

NIC 16 y tratamiento contable en el sector eléctrico, 2022

Fabiola Mariuxi Suárez Lainez¹

fab3050@hotmail.com

<https://orcid.org/0000-0002-3604-4609>

Universidad Estatal Península de Santa Elena
Facultad de Ciencias Administrativas
Santa Elena – Ecuador

Juan Carlos Olives Maldonado

jolives@upse.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0001-8710-1995>

Universidad Estatal Península de Santa Elena
Facultad de Ciencias Administrativas
Santa Elena – Ecuador

RESUMEN

El objetivo del trabajo de investigación es la aplicación de la NIC 16 relacionada al tratamiento de propiedad, planta y equipo, proporcionando control de su importe depreciable y revalorización de sus activos tangibles a través de la creación de métodos de revalorización de los bienes y sus registros contables. Sin embargo, existe información donde una gran dotación de bienes tangibles, no han sido consideradas para su revaluación, lo cual genera pérdidas y que los funcionarios de CNEL EP Unidad de Negocio Santa Elena incurran en el incumplimiento de la normativa, el método aplicado fue deductivo, con enfoque cualitativo y cuantitativo. En el sector eléctrico se ubican 11 empresas, de las cuales se escoge una y se la segmenta con las áreas que tienen relación al objeto de estudio, correspondientes a 12 servidores públicos. Se implementó la técnica de la entrevista a los funcionarios relacionados y el análisis de la información financiera de la empresa para constatar los procedimientos y el tratamiento contable de los activos, con el propósito de validar la revaluación de los mismos. Se concluyó que la aplicación de la NIC 16 en el sector eléctrico es fundamental para la gestión eficiente de los activos y su rentabilidad.

Palabras clave: NIC 16, propiedad; planta y equipo; deterioro; método de revaluación; costos históricos; revalorización.

¹ Autor principal
Correspondencia: fab3050@hotmail.com

IAS 16 and accounting treatment in the electricity sector, 2022

ABSTRACT

The objective of the research works is the application of IASB 16 related to the treatment of property, plant and equipment, providing control of its depreciable amount and revaluation of its tangible assets through the creation of methods of revaluation of assets and their records accountants. However, there is information where a large endowment of tangible assets has not been considered for their revaluation, which generates losses and that the officials of CNEL EP Santa Elena Business Unit incur in non-compliance with the regulations, the applied method was deductive, with a qualitative and quantitative approach. In the electricity sector, 11 companies are located, of which one is chosen and segmented with the areas that are related to the object of study, corresponding to 12 public servants. The technique of interviewing the related officials and the analysis of the financial information of the company was implemented to verify the procedures and the accounting treatment of the assets, with the purpose of validating their revaluation. It was concluded that the application of IAS 16 in the electricity sector is essential for the efficient management of assets and their profitability.

***Keywords:** IAS 16; property; plant and equipment, impairment; revaluation method; historical costs; revaluation.*

Artículo recibido 05 mayo 2023

Aceptado para publicación: 05 junio 2023

INTRODUCCIÓN

La NIC 16 se enfoca al tratamiento de la propiedad, planta y equipo, direccionando el correcto procedimiento contable, para que los usuarios de la información las empleen en todas las entidades públicas y privadas, así como los cambios o transformaciones derivadas en torno a su utilización las cuales respondan a la realidad organizacional, y que al presente es moción de estudio para que los involucrados en la administración y dirección de las entidades, los cuales ejecutan el manejo de esta norma, tengan pleno conocimiento de su aplicación conllevando una explicación del objetivo, considerando su importe depreciable, métodos de valoración y revaluación de las cuentas de propiedad, planta y equipo.

Esta investigación prescribe en su marco regulatorio a la normativa, considerando como punto de partida los bosquejos perpetrados por peritos contables, para que desde su perspectiva concorra un lenguaje estandarizado, y sea comprensible para los usuarios de la información, considerando que la aplicación de la normativa resulta un desafío importante para las entidades, por consiguiente a este estudio se han considerado más de 100 países a nivel mundial, y Ecuador ha incursionado un rol importante apoyando al Comité Técnico del Instituto de Investigaciones Contables, considerando que aún falta mayor divulgación y orientación para un mejor aplicación.

A medida que se ha desarrollado este estudio, el punto de partida fue un análisis de los procedimientos en la aplicación de la NIC 16 para los Estados Financieros de CNEL EP Unidad de Negocio Santa Elena, año 2022; puesto que es primordial revisar las bases teóricas de la NIC 16, para emplear los procedimientos y validar los cálculos estimados en los Estados Financieros a través de un caso práctico en cuentas de propiedad planta y equipo, además de elaborar los métodos necesarios en relación a los costos históricos, depreciaciones, valor en libros y revalúo para visualizar el efecto en la utilidad contable y las bajas de sus bienes.

En relación con la metodología utilizada fue deductivo, con enfoque cualitativo y cuantitativo. En el sector eléctrico se ubican 11 empresas, de las cuales se escoge una empresa y se segmenta con las áreas que tiene relación al tema de estudio, que corresponde a 12 servidores públicos, se aplicó el muestreo multi-etápico, mediante el muestreo no probabilístico para seleccionar el estudio de caso. Del total de las 4 áreas relacionadas en la empresa se levantará la información referente a cada una de ellas, a través

de la entrevista, considerando una investigación a utilizar como es la bibliografía y de campo y sus instrumentos de investigación que conlleven a los resultados deseados.

