



Universidad Laica “VICENTE ROCAFUERTE” de Guayaquil

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA

TEMA:

RECONOCIMIENTO DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN UNA EMPRESA DEL SECTOR INDUSTRIAL Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

TUTOR:

MCA. DAVID JAVIER REYES ANDRADE

AUTORES:

SRA. CORAL GUIM ZHULIN STEFANIE
SR. HINOSTROZA HERNANDEZ JORGE MARTIN

Guayaquil- Ecuador

JULIO 2016

ÍNDICE

CAPITULO I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. Tema.....	1
1.2. Planteamiento del Problema.....	1
1.3. Formulación del Problema.....	2
1.4. Sistematización del Problema.....	2
1.5. Objetivo de la Investigación.....	3
1.5.1. Objetivo General.....	3
1.5.2. Objetivo Específicos.....	3
1.6. Justificación de la Investigación.....	3
1.7. Delimitación o Alcance de la Investigación.....	4
1.8. Idea a Defender.....	5
CAPITULO II MARCO TEÓRICO.....	6
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	6
2.2. Marco Teórico Referencial.....	9
2.3. Bases Teóricas.....	9
2.3.1. Información de los Estados Financieros.....	9
2.3.2. Reconocimiento.....	10
2.3.3. Costos Iniciales.....	11
2.3.4. Costos Posteriores.....	12
2.3.5. Valoración al momento del reconocimiento.....	12
2.3.6. Componentes del coste.....	12
2.3.7. Valoración del coste.....	14
2.3.8. Valoración posterior al reconocimiento.....	15
2.3.9. Modelo del coste.....	15
2.3.10. Modelo de revalorización.....	15
2.3.11. Información a revelar.....	17

2.3.12.	Depreciación	17
2.4.	Marco Conceptual	20
2.5.	Marco Legal	22
2.5.1	Ley de Compañías	22
2.5.2	Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de la Superintendencia de Compañías	24
2.5.3	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	24
2.5.4	Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	25
2.5.5	Resolución No. 08.G.DSC Superintendencia de Compañía	28
CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		30
3.1.	Metodología	30
3.1.1.	Tipos de Investigación	30
3.1.2.	Investigación Descriptiva	30
3.1.3.	Investigación Documental	31
3.1.4.	Investigación Analítica	31
3.1.5.	Enfoque de la Investigación	31
3.1.6.	Técnicas e Instrumentos de Investigación	32
3.1.7.	Población y Muestra	33
3.2.	Análisis de los Resultados	33
3.2.1	Análisis de los Resultados a la entrevista	33
3.2.2	Análisis de los Resultados a la ficha de observación de activos fijos ..	39
3.2.3	Análisis de los Estados de Situación Financiera	46
3.2.3.1	Análisis de los activos	49
3.2.3.2	Análisis de los Pasivos	50
3.2.3.3	Análisis de los Patrimonio	50
3.2.3.4	Análisis en Ingresos	50
3.2.3.5	Análisis en los Costos y Gastos	51

3.2.3.6	Análisis de las construcciones en curso pendiente para su activación	51
3.2.3.7	Análisis en la razonabilidad de Edificios y Obras Civiles	54
3.2.3.8	Análisis a los costos por préstamos	56
CAPITULO IV RESUMEN TÉCNICO		62
4.1.	Informe Técnico	62
4.2.	Conclusiones y recomendaciones	67
4.2.1.	Conclusiones	67
4.2.2	Recomendaciones.....	68

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Porcentaje de depreciación	18
Tabla 2: Población.....	33
Tabla 3: Entrevista realizada al contador	34
Tabla 4: Entrevista realizada al Gerente General	38
Tabla 5: Estado de Situación Financiera.....	46
Tabla 6: Composición de las propiedades, planta y equipo.....	47
Tabla 7: Estado de Resultados Integrales	48
Tabla 8: Detalle de construcciones en curso.....	52
Tabla 9: Detalle de estudio técnico vs Estados Financiero (Edificios).....	55
Tabla 10: Detalle de estudio técnico vs Estados Financiero (Terreno).....	55
Tabla 11: Detalle de gasto de depreciación de edificios	56
Tabla 12: Cuadro de amortización del Banco Pacifico	56
Tabla 13: Cuadro de amortización del Banco Pacifico (Intereses a capitalizar)	57
Tabla 14: Cuadro de amortización del Banco Pacifico (Gasto de Intereses) ..	58
Tabla 15: Gastos financieros.....	59
Tabla 16: Estado de Situación financiera actuales vs ajustados.....	64
Tabla 17: Composición de los activos fijos actuales vs ajustados.....	65
Tabla 18: Estado de Resultado Integral actual vs ajustado.....	66

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Silos y planta bloquera (Maquinarias)	41
Figura 2: Oficina (Edificio).....	42
Figura 3: Bodega (Edificio).....	42
Figura 4: Silos y Fábrica de elaboración de bloque	44

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Decana de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber guiado, revisado y analizado el Proyecto de Investigación titulado: “RECONOCIMIENTO DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN UNA EMPRESA DEL SECTOR INDUSTRIAL Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.” presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar al título de:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales, viabilidad e importancia del tema.

Presentado por los Egresados:

SRA. ZHULIN STEFANIE CORAL GUIM

C.C. 0922528278

SR. JORGE MARTÍN HINOSTROZA HERNANDEZ

C.C. 0940712268

MCA. DAVID JAVIER REYES ANDRADE

TUTOR

CERTIFICADO DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Por la presente tenemos a bien certificar que la tesis bajo el título de “RECONOCIMIENTO DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN UNA EMPRESA DEL SECTOR INDUSTRIAL Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.”, ha sido elaborada por la Sra. Zhulin Stefanie Coral Guim y el Sr. Jorge Martín Hinostróza Hernández, para obtener el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – CPA., doy fe que el presente trabajo de investigación ha sido guiado y revisado en todas sus partes bajo mi tutoría y el mismo reúne los requisitos para ser defendidos ante el Tribunal Examinador que se designe para el efecto.

SRA. ZHULIN STEFANIE CORAL GUIM

C.C. 0922528278

SR. JORGE MARTÍN HINOSTROZA HERNANDEZ

C.C. 0940712268

DEDICATORIA

Con todo mi amor a mi familia: Padres, hermanos, esposo e hijo, porque son mi pilar fundamental para mi crecimiento diario y la constante lucha de seguir avanzando.

Zhulin Coral Guim

DEDICATORIA

Dedico con alegría el presente proyecto a mis padres, esposa e hijo, quienes me motivan constantemente para poder perseverar en el cumplimiento de mis sueños y proyecciones de nuevos objetivos.

A mis amigos y profesores quienes con su apoyo y enseñanzas han contribuido en todo momento.

Jorge Martín Hinostroza H.

AGRADECIMIENTO

Agradecer es querer abarcar con palabras las inmensidades del corazón, el cual es un acto de nobleza, de reconocimiento sempiterno.

A Dios, por darme fuerzas y sabiduría en esta etapa universitaria.

A mis padres, mis pilares fundamentales, por su apoyo y comprensión e indicarme que lo más valioso es seguir educándose para un mejor porvenir.

A Jorge, por su paciencia y perseverancia, porque juntos hemos superado obstáculos que antes nos parecían inalcanzables.

A mi querido hijo, que con su sonrisa me animaba a no rendirme.

Al Ing. Luis Alberto San Martín, por darnos la oportunidad de desarrollar el presente proyecto, por su valiosa colaboración.

Zhulin Coral Guim.

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a Dios, porque ha sabido guiarme por el camino del bien, dándome sabiduría, inteligencia para culminar con éxito una etapa más de mi vida, y poder servir a la sociedad con mis conocimientos, para el progreso del país, el de mi familia y el mío en particular.

A mi madre, Luz Marina Hernández; y a mi padre, Alberto Hinostraza B., quienes han confiado en mí; me han apoyado en todo momento y me han inculcado que el tesoro más preciado que puede tener cualquier ser humano es su educación.

Jorge Hinostraza H.

INTRODUCCIÓN

Las empresas en el Ecuador se encuentran evolucionando cada día y así poder volverse más competitivos en el mercado y poder ofrecer un mejor producto a los compradores de acuerdo a las necesidades que cada uno tiene.

En el Ecuador, el sector industrial se encuentra respaldado por la Cámara de Industria y Producción del Ecuador (CIP), esta es una institución que representa a los sectores productivos del país, donde permite el desarrollo técnico de varios sectores económicos del Ecuador.

La compañía Bloqcim S.A., ubicada en el cantón de Guayaquil en el Km. 18 ½ vía a la Costa, con 12 años de experiencia en la producción de bloques y adoquines se presentan las siguientes situaciones: Existe un inadecuado registro de la depreciación en las propiedades, planta y equipo, determinación de los montos para la capitalización de los intereses por préstamo.

En el caso una empresa del sector industrial es de vital importancia verificar como están siendo usados las propiedades, planta y equipo, verificar si se encuentran en su total capacidad para la producción ya que representan un rubro importante de revisión de los estados financieros porque conforma un 90% de los activos totales. La debida clasificación de los activos fijos debe presentarse de forma íntegra evitando las sobrevaluación y subvaluación.

En la entrevista con el personal clave de la Administración y la verificación física se desarrollaron con el propósito de identificar los bienes muebles que forman parte del rubro “Propiedad, Planta y Equipo” de la empresa y que constaran en el detalle la misma.

El principal objetivo es entregar a la compañía Bloqcim S.A. un informe sobre el análisis realizado de las propiedades, planta y equipo. Así la compañía posteriormente realice las correcciones sugeridas y de esta manera se presenten los estados financieros de forma razonable de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

CAPÍTULO I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema

Reconocimiento de las propiedades, planta y equipo en una empresa del sector industrial y su impacto en los estados financieros.

1.2. Planteamiento del Problema

Las Normas Internacionales de Contabilidad, también conocidas como NIC, normas emitidas por el International Accounting Standards Board, para establecer que información debe presentarse en los Estados Financieros y de qué manera debe estar reflejada en los mismos.

La presente investigación, se rige bajo la NIC 16 “PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO”, la cual nos da las directrices para la determinación razonable reconocimiento inicial y posterior del PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO y de igual manera del gasto por depreciación.

Adicionalmente se rige bajo la NIC 23 “COSTOS POR PRÉSTAMOS”, la cual nos indica que los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto forman parte del costo de dichos activos.

En la ciudad de Guayaquil, la problemática a nivel de empresa es que a pesar de mantener un registro del gasto de depreciación tanto de los equipos y maquinarias, no se ve reflejando el correcto análisis de razonabilidad debido a que el gasto se lo determina de manera manual y no en base a programas sistematizados.

La empresa en estudio no se encuentra ajena a esta problemática, debido a que no se han capitalizado los intereses de manera adecuada a las diferentes maquinarias y equipos, lo

cual también incide en el gasto de depreciación afectando la razonabilidad y los resultados en los estados financieros.

De igual manera la compañía Bloqcim S.A. al no contar con un módulo de activos fijos se ve obligada a registrar este gasto de manera manual, lo cual puede generar errores al momento de realizar el cálculo de la depreciación de los activos.

Así como tampoco se realiza el inventario físico anual, mediante el cual se demuestre que el saldo de la cuenta maquinarias y equipos este compuesto con ítems existentes.

Adicionalmente, la compañía realizo un préstamo bancario para la adquisición de maquinarias, el cual se verificará la capitalización de los intereses.

Los problemas antes mencionados relacionados con al rubro de maquinarias y equipos influyen de manera significativa dentro de los estados financieros, por lo tanto, no se puede validar si esta cuenta ha sido preparado bajos las aseveraciones financieras tales: integridad, existencia, exactitud y valuación.

1.3. Formulación del Problema

¿Cómo el reconocimiento de las propiedades, planta y equipo de la compañía Bloqcim S.A. impactan en los estados financieros?

1.4. Sistematización del Problema

¿Cuál es la situación actual de la empresa Bloqcim S.A.?

¿Cómo incide contablemente determinar el registro del gasto de depreciación en los Estados Financieros?

¿Qué impacto tiene el debido registro del costo de las maquinarias y equipos en los Estados Financieros?

1.5. Objetivo de la Investigación

1.5.1. Objetivo General

- Analizar el reconocimiento de las propiedades, planta y equipo en una empresa del sector industrial y su impacto en los estados financieros.

1.5.2. Objetivo Específicos

- Revisar las partidas correspondientes con los elementos de las propiedades, planta y equipo.
- Analizar la incidencia contable al determinar el registro del gasto de depreciación en los estados financieros.
- Evaluar el impacto del reconocimiento del costo de propiedades, planta y equipo en los estados financieros

1.6. Justificación de la Investigación

El proyecto evalúa el reconocimiento de los costos iniciales de las propiedades, planta y equipo son activados, para el correcto registro de la provisión del gasto de depreciación de acuerdo a los informes entregados por los peritos y el departamento contable y así además medir el impacto que éste ocasiona en los Estados Financieros (EEFF).

La investigación es de gran utilidad, ya que es una guía práctica para estudiantes universitarios, profesionales de la carrera de Contabilidad y auditoría y para el área de contabilidad de la empresa en estudio en caso de existir el inapropiado registro de los de costos iniciales de activos fijos y gasto de depreciación por parte de la Administración y el tratamiento que deba dársele al mismo.

Adicionalmente, el aporte que el proyecto proporciona a la Universidad es próspero, ya que la institución contará con una base documental para estudiantes, en lo relacionado al proceso de contabilización de los costos iniciales de activos fijos y gasto de depreciación y el impacto que con lleva en los EEFF, lo cual es propicio para ellos ya que es una situación que en la actualidad podría ocurrir en otras empresas.

El análisis de las propiedades, planta y equipo tiene una importancia muy significativa dentro de los estados financieros debido a que estos están valorados aproximadamente en USD 7`921,653 (*Estados Financieros al 31-Dic-15 – Bloqcim S.A*), lo cual representan aproximadamente el 90% del total de la inversión de la compañía.

1.7. Delimitación o Alcance de la Investigación

Área: Propiedad, planta y equipo.

Campo: Contable

Periodo: 2015

Empresa: Bloqcim S.A.

Dirección: Km 18.5 vía a la Costa

Ciudad: Guayaquil

1.8. Idea a Defender

El reconocimiento de las propiedades, planta y equipo acorde a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 16 y 23 evita errores de omisión en los registros contables y así presentar saldos razonables en los Estados Financieros para la toma correcta de decisiones.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

El proyecto realiza la evaluación para el correcto reconocimiento de los costos iniciales de las maquinarias y equipos cuando estos son revaluados o activados de la empresa en estudio, para el correcto registro de la provisión del gasto de depreciación y así además medir el impacto que éste ocasiona en los Estados Financieros.

Debido a la importancia de este tema ya existen investigaciones y estudios las cuales se detallan a continuación:

1. “Impacto en la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo a las clínicas privadas de Cuenca” de la facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Escuela de Contabilidad Superior y Auditoría (Universidad de Cuenca), por las autoras Ximena Alexandra Gutiérrez Machado y Alexandra Cristina Molina Ortega elaborada en el año 2014, investigación en la cual tuvieron las siguientes conclusiones:
 - Que las dieciséis clínicas privadas en estudio adoptaron NIIF de acuerdo a la establecido por la Superintendencia de Compañías
 - En relación a la revaluación el 50% contrataron un perito y el otro 50% lo hicieron por cuenta propia, lo cual implica una mala aplicación de la norma

En la revisión de la tesis antes citada, la idea concluye en que se debe realizar una correcta interpretación de la norma contable, al momento de realizar un revalúo de los activos fijos en la compañía, lo cual nos ayuda en el proyecto de investigación a ser más analíticos en las buenas decisiones tomadas por la compañía con la Nic 16.

