



Incidencia de la Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs en los estados financieros de las Empresas Ecuatorianas (Propiedad, Planta y Equipo Sector Industrial)

Bravo Lema, Joselyn Andrea y Cadena Rodríguez, Miguel Angel

Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Trabajo de integración curricular, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad
y Auditoría

Dr. Altamirano Salazar, Washington Aníbal MBA. PhD.

17 de agosto de 2022

Reporte de Similitud de Contenidos



[Bravo_Cadena_NIC16_Trabajo_de_titulación.docx](#)

Scanned on: 20:22 August 22, 2022 UTC



Overall Similarity Score



Results Found



Total Words in Text

Identical Words	311
Words with Minor Changes	43
Paraphrased Words	202
Omitted Words	0



firmado electrónicamente por:
WASHINGTON ANIBAL
ALTAMIRANO SALAZAR



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Certificación

Certifico que el trabajo de integración curricular: “**Incidencia de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs en los estados financieros de las Empresas Ecuatorianas (Propiedad, Planta y Equipo Sector Industrial)**” fue realizado por los señores **Bravo Lema, Joselyn Andrea y Cadena Rodríguez, Miguel Ángel**; el mismo que cumple con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, además fue revisado y analizado en su totalidad por la herramienta de prevención y/o verificación de similitud de contenidos; razón por la cual me permito acreditar y autorizar para que se lo sustente públicamente.

Sangolquí, 22 de septiembre de 2022



Firmado digitalmente por:
WASHINGTON ANIBAL
ALTAMIRANO SALAZAR

.....
Dr. Altamirano Salazar, Washington Anibal

C.C 1711080851

ID L00007273



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio
Carrera de Contabilidad y Auditoría

Responsabilidad de Autoría

Nosotros, **Bravo Lema, Joselyn Andrea y Cadena Rodríguez, Miguel Angel**, con cédulas de ciudadanía n° **1723650873** y **1724936891**, declaramos que el contenido, ideas y criterios del trabajo de integración curricular: **"Incidencia de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs en los estados financieros de las Empresas Ecuatorianas (Propiedad, Planta y Equipo Sector Industrial)"** es de nuestra autoría y responsabilidad, cumpliendo con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos, y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, respetando los derechos intelectuales de terceros y referenciando las citas bibliográficas.

Sangolquí, 22 de septiembre de 2022

Bravo Lema, Joselyn Andrea

C.C.: 1723650873

Cadena Rodríguez, Miguel Angel

C.C.: 1724936891



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Autorización de Publicación

Nosotros **Bravo Lema, Joselyn Andrea y Cadena Rodríguez, Miguel Angel**, con cédulas de ciudadanía n° **1723650873** y **1724936891**, autorizamos a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE publicar el trabajo de integración curricular: **“Incidencia de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs en los estados financieros de las Empresas Ecuatorianas (Propiedad, Planta y Equipo Sector Industrial)”** en el Repositorio Institucional, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra responsabilidad.

Sangolquí, 22 de septiembre de 2022

Bravo Lema, Joselyn Andrea

C.C.: 1723650873

Cadena Rodríguez, Miguel Angel

C.C.: 1724936891

Dedicatoria

A mi familia por su gran apoyo y dedicación, para que pueda culminar esta etapa profesional

Joselyn Andrea Bravo Lema

Dedicatoria

Dedico el presente proyecto en primer lugar a Dios porque siempre ha estado conmigo y me ha bendecido, dando la fuerza, coraje, sabiduría y valor para culminar mis estudios y guiarme en el camino de la vida.

A mi papito Miguel y mamita Anita, que han sido siempre el pilar y el motor que impulsa mi vida y mis más grandes sueños, ustedes que estuvieron siempre a mi lado en los días y noches más importantes y difíciles de mi vida, criándome como su hijo, con un amor tan grande e incondicional. Por su esfuerzo y sacrificio hacia mi persona, hoy que concluyo mis estudios universitarios, este logro es suyo. Orgulloso y agradecido de que Dios y la vida me permitió crecer como su hijo amados papito y mamita.

A mi padre Juan, ya que siempre has querido que culmine mis estudios y pueda superarme, por tu amor, apoyo y sacrificio puesto en mí para lograr este objetivo, de igual manera este logro es tuyo. Agradecido con Dios y muy orgulloso de ti amado padre.

A mis hermanos Mateo y Dylan, dando un paso que muy pronto les espera, y sé que lo lograrán junto con el apoyo de mis padres y mío por supuesto.

A mi hermano Luis, por su apoyo y ayuda en todo momento sin importar las circunstancias.

Miguel Angel Cadena Rodríguez

Agradecimiento

Quiero agradecer en primer lugar a Dios, por regalarme el don de la vida y ser mi guía incondicional a lo largo de ella.

Agradezco especialmente a mis padres Denis y Mariana y a mi hermano Alejandro, por su apoyo y por sus consejos que me han permitido cumplir con este importante objetivo y por haberme dado la oportunidad de tener una buena educación con esfuerzo y sacrificio.

También deseo agradecer a mi tutor de tesis Dr. Washington Altamirano por el apoyo y seguimiento del presente proyecto para poder culminar con el proceso de formación académica.

Por último, quisiera agradecer a mi compañero de proyecto Miguel Cadena, por su dedicación y esfuerzo para la culminación del presente proyecto.

Joselyn Andrea Bravo Lema

Agradecimiento

A mi papito Miguel que siempre ha estado conmigo en los momentos más difíciles e importantes de mi vida, brindándome su amor, su apoyo incondicional, sus consejos y su sabiduría, de igual manera por cuidarme y criarme desde el momento en que llegué a este mundo, gracias a usted soy el hombre que soy y seré, siempre siguiendo tus pasos, porque eres mi mayor inspiración y ejemplo a seguir.

A mi mamita Anita por brindarme su amor de madre incondicional desde el momento en que nací, por su esfuerzo, lucha y dedicación en mi crianza, por sus oraciones y lágrimas que me han permitido sobrellevar cualquier dificultad que se ha presentado, por sus consejos, regaños y enseñanzas, gracias por todo lo que ha hecho y hace por mí, de igual manera gracias a usted soy el hombre que soy, aprendiendo y admirando de su fuerza y lucha para salir a delante.

A mi padre Juan, por estar a mi lado y a su manera enseñarme lo difícil y dura que puede ser la vida, que no todo es tan fácil como parece, gracias por brindarme tu amor y apoyo, siendo uno de los pilares más importantes en mi vida y siendo también un ejemplo a seguir, aprendiendo de tu corazón tan noble, humilde y caritativo. De igual manera gracias a usted soy quien soy y seré.

A Alexandra, que me ha ayudado durante el tiempo que ha compartido conmigo y me ha apoyado durante el camino para cumplir este objetivo.

A mi madre Paty, que pese a los problemas y distancia me ayudó en esta etapa de mi vida.

También dar las gracias a mi prestigiosa Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE por abrirme las puertas para poder cumplir con este tan anhelado objetivo.

A mi tutor Dr. Aníbal Altamirano por sus enseñanzas, paciencia y tiempo dedicado para poder culminar este proyecto.

A mi compañera Joselyn Bravo, por su apoyo incondicional hacia mi persona en esta etapa académica y por su esfuerzo para sacar adelante este proyecto.

Miguel Angel Cadena Rodríguez

Índice de Contenidos

Portada.....	1
Reporte de Similitud de Contenidos.....	2
Certificación	3
Responsabilidad de Auditoría.....	4
Autorización de Publicación.....	5
Dedicatoria	6
Dedicatoria	7
Agradecimiento.....	8
Agradecimiento.....	9
Índice de Contenidos	11
Índice de Tablas.....	14
Índice de Figuras	17
Resumen.....	19
Abstract.....	20
Introducción.....	21
Capítulo I: Problema	23
Planteamiento del Problema.....	23
Formulación del Problema	26
Objetivos.....	27
Objetivo General.....	27
Objetivos Específicos	27

	12
Justificación.....	28
Justificación Metodológica.....	28
Justificación Teórica	28
Justificación Práctica.....	28
Hipótesis de Investigación	29
Hipótesis Nula.....	29
Hipótesis Alternativa	29
Capítulo II: Marco Teórico	30
Bases Teóricas.....	30
Teoría del Crecimiento Económico.....	30
Paper	31
Capítulo III: Metodología.....	33
Diseño de la Investigación	33
Tipo de Investigación	33
Enfoque de la Investigación	34
Fuentes de Información	34
Herramientas de Recolección de Datos	35
Encuesta	35
Matriz de Evaluación.....	36
Bibliografía.....	54
Población.....	54

	13
Muestra.....	55
Muestreo Aleatorio Simple	56
Capítulo IV: Resultados	57
Análisis de Resultados	57
Modelo de Contabilización de la NIC 16	87
Resumen.....	87
Abstract.....	87
Introducción	88
Metodología	90
Resultados	91
Conclusiones	107
Capítulo V	110
Conclusiones	110
Recomendaciones	110
Referencias.....	112
Apéndices	118

Índice de Tablas

Tabla 1	Matriz de evaluación: Aplicación de la NIC 16	36
Tabla 2	Matriz de evaluación final: Aplicación de la NIC 16 – Propiedades, Planta y Equipo ..	46
Tabla 3	Reconocimiento de PPE	57
Tabla 4	Reconocimiento de piezas de repuesto.....	58
Tabla 5	Reconocimiento de los desembolsos derivados del mantenimiento diario de PPE	59
Tabla 6	Costos de inspección, elementos de reemplazo y sustitución como parte de PPE	60
Tabla 7	Medición en el momento de reconocimiento.....	61
Tabla 8	Componentes del costo de PPE	62
Tabla 9	Costos atribuibles a la ubicación y funcionamiento.....	63
Tabla 10	Costos de desmantelamiento, retiro y rehabilitación.....	64
Tabla 11	Medición posterior al reconocimiento	65
Tabla 12	Revaluación de PPE	66
Tabla 13	Depreciación de PPE.....	67
Tabla 14	Reconocimiento del cargo por depreciación	68
Tabla 15	Importe depreciable de PPE	69
Tabla 16	Periodo de depreciación de PPE.....	70
Tabla 17	Métodos de depreciación	71
Tabla 18	Deterioro del valor de PPE	72
Tabla 19	Compensación por deterioro del valor.....	73
Tabla 20	Contabilización de la compensación por deterioro del valor	74
Tabla 21	Baja en cuentas de PPE	75
Tabla 22	Pérdidas o ganancias derivadas de la baja en cuentas de PPE	76
Tabla 23	Ganancia por la baja en cuentas	77
Tabla 24	Determinación del importe de las pérdidas o ganancias por la baja de activos.....	78
Tabla 25	Reconocimiento inicial de la contrapartida a cobrar.....	79

Tabla 26	Bases de medición del importe en libros	80
Tabla 27	Revelación de los métodos de depreciación utilizados.....	81
Tabla 28	Revelación de las tasas de depreciación utilizadas	82
Tabla 29	Revelación del importe de depreciación acumulada.....	83
Tabla 30	Revelación de la conciliación de los valores en libros	84
Tabla 31	Revelación de las estimaciones contables	85
Tabla 32	Revelación de las estimaciones del valor razonable.....	86
Tabla 33	Información de los saldos, adiciones y bajas de los activos fijos	91
Tabla 34	Cálculo de la depreciación de los saldos iniciales de los activos fijos “	92
Tabla 35	Cálculo de la depreciación de las adiciones de los activos fijos.....	93
Tabla 36	Cálculo del gasto de depreciación por enajenación de activos fijos.....	93
Tabla 37	Cálculo del gasto de la depreciación	94
Tabla 38	Cálculo de la depreciación según el límite máximo superior	94
Tabla 39	Comparación del gasto depreciación	94
Tabla 40	Asiento Contable para registro de la depreciación.....	95
Tabla 41	Valores considerados para la conciliación tributaria	95
Tabla 42	Afectación de la pérdida en la conciliación tributaria	96
Tabla 43	Presentación en el Estado de Situación Financiera.....	96
Tabla 44	Presentación en el Estado de Resultados.....	97
Tabla 45	Flujos económicos esperados	97
Tabla 46	Cálculo del Importe en Libros	98
Tabla 47	Cálculo del Valor en Uso.....	98
Tabla 48	Cálculo del Valor razonable	99
Tabla 49	Cálculo del Importe Recuperable	100
Tabla 50	Cálculo de la Pérdida por deterioro	100
Tabla 51	Asiento Contable para registro de pérdida por deterioro	100

Tabla 52	Afectación de la pérdida en la conciliación tributaria	101
Tabla 53	Presentación en el Estado de Situación Financiera	101
Tabla 54	Presentación en el Estado de Resultados.....	101
Tabla 55	Cálculo del valor actual de desmantelamiento	103
Tabla 56	Determinación del costo de la maquinaria	103
Tabla 57	Asiento Contable para el registro de la maquinaria	104
Tabla 58	Cálculo del cargo por depreciación del costo y del desmantelamiento	104
Tabla 59	Asiento Contable para el registro los cargos por depreciación.....	104
Tabla 60	Cálculo del cambio en el pasivo por desmantelamiento	105
Tabla 61	Asiento contable para el registro del cambio en el pasivo	105
Tabla 62	Afectación del desmantelamiento en la conciliación tributaria	106
Tabla 63	Presentación en el Estado de Situación Financiera	106
Tabla 64	Presentación en el Estado de Resultados.....	107

Índice de Figuras

Figura 1	Población	55
Figura 2	Reconocimiento de PPE.....	57
Figura 3	Reconocimiento de piezas de repuesto	58
Figura 4	Reconocimiento de los desembolsos derivados del mantenimiento diario de PPE ...	59
Figura 5	Costos de inspección, elementos de reemplazo y sustitución como parte de PPE ...	60
Figura 6	Medición en el momento de reconocimiento	61
Figura 7	Componentes del costo de PPE	62
Figura 8	Costos atribuibles a la ubicación y funcionamiento.....	63
Figura 9	Costos de desmantelamiento, retiro y rehabilitación	64
Figura 10	Medición posterior al reconocimiento.....	65
Figura 11	Revaluación de PPE.....	66
Figura 12	Depreciación de PPE	67
Figura 13	Reconocimiento del cargo por depreciación.....	68
Figura 14	Importe depreciable de PPE	69
Figura 15	Periodo de depreciación de PPE	70
Figura 16	Métodos de depreciación	71
Figura 17	Deterioro del valor de PPE.....	72
Figura 18	Compensación por deterioro del valor	73
Figura 19	Contabilización de la compensación por deterioro del valor	74
Figura 20	Baja en cuentas de PPE.....	75
Figura 21	Pérdidas o ganancias derivadas de la baja en cuentas de PPE	76
Figura 22	Ganancia por la baja en cuentas	77
Figura 23	Determinación del importe de las pérdidas o ganancias por la baja de activos	78
Figura 24	Reconocimiento inicial de la contrapartida a cobrar	79
Figura 25	Bases de medición del importe en libros	80

Figura 26	Revelación de los métodos de depreciación utilizados	81
Figura 27	Revelación de las tasas de depreciación utilizadas	82
Figura 28	Revelación del importe de depreciación acumulada	83
Figura 29	Revelación de la conciliación de los valores en libros.....	84
Figura 30	Revelación de las estimaciones contables	85
Figura 31	Revelación de las estimaciones del valor razonable	86

Resumen

El presente trabajo de integración curricular tuvo como objetivo principal el implementar una guía para el tratamiento contable de la PPE, en las empresas del sector industrial; para que estas lleven a cabo un adecuado reconocimiento, medición, control y presentación de los activos fijos en los estados financieros. Dadas las características de la investigación, se aplicó una metodología basada en un diseño no experimental con un enfoque descriptivo y un tipo de investigación mixto, puesto que durante la realización del estudio se utilizaron técnicas de investigación como la revisión documental y la encuesta dirigida al personal del área de contabilidad, con un instrumento estructurado de 30 preguntas. La población estuvo conformada por 630 empresas grandes que aplican NIIF full de las industrias manufactureras del nivel C de la clasificación nacional de las actividades económicas CIIU Rev. 4.0, de la cual se seleccionó una muestra conformada por 62 empresas. Los resultados obtenidos mostraron que cerca del 90% de las empresas aplica correctamente el tratamiento establecido en la NIC 16, no obstante, se pudo observar que el 10% restante no aplica esta normativa de manera adecuada, lo cual tiene varios impactos contables, tributarios y financieros. En base a estos resultados es necesario contar con material que guíe a las empresas en el tratamiento contable de sus activos fijos mediante la ejemplificación de casos prácticos relacionados con las propiedades, planta y equipo.

Palabras clave: planta, propiedad y equipo, NIC 16, deterioro, depreciación.

Abstract

The main objective of this research work was to implement a guide for the accounting treatment of "Property, Plant and Equipment", in companies in the industrial sector; so that they carry out an adequate recognition, measurement, control and presentation of fixed assets in the financial statements. Given the characteristics of the research, a methodology based on a non-experimental design with a descriptive approach and a mixed type of research was applied, since research techniques such as documentary review and staff survey were used during the study in the accounting area, with a structured instrument of 30 questions. The population was made up of 630 large companies that apply full IFRS of the manufacturing industries of level C of the national classification of economic activities ISIC Rev. 4.0, from which a sample made up of 62 companies was selected. The results obtained showed that about 90% of the companies correctly apply the treatment established in IAS 16, however it was observed that the remaining 10% do not apply this regulation adequately, which has several accounting, tax and financial impacts. Based on these results, it is necessary to have material that guides companies in the accounting treatment of their fixed assets through the exemplification of practical cases related to property, plant and equipment.

Key words: plant, property and equipment, IAS 16, deterioration, depreciation.

Introducción

En un mundo tan cambiante y competitivo es necesario un enfoque general encaminado en ayudar y facilitar el correcto funcionamiento y transparencia de las actividades para reflejar la esencia económica de las operaciones y la realidad contable-financiera de las organizaciones. Es por esta razón, que las entidades financieras, educativas y profesionales del área contable han realizado grandes esfuerzos para la estandarización de las normas contables y financieras, con el propósito de que las empresas manejen un lenguaje universal facilitando la comparabilidad y la transparencia de la información labor del *International Accounting Standards Committee* (IASC), el cual es una organización creada en junio de 1973, dedicada al desarrollo e implementación de normas contables, la cual se encargó de la elaboración y emisión de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) (Bonilla et al., 2017).

Estas normas establecen los lineamientos de cómo debe presentarse y registrarse la información a presentar en los estados financieros (Burgos, 2007). Esta estandarización en el manejo de este tipo de información permite a las organizaciones tener un panorama más claro y sencillo de interpretar sus estados financieros. Además, han tenido un gran crecimiento en los países, estas han tenido bastante auge por cuanto se han venido adaptando fácilmente a las necesidades de cada país sin afectar en los procedimientos usados por cada país en el mundo (Burgos, 2007, p. 66). Esto ha permitido que cada estado pueda adaptar y hacer uso de aquellas normas que considere adecuadas y estén relacionadas con su legislación y realidad económica.

Pese a los buenos resultados de las NIC, fue necesario adaptarse a los cambios que se daban con la globalización y el crecimiento del comercio internacional, es por ello por lo que a partir del año 2000 la IASC replantea su organización y sus objetivos, orientándose al mercado de capitales, con miras a la búsqueda de información financiera clara, transparente y comparable con el fin de permitir una adecuada toma de decisiones (Arango et al., 2017, p. 72).

Esto permitió que se dé una mejora en las oportunidades comerciales de las empresas y aumentar su crecimiento y participación dentro de los mercados internacionales. Esto generó que las NIC cambien su denominación por *International Financial Reporting Standard*–IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF), las cuales fueron emitidas por el *International Accounting Standard Boards* (IASB) (Burgos, 2007, p. 67).

Las NIIF vienen a ser un complemento de las NIC, ya que tienen características similares y persiguen una misma finalidad de presentar información financiera confiable. Las NIIF establecen requisitos para reconocer, medir, presentar y revelar la información financiera material en los estados financieros que satisfacen las necesidades de los usuarios y el público en general (Luna & Muñoz, 2011). De manera que ayudan a generar información consistente y comparable útil para la toma de decisiones, ofreciendo mayores beneficios de transparencia, eficiencia en sus operaciones y acceso a mercados de capital.

En el primer capítulo se abordó el problema, los objetivos, las justificaciones y las hipótesis de investigación.

En el segundo capítulo se abordaron los trabajos realizados previamente, de los cuales se examinaron las bases teóricas utilizadas para su investigación.

En el tercer capítulo se describe la metodología de esta investigación que contiene el diseño, tipo, enfoque, fuentes de información, así como las herramientas de recolección de datos para la investigación. Además, se determinó la población y la muestra utilizada.

En el cuarto capítulo se analizó e interpretó los datos que se recolectaron tras aplicar los cuestionarios, para lo cual se presentó la información en tablas y gráficos estadísticos. Adicionalmente se desarrolló una propuesta con casos prácticos para el tratamiento contable de PP&E.

Finalmente, en el quinto capítulo se establecieron las conclusiones, así como las recomendaciones para las futuras investigaciones.

Capítulo I: Problema

Planteamiento del Problema

Ante un mercado mundial exigente, competitivo y cambiante, las empresas u organizaciones buscan expandir sus fronteras formando alianzas estratégicas tanto a nivel nacional e internacional, por esta razón, es necesario manejar un sistema de información claro, confiable, transparente y comparable. Es claro que el mercado busca expandir fronteras a través de tratados de libre comercio (TLC), ya que el mercado necesita un lenguaje que armonice la información contable y financiera para que los países y sus empresas puedan internacionalizar y estandarizar su información para ser más competitivos (Cespedes, 2017). El uso de un sistema de contabilidad global facilita la comprensión y comparación de la información contable y financiera de las empresas locales con la de las empresas extranjeras, lo que ayuda en la toma de decisiones y ayuda a evaluar factores como la competitividad, la productividad, la rentabilidad y la participación de las empresas en el mercado (Cespedes, 2017).

