

**UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD**



**Valoración de la NIC 16 y su incidencia en la razonabilidad de estados  
financieros en una empresa pesquera al 2023**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**Maria de los Angeles Gonzales Llenque**

**ASESOR**

**Cecilia del Rosario Alayo Palomino**

<https://orcid.org/0000-0001-6874-6317>

**Chiclayo, 2025**

**Valoración de la NIC 16 y su incidencia en la razonabilidad de  
estados financieros en una empresa pesquera al 2023**

PRESENTADA POR

**Maria de los Angeles Gonzales Llenque**

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la  
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo

para optar el título de

**CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR

Luis Antonio Montenegro Perez

PRESIDENTE

Leydi Guevara Llatas

SECRETARIO

Cecilia Del Rosario Alayo Palomino

VOCAL

## **Dedicatoria**

A Dios, por acompañarme en cada paso del camino, dándome la fortaleza, sabiduría necesaria para no rendirme.

A mis padres, por ser mi pilar contante, por su amor, sacrificio y compromiso inquebrantable con mi educación y bienestar, este logro es el reflejo del esfuerzo silencioso de mi padre y la entrega incansable de mi madre.

A mis hermanos, por sus palabras de aliento y por estar siempre ahí cuando más los necesitaba.

A mis abuelos, por sus consejos llenos de sabiduría y cariño; en especial, a mi abuelo Luis, cuyo apoyo desde el inicio fue fundamental: hoy, desde el cielo, quiero que se sienta orgulloso de este logro que también es suyo.

A quienes, con su cariño contante, compañía y palabras oportunas, hicieron más llevaderas las jornadas difíciles.

Y a Sam, por ser mi fiel compañero de desveladas.

## **Agradecimientos**

A la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, por brindarnos una formación integral en sus aulas, donde no solo adquirimos conocimientos académicos, sino también valores humanos fundamentales.

A mi querida asesora, Mg CPC Cecilia del Rosario Alayo Palomino, por su valiosa guía, disponibilidad y apoyo contante desde el inicio de este proyecto, su acompañamiento fue fundamental para llevar esta tesis a buen término.

## Valoración de la NIC 16 y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros en una empresa pesquera al 2023

### INFORME DE ORIGINALIDAD

19%

INDICE DE SIMILITUD

18%

FUENTES DE INTERNET

8%

PUBLICACIONES

7%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="https://tesis.usat.edu.pe">tesis.usat.edu.pe</a> Fuente de Internet	4%
2	<a href="https://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	2%
3	<a href="https://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
4	<a href="https://repositorio.upse.edu.ec">repositorio.upse.edu.ec</a> Fuente de Internet	1%
5	<a href="https://dspace.ups.edu.ec">dspace.ups.edu.ec</a> Fuente de Internet	1%
6	<a href="https://www.coursehero.com">www.coursehero.com</a> Fuente de Internet	1%
7	<a href="https://c3.usac.edu.gt">c3.usac.edu.gt</a> Fuente de Internet	1%
8	Submitted to Universidad Tecnológica Centroamericana UNITEC Trabajo del estudiante	<1%
9	<a href="https://repositorioacademico.upc.edu.pe">repositorioacademico.upc.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
10	<a href="https://repositorio.unprg.edu.pe">repositorio.unprg.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
11	Ramiro Gamboa Suárez, Wilson Fernando Luna Ocampo, Merlin Yolyms Gamboa Sánchez, Luis Eduardo Vásquez Méndez et al. "Contabilidad de activos", Ecoe Ediciones S. A. S., 2024 Publicación	<1%
12	Submitted to Instituto Superior de Artes, Ciencias y Comunicación IACC Trabajo del estudiante	<1%

## Índice

Resumen.....	6
Abstract.....	7
Introducción.....	8
Revisión de literatura.....	10
Materiales y métodos.....	16
Resultados y discusión.....	21
Conclusiones .....	35
Recomendaciones .....	35
Referencias.....	36
Anexos .....	40

## Resumen

La investigación tuvo como objetivo principal analizar cómo la determinación adecuada de las propiedades, planta y equipo bajo la NIC 16 incide en la razonabilidad de los reportes financieros de una compañía pesquera al 2023. Para el desarrollo del estudio, se utilizó un enfoque cualitativo con diseño transversal, que permitió recopilar y analizar datos financieros y políticas contables de la empresa; con esta información, se valorizaron los activos conforme a los lineamientos de la NIC 16. Los resultados evidenciaron que, inicialmente, la empresa no aplicó de forma adecuada los criterios de la norma, lo que generó inconsistencias en la estimación del valor de sus activos fijos y afectó la razonabilidad de los estados financieros, limitando la veracidad de los datos contables; posteriormente, la correcta aplicación de la NIC 16 permitió ajustar los valores de adquisición, vida útil y valor residual de los activos, lo que incrementó el gasto por depreciación y el importe en libros del activo no corriente, logrando que los estados financieros presentaran información más precisa y confiable. En conclusión, la aplicación adecuada de la NIC 16 corrigió las inconsistencias en la valorización de los activos fijos, fortaleció la transparencia contable y respaldó la toma de decisiones en un sector que presentó una alta inversión en activos, como el pesquero.

**Palabras clave:** Valoración de activos, NIC 16, Estados Financieros, Sector Pesquero.

## Abstract

The main objective of the research was to analyse how the proper determination of property, plant and equipment under IAS 16 affects the reasonableness of the financial reports of a fishing company in 2023. A qualitative approach with a cross-sectional design was used to conduct the study, which allowed for the collection and analysis of the company's financial data and accounting policies. With this information, the assets were valued in accordance with the guidelines of IAS 16. The results showed that, initially, the company did not properly apply the criteria of the standard, which led to inconsistencies in the estimation of the value of its fixed assets and affected the reasonableness of the financial statements, limiting the accuracy of the accounting data. Subsequently, the correct application of IAS 16 allowed for the adjustment of the acquisition values, useful lives, and residual values of the assets, which increased the depreciation expense and the carrying amount of the non-current asset, resulting in more accurate and reliable information in the financial statements. In conclusion, the proper application of IAS 16 corrected the inconsistencies in the valuation of fixed assets, strengthened accounting transparency, and supported decision-making in a sector with high investment in assets, such as fishing.

**Keywords:** asset valuation, IAS 16, financial statements, fishing sector.

## **Introducción**

En un contexto global cada vez más competitivo y volátil, la transparencia en los estados financieros resulta crucial para garantizar la credibilidad de los capitalistas, prestamistas y demás implicados; las empresas que operan en sectores volátiles, como el pesquero, deben prestar especial atención a la aplicación de normativas internacionales como la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16), que reglamenta la contabilidad de propiedades, planta y equipo; sin embargo, la complejidad y dinámica del sector pesquero pueden comprometer la exactitud en la valoración de estos activos, lo cual afecta la razonabilidad de los reportes financieros.

En un inicio, cada país diseñó sus propios sistemas de presentación financiera, lo que dificultaba la comparación de información al establecer relaciones comerciales internacionales; para superar esta limitación, se impulsó un proceso de estandarización normativa a nivel global, con el objetivo de consolidar un sistema unificado que facilite la presentación clara y coherente de la información financiera empresarial; sirviendo así como base para una toma de decisiones económicas más precisa y fundamentada (Calozuma et al., 2023).

En varios países de América Latina, la incorporación de las normas internacionales ha generado efectos positivos en la calidad de la información contable; en México, este proceso de convergencia permitió establecer un marco alineado con dichas normas, inicialmente dirigido a las empresas que cotizan en bolsa, aunque con el tiempo otras organizaciones también han fortalecido su prestigio al migrar de normativas locales, impulsadas principalmente por la Federación Mexicana de Colegios de Contadores Públicos; asimismo, en Colombia, la adopción de estos estándares ha potenciado la transparencia en la presentación de la información, especialmente en lo referente a los requerimientos de revelación de instrumentos financieros; por su parte, en Chile, su implementación ha elevado la calidad de los estados financieros, al proporcionar cifras más precisas y comparables; además, ha contribuido a disminuir el reconocimiento de resultados financieros atípicos (Guevara et al., 2022).

Asimismo, en Ecuador, la gestión de activos se ha convertido en un aspecto crucial para las organizaciones; razón por la cual, de forma general, se ha incorporado la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para garantizar su adecuado tratamiento; en este contexto, uno de los principales retos consiste en el impacto que dicha gestión ejerce sobre la situación contable y financiera, especialmente en el reconocimiento apropiado de los activos de propiedad, planta y equipo adquiridos; sin embargo, la falta de conocimiento o una interpretación incorrecta de las normativas vigentes podría, a futuro, afectar la transparencia y la fiabilidad de los estados financieros (García et al., 2023).

En el Perú, frente a un entorno empresarial en constante cambio, la aplicación de la NIC 16 ha incorporado la posibilidad de reevaluar los activos fijos; lo que ha generado múltiples interrogantes y desafíos; esta alternativa de revaluación se ha convertido en un tema de creciente interés para empresas, profesionales contables, inversionistas y organismos reguladores, debido a su influencia tanto en la percepción de la situación financiera de una entidad como en la toma de decisiones estratégicas clave (Rodríguez, 2024).

En ciudades como Lima y Callao se ha identificado que varias áreas operativas siguen utilizando maquinarias que ya han superado su vida útil y no han sido reemplazadas a tiempo, esta situación genera altos costos operativos que afectan negativamente la rentabilidad de las empresas y, además, ponen en riesgo el cumplimiento de los niveles de producción previstos en la planificación estratégica (González, 2021).

La entidad en cuestión, orientada a la producción y distribución de hielo y productos pesqueros, requiere mantener la coherencia en el tratamiento de sus lineamientos contables actualizados para mostrar el valor real de sus activos bajo la NIC 16. Sin embargo, el desgaste de los equipos por condiciones marítimas y la rápida obsolescencia tecnológica en el sector generan dudas sobre si la empresa está implementando adecuadamente los criterios de medición y depreciación. Esto planteó la pregunta: ¿De qué manera la valoración de la NIC 16 incide en la razonabilidad de los estados financieros de una empresa pesquera al 2023?

La importancia de esta investigación se enfocó en cómo la valoración de las propiedades, planta y equipo bajo la NIC 16 influye en la presentación de la posición financiera en compañías de servicios pesqueros, que enfrenta desafíos en la estimación precisa del valor de sus activos, sujetos a obsolescencia y desgaste por condiciones marítimas.

