



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

DEPARTAMENTO DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE MAGÍSTER EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE PROPIEDAD, PLANTA Y
EQUIPO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR CAMARONERO**

AUTORA:

ING. COM. MARÍA FERNANDA BORBOR ZURITA

TUTORA:

ING. COM. VERÓNICA ELIZABETH OCHOA HIDALGO, MAE

GUAYAQUIL – ECUADOR

2020



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO: TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR CAMARONERO.		
AUTOR: BORBOR ZURITA MARÍA FERNANDA Ing. Com.	TUTOR: OCHOA HIDALGO VERÓNICA ELIZABETH Ing. Com. MAE	
INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL	Grado obtenido: MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	
MAESTRÍA: MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	COHORTE: COHORTE III	
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2020	N. DE PAGS: 103	
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación comercial y administración.		
PALABRAS CLAVE: Estado Financiero, maquinaria, contabilidad, tributación, equipos e instalaciones, industria.		
RESUMEN: El presente trabajo de investigación consta de cuatro capítulos donde se aborda el tratamiento contable y tributario de propiedad, planta y equipo de las empresas del sector camaronero, debido a la poca socialización de la normativa contable aplicada a esta temática y por ende la omisión parcial en su aplicación. Se incluye el informe técnico, conclusiones y recomendaciones, luego del análisis del proyecto de investigación.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR: BORBOR ZURITA MARÍA FERNANDA ING. COM.	Teléfono: 0992471088	E-mail: maferbz@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PhD EVA GUERRERO LÓPEZ Teléfono: 042596500 Ext.170 E-mail: eguerrero@ulvr.edu.ec (Directora del Departamento de Posgrado) MAE. MSC. Eco. INÉS ARROBA SALTOS Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: iarrobas@ulvr.edu.ec (Coordinador de maestría)	

DEDICATORIA

Dedico el presente proyecto de investigación a Dios, por mantenerme con salud y vida y poder culminar con éxito este trabajo.

A mis hijas Ana Paula y Valentina, por ser mi fuente de inspiración, por todo el tiempo que no pude compartir con ellas, mientras estaba en clases; por entenderme, apoyarme y ayudarme a alcanzar esta meta.

A las amigas que hice dentro del grupo Dahanna, Liz, Karen y Rosario, por todo el tiempo compartido dentro y fuera de las aulas, les agradezco porque siempre estuvieron dispuestas a compartir sus conocimientos y a realizar trabajo en equipo, por esta amistad que espero que perdure en el tiempo.

A mi querida amiga Susana, quien siempre me supo escuchar y motivar cuando pensaba en abandonar la meta, me ayudaba a buscar una solución y me daba una palabra de aliento cuando me sentía cansada y desmotivada, por creer en mí y por demostrarme que puedo lograr todo lo que me propongo y más allá.

A mi tutora y colega Ing. Com. Verónica Elizabeth Ochoa Hidalgo MAE; por todos los minutos dedicados en nuestras interminables reuniones de tutoría; por tener tanta paciencia y guiarme en el desarrollo de este proyecto, sin importar el tiempo, ni la distancia.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por poner en mi camino a todas aquellas maravillosas personas que compartieron conmigo las aulas, tanto amigas como docentes y compañeros, por permitirnos amanecer cada día con salud y fortaleza para seguir avanzando y alcanzar nuestros objetivos.

A mi mamá por apoyarme económicamente para cumplir con esta meta, y aunque nos vemos muy poco, sé que siempre me ha apoyado en los momentos de dificultad.

A mis amigas del grupo por guiarme cuando me sentía desorientada y compartir sus conocimientos para cumplir con nuestras metas y a mi comadre por animarme a estudiar esta maestría.

A mi compañera y amiga de trabajo Msc. Marlene Merizalde, por estar siempre pendiente de los avances tanto de mis clases como de mi tesis, poniendo el hombro y siempre dispuesta a colaborarme en lo que podía.

A mis compañeras y amigas de trabajo Maryurie y María, por darme una mano cuando tenía que asistir a clases, colaborándome en el desarrollo de mis actividades docentes y apoyándome psicológica y moralmente también.

A mi tutora y colega Ing. Com. Verónica Elizabeth Ochoa Hidalgo MAE; por compartir todos sus conocimientos y ser partícipe del desarrollo de este trabajo.

INFORME TURNITIN

TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR CAMARONERO

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	terminosesconomicos.win Fuente de Internet	1%
2	Submitted to Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil Trabajo del estudiante	1%
3	www.fic.igae.pap.meh.es Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad Politécnica de Madrid Trabajo del estudiante	1%
5	docplayer.es Fuente de Internet	1%
6	www.rankia.com.ar Fuente de Internet	1%

Excluir citas Activo Excluir coincidencias < 1%
Excluir bibliografía Activo

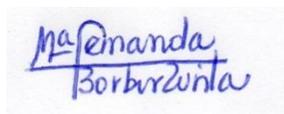
Ing. Com. Verónica Elizabeth Ochoa Hidalgo MAE.
Tutora

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 29 de Julio de 2020

Yo, **María Fernanda Borbor Zurita**, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la **UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**, según lo establecido por las normativas Institucionales vigentes.



MARÍA FERNANDA BORBOR ZURITA

C.I. 0918588807

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, 29 de Julio de 2020

Certifico que el trabajo titulado **“TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR CAMARONERO”** ha sido elaborado por la ING. COM. MARÍA FERNANDA BORBOR ZURITA, bajo mi tutoría y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.



Ing. Com. Verónica Elizabeth Ochoa Hidalgo MAE.

RESUMEN EJECUTIVO

El trabajo de investigación denominado “Tratamiento contable y tributario de propiedad, planta y equipo de las empresas del sector camaronero”, hace alusión a un grupo de empresas del sector camaronero, ya que bajo el método de depreciación en línea recta; se ha determinado que el tratamiento contable aplicado no está siendo registrado de acuerdo a la normativa establecida para este fin NIC 16 en su totalidad, razón por la que se refleja un incremento en la cuenta de gastos no deducibles, disminuyendo por ende la utilidad del ejercicio y reduciendo la base imponible para el pago del Impuesto a la Renta recaudado por el Servicio de Rentas Internas SRI. En el presente trabajo de investigación se utilizó una metodología de enfoque mixto (cuantitativo y cualitativo), a través del cual se detalló las falencias en los procesos contables aplicados a la propiedad, planta y equipo a través de las herramientas de análisis documental y entrevista. Se realizó un informe técnico. Se procedió a depreciar de manera lineal, considerando el diseño de un diagrama, análisis en el proceso del manejo de las depreciaciones y variación en el impuesto a la renta. En esta investigación realizada se identificó que la empresa de estudio no posee políticas para el tratamiento de las propiedades planta y equipo, se puede analizar que existe una variación de los estados financieros al incurrir en la determinación del valor residual de la cuenta de propiedad planta y equipo.

Palabra clave: depreciación, estados financieros, valor residual, tributario, informe técnico

ABSTRACT

The research work called "Accounting and tax treatment of property, plant and equipment of companies in the shrimp sector", refers to a group of companies in the shrimp sector, since under the straight-line depreciation method; It has been determined that the accounting treatment applied is not being recorded in accordance with the regulations established for this purpose IAS 16 in its entirety, which is why an increase is reflected in the account of non-deductible expenses, thus reducing the profit for the year and reducing the tax base for the payment of the Income Tax collected by the Internal Revenue Service SRI. In the present research work, a mixed approach methodology (quantitative and qualitative) was used, through which the shortcomings in the accounting processes applied to property, plant and equipment were detailed through the tools of documentary analysis and interview. A technical report was made. We proceeded to depreciate in a linear manner, considering the design of a diagram, analysis in the process of handling depreciation and variation in income tax. In this investigation, it was identified that the study company does not have policies for the treatment of plant and equipment properties, it can be analyzed that there is a variation in the financial statements when determining the residual value of the plant property account and equipment.

Keyword: depreciation, financial statements, residual value, tax, technical report

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO 1 MARCO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 Tema.....	1
1.2 Planteamiento del Problema.....	1
1.2.1 Árbol del Problema.....	2
1.3 Formulación del problema	4
1.4 Sistematización del problema	4
1.5 Delimitación del problema de investigación.....	4
1.6 Línea de Investigación	4
1.7 Objetivo General	5
1.8 Objetivos Específicos.....	5
1.9 Justificación de la Investigación	5
1.10 Idea a defender	7
1.11 Variables	7
CAPÍTULO 2 MARCO TEÓRICO	8
2.1 Antecedentes de la Investigación	8
2.1.1 Antecedentes del sector camaronero en el Ecuador	9
2.2 Marco teórico	10
2.2.1 Procedimiento contable	10
2.2.1.1 Objetivos del proceso contable.....	11
2.2.2 Análisis contable	13
2.2.3 Propiedad, planta y equipo	14
2.2.4 Determinación del costo de Propiedad, planta y equipo	15
2.2.5 Activos autoconstruidos	16
2.2.6 Capitalización de los costos por préstamos	16
2.2.7 Gastos subsiguientes.....	17
2.2.8 Depreciación.....	18

2.2.9	Asignación de importe depreciable	19
2.2.10	Vida útil.....	20
2.2.11	Depreciación y amortización.....	20
2.2.12	Determinación de la vida útil de un activo.....	20
2.2.13	Otros factores que afectan a la figura de vida útil.....	21
2.2.14	Valor residual	22
2.2.15	Cálculo de la depreciación.....	22
2.2.16	Estados financieros.....	22
2.2.17	Estado de situación financiera.....	23
2.2.18	Estado del resultado integral	24
2.2.19	El estado de flujo de efectivo	25
2.2.20	NIC 36	27
2.3	Marco conceptual.....	28
2.3.1	Activo	28
2.3.2	Amortización	28
2.3.3	Estado de Situación Financiera	28
2.3.4	Capital.....	28
2.3.5	Contabilidad de acumulación	28
2.3.6	Costos directos.....	28
2.3.7	Depreciación.....	29
2.3.8	Dividendos o dividendos en efectivo	29
2.3.9	Efectivo.....	29
2.3.10	Liquidez de activos.....	29
2.3.11	Instrumentos financieros derivados (Derivados).....	30
2.3.12	Impuestos diferidos	30
2.3.13	Políticas contables	30
2.3.14	Valoración de activos	30

2.3.15	Vida útil.....	30
2.4	Marco legal.....	31
2.4.1	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI).....	31
2.4.2	Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno (RLORTI).....	32
2.4.3	Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedad, planta y equipo	33
CAPÍTULO 3 METODOLOGÍA/ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN		34
3.1	Enfoque de la investigación	34
3.2	Tipo de investigación	34
3.3	Métodos y técnicas utilizados	35
3.4	Población.....	35
3.5	Muestra.....	36
3.6	Análisis, interpretación y discusión de resultados	37
3.6.1	Análisis de los resultados de entrevista	37
3.6.1.1	Entrevista al Gerente General.....	37
3.6.1.2	Análisis de la entrevista realizada al Gerente General	39
3.6.1.3	Entrevista al Contador General	40
3.6.1.4	Análisis de la entrevista al contador general	42
3.6.1.5	Entrevista al Jefe de Mantenimiento	43
3.6.1.6	Análisis de la entrevista al jefe de mantenimiento	44
3.6.1.7	Análisis general de las entrevistas.....	44
3.6.1.8	Matriz de cotejo.....	44
3.6.2	Aspectos tributarios sobre PPyE	46
3.6.3	Cotejo del efecto tributario.....	47
3.6.4	Análisis de los resultados de observación	48
3.6.4.1	Análisis de ficha de observación	48
3.6.5	Análisis documental	49
3.6.5.1	Composición de las propiedades, plantas y equipos	49

3.6.5.2	Análisis de los registros contables de las propiedades, plantas y equipos ..	49
3.6.5.3	Análisis de las depreciaciones de propiedad, plantas y equipo	51
3.6.5.4	Resumen movimientos propiedad, planta y equipo.....	52
3.6.5.5	Análisis del método de depreciación.....	54
3.6.6	Análisis de los Estados Financieros	55
3.6.6.1	Análisis Horizontal y vertical del Estado de situación financiera.....	55
3.6.6.2	Análisis Horizontal del Estado de Resultado Integral	58
3.6.7	Análisis de ratios financieros.....	59
3.6.8	Análisis general de las técnicas de investigación	65
CAPÍTULO 4 INFORME TÉCNICO.....		66
4.1.	Título.....	66
4.2.	Objetivos	66
4.2.1.	Objetivo General	66
4.2.2.	Objetivos específicos.....	66
4.3.	Justificación.....	66
4.4.	Exposición de los hechos	67
4.4.1.	Registros contables de las propiedades, plantas y equipos.....	67
4.5.	Análisis de lo actuado	68
4.5.1.	Diagrama del informe técnico	68
4.5.2.	Proceso de manejo de Propiedad, planta y equipos.....	69
4.5.3.	Proceso de manejo de depreciaciones	70
4.5.3.1.	Aplicación del ajuste de la depreciación.....	71
4.6.	Resultados obtenidos.....	72
4.7.	Conclusiones del informe técnico	74
4.8.	Recomendación del informe técnico	75
CONCLUSIONES		76
RECOMENDACIONES		77

BIBLIOGRAFÍA.....	78
ANEXOS.....	81

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Árbol del problema.....	3
Figura 2	Ciclo del proceso contable.....	10
Figura 3	Fases para el procedimiento contable	12
Figura 4	Análisis de liquidez.....	59
Figura 5	Análisis de prueba ácida	60
Figura 6	Análisis de capital de trabajo.....	61
Figura 7	Análisis rotación activo fijo.....	62
Figura 8	Análisis productividad PPyE	64
Figura 9	Diagrama del informe técnico	68

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Variables de investigación	7
Tabla 2 Muestra de la investigación.....	36
Tabla 3 Datos de entrevista realizada al Gerente General	37
Tabla 4 Datos de entrevista realizada al Contador General	40
Tabla 5 Datos de entrevista realizada al Jefe de Mantenimiento	43
Tabla 6 Matriz de cotejo de entrevistas.....	45
Tabla 7 Aspectos tributarios aplicados sobre PPyE	46
Tabla 8 Cotejo del efecto tributario	47
Tabla 9 Ficha de observación.....	48
Tabla 10 Registro de aportaciones de propiedad, planta y equipo por parte de socios	49
Tabla 11 Descripción de propiedad, planta y equipo aportados por socios.....	50
Tabla 12 Registro de aumento de propiedad, planta y equipo año 2017	50
Tabla 13 Descripción de propiedad, planta y equipo adicional	51
Tabla 14 Vida útil de maquinaria.....	51
Tabla 15 Gasto por concepto de depreciación	52
Tabla 16 Cédula control interno propiedad, planta y equipo	53
Tabla 17 Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera	56
Tabla 18 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera	57
Tabla 19 Análisis Horizontal del Estado de Resultado Integral	58
Tabla 20 Análisis de liquidez.....	59
Tabla 21 Análisis de prueba ácida	60
Tabla 22 Análisis del capital de trabajo	61
Tabla 23 Rotación de propiedad, planta y equipo.....	62
Tabla 24 Productividad de propiedad, planta y equipo.....	63
Tabla 25 Detalle activo fijo operacional	63
Tabla 26 Cálculo UODI	64
Tabla 27 Flujograma del manejo de propiedad, planta y equipo	69
Tabla 28 Registro de las depreciaciones bajo NIC 16	70
Tabla 29 Cálculo valor residual segunda aportación de socios.....	71
Tabla 30 Recálculo gasto de depreciación período 2018 bajo NIC 16	71
Tabla 31 Registro contable por corrección de la depreciación 2018	72

Tabla 32 Determinación del impuesto a pagar.....	72
Tabla 33 Variación del estado de situación financiera.....	73

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Formato entrevista al Gerente General.....	81
Anexo 2 Formato entrevista al Jefe de Mantenimiento	82
Anexo 3 Formato entrevista al Contador	83
Anexo 4 Ficha de observación	84
Anexo 5 Árbol del problema.....	85

CAPÍTULO 1 MARCO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

Tratamiento Contable y Tributario de Propiedad, Planta y Equipo de las Empresas del sector camaronero.

