



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN ABRIL – AGOSTO 2024

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN LA EMPRESA CONZAELECT S.A, DE LA CIUDAD
DE GUAYAQUIL, PERIODO 2023**

ESTUDIANTE:

FERNANDA CATALINA REYES OCHOA

TUTOR:

JAVIER ANTONIO PAREDES TOBAR

AÑO 2024

ÍNDICE

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
JUSTIFICACIÓN	4
OBJETIVOS	5
LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN	6
ARTICULACIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN	7
MARCO CONCEPTUAL	8
MARCO METODOLÓGICO.....	20
RESULTADOS.....	21
DISCUSIÓN DE RESULTADOS	25
CONCLUSIONES	27
RECOMENDACIONES.....	28
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	29
ANEXOS	33

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El estudio de caso se desarrolla en la empresa Conzaelect S.A, con numero de RUC 09099270998701, organización radicada en Guayaquil, provincia del Guayas, barrio Prosperina, calle Av. 3era, número:0105, intersección: carretero a Daule, frente a la estación de la metrovía Prosperina. Es una empresa con una dilatada trayectoria empresarial, cuyas actividades económicas son: instalación de sistemas de alarmas contra robos, ventas de artículos de ferretería al por menor y mayor, comercialización de artículos de electricidad, entre otros más. Es necesario destacar que, a pesar de la trayectoria que tiene la empresa, no está exenta de debilidades organizacionales, las cuales se describen a continuación.

El tratamiento de la información contable debe regirse a las diferentes normas que regulan la contabilidad empresarial, una de ellas es la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16, la cual es fundamental para que las organizaciones puedan asegurar registros adecuados y precisos en los libros contables sobre los activos tangibles de la misma. Dicha aplicación permite garantizar confiabilidad y transparencia en los estados financieros, aspectos fundamentales para un proceso de toma de decisiones efectivos. No obstante, aquello es un desafío por cumplir en la empresa Conzaelect S.A.

Es necesario resaltar que el propósito de la norma es prescribir el tratamiento de la información contable con respecto “Propiedad, planta y equipo” con la intención de que los gestores empresariales puedan identificar la información precisa sobre la inversión realizada en la organización. El objetivo de la NIC 16 es brindar la orientación necesaria para mitigar los principales inconvenientes en la contabilidad de los activos, determinación de importe en libros,

cargos por depreciación, deterioro y demás valores que tienen que reconocerse durante el periodo fiscal. (IFRS Foundation, 2022)

Una de las situaciones de mayor predominio identificada en las pequeñas y medianas empresas es que no se cumple de manera efectiva con el registro de las subcuentas que forman parte del grupo de Propiedad, planta y equipo, según lo que estipula la Norma Internacional de Contabilidad 16. Motivo por el cual, se investiga la empresa Conzaelect S.A, con la intención de identificar las debilidades relacionadas a dicho contexto.

Mediante una revisión preliminar a los estados financieros de la empresa objeto de estudio se determinó que la cuenta “Terreno” no ha sufrido ninguna modificación en el registro de los años 2022 y 20223, siendo un activo que genera plusvalía con el paso del tiempo. Dicho contexto denota que no se cumple de manera efectiva con la NIC 16, la cual establece que para dicha cuenta se debe realizar un proceso de revalorización. En otras palabras, el valor que reflejan los estados financieros en el 2022, es el mismo para el año inmediato superior. El contexto identificado evidencia una situación problemática que invita a indagar más detalles o causas sobre el contexto detectado.

Una situación similar ocurre con las cuentas que están sujetas a depreciación, las cuales denotan el registro del mismo valor en los periodos 2022 y 2023. La situación descrita justifica la necesidad de realizar un proceso investigativo que contemple la revisión detallada sobre el tratamiento contable en las subcuentas del grupo Propiedad, Planta y Equipo, con el propósito de identificar aspectos que denoten el incumplimiento de la NIC 16. La información obtenida durante la etapa de indagación previa brinda indicios que la contabilidad de la empresa objeto de análisis no se sustenta en el fiel cumplimiento de la norma internacional de contabilidad.

Es importante manifestar que los errores en el registro de las cuentas que engloba el grupo Propiedad, planta y equipo, pueden generar las siguientes consecuencias: subestimación o sobrestimación del valor real de los activos fijos de la organización empresarial Conzaelect S.A, lo cual no es un detalle menor, puesto que aquello puede condicionar el proceso de toma de decisiones e incluso generar implicaciones financieras o legales, en tal virtud, resulta fundamental que la empresa tenga un fiel cumplimiento de la normas de contabilidad.

Otras de las consecuencias que se generan por el inadecuado tratamiento de la información contable en las cuentas perteneciente al grupo de “Propiedad planta y equipo” son las sanciones y multas administrativas que establece la Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos por la entrega tardía de datos o que no validados correctamente. Además, el inadecuado seguimiento y proceso contable del activo, puede repercutir en la reputación de la empresa frente a inversionistas, debido a que el incumplimiento de normas y regulaciones civiles influye en la imagen empresarial ante el mercado inversor.

JUSTIFICACIÓN

El desarrollo de la investigación es importante porque se destaca la relevancia que tiene el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC16 en el registro del valor de las cuentas pertenecientes el Grupo de Propiedad Planta y Equipo, puesto que aquel procedimiento es necesario para conocer la estimación real de los activos fijos de la organización, lo cual es un aspecto fundamental al momento de la toma de decisiones tanto en la parte operativa y financiera de la empresa Conzaelect S.A.

EL aporte que genera el estudio de caso se sustenta en el desarrollo de un diagnóstico investigativo que permita demostrar las principales debilidades que posee la empresa Conzaelect S.A con respecto a la aplicación de la NIC 16. Además, el proceso investigativo permitirá el establecimiento de recomendaciones técnicas sobre la situación problemática. Es necesario destacar que, la investigación también es factible, debido a que existe el sustento teórico que genera la suficiencia de información necesaria, de igual manera existe el aval por parte de los gestores de la empresa para realizar el proceso investigativo y se tiene acceso a datos financieros y contables para validar el desarrollo del estudio de caso.

La investigación tiene como beneficiarios directos a los gestores de la empresa Conzaelect S.A, en virtud de que el proceso investigativo tiene como aporte práctico el establecimiento de recomendaciones técnicas para garantizar el cumplimiento de la NIC 16. Además, por medio de del estudio de caso se resalta la importancia de que el proceso contable se ajuste a lo que establece las diferentes normas y principios de contabilidad, con el propósito de asegurar el registro de información financiera y contable real y oportuna.

OBJETIVOS

Objetivo General

Evaluar el cumplimiento de la NIC 16 en la empresa Conzaelect S.A durante el periodo 2023 a través de una revisión del Estado de Situación Financiera de acuerdo con lo que establece la normativa.

Objetivos Específicos

- Identificar las consecuencias del inadecuado tratamiento contable sobre la cuenta propiedad, planta y equipo mediante una entrevista.
- Valorar el registro de las cuentas de propiedad, planta y equipo de la empresa Conzaelect S.A mediante la correcta aplicación de lo que establece la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16).
- Determinar la afectación de los estados financieros en la empresa Conzaelect S.A, garantizando la transparencia y cumplimiento de la NIC 16.

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

Línea de Investigación

- Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoría y Control

El estudio de caso sobre la aplicación de la NIC 16 en la empresa Conzaelect S.A, de la ciudad de Guayaquil durante el periodo 2023 se relaciona con la línea de investigación “Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoría y Control” debido a que se analiza sobre las principales debilidades que posee la empresa en el cumplimiento de las normas contables, específicamente en el tratamiento de los activos fijos. Por lo tanto, a través del presente estudio se efectúa un diagnóstico situacional sobre la gestión de la información ligada con la contabilidad de las cuentas de activos fijos.