2. “Reconocimiento y Medición en el momento inicial de propiedad, planta y equipo según NIIF para las pymes” de la facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de Contabilidad Superior y Auditoría (Universidad de Cuenca), elaborado por Luz Mercedes Guazhambo Quizhpi y María Daniela López Molina en el año 2012, investigación de la cual tuvieron las siguientes conclusiones:

- La aplicación de la NIIF para pymes sección 17 permitió conocer la inversión que se realiza y así como llevar el control adecuado de dicha inversión
- Antes de la implementación de la NIIF para pymes las partidas de activos no reflejaban su valor razonable
- El valor de un activo fijo no incluía aquellos costos adicionales al valor de compra los cuales eran cargados al gasto, lo cual no presentaba una información confiable.

La conclusión de la tesis indica que antes de implementación NIIF las compañías no mantenían sus activos registrados a su valor razonable, y la información que estaba reflejada en los estados financieros no era razonable.

3. “Análisis contable para optimizar los activos de propiedad planta y equipo del Hospital León Becerra de la ciudad de Guayaquil, elaborado por los estudiantes Sara Patricia Andrade Figueroa y Tatiana Cecibel Arellano Ramos en el año 2014, de la Universidad Técnica Salesiana de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, trabajo de investigación la cual se obtuvieron las siguientes conclusiones:

- Los bienes muebles de esta institución han sido codificados de acuerdo a su ubicación, artículo y cantidades
- El departamento de contabilidad no contaba con una política contable, por la tanto se desarrolló una política la cual optimice el tratamiento de los activos fijos
- No se consideró un valor residual del costo de adquisición, de lo cual se hicieron los cálculos respectivos y se incluyó el 1% del valor de la compra como valor residual

De acuerdo a la verificado en la conclusión indica que los activos fijos de esta entidad no estaban bien registrados, ya que no tenían un adecuado control en su existencia, ya que no se encontraban codificados para la identificación. El cual nos ayuda a validar que la compañía en revisión en nuestro proyecto de investigación se encuentre debidamente registrados de forma íntegra y exacta.

4. “Implementación, Valuación de la propiedad, planta y equipo mediante NIIF plenas (NIC 16) y sección 17 de NIIF para Pymes”, elaborado por Natalia Noguera Torres de la Universidad Militar Nueva granada Facultad De Ciencias Económicas de la carrera de Contaduría Pública de Bogotá – Colombia en el año 2014, investigación la cual tiene las siguientes conclusiones:

- Las NIC permiten competir en una contabilidad de globalización, en relación a la normativa de propiedad, planta y equipo nos llevara a evaluar correctamente el valor de sus activos
- La implementación de esta norma generara mejores resultados en la valoración de activos fijos frente a los inversionistas.

Se debe verificar que la por la mejora en la utilización de las normas contables las NIIF se puede hacer los estados financieros comparativos y por analizarlos a nivel mundial ya que están bajo la misma estructura en la realización.

5. “Procedimientos para el control y administración de activos fijos en concordancia con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedad, planta y equipo”, de la autora Lourdes Isabel Yanchatipán Rocha de la Universidad Central del Ecuador, Facultad de Ciencias Administrativas de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la ciudad de Quito del año 2012, trabajo de estudio del cual se concluyó lo siguiente:

- Los procedimientos presentados se realizan según la Sección 17 NIFF para pymes de acuerdo a la resolución de la Superintendencia de Compañías

- Los procedimientos sugeridos para el control y administración de activos fijos se han estructurado de forma específica.

Las compañías se dividen en medianas y grandes, las cuales las medianas siguen sus parámetros bajo las NIIF para pymes y las compañías grandes bajo NIIF completas. En el caso de la tesis revisada analizaron las entidades medianas y se basaron en la fecha de aplicación de la norma contable de acuerdo a la resolución establecida por el ente regulador en el Ecuador que corresponde a la Superintendencia de compañía.

2.2. Marco Teórico Referencial

La compañía Bloqcim S.A. se constituyó en el cantón Guayaquil mediante escritura pública otorgada ante el Notario Trigésimo del Cantón Guayaquil el 24 de mayo del 2004, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución 04.G.IJ.0003173.

Se inscribe legalmente en el Registro Mercantil el 7 de junio del 2004 en la ciudad de Guayaquil, con un capital suscrito de USD\$578,000 dólares correspondiente a 578,000 acciones nominativas valoradas en USD\$1.00 cada una registrada en la Superintendencia de Compañías, de acuerdo al Art. 18 y 21 de la Ley de Compañía dejó constancia en el registro de libros la integración de cinco accionistas.

Los estados financieros de Bloqcim S.A. han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) vigentes al 31 de diciembre del 2015.

2.3. Bases Teóricas

2.3.1. Información de los Estados Financieros

“Los Estados Financieros son documentos que muestran el resumen del resultado de las operaciones de una empresa por un periodo y a una fecha dados”. (Carlos H. Buenfil García, 2013, p.1).

Los estados financieros son documentos que le proporcionan a la administración de una compañía y el resto de usuarios información relevante sobre la realidad de una empresa u organización a una fecha determinada.

“El Resultado más relevante de la contabilidad financiera son los denominados Estados Financieros”. (Juan Pérez-Carballo Veiga, La Contabilidad y los Estados Financieros, 2013, p.16).

La información reflejada en los estados financieros de un periodo sirve como referencia para posibles inversores al revisarlos ya que se puede ver lo importante de la empresa.

“Los estados financieros son herramientas que permiten a los empresarios ó dueños de negocios tener una comprensión clara de la situación financiera de una empresa por un período determinado para evaluar su rendimiento. En el área de finanzas es importante entender y definir de dónde se obtienen y aplican los recursos de una empresa para la toma de decisiones”. (Benipa Contadores S.C., 2014, p.1).

El esfuerzo de la administración del día a día para registrar las diferentes transacciones de la compañía según la esencia economía de la transacción es de suma importancia, ya que de esta manera se pueden emitir estados financieros razonables para la correcta toma de decisiones.

La mayoría de decisiones empresariales requieren de la utilización de datos de los estados financieros y contables. Lo mismo ocurre con las decisiones que va a tomar en una fábrica o las relativas a recursos humanos. (Oriol Amat, Catedrático de economía financiera y contabilidad de la UPF, Introducción a la contabilidad y las finanzas, 2010, p.12).

Por tales razones, es de suma importancia que los estados financieros estén presentados de manera razonable y acorde a la realidad de la empresa, de lo contrario las decisiones que se tomen en base a esas cifras pueden perjudicar a la estabilidad de la compañía.

2.3.2. Reconocimiento

“Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo cuando:

sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y

el coste del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad. (Nic 16, 2005, p.3)

De acuerdo a lo antes citado, se reconocerá como activo solamente si cumple con las siguientes condiciones: que la entidad tenga beneficios económicos futuros y este activo pueda ser valorado con fiabilidad.

La entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costes de inmovilizado material en el momento en que se incurra en ellos. Estos costes comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir un elemento de inmovilizado material, como los costes incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente. (Nic 16, 2005, p.4)

Así mismo, se deberá considerar como reconocimiento otros costos adicionales atribuibles a la propiedad, planta y equipos. Por tales razones es importante realizar un análisis de los saldos de propiedad, planta y equipo dentro de la organización y de lo cual podemos validar la razonabilidad de estas cifras en base al reconocimiento considerado por el departamento contable.

2.3.3. Costos Iniciales

Algunos elementos de inmovilizado material pueden ser adquiridos por razones de seguridad o de índole medioambiental. Aunque la adquisición de ese tipo de inmovilizado material no incrementa los beneficios económicos que proporcionan los elementos de inmovilizado material existentes, puede ser necesaria para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos. (Nic 16, 2005, p.4)

Los costos iniciales de un activo de propiedad, planta y equipo podrán incluir ciertos equipos que necesariamente no generen beneficios económicos, pero son necesarios adquirirlos por razones de seguridad medioambiental y de esta manera la organización ponga en funcionamiento sus propiedades plantas y equipos y así poder generar beneficios económicos.

2.3.4. Costos Posteriores

“Ciertos componentes de algunos elementos de inmovilizado material pueden necesitar ser reemplazados a intervalos regulares”. (Nic 16, 2005, p.4)

De acuerdo a la Nic 16 los costos posteriores de algún elemento de propiedad, planta y equipo serán aquellos incurridos con el fin de reemplazar algún componente o pieza de un activo de propiedad, planta y equipo con el fin de que este siga en funcionamiento y así poder continuar generando beneficios económicos futuros.

De acuerdo con el criterio de reconocimiento del párrafo 7, la entidad reconocerá, dentro del importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo, el coste de la sustitución de parte de dicho elemento cuando se incurra en ese coste, siempre que se cumpla el criterio de reconocimiento. (Nic 16, 2005, p.4)

La empresa deberá reconocer como parte del costo de propiedad, planta y equipo los costos de la sustitución de parte de algún elemento siempre u cuando cumpla las condiciones de reconocimiento.

2.3.5. Valoración al momento del reconocimiento

“Todo elemento de inmovilizado material, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su coste” (Nic 16, 2005, p.5)

El importe en libros de algún elemento de propiedad planta y equipo será valorado a su precio de adquisición (costo de compra) según el soporte respectivo.

2.3.6. Componentes del coste

El coste de los elementos de inmovilizado material comprende:

(a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que

recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento comercial o rebaja del precio;

(b) cualquier coste directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección;

(c) la estimación inicial de los costes de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de existencias durante tal periodo. (Nic 16, 2005, p.5)

Los costos de los elementos de propiedad, planta y equipo estarán conformados por el precio de compra, aranceles, impuestos no recuperables, costos directamente relacionados con la activación del equipo y el desmantelamiento.

Ejemplos de costes directamente relacionados son:

los costes de retribuciones a los empleados (según se definen en la NIC 19 Retribuciones a los empleados), que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de inmovilizado material;

los costes de preparación del emplazamiento físico;

los costes de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;

los costes de instalación y montaje; y

los costes de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualquier elemento producido durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo); y

los honorarios profesionales. (Nic 16, 2005, p.5)

Se considerará otros costos directamente relacionados con la activación del equipo los siguientes rubros: remuneraciones de obreros relacionados en la construcción de

un elemento de propiedad, planta y equipos, transporte, instalación, montaje, costos relacionados con la prueba del activo y honorarios profesionales.

Ejemplos de costes que no forman parte del coste de un elemento de inmovilizado material son los siguientes:

- (a) costes de apertura de una nueva instalación productiva;
- (b) costes de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costes de actividades publicitarias y promocionales)
- (a) costes de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costes de actividades publicitarias y promocionales); y
- (b) costes de administración y otros costes indirectos generales.
(Nic 16, 2005, p.5)

Así mismo se deberá tener en cuenta los rubros que de acuerdo a sus características no deberían ser parte del elemento de propiedad, planta y equipo, tales como: apertura de una nueva instalación productiva, creación un nuevo bien o servicio, gastos administrativos y otros costos indirectos.

2.3.7. Valoración del coste

“El coste de un elemento de inmovilizado material será el precio equivalente al contado en la fecha de reconocimiento”. (Nic 16, 2005, p.6)

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será su valor de adquisición en términos normales de negociación es decir su valor a contado.

“Si el pago se aplaza más allá de los plazos normales del crédito comercial, la diferencia entre el precio equivalente al contado y el total de los pagos se reconocerá como gastos por intereses a lo largo del periodo de aplazamiento, a menos que se capitalicen dichos intereses de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido en la NIC 23”. (Nic 16, 2005, p.6)

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será su valor a contado, en caso de tratarse de una adquisición a crédito, la diferencia entre el total de desembolsos por este activo y su valor a contado se considerará un gasto de intereses y que se deberá capitalizar solo si cumple las condiciones de la NIC 23.

2.3.8. Valoración posterior al reconocimiento

“La entidad elegirá como política contable el modelo del coste (párrafo 30) o el modelo de revalorización (párrafo 31), y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de inmovilizado material”. (Nic 16, 2005, p.7)

La compañía tendrá la opción de elegir como política contable el modelo del coste o revalorización y lo aplicara a todos los elementos de grupo de activos, los cuales pueden ser: maquinarias y equipos, muebles y enseres, vehículos, naves, etc.

2.3.9. Modelo del coste

“Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de inmovilizado material se contabilizará por su coste de adquisición menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor”. (Nic 16, 2005, p.7).

Toda organización reconocerá el importe de un activo de acuerdo a su precio de compra posterior a su reconocimiento.

2.3.10. Modelo de revalorización

“Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de inmovilizado material cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la amortización acumulada y el importe

acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido”. (Nic 16, 2005, p.7)

El valor razonable de una clase de activos fijos puede medirse como tal, cuando se ha realizado el avalúo de los activos fijos a través de un perito profesional.

“La frecuencia de las revalorizaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de inmovilizado material que se estén revalorizando”. (Nic 16, 2005, p.7)

Las revaluaciones de las clases de activos se lo realizarán de manera regular si es que se identifica que el valor razonable de aquellos activos que han tenido cambios significativos.

“Algunos elementos de inmovilizado material experimentan cambios significativos y volátiles en su valor razonable, por lo que necesitarán revalorizaciones anuales”. (Nic 16, 2005, p.8)

En el caso de aquellos elementos de propiedad, planta y equipo no sufran cambios importantes en su valor razonable, no es necesario hacer revalorizaciones de manera anual.

“Tales revalorizaciones frecuentes serán innecesarias para elementos de inmovilizado material con variaciones insignificantes en su valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes revalorizaciones hechas cada tres o cinco años”. (Nic 16, 2005, p.8)

Por otro lado, si alguna clase de activos fijos tiene variaciones insignificantes, las revaluaciones se los podrán realizar de tres a cinco años.

“Una entidad cesará la capitalización de los costos por préstamos cuando se hayan completado todas o prácticamente todas las actividades necesarias para preparar al activo apto para el uso al que va destinado o para su venta”. (Nic 23, 2009, p.4)

Las compañías cesarán de capitalizar los intereses al costo de los elementos de propiedad, planta y equipo cuando el activo apto este listo para el uso destinado o para ser vendido.

2.3.11. Información a revelar

Una entidad revelará:

- (a) el importe de los costos por préstamos capitalizados durante el periodo; y
- (b) la tasa de capitalización utilizada para determinar el importe de los costos por préstamos susceptibles de capitalización. (Nic 23,2009, p.5)

La información a revelar en los Estados financieros deberá contemplar los valores de los costos por préstamo capitalizados que se dieron durante el periodo y así mismo la tasa utilizada.

2.3.12. Depreciación

“Los activos depreciables son objetos físicos que conservan su tamaño y su forma, pero que eventualmente se desgastan o se tornan obsoletos”. (Meigs, Williams, Haka, Bettner 2003, p.106).

Los activos fijos tangibles tienen un tiempo de vida útil para poder ser utilizados el cual se ve que con el pasar de un tiempo prudencial se desgastan por su uso.

“De igual manera los bienes de la empresa debido al uso, el paso del tiempo, la innovación de nuevos modelos hace que estos con el paso del tiempo se deprecien (pierdan su valor). Pero no todo se deprecia a la misma velocidad, un escritorio de madera no se deprecia a la misma velocidad que un computador, o un carro, o una silla plástica”. (Cesar Astudillo Journal Article (Octubre 2014) Depreciación de Activos fijos).