1.2 Planteamiento del Problema

En la actualidad, existe una economía globalizada donde en cada país se registra la información contable bajo su propio contexto para la presentación e interpretación de los Estados Financieros, razón por la que surge la universalización de la contabilidad avalada por organismos internacionales, cuyo objetivo es justificar de manera adecuada la información expresada en los mismos facilitando su emisión y comprensión.

La implementación de estándares internacionales de contabilidad, los cuales, han experimentado modificaciones durante las últimas décadas, intenta satisfacer los criterios de transparencia y comprobación de la información emitida, para lograr el desarrollo y la competitividad de las empresas a nivel mundial.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) ayudan a establecer una estructura homogénea de carácter universal, determinando el tipo de información y la forma en que debe ser registrada en los estados financieros para mostrar la situación económica de una entidad, la misma que es de interés para distintos usuarios como el Estado, inversionistas, clientes, entidades de control, colaboradores, público en general, entre otros y a la vez hacer posible su comparación con otras empresas.

En el caso de un grupo de empresas del sector camaronero, con un capital social de S120.000 y cuya Propiedad, Planta y Equipo se estiman en \$430.000 aproximadamente, bajo el método de depreciación en línea recta; se ha determinado que el tratamiento contable aplicado no está siendo registrado de acuerdo a la normativa establecida para este fin NIC 16 en su totalidad, razón por la que se refleja un incremento en la cuenta de gastos no deducibles, disminuyendo por ende la

utilidad del ejercicio y reduciendo la base imponible para el pago del Impuesto a la Renta recaudado por el Servicio de Rentas Internas SRI.

Tomando en consideración que la cuenta Propiedad, Planta y equipo, se utiliza para reflejar el registro contable sobre la inversión que tiene una entidad, la misma que debería ser reconocida como activo, en lugar de gasto; dando como resultado saldos que no presentan razonabilidad e indicadores financieros que no reflejan la realidad económica de la empresa.

La toma física de Propiedad, planta y equipo, constituye uno de los elementos de auditoría interna, más adecuados para el control de la misma; ya que, al realizar este procedimiento de forma periódica, se hará un seguimiento tanto de la existencia real de la Propiedad, planta y equipo, como de los registros contables y la correcta aplicación de la normativa contable, con el fin de presentar razonabilidad en los saldos de los estados financieros.

1.2.1 Árbol del Problema

A continuación, se presenta el árbol del problema, en el cual se establecen las causas y efectos relacionados a la problemática de investigación:

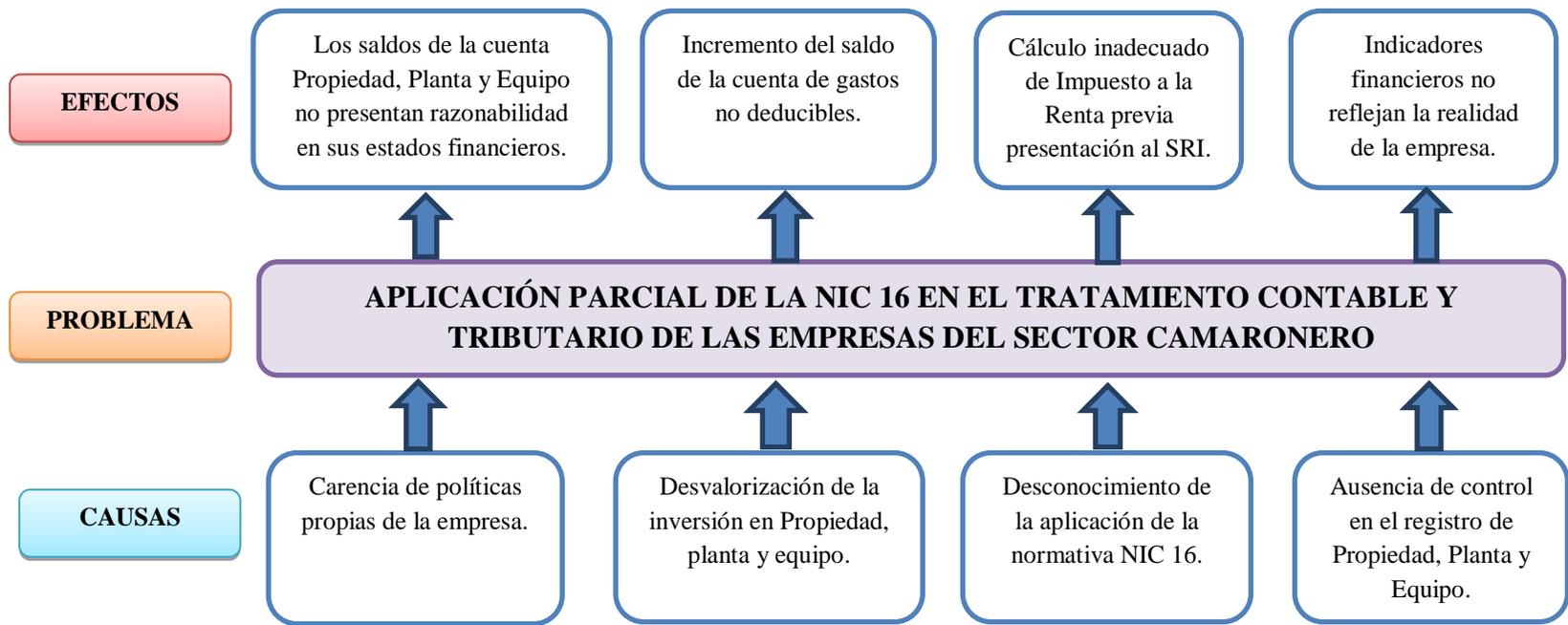


Figura 1 Árbol del problema
 Elaborado por: Borbor, M. (2019)

1.3 Formulación del problema

¿De qué manera se evalúa el tratamiento contable y tributario de la Propiedad, Planta y Equipo en las empresas del sector camaronero?

1.4 Sistematización del problema

- ¿Cuáles son los principales referentes teóricos que aplica la NIC 16 en cuanto al tratamiento tributario de Propiedad, Planta y Equipo?
- ¿De qué manera se registra la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo en las empresas del sector camaronero de la ciudad de Guayaquil?
- ¿De qué forma las empresas camaroneras determinan el método de reconocimiento inicial, posterior y medición de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo?
- ¿Cuál es el resultado de la evaluación en las empresas del sector camaronero sobre el tratamiento contable y tributario de Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a los lineamientos de la NIC 16?

1.5 Delimitación del problema de investigación

País:	Ecuador.
Ciudad:	Guayaquil, Isla Escalante (Golfo de Guayaquil).
Sector:	Empresas Familiares / Sector camaronero.
Campo:	Contabilidad.

1.6 Línea de Investigación

El presente trabajo se acoge a la línea de investigación institucional denominada Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables de la ULVR,

correspondiente a la línea de Contabilidad, finanzas, auditoría y tributación de la Facultad de Administración, sub-línea de investigación Auditoría y control interno.

1.7 Objetivo General

Evaluar el tratamiento contable y tributario de la Propiedad, Planta y Equipo de las empresas del sector camaronero.

1.8 Objetivos Específicos

- Fundamentar teóricamente los principales criterios contables y tributarios de Propiedad, Planta y Equipo que respalden el presente trabajo de investigación.
- Examinar los registros contables de propiedad, planta y equipo de las empresas del sector camaronero.
- Determinar el método de reconocimiento inicial, posterior y medición de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de las empresas del sector camaronero.
- Analizar el modelo del tratamiento contable y tributario de propiedad, planta y equipo para las empresas del sector camaronero.

1.9 Justificación de la Investigación

Con la implementación y adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) a nivel mundial, se efectúan cambios en los procesos contables, lo que permite realizar una evaluación de los mismos y, a la vez, determinar si se cumple con la correcta aplicación de la normativa vigente, cuya finalidad es presentar información consolidada que ayude a una mejor interpretación de los resultados y posterior toma de decisiones a los distintos usuarios de los estados financieros.

El tratamiento contable a través de los registros de las transacciones financieras que realiza una empresa, constituyen la base de la información para la elaboración y posterior presentación e interpretación de los estados financieros, los cuales, demostrarán si la entidad al final del ejercicio contable ha obtenido utilidad o pérdida.

El registro contable de propiedad, planta y equipo refleja las adquisiciones que hace la entidad, como parte de la inversión que requiere para la producción y posterior venta de sus productos; la misma que debe ser reconocida como parte de sus activos.

El presente trabajo se realiza debido a que se requiere evaluar si el tratamiento contable aplicado a la cuenta propiedad, planta y equipo se realiza de acuerdo a los lineamientos de la NIC 16 en las empresas del sector camaronero, de forma total o parcial, ya que si existe un inadecuado reconocimiento de la misma, se presenta un aumento en los movimientos de la cuenta gastos no deducibles; dado que de algún modo se debe reflejar el desembolso de dinero como producto de la inversión en la adquisición de propiedad, planta y equipo para la entidad, destinada para el giro del negocio, el cual, debe aparecer registrado en alguna cuenta; lo que provocaría una reducción en el resultado del ejercicio contable viéndose afectada la utilidad y, por ende, su distribución, tanto para los trabajadores que reciben su participación, como para los accionistas quienes reciben sus dividendos.

Por otro lado, el Estado como sujeto activo, cuyo ente recaudador de impuestos es el Servicio de Rentas Internas también se vería perjudicado porque habría una disminución en las cifras para el cálculo de la base imponible para el pago del impuesto a la renta; del mismo modo los indicadores financieros basados en la información de los estados financieros no presentarían la situación real de la compañía para efectos de apalancamiento o inversión extranjera, como parte de la expansión del negocio.

Es de suma importancia el control de la propiedad, planta y equipo; tanto de forma física como contable, ya que con la aplicación de la normativa vigente se podrá identificar, clasificar y reconocer el valor real de los activos fijos para

presentar en los estados financieros valores razonables de acuerdo a la realidad de la entidad.

1.10 Idea a defender

Al llevar un correcto tratamiento contable y tributario de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, con base en las normas vigentes, se emitirá información financiera transparente y uniforme, de modo que se permita lograr una mejor conciliación entre la normativa contable (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros) y la normativa tributaria (Servicio de Rentas Internas), para la toma de decisiones a los usuarios de la información contable.

1.11 Variables

Tabla 1
Variables de investigación

Variables	Definición
Estados Financieros	Análisis del impacto contable y tributario de la aplicación de NIC 16.
Aplicación de NIC 16	Cómo aplicar NIC 16 en el sector camaronero.

Elaborado por: Borbor, M. (2020)

CAPÍTULO 2 MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

En el estudio investigativo de Alcívar (2020), titulado “Tratamiento de la NIC 16 propiedad planta y equipo de la empresa Proenergy S.A., en la ciudad de Babahoyo”, en el desarrollo de este estudio de caso se obtuvo que los activos fijos dentro de las empresas dedicadas a la prestación de servicios representan un rubro importante. Se conoció mediante una entrevista que, la empresa considera como activo fijo todo lo que forma parte de actividad comercial como la maquinaria, vehículo, equipos de computación, muebles y enseres.

Se verificó que la empresa Proenergy S.A., no estaba aplicando el adecuado tratamiento contable según NIC 16, ya que estaba llevando los valores de sus registros contables de manera inadecuada, debido a que no estaban obtenidos los valores de revaluación del activo correspondientes, haciendo que las cifras que presentaban sean solo los costos de adquisición más IVA. Al aplicar los respectivos cálculos y tratamiento a cada activo depreciable y reevaluado, se vio la diferencia de los valores inmediatamente ya que los costos de adquisición fueron ya valores históricos y se actualizó las cantidades a las que se obtuvo en el respectivo ajuste dando ya la notable aplicación de la NIC 16.

Por otro lado, el autor Icaza (2018), en su estudio nombrado “Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 16 en una planta empacadora de camarón en la ciudad de Guayaquil”, el cual tiene como finalidad la aplicación, que la empresa objeto de estudio, tenga registrado en sus libros contables los valores de sus activos fijos como lo establece la norma. Se analizó los activos que posee la empresa y se mostraron los efectos contables y tributarios que conlleva la aplicación de la norma en la compañía. Por consiguiente, los efectos resultantes de la misma se encontrarán acordes a lo dispuesto en las normas Internacionales de Contabilidad.

2.1.1 Antecedentes del sector camaronero en el Ecuador

De acuerdo con el Instituto Nacional de Pesca (INP), la producción de camarón en el país se llevó a cabo en la década de los 50's, esta nace como medio de subsistencia en el entorno artesanal. No obstante, con el paso del tiempo se torna en una trascendental surtidora plazas de empleo y de divisas para la economía del país, la cual se mantiene hasta la actualidad. (INP, s.f.)

Ecuador es el tercer mayor productor mundial de camarón *Litopenaeus vannamei* (camarones de pata blanca) y el más grande de Sudamérica. El sector de camarones es único en términos del alto nivel de integración vertical y la gran proporción de camarones producidos en sistemas de producción extensivos.

La falta de voluntad de los productores para cambiar a sistemas de producción más intensivos limita el potencial de crecimiento futuro de la producción de camarón. Sin embargo, Ecuador tiene ventajas sobre sus competidores en Asia, que van desde costos de producción relativamente bajos a nivel de granja, hasta una alta calidad y un alto grado de uniformidad de las materias primas, hasta tamaños de cosecha de camarones relativamente grandes.

Contrariamente a los productores asiáticos donde los costos laborales son relativamente bajos, con costos laborales más altos, Ecuador se enfoca en la exportación de Head-On Shell-On (HOSO) en lugar de productos pelados y / o de valor agregado. El camarón HOSO de Ecuador con su alta calidad y nivel de uniformidad es una materia prima popular para la industria de cocción de camarón en Europa. En China, el camarón de Ecuador se ha consolidado como un producto Premium en el sector de restaurantes.

2.2 Marco teórico

2.2.1 Procedimiento contable

El proceso contable, herramienta que brinda una información importante sobre la conducción o manejo de un negocio, en lo que al aspecto financiero se refiere, un correcto tratamiento de esta información, permitirá una toma de decisiones oportuna (Picazo, 2012).

En toda entidad se requiere de un control de las cuentas y de los estados financieros para evaluar y observar su situación económica las cuales son reflejadas en los procesos contables y revelados a las personas que les interesa saber: dueños, accionistas, proveedores entre otros. Estos períodos contables pueden ser anuales, mensuales, etc. según lo decida la administración de la entidad.

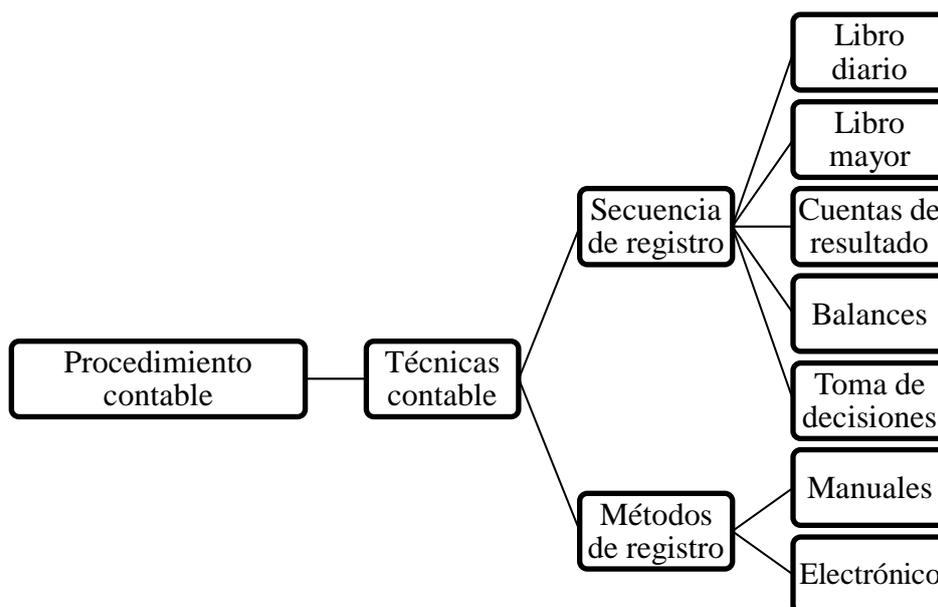


Figura 2 Ciclo del proceso contable
Fuente: Libro de proceso contable (López, 2013)
Elaborado por: Borbor, M (2019)

Todos los procesos contables deben eliminar el desarrollo de las cuentas anuales como se observa en la figura 2, es decir, el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio por ello, se dice que los procedimientos contables, son el conjunto de directrices vinculantes que desarrollan los procesos de identificación, medición, exposición y presentación para temas

específicos basados en el marco y los estándares conceptuales. Por lo tanto, la entidad debe cumplir con estos requisitos cuando desarrolle alguna de las actividades reguladas por el procedimiento.