Poder abordar la investigación de este problema es crucial porque una incorrecta valoración de los activos podría afectar la percepción del valor de la empresa en el mercado, con repercusiones directas en las decisiones de los capitalistas y en el equilibrio financiero de la compañía. Además, permite evaluar si las normativas contables internacionales se están aplicando correctamente en sectores complejos como el pesquero, lo que es necesario para mantener la competitividad y capacidad de las compañías en este rubro.

El propósito general de esta pesquisa fue analizar como la determinación adecuada de las propiedades, planta y equipo bajo la NIC 16 incide en la razonabilidad de los reportes financieros de una compañía pesquera. De forma más específica, se pretende evaluar los desafíos que enfrenta el sector pesquero en cuanto a la evaluación precisa la cuantía patrimonial de los bienes, la utilización de los criterios de medición y depreciación, y como esto perjudica

la confiabilidad de los reportes financieros en el contexto de empresas de servicios pesqueros al 2023.

## **Revisión de literatura**

### **Antecedentes**

Parra et al. (2023) tuvieron como fin contribuir metódicamente al proceso de capacitación en el tratamiento de las NIIF y de los elementos de propiedad, planta y equipo (PP&E) bajo la NIC 16 en Hormigones del Azuay. El enfoque fue mixto y no experimental, centrándose en la literatura y en estudios transversales para describir las variables y sus interrelaciones. En un caso práctico, se revisó la cuenta de PP&E de acuerdo con la NIC 16 y se propuso un enfoque de tratamiento, brindando datos para facilitar la elección de disposiciones. Además, el estudio destacó la necesidad de una formación continua del personal financiero y la importancia de la auditoría externa para asegurar la claridad y fiabilidad de los datos contables. Esto ayudó a la compañía a mantener una inspección adecuada sobre sus activos y fortaleció su competitividad en los mercados globales.

García et al. (2023) evaluaron el grado de cumplimiento de las compañías comerciales ecuatorianas con la NIC 16. Si bien la norma tiene más de diez años de vigencia, aún existen debilidades en su aplicación, especialmente en el ámbito de las evaluaciones iniciales y posteriores a largo plazo, reconocimiento y revelaciones de activos. El método se basó en un análisis minucioso de la literatura y de casos nacionales e internacionales, enfocándose en estudios que investigaron la relación entre la NIC 16 y su presentación transparente de la información financiera. Los resultados mostraron que, si bien las empresas aplicaban las NIIF desde 2010, todavía existía un grave desconocimiento e incapacidad para cumplirlas plenamente, lo que amenazaba la confiabilidad de los reportes contables. Los errores frecuentes en el registro de los bienes materiales, debido a una capacitación y controles insuficientes del personal, afectaron negativamente la claridad y precisión de la documentación financiera proporcionada por las autoridades ecuatorianas.

Gonzabay y Suárez (2022) fue explicar las discrepancias contables y fiscales de la NIC 16 para Ecuafeed S.A. en la conciliación fiscal, centrándose en la creación del impuesto diferido. Los métodos utilizados fueron deductivos, empleando enfoques cuantitativos y cualitativos, así como métodos no experimentales y documentales. El estudio se realizó en Ecuafeed S.A., ubicada en Jambelí del Cantón Santa Elena, con 40 colaboradores. Mediante una evaluación de los procesos contables utilizados en las cuentas del año 2021 de la empresa, se revisaron los conceptos de la NIC 16 y se verificaron los cálculos en la cuenta de activo fijo. Los métodos aplicados incluyeron el costo original, la depreciación, el importe registrado y la revaluación,

con el fin de comprender el efecto en la utilidad contable y en los pagos del impuesto a la renta. Los hallazgos confirmaron que la correcta utilización de la NIC 16 afectó significativamente a Ecuafeed S.A. en su armonización tributaria, permitiendo una mejor reinversión de ganancias y fortaleciendo los procesos contables y tributarios, lo que facilitó regulaciones corporativas y un cumplimiento de ingresos internos más eficiente y efectivo.

Calozuma et al. (2023) afirmaron que el propósito de esa indagación fue analizar la relevancia de utilizar la NIC 16 en el sector camaronero ecuatoriano para mejorar la precisión y confiabilidad de los datos financieros sobre propiedad, planta y equipo, lo que favoreció la elección de disposiciones económicas y la nitidez organizacional. La metodología empleada fue mixta, no experimental, y se centró en un estudio documental y transversal, combinando un enfoque descriptivo y explicativo. Se analizaron estudios de caso y se utilizaron métodos histórico-lógicos y analítico-sintéticos para desglosar y examinar las variables. Los datos fueron recopilados de plataformas científicas como Scielo y Scopus, así como de artículos y trabajos de grado. Los hallazgos revelaron que la correcta utilización de la NIC 16 en el sector camaronero permitió un registro contable más preciso de los activos, incluyendo costos iniciales como aranceles, impuestos y desmantelamiento, mejorando la operatividad y el valor razonable de los activos. Esto no solo facilitó una mejor gestión interna, sino que también aseguró el cumplimiento de normas internacionales, fortaleciendo la capacidad del sector para destacar en el entorno mundial.

Celi (2023) se propuso en su investigación proporcionar directrices sobre la correcta identificación y medición de recursos físicos permanentes conforme a la Norma Internacional de Contabilidad 16. El propósito fue que las empresas pudieran cuantificar sus bienes de manera precisa y efectiva, asegurando transacciones basadas en datos confiables y reales. Una adecuada gestión de los activos permitió a los empresarios actuar de manera informada y fiable, así como determinar el valor de mercado de sus activos, lo cual fue esencial en un entorno económico globalizado que requería la utilización de criterios internacionales para la preparación de reportes financieros. La identificación y los cálculos precisos de los activos fueron cruciales para socios, accionistas y otros interesados, ya que les permitieron calcular los costos reales de producción y escoger disposiciones utilizando datos exactos. La metodología empleada incluyó una revisión bibliográfica de artículos científicos relevantes y la comparación de estos artículos para obtener los datos necesarios. Los hallazgos resaltaron la importancia de la caracterización de los activos fijos para evaluar el valor de un bien, influyendo en la planificación de gastos de capital, fusiones, adquisiciones y la preparación de reportes contables. En este contexto, los activos de las empresas representaron su garantía o costo equilibrado para la expansión, y se

amortizaron o deterioraron cada año según su vida útil, afectando su valoración y su contribución a largo plazo.

Balón (2021) analizó la aplicación de la NIC 16 al desembolso por desgaste de activos en el sector pesquero ecuatoriano, enfocándose en la aplicabilidad del método de depreciación lineal a esa industria. El método incluyó una revisión de la literatura, el análisis de teorías e investigaciones previas, y ejemplos que ilustraron el uso de métodos de depreciación. Los resultados mostraron que, aunque existían varios métodos de depreciación adecuados para diferentes industrias, el método de línea recta coincidía con la industria pesquera porque era simple y reflejaba con exactitud la reducción del valor de los activos en el futuro. Utilizando este enfoque, las empresas pesqueras pudieron lograr una contabilidad más precisa y una mejor gestión de activos, lo que ayudó a reflejar con mayor precisión su situación financiera y facilitó una toma de decisiones más informada.

## **Bases teóricas**

### **Valoración**

La valoración es un proceso fundamental en diversos puntos, desde la economía y las finanzas hasta la toma de decisiones empresariales y personales; según Henao et al., (2021), "la valoración consiste en asignar un valor a los bienes o servicios, siendo esencial para identificar estos elementos y poder aprovechar sus beneficios", este proceso busca establecer un juicio objetivo sobre el valor real o la utilidad de aquello que se está evaluando, entregando una base sólida para el proceso decisional informado.

Empresarialmente, la valoración cumple un rol crucial en la administración financiera y estratégica, permite a las organizaciones conocer el valor de sus activos, tanto tangibles como intangibles, y tomar decisiones acertadas en cuanto a inversiones, adquisiciones, fusiones y otras transacciones comerciales; además, la valoración es esencial para la evaluación del desempeño financiero, la planificación presupuestaria y la creación de valor para los accionistas (Fernández, 2014).

Desde una perspectiva económica, la valoración es un pilar fundamental para el trabajo eficiente de los mercados, los importes de los bienes y atenciones se establecen por medio de la interacción entre vendedores y compradores, reflejando el valor que los participantes del mercado asignan a cada producto o activo.

En resumen, la valoración es un proceso esencial que permite determinar el valor o precio de un bien, servicio o concepto, considerando diversos factores internos y externos, su aplicación abarca desde el ámbito empresarial y económico hasta contextos sociales y éticos, proporcionando un fundamento objetivo para la elección de disposiciones instruidas y la

distribución eficiente de fondos, comprender y aplicar adecuadamente los principios de la valoración es fundamental para el éxito en múltiples áreas de la vida personal y profesional.

### **Principio de razonabilidad**

El numeral 1.4 del artículo IV del Título Preliminar de la Ley del Procedimiento Administrativo General menciona que las disposiciones a nivel administrativo al momento de crear responsabilidades, estimar multas, asignar castigos o determinar limitaciones a los encargados, deben alinearse a los términos de la facultad atribuida, conservando la fracción entre los capitales utilizados y propósitos estatales que deba tutelar, con la intención de que contesten a lo necesario para solventar su contenido.

Este principio exige que las decisiones administrativas sean razonables, es decir, que exista una adecuada correlación entre los recursos disponibles y los fines perseguidos, implica que las medidas patrocinadas por los responsables deben ser conforme a la finalidad que se busca alcanzar, evitando excesos o arbitrariedades que perjudiquen los intereses y prerrogativas de los usuarios.

Además, el principio de razonabilidad está vinculado con otros compendios del Derecho Administrativo, como el principio de legalidad y el de interdicción de la arbitrariedad, la razonabilidad de las decisiones administrativas implica que estas deben estar debidamente motivadas y fundamentadas en la categorización jurídica actual, respetando los derechos esenciales de los dirigidos (Morón, 2019).

### **Estados financieros**

Acorde a lo señalado en la NIC 1, los reportes financieros de fines general buscan solventar las carencias de información de aquellos individuos que no pueden requerir informes específicos. Además, estos reportes componen una representación ordenada de la posición y el desarrollo financieros de una organización (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

Para Elizalde (2019) los reportes financieros muestran las transacciones cotidianas declaradas por una compañía en sus labores, las cuales se organizan en una estructura específica; así, estos reportes se basan en los datos mostrados en los registros contables y revelan los porcentajes de rentabilidad de la compañía.