Sublínea de Investigación

- Auditoría y Control

Además, el caso de estudio también se relaciona con la sublínea Auditoría y Control, puesto que se resalta sobre la importancia que posee el control interno en el cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad para el tratamiento de la información generada en las operaciones económicas de la empresa. Por lo tanto, la investigación concientiza acerca de la relevancia de desarrollar un adecuado registro de las cuentas pertenecientes al grupo de “Propiedad planta y equipo”, debido a que aquello facilita la obtención de datos reales y necesarios para la toma de decisiones.

ARTICULACIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN

El caso de estudio sobre el análisis de la aplicación de la NIC 16 en la empresa Conzaelect S.A, de la ciudad de Guayaquil, periodo 2023 se encuentra articulado con el tema del proyecto de práctica pre profesionales denominado “Aplicación de procesos contables, financieros y tributarios en el sector público y privado, con supervisión docente”. Debido a que se indaga cómo se realiza el proceso contable en lo que respecta al tratamiento de la información relacionada con la cuenta propiedad, planta y equipo. Además, dicho proceso investigativo resalta la importancia de efectuar un diagnóstico situacional sobre el registro de la cuenta descrita, puesto que esto permite un mejor proceso de toma de decisiones para los gestores empresariales.

Además, la articulación del caso de estudio con el proyecto de pasantías ejecutado se sustenta en el aprendizaje que generó la etapa de prácticas pre profesionales, debido a que se identificó cómo es el comportamiento del entorno laboral, lo cual aportó con una visión holística sobre las acciones empresariales y qué aspectos o factores pueden condicionar el registro efectivo de la cuenta propiedad, planta y equipo.

Por otra parte, el aporte práctico de la pasantía también se fundamenta en destacar la importancia de respetar las normas y principios en el desarrollo de la contabilidad empresarial. La articulación también se evidencia en destacar la importancia de la supervisión docente durante el desarrollo investigativo, debido que el maestro tutor represente la guía necesaria para la realización de los diferentes acápite del estudio de caso sobre la “aplicación de la NIC 16 en la empresa Conzaelect S.A, de la ciudad de Guayaquil, periodo 2023.

MARCO CONCEPTUAL

La misión principal de Conzaelect S.A, es satisfacer a los clientes brindando soluciones eficientes y de calidad a través de la planificación, diseño y ejecución de proyectos, también proveer productos insumos eléctricos de calidad de marcas muy reconocidas a nivel nacional con una extensa variedad de productos, logrando satisfacer las necesidades del mercado durante todo el año. Por otro lado, brindar un servicio de excelencia, con asesoría, seguimiento pos venta y garantía en cada uno de los productos y servicios ofertados, cumpliendo a cabalidad las normas de seguridad y respaldo por el profesionalismo del equipo humano.

Mientras que su visión es ser líderes a nivel nacional en la venta de materiales eléctricos y brindar servicios de mantenimiento de todo lo que es área eléctrica, así como en la comercialización de materiales de construcción. No obstante, a pesar de ser una organización reconocida y con un gran número de clientes no está exenta de debilidades organizacionales que pueden poner en peligro la estabilidad de la misma en el mercado.

El tratamiento de la información contable debe regirse a las diferentes normas que regulan la contabilidad empresarial, una de ellas es las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) la cual permite garantizar confiabilidad y transparencia en los estados financieros, aspectos fundamentales para un proceso de toma de decisiones efectivas. No obstante, aquello es un desafío por cumplir en la empresa Conzaelect S.A ya que no sigue los procedimientos que establece las normas.

Las Normas Internacionales de contabilidad (NIC) son parámetros establecidos para que las empresas puedan llevar un correcto registro y manejo de la información financiera evitando de esta manera que los datos que se encuentre en los estados financieros presenten inconsistencias

que ponga en riesgo a la toma de decisiones. Este conjunto de normas fueron desarrolladas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), con un propósito esencial que es tener a la mano un estándar en la elaboración y presentación de los estados financieros de las empresas. (Westreicher & Pareja, 2024)

Ramos revela que (2019) estas normativas son muy importantes, pues sin ellas no sería posible una adecuada presentación de los informes financieros, perjudicando así la toma de decisiones con respecto a las finanzas de la organización ya que la información carecería de transparencia y fiabilidad y los inversores no podrían conocer cuál es el estado en que se encuentra una empresa. Dicho en otras palabras, estos principios sustanciales para regular la manera en la que se consignan en los estados financieros, determinadas operaciones y acontecimientos. Acatar las normativas es contar con una herramienta valiosa para garantizar la transparencia y comparabilidad en la presentación de estados financieros.

Por lo tanto, es fundamental que la empresa Conzaelect S.A. tenga en consideración las normas de contabilidad para que pueda asegurar registros adecuados y precisos en los libros contables sobre los activos tangibles que posee la misma. Sin embargo, en la organización se soslaya la importancia de estas normativas, lo cual ha causado diversos inconvenientes, una de las debilidades de la empresa es que no tiene en consideración la NIC 16 que establece las directrices para un óptimo tratamiento de la PPE, siendo esta esencial para mostrar el valor real que adquieren los activos con el paso del tiempo.

Es importante mencionar que, la NIC 16 es una norma que determina el tratamiento de contable de la propiedad, planta y equipo, su finalidad es dar una pauta para que estos sean registrados correctamente de manera que los usuarios de la información financiera tengan conocimiento de la inversión que representan estos activos y los cambios que se han generado en

ellos. Entre los inconvenientes frecuentes que presenta el reconocimiento contable de PPE son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. (Normas Internacionales de contabilidad , 2019)

A pesar de la relevancia que posee la aplicación efectiva de la NIC 16 para un óptimo tratamiento de la PPE, por medio de una revisión preliminar de sus estados financieros se determinó que la cuenta “Terreno” no ha sufrido ninguna modificación en el registro de los años 2022 y 20223, siendo un activo que genera plusvalía con el paso del tiempo. Dicho contexto denota que no se cumple de manera efectiva con la NIC 16, la cual establece que para dicha cuenta se debe realizar un proceso de revalorización.

De acuerdo con Guacho y Veliz (2020) la PPE son activos que se usan para el óptimo desempeño de las operaciones de las empresas, los cuales se esperan utilizar por más de un periodo. El manejo adecuado de estos bienes es elemental porque permite que se brinden servicios de calidad. Son una de las partidas más comunes en los estados financieros de una empresa. Para la gestión pertinente de estos elementos se requiere de aplicar efectivamente los que establece las normas de contabilidad (NIC 16) con respeto al tratamiento de los mismos, de lo contrario la empresa puede tener serios desafíos para contar con estados financieros confiables y la salud financiera de la empresa puede estar en peligro, ya que estos activos representan una gran inversión y esencial para el funcionamiento de la organización.

Dulcey (2022) menciona que la PPE engloba todos aquellos activos físicos que son propiedad de la organización cuya finalidad es la producción de los diversos bienes o servicios que presta la misma. Es preciso señalar que estos bienes poseen una vida útil que suele extenderse por un tiempo mínimo de un año. Una de las peculiaridades que poseen es que no se hayan destinados

a la comercialización, sino que su uso es para beneficio de la empresa, sin ellos sería imposible realizar las operaciones con normalidad. Así mismo, un activo se clasifica dentro de esta cuenta cuando posea las siguientes características: sea tangible, su uso es para la producción, sea material y que pueda ser utilizado por más de un año.

De manera que, estos activos son muy significativos para toda organización, por esta razón es ideal que en la empresa Conzaelect S.A exista un adecuado tratamiento de los mismos; sin embargo, al efectuar la revisión de la información financiera se ha evidenciado inconsistencias en el registro de las subcuentas que forman parte del grupo de propiedad, planta y equipo, lo cual no concuerda con lo establecido por la Norma Internacional de Contabilidad 16, aspecto que denota una gestión inadecuada de dichos activos.