Según la autora Matute (2015), indica que una de las características que se presentan durante el procedimiento contable, son las siguientes:

- Optimiza el registro de operaciones
- Implica y apoya el trabajo en equipo
- Operaciones registradas de manera ordenada en los diarios auxiliares y al culminar el mes se centralizan de manera resumida en el diario general a través de asientos contables
- Eficiencia en el trabajo.

Por esta razón, se reconoce que, en el departamento de contabilidad, todos los elementos componentes deben estar vinculados entre sí para crear un sistema y lograr los objetivos establecidos en cualquier tipo de organización, ya que las interconexiones internas y la interacción de sus componentes se encuentran organizadas.

2.2.1.1 Objetivos del proceso contable

- El establecimiento de un sistema de información financiera.
- La cuantificación de transacciones.
- El procesamiento de datos.

De acuerdo a lo expuesto, cabe mencionar que, con las nuevas tecnologías de la información y la comunicación, el proceso contable que se consideraba un sistema manual se transfirió al uso de sistemas contables computarizados (software), y esto toma un elemento positivo en el desarrollo de la contabilidad a través de los tiempos, presentando ventajas, ya sea al simplificar los procesos y optimizar la capacidad de tiempo.

Según los autores Fajardo, Verdezoto y Guanuche (2017), dan a conocer que las fases para el procedimiento contable, se encuentra establecido de la siguiente manera:



Figura 3 Fases para el procedimiento contable
Fuente: Tomado de Verdezoto y Guanuche, (2017)
Elaborado por: Borbor, M (2019)

Con ello, se puede acotar que el proceso contable es un sistema de información que analiza, acumula, interpreta, registra y evalúa todos los asuntos relacionados con temas financieros y no financieros como se lo aprecia en la figura 3, de modo que la complicidad de administradores, contadores y auditores también contribuya al grupo multidisciplinario, la cual la conforman todas las áreas de la institución, de acuerdo con la adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que lo requieren, ya que las transacciones no se contabilizan, excepto cuando se requieren eventos (riesgos) y condiciones (contratos) (Mantilla, 2013).

2.2.2 Análisis contable

Señala Bueno (2011), que, el análisis contable es: “Un conjunto de técnicas destinadas a interpretar las variaciones habidas en la composición y cuantía del patrimonio de la empresa, tanto para conocer el pasado, como para proyectar hacia el futuro unas previsiones que sirvan de guía para la gestión de la misma”. De acuerdo a lo expuesto, se puede determinar que el análisis contable comprende las cuentas de la empresa de una forma anual con el fin de alcanzar a comprobar cuál es la actual situación que está presentando, como también sus causas, en la medida posible para así mostrar las perspectivas futuras de la misma.

El análisis contable es un sistema de transformación de la información para la toma de decisiones. Es un conjunto de técnicas y herramientas que tienen como objetivo “reducir” la información contenida en las Cuentas Anuales, considerando aquellos factores que son de interés para los agentes económicos como la Solvencia, Rentabilidad, Liquidez, Balance Financiero, etc., entre otros.

Según lo indicado por los autores, se dice que a pesar de poseer conocimiento acerca de los métodos contables, se considera así mismo importante que al realizar un análisis contable, este se base en el conocimiento de lenguaje, sentido, significado y limitaciones de informaciones financieras para así conocer las cuentas que se analizan de forma anual. En cuanto al dominio de herramientas o técnicas para realizar el debido análisis, es necesario hacer uso de ellas de la mejor manera posible.

Esto se debe a que, con su uso, se logrará identificar, analizar acerca de las variables que se encuentran expuestas para el análisis contable con la finalidad de obtener conclusiones sensatas. Por esta razón, se reconoce que un análisis y una debida interpretación de la misma conllevan a una facilidad ante la toma de decisiones, disminuyendo así el grado de incertidumbre.

2.2.3 Propiedad, planta y equipo

La NIC 16 Propiedad, planta y equipo (PPE), define a las mismas como activos tangibles que son mantenidos por una entidad para uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para alquiler a otros o para fines administrativos; del cual se espera que se utilice durante más de un período. De la definición queda claro que la PPE normalmente se incluirá en la sección de activos no corrientes del estado de situación financiera (Orellana & Azua, 2017).

Pueden surgir problemas en relación con la interpretación de la definición y en relación con la aplicación del concepto de materialidad. Las definiciones dan lugar a algunas áreas de dificultad práctica. Por ejemplo, un activo que anteriormente se ha mantenido para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, pero que ahora se va a vender, debe, según las disposiciones de la NIIF 5, clasificarse por separado en el estado de situación financiera como un activo mantenido para la venta.

Diferentes tratamientos contables surgen si hay diferentes evaluaciones de la materialidad. Esto puede dar lugar a que los mismos gastos se reporten como un activo en el estado de situación financiera de una compañía y como un gasto en el estado de ingresos comprensivos de otra compañía (Maza, Chavez, & Herrera, 2017). Muchas entidades tienen políticas, por lo que solo los artículos que exceden un cierto valor se tratan como PPE; las partidas por debajo de la cantidad de corte se gastarán en el estado de resultados integrales.

La NIC 16 establece principios para reconocer propiedades, planta y equipo como activos, medir sus valores en libros y medir los cargos por depreciación y las pérdidas por deterioro del valor que deben reconocerse en relación con ellos.

Las propiedades, planta y equipo incluyen plantas portadoras relacionadas con la actividad agrícola, ganadera y acuicultor (Cruz, Campuzano, & Romero, 2017). El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconoce como un activo si, y solo si:

- Es probable que los beneficios económicos futuros asociados con el elemento fluyan a la entidad; y
- El costo del artículo se puede medir de forma fiable.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se mide inicialmente a su costo. El costo incluye:

- Su precio de compra, incluidos los derechos de importación y los impuestos de compra no reembolsables, después de deducir descuentos comerciales y rebajas;
- Cualquier costo directamente atribuible a llevar el activo a la ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la manera prevista por la administración; y
- Los costos estimados de dismantelar y retirar el artículo y restaurar el sitio en el que se encuentra, a menos que dichos costos se relacionen con los inventarios producidos durante ese período.

2.2.4 Determinación del costo de Propiedad, planta y equipo

Según la NIC 16, el costo de un artículo de PPE comprende su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos de compra no reembolsables, más los costos directamente atribuibles de llevar el activo a las condiciones de trabajo para su uso previsto (Bocanegra, Olmos, & Ruiz, 2019).

Ejemplos de tales costos directamente atribuibles incluyen:

- a) Los costos de preparación del sitio;
- b) entrega inicial y costos de manejo;
- c) costos de instalación;
- d) honorarios profesionales tales como para arquitectos e ingenieros;
- e) el costo estimado de dismantelar y retirar el activo y restaurar el sitio, a la medida en que se reconoce como una provisión según la NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y Activos Contingentes.

La administración y otros costos generales no son un componente del costo de PPE a menos que puedan atribuirse directamente a la adquisición del activo o llevarlo a su condición de trabajo (Suardi, y otros, 2015). De manera similar, los costos iniciales y de preproducción parecidos no forman parte del costo de un activo, a menos que sean necesarios para llevar el activo a sus condiciones de trabajo.

2.2.5 Activos autoconstruidos

El costo de un activo auto-construido se determina usando los mismos principios que para un activo adquirido. Si el activo está disponible para la venta por la entidad en el curso normal del negocio, el costo del activo es generalmente el mismo que el costo de producir el activo para la venta (Paladines, 2017). Este costo generalmente se determinaría según los principios establecidos en la NIC 2 Inventarios.

El beneficio normal que una empresa obtendría si la venta del activo autoconstruido no se reconociera en el costo si el activo fuera retenido dentro de la entidad (Pedroni, Milanesi, & Albanese, 2016). Siguiendo principios similares, cuando una compañía del grupo construye un activo que es usado como PPE por otra compañía del grupo, cualquier ganancia en la venta se elimina al determinar el valor en libros inicial del activo en las cuentas consolidadas (esto también afectará claramente el cálculo de la depreciación).

Si un artículo de PPE se intercambia en su totalidad o en parte por un artículo diferente de PPE, el costo de dicho artículo es el valor razonable del activo recibido. Esto es equivalente al valor razonable del activo entregado, ajustado por cualquier efectivo o equivalentes de efectivo transferidos o recibidos.

2.2.6 Capitalización de los costos por préstamos

Cuando un activo demora un período de tiempo considerable en prepararse para el uso o venta previstos, la entidad puede incurrir en costos de endeudamiento significativos en el período de preparación (Sánchez & Hernández, 2017). Bajo la base de acumulación de contabilidad, existe un argumento de que tales costos deben

incluirse como un costo de construcción directamente atribuible. La NIC 23 Costos de endeudamiento se emitió para tratar este problema.

La NIC 23 establece que los costos de endeudamiento que son directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un 'activo calificado' deben incluirse en el costo de ese activo. Un 'activo calificado' es uno que necesariamente requiere un período de tiempo considerable para prepararse para su uso o venta prevista.

Los costos de préstamo que se hubieran evitado si el gasto en el activo calificado no se hubiera realizado son elegibles para capitalización según la NIC 23(Rivera & Loyola, 2017). Cuando los fondos se toman prestados específicamente con el fin de obtener un activo calificado, los costos de préstamo que son elegibles para capitalización son: los incurridos en el endeudamiento durante el período menos cualquier ingreso de inversión en la inversión temporal de esos préstamos.

Cuando los fondos generalmente se toman prestados y se usan con el propósito de obtener un activo que califica, la entidad debe usar una tasa de capitalización para determinar los costos de endeudamiento que pueden capitalizarse. Esta tasa debe ser el promedio ponderado de los costos por préstamos aplicables a la entidad, aparte de los préstamos hechos específicamente con el propósito de obtener un activo que califique. La capitalización debe comenzar cuando:

- Se incurre en gastos por el activo;
- Se incurre en costos de endeudamiento;
- Las actividades que son necesarias para preparar el activo para su uso o venta prevista están en curso.

2.2.7 Gastos subsiguientes

Los gastos subsiguientes relacionados con una partida de PPE que ya ha sido reconocida normalmente deben reconocerse como un gasto en el período en que se incurre (Rosas, 2016). La excepción a esta regla general es cuando es probable que,

como resultado de los gastos, los beneficios económicos que excedan el estándar de desempeño originalmente evaluado del activo existente fluyan a la entidad.

En estas circunstancias, los gastos deben agregarse al valor en libros del activo existente. Ejemplos de gastos que podrían ser tratados de esta manera incluyen:

- Modificación de un elemento de la planta para extender su vida útil, incluido un aumento de su capacidad;
- Actualizar las piezas de la máquina para lograr una mejora sustancial en la calidad de la producción;
- Adopción de nuevos procesos de producción que permiten una reducción sustancial de los costos operativos evaluados previamente.

A la inversa, el gasto que restaura, en lugar de aumentar, el estándar de desempeño evaluado originalmente de un activo se da de baja como un gasto en el período incurrido (Garzón & Perez, 2017).

La NIC 16 establece que, siempre que dichos componentes tengan costos fácilmente verificables, deben contabilizarse como activos separados porque tienen vidas útiles diferentes de los elementos de PPE con los que se relacionan. Esto significa que cuando se reemplazan dichos componentes se contabilizan como la disposición de un activo y la adquisición de un nuevo activo.

2.2.8 Depreciación

La NIC 16 define la depreciación como la asignación sistemática del importe depreciable de un activo durante su vida. El monto depreciable es el costo de un activo u otro monto sustituido por el costo en los estados financieros, menos su valor residual (Rebollar, Hernández, Callejas, Guzmán, & González, 2016).

Es necesario tener en cuenta que esta definición hace hincapié en el consumo en un período contable particular en lugar de un promedio a lo largo de la vida del activo. Se considera dos aspectos de la definición: la medida del desgaste; y la vida económica útil.

2.2.9 Asignación de importe depreciable

La depreciación es una medida de desgaste que se calcula anualmente y se carga como un gasto contra las ganancias (Aliaga, 2015). Bajo el concepto de concordancia, el monto depreciable del activo se asigna a lo largo de su vida productiva. Es importante aclarar qué no es la depreciación:

No es ahorrar para uno nuevo; no se está reservando fondos para la sustitución del activo existente al final de su vida útil; es la correspondencia de costo a ingreso. El efecto es reducir la ganancia disponible para la distribución, pero esto no está acompañado por la reserva de efectivo por una cantidad igual para asegurar que los fondos líquidos estén disponibles al final de la vida del activo (Caraballo, Amondarin, & Zubiaur, 2015).

Se enfatiza lo que no es la depreciación porque estas dos ideas son comúnmente mantenidas por usuarios de cuentas que no son contables; es bueno darse cuenta de estos posibles errores al interpretar las cuentas de los no contadores (Fierro M., 2009).

Actualmente, la depreciación se concibe como un cargo por los fondos ya gastados y, por lo tanto, no puede considerarse como la asignación de fondos para cubrir gastos futuros. Si lo consideramos en términos de mantenimiento de capital, entonces podemos ver que resulta en el mantenimiento del capital monetario invertido inicial de la compañía.

Esto se refiere a la asignación de ese gasto durante un período de tiempo, sin tener en cuenta el valor del activo en cualquier período intermedio de su vida. Cuando un activo se ha revalorizado, la depreciación se basa en el monto revaluado. Esto se debe a que la cantidad revaluada ha reemplazado el costo (menos el valor residual) como la cantidad depreciable.

2.2.10 Vida útil

La NIC 16 define esto como:

- a) El período de tiempo durante el cual se espera que un activo sea utilizado por una entidad; o
- b) El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del activo por parte de una entidad

La definición de la NIC 16 se basa en la premisa de que casi todos los activos tienen una vida económica útil finita. Esto puede ser cierto en principio, pero es increíblemente difícil en la vida real llegar a una vida económica promedio que se pueda aplicar incluso a una sola clase de activos, por ejemplo, planta (Maza, Chavez, & Herrera, 2017).

2.2.11 Depreciación y amortización

La política de la empresa es revisar periódicamente el valor en libros de las propiedades, planta y equipo, excluyendo la tierra (no depreciable), activos intangibles y la plusvalía, evaluando su valor residual anualmente de manera uniforme sobre sus vidas restantes estimadas. Además, se realizan revisiones anuales de la vida útil estimada de los activos productivos individuales, teniendo en cuenta la obsolescencia comercial y tecnológica, así como el desgaste normal. La empresa tiene establecido depreciar sus bienes bajo las normas NIIF y no bajo lo que indica la norma tributaria LORTI, para lo cual, establece vida útil de aproximadamente 32 años para edificios y 14 años para terrenos y equipos, y de 3 a 5 años para programas de computadora.

2.2.12 Determinación de la vida útil de un activo

La mayoría de los activos se vuelven menos económicamente y tecnológicamente eficientes a medida que envejecen. Por esta razón, los activos pueden dejar de tener

una vida económica mucho antes de que finalice su vida laboral (Sánchez & Hernández, 2017).

Es responsabilidad de los preparadores de cuentas estimar la vida económica de todos los activos. Es convencional para las entidades considerar la vida económica de los activos por clase o categoría, por ejemplo. Edificios, planta, equipo de oficina, o vehículos motorizados. Sin embargo, esto no es necesariamente apropiado, ya que el nivel de actividad exigido por diferentes usuarios puede diferir.

