

CAPÍTULO VIII

REVALORIZACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SEGÚN LA NIC 16 EN LA CAJA DE AHORRO CAPIUTAG

<https://doi.org/10.47212/tendencias2026vol.xxix.9>

Anmary Mercedes Montero Morales

Licenciada en Contaduría Pública. Investigadora independiente egresada de la Universidad Politécnica Territorial de Falcón Alonso Gamero (UPTAG). Correo electrónico: soyanma18@gmail.com. ORCID: <https://orcid.org/0009-0002-7427-0102>

Resumen

La presente investigación tuvo como propósito proponer la revalorización de la Propiedad, Planta y Equipo (PPE) bajo los lineamientos de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) en la Caja de Ahorro y Préstamo de los Trabajadores del Instituto Universitario de Tecnología “Alonso Gamero” (CAPIUTAG), ubicada en Coro, Estado Falcón. La problemática se fundamentó en la falta de fidedignidad de los estados financieros institucionales, derivada de registros contables desactualizados, la ausencia de una codificación sistemática y la permanencia de activos fijos deteriorados en los libros. Metodológicamente, el estudio se adscribió al paradigma cuantitativo a través de una investigación de tipo empírico-analítica, con un diseño de campo, transeccional y de nivel descriptivo. Se empleó la observación directa y la revisión documental como técnicas, utilizando una ficha de inventario físico y un “Generador de Activos Revaluados y Rentabilidad Económica” desarrollado en soporte digital para el procesamiento de datos. Los principales hallazgos demostraron una discrepancia significativa entre la existencia física y los saldos contables, revelando que la omisión de la actualización de valores y la falta de baja de bienes inservibles distorsionaban la rentabilidad económica de la entidad. Se concluyó que la implementación de un sistema de codificación técnica y la aplicación del modelo de revaluación permitieron depurar el patrimonio y ajustar los activos a su valor razonable. Finalmente, se determinó que el cumplimiento de la normativa internacional garantiza la transparencia administrativa y proporciona una imagen fiel de la situación financiera de la caja de ahorro para la toma de decisiones.

Palabras clave: CAPIUTAG, NIC 16, propiedad planta y equipo, rentabilidad, revalorización.

REVALUATION OF PROPERTY, PLANT, AND EQUIPMENT UNDER IAS 16 AT THE CAPIUTAG SAVINGS FUND

Abstract

The purpose of this research was to propose the revaluation of Property, Plant, and Equipment (PPE) under the guidelines of International Accounting Standard 16 (IAS 16) at the Savings and Loan Fund of the Workers of the

"Alonso Gamero" University Institute of Technology (CAPIUTAG), located in Coro, Falcón State. The problem was based on the lack of reliability of the institutional Financial Statements, derived from outdated accounting records, the absence of systematic coding, and the permanence of deteriorated fixed assets in the books. Methodologically, the study adhered to the quantitative paradigm through an empirical-analytical type of research, with a cross-sectional field design at a descriptive level. Direct observation and documentary review were used as techniques, utilizing a physical inventory sheet and a digitally developed "Revalued Assets and Economic Profitability Generator" for data processing. The main findings demonstrated a significant discrepancy between physical existence and accounting balances, revealing that the omission of value updates and the failure to derecognize useless goods distorted the economic profitability of the entity. It was concluded that the implementation of a technical coding system and the application of the revaluation model allowed for the cleanup of equity and the adjustment of assets to their fair value. Finally, it was determined that compliance with international regulations guarantees administrative transparency and provides a faithful image of the financial situation of the savings fund for decision-making.

Keywords: CAPIUTAG, IAS 16, property plant and equipment, profitability, revaluation.

Identificación del Proyecto de investigación

El capítulo se deriva del proyecto original "Revalorización de la Propiedad, Planta y Equipo según la NIC 16 en la Caja de Ahorro de los Trabajadores de la institución (CAPIUTAG)".

Introducción

En la contabilidad actual, entendida como el análisis de la información contable y financiera permitiendo así, se tomen las mejores decisiones dentro de la unidad económica (Guzman et al., 2021); así como la propiedad, planta y equipo (PPE) son un pilar crítico para las entidades de economía social. Sin embargo, en CAPIUTAG la gestión de activos enfrenta desafíos estructurales por la hiperinflación venezolana y la falta de actualización normativa, problemática diagnosticada aquí mediante observación directa y revisión documental. En respuesta, este artículo propone la revalorización de dichos bienes bajo la NIC 16 para depurar el patrimonio y restaurar la imagen fiel de la situación financiera institucional.