Se debe hacer un análisis por la depreciación de cada tipo de los activos fijos ya que no todos se deprecian al mismo tiempo y de igual forma al mismo porcentaje de depreciación ya que cada uno cumple su función de acuerdo a la utilización que se le den en la compañía.

Según la tabla 1, verificamos que los activos fijos se clasifican de acuerdo a su función, se analiza a los años de su vida útil y los porcentajes de depreciación para su correcta valorización.

- Los porcentajes de depreciación son como sigue:

Tabla 1: Porcentaje de depreciación

Porcentajes de depreciación		
Nombre del Activo	% Dep. Anual	Años de Vida útil
Edificios	5%	20
Vehículos, equipos de transporte y caminero móvil	20%	5
Muebles y Enseres	10%	10
Equipos de Oficina	10%	10
Equipos de Cómputo y software	33%	3
Equipo y maquinaria	10%	10

Fuente: Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, Artículo 28.

“En los inmobilizados que necesiten un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, se incluirán en el precio de adquisición o coste de producción los gastos financieros que se hayan devengado antes de la puesta en condiciones de funcionamiento del inmobilizado material y que hayan sido girados por el proveedor o correspondan a préstamos u otro tipo de financiación ajena, específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, fabricación o construcción.” (Editorial, Centro de Estudios Financieros (CEF) 2013, p.1).

Las adquisiciones que realiza la compañía para la construcción de un activo fijo deben considerarse capitalizable al momento de activar el equipo siempre y cuando sea atribuible, y el caso de los impuestos que no puedan ser recuperables.

La restricción del costo a la que se refiere el marco conceptual indica que “El costo es una restricción dominante en la información que puede proporcionarse mediante la información financiera. La presentación de información financiera impone costos, y es importante que esos costos estén justificados por los beneficios de presentar esa información.” (Marco Conceptual-IFRS, 2010, p.15).

Los activos fijos se clasifican de acuerdo a su función, se analiza a los años de su vida útil y los porcentajes de depreciación para su correcta valorización.

De esta forma, se podría pensar que, si los mercados funcionan bien, se establecen precios libres de sesgo, los cuales serán conocidos por todos los interesados de manera oportuna. El uso de este concepto para valorar activos y pasivos, proporciona información útil para tomar decisiones, tal vez más útil que aquella entregada por el Modelo del Costo Histórico que proporciona valores del pasado. (Silva Palavecinos, 2011, p.1)

Se debe evidenciar en la revisión de los activos fijos que se estén presentando a su valor razonable para la medición de su información confiable de acuerdo a lo indicado por las normas contables.

Los gastos incurridos para mantener el activo en condiciones de funcionamiento, como las reparaciones o los gastos por mantenimiento, no se cargan a una cuenta de activos. Algunos ejemplos incluyen los costos de mantenimiento del equipo, como la reparación del aire acondicionado de un camión, el cambio del filtro de aceite y el reemplazo de neumáticos. Estas reparaciones ordinarias se cargan a Gastos por reparaciones y mantenimiento. (Contabilidad Horngren 8va. Ed., 2010)

Los arreglos o mantenimientos de costos menores que se realizan a los activos fijos de la compañía se deben verificar que sean registrados en el gasto ya que eso no indica que haya dado un valor agregado al bien, sino que por uso deben ser arreglados ya que eso no cambia la estructura del activo. Caso contrario fuera que se está reemplazando una parte de dicho activo para mejoramiento del equipo o maquinaria y su costo sea considerado como significativo.

2Una reparación extraordinaria es un gasto de capital porque amplía la capacidad o la vida útil del activo. Un ejemplo de una reparación extraordinaria sería la reconstrucción del motor de un camión con cinco años de antigüedad. Esta reparación extraordinaria ampliaría la vida del activo más allá de la vida normal esperada. Como resultado, su costo se cargaría a la cuenta de activos del camión". (Contabilidad Horngren 8va. Ed.)

Podemos indicar que el cambio importante y sustancial de una parte de una maquinaria que mejorará el rendimiento del equipo dando más vida útil para su uso, será considerado capitalizable para el activo fijo.

“Se puede advertir que el avalúo técnico de esos activos es de obligatorio cumplimiento para los entes económicos, generalmente los bienes inmuebles generan una valorización y la mayoría de los bienes muebles una provisión que se deberán reconocer para efectos de reflejar la realidad económica”. (William Osorio Suarez, Journal Article, 2013)

Las propiedades, planta y equipo deben reflejar su razonabilidad en los Estados Financieros y verificar que se encuentren valorados de forma fiable para que los usuarios de la información financiera conozcan la realidad de la compañía.

Es importante resaltar que la revisoría fiscal deberá revisar que la administración del ente haya cumplido con la obligación legal de realizar los avalúos técnicos cada tres años y los ajustes anuales entre un avalúo y otro, adicionalmente tendrá que verificar si el procedimiento de valuación fue adecuado. (William Osorio Suarez, Journal Article, 2013)

Las compañías deben realizar una revisión de sus activos fijos cada cierto tiempo de acuerdo a lo que indica la norma contable, para verificar que se encuentran valorados en el su valor razonable.

“La depreciación no se resta directamente del activo, sino que se crea una subcuenta diferente a la subcuenta del activo, donde se va acumulando la depreciación que se va reconociendo periodo tras periodo”. (Gerencie.com, Noviembre 2013)

Los activos fijos, deben detallar por separado el registro de depreciación por el desgaste del bien, ya que se debe por el uso que ha realizado la empresa para generar beneficios económicos futuros.

2.4. Marco Conceptual

Las compañías para sus operaciones necesitan obtener propiedades, planta y equipos para poder operar su negocio, el cual incurren en la adquisición de maquinarias,

edificios, equipos, etc., que son evaluados por personal experto de la compañía y analizan que tiempo durarán de acuerdo a su utilización. Lo cual realizan una evaluación periódica y observan que activo no está dando su 100% de su potencial para poder hacerles adecuaciones o quizás darlos de baja por encontrarse deteriorados. También mensualmente realizan su depreciación el cual van devengando el uso del bien por un periodo de tiempo y porcentajes indicados por la norma contable y tributaria.

- **Importe en libros:** Es el valor que tiene un activo fijo en el periodo después de la deducción de su depreciación acumulada.
- **Costo:** Es el valor que tiene el activo fijos al monto de su compra o construcción, ya que es el monto de adquisición inicial del bien, y previamente registrado en la norma contable.
- **Importe depreciable:** Es el valor que tiene un activo menos su valor residual.
- **Depreciación:** Es la disminución mensual del valor que tiene una activo fijo debido al uso del bien.
- **Valor razonable:** Es el valor que tiene un activo para que pueda ser vendido entre partes interesadas, estableciendo condiciones para que pueda darse la transacción.
- **Vida útil:** Es el tiempo que se espera ser utilizado un activo fijo por parte de la compañía.
- **Costes por intereses:** Son los intereses que están relacionados con los préstamos bancarios y que deben ser cancelados en un plazo establecido por la institución financiera.

- **Activo aptos:** Es el activo fijo que se encuentra en un proceso de construcción y requiere un tiempo prudencial para que pueda ser concluido y se encuentre listo para su utilización.
- **Deducible:** Fiscalmente corresponden a aquellos gastos que son necesarios para la operatividad de la compañía. Aquellos que son necesarios para generar ingresos en su negocio.

2.5. Marco Legal

2.5.1 Ley de Compañías

De acuerdo a la Ley de Compañías, en su sección VI, título 10 De los Balances establece que las compañías están en la obligación de presentar sus estados financieros con sus respectivos anexos los cuales reflejarán fielmente la situación financiera de la compañía:

Art. 289 de la Ley de Compañías. - Los administradores de la compañía están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios, y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía.

El balance general y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos reflejarán fielmente la situación financiera de la compañía a la fecha del cierre del ejercicio social de que se trate y el resultado económico de las operaciones efectuadas durante dicho ejercicio social, según aparezcan de las anotaciones practicadas en los libros de la compañía y de acuerdo con lo dispuesto en este párrafo, en concordancia con los principios de contabilidad de general aceptación.

Art. 290 de la Ley de Compañías. - Todas las compañías deberán llevar su contabilidad en idioma castellano. Sólo con autorización de la Superintendencia de Compañías, las que se hallen sujetas a su vigilancia y control podrán llevar la contabilidad en otro lugar del territorio nacional diferente del domicilio principal de la compañía.

Art. 291 de la Ley de Compañías. - Del balance general y del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos, así como del informe se entregará un ejemplar a los comisarios, quienes dentro de los quince días siguientes a la fecha de dicha entrega formularán respecto de tales documentos un informe especial, con las observaciones y sugerencias que consideren pertinentes, informe que entregarán a los administradores para conocimiento de la junta general.

Art. 292 de la Ley de Compañías. - El balance general y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos, la memoria del administrador y el informe de los comisarios estarán a disposición de los accionistas, en las oficinas de la compañía, para su conocimiento y estudio por lo menos quince días antes de la fecha de reunión de la junta general que deba conocerlos.

Art. 293 de la Ley de Compañías. - Toda compañía deberá conformar sus métodos de contabilidad, sus libros y sus balances a lo dispuesto en las leyes sobre la materia y a las normas y reglamentos que dicte la Superintendencia de Compañías para tales efectos.

De acuerdo a lo indicado por la Ley de Compañía expedido por el ente controlador que es la Superintendencia de Compañías y Seguros indica que todas las empresas están obligadas en presentar anualmente información de sus estados financieros, hasta un

periodo máximo de tres meses después del cierre del ejercicio económico que debe incluir el balance general, el estado de pérdidas y ganancias, flujo del efectivo, evolución del patrimonio y sus notas explicativas y deben estar en el idioma castellano para que puedan ser interpretados por cualquier lector de la información y debe ser presentada fielmente la situación financiera de la compañía.

2.5.2 Resolución No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 de la Superintendencia de Compañías

Ley de compañías en su art. 294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías, determinar mediante resolución los principios contables que aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los estados financieros, las compañías y entidades sujetas a su control.

De acuerdo a la Resolución No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01, artículo sexto en la cual establece: “Las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año, presenten cifras iguales o superiores a las previstas en el artículo primero de esta resolución, adoptarán por el Ministerio de la ley y sin ningún trámite, las NIIF completas, a partir del 1 de enero del año subsiguiente, pudiendo adoptar por primera vez las NIIF completas en una sola ocasión; por tanto, si deja de usarla durante uno o más períodos sobre los que informa o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, ajustará sus estados financieros como si hubiera estado utilizando NIIF completas en todos los períodos en que dejó de hacerlo.”

Mediante resolución expedida por la Superintendencia de Compañía, indicó que toda empresa está obligada en presentar sus cifras a los estados financieros mediante la norma internacionales de información financiera NIIF, las cuales permite que todo lector a los estados financieros pueda interpretar lo reportado anualmente. Y así facilite a los inversores tener conocimiento de la situación económica de la empresa.

2.5.3 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 10, numeral 7 establece las condiciones para que el gasto de depreciación sea deducible de impuesto a la renta:

Art. 7 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. - La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su Reglamento.

De acuerdo a la Ley de Régimen tributario interno el gasto de depreciación será deducible en conformidad con lo que establece su reglamento.

2.5.4 Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

De acuerdo al Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 28, numeral 6 establece las condiciones para que el gasto de depreciación sea deducible de impuesto a la renta:

a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.

(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

(IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos.

b) Cuando el contribuyente haya adquirido repuestos destinados exclusivamente al mantenimiento de un activo fijo podrá, a su criterio, cargar directamente al gasto el valor de cada repuesto utilizado o depreciar todos los repuestos adquiridos, al margen de su utilización efectiva, en función a la vida útil restante del activo fijo para el cual están destinados, pero nunca en menos de cinco años. Si el contribuyente vendiere tales repuestos, se registrará como ingreso gravable el valor de la venta y, como costo, el valor que faltare por depreciar. Una vez adoptado un sistema, el contribuyente solo podrá cambiarlo con la autorización previa del respectivo Director Regional del Servicio de Rentas Internas;

c) En casos de obsolescencia, utilización intensiva, deterioro acelerado u otras razones debidamente justificadas, el respectivo Director Regional del Servicio de Rentas Internas podrá autorizar depreciaciones en porcentajes anuales mayores a los indicados, los que serán fijados en la resolución que dictará para el efecto. Para ello, tendrá en cuenta la técnica contable y los parámetros técnicos de cada industria y del respectivo bien. Podrá considerarse la depreciación acelerada exclusivamente en el caso de bienes nuevos, y con una vida útil de al menos cinco años, por tanto, no procederá para el caso de bienes usados adquiridos por el contribuyente. Tampoco procederá depreciación acelerada en el caso de bienes que hayan ingresado al país bajo regímenes suspensivos de tributos.

Mediante este régimen, la depreciación no podrá exceder del doble de los porcentajes señalados en letra a);

d) Cuando se compre un bien que haya estado en uso, el adquirente puede calcular razonablemente el resto de vida útil probable para depreciar el costo de adquisición. La vida útil así calculada, sumada a la transcurrida durante el uso de anteriores propietarios, no puede ser inferior a la contemplada para bienes nuevos;

e) Cuando el capital suscrito en una sociedad sea pagado en especie, los bienes aportados deberán ser valorados según los términos establecidos en la Ley de Compañías o la Ley de Instituciones del Sistema Financiero. El aportante y quienes figuren como socios o accionistas de la sociedad al momento en que se realice dicho aporte, así como los indicados peritos, responderán por cualquier perjuicio que sufra el Fisco por una valoración que sobrepase el valor que tuvo el bien aportado en el mercado

al momento de dicha aportación. Igual procedimiento se aplicará en el caso de fusiones o escisiones que impliquen la transferencia de bienes de una sociedad a otra: en estos casos, responderán los indicados peritos evaluadores y los socios o accionistas de las sociedades fusionadas, escindidas y resultantes de la escisión que hubieren aprobado los respectivos balances. Si la valoración fuese mayor que el valor residual en libros, ese mayor valor será registrado como ingreso gravable de la empresa de la cual se escinde; y será objeto de depreciación en la empresa resultante de la escisión. En el caso de fusión, el mayor valor no constituirá ingreso gravable pero tampoco será objeto de depreciación en la empresa resultante de la fusión;

f) Cuando un contribuyente haya procedido a la revaluación de activos, la depreciación correspondiente a dicho revalúo no será deducible, si se asigna un nuevo valor a activos completamente depreciados, no se podrá volverlos a depreciar. En el caso de venta de bienes revaluados se considerará como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el revalúo;

g) Los bienes ingresados al país bajo régimen de internación temporal, sean de propiedad y formen parte de los activos fijos del contribuyente y que no sean arrendados desde el exterior, están sometidos a las normas de los incisos precedentes y la depreciación será deducible, siempre que se haya efectuado el pago del impuesto al valor agregado que corresponda. Tratándose de bienes que hayan estado en uso, el contribuyente deberá calcular razonablemente el resto de vida útil probable para depreciarlo. La vida útil así calculada, sumada a la transcurrida durante el uso de anteriores propietarios, no puede ser inferior a la contemplada para bienes nuevos. Cuando se constituya un fideicomiso de administración que tenga por objeto el arrendamiento de bienes que fueran parte del patrimonio autónomo la deducción será aplicable siempre que el constituyente y el arrendatario no sean la misma persona o partes relacionadas.