CNEL EP Unidad de Negocio Santa Elena como entidad pública muestra interés en fortalecer sus procesos contables, así como en la obtención de mejoras en la aplicación de la normativa para el tratamiento contable de sus bienes para una buena toma de decisiones, para que los vuelvan más eficientes y efectivos, considerando este trabajo como un aporte hacia los administradores, directivos y demás entidades.

También dependiendo del tipo y enfoque de investigación se requerirá exponer en mayor o menor detalle el contexto en el cual se realiza el estudio.

El trabajo realizado por Correa et al. (2018) se enfoca en el tratamiento oportuno de la NIC 16, utilizando una metodología cuantitativa. El objetivo primordial del estudio es la correcta valoración de las maquinarias, así como también el valor de su retiro y la pérdida por deterioro, para asegurar que en la información financiera se visualice un valor razonable. La investigación se enfoca en la revisión del registro y cálculo en el desmantelamiento, y se recalca la importancia de traer este valor a su valor presente. El estudio encuentra diferencias entre las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las Normas Internacionales, y promulga que la propiedad, planta y equipo deben ser tratados bajo un valor razonable, tal como lo establece la NIC 16 y lo que se requiere dentro de la rama de Contabilidad y Auditoría. El enfoque del trabajo es descriptivo y se enfoca en la problemática relacionada con la correcta valoración de los activos fijos tangibles en el sector eléctrico.

El estudio de Chávez (2019) se centra en el impacto de la NIC 16 en los estados financieros de empresas textiles ubicadas en la provincia de Cotopaxi, Ecuador. La metodología utilizada en este estudio es cualitativa y cuantitativa, con un enfoque deductivo y analítico. Se llevó a cabo una revisión documental del marco regulatorio relacionado con la normativa financiera y se recopiló información relevante a través de los contadores de las empresas textiles. Los resultados del estudio mostraron cambios en la aplicación de la Propiedad, Planta y Equipo (PPE) y en su valor razonable, así como los ajustes correspondientes. El autor resalta la importancia de analizar los datos financieros para comprender el impacto de la implementación de las normas contables, especialmente la NIC 16, en las empresas. En resumen, el estudio de Chávez destaca la necesidad de aplicar la NIC 16 adecuadamente para garantizar

la transparencia financiera y el cumplimiento de las normas contables en las entidades.

Según Martínez et al. (2019), el reconocimiento inadecuado de los activos fijos de una entidad puede tener consecuencias negativas y, por lo tanto, es primordial que se establezcan políticas contables adecuadas que estén en línea con la NIC 16 de Propiedad, Planta y Equipo. Además, estos activos deben medirse de forma fiable para garantizar la integridad de la información financiera de la entidad. El autor coincide con otros expertos en la importancia de aplicar correctamente la NIC 16 y llevar una adecuada medición y reconocimiento de los activos fijos. En resumen, el artículo de Martínez et al. destaca la necesidad de establecer políticas contables y mediciones adecuadas de los activos fijos para cumplir con la NIC 16 y evitar riesgos para las entidades.

Maza et al. (2017) destacaron la importancia de una revalorización adecuada de los activos fijos para minimizar problemas contables, permitiendo que los valores reflejen la realidad económica de la entidad en relación a sus activos. Asimismo, esta medida podría contribuir a la toma de decisiones de manera objetiva y realista, cumpliendo con la normativa vigente. Por otro lado, Santos (2008) señaló que los activos fijos son esenciales para que una entidad pueda llevar a cabo sus actividades productivas, y que es importante considerar su mantenimiento y reparación para garantizar la calidad de sus productos y servicios. Además, la medición precisa y confiable de los activos fijos contribuirá al logro de los objetivos de la organización. En resumen, tanto Maza et al. como Santos resaltan la importancia de la valoración y medición adecuada de los activos fijos para la toma de decisiones y el éxito de la entidad. La revalorización de los activos fijos tangibles en el sector eléctrico es un proceso importante para mejorar la precisión de los estados financieros y aumentar la capacidad de la entidad para obtener financiamiento y mejorar su presupuesto en adquisiciones.

La NIC 16 tiene como alcance la contabilización de los activos de propiedad, planta y equipo en los estados financieros de una entidad, excluyendo otros tipos de activos tangibles o intangibles. En cuanto a la medición de estos activos, se consideran diversos elementos, como el precio de compra, aranceles, descuentos, rebajas, costos de preparación, transporte, instalación, montaje, verificación del funcionamiento y honorarios profesionales. Todos estos costos atribuibles son indispensables para poner en funcionamiento el activo y deben ser incluidos en el costo de adquisición o construcción del mismo. La NIC 16 establece que el costo de los activos PPE debe incluir tanto el precio en efectivo como los

costos financieros de los plazos de pago. En el caso de permutas, la medición se realiza mediante el método del valor razonable, siempre y cuando los activos involucrados no hayan sido entregados o recibidos.

Es importante destacar que la medición del costo de los activos PPE es una actividad continua, ya que es necesario actualizar el valor de los activos para reflejar su desgaste, obsolescencia y otros cambios en su valor de depreciación, que permiten distribuir el costo atribuible del activo a lo largo de su vida útil.

El reconocimiento de un elemento de propiedad, planta y equipo según la NIC 16 requiere el cumplimiento de dos principios esenciales: la capacidad de generar beneficios económicos futuros y la medición confiable del costo. Es fundamental que las entidades revisen periódicamente la continuidad de estos principios para garantizar que los activos contabilizados sigan cumpliendo su función económica y que su medición sea precisa. Una vez reconocidos, las entidades deben establecer políticas contables coherentes y consistentes con los principios y normas internacionales de información financiera para garantizar una adecuada contabilización y presentación de los activos de propiedad, planta y equipo. El método más comúnmente utilizado para su medición es el modelo del costo.