En la práctica, la vida económica útil se determinaría en función de factores como los costos de reparación, el costo y la disponibilidad de los reemplazos y los flujos de efectivo comparativos de activos existentes y alternativos. El problema de las vidas de reemplazo óptimas es un problema de administración financiera normal; su importancia en la información financiera es que los supuestos utilizados en la decisión de gestión financiera pueden proporcionar evidencia de la vida económica esperada

2.2.13 Otros factores que afectan a la figura de vida útil

Además, otros factores han llevado a las compañías a establecer vidas estimadas que no tienen relación con la vida productiva activa del activo. Uno de esos factores es el deseo de la gerencia de tener en cuenta el efecto de la inflación. Esto llevó a algunas compañías a reducir la vida económica estimada, de modo que se realizó un cargo más alto contra las ganancias durante el primer período de la vida del activo para compensar el efecto inflacionario sobre el costo de reemplazo.

La carga total será la misma, pero el tiempo es avanzado. Esto no resulta en la retención de fondos necesarios para reemplazar; pero sí refleja el hecho de que en la actualidad no existe una política coherente para hacer frente a la inflación en las cuentas publicadas, por lo que las empresas recurren a medidas especiales que frustran los esfuerzos para hacer que las cuentas sean uniformes y comparables. Medidas ad hoc como estas han provocado cambios en los estándares.

2.2.14 Valor residual

La NIC 16 define el valor residual como el importe neto que la entidad espera obtener para un activo al final de su vida útil después de deducir los costos esperados de la disposición (Rodríguez, 2017). Cuando el PPE se transporta al costo, el valor residual se estima inicialmente en la fecha de adquisición. En períodos subsiguientes, la estimación del valor residual se revisa, y la revisión se basa en las condiciones que prevalecen en cada fecha de estado de situación financiera. Tales revisiones tienen un efecto en los cargos futuros de depreciación.

Además de la inflación, los valores residuales pueden verse afectados por cambios en la tecnología y las condiciones del mercado. Por ejemplo, durante el período de 1980 a 1990, el costo de las computadoras para pequeñas empresas cayó dramáticamente en términos reales y monetarios, con un impacto considerable en el valor residual (o de segunda mano) del equipo existente.

2.2.15 Cálculo de la depreciación

La NIC 16 indica que debe asignarse de manera sistemática y que el método de depreciación utilizado debe reflejar de la manera más justa posible el patrón en el que se consumen los beneficios económicos del activo. Los dos métodos más populares son la línea recta, en la cual la depreciación se cobra de manera uniforme durante la vida útil, y el saldo decreciente, donde la depreciación se calcula anualmente sobre el monto neto anotado.

2.2.16 Estados financieros

Los estados financieros son registros escritos que transmiten las actividades comerciales y el desempeño financiero de una empresa. Los estados financieros a menudo son auditados por agencias gubernamentales, contadores, firmas, etc. para asegurar su exactitud y para propósitos de impuestos, financiamiento o inversión (Ambrosio, 2016). Los estados financieros incluyen:

- Hoja de balance
- Estado de resultados
- Estado de flujo de efectivo.

Los inversores y los analistas financieros confían en los datos financieros para analizar el desempeño de una compañía y hacer predicciones sobre su dirección futura del precio de las acciones de la compañía. Uno de los recursos más importantes de datos financieros confiables y auditados es el informe anual, que contiene los estados financieros de la empresa.

Los estados financieros son utilizados por inversionistas, analistas de mercado y acreedores para evaluar la salud financiera y el potencial de ganancias de una empresa. Los tres informes principales de los estados financieros son el balance general, el estado de resultados y el estado de flujos de efectivo.

2.2.17 Estado de situación financiera

El estado de situación financiera, a menudo llamado el balance general, es un estado financiero que informa de los activos, pasivos y capital de una empresa en una fecha determinada. En otras palabras, enumera los recursos, obligaciones y detalles de propiedad de una empresa en un día específico. Puede pensar en esto como una instantánea de cómo se veía la compañía en un momento determinado de la historia.

Esta definición es cierta en el sentido de que esta declaración es un informe histórico. Solo muestra los elementos que estaban presentes el día del informe. Esto está en contraste con otros informes financieros como el estado de resultados que presenta las actividades de la empresa durante un período de tiempo. El estado de situación financiera solo registra la información de la cuenta de la empresa el último día de un período contable.

En este sentido, los inversores y los acreedores pueden volver atrás en el tiempo para ver lo que la situación financiera de una empresa estaba en una fecha determinada por mirar el balance.

2.2.18 Estado del resultado integral

El ingreso integral es la variación en los activos netos de una empresa de fuentes no propietarias durante un período específico. El ingreso integral incluye el ingreso neto y el ingreso no realizado, como las ganancias o pérdidas no realizadas en instrumentos financieros de cobertura / derivados y las ganancias o pérdidas de transacciones en moneda extranjera. Los ingresos integrales proporcionan una visión integral de los ingresos de una empresa que no se capturan completamente en el estado de resultados.

Los ingresos excluidos del estado de resultados se informan en "otro resultado integral acumulado" de la sección de patrimonio neto. El propósito del resultado integral es incluir un total de todos los eventos operativos y financieros que afectan los intereses de los propietarios en un negocio. El ingreso integral puede reportar montos por mes, trimestre o año.

Uno de los estados financieros más importantes es el estado de resultados. Proporciona una visión general de los ingresos y gastos, incluidos los impuestos y los intereses. Al final del estado de resultados se encuentra el ingreso neto; sin embargo, el ingreso neto solo reconoce los ingresos y gastos incurridos o ganados. A veces, las empresas, especialmente las grandes empresas, obtienen ganancias o pérdidas por las fluctuaciones en el valor de ciertos activos. Los resultados de estos eventos se capturan en el estado de flujo de efectivo; sin embargo, el impacto neto en las ganancias se encuentra en "integral" u "otro resultado integral" en el estado de resultados.

Además del estado de resultados, el resultado integral también se incluye en el estado de resultados integrales. Ambos cubren el mismo período de tiempo, pero el estado del resultado integral tiene dos secciones principales: el ingreso neto (derivado del estado de resultados) y otro resultado integral (por ejemplo, coberturas). Al final del estado se encuentra el resultado integral total, que es la suma del ingreso neto y otro resultado integral. En algunas circunstancias, las compañías combinan el estado de resultados y el estado de resultados integrales en un solo estado integral. Sin embargo, una empresa con otro ingreso integral generalmente presentará este formulario por separado. Esta declaración no es necesaria si una

empresa no cumple con los criterios para clasificar los ingresos como ingresos integrales.

2.2.19 El estado de flujo de efectivo

El estado de flujos de efectivo es un estado financiero que resume la cantidad de efectivo y equivalentes de efectivo que entran y salen de una empresa.

El estado de flujo de efectivo (EFE) mide qué tan bien una empresa administra su posición de efectivo, lo que significa qué tan bien la empresa genera efectivo para pagar sus obligaciones de deuda y financiar sus gastos operativos. El estado de flujo de efectivo complementa el balance y el estado de resultados y es una parte obligatoria de los informes financieros de una empresa desde 1987.

El EFE permite a los inversores comprender cómo funcionan las operaciones de una empresa, de dónde proviene su dinero y cómo se gasta el dinero. El EFE es importante ya que ayuda a los inversores a determinar si una empresa está en una sólida base financiera.

Los acreedores, por otro lado, pueden usar el EFE para determinar cuánto efectivo está disponible (denominado liquidez) para que la compañía financie sus gastos operativos y pague sus deudas.

Un estado de flujo de efectivo es un estado financiero que resume la cantidad de efectivo y equivalentes de efectivo que entran y salen de una empresa.

El estado de flujo de efectivo mide qué tan bien una empresa administra su posición de efectivo, lo que significa qué tan bien la empresa genera efectivo para pagar sus obligaciones de deuda y financiar sus gastos operativos.

El estado de flujo de efectivo complementa el balance y el estado de resultados y es una parte obligatoria de los informes financieros de una empresa desde 1987.

Los componentes principales del estado de flujo de efectivo son:

- Efectivo de actividades operativas
- Efectivo de actividades de inversión
- Efectivo de actividades de financiamiento

La divulgación de actividades no monetarias a veces se incluye cuando se prepara bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados, o GAAP

Es importante tener en cuenta que el EFE es distinto del estado de resultados y el balance general porque no incluye la cantidad de efectivo entrante y saliente futuro que se ha registrado en el crédito. Por lo tanto, el efectivo no es lo mismo que el ingreso neto, que en el estado de resultados y en el balance general incluye las ventas en efectivo y las ventas a crédito.

Las actividades operativas en el EFE incluyen cualquier fuente y uso de efectivo de actividades comerciales. En otras palabras, refleja cuánto efectivo se genera a partir de los productos o servicios de una empresa.

Estas actividades operativas pueden incluir:

- Ingresos por ventas de bienes y servicios
- Pagos de interés
- Pago de impuestos
- Pagos a proveedores de bienes y servicios utilizados en la producción.
- Pagos salariales y salariales a empleados
- Pago de renta
- Cualquier otro tipo de gastos operativos.

En el caso de una cartera de negociación o una compañía de inversión, también se incluyen los recibos de la venta de préstamos, deuda o instrumentos de patrimonio. Al preparar un estado de flujo de efectivo bajo el método indirecto, también se incluyen la depreciación, la amortización, el impuesto diferido, las ganancias o pérdidas asociadas con un activo no corriente y los dividendos o ingresos recibidos de ciertas actividades de inversión. Sin embargo, las compras o ventas de activos a largo plazo no se incluyen en las actividades operativas.

2.2.20 NIC 36

La NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos busca garantizar que los activos de una entidad no se contabilicen a más de su importe recuperable (es decir, el mayor valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso). Con la excepción de la plusvalía y ciertos activos intangibles para los cuales se requiere una prueba de deterioro anual, las entidades deben realizar pruebas de deterioro cuando exista una indicación de deterioro de un activo, y la prueba puede realizarse para una unidad generadora de efectivo' donde un activo no genera entradas de efectivo que son en gran medida independientes de las de otros activos.

La NIC 36 se volvió a emitir en marzo de 2004 y se aplica a la plusvalía y los activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocios para los cuales la fecha del acuerdo es el 31 de marzo de 2004 o posterior, y para todos los demás activos prospectivamente desde el comienzo del primer período anual que comienza el 31 marzo de 2004.

Para garantizar que los activos se contabilicen en un monto que no sea mayor que su monto recuperable, y para definir cómo se determina el monto recuperable.

La NIC 36 se aplica a todos los activos, excepto: [NIC 36.2]

Inventarios (ver NIC 2) activos que surgen de contratos de construcción (ver NIC 11) activos por impuestos diferidos (ver NIC 12) activos que surgen de beneficios para empleados (ver NIC 19) activos financieros (ver NIC 39) propiedades de inversión contabilizadas a valor razonable (ver NIC 40) activos agrícolas contabilizados a valor razonable (véase la NIC 41) activos del contrato de seguro (véase la NIIF 4) activos no corrientes mantenidos para la venta (véase la NIIF 5)

Por lo tanto, la NIC 36 se aplica a (entre otros activos):

Terrenos, edificios, maquinaria y equipo, inversión, propiedad llevada al costo activos intangibles inversiones de buena voluntad en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos llevados al costo activos llevados a montos revaluados bajo NIC 16 y NIC 38.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Activo

Cualquier recurso utilizado por la empresa en operaciones comerciales. Los activos se dividen en varias categorías. Los activos tangibles e intangibles propiedad de la compañía aparecen en el Estado de Situación Financiera

2.3.2 Amortización

Es el gasto que se deduce periódicamente a lo largo de la vida útil de los activos intangibles y ciertas fusiones y adquisiciones y otros grandes gastos.

2.3.3 Estado de Situación Financiera

Estado financiero que enumera los activos, pasivos y patrimonio de una empresa en un momento específico en el tiempo.

2.3.4 Capital

Efectivo de préstamos o inversiones de capital en una empresa. El efectivo obtenido de las operaciones, o hacer negocios diarios vendiendo productos y servicios, se conoce como flujo de efectivo.

2.3.5 Contabilidad de acumulación

Método de información financiera que requiere que los ingresos se reporten en el período fiscal en el que se obtienen, y que los gastos se informen a medida que se incurren.

2.3.6 Costos directos

Los costos directamente asociados con la fabricación o venta de un producto o servicio, como el precio del inventario comprado a un proveedor, el costo de las

materias primas, los cargos por mano de obra en un entorno de fabricación y las comisiones de ventas basadas en la producción, entre muchas otras categorías.

2.3.7 Depreciación

La deducción incremental como un gasto en el Estado de Resultados durante varios años fiscales del costo original de ciertas categorías de activos tangibles de larga vida (como edificios o equipos). Los períodos durante los cuales se puede deducir el costo original de un activo y la tasa de depreciación, están determinados por las regulaciones del IRS y tienen poco que ver con el deterioro físico u obsolescencia funcional.

2.3.8 Dividendos o dividendos en efectivo

Distribuciones de efectivo calculadas a partir de las ganancias a los accionistas (propietarios) que poseen varias clases de acciones. Los dividendos a los tenedores de acciones preferentes deben hacerse antes de los dividendos pagados a los tenedores de acciones comunes.

2.3.9 Efectivo

Billetes y monedas en el registro, caja chica y efectivo en el banco (cuentas corrientes y de ahorro) y en otras cuentas de depósito. También incluye equivalentes de efectivo.

2.3.10 Liquidez de activos

La capacidad financiera de una empresa para cumplir con sus deudas y obligaciones, para hacer inversiones y para soportar las caídas del mercado u otros problemas comerciales.

2.3.11 Instrumentos financieros derivados (Derivados)

Activos o pasivos financieros cuyo valor se deriva del valor de otro activo financiero, como opciones o coberturas.

2.3.12 Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos constituyen el valor a pagar o recuperar en el futuro que surgen como resultado de aplicar hoy la base financiera para cerrar los estados financieros y la base tributaria que se aplicó para determinar el impuesto a la renta del mismo periodo contable.

2.3.13 Políticas contables

Se define como los principios específicos bases de medición y prácticas, las políticas contables son aplicadas para la preparación y presentación de los estados financieros.

2.3.14 Valoración de activos

Este aporta a cualquier sociedad una información de inestimable valor, tanto si se realizan para tomar decisiones en operaciones de compra, venta o alquiler de activos como para la elaboración de los estados contables.

2.3.15 Vida útil

El tiempo durante el cual se utiliza un activo en la empresa, es decir, el tiempo en que será usado hasta ser reemplazo o descartarlo. Por tal razón, la vida útil es un activo que se calcula en años. Durante ese tiempo sufrirá una depreciación, es decir que perderá el valor, debido a que todo activo se desgasta su funcionamiento.

2.4 Marco legal

2.4.1 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

En el artículo 26 de la Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno se hace referencia a la forma en que debe de determinarse el cálculo de la utilidad, la misma que está relacionada con la venta de un activo fijo, este cálculo será tomando como base el precio de venta del bien inmueble más aquellas mejoras que se han aplicado durante el tiempo de uso dentro de la empresa.

En el Artículo 63, hace referencia a los sujetos pasivos relacionados con el impuesto al valor agregado (IVA), en el literal B menciona que como agente de retención se considerará entre estos, a todo exportador sea persona natural o jurídica, el mismo que ha cancelado por concepto de IVA debido a compras nacionales o mediante importación bienes que posteriormente serán exportados, del mismo modo estas se detallan a continuación: materias primas, servicios, insumos, bienes o algún activo fijo que ha sido relacionado durante la parte operativa de la producción y comercialización del bien que exporten.

En el artículo 66, hace referencia al crédito tributario y el uso del mismo, es decir cómo se dará por parte de las personas naturales o jurídicas, en el numeral 2 establece que el sujeto pasivo del IVA que se encuentre relacionado con actividades de producción, comercialización de bienes y/o prestación de servicios, las mismas que graben tarifa 0% de IVA y tarifa 12% de IVA, estas deberán estar sujetas a las disposiciones siguientes:

No tienen derecho a crédito tributario por el IVA pagado, en las adquisiciones locales e importaciones de bienes o de servicios realizados por los sujetos pasivos que produzcan o vendan bienes o presten servicios gravados completa con tarifa cero, ni en las transacciones de compra o importaciones de activos fijos de los sujetos que produzcan o vendan bienes o presten servicios gravados en su totalidad con tarifa cero (Asamblea Constituyente, 2018).