Guacho y Veliz (2020) revelan que los elementos de la PPE se dividen en tres categorías: Depreciables: abarcan activos que con el paso de los años y utilización frecuente su valor disminuye. Bienes depreciables: no posee una vida útil definida, entre ellos se encuentran: terrenos, construcciones en proceso entre otros. Agotables, son aquellos recursos naturales que la empresa gestiona y que su valor se reduce a medida que se extraen o se remueven productos de ellos. Es preciso indicar que, los elementos de la PPE no están exentos de experimentar pérdidas por deterioro de su valor, lo cual sucede cuando el valor registrado en los libros contables excede el valor que se puede recuperar. Así mismo, es preciso mencionar que la PPE está conformada por diversas cuentas que son:

- Edificios: abarca el costo de construcción, adquisición o mejora de edificios utilizados para operaciones de la empresa. se deprecia de acuerdo con su vida útil estimada para reflejar su desgaste y pérdida de valor, y la depreciación acumulada se registra como un gasto en el estado de resultados.

- Maquinaria y equipo: esta cuenta agrupa activos como maquinaria, equipos de producción, vehículos, y otros bienes utilizados en la producción o el funcionamiento de la organización. Cada elemento se deprecia de acuerdo con su vida útil.
- Mobiliario y enseres: son de gran utilidad porque intervienen en las operaciones comerciales, aquí se hayan activos como muebles de oficina, equipo de cómputo, y otros elementos utilizados en áreas de trabajo, estos suelen depreciarse con el transcurso del tiempo.
- Equipos de cómputo y tecnología: Aquí se registran los activos relacionados con la tecnología, como computadoras, servidores, y otros equipos electrónicos utilizados en actividades operativas (Guacho & Veliz, 2020, pág. 14)

Los estados financieros se refieren a aquel instrumento utilizado por los administradores de las empresa e inversionistas, en el que se hayan datos cuantitativos que permiten conocer el estado en el que se encuentra una organización en términos económicos y financieros, revelando la eficiencia de la gestión en la compañía. Son considerados la base sobre la cual se toman las decisiones, por esta razón, es necesario que el registro de cada una de las actividades comerciales se realice de forma adecuada para que los estados sean sólidos, transparentes y libres de errores que garanticen la correcta toma de decisiones y crecimiento de la empresa. (Castrellón, Cuevas, & Calderón, 2021)

Por lo tanto, es crucial que la persona encargada de presentar los datos financieros cuente con un sólido entendimiento de contabilidad para que pueda cumplir con lo estipulado por las normativas contables y obtener estados financieros de calidad. En este caso, en la empresa estudiada el inadecuado tratamiento de los activos PPE influye negativamente en la presentación

de los estados financieros de la organización, lo cual ocurre porque el personal no posee las competencias necesarias para una óptima gestión de la PPE.

Por otro lado, Tolentino et al., (2020) mencionan que los estados financieros son esenciales porque ofrecen datos sobre la situación financiera, rendimiento económico y flujos de efectivo de una entidad, con el objetivo de ser útiles para una amplia gama de usuarios en la toma de decisiones económicas. Asimismo, muestran los resultados de la gestión realizada por los directivos con los recursos disponibles. Estos estados se elaboran para proporcionar un informe periódico sobre la situación del negocio, los avances en la gestión y los resultados obtenidos durante un determinado periodo. Julca menciona que, entre los principales objetivos de los estados financieros se encuentran:

- Establecer si es momento de sustituir los activos por otro para optimizar las operaciones.
- Proporcionar información sobre la gestión empresarial
- Dar a conocer las posición financiera, desempeño económico y movimientos de efectivo de una organización.
- Facilitar la toma de decisiones
- Efectuar mejoras en la administración de recursos
- Resumir las operaciones financieras para una mejor comprensión.
- Prevenir errores y desviaciones, entre otros (p. 30)

A pesar de la relevancia de los estados financieros, en Conzaelect S.A la ausencia del adecuado tratamiento contable sobre la cuenta propiedad, planta y equipo ha perjudicado la información contenida en los mismos, dicho escenario a larga puede afectar la toma de decisiones

oportuna sobre los activos depreciados o deteriorados incidiendo en el desempeño de la organización.

La revaluación de activos se trata de una actividad encaminada a efectuar una valoración adicional de los activos fijos, derivado de la necesidad de reconocer la habilidad del activo para seguir generando beneficios incluso después de haber alcanzado su vida útil. En otras palabras, se trata de la habilidad de determinar el valor del activo posterior al tiempo que han transcurrido de su vida útil. Por lo general, el valor se suele determinar tras el criterio de un especialista en el área y su estimación tiene en cuenta factores como: costo original de adquisición, depreciación, entre otras variables. (Panchana, 2021)

Según lo estipulado por la NIC 16, la revaluación se desarrolla cuando algún elemento de los activos de PPE sufre un cambio en su valor asignado. La metodología para calcular el valor es compleja, en virtud de que abarca elementos, como valor registrado de los activos, depreciación acumulada, deterioro potencial, políticas de valoración de activos, entre otras. (Panchana, 2021)

Este es un proceso muy importante para toda empresa, pero sin embargo no es realizado adecuadamente de acuerdo a lo que estipula la NIC 16, porque al indagar en la cuenta “Terreno” de acuerdo a los datos del estado financiero esta no ha sufrido ninguna modificación en el registro de los años 2022 y 2023, siendo un activo que genera plusvalía con el paso del tiempo, lo mencionado expone que no se cumple de manera efectiva con la NIC 16, la cual establece que para dicha cuenta se debe realizar un proceso de revalorización.

De acuerdo con Llorente (2024) los activos en lo que respecta contabilidad se trata de todos los bienes y otros recursos que son exclusivamente administrados por la empresa y que con el paso del tiempo se espera recibir algún tipo de beneficio de ellos. Los activos pueden convertirse en

dinero líquido en el momento que se desee, es decir que se convierten en una fuente de liquidez y financiamiento en caso de que la empresa lo necesite.

Los recursos financieros de una organización se dividen en activos y pasivos. Los primeros son esenciales, pues sin ellos sería imposible que la empresa ejecute sus diversas actividades y sobre todo que obtenga beneficios futuros. Por lo tanto, se puede comprender que un activo no se trata de dinero en efectivo, sino más bien de bienes o derechos que se transforman en dinero en algún momento; es así que, se encuentran destinados a generar un rendimiento económico derivado de algún suceso pasado como: inversión, adquisición de maquinarias, entre otros. El activo suele clasificarse en: fijo y corriente. (Loyola , Loyola, Cisneros, & Ormaza, 2020)

Para Ramos y Ulloa (2019) los activos fijos engloban a recursos o propiedades utilizadas de manera efectiva en la producción o generación de ventas o servicios, según el tipo de empresa. Estos activos están integrados en el negocio y no están destinados a la venta. Las características de un activo fijo incluyen: ser tangibles, tener una vida útil relativamente larga, proporcionar beneficios que se extienden más allá de un ciclo operativo y ser utilizados en la producción o comercialización de bienes y servicios.

Es así que, debido a la importancia que tienen los activos para una empresa, se requiere un adecuado tratamiento de los mismos, esto solo es posible mediante un seguimiento riguroso de las normativas contables por parte de los encargados de la contabilidad. Sin embargo, en la empresa Conzaelect S.A no se está llevando un adecuado registro de los activos de Propiedad, Panta y Equipo y no se está acatando lo estipulado en la NIC 16, situación que a larga puede afectar en el crecimiento y rentabilidad de la empresa.