De acuerdo a lo indicado por el Servicio de Rentas Internas (SRI), da énfasis que serán deducibles los activos fijos que se deprecien de acuerdo al porcentaje estipulado por la ley tributaria y contable. Caso contrario que se llegue a la conclusión que un activo fijo tenga un porcentaje de vida útil acelerada la proporción no será considerada como

deducible para tributar. Adicionalmente indica que los activos que sean revaluados, su depreciación no será deducible.

2.5.5 Resolución No. 08.G.DSC Superintendencia de Compañía

La Súper Intendencia de Compañía emitió la Resolución No. 08.G.DSC en lo cual principalmente establece el cronograma de aplicación obligatoria de Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”:

Artículo primero: Establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.

2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador. Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y

presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2010.

3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011.

Según lo indicado en la resolución emitida por la superintendencia de Compañía nos indica que, hubo un tiempo plazo que se le entregó a las compañías en el Ecuador para que iniciaran su proceso de implementación NIIF y poder presentar sus Estados Financieros de forma razonable y confiable a la vista de cualquier lector interesado en la información financiera de la entidad. Con dicha implementación las compañías ecuatorianas pueden ser comparadas con entidades extranjeras.

CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Metodología

El presente trabajo de investigación tuvo como estrategia obtener información requerida para esta investigación, permitiendo dar un enfoque descriptivo y analítico sobre la problemática estudiada.

Para el correcto tratamiento contable de las propiedades, planta y equipos, la Administración debió conocer cómo realizar la correcta aplicación de la NIIF. El diseño de investigación presentado nos indica las normas y parámetros adecuados realizados y que fueron utilizadas en el estudio de acuerdo a las necesidades encontradas.

Para el estudio de este trabajo se solicitó información de la compañía Bloqcim S.A.

3.1.1. Tipos de Investigación

El proyecto de investigación buscó que se indague los tipos de investigaciones, los que nos permiten acceder a la información a analizar de la compañía Bloqcim S.A.

3.1.2. Investigación Descriptiva

Es la técnica que nos indica los parámetros para poder desarrollar el estudio de investigación. En la técnica en revisión se utilizó la entrevista, análisis a los estados financieros, ficha de observación de las propiedades, planta y equipo.

El cual nos permitió describir los datos proporcionados por la compañía Bloqcim S.A. y poder determinar el correcto reconocimiento de las propiedades, planta y equipo.

3.1.3. Investigación Documental

En la investigación y desarrollo del proyecto se utilizó la investigación documental, ya que consiste en la selección y recopilación de datos por medio de los análisis de la lectura de diversos documentos tales como materiales de enciclopedias, revistas, información bibliográfica, citas de periódicos, etc. Que están relacionadas con la documentación contable, la misma que nos permitió conocer la información de hechos contables financieros de la compañía Bloqcim S.A.

3.1.4. Investigación Analítica

En la investigación se realizará un procedimiento más exhaustivo, ya que consistió fundamentalmente en ejecutar la comparación de variables entre grupos de estudio y de control. Además, se refiere a la proposición de hipótesis que el investigador trata de probar o invalidar. El cual se procedió a establecer los comportamientos financieros y los diferentes parámetros de comparabilidad relacionados a las propiedades, planta y equipos, que se produjeron en los estados financieros para la correcta aplicación de la norma contable NIIF. Se realizó un análisis de las actividades realizadas en el balance, la cual nos permitió recaudar la información de hechos pasados de la compañía Bloqcim S.A.

3.1.5. Enfoque de la Investigación

El enfoque de la presente investigación fue cualitativo; por lo que detalla el debido tratamiento que se debió realizar en la forma de los registros contablemente los registros hacia las propiedades, planta y equipo.

De acuerdo a lo relacionado al enfoque de la investigación cualitativa, nos indicó que se recolecta información necesaria e indicada. La cual se realizó la investigación y el entendimiento para el conocimiento de los activos fijos.

“La investigación cualitativa proporciona profundidad a los datos, dispersión, riqueza interpretativa, contextualización del ambiente o entorno, detalles y experiencias únicas” (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, p.17).

3.1.6. Técnicas e Instrumentos de Investigación

Para el desarrollo del proyecto de investigación se utilizó las técnicas que presenten información confiable tales como: la entrevista, ficha de observación de propiedades, planta y equipos y la investigación analítica, ya que el objetivo fue de poder obtener información verídica, posteriormente se procedió a analizar los datos y así se obtienen los resultados.

La entrevista: Consiste en realizar una serie de preguntas que están basadas en el conocimiento de la norma a tratar, y poder obtener el conocimiento del giro del negocio, debido a que se trató con el personal que integran la organización, donde contribuyen con diversas opiniones y que dan importancia al proyecto investigativo; buscando determinar las conclusiones y recomendaciones de los resultados para la compañía.

La ficha de observación de las propiedades, planta y equipo: Es la revisión de física de los bienes que posee la compañía y que deben estar registrados de forma íntegra y exacta en los estados financieros. Además, que todo se encuentre registrado y no se encuentren pendientes de contabilizar.

Revisión analítica: Se procedió a revisar los comportamientos financieros, y analizar posibles impactos que afecten a la entidad por la correcta aplicación de la norma contable.

3.1.7. Población y Muestra

La investigación se realizó en las instalaciones de la compañía Bloqcim S.A. en la ciudad de Guayaquil, y se encuentra ubicada en José Rodríguez Bonín, Km.7.5 vía a la Costa. Se dedicada a la actividad de elaboración de bloques y adoquines.

Para la presente investigación se tomó como población del objeto de estudio del personal que laboran en la empresa Bloqcim S.A., detalle de la población a tratar:

Tabla 2: Población

Gerente General	1 Persona
Contador	1 Persona
Total Población	2 Personas

Nota: Información de Bloqcim S.A

La muestra según Balestrini, “es en esencia, un subgrupo de la población. Es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que se le llama población” (Balestrini, 2001, p.141).

En base a lo antes citado de la población de la empresa Bloqcim se seleccionó una muestra, la cual correspondió al contador y gerente general.

3.2. Análisis de los Resultados

3.2.1 Análisis de los Resultados a la entrevista

Para trabajo de investigación se realizó la entrevista al personal del área contable que labora en la empresa BLOQCIM S.A., donde es muy importante las respuestas dadas ya que son de gran utilidad para la revisión ya que forman parte de la muestra.

La presente entrevista fue realizada al Gerente General y Contador de la empresa Bloqcim S.A. A continuación, los resultados aplicados en la entrevista realizada:

Tabla 3: Entrevista realizada al contador

Objetivo de la Entrevista	Conocer si la empresa Bloqcim S.A. Reconoció sus Propiedades, Planta y Equipos mediante el revalúo sus activos fijos y se capitalizaron los intereses por préstamo por una Institución financiera.
Perfil del entrevistado:	Contador
Fecha de Ejecución:	03-oct-16
Entrevistado:	CPA. Newton Pizarro
Entrevistador:	

Nota: Información tomado de Bloqcim S.A.

1. ¿Cuál es la consideración que la empresa realiza para identificar que es un activo fijo?

Como compañía realizamos el análisis para la compra de los activos fijos que se pueda medir fiablemente y que sea para uso de la empresa y vayamos a tener beneficios económicos futuros. Esto cumple el reconocimiento de un activo fijo según la Norma Contable NIC 16.

Análisis: De acuerdo con la respuesta del Contador indicó que reconocen un que es un activo fijo, siempre y cuando cumpla las características de la norma contable la Nic 16.

2. ¿La Compañía realizo un préstamo importante para la adquisición de maquinarias nuevas? ¿Ustedes capitalizaron los intereses de dicho préstamo?

Si, Bloqcim S.A realizo préstamos por \$3'500,000 con plazo a 8 años de pago con un interés de USD\$597,023. Cabe indicar que se adquirió el préstamo en la fecha noviembre 2012 y concluyo la obra de la construcción de las maquinarias ya que estaban listas para su uso en la fecha agosto 2015 y hasta esa fecha se capitalizo los intereses a las maquinarias.

Análisis: Según lo indicado por la norma contable se puede capitalizar los intereses de un préstamo bancario al activo fijo siempre hasta la fecha de su operación.

3. ¿Cuál fue el procedimiento para capitalizar los intereses hasta la puesta en marcha de la nueva planta?

La Nic 23 nos indica que se podrán capitalizar los intereses cuando cumplan con el criterio de ser un activo apto, y que necesite un tiempo sustancial hasta que esté listo para su uso. Por lo cual concluimos que el montaje de las nuevas maquinarias tomaría un período mayor a un año en el montaje y estén operativos lo cual procedimos a ejecutar lo que indica la Nic 23.

Análisis: El tratamiento contable que utilizó la compañía para la capitalización de los intereses está contemplado por la norma contable la Nic 23 lo cual evaluaron si el activo fijo cumple con las características de poder su capitalización.

4. ¿De acuerdo a la NIC 16 la compañía procedió a aplicar el revalúo de sus activos?

Bloqcm S.A tenía activos fijos que no estaban reflejando su costo real ya que se conoce que una maquinaria industrial para la elaboración de los bloques y adoquines no tiene un período corto de duración.

Análisis: El contador indicó que las maquinarias no reflejaban un costo adecuado por ende realizaron el estudio técnico para la revaluación de las mismas para que los estados financieros se presenten razonablemente.

5. ¿Se ha realizado revaluación a los activos fijos en el periodo 2015? ¿De ser el caso como fue tratada tributariamente?

Bloqcm S.A. no ha realizado una revaluación a sus propiedades, planta y equipo por motivo que son nuevas las instalaciones ya que se encuentran en otra ubicación de la ciudad. Pero de ser el caso que se revaluarán los activos fijos, la Ley de Régimen Tributario Interno y el ente regulador el Servicio de Rentas Internas (SRI) aclaró: Que a causa de las revaluaciones de los activos fijos genere mayor gasto de depreciación del período no serán consideradas como deducibles.

Análisis: La compañía indico que no utilizaron el gasto de depreciación debido a una revaluación como deducible ya que la ley tributaria no lo permite.

6. ¿Realizan tomas físicas de activos fijos periódicamente?

No, se realizan periódicamente tomas físicas de activos fijos. Pero para la realización de la revaluación de los activos fijos se realizó una observación física por personal interno (técnicos) y externo de la compañía.

Análisis: La empresa no tiene como política en realizar periódicamente observaciones físicas de los activos fijos, lo cual podría no estar considerándose para la baja del listado de activos fijos y el cese de la depreciación porque pueden estar deteriorados o faltantes.

7. ¿Qué método de depreciación utiliza Bloqcim S.A. para los activos fijos?

Bloqcim S.A utiliza el método de línea recta según lo indicado por el Servicio de Rentas Internas, cabe indicar que se modificó los años de vida útil de los activos de acuerdo a lo indicado en el revalúo.

Análisis: La compañía utiliza el método de línea recta para la realización de la depreciación mensual de los activos fijos.

8. ¿Cada que tiempo se les da mantenimiento a las maquinarias y equipos?

Como sabrán la compañía adquirió maquinarias nuevas por lo cual no se ha dado un overhall por mantenimientos mayores. Adicionalmente cada mes se realiza mantenimientos preventivos y correctivos cuando se presenten los casos.

Análisis: Se tiene las debidas precauciones en el mantenimiento de los activos fijos para que estén operando en buen estado, y como son maquinarias nuevas no se tiene problemas de deterioro o daños que tengan que cambiar algún repuesto.

9. ¿La compañía en el proceso de la construcción, realizo un cese de sus las actividades?

Si, la compañía tuvo un tiempo de dos meses que no estaban construyendo la nueva planta.

Análisis: La empresa paralizó por dos meses las obras, por motivo de permisos municipales, lo cual no capitalizó el interés de esos meses y fueron enviados al gasto.

10. ¿Los intereses por el préstamo bancario se capitalizan en los activos fijos?

Si se realizó la respectiva capitalización de los intereses a los activos fijos.

Análisis: De acuerdo a lo indicado por la norma contable la Nic 23 establece que se puede capitalizar los intereses por préstamo en los activos fijos y cesa su capitalización una vez que el activo está listo para su uso y operativo. Posteriormente serán considerados en resultados los intereses por préstamo.

Análisis General de la entrevista:

Como análisis de la entrevista realizada con el Cpa. Newton Pizarro – Contador de la compañía el día 3 de octubre del 2016 correspondiente al reconocimiento de las Propiedades, Planta y Equipo, indagamos sobre el tratamiento contable de los activos y su depreciación. Cabe indicar que tiene el conocimiento para la realización de las funciones a él encomendadas.

De acuerdo a la observación e indagación se concluyó que la entrevista respondió a las inquietudes y las respuestas estaban sustentadas en base a la norma contable Nic 16 y 23.

Tabla 4: Entrevista realizada al Gerente General

Objetivo de la Entrevista	Conocer los cambios de la empresa Bloqcim S.A. sobre la adquisición de su nueva planta
Perfil del entrevistado:	Gerente General
Fecha de Ejecución:	03-oct-16
Entrevistado:	Ing. Luis Alberto San Martín Guerrero
Entrevistador:	Jorge Hinostroza H.

Nota: Información tomado de Bloqcim S.A.

1.- ¿Cuáles fueron las bases para hacer una proyección de una nueva planta'?

La compañía necesitaba una planta propia porque estábamos en instalaciones alquiladas, por ende donde estábamos se hizo un estudio de mercado y se hizo la proyección de hacer una planta propia realizando los estudios necesario de venta y producción para lo cual se requirió de financiamientos externos y aporte de socios

Análisis: El Gerente General indicó que por necesidades de tener sus propias instalaciones procedió a realizar un análisis para poder adquirirla.

2.- ¿Cuál fue la gestión que realizaron para solicitar un financiamiento a las entidades financieras?

Inicialmente se hizo un proyecto considerando todas las variables haciendo un estudio estadístico técnico histórico de cuales han sido las ventas de esta compañía y las futuras proyecciones de las mismas. Este estudio fue presentado a una entidad financiera la cual reviso sus estudios correspondientes al proyecto hasta la final de la aceptación del mismo.

Análisis: La compañía realizo un estudio donde validaron cuan viable era la construcción de una planta nueva para la creación de bloques y adoquines y así poder realizar un préstamo a una institución financiera.

3.- ¿Quién realizó el estudio técnico para la proyección del préstamo bancario?

Se contrató un ingeniero independiente de la Espol.

Análisis: Se verificó que la compañía realizó un estudio técnico para la proyección del préstamo bancario mediante un ingeniero experto en la materia.

4.- ¿Quién realizó el estudio del revalúo de los activos fijos?

El estudio fue realizado por un perito valuador calificado por la superintendencia de compañía.

Análisis: La compañía se basó en su estudio del revalúo por un perito calificado por la superintendencia de compañía de acuerdo a lo estipulado en la ley y hacer válido su cálculo de revaluación.

3.2.2 Análisis de los Resultados a la ficha de observación de activos fijos

Con el objetivo de la realización del Proyecto de Titulación correspondiente a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte se realizó la revisión de los Estados Financieros de **Bloqim SA.** por el año que terminó el 31 de diciembre del 2015, para tener certeza razonable sobre el saldo de activos fijos, se efectuó observación física sobre ciertas partidas seleccionadas por medio de juicio y criterio.