2.4.2 Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno (RLORTI)

En el artículo 28 del Reglamento de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece como gastos generales deducibles con ciertas condiciones. En el numeral 6, hace referencia a la depreciación de los activos fijos, el mismo que se detalla a continuación:

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.

En el literal B se establece qué toda adquisición relación al mantenimiento de los activos fijos exclusivamente de repuestos, por consiguiente, define la ley que estos deben ser adquiridos con la finalidad de mantener una operatividad efectiva y tener funcional durante la vida útil del activo fijo se deben establecer como gasto deducible, sin embargo, establece como condicionante para aquellos activos fijos que tengan una vida útil mayor a 5 años.

El artículo 157, establece excepciones relacionada a la aplicación del derecho a crédito tributario por la adquisición de un bien, cuando este ha sido importado o adquirido a nivel nacional dentro del país, es decir es una adquisición local. La excepción que establece el reglamento con relación a esta adquisición, se aplica al bien o servicio que se ofrece al público, de modo que esta grava tarifa del impuesto al valor agregado 0%, en ese momento el valor del costo de adquisición más el impuesto al valor agregado forman un solo rubro para tal bien.

2.4.3 Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedad, planta y equipo

La Norma Internacional de Contabilidad 16 hace referencia a la forma que debe ser realizado el tratamiento contable de la propiedad planta y equipo, de modo que establece la medición inicial y posterior. En la medición inicial se establece mediante el costo, es decir aquellos valores que incurren al momento de ser adquirido el activo fijo; mientras que la medición posterior hace referencia al costo y el método de revaluación, en el segundo caso se establece una valorización aplicando el valor razonable y el importe en libros. Además, establece la depreciación aplicada a los activos fijos, donde se menciona la vida útil, porcentaje depreciación y el método que debe de ser aplicado basado en esta normativa.

En muchos casos las leyes tributarias no son explícitas en lo que se refiere a la valuación de propiedades, planta y equipo. En su lugar suelen hacer una referencia genérica a las normas contables, diciendo que se aplique lo que la técnica contable establezca. El efecto por la revalorización de un terreno no estará sujeto a impuesto diferido debido a que este activo no está sujeto a depreciación, y por lo tanto no generará una diferencia entre su base contable y base fiscal. Además, se debe considerar que la venta de un terreno está exenta del pago de impuesto, de acuerdo a nuestra ley tributaria.

CAPÍTULO 3 METODOLOGÍA/ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Enfoque de la investigación

En el presente trabajo de investigación se utilizó un enfoque mixto (cuantitativo y cualitativo), a través del cual, se detalló las falencias en los procesos contables aplicados a la Propiedad, planta y equipo. Del mismo modo, a partir de la información obtenida de los estados financieros, se efectuó un análisis sobre la aplicación de la NIC 16 en las empresas del sector camaronero del cantón Guayaquil ubicadas en la Isla Escalante (Golfo de Guayaquil).

3.2 Tipo de investigación

Para la presenta investigación fue necesaria la aplicación de varios tipos de investigación con el propósito de obtener información más detallada de distintas fuentes, de tal forma, que permitan realizar un análisis más adecuado acorde con la realidad de la empresa. A través del método inductivo se pretende estudiar y dar énfasis a la problemática de investigación, para ello, se hace uso de las siguientes técnicas de recolección de información:

Investigación de campo: A través de la investigación de campo se puede obtener información más detallada y directa de las personas que tiene conocimiento sobre un determinado tema objeto de análisis. Generalmente para su realización, se selecciona al personal clave que puede aportar información valiosa por medio de la entrevista.

Observación directa: Permite evaluar de forma concreta el cumplimiento de procesos o procedimientos de un área que se está analizando. Para ello, se hace uso de una ficha de observación, la cual, permite cotejar información mediante su la comparación con el uso de otras técnicas.

Investigación documental: Ayuda a analizar toda la documentación soporte y herramientas de análisis respecto de un tema en específico del cual se quiere obtener información. Permite hacer una comparación de lo que es versus lo que debería ser.

3.3 Métodos y Técnicas utilizados

El método de investigación aplicado es inductivo – deductivo y las técnicas de investigación utilizadas en el presente trabajo fueron entrevista, ficha de observación y análisis documental, las mismas que se aplicaron con el objetivo de poder recolectar información apropiada y suficiente que sustente y evidencie los resultados obtenidos sobre la evaluación del tratamiento contable y tributario de la propiedad, planta y equipo.

Entrevista: consiste en un cuestionario aplicado a través de un diálogo directo con los entrevistados, para despejar las inquietudes y obtener información puntual y detallada, relacionada con el tema objeto de estudio.

Ficha de observación: permite obtener información clave sobre procesos o procedimientos relacionados directamente con la problemática de investigación. Para ello, se emplea de forma general un cuestionario de evaluación con preguntas cerradas.

Análisis documental: Por medio de la revisión documental, se efectuó un análisis general de los elementos de propiedad, planta y equipo, y además se realizó el respectivo análisis de estados financieros y la interpretación de los principales indicadores financieros.

3.4 Población

La población seleccionada para el presente trabajo corresponde a un grupo de tres empresas, cuya actividad económica es la explotación de criaderos y venta al por mayor de camarón, ubicadas en la Isla Escalante, golfo de Guayaquil.

3.5 Muestra

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se tomó como muestra una de las tres empresas del sector camaronero, ubicadas en la Isla Escalante, golfo de Guayaquil y se realizó la entrevista al Gerente General, Contador General y Jefe de Mantenimiento, los cuales, tienen conocimiento y trabajan directamente sobre el manejo y uso de propiedad, planta y equipo.

Tabla 2
Muestra de la investigación

CARGO	N° DE EMPLEADOS
Gerente General	1
Contador	1
Jefe de mantenimiento	1
TOTAL	3

Fuente: Empresa camaronera
Elaborado por: Borbor, M (2019)

3.6 Análisis, interpretación y discusión de resultados

3.6.1 Análisis de los resultados de entrevista

3.6.1.1 Entrevista al Gerente General

Tabla 3

Datos de entrevista realizada al Gerente General

Objetivo Específico:	Evaluar la aplicación de los criterios básicos establecidos en la normativa contable NIC 16
Perfil del entrevistado:	Gerente General
Entrevistador:	Ing. Com. Ma. Fernanda Borbor Z.
Fecha de Ejecución:	17/08/2019

Elaborado por: Borbor, M. (2019)

1.- ¿Con qué frecuencia revisa los saldos de los estados financieros de la empresa?

Se efectúa una reunión mensual con el contador, en donde se analiza y revisan los saldos y movimientos que constan en los estados financieros como: el estado de resultado integral, estado de situación financiera y balance de comprobación para la toma de decisiones y, adicionalmente de forma semanal, se revisa el flujo de efectivo para coordinar las futuras compras y pagos.

2.- ¿Qué tan importante considera usted la cuenta Propiedad, planta y equipo para la empresa?

Es de vital importancia porque de acuerdo al giro del negocio de este tipo de empresa, como se encuentran ubicadas fuera del perímetro urbano, es necesaria la maquinaria para darle forma a las piscinas y el traslado de los insumos.

3.- ¿De qué forma se evalúan las necesidades para la adquisición de propiedad, planta y equipo?

Se evalúa de forma constante, ya que como las actividades propias del giro del negocio se realizan en un ambiente de alta salinidad, las máquinas se deterioran rápidamente, ya que no es lo mismo una maquinaria que se encuentra en la ciudad que una que se encuentra en un ambiente salino, debido a las condiciones del ambiente el bien se desgasta más rápido.

La depreciación es el desgaste normal del activo y el desgaste acelerado es el deterioro, dependiendo de la condición es algo circunstancial, en este caso, el ambiente salino donde están ubicadas las camarónicas. El gerente de producción es quien hace el requerimiento junto con el jefe de mantenimiento quienes a su vez se reúnen con el biólogo y se procede a solicitar la orden de compra.

4.- ¿Cómo se realiza la adquisición de propiedad, planta y equipo?

El gerente de producción realiza las cotizaciones, no se inclina por la maquinaria más económica sino por una de óptima calidad que sea funcional para el desarrollo de las actividades, en este caso, yo elijo al proveedor, al, cual se le adquiere la maquinaria.

5.- ¿Qué clase de propiedad, planta y equipo adquiere con más frecuencia?

Motos, Canguros y excavadora. La moto porque es el medio de transporte utilizado por el parametrista, quien toma la temperatura de las piscinas tres veces al día y se moviliza hacia todas ellas, la misma se mantiene en contacto permanente con el lodo, agua salina, tierra y es el activo que más se adquiere. El canguro que es una maquinaria apta para trabajar en terrenos fangosos, lodosos; sirve para enganchar un carretón y arrastrar material pesado (balanceado, tinas de agua donde se transportan las larvas de camarón) y la excavadora utilizada para darle profundidad al terreno para hacer las piscinas más profundas.

6.- ¿A quién le corresponde el custodio de la propiedad, planta y equipo?

El responsable del custodio de la maquinaria es el jefe de mantenimiento, quien delega la responsabilidad del uso a cada uno de los operadores, es bastante difícil que la maquinaria sea hurtada, ya que al encontrarse en una isla es complicado el acceso a la misma

7.- ¿Considera que la propiedad, planta y equipo que posee la empresa cuenta con la seguridad necesaria?

Toda la maquinaria del campamento se encuentra asegurada, cuando se debe realizar un mantenimiento de mayor complejidad como por ejemplo si la excavadora se la debe trasladar desde la isla a la casa comercial se contrata una póliza adicional

por el traslado y tiempo que va a estar fuera del campamento, ya que el seguro normal solo cubre los daños dentro del campamento.

3.6.1.2 Análisis de la entrevista realizada al Gerente General

En la entrevista efectuada al Gerente General, manifestó que la adquisición de propiedad, planta y equipo es primordial para este tipo de negocio, ya que de ello depende darle forma a la infraestructura para dar inicio a las actividades de la empresa y que por las condiciones del ambiente donde se efectúan las mismas, las maquinarias están expuestas a un desgaste acelerado.

Indicó también que para realizar las adquisiciones no se inclina por el equipo de menor costo sino más bien por la funcionalidad del mismo, ya que se busca la optimización de los recursos que se adquieren.

Por seguridad toda la maquinaria se encuentra asegurada ya que la inversión en la misma es alta, pero reconoce también que por encontrarse en una isla es bastante difícil que sea objeto de hurto, sin embargo, no está de más precautelar los bienes de la empresa.

Finalmente, señaló que todo proceso de compra de propiedad, planta y equipo es solicitado por el gerente de producción y tiene pleno conocimiento de lo que se necesita adquirir, de acuerdo a las necesidades expuestas por la persona antes mencionada y que él como gerente general es quien decide a que proveedor le va a adquirir la maquinaria y posteriormente dar la autorización para que se realice la obtención de la misma.

3.6.1.3 Entrevista al Contador General

Tabla 4
Datos de entrevista realizada al Contador General

Objetivo Específico:	Evaluar la aplicación de los criterios básicos establecidos en la normativa contable NIC 16
Perfil del entrevistado:	Contador General
Entrevistador:	Ing. Com. Ma. Fernanda Borbor Z.
Fecha de Ejecución:	17/08/2019

Elaborado por: Borbor, M. (2019)

1.- ¿Por qué considera usted que es importante la NIC 16?

De acuerdo a mi criterio, la NIC 16 quiere reflejar la cuantía real de la propiedad, planta y equipo; es decir los activos fijos de la compañía. De acuerdo a la legislación ecuatoriana la propiedad, planta y equipo, tiene un deterioro de 10 años en cuanto a maquinaria e instalaciones y 20 años en cuanto a edificaciones; pero por el tipo de ambiente en donde se utiliza la maquinaria la misma puede sufrir un desgaste acelerado por lo que al sexto o séptimo año la maquinaria podría quedar obsoleta sin que genere un beneficio a la compañía.

2.- Para las empresas camaroneras, que poseen propiedad, planta y equipo valorados entre \$500.000 y \$1'000.000 de dólares ¿Estima usted necesaria o válida la aplicación de la NIC 16?

Independientemente, si la empresa es familiar o no, es necesaria la aplicación de la norma, ya que la aplicación de la misma lo que busca es reflejar la realidad de los activos fijos que posee la compañía, identificando la inversión realizada en la cuenta propiedad, planta y equipo; así como el correcto registro, ya que en muchas ocasiones, existe la probabilidad, alta y comprobada, que los activos fijos no son registrados en su totalidad bajo la norma, infringiéndola y perjudicándose a sí misma, porque no presenta una información real que le pueda servir por ejemplo para sustentar un crédito en una institución financiera o para el cálculo del pago del

impuesto a la renta, ya que registra en la cuenta de gastos de mantenimiento ciertos activos que deberían constar como propiedad, planta y equipo.

3.- ¿Cuál sería el primer paso que deben efectuar las empresas camaroneras, para iniciar el proceso de adaptación de las NIC 16?

Elaborar una política de activos fijos, donde se registre de forma correcta las inversiones realizadas en propiedad, planta y equipo para luego reconocer los activos que posee la compañía.

4.- ¿Cómo afecta en la contabilidad no tener registrados en su totalidad los activos fijos adquiridos por la compañía?

No demuestra la cuantía real de la inversión realizada en propiedad, planta y equipo. Se mantienen elevados los saldos de la cuenta Gastos de mantenimiento, lo que conlleva a un cálculo erróneo del impuesto a la renta por pagar, generando saldos irreales o no razonables. No refleja la solvencia que posee la compañía para respaldar sus deudas, ni la liquidez de la totalidad de los activos para analizar la posibilidad de convertirlos en dinero a corto plazo. Evitar cancelar más impuesto a la renta.

5.- ¿Cómo se determina el reconocimiento de un activo al realizar la compra del mismo?

El reconocimiento de un activo se inicia cuando el mismo empieza a generar un beneficio para la compañía, porque lo puedo mantener guardado en la bodega sin que me produzca, en el caso de la empresa camaronera el activo se comienza a depreciar cuando se empieza a usar.

6.- ¿Con qué periodicidad se realizan inventarios de propiedad, planta y equipo?

El inventario de propiedad, planta y equipo se realiza una vez al año aproximadamente.

7.- ¿Se efectúan ajustes contables de la cuenta propiedad, planta y equipo por obsolescencia o revalorización?

No de la propiedad, planta y equipo en su totalidad, ya que al no encontrarse registrados todos los activos fijos no se pueden realizar ajustes por obsolescencia o revalorizaciones.

8.- ¿Cuál sería su sugerencia para optimizar el proceso de identificación, depreciación y revalorización de la cuenta propiedad, planta y equipo?

Que las empresas adopten una política de activos fijos donde se realice el registro correcto de la propiedad, planta y equipo bajo la norma establecida y se pueda dar cumplimiento a la legislación estipulada en la NIC 16, cuya finalidad es aplicar la contabilización adecuada para presentar cifras financieras acordes a la realidad de la empresa.

3.6.1.4 Análisis de la entrevista al contador general

El contador general manifestó que existe un desgaste acelerado de la propiedad, planta y equipo debido a las condiciones propias del lugar donde se desarrolla la actividad del negocio. Así mismo indica que no todas las adquisiciones de activo fijo se encuentran registradas conforme a la norma, ya que se envía el costo de la adquisición a la cuenta gastos de mantenimiento, por lo que estima que el valor de esta cuenta se encuentra sobrevalorado, razón por la cual se genera un incremento en la misma lo que da como resultado menos pago de impuesto a la renta, por parte de la empresa.

Manifiesta también que se debería implementar una política para el registro de activos fijos y que se registre de forma correcta toda la propiedad, planta y equipo adquirida por la compañía, de tal modo, que refleje la cuantía real de este rubro tan importante como para respaldar la solicitud de un apalancamiento financiero, por ejemplo.

