

# Cumplimiento normativo e impacto financiero de la NIC 16: Un estudio comparativo en empresas constructoras de Ecuador y Perú

*Regulatory compliance and financial impact of IAS 16: A comparative study in construction companies in Ecuador and Peru*

Miranda Arévalo Jericko Janli <sup>1\*</sup>, Muñoz Loor Bruno Piero <sup>2</sup>

1.\* Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Email: [jericko.mirandaa@ug.edu.ec](mailto:jericko.mirandaa@ug.edu.ec)  
ORCID: <https://orcid.org/0009-0005-3129-8289>

2. Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Email: [bruno.munozl@ug.edu.ec](mailto:bruno.munozl@ug.edu.ec)  
ORCID: <https://orcid.org/0009-0002-8017-0984>

Destinatario: [jericko.mirandaa@ug.edu.ec](mailto:jericko.mirandaa@ug.edu.ec)

Recibido: 06/ febrero/2023 Aceptado: 08/marzo/2023 Publicado: 29/abril/2024

**Como citar:** Miranda Arévalo, J. J., & Muñoz Loor, B. P., (2024). Cumplimiento normativo e impacto financiero de la NIC 16: Un estudio comparativo en empresas constructoras de Ecuador y Perú. E-IDEA Journal of Business Sciences, 6 (24), 37-60. <https://doi.org/10.53734/eidea.vol6.id330>

**Resumen:** Analizar comparativamente el grado de cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) y evaluar su impacto en los estados financieros de empresas constructoras en Ecuador y Perú, identificando brechas entre la normativa y la práctica contable. Se empleó un diseño de investigación mixto concurrente. Para el componente ecuatoriano, se realizó un estudio no experimental transversal con una muestra no probabilística de 10 empresas, aplicando una encuesta a contadoras. Para el componente peruano, se siguió un enfoque cualitativo de estudio de caso instrumental en la empresa ABC SAC, utilizando entrevistas semiestructuradas a expertos y análisis documental. Los datos se analizaron mediante estadística descriptiva y análisis temático, respectivamente, seguidos de un análisis comparativo interpretativo. Los hallazgos revelan un cumplimiento parcial de la NIC 16. En Ecuador, si bien el 100% de las empresas reconoce los activos correctamente, se observan desviaciones críticas: la totalidad de la muestra contabiliza erróneamente los costos de reubicación y los gastos de reparación como costos del activo, infringiendo los párrafos 20 y 12 de la norma. En Perú, el caso evidencia una subvaloración material de activos, donde maquinarias operativas permanecían completamente depreciadas en libros, distorsionando los ratios de endeudamiento y rentabilidad y limitando el acceso a financiamiento. La implementación de la revaluación como corrección mejoró el ratio de rendimiento sobre activos del 8% al 14%. Este artículo contribuye a la literatura al realizar uno de los primeros análisis comparativos de la aplicación de la NIC 16 en el sector construcción sudamericano, integrando evidencia cuantitativa y cualitativa. Los resultados subrayan que las ineficiencias en la aplicación no son meramente técnicas, sino que tienen implicaciones estratégicas directas en la salud financiera y la capacidad de crecimiento de las empresas.

**Palabras clave:** NIC 16, IFRS, Propiedades Planta y Equipo, Depreciación, Revaluación, Estados Financieros, Sector Construcción, América Latina.

**Abstract:** This study comparatively analyzes the degree of compliance with International Accounting Standard 16 (IAS 16) and evaluates its impact on the financial statements of construction companies in Ecuador and Peru, identifying gaps between accounting standards and practices. A concurrent mixed-methods research design was employed. For the Ecuadorian component, a cross-sectional, non-experimental study was conducted with a non-probability sample of 10 companies, using a survey of accountants. For the Peruvian component, a qualitative, instrumental case study approach was followed with the company ABC SAC, utilizing semi-structured interviews with experts and document analysis. Data were analyzed using descriptive statistics and thematic analysis, respectively, followed by an interpretive comparative analysis. The findings reveal partial compliance with IAS 16. In Ecuador, while 100% of companies correctly recognize assets, critical deviations are observed: the entire sample incorrectly accounts for relocation costs and repair expenses as asset costs, violating paragraphs 20 and 12 of the standard. In Peru, the case demonstrates a material undervaluation of assets, where operating machinery remained fully depreciated on the books, distorting debt and profitability ratios and limiting access to financing. Implementing revaluation as a corrective measure improved the return on assets ratio from 8% to 14%. This article contributes to the literature by conducting one of the first comparative analyses of the application of IAS 16 in the South American construction sector, integrating quantitative and qualitative evidence. The results underscore that inefficiencies in application are not merely technical, but have direct strategic implications for the financial health and growth capacity of companies.

**Keywords:** IAS 16, IFRS, Property, Plant and Equipment, Depreciation, Revaluation, Financial Statements, Construction Sector, Latin America.

## INTRODUCCIÓN

**E**l sector de la construcción ocupa un lugar estratégico dentro de las economías latinoamericanas debido a su capacidad de dinamizar el empleo, atraer inversión y fortalecer otras actividades productivas. Sin embargo, este crecimiento se apoya en una elevada concentración de activos fijos, como maquinaria pesada, equipos especializados y edificaciones, lo que convierte a la propiedad, planta y equipo en uno de los componentes más sensibles de la información financiera.

En países como Ecuador y Perú, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera ha supuesto un avance importante hacia la transparencia contable. No obstante, en la práctica, la aplicación de estas normas no siempre se traduce en una adecuada interpretación técnica. En particular, la NIC 16 continúa generando dificultades relacionadas con el reconocimiento de costos posteriores, el tratamiento del mantenimiento, la reubicación de activos y la estimación de la vida útil.

Estas inconsistencias no son menores. Al contrario, terminan afectando directamente la razonabilidad de los estados financieros y, por ende, la toma de decisiones gerenciales. Cuando los activos no reflejan su valor real, se distorsionan indicadores clave como el patrimonio, la rentabilidad y el nivel de endeudamiento, lo que puede conducir a decisiones equivocadas tanto para la administración como para terceros interesados.

Desde esta perspectiva, surge la necesidad de analizar con mayor profundidad cómo la aplicación de la NIC 16 influye en la gestión financiera de las empresas constructoras. El presente estudio se propone examinar este impacto a partir de la integración de evidencia empírica obtenida en empresas del sector construcción de Ecuador y Perú, con el propósito de identificar debilidades, comprender sus causas y reflexionar sobre sus implicaciones en la práctica contable.

Por ello, en este artículo se plantea la siguiente pregunta de investigación: ¿En qué medida difiere el cumplimiento de la NIC 16 y cuál es su impacto financiero en empresas constructoras de Ecuador y Perú? Para responderla, se establecen tres objetivos específicos: (1) Comparar los niveles de cumplimiento en el reconocimiento y medición inicial de los activos; (2) Evaluar y contrastar los métodos de depreciación aplicados y su efecto en los estados financieros; (3) Analizar la adopción y consecuencias del modelo de revaluación.

