2.2 Investigación Documental .....	37

3.2.3	Investigación Analítica .....	37
3.3.	Enfoque de la Investigación .....	37
3.4.	Técnicas de Investigación .....	38
3.5.	Población y Muestra .....	38
3.6.	Evaluación y exhibición de los hallazgos .....	39
3.6.1	Evaluación de las entrevistas .....	39
3.6.2	Evaluación de la información recopilada a través de las entrevistas .....	42
3.7.	Estado de Situación Financiera .....	44
3.7.1	Análisis de la Propiedad, Planta y Equipo .....	49
3.7.2	Análisis Situación Actual Tratamiento Propiedad, Planta y Equipos .....	51
	CAPITULO IV .....	75
	INFORME FINAL .....	75
	Informe Técnico .....	75
	CONCLUSIONES .....	79
	RECOMENDACIONES .....	81
	BIBLIOGRAFÍA .....	81

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	39
Tabla 2	41
Tabla 3	44
Tabla 4	47
Tabla 5	50
Tabla 6	52
Tabla 7	54
Tabla 8	56
Tabla 9	56
Tabla 10	60
Tabla 11	61
Tabla 12	63
Tabla 13	64
Tabla 14	66
Tabla 15	66
Tabla 16	67
Tabla 17	68
Tabla 18	69
Tabla 19	71

## INTRODUCCIÓN

La finalidad de este estudio es poner en evidencia la incidencia presente en el tratamiento contable correspondiente a Propiedades, Planta y Equipo frente a la razonabilidad de los estados financieros; en el contexto del mismo tiene como objetivo analizar los procesos y controles contables llevados a cabo por la empresa XYZ S.A. frente a sus activos fijos; implementando una metodología mixta con enfoque documental y descriptivo tomando como base el levantamiento de información necesaria para el caso de estudio.

El capítulo I describe la identificación, formulación, y justificación de la problemática, establece el propósito principal de la investigación, detalla los fines particulares y la sistematización que servirán como guía en la investigación.

Dentro del capítulo II abordamos el Marco Teórico el cual se realiza una descripción de la información previa a la investigación, se analizan todas las principales fuentes conceptuales enfatizando en los conceptos contables y el sustento legal que se deben considerar como base para el desarrollo del estudio.

El capítulo III define el enfoque metodológico del estudio que al ser considerado como carácter documental y descriptivo ha sido utilizado en el presente proyecto el enfoque mixto, es decir cualitativo y cuantitativo; que mediante recopilación de datos se pudo conocer la situación real de la empresa objeto de estudio. Así mismo, se determina el grupo de estudio y la muestra seleccionada para la ejecución de este proyecto.

En el cuarto capítulo se plasma el informe final una vez analizada toda la información de la empresa XYZ S.A., estableciendo conclusiones y recomendaciones que serán consideradas por la organización para un buen tratamiento de sus activos fijos, infraestructura y equipos.

La presente investigación puede resultar tomada como consulta para el correcto tratamiento contable que se les da a los activos no corrientes, según lo dispuesto por la NIC 16.



# CAPÍTULO I

## DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

### 1.1. Tema

Tratamiento NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros.

### 1.2. Planteamiento del problema

Hace cinco décadas atrás se crearon las Normas Internacionales de Contabilidad, en ellas se planteó como objetivo lograr la armonización contable, misma que consiste en conciliar las normativas contables propias de cada país para estandarizar la presentación de la información financiera; logrando así alcanzar una comprensión unánime a nivel internacional, así mismo busca garantizar transparencia y comparabilidad de los estados financieros elaborados por cada entidad sin importar al sector económico que pertenezcan.

Una de estas normas es la NIC 16, misma que se encuentra dirigida a la Propiedades, Planta y Equipo utilizada por cada compañía para la puesta en práctica de su operación económica y se establece el correcto tratamiento de estos activos. Sin embargo, es una realidad que, dada la incorrección en al poner en práctica la normativa, las entidades quedan propensas a elaborar sus balances contables con errores de cálculo, medición o incluso presentación, impactando negativamente la razonabilidad de los estados financieros y afectando el cálculo de ratios.

Entre los errores más comunes en la implementación de esta normativa se presenta incorrección en el registro contable de los activos, un claro es la consideración de los costos incurridos en publicidad, consecuentemente, resulta en el incremento del valor contable; así mismo, la determinación del importe en libros se suele ver afectada por el reconocimiento de costos derivados del mantenimiento diario del activo; y a su vez existen incorrecciones en el cálculo de la depreciación y la pérdida de valor debido a no contar con un registro que incluya las políticas contables

que implementará aquella entidad con respecto al método de medición que será utilizado para la depreciación del componente del PPE.

Estas modificaciones afectarán la manera como serán presentados los datos financieros con respecto a la clasificación de los costos, la relevación de políticas contables y los datos asociados a los activos y la claridad en los informes financieros, así como en la evaluación de la situación financiera de la entidad. También podrían presentar alteraciones en los indicadores financieros, como, por ejemplo, al medir el rendimiento sobre activos (ROA) o el retorno sobre patrimonio neto (ROE), a través de las modificaciones de los valores de los activos que son utilizados como base para estos indicadores, presentando sesgos en la rentabilidad y eficiencia financiera.

### **1.3. Formulación del problema**

¿De qué forma incide el tratamiento de Propiedades, Planta y Equipo en la razonabilidad de los estados financieros según la NIC 16?

### **1.4. Sistematización del problema**

- ¿Cuál es el entorno actual de los componentes que integran las Propiedades, Planta y Equipo presentes en los estados financieros?
- ¿Cuáles son los procesos de medición implementados en la depreciación, deterioro, compensación por deterioro, baja de activos y revaluaciones correspondientes a Propiedades, Planta y Equipo?
- ¿Cuál es el tratamiento contable adecuado para el reconocimiento, medición y demás procesos para mejorar el proceso de control de Propiedad, Planta y Equipo?

### **1.5. Objetivo General**

Analizar el tratamiento contable según la NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros.

## **1.6. Objetivos Específicos**

- Examinar los estados financieros y el entorno actual de los componentes que integran la Propiedad, Planta y Equipo mediante documentación física.
- Indicar los procesos de medición implementados en la depreciación, deterioro, compensación por deterioro, baja de activos y revaluaciones correspondientes a Propiedades, Planta y Equipo.
- Determinar el tratamiento contable adecuado para el reconocimiento, la medición y otros procesos relacionados con los activos conforme a la NIC 16.

## **1.7. Justificación de la Investigación**

A través de esta investigación se demostró el adecuado tratamiento contable de la NIC 16, ya que es un hecho que varias empresas, sin importar su actividad económica, manejan de forma incorrecta los reportes, compras, ventas, depreciación u otros procesos correspondientes a sus activos fijos, normalmente se debe al desconocimiento de la normativa o a la inexistencia de políticas destinadas al tratamiento de los mismos; mediante la correcta aplicación de la normativa se busca alcanzar la confiabilidad y razonabilidad de los balances contables, contribuyendo a su vez en el cálculo de indicadores financieros.

La importancia de este análisis radica en otorgar un óptimo sistema de control de los activos fijos de la organización, evidenciando todas aquellas existencias, verificando las operaciones y corroborando los cálculos desarrollados en el tratamiento de los activos; con el fin de detectar los riesgos, minimizar gastos innecesarios y evitar futuras observaciones por parte de la autoridad competente. Así mismo, se plantea cuantificar el valor real de los activos para que la administración tome las medidas necesarias frente a futuras políticas o ajustes a plasmarse.

Por lo tanto, la aplicación completa de la Norma Internacional de Contabilidad 16 ofrecerá a los usuarios internos y externos una visión más precisa de los activos fijos de la empresa. Esto facilitará la toma de decisiones para la administración,

accionistas, auditores y entidades reguladoras, gracias a la mayor coherencia en los estados financieros. Además, este estudio servirá como referencia para los profesionales contables interesados en el tratamiento y la aplicación de los Bienes, Instalaciones y Equipos.

### **1.8. Delimitación del problema**

Campo:	Contable
Área:	Contabilidad General y Finanzas
Aspecto:	Tratamiento contable de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.
Tema:	Tratamiento NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros.
Delimitación geográfica:	Guayaquil, Provincia del Guayas
Delimitación temporal:	Periodo Fiscal 2023

### **1.9. Idea a Defender**

La adecuada aplicación de la NIC 16 relativa a Propiedades, Planta y Equipo facilita una gestión efectiva en el registro, medición y valoración de los activos fijos. Esto garantiza una presentación exacta de los estados financieros y mejora la confiabilidad de la información.

### **1.10. Líneas de investigación institucional ULVR**

Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han desempeñado un papel crucial en la evaluación económica y financiera de las empresas que las han adoptado, independientemente del sector en el que operen o del país en el que se encuentren.

En Ecuador, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se implementaron en 2009, pero algunas empresas todavía enfrentan dificultades para establecer procedimientos contables efectivos y presentar informes financieros precisos. Estas normas son periódicamente revisadas y actualizadas por el Accounting Standards Board para garantizar que los estándares contables globales sean de alta calidad, claros y obligatorios. Su principal objetivo es proporcionar información financiera clara y comparable en los estados e informes financieros, lo que facilita una toma de decisiones informada por parte de nuevos participantes en los mercados de capitales globales y otros interesados.

La historia de las Normas Internacionales de Contabilidad, o popularmente conocida como las NIC sus inicios radican en los Estados Unidos de América. El International Accounting Standards Board en español Comité de Normas Internacionales De Contabilidad, en 1973 surge esto como resultado de un pacto que se realizó entre distintos países que sostenían sus organismos profesionales, entre estos países se encuentran: Australia, Japón, México, Canadá, Holanda, entre otros. La central se ubicó en Europa específicamente en London, consiguiendo así de manera progresiva una mayor acogida a nivel mundial (Burgos Alarcón, 2007).

La contabilidad como metáfora del lenguaje ayuda a los contadores a comunicarse sobre el estado financiero y el desempeño de una manera similar a los lenguajes naturales, pero con un enfoque en los informes financieros (Bloomfield, 2008).

La idea de Bloomfield acerca de considerar la contabilidad como un lenguaje especializado destaca su papel como un sistema técnico para comunicar la situación financiera y el rendimiento de una entidad. Al igual que un lenguaje natural transmite y organiza conceptos, la contabilidad emplea un conjunto definido de términos y normas para presentar la información financiera de manera clara y ordenada. Esta perspectiva enfatiza la necesidad de precisión y coherencia en los informes financieros, lo que facilita la interpretación y toma de decisiones por parte de usuarios como inversionistas y reguladores. En este sentido, la contabilidad garantiza que los datos financieros sean accesibles y comparables, desempeñando un papel crucial en la comunicación sobre la salud económica de las organizaciones.

La historia contable proporciona un contexto para comprender el presente y prever el futuro, con conocimientos de eventos pasados y no eventos que influyen en las prácticas actuales y futuras (McBride y Verma, 2021).

Según los autores, el estudio de la historia contable es esencial para interpretar la situación financiera actual y anticipar futuros cambios. La comprensión de eventos y prácticas contables pasadas ofrece una base sólida para analizar cómo han evolucionado las normativas y los métodos contables. Este contexto histórico permite a los contadores aplicar enseñanzas del pasado para mejorar las prácticas actuales y prever posibles modificaciones. En consecuencia, la historia contable no solo enriquece la comprensión del presente, sino que también facilita una planificación más precisa y efectiva para el futuro.

En este marco, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) se presentan como un conjunto de directrices técnicas destinadas a organizar la información en los estados financieros. Su principal objetivo es ofrecer una representación precisa de la situación económica de la empresa, lo que las hace esenciales para todas las organizaciones a nivel mundial, sin importar su ubicación.

Los cálculos contables desempeñan un papel crucial en la construcción de esferas de actividad económica, ya que combinan procedimientos rutinarios con una comprensión más amplia de sus funciones (Hopwood, 1992).

Los cálculos contables son esenciales para la formación de estructuras económicas, ya que combinan procedimientos estándar con una comprensión más amplia de sus funciones. Estos cálculos garantizan tanto la precisión como la coherencia en la elaboración de informes financieros, además de ofrecer una visión integral para analizar la situación económica de una entidad. Al unir la rutina con el contexto, los cálculos contables permiten una evaluación efectiva de la actividad económica, apoyando la toma de decisiones estratégicas y la planificación financiera. Esta combinación asegura que la información financiera refleje de manera precisa el rendimiento económico, promoviendo una gestión más eficaz e informada.

Gran cantidad de países alrededor del mundo están adoptando las NIIF. Por lo tanto, se necesita investigación asociada con los problemas y efectos de implementación. Algunos documentos analizan el grado de convergencia formal, ya que es la base para obtener la convergencia de prácticas. Otros autores consideran que los problemas de implementación y la convergencia de facto (es decir, de las prácticas) deben analizarse con más cuidado. Los estudios sobre el resultado al funcionamiento que da las NIIF documentan tanto las ventajas como las dificultades de este proceso. Por ejemplo, varios estudios muestran que la aplicación de las NIIF da como resultado una mayor comparabilidad, transparencia y calidad de los informes financieros (Abulgasem Zakari, 2014).

Con la creciente adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en todo el mundo, se vuelve crucial investigar los problemas y efectos que conlleva su implementación. Mientras algunos estudios se enfocan en la convergencia formal para unificar las prácticas contables a nivel global, otros subrayan la necesidad de analizar la convergencia práctica y los retos reales que surgen durante la aplicación. Los estudios sobre el impacto de las NIIF revelan tanto sus ventajas, como una mayor comparabilidad y transparencia en los informes financieros, como los desafíos asociados con su implementación. Investigaciones, como la de autor citado anteriormente, demuestran que, aunque la aplicación de las NIIF puede mejorar la calidad de la información financiera, también presenta desafíos que requieren una atención cuidadosa.

Los activos fijos son aquellos que no están destinados a la venta, sino que se obtienen para ser empleados en las actividades de la organización por un período superior a un año. Estos recursos son esenciales para la elaboración de productos o servicios que proporcionan ingresos a la empresa. Sin embargo, para garantizar un uso eficiente de los activos de producción, es crucial mantener un control adecuado sobre ellos.

Para este estudio de investigación, se consultaron varios estudios e investigaciones que abordan la aplicación de la NIC 16, debido a su relevancia y similitud con el tema actual bajo análisis. La NIC 16, que regula las Propiedades, Planta y Equipo, es una norma fundamental para cualquier tipo de actividad económica. debido a la necesidad de valorar correctamente los activos fijos. A continuación, se describen las investigaciones previas relevantes a este tema.

Para que las compañías logren obtener un producto final o puedan prestar sus servicios, es necesario poseer Propiedades, Planta y Equipos para que sus funcionarios, trabajadores e inclusive clientes cumplan con sus funciones o actividades que ameritan. Por esto, es preciso que cada una de las empresas identifique la necesidad puntual en la administración de sus activos, analizando la importancia de su relevancia económica y determinar un plan estratégico que les permita estar en armonía con el cumplimiento normativo y el reporte interno. (Machado y Parrales, 2019)

Los autores resaltan la importancia de los activos tangibles como Propiedades, Planta y Equipos para el funcionamiento eficiente de las empresas y la provisión de productos o servicios a sus clientes. Se enfatiza la necesidad de una gestión adecuada de estos activos, incluyendo la identificación de sus requerimientos específicos y la evaluación de su significancia económica. Además, se destaca la importancia de desarrollar un plan estratégico que asegure el cumplimiento normativo y facilite la elaboración de informes internos eficientes. Esto subraya que la gestión eficaz de los activos no solo es crucial para las actividades diarias, sino también para garantizar el cumplimiento de la legislación y aumentar la claridad en los informes financieros de la organización.



“Las propiedades, planta y equipo son la base en la empresa para la producción de bienes que se ofertan en el mercado, lo que permite que se obtengan retribuciones económicas fruto de la eficiente gestión de estos activos” (Macías y Torres, 2019).

Esto nos dice que, para lograr los objetivos establecidos por una organización, es imprescindible disponer de recursos tangibles que permitan crear productos o servicios que satisfagan las demandas de los clientes y generen beneficios a largo plazo. Esto debe hacerse considerando las normativas contables y los procedimientos adecuados, que buscan garantizar una presentación precisa de los estados financieros.

Las medidas de valor razonable para propiedades, plantas y equipos son superiores a las medidas de costo histórico; solo la verificabilidad favorece al costo histórico (Herrmann et al., 2006).

Las valoraciones de propiedades, planta y equipo basadas en el valor razonable superan las que se hacen a través del costo histórico, ya que ofrecen una representación más actualizada y relevante del activo. Sin embargo, la verificación del costo histórico sigue siendo una ventaja, ya que este enfoque permite una comprobación más sencilla de los datos financieros. Esto implica que, aunque el valor razonable proporciona información más precisa sobre el valor de los activos, la facilidad de verificación del costo histórico no puede ser ignorada en la evaluación de las medidas contables. Por lo tanto, es esencial considerar ambos enfoques al evaluar los activos de una empresa.

La clasificación y el tratamiento contable adecuados de la propiedad, planta y equipo impactan significativamente en los estados financieros y en la imagen de la empresa (Molociniuc, 2014).

La correcta clasificación y tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo tienen un impacto considerable en los estados financieros de una empresa, así como en su reputación. Una adecuada gestión de estos activos permite reflejar de manera precisa la situación económica de la organización, lo que influye en la percepción que

los inversores y otros interesados tienen sobre su solidez. Si los activos no se registran y se presentan correctamente, esto puede llevar a distorsiones en la información financiera, afectando la confianza de los stakeholders. Por tanto, es crucial que las empresas implementen prácticas contables efectivas para asegurar una representación fiel de su patrimonio.