El número de países que han requerido la adopción de estas normas internacionales ha aumentado a lo largo de los años. En la Actualidad, las NIIF se utilizan en más de 125 países de los 194 países de todo el mundo, y los que ya cuentan con estas normas incluyen países como la Unión Europea, países de Asia, África, Norte América, Centro América y sur América (Cespedes, 2017, p. 21). Esto permite que las empresas a nivel mundial puedan compartir y comparar información útil en la toma de decisiones.

Por su parte los países latinoamericanos iniciaron el proceso de implementación de las NIIF en 2009, siendo Chile el pionero, lo cual se da debido a una iniciativa de globalización. Esta se realizó a través del convenio que hizo con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Colegio de Contadores de Chile, el cual se encarga de emitir las normas financieras (Bonilla et al., 2017, p. 17). Este convenio permitió que las normas locales converjan con la

normativa internacional, logrando la capacitación y difusión de las IFRS para un mayor conocimiento y uso de estas.

Las IFRS representan un cambio cultural importante para las empresas chilenas y el mercado en general, ya que estas regulaciones ofrecen una mayor flexibilidad en su aplicación a los procesos económicos (Sanhueza, 2016, p. 54). Esto se debe a la nueva forma en que se mide y se presenta las operaciones de una organización, ya que, se debe revelar información más valiosa relacionada con los riesgos financieros y los impactos que estos producen en el negocio. Para revelar esta información a los usuarios, las empresas deben implementar estrategias comunicacionales, con el fin de evitar malentendidos o interpretaciones equivocadas tras la adopción de las nuevas normas.

Por otro lado, Las NIIF en Perú se adoptaron progresivamente en los años 2011 y 2012, siendo Perú considerado, el país con mayor rigurosidad en la adopción de las normas internacionales, debido a que las mismas se impusieron como obligatorias sólo para las empresas que están supervisadas por la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) (Orozco Jiménez, 2018, p. 16). Así también, para las empresas que no estén bajo el control de este organismo pero que generen un monto mayor o igual a 30,000 UIT (Unidad de Impositiva Tributaria) en sus activos o ingresos. Es por ello que la normativa no se ha adaptado al resto de empresas de interés público, las mismas que continúan usando versiones de NIIF aprobadas en ese país (Bonilla et al., 2017, p. 17).

Con respecto a Colombia, la preparación de estos estándares internacionales comenzó a partir del 2013, para finalmente lograr la implementación y adopción total en el 2015. La adopción de las NIIF tuvo impactos significativos para las organizaciones especialmente en el ámbito financiero y tecnológico. En el aspecto financiero Cardona et al. (2019), indica que:

Las NIIF han creado un desafío de activos fijos muy complejo para las empresas colombianas. Por ejemplo, la depreciación de activos está regulada por la legislación fiscal y los profesionales de la contabilidad utilizan la legislación fiscal para llevar a cabo la contabilidad

financiera. Una situación que no se da bajo los estándares internacionales demuestra muy claramente la necesidad de una separación estricta de las bases imponibles de los estándares contables, lo que lleva a nuevos debates sobre el tema de la depreciación (Cardona et al., 2019).

Esto se da, debido a que se cambió la forma de valorizar la vida útil de la propiedad, planta y equipo en temas tributarios con las técnicas contables.

De igual manera en Colombia, durante su implementación una de las implicaciones más preocupantes es la adaptación de las herramientas técnicas a los requisitos internacionales, lo que permite a los usuarios realizar análisis y exportar información de acuerdo con los estándares locales e internacionales (Cardona et al., 2019, p. 29). Para ofrecer un soporte técnico que les permita a las empresas reaccionar ante una posible dificultad.

Por otra parte, en Ecuador, la Federación de Colegios de Contadores Públicos del Ecuador anunció la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad el 21 de agosto del 2006. Esto ayuda a mejorar el reconocimiento internacional de Ecuador y sus empresas como destino de inversión y permite a los inversionistas extranjeros consultar con mayor facilidad los estados financieros (Cando et al., 2020, p. 338). Las empresas de interés público y aquellas que no coticen en bolsa de valores usarán la NIIF FULL y NIIF para PYMES respectivamente.

Las NIIF se aplican a diferentes tipos de organizaciones, buscando controlar y regular la información presentada en los Estados Financieros, las cuales deben contener información acerca de los elementos que lo componen. Uno de estos elementos son los activos, en el cual la PPE, es uno de los aspectos más importantes y significativos para una empresa, especialmente en aquellas del sector industrial; cuya actividad se relaciona con procesos de producción y transformación.

En las empresas del sector industrial es de vital importancia mantener un conocimiento real acerca de la inversión que estas realizan en su Propiedad, Planta y Equipo y de los

cambios que se hayan producido en dicha inversión. Esto debido a que estos activos son indispensables para la transformación de bienes, siendo esta la esencia de las empresas del sector industrial. Una de las dificultades más significativas que se presentan en la contabilidad de PPE, es la contabilización de los activos, estableciendo su valor en libros y el gasto por depreciación (Fundación IASC, s.f, p. 1).

Tras haber realizado una investigación de campo en empresas del sector industrial se pudieron observar los siguientes problemas:

- Dentro de las empresas analizadas uno de los problemas detectados, es la base de elección para el cálculo de la depreciación, puesto que no se toma en cuenta los cambios significativos que sufren los activos fijos a lo largo de su vida útil y se enfocan en depreciar sobre el mismo valor en libros, esto es ocasionado por falta de conocimiento de los responsables y la falta de estudios técnicos sobre la valoración de la vida útil de los mismos.
- Otro de los problemas detectados en las empresas analizadas es que no se reconoce los cambios que presentan los activos fijos (ganancias o pérdidas) en los estados financieros ni en otros resultados integrales, esto es ocasionado por la falta de estudios técnicos emitidos por peritos evaluadores.
- También se detectó que los importes relacionados a la instalación de activos fijos, no se cargan al costo de estos, más bien se los registra como un gasto.
- No se reconocen las pérdidas por deterioro en los estados financieros, por lo cual el importe en libros de los activos fijos no es confiable.

Formulación del Problema

¿De qué manera ayudaría la aplicación de una guía contable enfocada en la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, al tener como finalidad mejorar el tratamiento contable, así como el

reconocimiento, medición, control y presentación razonable de este rubro en los Estados financieros?

Objetivos

Objetivo General

Un objetivo general determina el alcance previsto, es decir, que el propósito se mida de tal manera que exista una forma real de hacerlo (Ramírez González, 2017, p. 5). En base a esto se definió el siguiente objetivo general:

- Implementar una guía para el tratamiento contable de la “Propiedad, Planta y Equipo” en base a la NIC 16, en las empresas del sector industrial, con la finalidad de que las mismas lleven un adecuado reconocimiento, medición, control y presentación de los activos fijos en los estados financieros.

Objetivos Específicos

Los objetivos específicos describen las metas que deben lograrse para alcanzar la meta general de la que se derivan y mantienen la consistencia de los pasos a seguir. (Ramírez González, 2017, p. 5). Por lo cual, para la presente investigación se definen los siguientes objetivos:

- Determinar el impacto de la valoración de la propiedad, planta y equipo en la razonabilidad de los estados financieros y en los resultados económicos de las empresas del sector industrial.
- Definir adecuadamente los cargos por depreciación, revaluación y pérdidas por deterioro a los que están expuestas los activos fijos de las empresas del sector industrial.

Justificación

Justificación Metodológica

Una investigación se justifica metodológicamente al utilizar un instrumento que permita recolectar y analizar los datos relacionados con el problema planteado, como pueden ser por medio de cuestionarios o pruebas diversas de naturaleza verbal (Ribes Lñesta, 2006, p. 25).

El presente trabajo de investigación se efectuará mediante encuestas, cuestionarios y entrevistas a los contadores de las empresas, empleando recursos tecnológicos, materiales y económicos propios, puesto que no se trata de un trabajo de campo que demande tiempo y recursos excesivos.

Justificación Teórica

Al respecto ALEDGUS (s.f) indica que “en un proyecto de investigación, la justificación teórica abarca el propósito y el impacto del trabajo en lo que refiere al ámbito teórico/académico del sector en particular” (“Qué es la justificación teórica de una investigación”, párrafo 1).

La presente investigación nace de la necesidad que tienen las empresas industriales de conocer y presentar información verídica y transparente acerca de la realidad de sus activos fijos, ya que las principales dificultades presentes en dichas empresas se enfocan en la contabilización de sus activos, la determinación del importe en libros y cargos por depreciación de estos. Por esta razón se presenta una guía para el tratamiento de la Propiedad, Planta y Equipo beneficiando el correcto registro contable, medición y control de los activos fijos en las empresas del sector industrial.

Justificación Práctica

Un estudio tiene justificación práctica si su desarrollo ayuda a resolver un problema, o al menos sugiere una estrategia que contribuirá a su resolución (Fernández Bedoya, 2020). La implementación de esta guía contribuirá a las empresas del sector industrial, a solucionar problemas reales y actuales, como es en este caso, el reconocimiento, medición, revaluación,

depreciación, deterioro y la presentación de la PP&E en los estados financieros, con la finalidad de que la información refleje la realidad económica de las operaciones relacionadas con los activos destinados a la producción de los bienes objeto de su razón social. Por ello, se considera que este trabajo servirá como guía para la toma de decisiones en futuras investigaciones.

Hipótesis de Investigación

Hipótesis Nula

La hipótesis nula es una suposición simbolizada por H_0 , y se la fórmula con el fin de demostrar que es falsa (Tómas-Sabado, 2009, p. 82). Por lo que, en esta investigación, se ha planteado la siguiente hipótesis nula:

H₀: No es factible implementar una guía para el tratamiento contable de la “Propiedad, Planta y Equipo” en base a la NIC 16, en las empresas del sector industrial, que sirva de fuente de consulta para que las mismas lleven un adecuado reconocimiento, medición y control de sus activos.

Hipótesis Alternativa

La hipótesis alternativa como lo define PacoTrivera (s.f) “es la afirmación que se espera sea aceptada después de aplicar una prueba estadística, se representa por H_a o H_1 ” (párr. 3). En base a esto se definió la siguiente hipótesis:

H₁: Es factible implementar una guía para el tratamiento contable de la “Propiedad, Planta y Equipo” en base a la NIC 16, en las empresas del sector industrial, que sirva de fuente de consulta para que las mismas lleven un adecuado reconocimiento, medición y control de sus activos.

Capítulo II: Marco Teórico

Bases Teóricas

Teoría del Crecimiento Económico

La riqueza de toda sociedad, la cantidad de mercancías o valores de uso que satisfacen las necesidades y deseos de los individuos que la constituyen, se origina en la producción. En otras palabras, la riqueza social se genera y expande a través de la actividad productiva (Ricoy, 2005).

La producción contribuye al crecimiento económico a través de cuatro factores que son tierra, trabajo, capital y actualmente la tecnología, puesto que los productos se fabrican con materias primas (tierra), estos materiales se pueden extraer, refinar y transformar con la ayuda de trabajadores (trabajo). Además, esas personas para realizar su trabajo necesitan herramientas y equipo (capital), y por último la tecnología que es necesaria para optimizar las labores de producción.

Por esto, Smith planteó que el principal determinante del desarrollo económico es la dinámica de la productividad, que se concibe esencialmente como resultado de la especialización productiva resultante de la ampliación y generalización de la división del trabajo (Ricoy, 2005, p. 16). Esto permitió grandes incrementos en la productividad debido a que gira en relación a tres factores; el conocimiento en la práctica, el tiempo ahorrado ya que se pierde el mismo al cambiar de una ocupación a otra y la creación de maquinaria (Cómbita, 2012, p. 82). La maquinaria cumple el rol de facilitar las actividades productivas, por lo cual, la adquisición de propiedades, planta y equipo se convierten en un flujo de trabajo y de capital; es decir, que la empresa se ofrece servicios de capital a sí misma, mediante la adquisición de bienes, de modo que esa inversión le proporciona una utilidad que se refleja en el valor de la producción elaborada (López-Iturriaga & Azofra, 1997, p. 9).

Los antecedentes de esta teoría se remontan al inicio de la historia del pensamiento económico, en el que se introdujeron conceptos básicos como la relación entre los

rendimientos decrecientes y la acumulación de capital físico o humano, teniendo en cuenta la relación entre el progreso tecnológico y la especialización del trabajo (Benito, 2017, p. 3).

Aquí se destaca la producción como un elemento importante, puesto que es un factor fundamental para alcanzar tasas y niveles de crecimiento significativos.

Posteriormente surgieron investigaciones enfocadas en el desarrollo económico en base a cuestiones sociales, políticas, institucionales y tecnológicas del crecimiento, para finalmente en 1956 introducir teorías modernas del crecimiento económico haciendo énfasis en que la productividad no depende solo de los factores capital y trabajo sino también depende de las inversiones, los recursos humanos, desarrollo de la ciencia y tecnología, la globalización, la innovación, la capacidad instalada, las regulaciones y políticas, las instituciones, entre otras (Travieso, 2022, p. 8).

Como la producción es el elemento más importante de la teoría del crecimiento económico se encuentra estrechamente relacionado con los activos fijos de una empresa, ya que estas propiedades, planta y equipo son esenciales para la prestación de un servicio o para la producción de un bien con el fin de satisfacer las necesidades de una sociedad. Es por esto por lo que es de vital importancia verificar en el sector industrial cómo están siendo usadas las propiedades, planta y equipo y verificar si se encuentran en su total capacidad para la producción y para el crecimiento económico.

Paper

Escandón et al. en su investigación Evaluación del proceso de la adopción de la NIC 16 PPE y su incidencia en los estados financieros en la empresa Graficas Hernández Cía. Ltda (2020, p. 35). Se propuso diseñar un manual de evaluación de la aplicación de la NIC 16 para presentar información fiable respecto a la PP&E (Escandón et al., 2020, p. 38). De tal forma que facilite a los usuarios de la información financiera una correcta toma de decisiones.

En este estudio se empleó una metodología basada en un diseño no experimental con un tipo de investigación mixto, en el cual las técnicas utilizadas fueron la encuesta y revisión

documental. Además, el enfoque es descriptivo-explicativo y su finalidad es de tipo transeccional debido a que el propósito fue analizar la ocurrencia y las interrelaciones de las variables a lo largo del tiempo (Escandón et al., 2020, p. 44). El universo corresponde al área administrativa: 1 gerente, 1 contador, 1 financiero y 2 auxiliares contables, ya que no se implementó un tratamiento muestral (Escandón et al., 2020, p. 44).

Los resultados obtenidos indicaron que la empresa no aplica una política contable al tratamiento de las propiedades, planta y equipo, lo que dificulta la contabilización de los activos fijos. También indica que debido a la falta de capacitación en la interpretación de las normas contables, las entidades no consideran todas las facultades para la aplicación y posterior control de la NIC 16. Y por último la mayoría de los encuestados mencionaron que no se realizó de manera correcta la revaluación de PPE influenciando los resultados y la realidad de la empresa. La investigación dio como conclusión que los activos fijos son un rubro significativo para la empresa Gráficas Hernández que es una industria y por lo tanto, plantean una propuesta o guía para valorar los elementos de propiedad, planta y equipo de acuerdo con los requisitos aplicables de la NIC 16 con el fin de obtener una valoración real del activo que permita la validez de los estados financieros.

Capítulo III: Metodología

Diseño de la Investigación

El diseño de investigación experimental ocurre cuando los datos se obtienen observando hechos condicionados por el investigador, manipulando una sola variable y esperando respuesta en otra variable (Álvarez, 2020). Por el contrario, el diseño no experimental se da cuando no se manipula ninguna de las variables (Dzul, 2013, p. 2).

La presentación investigación se enmarca en un diseño no experimental porque no se pueden manipular las variables, debido a que los datos a reunir se obtendrán del personal del área de contabilidad de las empresas del sector industrial, además se observó el tratamiento y medición de los activos fijos de dichas empresas en relación con el tratamiento establecido por la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.

Tipo de Investigación

Los tipos de investigación más comunes son la cualitativa y cuantitativa. La investigación cualitativa se refiere a comprender y profundizar las variables o fenómenos establecidos desde un punto de vista holístico con relación a los participantes y los aspectos que los rodean. (Guerrero, 2016, p. 3). El poder analizar de esta manera, permite obtener un punto de vista más subjetivo en el cual se tiene una información más completa sobre el fenómeno a observar.

Por otra parte, la investigación cuantitativa se refiere específicamente a cuando se puede recoger, procesar y analizar los datos de carácter cuantitativo o numérico sobre las variables determinadas (Sarduy, 2007, p. 5). Este tipo de datos facilitan el análisis estadístico y un mejor análisis a detalle.

Es por estas características que se tienen los métodos mixtos, en el que se combina la investigación cualitativa y cuantitativa, este método permite realizar inferencias de toda la información recabada para lograr un mejor entendimiento del objeto estudiado (Hernández et al., 2010, p. 546). La metodología que se utilizó para la presente investigación fue mixta,

puesto que se recolectó, analizó y vinculó datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio. Así también, es una investigación cualitativa ya que se describió el tratamiento contable establecido en la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y es cuantitativa porque se utiliza a la encuesta como herramienta de recolección de datos.

Enfoque de la Investigación

El estudio se enmarcó en un enfoque de investigación descriptivo. A tal efecto, el Ministerio de Educación (2020) señala que este enfoque permite detallar tanto las características como los perfiles de las personas, grupos u objetos que se someten a un cierto tipo de análisis (p. 1). El contar con este tipo de especificaciones permite recolectar los datos más esenciales que puedan ser utilizados para analizar y extraer información de ellos para dar respuesta a las interrogantes de la investigación.

Fuentes de Información

Para el desarrollo de este estudio se consultaron diversas fuentes, tanto primarias como secundarias. Las fuentes primeras como indica Maranto y González (2015) contienen información obtenida de primera mano; es decir que es información recolectada del resultado de ideas, teorías o conceptos de personas (p. 3). Es por ello, que para el presente estudio se utilizó la técnica de la encuesta como fuente de información primaria para la recolección de datos.

Por el contrario, las fuentes de información secundaria son datos que ya han sido procesados y recopilados por otros o por las fuentes primarias (Maranto & González, 2015). Como fuente de información secundaria se utilizó investigaciones de distintos autores basados en la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, así como información de páginas web y otros documentos elaborados por varios autores permitiendo la comprensión y correcta aplicación de esta norma.

Herramientas de Recolección de Datos

Las herramientas que se utilizaron para la recolección de información fueron las siguientes:

Encuesta

La encuesta es considerada como una técnica para recoger datos a través de la interrogación de las personas sujetas bajo estudio, de esta manera se pretende obtener información coherente y relacionada con la problemática de investigación establecida (López & Fachelli, 2015). Para este estudio se utilizó a la encuesta como instrumento de recolección de datos, el cual fue aplicado a los contadores de las empresas del sector industrial. La encuesta incluyó 35 preguntas preparadas en base a la NIC 16, para lo cual se dividió éstas en 7 componentes que son reconocimiento, medición en el momento de reconocimiento, medición posterior al reconocimiento, depreciación, deterioro, baja en cuentas e información a revelar (IFRS Foundation, 2017). Las alternativas de respuesta se basaron en una escala de Likert que van desde: nunca, rara vez, ni nunca, casi o siempre.

Matriz de Evaluación

Tabla 1

Matriz de evaluación: Aplicación de la NIC 16

N°	Fuente NIC 16	Ítem	Aspectos claves de evaluación	N	R	NS	CS	S
1	RECONOCIMIENTO	párr. 7, p. 2	1 “¿Para el reconocimiento de Propiedades, Planta y Equipo la empresa toma en cuenta que el activo produzca beneficios económicos futuros y el costo se mida con fiabilidad?” (IFRS Foundation, 2017, p. 2).					
		Párr. 8, p. 2, 3	2 “¿Usted como contador reconoce las piezas de repuesto importantes que se espera utilizar por más de un periodo como parte de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo?” (IFRS Foundation, 2017, pp. 2–3).					
		Párr. 11, p. 3	3 “¿La empresa reconoce como parte de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, los costos derivados del mantenimiento diario de los mismos?” (IFRS Foundation, 2017, p. 3).					
		Párr. 12, p. 3	4 “¿La empresa reconoce como parte de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, los costos derivados del					

N°	Fuente NIC 16	Ítem	Aspectos claves de evaluación	N	R	NS	CS	S
			mantenimiento diario de los mismos?” (IFRS Foundation, 2017, p. 3).					
		Párr. 13, 14, p. 3, 4	5 “¿Los costos de las inspecciones generales y de los elementos de reemplazo y sustitución, se reconocen en el importe en libros del elemento de Propiedades, Planta y Equipo?” (IFRS Foundation, 2017, pp. 3–4).					
2 MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO		párr. 15 p. 4	6 “¿Usted como contador verifica que un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, una vez que ha cumplido las condiciones para ser reconocido como un activo, sea medido por su costo?” (IFRS Foundation, 2017, p. 4).					
		Párr. 16, p. 4 lit. a	7 “¿La empresa incluye dentro del costo de Propiedades, Planta y Equipo el precio de adquisición de los mismos, más impuestos y aranceles no recuperables menos los descuentos y rebajas de precio?” (IFRS Foundation, 2017, p. 4).					

N°	Fuente NIC 16	Ítem	Aspectos claves de evaluación	N	R	NS	CS	S
		Párr. 16, p. 4 lit. b	8 “¿Usted reconoce los valores directamente atribuibles a la ubicación y al funcionamiento de la Propiedad, Planta y Equipo como componente del costo de los mismos?” (IFRS Foundation, 2017, p. 4).					
		Párr. 16, p. 4 lit. c	9 “¿Se incluye en el costo de las Propiedades, Planta y Equipo, aquellos valores estimados de desmantelamiento, retiro y rehabilitación?” (IFRS Foundation, 2017, p. 4).					
		Párr. 23, p. 6	10 ¿A la fecha de reconocimiento de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, la empresa toma en cuenta que su costo sea el precio equivalente en efectivo en condiciones normales de pago? (IFRS Foundation, 2017, p. 6).					
3	MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO	párr. 30, p. 7	11 “¿Usted como contador verifica que un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se registre por su costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor?” (IFRS Foundation, 2017, p. 7).					