El presente estudio aporta una perspectiva dual, integrando un análisis cuantitativo de percepción y práctica en Ecuador con un estudio de caso cualitativo y profundo en Perú. Esta triangulación metodológica permite no solo describir las prácticas, sino también comprender las causas y consecuencias de las desviaciones normativas. Los hallazgos son relevantes para contadores, gerentes financieros, auditores, reguladores y académicos interesados en la calidad de

la información financiera y la gestión de activos en economías emergentes. (Roman & Grandez, 2024).

## MARCO TEÓRICO

### Fundamentos teóricos y evolución de la NIC 16

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) fue emitida originalmente por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en diciembre de 1993, sustituyendo a la versión inicial emitida en marzo de 1982. Posteriormente fue revisada en 1998, modificada en el 2000, y su aplicación es obligatoria para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005 (IFRS Foundation, 2023). El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad desarrolló esta revisión como parte de su proyecto de mejoras a las NIIF, con el objetivo de reducir o eliminar alternativas, redundancias y conflictos entre las normas (IFRS Foundation, 2023). El objetivo fundamental de la NIC 16 es prescribir el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus activos fijos, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. La norma se fundamenta en el concepto de "beneficios económicos futuros", el cual justifica el reconocimiento de un activo cuando es probable que tales beneficios fluyan a la entidad y su costo pueda medirse con fiabilidad (Balarezo & Vásquez, 2023).

El Reconocimiento y medición inicial se muestran Componentes del costo. En La NIC 16 establece que un elemento de propiedades, planta y equipo debe reconocerse como activo cuando cumple con la definición y los criterios de reconocimiento. La medición inicial debe realizarse al costo, el cual comprende (IFRS Foundation, 2023). Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables, después de deducir cualquier descuento o rebaja. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (Naranjo & V, 2023)

La norma es específica en señalar qué costos no forman parte del costo de un activo: Los costos de apertura de una nueva instalación productiva, Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio, Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela y finalmente Los costos de administración y otros costos indirectos generales, En cambio los Modelos de medición posterior Después del reconocimiento inicial, la NIC 16 permite optar por el modelo del costo o el modelo de revaluación. en la práctica, muchas empresas prefieren el modelo del costo por su simplicidad; sin embargo, esta elección puede alejar

el valor contable del valor real del activo, especialmente en contextos inflacionarios o de alta variación en el mercado inmobiliario, y el modelo de revaluación, por su parte, permite actualizar el valor del activo a su valor razonable, lo que ofrece una imagen más cercana a la realidad económica de la empresa. A pesar de ello, su aplicación es limitada debido a la complejidad técnica y al costo de las valoraciones. (Ormeño, 2022)

La depreciación se define como "la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil" (IFRS Foundation, 2023). El importe depreciable es el costo del activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual. La vida útil es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo, o el número de unidades de producción que se espera obtener del mismo (IFRS Foundation, 2023). La norma establece que el método de depreciación debe reflejar el patrón de consumo de los beneficios económicos del activo. Los métodos comúnmente utilizados incluyen el Método Lineal o de cuotas fijas, que Aplica la misma fracción de depreciación a cada período de vida útil del activo, conservando el valor residual. La cuota permanece constante a lo largo de los años, el Método Decreciente es el que Acelera la depreciación en los primeros años de vida del activo. Conocido como "método del saldo decreciente del 200%", aplica el doble del valor del activo como cuota anual, aunque este factor puede variar entre el 150% y el 250% de la tasa lineal, el Método de las Unidades de Producción que Genera un costo basado en la cantidad de uso o producción prevista. Este método se aplicará de manera consistente en todos los periodos, a menos que haya un cambio en el patrón anticipado de consumo.

### **Impacto en los estados financieros y análisis de ratios**

Se señala que las ratios financieras son herramientas útiles para medir la eficiencia y rentabilidad de una empresa. Ferrer (2012), refiere que las ratios de solvencia son indicadores que miden la capacidad financiera a largo plazo para cubrir obligaciones. Los cambios en el valor de los activos y en la depreciación afectan directamente ratios clave como: Endeudamiento Patrimonial (Pasivo/Patrimonio), Rendimiento sobre Activos - ROA (Utilidad Neta/Activos Totales) y Rendimiento sobre Patrimonio - ROE (Utilidad Neta/Patrimonio)

### **Evidencia empírica en contextos latinoamericanos**

Estudios previos han documentado desafíos específicos en la implementación de la NIC 16 en la región:

En Ecuador, (Cisneros, 2023) encontró que las empresas constructoras del cantón Santo Domingo presentaban un alto nivel de reconocimiento de activos (100%), pero persistían errores en la medición inicial, particularmente en la omisión de costos de desmantelamiento y en la incorrecta contabilización de costos de reubicación. Chávez (2019) señaló que la medición se centraba predominantemente en el precio de adquisición, obviando otros componentes del costo.

Ormeño (2022) sostuvo que la medición posterior realizada a la propiedad, planta y equipo es útil porque de ella depende cómo se determina el importe en libros, los gastos depreciables, y también tener una visión del valor de los activos para tomar decisiones correctas.

En Perú, la investigación se ha centrado en el impacto de la revaluación y la depreciación. Naranjo & Santamaría (2023) demostraron que la revaluación de activos en una empresa manufacturera incrementó significativamente su patrimonio y mejoró sus indicadores de solvencia. Roman & Grandez (2024), identificaron que la falta de actualización del valor de maquinarias totalmente depreciadas pero operativas generaba una subestimación de los activos y una distorsión en la rentabilidad reportada, coincidiendo con lo expuesto por (Baquerizo & Chavez, 2023). Mendoza (2020) estableció que existe una relación directa entre la revaluación de los activos y la depreciación, lo que implica que la revaluación no solo ajusta el valor de los activos, sino también la base de su depreciación futura.

A nivel regional, la literatura coincide en que la capacitación insuficiente y la discrepancia entre fines contables y tributarios son barreras críticas para una aplicación fiel de las NIIF (Loyola, 2014; Zapata & Aguirre, 2023). Este estudio busca ampliar esta evidencia mediante una lente comparativa, argumentando que, aunque los desafíos son similares, sus manifestaciones e impactos varían según el contexto nacional y la madurez de los sistemas de control interno.

## METODOLOGÍA

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto, combinando elementos cualitativos y cuantitativos, con el fin de obtener una comprensión integral sobre la aplicación de la NIC 16 en empresas constructoras y su influencia en la gestión financiera (Bertolino et al., 2019).