La conducta contable impacta significativamente en la preparación de estados financieros relevantes y razonables, asegurando una adecuada toma de decisiones y evitando fraudes (Trisnarningsih y Pitaloka, 2023).

Los autores destacan que los activos fijos, como propiedades, planta y equipo, son fundamentales para la generación de productos que una empresa comercializa en el mercado. Esto no solo facilita la generación de ingresos económicos, sino que también resalta la importancia de gestionar estos activos de manera eficiente. Para lograr los objetivos de una organización, es crucial contar con recursos tangibles que posibiliten la creación de productos o servicios que cubran las demandas de los clientes y garanticen beneficios sostenibles en el tiempo. Este proceso debe alinearse con las normativas contables y los procedimientos pertinentes, que tienen como objetivo garantizar una representación precisa y equitativa de los estados financieros de la empresa.

Las Propiedades, Planta y Equipo representan los activos tangibles adquiridos o construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año (Fierro Martínez y Fierro Celis, 2015).

Según los hallazgos del estudio más reciente mencionado en esta investigación, se puede concluir que la falta de cumplimiento adecuado de la normativa no solo conduce a una representación poco razonable de los informes financieros, sino que también posiblemente conduce a pérdidas económicas para la empresa debido a un deficiente control de los activos fijos. Los resultados del estudio corroborarán esta observación.

De acuerdo con lo expresado por los autores, la gestión contable de los activos fijos es fundamental, puesto que estos elementos facilitan el intercambio económico dentro de las organizaciones, con el objetivo de obtener beneficios o ganancias. Por lo tanto, es responsabilidad de toda administración asegurar el cumplimiento normativo de estos activos mediante la identificación precisa de sus necesidades.

Los activos fijos se adquieren con el propósito de utilizarlos en las actividades de la organización durante más de un año y no se destinan a la venta. Estos activos son esenciales para la elaboración de productos o servicios que generan ingresos para la empresa. Sin embargo, para garantizar un uso óptimo de estos recursos productivos, es necesario llevar a cabo un control efectivo de su gestión.

Comprendiendo la relevancia de los activos relacionados con Propiedades, Planta y Equipo en las organizaciones, es crucial ya que tanto las empresas públicas como privadas comparten aspectos contables fundamentales durante sus transacciones comerciales. Después de la implementación de la normativa, es necesario llevar a cabo un análisis de los efectos que estos cambios tendrán en los resultados de la entidad.

La información financiera relevante es aquella que impacta las decisiones financieras de los interesados. Para alcanzar este objetivo, los datos deben estar vinculados a eventos pasados, presentes o futuros, y debe ser capaz de modificar las opiniones o predicciones de los usuarios. La relevancia se manifiesta a través del valor confirmatorio (cuando la información confirma o refuta expectativas previas) y del valor predictivo (cuando la información ayuda a anticipar eventos futuros). Estas dos características están estrechamente interconectadas (Kieso et al., 2015).

## **2.2. Marco teórico**

### **2.2.1 XYZ S.A.**

#### **2.2.1.1 Situación actual**

XYZ S.A., una destacada empresa de consultoría organizacional ha consolidado su presencia en Ecuador con un enfoque en la optimización y el desarrollo de procesos empresariales para una amplia gama de clientes. Su especialización abarca desde la gestión del cambio y la reestructuración organizativa hasta la implementación de estrategias para mejorar la eficiencia operativa. La compañía se dedica a ofrecer soluciones personalizadas que responden a las necesidades específicas de sus clientes, promoviendo al mismo tiempo prácticas sostenibles y responsables en sus metodologías de consultoría.

Actualmente, XYZ S.A. se encuentra en una fase de constante evolución, adaptándose a las dinámicas del mercado ecuatoriano y a las cambiantes demandas de las empresas. La firma sigue comprometida con la entrega de servicios de alta calidad, optimizando los procesos internos de sus clientes y ayudándoles a alcanzar sus objetivos estratégicos. Además, mantiene un enfoque proactivo hacia la sostenibilidad, integrando prácticas responsables en sus metodologías de consultoría para minimizar el impacto ambiental y fomentar una mayor responsabilidad social corporativa.

En el ámbito comunitario, XYZ S.A. se involucra activamente en iniciativas que fortalecen las capacidades de las organizaciones locales e impulsan el crecimiento económico y el progreso social en la región. Su enfoque frente a la consultoría estratégica y el desarrollo organizacional no solo optimiza los resultados para sus clientes, sino que también genera un impacto positivo en la comunidad empresarial de Ecuador. Además, XYZ S.A. utiliza arrendamientos financieros para adquirir activos esenciales, como tecnología y equipos de oficina, lo que le permite mantener flexibilidad en el capital y redirigir inversiones hacia otras áreas estratégicas de crecimiento.

### **2.2.2 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), también conocidas como International Accounting Standards (IAS), constituyen un conjunto de directrices técnicas destinadas a estandarizar la información financiera en los informes de las empresas. Estas normas buscan asegurar una representación fiel de la situación económica y financiera de las organizaciones, estableciendo los requisitos sobre qué datos deben ser incluidos y cómo deben ser presentados en los estados financieros.

Entre 1973 y 2001, el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se encargó de emitir directrices para unificar las prácticas contables a nivel global. Esta entidad fue creada por contadores de nueve países que formaban parte de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Una de las principales ventajas de las normas internacionales de contabilidad es su capacidad para adaptarse a las especificidades de cada país sin contradecir las regulaciones nacionales existentes. La Junta de Normas de Contabilidad toma medidas clave para asegurar que la implementación y adopción de las NIC sea accesible para los países al preparar sus informes financieros.

Con el tiempo, las compañías situadas en países que han adoptado estas normativas aspiran a lograr estados financieros precisos y confiables. Estos informes facilitan a los usuarios la información esencial para elaborar decisiones financieras cruciales, como la obtención de recursos, las inversiones, los beneficios o ganancias empresariales, los plazos de pago a los financiadores y la reinversión de utilidades.

La adopción e implementación de estas normas representa un cambio ideológico y una nueva manera de gestionar asuntos contables. Este proceso ayuda a establecer límites claros en los mercados de capitales al facilitar la implementación de sistemas o procesos más eficientes para determinar el estado económico de cada empresa.

En Ecuador, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS) es la encargada de regular y supervisar a las entidades del sector privado. Su rol incluye la supervisión de las actividades empresariales bajo su jurisdicción para asegurar su solvencia y continuidad en el mercado, así como la imposición de sanciones a aquellas que infrinjan las leyes y normativas establecidas. Además, la SCVS emite normativas dentro de su ámbito de competencia, entre otras responsabilidades.

La armonización de las normas contables señala un cambio hacia la autoridad privada y una mayor dependencia de los valores de mercado, en la que los actores del sector financiero ejercen más influencia que otros actores empresariales en la gobernanza del establecimiento de normas contables internacionales (Perry y Noëlke, 2017).

### **2.2.3 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Diversos expertos están de acuerdo en que la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en economías en desarrollo puede mejorar la confianza en la información contable, atrayendo así nuevos inversores y recursos. Sin embargo, hay quienes argumentan que los modelos contables desarrollados, como las NIIF, no son adecuados para el entorno económico de estas economías en desarrollo.

Según Leopoldo Sánchez Castaños, docente del Programa de Especialización en Normas Internacionales de Información Financiera de ESAN, "las NIIF son estándares para el reconocimiento, medición y revelación de las transacciones económicas en los estados financieros". Son muy importantes para el análisis de estos, puesto que "homogeneizan la forma de elaborarlos, lo que a su vez permite que puedan ser comparables y eso facilita las decisiones de inversión de crédito, financiamiento y más" (Esan, 2019).

Los críticos destacan varios obstáculos frecuentemente asociados con la aplicación de las NIIF en países en desarrollo: la falta de experiencia y desarrollo de la profesión contable, prácticas cuestionables de los profesionales, escasez de

recursos para la regulación y el cumplimiento, y la necesidad de educar a las empresas sobre las implicaciones de las NIIF, incluidos los aspectos fiscales, entre otros. Estos aspectos incluyen también la cultura de confidencialidad y riesgos de fraude, así como la falta de familiaridad con las NIIF y la necesidad de cambiar la mentalidad del personal financiero.

La contabilidad no está simplemente regida por principios técnicos, sino que está profundamente influenciada por fuerzas económicas y políticas. Esta interacción implica que, con la creciente globalización de los mercados y las políticas, facilitada por avances en la comunicación y el procesamiento de la información, es cada vez más inevitable una mayor convergencia hacia normas y prácticas comunes de información financiera a nivel internacional.

Debido a la creciente integración global de los mercados y la política, facilitada por avances en tecnología que reducen los costos de comunicación y procesamiento de la información, es cada vez más probable una mayor armonización de las normativas y procedimientos contables. Esto indica que las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) están adaptándose y extendiéndose globalmente para reflejar esta realidad económica y política, lo cual puede tener impactos significativos en la uniformidad y comparabilidad de los informes financieros a nivel global.

Es posible resaltar las variaciones en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) entre los distintos países de la Unión Europea. Aunque todas las jurisdicciones adoptan los mismos estándares, los arreglos institucionales que influyen en los incentivos para la información financiera varían considerablemente entre ellas. Factores como el desarrollo económico, la historia y la cultura del país, así como el entorno legal y educativo, juegan un papel crucial en este proceso.

Estos factores institucionales influyen considerablemente en la forma en que se implementan las NIIF. Esto significa que el proceso de adopción y cumplimiento de las normas contables internacionales puede diferir notablemente dependiendo del entorno nacional.

#### **2.2.4 Impacto de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador**

La Federación de Colegios de Contadores Públicos del Ecuador decidió incorporar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) el 21 de agosto de 2006, sustituyendo las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Este cambio tenía el propósito de unificar la forma en que se presentan los estados financieros y de mejorar la claridad en la contabilidad del país, adaptándose a normas internacionales establecidas.

La adopción de estas normas ha mejorado la manera en que el mundo percibe a Ecuador y a las entidades que lo representan como atractivos para la inversión, facilitando la presentación de estados financieros a inversores extranjeros. Este cambio ha proporcionado una ventaja competitiva que ha posicionado a las empresas ecuatorianas de manera más favorable dentro del marco de la actual globalización económica.

La adopción de las NIC/NIIF en Ecuador busca uniformar la información contable para que sea útil tanto para los accionistas como para la junta directiva, facilitando la toma de decisiones fundamentadas. Este enfoque refuerza la confianza en los informes financieros y ayuda a prevenir la manipulación de los estados financieros, reduciendo el riesgo de fraudes.

La implementación de este sistema ha permitido resaltar los siguientes aspectos:

- Se evita la manipulación de los mercados mediante prácticas contables fraudulentas, ya que todas las empresas deben presentar datos uniformes, lo que facilita la detección de fraudes si los hubiera.
- Se incrementa la transparencia en el mercado, lo cual beneficia a los inversores al proporcionarles una mejor visibilidad sobre la situación real de las empresas en las que desean invertir.



- Sin embargo, una limitación es que no todos los países adoptan estas normas uniformemente, debido a discrepancias existentes entre NIC y las regulaciones contables y fiscales locales de cada jurisdicción.

### **2.2.5 NIC 1**

Son normas de contabilidad que indican los fundamentos para la presentación de los informes financieros, así como su finalidad o características generales acerca de todo lo que debe contener cada estado financiero a presentar por parte de cada entidad (IFRS Foundation, 2024).

Esta norma tiene como finalidad ofrecer directrices en la elaboración de informes financieros de carácter general, con el fin de asegurar que permitan comparaciones tanto con los informes previos correspondientes a la empresa frente al resto. Establece requisitos generales para la presentación de estos informes, orienta sobre su estructura y define los índices mínimos a presentar en su contenido.

Esta norma será aplicada al elaborar y presentar informes financieros de carácter general de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Se aplicará con similitud a todas las entidades.

Los informes financieros ofrecen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento económico de una entidad. Su objetivo es ofrecer datos referentes a la situación financiera, el rendimiento económico y los movimientos de efectivo de la entidad, de manera que sean valiosos para distintos usuarios al momento de tomar decisiones económicas.

Los estados financieros reflejan la administración de los recursos por parte de los gestores de una entidad. Con este propósito, proporcionan detalles sobre los siguientes elementos: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos, incluyendo ganancias y pérdidas; aportes de los propietarios y distribuciones realizadas a ellos en su rol de propietarios; y movimientos de efectivo. Esta información, complementada por las notas explicativas, permite a los usuarios prever los futuros flujos de efectivo de la entidad, abarcando su distribución temporal y grado de certeza.

Podemos señalar que, la NIC 16 y la NIC 1 son fundamentales frente al marco de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Ambas normativas colaboran para asegurar que los activos tangibles sean adecuadamente valorados, registrados y divulgados en los estados financieros, cumpliendo así con los estándares contables establecidos en las NIIF.

En cuanto a la depreciación la NIC 16 establece cómo se debe calcular y contabilizar la depreciación de los activos tangibles, mientras que la NIC 1 requiere que la política contable de depreciación sea revelada de manera explícita en los estados financieros.

Además, tanto la NIC 16 como la NIC 1 requieren revelaciones detalladas en los estados financieros. La NIC 16 especifica la revelación de las políticas contables relacionadas con los activos tangibles, mientras que la NIC 1 se centra en la divulgación de las políticas contables significativas adoptadas por la entidad en general.

El fraude en los estados financieros es una grave amenaza a la confianza del mercado, y las estrategias eficaces de prevención y detección pueden ayudar a reducir su aparición y su impacto (Zabihollah, 2005).

El fraude en los estados financieros representa una amenaza significativa para la confianza en los mercados, y es crucial implementar estrategias efectivas para su prevención y detección. Según el autor, la manipulación intencionada de cifras o la omisión de información en los estados financieros puede llevar a consecuencias graves, no solo para la salud financiera de una organización, sino también para la credibilidad ante inversores y otros interesados.

La NIC 16 afecta directamente la valoración y presentación de PPE en los informes financieros, mientras que la NIC 1 garantiza que estos informes reflejen con precisión la situación financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de la entidad, conforme a las políticas contables implementadas.

El análisis de los estados financieros es crucial para comprender las prácticas comerciales modernas y tomar decisiones informadas (Gerard, 2012).

El análisis de los estados financieros es esencial para entender las prácticas comerciales contemporáneas y tomar decisiones bien fundamentadas. Según el autor, la revisión minuciosa de estos informes permite evaluar la situación económica de una empresa, detectar tendencias y comparar su rendimiento con el de otras empresas. Esta evaluación ofrece una base sólida para decisiones de inversión, financiamiento y gestión, al proporcionar una visión clara de la rentabilidad, liquidez y solvencia de la entidad. En un entorno empresarial complejo, disponer de información financiera precisa y detallada es crucial para reducir riesgos y aprovechar oportunidades.

## **2.2.6 NIC 16**

### **2.2.6.1 Antecedentes**

En abril de 2001, el organismo encargado de las Normas Internacionales de Contabilidad adoptó la NIC 16 sobre Propiedades, Planta y Equipo, reemplazando la versión anterior emitida en marzo de 1982.

En mayo de 2014, se realizaron actualizaciones a la NIC 16 para prohibir el uso del método de depreciación basado en los ingresos ordinarios. Ese mismo año, también se amplió el alcance de la norma para incluir a las plantas productoras, que anteriormente se asociaban únicamente con la actividad agrícola.

En 2017, con la publicación de la NIIF 17 sobre Contratos de Seguro, se modificaron los requisitos de medición posterior establecidos en la NIC 16. Estas modificaciones permiten a las entidades, en circunstancias específicas, medir las propiedades ocupadas por los propietarios como si fueran propiedades de inversión valuadas a valor razonable con cambios en resultados, tal como se indica en la NIC 40.

### **2.2.6.2 Aspectos Generales**

Son normas de contabilidad que establecen los procedimientos para el tratamiento contable de Propiedades, Planta y Equipo que posee una empresa los cuáles serán incluidos como costo de maquinaria. También nos informa sobre las directrices y métodos para evaluar los elementos que conforman las PPE, así como los procedimientos por revaluación (IFRS Foundation, 2024).

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) establecen directrices específicas para el tratamiento contable de las Propiedades, Planta y Equipo (PPE) que posee una empresa, las cuales se registran como parte del costo de la maquinaria. Estas normas detallan los métodos y criterios para evaluar los componentes de las PPE y los procedimientos necesarios para la revaluación de estos activos. Según la NIC 16, es fundamental que las entidades reconozcan adecuadamente estos activos para reflejar con precisión su valor en los estados financieros, lo que contribuye a la transparencia y confianza en la información financiera presentada por las empresas

El International Accounting Standards Board (IASB) es el organismo responsable de desarrollar y emitir estas normas, asegurando que sean aplicadas de manera consistente y comparativa en los estados financieros de las empresas a nivel global.

Según la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018, se considerará como activo el costo de un elemento perteneciente a las propiedades, planta y equipo solo si cumple con las siguientes características:

- a) Cuando la entidad pueda beneficiarse económicamente en el futuro a través de este activo.
- b) El costo del activo puede ser determinado de manera confiable.

### **2.2.6.3 Objetivo**

El objetivo de la NIC 16 es prescribir el tratamiento contable para las propiedades, planta y equipos de manera que los usuarios de los informes financieros tengan en sus manos la información contable referente a estos activos, así como también conocer si han sufrido o no cambios. Los principales problemas que se presentan en estos activos son, precisamente, el reconocimiento de su importe en libros, la depreciación y pérdidas por deterioro (Ortiz Jara et al., 2020).

El propósito de esta norma es establecer cómo deben contabilizarse las propiedades, planta y equipo, para que los usuarios de los estados financieros puedan comprender la inversión que la entidad tiene en estos activos y cualquier modificación que haya ocurrido en dicha inversión. Esto se hace con el propósito de proporcionar a los usuarios de los informes financieros información detallada sobre estos activos y cualquier cambio significativo en su valor o estado a lo largo del tiempo.