En este sentido, la volatilidad económica venezolana invalidó el costo histórico en CAPIUTAG, generando valores obsoletos que impiden planificar la reposición técnica y abriendo una brecha crítica entre los auxiliares contables y la realidad física. Esta distorsión se agrava por activos sin codificar o deteriorados que aún figuran con valor neto en libros, contraviniendo el principio de razonabilidad. Al respecto, Amores y Astudillo (2023) demuestran que la ausencia de procedimientos estandarizados en propiedad, planta y equipo (PPE) impide que los reportes corporativos reflejen saldos reales. En el contexto local, Almao et al. (2021) evidenciaron que la institución incumplía sistemáticamente las directrices de la SUDECA sobre segregación de activos, al registrar los bienes en subcuentas genéricas y globales.

Esta práctica, identificada por Almao et al. (2021), agrupa activos de distinta naturaleza, vida útil y depreciación en un solo rubro, impidiendo evaluar su desgaste individual. Mantener este esquema desactualizado perpetúa una sobreestimación patrimonial ficticia al reflejar bienes obsoletos como productivos. Asimismo, el uso de subcuentas genéricas vulnera la transparencia administrativa, exponiendo a la entidad a reparos legales y sanciones por la SUDECA. Finalmente, la falta de sinceración patrimonial anula el valor predictivo de los estados financieros, forzando decisiones estratégicas sobre saldos distorsionados que comprometen los fondos de reserva y los ahorros de los asociados.

Ante la falta de trazabilidad en la propiedad, planta y equipo, surge la interrogante: ¿en qué medida la revalorización bajo la NIC 16 optimiza la fidedignidad financiera y rentabilidad en CAPIUTAG? El objetivo general es proponer un modelo de revaluación digital con codificación sistemática, fundamentado en el control dual de Catacora (2012) y en la crítica de Brito (2015) sobre la insuficiencia del costo histórico en contextos inflacionarios. El estudio se delimita al análisis de bienes muebles de la sede administrativa durante el período 2022-2025. Pese a las limitaciones documentales iniciales, el software “Generador de Activos Revaluados y Rentabilidad Económica” (Cordero et al., 2025a) permitió sincerar la estructura patrimonial mediante tasaciones técnicas indexadas, eliminando la sobreestimación de activos para facilitar decisiones estratégicas.

Este estudio se justifica por la urgencia de dotar a CAPIUTAG de un marco metodológico moderno que detenga la erosión contable ante la devaluación, garantizando estados financieros transparentes bajo la legalidad internacional. Sus impactos abarcan tres dimensiones: la teórico-normativa, al sentar un precedente sobre la viabilidad de la NIC 16 en la economía social venezolana; la metodológica-tecnológica, al validar un software reproducible para la depuración sistemática de inventarios en auditorías o investigaciones; y la gerencial, al mitigar el vacío técnico inmediato. Finalmente, posee un impacto social e institucional directo que salvaguarda los intereses de la comunidad universitaria, pues al sincerar los saldos de la propiedad, planta y equipo y medir la rentabilidad, se protegen los fondos de reserva, asegurando la equidad en el reparto de excedentes y la sostenibilidad del patrimonio de los trabajadores.

Fundamentación Teórica

La base conceptual de esta investigación se sustenta en la convergencia de la normativa contable internacional y los sistemas de control físico de activos. A continuación, se desarrollan las categorías que fundamentan el estudio, estableciendo una relación directa entre la teoría y la realidad observada en CAPIUTAG.

Modelo de Revaluación según la NIC 16

La NIC 16 (IFRS Foundation, 2023) establece que el modelo de revaluación permite contabilizar la propiedad, planta y equipo (PPE) a su valor razonable menos la depreciación acumulada. En esta investigación, dicho ajuste representa un imperativo de transparencia ya que, como señala Pacheco (2022), en economías inflacionarias el costo histórico pierde la capacidad de representar la realidad económica; por ende, la revaluación técnica es el único mecanismo para garantizar que los estados financieros reflejen el patrimonio real de la entidad.

Sistemas de Gestión y Control Interno de Activos Fijos

El control de activos ha evolucionado de un simple registro a un sistema de gestión integral. Sánchez y García (2021) sostienen que la salvaguarda de los activos fijos requiere de una identificación inequívoca mediante métodos de codificación digital o física, permitiendo mitigar riesgos de pérdida y optimizar el ciclo de vida del bien.