El estudio es de tipo descriptivo y analítico, ya que no solo se limita a identificar prácticas contables relacionadas con la propiedad, planta y equipo, sino que también examina sus efectos en la información financiera y en la toma de decisiones (Bertolino et al., 2019).

### Diseño de investigación

Se realizó una revisión documental de literatura científica, normativa contable y estudios previos relacionados con la NIC 16. Paralelamente, se analizaron resultados empíricos obtenidos de investigaciones aplicadas a empresas constructoras de Ecuador y Perú, lo que permitió contrastar la teoría con la práctica contable real, donde los componentes cuantitativo y cualitativo se desarrollaron de forma independiente pero simultánea, para luego integrar sus hallazgos en una fase de análisis comparativo. Este diseño permite una comprensión más completa al combinar la identificación de tendencias generalizables (componente cuantitativo) con la profundidad

contextual y la comprensión de procesos (componente cualitativo) (Rodríguez & Hernández, 2019).

## Contexto y participantes

### *Estudio 1- Ecuador (Enfoque Cuantitativo)*

El estudio se centró en el cantón Santo Domingo de los Colorados, Ecuador, una zona de activo desarrollo constructivo. La población objetivo estuvo conformada por todas las empresas constructoras registradas en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SUPERCIAS) que hubieran presentado balances financieros en los últimos cinco años (desde 2019 en adelante). Se empleó un muestreo no probabilístico por conveniencia, obteniendo una muestra final de 10 empresas constructoras. Este tamaño muestral se determinó por la disponibilidad y accesibilidad de las empresas que cumplieran con los criterios de inclusión.

Criterios de inclusión: 1) Empresa constructora con operaciones en el cantón Santo Domingo, con registros contables y balances presentados ante la SUPERCIAS desde 2019, disponibilidad del contador responsable para participar en el estudio y empresa activa y en funcionamiento al momento del estudio.

Los participantes fueron los contadores responsables de la preparación de la información financiera en cada empresa (N=10), considerados informantes clave por su conocimiento directo de la aplicación de las normas contables.

### *Estudio 2- Perú (Enfoque Cualitativo)*

Se siguió una estrategia de estudio de caso instrumental único (Stake, 1995), seleccionando deliberadamente a la empresa constructora ABC SAC como caso de estudio. Esta empresa fue considerada "típica" o "representativa" por reflejar un problema común documentado en el sector construcción peruano: la gestión obsoleta de activos fijos y la subvaloración de maquinarias operativas. La empresa, con más de 18 años en el mercado, se dedica a la producción e instalación de techos autosoportados y venta de viguetas prefabricadas, desarrollando proyectos a nivel nacional.

Las fuentes de datos primarias incluyeron: Entrevistas semiestructuradas a tres expertos contables con experiencia específica en el sector construcción y aplicación de NIIF. Análisis documental exhaustivo de estados financieros, políticas contables, registros de activos fijos y minutas de directorio de la empresa para el año 2023. Observación indirecta de los procesos de decisión relacionados con la revaluación de activos.

## Instrumentos y procedimientos

### *Para el estudio ecuatoriano:*

Se diseñó y validó por juicio de expertos un cuestionario estructurado de 10 ítems de respuesta cerrada. El instrumento se basó en los párrafos clave de la NIC 16, evaluando las siguientes dimensiones:

1. Reconocimiento de propiedades, planta y equipo.
2. Medición inicial y componentes del costo.
3. Modelo de medición posterior utilizado.
4. Aspectos considerados para la baja de activos.
5. Método de depreciación empleado.
6. Evaluación de cambios en valor residual y vida útil.
7. Uso de expertos independientes para la revaluación.
8. Tratamiento de costos de reubicación.
9. Reconocimiento de desembolsos por reparaciones.
10. Dificultades en la interpretación de la NIC 16.

El cuestionario fue aplicado de forma presencial entre diciembre de 2023 y enero de 2024, garantizando el anonimato de los participantes y la confidencialidad de la información proporcionada.

### *Para el estudio peruano:*

Se elaboró una guía de entrevista semiestructurada que exploraba tres áreas principales:

1. Percepción y conocimiento sobre la aplicación de la NIC 16 en el sector construcción.
2. Desafíos y errores comunes en la depreciación y revaluación de activos.
3. Impacto de las decisiones contables en la situación financiera y la toma de decisiones gerenciales.

Las entrevistas, con una duración promedio de 45 minutos, fueron grabadas con consentimiento previo y posteriormente transcritas textualmente para su análisis. El análisis documental se centró en calcular ratios financieros clave antes y después de la implementación de la revaluación, así como en reconstruir el proceso de toma de decisión que llevó a esta alternativa.

## Análisis de datos

### *Datos cuantitativos (Ecuador):*

Los datos recolectados mediante el cuestionario fueron procesados utilizando una hoja de cálculo. Se calcularon frecuencias absolutas y relativas (porcentajes) para cada ítem. Los resultados se presentaron en tablas de contingencia y gráficos de barras para facilitar la interpretación descriptiva. Dado el tamaño muestral y el carácter no probabilístico, no se realizaron inferencias estadísticas paramétricas.

#### *Datos cualitativos (Perú):*

Las transcripciones de las entrevistas se analizaron mediante análisis temático (Braun & Clarke, 2006), siguiendo un proceso de seis fases:

1. Familiarización con los datos a través de lecturas repetidas.
2. Generación de códigos iniciales.
3. Búsqueda de temas emergentes.
4. Revisión y refinamiento de temas.
5. Definición y nombramiento de temas.
6. Producción del reporte final.

Los documentos financieros se analizaron cuantitativamente para calcular ratios clave (endeudamiento patrimonial, rendimiento sobre activos, rendimiento sobre patrimonio) y cualitativamente para identificar patrones en las políticas contables y su evolución.

#### *Integración y análisis comparativo:*

En esta fase final, los hallazgos de ambos estudios se dispusieron en una matriz de convergencia (Fetters, Curry, & Creswell, 2013) para identificar similitudes, diferencias, contradicciones y complementariedades. El análisis comparativo se enfocó en tres dimensiones principales: (1) Cumplimiento normativo, (2) Prácticas contables implementadas, y (3) Impacto financiero resultante. Esta integración permitió construir una visión comprehensiva que trasciende las limitaciones de cada enfoque por separado.