Rivas (2023) menciona que es fundamental que exista una eficiente contabilidad de los activos de la PPE en virtud de la relevancia que poseen estos para las operaciones y financiamiento de la empresa. Los gastos asociados con la adquisición y el mantenimiento de los activos de PPE se registran como activos y se distribuyen a lo largo del período de vida útil estimado del activo. Se debe efectuar con regularidad a la estimación del costo de los activos de PPE con el fin de examinar su desgaste u obsolescencia de manera que no vaya a verse afectada la rentabilidad de la organización. En resumen, la administración eficiente de los activos es crucial para entender la salud financiera y operativa de una empresa.

LA NIC 16 define a la depreciación como la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Es decir que, se trata de un proceso en el cual un activo pierde su valor original por diversos factores, entre ellos se encuentran, desgaste por uso, paso del tiempo y obsolescencia, dentro de los informes financieros se contabilizan como un coste. Es indispensable su correcto registro de estos valores en la contabilidad, de lo contrario no se estarían cumpliendo de forma adecuada las normas contables y quienes requieran información tendrían una imagen equivocada de la empresa, limitando la toma de decisiones en virtud de que los datos carecerían de objetividad y confianza (Rodríguez & Guevara, 2019). Mientras que, Izquierdo y Vásquez (2023) sobre la depreciación menciona que:

Los activos pasan por un proceso en el que alcanzan su máximo rendimiento y luego disminuyen su valor hasta volverse obsoletos, denominado depreciación. Si el valor del bien se distribuye de manera constante durante su vida útil sin deterioro, se denomina depreciación en línea recta. Por otro lado, si el bien se deteriora más rápidamente, se aplica depreciación acelerada. Así, los gastos se distribuyen a lo largo de la vida útil del activo,

la cual se determina mediante cálculos basados en la vida promedio del propio activo o de otros similares. (p.11)

Por lo tanto, para estimar el valor real de los activos es necesario que no pase por desapercibido efectuar el proceso de depreciación considerando lo que estipula las normas de contabilidad, esto es una actividad muy relevante para determinar el estado actual de los activos con los que cuenta la empresa para la generación de ingresos. Es decir, la depreciación es un aspecto que debe calcularse para establecer la salud financiera de un negocio.

De acuerdo con la NIC 16 se usan diferentes métodos para depreciar los activos como son: el lineal, decreciente y unidades producidas. Esos tienen como propósito distribuir el precio de los activos fijos durante el tiempo de su vida útil. A continuación, se mencionan cada uno de ellos:

El método de línea recta que se basa en dividir el valor depreciable entre la vida útil del activo y es el más conocido y utilizado por sus procedimientos fáciles durante el proceso contable. Esta técnica permite depreciar los activos que comienzan a deteriorarse con el paso del tiempo y no a causa del uso para la producción. (Alcivar, 2020). A pesar de ser un método muy empleado en las empresas posee desventajas, cada periodo de utilidad financiera es igual, así como los gastos de renovación y sostenimiento durante todos los años. Se calcula restando el valor apropiamiento del activo para el valor sobrante del activo. (Castro, 2023)

Igualmente, el método decreciente o acelerado se refiere a la identificación del valor como resultado de la depreciación del activo en sus primeros años, dicho contexto ocurre porque ciertos activos son aprovechados al máximo su vida útil. Su objetivo es dividir de manera sistemática la depreciación de los activos, ya que inicia con un valor mayor en los primeros años de vida para ir disminuyendo de forma proporcional de valor con el transcurso de su vida útil. Cuando la

depreciación inicia de manera alta durante los primeros años se constituye en un aspecto positivo debido a que actúa como una especie de protección fiscal. Este método de depreciación se subdivide en la técnica de saldo decreciente doble, adición de dígitos de años y saldo decreciente. (Castro, 2023)

Por último, el método de unidades producidas es aquel que se emplea cuando se conoce las unidades, cantidades y kilómetros que puede generar un activo fijo durante su vida útil. Esta depreciación se da en las cantidades que un activo ha podido producir en un periodo de tiempo determinado. Sus principales ventajas son: facilitar la observación de un patrón para que las empresas puedan acceder a mejoras económicas y es el método más utilizado en situaciones donde los activos se desgastan por su utilización, mas no por el paso del tiempo. (Pacheco, 2019)

Consecuentemente, se indica que los métodos de depreciación de activos fijos son esenciales en las empresas para llevar a cabo la contabilidad de manera adecuada y según el cumplimiento de la NIC 16. Sin embargo, en el caso de Conzaelect S.A esto no ocurre debido a que no realiza depreciaciones de sus activos, por lo tanto, omite el uso de los distintos métodos que se pueden emplear para conocer el valor real de Propiedad, planta y equipo durante su vida útil. Dicho contexto denota que no se cumple de manera efectiva con la NIC 16, la cual establece que para dicha cuenta se debe realizar un proceso de revalorización.

Según Aguirre y Zapata (2023) existen elementos dentro de la depreciación como son: importe depreciable trata del valor de un activo que se haya sustituido restando el monto residual. En la práctica, el valor residual casi siempre es insignificante e irrelevante en el cálculo del importe. La vida útil, es el tiempo que se espera usar el activo por parte de la empresa o la cantidad de unidades producidas que se estima lograr del mismo. Para establecer la vida útil de propiedad,

planta y equipo, se debe considerar: utilización prevista del activo, el desgaste físico esperado y la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción. Y el valor residual, consiste en el valor estimado que la organización podría alcanzar en ese momento por la disposición del bien luego de descontar los costos por disponer del mismo.

MARCO METODOLÓGICO

El caso de estudio cuenta con enfoque mixto, debido a que se indaga información cualitativa sobre el cumplimiento de las especificaciones técnicas que estipula la NIC 16 y de igual manera se efectúan valoraciones cuantitativas sobre las consecuencias que genera el incumplimiento de la norma internacional de contabilidad. Es importante mencionar que la investigación es de corte transversal, debido a que se evalúa el registro de la cuenta contable “Propiedad, planta y equipo” de la empresa Conzaelect S.A en un periodo determinado de tiempo. Además, el estudio es de carácter descriptivo, donde se caracteriza cada uno de los hallazgos encontrados en el proceso investigativo.

De igual manera se realizó una investigación de campo, debido a que mantuvo contacto directo con los sujetos de estudio para consultar sobre las principales causas que originan la falta de cumplimiento de la NIC 16 en la empresa analizada. Además, se desarrolló una investigación documental, donde se revisaron los estados de situación financiera en el periodo 2023 e información bibliográfica de diversas fuentes, tales como: artículos científicos, tesis, libros y demás sitios web oficiales, lo cual facilitó el sustento teórico del presente estudio de caso sobre la aplicación de la norma contable en el registro de la cuenta “Propiedad Planta y equipo”.

Las técnicas de investigación aplicadas fueron la observación directa y la entrevista, la primera consistió en valorar el registro de las subcuentas pertenecientes a “Propiedad Planta y equipo, con el propósito de evaluar el cumplimiento de la NIC 16; mientras que la entrevista está dirigida al contador de la empresa Conzaelect S.A y contiene 6 preguntas, cuyo propósito es conocer sobre las posibles causas que originan el inadecuado cumplimiento de la normativa contable y de las posibles complicaciones o consecuencias de dicho escenario.

RESULTADOS

En el presente acápite se presentan los resultados de la investigación, los mismos que serán organizados en función de los objetivos específicos planteados. En primer lugar, se indaga sobre las consecuencias del inadecuado tratamiento contable en la cuenta “Propiedad, planta y equipo”, para lo cual se aplicó una entrevista al contador de la empresa Conzaelect S.A, obteniendo los siguientes resultados:

Tabla 1.