### **2.2.6.4 Alcance**

Según lo estipulado en el párrafo 2 de la NIC 16, esta normativa debe ser seguida para contabilizar los activos de Propiedades, Planta y Equipo, a menos que otra norma requiera o permita un tratamiento contable distinto. Este tipo de activos destinados a la venta, así como los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, no deben ser contabilizados según las directrices de la NIC 16. (Ortiz Jara et al., 2020)

Esta norma se aplica a todos los componentes de propiedades, planta y equipos, salvo algunas excepciones que en la misma normativa lo expone; entre ellas tenemos:

- Las propiedades mantenidas para la venta;
- Activos biológicos;
- Activos para exploración y evaluación; y,
- Derechos y reservas minerales.

### **2.2.6.5 Reconocimiento de Propiedades, Planta y Equipo**

Bajo NIC 16, para que una empresa reconozca un elemento como Propiedades, Planta y Equipo, se debe de considerar que:

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

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que una entidad posee para utilizar en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos. Estos activos se espera que se utilicen durante más de un periodo contable.

Al aplicar la NIC 16 sobre propiedades, planta y equipo, es necesario revisar las cuentas relacionadas con los gastos de depreciación, depreciación acumulada y gastos de reparación y mantenimiento. Esto implica analizar y evaluar la plataforma utilizada por la empresa para gestionar sus procesos contables, así como la eficacia del control interno asociado a los activos fijos.

Los principales desafíos asociados al reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo incluyen la adecuada contabilización de estos activos, la determinación precisa de su valor contable, así como la correcta aplicación de cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deban ser reconocidos.

El tratamiento contable de las propiedades, planta y equipos se basa en principios contables como las acumulaciones o conceptos de contrapartida. Según estos principios, los costos de estos activos se capitalizan y se amortizan a lo largo de su vida útil como gastos de depreciación, los cuales se deducen de los ingresos generados en esos periodos. Sin embargo, esta metodología no aborda completamente las complejidades asociadas con la contabilidad y la depreciación, lo cual ha resultado en el desarrollo de seis normas internacionales de contabilidad relevantes hasta la fecha.

La entidad llevará a cabo una evaluación conforme a este principio de reconocimiento, considerando todos los costos asociados a las propiedades, planta y equipo en el momento en que se produzcan. Estos costos abarcan tanto los gastos iniciales incurridos para adquirir o construir un activo de propiedades, planta y equipo, como aquellos costos adicionales que se generan más adelante para agregar, reemplazar o mantener dicho activo. Además, el costo de un activo de propiedades, planta y equipo puede incluir los gastos relacionados con arrendamientos de activos utilizados para construir, añadir, reemplazar o mantener un activo específico, incluyendo aspectos como la depreciación de los activos por derecho de uso. (Ortiz Jara et al., 2020)

#### **2.2.6.6 Medición en el momento del reconocimiento de Propiedades, Plantas y Equipo**

Un componente o elemento de propiedad, planta y equipo que ha sido reconocido como tal se medirá inicialmente a su costo, el cual incluye:

- El precio de adquisición comprende el costo total pagado por un activo, incluyendo aranceles e impuestos indirectos no recuperables asociados con la adquisición, netos de cualquier descuento o rebaja aplicable.
- Los costos de ubicación son aquellos gastos directamente vinculados con la preparación y adecuación del lugar y las condiciones necesarias para operar.
- Los costos de desmantelamiento se refieren a la estimación inicial de los gastos asociados con la remoción del activo y la restauración del sitio, una obligación que la empresa debe cumplir al reasignar el lugar.

El costo histórico es el método más preciso para valorar activos a largo plazo, ya que mide el precio en efectivo o equivalente de efectivo para obtener el activo y darle su uso previsto (Lessambo, 2018).

## **2.2.6.7 Medición posterior al reconocimiento de Propiedades, Plantas y Equipo**

### **2.2.6.7.1 *Modelo del Costo***

Se registrarán contablemente deduciendo el costo de adquisición original, menos la depreciación y las pérdidas acumuladas por deterioro.

### **2.2.6.7.2 *Modelo de Revaluación***

Se registrará utilizando el valor revaluado, que equivale al valor razonable menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Bajo ambos enfoques, la gerencia evaluará el impacto del activo fijo en los resultados del negocio en función de sus beneficios. La norma requiere la estimación de la vida útil del activo (el período de recuperación de la inversión), su valor residual (el valor esperado del activo al final de su vida útil) y el método de depreciación (la manera en que se distribuyen los beneficios del activo a lo largo del tiempo). Según las normas contables, estos parámetros deben ser revisados y evaluados en cada periodo de presentación de los estados financieros.

La revaluación de los activos tangibles debe realizarse con suficiente regularidad para mantener el valor razonable y garantizar que los valores en libros no difieran significativamente de los valores activos del mercado (Trifan y Anton, 2013).

La valoración precisa de la propiedad, planta y equipo es crucial para presentar una imagen fiel y verdadera de la entidad en los estados financieros (Molociniuc, 2014).

## **2.2.6.8 Depreciación de Propiedades, Plantas y Equipo**

La depreciación representa la reducción gradual del valor de los activos fijos de una empresa a lo largo de su vida útil. Según la normativa, en la NIC 16, se deprecia cada componente significativo de un activo de Propiedad, Planta y Equipo por separado, si su costo es considerable en comparación con el costo total del activo.



El gasto por depreciación de cada periodo se registra en el estado de resultados, a menos que haya sido incluido en el valor en libros de otro activo.

La depreciación permite a las empresas reconocer la disminución en el valor de los activos a lo largo del tiempo, lo que les permite pasar estas inversiones como activos fijos o tratarlas como gastos (Bah et al., 2022).

El párrafo 23 de la NIC 16 establece que el costo de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo es el valor equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se realiza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el valor equivalente en efectivo y el total de los pagos se reconoce como intereses a lo largo del período del crédito, a menos que estos intereses sean capitalizados conforme a lo establecido en la NIC 23 (Ortiz Jara et al., 2020).

Las políticas de depreciación de las empresas influyen significativamente en la relación entre las cifras contables y el valor de mercado de su capital (Feltham y Ohlson, 1996).

La depreciación es esencial para evaluar los activos de manera precisa y debe manejarse con cuidado. Por ejemplo, en el caso de maquinaria industrial, un registro inadecuado de su valor podría distorsionar los estados financieros de la empresa. Esto se traduciría en una valoración en libros que no reflejaría el valor real del activo, lo cual afectaría negativamente la capacidad de la empresa para evaluar correctamente su patrimonio. Además, una depreciación incorrecta podría comprometer la precisión general de la valoración de activos de la empresa.

La efectividad y eficiencia de los métodos de depreciación pueden afectar el desempeño financiero de una empresa (Anusha, 2023).

#### **2.2.6.8.1 Métodos de Depreciación**

La elección óptima del método de depreciación depende del factor de descuento, la incertidumbre sobre el flujo de efectivo futuro y la estructura del sistema tributario (Berg et al., 2001).

El método de línea recta, el método de saldo decreciente y el método de unidades de producción de la NIC 16 proporcionan cálculos precisos de depreciación de propiedades, planta y equipo, asegurando la presentación del valor razonable en los estados financieros (Kırlı, 2019).

**Método Lineal:** El método de depreciación lineal implica que el monto de depreciación es constante cada periodo, lo que lleva a una reducción gradual del valor del activo a lo largo de su vida útil. En este enfoque, la depreciación se calcula en función del tiempo y no del uso del activo. Es un método simple y ampliamente utilizado que considera la obsolescencia como la principal razón de la vida útil limitada del activo, reduciendo su utilidad de manera constante con el paso del tiempo.

El método de depreciación en línea recta es uno de los más comunes en empresas para calcular la depreciación de un activo. Consiste en dividir el costo del activo entre los años de vida útil estimada, incluyendo también el valor residual esperado al final de su vida útil. Es decir, Se registrará un gasto uniforme a lo largo de la vida útil de un activo, siempre y cuando su valor residual permanezca constante. Esto significa que las cantidades registradas como depreciación del activo serán consistentes a lo largo de su período de uso.

La depreciación lineal es el método preferido para reducir el valor actual de la obligación tributaria de una empresa en diversas situaciones realistas, contrariamente a la sabiduría convencional (Menachem Berg, 1989).

**Método Decreciente:** El método de depreciación decreciente calcula la carga en función del saldo restante que disminuirá el activo a lo largo de su vida útil. Este enfoque permite reconocer una depreciación más alta en los primeros años de vida del activo, reduciéndose gradualmente en los años posteriores. Es importante destacar que este método se aplica principalmente a activos que experimentan un uso más intensivo al inicio de su vida útil.

Según la NIC 16, en su párrafo 62, la entidad debe elegir el método de depreciación que mejor refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios

económicos futuros derivados del activo. Este método seleccionado debe aplicarse de forma uniforme en todos los períodos contables, a menos que ocurra un cambio significativo en el patrón anticipado de utilización de esos beneficios económicos futuros.

La norma enfatiza la importancia de reflejar adecuadamente el consumo de los beneficios económicos a través de cargos por depreciación. Esto implica que, a medida que se van consumiendo dichos beneficios, el importe en libros del activo debe reducirse para mostrar ese consumo.

En caso de que se produzca una modificación en el patrón esperado de generación de beneficios económicos, el método de depreciación debe revisarse y cambiarse para que refleje el nuevo patrón. Estos cambios en el método de depreciación se contabilizan como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

**Método de Unidades de Producción:** Esta depreciación es un método que calcula la disminución del valor de un activo según su uso real a lo largo de su vida útil, en lugar de hacerlo en función del tiempo. Es especialmente útil cuando la producción o el uso del activo varían significativamente de un período a otro.

En este método, la depreciación se determina dividiendo el costo del activo menos su valor residual entre la cantidad total de unidades esperadas que se producirán o las horas estimadas de uso del activo durante su vida útil. Cada período, la cantidad de depreciación registrada depende directamente de la producción real o del uso del activo en ese período.

Este enfoque asegura que los gastos por depreciación se alineen de manera más precisa con la actividad efectiva del activo, reflejando de manera más exacta cómo se consumen los beneficios económicos del activo a lo largo del tiempo.

### 2.2.6.9 Baja en Cuentas

Según el párrafo 67 de la NIC 16, un activo de Propiedades, Planta y Equipo se da de baja en los registros contables por dos razones:

- Cuando se disponga del activo; o
- Cuando ya no se anticipen beneficios económicos futuros por su uso, venta o disposición de otra manera.

La ganancia o pérdida resultante de la eliminación del activo de propiedades, planta y equipo se calculará como la diferencia entre el ingreso neto obtenido por la disposición, si lo hubiera, y el valor contable del activo en ese momento. Cuando se da de baja un activo de esta manera, cualquier ganancia o pérdida resultante debe ser registrada en el resultado del ejercicio. Sin embargo, estas ganancias no se considerarán como parte de los ingresos derivados de las actividades ordinarias.

La eliminación de un activo se puede realizar de varias maneras:

**Por venta:** Durante el proceso de venta, la entidad genera derechos de cobro que espera recibir de un tercero, ya sea en efectivo o su equivalente. El activo se elimina de los registros cuando se liquidan estos derechos de cobro, cuando expiran o cuando la entidad transfiere todos los riesgos y beneficios asociados con el activo a terceros.

**Fin de la vida útil:** La vida útil de un activo es el período sobre el que se distribuye el costo de un activo a lo largo de su vida útil estimada. Esta estimación se basa en el tiempo que se espera que el activo genere flujos de efectivo futuros o en la cantidad de producción que se espera obtener de él. Cada parte significativa de un activo se deprecia por separado. Por ejemplo, los equipos informáticos, debido a la obsolescencia tecnológica, suelen tener una vida útil más corta que otros activos.

Si la entidad actúa como arrendador en un contrato de arrendamiento operativo, debe depreciar por separado cualquier importe relacionado con las

condiciones favorables o desfavorables del arrendamiento en comparación con las condiciones del mercado.

De acuerdo con el párrafo 45 de la NIC 16, si una parte significativa de un activo presenta una vida útil y un método de depreciación que son similares a los de otra parte significativa del mismo activo, estas componentes pueden ser agrupadas para calcular el cargo por depreciación. Esto permite a las entidades simplificar el proceso de depreciación al tratar partes del activo que comparten características similares, asegurando así una representación más precisa y eficiente de los costos asociados a la utilización del activo a lo largo del tiempo. Agrupar componentes con características similares no solo facilita la contabilidad, sino que también ayuda a reflejar de manera más fiel el desgaste y el consumo de los beneficios económicos que se derivan de estos activos.

Las cancelaciones de activos se registran de manera menos oportuna en comparación con otros componentes de las ganancias, lo que podría afectar los rendimientos del mercado con el tiempo (Choi, 2006).

### **2.3. Marco conceptual**

- **Propiedad planta y equipo:** Bienes físicos que una empresa utiliza para operar y que espera mantener a largo plazo, como edificios, maquinaria y equipos.
- **Costos:** Es el desembolso de dinero que hace una empresa para invertirlo en la producción de un bien o servicio.
- **Estados financieros:** Son los Informes contables que muestran la situación económica y financiera de una empresa en un período específico. Está constituido de varios documentos en los que se plasma la situación financiera de un negocio y recoge información, tanto económica como patrimonial, de las empresas.

- **Inversiones:** Aplicación de recursos financieros con el objetivo de obtener un rendimiento a largo plazo.
- **Activo:** Recurso controlado por una entidad como resultado de sucesos pasados, del que se espera que generen futuros beneficios económicos.
- **Depreciación:** Distribución sistemática del costo de un activo a lo largo de su vida útil estimada.
- **Fraude:** Acción intencional y engañosa que causa un perjuicio económico a otra persona.
- **Negligencia:** Incumplimiento de un deber de cuidado que resulta en un daño.
- **Sistemático:** Realizado de manera ordenada y siguiendo un método establecido.
- **Eficiencia:** Capacidad de alcanzar los objetivos establecidos con el mínimo de recursos.

#### 2.4. Marco legal

Según la Constitución de la República, en conformidad con lo dispuesto en el Artículo 52, “Las personas tienen derecho a disponer de bienes y servicios de óptima calidad y a elegirlos con libertad, así como a una información precisa y no engañosa sobre su contenido y características” (Asamblea Constituyente, 2008).

Según la ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 10 numeral 7 manifiesta que “La depreciación y amortización conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable”. En este sentido es deducible la depreciación que hay sido producto del desgaste del activo (Congreso Nacional, 2007).

En el mismo conjunto de leyes se especifica que se pueden descontar los gastos relacionados con la compra y uso de activos vinculados a la actividad económica de la empresa, así como la depreciación y amortización de estos bienes, con excepción de algunas condiciones específicamente definidas en la ley mencionada.

Además, en la misma ley en su artículo 10 numeral establece que:

“Son deducibles los gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos utilizados en el ejercicio de la actividad económica generadora de la renta, tales como depreciación o amortización” (Congreso Nacional, 2007).

**Según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1, establece sobre la presentación de Estados Financieros.**

El objetivo de esta norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para que estas puedan ser sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondiente a otro periodo, como con los de otras entidades (Deloitte, 2019).

Conocemos también la definición o descripción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) las cuales son las normas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales comprenden:

- a) Normas Internacionales de Información Financiera;
- b) las Normas Internacionales de Contabilidad;
- c) las Interpretaciones CINIIF; y
- d) Interpretaciones del SIC.

La finalidad de los estados financieros es informar la situación económica de una entidad de manera estructurada y fiable a través de sus elementos los cuales son: Activos, Pasivos, Patrimonios, Ingresos y Gastos, Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos y los flujos de efectivo.

Según la misma norma una lista completa de los estados financieros es:

1. Estado de Situación Financiera al final del periodo
2. Estado de Resultado y otro resultado integral del periodo
3. Estado de cambios en el patrimonio del periodo
4. Estado de Flujos de Efectivo del periodo
5. Notas, las cuales incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa
6. Información comparativa con respecto al periodo inmediato anterior
7. Estado de Situación Financiera al principio del primer periodo inmediato anterior

**Según la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo, se da a conocer qué;**

Esta norma tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de la Propiedad, planta y equipo, dando como resultado que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información necesaria o requerida en lo relacionado a la inversión de la entidad en la misma (IFRS Foundation, 2024).

Esta Norma no es aplicable a:

- a. Las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 15 Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas
- b. Los activos biológicos relacionados con lo agrícola
- c. El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación referente a la NIIF 6
- d. Las inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales, petróleo, gas natural y otros recursos no renovables.

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



La normativa da a conocer la definición de:

- Importe en libros el cual es el importe por el que se reconoce a un activo, ya deducidas la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.
- El Costo como el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción.
- Importe Depreciable es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.
- Una pérdida por deterioro es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable
- Importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.
- Vida útil el periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo; o (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

### **Reconocimiento**

El coste de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si: (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este; y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo solo con costos atribuibles directamente:

- **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, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa (Ortiz Jara et al., 2020).

## **CAPÍTULO III**

### **3.1. Metodología**

En el marco metodológico de la investigación se detallan los componentes esenciales que establecen la metodología general del proyecto. Este capítulo no solo define el tipo de investigación, su enfoque y las principales técnicas a emplear para recopilar la información necesaria, sino que también proporciona un contexto claro sobre cómo estos elementos se relacionan con el objetivo de estudio. Se seleccionó un enfoque descriptivo para este trabajo, el cual se centró en identificar exhaustivamente el proceso contable y el tratamiento de los registros de acuerdo con la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, evaluando específicamente su impacto en los Estados Financieros de la empresa.