N°	Fuente NIC 16	Ítem	Aspectos claves de evaluación	N	R	NS	CS	S
Párr. 31, p. 7	12	“¿Cuándo un elemento de propiedades, planta y equipo, cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, la empresa lo contabiliza por su valor revaluado menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro?” (IFRS Foundation, 2017, p. 7).						
Párr. 31, p. 7	13	“¿La empresa realiza revaluaciones con suficiente regularidad para asegurar que el importe en libros no difiera del valor razonable al final del periodo de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo?” (IFRS Foundation, 2017, p. 7).						
Párr. 39, p. 8	14	“¿Usted como contador reconoce un superávit por revaluación ORI, cuando existe un incremento del importe en libros de un activo revaluado?” (IFRS Foundation, 2017, p. 8).						
Párr. 40, p. 8	15	“¿Usted como contador reconoce una pérdida por deterioro, cuando existe una disminución en el importe en						

N°	Fuente NIC 16	Ítem	Aspectos claves de evaluación	N	R	NS	CS	S
			libros de un activo revaluado?” (IFRS Foundation, 2017, p. 8).					
4	DEPRECIACIÓN	párr.	16	“¿La empresa deprecia de forma separada cada parte de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento?” (IFRS Foundation, 2017, p. 9).				
		43,						
		p. 9						
		Párr.	17	“¿Se reconoce el cargo por depreciación de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo en el resultado del periodo?” (IFRS Foundation, 2017, p. 9).				
		48, p. 9						
		Párr.	18	“¿El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil?” (IFRS Foundation, 2017, p. 9).				
		50, p. 9						
		Párr.	19	¿Usted como contador revisa si el valor residual y la vida útil de un activo difieren de las estimaciones realizadas previamente? (IFRS Foundation, 2017, p. 10).				
		51, p.						
		10						

N°	Fuente NIC 16	Ítem	Aspectos claves de evaluación	N	R	NS	CS	S
Párr. 62, p. 11	20	“¿La empresa elige el método de depreciación que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo?” (IFRS Foundation, 2017, p. 11).						
5	DETERIORO	párr. 63 p. 11	21 “¿Usted como contador aplica la NIC 36 para determinar si los elementos de Propiedades, Planta y Equipo han perdido valor?” (IFRS Foundation, 2017, p. 11).					
		Párr. 65 p. 12	22 “¿La empresa incluye las compensaciones procedentes de terceros en el resultado del ejercicio cuando estas sean exigibles?” (IFRS Foundation, 2017, p. 12).					
		Párr. 66 p. 12	23 “¿Contabiliza de forma separada el deterioro de valor o las pérdidas de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo con respecto a las reclamaciones de pagos o compensaciones de terceros?” (IFRS Foundation, 2017, p. 12).					
6	BAJA EN CUENTAS	párr. 67,	24 “¿Usted como contador da de baja los elementos de las Propiedades, Planta y Equipo cuando no se espera obtener					

N°	Fuente NIC 16	Ítem	Aspectos claves de evaluación	N	R	NS	CS	S
		p. 12	beneficio económico futuro por su uso o disposición de los					
		lit. b	mismos?” (IFRS Foundation, 2017, p. 12).					
		Párr. 25	“¿La empresa incluye las pérdidas o ganancias surgidas					
		68	por la baja de un elemento de Propiedades, Planta y					
		p. 12	Equipo en el resultado del periodo?” (IFRS Foundation,					
			2017, p. 12).					
		Párr. 26	“¿Reconoce las ganancias por la baja en cuentas de los					
		68	activos fijos como ingresos de actividades ordinarias?”					
		p. 12	(IFRS Foundation, 2017, p. 12).					
		Párr. 27	“¿Para determinar las pérdidas o ganancias derivadas por					
		71	la baja de activos fijos, se toma en cuenta la diferencia					
		p. 13	entre el importe neto obtenido por su disposición con					
			respecto al importe en libros del elemento?” (IFRS					
			Foundation, 2017, p. 12).					
		Párr. 28	“¿Usted como contador reconoce inicialmente por su valor					
		72	razonable a la contrapartida a cobrar por la disposición de					
		p. 13						

N°	Fuente NIC 16	Ítem	Aspectos claves de evaluación	N	R	NS	CS	S
			un elemento de Propiedades, Planta y Equipo?” (IFRS Foundation, 2017, p. 12).					
7	INFORMACIÓN REVELAR	párr. 73, p. 13 lit. a	29 “¿En los estados financieros de la empresa, se revela las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto?” (IFRS Foundation, 2017, p. 13).					
		Párr. 73, p. 13 lit. b	30 “¿En los estados financieros de la empresa, se revela los métodos de depreciación utilizados?” (IFRS Foundation, 2017, p. 13).					
		Párr. 73, p. 13 lit. c	31 “¿En los estados financieros de la empresa, se revela las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas?” (IFRS Foundation, 2017, p. 13).					
		Párr. 73,	32 “¿En los estados financieros de la empresa, se revela las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto?” (IFRS Foundation, 2017, p. 13).					

N°	Fuente NIC 16	Ítem	Aspectos claves de evaluación	N	R	NS	CS	S
		p. 13						
		lit. d						
		Párr. 33	“¿En los estados financieros de la empresa, se revela el valor bruto en libros y depreciación acumulada al inicio y al final del periodo? (IFRS Foundation, 2017, p. 13).”					
		73,						
		p. 13						
		lit. e						
		Párr. 34	“¿En los estados financieros de la empresa, se revela la naturaleza y el efecto del cambio en una estimación contable?” (IFRS Foundation, 2017, p. 14).”					
		76,						
		p. 14						
		Párr. 35	“¿En los estados financieros de la empresa, se revela los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la estimación del valor razonable de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo?” (IFRS Foundation, 2017, p. 14).”					
		77,						
		p. 15						
		lit. c						

Nota. Nunca=N, Rara vez=R, Nunca ni siempre=NS, Casi siempre=CS y Siempre=S

Antes de ejecutar la encuesta, se sometió a una validación, a través del juicio de expertos, donde intervinieron profesionales que evaluaron y realizaron observaciones acerca del contenido de la matriz de evaluación. Para ello estos tomaron en cuenta criterios de comprensión, claridad, coherencia con el tema e interpretación, con una escala de evaluación de 1 a 4, en donde 1 es muy incomprensible, 2 incomprensible, 3 comprensible y 4 muy comprensible.

Producto de las observaciones emitidas, se eliminó la pregunta número 3, debido a que no todas las industrias pueden hacer este tipo de adquisiciones. De igual manera se eliminaron las preguntas 11 y 12, puesto que el comentario emitido por el valuador establece que las empresas conforme a sus políticas internas deben establecer uno de los dos métodos (modelo del costo o modelo de revaluación) para la medición posterior de sus activos fijos. También se eliminaron las preguntas 10, 14 y 15 debido a que las mismas eran incomprensibles e innecesarias para el tema de investigación.

Después de realizar las correcciones en base a las recomendaciones de los expertos se replantearon y eliminaron algunas preguntas, como se describió en el párrafo anterior, por lo cual la encuesta definitiva quedó de la siguiente manera.

Matriz de Evaluación Final

Tabla 2

Matriz de evaluación final: Aplicación de la NIC 16 – Propiedades, Planta y Equipo

N°	Fuente NIC 16	Ítem	Aspectos claves de evaluación	N	R	NS	CS	S
1	RECONOCIMIENTO	párr. 1	“¿Para el reconocimiento de Propiedades, Planta y Equipo					
		7, p. 2	la empresa toma en cuenta que el activo produzca beneficios económicos futuros y el costo se mida con fiabilidad?” (IFRS Foundation, 2017, p. 2).					
		Párr. 2	“¿Usted como contador reconoce las piezas de repuesto importantes que se espera utilizar por más de un periodo como parte de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo?” (IFRS Foundation, 2017, pp. 2–3).					
		8, p. 2, 3						
		Párr. 3	“¿La empresa reconoce como parte de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, los costos derivados del mantenimiento diario de los mismos?” (IFRS Foundation, 2017, p. 3).					
		12, p. 3						
		Párr. 4	“¿Los costos de las inspecciones generales y de los elementos de reemplazo y sustitución, se reconocen en el					
		13,						

N°	Fuente NIC 16	Ítem	Aspectos claves de evaluación	N	R	NS	CS	S
		14, p. 3, 4	importe en libros del elemento de Propiedades, Planta y Equipo?" (IFRS Foundation, 2017, pp. 3–4).					
2	MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO	párr. 15 p. 4	5 “¿Usted como contador verifica que un elemento de “Propiedades, Planta y Equipo, una vez que ha cumplido las condiciones para ser reconocido como un activo, sea medido por su costo?” (IFRS Foundation, 2017, p. 4).					
		Párr. 16, p. 4 lit. a	6 “¿La empresa incluye dentro del costo de Propiedades, Planta y Equipo el precio de adquisición de los mismos, más impuestos y aranceles no recuperables menos los descuentos y rebajas de precio?” (IFRS Foundation, 2017, p. 4).					
		Párr. 16, p. 4 lit. b	7 “¿Usted reconoce los valores directamente atribuibles a la ubicación y al funcionamiento de la Propiedad, Planta y Equipo como componente del costo de los mismos?” (IFRS Foundation, 2017, p. 4).					

N°	Fuente NIC 16	Ítem	Aspectos claves de evaluación	N	R	NS	CS	S
Párr. 16, p. 4 lit. c	8	“¿Se incluye en el costo de las Propiedades, Planta y Equipo, aquellos valores estimados de desmantelamiento, retiro y rehabilitación?” (IFRS Foundation, 2017, p. 4).						
3 MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO	párr. 30, p. 7	9	“¿La empresa define dentro de sus políticas qué modelo de medición posterior (modelo del costo o el modelo de revaluación) aplicará a sus propiedades, planta y equipo?” (IFRS Foundation, 2017, p. 7).					
	Párr. 31, p. 7	10	“¿La empresa realiza revaluaciones con suficiente regularidad para asegurar que el importe en libros no difiera del valor razonable al final del periodo de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo?” (IFRS Foundation, 2017, p. 7).					
4 DEPRECIACIÓN	párr. 43, p. 9	11	“¿La empresa deprecia de forma separada cada parte de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento?” (IFRS Foundation, 2017, p. 9).					

N°	Fuente NIC 16	Ítem	Aspectos claves de evaluación	N	R	NS	CS	S
		Párr. 12	“¿Se reconoce el cargo por depreciación de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo en el resultado del periodo?” (IFRS Foundation, 2017, p. 9).					
		48, p. 9						
		Párr. 13	“¿El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil?” (IFRS Foundation, 2017, p. 9).					
		50, p. 9						
		Párr. 14	“¿Usted como contador revisa si el valor residual y la vida útil de un activo difieren de las estimaciones realizadas previamente?” (IFRS Foundation, 2017, p. 10).					
		51, p. 10						
		Párr. 15	“¿La empresa elige el método de depreciación que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo?” (IFRS Foundation, 2017, p. 11).					
		62, p. 11						
5	DETERIORO	párr. 16	“¿Usted como contador aplica la NIC 36 para determinar si los elementos de Propiedades, Planta y Equipo han perdido valor?” (IFRS Foundation, 2017, p. 11).					
		63						
		p. 11						

N°	Fuente NIC 16	Ítem	Aspectos claves de evaluación	N	R	NS	CS	S
		Párr. 65	17 “¿La empresa incluye las compensaciones procedentes de terceros en el resultado del ejercicio cuando estas sean exigibles?” (IFRS Foundation, 2017, p. 12).					
		Párr. 66	18 “¿Contabiliza de forma separada el deterioro de valor o las pérdidas de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo con respecto a las reclamaciones de pagos o compensaciones de terceros?” (IFRS Foundation, 2017, p. 12).					
6	BAJA EN CUENTAS	párr. 67,	19 “¿Usted como contador da de baja los elementos de las Propiedades, Planta y Equipo cuando no se espera obtener beneficio económico futuro por su uso o disposición de los mismos?” (IFRS Foundation, 2017, p. 12).					
		lit. b						
		Párr. 68	20 “¿La empresa incluye las pérdidas o ganancias surgidas por la baja de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo en el resultado del periodo?” (IFRS Foundation, 2017, p. 12).					
		p. 12						

N°	Fuente NIC 16	Ítem	Aspectos claves de evaluación	N	R	NS	CS	S
		Párr. 68 p. 12	21 “¿Reconoce las ganancias por la baja en cuentas de los activos fijos como ingresos de actividades ordinarias?” (IFRS Foundation, 2017, p. 12).					
		Párr. 71 p. 13	22 “¿Para determinar las pérdidas o ganancias derivadas por la baja de activos fijos, se toma en cuenta la diferencia entre el importe neto obtenido por su disposición con respecto al importe en libros del elemento?” (IFRS Foundation, 2017, p. 12).					
		Párr. 72 p. 13	23 “¿Usted como contador reconoce inicialmente por su valor razonable a la contrapartida a cobrar por la disposición de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo?” (IFRS Foundation, 2017, p. 12).					
7 INFORMACIÓN REVELAR		párr. 73, p. 13 lit. a	24 “¿En los estados financieros de la empresa, se revela las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto?” (IFRS Foundation, 2017, p. 13).					

N°	Fuente NIC 16	Ítem	Aspectos claves de evaluación	N	R	NS	CS	S
Párr. 73, p. 13 lit. b	25	“¿En los estados financieros de la empresa, se revela los métodos de depreciación utilizados?” (IFRS Foundation, 2017, p. 13).						
Párr. 73, p. 13 lit. c	26	“¿En los estados financieros de la empresa, se revela las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas?” (IFRS Foundation, 2017, p. 13).						
Párr. 73, p. 13 lit. d	27	“¿En los estados financieros de la empresa, se revela el valor bruto en libros y depreciación acumulada al inicio y al final del periodo? (IFRS Foundation, 2017, p. 13).						
Párr. 73, p. 13 lit. e	28	“¿En los estados financieros de la empresa, se revela la conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo?” (IFRS Foundation, 2017, p. 13).						

N°	Fuente NIC 16	Ítem	Aspectos claves de evaluación	N	R	NS	CS	S
		Párr. 29	“¿En los estados financieros de la empresa, se revela la naturaleza y el efecto del cambio en una estimación contable?” (IFRS Foundation, 2017, p. 14).					
		76, p. 14						
		Párr. 30	“¿En los estados financieros de la empresa, se revela los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la estimación del valor razonable de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo?” (IFRS Foundation, 2017, p. 14).					
		77, p. 15 lit. c						

Nota. Nunca=N, Rara vez=R, Nunca ni siempre=NS, Casi siempre=CS y Siempre=S

Bibliografía

La búsqueda de información es una parte fundamental en la investigación, ya que se podrán analizar los avances o el estado actual de conocimientos que se tiene sobre un tema determinado, entonces, el proceso bibliográfico requiere la disponibilidad de materiales informativos como libros, revistas de investigación académica o de divulgación, sitios web y otra información necesaria para iniciar una búsqueda (Gómez-Luna et al., 2014, p. 159). Para este estudio, se utilizó la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo como base de la investigación, así como otros materiales tales como: revistas y posters académicos sobre la incidencia contable, financiera y tributaria por la aplicación de la NIC 16. Para formular y establecer los casos prácticos de la presente guía se utilizó el material expuesto por el Dr. Aníbal Altamirano en la asignatura de Auditoría Tributaria.

Población

La población dentro de una investigación es clave para la recolección de datos, ya que a través de esta se podrá comprobar las hipótesis u objetivos de estudio planteados. Entonces la población es el conjunto de objetos o personas de las cuales se desea obtener un grado de conocimiento dentro de la investigación (López, 2004). Para determinar la población de la investigación se tomó en cuenta a las industrias que forman parte de la clasificación nacional de las actividades económicas CIIU Rev. 4.0 emitida por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), cuya estructura esquemática por secciones corresponde al literal C industrias manufactureras. Para ello se seleccionó a las empresas manufactureras declaradas en el Ministerio de la Producción, las cuales constan en la página web del portal de estudios económicos, en el apartado correspondiente al boletín de cifras productivas. Se tomó en cuenta a las empresas con número de RUC activos y abiertos que registran ventas en el formulario 104 SRI, y se consideraron los establecimientos matrices como el primer establecimiento 001. Bajo estos criterios se obtuvo una población de 630 empresas, que contienen las siguientes características:

- Grandes empresas que aplican NIIF full
- Industrias Manufactureras CIIU Rev. 4.0
- Ubicadas en el Ecuador

Figura 1

Población



Nota. Adaptado de EMPRESAS. [Imagen], por Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca, 2020, Boletín de cifras del SECTOR PRODUCTIVO, (<https://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2022/06/Boletin-Cifras-Productivas-JUN2022.pdf>) Copyright.

Muestra

La selección de la muestra es un paso clave para realizar la investigación, ya que esta debe ser representativa de la población y debe ser seleccionada tomando en cuenta el contexto en el que se realiza la investigación. Por ende la muestra corresponde a una parte del universo o también denominada población en la que se desarrollará la investigación (López, 2004, p. 69). En este caso la muestra que se va a obtener parte de una población finita, la cual ha sido previamente definida y consta de 630 elementos que la conforman. En base a esto, se utilizó la fórmula de Aguilar-Barojas (2005), la cual tiene los siguientes parámetros:

$$n = \frac{NZ^2 p * q}{d^2(N - 1) + Z^2 * p * q}$$

Donde:

n=Tamaño de la muestra

N=Total de la población

Z=Valor de Z crítico o nivel de confianza

d=Nivel de precisión absoluta

p=Proporción aproximada del fenómeno en estudio

q=Proporción de la población de referencia que no presenta el fenómeno de estudio

Una vez se definió la fórmula para el cálculo de la muestra, se establecieron cada uno de los parámetros necesarios y procedió a realizar el cálculo de esta:

N=630

Z=1.645 (aplicando un nivel de confianza del 90%)

d= 0,1 (error muestral 10%)

p=0,5

q=0,5

$$n = \frac{(630) * (1.645)^2 * (0.5) * (0.5)}{(0,10)^2(630 - 1) + (1.645)^2 * (0.5) * (0.5)} = 62$$

Muestreo Aleatorio Simple

Dado que se realizó una investigación en la que los resultados sean válidos y representativos de la población se decidió usar un muestreo probabilístico, para lo cual se realizó un muestreo aleatorio simple en el cual todos los elementos tienen la misma probabilidad de ser seleccionados (Casal & Mateu, 2003, p. 5). Esto se dio mediante un sorteo entre las 630 empresas, de las cuáles se escogieron 62 de forma aleatoria.

Capítulo IV: Resultados

Análisis de Resultados

Pregunta 1: ¿Para el reconocimiento de Propiedades, Planta y Equipo la empresa toma en cuenta que el activo produzca beneficios económicos futuros y el costo se mida con fiabilidad?

(IFRS Foundation, 2017, p. 2).

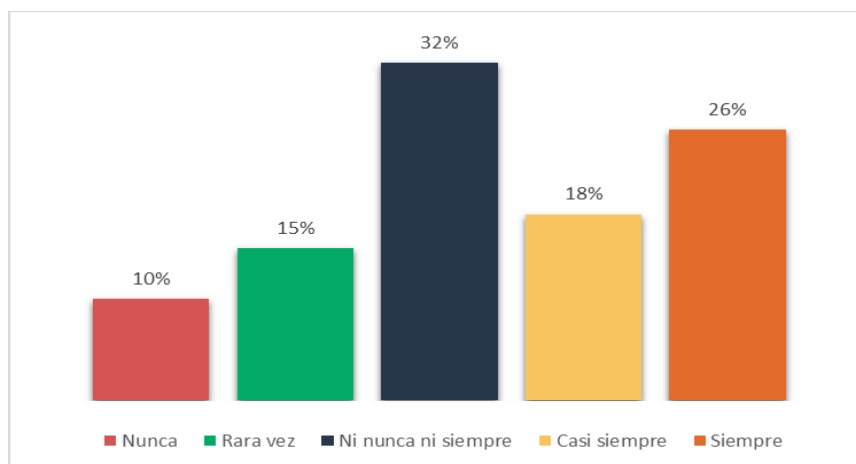
Tabla 3

Reconocimiento de PPE

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	6	10%
Rara vez	9	15%
Ni nunca ni siempre	20	32%
Casi siempre	11	18%
Siempre	16	26%
Total	62	100%
Media		3,35
Mediana		3,0
Moda		3

Figura 2

Reconocimiento de PPE



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 90% de las empresas si toman en cuenta que el activo produzca beneficios económicos futuros y su costo se mida con fiabilidad; no obstante, el 10%

no lo hace. El no tomar en cuenta estos aspectos, implica disminuciones en los activos y patrimonio, y adicional posibles efectos en los resultados por la no depreciación de estos.

Pregunta 2: ¿Usted como contador reconoce las piezas de repuesto importantes que se espera utilizar por más de un periodo como parte de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo? (IFRS Foundation, 2017, p. 2).

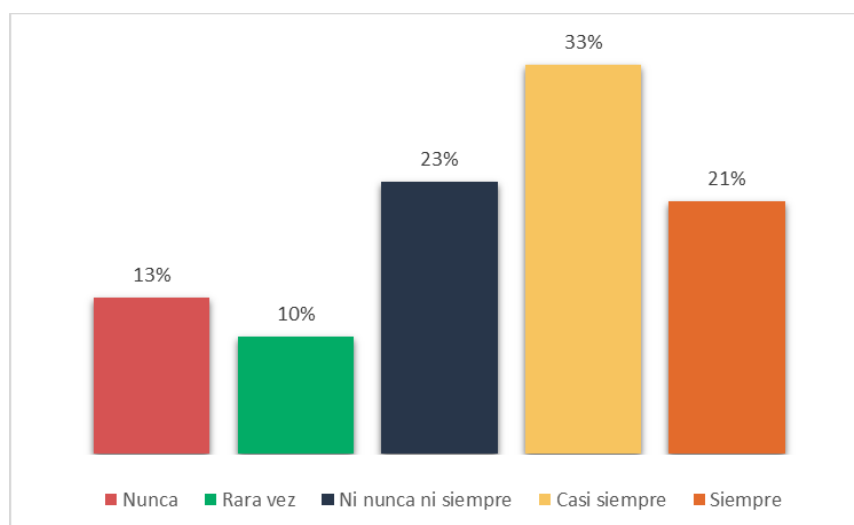
Tabla 4

Reconocimiento de piezas de repuesto

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	8	13%
Rara vez	6	10%
Ni nunca ni siempre	14	23%
Casi siempre	20	33%
Siempre	13	21%
Total	61	100%
Media		3,32
Mediana		4,0
Moda		4

Figura 3

Reconocimiento de piezas de repuesto



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 87% de las empresas si reconoce las piezas de repuesto importantes que se espera utilizar por más de un periodo como PPE; no obstante, el 13% no lo

hace. El no reconocer este tipo de activos de manera adecuada, incurre en que las empresas los registren como inventario conforme a la NIC 2.