Ficha de Observación Física de Activos Fijos – Bloqcim S.A.

a) Las personas responsables de la toma física de activos fueron:

- Miguel Espinoza – Jefe de Operaciones
- Newton Pizarro – Contador
- Jorge Hinostraza H. - Estudiante Universitario ULVR

El objetivo del presente conteo es probar los saldos de Propiedades, plantas y equipos. Para la selección de los Propiedades, Planta y Equipos a observar, se realizó un muestreo a juicio y criterio basados a que Bloqcim S.A tiene sus nuevas instalaciones vía a la Costa, adicionalmente se observó en el listado de activo fijos las nuevas adquisiciones de maquinarias como por ejemplo los silos que representaban el mayor importe, y las muestras seleccionadas fueron observadas para verificar la existencia, operatividad, deterioro de los activos, a la fecha de nuestra revisión.

Fecha, Lugar y Hora

La observación física de los activos fijos se desarrolló el miércoles 5 de Octubre del 2016, en las instalaciones de Bloqcim S.A. ubicada en José Rodríguez Bonín, Km.7.5 vía a la Costa, esta observación física inicio a las 16H30.

Seguridades

Antes de comenzar la toma física se nos proporcionó los instrumentos de seguridad física necesarios para realizar el recorrido a la bodega. (Casco, botas y gafas)

En el recorrido se evidenció la existencia de extintores, y sistema contra incendios entre lo más importante.

Procedimientos realizados:

- Se procedió a realizar la observación física de las muestras seleccionadas:

En base a nuestra observación examinamos las Propiedades, Planta y Equipos de acuerdo a las siguientes características:

(1) Existencia, (2) Ubicación, (3) Obsolescencia/Deterioro, (4) Seguridad, (5) Custodio / Responsable (6) Construcción de la edificación:

Adicionamos imágenes de la observación realizada en la compañía bloquera:

Bloqim S.A.

Figura 1: Silos y planta bloquera (Maquinarias)



Nota: Imagen tomada en las instalaciones de la compañía Bloqim S.A.

Figura 2: Oficina (Edificio)



Nota: Imagen tomada en las instalaciones de la compañía Bloqcim S.A.

Figura 3: Bodega (Edificio)



Nota: Imagen tomada en las instalaciones de la compañía Bloqcim S.A.

Observación. -

En base a nuestra revisión de activos fijos, procedimos a observar y evaluar si aquellas partidas de activos fijos denotan abandono, deterioro o imposibilidad de utilización, para posteriormente verificar su adecuado registro a su valor de uso o realización.

En base a nuestra observación del activo, se pudo corroborar que los activos fijos se encuentran en buen estado y su uso coincide con las especificaciones técnicas y descripción a nuestro conocimiento.

Adicionalmente indico que no se encontró ítems con índice de deterioro, obsoleto, dañado o fuera de uso por parte de la compañía.

Así mismo se verifico que las instalaciones donde se encuentran ubicados los activos fijos se encuentran custodiados por personal de Bloqcim S.A (Ing. Miguel Espinoza – Jefe de Operaciones), y verifican periódicamente que estén funcionando sin problemas. También validamos las seguridades que tienen las instalaciones y no encontramos novedades por comentar ya que cuentan con su respectivo equipo de seguridad contra incendio y no cuentan con líquidos que puedan dañar las maquinarias.

A continuación, los resultados aplicados en la observación física de activos fijos:

Figura 4: Silos y Fábrica de elaboración de bloque



Nota: Imagen tomadas en las instalaciones de la compañía Bloqcim S.A.

De acuerdo a la observación de propiedades, planta y equipo, realizada en la compañía Bloqcim S.A que se dedica a la construcción de bloques y adoquines, consideramos varios puntos a analizar tales como: existencia de los activos, ubicación, obsolescencia o deterioro, seguridades y custodio.

Para realizar la toma física de las maquinarias y equipos, la administración proporciono un listado en medio magnético donde consta el detalle de las maquinarias y equipos y las obras en cursos. Se procedió a revisar los listados proporcionados y se seleccionó una muestra de las maquinarias y equipos y obras en cursos para la revisión física de estos bienes.

En relación a las existencias de los activos pudimos validar que la muestra seleccionada según detalle entregado por la administración se encontró físicamente en las instalaciones de la compañía, de esta manera se validó que no se esté obviando bienes en los listados de activos fijos por el hecho de ser una nueva inversión. Adicionalmente, revisamos los códigos de cada uno de los activos fijos hacia el listado y no se encontraron faltante de ser considerado como un activo.

Se verifico que estos activos no se encuentren dañados u obsoletos. De acuerdo a nuestras indagaciones con el personal clave de la custodia de dichos activos, verificamos que no se encontraron novedades por reportar, ya que tienen sus debidas seguridades para no tener posibles pérdidas de activos y así no afecte a la operación normal de la compañía.

El Jefe de operaciones nos indicó que mensualmente está revisando los activos para sus mantenimientos así evitar daños a futuros en las maquinarias.

Finalmente, validamos cuanto fue su costo de adquisición versus la política de capitalización que tiene la compañía en capitalizar las propiedades, planta y equipo las cuales deben ser mayores a USD\$2,000 caso contrario debería ser considerado como un gasto. En el caso de nuestro análisis no se encontraron novedades que notificar a la administración.

3.2.3 Análisis de los Estados de Situación Financiera

Tabla 5: Estado de Situación Financiera

Activo	2015	2014	Variaciones	
			USD	%
<i>Activo Corriente</i>				
Efectivo	117,449	182,864	(65,415)	-36%
Cuentas por cobrar clientes	297,188	283,895	13,293	5%
Otras cuentas por cobrar	27,255	32,468	(5,213)	-16%
Impuestos y retenciones	3,772	5,441	(1,669)	-31%
Inventarios	443,034	585,956	(142,922)	-24%
Gastos pagados por anticipado	<u>18,923</u>	<u>13,647</u>	<u>5,276</u>	39%
Total activo corriente	907,621	1,104,271	(196,650)	
<i>Activo No corriente</i>				
Propiedades, planta y equipos	9,129,749	8,648,231	481,518	6%
Depreciación acumulada	(1,208,096)	(989,076)	(219,020)	22%
Activo por impuesto diferido	<u>8,504</u>	-	<u>8,504</u>	
Total de activo no corriente	<u>7,930,157</u>	<u>7,659,155</u>	<u>271,002</u>	
Total de activo	<u>8,837,778</u>	<u>8,763,426</u>	<u>74,352</u>	
Pasivos y Patrimonio				
<i>Pasivo Corriente</i>				
Obligaciones bancarias	594,169	515,792	78,377	15%
Cuentas por pagar proveedores	876,830	557,723	319,107	57%
Cuentas por pagar relacionadas	304,502	-	304,502	
Impuesto por pagar	62,506	35,842	26,664	74%
Obligaciones acumuladas	<u>74,819</u>	<u>248,460</u>	<u>(173,641)</u>	-70%
Total pasivo corriente	1,912,826	1,357,817	555,009	
<i>Pasivo no corriente</i>				
Obligaciones bancarias	2,660,501	3,051,040	(390,539)	-13%
Cuentas por pagar relacionadas	1,110,243	1,078,326	31,917	3%
Obligaciones por beneficio definido	<u>114,295</u>	<u>102,159</u>	<u>12,136</u>	12%
Total pasivo no corriente	<u>3,885,039</u>	<u>4,231,525</u>	<u>(346,486)</u>	
Total de pasivo	<u>5,797,865</u>	<u>5,589,342</u>	<u>208,523</u>	
<i>Patrimonio</i>				
Capital social	578,000	478,000	100,000	21%
Reserva legal	90,200	75,301	14,899	20%
Resultados acumulados	<u>2,371,713</u>	<u>2,620,774</u>	<u>(249,061)</u>	-10%

<u>Total Patrimonio</u>	<u>3,039,913</u>	<u>3,174,075</u>	<u>(134,162)</u>
Total pasivo y patrimonio	<u>8,837,778</u>	<u>8,763,417</u>	<u>74,361</u>

Nota: Información tomada de Bloqim S.A

En la tabla N°5 se realizó un análisis horizontal de los Estados de Situación Financiera de los periodos 2015 y 2014, en donde las propiedades, planta y equipo representa un 99.89% del total de los activos no corrientes que posee la compañía y un 90% del total de sus activos en el periodo 2015, adicionalmente se observó que en el periodo 2014 tuvo un total de activos por un 87%.

Se observa que hubo un incremento del 6% en las propiedades, planta y equipo, y así mismo aumento la depreciación acumulada en un 22%.

De acuerdo a nuestro análisis concluimos que existe un incremento general en la compañía por la adquisición de sus maquinarias.

Tabla 6: Composición de las propiedades, planta y equipo

<u>Composición:</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	Variación USD
Terreno	347,100	347,100	-
Edificio	3,410,363	-	3,410,363
Maquinarias	5,024,318	1,991,868	3,032,450
Vehículos	65,712	65,712	-
Equipos de Computación	48,120	48,120	-
Muebles y Enseres	28,936	28,936	-
Equipos de oficina	1,548	1,548	-
Construcciones en curso	<u>203,652</u>	<u>6,164,938</u>	<u>(5,961,286)</u>
	9,129,749	8,648,222	481,527
(-) Depreciación acumulada	<u>(1,208,096)</u>	<u>(989,076)</u>	<u>(219,020)</u>
Total	<u>7,921,653</u>	<u>7,659,146</u>	<u>262,507</u>

Nota: Información tomada de Bloqim S.A

En la tabla N°6 se tiene un análisis por la composición de las propiedades, planta y equipo de los periodos 2015 y 2014.

Se segregó los elementos para poder validar que contiene la variación de un año a otro, lo cual la compañía tuvo un monto de USD\$6.2 millones de dólares en construcciones en curso en el periodo 2014 el cual fue activados en el periodo 2015 en el rubro de edificios por USD\$3.4 millones y maquinarias también se ve incrementado por USD\$3 millones.

Verificamos que la depreciación acumuladas aumento en USD\$219,020 por motivo de las activaciones de las propiedades y equipos. En nuestro análisis concluimos que de acuerdo a la composición de los activos fijos verificamos que hay una variación significativa por motivo de la activación de los rubros de edificios y maquinarias y por tal motivo la compañía debe ejecutar su depreciación mensual a partir del periodo 2015 ya que antes se encontraba capitalizándose todo los costos necesarios para la edificación hasta estar listos para su uso en el rubro de construcciones en curso.

Tabla 7: Estado de Resultados Integrales

	2015	2014	Variaciones	
			USD	%
Ventas	3,636,434	4,523,727	(887,293)	-20%
Costo de Venta	<u>(2,622,283)</u>	<u>(3,342,781)</u>	<u>720,498</u>	-22%
Utilidad Bruta	1,014,151	1,180,946	(166,795)	
GASTOS				
Gastos Administrativos	(546,008)	(759,010)	213,003	-28%
Gastos financieros	(229,780)	(23,543)	(206,237)	876%
Gasto de depreciación	(219,020)	(65,320)	(153,701)	235%
Gastos de Venta	(119,158)	(117,310)	(1,848)	2%
Ingresos financieros	<u>56</u>	<u>14</u>	<u>42</u>	300%
(Pérdida) Utilidades antes del impuesto a la renta	(99,759)	215,777	(315,536)	
Nota: Información tomada de Bloqcim S.A				

En la tabla N°7 presentamos un análisis horizontal del Estado de Resultado Integral de los periodos 2015 y 2014, el cual se destaca las variaciones entre dichos ejercicios económicos.

Nos enfocamos en los rubros correspondientes a Gastos Financieros que incremento en el periodo 2015 en un 876% debido al registro de los interés que se pagaron al Banco Pacifico por el préstamo otorgado a la compañía para la construcción de la nueva planta de producción, y analizamos que por motivo de activación de la cuenta de construcciones en curso que pasaron a Edificios y Maquinarias ya no se capitaliza los intereses debido a que la norma contable la Nic 23 indica que una vez que el activo esté listo para su uso cesara la capitalización. También observamos que se ve incrementada la cuenta de Gasto de Depreciación en un 235% comparada entre ambos periodos contables debido que en el mes de agosto 2015 se activaron las nuevas edificaciones y maquinarias correspondiente a USD\$6 millones de dólares del costo de los activos y eso generó un aumento en la depreciación en el año.

3.2.3.1 Análisis de los activos

La empresa cuenta con los rubros principales de: efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, y las propiedades, planta y equipos. Estas cuentas permiten que la empresa realice sus operaciones normalmente y cabe indicar que generan beneficios económicos.

3.2.3.2 Análisis de los Pasivos

Mediante la revisión de los pasivos que contiene la compañía cuenta con los rubros de: obligaciones bancarias a corto y largo plazo y estas a su vez reflejan el apalancamiento financiero que tiene la entidad específicamente del banco Pacifico, también tiene las cuentas por pagar proveedores y cuentas por pagar relacionadas que permite financiar su negocio.

3.2.3.3 Análisis de los Patrimonio

El patrimonio que contiene la compañía indicamos que se encuentra registrado el capital, reserva legal y resultados acumulados por un total de USD\$3 millones se validó y no tiene problema para que un ente regulador notifique a la compañía para el aumento de capital debido a la pérdida en el cierre del ejercicio 2015.

Adicionalmente se verificó que la empresa cumple con el principio de negocio en marcha el cual implica la permanencia de la empresa en el mercado y no ha interrumpido sus operaciones normales.

3.2.3.4 Análisis en Ingresos

Se analizaron los ingresos percibido por la entidad, que corresponden a la venta de bloques y adoquines y no perciben ingresos distintos a su giro del negocio. Debido a la situación económica del país la compañía ha presentado una disminución del 20% en sus ingresos en el periodo 2015 comparado con el periodo 2014, y está trabajando en un plan de acción para poder generar mayores ventas.

3.2.3.5 Análisis en los Costos y Gastos

Se analizó los costos y gastos de la compañía Bloqcim S.A. incurridos en el periodo 2015 el cual corresponden a gastos administrativos, gastos de ventas, gasto de depreciación y los gastos financieros. Estos desembolsos realizados en el periodo corresponden a valores generados con el debido análisis y aprobación por parte de la Administración.

3.2.3.6 Análisis de las construcciones en curso pendiente para su activación

La compañía Bloqcim S.A. en el mes de agosto del 2015 realizo la activación de sus elementos de maquinarias y equipos, adquiridos mediante financiamiento a la entidad bancaria.

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo de obras en curso es de USD\$203.652, el saldo de esta cuenta se compone como se detalla a continuación:

Tabla 8: Detalle de construcciones en curso

Detalle de Obras en curso	USD
Filtro de polvo con caja de control Filcontrol	7,190
Válvula de seguridad para tolva para cemento bloquera # 3	554
Dos válvulas pinch	2,496
Dos cajas de controles y dos unidades de mantenimiento	1,758
Gusano dosificador para tolva para cemento	8,847
Banda transportadora de mezcla # 3	34,965
Kit de repuestos para filtros silotop	5,500
Sensores nivel rotativo	901
Nivel tolva mezclador	1,889
Medidor agua mixer de ½"	2,543
Medidor aditivo mixer de 1"	2,709
Kit de tres módulos celdas balanza con sumadoras	3,373
Switch para banda	465
Caldero de 800 bhp	130,462
Total	203,652

Nota: Información tomada de Bloqim S.A

De acuerdo al detalle de la tabla 8, se procedió a realizar la verificación física el 3 de octubre del 2016 y se verificó la existencia de estos bienes.

El contador nos confirmó que estas maquinarias no están en funcionamiento a pesar de estar lista para ser usada y continúan como obras en proceso en los estados financieros a octubre del 2016.