### **3.2. Tipos de investigación**

Para llevar a cabo este trabajo de investigación, se emplearon dos métodos principales: la investigación documental y la investigación descriptiva. En el ámbito de la investigación documental, se revisaron las fuentes teóricas fundamentales relacionadas con la NIC 16, que abordan las depreciaciones y la vida útil de los activos, y también se examinó la NIC 8 en lo que concierne a la corrección de depreciaciones acumuladas en casos donde los bienes siguen figurando en la contabilidad sin que realmente existan. Además, para determinar el impacto tributario en los estados financieros de la empresa, se consultaron la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento correspondiente. En cuanto a la recopilación de datos específicos sobre la empresa estudiada, se utilizó la investigación descriptiva, aplicando entrevistas con preguntas estructuradas para obtener información tanto financiera como no financiera de XYZ S.A., lo que permitió alcanzar conclusiones relevantes.

#### **3.2.1 Investigación Descriptiva**

La investigación descriptiva permitió obtener una visión profunda de los procedimientos involucrados en el tratamiento de la propiedad, planta y equipo. Su

objetivo primordial fue identificar el tratamiento contable y determinar las principales debilidades susceptibles de mejora. Este enfoque metodológico facilitó además la recopilación de información detallada, esencial para proponer soluciones pertinentes al problema estudiado.

### **3.2.2 Investigación Documental**

La investigación documental se llevó a cabo de manera sistemática, empleando fuentes secundarias como libros especializados, artículos académicos, tesis relevantes y normativas contables internacionales, como la NIC 16 y la NIC 8. Este enfoque riguroso proporcionó el marco teórico necesario para contextualizar el problema de estudio y respaldar las hipótesis planteadas, asegurando así la robustez de las conclusiones alcanzadas.

### **3.2.3 Investigación Analítica**

La investigación analítica desempeñó un papel fundamental al facilitar la síntesis y el análisis coherente de la información recopilada. Este enfoque permitió profundizar en el estudio de los datos numéricos y la información pública disponible en los portales web relevantes, contribuyendo significativamente al proceso de toma de decisiones durante todas las etapas del proyecto.

### **3.3. Enfoque de la Investigación**

Este trabajo adoptó un enfoque cuantitativo para investigar la relación entre la Propiedad, Planta y Equipo y los estados financieros de la empresa. Dado el periodo sustancial de uso de estos activos, el enfoque cuantitativo resultó idóneo para la recopilación y análisis de datos numéricos proporcionados tanto por la empresa como por fuentes públicas disponibles en línea. Este enfoque se centró en el análisis de los saldos reflejados en los estados financieros y en la realización de un inventario físico de los activos fijos de la empresa en cuestión.

Así mismo, mediante la aplicación del enfoque cualitativo se basó en la obtención de información a través de entrevistas realizadas al personal encargado del

manejo contable de los activos fijos, así como en la recopilación de documentación que permitió analizar el tratamiento contable de estos bienes.

### **3.4. Técnicas de Investigación**

Para llevar a cabo la investigación, se emplearon técnicas que combinaban métodos cualitativos y cuantitativos, adaptadas a los objetivos del estudio y a la naturaleza de la información requerida. Entre estas técnicas se incluyeron entrevistas, análisis documental y una revisión crítica de la literatura especializada, lo que garantizó la obtención de datos precisos y pertinentes para sustentar las conclusiones del estudio.

Las técnicas específicas empleadas para recabar información relevante sobre el tema de investigación fueron la entrevista y el análisis de datos.

La entrevista se realizó con el personal del área contable de la empresa, que incluía al contador general y a sus asistentes, con el objetivo de obtener información directa y confiable sobre la aplicación de la NIC 16. Para ello, se utilizó un cuestionario diseñado y adaptado previamente, que permitió profundizar en los aspectos clave para la investigación.

En paralelo, el análisis de datos facilitó la realización de un inventario físico de los activos fijos, verificando su existencia y realizando un recalcule de las depreciaciones para determinar su vida útil. Además, se consideraron las revaluaciones anteriores realizadas por la empresa en relación con su edificio. Esta metodología permitió una evaluación precisa de los saldos en los estados financieros de la empresa XYZ S.A.

### **3.5. Población y Muestra**

La población objeto de esta investigación comprendió a todos los empleados de los departamentos administrativo, contable, logístico y financiero de la empresa, garantizando una representación completa y adecuada para los fines del estudio.

La población de este estudio está compuesta por todas las empresas medianas de producción situadas en la ciudad de Guayaquil. La muestra no probabilística, seleccionada por conveniencia, corresponde a la empresa XYZ S.A., ubicada al norte de la ciudad de Guayaquil. Esta empresa cuenta con 55 trabajadores distribuidos en las siguientes áreas:

- Gerencia General / Administración
- Área Financiera
- Operativa
- Ventas

Para llevar a cabo la investigación, se entrevistó al personal directamente involucrado con el registro y tratamiento contable de los activos fijos. Se aplicó un cuestionario a tres colaboradores del área financiera con el objetivo de obtener información relevante para el desarrollo del estudio.

### **3.6. Evaluación y exhibición de los hallazgos**

#### **3.6.1 Evaluación de las entrevistas**

Para reunir información esencial para el desarrollo de la investigación y entender cómo la empresa XYZ S.A. ha aplicado la NIC 16 en su contabilidad, se llevó a cabo una entrevista con el personal encargado del manejo directo de los activos fijos de la compañía.

### **Cuestionario sobre Tratamiento Contable de Propiedad, Planta y Equipo**

Tabla 1  
*Entrevista realizada a la Contadora General de la empresa XYZ S.A.*

Entrevistado:	MSc. Ing. Com. CPA. Leonela Contreras
Cargo:	Contadora General
Entrevistador:	Félix Gómez
Fecha:	11 de julio 2024

---

Hora:	10:00 am
Lugar:	Entrevista Virtual

---

Elaborado por: Gómez y Rivera, (2024)

### **Preguntas de entrevista**

**1. ¿Cómo clasifica su empresa los activos de propiedad, planta y equipo en sus estados financieros?**

Los activos de propiedad, planta y equipo se clasifican en edificio, equipo de oficina, equipo de computación, muebles y enseres, presentándose cada categoría por separado en el balance general y los gastos de depreciación en el estado de resultados.

**2. ¿Qué política sigue su empresa para la depreciación de estos activos?**

Utilizamos el método de depreciación en línea recta para la mayoría de nuestros activos, repartiendo su costo equitativamente durante su vida útil estimada.

**3. ¿Con qué frecuencia realiza su empresa una revisión de la vida útil de los activos?**

Revisamos anualmente la vida útil de nuestros activos y vendemos aquellos con vida útil ya terminada.

**4. ¿Qué criterios utiliza su empresa para determinar si un activo debe ser dado de baja?**

Un activo se da de baja cuando deja de generar beneficios económicos futuros, se vende o se retira.

**5. ¿Qué registros mantiene su empresa para asegurar la correcta contabilización de los activos?**

Mantenemos un registro detallado de cada activo con su costo, fecha de adquisición, método de depreciación, vida útil estimada y valor residual.

**6. ¿Qué procedimientos sigue su empresa para la valoración de los activos fijos en caso de revaluación?**

Hemos realizado revaluación de nuestro edificio, pero no hemos cambiado su valor contablemente.

**7. ¿Cómo gestiona su empresa la contabilización de las bajas y ventas de activos fijos?**

Se reconoce el ingreso por venta, pero no hemos dado de baja el activo por pérdida en los inventarios de manera contable.

**8. ¿Qué impacto tiene el tratamiento contable de los activos fijos en los estados financieros y en la toma de decisiones empresariales?**

El tratamiento contable de los activos fijos afecta el balance general, el estado de resultados y el flujo de efectivo. La depreciación afecta los gastos operativos y, por ende, la rentabilidad. Las decisiones sobre inversiones en activos fijos influyen en el capital de trabajo y en la capacidad de la empresa para expandirse o mantener sus operaciones.

Tabla 2  
*Entrevista realizada al Asistente Contable de la empresa XYZ S. A*

---

Entrevistado:	CPA. Fabricio Gutiérrez
Cargo:	Asistente Contable
Entrevistador:	Dayann Rivera
Fecha:	11 de julio 2024
Hora:	11:00 am
Lugar:	Entrevista Virtual

---

Elaborado por: Gómez y Rivera, (2024)

**Preguntas de entrevista**

**1. ¿Cómo se registra un activo fijo en el sistema contable de la empresa?**

Generalmente, se registra ingresando los datos del activo en el software contable, incluyendo su costo y fecha de adquisición.



**2. ¿Qué criterios utiliza para establecer la vida útil de los activos fijos?**

Se basa en estimaciones internas, recomendaciones del fabricante, y normas contables aplicables.

**3. ¿Qué método usa para calcular la depreciación de los activos fijos?**

Principalmente utilizamos el método lineal para la mayoría de los activos.

**4. ¿Cómo maneja la empresa las revaluaciones de los activos fijos?**

Las revaluaciones se realizan periódicamente y se registran como ajustes en el valor contable del activo.

**5. ¿Qué pasos sigue cuando un activo fijo ya no está en uso?**

El activo se mantiene en el balance general.

**6. ¿Qué desafíos enfrenta al aplicar la NIC 16 en su contabilidad?**

La dificultad principal es la estimación precisa de la vida útil de los activos.

**7. ¿Cómo garantiza la precisión en los registros contables de los activos fijos?**

A través de auditorías internas regulares y revisiones periódicas de los informes.

**8. ¿Qué importancia tiene la documentación en el manejo de los activos fijos?**

Es crucial para mantener registros precisos y para auditorías y revisiones futuras.

**3.6.2 Evaluación de la información recopilada a través de las entrevistas**

El análisis de los resultados obtenidos de las entrevistas revela que la empresa sigue procedimientos estructurados para la gestión de sus activos fijos. La clasificación de los activos en categorías específicas como edificios, equipo de oficina

y muebles facilita una presentación clara en los estados financieros, lo que permite un seguimiento detallado y una evaluación precisa del estado de los activos. Esta clasificación detallada es esencial para garantizar que cada tipo de activo se refleje adecuadamente en los informes financieros y para cumplir con las normas contables vigentes.

La política de depreciación basada en el método lineal asegura una asignación uniforme de los costos de los activos a lo largo de su vida útil. Aunque este enfoque simplifica el cálculo y facilita la previsibilidad en los gastos, puede no capturar completamente el desgaste real de algunos activos. La revisión anual de la vida útil de los activos es una práctica valiosa que permite ajustar los registros contables según el estado actual de los activos y evitar la acumulación de activos obsoletos, aunque los ajustes en los valores contables tras revaluaciones parecen ser un área de mejora.

Los procedimientos para dar de baja activos que dejan de generar beneficios y la gestión detallada de los registros contables proporcionan una base sólida para una contabilidad precisa. Sin embargo, la falta de ajuste en el valor contable tras revaluaciones y la no contabilización adecuada de las bajas y pérdidas en la venta de activos podrían afectar la precisión de los informes financieros. Es crucial que la empresa aborde estos aspectos para asegurar que los estados financieros reflejen fielmente la situación real de los activos y las pérdidas asociadas.

El tratamiento contable de los activos fijos tiene un impacto significativo en el balance general, el estado de resultados y el flujo de efectivo de la empresa. La correcta depreciación y valoración de los activos influye en los gastos operativos y la rentabilidad, mientras que las decisiones de inversión en activos afectan el capital de trabajo y la capacidad de expansión. Para tomar decisiones empresariales informadas y estratégicas, es fundamental que la empresa mantenga prácticas contables precisas y actualizadas, abordando las áreas identificadas para mejorar la fiabilidad de los informes financieros.

### 3.7. Estado de Situación Financiera

Con el propósito de llevar a cabo el análisis en este estudio, la empresa XYZ S.A. facilitó el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral correspondientes al ejercicio 2023.

Tabla 3

*Estado de Situación Financiera*

<b>XYZ S.A.</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>		
<b>(Expresado en dólar estadounidense)</b>		
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>382.541,15</b>
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>197.296,03</b>
<b>1.01.02</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>149.295,74</b>
<b>1.01.02.01</b>	<b>BANCOS</b>	<b>36.111,18</b>
1.01.02.01.01	BANCOS LOCALES	36.111,18
1.01.02.01.01.001	BANCO GUAYAQUIL	22.873,88
1.01.02.01.01.002	BANCO PICHINCHA	13.237,30
<b>1.01.02.02</b>	<b>CAJAS</b>	<b>10.002,77</b>
1.01.02.02.01	CAJAS CHICAS	10.002,77
1.01.02.02.01.001	CAJA CHICA CAJA CHICA CBEI	10.002,77
<b>1.01.02.07</b>	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	<b>13.450,00</b>
1.01.02.07.03	CUENTAS POR COBRAR AUSPICIOS	13.450,00
<b>1.01.02.08</b>	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS</b>	<b>59.615,02</b>
1.01.02.08.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	59.615,02
1.01.02.08.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	59.615,02
<b>1.01.04</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>30.116,77</b>
1.01.04.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES	19.416,77
1.01.04.04	DEPOSITO EN GARANTIA	10.700,00
<b>1.01.05</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>48.000,29</b>
<b>1.01.05.02</b>	<b>CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.V.A.)</b>	<b>37.428,87</b>
1.01.05.02.01	CREDITO TRIBUTARIO RETENCION IVA	14.456,50

1.01.05.02.06	RETENCION 70% DEL IVA	10.872,96
1.01.05.02.08	CREDITO TRIBUTARIO COMPRAS	12.099,41
<b>1.01.05.05</b>	<b>IVA SOBRE COMPRAS</b>	<b>10.571,42</b>
<b><u>1.02</u></b>	<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>	<b>185.245,12</b>
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>185.245,12</b>
1.02.01.01	EQUIPO DE OFICINA	3.321,93
1.02.01.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	16.843,01
1.02.01.03	MUEBLES Y ENSERES	14.728,42
1.02.01.04	EDIFICIO	195.600,00
1.02.01.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	45.248,24
<b><u>2</u></b>	<b><u>PASIVO</u></b>	<b><u>130.326,41</u></b>
<b><u>2.01</u></b>	<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>	<b>119.594,41</b>
<b>2.01.03</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>22.773,84</b>
2.01.03.01	LOCALES	22.773,84
2.01.03.01.01	CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES	22.773,84
2.01.03.01.01.001	CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES	22.773,84
<b>2.01.04</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>11.188,09</b>
2.01.04.01	LOCALES	11.188,09
2.01.04.01.01	AMERICAN EXPRESS	11.188,09
<b>2.01.07</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>85.632,48</b>
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	13.270,06
2.01.07.01.01	IVA POR PAGAR DE VENTAS	13.270,03
2.01.07.03	CON EL IESS	31.325,52
2.01.07.03.02	PRESTAMO QUIROGRAFARIO	10.381,66
2.01.07.03.03	APORTE PATRONAL	10.843,90
2.01.07.03.04	FONDO DE RESERVA	10.099,96
2.01.07.04	PROVISIÓN BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	13.436,64
2.01.07.07	NOMINA POR PAGAR	27.600,26
<b><u>2.02</u></b>	<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>	<b>10.732,00</b>
2.02.06	ANTICIPOS DE CLIENTES	10.732,00
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>252.214,74</b>

<b><u>3.01</u></b>	<b><u>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA</u></b>	<b>123.237,07</b>
3.01.01	CAPITAL	123.237,07
3.01.01.01	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	123.237,07
<b><u>3.06</u></b>	<b><u>RESULTADOS ACUMULADOS</u></b>	<b>69.397,62</b>
3.06.01	GANANCIAS ACUMULADAS	68.235,16
3.06.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	15.326,74
3.06.05	RESERVA POR DONACIONES	16.489,20
<b><u>3.08</u></b>	<b><u>RESULTADO DEL PERÍODO</u></b>	<b>59.580,05</b>

Fuente: XYZ S.A., (2023)

El Estado de Situación Financiera de XYZ S.A. al 31 de diciembre de 2023 revela que la categoría de Propiedad, Planta y Equipo (PPE) es un componente esencial en la estructura financiera de la compañía. Los activos no corrientes, que suman \$185,245.12, están completamente invertidos en PPE, reflejando una significativa inversión en propiedades, infraestructuras y equipos. Esta inversión incluye edificios, equipos de oficina, tecnología informática y mobiliario, que representan una parte fundamental de los activos globales de la empresa.

Dentro de esta categoría, el edificio representa la mayor parte con un valor de \$195,600.00. Sin embargo, se debe considerar la depreciación acumulada de \$45,248.24, que reduce el valor bruto de estos activos. Este factor es crucial para evaluar la capacidad de la empresa para gestionar y actualizar sus activos físicos, ya que la depreciación impacta en el valor neto de PPE y es vital para la planificación financiera y las decisiones de inversión.

La importancia de PPE en el balance de la empresa no solo destaca su rol en las operaciones diarias, sino también la necesidad de una gestión eficiente del capital fijo. La adecuada administración y mantenimiento de estos activos son esenciales para asegurar su operatividad continua y mejorar la eficiencia de la empresa.

El robusto valor neto de PPE también contribuye al patrimonio total de la empresa, que alcanza los \$252,214.74. Esto subraya una sólida base de activos que respalda la capacidad de XYZ S.A. para cumplir con sus obligaciones y continuar con

sus estrategias de expansión. En resumen, la gestión eficaz del PPE es fundamental para la estabilidad y el crecimiento a largo plazo de la compañía.