3.6.1.5 Entrevista al Jefe de Mantenimiento

Tabla 5
Datos de entrevista realizada al Jefe de Mantenimiento

Objetivo Específico:	Evaluar la aplicación de los criterios básicos establecidos en la normativa contable NIC 16
Perfil del entrevistado:	Jefe de Mantenimiento
Entrevistador:	Ing. Com. Ma. Fernanda Borbor Z.
Fecha de Ejecución:	17/08/2019

Elaborado por: Borbor, M. (2019)

1.- ¿Existe un registro de la totalidad de la propiedad, planta y equipo que se encuentra bajo su custodia?

Sí, porque cada activo fijo tiene su histórico de mantenimiento preventivo, el preventivo es el que se realiza antes de que exista alguna falla en el activo y el mantenimiento correctivo se lo realiza cuando se descompuso el mismo.

2.- ¿Cómo se estima la vida útil de la maquinaria y equipos utilizados en el proceso de producción?

La vida útil de la maquinaria se estima de acuerdo a lo indicado por el fabricante de la misma, pero en la práctica se estima una vida menor por el ambiente salino en el que se opera el activo.

3.- ¿Existen maquinarias que han sido reemplazadas por otras más modernas?

Sí, por ejemplo, un canguro que tenga 5 años de uso se lo reemplaza por otro nuevo debido al deterioro al que se encuentra expuesto.

4.- ¿Existen maquinarias con indicios de deterioro?

La mayoría de las maquinarias presentan esa condición por el ambiente salino en el que se operan las mismas.

5.- ¿Existen maquinarias que se deban dar de baja?

En la actualidad no porque se prioriza el mantenimiento preventivo antes del correctivo.

3.6.1.6 Análisis de la entrevista al jefe de mantenimiento

Los resultados de la entrevista realizada al jefe de mantenimiento concluyen que todo activo fijo cuenta con un registro histórico ya que se trabaja con el mismo para realizar el mantenimiento requerido, pero la vida útil de la propiedad, planta y equipo en la práctica sufre un deterioro acelerado por la exposición a las condiciones ambientales (salinidad) propias del medio donde se desarrollan las actividades, a pesar de que se da prioridad al mantenimiento preventivo antes del correctivo.

3.6.1.7 Análisis general de las entrevistas

La aplicación de la técnica de entrevista permitió obtener información importante desde el perfil del personal clave o entrevistado que ayudó a tener una idea más real sobre el manejo actual de las propiedades, planta y equipo. De acuerdo con la información del Gerente, se realizan reuniones periódicas con el área de contabilidad para análisis de los estados financieros y la toma de decisiones. Por su parte, contabilidad cumple con la aplicación de las normativas correspondientes para obtener información razonable, sin embargo, existe falta de aplicación de ciertas políticas de activo. Afirma que se aplican ciertos procedimientos contables, como, por ejemplo, un inventario anualizado de activos fijos y el registro al costo de los mismos en el momento en que comienzan a generar beneficios económicos para la empresa. Finalmente, mantenimiento también cumple una labor importante que es evaluar periódicamente los activos fijos y darle mantenimientos en su mayor parte preventivos.

3.6.1.8 Matriz de cotejo

De acuerdo a la información obtenida por medio de las entrevistas, se establecen a continuación las actividades más importantes desde el enfoque del cumplimiento de las cinco actividades o procedimientos más importantes del control interno del área de propiedades, planta y equipo:

Tabla 6
Matriz de cotejo de entrevistas

Área	Gerencia General	Contabilidad	Mantenimiento
Ambiente de control		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Falta de registro de activos fijos en la contabilidad 	
Evaluación de riesgos		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ausencia de ajustes por obsolescencia ✓ Costo no razonable de PPyE en EEFF 	
Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Reuniones periódicas para análisis de EEFF ✓ Análisis de flujos de efectivo para compras y pagos 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Inventario anual de PPyE. ✓ Aplicación de normativa NIC 16 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Inspección constante de máquinas ✓ Mantenimiento preventivo y correctivo ✓
Información y comunicación			
Supervisión			

Elaborado por: Borbor, M. (2020)

La matriz muestra que las tres áreas involucradas aplican en su mayoría actividades de control, tanto Gerencia que se encarga de analizar la información financiera y flujos de efectivos para cumplir con la programación de compras y pago a proveedores, como el área de contabilidad que realiza inventarios anuales de activos fijos con la respectiva aplicación de NIC 16. Por su parte, mantenimiento se encarga de la inspección de las propiedades y la aplicación de mantenimientos preventivos y correctivos.

Sin embargo, existe el riesgo de que no hay una aplicación correcta y completa de la normativa, que permita tener un costo y valoración adecuada de los activos dentro de los estados financieros.

3.6.2 Aspectos tributarios sobre PPyE

Tabla 7

Aspectos tributarios aplicados sobre PPyE

Normativa Tributaria Aplicable	
Art. 10.- Deducciones numeral 7	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 LORTI y su reglamento.
Art. 28.- Gastos generales deducibles numeral 6:	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.

Elaborado por: Borbor, M. (2020)

Como producto de la investigación realizada y el análisis de la normativa aplicable, la empresa tiene establecido depreciar sus propiedades, planta y equipo según lo indica la LORTI en base a la técnica contable. Tal y como indica el reglamento, las propiedades, planta y equipo se deben depreciar en los porcentajes establecidos para tal efecto con el propósito de no generar gastos no deducibles. Sin embargo, se registran las depreciaciones conforme a normativa NIIF.

3.6.3 Cotejo del efecto tributario

Tabla 8
Cotejo del efecto tributario

Tratamiento tributario	Gasto 2017	Tratamiento tributario	Gasto 2018
✓ Registro gasto de depreciación considerando valor residual	\$ 631.491,66	✓ Registro gasto de depreciación sin considerar valor residual de PPyE	\$ 631.491,66
✓ Correcta determinación de impuesto causado		✓ Aumento en el pago de impuesto a la renta	\$ 622.990,40



Elaborado por: Borbor, M. (2020)

De acuerdo con el análisis de depreciaciones registradas, al período 2017 se tiene un gasto por depreciación en donde sí se incluyó el valor residual de la propiedad a la cual se le estimó dicho valor a esa fecha, lo cual, permitió una correcta determinación del pago del impuesto por ese rubro. Sin embargo, para el año 2018, no se consideró el valor residual de otro activo fijo que se tenía a la fecha su valor residual estimado, lo que generó mal registro de depreciación, aumento del gasto y su consecuencia en una errónea determinación del impuesto causado.

3.6.4 Análisis de los resultados de observación

Tabla 9
Ficha de observación

	DESCRIPCIÓN	SI	NO
1.	La institución cuenta con documentación que respalde la adquisición y valoración de Propiedad, Planta y Equipo.		X
2.	Existe un registro de ingreso de los activos fijos a la entidad.	X	
3.	El inventario físico con el inventario contable de activos fijos de la cuenta Propiedad, planta y equipo son conciliados periódicamente.		X
4.	Se realiza en cada período la constatación física de los activos fijos de la cuenta Propiedad, planta y equipo.		X
5.	Se realiza el registro de la depreciación de los activos fijos de la empresa.		X
6.	El registro de Propiedad, Planta y Equipo se realiza para el reconocimiento inicial, posterior y medición.		X
7.	Existe un responsable del registro de Propiedad, planta y Equipo.		X
8.	La valoración de los activos fijos está a cargo de una persona.	X	
9.	Los valores por adquisición de Propiedad, planta y equipo se encuentran reflejados en los Estados Financieros.	X	
10	Existe algún grupo de cuentas que presente montos muy elevados el cual requieran de un análisis más profundo.	X	
11.	Los rubros de gastos presentan un valor razonable.		X

Elaborado por: Borbor, M. (2019)

3.6.4.1 Análisis de ficha de observación

De acuerdo con la ficha de observación, se da a conocer que la empresa no tiene documentos de archivo que respalden las compras de activos fijos, y, en el caso de valoración, informes que avalen la revisión de dichas propiedades. Sin embargo, el registro de compras y depreciaciones existen, y eso lo respaldan las cifras en los estados financieros.

Por otra parte, en cuanto a aspectos de control interno de la cuenta, no se realiza de forma periódica o al menos mensual un análisis de los activos contables versus la existencia física y revisión de los mismos con el propósito de verificar que no existan de daños en las propiedades o pérdidas en su valor y esto no difiera de lo que está registrado contablemente.

3.6.5 Análisis documental

3.6.5.1 Composición de las propiedades, plantas y equipos

La cuenta propiedad, planta y equipo representa el 51% del total de los activos de la empresa camaronera. Los registros contables que posee la empresa desde su constitución hasta el año 2018, período de alcance de esta investigación son por concepto de:

- Registro de propiedades, planta y equipos desde cuando las mismas fueron aportadas por los socios de la compañía a inicios del año 2017.
- Registro de aumento de propiedad, planta y equipo durante el año 2017.
- Registro de las depreciaciones mensuales desde el año de constitución hasta el año 2018.

3.6.5.2 Análisis de los registros contables de las propiedades, plantas y equipos

A inicios del año 2017 se realizó el registro de activos fijos como producto de los aportes de socios de la empresa:

Tabla 10
Registro de aportaciones de propiedad, planta y equipo por parte de socios

Cuenta Contable	Debito	Crédito
Propiedad, planta y equipo	\$3.646.064,79	
Aporte para futuras capitalizaciones		\$3.646.064,79

Fuente: Estados financieros Empresa camaronera
Elaborado por: Borbor, M. (2020)

El ingreso de activos fijos fue por un monto de \$3'646.064,79. Este registro de propiedades, planta y equipos se refiere a los activos aportados por los socios en la constitución de la empresa en el año 2017. A continuación, se expone los componentes de las propiedades, plantas y equipos aportados por los socios y registrados posteriormente:

Tabla 11
Descripción de propiedad, planta y equipo aportados por socios

Descripción Propiedad, Planta y Equipo	Costo
Extrusoras	\$1.118.346,35
Selladoras	\$1.106.633,58
Peletizadoras	\$737.602,27
Lavadoras	\$147.015,90
Afiladoras	\$30.964,28
Molinos	\$175.315,59
Mezcladoras	\$35.651,08
Otros	\$384.535,74
TOTAL	\$3.646.064,79

Fuente: Estados financieros empresa camaronera
 Elaborado por: Borbor, M. (2020)

Durante el año 2017, se registró un aumento de activos fijos adicionales usando como contrapartida aportes para futuras capitalizaciones. El monto del aumento fue de \$2'833.766,34, de tal forma que, para inicios del año 2018, la compañía ya contaba con un total de propiedades, planta y equipo de \$6'479.831,00.

Tabla 12
Registro de aumento de propiedad, planta y equipo año 2017

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Propiedad, planta y equipo	\$ 2.833.766,34	
Aporte para futuras capitalizaciones		\$ 2.833.766,34

Fuente: Estados financieros Empresa camaronera
 Elaborado por: Borbor, M. (2020)

A continuación, se exponen los componentes de las propiedades, plantas y equipos registrados adicionalmente durante el año 2017:

Tabla 13
Descripción de propiedad, planta y equipo adicional

Descripción aumento PPyE	Costo
Extrusoras	\$1.108.356,35
Selladoras	\$916.633,58
Peletizadoras	\$537.552,27
Afiladoras	\$271.224,14
TOTAL	\$ 2.833.766,34

Fuente: Estados financieros empresa camaronera
Elaborado por: Borbor, M. (2020)

Como medición inicial (registro al costo) de las propiedades, planta y equipo, se consideraron las actas y documentos legales en donde constan que los socios ceden ciertos elementos para la constitución social de la compañía.

3.6.5.3 Análisis de las depreciaciones de propiedad, plantas y equipo

Las propiedades, planta y equipo son depreciadas de acuerdo con la normativa tributaria, usando el método de línea recta. A continuación, se presenta el rubro que la empresa registra como maquinarias con el respectivo año de vida útil y porcentaje que se usa para el cálculo de la depreciación:

Tabla 14
Vida útil de maquinaria

Ítem	Vida útil	% de depreciación
Maquinarias	10 años	10%

Fuente: Estados financieros empresa camaronera
Elaborado por: Borbor, M. (2020)

Los gastos por depreciación, que forman parte del gasto administrativo de la compañía, fueron calculados conforme la normativa tributaria lo indica. A continuación, se exponen los montos anuales:

Tabla 15
Gasto por concepto de depreciación

Detalle	Valores
Depreciación 2017	\$631.491,66
Depreciación 2018	\$631.491,66

Fuente: Estados Financieros empresa camaronera
Elaborado por: Borbor, M. (2019)

Anualmente, la empresa envió al gasto cerca de \$631.491,66 por depreciación de sus propiedades, lo que indica a simple vista que no tomó en consideración ciertos aspectos como el total de vida útil o la proporción existente del período en que se realizó el aporte por constitución de la empresa y el aumento posterior de activos fijos.

3.6.5.4 Resumen movimientos propiedad, planta y equipo

A continuación, se muestra el resumen de movimientos de propiedad, planta y equipo realizado durante los períodos 2017 y 2018, a través de la cédula conciliatoria de control interno:

Tabla 16
Cédula control interno propiedad, planta y equipo

Cédula conciliatoria de propiedades, planta y equipo (PPyE)	Saldos en \$
Saldo al 01/01/2017	
Costo	\$3.646.064,79
Depreciación acumulada	\$ -
PPyE neto al 01/01/2017	\$ -
Movimientos 2017	
Adiciones	\$2.833.766,21
Retiros	\$ -
Bajas	\$ -
Ventas	
Depreciación (gasto año 2017)	\$631.941,66
Saldo al 31/12/2017	
Costo	\$6.479.831,00
Depreciación acumulada	\$2.242.589,00
PPyE neto al 31/12/2017 según EE.FF	\$4.237.242,00
Movimientos 2018	
Adiciones	\$ -
Retiros	\$ -
Bajas	\$ -
Ventas	\$ -
Depreciación (gasto año 2018)	\$631.941,66
Saldo al 31/12/2018	
Costo	\$6.479.831,00
Depreciación acumulada	\$2.874.080,00
PPyE neto al 31/12/2018 según EE.FF	\$3.605.751,00

Fuente: Estados financieros empresa camaronera
 Elaborado por: Borbor, M. (2020)

En la tabla 7 se observan las dos aportaciones de propiedad, planta y equipo. La depreciación enviada al gasto de \$631.491,66 en 2017 representa la suma de la depreciación de la primera aportación (costo-valor residual). Mientras que para el 2018, la empresa no consideró la depreciación de la segunda aportación sobre la base del importe depreciable (Costo-valor residual) registrando el mismo rubro por concepto de depreciación.

Cabe indicar que los saldos de maquinaria al 31 de diciembre del 2017 fueron de \$6.479.831,00 mientras que para el 31 de diciembre del año 2018 el valor se mantiene, es decir, no hubo inversión o compra de nuevas propiedades.

Por otra parte, la depreciación acumulada que para el 2017 fue de \$2.242.589,00 dejando un saldo de \$4.237.242,00 presentado en estado financiero. Para el año 2018, la depreciación acumulada fue de \$2.874.080,00 dejando un saldo anual de \$3.605.751,00.

3.6.5.5 Análisis del método de depreciación

El método de depreciación utilizado refleja el patrón con el cual se espera que sean consumidos por la entidad los beneficios económicos futuros del activo. El método de depreciación aplicado a un activo se debe revisar, como mínimo, al término del año fiscal, sin embargo, si existiera un cambio en el patrón de los beneficios económicos incorporados al activo, se debe cambiar para reflejar el nuevo patrón como un cambio en una estimación contable.

La depreciación en línea recta conduce a una tarifa fija por la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. La firma de investigación ha aplicado este método de depreciación porque:

- Un valor fijo que se determina al cubrir las propiedades, plantas y equipos.
- El impacto de los activos y los costos es más pronunciado y más fácil de recalcular, ya que tienen el mismo valor que los registrados regularmente.
- Promover el pronóstico de los informes financieros del proyecto.

Sin embargo, debe enfatizarse que las empresas investigadas no sabían si la capacidad de producción máxima de la propiedad, planta y equipo alquilados se utilizaba de manera óptima. Aunque, debido a los términos del contrato, este método de depreciación es el más apropiado, ya que no se requiere más información sobre su uso. Sin embargo, tiene las siguientes desventajas:

- Los métodos de depreciación son proporcionales independientemente del tipo de desgaste, lo que reduce el rendimiento del equipo.
- La compañía señala que la máquina tiene una vida útil de diez años y se amortiza regularmente sin priorizar la condición real de los activos.