Pregunta 3: ¿La empresa reconoce como parte de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, los costos derivados del mantenimiento diario de los mismos (IFRS Foundation, 2017, p. 2)?

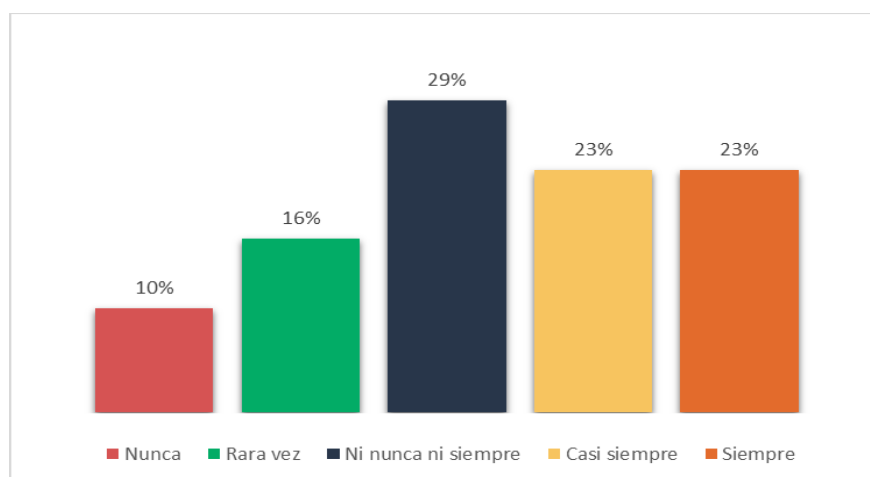
Tabla 5

Reconocimiento de los desembolsos derivados del mantenimiento diario de PPE

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	6	10%
Rara vez	10	16%
Ni nunca ni siempre	18	29%
Casi siempre	14	23%
Siempre	14	23%
Total	62	100%
Media		3,32
Mediana		3,0
Moda		3

Figura 4

Reconocimiento de los desembolsos derivados del mantenimiento diario de PPE



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 90% de las empresas si reconocen los costos derivados del mantenimiento diario como PPE; no obstante, el 10% no lo hace. Esta situación es preocupante, ya que la norma establece que no deben reconocerse los importes derivados del

mantenimiento diario de estos activos como PPE, sino que se reconocen como gasto dentro del estado de resultados.

Pregunta 4: ¿Los costos de las inspecciones generales y de los elementos de reemplazo y sustitución, se reconocen en el importe en libros del elemento de Propiedades, Planta y Equipo? (IFRS Foundation, 2017, pp. 3-4).

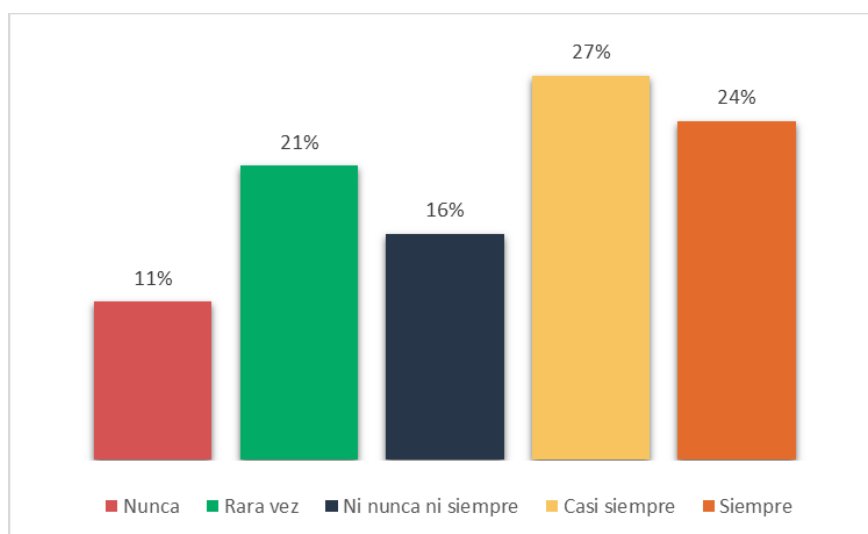
Tabla 6

Costos de inspección, elementos de reemplazo y sustitución como parte de PPE

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	7	11%
Rara vez	13	21%
Ni nunca ni siempre	10	16%
Casi siempre	17	27%
Siempre	15	24%
Total	62	100%
Media		3,32
Mediana		4,0
Moda		4

Figura 5

Costos de inspección, elementos de reemplazo y sustitución como parte de PPE



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 89% de las empresas si reconocen los costos de inspección, elementos de reemplazo y sustitución dentro del importe en libros de PPE; no obstante, el 11%

no lo hace. El no reconocer estos costos, implica disminuciones en las cuentas de los activos fijos.

Pregunta 5: ¿Usted como contador verifica que un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, una vez que ha cumplido las condiciones para ser reconocido como un activo, sea medido por su costo (IFRS Foundation, 2017, p. 4)?

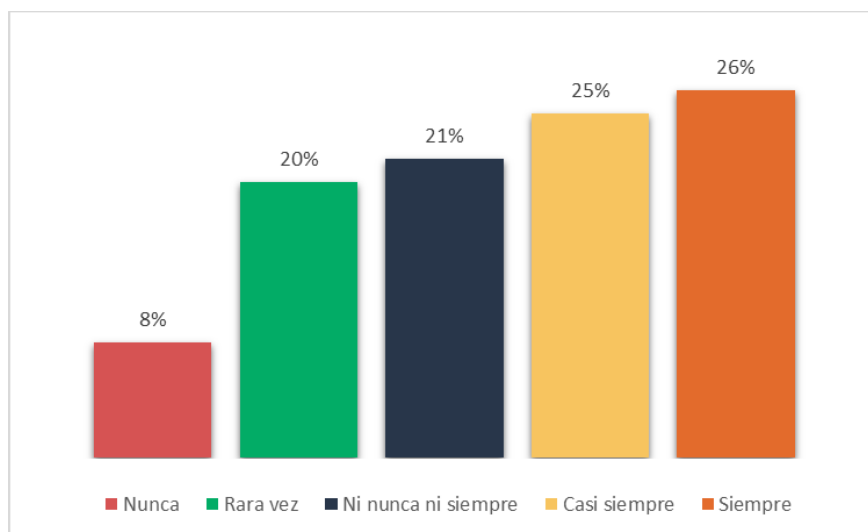
Tabla 7

Medición en el momento de reconocimiento

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	5	8%
Rara vez	12	20%
Ni nunca ni siempre	13	21%
Casi siempre	15	25%
Siempre	16	26%
Total	61	100%
Media		3,48
Mediana		4,0
<i>Moda</i>		5

Figura 6

Medición en el momento de reconocimiento



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 92% de las empresas verifica que los elementos de PPE sean medidos por su costo, tras haber cumplido con las condiciones para su reconocimiento; no obstante, el 8% no lo hace.

Pregunta 6: ¿La empresa incluye dentro del costo de Propiedades, Planta y Equipo el precio de adquisición de los mismos, más impuestos y aranceles no recuperables menos los descuentos y rebajas de precio (IFRS Foundation, 2017, p. 4)?

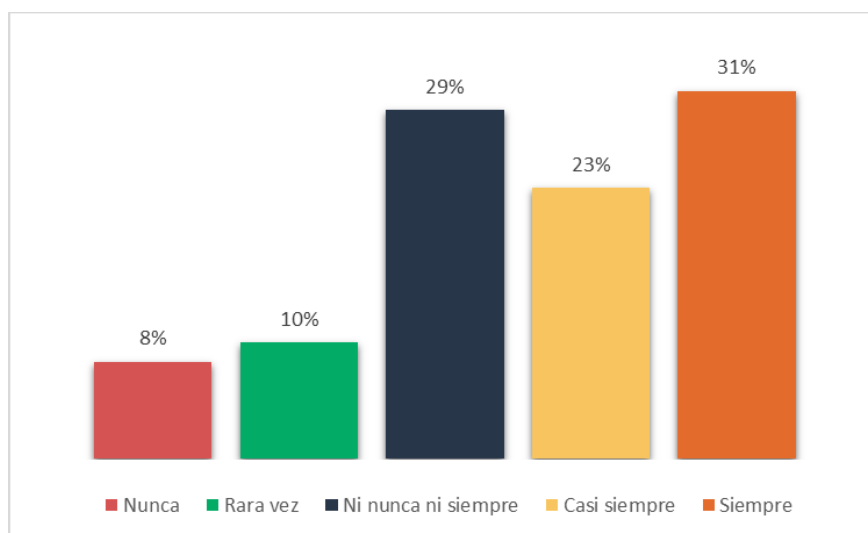
Tabla 8

Componentes del costo de PPE

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	5	8%
Rara vez	6	10%
Ni nunca ni siempre	18	29%
Casi siempre	14	23%
Siempre	19	31%
Total	62	100%
Media		3,58
Mediana		4,0
Moda		5

Figura 7

Componentes del costo de PPE



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 92% de las empresas si toman en cuenta el precio de adquisición, e impuestos no recuperables luego de deducir descuentos o rebajas en el precio, como parte del costo de PPE; no obstante, el 8% no lo hace. El no incluir estos costos provoca que no se refleje el verdadero valor de la PPE en los registros contables.

Pregunta 7: ¿Usted reconoce los valores directamente atribuibles a la ubicación y al funcionamiento de la Propiedad, Planta y Equipo como componente del costo de los mismos? (IFRS Foundation, 2017, p. 4).

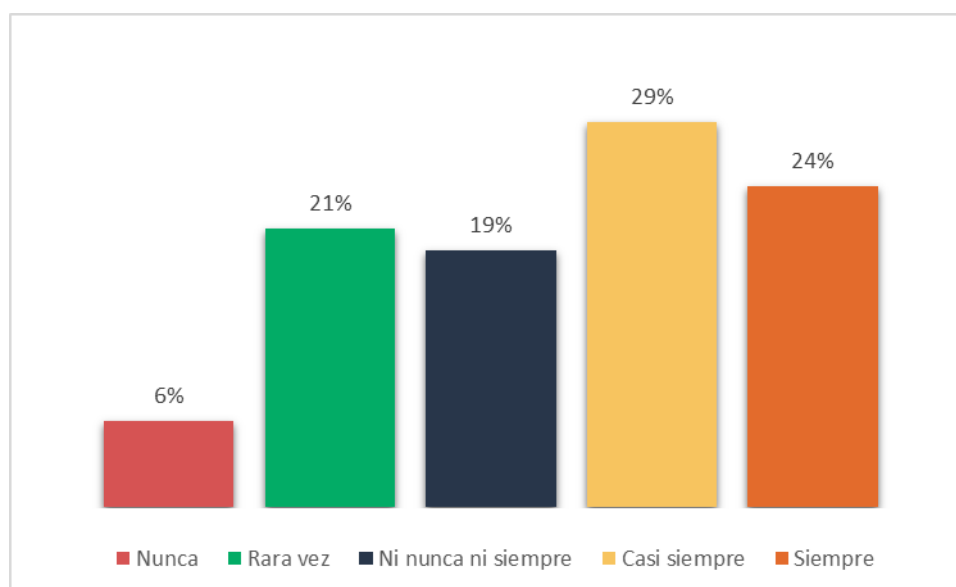
Tabla 9

Costos atribuibles a la ubicación y funcionamiento

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	4	6%
Rara vez	13	21%
Ni nunca ni siempre	12	19%
Casi siempre	18	29%
Siempre	15	24%
Total	62	100%
Media		3,44
Mediana		4,0
Moda		4

Figura 8

Costos atribuibles a la ubicación y funcionamiento



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 94% de las empresas si incluye los valores de ubicación y funcionamiento en los costos de PPE; no obstante, el 6% no lo hace. El no incluir estos costos provoca que no se refleje el verdadero valor de la PPE en los registros contables.

Pregunta 8: ¿Se incluyen en el costo de las Propiedades, Planta y Equipo, aquellos valores estimados de desmantelamiento, retiro y rehabilitación (IFRS Foundation, 2017, p. 4)?

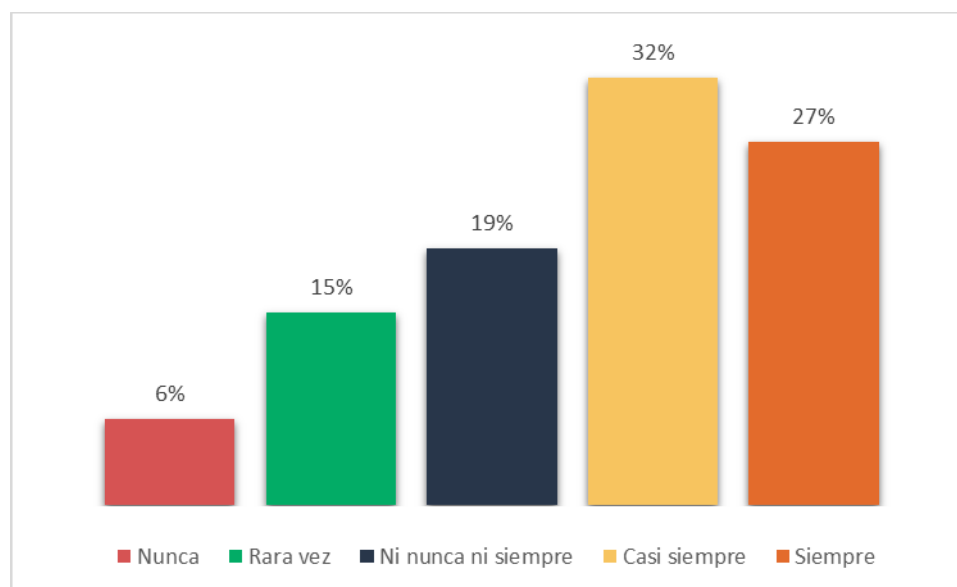
Tabla 10

Costos de desmantelamiento, retiro y rehabilitación

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	4	6%
Rara vez	9	15%
Ni nunca ni siempre	12	19%
Casi siempre	20	32%
Siempre	17	27%
Total	62	100%
Media		3,60
Mediana		4,0
Moda		4

Figura 9

Costos de desmantelamiento, retiro y rehabilitación



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 94% de las empresas si incluye los valores de desmantelamiento, retiro y rehabilitación en los costos de PPE; no obstante, el 6% no lo hace. El no incluir estos costos provoca que no se refleje el verdadero valor de la PPE en los registros contables.

Pregunta 9: ¿La empresa define dentro de sus políticas qué modelo de medición posterior (modelo del costo o el modelo de revaluación) aplicará a sus propiedades, planta y equipo (IFRS Foundation, 2017, p. 7)?

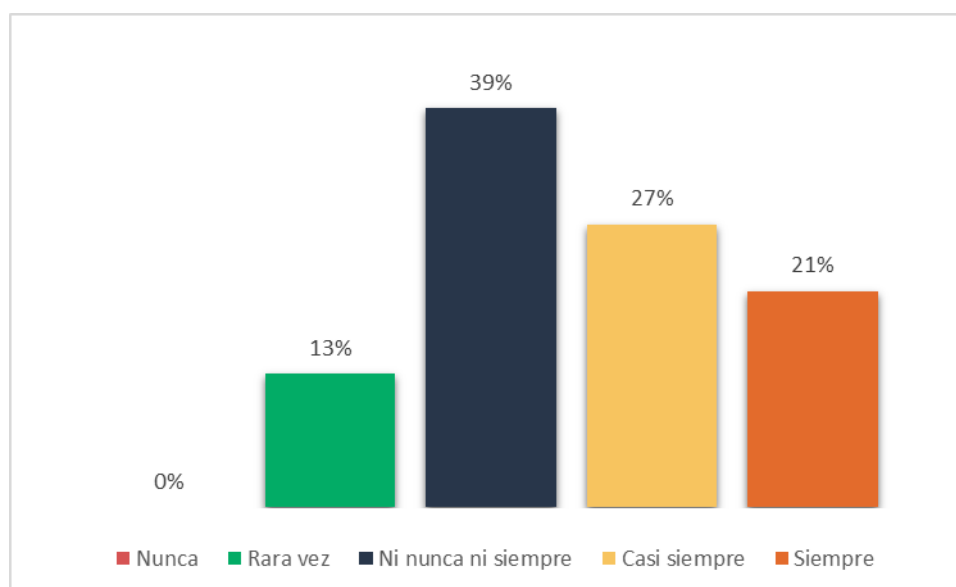
Tabla 11

Medición posterior al reconocimiento

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Rara vez	8	13%
Ni nunca ni siempre	24	39%
Casi siempre	17	27%
Siempre	13	21%
Total	62	100%
Media		3,56
Mediana		3,0
Moda		3

Figura 10

Medición posterior al reconocimiento



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 100% de las empresas define el modelo de medición posterior para los elementos de PPE dentro de sus políticas. Estos resultados indican que las empresas si adoptan un modelo adecuado de medición posterior según los criterios de la NIC 16.

Pregunta 10: ¿La empresa realiza revaluaciones con suficiente regularidad para asegurar que el importe en libros no difiera del valor razonable al final del periodo de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo (IFRS Foundation, 2017, p. 7)?

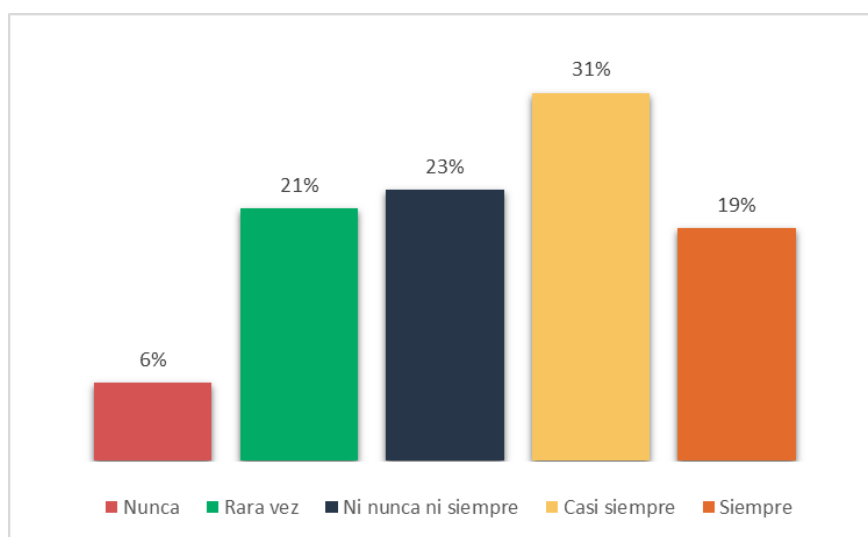
Tabla 12

Revaluación de PPE

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	4	6%
Rara vez	13	21%
Ni nunca ni siempre	14	23%
Casi siempre	19	31%
Siempre	12	19%
Total	62	100%
Media		3,35
Mediana		3,5
Moda		4

Figura 11

Revaluación de PPE



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 94% de las empresas realiza valuaciones de PPE para que no difieran el valor en libros y el valor razonable; no obstante, el 6% no lo hace. El no realizar las evaluaciones con regularidad, provoca que el importe de este activo se encuentre sobrevalorado al no realizar una estimación con respecto al valor del mercado.

Pregunta 11: ¿La empresa deprecia de forma separada cada parte de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento (IFRS Foundation, 2017, p. 9)?

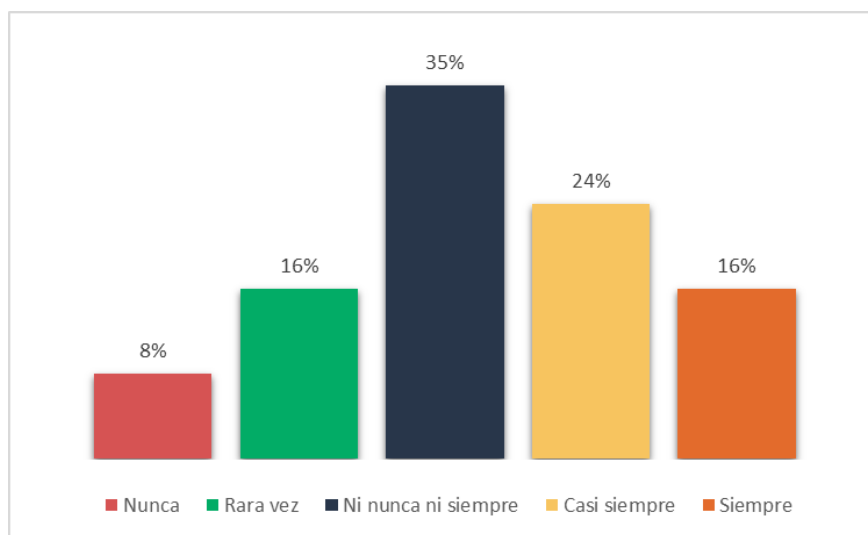
Tabla 13

Depreciación de PPE

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	5	8%
Rara vez	10	16%
Ni nunca ni siempre	22	35%
Casi siempre	15	24%
Siempre	10	16%
Total	62	100%
Media		3,24
Mediana		3,0
Moda		3

Figura 12

Depreciación de PPE



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 92% de las empresas deprecian de forma separada cada PPE en relación al costo total de este; no obstante, el 8% no lo hace. El no contemplar la depreciación de partes significativas en forma separada y con vidas útiles diferentes, tienen efectos importantes en el costo neto de la PP&E y en los resultados de estas.