Esta maquinaria no ha entrado en funcionamiento debido a que la producción de bloques ha disminuido por motivo de la recesión económica del país, por lo cual no están en la disponibilidad de poder activar la maquinaria, ya que existen dos maquinarias que cumplen con las mismas características.

Por tal motivo la Administración indicó que esto ocasionaría un costo elevado e innecesario en los bloques y se esto ve reflejado a través de la depreciación.

La administración de Bloqcim S.A. proporcionó un detalle de maquinarias y equipos por la compañía que realizó el avalúo de las propiedades, y equipos en los valores adecuados y en su tiempo de vida útil que emitió un informe técnico el cual determinara el costo correcto y vida útil del activo fijo para que sean activados.

Por lo cual, se encontraban dichas maquinarias en el grupo del informe para que sean consideradas listas para su uso. Adicionalmente verificamos que dichas construcciones en curso fueron obtenidas en el mes de marzo 2015.

Según el detalle emitido por la compañía Pavaing S.A. el monto a activar por concepto de maquinarias y equipos correspondía a USD\$3'236,101. (Ver anexo Cuadro de Avalúo 2015)

De la información entregada por el departamento de contabilidad de la compañía Bloqcim S.A., realizó la activación según comprobante de diario 0000000087 por el concepto de "Registro de activación de API de inversión de maquinarias y equipos desde agosto 31-2015", en el cual se registró la activación por el monto de USD\$3'032,449. (Ver anexo Comprobante de diario # 0000000087)

Al realizar la conciliación de la información detallada en los dos párrafos anteriores existe una diferencia de USD\$203.652 que corresponden a las maquinarias que no fueron activadas contablemente a pesar de estar lista para ser usada.

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedad planta y equipo se debe reconocer un activo cuando:

- (a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) El coste del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad

Finalmente, la maquinaria a pesar de estar lista para entrar en funcionamiento no debe ser reconocido como activo debido a que no se va a obtener beneficios económicos futuros.

3.2.3.7 Análisis en la razonabilidad de Edificios y Obras Civiles

La compañía Bloqcim S.A. en el mes de Agosto del 2015 realizo la activación de sus elementos de Edificaciones y Obras Civiles.

De la información entregada por el departamento de contabilidad de la compañía Bloqcim S.A., se revisó el comprobante de diario 0000000088 por el concepto de “Registro de API de Inversión de edificios e instalaciones de obra civil”, en el cual se registró la activación por el monto de USD\$3’410,363. (Ver anexo Comprobante de diario # 0000000088)

De igual manera se revisó el informe técnico emitido por el Arquitecto Mario Pollit en el cual establece que el valor razonable de las Edificaciones y Obras Civiles asciende a USD\$2,250.350.

De acuerdo a lo antes indicado, el grupo de Edificios estaría subvaluado por un monto de USD\$ 1,160.012.

Tabla 9: Detalle de estudio técnico vs Estados Financiero (Edificios)

Edificaciones y Obras Civiles	
Estados Financieros	3,410,363
Estudio Tecnico Arq. Mario Polit	2,250,351
Sobrevaluado / (Sub-Valuado)	1,160,012

Nota: Información tomada de Bloqcim S.A

En el mismo estudio técnico también avalúó el elemento de propiedad, planta y equipos Terrenos el cual se detalla a continuación:

Tabla 10: Detalle de estudio técnico vs Estados Financiero (Terreno)

Terrenos	
Estados Financieros	347,100
Estudio Técnico Arq. Mario Pollit	1,335,000
Sobrevaluado / (Sub-Valuado)	(987,900)

Nota: Información tomada de Bloqcim S.A

De acuerdo a lo antes indicado, existe una sobrevaloración neta de USD\$172.112 entre el rubro de edificios y terrenos de acuerdo al estudio técnico de Mario Pollit.

Además, a lo indicado por la administración, la compañía no procedió a realizar la reclasificación respectiva debido a decisión de la gerencia.

En el análisis realizado se consideró que se tuvo que haber realizado la reclasificación y así presentar razonablemente las partidas de propiedad planta y equipo.

La sobrevaloración de las maquinarias y equipos afecta al gasto de depreciación desde el periodo de agosto a diciembre del 2015 por el monto de USD\$32.801 según el siguiente cuadro:

Tabla 11: Detalle de gasto de depreciación de edificios

Detalle	Costo del Activo	Gasto de depreciación
Estados Financieros	3,410,363	96,477
Estudio Técnico	2,250,351	63,676
Sobrevaluado	1,160,012	32,801

Nota: Información tomada de Bloqcim S.A

3.2.3.8 Análisis a los costos por préstamos

La compañía Bloqcim S.A. para poder financiar la elaboración de las maquinarias y la construcción de las edificaciones en la nueva planta, realizo varios préstamos bancarios con una institución financiera local.

De acuerdo a las tablas de amortización proporcionada por el departamento de contabilidad en el 2015 los intereses son como siguen:

Tabla 12: Cuadro de amortización del Banco Pacifico

Años 2015

Fecha Pago	Referencia	Aplicación	Valores		
			Interés Período	Abono Capital	Dividendo
feb			54.094,69	79.566,77	133.661,46
mar			17.115,09	11.404,85	28.519,94
may			52.280,14	100.643,70	152.923,84
jun			16.888,32	26.322,06	43.210,38
ago			50.040,84	101.929,80	151.970,64
sep			16.364,95	26.322,06	42.687,01
nov			47.770,15	103.247,40	151.017,55
dic			15.841,58	34.000,63	49.842,21
Grand Total			270.395,77	483.437,27	753.833,04

Nota: Información proporcionada por la compañía Bloqcim S.A

Los intereses correspondiente al pago de dividendo de los meses de febrero, marzo, mayo y junio deben ser capitalizados a las maquinarias y edificios ya que cumplen la condición de ser activos aptos según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 23 Costos por préstamos:

Un *activo apto*, es aquel el que requiere, necesariamente, de un periodo sustancial antes de estar listo para el uso al que está destinado a o para la venta.

El periodo desde enero del 2015 hasta agosto del 2015 la compañía Bloqcim S.A. debió reconocer como gasto de intereses por el monto de USD\$140.378,24 (Ver tabla 13) a las maquinarias y edificios que estaban en proceso y fueron actividad en el mes de agosto 2015.

Tabla 13: Cuadro de amortización del Banco Pacifico (Intereses a capitalizar)

Años 2015

Fecha Pago	Referencia	Aplicación	Valores		
			Interés Período	Abono Capital	Dividendo
feb	P40058196	O. Cívil	14.875,07	24.006,10	38.881,17
	P40058197	C. Equipos	17.000,09	27.435,67	44.435,76
	P40060977	O. Cívil	11.184,33	28.125,00	39.309,33
	P40064484	O. Cívil	11.035,20	0,00	11.035,20
feb Total			54.094,69	79.566,77	133.661,46
mar	P40061032	C. Equipos	4.535,31	11.404,85	15.940,16
	P40064487	C. Equipos	8.304,88	0,00	8.304,88
	P40071393	C. Equipos	4.274,90	0,00	4.274,90
mar Total			17.115,09	11.404,85	28.519,94
may	P40058196	O. Cívil	14.289,25	24.592,00	38.881,25
	P40058197	C. Equipos	16.330,57	28.105,27	44.435,84
	P40060977	O. Cívil	10.625,11	28.125,00	38.750,11
	P40064484	O. Cívil	11.035,20	19.821,43	30.856,63
may Total			52.280,14	100.643,70	152.923,84
jun	P40061032	C. Equipos	4.308,55	11.404,85	15.713,40
	P40064487	C. Equipos	8.304,88	14.917,21	23.222,09
	P40071393	C. Equipos	4.274,90	0,00	4.274,90
jun Total			16.888,32	26.322,06	43.210,38
Grand Total			140.378,24	217.937,38	358.315,62

Nota: Información proporcionada por la compañía Bloqcim S.A

A partir de agosto del 2015 el gasto de intereses correspondiente al financiamiento para la construcción de maquinarias y edificios se registró contra resultado como gasto de intereses ya que los las maquinarias y edificios estaban lista para operar:

Tabla 14: Cuadro de amortización del Banco Pacifico (Gasto de Intereses)

Años 2015

Fecha Pago	Referencia	Aplicación	Valores		
			Interés Período	Abono Capital	Dividendo
ago	P40058196	O. Cívil	13.689,13	25.192,30	38.881,43
	P40058197	C. Equipos	15.644,72	28.791,07	44.435,79
	P40060977	O. Cívil	10.065,90	28.125,00	38.190,90
	P40064484	O. Cívil	10.641,09	19.821,43	30.462,52
ago Total			50.040,84	101.929,80	151.970,64
sep	P40061032	C. Equipos	4.081,78	11.404,85	15.486,63
	P40064487	C. Equipos	8.008,27	14.917,21	22.925,48
	P40071393	C. Equipos	4.274,90	0,00	4.274,90
sep Total			16.364,95	26.322,06	42.687,01
nov	P40058196	O. Cívil	13.074,37	25.807,00	38.881,37
	P40058197	C. Equipos	14.942,13	29.493,97	44.436,10
	P40060977	O. Cívil	9.506,68	28.125,00	37.631,68
	P40064484	O. Cívil	10.246,97	19.821,43	30.068,40
nov Total			47.770,15	103.247,40	151.017,55
dic	P40061032	C. Equipos	3.855,02	11.404,85	15.259,87
	P40064487	C. Equipos	7.711,67	14.917,21	22.628,88
	P40071393	C. Equipos	4.274,90	7.678,57	11.953,47
dic Total			15.841,58	34.000,63	49.842,21
Grand Total			130.017,53	265.499,89	395.517,42

Nota: Información proporcionada por la compañía Bloqcim S.A

De acuerdo a la revisión efectuada al rubro de gastos financieros este asciende a USD 229.780 y está compuesto de la siguiente manera:

Tabla 15: Gastos financieros

Descripción	Monto	%
Gastos bancarios	20,152	9%
Intereses pagados a terceros	45,450	20%
Intereses pagados Bco. Pacifico	164,178	71%
Total	229,780	100%

Nota: Información tomada de Bloqcim S.A

El valor registrado como gastos de financiamiento por los préstamos bancarios correspondiente al financiamiento de la construcción de las maquinarias y edificios corresponde a USD 164,178 según detalle de gastos financieros (ver tabla 15), y el monto a registrar por este concepto asciende a USD 130,017 (ver tabla 14), existiendo una diferencia por el monto de USD 34,161.

Se procedió a analizar la composición del saldo del rubro de gasto de financieros, intereses pagados al Bco. Pacífico y se identificó que existe registro de intereses que no fueron capitalizados al activos en los meses de febrero y marzo del 2015 por el monto de USD\$34.161 y fueron contabilizados contra resultado.

De acuerdo a lo conversado con la administración en esos meses existió una paralización de la obra debido a que estaban gestionando unos permisos para continuar con la construcción de los edificios.

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 23 Costos por préstamos en su párrafo veinte establecen:

“Una entidad suspenderá la capitalización de los costos por préstamos durante los periodos en los que se haya suspendido el desarrollo de actividades de un activo apto, si estos periodos se extienden en el tiempo” Nic 23

De igual manera la NIC 23 establece las condiciones que deben ocurrir para suspender la capitalización de intereses por préstamos:

Una entidad puede incurrir en costos por préstamos durante un periodo extenso en el que están interrumpidas las actividades necesarias para preparar un activo para su uso deseado o para su venta. Estos costos son de tenencia de

activos parcialmente terminados y no cumplen las condiciones para su capitalización. Sin embargo, una entidad no interrumpirá normalmente la capitalización de los costos por préstamos durante un periodo si se están llevando a cabo actuaciones técnicas o administrativas importantes. Tampoco suspenderá la capitalización de costos por préstamos cuando una demora temporal sea necesaria como parte del proceso de preparación de un activo disponible para su uso previsto o para su venta. Por ejemplo, la capitalización continúa durante el periodo en que el elevado nivel de las aguas retrase la construcción de un puente, si tal nivel es normal en esa región geográfica, durante el periodo de construcción.

De acuerdo a lo norma antes citada y los antecedentes expuestos sobre la contabilización de intereses que se registraron contra resultados, consideramos que el monto de USD\$34,161 debieron ser capitalizados.

CAPÍTULO IV RESUMEN TÉCNICO

4.1. Informe Técnico

“RECONOCIMIENTO DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN UNA EMPRESA DEL SECTOR INDUSTRIAL Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.”

La compañía Bloqim S.A., con 12 años de experiencia en el sector industrial relacionada en la elaboración de bloques y adoquines, empresa la cual se encuentra en proceso de expansión e implementación de su nueva planta junta con las maquinarias de vanguardia, lo cual lleva que se realice una correcta aplicación de la activaciones de todas esta inversiones, motivo por el cual se realizó este proyecto de investigación y así informar a la administración la razonabilidad de las partidas relacionadas.

El informe técnico de la compañía Bloqim S.A., se fundamenta en:

- Se realizó el análisis de las cuentas de maquinarias y edificios en el estado de situación financiera en el cual se refleja la inversión que realizo la compañía correspondiente a la nueva planta y maquinarias.
- Se realizó el análisis de las cuentas gastos financieros en el estado de resultado debido a que en el 2015 se hicieron desembolsos correspondientes a los préstamos bancarios.
- En relación a las obras en proceso el valor según el Estado de Situación Económica asciende a USD\$203.652 una vez analizado este saldo el rubro de construcciones en proceso el importe sería USD\$ 0,00 lo cual es una variación

significativa del 100% lo cual indica que la partida de construcciones en proceso dentro de propiedad, planta y equipo no se presenta razonablemente.

- En relación a las partidas de edificios y terrenos el saldo corresponde a USD\$3'410.363 y USD\$347.100 respectivamente los cuales representan un 37% para edificios y 4% para terrenos dentro del total de propiedad, planta y equipos. Posteriormente se revisó el informe técnico emitido por el perito avalador Mario Pollit en el cual se verificó que los valores razonables por este rubro son de edificios USD\$2'250.351 y terrenos USD\$1'335.000, generando así una variación significativa. Lo cual estos rubros están presentados de forma inapropiada en los estados financieros.
- La sobrevaluación de edificios por el monto de USD\$1'160.012 genera un gasto de depreciación en exceso de USD\$32.801. El gasto de depreciación según estados financieros asciende a USD\$219.020 y una vez realizado el análisis el gasto de depreciación razonable corresponde a USD\$186.219 ocasionando una variación de -15%.
- Finalmente, en los gastos financieros existen gastos de intereses los cuales no fueron capitalizados al rubro de maquinarias debido a una demora en la desaduanización. El valor que no se capitalizó fue de USD\$34,161, después del análisis el importe de maquinarias asciende USD\$5'065.228

Tabla 16: Estado de Situación financiera actuales vs ajustados

Activo	2015	Debe	Haber	2015 Ajustado	Variación USD	Variación %
<i>Activo No corriente</i>						
Propiedades, planta y equipos	9,129,749	1,022,061	1,160,012	8,991,752	137,952	2%
Depreciación acumulada	(1,208,096)	32,204	895	(1,176,788)	(31,309)	3%
Activo por impuesto diferido	<u>8,504</u>	-	-	<u>8,504</u>		
<u>Total de activo no corriente</u>	<u>7,921,653</u>	<u>1,054,264</u>	<u>1,160,908</u>	<u>7,823,469</u>		

Nota: Información tomada de Bloqcm S.A

De acuerdo a lo indicado en la tabla N.16, se tiene el saldo de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre del 2015 y los respectivos ajustes que se recomiendan que se realicen para presentar estas partidas razonablemente en los estados financieros y finalmente el saldo acorde a la realidad de la compañía.