#### **Consideraciones éticas**

En ambos componentes del estudio se siguieron estrictos protocolos éticos:

Se obtuvo consentimiento informado por escrito de todos los participantes, explicando los objetivos del estudio, el uso previsto de la información, y los derechos de los participantes (incluyendo el derecho a retirarse en cualquier momento sin consecuencia alguna). Se garantizó la confidencialidad de la información y el anonimato de las empresas y personas participantes, utilizando códigos para su identificación en los reportes. Para el estudio peruano, se contó con

autorización expresa de la empresa ABC SAC para el uso de sus datos financieros y documentales con fines académicos, tal como consta en las declaraciones juradas presentadas por los investigadores (p. 80-81 del documento original). Todos los datos se almacenaron de forma segura y se utilizarán exclusivamente para los fines de esta investigación. (Yuri, 2019)

### Limitaciones metodológicas

El diseño presenta limitaciones que deben considerarse al interpretar los resultados: La muestra ecuatoriana es pequeña ( $n=10$ ) y no probabilística, lo que limita la generalización estadística de los hallazgos a toda la población de empresas constructoras del país. El estudio de caso peruano, aunque rico en profundidad, representa una sola organización, por lo que sus particularidades pueden no ser extrapolables a otras empresas del sector. La comparación entre un estudio muestral y un estudio de caso tiene restricciones metodológicas inherentes, ya que difieren en sus unidades de análisis y objetivos epistémicos. El componente ecuatoriano se basa en el auto-reporte de los contadores, lo que puede introducir sesgos de deseabilidad social o limitaciones en la percepción de los propios errores.

A pesar de estas limitaciones, la triangulación de métodos y contextos fortalece la validez del estudio al proporcionar múltiples perspectivas sobre un fenómeno complejo.

## RESULTADO

### Resultados del estudio cuantitativo: Cumplimiento de la NIC 16 en Ecuador

Los resultados de la encuesta aplicada a los 10 contadores de empresas constructoras en Santo Domingo, Ecuador, revelan un panorama de cumplimiento parcial y heterogéneo de la NIC 16. La Tabla 1 resume los hallazgos clave:

**Tabla 1**

*Resultados de la aplicación de la NIC 16 en empresas constructoras de Santo Domingo, Ecuador (N=10)*

Aspecto evaluado	Respuesta correcta según NIC 16	Frecuencia(n)	Porcentaje (%)	Observación/Desviación identificada
Reconocimiento de PPE	Se reconoce si hay probabilidad de beneficios económicos futuros	10	100%	Cumplimiento total. Todas las empresas consideran siempre la probabilidad de obtención de beneficios económicos futuros.

Aspecto evaluado	Respuesta correcta según NIC 16	Frecuencia(n)	Porcentaje (%)	Observación/Desviación identificada
Medición inicial del activo	Incluye precio de adquisición, costos directamente atribuibles y estimación de costos de desmantelamiento	0	0%	60% prioriza solo el precio de adquisición; el 40% considera costos directamente atribuibles. Ninguna empresa incluye la estimación inicial de costos de desmantelamiento.
Modelo de medición posterior	Modelo del costo o modelo de revaluación	10	100%	60% utiliza el modelo del costo (costo histórico); 40% adopta el modelo de revaluación.
Causas para dar de baja un activo	Venta, transferencia, o cuando ya no se esperan beneficios económicos futuros	8	80%	20% seleccionó opciones no contempladas en la norma como causas principales
Método de depreciación empleado	El mejor que refleje el patrón de consumo de beneficios económicos	7	70%	70% utiliza método lineal, 20% método decreciente; 10% método de unidades de producción.
Revisión del valor residual y vida útil	Al menos una vez al año, o cuando ocurre un cambio significativo	7	70%	70% lo revisa anualmente; 30% solo cuando ocurre un cambio significativo. Ninguna lo evalúa al final de cada periodo contable
Uso de experto independiente para revaluación	Se recomienda para garantizar objetividad cuando se aplica el modelo de revaluación	10	100%	El 100% de las empresas que revalúan emplean experto independiente para terrenos y edificios.
Inclusión de costos de reubicación en libros	NO deben incluirse en el importe en libros (párr. 20)	0	0%	El 100% de las empresas los incluye incorrectamente, contraviniendo explícitamente la norma.
Reconocimiento de desembolsos por reparaciones y conservación	Se reconocen en el resultado del periodo (párr. 12)	0	0%	El 100% de las empresas los reconoce como costo posterior (capitalización); en lugar de gasto.
Dificultades en la interpretación de la NIC 16	-	10	100%	La totalidad de los contadores encuestados indicó que la norma presenta problemas en su interpretación e induce a errores en el tratamiento contable

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta (Balarezo & Vásquez, 2003)

### Cumplimiento en aspectos estructurales

Los resultados muestran un alto nivel de cumplimiento en los aspectos estructurales de la norma. El 100% de las empresas realiza el reconocimiento de activos considerando la probabilidad de beneficios económicos futuros, y el 100% selecciona uno de los dos modelos de medición posterior permitidos (costo o revaluación). Además, todas las empresas que aplican revaluación (40% de la muestra) emplean expertos independientes para establecer el valor razonable, particularmente para terrenos y edificios, lo que denota un compromiso con la objetividad en este proceso.

### **Desviaciones críticas en aplicación específica**

Sin embargo, se identificaron desviaciones materiales y recurrentes en la aplicación técnica específica:

1. Medición inicial incompleta: Ninguna empresa incluye la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del activo, un componente explícito del costo según el párrafo 16(c) de la NIC 16. Esto sugiere una aplicación simplificada que omita elementos prospectivos importantes.
2. Errores universales en costos posteriores: Las desviaciones más graves se encuentran en el tratamiento de costos posteriores:
  1. Costos de reubicación: El 100% de las empresas incluyen estos costos en el importe en libros de los activos, lo que contradice directamente el párrafo 20 de la NIC 16, que establece que "los costos de reubicación o reorganización de parte o de toda la entidad" no deben incluirse en el costo de propiedades, planta y equipo.
  2. Reparaciones y conservación: Igualmente, el 100% capitaliza estos desembolsos como costo del activo, cuando el párrafo 12 indica claramente que "no serán reconocidos en el importe en libros de propiedades, planta y equipo los costos de reparaciones y conservación".
  3. Predominio del método lineal de depreciación: El 70% de las empresas utiliza el método lineal, que aunque es válido, podría no reflejar adecuadamente el patrón de consumo de beneficios económicos de maquinaria pesada que típicamente sufre mayor desgaste en los primeros años.

### ***Percepción de dificultad y necesidad de capacitación***

Un hallazgo significativo es que el 100% de los contadores encuestados reporta problemas en la interpretación de la NIC 16. Según sus declaraciones, esto se debe a que "hay varios párrafos que deben dominarse y relacionarse con otras NIC que lo abordan". Esta percepción unánime sugiere una brecha de capacitación que podría explicar las desviaciones encontradas.