El propósito principal de los reportes financieros es proporcionar datos sobre la posición financiera, el desarrollo financiero y los flujos de efectivo de una entidad, que sea ventajoso para diversos usuarios en el proceso decisional económico; asimismo, los reportes financieros también presentan los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia con los fondos disponibles (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018).

### **Presentación de los estados financieros**

Los reportes financieros son bienes del procedimiento contable que, en observancia de objetivos financieros, económicos y sociales, buscan mostrar la posición, diligencia y flujos de fondos, tanto físicos como económicos, de una organización estatal en un momento específico, estos reportes se presentan de naturaleza cualitativa o cuantitativa y consienten a los usuarios cotejar información (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

La elaboración de los reportes financieros se basa en el supuesto de que la organización se halla en trabajo y se extenderá así en un futuro predecible, lo que se conoce como la suposición de negocio en marcha (supuesto esencial para la elaboración de los reportes financieros), en caso de que la entidad tenga el propósito de saldar o reducir significativamente sus transacciones, esto se revelará en los reportes financieros publicados (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018).

El fin de los reportes financieros es suministrar datos sobre el escenario, progreso financiero y los movimientos de efectivo que tiene una institución, que sea necesaria para una extensa gama de personas en la elección de disposiciones monetarias (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018).

Los componentes de los reportes financieros representan magnas condiciones económicas que agrupan las consecuencias financieras de las transacciones de la institución; así, en la medición de la posición financiera registrada en el balance, los componentes relacionados son los recursos, deudas y el capital, los componentes claramente asociados con la medida del progreso en el estado de resultados son las entradas y los desembolsos (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018).

De acuerdo con la IFRS (2018b), el conjunto completo de reportes financieros incluye:

- A. El estado de situación financiera al final del período.
- B. El estado de resultados y otro resultado integral del período.
- C. El estado de flujos de efectivo del período.

Otros reportes, como el estado de modificaciones en el capital del período, las notas (que incluyen una síntesis de los criterios contables y datos explicativos), la información comparativa entre dos años inmediatos y el balance general al inicio del primer año comparativo.

### **Estado de Situación Financiera comparativo**

Los compendios claramente asociados con la medición de la posición financiera son los recursos, deudas y el capital, como se mencionó anteriormente, un activo se define como un fondo que la entidad controla como consecuencia de eventos anteriores y del cual espera

conseguir recompensas económicas en el futuro (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018).

### **Estado de Resultados comparativo**

Muestra la discrepancia entre las entradas y salidas monetarias, exceptuando los elementos de otro resultado integral, las entradas se definen como acrecentamientos en los resultados económicos producidos durante el período financiero, ya sea en forma de ingresos o aumentos en el valor de los activos, o reducciones de los pasivos, que terminan en un aumento del capital, sin considerar las contribuciones de los potentados a dicho capital (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018).

### **NIC 16: Propiedad, planta y equipo**

En ese sentido, esta norma tiene como fin definir el importe por el cual se reconocerán inicialmente los activos clasificados como propiedades, planta y equipo, así como determinar las modificaciones que se produzcan en ese importe y el período de tiempo en el que se espera recuperar la inversión realizada; de esta manera, la NIC 16 brinda a los individuos de los datos financieros una visión clara sobre cómo las entidades administran y gestionan estos activos.

La NIC 16 clasifica las unidades de activos fijos en función de su aplicación dentro de la institución, en lugar de basarse únicamente en su habilidad para conseguir flujos de caja, esto implica que estos activos pueden tener al menos tres ubicaciones distintas dentro del estado de situación financiera, en contraste con un sistema contable enfocado exclusivamente en las condiciones financieras (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

### **Elementos que conforman la NIC 16**

Para entender el método estudiada en la pauta, a continuación, se elabora una breve sinopsis de esta, detallando sus componentes primordiales como: propósito, identificación de la propiedad, planta y equipo, medición inicial, medición posterior.

La NIC 16 presenta el propósito de definir el procedimiento contable de los bienes clasificados como propiedades, planta y equipo, proporcionando a los usuarios de los reportes financieros datos respecto a las financiaciones realizadas por las entidades en estos bienes, así como las modificaciones experimentados en dichas financiaciones, esta norma aborda aspectos fundamentales como la personalización, la medición, la baja en cuentas y el descubrimiento de información pertinente a estos activos que no sean tratados en otras normas (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

El reconocimiento inicial de los factores del costo de un activo que forme parte de la propiedad, planta y equipo se basa en tres parámetros: a) el valor de compra, incluyendo aranceles de importación e impuestos indirectos no recuperables; b) todos los costos

verdaderamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las situaciones necesarias para su funcionamiento previsto por la dirección; y c) la estimación inicial de los costos de desamparo, retiro y restauración del sitio donde se encuentra el activo (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

Después del reconocimiento preliminar, la organización debe escoger entre el modelo de costo o el de revaluación para el registro de los costos; en el primero, los activos se registran a su costo descontando la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas; por otro lado, en el modelo de revaluación, los activos se registran a su valor revaluado, que es su valor razonable en la fecha de revaluación menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, el valor razonable se determina por referencia a un mercado activo, y las revaluaciones deben realizarse con suficiente regularidad para garantizar que el valor en libros no difiera significativamente del valor razonable (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

La selección del método de depreciación debe representar de forma fiel el modo en que se espera utilizar los beneficios económicos futuros que generará el activo, la NIC 16 16 contempla tres métodos aceptados: el método lineal, el método de saldo decreciente y el método basado en las unidades producidas, el método de depreciación lineal genera un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, suponiendo que su valor residual no cambie, el método de depreciación decreciente, aplicado sobre el saldo del activo, genera un gasto que se reduce progresivamente durante la vida útil del bien; por otro lado, el método de unidades de producción calcula el gasto en función del nivel estimado de producción, la entidad debe optar por el método que represente de manera más adecuada el patrón previsto de utilización de los beneficios económicos futuros asociados al activo (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

### **Materiales y métodos**

Se empleó el carácter cualitativo con el fin de explorar y comprender las percepciones de la empresa de servicios pesqueros, durante el año 2023 sobre la valorización de la NIC 16 de la propiedad, planta y equipo, así como su resultado en la fiabilidad de los reportes financieros, dicho enfoque permitió obtener una comprensión detallada y contextualizada de cómo se manejan los cambios contables en la práctica diaria; además, la tipología fue aplicada, enfocándose en la valorización de la NIC 16 y su impacto en la entidad, demostrando así la exactitud de los estados financieros; en este sentido, se describió la situación de la empresa al 2023 y se analizó la aplicación de las políticas para el método contable; finalmente, se determinó la identificación, medición y exposición de los reportes financieros.

El estudio adoptó un diseño no experimental, dado que la pesquisa se basó en la evaluación de datos existentes, como lo fue la información financiera y las políticas contables; por otro

lado, la investigación tuvo un corte transversal, ya que se concentró en un momento específico del tiempo, es decir, el año 2023, durante el cual se recopilieron datos para examinar la utilización de la NIC 16 y la valoración de la propiedad, planta y equipo en la empresa.

En este estudio, la población comprendida fue una empresa de servicios pesqueros al 2023, el análisis se centró en los datos asociados con la propiedad, planta y equipo; en consecuencia, la muestra fue el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado 2023 de la compañía prestando especial atención a los datos vinculados con los activos bajo la NIC 16; además, se aplicó un muestreo no probabilístico intencional, eligiendo deliberadamente los datos financieros de la compañía pesquera de la región y por su significativa inversión en propiedad, planta y equipo, esto la convirtió en un estudio de caso representativo, por la utilización de la NIC 16 y la valoración de este tipo de activos.

La elección de la compañía de servicios pesqueros como un caso representativo del sector pesquero peruano, se justificó por su importante base de activos, lo que la convierte en un objeto de estudio idóneo para evaluar la utilización de la NIC 16 y su efecto en la fiabilidad de los reportes financieros.

## Operacionalización de variables

**Tabla 1**

*Matriz de operacionalización de variables*

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
RAZONABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS	Es una presentación sistemática que tiene como propósito ofrecer datos asociados a la posición financiera, rendimiento y movimiento de efectivo de una institución, disponibles para diversos espectadores durante el proceso decisional (IFRS, Foundation, 2018).	Revelar la información de la entidad para el proceso decisional económico y financiero acertado y así valorar el progreso de la organización.	Estado de Situación Financiera	Activo Pasivo Patrimonio Ingresos Gastos	Guía de análisis documental
NIC 16 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Es un marco normativo enfocado a establecer el procedimiento contable de la propiedad, planta y equipo, con el propósito de que los usuarios de los reportes financieros puedan interpretar adecuadamente la información vinculada con la financiación que las entidades poseen en sus recursos, así como las variaciones que estos hayan experimentado (IFRS, Foundation, 2014)	Revelar la información de la entidad para el proceso decisional económico y financiero acertado y así valorar el progreso de la organización.	Reconocimiento  Medición	Utilidad – pérdida Criterios de reconocimiento Componentes del costo Costo inicial y posterior Modelo de costos Modelo de revaluación Depreciación Vida útil Impuesto depreciable	Guía de análisis documental / guía de entrevista
			Información para revelar	Consolidación de saldos Compromiso de adquisición	

*Nota.* Elaborado por la autora.

En este estudio, se empleó el análisis documental ya que se revisó y verificó los reportes financieros de la compañía de servicios pesqueros del año 2023, con especial enfoque en las notas y políticas contables que afectan el manejo de la NIC 16 en los activos; adicionalmente, se utilizó la técnica de entrevista para recolectar datos adicionales, en la cual se realizaron preguntas específicas al personal clave de la empresa, como contadores y gerentes financieros, para obtener detalles sobre la valoración, depreciación y método contable de los activos fijos de acuerdo a la NIC 16.

El objetivo de la entrevista fue obtener información detallada sobre los criterios y procesos utilizados para valorar, depreciar y contabilizar los activos de acuerdo con la NIC 16, esta técnica ayudó a complementar y profundizar en los hallazgos obtenidos del análisis documental de los estados financieros del año 2023; así, durante este análisis, se examinaron las observaciones a los reportes financieros y las pautas contables consideradas en relación con la propiedad, planta y equipo, siguiendo los principios fijados por la NIC 16.

Primeramente, se informó a la empresa sobre los propósitos del trabajo para solicitar su consentimiento y asegurar el acceso a los datos financiero necesarios y al personal relevante, una vez obtenidos los datos a través de la revisión de documentos y las entrevistas, se procedió a una examen exhaustivo y sistemático del material recolectado, los datos cualitativos obtenidos de las entrevistas fueron transcritos y codificados para reconocer temas y estándares relevantes relacionados con la utilización de la NIC 16, este proceso permitió comparar las prácticas contables de la compañía con las exigencias de la norma.