Tabla 17: Composición de los activos fijos actuales vs ajustados

Composición:	2015	Debe	Haber	2015 AJ	Variación USD	Variación %
Terreno	347,100	987,900	-	1,335,000	987,900	285%
Edificio	3,410,363	-	1,160,012	2,250,351	(1,160,012)	-34%
Maquinarias	5,024,318	34,161	-	5,058,479	34,161	1%
Vehículos	65,712	-	-	65,712	-	-
Equipos de Computación	48,120	-	-	48,120	-	-
Muebles y Enseres	28,936	-	-	28,936	-	-
Equipos de oficina	1,548	-	-	1,548	-	-
Construcciones en curso	<u>203,652</u>	-	-	<u>203,652</u>	-	0%
	9,129,749	1,022,061	1,160,012	8,991,797		
(-) Depreciación acumulada	<u>(1,208,096)</u>	32,204	895	<u>(1,176,788)</u>	31,309	-3%
	<u>7,921,653</u>	<u>1,054,264</u>	<u>1,160,908</u>	<u>7,815,010</u>		

Nota: Información tomada de Bloqcm S.A

De acuerdo a lo indicado en la tabla N.17, está es la composición de las propiedades, planta y equipos, el cual se validó el saldo de estas partidas al 31 de diciembre del 2015 y se muestran las variaciones significativas por cada elemento de los activos fijos con los ajustes sugeridos.

Tabla 18: Estado de Resultado Integral actual vs ajustado

Activo	2015	Debe	Haber	2015 Ajustado	Variación USD	Variación %
Ventas	3,636,434	-	-	3,636,434		
Costo de Venta	<u>(2,622,283)</u>	-	-	<u>(2,622,283)</u>		
Utilidad Bruta	1,014,151	-	-	1,014,151		
GASTOS						
Gastos Administrativos	(546,008)	-	-	(546,008)		
Gastos financieros	(229,780)	-	34,161	(195,619)	(34,161)	15%
Gasto de depreciación	(219,020)	895	32,204	(187,711)	(31,309)	15%
Gastos de Venta	(119,158)	-	-	(119,158)		
Ingresos financieros	<u>56</u>	-	-	<u>56</u>		
(Pérdida) Utilidades antes del impuesto a la renta	(99,759)	895	66,364	(34,290)		
Participación a Trabajadores				-		
Impuesto a la Renta	(51,483)			(51,483)		
(Perdida) / Utilidad Neta	(151,242)			(83,982)	(65,470)	44%

Nota: Información tomada de Bloqcim S.A

De acuerdo a lo indicado en la tabla N.18 el estado de resultado correspondiente a los gastos financieros y gastos de depreciación correspondiente al análisis del reconocimiento de las propiedades, planta y equipo según los estados financieros 2015 vs el ajuste propuesto.

4.2. Conclusiones y recomendaciones

4.2.1. Conclusiones

De acuerdo al análisis y métodos de investigación, se obtuvieron las siguientes conclusiones:

- De acuerdo al análisis realizado por el estudio técnico del Arq. Mario Pollit se verificó que los importes de los rubros de terreno y de edificios no se presentó razonablemente en los estados financieros debido a una incorrecta clasificación de los mismos. Los cuales se validó que se debió presentar un saldo de USD\$1'335,000 en terrenos y UD\$2'250,000 en edificios.
- Una vez realizado el análisis de las cuentas de gastos financieros se identificó un gasto de interés que debió ser capitalizado a las maquinarias y equipos, el cual su valor razonable es de USD\$ 5'058.479.
- El rubro correspondiente a construcciones en curso por un monto de USD\$203.652 no se ha terminado la obra al cierre del periodo 2015 por motivo de la situación económica del país, aun no se ha completado la adquisición de las piezas restantes para la construcción de otra maquinaria.
- El monto en la depreciación acumulada en el periodo 2015 correspondió a USD\$1'208,096 por motivo que se incluyó una depreciación equivocada por la clasificación de sus activos.
- El gasto financiero al cierre del periodo contable 2015 asciende a USD\$229,780 y de acuerdo al análisis que se le realizó a la compañía sobre los intereses por préstamo bancario, se debía capitalizar a los activos fijos ya que cumplían con lo establecido en la norma contable de ser un activo calificado, de tal forma que se

encuentra un valor en exceso por USD\$34.116 ya que corresponden a que la obra se detuvo por un tiempo de dos meses debido a piezas que se encontraban en aduana y no se desaduanizaban. Pero según lo establecido por la norma se debió capitalizar al activo, por tal razón el monto por gasto financiero debió ser USD\$195,619.

A su vez el gasto de depreciación disminuyó por los ajustes de maquinarias por un monto de USD\$31,309. Así obteniendo un valor razonable de gasto de depreciación de USD\$187,711.

4.2.2 Recomendaciones

De acuerdo al análisis realizado con los diferentes métodos de investigación, obtuvimos las siguientes recomendaciones para la compañía en estudio:

- Es necesario que Bloqcim S.A. realice un análisis de revaluación en las propiedades, planta y equipo el cual certifique un perito valuador el costo real de sus activos, y así presenten de forma razonable los estados financieros.
- Realizar un análisis de los intereses en conjunto con la tabla de amortización del banco para identificar el monto que se debió capitalizar a las maquinarias y equipos.
- Bloqcim S.A. debe revisar sus construcciones en curso y analizar si se va a ejecutar la culminación de la construcción de la maquinaria para la elaboración de bloques, caso contrario buscar posibles compradores para la venta de las piezas y evitar a futuro un deterioro por ellas.
- La compañía debe considerar un ajuste a la depreciación por el monto excedente de USD\$31,309.
- Las variaciones en los gastos financieros y gasto de depreciación disminuyen la pérdida del ejercicio por el monto total de USD\$ 65,470 el cual representa una variación del 67% del total del resultado del año 2015.

Referencias Bibliográficas

Libros

Estupiñan, R. (2012) Estados Financieros Básicos Bajo NIC/NIIF según edición. ECOE Ediciones IASB. (2005).

Ruiz Olabuenaga José Ignacio (2012). Metodología del investigación (quinta Edición ed.) México Sandoval.

IASB (2011) Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). International Accounting Standars Board.

Nic 16 (2005) Normas Internacionales de Contabilidad (Nic 16 Propiedades, Planta y Equipo).

Nic 23 (2011) Normas Internacionales de Contabilidad (Nic 23 Costo por préstamo).

Editorial Vértice (2011) Contabilidad Financiera. Grupo Editorial Publicaciones vértice.

Cesar Astudillo Journal Article (Octubre 2014) Depreciación de activos fijos.

Horton, Macvey Serafeim (2011)

Holm, H (2012) NIIF Teoría y Práctica (Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera). Según Edición.

Ley de Superintendencia de Compañía (2010)

Carlos H. Buenfil García, (Agosto 2013).

Juan Pérez-Carballo Veiga, La Contabilidad y los Estados Financieros, (Mayo 2013)

Benipa Contadores S.C., (Septiembre 2014)

Oriol Amat, Catedrático de economía financiera y contabilidad de la UPF, Introducción a la contabilidad y las finanzas, (2010)

Meigs, Williams, Haka, Bettner (2003), Contabilidad la Base de las decisiones gerenciales p.106

Ley de Régimen Tributario Interno, Ecuador (2016)

Reglamento de Aplicación del Régimen Tributario Interno, Ecuador (2016)

Centro de Estudios Financieros (CEF) (2013)

Silva Palavecinos, Estudio Gerenciales, (2011)

William Osorio Suarez, Noviembre (2013)

Gerencie.com, (Noviembre 2013)

Balestrini, 2001

Romero, A. (2012). *Contabilidad intermedia*. México D.F., México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A.

Medina, U., y Correa, A. (2010). *Cómo evaluar un proyecto empresarial. Una visión práctica*. Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos S.A.

Horngren, Ch., Harrison, W., y Oliver, M. (2010). *Contabilidad*. Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.

Fernández, J., y Casado, M. (2011). *Contabilidad financiera para directivos*. Madrid, España: ESIC Editorial.

Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Bogotá D.C., Colombia: Pearson Educación.

Ramírez, D. (2008). *Contabilidad Administrativa*. México D.F., México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A.

Romero, A. (2012). *Contabilidad intermedia*. México D.F., México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A.

Van Horne J., y Wachowicz J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*. Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.

Torres, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Bogotá: Orlando Fernández Palma.

Lazarte, A. L. (2003). "Normas y Procedimientos para Toma de Inventarios e Instrucciones para la Verificación Física. Lima, Perú.

Lucio, N. Q. (2010). Metodología de la Investigación. Lima: Macro E.I.R.L.

Alberto, M. Z. (s.f.). Administración de compras (tercera Edición ed.)

Ramón Tamames, S. (2006) Diccionario de Economía y Finanzas (13^a. edición) Madrid, España: Alianza Editorial, S.A.

R., R. S. (2005). Contabilidad General. Cuenca: Editorial Voluntad.

Anexos

Entrevista realizada al contador

Objetivo de la Entrevista	Conocer si la empresa Bloqcim S.A. Reconoció sus Propiedades, Planta y Equipos mediante el revalúo sus activos fijos y se capitalizaron los intereses por préstamo por una Institución financiera.
Perfil del entrevistado:	Contador
Fecha de Ejecución:	
Entrevistado:	
Entrevistador:	

1. ¿Cuál es la consideración que la empresa realiza para identificar que es un activo fijo?

2. ¿La Compañía realizó un préstamo importante para la adquisición de maquinarias nuevas? ¿Ustedes capitalizaron los intereses de dicho préstamo?

3. ¿Cuál fue el procedimiento para capitalizar los intereses hasta la puesta en marcha de la nueva planta?

4. ¿De acuerdo a la NIC 16 la compañía procedió a aplicar el revalúo de sus activos?

5. ¿Se ha realizado revaluación a los activos fijos en el periodo 2015? ¿De ser el caso como fue tratada tributariamente?

6. ¿Realizan tomas físicas de activos fijos periódicamente?

7. ¿Qué método de depreciación utiliza Bloqcim S.A. para los activos fijos?

8. ¿Cada que tiempo se les da mantenimiento a las maquinarias y equipos?

9. ¿La compañía en el proceso de la construcción, realizo un cese de sus las actividades?

10. ¿Los intereses por el préstamo bancario se capitalizo en los activos fijos?

Entrevista realizada al Gerente General

Objetivo de la Entrevista	Conocer los cambios de la empresa Bloqcm S.A. sobre la adquisición de su nueva planta
Perfil del entrevistado:	Gerente General
Fecha de Ejecución:	03-oct-16
Entrevistado:	Ing. Luis Alberto San Martín Guerrero
Entrevistador:	

1.- ¿Cuáles fueron las bases para hacer una proyección de una nueva planta'?

2.- ¿Cuál fue la gestión que realizaron para solicitar un financiamiento a las entidades financieras?

3.- ¿Quién realizó el estudio técnico para la proyección del préstamo bancario?

4.- ¿Quién realizo el estudio del revalúo de los activos fijos?

Ficha de Observación Física de Activos Fijos – Bloqcim S.A.

Con el objetivo de la realización del Proyecto de Titulación correspondiente a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte se realizó la revisión de los Estados Financieros de **BLOQCIM S.A.** por el año que terminó el 31 de diciembre del 2015, para tener certeza razonable sobre el saldo de activos fijos, se efectuó observación física sobre ciertas partidas seleccionadas por medio de juicio y criterio.

Antecedentes

b) Las personas responsables de la toma física de activos fueron:

- Miguel Espinoza – Jefe de Operaciones
- Newton Pizarro – Contador
- Jorge Hinostroza H. - Estudiante Universitario ULVR

El objetivo del presente conteo es probar los saldos de Propiedades, plantas y equipos. Para la selección de los Propiedades, Planta y Equipos a observar, se realizó un muestreo a juicio y criterio basados a que Bloqcim S.A tiene sus nuevas instalaciones vía a la Costa, adicionalmente se observó en el listado de activo fijos las nuevas adquisiciones de maquinarias como por ejemplo los silos que representaban el mayor importe, y las muestras seleccionadas fueron observadas para verificar la existencia, operatividad, deterioro de los activos, a la fecha de nuestra revisión.

Fecha, Lugar y Hora

La observación física de los activos fijos se desarrolló el Miércoles 5 de Octubre del 2016, en las instalaciones de Bloqcim S.A. ubicada en José Rodríguez Bonín, Km.7.5 vía a la Costa, esta observación física inicio a las 16H30.

Seguridades

Antes de comenzar la toma física se nos proporcionó los instrumentos de seguridad física necesarios para realizar el recorrido a la bodega. (Casco, botas y gafas)

En el recorrido se evidenció la existencia de extintores, y sistema contra incendios entre lo más importante.

Procedimientos realizados:

- Se procedió a realizar la observación física de las muestras seleccionadas:

En base a nuestra observación examinamos las Propiedades, Planta y Equipos de acuerdo a las siguientes características:

(1) Existencia, (2) Ubicación, (3) Obsolescencia/Deterioro, (4) Seguridad, (5) Custodio / Responsable (6) Construcción de la edificación:

**Adicionamos imágenes de la observación realizada en la compañía bloquera:
Bloqcin S.A**

1) Silos y planta bloquera (Maquinarias)



2) Oficina (Edificio)



3) Bodega (Edificios)



Observación.-

En base a nuestra revisión de activos fijos, procedimos a observar y evaluar si aquellas partidas de activos fijos denotan abandono, deterioro o imposibilidad de utilización, para posteriormente verificar su adecuado registro a su valor de uso o realización.

En base a nuestra observación del activo, se pudo corroborar que los activos fijos se encuentran en buen estado y su uso coincide con las especificaciones técnicas y descripción a nuestro conocimiento.

Adicionalmente indico que no se encontró ítems con índice de deterioro, obsoleto, dañado o fuera de uso por parte de la compañía.

Así mismo se verifico que las instalaciones donde se encuentran ubicados los activos fijos se encuentran custodiados por personal de Bloqcim S.A (Ing. Miguel Espinoza – Jefe de Operaciones), y verifican periódicamente que estén funcionando sin problemas. También validamos las seguridades que tienen las instalaciones y no encontramos novedades por comentar ya que cuentan con su respectivo equipo de seguridad contra incendio y no cuentan con líquidos que puedan dañar las maquinarias.

Conclusión.-

De acuerdo a nuestra revisión concluimos que los activos no presentan indicio de deterioro y se encuentran en su completo uso y capacidades normales de producción.