### **Resultados del estudio cualitativo: El caso de la empresa constructora ABC SAC en Perú**

### *Descripción del contexto organizacional*

La empresa ABC SAC es una constructora peruana con más de 18 años de experiencia, especializada en techos autoportados y viguetas prefabricadas. Desarrolla proyectos a nivel nacional y representa aproximadamente el 0.043% del PBI del sector construcción en Perú (Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, 2024, citado en p. 43). La empresa posee un parque de maquinaria conformado por 8 máquinas conformadoras de acero, adquiridas entre 2005 y 2015, que representan aproximadamente el 50% de sus activos fijos.

### *Diagnóstico de la situación problemática*

A finales de 2023, el directorio de ABC SAC decidió fortalecer su posición financiera buscando financiamiento bancario. Este proceso se complicó debido a exigencias crecientes de homologaciones, licitaciones y certificaciones ISO por parte de clientes y proveedores. Una auditoría interna reveló una situación crítica: 6 de las 8 maquinarias (75% del parque, representando el 37.5% de los activos totales) estaban contablemente depreciadas al 100%, a pesar de seguir operativas y generando ingresos.

**Tabla 2**

*Muestra el detalle de estas máquinas al cierre del ejercicio 2023*

Fecha de Adquisición	Descripción del Activo	Valor Contable (\$)	Depreciación Acumulada (\$)	Valor Neto (\$)	Depreciación Anual (\$)
04/08/2005	Máquina Conf. Chica(T)	218018	218018	0	21801,8
09/08/2007	Máquina Conf. Grande	636914,60	636914,60	0	63,691.46
16/02/2011	Máquina Conformadora 1	203,476.61	203,476.61	0	20,347.66
27/03/2012	Máquina Conformadora 2	55,223.74	55,223.74	0	5,522.37
05/11/2012	Máquina Conformadora 3	135,211.64	135,211.64	0	13,521.16
05/11/2012	Máquina Conformadora 4	281,460.97	281,460.97	0	28,146.10
24/06/2015	Máquina Conformadora 5	396,257.81	321,184.97	75,072.84	39,625.78
04/12/2015	Máquina Conformadora 6	144,593.88	109,478.22	35,115.66	14,459.39
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 máquinas</b>	<b>2,071,157.25</b>	<b>1,960,968.75</b>	<b>110,188.50</b>	<b>207,115.73</b>

Fuente: Análisis documental de la empresa ABC SAC (Roman & Grandez, 2024)

Como muestra la Tabla 2, la depreciación acumulada representaba el 94.68% del valor contable total (\$ 1,960,968.75 / \$ 2,071,157.25), y seis máquinas tenían valor neto contable de S/ 0.00, a pesar de su operatividad.

### *Consecuencias financieras de la subvaloración*

Esta situación generó dos problemas interrelacionados:

1. Estados financieros distorsionados: Los activos netos y el patrimonio estaban significativamente subrepresentados, presentando una imagen debilitada de la solvencia de la empresa.
2. Fallo en la gestión de financiamiento: Al solicitar financiamiento bancario, el análisis de ratios basado en estados financieros subvaluados resultó desfavorable, llevando al rechazo de la solicitud de crédito. Un entrevistado explicó: "Los bancos ven un balance débil, no ven el parque de maquinaria real que tenemos funcionando" (Roman & Grandez, 2024).

### *Análisis de alternativas de solución y elección*

Frente al problema, se evaluaron tres alternativas

**Tabla 3**

*Análisis comparativo de alternativas identificadas para ABC SAC.*

<b>Criterio</b>	<b>A1: Revaluación de Maquinaria</b>	<b>A2: Revisiones Técnicas</b>	<b>A3. Cambio de Método de Depreciación</b>
Descripción	Tasación por perito especialista para determinar valor razonable y nueva vida útil.	Revisión técnica y mantenimiento para optimizar vida útil y rendimiento.	Implementar método de depreciación por unidades producidas o horas máquina.
Viabilidad Técnica	Identificar maquinarias depreciadas al 100% para evaluación.	Revisar con especialistas la vida útil y estado operativo.	Identificar maquinarias con depreciación disponible para cambiar método.
Impacto Potencial	Reactiva vida útil estimada al valor razonable, mejorando utilidad y situación financiera.	Mejora funcionamiento y productividad; las pérdidas impactan estado de resultados.	Genera medición más precisa del desgaste según uso real.

<b>Criterio</b>	<b>A1: Revaluación de Maquinaria</b>	<b>A2: Revisiones Técnicas</b>	<b>A3. Cambio de Método de Depreciación</b>
Costos Estimados	4,500.00 + IGV (tasador especialista)	6,000.00 + IGV (revisiones y repuestos)	3,500.00 (implementación de medidores)
Plazo Estimado	25-30 días calendario	3-7 días por máquina	3-7 días (implementación y capacitación)
Otras Consideraciones	Muestra valor real de activos, incrementa patrimonio y utilidad.	Asegura funcionamiento óptimo, evita pérdidas productivas.	Permite cálculo más preciso, ajustado a realidad operativa.

Fuente: Elaboración propia a partir del análisis documental del caso ABC SAC (Roman & Grandez, 2024)

Tras el análisis, se seleccionó la Alternativa 1 (Revaluación). La justificación se basó en que "una correcta aplicación de la NIC 16 como método de medición posterior de los activos fijos, dará como resultado el incremento de las partidas contables que intervienen en el proceso de revaluación cómo lo es el activo fijo, la depreciación y el patrimonio"

### ***Proceso de implementación de la revaluación.***

El proceso requirió:

1. Recursos Humanos: Contratación de un tasador especializado en maquinaria conformadora de acero.
2. Recursos Financieros y Contables: Desembolso para la tasación y documentación detallada de las maquinarias a reevaluar.
3. Capacitación: El área contable requirió especialización en NIIF y sus implicancias tributarias.

### ***Impacto contable y financiero de la revaluación***

La revaluación generó los siguientes impactos:

#### ***a) Impacto en Estados Financieros:***

El valor razonable determinado por el perito resultó muy superior al valor en libros. La contabilización siguió el procedimiento establecido en el párrafo 31 de la NIC 16. La Tabla 4 resume las diferencias clave:

**Tabla 4**

*Resumen de Costo, Depreciación y Diferencias Temporales tras la Revaluación.*

<b>Detalle</b>	<b>Tributario</b>	<b>Contable</b>	<b>Diferencia Temporal</b>
Costo	2071157,25(100%)	18288605,20(100%)	16217447,95
Depreciación Acumulada	1960968,75(91%)	16631679,40(25%)	14670710,65
Valor Neto	110188,50(9%)	1656925,80(125%)	1546737,30

Fuente: Elaboración propia a partir de los registros contables de ABC SAC (Roman & Grandez, 2024)

### **Registros Contables:**

Los asientos contables principales registrados fueron:

- DEBE: 33 Inmuebles, Maquinaria y Equipo \$ 16,217,447.95
- HABER: 57 Excedente de Revaluación \$ 16,217,447.95
- (Por reconocimiento del aumento por revaluación)
- DEBE: 57 Excedente de Revaluación \$ 456,287.50
- HABER: 49 Pasivo Diferido \$456,287.50