Pregunta 12: ¿Se reconoce el cargo por depreciación de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo en el resultado del periodo (IFRS Foundation, 2017, p. 9)?

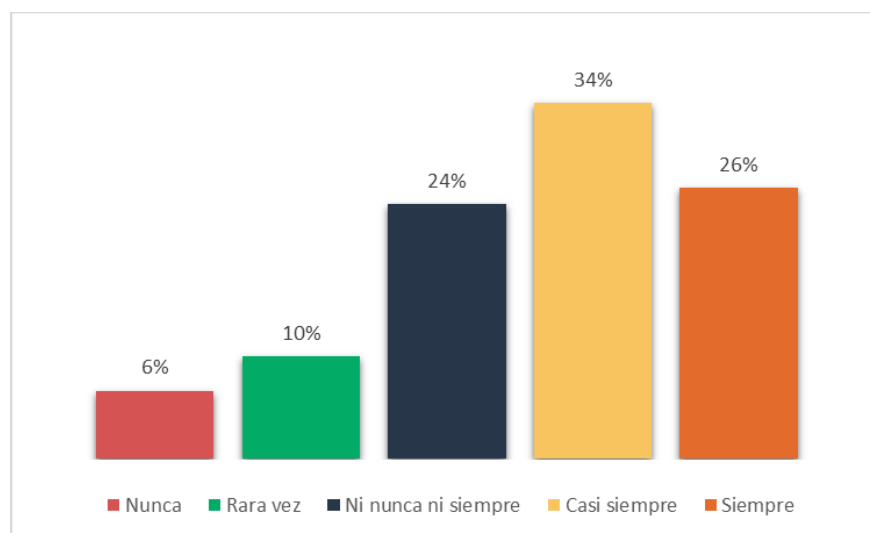
Tabla 14

Reconocimiento del cargo por depreciación

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	4	6%
Rara vez	6	10%
Ni nunca ni siempre	15	24%
Casi siempre	21	34%
Siempre	16	26%
Total	62	100%
Media		3,63
Mediana		4,0
Moda		4

Figura 13

Reconocimiento del cargo por depreciación



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 94% de las empresas sí reconocen el cargo por depreciación de PPE en el resultado del ejercicio; no obstante, el 6% no lo hace. El no reconocer esta depreciación implica un gasto menor y a la vez la utilidad resultante sería mayor.

Pregunta 13: ¿El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil (IFRS Foundation, 2017, p. 9).?

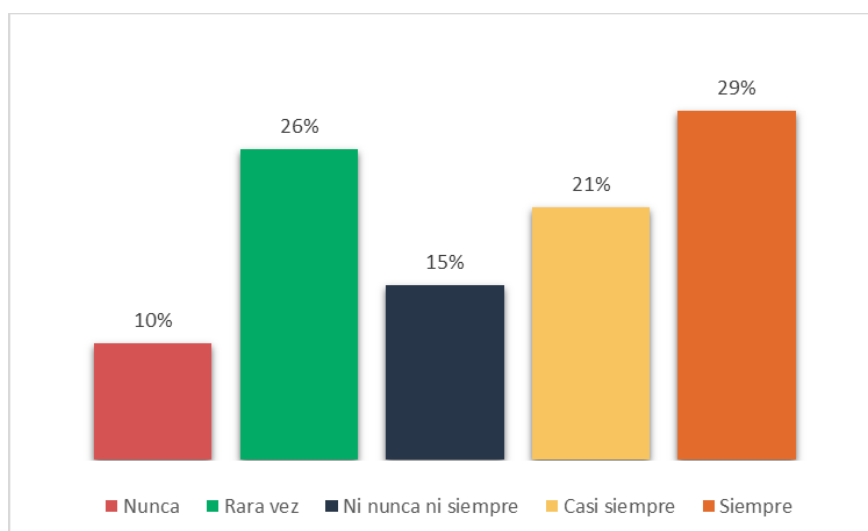
Tabla 15

Importe depreciable de PPE

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	6	10%
Rara vez	16	26%
Ni nunca ni siempre	9	15%
Casi siempre	13	21%
Siempre	18	29%
Total	62	100%
Media		3,34
Mediana		3,5
Moda		5

Figura 14

Importe depreciable de PPE



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 90% de las empresas distribuyen de forma sistemática el importe depreciable a lo largo de la vida útil del activo; no obstante, el 10% no lo hace. Esto último implica que no se minimice el valor del activo al cual se asocia esta depreciación a medida que pasa el tiempo.

Pregunta 14: ¿Usted como contador revisa si el valor residual y la vida útil de un activo difieren de las estimaciones realizadas previamente (IFRS Foundation, 2017, p. 10)?

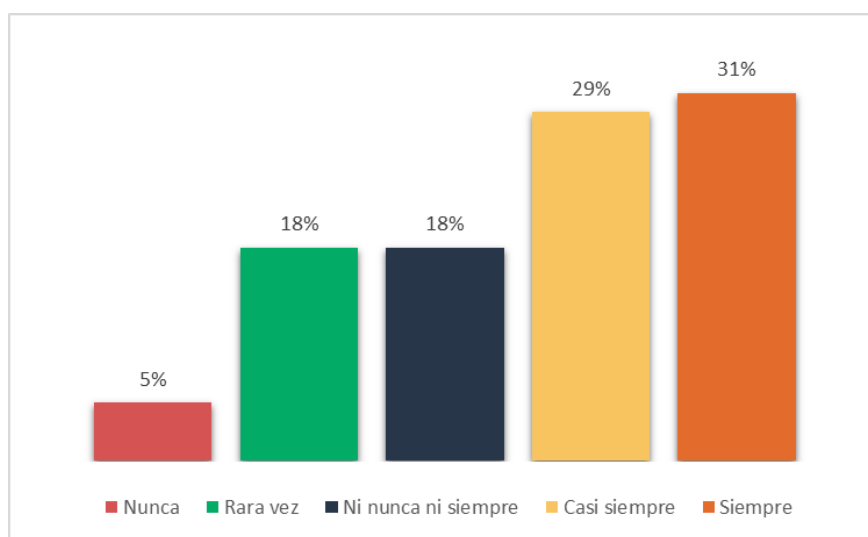
Tabla 16

Periodo de depreciación de PPE

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	5%
Rara vez	11	18%
Ni nunca ni siempre	11	18%
Casi siempre	18	29%
Siempre	19	31%
Total	62	100%
Media		3,63
Mediana		4,0
Moda		5

Figura 15

Periodo de depreciación de PPE



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 95% de las empresas si revisan que el valor residual y la vida útil de un activo difieran de las estimaciones realizadas previamente; no obstante, el 5% no lo hace. El no realizarlo, implica que no se reconozcan los cambios de acuerdo con la NIC 8.

Pregunta 15: ¿La empresa elige el método de depreciación que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo? (IFRS Foundation, 2017, p. 11).

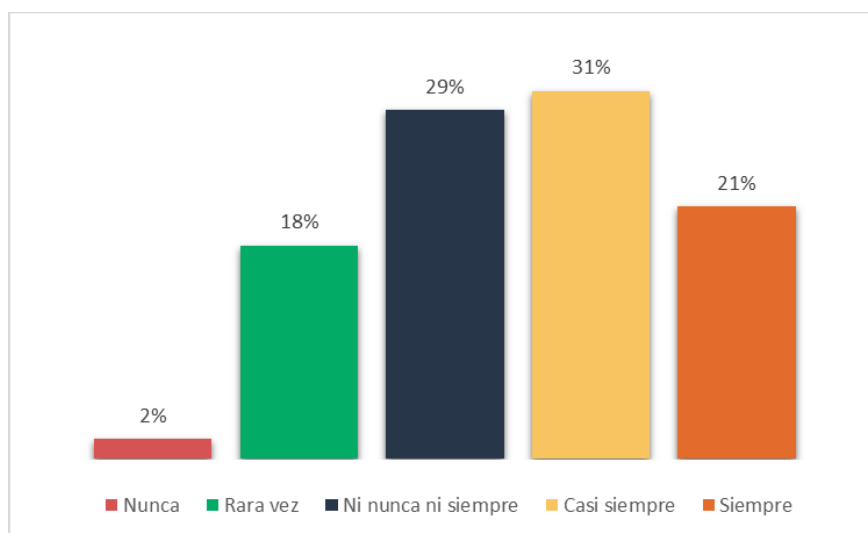
Tabla 17

Métodos de depreciación

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	2%
Rara vez	11	18%
Ni nunca ni siempre	18	29%
Casi siempre	19	31%
Siempre	13	21%
Total	62	100%
Media		3,52
Mediana		4,0
Moda		4

Figura 16

Métodos de depreciación



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 98% de las empresas eligen el método de depreciación que refleja fielmente un patrón de consumo esperado para obtener beneficios económicos futuros que son incorporados al activo; no obstante, el 2% no lo hace.

Pregunta 16: ¿Usted como contador aplica la NIC 36 para determinar si los elementos de Propiedades, Planta y Equipo han perdido valor (IFRS Foundation, 2017, p. 11)?

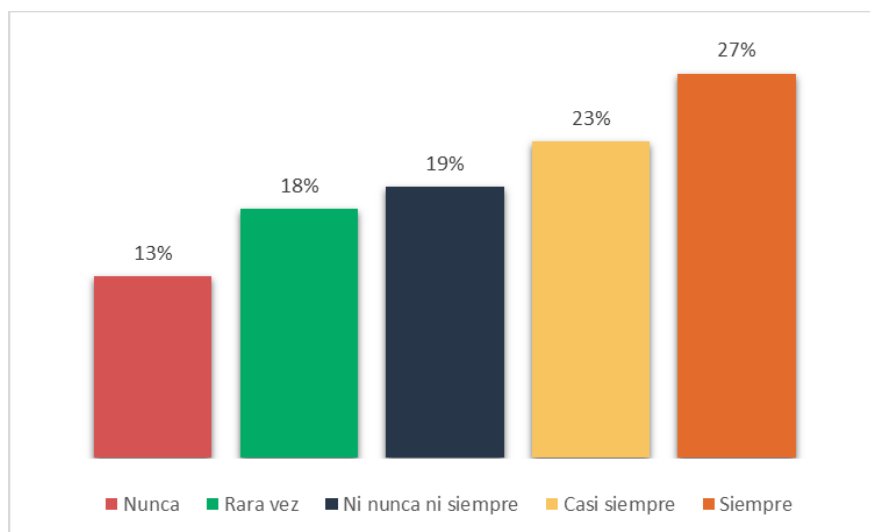
Tabla 18

Deterioro del valor de PPE

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	8	13%
Rara vez	11	18%
Ni nunca ni siempre	12	19%
Casi siempre	14	23%
Siempre	17	27%
Total	62	100%
Media		3,34
Mediana		3,5
Moda		5

Figura 17

Deterioro del valor de PPE



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 87% de las empresas aplican la NIC 36 para determinar si los elementos de PPE han perdido valor; no obstante, el 13% no lo hace. La no aplicación de la NIC 36 para determinar el deterioro de valor implica que el activo fijo se encuentre sobrevalorado.

Pregunta 17: ¿La empresa incluye las compensaciones procedentes de terceros en el resultado del ejercicio cuando estas sean exigibles (IFRS Foundation, 2017, p. 12)?

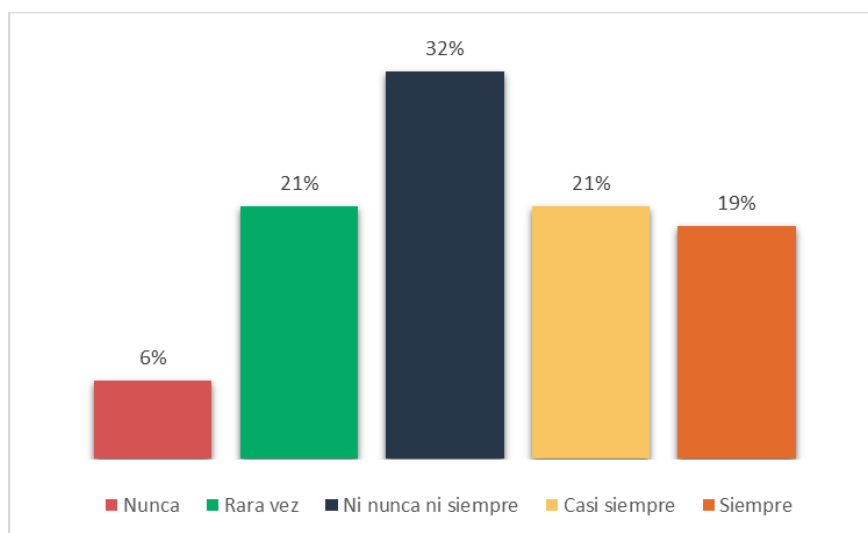
Tabla 19

Compensación por deterioro del valor

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	4	6%
Rara vez	13	21%
Ni nunca ni siempre	20	32%
Casi siempre	13	21%
Siempre	12	19%
Total	62	100%
Media		3,26
Mediana		3,0
Moda		3

Figura 18

Compensación por deterioro del valor



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 94% de las empresas incluyen las compensaciones procedentes de terceros en el resultado del ejercicio cuando estas sean exigibles; no obstante, el 6% no lo hace.

Pregunta 18: ¿Contabiliza de forma separada el deterioro de valor o las pérdidas de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo con respecto a las reclamaciones de pagos o compensaciones de terceros (IFRS Foundation, 2017, p. 12)?

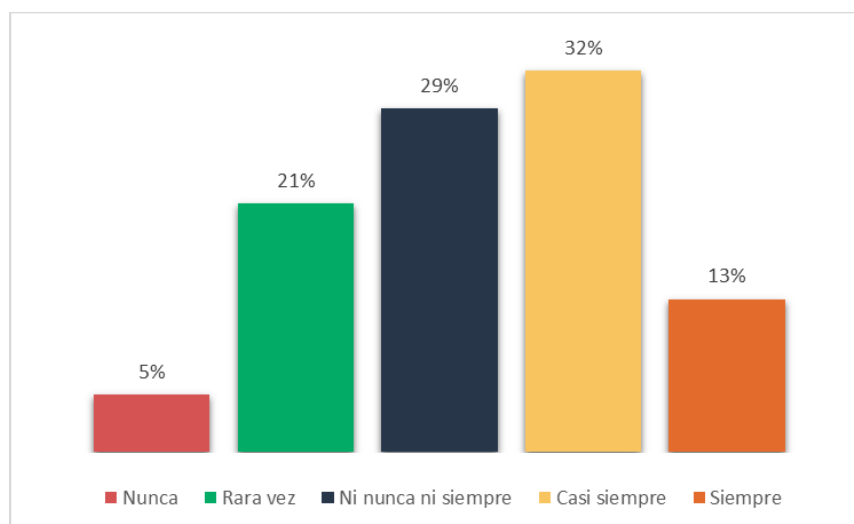
Tabla 20

Contabilización de la compensación por deterioro del valor

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	5%
Rara vez	13	21%
Ni nunca ni siempre	18	29%
Casi siempre	20	32%
Siempre	8	13%
Total	62	100%
Media		3,27
Mediana		3,0
Moda		4

Figura 19

Contabilización de la compensación por deterioro del valor



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 95% de las empresas contabilizan de forma separada el deterioro de valor o las pérdidas de los elementos de PPE cuando no se espera obtener flujos futuros por su uso o disposición con respecto a las reclamaciones de pagos o compensaciones de terceros; no obstante, el 5% no lo hace.

Pregunta 19: ¿Usted como contador da de baja los elementos de las Propiedades, Planta y Equipo cuando no se espera obtener beneficio económico futuro por su uso o disposición de los mismos (IFRS Foundation, 2017, p. 12)?

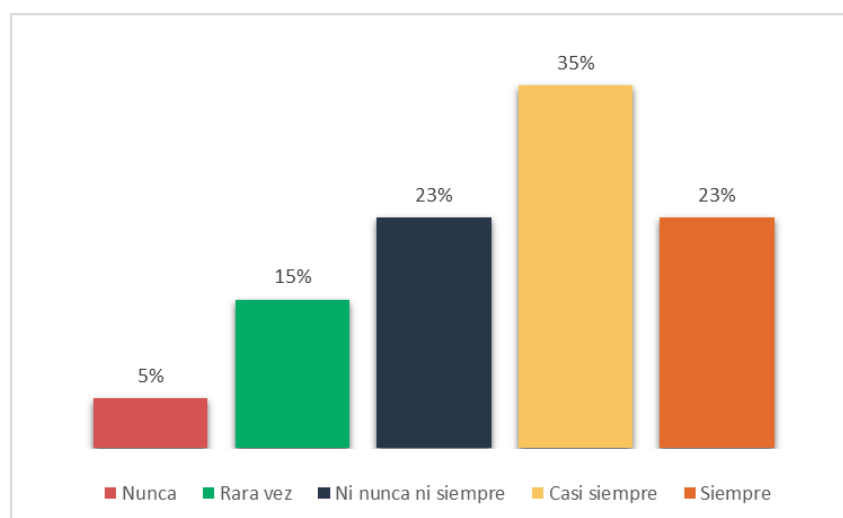
Tabla 21

Baja en cuentas de PPE

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	5%
Rara vez	9	15%
Ni nunca ni siempre	14	23%
Casi siempre	22	35%
Siempre	14	23%
Total	62	100%
Media		3,56
Mediana		4,0
Moda		4

Figura 20

Baja en cuentas de PPE



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 95% de las empresas sí dan de baja los elementos de PPE cuando no se espera obtener beneficio económico futuro por su uso o disposición; no obstante, el 5% no lo hace. El no realizar esto, genera un desbalance en la depreciación acumulada, así como en las cuentas asociadas a estos elementos.

Pregunta 20: ¿La empresa incluye las pérdidas o ganancias surgidas por la baja de un elemento de Propiedades, Planta Equipo en el resultado del periodo (IFRS Foundation, 2017, p. 12)?

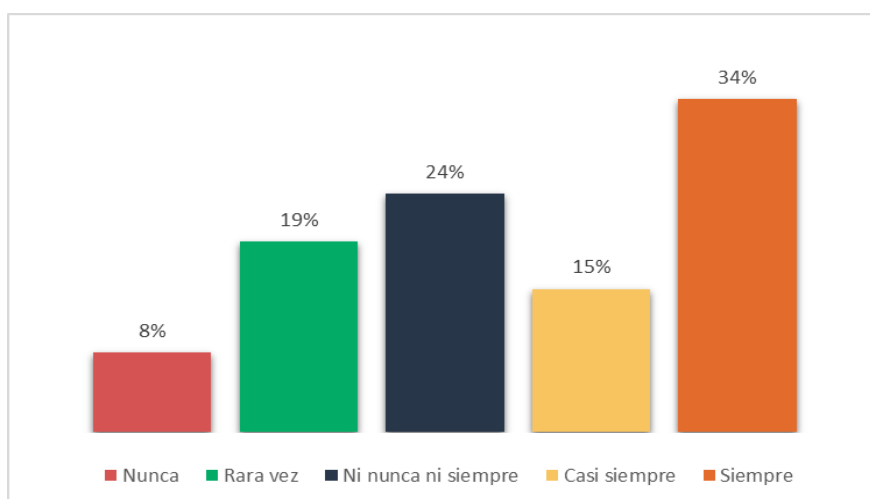
Tabla 22

Pérdidas o ganancias derivadas de la baja en cuentas de PPE

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	5	8%
Rara vez	12	19%
Ni nunca ni siempre	15	24%
Casi siempre	9	15%
Siempre	21	34%
Total	62	100%
Media		3,47
Mediana		3,0
Moda		5

Figura 21

Pérdidas o ganancias derivadas de la baja en cuentas de PPE



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 92% de las empresas sí incluyen las pérdidas o ganancias surgidas por la baja de PPE en el resultado del periodo; no obstante, el 8% no lo hace. El no realizar esto, genera una cantidad excesiva en la depreciación acumulada, puesto que esta no ha cesado tras haberse dado de baja los elementos de la PPE.

Pregunta 21: ¿Reconoce las ganancias por la baja en cuentas de los activos fijos como ingresos de actividades ordinarias (IFRS Foundation, 2017, p. 12).?

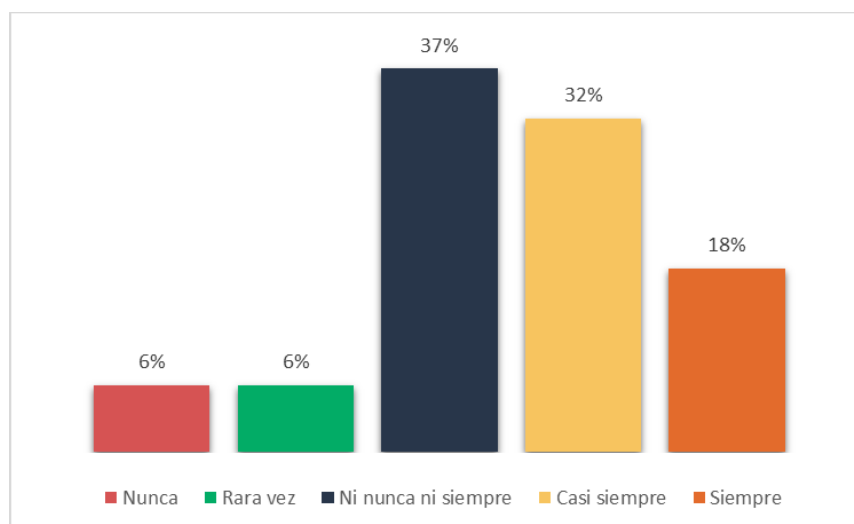
Tabla 23

Ganancia por la baja en cuentas

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	4	6%
Rara vez	4	6%
Ni nunca ni siempre	23	37%
Casi siempre	20	32%
Siempre	11	18%
Total	62	100%
Media		3,48
Mediana		3,5
Moda		3

Figura 22

Ganancia por la baja en cuentas



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 94% de las empresas sí reconocen las ganancias por la baja en cuentas de los activos fijos como ingresos de actividades ordinarias; no obstante, el 6% no lo hace. Esto último ocasiona que la disposición del elemento del PPE no sean reconocidos y registrados en los estados financieros conforme lo dicta la NIC 18.

