Ciencia y Educación
(L-ISSN: 2790-8402 E-ISSN: 2707-3378)
Vol. 7 No. 12.1
Edición Especial XII 2026

ANÁLISIS DE INCORRECCIONES MATERIALES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN LAS PYMES DENTRO DE UN PERÍODO CONTABLE

ANALYSIS OF MATERIAL ERRORS IN PROPERTY, PLANT, AND EQUIPMENT IN SMES DURING AN ACCOUNTING PERIOD

Autores: [1]Solange Abigail Morocho Totoy, [2]Bryan Diego Sarango Lalangui y [3]José Alberto Vásquez Flores.
[1]ORCID ID: https://orcid.org/0009-0003-2868-4109
[2]ORCID ID: https://orcid.org/0009-0000-4993-4523
[3]ORCID ID: https://orcid.org/0000-0003-4102-5397
[1]E-mail de contacto: smorocho8@utmachala.edu.ec
[2]E-mail de contacto: bsarango4@utmachala.edu.ec
[3]E-mail de contacto: jvasquez@utmachala.edu.ec
Afiliación: [1*2*3*]Universidad Técnica de Machala, (Ecuador).
Artículo recibido: 20 de Octubre del 2026.
Artículo revisado: 22 de Noviembre del 2026.
Artículo aprobado: 22 de Noviembre del 2026.
[1]Egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Técnica de Machala, (Ecuador). Con formación secundaria en Informática y tres años de experiencia laboral como asistente contable.
[2]Egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Técnica de Machala, (Ecuador). Graduada con honores de la Unidad Educativa Demetrio Aguilera Malta. Cuenta con cuatro años de experiencia laboral como asistente contable en el registro de operaciones financieras, la verificación de facturas y retenciones tributarias y el manejo del sistema contable.
[3]Ingeniero Comercial y Licenciado en Ciencias de la Administración, graduado de la Universidad Técnica de Machala, (Ecuador). Magíster en Auditoría y Contabilidad, graduado de la Universidad Técnica de Machala, (Ecuador). Doctor en Ciencias Contables y Empresariales, graduado de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, (Perú). Profesor titular agregado 1 a tiempo completo en la Universidad Técnica de Machala, (Ecuador), con experiencia en docencia e investigación en auditoría de gestión, auditoría financiera y control interno.

Resumen

El propósito de esta investigación fue analizar las incorrecciones materiales en la clasificación de los bienes de propiedades, planta y equipo (PPE) en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) y su incidencia en el gasto por depreciación y en la información financiera. Se aplicó un enfoque metodológico mixto con alcance descriptivo, administrando un cuestionario estructurado a una muestra de 111 profesionales contables. Los datos recopilados se procesaron mediante distribuciones de frecuencias y porcentajes. Entre los principales hallazgos, el 46,85 % de los encuestados reportó identificar incorrecciones algunas veces y el 40,54 % raramente. Se determinó que las principales causas corresponden a la incorrecta identificación de la naturaleza y uso del activo (32,74 %) y al desconocimiento de la normativa contable (32,14 %). Asimismo, el 45,24 % sostuvo que una clasificación inadecuada afecta primordialmente al gasto de depreciación, mientras que el 22,62 % señaló la distorsión del valor en libros. Adicionalmente, el 51,4 % manifestó evaluar raramente los parámetros de vida útil y valor residual. En conclusión, se evidencia la imperiosa necesidad de fortalecer las políticas contables, la capacitación técnica y la documentación de ajustes, por lo cual se formulan directrices prácticas para optimizar el control interno y la razonabilidad patrimonial en las PYMES.

Palabras clave: Propiedades, Planta y equipo, PYMES, Clasificación contable, Depreciación.

Abstract

The purpose of this study was to analyze material misstatements in the classification of property, plant, and equipment (PPE) assets in small and medium-sized enterprises (SMEs) and their impact on depreciation expense and financial reporting. A mixed-method research approach with a descriptive scope was adopted, administering a structured questionnaire to a sample of 111 accounting professionals. The collected data were processed using frequency distributions and percentages. Among the main findings, 46.85% of respondents reported identifying misstatements occasionally

('sometimes'), while 40.54% reported detecting them 'rarely.' The primary causes identified were the incorrect identification of the asset's nature and use (32.74%) and insufficient knowledge of the accounting regulatory framework (32.14%). Likewise, 45.24% stated that improper classification primarily affects depreciation expense, while 22.62% highlighted its impact on net book value. Additionally, 51.4% acknowledged assessing useful life and residual value parameters infrequently ('rarely'). In conclusion, the results emphasize the urgent need to strengthen accounting policies, technical training, and documentation of adjustments; therefore, practical guidelines are proposed to optimize internal control and financial statement reliability in SMEs.
Keywords: Property, Plant and equipment, SMEs, Accounting classification, Depreciation.