La Codificación como Eje de Depuración Patrimonial

La contribución intelectual de esta investigación radica en articular la codificación sistemática y la optimización cualitativa de la información financiera en CAPIUTAG, donde la falta de un nomenclátor técnico y etiquetas físicas impedía distinguir entre activos operativos e inservibles, volviendo a estos elementos "invisibles" para el control contable. Al implementar una arquitectura de codificación estandarizada, se logró lo que Ramírez (2023, p. 142) denomina "depuración patrimonial", un proceso indispensable para segregar los bienes sin capacidad de generar beneficios económicos futuros. Esta intervención técnica permitió cumplir con el criterio de "baja en cuentas" del marco normativo internacional, evitando que el activo neto se distorsione por obsolescencia o deterioro físico, y demostrando que la codificación trasciende el mero etiquetado para vincular indisolublemente la realidad física con la valoración razonable de la entidad.

Ecuación de la Rentabilidad Económica bajo el Prisma de la Imagen Fiel

En las entidades de previsión social, la rentabilidad económica resulta ficticia si los activos están distorsionados por obsolescencia o por el costo histórico; ante esto, el principio de Imagen Fiel exige reportes objetivos, neutros y verificables. Esta investigación operativiza dicho postulado mediante el Generador de Activos Revaluados y Rentabilidad Económica, herramienta digital que transforma datos primarios en indicadores dinámicos basados en activos verificados, codificados y valorados a precios de mercado. Esta

convergencia técnica garantiza que las decisiones estratégicas en CAPIUTAG se sustenten en una estructura patrimonial depurada y transparente.

Praxis de la NIC 16: El Modelo de Revaluación como Paradigma de Valoración

La NIC 16 (IFRS Foundation, 2023) regula el tratamiento de la propiedad, planta y equipo (PPE) y faculta a la entidad a trascender el costo histórico mediante el modelo de revaluación. Bajo este enfoque, los activos se contabilizan a su valor razonable menos la depreciación acumulada y el deterioro concurrente. Más que un ajuste aritmético, este modelo constituye una estrategia de transparencia financiera que mitiga asimetrías de información; su aplicación en entidades de previsión social garantiza que los estados financieros cumplan la legalidad y actúen como un reflejo fiel del potencial de servicio y la capacidad económica real de los activos.

Gestión Estratégica y Control de Activos Fijos: Más allá del Registro Administrativo

El control interno de activos fijos exige la identificación unívoca de cada unidad patrimonial. Así, la codificación sistemática es un requisito contable vinculante: la implementación de un nomenclátor técnico permite que cada bien sea rastreable, depreciable y evaluable ante deterioros u obsolescencia. Según Sánchez y García (2021), la codificación conecta la existencia material del bien con su registro en libros auxiliares. Sin esta trazabilidad, el control de activos deviene en una estructura estéril, incapaz de ofrecer la seguridad razonable demandada por las auditorías y la gestión eficiente de los recursos de los asociados.

Metodología

El estudio se fundamentó en el paradigma cuantitativo y un enfoque empírico-analítico, orientación que permitió objetivar la realidad financiera institucional mediante la medición numérica y el tratamiento estadístico de los saldos patrimoniales, donde se puede caracterizar un hecho, tomando en cuenta el lugar y el tiempo donde se desarrollan (López et al., 2021). En consonancia con este enfoque, el diseño de la investigación asumió un carácter mixto, combinando la modalidad de campo con la revisión documental, estructurada bajo un nivel descriptivo y transeccional, ya que se describen situaciones que se pretenden medir y describir del fenómeno investigado (Meriño et al., 2018). Esta arquitectura metodológica facilitó la recolección de los datos en un período de tiempo único y sin la manipulación de variables, logrando caracterizar con precisión el estado técnico y financiero real de la Propiedad, Planta y Equipo (PPE).

Para el procesamiento analítico de los datos, se empleó el “Generador de Activos Revaluados y Rentabilidad Económica” (Cordero et al., 2025a), un software utilitario diseñado específicamente bajo los algoritmos y criterios técnicos de la NIC 16, cuya ejecución se apoyó en equipos de computación de alto

rendimiento para asegurar el rigor del análisis estadístico-financiero. De manera simultánea, el protocolo de indexación y codificación física se ejecutó siguiendo rigurosamente las pautas del “Instructivo para la generación de códigos QR y revalorización técnica de activos fijos” (Cordero et al., 2025b), lo que garantizó la trazabilidad, control e individualización de cada uno de los activos diagnosticados en el balance institucional.