(Por reconocimiento del impuesto a la renta diferido)

### *b) Impacto en Ratios Financieros:*

La revaluación transformó radicalmente los indicadores financieros de la empresa, como muestra la Tabla 5:

**Tabla 5**

*Variación porcentual de ratios financieros con la revaluación (2023)*

<b>Ratio Financiero</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Sin Revaluación</b>	<b>Con Revaluación</b>	<b>Variación</b>
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo / Patrimonio	42.67%	35.00%	-7.67 pp
Razón de Endeudamiento	Pasivo Total / Activo Total	29.91%	25.93%	-3.98 pp

Ratio Financiero	Fórmula	Sin Revaluación	Con Revaluación	Variación
Grado de Propiedad	Patrimonio / Activo Total	70.09%	74.07%	+3.98 pp
Rentabilidad de Capital	Capital Social / Patrimonio	11.50%	9.43%	-2.07 pp
Rendimiento sobre Patrimonio (ROE)	Utilidad Neta / Patrimonio	14.00%	15.00%	+1.00 pp
Rendimiento sobre Activos (ROA)	Utilidad Neta / Activos Totales	8.00%	14.00%	+6.00 pp

Fuente: Análisis documental de estados financieros de ABC (Roman & Grandez, 2024)

### *Consideraciones Tributarias:*

Un aspecto crucial fue el tratamiento tributario diferencial. Contablemente, el nuevo valor del activo y su depreciación se registran en los estados financieros. Sin embargo, tributariamente, el gasto por depreciación del valor revaluado no es deducible para el impuesto a la renta, ya que este gasto se dedujo durante la vida útil histórica del activo. Además, para el cálculo del ITAN (Impuesto Temporal a los Activos Netos), el nuevo valor del activo tras la revaluación no se incluye en la base imponible.

### *Análisis comparativo integrado: Ecuador vs. Perú*

La integración de los hallazgos de ambos estudios permite construir una visión contrastada que trasciende las particularidades nacionales:

**Tabla 6**

*Análisis comparativo integrado de la aplicación de la NIC 16.*

Dimensión de Análisis	Ecuador (Estudio Cuantitativo)	Perú (Estudio Cualitativo)	Interpretación Conjunta
Naturaleza del Problema	Error de aplicación técnica: Inclusión de costos no permitidos (reubicación, reparaciones).	Error de gestión estratégica: Subvaloración por depreciación completa de activos operativos.	Ambos son violaciones al principio de representación fiel, pero en direcciones opuestas: sobrerrepresentación vs. subrepresentación.

Dimensión de Análisis	Ecuador (Estudio Cuantitativo)	Perú (Estudio Cualitativo)	Interpretación Conjunta
Grado de Conocimiento Normativo	Conocimiento estructural alto (100% reconoce activos), pero desconocimiento de párrafos específicos (12, 20).	Conocimiento teórico presente, pero aplicación práctica desvinculada de realidad operativa.	El conocimiento **no se traduce en aplicación correcta ** cuando falta comprensión integral y procedimientos.
Impacto Financiero Identificado	Potencial/Implícito: Distorsión de gastos y posible sobrestimación de activos.	Explícito/Tangible: Rechazo de financiamiento bancario por ratios desfavorables.	En Perú, el impacto fue **catalizador de cambio; en Ecuador, el error parece **perpetuarse como mala práctica ** sin consecuencia inmediata.
Solución Implementada/Propuesta	Implícita: Capacitación para corregir errores técnicos (inferida de la dificultad reportada).	Explícita: Revaluación profesional con perito independiente, cambio de políticas.	Perú avanzó a una solución estructural; Ecuador requiere intervención correctiva básica
Factor Causal Transversal	Capacitación insuficiente 100% reporta problemas de interpretación.	Capacitación insuficiente y divorcio contable-operativo: Depreciación automática sin revisión técnica.	La brecha de capacitación es el denominador común. No basta conocer la norma; debe entenderse su impacto económico y estratégico.
Uso del Modelo de Revaluación	40% lo aplica (principalmente para terrenos y edificios).	Se aplicó como solución ante crisis de financiamiento.	La revaluación es vista en Ecuador como opción de medición; en Perú, como herramienta estratégica de gestión financiera.

Fuente: Elaboración propia a partir del análisis integrado de los hallazgos de ambos estudios

### *Puntos de Convergencia Clave:*

1. Cumplimiento Formal vs. Real: Ambos contextos muestran que las empresas cumplen con los aspectos más visibles y estructurales de la NIC 16 (reconocimiento, elección de modelo), pero fallan en su aplicación específica y técnica.
2. La Depreciación como Punto Crítico: En ambos países, la depreciación se aplica de manera poco reflexiva: en Ecuador predomina el método lineal por simplicidad (70%); en Perú, se aplicaba de forma automática hasta el agotamiento contable, sin considerar la vida útil económica real.
3. El Rol de la Revaluación: En ambos países, la revaluación emerge como un mecanismo poderoso pero subutilizado. En Ecuador, el 40% la usa; en Perú, fue la solución a un problema grave. Esto sugiere que su potencial para reflejar el valor económico real de los activos no es ampliamente explotado.

### ***Puntos de Divergencia Clave:***

1. Consecuencia del Error: En la muestra ecuatoriana, los errores técnicos (p. ej., capitalizar reparaciones) parecen no tener una consecuencia financiera inmediata grave o percibida, por lo que se perpetúan. En el caso peruano, el error (subvaloración) tuvo una consecuencia directa, tangible y crítica: la negación de crédito, lo que forzó una acción correctiva.
2. Nivel de Sofisticación en la Solución: Mientras el problema ecuatoriano requeriría principalmente capacitación y ajustes en registros contables, la solución peruana implicó un proceso complejo: contratación de peritos, recalcular masivo de valores, ajustes tributarios y cambios en políticas contables.

### ***Síntesis Interpretativa:***

Los resultados pintan un cuadro de dos caras de un mismo problema sistémico: la implementación deficiente de estándares internacionales complejos en sectores intensivos en capital. En Ecuador, el problema se manifiesta como "hiper-aplicación" errónea (incluir todo como costo del activo), posiblemente influenciada por una cultura contable o tributaria previa más permisiva. En Perú, el problema es de "infra-aplicación" o aplicación miope (no actualizar valores), posiblemente por un enfoque excesivo en el cumplimiento tributario (vidas útiles SUNAT) sobre la realidad económica.

El hilo conductor indiscutible es la necesidad de capacitación especializada, continua y aplicada que trascienda la memorización de párrafos de la norma y aborde su interpretación en contextos operativos reales, sus implicaciones financieras y su rol en la gestión estratégica.