Sumário

The purpose of this study was to analyze material misstatements in the classification of property, plant, and equipment (PPE) assets in small and medium-sized enterprises (SMEs) and their impact on depreciation expense and financial reporting. A mixed-method research approach with a descriptive scope was adopted, administering a structured questionnaire to a sample of 111 accounting professionals. The collected data were processed using frequency distributions and percentages. Among the main findings, 46.85% of respondents reported identifying misstatements occasionally ('sometimes'), while 40.54% reported detecting them 'rarely.' The primary causes identified were the incorrect identification of the asset's nature and use (32.74%) and insufficient knowledge of the accounting regulatory framework (32.14%). Likewise, 45.24% stated that improper classification primarily affects depreciation expense, while 22.62% highlighted its impact on net book value. Additionally, 51.4% acknowledged assessing useful life and residual value parameters infrequently ('rarely'). In conclusion, the results emphasize the urgent need to strengthen accounting policies, technical training, and documentation of adjustments; therefore, practical guidelines are proposed to optimize internal control and financial statement reliability in SMEs.
Palavras-chave: Propriedade, Planta e equipamento, PMEs, Classificação contábil, Depreciação.

Introducción

Los bienes de propiedades, planta y equipo (PPE) son fundamentales para el adecuado funcionamiento de las empresas, ya que se utilizan en el desarrollo de actividades operativas, administrativas y productivas. Por esta razón, el reconocimiento, la clasificación y la depreciación de estos bienes conforme a lo establecido en las normas contables son aspectos esenciales para garantizar que la información financiera sea razonable y confiable, contribuyendo a una adecuada toma de decisiones. Asimismo, una correcta clasificación de estos activos permite fortalecer el control interno de los activos fijos y facilita la determinación del gasto por depreciación. En este sentido, la NIIF para las PYMES establece que los bienes de propiedades, planta y equipo deben reconocerse, medirse y depreciarse de acuerdo con su naturaleza y el uso asignado dentro de la entidad (International Accounting Standards Board [IASB], 2025).

Actualmente, las entidades deben mantener registros contables transparentes y acordes con las disposiciones establecidas en las Normas Internacionales de Información Financiera. La correcta clasificación de estos activos no corrientes evita diferencias en la determinación del gasto por depreciación, errores en la asignación de la vida útil y distorsiones en la información financiera presentada. Una identificación inadecuada de los activos afecta el control patrimonial y limita la adecuada toma de decisiones financieras y administrativas,

debido a que las desviaciones en la aplicación de la normativa contable pueden generar distorsiones significativas en los estados financieros (Aguirre y Zapata, 2023). En el contexto de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), la adecuada identificación y clasificación de los bienes de propiedades, planta y equipo constituye un aspecto fundamental para garantizar la razonabilidad de la información financiera. Activos como equipos de computación, vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil deben clasificarse considerando la naturaleza de su vida útil y el uso proyectado dentro de la entidad.

Una aplicación inadecuada de estos criterios ocasiona errores en los registros contables, afecta la determinación del gasto por depreciación y genera inconsistencias en la presentación de los estados financieros (IASB, 2025; Aguirre y Zapata, 2023). El problema planteado en esta investigación surge debido a las incorrecciones materiales asociadas con la clasificación errónea de los bienes de PPE, las cuales afectan el reconocimiento contable y la razonabilidad de la información financiera.

Una clasificación incorrecta genera errores en la determinación del gasto por depreciación, diferencias en la vida útil asignada a los activos y registros contables que reflejan información inexacta sobre el patrimonio institucional. La presente investigación surge de la necesidad de fortalecer los procedimientos contables relacionados con la clasificación de los activos fijos, considerando que la correcta aplicación de criterios técnicos y normativos contribuirá significativamente a mejorar la transparencia de la información financiera. Asimismo, permite identificar las principales causas que originan errores en la clasificación de equipos de computación, vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil, así como determinar su incidencia en el gasto por depreciación. De igual manera, se proponen lineamientos prácticos que permiten identificar, corregir y documentar los errores en el tratamiento contable de los activos fijos. Diversas investigaciones han analizado la aplicación de la normativa contable en propiedades, planta y equipo. Lazo y Suárez (2025) señalan que la adecuada aplicación de los criterios de reconocimiento, medición y depreciación favorece la presentación razonable de la información financiera, advirtiendo que la inobservancia normativa provoca serias discrepancias en los saldos.

Asimismo, Torres (2025) determina que la correcta aplicación de la NIC 16 permite reflejar de manera precisa el valor de los activos fijos mediante procesos rigurosos de depreciación y deterioro. No obstante, existe un vacío de estudio empírico centrado específicamente en las incorrecciones materiales derivadas de la clasificación inadecuada de activos en el sector de las PYMES. El presente estudio se sustenta teóricamente en las disposiciones de la NIC 16 (Propiedades, Planta y Equipo), la NIC 8 (Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores) y la Sección 17 de la NIIF para las PYMES (IASB, 2025).