Es importante destacar que, en esta investigación, la unidad de análisis no estuvo constituida por individuos, sino por el universo de activos fijos tangibles de la Caja de Ahorro. De este modo, la población o universo se conformó por el cien por ciento de los bienes muebles e inmuebles registrados formalmente en el listado maestro de propiedad de CAPIUTAG. Con respecto a la selección de las unidades de observación, se aplicó un muestreo no probabilístico intencional a través del cual se seleccionó la totalidad de los bienes muebles, tanto operativos como no operativos, asignados a la sede administrativa de la institución.

Esta selección estuvo delimitada por criterios de inclusión —bienes muebles como mobiliario, computación y enseres de oficina bajo propiedad legal de la institución y ubicados físicamente en las instalaciones— y de exclusión, que apartaron bienes inmuebles (edificaciones) y activos sin documentación jurídica demostrable. Debido a que se analizó la totalidad de los bienes que cumplieron estrictamente con estas condiciones en la sede administrativa, el estudio se consolidó bajo un enfoque de muestra censal; esta estrategia eliminó el error de muestreo y garantizó la representatividad absoluta del inventario examinado, permitiendo que las conclusiones financieras reflejen con exactitud matemática la realidad patrimonial de la entidad.

La fase de recolección de datos se ejecutó mediante observación directa estructurada y análisis documental, operacionalizados a través de una Cédula de Inventario Físico Analítico —para registrar la taxonomía, codificación y estado de conservación de los activos— y el software “Generador de Activos Revaluados y Rentabilidad Económica”. Esta herramienta, programada en macros VBA y estructurada en tres módulos funcionales, automatizó la captura taxonómica, calculó la depreciación y el ajuste por valor razonable con tasas de mercado, y generó indicadores de rentabilidad, mitigando la limitación documental histórica al ingresar valores de reposición indexados con integridad aritmética y trazabilidad. El rigor metodológico se sustentó en la validez de contenido por juicio de expertos y en la confiabilidad mediante la triangulación de datos, contrastando sistemáticamente la existencia física de los bienes con sus comprobantes y libros auxiliares, un control cruzado que aseguró información íntegra, auditable y verificable bajo estándares internacionales.

Arquitectura de la Solución Tecnológica: Integración QR-VBA para la Gestión de PPE

La propuesta se fundamenta en el desarrollo de un ecosistema digital integrado, diseñado para mitigar la asimetría de información y la obsolescencia de los valores contables. Esta arquitectura se divide en dos fases operativas automatizadas mediante macros de Excel y lenguaje Visual Basic for Applications (VBA):

Fase de Identificación Taxonómica y Trazabilidad (Módulo QR)

El primer componente de la solución técnica es la Herramienta Transformadora para la Generación de Códigos QR. Este módulo permite la migración de un inventario estático a un sistema de trazabilidad dinámica. Mediante la carga de datos en una interfaz de Excel, la herramienta genera de forma unívoca códigos QR para cada activo mueble de CAPIUTAG. La innovación reside en la vinculación del código físico con una base de datos centralizada que contiene la ficha técnica del bien (marca, modelo, serial y estado de conservación). Esta integración permite la realización de inventarios físicos en tiempo real mediante dispositivos móviles, eliminando el error humano en la fase de levantamiento y garantizando que el activo inspeccionado coincida plenamente con el registro auxiliar contable.

Fase de Operacionalización Normativa (Generador de Activos Revaluados y Rentabilidad Económica)

El segundo componente es el Generador de Activos Revaluados y Rentabilidad Económica, es un software que automatiza la NIC 16 mediante algoritmos que calculan la depreciación ajustada por vida útil remanente, determinan el valor razonable frente al importe en libros y proyectan el impacto patrimonial del superávit o déficit. Su integración con el sistema QR crea una cadena de custodia digital: el protocolo físico asegura la ubicación del bien y el software garantiza su expresión fidedigna en los estados financieros de CAPIUTAG. Este control dual depura los saldos institucionales y asegura la imagen fiel exigida por la normativa internacional y la SUDECA.