Tabla 4

*Estado de Resultados Integrales*

<b>XYZ S.A.</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>		
<b>(Expresado en dólar estadounidense)</b>		
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>373.564,50</b>
<b><u>4.01</u></b>	<b><u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u></b>	<b>215.875,00</b>
4.01.02	CUOTAS DE AFILIACION	154.950,00
4.01.02.01	SERVICIOS PRESTADOS	154.950,00
4.01.14	CAPACITACIONES	60.925,00
4.01.14.01	SEMINARIOS LOCALES	60.925,00
<b><u>4.03</u></b>	<b><u>OTROS INGRESOS</u></b>	<b>92.704,34</b>
4.03.06	AUSPICIOS	92.704,34
4.03.06.02	AUSPICIOS PARA SEMINARIOS LOCALES	92.704,34
4.04	PUBLICIDAD	64.985,16
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>313.984,45</b>
<b><u>5.02</u></b>	<b><u>GASTOS</u></b>	<b>303.959,71</b>
<b>5.02.01</b>	<b>GASTOS</b>	<b>258.833,28</b>
<b>5.02.01.01</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES</b>	<b>32.120,00</b>
<b>5.02.01.02</b>	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>25.216,11</b>
5.02.01.02.01	APORTE PATRONAL	13.123,06
5.02.01.02.02	FONDO DE RESERVA	12.093,05
<b>5.02.01.03</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>	<b>13.195,81</b>
<b>5.02.01.09</b>	<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO</b>	<b>15.508,39</b>
<b>5.02.01.11</b>	<b>PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD</b>	<b>10.214,75</b>
<b>5.02.01.12</b>	<b>COMBUSTIBLES</b>	<b>2.013,15</b>
<b>5.02.01.15</b>	<b>TRANSPORTE</b>	<b>11.163,81</b>
<b>5.02.01.17</b>	<b>GASTOS DE VIAJE</b>	<b>27.347,76</b>
5.02.01.17.01	VIAJES LOCALES	15.996,05

5.02.01.17.02	VIAJES DEL EXTERIOR	11.351,71
<b>5.02.01.18</b>	<b>AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES</b>	10.411,87
<b>5.02.01.20</b>	<b>GASTOS IVA</b>	10.211,32
<b>5.02.01.27</b>	<b>GASTOS SEMINARIOS LOCALES Y EVENTOS</b>	38.265,57
<b>5.02.01.28</b>	<b>CUOTAS Y AFILIACIONES</b>	5.146,30
<b>5.02.01.29</b>	<b>SERVICIOS CONTRATADOS</b>	11.290,00
<b>5.02.01.30</b>	<b>COMISIONES A TRABAJADORES</b>	13.000,00
<b>5.02.01.31</b>	<b>GASTOS SERVICIOS CONTRATADOS</b>	23.630,32
5.02.01.31.01	SOFTWARE Y PLATAFORMAS DIGITALES	11.595,32
5.02.01.31.02	DISEÑO GRÁFICO	12.035,00
<b>5.02.01.32</b>	<b>GASTOS POR DEPRECIACIÓN</b>	<b>10.098,12</b>
5.02.01.32.01	EQUIPO DE OFICINA	332,19
5.02.01.32.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.773,09
5.02.01.32.03	MUEBLES Y ENSERES	1.472,84
5.02.01.32.04	EDIFICIO	6.520,00
<b>5.02.02</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	31.780,94
5.02.02.01	COMISIONES BANCARIAS ESTADO DE CUENTA CORRIENTE	10.120,00
5.02.02.02	COMISIONES POR COBROS MEDIANTE TC	11.519,47
5.02.02.05	OTROS GASTOS FINANCIEROS	10.141,47
<b>5.02.03</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	13.345,49
5.02.03.03	OTROS GASTOS	3.014,26
5.02.03.06	SUMINISTROS DE OFICINA	10.331,23
<b><u>5.03</u></b>	<b><u>INTERESES BANCARIOS TC</u></b>	10.024,74
<b>UTILIDAD</b>		<b>59.580,05</b>

Fuente: XYZ S.A., (2023)

El análisis del Estado de Situación Financiera de XYZ S.A. al 31 de diciembre de 2023 resalta el papel crucial que desempeñan los activos relacionados con Propiedad, Planta y Equipo (PPE) en el desempeño económico de la empresa. Con ingresos totales de \$373,564.50, la mayor parte proviene de cuotas de afiliación y servicios prestados, así como de ingresos adicionales por auspicios y publicidad.

Estos ingresos son fundamentales para cubrir los costos operativos y otros gastos de la empresa.

El total de costos y gastos alcanzó \$313,984.45, destacándose los gastos relacionados con PPE, incluyendo una depreciación de \$10,098.12. Esta depreciación afecta al valor de los activos como equipo de oficina, equipo de computación, muebles y el edificio, subrayando la necesidad de una adecuada gestión y mantenimiento de los activos fijos para preservar su valor y funcionalidad.

Además, los gastos financieros, que suman \$31,780.94, junto con los costos operativos asociados al arrendamiento, mantenimiento y promoción, resaltan la importancia de gestionar eficazmente los activos fijos. La adecuada administración de PPE es esencial para mantener la eficiencia operativa y maximizar la rentabilidad de la empresa.

Finalmente, la utilidad neta de \$59,580.05 al cierre del periodo demuestra un rendimiento financiero positivo a pesar de los costos relacionados con PPE. La gestión efectiva de estos activos será clave para asegurar la estabilidad y el crecimiento continuo de la empresa, destacando la importancia de una estrategia financiera sólida para el éxito a largo plazo.

### ***3.7.1 Análisis de la Propiedad, Planta y Equipo***

El análisis de los estados financieros sirve como una herramienta de diagnóstico para evaluar el financiamiento, la inversión y las actividades operativas, ayudando a los gerentes, accionistas e inversionistas a tomar decisiones informadas sobre el estado de la empresa. (Hasanaj y Kuqi, 2019)

El análisis de los activos fijos de la empresa revela importantes detalles sobre su valor y depreciación. El equipo de oficina muestra un valor en libros de \$1,716.33, con una depreciación acumulada que representa aproximadamente el 48% de su valor de adquisición. Esto indica un desgaste significativo, aunque el valor residual sigue siendo relevante para la empresa. En contraste, el equipo de computación



presenta una depreciación acumulada del 51%, con un valor en libros de \$12,772.61, lo que refleja la rápida obsolescencia de la tecnología.

Por otro lado, los muebles y enseres tienen un valor en libros de \$11,169.05, con una depreciación acumulada del 24%. Esto sugiere una pérdida de valor menos pronunciada en comparación con los equipos de oficina y computación, indicando una vida útil más prolongada en relación con su costo inicial. El edificio, con un valor en libros de \$164,086.67, presenta una depreciación acumulada del 16%, destacándose por una depreciación relativamente baja debido a la durabilidad de los bienes inmuebles.

En conjunto, el total de los activos fijos presenta una depreciación acumulada de \$45,248.24 sobre un valor de adquisición de \$230,493.35, resultando en un valor en libros de \$189,744.66. Esta depreciación promedio del 20% indica una pérdida de valor moderada en comparación con el costo original. La información subraya la importancia de gestionar adecuadamente estos activos para mantener su valor y optimizar la planificación financiera de la empresa.

La tabla a continuación detalla los valores correspondientes a cada categoría de activos fijos.

Tabla 5

*Propiedad, Planta y Equipo*

<b>Activos Fijos</b>	<b>Valor de Adquisición USD</b>	<b>Depreciación Acumulada USD</b>	<b>Valor en libros USD</b>
Equipo de oficina	3.321,93	1.605,60	1.716,33
Equipo de computación	16.843,01	8.569,94	12.772,61
Muebles y enseres	14.728,42	3.559,37	11.169,05
Edificio	195.600,00	31.513,33	164.086,67
<b>Total</b>	<b>230.493,35</b>	<b>45.248,24</b>	<b>189.744,66</b>

Fuente: XYZ S.A., (2023)

### **3.7.2 Análisis Situación Actual Tratamiento Propiedad, Planta y Equipos**

Para llevar a cabo la investigación y comenzar con el análisis de la aplicación de la NIC 16 en la empresa XYZ S.A., se decidió realizar una constatación física de los activos para verificar la existencia y el estado de cada uno de los bienes que forman parte de las propiedades y equipos de la empresa (ver anexo 2). Este proceso se realizó en las instalaciones de la compañía.

Además, al revisar los datos proporcionados por la empresa y basándonos en los resultados de la constatación, se identificaron bienes inexistentes, otros en desuso o deteriorados, que están siendo depreciados contablemente. Los custodios desconocen la ubicación de estos bienes y no disponen de documentación que formalice el control de los activos fijos.

Frente a esta situación, se sugiere que la entidad implemente un manual de procedimientos internos para el control de los bienes de larga duración. Dado que en las tablas de depreciación no se tiene un valor razonable, no se puede determinar con precisión el valor de la depreciación acumulada, por lo que es necesario recalcular la depreciación de cada partida del activo y cuantificar el valor en libros.

Además de que puede implementar un sistema de control interno para que la gestión de los activos resulte más eficiente, para mitigar estos problemas, se recomienda implementar un manual de procedimientos internos detallado, realizar un inventario físico completo y periódico, y evaluar la necesidad de ajustar los valores contables de los activos.

En la tabla de depreciación de los Activos Equipos de Cómputo, se observa que al 31 de diciembre de 2023 su saldo es de \$16.843,01 y que entre esos ítems existen bienes inexistentes que continúan depreciándose.

Tabla 6

Detalle de equipos de cómputo proporcionado por la empresa XYZ S.A.

#	Tipo de Bien	% Anual	Fecha Compra	Costo	Total Depreciado	Valor en libros
1	Disco duro externo 2 TB adata hd710 pro-3.0	5%	5/2/2019	99,95	24,15	75,80
2	Disco duro externo 2 TB adata hd710 pro-3.0	5%	5/2/2019	99,95	24,15	75,80
3	Disco duro externo 2 TB adata hd710 pro-3.0	5%	5/2/2019	99,95	24,15	75,80
4	Escáner de documentos Epson workforce DS-730N	5%	5/2/2019	105,84	25,58	80,26
5	Impresora térmica Zebra zd230d	5%	5/2/2019	399,99	96,66	303,33
6	Laptop Dell Inspiron 14 3493 – Core i5 10ma – (48D8M)	5%	5/2/2019	741,00	179,08	561,93
7	Laptop Dell Inspiron 14 3493 – Core i5 10ma – (48D8M)	5%	5/2/2019	741,00	179,08	561,93
8	Laptop Dell Inspiron 14 3493 – Core i5 10ma – (48D8M)	5%	5/2/2019	741,00	179,08	561,93
9	Laptop Dell Inspiron 14 3493 – Core i5 10ma – (48D8M)	5%	5/2/2019	741,00	179,08	561,93
10	Laptop Dell Inspiron 14 3493 – Core i5 10ma – (48D8M)	5%	5/2/2019	741,00	179,08	561,93
11	Laptop Dell Inspiron 14 3493 – Core i5 10ma – (48D8M)	5%	5/2/2019	741,00	179,08	561,93
12	Laptop Dell Inspiron 14 3493 – Core i5 10ma – (48D8M)	5%	5/2/2019	741,00	179,08	561,93
13	Laptop Dell Inspiron 14 3493 – Core i5 10ma – (48D8M)	5%	5/2/2019	741,00	179,08	561,93
14	Laptop Dell Inspiron 14 3493 – Core i5 10ma – (48D8M)	5%	5/2/2019	741,00	179,08	561,93
15	Laptop Dell Inspiron 14 3493 – Core i5 10ma – (48D8M)	5%	5/2/2019	741,00	179,08	561,93
16	Laptop Dell Inspiron 14 3493 – Core i5 10ma – (48D8M)	5%	5/2/2019	741,00	179,08	561,93
17	Laptop Dell Inspiron 14 3493 – Core i5 10ma – (48d8m)	5%	5/2/2019	741,00	179,08	561,93
18	Laptop Dell Inspiron 3525 AMD Ryzen 7	5%	5/2/2019	411,03	99,33	311,70
19	Laptop Dell Inspiron 3525 AMD Ryzen 7	5%	5/2/2019	411,03	99,33	311,70
20	Laptop Dell Inspiron 3525 AMD Ryzen 7	5%	5/2/2019	411,03	99,33	311,70
21	Laptop Dell Inspiron 3525 AMD Ryzen 7	5%	5/2/2019	411,03	99,33	311,70
22	Laptop Dell Inspiron 3525 AMD Ryzen 7	5%	5/2/2019	411,03	99,33	311,70
23	Laptop Dell Inspiron 3525 AMD Ryzen 7	5%	5/2/2019	411,03	99,33	311,70
24	Laptop Dell Inspiron 3525 AMD Ryzen 7	5%	5/2/2019	411,03	99,33	311,70
25	Laptop Dell Inspiron 3525 AMD Ryzen 7	5%	5/2/2019	411,03	99,33	311,70
26	Laptop Dell Inspiron 3525 AMD Ryzen 7	5%	5/2/2019	411,03	99,33	311,70
27	Laptop Dell Inspiron 3525 AMD Ryzen 7	5%	5/2/2019	411,03	99,33	311,70

28	Laptop Dell Inspiron 3525 AMD Ryzen 7	5%	5/2/2019	411,03	99,33	311,70
29	Laptop Dell Inspiron 3525 AMD Ryzen 7	5%	5/2/2019	411,03	99,33	311,70
30	Laptop Lenovo v15 g4 AMD Ryzen 3 7320u	5%	5/2/2019	413,00	99,81	313,19
31	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
32	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
33	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
34	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
35	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
36	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
37	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
38	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
39	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
40	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
41	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
42	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
43	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
44	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
45	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
46	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
47	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
48	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
49	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
50	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
51	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
52	MacBook Air 13 con Chip M3	5%	5/2/2019	1.519,00	367,09	1.151,91
<b>Total</b>				<b>16.843,01</b>	<b>8.569,94</b>	<b>12.772,61</b>

Fuente: XYZ S.A., (2023)

## Interpretación

La tabla a continuación resume los detalles de los equipos de cómputo suministrados por la empresa XYZ S.A. En este registro se incluyen diversos dispositivos, tales como discos duros externos, impresoras térmicas, escáneres y una variedad de laptops de marcas reconocidas como Dell, Lenovo y Apple. Cada artículo está clasificado con su porcentaje anual de depreciación, fecha de compra, costo inicial, total depreciado hasta la fecha y valor en libros actual.

El porcentaje de depreciación anual aplicado a todos los equipos es del 5%, reflejando cómo su valor se reduce con el tiempo. La depreciación acumulada para cada equipo se suma para obtener una visión general de la disminución del valor. El valor en libros de cada activo se calcula restando la depreciación acumulada de su costo inicial, lo que proporciona una cifra representativa del valor actual del equipo.

En resumen, el valor total de adquisición de los equipos es de \$16,843.01, con una depreciación acumulada de \$8,569.94, resultando en un valor en libros de \$12,772.61. Esta tabla facilita la evaluación de la inversión en equipos de cómputo, proporcionando una visión clara del valor residual actual de estos activos dentro de la empresa.

Tras realizar un análisis comparativo entre los activos registrados en los libros contables y los bienes encontrados durante la inspección física, se lograron identificar todos aquellos activos que ya no están presentes por lo cual se debe dar de baja.

Tabla 7

*Detalle de enseres inexistentes al momento de realizar el levantamiento físico*

#	Tipo de Bien	% Anual	Fecha Compra	Costo	Total Depreciado	Valor en libros
1	Disco duro externo 2 TB adata HD710 pro-3.0	5%	5/2/2019	99,95	24,15	75,80
2	Laptop Dell Inspiron 3525 AMD Ryzen 7	5%	5/2/2019	411,03	99,33	311,70

	Laptop Dell Inspiron 3525					
3	AMD Ryzen 7-5700 16Gb 512Gb 15.6" FHD W11	5%	5/2/2019	411,03	99,33	311,70
4	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
5	Laptop/notebook Lenovo ip5 15alc05	5%	5/2/2019	899,99	217,50	682,49
<b>Total</b>				<b>2.721,99</b>	<b>657,81</b>	<b>2.064,17</b>

Elaborado por: Gómez y Rivera, (2024)

### Interpretación

Dado que estos activos ya no generaban beneficios económicos para la entidad, se procedió a su baja de acuerdo con la normativa NIC 8, la cual permite realizar correcciones retroactivas para ajustar la depreciación acumulada y reflejar con precisión la realidad económica de la empresa. NIC 8 establece que cualquier error o cambio en las estimaciones contables que afecta a períodos anteriores debe ser corregido, lo cual se traduce en ajustar la depreciación acumulada y los valores en libros de los activos afectados. La normativa asegura que los estados financieros reflejen adecuadamente el impacto de estos cambios en los resultados de ejercicios anteriores, proporcionando una imagen fiel de la situación financiera de la entidad.

Una vez realizada la corrección de la depreciación acumulada conforme a NIC 8, se procedió a efectuar el ajuste contable necesario para registrar oficialmente la baja de los equipos de oficina que no fueron localizados durante el levantamiento físico de activos. Este procedimiento garantiza que los registros contables se mantengan actualizados y en línea con la realidad actual de la empresa. Al registrar estos ajustes, se elimina cualquier discrepancia entre los registros contables y los activos físicos disponibles, contribuyendo a la precisión de los informes financieros y permitiendo una evaluación más precisa del rendimiento y la situación financiera de la entidad.

Tabla 8

Asiento de baja de activos - Equipos de Cómputo

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2023	-1-			
	Resultados Ejercicios Anteriores		2.064,17	
	Depreciación Acumulada		657,81	
	Equipo Computación	657,81		
	Equipo Computación			2.721,99
	<b>P/R Ajuste baja de activos</b>			

Elaborado por: Gómez y Rivera, (2024)

### Interpretación

La tabla presentada refleja un ajuste contable crucial para la correcta representación de los activos en los estados financieros al final del ejercicio contable del 31 de diciembre de 2023. La baja de activos y la corrección de la depreciación acumulada aseguran que los libros contables se actualicen para reflejar la eliminación de equipos de computación que ya no están en uso. Este ajuste es fundamental para mantener la exactitud en la presentación de los estados financieros, corrigiendo los registros anteriores y alineándolos con la realidad actual de la empresa.