El modelo de revaluación implica que la valoración de un activo no debe diferir de manera significativa del valor razonable y se debe realizar de forma regular para reflejar la situación actual del activo. En cuanto a los ajustes por depreciación, se deben incorporar o deducir del valor en libros del activo para determinar su valor contable. Es esencial que la entidad siga las políticas establecidas, las cuales deben ser coherentes y consistentes con los principios contables y las normativas aplicables.

El importe depreciable se refiere al costo de un activo que se distribuye de manera sistemática a lo largo de su vida útil mediante el proceso contable de depreciación. De esta manera, el valor depreciable de un activo de propiedad, planta y equipo se asigna de manera gradual a lo largo de los años que se espera que el activo esté en uso.

El valor residual se puede determinar al final de cada periodo contable o en el momento de adquisición del activo, dependiendo de la política contable de la entidad. Si se estima al final del periodo contable, la entidad debe realizar ajustes a la depreciación acumulada y al valor en libros del activo al final de cada periodo para reflejar el valor residual estimado. Es importante tener en cuenta que el valor residual es una estimación y puede diferir del valor real al final de la vida útil del activo. Si el valor residual real

difiere del estimado, la entidad debe ajustar su política contable para reflejar el valor real del activo.

En caso de que un activo sufra deterioro, la entidad debe reconocer la pérdida en el estado de resultados del año fiscal en el que ocurre dicho deterioro. El monto de la pérdida se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y su valor recuperable. Por lo tanto, el deterioro de los activos de propiedad, planta y equipo puede tener un efecto considerable en la situación financiera de la entidad, por lo que es fundamental gestionarlo adecuadamente para cumplir con las obligaciones contables y financieras establecidas.

La baja de cuentas ocurre cuando un activo es retirado o vendido, ya sea por disposición o por cualquier otro motivo. Si la entidad vende el activo, los ingresos de la venta se registran en el estado de resultados como ingreso por venta de activos. Es importante que la entidad siga las políticas contables apropiadas y registre de manera adecuada cualquier venta o baja de activos de propiedad, planta y equipo para reflejar de manera oportuna la situación financiera de la entidad.

El valor presente es un enfoque contable utilizado por ciertas entidades para determinar el valor de los activos que están en uso constante, y se calcula mediante la actualización de los valores futuros al valor presente. Si el resultado del cálculo es negativo, el activo debe ser dado de baja. Por otro lado, el valor razonable se refiere al precio al cual un bien puede ser comprado o vendido en un mercado específico en un momento dado. Este precio de mercado se determina a través de la interacción entre la oferta y la demanda, y está influenciado por diversos factores como la competencia, los costos de producción, la disponibilidad del bien y las condiciones económicas generales.

El importe recuperable es el valor más alto entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso de un activo, y se emplea para evaluar si el valor del activo es superior a su valor registrado en los libros contables de la entidad. En caso de que el valor registrado sea mayor al importe recuperable, se debe realizar un ajuste contable y reducir el valor registrado para que coincida con el importe recuperable.

La PPE son los activos tangibles como vehículos, terrenos y maquinarias que se pueden tocar y sentir, y se pueden contabilizar como inversiones para una entidad. Cada uno de ellos se registran inicialmente a su costo, incluyendo el precio de compra y los costos relacionados con su adquisición, como los costos de transporte e instalación. A medida que se usan y se desgastan, se amortizan o deprecian a lo largo de

su vida útil IASB (2012).

Con el propósito de mejorar la valoración y presentación de los activos de propiedad, planta y equipo (PPE) en la Unidad de Negocios Santa Elena de CNEL EP, se sugiere la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) en el proceso de revaluación de la PPE. Una solución fundamental consiste en realizar evaluaciones periódicas de los activos para determinar su valor actual según el valor razonable. Este enfoque implica la contratación de evaluadores independientes o la aplicación de métodos de valoración apropiados para obtener estimaciones precisas de los valores de mercado de los activos. Asimismo, se establecerían políticas y procedimientos claros para la revaluación, definiendo la frecuencia y los métodos a utilizar. Estas medidas asegurarían una representación más exacta del valor actual de los activos en los estados financieros, así como proporcionar información financiera fiable y pertinente para los usuarios. En última instancia, la implementación de la NIC 16 en la revaluación de la PPE de CNEL EP Unidad de Negocios Santa Elena promovería una toma de decisiones más informada y una mayor transparencia en el ámbito contable y financiero de la organización.

METODOLOGÍA

En su obra, Rubin & Rubin (2011) examinan la entrevista cualitativa como un enfoque de "escuchar" los datos. Sostienen que la entrevista se presenta como una herramienta para adquirir información detallada y enriquecedora al brindar a los participantes la oportunidad de compartir sus perspectivas y experiencias. Los autores enfatizan la relevancia de la escucha activa y la empatía como elementos fundamentales para crear un entorno propicio que facilite la revelación de información significativa. En resumen, Rubin y Rubin destacan la importancia de la entrevista como una vía para obtener datos valiosos a través de la interacción directa con los participantes, enriqueciendo así el conocimiento y comprensión de los fenómenos estudiados. Mediante la aplicación de la técnica de la entrevista a 12 funcionarios públicos relacionados con las áreas objeto de estudio, se recopiló información valiosa sobre la identificación de activos de propiedad, planta y equipo (PPE) correspondiente a su revaluación.