Procedimientos

La investigación se desarrolló sistemáticamente mediante fases continuas que iniciaron con el diagnóstico y planificación de los registros auxiliares en CAPIUTAG, seguidas por el trabajo de campo para el levantamiento del inventario físico in situ, evaluación de conservación y codificación unívoca. Posteriormente, los datos primarios se migraron al “Generador de Activos Revaluados y Rentabilidad Económica” para procesar la depreciación acumulada, determinar el valor razonable y depurar bienes deteriorados bajo los criterios de la NIC 36, concluyendo con el análisis e interpretación del impacto en la rentabilidad económica para la síntesis del reporte final. Para viabilizar este procesamiento técnico, se estructuró una arquitectura de

datos que vincula el control físico con el contable mediante la taxonomía estandarizada de Cordero et al. (2025a), garantizando la persistencia de los identificadores y la integridad de la base de datos previa a la emisión de los códigos QR.

Resultados

Los levantamientos empíricos en CAPIUTAG evidenciaron una marcada asimetría entre los saldos de la contabilidad formal y la existencia material de los bienes, reflejando que la mayoría del mobiliario registrado bajo la categoría de operativo se encontraba en condiciones de obsolescencia técnica o deterioro material irreversible. Ante este escenario, la implementación práctica de la arquitectura de codificación QR facilitó la segregación física de los elementos utilizables y la desincorporación definitiva de las unidades inservibles, logrando la depuración integral del listado maestro de activos fijos de la entidad. Desde la perspectiva del análisis contable, este ordenamiento procesal —ejecutado bajo el rigor metodológico de Cordero et al. (2025c)— permitió subsanar la sobreestimación del activo total en el balance y sincerar el patrimonio institucional, garantizando el cumplimiento del principio de revelación suficiente al indexar e identificar unívocamente cada unidad remanente según las exigencias de la NIC 16.

Discusión: El Paradigma del Valor Razonable vs. el Costo Histórico

La operacionalización de datos mediante el “Generador de Activos Revaluados y Rentabilidad Económica” determinó una corrección bidireccional en la estructura financiera de CAPIUTAG, sustentada empíricamente al evidenciar que la desincorporación por obsolescencia técnica afectó de forma directa a las unidades dañadas remanentes en los libros auxiliares, mientras que la tasación técnica indexada de los bienes operativos sinceró su valor neto real frente al rezago del costo histórico. La mitigación de ambas anomalías mediante el modelo de la NIC 16 converge con los postulados de Pacheco (2022) y Ramírez (2023), confirmando que la adopción de estándares internacionales en entidades de previsión social es una necesidad imperativa de transparencia y que el uso de herramientas digitales especializadas viabiliza una transición eficiente hacia la Imagen Fiel. En consecuencia, la implicación práctica es directa: la rentabilidad económica ajustada refleja ahora el potencial real de servicio de la infraestructura institucional, eliminando definitivamente el sesgo informativo que imponen los costos históricos obsoletos en entornos de volatilidad económica.

Análisis y Discusión de los Resultados

La fase de ejecución técnica permitió contrastar la realidad física de la propiedad, planta y equipo (PPE) de CAPIUTAG frente a los registros históricos de su sistema contable tradicional. En este sentido, los resultados se estructuraron analíticamente según la eficacia de la codificación y el impacto financiero de la revaluación.