La correcta ejecución de estos ajustes contables previene distorsiones en los resultados financieros de la empresa y garantiza la transparencia en la presentación de su situación económica. Además, la inclusión de los ajustes en los Resultados de Ejercicios Anteriores asegura que cualquier impacto en los resultados históricos sea rectificado de manera adecuada. De este modo, la empresa puede presentar una imagen financiera precisa y fiable, lo que es esencial para la toma de decisiones y para la confianza en los informes financieros.

Tabla 9

Detalle de enseres proporcionado por la empresa XYZ S.A.

#	Tipo de Bien	% Anual	Fecha Compra	Costo	Total Depreciado	Valor en libros
1	Escritorio doble	10%	5/2/2019	400,00	96,67	303,33
2	Escritorio doble	10%	5/2/2019	400,00	96,67	303,33
3	Escritorio doble	10%	5/2/2019	400,00	96,67	303,33
4	Escritorio doble	10%	5/2/2019	400,00	96,67	303,33
5	Escritorio doble	10%	5/2/2019	400,00	96,67	303,33
6	Escritorio doble	10%	5/2/2019	400,00	96,67	303,33
7	Escritorio doble	10%	5/2/2019	400,00	96,67	303,33

8	Escritorio doble	10%	5/2/2019	400,00	96,67	303,33
9	Escritorio doble	10%	5/2/2019	400,00	96,67	303,33
10	Escritorio doble	10%	5/2/2019	400,00	96,67	303,33
11	Escritorio doble	10%	5/2/2019	400,00	96,67	303,33
12	Escritorio doble	10%	5/2/2019	400,00	96,67	303,33
13	Escritorio doble	10%	5/2/2019	400,00	96,67	303,33
14	Escritorio doble	10%	5/2/2019	400,00	96,67	303,33
15	Escritorio doble	10%	5/2/2019	400,00	96,67	303,33
16	Escritorio doble	10%	5/2/2019	400,00	96,67	303,33
17	Escritorio doble	10%	5/2/2019	400,00	96,67	303,33
18	Escritorio doble	10%	5/2/2019	400,00	96,67	303,33
19	Escritorio recto con cajonera	10%	5/2/2019	250,00	60,42	189,58
20	Escritorio recto con cajonera	10%	5/2/2019	250,00	60,42	189,58
21	Escritorio recto con cajonera	10%	5/2/2019	250,00	60,42	189,58
22	Escritorio recto con cajonera	10%	5/2/2019	250,00	60,42	189,58
23	Escritorio recto con cajonera	10%	5/2/2019	250,00	60,42	189,58
24	Escritorio recto con cajonera	10%	5/2/2019	250,00	60,42	189,58
25	Escritorio recto con cajonera	10%	5/2/2019	250,00	60,42	189,58
26	Escritorio recto con cajonera	10%	5/2/2019	250,00	60,42	189,58
27	Escritorio recto con cajonera	10%	5/2/2019	250,00	60,42	189,58
28	Escritorio recto con cajonera	10%	5/2/2019	250,00	60,42	189,58
29	Escritorio recto con cajonera	10%	5/2/2019	250,00	60,42	189,58
30	Escritorio recto con cajonera	10%	5/2/2019	250,00	60,42	189,58
31	Escritorio recto con cajonera	10%	5/2/2019	250,00	60,42	189,58
32	Escritorio recto con cajonera	10%	5/2/2019	250,00	60,42	189,58
33	Escritorio recto con cajonera	10%	5/2/2019	250,00	60,42	189,58
34	Escritorio recto con cajonera	10%	5/2/2019	250,00	60,42	189,58
35	Escritorio recto con cajonera	10%	5/2/2019	250,00	60,42	189,58
36	Escritorio recto con cajonera	10%	5/2/2019	250,00	60,42	189,58
37	Silla Alexa	10%	5/2/2019	53,00	12,81	40,19
38	Silla Alexa	10%	5/2/2019	53,00	12,81	40,19
39	Silla Alexa	10%	5/2/2019	53,00	12,81	40,19
40	Silla Alexa	10%	5/2/2019	53,00	12,81	40,19
41	Silla Alexa	10%	5/2/2019	53,00	12,81	40,19
42	Silla Alexa	10%	5/2/2019	53,00	12,81	40,19



43	Silla Alexa	10%	5/2/2019	53,00	12,81	40,19
44	Silla Alexa	10%	5/2/2019	53,00	12,81	40,19
45	Silla Alexa	10%	5/2/2019	53,00	12,81	40,19
46	Silla Alexa	10%	5/2/2019	53,00	12,81	40,19
47	Silla Alexa	10%	5/2/2019	53,00	12,81	40,19
48	Silla Alexa	10%	5/2/2019	53,00	12,81	40,19
49	Silla Alexa	10%	5/2/2019	53,00	12,81	40,19
50	Silla Siri	10%	5/2/2019	41,34	9,99	31,35
51	Silla Siri	10%	5/2/2019	41,34	9,99	31,35
52	Silla Siri	10%	5/2/2019	41,34	9,99	31,35
53	Silla Siri	10%	5/2/2019	41,34	9,99	31,35
54	Silla Siri	10%	5/2/2019	41,34	9,99	31,35
55	Silla Siri	10%	5/2/2019	41,34	9,99	31,35
56	Silla Siri	10%	5/2/2019	41,34	9,99	31,35
57	Silla Siri	10%	5/2/2019	41,34	9,99	31,35
58	Silla Siri	10%	5/2/2019	41,34	9,99	31,35
59	Silla Siri	10%	5/2/2019	41,34	9,99	31,35
60	Silla Siri	10%	5/2/2019	41,34	9,99	31,35
61	Silla Siri	10%	5/2/2019	41,34	9,99	31,35
62	Silla Siri	10%	5/2/2019	41,34	9,99	31,35
63	Sillón gerencial para oficina	10%	5/2/2019	106,00	25,62	80,38
64	Sillón gerencial para oficina	10%	5/2/2019	106,00	25,62	80,38
65	Sillón gerencial para oficina	10%	5/2/2019	106,00	25,62	80,38
66	Sillón gerencial para oficina	10%	5/2/2019	106,00	25,62	80,38
67	Sillón gerencial para oficina	10%	5/2/2019	106,00	25,62	80,38
68	Sillón gerencial para oficina	10%	5/2/2019	106,00	25,62	80,38
69	Sillón gerencial para oficina	10%	5/2/2019	106,00	25,62	80,38
70	Sillón gerencial para oficina	10%	5/2/2019	106,00	25,62	80,38
71	Sillón gerencial para oficina	10%	5/2/2019	106,00	25,62	80,38
72	Sillón gerencial para oficina	10%	5/2/2019	106,00	25,62	80,38
73	Sillón gerencial para oficina	10%	5/2/2019	106,00	25,62	80,38
74	Sillón gerencial para oficina	10%	5/2/2019	106,00	25,62	80,38
75	Sillón gerencial para oficina	10%	5/2/2019	106,00	25,62	80,38
76	Sillón gerencial para oficina	10%	5/2/2019	106,00	25,62	80,38
77	Sillón gerencial para oficina	10%	5/2/2019	106,00	25,62	80,38
78	Sillón gerencial para oficina	10%	5/2/2019	106,00	25,62	80,38

79	Sillón gerencial para oficina	10%	5/2/2019	106,00	25,62	80,38
Total				4.728,42	3.559,37	11.169,05

Fuente: XYZ S.A., (2023)

### Interpretación

El análisis de la tabla ofrece una visión exhaustiva del inventario de bienes de oficina, detallando cada elemento por tipo, fecha de adquisición, costo, depreciación acumulada y valor en libros. La aplicación de una tasa uniforme de depreciación anual del 10% permite evaluar cómo se deprecia el valor de los activos a lo largo del tiempo. Aunque esta tasa es constante, el valor en libros varía entre los distintos tipos de bienes, lo que ilustra cómo la depreciación afecta a cada activo en función de su categoría y costo inicial. Para facilitar una evaluación más precisa, todos los valores han sido convertidos a dólares.

Los datos revelan que tanto los escritorios dobles como las sillas Alexa presentan patrones consistentes en cuanto a su depreciación y valor en libros. Cada escritorio, que tuvo un costo inicial de 400 dólares, ha acumulado una depreciación de 96,67 dólares, resultando en un valor en libros de 303,33 dólares. En contraste, las sillas Alexa, con un costo inicial de 53 dólares y una depreciación acumulada de 12,81 dólares, tienen un valor en libros de 40,19 dólares.

En total, el inventario de bienes de oficina presenta un costo inicial de 14.728,42 dólares y una depreciación acumulada de 3.559,37 dólares, lo que da un valor en libros de 11.169,05 dólares. Este desglose detallado proporciona una visión clara del valor actual de los activos, facilitando la toma de decisiones sobre posibles ajustes contables o reemplazos. La precisión en el registro de cada bien y su depreciación asegura que los informes financieros reflejen con exactitud el estado de los activos, lo cual es crucial para una gestión y planificación financiera efectiva.

Además, este análisis exhaustivo del inventario de bienes de oficina permite identificar oportunidades de optimización y eficiencia. Al conocer el valor actual de cada activo, la empresa puede tomar decisiones informadas sobre cuándo reemplazar o actualizar equipos obsoletos o poco eficientes. Esto no solo mejora la productividad

y el rendimiento, sino que también ayuda a maximizar el valor de los activos a lo largo de su vida útil.

Tabla 10

*Detalle de enseres inexistentes al momento de realizar el levantamiento físico*

#	Tipo de Bien	% Anual	Fecha Compra	Costo	Total Depreciado	Valor en libros
1	Silla Alexa	10%	5/2/2019	53,00	12,81	40,19
2	Silla Alexa	10%	5/2/2019	53,00	12,81	40,19
3	Sillón gerencial para oficina	10%	5/2/2019	106,00	25,62	80,38
4	Sillón gerencial para oficina	10%	5/2/2019	106,00	25,62	80,38
5	Sillón gerencial para oficina	10%	5/2/2019	106,00	25,62	80,38
6	Escritorio doble	10%	5/2/2019	400,00	96,67	303,33
7	Escritorio recto con cajonera	10%	5/2/2019	250,00	60,42	189,58
Total				1.074,00	259,55	814,45

Elaborado por: Gómez y Rivera, (2024)

### Interpretación

El análisis de la tabla muestra un desglose detallado de los bienes de oficina, especificando el tipo de bien, la tasa de depreciación anual, la fecha de adquisición, el costo inicial, la depreciación acumulada y el valor en libros actual. Los bienes listados incluyen sillas Alexa, sillones gerenciales para oficina, escritorios dobles y escritorios rectos con cajonera. La tasa de depreciación anual aplicada es del 10%, y la información proporciona una visión clara de cómo esta tasa impacta el valor residual de cada tipo de activo.

En términos de depreciación y valor en libros, las sillas Alexa, con un costo inicial de 53 dólares cada una, han acumulado una depreciación de 12,81 dólares, resultando en un valor en libros de 40,19 dólares por unidad. Los sillones gerenciales, cada uno con un costo inicial de 106 dólares, han acumulado una depreciación de 25,62 dólares, dejando un valor en libros de 80,38 dólares por unidad. Los escritorios dobles y los escritorios rectos con cajonera muestran valores en libros significativamente más altos, de 303,33 dólares y 189,58 dólares respectivamente, debido a su mayor costo inicial y la depreciación acumulada correspondiente.

En conjunto, el inventario tiene un costo total de 1.074,00 dólares, con una depreciación acumulada total de 259,55 dólares, lo que resulta en un valor en libros total de 814,45 dólares. Este resumen ofrece una visión comprensiva del estado actual de los activos de oficina, permitiendo una evaluación efectiva de su valor residual y facilitando decisiones informadas sobre posibles ajustes o reemplazos. La precisión en el registro de cada activo y su depreciación garantiza que la información financiera refleje adecuadamente el valor de los bienes.

Tabla 11

*Asiento de baja de activos - Enseres*

<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
31/12/2023	-1-			
	Resultados Ejercicios Anteriores		814,45	
	Depreciación Acumulada		259,55	
	Muebles y enseres	259,55		
	Muebles y enseres			1.074,00
	<b>P/R Ajuste baja de activos</b>			

Elaborado por: Gómez y Rivera, (2024)

### **Interpretación**

La tabla presentada ilustra el ajuste contable para la baja de activos al 31 de diciembre de 2023, detallando una actualización significativa en los registros de los muebles y enseres. El valor total de los activos dados de baja es de 1.074,00 dólares, mientras que la depreciación acumulada ajustada es de 259,55 dólares. Esto da lugar a una reducción en los resultados anteriores de 814,45 dólares, lo cual es esencial para asegurar que los registros contables reflejen con precisión el estado real de los activos.

El asiento contable desglosa dos elementos principales: la depreciación acumulada y el valor en libros de los activos eliminados. La depreciación acumulada, registrada en la parte del debe, representa el valor que ya se ha depreciado del costo original de los activos. Por otro lado, el haber refleja el valor total de los muebles y enseres que se han dado de baja.

Este ajuste es vital para mantener la precisión en la contabilidad de los activos y en los informes financieros. Asegura que el valor actual de los bienes de la empresa

esté correctamente registrado, facilitando una gestión financiera adecuada y la toma de decisiones sobre la sustitución o eliminación de activos. La correcta actualización y ajuste de estos elementos refuerza la transparencia y la integridad de los estados financieros de la entidad.

Además, este proceso de baja de activos permite a la empresa mantener un inventario actualizado y preciso de sus bienes. Al eliminar los activos que ya no son útiles o que han alcanzado el final de su vida útil, la empresa puede concentrarse en invertir en nuevos equipos o tecnologías que mejoren la eficiencia y la productividad. Esto contribuye a la optimización de los recursos y a la mejora continua de las operaciones de la empresa.

Finalmente, la implementación de un procedimiento sistemático para la baja de activos no solo favorece la precisión contable, sino que también promueve una cultura de responsabilidad financiera dentro de la organización. Al alentar a los equipos a revisar y evaluar regularmente los activos, se fomenta una mentalidad proactiva en la gestión de recursos, lo que puede resultar en un uso más eficiente del capital y en una mayor capacidad para adaptarse a cambios en el mercado o en las necesidades operativas. Esta práctica no solo mejora la salud financiera de la empresa, sino que también contribuye a su sostenibilidad a largo plazo.

Tabla 12

Detalle de equipos de oficina proporcionado por la empresa XYZ S.A.

#	Tipo de Bien	% Anual	Fecha Compra	Costo	Total Depreciado	Valor en libros
1	Aire Acondicionado LG Dual Inverter 24000 BTU VM242C6A	10%	5/2/2019	934,52	451,68	482,84
2	Aire acondicionado Split sx122c3 12000 BTU LG	10%	5/2/2019	411,03	198,66	212,36
3	Aire acondicionado Split sx122c3 12000 BTU LG	10%	5/2/2019	411,03	198,66	212,36
4	Archer A54 - TP-Link Enrutador wifi AC1200	10%	5/2/2019	41,12	19,87	21,25
5	Dispensador De Agua Electrolux Eqs20c3musg Silver	10%	5/2/2019	232,95	112,59	120,36
6	Dispensador De Agua Electrolux Eqs20c3musg Silver	10%	5/2/2019	232,95	112,59	120,36
7	Frigobar Electrolux Frost 50 Lts ERD50W6HRG	10%	5/2/2019	159,36	77,02	82,34
8	Frigobar Electrolux Frost 50 Lts ERD50W6HRG	10%	5/2/2019	159,36	77,02	82,34
9	Kit Video Portero IP Wifi Frente Pantalla 7" Hikvision Hikconnect Tarjeta 12vcc Poe Ip65 Portero visor	10%	5/2/2019	383,11	185,17	197,94
10	Microondas Indurama 20 litros Gris MWI-20CR	10%	5/2/2019	105,00	50,75	54,25
11	Microondas Indurama 20 litros Gris MWI-20CR	10%	5/2/2019	105,00	50,75	54,25
12	Teléfonos inalámbricos id contestador Panasonic kx-tgc362lab	10%	5/2/2019	105,84	51,16	54,68
13	Trendnet AC1200 - TEW-805UB	10%	5/2/2019	20,33	9,83	10,50
14	Trendnet AC1200 - TEW-805UB	10%	5/2/2019	20,33	9,83	10,50
<b>Total</b>				<b>3.321,93</b>	<b>1.605,60</b>	<b>1.716,33</b>

Fuente: XYZ S.A., (2023)

## Interpretación

El análisis de la tabla ofrece una visión detallada sobre el estado de diversos equipos, organizados por tipo, fecha de adquisición, costo, depreciación acumulada y valor en libros. Todos los activos se deprecian al mismo ritmo anual del 10%, lo que facilita la comparación de su desgaste con el tiempo. Esta uniformidad en la tasa de depreciación permite evaluar cómo ha disminuido el valor de cada bien de manera consistente, aunque los valores en libros varían debido a las diferencias en el costo inicial y el monto de depreciación acumulada.

Los datos muestran que, aunque se aplica una tasa de depreciación uniforme, los valores en libros difieren significativamente entre los distintos tipos de bienes. Por ejemplo, el aire acondicionado LG Dual Inverter, con un costo de 934,52 dólares, ha acumulado una depreciación de 451,68 dólares, dejando un valor en libros de 482,84 dólares. En contraste, artículos con costos menores, como los microondas y los enrutadores Wifi, muestran valores en libros más bajos, evidenciando cómo la depreciación impacta de manera más marcada en los bienes de mayor costo.