Resultados de la entrevista

Preguntas	Respuestas
¿Cuál es el procedimiento que se realiza para reconocer la vida útil de los activos?	Se identifica el activo, sus características y naturaleza, luego se efectúa la depreciación correspondiente para su posterior registro contable.
¿Cuál es su nivel de conocimiento con respecto a la NIC 16?	Conozco que la NIC 16 aborda el tratamiento contable de la información de los activos fijos, pero no estoy del todo empoderado, además realizo el registro de dichos valores de forma básica.
¿Qué tipo de procedimientos se realizan en el tratamiento contable de Propiedad, planta y equipo?	Reconocer los valores de costo inicial de los activos más el valor de las depreciaciones.
¿Cuáles son las capacitaciones que ha realizado para el mejoramiento de la técnica contable, sobre todo con las NIC?	No he realizado capacitaciones técnicas, siempre trato de autoeducarme sobre alguna situación que desconozca, además, la carga laboral me impide a realizar dicha acción.
¿Cuál es su percepción sobre las dificultades en el proceso de contabilización de la cuenta Propiedad, planta y equipo?	Considero que no hay mayores dificultades, pero sí es importante estar actualizado con respecto al cumplimiento de normas contables.
¿Qué tipo de consecuencias financieras y legales genera el incumplimiento de la NIC 16?	A nivel financiero considero que se puede afectar el proceso de toma de decisiones, en términos legales desconozco.

Nota: información tomada de la investigación de campo. Elaborado por: Fernanda Reyes Ochoa.

Los resultados de la entrevista revelan como principales hallazgos que el contador de la empresa no está totalmente empoderado sobre las recomendaciones técnicas que se tienen que cumplir en el tratamiento contable de la cuenta “Propiedad, planta y equipo” sobre la NIC 16; no obstante, destaca la importancia de reconocer el activo, sus costos iniciales y la depreciación o revaloración que deben tener para su registro en los libros contables. Otra de las situaciones identificadas es que no ha desarrollado procesos de capacitaciones que le permita estar a la vanguardia de las normativas contables y aquello facilite presentar información real y oportuna en los estados financieros.

De igual manera los resultados de la entrevista revelan que el entrevistado reconoce la importancia de ejecutar un adecuado tratamiento contable de los activos fijos, porque aquello permitirá realizar un óptimo proceso de decisiones; sin embargo, desconoce las implicaciones legales que genera el no presentar información fidedigna sobre los activos empresariales en los estados financieros, hallazgo que denota en cierta manera el empirismo existente con respecto al cumplimiento de la NIC 16. A continuación se presentan los resultados correspondiente al objetivo específico 2.

Tabla 2. Registro de propiedad planta y equipo en empresa Conzaelect S.A, periodo 2022

Cod	Cuenta	Valor (en USD \$)
1020101	Terrenos	0.00
1020105	Muebles y enseres	15050.00
1020106	Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	0.00
1020108	Equipo de computación	7500
1020109	Vehículo, equipo de transporte y camionero móvil	2957.56
1020112	Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo	(-0)
	Valor de propiedad, planta y equipo	25507.56

Fuente: Estado de Situación Financiera 2022 Conzaelect S.A *Elaborado por:* Fernanda Reyes Ochoa.

Tabla 3. Registro de propiedad planta y equipo en empresa Conzaelect S.A, periodo 2023

Cod	Cuenta	Valor (en USD \$)
1020101	Terrenos	0.00
1020105	Muebles y enseres	15050.00
1020106	Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	0.00
1020108	Equipo de computación	7500
1020109	Vehículo, equipo de transporte y camionero móvil	2957.56
1020112	Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo	(-0)
	Valor de propiedad, planta y equipo	25.507,56

Fuente: Estado de Situación Financiera 2022 Conzaelect S.A *Elaborado por:* Fernanda Reyes Ochoa.

Al observar el registro de las subcuentas pertenecientes al grupo “Propiedad, planta y equipo”, se determinó que la empresa presenta serios problemas con respecto al tratamiento contable de la información de los activos fijos, debido a que los datos presentados en el estado de situación financiera son los mismos que se registraron en el periodo 2022. Otro hallazgo identificado es que no se presenta la depreciación acumulada de los activos fijos en el libro contable, contexto que denota las irregularidades en cuanto a la gestión de la información.

La ausencia de la depreciación acumulada evidencia en cierta medida falta de transparencia en la información presentada; además, denota un incumplimiento fáctico de la NIC 16, debido a que no se presenta información fiel o real de la situación financiera empresarial. Por otro lado, el contexto identificado evidencia una sobrevaloración de los activos fijos, aspecto que también condiciona el proceso de toma de decisiones e incluso puede afectar las decisiones de inversión por parte de otros agentes económicos. Por medio de la entrevista aplicada, se consultaron sobre el valor de las adquisiciones de los activos fijos y el tiempo en el que fue comprado, con el propósito de determinar la afectación de los estados financieros de la empresa Conzaelect S.A.

Tabla 4.

Información para la depreciación de Propiedad, planta y equipo.

Propiedad, Planta y Equipo	Valor s/Factura	Año de compra	Vida útil (Años)	Valor residual
Muebles y enseres	4523.56	2016	10	452.36
Equipo de computación	3526.30	2020	5	705,26
Vehículo, equipo de transporte y camionero móvil	17500	2015	10	1575

Nota: información proporcionada por el contador de la empresa Conzaelect S.A *Elaborado por:* Fernanda Reyes.

Tabla 5.

Depreciación de PPE

Propiedad, Planta y Equipo	Valor a depreciar	Años depreciados	Depreciación anual	Depreciación acumulada
Muebles y enseres	4.071,20	8	407,12	3256,96
Equipo de computación	2.821,04	4	564.208	2.256,83
Vehículo, equipo de transporte y camionero móvil	15.750	9	1.575	14.175

Nota: información proporcionada por el contador de la empresa Conzaelect S.A *Elaborado por:* Fernanda Reyes.

Los resultados de la tabla 5 demuestra los valores de depreciación anual y acumulada de las cuentas “Muebles y enseres” “Equipo de computación” y “Vehículo, equipo de transporte y camionero móvil”, los mismos que permiten determinar el valor real que se debe establecerse en el “Estado de Situación Financiera”. A continuación, se presenta en la tabla 6, el valor de activos fijos que debe detallarse en los libros contables

Tabla 6.

Depreciación acumulada de Propiedad, planta y equipo 2023

Propiedad, Planta y Equipo	Valor
Valor total de PPE	25.507,56
(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres	3.256,96
(-) Depreciación acumulada de Vehículos	14.175
(-) Depreciación acumulada de Equipo de Computación	2.256,83
Valor real, Propiedad Planta y Equipo	5.818,77

Fuente: Estado de Situación Financiera 2023 Conzaelect S.A *Elaborado por:* Fernanda Reyes.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los resultados de la investigación permitieron determinar que la empresa Conzaelect S.A, presenta debilidades relacionadas con la aplicación y cumplimiento de la NIC 16, debido a que no se siguen las recomendaciones técnicas que se tienen que llevar a cabo en el tratamiento contable de la cuenta “Propiedad, planta y equipo”; también reconoce la importancia de establecer la vida útil del activo, sus costos iniciales y la depreciación que deben tener para su registro en los libros contables. A pesar de que el contador indica la relevancia de cumplir con la NIC 16, esta norma no se ve reflejada en las cuentas del estado contable ya que no le asignan ningún valor al rubro depreciación.