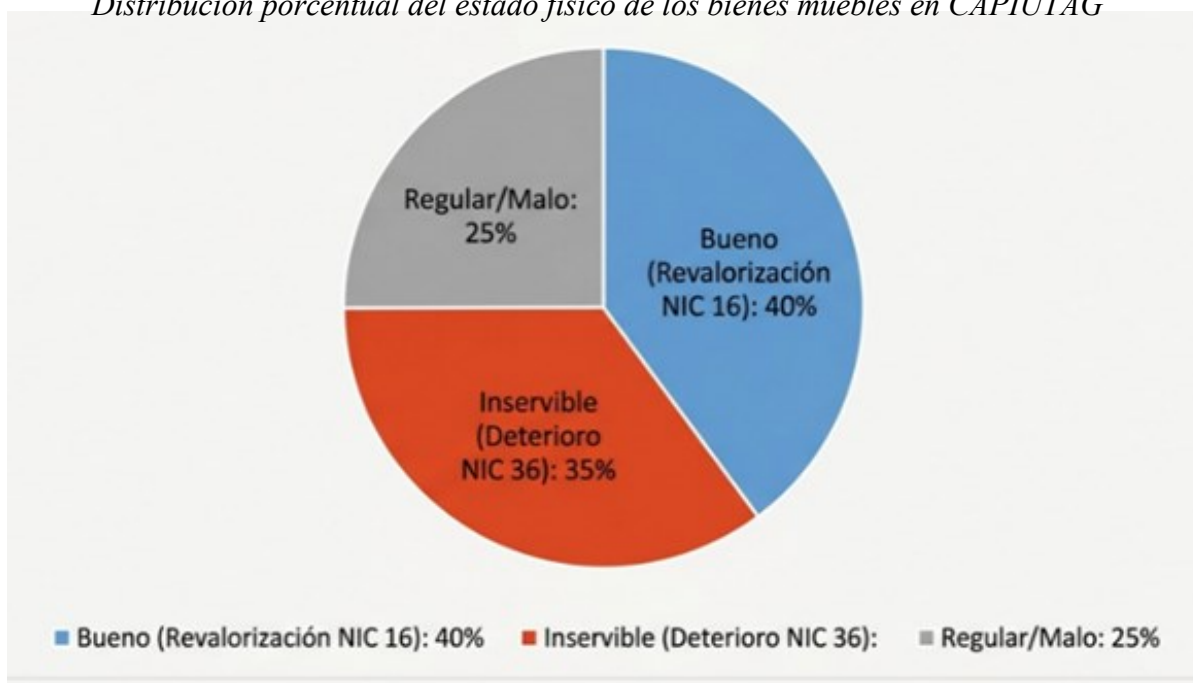
Al respecto, la omisión histórica del ajuste por inflación y de la NIC 16 generó distorsiones críticas clasificadas como costos ocultos, las cuales obstaculizaban la toma de decisiones estratégicas (Lozano et al., 2022). Bajo esta premisa, la transparencia en la valoración de activos trasciende el mero cumplimiento normativo para consolidarse, según los postulados de Amador et al. (2023), como un pilar fundamental que viabiliza el acceso a fuentes de financiamiento y garantiza la sostenibilidad institucional en contextos de alta volatilidad económica.

Diagnóstico de la Existencia Física y Operatividad

Tras la aplicación de la Cédula de Inventario Físico Analítico, se identificó una brecha sustancial en el estado de conservación de los activos, cuya distribución automatizada se detalla bajo los siguientes criterios de segregación:

Figura 1.

Distribución porcentual del estado físico de los bienes muebles en CAPIUTAG



Fuente: elaboración propia (2026) basado en Cordero et al. (2025a).

El análisis de la Figura 1 revela que el 35% de los activos se encuentra en condición de inservible, lo que implica jurídicamente la pérdida de su capacidad para generar beneficios económicos futuros, incumpliendo el Marco Conceptual de las NIIF. En consecuencia, se aplicó la NIC 36 para segregar este segmento deteriorado mediante el sistema de códigos QR para su desincorporación inmediata, mientras que el 65% restante se sometió a revalorización bajo la NIC 16. Esta depuración patrimonial elimina la sobreestimación del activo

total en el balance de CAPIUTAG, garantizando una información financiera fidedigna, transparente y ajustada al principio de imagen fiel ante los asociados y entes reguladores.

Impacto de la Revalorización mediante la Herramienta Digital (Resultados Reales)

La ejecución del algoritmo en VBA permitió procesar la totalidad del inventario de CAPIUTAG, aplicando el modelo de revaluación de la NIC 16. Los datos obtenidos del Generador de Activos Revaluados y Rentabilidad Económica revelan una distorsión patrimonial severa provocada por la desactualización de los costos históricos en un entorno hiperinflacionario. A continuación, se presenta el extracto de los resultados reales procesados por la herramienta:

Tabla 1

Comparativo de Valores: Costo Histórico vs. Valor Revaluado (NIC 16) vs. Deterioro del Activo (NIC 36)

Grupo de Activo	Valor Neto en Libros (Costo Histórico) Bs.	Valor Revaluado (VBA) Bs.	Deterioro del Activo (NIC 36) Bs.
Mobiliario y equipo	26.494,30	697.195,54	17.204,57
Equipos de Computación	18.822,47	473.998,93	12.222,73
Edificio Sede	1.150.000,00	28.960.000,00	746.774,19

Fuente: Generador de Activos Revaluados y Rentabilidad Económica de la PPE de la CAPIUTAG (2025).