Pregunta 22: ¿Para determinar las pérdidas o ganancias derivadas por la baja de activos fijos, se toma en cuenta la diferencia entre el importe neto obtenido por su disposición con respecto al importe en libros del elemento (IFRS Foundation, 2017, p. 13)?

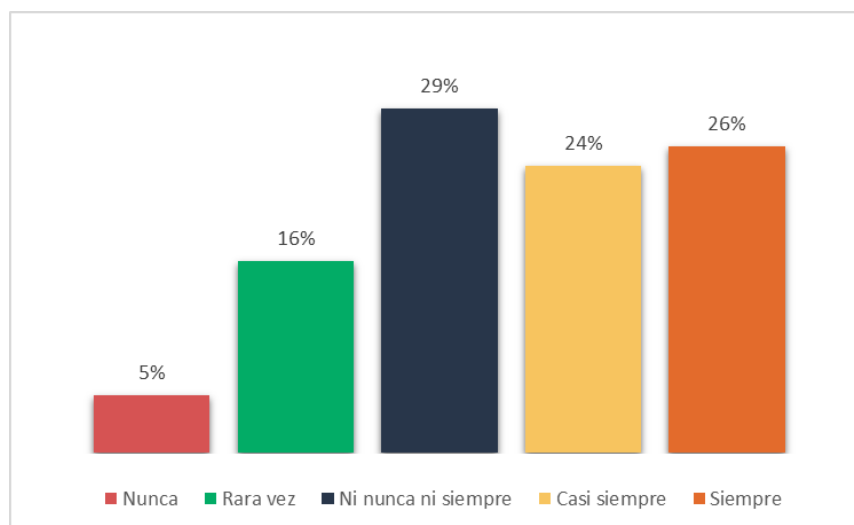
Tabla 24

Determinación del importe de las pérdidas o ganancias por la baja de activos

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	5%
Rara vez	10	16%
Ni nunca ni siempre	18	29%
Casi siempre	15	24%
Siempre	16	26%
Total	62	100%
Media		3,50
Mediana		3,5
Moda		3

Figura 23

Determinación del importe de las pérdidas o ganancias por la baja de activos



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 95% de las empresas para determinar pérdidas o ganancias si toma en cuenta la diferencia entre el importe neto obtenido por su disposición con respecto al importe en libros del elemento; no obstante, el 5% no lo hace. Esto provoca que no se contabilice esa pérdida o ganancia por la diferencia entre la venta del bien y el valor en libros.

Pregunta 23: ¿Usted como contador reconoce inicialmente por su valor razonable a la contrapartida a cobrar por la disposición de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo (IFRS Foundation, 2017, p. 12)?

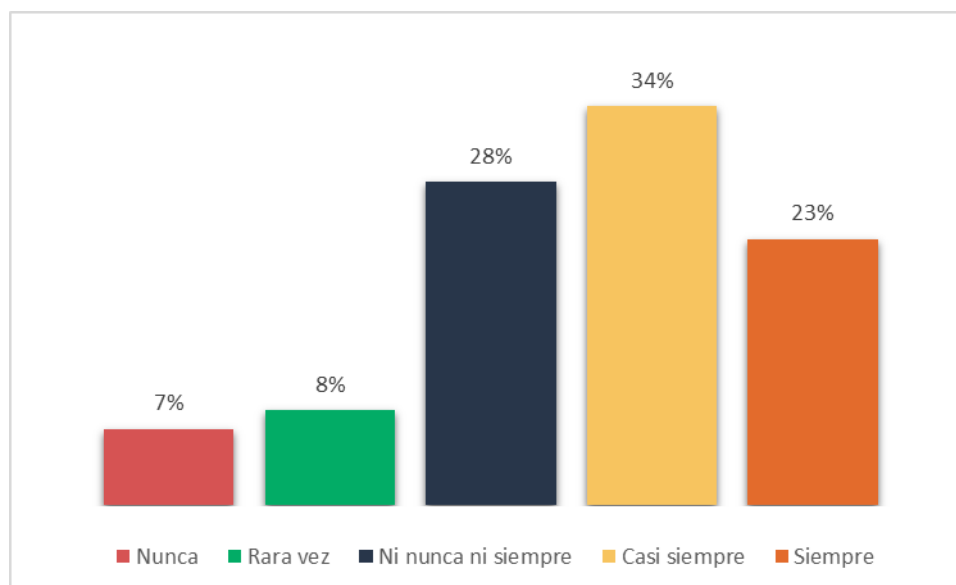
Tabla 25

Reconocimiento inicial de la contrapartida a cobrar

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	4	7%
Rara vez	5	8%
Ni nunca ni siempre	17	28%
Casi siempre	21	34%
Siempre	14	23%
Total	61	100%
Media		3,66
Mediana		4,0
Moda		4

Figura 24

Reconocimiento inicial de la contrapartida a cobrar



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 93% de las empresas si reconoce inicialmente la contrapartida a cobrar por su valor razonable; no obstante, el 7% no lo hace.

Pregunta 24: ¿En los estados financieros de la empresa, se revelan las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto (IFRS Foundation, 2017, p. 13)?

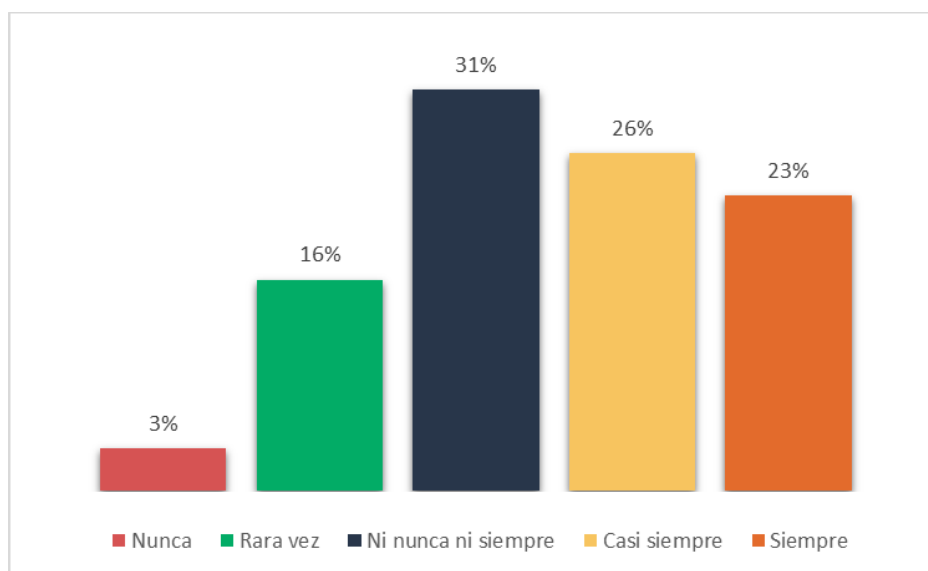
Tabla 26

Bases de medición del importe en libros

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	3%
Rara vez	10	16%
Ni nunca ni siempre	19	31%
Casi siempre	16	26%
Siempre	14	23%
Total	61	100%
Media		3,42
Mediana		3,0
Moda		3

Figura 25

Bases de medición del importe en libros



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 97% de las empresas si revela las bases para la medición usadas con el fin de determinar el importe en libros bruto en los estados financieros; no obstante, el 3% no lo hace.

Pregunta 25: ¿En los estados financieros de la empresa, se revelan los métodos de depreciación utilizados (IFRS Foundation, 2017, p. 13)?

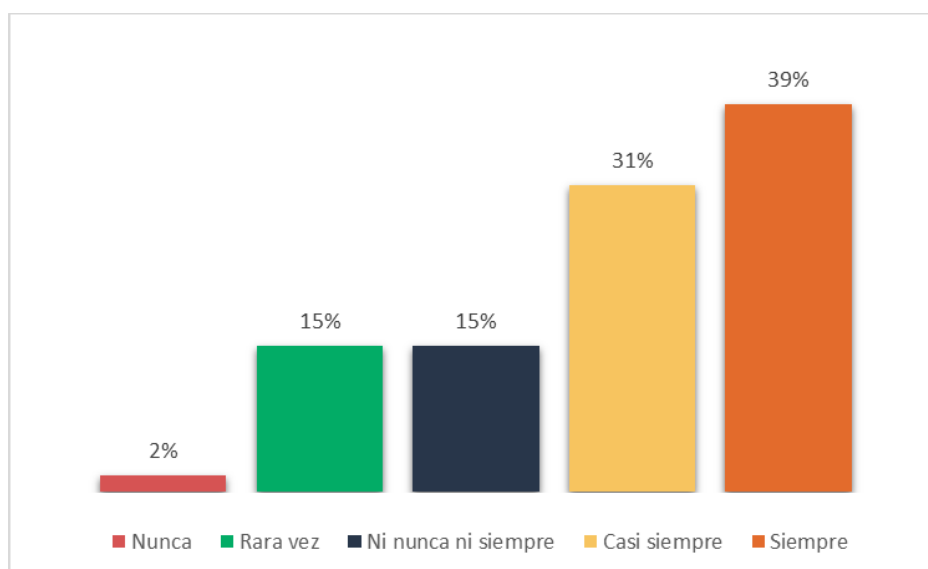
Tabla 27

Revelación de los métodos de depreciación utilizados

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	2%
Rara vez	9	15%
Ni nunca ni siempre	9	15%
Casi siempre	19	31%
Siempre	24	39%
Total	62	100%
Media		3,90
Mediana		4,0
Moda		5

Figura 26

Revelación de los métodos de depreciación utilizados



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 98% de las empresas si revela los métodos de depreciación utilizados en los estados financieros; no obstante, el 2% no lo hace.

Pregunta 26: ¿En los estados financieros de la empresa, se revelan las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas (IFRS Foundation, 2017, p. 13)?

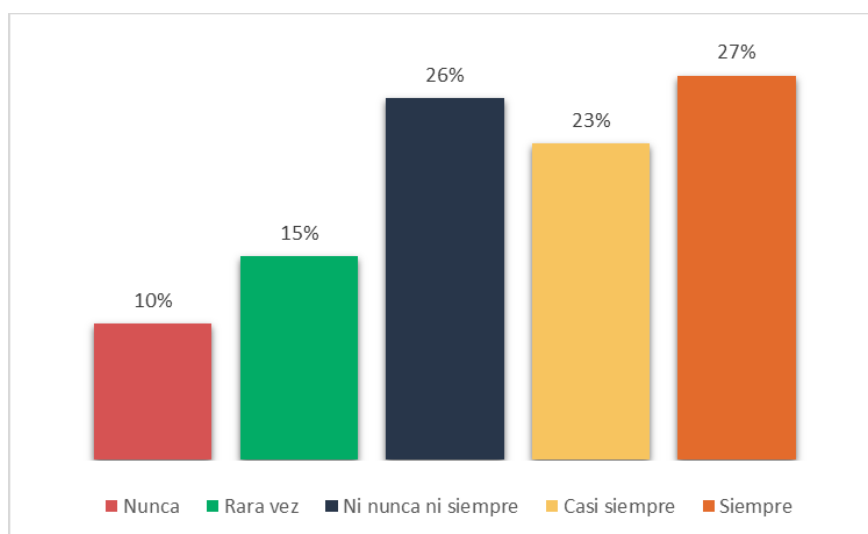
Tabla 28

Revelación de las tasas de depreciación utilizadas

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	6	10%
Rara vez	9	15%
Ni nunca ni siempre	16	26%
Casi siempre	14	23%
Siempre	17	27%
Total	62	100%
Media		3,44
Mediana		3,5
Moda		5

Figura 27

Revelación de las tasas de depreciación utilizadas



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 100% de las empresas si revela el valor bruto en libros y depreciación acumulada al inicio y al final del periodo en los estados financieros.

Pregunta 27: ¿En los estados financieros de la empresa, se revela el valor bruto en libros y depreciación acumulada al inicio y al final del periodo (IFRS Foundation, 2017, p. 13)?

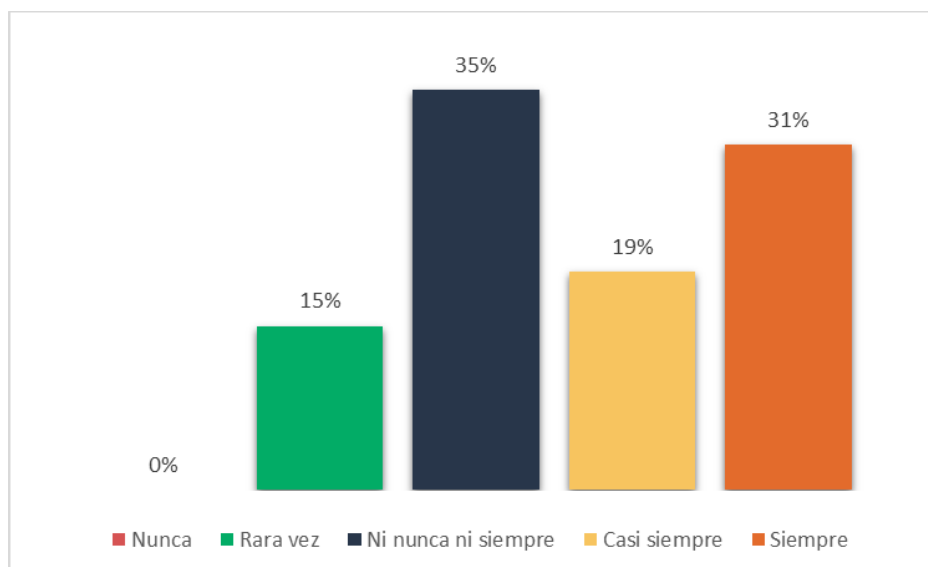
Tabla 29

Revelación del importe de depreciación acumulada

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Rara vez	9	15%
Ni nunca ni siempre	22	35%
Casi siempre	12	19%
Siempre	19	31%
Total	62	100%
Media		3,66
Mediana		3,5
Moda		3

Figura 28

Revelación del importe de depreciación acumulada



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 100% de las empresas si revela el valor bruto en libros y depreciación acumulada al inicio y al final del periodo en los estados financieros.

Pregunta 28: ¿En los estados financieros de la empresa, se revela la conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo (IFRS Foundation, 2017, p. 13)?

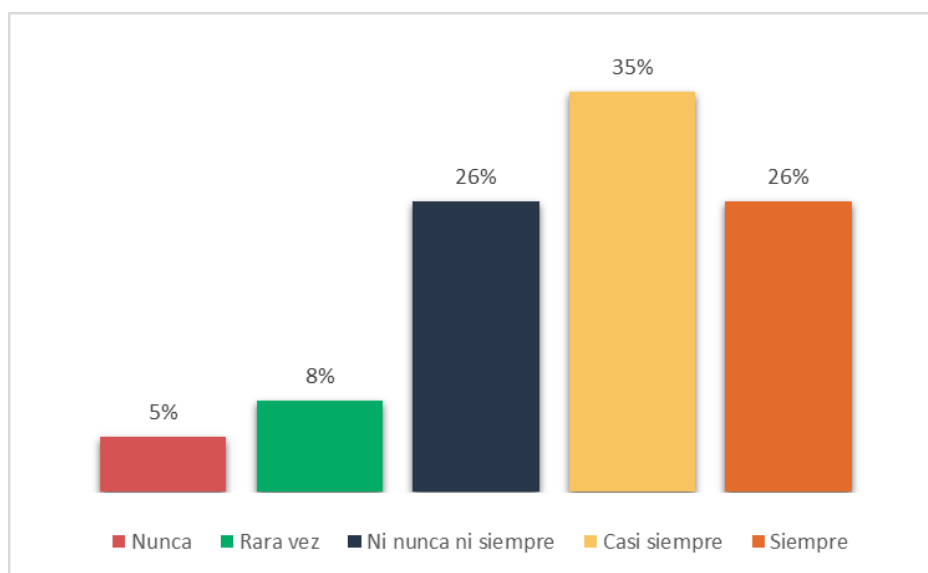
Tabla 30

Revelación de la conciliación de los valores en libros

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	5%
Rara vez	5	8%
Ni nunca ni siempre	16	26%
Casi siempre	22	35%
Siempre	16	26%
Total	62	100%
Media		3,69
Mediana		4,0
Moda		4

Figura 29

Revelación de la conciliación de los valores en libros



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 95% de las empresas si revela la conciliación de sus valores en libros; no obstante, el 5% no lo hace.

Pregunta 29: ¿En los estados financieros de la empresa, se revela la naturaleza y el efecto del cambio en una estimación contable (IFRS Foundation, 2017, p. 14)?

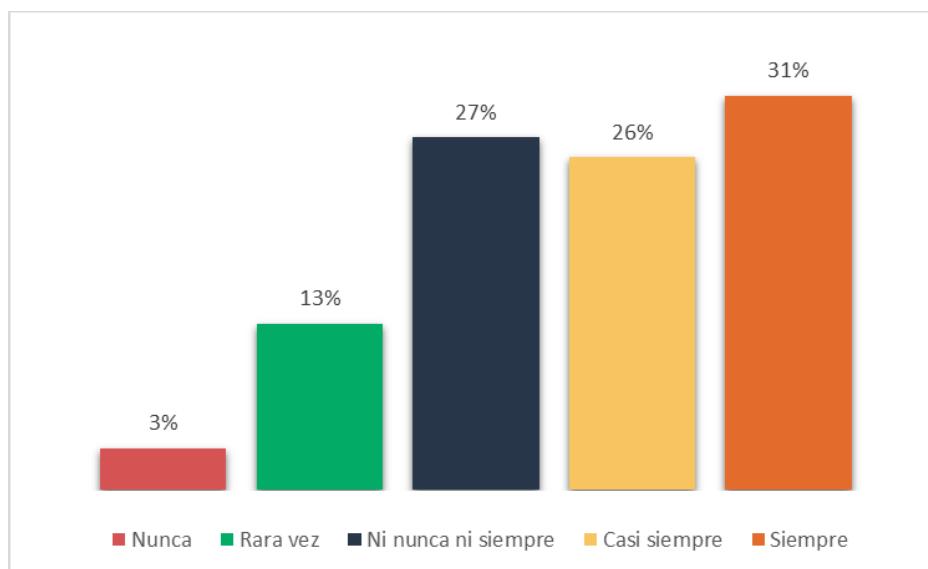
Tabla 31

Revelación de las estimaciones contables

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	3%
Rara vez	8	13%
Ni nunca ni siempre	17	27%
Casi siempre	16	26%
Siempre	19	31%
Total	62	100%
Media		3,68
Mediana		4,0
Moda		5

Figura 30

Revelación de las estimaciones contables



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 97% de las empresas si revela la naturaleza y los posibles efectos de los cambios en una estimación contable en los estados financieros; no obstante, el 3% no lo hace.

Pregunta 30: ¿En los estados financieros de la empresa, se revelan los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la estimación del valor razonable de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo (IFRS Foundation, 2017, p. 14)?

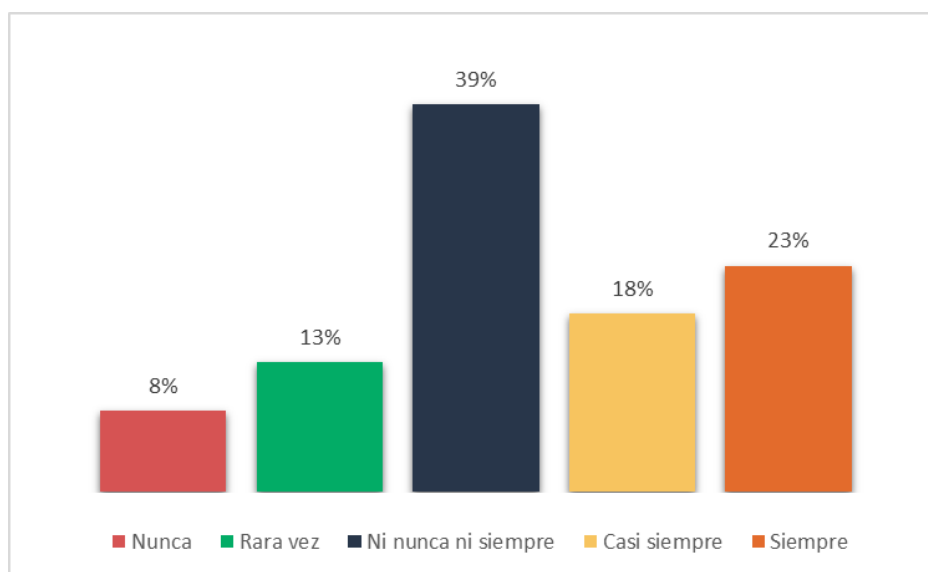
Tabla 32

Revelación de las estimaciones del valor razonable

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	5	8%
Rara vez	8	13%
Ni nunca ni siempre	24	39%
Casi siempre	11	18%
Siempre	14	23%
Total	62	100%
Media		3,34
Mediana		3,0
Moda		3

Figura 31

Revelación de las estimaciones del valor razonable



Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 92% de las empresas si revela los métodos y las hipótesis significativas que aplica en la estimación del valor razonable de PPE; no obstante, el 8% no lo hace.

Modelo de Contabilización de la NIC 16

Estudio de la adopción de NIC 16, implicación contable, tributaria y financiera en Ecuador

Study of the Adoption of IAS 16, accounting, tax and financial implication in Ecuador

Joselyn Bravo-Lema ⁽¹⁾, Miguel Cadena-Rodríguez ⁽²⁾

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Carrera de Contabilidad y Auditoría, Sangolquí, Ecuador

Resumen

Este trabajo realiza un análisis contable, tributario y financiero de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) a través de casos hipotéticos, para lo cual se aplicó investigaciones descriptivas y documentales mediante el análisis de la información sobre las atribuciones contables- financieras y bases impositivas para evaluar la aplicación de NIC 16 y sus efectos. Los resultados describen los impactos contables, tributarios y financieros, además de efectos sobre la depreciación, deterioro y desmantelamiento. El objetivo de este trabajo es analizar la aplicación de la NIC 16 y las incidencias fiscales y financieras de la aplicación de dicha norma en las empresas del sector industrial en Ecuador.