Los bienes inmuebles, la planta y el equipo se deprecian por completo sin tener en cuenta los valores residuales, es decir, su valor residual es igual a cero. Los ajustes realizados para ensamblar una nueva máquina se confirmarán y cancelarán en el activo.

3.6.6 Análisis de los Estados Financieros

3.6.6.1 Análisis Horizontal y vertical del Estado de situación financiera

A continuación, se presenta el Estado de Situación Financiera de la empresa camaronera, de forma comparativa para los períodos correspondientes al año 2017 y 2018.

Tabla 17
Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

ACTIVO	2018	2017	Variación	% de Variación
Activo corriente				
Efectivo equivalente	\$402.537,00	\$307.976,00	\$94.561,00	30,70%
Cuentas por cobrar	\$4.064,00	\$72.178,00	-\$68.114,00	-94,37%
Inversiones temporales	\$1.010.000,00	\$710.000,00	\$300.000,00	42,25%
Activos por impuestos corrientes	\$41.408,00	\$22.917,00	\$18.491,00	80,69%
Otros activos corrientes	\$0,00	\$14.792,00	-\$14.792,00	-100,00%
Total activo corriente	\$1.458.009,00	\$1.127.863,00	\$330.146,00	29,27%
Activo no corriente				
Propiedad. Planta y Equipos	\$3.605.751	\$4.237.242	-\$631.491,00	-14,90%
Cuentas por cobrar largo plazo	\$1.408.000,00	\$1.508.000,00	-\$100.000,00	-6,63%
Otros activos no corrientes	\$635.927,00	\$0,00	\$635.927,00	0,00%
Total activo no corriente	\$5.649.678	\$5.745.242	-\$95.564,00	-1,66%
TOTAL ACTIVOS	\$7.107.687	\$6.873.105	\$234.582,00	3,41%
PASIVO				
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar	\$120.724,00	\$17.161,00	\$103.563,00	603,48%
Pasivos por impuestos corrientes	\$48.620,00	\$46.361,00	\$2.259,00	4,87%
Otros pasivos corrientes	\$0,00	\$14.792,00	-\$14.792,00	-100,00%
Total pasivos corrientes	\$169.344,00	\$78.314,00	\$91.030,00	116,24%
PATRIMONIO				
Capital social	\$200,00	\$200,00	\$0,00	0,00%
Aportes para futuras capitalizaciones	\$6.479.831	\$6.479.831	\$0,00	0,00%
Reserva legal	\$1.023,00	\$1.023,00	\$0,00	0,00%
Resultados acumulados	\$313.737,00	\$202.663,00	\$111.074,00	54,81%
Resultado del ejercicio	\$143.552,00	\$111.074,00	\$32.478,00	29,24%
Total patrimonio	\$6.938.343,00	\$6.794.791,00	\$143.552,00	2,11%

Fuente: Estados financieros empresa camaronera
Elaborado por: Borbor, M. (2019)

En el Estado de Situación Financiera, en el rubro de Activos no corrientes, las propiedades, planta y equipo neto de la empresa para el año 2018 son de \$3.605.751 y por el año 2017 es de \$4.237.242, presentando una diferencia de-\$631.491,00 por concepto de depreciación acumulada propiamente.

Tabla 18
Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

ACTIVO	2018	Variación	2017	Variación
Activo corriente				
Efectivo equivalente	\$402.537,00	5,66%	\$307.976,00	4,48%
Cuentas por cobrar	\$4.064,00	0,06%	\$72.178,00	1,05%
Inversiones temporales	\$1.010.000,00	14,21%	\$710.000,00	10,33%
Activos por impuestos corrientes	\$41.408,00	0,58%	\$22.917,00	0,33%
Otros activos corrientes	\$0,00	0,00%	\$14.792,00	0,22%
Total activo corriente	\$1.458.009,00	20,51%	\$1.127.863,00	16,41%
Activo no corriente				
Propiedad. Planta y Equipos	\$3.605.751	50,73%	\$4.237.242	61,65%
Cuentas por cobrar largo plazo	\$1.408.000,00	19,81%	\$1.508.000,00	21,94%
Otros activos no corrientes	\$635.927,00	8,95%	\$0,00	0,00%
Total activo no corriente	\$5.649.678	79,49%	\$5.745.242	83,59%
TOTAL ACTIVOS	\$7.107.687	100,00%	\$6.873.105	100,00%
PASIVO				
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar	\$120.724,00	71,29%	\$17.161,00	21,91%
Pasivos por impuestos corrientes	\$48.620,00	28,71%	\$46.361,00	59,20%
Otros pasivos corrientes	\$0,00	0,00%	\$14.792,00	18,89%
Total pasivos corrientes	\$169.344,00	100%	\$78.314,00	100%
PATRIMONIO				
Capital social	\$200,00	0,0029%	\$200,00	0,00%
Aportes para futuras capitalizaciones	\$6.479.831	93,39%	\$6.479.831	95,36%
Reserva legal	\$1.023,00	0,01%	\$1.023,00	0,02%
Resultados acumulados	\$313.737,00	4,52%	\$202.663,00	2,98%
Resultado del ejercicio	\$143.552,00	2,07%	\$111.074,00	1,63%
Total patrimonio	\$6.938.343,00	100%	\$6.794.791,00	100,00%

Fuente: Estados financieros empresa camaronera
Elaborado por: Borbor, M. (2019)

El valor de los aportes para futuras capitalizaciones de \$6.479.831 corresponde al valor total de las propiedades, planta y equipos que fue registrado en el año 2017, año en el que la empresa de la cual se está tomando, estos informes, fue constituida.

3.6.6.2 Análisis Horizontal del Estado de Resultado Integral

A continuación, se presenta el Estado de Resultado Integral de la empresa camaronera, de forma comparativa para los períodos correspondientes al año 2017 y 2018.

Tabla 19
Análisis Horizontal del Estado de Resultado Integral

Cuenta	2018	2017	Variación	Variación %
Ingresos	\$799.774,28	\$799.774,28	\$0,00	0,00%
Costos de operación	\$631.491,72	\$631.491,72	\$0,00	0,00%
Utilidad bruta	\$168.282,56	\$168.282,56	\$0,00	0,00%
Otros ingresos	\$46.175,92	\$18.445,82	\$27.730,10	150,33%
Gastos de administración	\$22.281,00	\$34.650,46	-\$12.369,46	-35,70%
Honorarios profesionales	\$8.136,00	\$3.980,00	\$4.156,00	104,42%
Utilidad antes de impuesto	184.041,52	\$148.098,65	\$35.942,87	24,27%
Impuesto a la renta	\$40.489,00	\$37.024,66	\$3.464,34	9,36%
Utilidad de ejercicio	\$143.552,52	\$111.073,99	\$32.478,53	29,24%

Fuente: Estados financieros empresa camaronera
Elaborado por: Borbor, M. (2019)

En el estado de resultado Integral se observa que los ingresos del año 2018 fueron iguales al año 2017 con una variación de 0%. Así como se mantuvieron iguales sus ingresos en el año 2018, los costos de operación también se mantienen iguales a \$631.491,72 siendo una variación de 0%. La utilidad bruta fue alta de \$ \$168.282,56 para ambos años. En los gastos de administración hubo una disminución para el año 2018, la variación fue -35.70%. Sin embargo, la cuenta de honorario profesional aumento un 104.42% en el año 2018.

3.6.7 Análisis de ratios financieros

Tabla 20
Análisis de liquidez

RATIO FINANCIERO	FÓRMULA	
Liquidez	Activo corriente /Pasivo corriente	
	2018	2017
	8,61	14,40

Fuente: Estados financieros empresa camaronera
Elaborado por: Borbor, M. (2019)

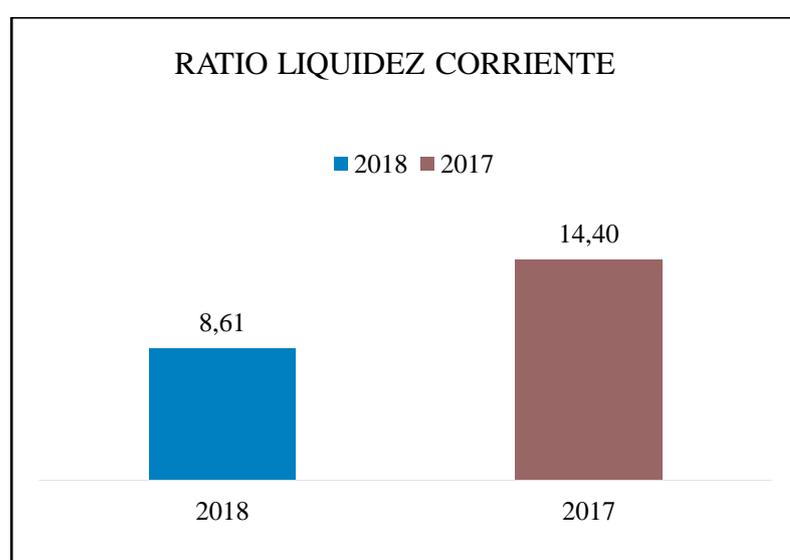


Figura 4 Análisis de liquidez
Elaborado por: Borbor, M. (2019)

Análisis: Con esta prueba se mide la liquidez del activo circulante para cubrir sus obligaciones financieras o deudas a corto plazo; se comprueba que en el año 2017 el índice de liquidez corriente fue de 14.40 veces y en el año 2018 hubo una disminución a 8.61 veces, lo que indica, que por cada dólar que debe la empresa en el corto plazo, posee 8,61 dólares para respaldar dichas obligaciones. Normalmente, el valor ideal debe ser menor a 2, si la razón es mayor a 2 indica que la empresa posee activos corriente ociosos. En otras palabras, indica pérdida de rentabilidad a corto plazo.

Tabla 21
Análisis de prueba ácida

RATIO FINANCIERO	FÓRMULA	
Prueba ácida	Activo corriente - Inventario / Pasivo corriente	
	2018	2017
	8,61	14,40

Fuente: Estados financieros empresa camaronera
Elaborado por: Borbor, M. (2019)

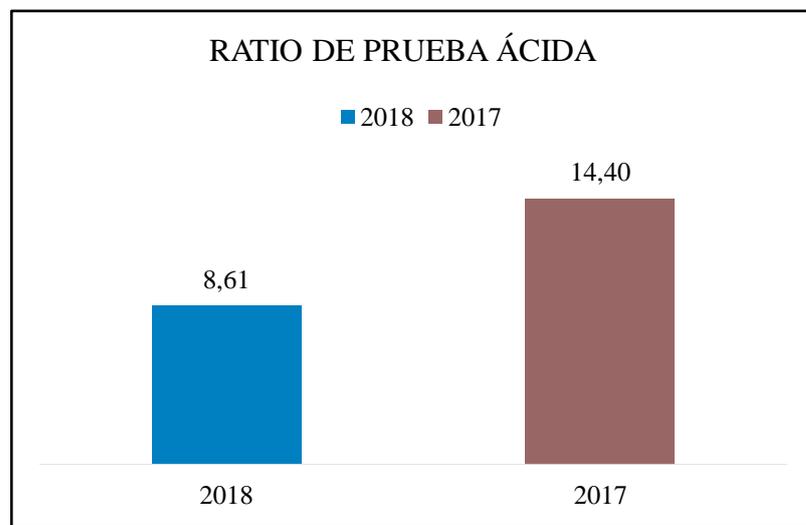


Figura 5 Análisis de prueba ácida
Elaborado por: Borbor, M. (2019)

Análisis: Este tipo de prueba se utiliza para conocer la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones de corto plazo sin considerar inventarios para la venta. En el año 2017 el ratio prueba del ácido fue de 14.40 veces y en el año 2018 fue de 8,61 veces. Una buena relación de esta razón es de 1:1, por lo cual, es necesario verificar los posibles manejos ociosos en los activos corrientes.

Tabla 22
Análisis del capital de trabajo

RATIO FINANCIERO	FÓRMULA	
Capital de trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	
	2018	2017
	\$1.288.665	\$1.049.549

Fuente: Estados financieros empresa camaronera
Elaborado por: Borbor, M. (2019)

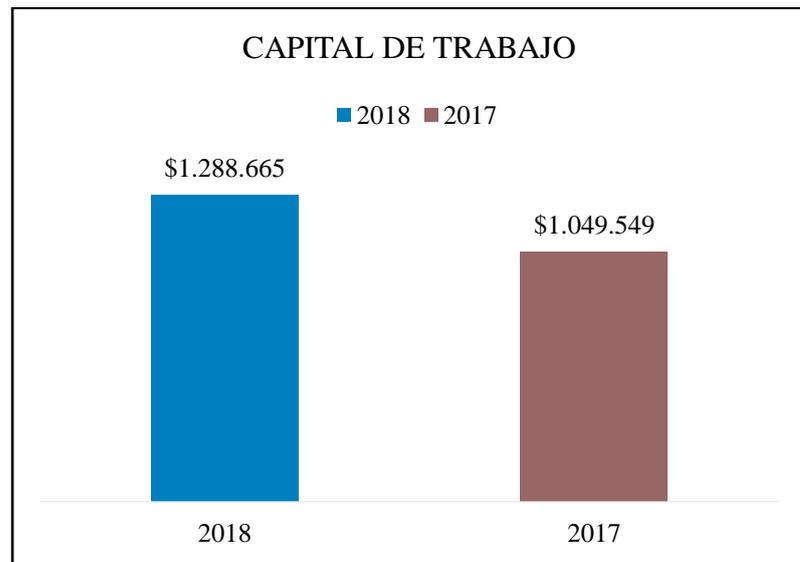


Figura 6 Análisis de capital de trabajo.
Elaborado por: Borbor, M. (2019)

Análisis: En esta prueba se analiza la capacidad del capital de trabajo que tiene la empresa para llevar a cabo sus actividades a corto plazo con normalidad. No es propiamente un indicador, sino una forma de apreciar de manera cuantitativa (en dólares) los resultados obtenidos por la razón corriente. Para el año 2018, el capital de trabajo fue de \$ 1.288.665 a diferencia del año 2017 que fue de \$ 1.049.549. Ambos valores son adecuados por ser positivos.

Tabla 23
Rotación de propiedad, planta y equipo

RATIO FINANCIERO	FÓRMULA	
Rotación activo fijo neto	Ventas netas/ Activo fijo bruto	
	2018	2017
	0,12	0,12

Fuente: Estados financieros empresa camaronera
 Elaborado por: Borbor, M. (2020)

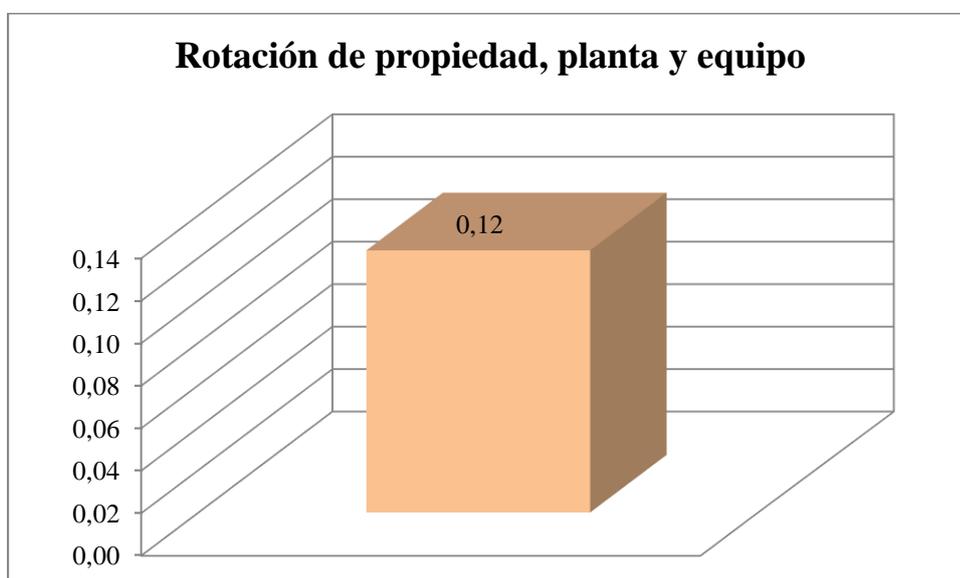


Figura 7 Análisis rotación activo fijo
 Elaborado por: Borbor, M. (2020)

Análisis: Este indicador permite medir la cantidad de veces que se han utilizado las propiedades, planta y equipo, en este caso, en su mayor parte maquinarias, para generar ingresos por venta. Como resultado, la rotación de activos fijos fue de 0,12 veces tanto en el año 2018 como el año 2017. Por lo tanto, indica que la empresa generó \$0,12 en ventas por cada \$1,00 invertido en sus activos fijos. Si el resultado de este indicador aumenta significa que será mejor y se reflejará en la productividad de los activos fijos.