Asimismo, se analizan conceptos fundamentales como la materialidad de las incorrecciones según la NIA 320 (Gómez y Mosquera, 2024). La depreciación acumulada, el costo histórico, el valor residual, la vida útil estimada, el método de línea recta y la aplicación de asientos de ajuste y reclasificación (Romero y Armijos, 2022); Zhigue, 20; Guzmán y Pardo, 2023). El objetivo general de la investigación es analizar las incorrecciones materiales en la clasificación de los bienes de propiedades, planta y equipo y su

incidencia en el gasto por depreciación y en la información financiera de las PYMES. Como objetivos específicos se plantea: 1) identificar las incorrecciones materiales existentes en el reconocimiento de equipos de computación, vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil; 2) determinar el efecto de una clasificación incorrecta en el cálculo del gasto por depreciación; 3) fundamentar teóricamente los lineamientos contables relacionados con el reconocimiento y la depreciación de los bienes de PPE; y 4) proponer lineamientos técnicos para la identificación, evaluación, corrección y documentación de incorrecciones materiales en las PYMES.

Materiales y Métodos

En la presente investigación se aplicó un enfoque mixto (cuantitativo y cualitativo) con alcance descriptivo, lo que permitió recabar datos numéricos precisos e interpretar las dinámicas del ejercicio contable en su contexto real (Haro et al., 2025). La recolección cuantitativa se estructuró mediante la aplicación de encuestas a profesionales del área contable, complementada con un análisis cualitativo-normativo de los criterios de registro y control de activos fijos.

Se empleó el método analítico para descomponer el fenómeno del tratamiento contable de propiedades, planta y equipo en sus variables constitutivas (reconocimiento, clasificación, medición posterior y depreciación), evaluando individualmente la incidencia de cada componente en la razonabilidad de los estados financieros (Piza et al., 2020). Asimismo, se aplicó el método deductivo para contrastar las prescripciones teóricas y normativas contempladas en la NIIF para las PYMES (Sección 17) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA 320) con la práctica profesional reportada por los encuestados (Galdo, 2021). La técnica de investigación utilizada fue la encuesta estructurada (Duarte y Guerrero, 2024). El universo de estudio estuvo conformado por 155 contadores afiliados al Colegio de Contadores de Machala. Mediante un muestreo probabilístico con un margen de error del 5 % y un nivel de confianza del 95 %, se calculó una muestra representativa de 111 profesionales. El instrumento administrado consistió en un cuestionario estructurado compuesto por reactivos cerrados con escala ordinal y categórica (Piza et al., 2020).

El cuestionario evaluó la frecuencia de identificación de incorrecciones, los activos más propensos a errores de clasificación, las causas determinantes, los efectos sobre la depreciación y el valor en libros, la periodicidad de revisión de vidas útiles y valores residuales, los procedimientos de subsanación (ajustes vs. reclasificaciones), la documentación mediante cédulas de auditoría y la imperiosa necesidad de instituir políticas contables específicas. Los datos obtenidos fueron procesados mediante estadística descriptiva, empleando distribuciones de frecuencia absoluta y porcentual.

Resultados y Discusión

Los resultados de la encuesta aplicada a 111 contadores muestran que el 46,85 % ha identificado incorrecciones en el reconocimiento o clasificación de bienes de Propiedades, Planta y Equipo algunas veces, mientras que el 40,54 % señala que las ha observado raramente. Por otra parte, el 9,01 % indica que las identifica frecuentemente, y el 1,80 % manifiesta que siempre las identifica. El 1,80 % restante señala que nunca ha identificado este tipo de incorrecciones. Estos resultados demuestran que las incorrecciones son parte de las situaciones habituales en la

práctica profesional, aunque la frecuencia de identificación difiere entre los encuestados. Los resultados reflejan diferencias en la frecuencia de incorrecciones según el tipo de activo. En los equipos de computación, el 49,55 % indicó detectarlas raramente y el 23,42 % algunas veces. En vehículos, la respuesta predominante fue algunas veces (43,24 %). En equipos de transporte, el 49,55 % señaló algunas veces. Finalmente, en equipo caminero móvil, el 35,14 % indicó raramente y el 29,73 % nunca. Esto evidencia que los vehículos y equipos de transporte presentan una mayor propensión a errores de clasificación en comparación con la maquinaria caminera móvil y equipos informáticos.

Tabla 1. *Frecuencia de identificación de incorrecciones en propiedades, planta y equipo.*

Opciones de respuesta	Resultados (f)	Porcentaje (%)
Nunca	2	1,80 %
Raramente	45	40,54 %
Algunas veces	52	46,85 %
Frecuentemente	10	9,01 %
Siempre	2	1,80 %
Total	111	100,00 %

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 2. *Frecuencia de incorrecciones según la tipología del activo fijo.*

Bien de PPE	Nunca	Rara.	Alg.	Frec.	Siem.	Total
Eq. computación (f)	14	55	26	14	2	111
Eq. computación (%)	12,6 %	49,6 %	23,4 %	12,6 %	1,8 %	100 %
Vehículos (f)	11	32	48	19	1	111
Vehículos (%)	9,9 %	28,8 %	43,2 %	17,1 %	0,9 %	100 %
Eq. transporte (f)	10	30	55	13	3	111
Eq. transporte (%)	9,0 %	27,0 %	49,6 %	11,7 %	2,7 %	100 %
Eq. caminero (f)	33	39	29	9	1	111
Eq. caminero (%)	29,7 %	35,1 %	26,1 %	8,1 %	0,9 %	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 3. *Principales causas determinantes de incorrecciones en la clasificación contable.*

Causas de incorrección	Resultados (f)	Porcentaje (%)
Desconocimiento de la normativa contable	54	32,14 %
Falta de capacitación del personal	31	18,45 %
Incorrecta identificación de uso del activo	55	32,74 %
Deficiencias en los registros contables	9	5,36 %
Falta de controles internos	19	11,31 %
Total, de menciones	168	100,00 %

Fuente: Elaboración propia.