Para evaluar las cifras financieras, se emplearon técnicas de análisis comparativo y de contenido, se examinaron las políticas de depreciación y valoración de activos, contrastándolas con los lineamientos de la NIC 16; además, se analizaron las notas a los reportes financieros para evaluar la claridad y la adecuación de la información divulgada, los hallazgos fueron sintetizados para generar un enfoque integral de cómo la compañía está aplicando la NIC 16 reconociendo puntos de mejora y buenas prácticas; finalmente, se elaboró un informe detallado incluyendo recomendaciones específicas para optimizar el procedimiento contable de los activos en conformidad con la NIC 16.

## Matriz de consistencia

**Tabla 2**

*Matriz de consistencia*

PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO PRINCIPAL	POBLACION, MUESTRA Y MUESTREO	VARIABLES		
			VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
¿De qué manera la valoración de la NIC 16 incide en la razonabilidad de los estados financieros en una empresa pesquera al 2023?	Evaluar la valoración de la NIC 16 y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros en una empresa pesquera 2023	Como población se comprendió a la empresa pesquera, la muestra los estados financieros 2023; el muestreo se consideró no probabilístico a conveniencia (intencional)	Variable Dependiente: Razonabilidad de los Estados Financieros	Estado de Situación Financiera  Estado de Resultados	Activo Pasivo Patrimonio Ingresos Gastos Utilidad - Perdida
<b>ENFOQUE:</b> Cualitativo	<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b> Describir los aspectos generales de la empresa pesquera	<b>TÉCNICAS</b>		Reconocimiento	Criterios de reconocimiento
<b>TIPO:</b> Aplicada	Analizar políticas para el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de la empresa pesquera 2023	Análisis Documental y Entrevista	Variable Independiente: NIC 16 – Propiedad, Planta y Equipo	Medición	Componentes de costo Costo inicial y posterior Modelo de costos Modelo de revaluación Método de depreciación Vida Útil
<b>DISEÑO:</b> No experimental, descriptivo	Determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 16 en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa pesquera 2023			Información Para Revelar	Importe Depreciable Conciliación de Saldos Compromisos de adquisición

*Nota.* Elaborado por la autora.

## **Resultados y discusión**

### **Resultados**

#### **Objetivo específico 1. Describir los aspectos generales de la empresa pesquera.**

La empresa de servicios pesqueros fue fundada en el año 2020 con el fin de solventar la progresiva demanda de productos pesqueros en la región. Inicialmente, la compañía se centró en la elaboración y comercialización de hielo para la preservación de productos marinos, lo cual le permitió consolidarse como un proveedor confiable en la industria pesquera local, con el paso del tiempo, expandieron sus operaciones y diversificaron su oferta, incluyendo el procesamiento y exportación de pescado congelado (principalmente especies como anchoveta y pota).

La propuesta de valor de la compañía se fundamenta en la frescura de sus productos, respaldada por un servicio eficiente y personalizado para los clientes, la entidad se compromete a garantizar que cada entrega cumpla con los estándares de calidad, tanto en la elaboración de hielo como en la manipulación y conservación de los productos pesqueros; además, ofrece soluciones integrales a sus clientes, incluyendo servicios de almacenamiento en frío y transporte, asegurando que los bienes lleguen en correctos escenarios a su destino.

La estructura organizativa de la entidad está compuesta por cuatro principales unidades operativas: Producción, Logística, Contabilidad y Finanzas, y Marketing y Ventas, donde el departamento de Producción se encarga del procesamiento del pescado y de la fabricación de hielo, mientras que Logística gestiona el transporte y almacenamiento de los productos, asegurando condiciones óptimas de conservación; por su parte, el departamento de Contabilidad y Finanzas se dedica a la administración de los fondos financieros, incluyendo la planificación, el control presupuestario, el análisis de costos y la elaboración de reportes financieros, tanto a nivel nacional; en tanto, Marketing y Ventas se centra en desarrollar estrategias para situar los bienes en el mercado; asimismo, de gestionar las relaciones con los clientes y difundir la presencia de la compañía en mercados clave.

El segmento de clientes incluye empresas del sector pesquero, principalmente exportadores y distribuidores de productos marinos que requieren servicios de conservación y procesamiento, también trabaja con flotas pesqueras y plantas de procesamiento que utilizan sus servicios de producción de hielo y almacenamiento en frío, la empresa mantiene un vínculo cercano y de prolongado plazo con sus clientes, ofreciendo un servicio personalizado que se ajusta a sus carencias particulares, a través de visitas periódicas, reuniones y canales de comunicación directa, asegura un alto nivel de satisfacción y confianza; además, opera principalmente en el

mercado nacional, abasteciendo de productos y servicios a empresas pesqueras y plantas procesadoras en diversas regiones costeras del país.

La habilidad de elaboración de la compañía varía según la temporada de pesca; sin embargo, en promedio, puede producir hasta 150 toneladas diarias de hielo y procesar aproximadamente 100 toneladas de pescado congelado por día, gracias a sus instalaciones, mantiene estos niveles de producción de manera eficiente, asegurando la idoneidad de sus bienes.

La empresa de atenciones pesqueros se distingue en el mercado por su enfoque en la calidad y creación, es una de las pocas empresas en el sector que ofrece un servicio completo, que incluye la producción de hielo, el procesamiento y el almacenamiento de productos pesqueros; además, invierte constantemente en tecnología para asegurar la eficiencia y sostenibilidad de sus ordenamientos y muestra un firme compromiso con la protección del medio ambiente.

### **Objetivo específico 2. Analizar políticas para el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de la empresa pesquera 2023.**

En respuesta a este objetivo, la empresa adopta la NIC 16 para la contabilización de su propiedad, planta y equipo; en tal sentido, la empresa registra los activos según el costo, el cual considera no solo el valor adquisitivo, sino también cualquier costo directo necesario para que el activo esté listo para su uso; posteriormente, los activos se deprecian de manera sistemática, siguiendo un método acorde a su vida útil.

**Tabla 3**

*Registro de activos de la empresa y funciones*

	<b>FUNCIONES</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>CAPACIDAD TNS</b>
CONDENSADOR	El amoniaco enfría las pozas	2	150
	Primero, el condensador se enciende para que el amoniaco suba hacia los condensadores		
	Tiene 6 ventiladores y una bomba		
	Cuando esta se enciende, el agua cae por unos dispensadores para que los serpentines se mantengan fríos		
COMPRESORES	Baja amoniaco del condensador (baja caliente) y sube frío hacia el tubo que lo distribuye a la poza donde pasa al evaporador	2	150
EVAPORADOR	Baja el frío para el serpentín	2	150
	El serpentín enfría la salmuera (agua con sal)		
AGITADORES	Hacen circular el agua fría por toda la poza	8	150
BOMBAS	En su mantenimiento se barnizan y se cambian los rodajes	2	150
PUENTE GRUA	En su mantenimiento, se engrasa cada quince días	2	hasta 200
MOLEDORAS	Se engrasa las chumaceras que son los rodajes		
	Al motor de la misma se le hace mantenimiento cada 15 días		
	40 caballos de fuerza		
	Cambio de rodajes al año		

*Nota.* Principales activos del área de producción.

**Tabla 4***Descripción del registro de actividades de la empresa*

<b>DESCRIPCION DEL ACTIVO</b>	<b>CAPACIDAD TM</b>	<b>TASA</b>	<b>VIDA UTIL</b>	<b>VALOR DE COMPRA (Soles)</b>
Condensador	150	9%	3.5	S/ 185,285.54
Condensador	150	9%	3.5	S/ 185,285.54
Compresores	150	9%	3.5	S/ 195,285.54
Compresores	150	9%	3.5	S/ 195,285.54
Evaporador	150	9%	3.5	S/ 178,285.54
Evaporador	150	9%	3.5	S/ 178,285.54
Agitadores	150	9%	3.5	S/ 145,285.54
Agitadores	150	9%	3.5	S/ 145,285.54
Agitadores	150	9%	3.5	S/ 145,285.54
Agitadores	150	9%	3.5	S/ 145,285.54
Agitadores	150	9%	3.5	S/ 145,285.54
Agitadores	150	9%	3.5	S/ 145,285.54
Agitadores	150	9%	3.5	S/ 145,285.54
Agitadores	150	9%	3.5	S/ 145,285.54
Bombas	150	9%	3.5	S/ 165,285.54
Bombas	150	9%	3.5	S/ 165,285.54
Puente Grúa	150	10%	3.5	S/ 420,285.54
Moledoras	200	9%	3.5	S/ 244,785.58
Moledoras	200	9%	3.5	S/ 244,785.58
<b>TOTAL</b>				<b>S/ 3,520,425.34</b>

*Nota.* Elaborado con datos obtenidos en la entrevista.

En cuanto a la elección de disposiciones sobre el cálculo del valor de sus bienes, la compañía lo hace en función de la naturaleza de cada activo y su impacto en los estados financieros; por lo general, utiliza el modelo de costo para aquellos activos cuyo valor no sufre cambios significativos a lo largo del tiempo. Sin embargo, para activos que pueden incrementar su valor con el tiempo, evalúa la probabilidad de utilizar el modelo de revaluación, buscando así reflejar de forma más exacta la perspectiva económica.

Por otro lado, la entidad ha implementado el método de depreciación lineal para la mayoría de sus activos. Este enfoque permite distribuir el costo del activo de forma semejante a lo largo de su vida útil, ofreciendo una previsión estable en los estados financieros. No obstante, se identifica que este método puede no mostrar de manera exacta el desgaste real de los activos cuyo uso varía con el tiempo.