## DISCUSIÓN

Los hallazgos de este estudio comparativo confirman, amplían y matizan evidencias previas de la literatura sobre la implementación de las NIIF en contextos latinoamericanos. La identificación de un cumplimiento formal pero con desviaciones materiales en la aplicación específica de la NIC 16 coincide con lo reportado por investigaciones anteriores en ambos países (Sosa Chiriboga, 2015; Weygandt et al., 2019; Ormeño, 2022). Sin embargo, este estudio aporta una comprensión más granular al distinguir entre el tipo de desviaciones (sobrerrepresentación vs. subrepresentación) y sus causas subyacentes, que parecen estar menos vinculadas a la resistencia al cambio y más a brechas de conocimiento aplicado y a la desconexión entre la función contable y la realidad operativa.

### *Sobre el reconocimiento y medición inicial: La persistencia del costo histórico*

El hallazgo ecuatoriano de que ninguna empresa incluye la estimación de costos de desmantelamiento en la medición inicial (Tabla 1, ítem 2) es revelador. Este componente, establecido en el párrafo 16(c) de la NIC 16, implica un cálculo prospectivo y una obligación futura. Su omisión universal sugiere que, en la práctica, los contadores priorizan los componentes del costo que son fácilmente verificables y documentados (precio de adquisición, costos directos de instalación), evitando las estimaciones que introducen incertidumbre y juicio profesional. Esto corrobora lo señalado por (Chávez, 2019), quien en su estudio del sector textil ecuatoriano encontró que la medición se daba por el precio de adquisición e instalación, "pero no hace mención al desmantelamiento". Esta práctica, aunque simplifica el registro, genera una subestimación del costo real de propiedad de los activos y una distorsión en la comparabilidad, particularmente relevante en el sector construcción donde maquinaria pesada conlleva significativos costos de desmantelamiento y rehabilitación. (Kevin, 2019)

### *Las desviaciones críticas en costos posteriores: ¿Influencia tributaria o error de interpretación?*

El error universal en Ecuador en el tratamiento de costos de reubicación y reparaciones (Tabla 1, ítems 8 y 9) constituye la desviación más grave identificada. La contabilización de estos ítems como parte del costo del activo infringe directamente los párrafos 20 y 12 de la NIC 16. Este hallazgo puede interpretarse desde dos ángulos no excluyentes:

1. Influencia de normativas o prácticas tributarias locales: En muchos países, las legislaciones fiscales permiten o han permitido en el pasado la capitalización de ciertos gastos para diferir su deducción. Los contadores, ante la tensión entre fines contables y fiscales, podrían estar priorizando el tratamiento tributario o aplicando criterios híbridos.

2. Falta de internalización del principio de "puesta en condiciones de uso": El párrafo 20 es claro: los costos de reubicación no son necesarios para llevar el activo al lugar y condición necesarios para operar. Su inclusión errónea sugiere una interpretación literal de "costos hasta que el activo funcione", sin aplicar el juicio profesional requerido para distinguir entre lo esencial y lo accesorio. Esto da peso a la afirmación de (Astudillo, 2023) de que "el manejo de la contabilidad de manera inadecuada puede traer afectaciones colaterales".

La dificultad unánime de interpretación reportada por los contadores ecuatorianos (100%, Tabla 1, ítem 10) es consistente con esta segunda explicación y subraya una crisis de capacitación específica. No se trata de desconocer la norma, sino de no comprender su fundamento conceptual para aplicarla a situaciones concretas (Vásquez, 2021).

### ***La depreciación: Un procedimiento automático desvinculado de la gestión económica***

Los resultados de ambos países convergen en pintar un panorama de la depreciación como un proceso contable rutinario y poco reflexivo. En Ecuador, el predominio del método lineal (70%) puede deberse más a su simplicidad y alineación con tasas tributarias que a una evaluación del patrón real de consumo de beneficios. Como señala Correa (2018), la depreciación es "el cargo o reconocimiento que se da al desgaste del activo no corriente, a lo largo de su vida útil". Si el método no refleja ese desgaste, se pierde representatividad.

El caso peruano lleva este problema al extremo: la depreciación se aplicó de forma automática hasta agotar contablemente el activo, sin que el área contable y la operativa se comunicaran para evaluar si la máquina seguía generando beneficios económicos. Esto ilustra dramáticamente el divorcio entre la contabilidad y la gestión de activos. Como explica (Bravo, 2001), "el concepto de la vida útil de un activo en términos económicos puede llegar a desgastarse a lo largo de los años... para fines de presentación de informes financieros, estos procesos contables constan de distintos términos que forman parte del activo cómo la inversión, valor residual, costo de mantenimiento y costo de oportunidad o de mercado". La falta de integración de estos conceptos en la gestión diaria condujo a una subvaloración con consecuencias estratégicas (Cruz Varas, 2019).

### ***La revaluación: De modelo alternativo a herramienta estratégica de rescate financiero***

La revaluación emerge en este estudio con un rol dual y revelador. En Ecuador, es una opción de política contable utilizada por una minoría significativa (40%), principalmente para activos como terrenos y edificios cuyo valor de mercado es más observable. En Perú, su aplicación fue una solución estratégica de rescate ante una crisis de financiamiento.

Los resultados del caso peruano ofrecen evidencia empírica concreta del poder de la revaluación para transformar indicadores financieros. La mejora del ROA del 8% al 14% (Tabla

5) no refleja un aumento en la eficiencia operativa, sino una corrección en la medición de la base de activos. Este hallazgo da sustento cuantitativo a las conclusiones de (Naranjo & Santamaría, 2023), quien señaló que la revaluación en Servicarton Cía. Ltda. permitió aumentar el valor de los activos hasta cuatro veces, mejorando la presentación del balance y el patrimonio. Demuestra que, en contextos de inflación o donde los activos antiguos mantienen valor operativo, el modelo de costo puede generar una imagen financiera anémica y engañosa.

Sin embargo, el estudio también destaca la complejidad y los costos de aplicar correctamente la revaluación: necesidad de peritos independientes (costo de \$ 4,500 + IGV en el caso peruano), tratamiento de diferencias temporales tributarias, y la obligación de mantener la política en el tiempo. Esto puede explicar por qué, a pesar de sus beneficios, no sea el modelo predominante en empresas medianas. (Galarreta, 2019)

### ***Implicaciones tributarias: La sombra alargada de la fiscalidad***

Un hallazgo crucial del caso peruano, y que tiene implicaciones para ambos países, son las consecuencias tributarias diferenciales de la revaluación. La NIC 16 permite actualizar el valor del activo y calcular una nueva depreciación contable, pero esta depreciación no es deducible fiscalmente. Esto crea una diferencia temporal permanente que incrementa la carga tributaria efectiva en el período. Como encontraron (Obregon & Avalos, 2023) en el sector restaurantes y (Luna, 2021) en el sector cerámico, la interacción entre la NIC 16 y la normativa tributaria es un campo minado que desincentiva prácticas contables óptimas. Los contadores y gerentes deben navegar este conflicto, donde lo que es mejor para la representación fiel (revaluar) puede ser penalizado fiscalmente.