Análisis de la Interrelación Normativa en la Valoración de Activos

La relación entre las tres columnas de la Tabla 1 revela la dinámica entre la recuperación del valor y el reconocimiento del desgaste físico en un entorno de volatilidad económica. Mientras que el Costo Histórico presenta valores simbólicos que no permiten la reposición técnica de los bienes, la columna de Valor Revaluado (NIC 16) restaura la imagen fiel del patrimonio al ajustar los activos operativos a sus precios de mercado actuales mediante el uso del algoritmo en VBA.

Por su parte, la columna de Deterioro del Activo (NIC 36) actúa como un filtro de prudencia financiera, permitiendo identificar y segregar el valor de aquellos bienes que, tras el diagnóstico físico, se determinaron como inservibles. Esta integración normativa garantiza que el superávit por revaluación reconocido no sea una cifra inflada, sino el resultado de una depuración patrimonial rigurosa que solo considera activos con capacidad real de generar beneficios económicos futuros para la institución.

Análisis Inferencial de los Datos

El análisis de la Tabla 1 demuestra la irrelevancia del costo histórico para la toma de decisiones financieras en CAPIUTAG; por ejemplo, un equipo de computación valorado en un monto simbólico de 170,00 se ajustó mediante el Generador a su valor razonable de 25.500,00, reconociendo un superávit por revaluación. Este procesamiento automatizado en VBA logró sincerar el patrimonio al indexar los bienes muebles a valores de reposición reales y, simultáneamente, corrigió la alícuota de depreciación futura. Al actualizar el valor base de los activos, la institución puede constituir reservas financieras reales para la reposición de sus equipos, superando de forma definitiva las distorsiones métricas del esquema contable tradicional.

Discusión: La Transformación de la Imagen Fiel

La revalorización de activos ejecutada trasciende el ajuste numérico al consolidar una depuración informativa esencial. En contraste con Almao et al. (2021), la deficiente clasificación de subcuentas en CAPIUTAG fue subsanada mediante la codificación QR unívoca (Cordero et al., 2025b), erradicando la distorsión patrimonial previa. Asimismo, el procesamiento automatizado en VBA (Cordero et al., 2025a) demuestra que la convergencia entre el control físico y la revalorización técnica es indispensable para la transparencia exigida por la SUDECA; una integración que, bajo el rigor de Cordero et al. (2025c), no solo actualiza los valores en libros, sino que restaura la integridad y fiabilidad del patrimonio institucional en entornos volátiles.

Conclusiones

La investigación demuestra que mantener la propiedad, planta y equipo anclada al costo histórico en contextos inflacionarios no es solo un desfase técnico, sino una distorsión que generaba en CAPIUTAG una solidez financiera ficticia y erosionaba el patrimonio real de los asociados. Al contrastar el marco normativo con los hallazgos empíricos, se concluye que la calidad del reporte contable es directamente proporcional a la rigurosidad del control físico, evidenciando que un activo carente de codificación resulta invisible para la gestión patrimonial. En consecuencia, la adopción de la NIC 16, operativizada mediante el software utilitario y la tecnología QR, probó ser el único mecanismo viable para indexar valores, mitigar la discrecionalidad gerencial y sincerar la rentabilidad de los recursos mancomunados. Este cambio de paradigma transforma la contabilidad en una herramienta predictiva y estratégica, asegurando la supervivencia institucional, la equidad en el reparto de excedentes y la transparencia exigida por la legalidad internacional y la SUDECA.

Para garantizar la sostenibilidad de estos resultados, se requiere la inmediata institucionalización de una unidad interna de control de bienes que unifique de manera permanente el inventario físico indexado por el código QR con los registros auxiliares de la entidad. Asimismo, es fundamental formalizar como política

institucional el uso del software diseñado para estandarizar de forma sistemática las corridas de depreciación por vida útil remanente y las actualizaciones a valor de mercado. Esta medida debe complementarse con la aplicación rigurosa de los criterios de baja en cuentas estipulados en la normativa internacional, permitiendo segregar y desincorporar definitivamente aquellos activos obsoletos o inservibles detectados en el censo. Finalmente, la directiva debe promover e implementar programas de capacitación continua para el personal administrativo, enfocados en la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera y el manejo de herramientas digitales de auditoría, blindando así la eficiencia y la transparencia en la administración de los fondos.