Palabras clave: NIC 16, propiedad, planta, equipo, deterioro, depreciación, desmantelamiento

Abstract

This work carries out an accounting, tax and financial analysis of the application of International Accounting Standard 16 (IAS 16) through hypothetical cases, for which descriptive and documentary research was applied through the analysis of information on accounting attributions- financial statements and tax bases to assess the application of IAS 16 and its effects. The results describe the accounting, tax and financial impacts, as well as effects on depreciation,

deterioration and dismantling. The objective of this work is to analyze the application of IAS 16 and the fiscal and financial incidences of the application of said standard in companies in the industrial sector in Ecuador.

Keywords: IAS 16, property, plant, equipment, impairment, depreciation, dismantling

Introducción

En un mundo tan cambiante y competitivo es necesario un enfoque general encaminado en ayudar y facilitar el correcto funcionamiento y transparencia de las actividades para reflejar la esencia económica de las operaciones y la realidad contable-financiera de las organizaciones. Es por esta razón, que las entidades financieras, educativas y profesionales del área contable han realizado grandes esfuerzos para la estandarización de las normas contables y financieras, con el propósito de que las empresas manejen un lenguaje universal facilitando la comparabilidad y la transparencia de la información (Arango et al., 2017). Dentro de éste, destaca la labor del (IASB), el cual fue creado en junio de 1973, cuyo propósito es el desarrollo e implementación de normas contables y la elaboración y emisión de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Las NIC son normas que especifican qué información debe presentarse en los estados financieros de las empresas, así como también cómo debe registrarse esta información para su análisis (Burgos, 2007). Esta estandarización en el manejo de este tipo de información permite a las organizaciones tener un panorama más claro y sencillo de interpretar sus estados financieros, además ha permitido que cada estado pueda adaptar y hacer uso de aquellas normas que considere adecuadas y estén relacionadas con su legislación y realidad económica.

Las NIC se aplican a diferentes tipos de organizaciones, buscando controlar y regular la información presentada en los Estados Financieros, las cuales deben contener información acerca de los elementos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, aportaciones de los

propietarios y flujos de efectivo. Dentro de los elementos de los activos, la PPE, es uno de los rubros más importantes y significativos para una empresa, especialmente en aquellas del sector industrial, cuya actividad se relaciona con procesos de producción y transformación.

La NIC 16 se enfoca en el estudio de la propiedad, planta y equipo proporcionando las pautas necesarias para su tratamiento contable, con el fin de que se pueda aplicar dentro de las empresas, su objetivo se fundamenta en que la aplicación de esta normativa conlleva a un correcto tratamiento de estos activos fijos para conocer las inversiones que se realizan en este rubro, así como los cambios o modificaciones dentro de la contabilidad ya sea en su importe, depreciación o pérdidas generadas.

En Ecuador el proceso de adopción de la NIC 16 se ha acelerado, puesto que los contribuyentes debían declarar aportes adecuados con los montos depreciables y el funcionamiento del sistema tributario (Gonzabay y Suarez, 2022). Sin embargo, estas personas elegibles deben cumplir con sus obligaciones tributarias por desconocimiento o falta del personal de apoyo necesario. Esto se debe a que las normas no se aplican y crean discrepancias en las declaraciones de impuestos y la contabilidad. La principal dificultad que se presenta es la determinación del valor en libros de un activo y los cargos por depreciación, deterioro y revalorización para conocer el impacto en la contabilización del activo, la utilidad contable y los pagos de impuesto a la renta (Fundación IASC, s.f).

Diversos estudios muestran el impacto de la adopción de esta norma. Chávez realizó un estudio del impacto de la NIC 16 en los estados financieros mediante el análisis de la información contable de la industria textil en Cotopaxi (Gonzabay y Suarez, 2022). La recopilación de información se basó en revisiones del marco regulatorio e información proporcionada por contadores respecto al objeto de estudio, y los resultados de este estudio se enfocan en los cambios en la aplicación de los activos fijos dentro de su valor razonable. ajuste adecuado (Gonzabay y Suarez, 2022). Esta investigación se desarrolló con el fin de que se

realice un análisis exhaustivo de los datos de los estados financieros debido a que estos generan impactos tras la adopción de la norma de contabilidad NIC 16.

Por otro lado, Correa et al. (2009) realizó una investigación que se enfocó en la valoración de las maquinarias, el desmantelamiento y su pérdida por deterioro para que la PPE sea tratado con el valor razonable como lo tipifica la norma (Correa et al., 2009, como se citó en Gonzabay y Suarez, 2022). Por ello el proceso de implementación de esta normativa contable debe ser preparada bajo lineamientos de fiabilidad, comparabilidad y veracidad creando políticas alineadas a la NIC 16, con el fin de que los usuarios utilicen la información para el proceso de toma de decisiones.

Los antecedentes proporcionados sugieren que la adopción de la NIC 16 tendrá implicaciones significativas para su estructura contable, fiscal y financiera. Por lo tanto, esta guía tiene como objetivo explicar las principales implicaciones por la aplicación de la NIC 16 en las empresas industriales, teniendo en cuenta los marcos fiscales, legales y contables locales (Gonzabay y Suarez, 2022).

Metodología

En la presente investigación se planteó un análisis descriptivo y documental, utilizando como método el Caso de Estudio cuyo objetivo es responder la interrogante sobre ¿La implementación y aplicación de NIC 16 en las empresas del sector industrial, provoca impactos financieros y tributarios?

Para la ejecución del análisis documental se aplicó como técnica de recolección de datos una encuesta a los contadores de las empresas, utilizando como instrumento un cuestionario compuesto por preguntas relacionadas con aspectos sobre: la vida útil, baja, obsolescencia, mantenimiento, revalorización, desmantelamiento, método de depreciación, revelación de la información financiera, cumplimiento de disposiciones legales y aplicación de la NIC, con el fin de recopilar, sintetizar e interpretar la información, contable, tributaria y

financiera para observar los efectos en el tratamiento contable sobre casos empíricos supuestos en las empresas del sector industrial que aplican NIIF Completa.

Resultados

Efecto Contable e impacto tributario por implementación de NIC 16

Caso 1 Depreciación. Al 31 de diciembre del 2021, se presenta la siguiente información acerca de los activos:

Tabla 33

Información de los saldos, adiciones y bajas de los activos fijos

Descripción	Saldo al 1/1/2021	Adiciones	Bajas	Saldo al 31-12-2021
Instalaciones y máquinas	38.183,21	20.000		58.183,21
Equipos de computación	38.700,76	1.500	6.000	34.200,76
Equipos de oficina	22.797,01			22.797,01
Muebles y enseres	26.926,87		1.000	25.926,87
Vehículos	1.012,46	28.000		29.012,46
Edificios	72.000,00			72.000,00
Total activo fijo	199.620,31	49.500	7.000	242.120,31
(-) Depreciación acumulada	(62.126,70)			(92.790,41)
Total	137.493,61			149.329,90
Terreno	0,00		-	110.000,00
	137.493,61		-	259.329,90

Adiciones y retiros

- El 19 de marzo se compró una computadora HP en \$1.500
- El 5 de julio se compra un camión para reparto en \$20.000 y una camioneta en \$8.000 el 2 de septiembre
- El 7 de agosto se compra una máquina por un valor de \$20.000
- El 31 de marzo se da de baja 4 computadoras por robo
- El 31 de marzo se da de baja 10 sillas por venta

Políticas de activación

- Se activa mes completo si la compra se realiza los 15 primeros días del mes
- Se activa desde el siguiente mes si la compra se realiza los últimos 15 días del mes

La NIC 16 establece que la depreciación es la distribución sistemática del cargo por depreciación de un activo a lo largo de su ciclo de vida (IFRS Foundation, 2017). De manera similar, los métodos de depreciación son línea recta, saldo decreciente y unidad de producción (IFRS Foundation, 2017).

El artículo 28 inciso 6 del Reglamento para la Aplicación de la LRTI, establece que la depreciación de los activos fijos se efectuará de acuerdo con el tipo de bien, vida útil y método contable (Decreto Ejecutivo 374, 2021).

La empresa establece dentro de sus políticas el método lineal para depreciar sus activos fijos.

Cálculo de la depreciación de los saldos iniciales

Tabla 34

Cálculo de la depreciación de los saldos iniciales de los activos fijos

Detalle	Valores al 01-01-2021	%LMS	Valor depreciación
Instalaciones y máquinas	38.183,21	10%	3.818,32
Equipos de computación	38.700,76	33%	12.898,96
Equipos de oficina	22.797,01	10%	2.279,70
Muebles y enseres	26.926,87	10%	2.692,69
Vehículos	1.012,46	20%	202,49
Edificios	72.000,00	5%	3.600,00
Total activo fijo	199.620,31		25.492,16

La depreciación del saldo inicial de activos fijos a disposición de la empresa se calcula según el porcentaje máximo establecido en el artículo 28(6) del Reglamento de Aplicación de las Leyes Tributarias Internas:

- Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.

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

(Decreto Ejecutivo 374, 2021, p. 22)

Cálculo de la depreciación de las adiciones

Tabla 35

Cálculo de la depreciación de las adiciones de los activos fijos

Detalle	Valor	Fecha de compra	%LM S	% Según la fecha	Valor de la depreciación
Equipos de computación	1.500,00	19/3/2021	33%	25,00%	374,96
Vehículo 1	20.000,00	5/7/2021	20%	10,00%	2.000,00
Vehículo 2	8.000,00	2/9/2021	20%	6,67%	533,33
Maquinaria	20.000,00	7/8/2021	10%	4,17%	833,33
	49.500,00				3.741,63

Para calcular la depreciación de las adiciones se debe tomar en cuenta las políticas de activación de la empresa y de esta manera calcular el porcentaje de depreciación correspondiente al resto del periodo, por ello en la NIC 16 se indica que esta comience tan pronto como esté disponible en su ubicación y en las condiciones para funcionar como tal (IFRS Foundation, 2017).

Cálculo de la depreciación de las bajas

Tabla 36

Cálculo del gasto de depreciación por enajenación de activos fijos

Detalle	Valor	Fecha de compra	%LMS	% Según la fecha	Valor de la depreciación
Equipos de computación	6.000,00	31/3/2021	33%	25,00%	1.499,85
Muebles y enseres	1.000,00	31/3/2021	10%	7,50%	75,00
	7.000,00				1.574,85

En la enajenación de los activos, la depreciación no cesará cuando este activo se enajena o se retira del uso, solamente finalizará cuando el activo ya esté depreciado en su totalidad (IFRS Foundation, 2017, p. 10).

Tabla 37

Cálculo del gasto de la depreciación

Depreciación Registrada por la Empresa	
Depreciación acumulada 31-12-2021	92.790,41
Depreciación acumulada 01-01-2021	62.126,70
Gasto depreciación	30.663,71

Para determinar el gasto por depreciación calculado por la empresa se procede a restar la depreciación acumulada al final del periodo con la inicial, siendo el gasto por depreciación \$30.663,71.

Gasto depreciación según el límite máximo superior

Tabla 38

Cálculo de la depreciación según el límite máximo superior

Depreciación según el límite máximo superior	
Depreciación saldos iniciales	25.492,16
(+) Depreciación adiciones	3.741,63
(-) Depreciación de las bajas	1.574,85
Total depreciación LMS	27.658,94

Para determinar el total de la depreciación según el límite máximo superior se toma los valores anteriormente calculados, sumando a la depreciación de los saldos iniciales lo correspondiente a la depreciación de adiciones y restando las depreciaciones de las bajas, siendo el total \$27.658,94.

Tabla 39

Comparación del gasto depreciación

Gasto depreciación	
Gasto depreciación empresa	30.663,71
Gasto depreciación LMS	27.658,94

Gasto no deducible	3.004,77
--------------------	----------

Tabla 40

Asiento Contable para registro de la depreciación

Cuentas Contables	Débito	Crédito
Gasto depreciación	27.658,94	
Depreciación acumulada		27.658,94

Finalmente, se compara la depreciación calculada por la empresa con la depreciación según el límite superior, teniendo en cuenta el artículo 28, inciso 6 de la ley del régimen tributario interno, establecida sobre la base de que el límite máximo del presente Reglamento es superior al límite máximo calculado por la naturaleza de los bienes, su vida útil o las técnicas contables, se aplicará a estos (Decreto Ejecutivo 374, 2021).

Efecto Tributario

El tratamiento que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, en su artículo 10, Deduciones numeral 7 menciona que la depreciación, dependiendo de la naturaleza de los bienes, su vida útil, los ajustes monetarios y las técnicas contables, así como la depreciación por obsolescencia y otras circunstancias, se deducirá en el porcentaje máximo establecido conforme a las disposiciones legales establecidas (Ley de Régimen Tributario Interno, 2018).

Es decir, que aquellos valores que excedan los límites máximos establecidos en la ley y su reglamento corresponderán a un gasto no deducible. Esto se reconoce en la conciliación fiscal, que es una herramienta para conciliar los resultados contables con los fiscales y se realiza ajustando tanto los aumentos como las disminuciones en función de los requisitos de información financiera (Ley de Régimen Tributario Interno, 2018). El Reglamento a la LRTI prescribe dentro del Art. 46 como se realiza esta conciliación tributaria, con el fin de conocer la base imponible, sus ajustes necesarios y el pago del impuesto a la renta.

Tabla 41

Valores considerados para la conciliación tributaria

Operación	Valores considerados	Normativa
-----------	----------------------	-----------

-	Participación de trabajadores sobre las utilidades	(3)	
-	Ingresos exentos o no gravados	(1)	(2)
+	Gastos no deducibles en el país o en el exterior	(1)	(2)
+	Gastos incurridos en la generación de ingresos exentos de forma proporcional	(1)	(2)
+	% de participación laboral atribuible a los ingresos exentos en base a la utilidad de trabajadores	(1)	(2)
-	Amortización de las pérdidas de años anteriores	(1)	(2)
-	Otras deducciones que son un derecho para el contribuyente	(1)	(2)
+	Ajuste en base al principio de plena competencia	(4)	
-	Incremento neto de empleo	(1)	(2)

Tabla 42

Afectación de la pérdida en la conciliación tributaria

Ganancia contable	Valores
Conciliación tributaria	
(+) Gasto no deducible depreciación	3.004,77

En el ejercicio propuesto anteriormente, existe un excedente del valor de la depreciación presentada por la empresa con respecto a la depreciación calculada por los límites máximos superiores, dicho excedente corresponde a un gasto no deducible de \$3.004,77.

Efecto Financiero por la Adopción de NIC 16

Al aplicar la normativa de la NIC 16, se debe presentar la depreciación acumulada con signo negativo en el estado de situación financiera, y de esta forma reflejar la realidad de los activos fijos de la empresa.

Tabla 43

Presentación en el Estado de Situación Financiera

Partidas Contables	Saldos
PPE	259.329,90
Depreciación acumulada	27.658,94
Total PPE	\$231.670.96

De igual manera el gasto por depreciación se registra en el estado de resultados lo que permite que la información presentada en dichos estados proporcione valores confiables a los usuarios de la información.

Tabla 44

Presentación en el Estado de Resultados

Partidas Contables	Saldos
Ingresos	...
Gastos	
Gasto Depreciación	27.658,94
Utilidad del ejercicio	...

Caso 2 Deterioro

Al 01 de enero de 2011, se adquiere una maquinaria por USD. 260.000, valor residual USD. 20.000, se utiliza el método de línea recta y tiene una vida útil de 15 años. Al 31 de diciembre de 2021 se decide realizar una prueba para medir el deterioro de su activo generador de efectivo para lo cual la gerencia provee la siguiente información:

Una maquinaria de similares características a la fecha del estudio se puede comercializar por USD. 68.000, para lo cual se hace necesario contratar los servicios de un agente vendedor cuyos honorarios ascienden a USD. 1.500.

El departamento de producción ha preparado la siguiente proyección financiera que determina el importe de los flujos económicos esperados de la maquinaria a una tasa de promedio capital ponderado de 12%.

Tabla 45

Flujos económicos esperados

	1	2	3	4	5
Ingresos	63.000,00	73.000,00	75.000,00	68.000,00	53.000,00
Venta					20.000,00
Total Ingresos	63.000,00	73.000,00	75.000,00	68.000,00	73.000,00
Mantenimiento	15.000,00	18.000,00	14.000,00	16.000,00	1.700,00
Combustible	10.000,00	9.500,00	11.200,00	1.300,00	12.200,00

Repuestos	18.000,00	14.000,00	15.000,00	17.000,00	19.000,00
Lubricantes	8.000,00	9.400,00	7.900,00	8.100,00	7.900,00
Otros	5.000,00	3.000,00	2.500,00	3.200,00	4.100,00
Total Gastos	56.000,00	53.900,00	50.600,00	45.600,00	44.900,00
Flujos netos	7.000,00	19.100,00	24.400,00	22.400,00	28.100,00

De acuerdo con la norma, para determinar si un activo está deteriorado, la empresa deberá aplicar la NIC 36 (IFRS Foundation, 2017), esta normativa establece que existe deterioro cuando su importe neto en libros es mayor a su importe recuperable. Por lo tanto, se debe seguir una serie de pasos para poder determinar el deterioro:

Paso 1: Determinar el Importe en Libros

Tabla 46

Cálculo del Importe en Libros

	AÑO 1 (2011)	AÑO 10 (2021)
Costo	260.000,00	260.000,00
Valor Residual	20.000,00	20.000,00
Importe depreciable	240.000,00	240.000,00
Vida útil en años	15	15
Cargo por depreciación	16.000,00	160.000,00
Cálculo del Valor en Libros		
Costo	260.000,00	260.000,00
(-) Depreciación acumulada	-16.000,00	-160.000,00
Valor en libros	244.000,00	100.000,00

Tal como se describe en la NIC 16, el valor en libros corresponde al monto por el cual se reconoce un activo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro (IFRS Foundation, 2017), por lo cual para el año 2021 se reconoció un importe en libros por \$ 100.000,00.

Paso 2: Determinar el Valor en Uso

Tabla 47

Cálculo del Valor en Uso

	1	2	3	4	5
Ingresos	63.000,00	73.000,00	75.000,00	68.000,00	73.000,00

	1	2	3	4	5
Total Ingresos	63.000,00	73.000,00	75.000,00	68.000,00	73.000,00
Mantenimiento	15.000,00	18.000,00	14.000,00	16.000,00	1.700,00
Combustible	10.000,00	9.500,00	11.200,00	1.300,00	12.200,00
Repuestos	18.000,00	14.000,00	15.000,00	17.000,00	19.000,00
Lubricantes	8.000,00	9.400,00	7.900,00	8.100,00	7.900,00
Otros	5.000,00	3.000,00	2.500,00	3.200,00	4.100,00
Total Gastos	56.000,00	53.900,00	50.600,00	45.600,00	44.900,00
Flujos netos	7.000,00	19.100,00	24.400,00	22.400,00	28.100,00
TASA WAAC	12,00%				
Valor presente	6.250,00	15.226,40	17.367,44	14.235,60	15.944,69
Valor en Uso					\$6 9.024,14

Para estimar el valor de uso, se utilizó el valor presente de los flujos de efectivo tomando en consideración los beneficios esperados en el resto de la vida útil del bien, en este caso práctico se utilizó una tasa de descuento del 12%, y este resultado \$ 69.024,14 que representa el Valor de Uso de la maquinaria.

Paso 3: Determinar el Valor Razonable

Los expertos se apoyan en la información proporcionada por el mercado, concluyendo que una maquinaria de similares características a la fecha del estudio se puede comercializar por un precio de USD. 68.000, para lo cual se hace necesario contratar los servicios de un agente vendedor cuyos honorarios ascienden a USD. 1.500.

Tabla 48

Cálculo del Valor razonable

Precio de Venta Estimado	68.000,00
(-) Gastos de Venta	1.500,00
Valor Razonable	66.500,00

El valor razonable es de \$66.500,00 cuyo importe es obtenido al vender un activo en un mercado en donde existen compradores y vendedores informados menos los costos de venta.

Paso 4: Determinar el Importe Recuperable

Para poder determinar el importe recuperable se debe elegir el mayor entre el valor razonable deducidos los costos de venta y su valor de uso (Gonzabay & Suarez, 2022), siendo así que se determinó un importe recuperable de \$ 69.024,14, como se lo muestra a continuación:

Tabla 49

Cálculo del Importe Recuperable

Valor razonable	Mayor Entre	Valor en Uso
66.500,00		69.024,14
Importe Recuperable		69.024,14

Paso 5: Determinar la Pérdida por Deterioro

Para verificar si existe deterioro se considera si la cantidad del importe en libros excede a su importe recuperable (IFRS Foundation, s.f, p. 7).

Tabla 50

Cálculo de la Pérdida por deterioro

Valor en Libros	Es Mayor	Importe Recuperable
100.000,00		69.024,14
Pérdida por Deterioro		30.975,86

Paso 6: Registro Contable

Tabla 51

Asiento Contable para registro de pérdida por deterioro

Cuentas Contables	Débito	Crédito
Pérdida por deterioro de maquinaria	30.975,86	
Deterioro acumulado de maquinaria		30.975,86

La contabilización de la pérdida por deterioro de la maquinaria se registra en el estado de resultados, permitiendo corregir el valor de la maquinaria en los registros contables.

Efecto Tributario

El tratamiento de impuesto diferido relacionado con el deterioro del valor de las propiedades, plantas y equipos bajo la LRTI se estipula a continuación:

El valor del deterioro de PPE usados por el sujeto pasivo, se considerará como un gasto no deducible en el periodo correspondiente a su registro, reconociéndose un impuesto diferido el cual será utilizado cuando se transfiera el activo, se reversa el deterioro o cuando termina su vida útil (Decreto Ejecutivo 374, 2021, p. 29).

La empresa procede con el deterioro conforme lo establece la normativa fiscal, es así como los \$30.975,86 se lo considera dentro de la conciliación tributaria como un gasto no deducible y por lo tanto es un aumento para el cálculo de la base imponible.