Los hallazgos descritos, no coinciden con lo establecido el propósito de la Normas Internacionales de contabilidad (2019) que es dar una pauta para que estos sean registrados correctamente de manera que los usuarios de la información financiera tengan conocimiento de la inversión que representan estos activos y los cambios que se han generado en ellos. Entre los inconvenientes frecuentes que presenta el reconocimiento contable de PPE son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Otra de las situaciones identificadas es que se reconoce la importancia de ejecutar un adecuado tratamiento contable de los activos fijos, porque facilita un óptimo proceso de decisiones; sin embargo, desconoce las implicaciones legales que genera el no presentar información fidedigna sobre los activos empresariales en los estados financieros. Dicho hallazgo concuerda de cierta manera con lo mencionado por Ramos (2019) la norma de contabilidad es muy importante porque no solo permite una adecuada presentación de los informes financieros, sino ayuda a una toma decisiones acertada con respecto a las finanzas de la organización.

De igual manera, el proceso investigativo permitió conocer que la empresa presenta inconvenientes con respecto al tratamiento contable de la información de los activos fijos, debido a que los datos presentados en el Estado de Situación Financiera es la misma a la que se registró en el año 2022. Además, no presenta la depreciación acumulada de Propiedad, planta y equipo en el libro contable, aspecto negativo que denota una ineficiente la gestión de la información contable e incumplimiento de la NIC 16. El contexto identificado también evidencia una sobrevaloración de los activos, lo cual puede afectar el proceso de toma de decisiones.

Por lo tanto, los hallazgos mencionados no coinciden con Rodríguez y Guevara (2019) quienes indican que la depreciación se trata de un proceso en el cual un activo pierde su valor original por diversos factores como: desgaste por uso, paso del tiempo y obsolescencia. Es indispensable el correcto registro de los valores de activos depreciados en la contabilidad, de lo contrario no se estarían cumpliendo de forma adecuada las normas contables y quienes requieran información tendrían una imagen equivocada de la empresa, limitando la toma de decisiones en virtud de que los datos carecerían de objetividad y confianza. A continuación, se muestran el valor de propiedad planta y equipo una vez considerado el valor de la depreciación acumulada:

Tabla 7.

Análisis comparativo de la cuenta propiedad, planta y equipo una vez considerado el valor de depreciación.

Propiedad, planta y equipo (sin depreciación)	Propiedad, planta y equipo (con depreciación)
\$25.507,56	\$5.818,77

Nota: información procesada con la información de los estados de situación financiera. *Elaborado por:* Fernanda Reyes.

CONCLUSIONES

- Las consecuencias del inadecuado tratamiento contable sobre la cuenta propiedad planta y equipo son: sobrevaloración de los activos fijos, los libros contables no reflejan la realidad de la situación financiera, proceso de decisiones inapropiados, posibles sanciones legales por los organismos de control por presentar información errónea sobre propiedad, planta y equipo e incluso ocasiones negocios comerciales fallidos frente a posibles inversores.
- El registro de las cuentas de propiedad, planta y equipo de la empresa no es el adecuado debido a que la información presentada en el Estado de Situación Financiera del año 2023 es la misma que se registró en el periodo 2022; es decir, no existió ninguna variación, por lo tanto, no se efectuaron las depreciaciones de estos activos evidenciando un incumplimiento fáctico de la NIC 16, lo cual genera que la información no sea fidedigna. En el año 2023 el valor de propiedad, planta y equipo fue de \$25.507,56, una vez revalorizados los mismos, se disminuyó en \$5.818,77.
- El cumplimiento de la NIC 16 es importante para una correcta presentación de los estados financieros de la empresa Conzaelect S.A, de lo contrario la información que contienen los mismos puede presentar inconsistencias, limitando a los gestores financieros a que puedan tomar decisiones de mejora y de inversión a beneficio de la organización. Es decir que, el cumplimiento de la NIC 16 facilita que los estados financieros una valuación precisa de los activos con sus respectivas depreciaciones.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda estar empoderado de las Normas Internacionales de Contabilidad, esto con el propósito de que el talento humano encargado del área contable potencie y amplíe sus capacidades con relación a las recomendaciones técnicas que se tienen que llevar a cabo en el tratamiento contable de la cuenta propiedad, planta y equipo, así mismo para que puedan reconocer la importancia de la vida útil del activo, sus costos iniciales y depreciación que deben tener para su registro en los libros contables.
- Se sugiere que la empresa aplique de forma frecuente actividades de control interno, debido a que es una herramienta clave que permite vigilar si se está cumpliendo de forma adecuada el registro de la información sobre los activos de la empresa, conforme a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16. Es recomendable que se efectúe valorizaciones de la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de determinar la situación financiera en la que se encuentra la empresa, reflejando su valor real y evitando errores que puedan afectar la toma decisiones.
- Es recomendable el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 16 para que el valor de la cuenta “Propiedad, planta y equipo” esté actualizado y refleje la realidad de la situación financiera de la empresa, lo cual sirve de base para que se desarrolle un óptimo proceso de toma de decisiones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aguirre, D., & Zapata, M. (2023). Aplicación de la nic 16 en el tratamiento contable de propiedad planta y equipo ... empresa láctea “Tanilac” ubicada en la parroquia Tanicuchi, período 2021. (*Tesis de Grado*). Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga. Obtenido de <https://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/10061/1/PI-002343.pdf>

Alcivar, C. (04 de Mayo de 2020). *Tratamiento de la Nic 16 propiedad planta y equipo de la empresa PROENERGY S.A en la ciudad de Babahoyo* . Obtenido de Repositorio de la Universidad Técnica de Babahoyo: <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/7733/ALCIVAR%20ARIAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Castrellón, X., Cuevas, G., & Calderón, R. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financieras contables. *Revista Frecosapiens*, 4(2), 82-92. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2212240006/2212240006.pdf>

Castro, J. (15 de Septiembre de 2023). *Evaluación de la aplicación de la NIC 16 en la empresa Colombatti S.A, de la ciudad de Babahoyo, periodo 2022*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Técnica de Babahoyo: <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/15103/E-UTB-FAFI-CA-000222.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Dulcey, J. (2022). Razonabilidad de la cuenta propiedad, planta y equipo, del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia La Unión Periodo 2021. (*Tesis de pregrado*). Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo. Obtenido de

<http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/12947/E-UTB-FAFI-CA-000073.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Guacho , A., & Véliz, K. (2020). Propiedad, Planta y Equipo , y su incidencia en los estados financieros de la empresa Banaguave S.A. (*Tesis de grado*). Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3945/1/T-ULVR-3302.pdf>

Guacho, A., & Veliz, K. (2020). Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa Banaguave S.A. (*Tesis de pregrado*). Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil. doi:<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3945/1/T-ULVR-3302.pdf>

IFRS Foundation. (11 de Agosto de 2022). *NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>

Izquierdo, M., & Vásquez , B. (2023). Sistema de depreciación de la plantación bananera y su impacto en la utilidad de la Empresa PALPAZFRUIT SA. (*Tesis de grado*). Universidad Técnica de Machala, Machala. Obtenido de https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/21971/1/Trabajo_Titulacion_2227.pdf

Llorente, J. (31 de Octubre de 2024). *Activo: Que es y tipos*. Obtenido de Economipedia : <https://economipedia.com/definiciones/activo.html>

Loyola , F., Loyola, F., Cisneros, D., & Ormaza, J. (2020). Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 443-472. doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.966>

Normas Internacionales de contabilidad . (Enero de 2019). *Norma Internacional de Contabilidad 16*. Obtenido de NIC 16: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf

Pacheco, M. (02 de Julio de 2019). *Depreciación y su influencia en el estado de resultados de las empresas industriales del distrito de Los Olivos año 2018* . Obtenido de Repositorio de la Universidad César Vallejo: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/45252/Pacheco_AM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Panchana, K. (2021). Impuestos diferidos por revaluación de la propiedad, planta y equipo del sector pesquero de la provincia de Santa Elena. (*Tesis de pregrado*). Universidad Península de Santa Elena, La libertad. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/6255/1/UPSE-TCA-2021-0125.pdf>