Referencias

- Almao, O., Martínez, M., y Montilla, J. (2021). *Informe de Evaluación de la Propiedad, Planta y Equipo de la Caja de Ahorro y Préstamo del Instituto Universitario "Alonso Gamero" (CAPIUTAG)*. [Trabajo de investigación no publicado]. Universidad Politécnica Territorial de Falcón Alonso Gamero.
- Amador, M. García, Y., De Lucio, A., García, B. (2023). Fuentes de financiamiento en las Mipymes del sector comercio en Hidalgo, México, con relación al tamaño. En Chirinos, Y., Ramírez, A., Godínez, R. Barbera, N. y Rojas, D. (2023). (Eds.), *Tendencias en la Investigación Universitaria, Una Visión desde Latinoamérica*, Vol. XX. Fondo Editorial Universitario Servando Garcés. DOI: <https://doi.org/10.47212/tendencias2023vol.xxi.7>
- Amores, J., y Astudillo, L. (2023). *NIC 16 Propiedades, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa Ploeca Ecuador S.A.* [Tesis de Grado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio Institucional ULVR.
- Brito, J. (2015). *Contabilidad financiera* (6ta ed.). Ediciones Centro de Contadores.
- Catacora, F. (2012). *Contabilidad: La base para las decisiones gerenciales*. McGraw-Hill Interamericana.
- Cordero, C., Laclé, J., Montero, A., y Vargas, Á. (2025a). *Generador de Activos Revaluados y Rentabilidad Económica - CAPIUTAG* [Software/Archivo de datos]. Caja de Ahorro y Préstamo de los Trabajadores del IUTAG.
- Cordero, C., Laclé, J., Montero, A., y Vargas, Á. (2025b). *Instructivo para la generación de códigos QR del inventario de bienes muebles de CAPIUTAG* [Manual Técnico de Proyecto]. Universidad Politécnica Territorial de Falcón Alonso Gamero.
- Cordero, C., Laclé, J., Montero, A., y Vargas, Á. (2025c). *Instructivo para la revalorización según la NIC 16 de la Propiedad, Planta y Equipo de CAPIUTAG* [Manual Técnico de Proyecto]. Universidad Politécnica Territorial de Falcón Alonso Gamero.
- Guzmán, R., Palma, E. Bastidas, N. y Varón, O. (2021). Percepción del ejercicio profesional del contador público en estudiantes de una institución de educación superior. *Mundo FESC*, 11(S3), 165-177. <https://doi.org/10.61799/2216-0388.837>
- IFRS Foundation. (2023). *Norma Internacional de Contabilidad N° 16: Propiedad, Planta y Equipo*.

- López, A. Cnizalez, N, Nieves, M. y Bracho, O. (2021). Contextualización de los estudios a distancia de la facultad de ingeniería de la Universidad Alonso de Ojeda. *Revista Temario Científico*, 1 (1), 17-24. <https://doi.org/10.47212/rtcAlinin.1.1.3>
- Lozano, E Godínez, R. y Montiel, J. (2022). Costos ocultos en el tratamiento de la esquizofrenia en México: estudio de caso de una familia. En Chirinos, Y., Ramírez, A., Godínez, R. Barbera, N. y Rojas, D. (2022). (Eds.), *Tendencias en la Investigación Universitaria. Una visión desde Latinoamérica*. Vol. XVIII. Fondo Editorial Universitario Servando Garcés. DOI: <https://doi.org/10.47212/tendencias2022vol.xviii.3>
- Meriño, V., Chirinos, y Martínez, R. (2018). Perfil de los emprendedores de la Facultad de Ciencias, Administrativas, Económicas y Contables de la Universidad Católica Luis Amigó. En Meriño, V., Chirinos, Y., Martínez, E. Martínez, C. (Eds.) *Gestión del Conocimiento Perspectiva Multidisciplinaria* VI. (6). 25 – 44. Fondo Editorial Universitario Servando Garcés.
- Pacheco, J. (2022). Revalorización de activos fijos en entornos hiperinflacionarios: Un análisis bajo NIIF. *Revista Gestión y Gerencia*, 16(2), 45-63.
- Ramírez, C. (2023). *Auditoría de activos financieros y propiedad, planta y equipo*. Editorial Académica Universitaria.
- Sánchez, J., y García, M. (2021). Sistemas de codificación y control de inventarios en el sector público y privado. *Journal of Business & Economics*, 9(3), 112-129.