**Tabla 5***Depreciación de los activos según la empresa*

DESCRIPCION DEL ACTIVO	CAPACIDAD TNS	TASA	VIDA UTIL	VALOR DE COMPRA (Soles)	DEPRECIACION ACUMULADA	DEPRECIACION DEL EJERCICIO	IMPORTE EN LIBROS
Condensador	150	9%	3.5	S/ 185,285.54	-S/ 16,675.70	-S/ 52,938.73	S/ 201,961.24
Condensador	150	9%	3.5	S/ 185,285.54	-S/ 16,675.70	-S/ 52,938.73	S/ 201,961.24
Compresores	150	9%	3.5	S/ 195,285.54	-S/ 17,575.70	-S/ 55,795.87	S/ 212,861.24
Compresores	150	9%	3.5	S/ 195,285.54	-S/ 17,575.70	-S/ 55,795.87	S/ 212,861.24
Evaporador	150	9%	3.5	S/ 178,285.54	-S/ 16,045.70	-S/ 50,938.73	S/ 194,331.24
Evaporador	150	9%	3.5	S/ 178,285.54	-S/ 16,045.70	-S/ 50,938.73	S/ 194,331.24
Agitadores	150	9%	3.5	S/ 145,285.54	-S/ 12,349.27	-S/ 41,510.15	S/ 157,634.81
Agitadores	150	9%	3.5	S/ 145,285.54	-S/ 12,349.27	-S/ 41,510.15	S/ 157,634.81
Agitadores	150	9%	3.5	S/ 145,285.54	-S/ 12,349.27	-S/ 41,510.15	S/ 157,634.81
Agitadores	150	9%	3.5	S/ 145,285.54	-S/ 12,349.27	-S/ 41,510.15	S/ 157,634.81
Agitadores	150	9%	3.5	S/ 145,285.54	-S/ 12,349.27	-S/ 41,510.15	S/ 157,634.81
Agitadores	150	9%	3.5	S/ 145,285.54	-S/ 12,349.27	-S/ 41,510.15	S/ 157,634.81
Agitadores	150	9%	3.5	S/ 145,285.54	-S/ 12,349.27	-S/ 41,510.15	S/ 157,634.81
Agitadores	150	9%	3.5	S/ 145,285.54	-S/ 12,349.27	-S/ 41,510.15	S/ 157,634.81
Bombas	150	9%	3.5	S/ 165,285.54	-S/ 14,875.70	-S/ 47,224.44	S/ 180,161.24
Bombas	150	9%	3.5	S/ 165,285.54	-S/ 14,875.70	-S/ 47,224.44	S/ 180,161.24
Puente Grúa	150	10%	3.5	S/ 420,285.54	-S/ 42,028.55	-S/ 120,081.58	S/ 462,314.09
Moledoras	200	9%	3.5	S/ 244,785.58	-S/ 22,052.24	-S/ 69,938.74	S/ 266,837.82
Moledoras	200	9%	3.5	S/ 244,785.58	-S/ 22,052.24	-S/ 69,938.74	S/ 266,837.82
<b>TOTAL</b>				<b>S/ 3,520,425.34</b>	<b>-S/ 315,272.79</b>	<b>-S/ 1,005,835.81</b>	<b>S/ 3,835,698.13</b>

*Nota.* Elaborado con datos obtenidos en el análisis documental.

Según lo expuesto en la tabla 5, se evidencia que la entidad calcula la depreciación de sus bienes siguiendo criterios tributarios, este enfoque implica que no se toman en cuenta elementos clave como el valor residual, la vida útil estimada ni posibles pérdidas por deterioro al momento de determinar el gasto por depreciación; en consecuencia, la compañía se ve obligada a mantener la coherencia en la normativa fiscal, aplicando el método de línea recta de manera uniforme para todos sus recursos, fijando la cifra en libros y empleando una tasa de depreciación del 9%, esta práctica se ajusta a lo permitido por la regulación tributaria, que contempla tasas de hasta el 10% para maquinarias; sin embargo, esta política contable difiere de lo propuesto por la NIC 16, la cual permite incorporar el valor residual, la vida útil económica y el deterioro del activo como factores esenciales para estimar adecuadamente el desembolso de depreciación.

Además, las regulaciones contables de la compañía revisan de manera anual o cuando hay cambios significativos en las normativas contables, ya sean nacionales o internacionales. Asimismo, se procede a revisarlas cuando se adquieren nuevos activos o cuando los activos existentes experimentan cambios sustanciales en su uso o valor.

Para garantizar el cumplimiento de las normativas, la empresa cuenta con un equipo de contabilidad y auditoría que revisa periódicamente las políticas contables; además, la empresa se somete a auditorías externas con el objetivo de validar que los registros y las políticas aplicadas están alineadas tanto con la NIC 16 como con los requerimientos locales e internacionales vigentes.

La empresa de servicios pesqueros aplica la NIC 16 para el procedimiento contable de su propiedad, planta y equipo, registrando inicialmente sus activos al costo y aplicando el método de depreciación lineal, la empresa utiliza principalmente tasas de depreciación tributaria del 9% para sus maquinarias, siguiendo el método de línea recta sin considerar el valor residual, la vida útil ni el deterioro del valor de los activos, lo cual difiere de lo señalado en la norma mencionada, aunque la compañía mantiene el modelo de costo para activos con valor estable, considera el modelo de revaluación para aquellos que busquen un valor más elevado, las políticas contables son revisadas anualmente por su equipo de contabilidad y auditoría, además de someterse a auditorías externas para asegurar el acatamiento de las regulaciones locales y mundiales vigentes.

### **Objetivo específico 3. Valorizar la propiedad, planta y equipo bajo la NIC 16 de la empresa pesquera 2023.**

La empresa no sigue los lineamientos de la NIC 16 para el reconocimiento de sus activos de propiedad, planta y equipo; en este sentido, no se reconoce un activo cuando se considera probable que produzca ganancias en la compañía y su costo puede ser medido de forma fiable; esto significa que, antes de registrar un activo, la empresa debe verificar que contribuirá directamente a sus operaciones, ya sea aumentando la capacidad productiva, optimizando la eficiencia operativa o habilitando nuevos servicios; además, es esencial que el costo inicial de adquisición o construcción del activo sea claramente identificable y medible.

El costo de un activo considera todos los desembolsos ineludibles para ponerlo en situaciones operativas, esto abarca el valor adquisitivo, los impuestos no recuperables y otros costos, como traslado, instalación y pruebas iniciales, para asegurar un correcto registro de estos costos, la entidad implementa rigurosos controles internos y procedimientos de revisión contable; en este proceso, los departamentos de compras y contabilidad colaboran para clasificar y registrar todos los costos relacionados de manera adecuada.

Los costos posteriores, como reparaciones, mejoras o actualizaciones, se tratan según su naturaleza, si estos costos incrementan la vida útil del activo, mejoran su habilidad para conseguir beneficios monetarios o aumentan su eficiencia, se capitalizan, es decir, se añaden al valor contable del activo; en cambio, si se trata de mantenimientos o reparaciones menores, se consideran como desembolso en el año en que se cometen. Este criterio garantiza que los activos reflejen su capacidad real para generar beneficios y evita sobreestimar su valor contable.

La entidad utiliza el modelo de costos para la valoración de sus activos, ya que proporciona estabilidad y simplicidad contable, este modelo permite registrar los activos al costo inicial, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro, lo cual facilita el cotejo de los estados financieros entre períodos; no obstante, podrían considerar el modelo de revaluación en casos específicos, como cuando un activo clave tiene un valor de mercado significativamente mayor.

De esta manera, se tomó en cuenta la información de la tabla 5 observada previamente, además de la experiencia y dictamen de un perito contable externo, para determinar los costos razonables de los instrumentos industriales, acorde a las directrices de la NIC 16; en conformidad con esta norma, los costos de adquisición deben incluir tanto el desembolso ejecutado para obtener el activo como todos aquellos costos directamente imputables necesarios para que el activo esté ubicado y apto para operar conforme a las expectativas de los niveles directivos de la entidad.

**Tabla 6**

*Descripción del registro de activos de propiedad, planta y equipo de la empresa*

DESCRIPCION DEL ACTIVO	VALOR DE COMPRA	SEGUROS DE TRANSPORTE	COSTOS DE INSTALACION	COSTOS TOTAL DEL ACTIVO	DIFERENCIA EN VALOR DE COMPRA	VAR (%)
Condensador	S/ 185,285.54	S/ 9,264.28	S/ 18,528.55	S/ 213,078.37	S/ 27,792.83	14.999999
Condensador	S/ 185,285.54	S/ 9,264.28	S/ 18,528.55	S/ 213,078.37	S/ 27,792.83	14.999999
Compresores	S/ 195,285.54	S/ 9,764.28	S/ 19,528.55	S/ 224,578.37	S/ 29,292.83	14.999999
Compresores	S/ 195,285.54	S/ 9,764.28	S/ 19,528.55	S/ 224,578.37	S/ 29,292.83	14.999999
Evaporador	S/ 178,285.54	S/ 8,914.28	S/ 17,828.55	S/ 205,028.37	S/ 26,742.83	14.999999
Evaporador	S/ 178,285.54	S/ 8,914.28	S/ 17,828.55	S/ 205,028.37	S/ 26,742.83	14.999999
Agitadores	S/ 145,285.54	S/ 7,264.28	S/ 14,528.55	S/ 167,078.37	S/ 21,792.83	14.999999
Agitadores	S/ 145,285.54	S/ 7,264.28	S/ 14,528.55	S/ 167,078.37	S/ 21,792.83	14.999999
Agitadores	S/ 145,285.54	S/ 7,264.28	S/ 14,528.55	S/ 167,078.37	S/ 21,792.83	14.999999
Agitadores	S/ 145,285.54	S/ 7,264.28	S/ 14,528.55	S/ 167,078.37	S/ 21,792.83	14.999999
Agitadores	S/ 145,285.54	S/ 7,264.28	S/ 14,528.55	S/ 167,078.37	S/ 21,792.83	14.999999
Agitadores	S/ 145,285.54	S/ 7,264.28	S/ 14,528.55	S/ 167,078.37	S/ 21,792.83	14.999999
Agitadores	S/ 145,285.54	S/ 7,264.28	S/ 14,528.55	S/ 167,078.37	S/ 21,792.83	14.999999
Agitadores	S/ 145,285.54	S/ 7,264.28	S/ 14,528.55	S/ 167,078.37	S/ 21,792.83	14.999999
Bombas	S/ 165,285.54	S/ 8,264.28	S/ 16,528.55	S/ 190,078.37	S/ 24,792.83	14.999999
Bombas	S/ 165,285.54	S/ 8,264.28	S/ 16,528.55	S/ 190,078.37	S/ 24,792.83	14.999999
Puente Grúa	S/ 420,285.54	S/ 21,014.28	S/ 42,028.55	S/ 483,328.37	S/ 63,042.83	15.000000
Moledoras	S/ 244,785.58	S/ 12,239.28	S/ 24,478.56	S/ 281,503.42	S/ 36,717.84	15.000001
Moledoras	S/ 244,785.58	S/ 12,239.28	S/ 24,478.56	S/ 281,503.42	S/ 36,717.84	15.000001
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 3,520,425.34</b>	<b>S/ 176,021.32</b>	<b>S/ 352,042.47</b>	<b>S/ 4,048,489.13</b>	<b>S/ 528,063.79</b>	<b>285</b>

*Nota.* Elaborado con datos obtenidos en el análisis documental.