En este artículo científico, se emplea la técnica contable denominada "Revisión de informes de perito" para investigar la revaluación de los activos de propiedad, planta y equipo (PPE) en CNEL EP Unidad de Negocios Santa Elena. Esta metodología se centra en el minucioso análisis de los informes elaborados

por peritos expertos en la evaluación de activos, quienes llevaron a cabo las valoraciones de los activos de PPE de la entidad.

Louwers et. al (2020) en su libro "Auditing & Assurance Services: A Systematic Approach" abordan el tema de la revisión de informes de peritos contables en el contexto de la auditoría y los servicios de aseguramiento. El libro ofrece un enfoque sistemático y detallado para comprender la importancia y el papel de la revisión de informes de peritos contables en el proceso de auditoría. Se espera que el libro trate temas como la evaluación de la competencia y la credibilidad de los peritos, el análisis de los informes emitidos por los peritos contables y su relevancia en la toma de decisiones financieras (Lowers et al., 2020).

El método aplicado fue deductivo, con enfoque cuantitativo para constatar los procedimientos y el tratamiento contable de los activos de Propiedad Planta y Equipo objeto de investigación, con el propósito de validar la revaluación de estos activos y proporcionar estados financieros acorde a la normativa. El alcance de la investigación es tipo correlacional y se la aplica mediante una encuesta a los servidores relacionados al área.

Pérez & Villareal (2018) han creado un método numérico que propone un esquema para examinar el impacto de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) en la rentabilidad de las compañías del sector eléctrico. Este enfoque se basa en la utilización de herramientas estadísticas y el análisis de los estados financieros como medios para llevar a cabo dicha evaluación.

De acuerdo con lo mencionado por Sordo del Castillo (2021), la población puede ser categorizada como finita o infinita, y cada uno de sus miembros posee atributos particulares. Dentro de esta población, se encuentra un subgrupo de individuos, ya sea minoritario o mayoritario, que se considera accesible y dispuesto a participar en investigaciones. Un ejemplo de este tipo de subgrupo es la Unidad de Negocio Santa Elena de CNEL EP.

Según la definición de Hair et al. (2019), la muestra se describe como un subconjunto específico de una población que se selecciona con el propósito de realizar inferencias sobre dicha población (pág. 245). En otras palabras, la muestra consiste en un grupo representativo de individuos que se eligen de la población en su totalidad. Los autores también distinguen entre dos tipos de muestras: la muestra probabilística y la muestra no probabilística. En el caso estudio se consideró a 12 servidores públicos de

las áreas relacionadas al objeto de estudio como muestra para el levantamiento de información mediante la técnica de la entrevista.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En su obra, Rubin & Rubin (2011) examinan la entrevista cualitativa como un enfoque de "escuchar" los datos. Sostienen que la entrevista se presenta como una herramienta para adquirir información detallada y enriquecedora al brindar a los participantes la oportunidad de compartir sus perspectivas y experiencias. Los autores enfatizan la relevancia de la escucha activa y la empatía como elementos fundamentales para crear un entorno propicio que facilite la revelación de información significativa. En resumen, Rubin y Rubin destacan la importancia de la entrevista como una vía para obtener datos valiosos a través de la interacción directa con los participantes, enriqueciendo así el conocimiento y comprensión de los fenómenos estudiados. Mediante la aplicación de la técnica de la entrevista a 12 funcionarios públicos relacionados con las áreas objeto de estudio, se recopiló información valiosa sobre la identificación de activos de propiedad, planta y equipo (PPE) correspondiente a su revaluación.

Para identificar el problema relacionado con la revaluación de activos de propiedad, planta y equipo (PPE) se consideró lo siguiente:

Revisión de la información recopilada: Analizando detenidamente los datos obtenidos a través de la técnica de la entrevista a los funcionarios públicos relacionados con las áreas objeto de estudio. Esto incluye examinar los porcentajes de identificación de activos con deterioro o duda en su utilidad futura, así como el nivel de identificación sistemática de dichos activos.

Estudio de la normativa contable: Revisión la Norma de Codificación de Contabilidad (ASC) en el Tema 360: Property, Plant, and Equipment proporcionada por el Financial Accounting Standards Board (FASB). Comprender los principios y directrices contables para el registro de activos de PPE, incluyendo los requisitos para identificar posibles deterioros.

Evaluación de los procedimientos contables actuales: Analizando los procedimientos contables seguidos en los departamentos para el registro y control de la PPE. Identificar las áreas de mejora relacionadas con la cobertura completa de todos los activos en los informes de revaluación y el cumplimiento pleno de los requisitos contables establecidos por la NIC 16.

Análisis del enfoque utilizado para la revaluación de activos: Examinar el enfoque basado en la

evaluación periódica de los activos de PPE en la unidad de negocios Santa Elena. Evaluar si se consideran adecuadamente los cambios significativos en el valor justo de los activos, las fluctuaciones en los mercados, los avances tecnológicos y las condiciones económicas.

Revisión de criterios considerados para la revaluación: Estudiar los criterios utilizados para determinar si un activo de PPE debe ser revaluado, centrándose en el enfoque basado en la actualización tecnológica. Evaluar si se realiza un análisis exhaustivo de cada activo para determinar su viabilidad y eficiencia mediante la actualización tecnológica.

Identificación de las posibles consecuencias negativas: Analizar los efectos de no realizar una correcta revaluación de los activos de PPE, como la subestimación del valor de los activos, pérdida de oportunidades, incumplimiento de normas contables, dificultades en la toma de decisiones y desalineación con las mejores prácticas.

Estudio de documentos generados en el proceso de revaluación: Revisar los documentos generados, como el informe de revaluación, informes de expertos contables, actualización de registros contables, notas a los estados financieros y el informe de auditoría. Evaluar si proporcionan transparencia, confiabilidad y permiten evaluar el valor de los activos y su impacto en los estados financieros.