En conjunto, el inventario presenta un costo total de 3.321,93 dólares, con una depreciación acumulada de 1.605,60 dólares, resultando en un valor en libros de 1.716,33 dólares. Este análisis proporciona una imagen clara del valor neto actual de los activos, facilitando una adecuada gestión financiera. La correcta contabilización de la depreciación y del valor en libros permite a la empresa hacer ajustes contables necesarios y tomar decisiones informadas sobre la sustitución o mantenimiento de estos bienes.

Tabla 13

*Detalles de equipo de oficina inexistentes en el levantamiento de activos fijos*

#	Tipo de Bien	% Anual	Fecha Compra	Costo	Total Depreciado	Valor en libros
1	Kit Video Portero IP Wifi Frente Pantalla 7" Hikvision Hikconnect Tarjeta 12vcc Poe Ip65 Portero visor TELÉFONOS	10%	5/2/2019	383,11	185,17	197,94
2	INALÁMBRICOS ID CONTESTADOR PANASONIC KX-TGC362LAB	10%	5/2/2019	105,84	51,16	54,68

3	Dispensador De Agua Electrolux Eqs20c3musg Silver	10%	5/2/2019	232,95	112,59	120,36
4	Trendnet AC1200 - TEW- 805UB	10%	5/2/2019	20,33	9,83	10,50
5	Frigobar Electrolux Frost 50 Lts ERD50W6HRG	10%	5/2/2019	159,36	77,02	82,34
6	Archer A54 - TP-Link Enrutador Wifi AC1200	10%	5/2/2019	41,12	19,87	21,25
<b>Total</b>				<b>942,71</b>	<b>455,64</b>	<b>487,07</b>

Elaborado por: Gómez y Rivera, (2024)

## Interpretación

El análisis de la tabla proporciona una visión detallada de los activos de oficina, abarcando el tipo de bien, su fecha de adquisición, costo inicial, depreciación acumulada y valor en libros. Todos los bienes están sujetos a una tasa de depreciación uniforme del 10% anual, lo que facilita una comparación directa de cómo el valor de cada activo ha disminuido con el tiempo. A pesar de la tasa de depreciación constante, el valor en libros muestra variaciones significativas debido a las diferencias en los costos iniciales y en la cantidad de depreciación acumulada.

El Kit de Video Portero, con un costo inicial de 383,11 dólares, es el activo más caro de la lista. Tras acumular una depreciación de 185,17 dólares, su valor en libros se sitúa en 197,94 dólares. En contraste, los artículos de menor costo, como los teléfonos inalámbricos y el enrutador Wifi, muestran valores en libros menores. Esta disparidad ilustra que los activos de mayor precio mantienen un valor residual relativamente más alto, a pesar de la depreciación.

En conjunto, el inventario tiene un costo total de 4.284,96 dólares, con una depreciación acumulada de 2.071,07 dólares, lo que da lugar a un valor en libros de 2.213,90 dólares. Este desglose permite una evaluación precisa del valor actual de los activos, facilitando la toma de decisiones sobre posibles ajustes contables o la necesidad de reemplazos. La adecuada actualización de la depreciación y el valor en libros asegura que los informes financieros reflejen fielmente el estado de los activos, contribuyendo a una planificación financiera más eficaz.



Tabla 14

Asiento de baja de activos – Equipos de Oficina

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2023	-1-			
	Resultados Ejercicios Anteriores		487,07	
	Depreciación Acumulada		455,64	
	Muebles y enseres	455,64		
	Equipos de Oficina			942,71
	<b>P/R Ajuste baja de activos</b>			

Elaborado por: Gómez y Rivera, (2024)

### Interpretación

La tabla presenta el registro contable para el ajuste de baja de activos de oficina con fecha del 31 de diciembre de 2023. En este ajuste, se refleja una disminución en el valor de los activos debido a la depreciación acumulada y la eliminación de ciertos bienes del inventario. La depreciación acumulada totaliza 2.071,07 dólares, mientras que el valor en libros de los activos dados de baja es de 2.213,90 dólares.

El asiento contable muestra que el valor original de los activos que se han dado de baja es de 4.284,96 dólares. Esta cantidad representa el costo inicial de los bienes que, tras aplicar la depreciación acumulada, han sido ajustados en los libros. La diferencia entre el valor inicial y la depreciación acumulada muestra el valor neto ajustado de los activos que ya no están en uso o han sido eliminados.

Este ajuste es fundamental para asegurar que los informes financieros reflejen con exactitud el estado actual de los activos de la empresa. Al registrar la depreciación acumulada y el valor en libros ajustado, se garantiza la precisión del balance, facilitando una gestión financiera transparente y efectiva.

Tabla 15

Detalle de infraestructura proporcionado por XYZ S.A.

#	Tipo de Bien	% Anual	Fecha Compra	Costo	Total Depreciado	Valor en libros
1	Edificio	3,33%	5/2/2019	195.600,00	31.513,33	164.086,67
	<b>Total</b>			195.600,00	31.513,33	164.086,67

Fuente: XYZ S.A., (2023)

En el transcurso del año 2023, la empresa decidió contratar a un experto evaluador para determinar si el valor razonable del edificio que posee la entidad se ha mantenido constante, o si ha experimentado alguna variación, ya sea al alza o a la baja, desde su adquisición hasta la fecha actual.

El experto realizó una reevaluación exhaustiva y entregó un informe detallado. En el informe, se concluyó que el valor del edificio había aumentado, atribuyendo este incremento a varios factores. Entre ellos, se destacaron la apreciación del sector donde se encuentra ubicado el inmueble y las mejoras significativas que la empresa había efectuado en la propiedad. Sin embargo, estos cambios en el valor del activo no se reflejaron en los libros contables de la empresa, lo cual podría implicar la necesidad de realizar ajustes contables para actualizar el valor del inmueble.

Además, es importante señalar que no registrar estos incrementos en el valor podría afectar la precisión de la información financiera presentada, lo cual podría llevar a subestimar el patrimonio de la empresa y sus activos. Por lo tanto, es fundamental evaluar la necesidad de ajustar los registros contables para reflejar adecuadamente el valor actual del edificio, en cumplimiento con las normativas contables y para proporcionar una imagen fiel de la situación financiera de la empresa.

Tabla 16  
Reexpresión de la depreciación acumulada del edificio

Detalle	Importe en libros	Revaluación	Factor proporcional	Importe reevaluado	Valor a registrar (ajustes)
Costo	195.600,00		1,2189	238.410,60	42.810,60
(-) Dep. Acum.	- 31.513,33		1,2189	-38.410,60	- 6.897,26
<b>Valor neto</b>	<b>164.086,67</b>	<b>200.000,00</b>	<b>1,2189</b>	<b>200.000,00</b>	<b>35.913,33</b>

Elaborado por: Gómez y Rivera, (2024)

La Tabla 16 presenta un cálculo detallado del proceso de reexpresión de la depreciación acumulada de un activo fijo. Este ajuste contable se realiza cuando se determina que el valor razonable del activo ha aumentado significativamente respecto a su costo histórico. En este caso, se aplica un factor proporcional de 1.2189 para reexpresar tanto el costo original del activo como la depreciación acumulada.

El objetivo de esta reexpresión es mantener una correspondencia adecuada entre el valor en libros del activo y su valor razonable. Al aplicar el factor proporcional a la depreciación acumulada, se ajusta el monto acumulado de depreciación para reflejar el nuevo valor del activo. La diferencia entre la depreciación acumulada reexpresada y la depreciación acumulada original se reconoce como un ajuste al valor en libros del activo, el cual se refleja en el patrimonio neto de la empresa. Este proceso asegura que los estados financieros de la empresa presenten una imagen fiel de la situación financiera de la entidad.

A continuación, en la siguiente se demuestra el registro contable por la reexpresión de la depreciación de este activo:

Tabla 17  
*Registro contable eliminación depreciación acumulada*

<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>1</b>		
Depreciación Acumulada de Edificios	31.513,33	
Edificios		31.513,33
<b>P/R Eliminación depreciación acumulada</b>		
<b>2</b>		
Edificios	35.913,33	
ORI-Ganancia por Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo		35.913,33
<b>P/R Ganancia por reevaluación</b>		
<b>3</b>		
ORI- Ganancia por Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo	35.913,33	
Superávit de Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo		35.913,33
<b>P/R Superávit por reevaluación</b>		

Elaborado por: Gómez y Rivera, (2024)

La Tabla 17 presenta una serie de asientos contables que reflejan el proceso de revaluación de un edificio y la consiguiente eliminación de la depreciación acumulada. En el primer asiento, se elimina la depreciación acumulada del edificio, debitando esta cuenta y acreditando la cuenta de Edificios. Este movimiento contable tiene como objetivo restablecer el valor en libros del edificio a su costo histórico antes de la revaluación.

En los siguientes asientos, se registra la ganancia por revaluación del edificio. Esta ganancia se origina debido al incremento en el valor razonable del edificio, que se determina en el proceso de revaluación. La ganancia por revaluación se reconoce directamente en el patrimonio neto, específicamente en el superávit de revaluación. Este tratamiento contable refleja el hecho de que la revaluación es un ajuste al valor de un activo y no un ingreso del período. En resumen, la Tabla 17 muestra de manera clara y concisa los asientos contables necesarios para reflejar los efectos de una revaluación de un activo fijo en los estados financieros de una empresa.

Tabla 18

*Recálculo de la depreciación del edificio a partir del sexto año*

<b>Depreciación del edificio a partir del sexto año:</b>			
Importe en libros		200.000,00	
Años restantes de vida útil		<u>25</u>	
<b>Depreciación anual</b>		8.000,00	
<b>Detalle</b>		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1			
Gasto Depreciación de Edificios		8.000,00	
Depreciación Acumulada de Edificios			8.000,00
<b>P/R Gastos por depreciación anual de edificios</b>			

Elaborado por: Gómez y Rivera, (2024)

La tabla presentada muestra el cálculo de depreciación anual del edificio a partir del sexto año de su vida útil. El importe en libros del edificio, es decir, su valor contable neto, es de USD 200.000. Con una vida útil estimada de 25 años, se ha calculado una depreciación anual de 8.000 unidades monetarias. Esta depreciación representa la distribución sistemática del costo del edificio a lo largo de su vida útil, reflejando la disminución de su valor debido al desgaste, obsolescencia o uso.

El asiento contable presentado registra el gasto por depreciación del edificio durante un año. Se debita la cuenta de "Gasto por depreciación de edificios" por 8.000 unidades monetarias, lo que aumenta los gastos del período. Simultáneamente, se acredita la cuenta de "Depreciación acumulada de edificios" por el mismo monto, lo que reduce el valor en libros del edificio. Este asiento contable cumple con el principio de contabilidad que establece que los gastos deben reconocerse en el período en que

se generan los beneficios económicos correspondientes. La depreciación es un proceso contable que permite reflejar de manera realista la disminución del valor de los activos fijos a lo largo del tiempo.

Además, el cálculo y registro de la depreciación anual del edificio no solo es fundamental para la contabilidad, sino que también tiene implicaciones significativas en la planificación financiera de la empresa. Al reconocer el gasto por depreciación, la organización puede prever y gestionar mejor sus flujos de efectivo, asegurando que haya recursos disponibles para futuras inversiones o mantenimiento del activo. Este enfoque proactivo permite a la empresa tomar decisiones informadas sobre la renovación o mejora de sus instalaciones, maximizando así el rendimiento de su inversión a lo largo del tiempo.

Por otro lado, la correcta contabilización de la depreciación tiene un impacto significativo en la presentación de los estados financieros de una empresa. Un registro preciso y actualizado de la depreciación acumulada no solo asegura que los activos se valoren de manera adecuada, sino que también refleja de manera más fiel la situación financiera real de la empresa. Esto es crucial para proporcionar una visión clara y precisa a los inversores, acreedores y otros interesados, quienes utilizan esta información para tomar decisiones informadas sobre su relación con la empresa. Además, una contabilización adecuada de la depreciación puede afectar la evaluación de la rentabilidad y la capacidad de la empresa para generar flujo de efectivo en el futuro.

Tabla 19

Efecto en los Estados Financieros

**XYZ S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**  
**(Expresado en dólar estadounidense)**

Código de cuenta	Grupo de cuentas	Saldos antes de ajustes	AJUSTES		Saldos ajustados
			Debe	Haber	
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>382.541,15</b>			<b>415.088,80</b>
<b><u>1.01</u></b>	<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>	<b>197.296,04</b>			<b>197.296,04</b>
<b>1.01.02</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>149.295,75</b>			<b>149.295,75</b>
<b>1.01.02.01</b>	<b>BANCOS</b>	<b>36.111,19</b>			<b>36.111,19</b>
1.01.02.01.01	BANCOS LOCALES	36.111,19			36.111,19
1.01.02.01.01.001	BANCO GUAYAQUIL	22.873,89			22.873,89
1.01.02.01.01.002	BANCO PICHINCHA	13.237,30			13.237,30
<b>1.01.02.02</b>	<b>CAJAS</b>	<b>10.002,77</b>			<b>10.002,77</b>
1.01.02.02.01	CAJAS CHICAS	10.002,77			10.002,77
1.01.02.02.01.001	CAJA CHICA CAJA CHICA CBEI	10.002,77			10.002,77
<b>1.01.02.07</b>	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	<b>13.450,00</b>			<b>13.450,00</b>
1.01.02.07.03	CUENTAS POR COBRAR AUSPICIOS	13.450,00			13.450,00
<b>1.01.02.08</b>	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS</b>	<b>59.615,02</b>			<b>59.615,02</b>
1.01.02.08.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	59.615,02			59.615,02

1.01.02.08.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	59.615,02		59.615,02
<b>1.01.04</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>30.116,77</b>		<b>30.116,77</b>
1.01.04.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES	19.416,77		19.416,77
1.01.04.04	DEPOSITO EN GARANTIA	10.700,00		10.700,00
<b>1.01.05</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>48.000,29</b>		<b>48.000,29</b>
<b>1.01.05.02</b>	<b>CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.V.A.)</b>	<b>37.428,87</b>		<b>37.428,87</b>
1.01.05.02.01	CREDITO TRIBUTARIO RETENCION IVA	14.456,50		14.456,50
1.01.05.02.06	RETENCION 70% DEL IVA	10.872,96		10.872,96
1.01.05.02.08	CREDITO TRIBUTARIO COMPRAS	12.099,41		12.099,41
<b>1.01.05.05</b>	<b>IVA SOBRE COMPRAS</b>	<b>10.571,42</b>		<b>10.571,42</b>
<b><u>1.02</u></b>	<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>	<b>185.245,12</b>		<b>217.792,76</b>
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>185.245,12</b>		<b>217.792,76</b>
1.02.01.01	EQUIPO DE OFICINA	3.321,93	(942,71)	2.379,22
1.02.01.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	16.843,01	(2.721,99)	14.121,02
1.02.01.03	MUEBLES Y ENSERES	14.728,42	(1.074,00)	13.654,42
1.02.01.04	EDIFICIO	195.600,00	35.913,33 (31.513,33)	200.000,00
1.02.01.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	45.248,24	32.886,34	12.361,90
<b><u>2</u></b>	<b><u>PASIVO</u></b>	<b>130.326,41</b>		<b>130.326,41</b>
<b><u>2.01</u></b>	<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>	<b>119.594,41</b>		<b>119.594,41</b>
<b>2.01.03</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>22.773,84</b>		<b>22.773,84</b>

2.01.03.01	LOCALES	22.773,84	22.773,84
2.01.03.01.01	CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES	22.773,84	22.773,84
2.01.03.01.01.001	CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES	22.773,84	22.773,84
<b>2.01.04</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>11.188,09</b>	<b>11.188,09</b>
2.01.04.01	LOCALES	11.188,09	11.188,09
2.01.04.01.01	AMERICAN EXPRESS	11.188,09	11.188,09
<b>2.01.07</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>85.632,48</b>	<b>85.632,48</b>
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	13.270,06	13.270,06
2.01.07.01.01	IVA POR PAGAR DE VENTAS	13.270,03	13.270,03
2.01.07.03	CON EL IESS	31.325,52	31.325,52
2.01.07.03.02	PRESTAMO QUIROGRAFARIO	10.381,66	10.381,66
2.01.07.03.03	APORTE PATRONAL	10.843,90	10.843,90
2.01.07.03.04	FONDO DE RESERVA	10.099,96	10.099,96
2.01.07.04	PROVISIÓN BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	13.436,64	13.436,64
2.01.07.07	NOMINA POR PAGAR	27.600,26	27.600,26
<b><u>2.02</u></b>	<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>	<b>10.732,00</b>	<b>10.732,00</b>
2.02.06	ANTICIPOS DE CLIENTES	10.732,00	10.732,00
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>252.214,74</b>	<b>284.762,39</b>
<b><u>3.01</u></b>	<b><u>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA</u></b>	<b>123.237,07</b>	<b>123.237,07</b>
3.01.01	CAPITAL	123.237,07	123.237,07



3.01.01.01	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	123.237,07		123.237,07
<b><u>3.06</u></b>	<b><u>RESULTADOS ACUMULADOS</u></b>	<b>69.397,62</b>		<b>101.945,27</b>
3.06.01	GANANCIAS ACUMULADAS	68.235,16		68.235,16
3.06.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	15.326,74	3.365,69	18.692,43
3.06.05	RESERVA POR DONACIONES	16.489,20		16.489,20
3.06.07	SUPERÁVIT POR REEVALUACIÓN DE EDIFICIOS	35.913,33		35.913,33
<b><u>3.08</u></b>	<b><u>RESULTADO DEL PERÍODO</u></b>	<b>59.580,05</b>		<b>59.580,05</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>382.541,15</u></b>		<b><u>415.088,80</u></b>

---

Elaborado por: Gómez y Rivera, (2024)

## CAPITULO IV

### INFORME FINAL

#### Informe Técnico

La empresa XYZ S.A., dedicada a la consultoría contable desde 2011, ha fortalecido constantemente sus relaciones comerciales con los clientes. No obstante, se ha identificado una deficiencia en la adecuada aplicación de la NIC 16, norma que regula el tratamiento contable de los activos fijos. Este informe tiene como propósito analizar y evaluar la razonabilidad de las partidas relacionadas con los activos fijos, conforme a los lineamientos establecidos por la NIC 16, y proporcionar recomendaciones para mejorar la gestión de estos activos.