Respecto a las causas originarias, la opción más seleccionada fue la incorrecta identificación de la naturaleza y uso del activo (32,74 %), seguida muy de cerca por el desconocimiento de la normativa contable (32,14 %). Asimismo, la falta de capacitación del personal alcanzó el 18,45 %, la falta de controles internos el 11,31 % y las deficiencias en registros el 5,36 %. Se concluye que la inadecuada apreciación técnico-funcional del bien y las brechas en la aplicación del estándar internacional (NIIF para PYMES) constituyen los principales factores generadores de errores. Como se evidencia en la Tabla 5, el gasto de depreciación representa el aspecto con mayor afectación (45,24 %), seguido por el valor en libros del activo (22,62 %), el porcentaje de depreciación (13,10 %), la vida útil (10,71 %) y el método de depreciación (8,33 %). Estos hallazgos demuestran que una errónea clasificación desajusta significativamente la carga del gasto del ejercicio en el estado de resultados y desvirtúa

la medición posterior en el estado de situación financiera.

Tabla 4. *Frecuencia de errores vinculados a la naturaleza, categoría y depreciación.*

Situación evaluada	Nunca	Rara.	Alg.	Frec.	Siem.	Total
Categoría diferente (f)	11	25	58	15	2	111
Categoría diferente (%)	9,9 %	22,5 %	52,3 %	13,5 %	1,8 %	100 %
Errores en depreciación (f)	6	25	38	41	1	111
Errores en depreciación (%)	5,4 %	22,5 %	34,2 %	36,9 %	0,9 %	100 %
Vida útil diferente (f)	7	56	33	13	2	111
Vida útil diferente (%)	6,3 %	50,5 %	29,7 %	11,7 %	1,8 %	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Al evaluar las manifestaciones operativas, se observó que los errores en el gasto por depreciación son los más recurrentes: el 36,9 % de los encuestados afirmó identificarlos frecuentemente y el 34,2 % algunas veces. En cuanto al registro en una categoría contable diferente, el 52,3 % indicó que sucede algunas veces. Por el contrario, las discrepancias en la asignación de vida útil son observadas raramente por el 50,5 % de los participantes. Esto ratifica que los desaciertos en la categorización inicial impactan directamente en las cuotas periódicas de depreciación.

Tabla 5. *Aspectos de la depreciación distorsionados por una clasificación incorrecta.*

Componente afectado	Resultados (f)	Porcentaje (%)
Vida útil	18	10,71 %
Porcentaje de depreciación	22	13,10 %
Método de depreciación	14	8,33 %
Gasto de depreciación	76	45,24 %
Valor en libros del activo	38	22,62 %
Total, de menciones	168	100,00 %

Fuente: Elaboración propia.

Un resultado crítico derivado del estudio indica que el 51,40 % de los encuestados revisa raramente la vida útil y el valor residual de las PPE, mientras que el 2,70 % nunca lo realiza. Solo un 15,30 % lo efectúa frecuentemente y un 2,70 % siempre. Esta falta de evaluación periódica vulnera las disposiciones de la Sección 17 de la NIIF para PYMES, distorsionando el valor de desecho y la amortización del activo.

Tabla 6. *Factores incidentes en la determinación de la vida útil de los activos fijos.*

Factor determinante	Resultados (f)	Porcentaje (%)
Clasificación y naturaleza del bien	78	62,40 %
Tiempo estimado de utilización	33	26,40 %
Intensidad de uso del activo	14	11,20 %
Total, de menciones	125	100,00 %

Fuente: Elaboración propia.

Respecto a la vida útil, el 62,40 % de los profesionales considera que la clasificación y naturaleza del bien es el factor determinante primario, superando al tiempo estimado de utilización (26,40 %) y a la intensidad de uso (11,20 %). Esto confirma la necesidad de clasificar adecuadamente el activo desde el momento del reconocimiento inicial para asignar una vida útil coherente con su naturaleza técnica.

Tabla 7. *Periodicidad de revisión de la vida útil y el valor residual.*

Frecuencia de revisión	Resultados (f)	Porcentaje (%)
Nunca	3	2,70 %
Raramente	57	51,40 %
Algunas veces	31	27,90 %
Frecuentemente	17	15,30 %
Siempre	3	2,70 %
Total	111	100,00 %

Fuente: Elaboración propia.

Al priorizar los criterios de reconocimiento inicial, el 63,20 % de los encuestados seleccionó la naturaleza y función del bien, seguido de la generación de beneficios económicos futuros (15,40 %), la vida útil

superior a un año (15,40 %) y la medición fiable del costo (5,90 %). Estos resultados destacan la importancia dada por los profesionales a la funcionalidad operativa del activo.