Ramos , M. (9 de Diciembre de 2019). *¿Qué son las NIC y para qué sirven?* Obtenido de Abaco-contabilidad : <https://www.abaco.com.py/blog/que-son-las-nic-y-para-que-sirven>

Ramos, L., & Ulloa, R. (2019). Control interno de activos fijos en empresas de servicio. (*Tesis de grado*). Universidad Privada del Norte, Lima. Obtenido de https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21026/Ramos_Ulloa_Trab_invest.pdf?sequence=3

Rivas, R. (2023). Evaluación de los procesos en el tratamiento de la propiedad planta y equipo de la distribuidora Touma S.A Distosa de la ciuda de Babahoyo. (*Tesis de pregrado*). Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/14069/E-UTB-FAFI-CA-000179.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rodríguez, Y., & Guevara, C. (2019). Incidencia de la Depreciación de la maquinaria según la Norma Internacional de Contabilidad 16 en el estado de situación financiera y estado de resultados de la empresa de transportes y servicios Keito. (*Tesis de grado*). Universidad Privada del Norte, Cajamarca. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22455/Cueva%20Rodr%C3%ADguez%20Yudith%20-%20Guevara%20Delgado%20Charito%20Yesica.pdf?sequence=4&isAllowed=y>

Tolentino , A., Pérez, S., Boldo, C., & Delgado, G. (Junio de 2020). *La importancia de la presentación de los estados financieros para pymes*. Obtenido de Emuned: <https://www.eumed.net/actas/20/desarrollo-empresarial/28-la-importancia-de-la-presentacion-de-los-estados-financieros-para-pymes.pdf>


Westreicher, G., & Pareja, C. (6 de Junio de 2024). *¿Qué son las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)?* Obtenido de Economipedia : <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-de-contabilidad-nic.html>

ANEXOS


Anexo 1 Certificado de Registro Único de Contribuyente

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social CONZAELECT S.A.		Número RUC 0992709987001	
Representante legal • CONZA IÑIGUEZ GUIDO BENITO			
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL		
Fecha de registro 23/05/2011	Fecha de actualización 25/04/2023	Inicio de actividades 07/04/2011	
Fecha de constitución 07/04/2011	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 8 / GUAYAS / GUAYAQUIL		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención NO	Contribuyente especial NO	
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Dirección Barrio: PROSPERINA Calle: AV 3RA Número: 0105 Intersección: CARRETERO A DAULE Código postal: 090602 Número de piso: 0 Referencia: FRENTE A ESTACION DE LA METROVIA PROSPERINA			
Medios de contacto Email: contabilidad@conzaelect.com Teléfono trabajo: 042002442			
Actividades económicas • C28230301 - SERVICIOS DE APOYO A LA FABRICACIÓN DE MAQUINARIA METALÚRGICA A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO. • F42103101 - CONSTRUCCIÓN DE TÚNELES. • F43210202 - INSTALACIÓN DE SISTEMAS DE ILUMINACIÓN, SISTEMAS DE ALARMA CONTRA ROBOS(INCLUYE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN). • G46632101 - VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍAS Y CERRADURAS: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES, Y OTRAS HERRAMIENTAS DE MANO, ACCESORIOS Y DISPOSITIVOS; CAJAS FUERTES, EXTINTORES. • G46632401 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIAL ELECTRICO.			
Establecimientos			
Abiertos 2		Cerrados 1	
Obligaciones tributarias • 2011 DECLARACION DE IVA			

Anexo2. Estado financiero Conzaelect S.A 2022

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS	RAZÓN SOCIAL	CONZAELECT S.A.
	DIRECCIÓN	AV. CUARTA Y C C LOS ROBLES No. 104 BARRIO: MAPASINGUE OESTE
	EXPEDIENTE	138860
	RUC	0992709987001
	AÑO	2022
	FORMULARIO	SCV.NIIF.138860.2022.1
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAA)		Mar 15, 20
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
ACTIVO	1	187139.34
ACTIVO CORRIENTE	101	136703.76
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	10101	63705.38
CAJA	1010101	0.00
INSTITUCIONES FINANCIERAS PÚBLICAS	1010102	0.00
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	1010103	63705.38
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	28562.10
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	0.00
RENTA VARIABLE	101020101	0.00
ACCIONES Y PARTICIPACIONES	10102010101	0.00
CUOTAS DE FONDOS COLECTIVOS	10102010102	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN DE PARTICIPACIÓN	10102010103	0.00
UNIDADES DE PARTICIPACIÓN	10102010104	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102010105	0.00
OTROS	10102010106	0.00
RENTA FIJA	101020102	0.00
AVALES	10102010201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102010202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102010203	0.00
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102010204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102010205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102010206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102010207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102010208	0.00
CUPONES	10102010209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102010210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102010211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102010212	0.00
OBLIGACIONES	10102010213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102010214	0.00
OVERNIGHTS	10102010215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102010216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102010217	0.00
PAGARÉS	10102010218	0.00

Anexo 3. Estado financiero Conzaelect S.A 2023

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS	RAZÓN SOCIAL	CONZAELECT S.A.
	DIRECCIÓN	AV. CUARTA Y C C LOS ROBLES No. 104 BARRIO: MAPASINGUE OESTE
	EXPEDIENTE	138660
	RUC	0992709987001
	AÑO	2023
	FORMULARIO	SCV.NIIF.138660.2023.1
	FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAA)	Mar 15, 20
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
ACTIVO	1	173247.72
ACTIVO CORRIENTE	101	122812.14
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	10101	6317.87
CAJA	1010101	0.00
INSTITUCIONES FINANCIERAS PÚBLICAS	1010102	0.00
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	1010103	6317.87
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	51447.19
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	0.00
RENTA VARIABLE	101020101	0.00
ACCIONES Y PARTICIPACIONES	10102010101	0.00
CUOTAS DE FONDOS COLECTIVOS	10102010102	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN DE PARTICIPACIÓN	10102010103	0.00
UNIDADES DE PARTICIPACIÓN	10102010104	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102010105	0.00
OTROS	10102010106	0.00
RENTA FIJA	101020102	0.00
AVALES	10102010201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102010202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102010203	0.00
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102010204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102010205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102010206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102010207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102010208	0.00
CUPONES	10102010209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102010210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102010211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102010212	0.00
OBLIGACIONES	10102010213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102010214	0.00
OVERNIGHTS	10102010215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102010216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102010217	0.00
PAGARÉS	10102010218	0.00

Anexo 4. Depreciaciones de subcuentas perteneciente a Propiedad, planta y equipo.**Tabla 8. Depreciación anual (2022) Muebles y Enseres.**

Costo	4523.56
Valor residual (10%)	452,36
Importe depreciable	4.071,20
Vida útil	10
Depreciación anual	407,12

Fuente: Estado de Situación Financiera 2022 Conzaelect S.A *Elaborado por:* Fernanda Reyes.

Tabla 9. Depreciación anual (2022) equipo de computación

Costo	3.526,30
Valor residual (10%)	2.540
Importe depreciable	2.821,04
Vida útil	5
Depreciación anual	564.21

Fuente: Estado de Situación Financiera 2022 Conzaelect S.A *Elaborado por:* Fernanda Reyes.

Tabla 10. Depreciación anual (2022) vehículos. Equipo de transporte y camionero móvil.

Costo	17.500
Valor residual (10%)	1.750
Importe depreciable	15.750
Vida útil	10
Depreciación anual	1.575

Fuente: Estado de Situación Financiera 2022 Conzaelect S.A *Elaborado por:* Fernanda Reyes.

Anexo 5. Detalle de las depreciaciones.