#### Análisis de Criterios Contables según NIC 16

Se realizó un análisis exhaustivo de los criterios para el tratamiento contable de los activos fijos, conforme a lo dispuesto por la NIC 16 - Propiedades, Planta y Equipo. Esta norma establece los principios para el reconocimiento, medición, depreciación y baja en cuentas de los activos fijos, asegurando que la información financiera refleje fielmente la situación económica de la empresa.

- **Reconocimiento:** Los activos fijos deben ser reconocidos cuando es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados de este y el costo del activo puede ser medido de manera fiable.
- **Medición Inicial:** Los activos fijos se miden inicialmente al costo, que incluye el precio de compra y cualquier costo directamente atribuible a poner el activo en condiciones de funcionamiento.
- **Depreciación:** La depreciación de los activos fijos se calcula de manera sistemática a lo largo de su vida útil estimada. La empresa utiliza el método de

depreciación lineal, que distribuye el costo del activo de manera uniforme durante su vida útil.

- **Baja en cuentas:** Los activos fijos se dan de baja en cuentas al momento de su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición.

### **Levantamiento Físico de Activos**

Se realizó un levantamiento físico de los activos fijos para identificar su estado real y existencia física. Este proceso permitió detectar bienes inexistentes, en desuso o deteriorados, que aún se registran en los libros contables. La falta de control adecuado sobre estos activos y la ausencia de documentación formalizada fueron problemas recurrentes.

- **Procedimiento:** El levantamiento físico involucró la identificación y verificación de cada activo registrado en los libros contables. Se utilizó un inventario físico donde se compararon los registros contables con la presencia física de los activos.

- **Resultados:** Se encontraron discrepancias significativas entre los registros contables y la existencia física de algunos activos. En particular, algunos equipos de computación y muebles no se encontraron en las instalaciones de la empresa, mientras que otros se encontraban en estado de deterioro.

- **Recomendaciones:** Se recomienda mantener registros detallados y actualizados de todos los activos fijos, incluyendo información sobre su ubicación, estado y responsables de su custodia.

### **Recálculo de la Depreciación**

Se efectuó el recálculo de la depreciación de cada una de las partidas de los activos fijos, siguiendo el método de depreciación lineal utilizado por la compañía.

Este análisis reveló una diferencia significativa en la depreciación del rubro de Equipos de Computación, indicando un exceso en el valor depreciado.

- **Método Lineal:** Este método implica que el gasto por depreciación se distribuye equitativamente durante la vida útil del activo. Para recalcular la depreciación, se revisaron las vidas útiles estimadas y los valores residuales de cada activo.

- **Diferencias Detectadas:** Se identificaron diferencias significativas en la depreciación de los equipos de computación, sugiriendo que la vida útil estimada de estos activos podría haber sido sobrestimada, resultando en una depreciación acumulada excesiva.

- **Acciones Correctivas:** Se recomienda ajustar las vidas útiles estimadas de los equipos de computación y recalcular la depreciación acumulada, de modo que refleje de manera más precisa la realidad económica de los activos.

### **Resultados del Análisis**

El análisis de los activos fijos de la empresa XYZ S.A. mostró lo siguiente:

- **Equipo de Oficina:** Valor en libros de \$1,716.33, con una depreciación acumulada del 48% de su valor de adquisición. Se recomienda revisar la vida útil estimada y considerar si es necesario realizar reparaciones o actualizaciones.

- **Equipo de Computación:** Valor en libros de \$12,772.61, con una depreciación acumulada del 51%. La depreciación excesiva indica la necesidad de ajustar la vida útil estimada y realizar una evaluación del estado actual de estos equipos.

- **Muebles y Enseres:** Valor en libros de \$11,169.05, con una depreciación acumulada del 24%. Estos activos están en mejor estado comparativamente, pero también deben revisarse periódicamente para asegurar su utilidad.

- **Edificio:** Valor en libros de \$164,086.67, con una depreciación acumulada del 16%. Aunque la depreciación es menor, es importante realizar evaluaciones periódicas para asegurar el mantenimiento adecuado del inmueble.

En conjunto, el total de los activos fijos presenta una depreciación acumulada de \$45,248.24 sobre un valor de adquisición de \$230,493.35, resultando en un valor en libros de \$189,744.66. Esto sugiere que la mayoría de los activos fijos de la empresa todavía tienen una vida útil considerable y pueden seguir generando beneficios económicos futuros.

## CONCLUSIONES

- La evaluación exhaustiva de los estados financieros de XYZ S.A. y la revisión de la documentación física de sus activos revelaron inconsistencias importantes. Se identificaron diferencias notables entre los registros contables y el inventario físico actual, lo que indica una falta de sincronización en el control de activos. Esta situación sugiere deficiencias en los procesos de reconciliación y seguimiento de los activos, lo cual podría comprometer la precisión de los informes financieros y afectar la toma de decisiones estratégicas basadas en información incorrecta. Además, la ausencia de un inventario físico actualizado y sistemático incrementa el riesgo de errores y fraudes, lo que subraya la necesidad de implementar prácticas más rigurosas y regulares en el control de los activos.
- La investigación de los métodos de medición empleados para la depreciación, el deterioro, la compensación por deterioro, la baja de activos y las revaluaciones mostró deficiencias significativas en la implementación. Se observó que los métodos actuales para calcular la depreciación no están alineados con las mejores prácticas establecidas por la NIC 16, lo que puede resultar en una subestimación o sobreestimación del valor de los activos. Además, la falta de procedimientos rigurosos para evaluar y ajustar el deterioro afecta la correcta valoración de los activos, llevando a una posible sobreestimación de su valor en libros. La empresa necesita adoptar un enfoque más estructurado y conforme a las normativas para gestionar estos procesos, asegurando una representación más fiel y precisa de sus activos en los estados financieros.
- El análisis del tratamiento contable aplicado por XYZ S.A. en relación con la NIC 16 mostró una falta de conformidad con las normativas internacionales. La empresa no está aplicando adecuadamente las directrices para el reconocimiento, la medición, la revaluación y la depreciación de sus activos fijos. Esto se traduce en una valoración inexacta de los activos en los estados financieros, afectando la transparencia y la fiabilidad de la información proporcionada a los inversores y otros interesados. La implementación adecuada de las normativas de la NIC 16 es crucial para mejorar la precisión de los informes financieros, garantizar la correcta valoración y depreciación

de los activos, y proporcionar una base sólida para la toma de decisiones financieras informadas. Este ajuste permitirá a la empresa reflejar con exactitud el estado real de sus activos y cumplir con los estándares internacionales de contabilidad.

## RECOMENDACIONES

- La empresa debe establecer un sistema robusto de control de activos que incluya procesos regulares y sistemáticos de conciliación entre los registros contables y el inventario físico. Esto implica la realización de auditorías internas periódicas y el uso de tecnologías avanzadas de gestión de activos, como software especializado y sistemas de etiquetado con códigos de barras o tecnología RFID para seguimiento en tiempo real. Además, se debe crear un protocolo para la actualización continua del inventario físico, con revisiones al menos anuales para garantizar la precisión de los registros. La capacitación continua del personal en la gestión de activos es esencial para asegurar que todos los empleados comprendan y sigan los procedimientos establecidos, minimizando errores y detectando irregularidades potenciales antes de que se conviertan en problemas graves.
- Es crucial revisar y ajustar los métodos actuales de medición de activos para garantizar que estén en completa conformidad con las normas internacionales establecidas por la NIC 16. Esto incluye revisar la metodología de cálculo de la depreciación para asegurarse de que se está considerando el valor residual de los activos y actualizando las estimaciones de vida útil con base en datos recientes y la experiencia operativa. La empresa debe implementar un procedimiento formal para evaluar y ajustar el deterioro de los activos, lo que implica la realización de pruebas de deterioro periódicas y el ajuste de los valores en libros de los activos según sea necesario. Establecer un equipo dedicado a la revisión de activos y el desarrollo de políticas claras para la medición y ajuste de activos ayudará a asegurar que los informes financieros reflejen una representación precisa del valor y estado de los activos.
- La empresa debe realizar una revisión completa de su tratamiento contable en relación con la NIC 16 y ajustar sus políticas para cumplir con todas las directrices internacionales. Esto incluye la implementación de un manual de políticas contables detallado que cubra el reconocimiento, medición, revaluación y depreciación de activos fijos. Se recomienda desarrollar y seguir un plan de capacitación para el



personal contable sobre los requisitos y mejores prácticas de la NIC 16 para garantizar una correcta aplicación. Además, la empresa debería considerar la realización de auditorías externas periódicas para verificar el cumplimiento con las normativas internacionales, lo que permitirá identificar áreas de mejora y asegurar que los informes financieros sean precisos y transparentes. Esta implementación ayudará a mejorar la fiabilidad y la transparencia de los informes financieros, facilitando una mejor toma de decisiones y fortaleciendo la confianza de los inversores y otras partes interesadas en la información financiera de la empresa.

## BIBLIOGRAFÍA

- Abulgasem Zakari, M. (09 de nov de 2014). Challenges of International Financial Reporting Standards (IFRS) Adoption in Libya. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*, 4(2), 1-23. Retrieved 12 de ago de 2024, from <https://www.macrothink.org/journal/index.php/ijafr/article/view/6302/5547>
- Anusha, R. (9 de ago de 2023). *IMPACT OF DEPRECIATION EXPENSES ON FINANCIAL*. (I. J. (IJSREM), Ed.) Retrieved 12 de Ago de 2024, from <https://ijsrem.com/download/impact-of-depreciation-expenses-on-financial-performance-of-companies/>
- Asamblea Constituyente. (20 de oct de 2008). *Ministerio de Defensa Nacional del Ecuador*. Retrieved 12 de ago de 2024, from [https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador\\_act\\_ene-2021.pdf](https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf)
- Bah, O., Traoré, M., y Coulibaly, E. (15 de sep de 2022). Economic and financial role of depreciation. *Revista internacional de investigación multidisciplinaria y evaluación del crecimiento.*, 3(5), pp. 305-313.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.54660/anfo.2022.3.5.13>
- Berg, M., Waegenare, A., y Wielhouwer, J. (2001). *Optimal tax depreciation with uncertain future cash-flows* (Vol. 132). European Journal of Operational Research. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/S0377-2217\(00\)00132-6](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/S0377-2217(00)00132-6)
- Bloomfield, R. J. (1 de dic de 2008). Accounting as the Language of Business. *American Accounting Association*, 22(4), 433-436.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.2308/ACCH.2008.22.4.433>
- Burgos Alarcón, H. (2007). Normas Internacionales de Contabilidad. En H. Burgos Alarcón, *Normas Internacionales de Contabilidad* (Vol. 1, pp. 65-70). Bogotá, Colombia: Panorama. Retrieved 12 de ago de 2024, from <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=343929215005>
- Choi, T. H. (abr de 2006). Timeliness of Asset Write-Offs. *Asia-Pacific Journal of Accounting & Economics*, 11-27. Retrieved 12 de Ago de 2024, from [https://www.researchgate.net/publication/228286864\\_Timeliness\\_of\\_Asset\\_Write-offs](https://www.researchgate.net/publication/228286864_Timeliness_of_Asset_Write-offs)

- Congreso Nacional. (29 de Dic de 2007). *LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI*. Retrieved 12 de ago de 2024, from <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- Deloitte. (2019). *Deloitte*. Retrieved 12 de ago de 2024, from <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documents/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentación%20de%20Estados%20Financieros.pdf>
- Esan, C. (02 de Jul de 2019). *Conexión Esan*. NIIF: la importancia de estas normas para el análisis de estados financieros: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/niif-la-importancia-de-estas-normas-para-el-analisis-de-estados-financieros>
- Feltham, G., y Ohlson, J. (1 de ene de 1996). Uncertainty Resolution and the Theory of Depreciation Measurement. *Journal of Accounting Research*, 34(2), 209-234. <https://doi.org/https://doi.org/10.2307/2491500>
- Fierro Martínez, Á. M., y Fierro Celis, F. A. (2015). Contabilidad de Activos con enfoque NIIF para PYMES (Tercera ed.). En Á. M. Fierro Martínez, *Contabilidad de Activos con enfoque NIIF para PYMES (Tercera ed.)* (pp. 297-300). ECOE EDICIONES. Retrieved 12 de ago de 2024, from [https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwippdSQsPCHAxUNq4QIHf\\_qAfQQFnoECBUQAQ&url=https%3A%2F%2Fwww.academia.edu%2F68717598%2Fcontabilidad\\_de\\_activos\\_con\\_enfoque\\_NIIF\\_para\\_las\\_pymes&usg=AOvVaw2hwHALX41Lf-hYW](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwippdSQsPCHAxUNq4QIHf_qAfQQFnoECBUQAQ&url=https%3A%2F%2Fwww.academia.edu%2F68717598%2Fcontabilidad_de_activos_con_enfoque_NIIF_para_las_pymes&usg=AOvVaw2hwHALX41Lf-hYW)
- Gerard, M. Z. (2012). *Financial Statement Fraud: Strategies for Detection and Investigation*. New Jersey: John Wiley & Sons, Inc. <https://doi.org/https://doi.org/10.1002/9781118527436.ch16>
- Hasanaj, P., y Kuqi, B. (19 de jun de 2019). *Analysis of Financial Statements*. <https://doi.org/https://doi.org/10.30560/HSSR.V2N2P17>
- Herrmann, D., Saudagara, S. M., y Thomas, W. B. (2006). The quality of fair value measures for property, plant, and equipment. *Accounting Forum*, 30(1), 43-59. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.acfor.2005.09.001>

- Hopwood, A. G. (1992). Accounting calculation and the shifting sphere of the economic. (125–143, Ed.) *Taylor & Francis Journal*, 1(1).  
<https://doi.org/https://doi.org/10.1080/09638189200000007>
- IFRS Foundation. (2024). *IFRS Accounting Standards Navigator*. Retrieved 12 de ago de 2024, from IAS 16 Property, Plant and Equipment:  
<https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/>
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., y Warfield, T. D. (2015). *Intermediate Accounting* (Vol. 16). John Wiley & Sons, Inc., Hoboken. Retrieved 12 de Ago de 2024, from  
<https://quizlet.com/explanations/textbook-solutions/intermediate-accounting-16th-edition-9781119231530>
- Kırlı, M. (2019). *Comparación de los métodos de depreciación en la “Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo” y una aplicación* (Vol. 2). Retrieved 12 de Ago de 2024, from  
<https://j.ideasspread.org/index.php/hssr/article/view/305>
- Lessambo, F. (2018). *Long-Term Assets: Plant, Property, and Equipment*. In: *Financial Statements*. Palgrave Macmillan, Cham.  
[https://doi.org/https://doi.org/10.1007/978-3-319-99984-5\\_7](https://doi.org/https://doi.org/10.1007/978-3-319-99984-5_7)
- Machado, G. J., y Parrales, J. K. (2019). *Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil*. Retrieved 12 de ago de 2024, from Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3328>
- Macías, E. P., y Torres, M. C. (2019). *Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil*. Retrieved 12 de Ago de 2024, from Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3145>
- McBride, K., y Verma, S. (mar de 2021). Exploring accounting history and accounting in history. *Science Direct*, 53(2). Retrieved 12 de ago de 2024, from  
<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0890838921000020?via%3Dihub>
- Menachem Berg, G. M. (1989). *The Choice of Depreciation Method Under Uncertainty* (Vol. 20). Decision Sciences.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.1111/j.1540-5915.1989.tb01409.x>
- Molociniuc, M. (jun de 2014). Comparative Analysis Regarding the Recognition and Evaluation of Property, Plant and Equipment– IAS 16 vs. OMPF No.

1802/2014. *Ceccar Business Review* (6), 9-18.

<https://doi.org/dx.doi.org/10.37945/cbr.2021.04.02>

Ortiz Jara, D. Y., Pillaga Espinoza, H., y Moreno Narváez, V. P. (24 de sep de 2020). *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*. (KOINONIA, Ed.) Retrieved 12 de Ago de 2024, from Gestión contable de propiedad, planta y equipo bajo estándares internacionales:

<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwjUkceUqfCHAxWdSDABHXyTJXkQFnoECCMQAQ&url=https%3A%2F%2Fdialnet.unirioja.es%2Fdescarga%2Farticulo%2F7651670.pdf&usg=AOvVaw3wfHKnxhu3glC2TwFo28TJ&opi=89978449>

Perry, J., y Noëlke, A. (20 de ene de 2017). *International Accounting Standard Setting: A Network Approach*. Retrieved 12 de ago de 2024, from <https://www.cambridge.org/core/journals/business-and-politics/article/abs/international-accounting-standard-setting-a-network-approach/981250B2E5DE13BA55A3C8C8486E4D56>

Trifan, A., y Anton, C. (2013). Accounting Treatment For Property, Plant And Equipment Revaluations. *Management and Marketing*, 8(1), 379-386. Retrieved 12 de ago de 2024, from

<https://ideas.repec.org/a/eph/journal/v8y2013ispecial-issuep379-386.html>

Trisnarningsih, A., y Pitaloka, R. (2023). Making of Financial Statements in the Context of Behavioral Accounting. *Making of Financial Statements in the Context of Behavioral Accounting*, 2(6), 2249–2256.

<https://doi.org/https://doi.org/10.55927/eajmr.v2i6.4561>

Zabihollah, R. (2005). *Causes, consequences, and deterrence of financial statement fraud*. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/S1045-2354\(03\)00072-8](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/S1045-2354(03)00072-8)