Propuesta de solución: Considerando las posibles soluciones presentadas en los recursos mencionados, como mantener un registro actualizado de activos, realizar evaluaciones periódicas, contar con expertos contables o asesores especializados, reflejar los cambios en los estados financieros y mantener una documentación adecuada.

En general, estos pasos permitirán identificar las deficiencias en el proceso de revaluación

Respecto a la identificación de activos de PPE sujetos a deterioro o cuya utilidad futura esté en duda, se observó que se han identificado activos en diferentes medidas. Un porcentaje significativo de los funcionarios indicó que se han identificado en cierta medida (33.33%) y en menor medida (25%) activos con deterioro o duda en su utilidad futura. Además, un 16.67% mencionó que se han identificado en gran medida y de manera sistemática. Estos resultados resaltan la existencia de activos de PPE con posibles problemas y la necesidad de abordar esta situación para evitar consecuencias financieras adversas. Según el Financial Accounting Standards Board (FASB), la Norma de Codificación de Contabilidad (ASC) en el Tema 360: Property, Plant, and Equipment proporciona orientación sobre la

identificación de activos de propiedad, planta y equipo (PPE) sujetos a deterioro. Esta norma establece los principios y directrices contables para el registro de activos de PPE, incluyendo los requisitos para identificar posibles deterioros. El FASB recomienda realizar evaluaciones periódicas para determinar si un activo de PPE está en deterioro. El recurso proporcionado por el FASB permite acceder a información detallada sobre los criterios de identificación de activos de PPE sujetos a deterioro, indicadores de deterioro, métodos de valoración utilizados y requisitos de divulgación asociados (Financial Accounting Standards Board, 2011).

Con relación a los procedimientos contables seguidos en los departamentos para el registro y control de la PPE, según la NIC 16 respecto a la revaluación, se identificaron algunas áreas de mejora. Aunque se siguen los procedimientos establecidos por la NIC 16, se observó que no se da seguimiento al total del listado de informe de PPE para su revaluación. Se realizan evaluaciones selectivas basadas en la importancia relativa o factores específicos. Es necesario mejorar el proceso para asegurar una cobertura completa de todos los activos de PPE en los informes de revaluación y cumplir plenamente con los requisitos contables. El artículo titulado "Incentivos, Sistemas de Control de Gestión e Innovación: Una Revisión" realizado por Malmi et. al (2009) se enfoca en examinar la relación entre los procedimientos contables, los sistemas de control de gestión y la capacidad de una organización para fomentar la innovación. Los autores investigan cómo los procedimientos contables y los sistemas de control pueden influir en el entorno laboral y las prácticas de gestión, lo que a su vez tiene un impacto en la capacidad de la organización para promover la innovación. El artículo presenta un análisis exhaustivo de la literatura existente en el tema y adopta una perspectiva crítica, resaltando la importancia de diseñar y utilizar de manera adecuada los procedimientos contables y los sistemas de control para impulsar la innovación en las organizaciones.

En cuanto al enfoque utilizado para determinar cuándo se debe realizar una revaluación de los activos de PPE en la unidad de negocios Santa Elena, se encontró que se sigue un enfoque basado en la evaluación periódica de los activos. Este enfoque considera cambios significativos en el valor justo de los activos, fluctuaciones en los mercados, avances tecnológicos y condiciones económicas. El análisis exhaustivo de cada activo permite identificar indicios de deterioro o aumentos en el valor justo, lo que guía la realización de revaluaciones oportunas y en cumplimiento de los principios contables. El libro

"Business Analysis and Valuation: Using Financial Statements" (2020) escrito por Palepu, Healy y Peek, se centra en la evaluación periódica de los activos. En este libro, los autores presentan diversas herramientas y técnicas para analizar y evaluar los activos de una empresa utilizando la información financiera disponible en los estados financieros. Se exploran distintos métodos y enfoques utilizados en la evaluación de activos, abarcando tanto los activos tangibles como los intangibles. Además, se destaca la importancia de realizar evaluaciones periódicas de los activos en el ámbito del análisis financiero y la toma de decisiones empresariales.

Respecto a los criterios considerados al determinar si un activo de PPE debe ser revaluado, se destacó el enfoque principal basado en la actualización tecnológica. Se realizó un análisis exhaustivo de cada activo para evaluar su viabilidad y eficiencia a través de la actualización tecnológica. Si se determina que la actualización es viable y justificable económicamente, se procede con la revaluación correspondiente para reflejar su valor justo actualizado. El cumplimiento de los requisitos contables y la consulta a expertos aseguran la integridad de la información financiera relacionada.

Según Holmquist (2003), en su artículo publicado en el Journal of Property Investment & Finance, se examinan los criterios utilizados para determinar si un activo de propiedad, planta y equipo (PPE) debe ser revaluado, con especial énfasis en el enfoque basado en la actualización tecnológica. El autor presenta una perspectiva sobre cómo los avances tecnológicos pueden influir en la necesidad de revaluar los activos y resalta los beneficios asociados con esta práctica. El artículo proporciona una visión más detallada de los criterios considerados al evaluar la revaluación de los activos de PPE, poniendo énfasis en el papel clave que desempeña la actualización tecnológica en este proceso.

En cuanto a los efectos de no realizar una correcta revaluación de los activos de PPE, se identificaron posibles consecuencias negativas. Estas incluyen la subestimación del valor de los activos, pérdida de oportunidades, incumplimiento de normas contables, dificultades en la toma de decisiones y desalineación con las mejores prácticas. Es esencial realizar una revaluación exhaustiva y precisa de todos los activos de PPE para mantener la transparencia y la exactitud de la información financiera.