La tabla 6 muestra un aumento de S/. 528.063.79 en el costo de compra de la PPE, pasando de S./ 3,580,425.34 a S./ 4,048,489.13, este incremento refleja una mejor precisión en la exposición del escenario financiero, al unir como desembolso administrativo los seguros de traslado y los costos de montaje de dichas maquinarias; además, es importante señalar que estos desembolsos han sido clasificados como gasto administrativo, de acuerdo con la regulación contable en la organización, asentada en los compendios de materialidad y razonabilidad.

Respecto a la depreciación, aplica el método de depreciación lineal para todos sus activos, distribuyendo el costo de manera uniforme a lo largo de su vida útil, aunque este método simplifica la previsibilidad de los gastos de depreciación.

**Tabla 7**

*Estimación de la depreciación contable según las NIC 16*

DESCRIPCION DEL ACTIVO	COSTOS DEL ACTIVO	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACION POR EJERCICIO	DEPRECIACION ACUMULADA
Condensador	S/ 213,078.37	10%	-S/ 19,177.05	S/ 21,307.84
Condensador	S/ 213,078.37	10%	-S/ 19,177.05	S/ 21,307.84
Compresores	S/ 224,578.37	10%	-S/ 20,212.05	S/ 22,457.84
Compresores	S/ 224,578.37	10%	-S/ 20,212.05	S/ 22,457.84
Evaporador	S/ 205,028.37	10%	-S/ 18,452.55	S/ 20,502.84
Evaporador	S/ 205,028.37	10%	-S/ 18,452.55	S/ 20,502.84
Agitadores	S/ 167,078.37	10%	-S/ 15,037.05	S/ 16,707.84
Agitadores	S/ 167,078.37	10%	-S/ 15,037.05	S/ 16,707.84
Agitadores	S/ 167,078.37	10%	-S/ 15,037.05	S/ 16,707.84
Agitadores	S/ 167,078.37	10%	-S/ 15,037.05	S/ 16,707.84
Agitadores	S/ 167,078.37	10%	-S/ 15,037.05	S/ 16,707.84
Agitadores	S/ 167,078.37	10%	-S/ 15,037.05	S/ 16,707.84
Agitadores	S/ 167,078.37	10%	-S/ 15,037.05	S/ 16,707.84
Agitadores	S/ 167,078.37	10%	-S/ 15,037.05	S/ 16,707.84
Bombas	S/ 190,078.37	10%	-S/ 17,107.05	S/ 19,007.84
Bombas	S/ 190,078.37	10%	-S/ 17,107.05	S/ 19,007.84
Puente Grúa	S/ 483,328.37	10%	-S/ 43,499.55	S/ 48,332.84
Moledoras	S/ 281,503.42	10%	-S/ 25,335.31	S/ 28,150.34
Moledoras	S/ 281,503.42	10%	-S/ 25,335.31	S/ 28,150.34
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 4,048,489.13</b>		<b>-S/ 364,364.02</b>	<b>S/ 404,848.91</b>

*Nota.* Elaborado con datos obtenidos en el análisis documental.

La tabla 7 presenta los resultados del gasto de depreciación aplicados conforme a los lineamientos de la NIC 16; en este sentido, se muestra que el importe anual de depreciación para los condensadores fue de S/. 21.307.84, para los compensadores S/. 22,457.84, y para los evaporadores S/. 20,502.84; en cuanto a los agitadores, la depreciación alcanzó los S/. 16,707.84, mientras que para las bombas fue de S/. 19,007.84, el Puente Grúa presentó un gasto

de S/. 48,332.84, y las moledoras tuvieron un monto de S/. 28.150.34, lo que da un total de S/. 404.848.91.

Para determinar la depreciación, se consideraron los costos directamente aplicables al activo, tales como seguros de transporte e instalación, en su reconocimiento inicial; adicionalmente, se asignó un valor residual estimado del 10% sobre el valor de adquisición de cada activo, también se consideró la vida útil específica de cada uno de estos activos de propiedad, planta y equipo; de este modo, el desembolso por desgaste se calculó a través de la diferencia entre la cifra adquisitiva y el valor residual, dividiendo el resultado entre la vida útil del activo.

**Tabla 8**

*Diferencia en el gasto de depreciación mediante lo registrado por la empresa y la NIC 16*

DESCRIPCION DEL ACTIVO	DEPRECIACION ACUMULADA	DEPRECIACION ACUMULADA	DIFERENCIA EN DEPRECIACION
Condensador	-S/ 16,675.70	S/ 21,307.84	S/ 37,983.54
Condensador	-S/ 16,675.70	S/ 21,307.84	S/ 37,983.54
Compresores	-S/ 17,575.70	S/ 22,457.84	S/ 40,033.54
Compresores	-S/ 17,575.70	S/ 22,457.84	S/ 40,033.54
Evaporador	-S/ 16,045.70	S/ 20,502.84	S/ 36,548.54
Evaporador	-S/ 16,045.70	S/ 20,502.84	S/ 36,548.54
Agitadores	-S/ 12,349.27	S/ 16,707.84	S/ 29,057.11
Agitadores	-S/ 12,349.27	S/ 16,707.84	S/ 29,057.11
Agitadores	-S/ 12,349.27	S/ 16,707.84	S/ 29,057.11
Agitadores	-S/ 12,349.27	S/ 16,707.84	S/ 29,057.11
Agitadores	-S/ 12,349.27	S/ 16,707.84	S/ 29,057.11
Agitadores	-S/ 12,349.27	S/ 16,707.84	S/ 29,057.11
Agitadores	-S/ 12,349.27	S/ 16,707.84	S/ 29,057.11
Agitadores	-S/ 12,349.27	S/ 16,707.84	S/ 29,057.11
Agitadores	-S/ 12,349.27	S/ 16,707.84	S/ 29,057.11
Bombas	-S/ 14,875.70	S/ 19,007.84	S/ 33,883.54
Bombas	-S/ 14,875.70	S/ 19,007.84	S/ 33,883.54
Puente Grúa	-S/ 42,028.55	S/ 48,332.84	S/ 90,361.39
Moledoras	-S/ 22,052.24	S/ 28,150.34	S/ 50,202.58
Moledoras	-S/ 22,052.24	S/ 28,150.34	S/ 50,202.58
<b>TOTAL</b>	<b>-S/ 315,272.79</b>	<b>S/ 404,848.91</b>	<b>S/ 720,121.71</b>

*Nota.* Diferencia de la depreciación.

La tabla 8 muestra un aumento de S/. 720.121.71 en el valor de depreciación de los activos de propiedad, planta y equipo, pasando de -S./ 315.272.79 a S./ 404.848.91.

La vida útil de un activo se estima considerando factores como experiencia pasada, expectativas de uso, condiciones de mantenimiento y posibles avances tecnológicos, se realizan revisiones periódicas para evaluar si es necesario ajustar la vida útil restante, adaptando así el registro contable a las condiciones reales de los activos; además, el monto depreciable se obtiene de la diferencia entre el valor residual estimado del activo y su costo original, revisando periódicamente el valor residual para reflejar con precisión cualquier cambio en el mercado o en el uso del activo.

La compañía muestra en sus notas a los reportes financieros cualquier restricción sobre sus activos, como garantías prendarias o hipotecas, otorgadas como respaldo para préstamos, esto permite que las partes interesadas comprendan las limitaciones de disposición sobre dichos activos hasta que se cumplan las obligaciones financieras; asimismo, la empresa tiene compromisos de adquisición de nuevos equipos y tecnología, los cuales se registran en los estados financieros como pasivos contingentes o contratos futuros, estos compromisos se detallan, indicando los montos comprometidos, plazos y condiciones de pago, asegurando así la transparencia sobre los compromisos futuros y su impacto potencial en la liquidez y operación de la compañía.

En la valorización de la propiedad, planta y equipo de la empresa de servicios pesqueros bajo la NIC 16 para el año 2023, se identificó que la empresa no seguía completamente los lineamientos de la norma, tras el buen uso de la NIC 16, se realizó un ajuste en el costo de compra de los recursos, incrementándose de S/. 3,580,425.34 a S/. 4,048,489.13, al incluir los seguros de transporte y costos de montaje; en cuanto a la depreciación, se implementó un método que considera un valor residual del 10% y la vida útil específica de cada activo, resultando en un aumento significativo del valor de depreciación de -S/. 315,272.79 a S/. 404,848.91, estos ajustes fueron registrados contablemente afectando las cuentas de Resultados Acumulados y Depreciación Acumulada, buscando reflejar con mayor precisión la realidad económica de los activos de la compañía según los estándares internacionales de contabilidad.

**Objetivo específico 4. Determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 16 en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa pesquera 2023.**

Es necesario incorporar los ajustes realizados en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados, conforme a los establecido por la NIC 16

**Tabla 9**

*Estado de Resultado bajo NIC 16 y sin NIC 16*

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01/01 AL 31/12 DEL 2023		
Concepto	SIN NIC 16	CON NIC 16
Ventas Netas	S/ 2,666,922.69	S/ 2,666,922.69
Otros Ingresos Operacionales	S/ 59,323.17	S/ 59,323.17
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>S/ 2,726,245.86</b>	<b>S/ 2,726,245.86</b>
Gastos de administración	-S/ 747,047.05	-S/ 1,275,110.84
Gastos de Ventas	-S/ 1,170,733.73	-S/ 1,170,733.73
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>S/ 808,465.08</b>	<b>S/ 280,401.29</b>
Ingresos Financieros	S/ 0.06	S/ 0.06
Gastos Financieros	-S/ 6,363.48	-S/ 6,363.48
<b>UTILIDADES ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>S/ 802,101.60</b>	<b>S/ 274,037.81</b>
	S/ -	S/ -
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>S/ 802,101.60</b>	<b>S/ 274,037.81</b>

*Nota.* Elaborado con datos obtenidos en el análisis documental.

En este contexto, la tabla 9 expone ambos reportes financieros con el propósito de comparar los importes en sus componentes más relevantes; así, en el Estado de Resultados se aprecia únicamente un aumento considerable en el desembolso por depreciación del ejercicio, correspondiente a los equipos industriales de mayor valor para la compañía, este gasto se incrementa de S/ 747,047.05, conforme a lo establecido por la regla tributaria, a S/ 1,275,110.84, según lo dispuesto en la NIC 16.