### ***Limitaciones y direcciones para investigación futura***

Las limitaciones metodológicas de este estudio (muestra pequeña en Ecuador, caso único en Perú) impiden generalizar estadísticamente los hallazgos. Sin embargo, la triangulación de métodos y contextos fortalece la validez conceptual de las conclusiones sobre los desafíos comunes.

Futuras investigaciones deberían:

1. Ampliar las muestras a nivel nacional en cada país para cuantificar la prevalencia de los errores identificados.
2. Realizar estudios longitudinales que midan el impacto de programas de capacitación especializada en NIC 16 sobre la calidad de la información financiera.
3. Profundizar en el análisis costo-beneficio de la revaluación para PYMES del sector construcción, considerando no solo el impacto en ratios, sino los costos de implementación y las implicaciones tributarias.

4. Investigar el rol de los softwares contables y su configuración predeterminada en la perpetuación de ciertas prácticas (como la depreciación lineal automática). (Elena & M, 2019).

## CONCLUSIONES

Existe un alto nivel de cumplimiento formal en los aspectos estructurales de la NIC 16 (reconocimiento, elección de modelo), pero se identifican desviaciones materiales y recurrentes en su aplicación técnica específica. En Ecuador, estas desviaciones son de sobrerrepresentación (incluir costos no permitidos); en Perú, de subrepresentación (no actualizar valores de activos operativos). Ambas violan el principio de representación fiel que fundamenta las NIIF.

La depreciación sigue siendo un área crítica de gestión contable pasiva. Predomina el método lineal por simplicidad (70% en Ecuador), y en el caso peruano se evidenció su aplicación automática y desvinculada de la vida útil económica real, conduciendo a una significativa subvaloración de activos operativos. Esto refleja un divorcio entre la contabilidad financiera y la gestión operativa de activos.

El modelo de revaluación, aunque usado por una parte de las empresas en Ecuador (40%) y como solución correctiva en Perú, se confirma como una herramienta poderosa para alinear el valor en libros con la realidad económica. Su implementación en el caso peruano generó mejoras tangibles en los ratios financieros (ROA de 8% a 14%, Endeudamiento de 42.67% a 35.00%), demostrando su potencial para mejorar la imagen de solvencia y la capacidad de acceso a crédito.

La raíz de las desviaciones identificadas en ambos países apunta a un factor común: una brecha de capacitación aplicada. Los profesionales requieren formación continua no solo en el texto de la norma, sino en su interpretación, sus implicaciones financieras estratégicas y la integración con la gestión operativa. El 100% de los contadores ecuatorianos reportó problemas de interpretación.

Las implicaciones tributarias constituyen una barrera significativa para la aplicación óptima de la NIC 16, particularmente para la revaluación. La no deducibilidad fiscal de la depreciación del valor revaluado crea un conflicto entre la representación fiel y la minimización de la carga tributaria, que los profesionales deben gestionar.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alva Grandez, G. C. A., & Roman, Y. R. (2023). La depreciación de las maquinarias y su impacto en el estado de situación financiera de la empresa constructora ABC bajo la NIC 16, 2023. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/683312/Alva\\_GC.pdf](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/683312/Alva_GC.pdf)
- Amador, T. M. (2019). Tratamiento contable de activos fijos bajo la NIC 16. Universidad Tecnológica del Perú. <https://repositorio.utelesup.edu.pe/server/api/core/bitstreams/6d6f3353-cffd-4d9c-a018-59c75c321c33/content>
- Balarezo, C., & Vásquez, K. (2023). Tratamiento contable de la NIC 16 en empresas constructoras del cantón Santo Domingo. Universidad Regional Autónoma de los Andes.
- Bertolino, G., et al. (2019). Elección de política contable bajo normas internacionales. Universidad Nacional de Rosario. <https://archivo.fcecon.unr.edu.ar/>
- Briceño, Y. (2019). Aplicación de la NIC 16 y su impacto en los estados financieros. Universidad Tecnológica del Perú. <https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1293/>
- Cisneros, B. (2023). Tratamiento contable de la NIC 16 en empresas constructoras del cantón Santo Domingo. Universidad Regional Autónoma de los Andes.
- Correa, E. B., & Mendoza, Y. (2019). Elección de políticas contables en activos fijos bajo NIC 16. Universidad Cooperativa de Colombia. <https://hdl.handle.net/20.500.12494/8492>
- Cruz Varas, G. (2019). Análisis del tratamiento contable de activos fijos bajo NIC 16. Universidad Técnica de Babahoyo.
- Ferrer, A. (2012). Análisis financiero para la toma de decisiones. McGraw-Hill.
- Galarreta, D. Q. (2019). Aplicación de la NIC 16 en empresas industriales. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/629962/Galarreta\\_QD.pdf](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/629962/Galarreta_QD.pdf)
- López, J. (2017). Análisis de ratios financieros en empresas latinoamericanas. Editorial Académica Española.
- Loyola, R. (2014). Aplicación de las NIIF en América Latina. Editorial Académica.

- Naranjo, S., & Santamaría, M. V. (2023). Revalorización de propiedad, planta y equipo en la empresa Servicarton Cía. Ltda. según NIIF. Universidad Técnica de Ambato.
- Ormeño, J. (2022). Aplicación de la NIC 16 en el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo en la empresa Láctea Titanic. Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Rodríguez, J., & Hernández, R. (2019). Guía para implementar NIC 16 en empresas de ingeniería. Universidad Libre. <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/11512/>
- Roman, Y., & Grandez, A. (2024). La depreciación de las maquinarias y su impacto en el estado de situación financiera de la empresa constructora ABC bajo la NIC 16. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Sosa Chiriboga, M. S. (2015). Evaluación del impacto de la aplicación de las NIIF en propiedades, planta y equipo en el Ecuador: Aplicación práctica de la NIC 16 y NIC 36. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. <https://repositorio.puce.edu.ec/handle/123456789/16016>
- Vásquez, K. (2021). Aplicación de la NIC 16 en el sector empresarial peruano. Universidad Católica Sedes Sapientiae. <https://repositorio.ucss.edu.pe/>
- Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., & Kieso, D. E. (2019). Contabilidad financiera con NIIF (3.<sup>a</sup> ed.). Wiley.
- Zapata, P., & Aguirre, J. (2023). Desafíos en la implementación de NIIF en PYMES latinoamericanas. *Revista Contable Latinoamericana*.