Tabla 8. *Criterios priorizados para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo.*

Criterio de reconocimiento	Resultados (f)	Porcentaje (%)
Naturaleza y función del bien	86	63,20 %
Generación de beneficios futuros	21	15,40 %
Vida útil superior a un período	21	15,40 %
Costo medible con fiabilidad	8	5,90 %
Total, de menciones	136	100,00 %

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 9. *Frecuencia de revisiones de control para detectar incorrecciones contables.*

Frecuencia de revisión	Resultados (f)	Porcentaje (%)
Nunca	6	5,40 %
Raramente	57	51,40 %
Algunas veces	31	27,90 %
Frecuentemente	13	11,70 %
Siempre	4	3,60 %
Total	111	100,00 %

Fuente: Elaboración propia.

De igual manera, el 51,40 % de los participantes señaló que raramente realiza revisiones programadas para detectar incorrecciones en el tratamiento contable de las PPE, y un 5,40 % admitió no realizarlas nunca. Únicamente el 11,70 % las ejecuta frecuentemente y el 3,60 % siempre, lo que pone en evidencia debilidades estructurales en los sistemas de supervisión contable.

Tabla 10. *Procedimientos utilizados para subsanar una clasificación contable errónea.*

Procedimiento aplicado	Resultados (f)	Porcentaje (%)
Asiento de reclasificación	48	34,50 %
Asiento de ajuste	85	61,20 %
No realiza correcciones	6	4,30 %
Total, de menciones	139	100,00 %

Fuente: Elaboración propia.

Para corregir errores de clasificación, el 61,20 % de las respuestas apuntó al uso del asiento de ajuste, mientras que el 34,50 % indicó utilizar asientos de reclasificación y un 4,30 % manifestó no realizar corrección alguna. Este hallazgo evidencia un desajuste conceptual en la praxis contable, ya que las reubicaciones categóricas que no alteran el patrimonio ni los resultados del ejercicio deben canalizarse mediante reclasificaciones, reservando los ajustes para variaciones cuantitativas del costo o la depreciación.

Tabla 11. *Documentación de incorrecciones mediante hojas de ajuste y soporte analítico.*

Frecuencia de documentación	Resultados (f)	Porcentaje (%)
Nunca	8	7,20 %
Raramente	51	45,90 %
Algunas veces	34	30,60 %
Frecuentemente	14	12,60 %
Siempre	4	3,60 %
Total	111	100,00 %

Fuente: Elaboración propia.

En lo concerniente al soporte documental, el 45,90 % de los profesionales reconoció documentar raramente las incorrecciones detectadas mediante hojas de ajuste u otros papeles de trabajo, sumado a un 7,20 % que nunca lo hace. Solo un 12,60 % las documenta frecuentemente y un 3,60 % siempre. La carencia de expedientes analíticos debilita la auditabilidad y trazabilidad del saldo contable.

Los participantes identificaron que los aspectos prioritarios a fortalecer en las PYMES son los procedimientos de reconocimiento y clasificación (27,70 %) y la capacitación técnica del personal contable (27,10 %), seguidos por la aplicación normativa (18,10 %), la revisión periódica de la depreciación (16,00 %) y el control interno de los activos (11,20 %). Posteriormente, existe un contundente consenso sobre la necesidad de instaurar políticas y lineamientos contables específicos para la

gestión de las PPE: el 40,50 % de los encuestados considera que es siempre necesario y el 27,00 % frecuentemente (acumulando un 67,50 % de aprobación prioritaria). Solo un 2,70 % opina que nunca se requiere. El análisis integral de los hallazgos confirma que las incorrecciones materiales en el rubro de Propiedades, Planta y Equipo representan un problema recurrente en las PYMES.

Tabla 12. *Aspectos prioritarios para fortalecer para la prevención y corrección de incorrecciones.*

Aspecto para fortalecer	Resultados (f)	Porcentaje (%)
Capacitación del personal contable	51	27,10 %
Aplicación de la normativa contable	34	18,10 %
Control interno de los activos	21	11,20 %
Procedimientos de clasificación	52	27,70 %
Revisión periódica de depreciación	30	16,00 %
Total, de menciones	188	100,00 %

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 13. *Necesidad de instituir lineamientos y políticas contables específicas en las PYMES.*

Grado de necesidad	Resultados (f)	Porcentaje (%)
Nunca	3	2,70 %
Raramente	11	9,90 %
Algunas veces	22	19,80 %
Frecuentemente	30	27,00 %
Siempre	45	40,50 %
Total	111	100,00 %

Fuente: Elaboración propia.