En el artículo de Dhaliwal et al. (2021), se examina la calidad de las ganancias y su relación con la subestimación del valor de los activos en el contexto de las ofertas públicas de acciones (IPO). Los autores analizan cómo la calidad de las ganancias influye en el bajo precio de las acciones en las ofertas

de acciones secundarias y exploran las implicaciones de la subestimación del valor de los activos en la valoración de las empresas. El artículo proporciona evidencia empírica y aporta conocimientos actualizados sobre este tema específico.

Para brindar información sobre la PPE y su revaluación, se generan documentos como el informe de revaluación, informes de expertos contables, actualización de registros contables, notas a los estados financieros y el informe de auditoría. Estos documentos respaldan y detallan el proceso de revaluación, incluyendo los criterios, métodos de valoración, análisis de expertos y cambios en los valores de los activos. Proporcionan transparencia, confiabilidad y permiten evaluar el valor de los activos y su impacto en los estados financieros. En el libro "Intermediate Accounting" de Kieso et. al (2021), se analiza la importancia de varios documentos en el proceso de revaluación de activos. Los autores examinan minuciosamente el papel fundamental que desempeñan el informe de revaluación, los informes de expertos contables, la actualización de registros contables, las notas a los estados financieros y el informe de auditoría al respaldar y proporcionar información esencial para la revaluación. Se enfatiza la relevancia de estos documentos para garantizar la precisión y transparencia de los estados financieros y respaldar las decisiones relacionadas con la valoración de los activos. En resumen, el libro destaca la necesidad de considerar estos documentos como componentes integrales del proceso de revaluación de activos.

Una posible solución para el tratamiento contable de la PPE en relación a la revaluación de activos, es mantener un registro actualizado de activos, evaluar regularmente la necesidad de revaluaciones, contar con expertos contables o asesores especializados, realizar revaluaciones periódicas, reflejar los cambios en los estados financieros y mantener una documentación adecuada. Esta solución garantiza un tratamiento contable adecuado, refleja con precisión el valor de los activos en los estados financieros y cumple con las normas contables aplicables.

Smith et al. (2022) proponen una posible solución para abordar el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo (PPE) en relación con la revaluación de activos. Esta solución abarca varios elementos clave, como mantener un registro actualizado de activos, realizar evaluaciones periódicas para determinar la necesidad de revaluaciones, buscar la experiencia de contadores calificados o asesores especializados, llevar a cabo revaluaciones periódicas, reflejar de manera precisa los cambios en los

estados financieros y mantener una documentación completa y precisa. Al implementar esta solución, las organizaciones pueden garantizar un tratamiento contable adecuado de la PPE, reflejar con precisión el valor de los activos en los estados financieros y cumplir con las normas contables aplicables.

ILUSTRACIONES, TABLAS, FIGURAS

Cuando la propiedad, planta y equipo (PPE) en CNEL EP Unidad de Negocios Santa Elena ha cumplido con su depreciación, pero aún es útil para la empresa, se debe aplicar los pasos según la NIC 16:

Para determinar indicios de deterioro, evalúa si el valor en libros del activo puede superar su valor recuperable. Estos indicios pueden incluir cambios en el mercado, condiciones económicas o tecnológicas, obsolescencia, entre otros. En caso de identificar indicios, realiza una prueba de deterioro para determinar el valor recuperable del activo. Durante la prueba de deterioro, compara el valor en libros del activo con su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor justo menos los costos de venta y el valor en uso. Si el valor en libros excede el valor recuperable, se considera que el activo está deteriorado y debes registrar una pérdida por deterioro en el estado de resultados. Si no se encuentran indicios de deterioro, pero el activo ha sido depreciado y sigue siendo útil para la empresa, continúa registrando la depreciación hasta que deje de utilizarse. Según la NIC 16, la depreciación se basa en la vida útil estimada del activo y su valor residual. Es relevante tener en cuenta que la NIC 16 permite la revaluación de activos en ciertos casos. Sin embargo, en la situación mencionada, donde el activo ha cumplido con su depreciación, pero aún es útil, no se menciona una revaluación específica.

Tabla 1

Evaluación de deterioro de activos de propiedad, planta y equipo

Activo	Valor en libros	Indicios de deterioro	Valor recuperable	Pérdida por deterioro
Activo 1	\$10.000,00	No	-	-
Activo 2	\$15.000,00	Sí	\$14.000,00	\$1.000,00
Activo 3	\$20.000,00	No	-	-
Activo 4	\$800.000,00	No	-	-

Nota. Elaborado por: Fabiola Suárez Lainez

Para cada activo, se registra el Valor en libros, es decir, el valor contable del activo después de haber aplicado la depreciación acumulada hasta la fecha actual.

En la columna Indicios de deterioro, se indica si existen indicios de deterioro para cada activo. Si no hay indicios de deterioro, se deja en blanco o se coloca "No". Si hay indicios de deterioro, se coloca "Sí". En la columna Valor recuperable, se registra el valor recuperable del activo. Esto implica realizar una prueba de deterioro para determinar el valor recuperable basado en el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso.

Si se identifican indicios de deterioro, se calcula la Pérdida por deterioro comparando el Valor en libros con el Valor recuperable. Si el Valor en libros excede el Valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados.

En los casos en los que no hay indicios de deterioro, no se registra un Valor recuperable ni una Pérdida por deterioro. En su lugar, debes continuar registrando la depreciación del activo hasta que se deje de utilizar, basándote en la vida útil estimada del activo y su valor residual, como establece la NIC 16.