Depreciacion de Muebles y Enseres				
Costo	4523.56			
Valor residual (10%)	452.36			
Importe depreciable	4071.20			
Vida util	10			
Depreciación anual	407.1204			
Año	Concepto	Depreciacion anual	Depreciacion acumulada	Valor en libros
				4071.20
1	Depreciacion del ejercicio	407.1204	407.1204	3664.08
2	Depreciacion del ejercicio	407.1204	814.24	3256.96
3	Depreciacion del ejercicio	407.1204	1221.36	2849.84
4	Depreciacion del ejercicio	407.1204	1628.48	2442.72
5	Depreciacion del ejercicio	407.1204	2035.60	2035.60
6	Depreciacion del ejercicio	407.1204	2442.72	1628.48
7	Depreciacion del ejercicio	407.1204	2849.84	1221.36
8	Depreciacion del ejercicio	407.1204	3256.96	814.24
9	Depreciacion del ejercicio	407.1204	3664.08	407.12
10	Depreciacion del ejercicio	407.1204	4071.20	0.00

Depreciacion de Vehículo y Equipo de Transporte				
Costo	17500.00			
Valor residual (10%)	1750.00			
Importe depreciable	15750.00			
Vida util	10			
Depreciacion anual	1575			
Año	Costo	Depreciacion anual	Depreciacion acumulada	Valor en libros
				15750.00
1	Depreciacion del ejercicio	1575	1575	14175.00
2	Depreciacion del ejercicio	1575	3150.00	12600.00
3	Depreciacion del ejercicio	1575	4725.00	11025.00
4	Depreciacion del ejercicio	1575	6300.00	9450.00
5	Depreciacion del ejercicio	1575	7875.00	7875.00
6	Depreciacion del ejercicio	1575	9450.00	6300.00
7	Depreciacion del ejercicio	1575	11025.00	4725.00
8	Depreciacion del ejercicio	1575	12600.00	3150.00
9	Depreciacion del ejercicio	1575	14175.00	1575.00
10	Depreciacion del ejercicio	1575	15750.00	0.00

Depreciación de equipo de computación

Costo	3526.30
Valor residual (20%)	705.26
Importe depreciable	2821.04
Vida útil	5
Depreciación anual	564.208

Año	Costo	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
				2821.04
1	Depreciación del ejercicio	564.208	564.208	2256.83
2	Depreciación del ejercicio	564.208	1128.42	1692.62
3	Depreciación del ejercicio	564.208	1692.62	1128.42
4	Depreciación del ejercicio	564.208	2256.83	564.21
5	Depreciación del ejercicio	564.208	2821.04	0.00

Anexo 6. Carta de Autorización

Guayaquil, 20 de junio del 2024

Lcdo. Eduardo Galeas Gujarro, MAE
Decano
Facultad de Administración, Finanzas e Informática

En su despacho. -

Por medio del presente le extiendo un cordial saludo. A la vez pongo en su conocimiento que, la estudiante **FERNANDA CATALINA REYES OCHOA**, con cédula de identidad #125101288-4 de la carrera Contabilidad y Auditoría (Rediseñada) del Sexto semestre, ha solicitado se le autorice a realizar el estudio de caso "APLICACIÓN DE LA NIC 18 EN LA EMPRESA CONZAELECT S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL PERIODO 2023".

Ante lo cual, en mi calidad de Gerente General de la compañía, me es grato autorizar la realización del estudio de caso antes mencionado, a la estudiante **FERNANDA CATALINA REYES OCHOA** en esta institución.

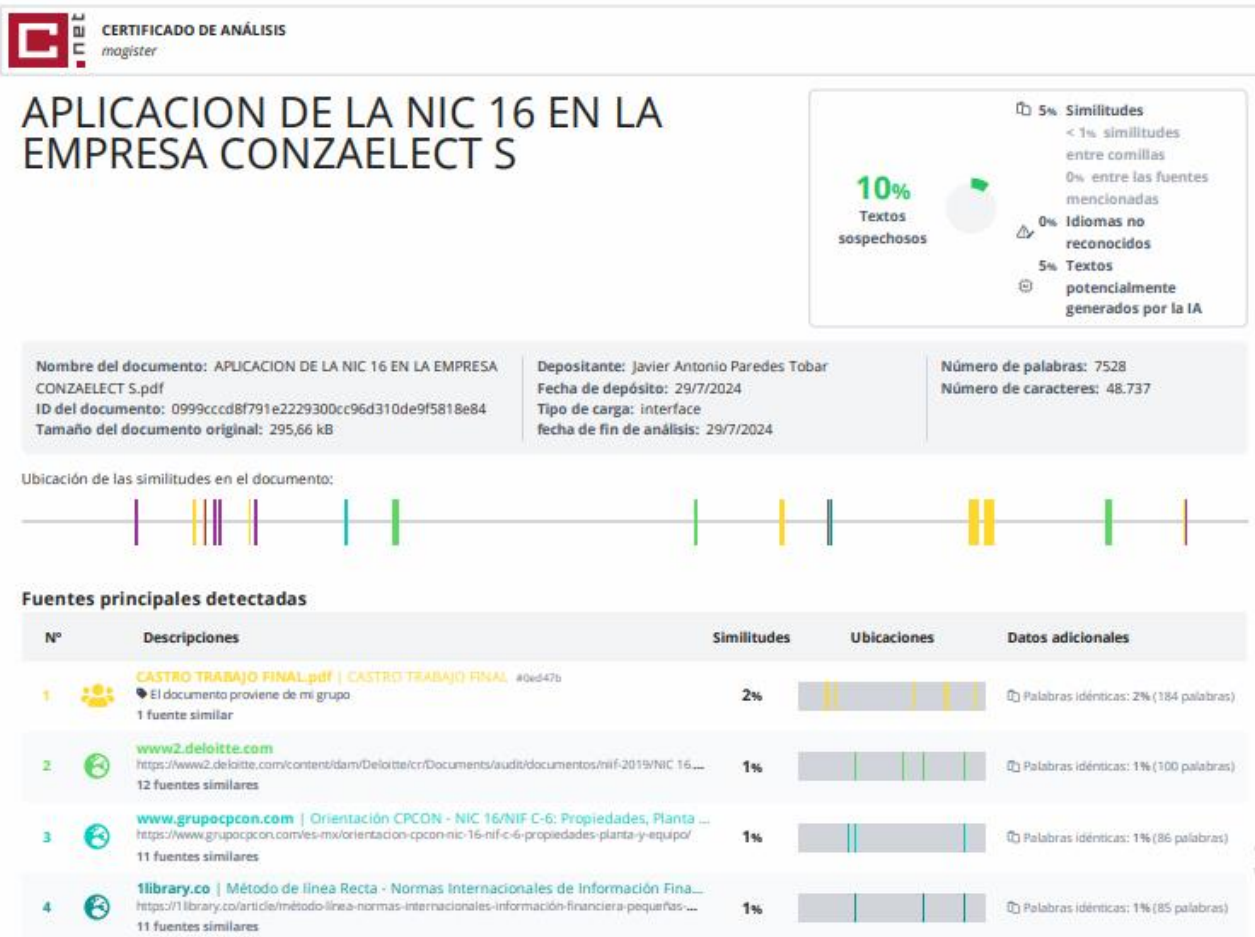
Con sentimientos de estima, me suscribo de usted.

Atentamente,
CONZAELECT S.A.
Firma Autorizada
Ing. Guido Conza @figuez
Representante Legal
CONZAELECT S.A

RÉCIBIDO
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE EMBUDO
SECRETARÍA FAF
21.06.24
FECHA: 08:28
HORA

AV. JUAN TANCA MARENGO C.C LAS ANTERAS LOCAL 5
VENTA DE MATERIALES ELÉCTRICOS Y PROYECTOS ELÉCTRICOS
TELÉFONO: 51 70340-0997195433
Correo electrónico: guillocanza@conzaelect.com

Anexo 7. Certificado Anti plagio

A
Vé