El hecho de que el 87,39 % de los contadores encuestados identifique estas variaciones (algunas veces o raramente) coincide con las apreciaciones de Gómez y Mosquera (2024), quienes sostienen que la materialidad de una incorrección, evaluada bajo la NIA 320, no solo altera las magnitudes numéricas, sino que distorsiona la fiabilidad global del balance presentado a los usuarios externos. Respecto a las causas, el estudio revela una convergencia entre la errónea apreciación de la naturaleza y uso del activo (32,74 %) y la inobservancia del marco normativo (32,14 %). Esto valida lo expuesto por Lazo y Suárez (2025), respecto a que la deficiente comprensión práctica del estándar (NIIF para las PYMES) provoca clasificaciones inapropiadas desde el momento del alta contable. En las PYMES es común clasificar activos bajo criterios comerciales o tributarios sin atender al destino operativo real prescrito por la Sección 17 (IASB, 2025). Esta confusión impacta severamente la depreciación. El 45,24 % de los encuestados sostiene que el gasto de depreciación es el componente más afectado, seguido por el valor neto en libros (22,62 %). Esto guarda sintonía con lo señalado por Torres (2025), quien enfatiza que la taxonomía del activo determina la tasa de desgaste aplicable.

En Ecuador, esta problemática se profundiza debido a las rígidas alícuotas fijadas por el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (SRI, 2025) (p. ej., 20 % para vehículos y 10 % para maquinaria). Como advierten Ortiz et al. (2020) y Velasco y Yépez (2022), cuando una maquinaria pesada caminera se cataloga equivocadamente como vehículo comercial, se aplican tasas tributarias distorsionadas que generan diferencias temporarias desajustando el estado de resultados.

Asimismo, la baja frecuencia en la revisión de vidas útiles y valores residuales (51,40 % raramente) contraviene las exigencias del IASB (2025), provocando que bienes totalmente depreciados continúen en operación sin valor residual o que activos obsoletos permanezcan sobrevaluados. Por otra parte, la preferencia por asientos de ajuste (61,20 %) sobre reclasificaciones (34,50 %) evidencia una confusión metodológica. Conforme a Romero y Armijos (2022) y Zhigue (2021) las reubicaciones de cuenta deben efectuarse mediante reclasificaciones para no alterar

indebidamente las cuentas de resultado del período. La falta de soporte analítico mediante cédulas de ajuste (53,10 % raramente o nunca) coincide con lo observado por Guzmán y Pardo (2023) y Luna y Jacho (2024), respaldando la urgente necesidad expresada por los encuestados (67,50 %) de implementar lineamientos y políticas contables específicas. Con base en los hallazgos empíricos y los postulados de la Sección 17 de la NIIF para las PYMES (IASB, 2025), la NIC 8 y la NIA 320, se formulan las siguientes directrices técnicas dirigidas a las PYMES: Verificación de la naturaleza y función del activo, esto previo al asiento contable inicial, el profesional debe verificar las especificaciones técnicas, factura, ubicación y uso operativo real del bien. Esta inspección permite diferenciar con precisión entre equipos de computación, vehículos comerciales, equipos de transporte y maquinaria caminera móvil, evitando clasificaciones erogadas que distorsionen el balance.

Actualización del registro auxiliar de activos, el cual consiste en estructurar expedientes auxiliares individualizados por cada bien tangible, consignando: fecha de adquisición, costo histórico, ubicación, custodio, vida útil proyectada, valor residual estimado, método de depreciación y depreciación acumulada. Esto facilita la conciliación sistemática entre la contabilidad analítica y la existencia física. La revisión anual de parámetros de depreciación, al cierre de cada ejercicio económico, verificar la pertinencia del método de depreciación, la vida útil asignada y el valor residual. Toda modificación en la estimación del desgaste debe tratarse de forma prospectiva conforme a la NIC 8 / Sección 10 de NIIF para PYMES. Conciliación física y contable. Ejecutar cotejos periódicos entre los auxiliares contables, los saldos del libro mayor y la constatación física directa. Las discrepancias deben documentarse e investigarse para determinar si obedecen a errores de clasificación, transacciones no registradas o bajas omitidas. Evaluación y corrección mediante ajustes o reclasificaciones. Ante inconsistencias detectadas, si el error afecta únicamente la categoría de la cuenta sin alterar el resultado, debe registrarse un asiento de reclasificación. Si la discrepancia incide en el costo, la depreciación acumulada o el gasto, corresponde efectuar un asiento de ajuste contable.

La documentación mediante cédulas de trabajo, todo ajuste o reclasificación debe respaldarse en una cédula u hoja de trabajo de auditoría que detalle el origen de la incorrección, la norma contable fundamentadora, el cálculo numérico, las cuentas afectadas y las firmas de elaboración y aprobación gerencial. Y capacitación continua y fortalecimiento del control interno. Desarrollar programas de capacitación continua para el personal contable sobre el estándar NIIF para PYMES y fortalecer el control interno de la alta gerencia sobre los procesos de alta, salvaguarda, registro y baja de activos tangibles.

Conclusiones

La investigación permitió constatar que las inconsistencias en la categorización de los activos de propiedades, planta y equipo constituyen una problemática recurrente en el sector de las PYMES. Las causas preponderantes identificadas por el gremio contable corresponden a la incorrecta apreciación de la naturaleza y uso operativo del bien (32,74 %), sumada al desconocimiento del marco normativo contable (32,14 %). Dichos hallazgos destacan la necesidad de validar que el registro inicial responda fielmente a los atributos técnicos del activo. En lo concerniente a la depreciación, el 45,24 % de los

profesionales sostuvo que una inadecuada clasificación incide de manera directa en la determinación del gasto del ejercicio, mientras que el 22,62 % enfatizó la distorsión del valor neto en libros. La errónea categorización de activos (como catalogar maquinaria pesada como vehículo comercial) genera la aplicación de tasas de desgaste inapropiadas bajo la legislación tributaria ecuatoriana, afectando la razonabilidad de los estados financieros.