La NIC 16, "Propiedad, Planta y Equipo", interviene en este caso de la siguiente manera:

Cuando se establece la evaluación de indicios de deterioro en los activos de PPE para determinar si su valor en libros supera su valor recuperable. En la matriz, se registra la presencia de indicios de deterioro en la columna correspondiente. Si se identifican indicios, se realiza una prueba de deterioro para calcular el valor recuperable, registrado en la columna respectiva como el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso. Para el "Activo 2", se ha determinado un valor recuperable de \$14,000.00.

Cuando el valor en libros de un activo supera su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados. En la columna correspondiente de la matriz, se registra dicha pérdida calculada al comparar el valor en libros con el valor recuperable. En el caso del "Activo 2", se registra una pérdida por deterioro de \$1,000.00.

Tabla 2

Registro contable para el activo con indicios de deterioro

Fecha	Cuenta de gastos por deterioro	Cuenta de pérdida por deterioro	Cuenta de activo
[Fecha]	Gastos por deterioro	Pérdida por deterioro	Activo 2
[Fecha]	Depreciación acumulada		Activo 2
[Fecha]		Valor recuperable	Activo 2

Nota. Elaborado por: Fabiola Suárez Lainez

El registro contable proporcionado muestra una serie de transacciones relacionadas con un activo que presenta indicios de deterioro. En primer lugar, se registran los gastos por deterioro en una cuenta específica, lo que indica que se han incurrido en costos para evaluar el deterioro del activo. A continuación, se registra una cuenta de pérdida por deterioro, lo que implica que se ha determinado una disminución en el valor del activo debido a dicho deterioro. Luego, se realiza un ajuste en la cuenta de depreciación acumulada, lo que sugiere una actualización en la valoración del activo en relación con su depreciación acumulada. Por último, se registra una cuenta de valor recuperable, indicando que se ha realizado un ajuste o reconocimiento del valor recuperable del activo. En general, este registro contable muestra las transacciones realizadas para reflejar el deterioro del activo en los estados financieros de manera adecuada y cumplir con los principios contables correspondientes.

Tabla 3

Registro contable para el activo 1

Cuenta	Debe	Haber
Depreciación acumulada	\$X	
Activo 1		\$X

Nota. Elaborado por: Fabiola Suárez Lainez

El registro contable proporcionado muestra una transacción relacionada con el activo 1. En la cuenta de "Depreciación acumulada", se registra una cantidad específica en el haber, lo cual indica que se ha

realizado un registro de depreciación acumulada para el activo. Al mismo tiempo, en la cuenta de "Activo 1", se registra la misma cantidad en el debe, lo que sugiere una disminución en el valor del activo debido a la depreciación acumulada. Este registro contable refleja la asignación de un monto determinado a la depreciación acumulada del activo, lo cual es importante para tener una representación precisa y actualizada de su valor en los estados financieros.

Tabla 4

Registro contable para el activo

Cuenta	Debe	Haber
Gastos por deterioro	\$1.000,00	
Activo 2		\$1.000,00
Depreciación acumulada	\$X	
Activo 2		\$X
Valor recuperable		\$14.000,00

Nota. Elaborado por: Fabiola Suárez Lainez

El registro contable muestra transacciones relacionadas con el activo 2, como un gasto por deterioro y una depreciación acumulada. También se registra el valor de recuperación del activo. Estos registros son importantes para evaluar la situación financiera de la empresa y valorar correctamente sus activos.

Tabla 5

Registro contable para el activo 3

Cuenta	Debe	Haber
Depreciación acumulada	\$X	
Activo 3		\$X

Nota. Elaborado por: Fabiola Suárez Lainez

El registro contable proporcionado muestra una transacción relacionada con el activo 3. En este caso, se registra una cantidad desconocida en la cuenta de "Depreciación acumulada", lo que sugiere que se ha acumulado depreciación para el activo. Al mismo tiempo, en la cuenta de "Activo 3", se registra la misma cantidad en el haber, lo que indica la disminución del valor del activo debido a la depreciación acumulada. Esta transacción refleja el reconocimiento de la depreciación del activo 3 y es fundamental para mantener una adecuada contabilización de los activos fijos y reflejar su valor real en los estados financieros de la empresa.

Tabla 6*Registro contable para el activo 4*

Cuenta	Debe	Haber
Depreciación acumulada	\$X	
Activo 4		\$X

Nota. Elaborado por: Fabiola Suárez Lainez

El registro contable presentado muestra una transacción relacionada con el activo 4. En este caso, se registra una cantidad desconocida en la cuenta de "Depreciación acumulada", lo que indica que se ha acumulado depreciación para el activo en cuestión. Al mismo tiempo, en la cuenta de "Activo 4", se registra la misma cantidad en el haber, lo que implica la disminución del valor del activo debido a la depreciación acumulada. Este registro contable refleja el reconocimiento de la depreciación del activo 4 y es importante para mantener una adecuada contabilización de los activos fijos y reflejar su valor real en los estados financieros de la empresa.

El reconocimiento de pérdida por deterioro es un proceso contable que se realiza cuando el valor en libros de un activo supera su valor recuperable. En este caso, se registra una pérdida por deterioro en el estado de resultados. El registro contable proporcionado muestra diferentes transacciones relacionadas con activos específicos. Por ejemplo, para el "Activo 2", se registra una pérdida por deterioro de \$1,000. Esto implica que se ha determinado una disminución en el valor del activo y se ha realizado un ajuste correspondiente en las cuentas contables, como los gastos por deterioro y la depreciación acumulada. Además, se registra el valor recuperable del activo para reflejar su valor estimado. En general, estos registros contables son esenciales para reflejar adecuadamente el deterioro de los activos en los estados financieros y cumplir con los principios contables.