**Tabla 10**

Estado de Situación Financiera bajo NIC. 16 y sin NIC 16

**FORMATO 3.1 - LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(Expresado en Soles)**

<b>ACTIVO</b>	<b>SIN NIC 16</b>	<b>CON NIC 16</b>	<b>PASIVO</b>	<b>SIN NIC 16</b>	<b>CON NIC 16</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Caja y Bco.	S/ 310,878.11	S/ 310,878.11	Tributos por Pagar	S/ 244,500.44	S/ 244,500.44
Cuentas por Cobrar Comerciales	S/ 927,397.53	S/ 927,397.53	Remuneraciones por Pagar	S/ 25,795.50	S/ 25,795.50
Cuenta por Cobrar Personal	S/ 8,387.76	S/ 8,387.76	Cuentas por Pagar Comerciales	S/ 658.49	S/ 658.49
Otras Cuentas por Cobrar	S/ 518,223.45	S/ 518,223.45	Cuentas por Pagar Vinculadas	S/ 1,634,944.00	S/ 1,634,944.00
Suministros	S/ 1,193.22	S/ 1,193.22	Otras Cuentas por Pagar	S/ 36,115.81	S/ 36,115.81
			Otras Ctas por Pagar Vinc	S/ 1,338,295.00	S/ 1,338,295.00
Total Activo Corriente	S/ 1,766,080.07	S/ 1,766,080.07	Parte Corriente de Deuda Lp	S/ 164,337.91	S/ 164,337.91
			Total Pasivo Corriente	S/ 3,444,647.15	S/ 3,444,647.15
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Inmuebles Maquinarias y Equipo	S/ 3,520,425.34	S/ 4,048,489.13			
Deprec. Amortz. Acumulada	-S/ 315,272.79	S/ 404,848.91	Total Pasivo No Corriente	S/ -	S/ -
Activo Diferido	S/ 29,277.71	S/ 29,277.71			
			<b>PATRIMONIO</b>		
			Capital	S/ 641,688.58	S/ 641,688.58
Total Activo no Corriente	S/ 3,305,056.26	S/ 434,126.62	Capital Adicional	S/ 150,000.00	S/ 150,000.00
			Resultados Acumulados	<b>-S/ 3,792,700.00</b>	<b>S/ 1,738,322.28</b>
			Resultado del Ejercicio	<b>S/ 802,101.60</b>	<b>S/ 274,037.81</b>
			<b>Total Patrimonio</b>	<b>S/ 1,626,489.18</b>	<b>S/ 2,804,048.67</b>
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 5,071,136.33</b>	<b>S/ 6,248,695.82</b>	<b>TOTAL</b>	<b>S/ 5,071,136.33</b>	<b>S/ 6,248,695.82</b>

Nota. Elaborado con datos obtenidos en el análisis documental.

En cuanto a la posición financiera de la compañía, el activo no corriente presentó un aumento al cotejar ambas preceptivas, ya que según el tratamiento fiscal resultó ser de S/. 3,305.056.26 y en las normativas de las NIC fue de S/. 4,482.615.75; por lo que, a efectos del activo total, se mostró un monto de S/. 5.071.136.33 bajo el marco legal tributario a un valor de S/. 6.248.695.82.

La utilización de la NIC 16 en los reportes financieros de la compañía de servicios pesqueros para el año 2023 generó cambios significativos en su presentación financiera, en el Estado de Resultados, se observó una ampliación sustancial en el desembolso por depreciación del ejercicio, pasando de S/ 747,047.05 (según la empresa) a S/ 1,275,110.84 (bajo NIC 16). Por otro lado, en el Estado de Situación Financiera, el activo no corriente aumentó de S/ 3,305,056.26 a S/ 4,482,615.75, lo que consecuentemente elevó el activo total de S/ 5,071,136.33 a S/ 6,248,695.82, estos ajustes derivados de la aplicación de la NIC 16 reflejan una presentación más precisa y razonable del escenario financiero de la empresa, alineada con los estándares internacionales de contabilidad.

### **Discusión**

En relación con el propósito de examinar las políticas aplicadas a la incorporación y medición contable de los bienes correspondientes a propiedad, planta y equipo; en tanto, Chávez et al. (2018) señalan que, para efectos de su valorización, la empresa analizada no aplicó los lineamientos de la NIC 16, lo que impidió generar información objetiva y verificable; por su parte, Gonzabay (2022) respalda esta omisión desde el enfoque tributario, argumentando que la depreciación constituye una deducción relevante para el cálculo del Impuesto a la Renta, y que la informalidad de su tratamiento adecuado puede conllevar al desconocimiento de los costos efectivamente ocupados por la institución; en tal sentido, en este objetivo se pudo constatar que la empresa no seguía completamente los lineamientos de la política contable, otro aspecto relevante para la investigación es la valoración del método de depreciación aplicado por la compañía, dado que no se siguieron las prácticas fijadas en la NIC 16; en cambio, la entidad decidió adoptar un criterio propio, utilizando exclusivamente el método de línea recta para la depreciación de todos sus activos, sin considerar elementos fundamentales como la vida útil, el valor residual ni el importe en libros.

Respecto a valorizar la propiedad, planta y equipo bajo la NIC 16, respecto a valorizar la propiedad, planta y equipo bajo la NIC 16, Valera (2021) señala que esta norma contable fija los criterios para la incorporación, medición preliminar y posterior, así como la depreciación y baja en cuentas de estos activos, con el fin de reflejar razonablemente su valor en los estados financieros; en esta misma línea, Altamirano (2023), en su investigación aplicada a una empresa

del sector industrial, analizó la aplicación de la NIC 16 para determinar su resultado en lo financiero, ya que una idónea valorización de los activos fijos mejora la claridad y seguridad de la información contable presentada por la compañía, se identificó que la empresa no seguía completamente los lineamientos de la norma, tras la aplicación correcta de la NIC 16, se realizó un ajuste en el costo de adquisición de los activos, incrementándose de S/. 3,580,425.34 a S/. 4,048,489.13, al incluir los seguros de transporte y costos de instalación, en cuanto a la depreciación, se implementó un método que considera un valor residual del 10% y la vida útil específica de cada activo, resultando en un aumento significativo del valor de depreciación de -S/. 315,272.79 a S/. 404,848.91.

En cuanto a la evaluación de la repercusión en la razonabilidad en los estados financieros de la compañía, el manejo adecuado de la NIC 16 resulta fundamental para garantizar que los activos de propiedad, planta y equipo se valoren correctamente, reflejando su verdadero valor económico; en este sentido, Yáñez et al. (2025) analizaron una empresa pesquera ubicada en la región sur del Perú que no realizó la revaluación periódica de sus embarcaciones ni de su maquinaria de procesamiento, manteniendo valores históricos desactualizados; asimismo, Fernández (2014) reportó el caso de una empresa industrial metalmecánica que no aplicó correctamente los lineamientos de depreciación establecidos por la NIC 16, la empresa utilizaba métodos obsoletos y no revisaba anualmente la vida útil de sus equipos, lo que generó una subestimación del desembolso por desgaste; en el Estado de Resultados, se reportó un desembolso equivalente a S/ 612,500.00, cuando, aplicando adecuadamente la NIC 16, este debía ascender a S/ 1,145,300.00, esta práctica infló las utilidades del ejercicio y afectó la transparencia de la información financiera presentada, lo que a su vez tuvo implicancias en el proceso decisional por parte de financieros y entidades crediticias; de esta forma, se observaron una gran diferencia en los montos declarados por la empresa; también, se observó un incremento sustancial en el gasto de depreciación del ejercicio, pasando de S/ 747,047.05 (según la empresa) a S/ 1,275,110.84 (bajo NIC 16); por otro lado, en el Estado de Situación Financiera, el activo no corriente aumentó de S/ 3,305,056.26 a S/ 4,482,615.75, lo que consecuentemente elevó el activo total de S/ 5,071,136.33 a S/ 6,248,695.82.

## **Conclusiones**

En la empresa no se aplicaba apropiadamente la NIC 16, generando inconsistencias en la valorización de sus activos fijos, afectando la razonabilidad de sus estados financieros y restringiendo la veracidad de los datos contables presentados.

La aplicación de la NIC 16 permitió ajustar los valores de adquisición, la vida útil y el valor residual de los activos del área de producción, lo que originó un incremento significativo en el gasto por depreciación y en el importe en libros del activo no corriente, asegurando que el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados presenten información más razonable y acorde con la normativa contable vigente.

El análisis evidenció que la implementación de los lineamientos de la NIC 16 corrige la transparencia contable y fortifica el proceso decisional interno y externo, especialmente por la alta inversión en activos fijos como lo es, en el sector pesquero.

## **Recomendaciones**

Se sugiere que el equipo del departamento contable participe en programas de formación continua sobre Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con énfasis particular en la NIC 16, con el fin de garantizar una adecuada aplicación en los procesos de identificación, valoración inicial y medición posterior, incluyendo la depreciación de los activos.

Es necesario que la empresa revise y actualice sus políticas contables en función a las disposiciones de la NIC 16, incorporando metodologías que consideren la vida útil, valor residual y método de depreciación más apropiado para cada tipo de activo.

Se sugiere implementar un sistema de auditoría o supervisión periódica que evalúe el cumplimiento de la NIC 16 en la gestión de activos fijos, a fin de detectar a tiempo posibles desviaciones y corregirlas antes de que afecten la razonabilidad de los reportes financieros.