Asimismo, se identificó un bajo nivel de revisión periódica sobre vidas útiles y valores residuales (51,40 % raramente), así como el uso predominante de asientos de ajuste (61,20 %) para corregir simples errores de clasificación y una escasa documentación mediante cédulas analíticas (53,10 % raramente o nunca). Las directrices técnicas estructuradas ofrecen una guía metodológica para verificar la naturaleza del activo, actualizar auxiliares, conciliar inventarios físicos, aplicar correcciones mediante reclasificaciones o ajustes debidamente documentados y capacitar al personal contable. Su implementación progresiva contribuirá a elevar la fiabilidad, integridad y transparencia de la información financiera en el sector de las PYMES.

Referencias Bibliográficas

Aguirre, D., & Zapata, M. (2023). Aplicación de la NIC 16 en el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa láctea “Tanilac”http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/10061

Brito, M., & Guncay, R. (2023). Reconocimiento, medición, propiedad, planta, equipo y su impacto financiero \(Trabajo de titulación, Universidad de Cuenca\). Repositorio Digital UCuenca. https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstreams/e4c7800a-29e7-4448-8f41-7ee926114b97/download

Cevallos, E. (2021). Depreciación de propiedad, planta y equipo en maquinarias del sector pesquero provincia de Santa Elena \(Trabajo de titulación, Universidad Estatal Península de Santa Elena\). Repositorio Institucional UPSE. https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5789

Duarte, D., & Guerrero, R. (2024). La encuesta como instrumento de recolección de datos, confiabilidad y validez en investigación científica. Revista de Ciencias Empresariales, Tributarias, Comerciales y Administrativas, 3(2), 94–107. https://educaciontributaria.com.py/revista/index.php/rcetca/article/view/70

Galdo, A. (2021). El razonamiento deductivo, inductivo y abductivo: Diferencias e integración desde ejemplos empresariales. PHAINOMENON, 20(2), 203–222. https://doi.org/10.33539/phai.v20i2.2458

Gómez, A., & Mosquera, S. (2024). La materialidad como factor determinante en la calidad de las auditorías financieras: Un análisis basado en la NIA 320 \(Trabajo académico, Universidad de Medellín\). Repositorio Uniremington. https://repositorio.uniremington.edu.co/handle/123456789/6396

Guzmán, K., & Pardo, M. (2023). La hoja de ajustes de incorrecciones materiales de propiedad, planta y equipo en el sector comercial \(Trabajo de titulación, Universidad Técnica de Machala\). Repositorio Digital UTMACH. https://repositorio.utmachala.edu.ec/items/fd6d3344-592c-4723-aa47-9a9befd532d5

Haro, A., Proaño, G., Merino, G., & Niama, J. (2025). Metodología de la investigación desde el enfoque cuantitativo, cualitativo y mixto. LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, 6(4), 112–128. https://doi.org/10.56712/latam.v6i4.4577

International Accounting Standards Board. (2025a). NIC 16: Propiedades, planta y equipo. IFRS Foundation. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-

of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/

International Accounting Standards Board. (2025b). NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. IFRS Foundation. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-8-accounting-policies-changes-in-accounting-estimates-and-errors/

International Accounting Standards Board. (2025c). NIIF para las PYMES: Sección 17. Propiedades, planta y equipo. IFRS Foundation. https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-for-smes/

Lazo, A., & Suárez, K. (2025). Análisis del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo bajo las NIIF completas, NIIF para PYMES y NICSP en Ecuador: Caso de estudio \(Trabajo de titulación, Universidad Estatal Península de Santa Elena\). Repositorio Institucional UPSE. https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/14094

Luna, M., & Jacho, J. (2024). La hoja de ajustes de incorrecciones materiales de propiedades, planta y equipo, de estados financieros razonables en un período contable \(Trabajo de titulación, Universidad Técnica de Machala\). Repositorio Institucional UTMACH. http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/22590

Ortiz, D., Espinoza, H., & Moreno, V. (2020). Gestión contable de propiedad, planta y equipo bajo estándares internacionales en compañías de transporte turístico. Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 5(4), 591–610. https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.972

Paladines, K. (2021). Ajustes a los estados financieros auditados en un periodo contable para presentar una opinión con seguridad razonable \(Trabajo de titulación, Universidad Técnica de Machala\). Repositorio Institucional UTMACH. http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/17437

Paredes, P., Guachambo, T., & Murillo, A. (2025). Aplicación de la NIC 16 en el contexto empresarial ecuatoriano: Análisis de las empresas del sector de transporte y almacenamiento. Revista Científica Sapientia Technological, 6(1), 15–27. https://doi.org/10.58515/033RSPT

Piza, N., Amaiquema, F., & Beltrán, G. (2020). Métodos y técnicas en la investigación científica. Revista Conrado, 16(77), 455–460. https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/1551

Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y construcción del conocimiento. Revista Escuela de Administración de Negocios, (82), 179–200. https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647

Romero, J., & Armijos, M. (2022). Propuesta de elaboración de asientos de ajuste y reclasificación en la auditoría de una empresa comercial \(Trabajo de titulación, Universidad Técnica de Machala\). Repositorio Digital UTMACH. https://repositorio.utmachala.edu.ec/items/4123a276-1e8f-4146-8fb5-ecfd4af9d968

Servicio de Rentas Internas. (2025). Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (Registro Oficial N.º 209; última reforma del 28 de octubre de 2025). https://www.sri.gob.ec/normativa-tributaria-legislacion-nacional

Servicio de Rentas Internas. (2026). Ley de Régimen Tributario Interno \(Archivo PDF\). Última reforma del 1 de abril de 2026. https://www.sri.gob.ec/normativa-tributaria-legislacion-nacional

Torres, A. (2025). Análisis de la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo en empresas de la industria textilera de Ecuador: Caso de estudio, año 2024 \(Trabajo de integración curricular, Universidad Estatal Península de Santa Elena\). Repositorio Institucional UPSE. https://repositorio.upse.edu.ec/items/485d13f8-9f33-4463-8842-aa39d5625e92

Velasco, D., & Yépez, K. (2022). Análisis del control y manejo de las cuentas de inventarios y activos fijos en la Finca Miraflowers \(Trabajo de grado, Universidad

Técnica del Norte\). Repositorio Digital UTN. http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/13210

Zhigue, C. (2021). Ajustes y reclasificación por su naturaleza y función del componente propiedad, planta y equipo en Pacifilab S.A. período 2020 \(Estudio de caso, Universidad Técnica de Machala\). Repositorio Institucional UTMACH. http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/17448

Esta obra está bajo una licencia de Creative Commons Reconocimiento-No Comercial 4.0 Internacional. Copyright © Solange Abigail Morocho Totoy, Bryan Diego Sarango Lalangui y José Alberto Vásquez Flores.

Declaraciones éticas y editoriales del artículo

Contribución de los autores (Taxonomía CRediT)

Solange Abigail Morocho Totoy: conceptualización de la investigación, diseño metodológico, desarrollo del proceso investigativo, análisis formal de los datos, redacción del borrador original del manuscrito, revisión crítica del contenido científico y supervisión general del estudio.

Bryan Diego Sarango Lalangui: curación y organización de los datos, participación en la recolección de información, validación de los resultados obtenidos y elaboración de representaciones gráficas y visualización de los datos.

José Alberto Vásquez Flores: provisión de recursos académicos y materiales para el desarrollo del estudio, apoyo en la administración del proyecto investigativo y revisión editorial del manuscrito antes de su publicación.

Declaración de conflicto de intereses

Los autores declaran que no existe conflicto de intereses en relación con la investigación presentada, la autoría del manuscrito ni la publicación del presente artículo.

Declaración de financiamiento

La presente investigación no recibió financiamiento específico de agencias públicas, comerciales o de organizaciones sin fines de lucro. En caso de existir financiamiento institucional o externo, este deberá ser declarado explícitamente por los autores en esta sección.

Declaración del editor

El editor responsable certifica que el proceso editorial del presente artículo se desarrolló conforme a los principios de integridad científica, transparencia y buenas prácticas editoriales. El manuscrito fue sometido a un proceso de evaluación mediante revisión por pares doble ciego, garantizando la confidencialidad de la identidad de los autores y revisores durante todo el proceso de dictamen académico. Asimismo, el editor declara que el artículo cumple con los criterios científicos, metodológicos y éticos establecidos por la revista.

Declaración de los revisores

Los revisores externos que participaron en la evaluación del presente manuscrito declaran haber realizado el proceso de revisión de manera objetiva, independiente y confidencial. Asimismo, manifiestan que no mantienen conflictos de interés con los autores ni con la investigación evaluada, y que sus observaciones y recomendaciones se fundamentan exclusivamente en criterios científicos, metodológicos y académicos.

Declaración ética de la investigación

Los autores declaran que la investigación se desarrolló respetando los principios éticos de la investigación científica, garantizando la confidencialidad de los datos y el respeto a los participantes del estudio. En los casos en que la investigación involucre seres humanos, los procedimientos deben ajustarse a los principios éticos establecidos en la Declaración de Helsinki y a las normativas institucionales correspondientes.

Declaración sobre el uso de inteligencia artificial

Los autores declaran que el uso de herramientas de inteligencia artificial, en caso de haberse utilizado durante el proceso de investigación o redacción del manuscrito, se realizó únicamente como apoyo técnico para mejorar la claridad del lenguaje o el análisis de información, manteniendo siempre la responsabilidad intelectual sobre el contenido del artículo. Las herramientas de inteligencia artificial no fueron utilizadas como autoras del manuscrito ni sustituyen la responsabilidad académica de los investigadores.

Disponibilidad de datos

Los datos que respaldan los resultados de esta investigación estarán disponibles previa solicitud razonable al autor de correspondencia, respetando las normas éticas y de confidencialidad establecidas por la investigación.