Tabla 52

Afectación de la pérdida en la conciliación tributaria

Detalle	Valores
Conciliación tributaria	
(+) Pérdida por deterioro	30.975,86

Efecto Financiero por la adopción de NIC 16

Al aplicar la normativa NIC 16, la pérdida por deterioro de la maquinaria se registra en el estado de resultados y a su vez se debe registrar el correspondiente deterioro acumulado del valor, reduciendo al costo de la PPE Maquinaria en el estado de resultados.

Tabla 53

Presentación en el Estado de Situación Financiera

Partidas Contables	Saldos
PPE Maquinaria	\$260.000,00
Depreciación acumulada	\$160.000,00
Deterioro acumulado	\$30.975,86
Total PPE Maquinaria	\$69.024,14

Tabla 54

Presentación en el Estado de Resultados

Partidas Contables	Saldos
Ingresos	\$400.000,00
Gastos	\$200.000,00
Pérdida por Deterioro de PPE	\$30.975,86
Utilidad antes de participación	\$169.024,14
(15%) Participación a trabajadores	\$25.353,62
Utilidad antes del Impuesto a la Renta	
Renta	\$143.670,52
(25%) Impuesto a la renta	\$35.917,63
Utilidad del Ejercicio	\$107.752,89

Caso 3 Desmantelamiento

El desmantelamiento corresponde a la reubicación, desalojo o destrucción de un activo, el cual puede suceder en el momento de adquisición o en el futuro (Fernández, 2018, p. 68).

Para efectos demostrativos, se plantea el siguiente caso:

Al 01-01-2021 se compra una maquinaria y se incurre en los siguientes costos:

Costos de compra o adquisición	300.000,00
Costos de instalación	20.000,00
Costo de desmantelamiento	20.000,00
Vida útil en años	10,00
Tasa de descuento WACC	9%

Paso 1: Determine el Reconocimiento inicial

En el párrafo 16 de la NIC 16, se establece que para determinar el costo de los elementos de PP&E se debe tomar en cuenta:

- El precio de adquisición que incluye los impuestos y aranceles no recuperables después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Los costos que sean directamente atribuibles para su ubicación y posterior funcionamiento (IFRS Foundation, 2017).
- Los costos que se estimen por desmantelamiento, retiro o rehabilitación (IFRS Foundation, 2017, p. 4).

Para poder determinar la provisión, es necesario traer a valor presente el costo de desmantelamiento:

Tabla 55

Cálculo del valor actual de desmantelamiento

Detalle	Valor
Costo de desmantelamiento	20.000,00
Vida útil en años	10
Tasa de descuento WACC	9%
	\$8.
Valor actual de desmantelamiento	448,22

El valor presente sirve para determinar el valor de la inversión actual y se calcula aplicando la siguiente fórmula financiera:

$$VA = \frac{VF}{(1 + i)^n}$$

Donde:

VA= Valor presente o actual

VF: Es el valor futuro y en este caso es de 20.000,00

i: Es la tasa de interés o de descuento y en este caso es de 9%

n: Son los años en el futuro y para este caso es de 10 años

Por lo que se obtuvo un valor actual de desmantelamiento de \$ 8.448,22

Una vez obtenido el valor actual de desmantelamiento, se puede determinar el costo de la propiedad planta y equipo en el reconocimiento inicial.

Tabla 56

Determinación del costo de la maquinaria

Reconocimiento inicial	Valor
Costo de Compra	300.000,00
(+) Costo directamente atribuibles (instalación)	20.000,00
(+) Costos de desmantelamiento	8.448,22

Costo PPE Maquinaria	328.448,22
----------------------	------------

Registro Contable al 01-01-2021

Tabla 57

Asiento Contable para el registro de la maquinaria

Cuentas Contables	Débito	Crédito
Propiedad, Planta y Equipo Maquinaria	328.448,22	
Efectivo y sus Equivalentes		320.000,00
Pasivo por Desmantelamiento		8.448,22

Paso 2: Determinar el cargo por depreciación del costo y del desmantelamiento

Tabla 58

Cálculo del cargo por depreciación del costo y del desmantelamiento

Detalle	Valor
Valor depreciable costo	320.000,00
Valor depreciable desmantelamiento	8.448,22
Vida útil en años	10
Cargo por depreciación costo	32.000,00
Cargo por depreciación desmantelamiento	844,82

Registro contable

Tabla 59

Asiento Contable para el registro los cargos por depreciación

Cuentas Contables	Débito	Crédito
CIF depreciación costo	32.000,00	
CIF depreciación desmantelamiento	844,82	
Depreciación acumulada Costo		32.000,00
Depreciación acumulada desmantelamiento		844,82

Los cargos por depreciación se obtuvieron al dividir el valor depreciable y la vida útil, por lo cual estos valores incrementarán por una parte el valor de la inversión del activo fijo y será consumida vía depreciación (Fernández, 2018, p. 75).

Paso 3: Determinar la Provisión del Desmantelamiento Actualizado

Tabla 60*Cálculo del cambio en el pasivo por desmantelamiento*

Detalle	Valor
Costo de desmantelamiento	20.000,00
Vida Útil restante	9
Tasa de descuento WACC	9%
Valor actual del desmantelamiento	\$9.208,56
Valor razonable al inicio	8.448,22
Cambio en el Pasivo	760,34

Con el transcurso de los años, se debe ajustar el importe de la provisión por una nueva estimación sean originados por incrementos o disminuciones (Fernández, 2018, p. 75), en el caso presentado se calcula un nuevo valor actual de desmantelamiento para nueve años, puesto que ya transcurrió un año y esto genera un cambio en la provisión por desmantelamiento.

Registro Contable**Tabla 61***Asiento contable para el registro del cambio en el pasivo*

Cuentas Contables	Débito	Crédito
Gastos Financieros	760,34	
Pasivo por desmantelamiento		760,34

Por causa de la actualización financiera, dichos importes o ajustes se reconocerán en la cuenta de gastos financieros incrementando la provisión por desmantelamiento.

Efecto Tributario

El tratamiento establecido en el LRTI para impuestos diferido en relación con la depreciación establece lo siguiente:

La depreciación correspondiente al valor activado y actualización financiera de la provisión por concepto de desmantelamiento y otros costos posteriores asociados, conforme la normativa contable pertinente, serán considerados como no deducibles en el

periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por estos conceptos, el cual podrá ser utilizado en el momento en que efectivamente se desprendan los recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión por desmantelamiento y hasta por el monto efectivamente pagado, en los casos que exista la obligación contractual o legal para hacerlo. (Decreto Ejecutivo 374, 2021, p. 29)

Es así como los \$844,82 por CIF depreciación y desmantelamiento y los \$ 760, 34 por gasto financiero, se los considera dentro de la conciliación tributaria como un gasto no deducible y por lo tanto es un aumento para el cálculo de la base imponible.

Tabla 62

Afectación del desmantelamiento en la conciliación tributaria

Ganancia contable	Valores
Conciliación tributaria	
(+) CIF depreciación desmantelamiento	844,82
(+) Gasto Financiero	760,34

Hay que tener en cuenta que la provisión por desmantelamiento es aplicable a un impuesto diferido, puesto que al ser una provisión que no se cancelara ahora sino en un futuro hace que se genere diferencias temporarias porque el valor a desembolsar será en periodos futuros, estas diferencias se producen en el momento que la base tributaria de los elementos de propiedades, planta y equipo no coinciden con el valor contable en ese momento y ese valor será declarado en el formulario 101.

Efecto Financiero por la Adopción de NIC 16

Tabla 63

Presentación en el Estado de Situación Financiera

Partidas Contables	Saldos
ACTIVOS	
Maquinaria	328.448,22

Depreciación acumulada costo	32.000,00
Depreciación acumulada del desmantelamiento	844,82
Total Maquinaria	295.603,39
PASIVOS	
	9,20
Provisión por Desmantelamiento	8,56

Tabla 64

Presentación en el Estado de Resultados

Partidas Contables	Saldos
INGRESOS
COSTOS
CIF depreciación costo	32.000,00
CIF depreciación desmantelamiento	844,82
Gasto Financiero	760,34
Utilidad del Ejercicio

El impacto financiero es un incremento en la cuenta de gasto financiero por desmantelamiento, lo que significa que existe un incremento en los gastos y esto afecta directamente a los resultados finales. Según lo que menciona el reglamento de aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno, en el artículo no numerado después del 28, la depreciación correspondiente al valor por desmantelamiento será considerado como no deducible en el periodo que se registra contablemente y se convierte en un impuesto diferido; y la depreciación anual del costo del bien es un gasto deducible.

Conclusiones

Los resultados de los casos prácticos indican que el tratamiento que dispone la NIC 16 en el manejo y tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo, permite presentar estados financieros apegados a la realidad de la organización para una correcta y oportuna toma de decisiones, esto se da sobre todo siguiendo los lineamientos establecidos en la normativa y la aplicación de procedimientos tributarios, lo cual tendrá un impacto considerable sobre la determinación de las utilidades y el pago de los impuestos.

En el caso práctico uno es importante entender que los costos en el valor en libros cesarán una vez que el elemento se halle en el lugar y esté listo para operar (IFRS Foundation, 2017, p. 5). A estos activos fijos se reconocerá una depreciación y la normativa establece tres métodos:

El primer método es una depreciación lineal, en el cual el factor de depreciación va a ser constante para cada año; por otro lado el segundo método es el de depreciación decreciente y este consiste en que el factor de depreciación será menor conforme se acerca el final de la vida útil, por último el tercer método es el de unidades de producción y consiste en una depreciación de acuerdo al número de horas o unidades producidas (Calle & Erazo, 2021, p. 14).

Por otro lado, en el caso dos se debe tomar en cuenta los indicios de deterioro tanto de fuentes internas como externas para poder determinar si el activo ha perdido valor y poder calcular el importe recuperable, para esto se compara con el importe en libros y si este es mayor existe un deterioro, que se lo debe registrar en el estado de resultados para reflejar la realidad en los estados financieros.

En el caso práctico tres, la estimación del valor por desmantelamiento se realizó calculando el valor actual del costo futuro de desmantelamiento y este valor se destinará para la fase de retiro, además hay que tener en cuenta se debe informar en las notas explicativas a los estados financieros sobre el incremento o disminución del activo, pasivo contingente, gastos producto de la aplicación de la NIC 16 referente al desmantelamiento.

En el ámbito tributario se destaca que la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación toma como gastos no deducibles tanto la pérdida por deterioro como la provisión por desmantelamiento, valores que incrementarán la base imponible en la conciliación tributaria para el cálculo del Impuesto a la Renta, además permite el reconocimiento de diferencias temporarias por la diferencia entre la norma contable y la fiscal, y

en consecuencia, se podrán revertir estas diferencias en períodos siguientes bien sea por la enajenación de los mismos o por la propia reversión de la pérdida por deterioro.

Capítulo V

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

- La aplicación de la NIC 16 Propiedades, planta y equipo permite presentar estados financieros apegados a la realidad de la organización para una correcta y oportuna toma de decisiones por parte de los usuarios de la información contable financiera, esto se da sobre todo siguiendo los lineamientos establecidos en la normativa y la aplicación de procedimientos tributarios, lo cual tendrá un impacto considerable sobre la determinación de las utilidades y el pago de los impuestos.
- En las empresas ecuatorianas que pertenecen al nivel C de la clasificación nacional de las Actividades Económicas (CIIU) se pudo observar que cerca del 90% aplican adecuadamente la NIC 16 Propiedades, planta y equipo. Por el contrario, el 10% restante no aplica esta normativa de manera adecuada, lo cual tiene varios impactos contables, tributarios y financieros. Esto se da debido a una mala aplicación y desconocimiento de las normativas, lo cual genera errores contables importantes dentro las empresas afectando los estados financieros.
- Dado que existen problemas con el uso de la NIC 16 Propiedades, planta y equipo, es necesario contar con material informativo en el cual se den casos prácticos que puedan ser de utilidad para los contadores de las empresas para realizar adecuadamente los tratamientos contables.

Recomendaciones

- Se recomienda capacitar a los contadores de las empresas en la correcta aplicación e implementación de la Norma 16 Propiedades, planta y equipo. Esto para precautelar que se dé un correcto tratamiento contable y financiero de los activos fijos de la

empresa, para así evitar sanciones y permitir una adecuada toma de decisiones financieras.

- Se recomienda realizar contables en las empresas que presentaron una gran cantidad de errores en la aplicación de la NIC 16 Propiedades, planta y equipo, esto para poder dar solución a errores que puedan haber dado en los tratamientos contables como lo son depreciaciones, deterioro, baja en cuentas, entre otros.
- Se recomienda aplicar una guía contable enfocada en la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, la cual tenga como finalidad mejorar el tratamiento contable, así como el reconocimiento, medición, control y presentación razonable de este rubro en los Estados financieros.

Referencias

- Aguilar-Barojas, S. (2005). Fórmulas para el cálculo de la muestra en investigaciones de salud. *Salud En Tabasco*, 11(12), 333-338.
<https://www.redalyc.org/pdf/487/48711206.pdf>
- ALEDGUS. (s. f.). *Justificación teórica de un proyecto de investigación: definición y diferencias con otros tipos de justificación*. Recuperado 2 de junio de 2022, a partir de <https://aledgus.com/justificacion-teorica/>
- Álvarez, A. (2020). *Clasificación de las Investigaciones*.
<https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10818/Nota%20Acad%203%a9mica%20%20%2818.04.2021%29%20-%20Clasificaci%20de%20Investigaciones.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Arango, M., Calle, A. F., Giraldo, J., & Gutiérrez, S. (2017). Las NIIF y su Implementación. *Revista Ensayos*, 2, 70-83.
<https://revistas.unal.edu.co/index.php/ensayos/article/view/63841/59250>
- Benito, S. (2017). *TEORÍA DEL CRECIMIENTO ECONÓMICO*.
http://portal.uned.es/pls/portal/docs/PAGE/UNED_MAIN/LAUNIVERSIDAD/UBICACIONES/05/DOCENTE/SONIA_BENITO_MUELA/MACRO4/TEMA%201.PDF
- Bonilla, I., Saavedra, J., & Amariz, S. (2017). *Impacto tributario por la implementación de las NIC y NIIF en Venezuela, Chile, Costa Rica, Perú y Panamá* [Tesis de Pregrado, Universidad Autónoma de Bucaramanga].
https://repository.unab.edu.co/bitstream/handle/20.500.12749/486/2011_Tesis_Bonilla_Osorio_Ivan_Rodrigo.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Burgos, H. (2007). Normas Internacionales de Contabilidad. *PANORAMA*, 1(3), 65-70.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=343929215005>

- Calle, C., & Erazo, J. (2021). Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 6(12), 4-36.
<https://www.redalyc.org/journal/5768/576868967001/576868967001.pdf>
- Cando, J., Cunuhay, L., Tualombo, M., & Toaquiza, S. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *FIPCAEC*, 5(16), 328-340.
<https://istvicenteleon.edu.ec/cidivl/wp-content/uploads/2020/03/Impactos-de-las-NIC-y-las-NIIF-en-los-estados-financieros.pdf>
- Cardona, Y., Deossa, Y., & Tamayo, K. (2019). *Impacto en la adopción de las NIIF en Colombia* [Tesis de Pregrado, Universidad de San Buenaventura Colombia].
<https://bibliotecadigital.usb.edu.co/server/api/core/bitstreams/f207c124-5d42-423d-b6b0-caab19c740c4/content>
- Casal, J., & Mateu, E. (2003). Tipos de Muestreo. *Rev. Epidem. Med. Prev.*, 1, 1-7.
[http://mat.uson.mx/~ftapia/Lecturas%20Adicionales%20\(C%C3%B3mo%20dise%C3%B1ar%20una%20encuesta\)/TiposMuestreo1.pdf](http://mat.uson.mx/~ftapia/Lecturas%20Adicionales%20(C%C3%B3mo%20dise%C3%B1ar%20una%20encuesta)/TiposMuestreo1.pdf)
- Cespedes, W. F. (2017). *Beneficios y retos de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Colombia hacia la estandarización contable, un enfoque desde las grandes empresas del grupo 1*. [Tesis de Maestría, Universidad Militar Nueva Granada].
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16322/FrancoCespedesWilson2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cómbita, G. (2012). ORIGEN Y EVOLUCIÓN DE LA TEORÍA DEL CRECIMIENTO IMPULSADO POR LA DEMANDA REAL. *Cuadernos de Economía*, 31(56), 81-109.
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-47722012000100004
- Decreto Ejecutivo 374. (2021). *Por medio del cual se expide el Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI*.

- https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2020-10/Documento_reglamento_para_aplicacion_ley_de_reguimen_tributario_interno.pdf
- Dzul, M. (2013). *Unidad 3. Aplicación básica de los métodos científicos*.
- <https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/14902/PRES38.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Escandón, M., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2020). Evaluación del proceso de la adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los estados financieros en la empresa Graficas Hernández Cía. Ltda. *593 Digital Publisher CEIT*, 4-1(5), 35-55.
- https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/280/477
- Fernández Bedoya, V. H. (2020). Tipos de justificación en la investigación científica. *Espíritu Emprendedor TES*, 4(3), 65-76. <https://doi.org/10.33970/eetes.v4.n3.2020.207>
- Fernández, G. (2018). El desmantelamiento de Propiedades, Planta y Equipo: caso de análisis del sistema eléctrico del cantón La Troncal de propiedad de la CNEL EP Regional Milagro y de la Centrosur C.A. *Revista Economía y Política*, XIV(27), 67-86.
- <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/31813/1/documento.pdf>
- Fundación IASC. (s. f.). *NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo*. Auditingtax. Recuperado 12 de agosto de 2022, a partir de <http://www.auditingtax.com/downloads/NIC%2016%20-%20Propiedades%20Plantas%20y%20Equipo.pdf>
- Gómez-Luna, E., Navas, D. F., Aponte-Mayor, G., & Betancourt-Buitrago, L. A. (2014). Literature review methodology for scientific and information management, through its structuring and systematization. *DYNA*, 81(184), 158.
- <https://doi.org/10.15446/dyna.v81n184.37066>
- Gonzabay, J., & Suarez, K. (2022). Implicaciones contables y tributarias de la NIC 16 en la conciliación tributaria de Ecuafeed S.A., Santa Elena 2021. *Visionario Digital*, 6(2), 107-126.

<https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/2160/5320>

Guerrero, M. (2016). La investigación cualitativa. *INNOVA Research Journal*, 1(2), 1-9.

<https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/3645/3/document.pdf>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación* (Quinta edición). Editorial Mcgraw-Hill.

https://www.academia.edu/36750638/METODOLOGIA_DE_LA_INVESTIGACION_Hern%C3%A1ndez_Fernandez_y_Babtista_5ta_Edicion

IFRS Foundation. (s. f.). *Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del valor de los activos*.

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2036%20-%20Norma%20Internacional%20de%20Contabilidad.pdf>

IFRS Foundation. (2017). *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo*.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf

Ley de Régimen Tributario Interno. (2018). *Art. 10*.

<https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>

López, P. (2004). POBLACIÓN MUESTRA Y MUESTREO. *Punto Cero*, 9(8), 69-74.

<http://www.scielo.org/bo/pdf/rpc/v09n08/v09n08a12.pdf>

López, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la Investigación Social Cuantitativa* (1.^a ed.). Bellaterra Universidad Autónoma de Barcelona.

https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua_a2016_cap2-3.pdf

López-Iturriaga, F., & Azofra, V. (1997). Modelos de inversiones en activo fijo: determinantes y propuestas. *Anales de Estudios Económicos y Empresariales*, 12, 7-26.

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/116407.pdf>

- Luna, J., & Muñoz, L. (2011). Colombia: Hacia la adopción y aplicación de las NIIF y su importancia. *Revista Virtual de Estudiantes de Contaduría Pública*, 8, 26-43.
<https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/10954/10047>
- Maranto, M., & González, M. (2015). *Fuentes de Información*.
<https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/16700/LECT132.pdf>
- Ministerio de Educación. (2020). *Anexo Nro. 1. Estudio de Caso con alcance descriptivo*.
https://educacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2020/12/Anexo-1_Estudio-de-Caso-con-Alcance-descriptivo.pdf
- Orozco Jiménez, M. (2018). *Evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera y su adopción en el Sistema Fiscal Colombiano* [Tesis de Pregrado, Universidad EAFIT].
https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/12706/Manuela_OrozcoJimenez_2018.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- PacoTrivera. (s. f.). *Hipótesis*. Recuperado 2 de junio de 2022, a partir de
<https://sites.google.com/site/pacotrivera/q---hipotesis>
- Ramírez González, A. I. (2017). *Construcción de objetivos*.
<https://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/bitstream/123456789/1906/1/Construccion%20de%20objetivos.pdf>
- Ribes Iñesta, E. (2006). Competencias conductuales: Su pertinencia en la formación y práctica profesional del psicólogo. *Revista Mexicana de Psicología*, 23(1), 19-26.
<https://www.redalyc.org/pdf/2430/243020646003.pdf>
- Ricoy, C. (2005). La teoría del crecimiento económico de Adam Smith. *Economía y Desarrollo*, 138(1), 11-47. <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541308001.pdf>
- Sanhueza Jaque, Y. (2016). *Impacto de la implementación de las IFRS en Chile* [Seminario para Optar al Título de Contador Auditor, Universidad UCINF].

<http://repositorio.ugm.cl/bitstream/handle/20.500.12743/1792/CD%20T657.96%20SA195i%202016.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Sarduy, Y. (2007). El análisis de información y las investigaciones cuantitativa y cualitativa.

Rev Cubana Salud Pública, 33(3), 1-11. <http://scielo.sld.cu/pdf/rcsp/v33n3/spu20307.pdf>

Tómas-Sabado, J. (2009). *Fundamentos de bioestadística y análisis de datos para enfermería*.

<https://books.google.com.ec/books?id=MHgap8IN124C&pg=PA82&dq=que+es+una+hipotesis+nula&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiG9KO5npL4AhVIhuAKHQuiB1kQ6AF6BAgFEAl#v=onepage&q=que%20es%20una%20hipotesis%20nula&f=false>

Travieso, C. (2022). La productividad y las teorías de crecimiento económico. *Cofin Habana*, 16(1). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612022000100004

Apéndices