## Referencias

- Altamirano, M. (2023). Análisis del Revalúo en el Valor de los Activos Fijos. Incidencia en los Estados Financieros. *Investigacion SIGMA*, 2. <https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma/article/view/3156>
- Arévalo, W. (2021). Impact of the economic crisis on the financial results of micro-enterprises in the city of Ambato. *Minerva: Multidisciplinaria de Investigación Científica*, 2(6), 50-57. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8377974>
- Balón, G. (2021). *Conveniencia de la depreciación lineal de propiedad planta y equipo en las Pymes en el sector pesquero*. [Tesis de grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5868>
- Calozuma, J., Orellana, M., y Granda, J. (2023). Aplicación de la NIC 16 para mejorar la información financiera en el sector camaronero ecuatoriano. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 6624-6636. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i3.6657](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6657)
- Celi, M. (2023). *Estudio de los factores que determinan el clima laboral en el Departamento de Activos Fijos de la Universidad de Guayaquil, Ecuador en el periodo 2022 – 2023*. [Trabajo de investigación, Newman]. <https://repositorio.epnewman.edu.pe/handle/20500.12892/799>
- Chávez, R., Chávez, G., y Maza, J. (2018). El tratamiento de los costos de activo no corriente importado aplicando normativa internacional (NIC) 16. *Revista Conrado*, 14(65), 81-88. <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/819>
- Chirinos, J. (2024). Valoración de las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 28(2), 175-197. <https://www.redalyc.org/journal/3579/357977785011/html/>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (marzo de 2018). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/niif/Marco\\_Conceptual\\_BV2023\\_GVT.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/niif/Marco_Conceptual_BV2023_GVT.pdf)

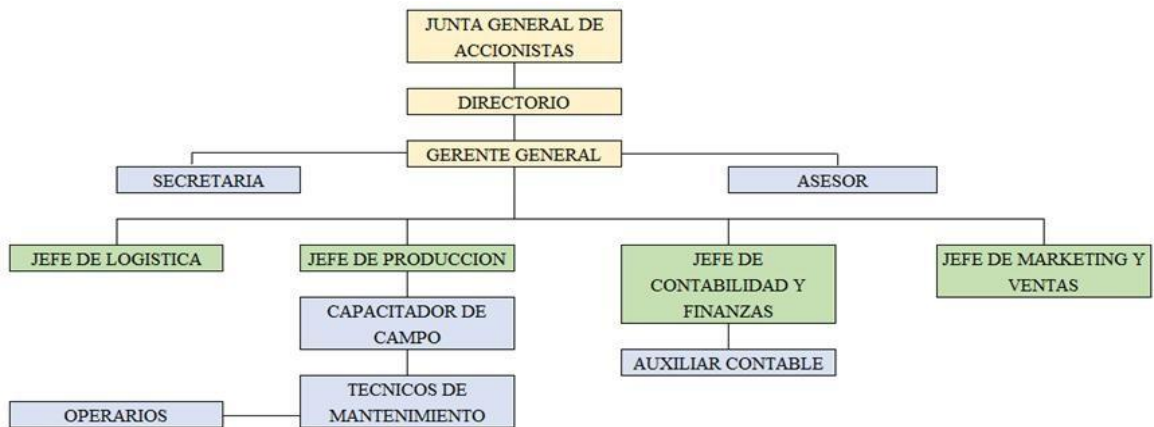
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 4(5-1), 217-226. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Fernández, P. (2014). *Valoración de empresas: Cómo medir y gestionar la creación de valor*. Grupo Planeta (GBS). <https://acortar.link/XYsUNI>
- García, G., Hernández, M., Rojas, F., y Granda, C. (2023). Estado del avance en la aplicación de la NIC 16: un estudio en la empresa grande del Ecuador. *Revista Economía Y Política*(38), 103-127. <https://doi.org/https://doi.org/10.25097/rep.n38.2023.06>
- Gonzabay, J., y Suárez, K. (2022). Implicaciones contables y tributarias de la NIC 16 en la conciliación tributaria de Ecuafeed SA, Santa Elena, 2021. *Visionario Digital*, 6(2), 107-126. <https://doi.org/https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v6i2.2160>
- González, F. (2021). La influencia de los costos de operación y mantenimiento del activo en la producción en la rentabilidad de Sedapal. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(3), 325-333. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.3.480>
- Guevara, J., Cano, E., y Ríos, L. (2022). Cumplimiento de las revelaciones de propiedad, planta y equipo: Mercado Integrado Latinoamericano (2018-2019). *Revista En Contexto*, 10(16), 79-98. <https://doi.org/10.53995/23463279.1150>
- Henao, D., Moncada, J., y Saenz, A. (2021). Metodología para la valoración patrimonial y económica de colecciones bibliográficas del CRAM en el Museo Casa de la Memoria de Medellín. *Revista Interamericana de Bibliotecología*, 44(1), 1-16. [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttextpid=S0120-09762021000100004](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttextpid=S0120-09762021000100004)
- La Chira, U., López, S., y Pareja, L. (2023). *Valorización Exalmar S.A.A.* [Tesis de maestría, Universidad del Pacífico]. <https://repositorio.up.edu.pe/item/dbd66268-9f67-4a3d-8f2f-1e47836a3600>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (15 de noviembre de 2021). *NIC 1 del 2021 - Presentación de Estados Financieros*. <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2758567-nic-1-del-2021-presentacion-de-estados-financieros>

- Ministerio de Economía y Finanzas. (24 de noviembre de 2021). *NIC 16 del 2021 - Propiedades, Planta y Equipo*. <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2993986-nic-16-del-2021-propiedades-planta-y-equipo>
- Morón, J. (2019). *Comentarios a la Ley del Procedimiento Administrativo General*. Gaceta Jurídica S.A. <https://n9.cl/ahs1j>
- Parra, G., Narváez, C., y Erazo, J. (2023). Orientaciones pedagógicas sobre la aplicación de la nic 16 propiedad, planta y equipo. Caso: hormigones del Azuay. *Revista Conrado*, 19(92), 241-256. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttextpid=S1990-86442023000300241](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttextpid=S1990-86442023000300241)
- Rodríguez, M. (2024). Revaluación de Activo Fijo bajo el criterio de la NIC 16: Propiedad Planta y Equipo. *Revista Científica Empresarial Debe Haber*, 2(26), 1-14. <https://debe-haber.ccpaqp.org.pe/index.php/rcedh/article/view/26>
- Salavarría, R. (5 de mayo de 2025). *El requisito de que la depreciación sea contabilizada para ser aceptada tributariamente ¿comprende su anotación en el Registro de Activos Fijos?* <https://eef.com.pe/site/blog/el-requisito-de-que-la-depreciaci%C3%B3n-sea-contabilizada-para-ser-aceptada-tributariamente-comprende-su-anotaci%C3%B3n-en-el-registro-de-activos-fijos>
- Varela, K. (2021). *Revisión bibliográfica sobre reconocimiento y medición de activos fijos según NIC 16 de una empresa*. [Trabajo de investigación, Universidad Católica Sedes Sapientiae]. [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCSS\\_5ec76d8b8c9d8589cd328953f2830d4b](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCSS_5ec76d8b8c9d8589cd328953f2830d4b)
- Xie, Z. (2024). Una revisión del almacenamiento y transporte de hidrógeno: avances y desafíos. *Energies*, 17(16), 1-30. <https://www.mdpi.com/1996-1073/17/16/4070>
- Yáñez, M., Rodríguez, H., y Mendoza, H. (2025). Los incentivos tributarios en la inversión ambiental de la industria colombiana. *Dialnet*, 137-170. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=10111450>

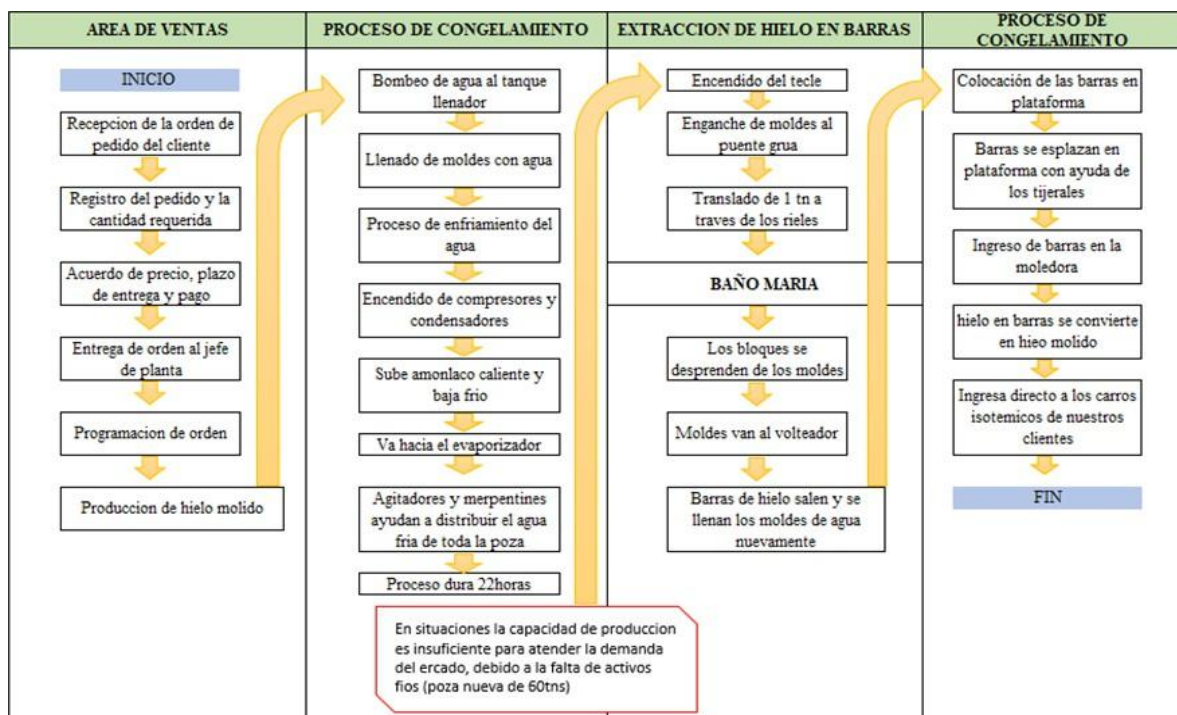
Zhou, A. (12 de noviembre de 2024). *Optimización de los beneficios fiscales mediante una política de deducción única para activos fijos inferiores a 5 millones de RMB.*  
<https://www.china-briefing.com/news/optimizing-china-tax-benefits-one-off-deduction-policy-for-fixed-assets/>

## Anexos

### Anexo 1. Organigrama de funciones



### Anexo 2. Proceso de producción de hielo



### Anexo 3. Asientos contables por la reclasificación de los activos

DENOMINACION	DEBE	HABER
334 - Maquinarias	S/ 528,063.79	
591 - Resultados Acumulados		S/ 528,063.79

Este asiento contable indica que se está ajustando el valor contable de las "Maquinarias" por S/ 528,063.79, cargándolo como un desembolso o ajuste en la cuenta de "Resultados Acumulados".

### Anexo 4. Asientos contables por el ajuste realizado a la depreciación acumulada

DENOMINACION	DEBE	HABER
68133 - Gastos de depreciación de maquinaria	S/ 528,063.79	
591- Resultados Acumulados	S/ 192,057.92	
391 - Depreciación acumulada		S/ 720,121.71