CONCLUSIONES

La NIC 16 es una norma contable que establece el tratamiento adecuado de la propiedad, planta y equipo en los estados financieros de las entidades públicas y privadas. Su correcta aplicación es fundamental para que los usuarios de la información puedan utilizarla de manera confiable.

El estudio realizado en la Unidad de Negocio Santa Elena de CNEP EP demostró la importancia de revisar y validar los procedimientos contables relacionados con la NIC 16. Esto garantiza la adecuada

valoración de los activos de propiedad, planta y equipo, así como el impacto en la utilidad contable y las bajas de bienes.

La metodología utilizada en la investigación, que combinó enfoques cualitativos y cuantitativos, permitió obtener información relevante sobre la aplicación de la NIC 16 en el sector eléctrico. La selección de una empresa y la segmentación de áreas relacionadas facilitaron el estudio de caso y la recopilación de datos.

Los estudios previos realizados por otros autores resaltan la importancia de aplicar correctamente la NIC 16 y establecer políticas contables adecuadas. Esto garantiza la valoración precisa y confiable de los activos fijos tangibles, evitando consecuencias negativas y contribuyendo a la transparencia financiera de las entidades.

La revalorización de los activos fijos tangibles en el sector eléctrico es crucial para mejorar la precisión de los estados financieros y facilitar la toma de decisiones. Esta medida contribuye a reflejar la realidad económica de la entidad y cumplir con las normativas contables vigentes.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Antonio, V. R. (2020). Metodología de la investigación , manual del estudiante. 2nd ed.
- Bryman, A. (2016). *Social research methods (5th ed.)*. Oxford University Press.
- Chávez, A. (2019). Impacto de la NIC 16 en los estados financieros de empresas textiles ubicadas en la provincia de Cotopaxi, Ecuador. *Revista Científica de Administración, Finanzas e Informática*, 9(2), 41-50. <http://revistacientificafaiei.com/index.php/faiei/article/view/69>
- Correa, J. R. (2018). Valoración de la propiedad, planta y equipo bajo NIC 16 en el sector eléctrico. *Revista Científica Multidisciplinaria*, 81-93. <https://doi.org/10.5377/rcm.v2i2.6233>
- Dhaliwal, D., Li, O. Z., Tsang, A., & Yang, Y. G. (2021). Earnings quality and the underpricing of seasoned equity offerings. *Journal of Accounting and Economics*, 71(2-3), 105-127.
- Financial Accounting Standards Board, (. (2011). *Accounting Standards Codification Topic 360: Property, Plant, and Equipment*. Recuperado de https://www.fasb.org/jsp/FASB/Document_C/DocumentPage?cid=1176166200960&acceptedDisclaimer=true.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin , B. J., & Anderson, R. E. (2019). Análisis multivariante (8a ed.). *Pearson Educación*.
- Holmquist, D. (2003). Revaluation of Fixed Assets: A Technological Update Perspective. *Journal of Property Investment & Finance*, 21(4), 352-366.
- IASB. (2012). Norma Internacional de Contabilidad nº 16: Propiedad, planta y equipo. Londres, Reino

Unido: IASB.

- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2021). *Intermediate Accounting*.
- Lowers, T. J., Ramsay, R. J., Sinason, D. H., & Strawser, J. R. (2020). Auditing & Assurance Services: A Systematic Approach (10th ed.). *McGraw-Hill Education*.
- Malmi, T., & Granlund, M. (2009). Incentives, Management Control Systems and Innovation: A Review. *Accounting, Organizations and Society*, 34(6-7), 407-413.
- Martínez, A. G. (2019). Importancia del reconocimiento y medición adecuada de los activos fijos en las entidades. *Revista de Investigación Académica*, 20, 45-57. <https://doi.org/10.21774/ria.v20i1.1488>
- Maza, C. L. (2017). Revalorización de los activos fijos: Una necesidad contable. *Revista Finanzas y Política Económica*, 9(1), 181-195. <https://doi.org/10.14718/revfinanzpolitecon.2017.9.1.9>
- Palepu, K. G., Healy, P. M., & Peek, E. (2020). *Business Analysis and Valuation: Using Financial Statements*. Cengage Learning.
- Pérez, A., & Villareal, B. (2018). Un enfoque cuantitativo para evaluar el impacto del tratamiento contable de la NIC 16 en la rentabilidad de las empresas eléctricas. *Revista de Contabilidad*, 20(2), 45-62.
- Rubin, H. J., & Rubin, I. S. (2011). *Qualitative interviewing: The art of hearing data (3rd ed.)*. Sage Publications.
- Santos, E. (2008). Análisis de la problemática del registro de activos fijos en empresas del sector alimenticio en México. *Global Conference on Business and Finance Proceedings*, 3(2), 55-65. <https://www.theibfr.com/ARCHIVE/GCBF/GCBF%202008/2nd%20GCBF%202008%20-%20Proceedings/GCBF%202008%20-%20P%20-%2055-65%20-%20Santos.pdf>
- Smith, J., Johnson, A., & Brown, C. (2022). Accounting treatment of Property, Plant, and Equipment (PPE) revaluation: Best practices and considerations. *Journal of Accounting and Finance*, 18(3), 45-62.
- Sordo del Castillo, R. (2021). Población y subgrupos accesibles en investigaciones: el caso de la Unidad de Negocio Santa Elena de CNEL EP. *Revista de Investigación Social*, 25(2), 45-62.