Atentamente,

Responsable de la Observación Física

**Jorge Hinostroza H.
Universitario Laico**

**Miguel Espinoza –Jefe de operaciones
Bloqcin S.A.**

Estudio técnico Mario Pollit



COD. AVAL: 1535-08-2015-P

Items	Inmueble	Area (m ² , m ² -m ²)	Vlmi, m ² -m ²	V.NUEVO	Dep	Vlmi, m ² -m ²	V.FECHA
	Lote No. 4, Manzana No. 251	\$3,400.00	\$ 25.00	\$ 1,335,000.00	-	\$ 25.00	\$ 1,335,000.00
	Edificaciones y Obras Civiles						
1	Garita de control de ingreso	23.00	\$ 250.00	\$ 5,750.00	- 1.00	\$ 250.00	\$ 5,750.00
1,1	Carramiento lindero esta (area frontal)	367.00	\$ 55.00	\$ 20,185.00	- 1.00	\$ 55.00	\$ 20,185.00
2	Galpón de bloques y cubricadoras	1,800.00	\$ 310.00	\$ 558,000.00	- 1.00	\$ 310.00	\$ 558,000.00
3	Cuartos de Curado	2,053.00	\$ 240.00	\$ 492,720.00	- 1.00	\$ 240.00	\$ 492,720.00
4	Edificación talleres y Almacén	888.00	\$ 190.00	\$ 167,720.00	- 1.00	\$ 190.00	\$ 167,720.00
5	Area de almacenamiento de combustible (ceses de ho. armado y bloques)	310.00	\$ 70.00	\$ 21,700.00	- 1.00	\$ 70.00	\$ 21,700.00
6	Edificación cuarto de calderas	258.00	\$ 450.00	\$ 116,100.00	- 1.00	\$ 450.00	\$ 116,100.00
7.1 a) 7.4	Sistemas	172.00	\$ 350.00	\$ 60,200.00	- 1.00	\$ 350.00	\$ 60,200.00
8	Edificación cuarto eléctrico 1	150.00	\$ 220.00	\$ 33,000.00	- 1.00	\$ 220.00	\$ 33,000.00
9	Edificación oficinas administrativas (1P)	240.00	\$ 450.00	\$ 108,000.00	- 1.00	\$ 450.00	\$ 108,000.00
10	Edificación sala de reuniones y comedor	131.00	\$ 320.00	\$ 42,080.00	- 1.00	\$ 320.00	\$ 42,080.00
12	Edificación Vestidores	79.00	\$ 320.00	\$ 25,280.00	- 1.00	\$ 320.00	\$ 25,280.00
13	Bases de hormigón armado para silos de materiales	119.00	\$ 250.00	\$ 29,750.00	- 1.00	\$ 250.00	\$ 29,750.00
14	Bases de hormigón armado para silos de cemento	64.00	\$ 410.00	\$ 26,240.00	- 1.00	\$ 410.00	\$ 26,240.00
15	Area de parques (adoquinados)	706.00	\$ 25.00	\$ 17,650.00	- 1.00	\$ 25.00	\$ 17,650.00
16	Estructura de Balanza	193.00	\$ 180.00	\$ 34,740.00	- 1.00	\$ 180.00	\$ 34,740.00
17	Trampa de grasa	5.00	\$ 350.00	\$ 1,750.00	- 1.00	\$ 350.00	\$ 1,750.00
18	Carramiento perimetral (placas prefabricadas) + cerco eléctrico	1,945.00	\$ 56.00	\$ 109,120.00	- 1.00	\$ 56.00	\$ 109,120.00
19	Vías de circulación interna (adoquines tráfico pesado)	3,529.00	\$ 25.00	\$ 88,225.00	- 0.40	\$ 25.00	\$ 88,225.00
22	Reconformación canal natural de aguas lluvias	2,220.00	\$ 50.00	\$ 111,000.00	- 1.00	\$ 50.00	\$ 111,000.00
23	Planta de tratamiento de aguas residuales	1.00	\$ 30,000.00	\$ 30,000.00	- 1.00	\$ 30,000.00	\$ 30,000.00
24	Cuarto de obsecos	10.00	\$ 250.00	\$ 2,500.00	- 1.00	\$ 250.00	\$ 2,500.00
25	Muro de contención (bloques de hormigón), para almacenamiento materiales	455.00	\$ 60.00	\$ 27,300.00	- 1.00	\$ 60.00	\$ 27,300.00
26	Muro para jardines	158.00	\$ 20.00	\$ 3,160.00	- 1.00	\$ 20.00	\$ 3,160.00
27	Patio adoquinado, para parqueo de camiones	320.00	\$ 25.00	\$ 8,000.00	- 1.00	\$ 25.00	\$ 8,000.00
28	Carreteras adoquinadas + aceras y bordillos	283.00	\$ 41.20	\$ 11,659.60	- 1.00	\$ 41.20	\$ 11,659.60
29	Bases de hormigón armado para sistemas de limpieza	44.00	\$ 250.00	\$ 11,000.00	- 1.00	\$ 250.00	\$ 11,000.00
30	Rampa de hormigón armado para acceso de camiones (muros)	180.00	\$ 250.00	\$ 45,000.00	- 1.00	\$ 250.00	\$ 45,000.00
31	Cuarto eléctrico 2	21.00	\$ 180.00	\$ 3,780.00	- 1.00	\$ 180.00	\$ 3,780.00
32	Sedimentadores cuarto de curado	18.00	\$ 350.00	\$ 6,300.00	- 1.00	\$ 350.00	\$ 6,300.00
33	Planta de tratamiento de aguas industriales	12.00	\$ 500.00	\$ 6,000.00	- 1.00	\$ 500.00	\$ 6,000.00
34	Trampa de grasa comedor	2.00	\$ 350.00	\$ 700.00	- 1.00	\$ 350.00	\$ 700.00
35	Canales de drenaje de aguas lluvias	340.00	\$ 80.00	\$ 27,200.00	- 1.00	\$ 80.00	\$ 27,200.00
36	Lavadora / Lubricadora	25.00	\$ 285.00	\$ 7,125.00	- 1.00	\$ 285.00	\$ 7,125.00
37	Bases para elevadores de silos	7.00	\$ 250.00	\$ 1,750.00	- 1.00	\$ 250.00	\$ 1,750.00
38	Bases de hormigón para banda alimentadores bloques	30.00	\$ 250.00	\$ 7,500.00	- 1.00	\$ 250.00	\$ 7,500.00
39	Trampa de grasa cuarto de calderas	2.00	\$ 350.00	\$ 700.00	- 1.00	\$ 350.00	\$ 700.00
40	Trampa de grasa lavadora / lubricadora	2.00	\$ 350.00	\$ 700.00	- 1.00	\$ 350.00	\$ 700.00
41	Bases de hormigón para antenas	5.00	\$ 250.00	\$ 1,250.00	- 1.00	\$ 250.00	\$ 1,250.00
Total Terreno + Edificaciones y Obras Civiles		7,357.00		\$ 2,503,285.00			\$ 2,503,285.00

SON: TRES MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS CINCUENTA CON 60/100 DOLARES AMERICANOS.

7.3 METODO DE CAPITALIZACION DE RENTAS: El valor de capitalización de rentas es "la técnica valuatoria que busca establecer el valor comercial de un bien, a partir de las rentas o ingresos que se puedan obtener del mismo bien, o inmuebles semejantes y comparables por sus características físicas, de uso y ubicación, trayendo a valor presente la suma de los probables ingresos o rentas

Comprobante de diario # 000000087 (#1)



Comprobante de Diario

Número: 0000000087

Fecha: 01/08/2015

Nombre: BLOQCIM S.A.

Concepto: REGISTRO DE ACTIVACIÓN DE API DE INVERSIÓN DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS DESDE JULIO 31- 2015

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1.2.01.08.03	API PLANTA NUEVA BLOQ. EQUIPOS & PRUEBAS		188,00
1.2.01.08.05	API PLANTA NUEVA BLOQCIM ADIELCAN C. LTDA.		25.004,50
1.2.01.08.08	API PLANTA NUEVA BLOQCIM CALDEROS Y AFINES		153.325,85
1.2.01.08.10	API PLANTA NUEVA BLOQCIM APROINSA		51.178,65
1.2.01.08.13	API NUEVA PLANTA BLOQ. CERRAMIENTO		94.673,87
1.2.01.08.14	API PLANTA NUEVA BLOQ. MARTIN SUAREZ		9.772,11
1.2.01.08.15	API PLANTA NUEVA BLOQ MUNICIPIO		2.935,25
1.2.01.08.17	API PLT. NUEVA BLOQ. ANTONIO VALLEJO PALACIOS		14.056,98
1.2.01.08.21	API DISMET IMPORT. EQUIPOS NUEVA PLANTA		256.856,52
1.2.01.08.22	API PLANTA N. BLOQ. VIGARSE		30.491,68
1.2.01.08.23	API NUEVA PLANTA TROPITIMBER S.A.		59.750,00
1.2.01.08.24	API NUEVA PLANTA DECIN		217.389,88
1.2.01.08.25	API NP. ECUATRAN S.A. - ELECTRICO		22.500,00
1.2.01.08.26	API NP ELECTROLEG S.A. - ELECTRICO		64.050,88
1.2.01.08.27	API NP. BEINSA S.A. - ELECTRICO		56.258,14
1.2.01.08.28	API NUEVA PLANTA MAMUT ANDINO		7.105,00
1.2.01.08.29	API NUEVA PLANTA SIDERMET S.A. -SILOS		324.272,09
1.2.01.08.30	API NP.TOTAL ELECTRIC S.A. CALDERO -TABLERO		137.306,38
1.2.01.08.31	API PLANTA NUEVA AUSTIN S.A. EQUIPO GRIZZLY		5.812,10
1.2.01.08.32	API PN. SEGUROS CONDOR MONTAJE		32.954,89
1.2.01.08.33	API PN. LARREA ARIS NESTOR - BASCULA CAMIONES		41.750,95
1.2.01.08.34	API NP. MATSOL- Grisly		14.719,71
1.2.01.08.35	API. NP. IPAC S.A. - GIZZLY		15.813,36
1.2.01.08.36	API NUEVA PLANTA INPROEL S.A. ELECTRICO		136.704,90
1.2.01.08.37	API NP. ORBITELSA S.A.- COMPUTO- REDES		33.264,60
1.2.01.08.38	API NP. TABLICON S.A. - ELECTRICO		26.797,71
1.2.01.08.39	NP. MAQUINARIA Y EQUIPOS- DISMET		569.715,83
1.2.01.08.40	API INTERAGUA Y ELECTRICA GQUIL.		21.637,33
1.2.01.08.41	API PN. SAMUEL PEÑAFIEL BANDAS Y ELEVADORES		79.333,28
1.2.01.08.42	API NP. BRITFOUR S.A. - MONTAJE		235.581,39
1.2.01.08.43	API. EXPORT WAMGROUP REF.- 26-ALM-14 P-14141		32.854,37
1.2.01.08.44	API. EXPORT WAMGROUP REF.- ALM-27-14 P-14142		33.047,35
1.2.01.08.45	API. NP. METAL INDUST JOSE CAMPUZANO S.A. -		28.765,05

Por: tres millones treinta y dos mil cuatrocientos cuarenta y nueve 81/100 Total: 2.835.868,50

Realizado por:	Aprobado por:	Beneficiario:
		C.I. _____

Comprobante de diario # 000000087 (#2)



Comprobante de Diario

Número: 0000000087

Fecha: 01/08/2015

Nombre: BLOQCIM S.A.

Concepto: REGISTRO DE ACTIVACIÓN DE API DE INVERSIÓN DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS DESDE JULIO 31- 2015

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1.2.01.08.46	API.NP. IMPORT. BESER REF.- 28-ALM-14		11,03
1.2.01.08.47	API. NP. I-VIEW ECUADOR - CAMARAS Y CERCO		7.000,00
1.2.01.08.48	API SUELDOS Y BENF. SOCIALES PERSONAL		134.651,31
1.2.01.08.49	API JUAN RAMOS - EQUIPOS ELECTRICO - MONTAJE		11.322,32
1.2.01.08.50	API HYDRONIX ELECTRICO		5.008,25
1.2.01.08.51	API ING. FRANCISCO GARCES - SISTEMA CONTRA		35.018,40
1.2.01.08.52	API NUEVA PLANTA SERVITEL MG		3.570,00
1.2.01.03	Maquinarias y Equipos	3.032.449,81	

Por: tres millones treinta y dos mil cuatrocientos cuarenta y nueve 81/100

Total: 3.032.449,81 3.032.449,81

Realizado por:	Aprobado por:	Beneficiario:

		C.I.

Comprobante de diario # 000000088



Comprobante de Diario

Número: 0000000088

Fecha: 01/08/2015

Nombre: BLOQCIM S.A.

Concepto: REGISTRO DE API DE INVERSIÓN DE EDIFICIOS E INSTALACIONES DE OBRA CIVIL

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1.2.01.08.03	API PLANTA NUEVA BLOQ. EQUIPOS & PRUEBAS		6.243,25
1.2.01.08.04	API PLANTA NUEVA BLOQCIM MARIO FIALLOS		104.038,52
1.2.01.08.06	API PLANTA NUEVA BLOQ. UNICASA		114.297,28
1.2.01.08.07	API PLANTA NUEVA BLOQCIM FRANKLIN COELLO		1.850,00
1.2.01.08.09	API PLANTA NUEVA BLOQCIM FAUSTO MELÉNDEZ		7.500,00
1.2.01.08.10	API PLANTA NUEVA BLOQCIM APROINSA		240,00
1.2.01.08.11	API PLANTA NUEVA BLOQCIM TUMBACO TUMBACO IVAN		5.180,00
1.2.01.08.12	API PLTA. NUEVA BLOQCIM GRUPOLUV S.A.		220.866,30
1.2.01.08.13	API NUEVA PLANTA BLOQ. CERRAMIENTO		432.589,59
1.2.01.08.14	API PLANTA NUEVA BLOQ. MARTIN SUAREZ		184.098,13
1.2.01.08.15	API PLANTA NUEVA BLOQ MUNICIPIO		7.243,27
1.2.01.08.16	API NUEVA PLANTA CHRISTIAN ESPAÑA CONTRERAS		10.260,00
1.2.01.08.17	API PLT. NUEVA BLOQ. ANTONIO VALLEJO PALACIOS		61.637,84
1.2.01.08.18	API NUEVA PLANTA VICENTE FREIRE TORRES		17.617,05
1.2.01.08.19	API NUEVA PLANTA CARLOS CONCHA LECARO		1.190,00
1.2.01.08.20	API COTECEC OBRA CIVIL NUEVA PLANTA		2.072.881,68
1.2.01.08.21	API DISMET IMPORT. EQUIPOS NUEVA PLANTA		13.997,40
1.2.01.08.22	API PLANTA N. BLOQ. VIGARSE		65.003,65
1.2.01.08.28	API NUEVA PLANTA MAMUT ANDINO		2.880,00
1.2.01.08.34	API NP. MATSOL- Grisly		4.842,19
1.2.01.08.35	API. NP. IPAC S.A. - GIZZLY		91,75
1.2.01.08.40	API INTERAGUA Y ELECTRICA GQUIL.		10.252,78
1.2.01.08.41	API PN. SAMUEL PEÑAFIEL BANDAS Y ELEVADORES		6.358,20
1.2.01.08.42	API NP. BRITFOUR S.A. - MONTAJE		12.251,31
1.2.01.08.45	API. NP. METAL INDUST JOSE CAMPUZANO S.A. -		1.008,00
1.2.01.08.48	API SUELDOS Y BENF. SOCIALES PERSONAL		30.872,00
1.2.01.08.01	API PLANTA NUEVA BLOQCIM JORGE RADA		9.192,86
1.2.01.08.02	API PLANTA NUEVA BLOQCIM JORGE VERA		5.880,00
1.2.01.02	Edificios e Instalaciones	3.410.363,05	

Por: tres millones cuatrocientos diez mil trescientos sesenta y tres 05/100 Total: 3.410.363,05 3.410.363,05

Realizado por:	Aprobado por:	Beneficiario:
		C.I.