Tabla 24
Productividad de propiedad, planta y equipo

RATIO FINANCIERO	FÓRMULA	
Productividad activo fijo	UODI/ Activos fijos operacionales	
	2018	2017
	3,85%	2,57%

Fuente: Estados financieros empresa camaronera
 Elaborado por: Borbor, M. (2020)

Para poder determinar la razón de productividad de activo fijo es necesario tomar en consideración los activos de operación, aquellos que son primordiales dentro del ciclo operativo y de conversión del efectivo y que también están directamente relacionados con el capital de trabajo, como cuentas por cobrar, inventarios, cuentas por pagar. Adicionalmente, se debe incluir el monto de propiedades, planta y equipos neto que mantiene la empresa:

Tabla 25
Detalle activo fijo operacional

Composición activo operacional	2018	2017
Cuentas por cobrar	\$4.064,00	\$72.178,00
Inventarios	\$ -	\$ -
Cuentas por pagar	\$120.724,00	\$17.161,00
Propiedad, planta y equipo	\$3.605.751,00	\$4.237.242,00
Total	\$3.730.539,00	\$4.326.581,00

Fuente: Estados financieros empresa camaronera
 Elaborado por: Borbor, M. (2020)

De acuerdo con la tabla 25, la empresa mantiene una composición de activo operacional al 2017 de \$4'326.581,00, mientras que en 2018 disminuye a \$3'730.539,00. También, es necesario calcular la utilidad operativa después de impuestos, que, en este caso, viene a ser la utilidad del ejercicio:

Tabla 26
Cálculo UODI

Utilidad operativa después de impuestos	2018	2017
Utilidad antes de impuesto	\$184.041,52	\$148.098,65
Impuesto a la renta	\$40.489,00	\$37.054,66
(=)UODI	\$143.552,52	\$111.073,99

Fuente: Estados financieros empresa camaronera

Elaborado por: Borbor, M. (2020)

La utilidad operativa después de impuestos (UODI) es de \$143.552,52, con lo cual, se procede a determinar la productividad que ha tenido la propiedad, planta y equipo en ambos períodos. Para el 2017, la UODI fue de \$111.073,99, dicho utilidad aumentó al 2018 en \$143.552,52. A continuación, se detalla los resultados de productividad para ambos años:

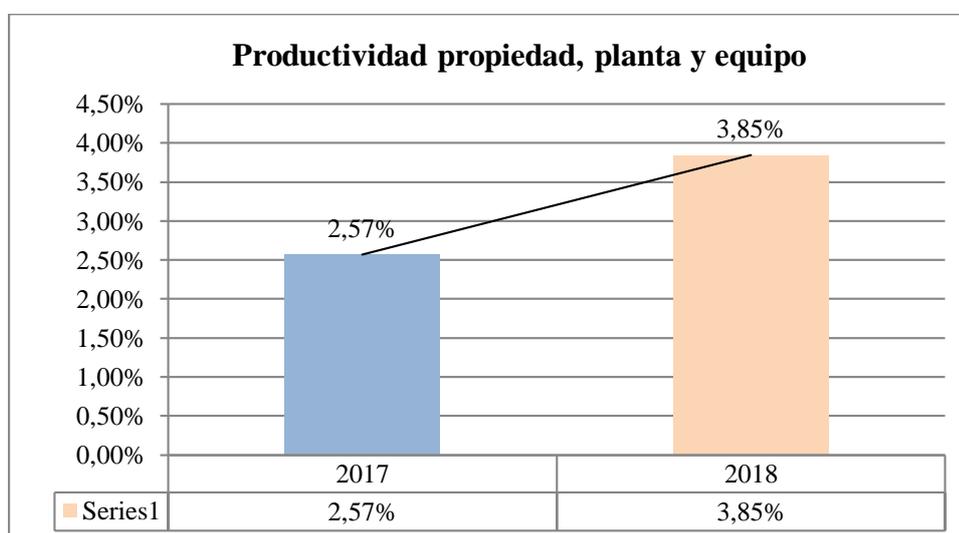


Figura 8 Análisis productividad PPyE
Elaborado por: Borbor, M. (2020)

Análisis: La productividad del activo fijo se usa para determinar la utilización adecuada del capital invertido o inversiones realizadas en propiedad, planta y equipo (capacidad instalada). La eficiencia se observa desde el punto de vista de las ventas con un nivel de inversión en activos fijos. Es importante para no mantener capacidad ociosa que genere costos adicionales y deteriore la rentabilidad. Como resultado, la empresa generó al 2018 una productividad operacional del 3,85% en comparación con el año anterior 2017 que fue de 2,57%.

3.6.8 Análisis general de las técnicas de investigación

Las técnicas de investigación empleadas, tales como, entrevista, ficha de observación y análisis documental permitieron obtener información importante y valiosa sobre el manejo y el cumplimiento de procesos y procedimientos del área de estudio de esta investigación sobre propiedades, planta y equipo. Al mismo tiempo, sirvió como base para poder plantear de forma práctica el impacto que genera el tratamiento contable actual sobre la parte tributaria y poder establecer posteriormente el tratamiento correcto sobre las propiedades, planta y equipo.

CAPÍTULO 4 INFORME TÉCNICO

4.1. Título

Control del tratamiento contable y tributario de propiedad, planta y equipo de las empresas del sector camaronero.

4.2. Objetivos

4.2.1. Objetivo General

Analizar el modelo del tratamiento contable y tributario de propiedad, planta y equipo para las empresas del sector camaronero.

4.2.2. Objetivos específicos

- Establecer políticas y procesos contables.
- Determinar la variación en el impuesto a la renta.
- Demostrar la incidencia de la propiedad, planta y equipo sobre los estados financieros.

4.3. Justificación

La normativa ayuda a conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su propiedad, planta y equipo y conocer los cambios que se han producido en la inversión. Previo al desarrollo de este informe, se realizó un estudio de la NIC 16 desde el enfoque conceptual y teórico, con el fin de aplicarlos de una forma práctica en la información obtenida de los libros contables de la empresa, para así finalmente comprobar la incidencia que tiene dentro de propiedad, planta y equipo con la aplicación de las normas internacionales.

Las empresas camaroneras tienen una gran cantidad de inversión en activos fijos requeridos para la elaboración de los productos que ofrecen en el mercado, por lo que se evalúa el impacto financiero de la propiedad planta y equipo, ya que, por ejemplo, de acuerdo a los resultados obtenidos muchas de las empresas no mantienen

los activos a la fecha de conversión, donde no se encuentran totalmente depreciados y, en algunos casos, los activos se encuentran obsoletos.

4.4. Exposición de los hechos

4.4.1. Registros contables de las propiedades, plantas y equipos

La cuenta propiedad, planta y equipo representa el 51% del total de los activos de la empresa camaronera. Los registros contables que posee la empresa desde su constitución hasta el año 2018, período de alcance de esta investigación son por concepto de:

- Desorganización en los procesos contables.
- Mal registro de propiedad, planta y equipo desde cuando las mismas fueron aportadas por los socios de la compañía.
- Mal registro de las depreciaciones de manera mensual desde el año de constitución hasta el año 2018.
- Desconocimiento de la aplicación correcta de la NIC 16.
- Afectación al impuesto de la renta.

4.5. Análisis de lo actuado

Una vez encontradas las falencias, se procede a realizar acciones para mejorar los procesos contables.

4.5.1. Diagrama del informe técnico

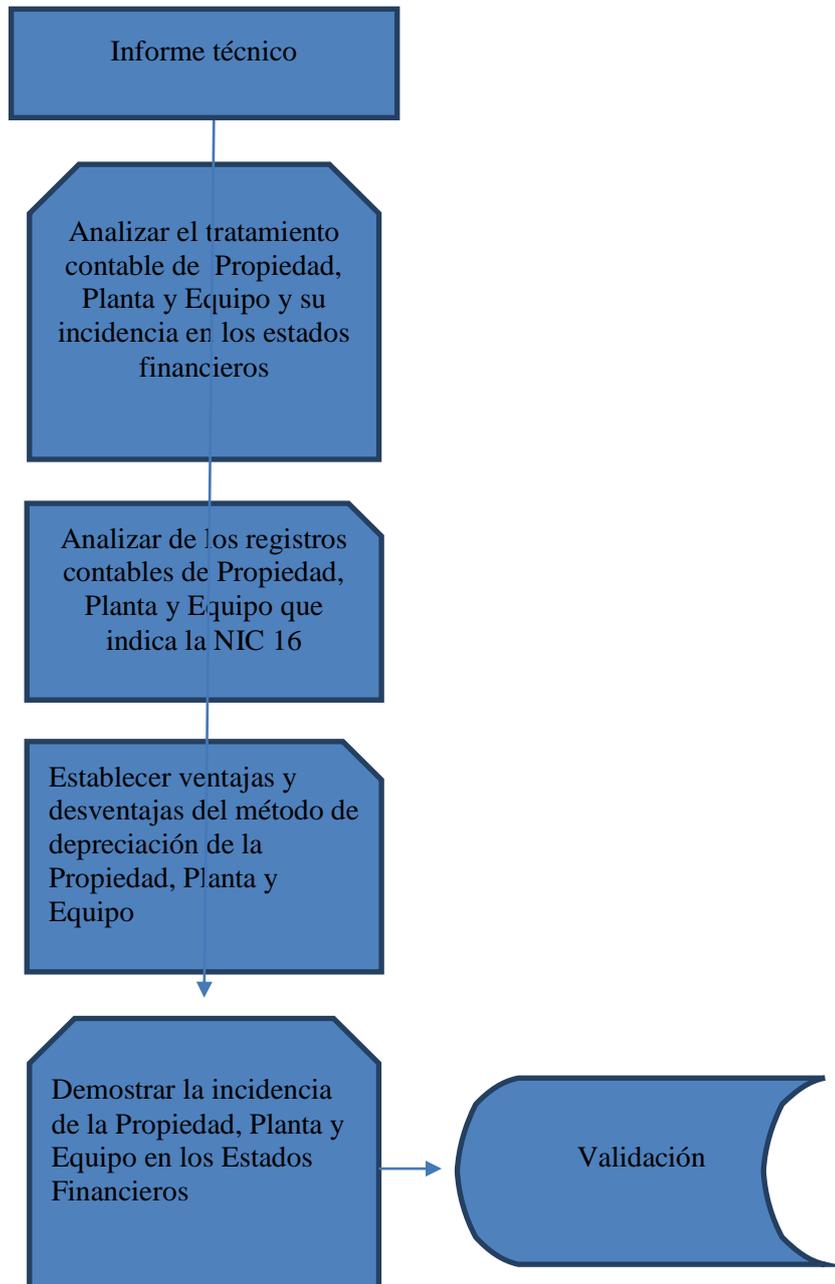
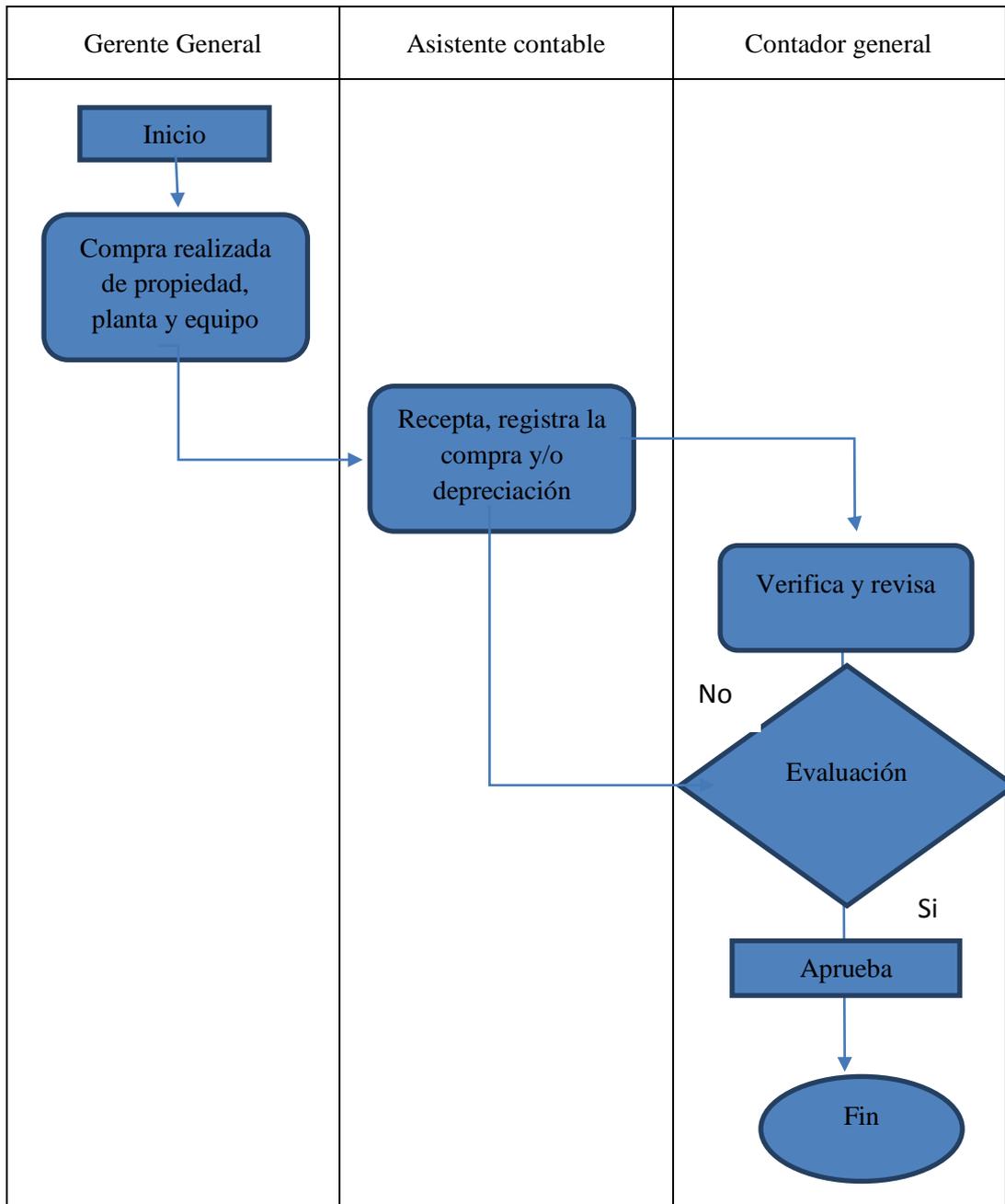


Figura 9 Diagrama del informe técnico
Elaborado por: Borbor, M. (2020)

4.5.2. Proceso de manejo de Propiedad, planta y equipos

Tabla 27 *Flujograma del manejo de propiedad, planta y equipo*



Elaborado por: Borbor, M. (2020)

4.5.3. Proceso de manejo de depreciaciones

La cuenta de propiedad, planta y equipo representa un 51% del total de los activos de la compañía. Como se indicó anteriormente, la empresa registró en el año 2017 un gasto de depreciación de la primera aportación de accionistas considerando su valor residual de \$164.914. Según la normativa NIC 16, se calcula el % de depreciación sobre la base del importe depreciable, que es la diferencia entre el costo y el valor residual o de salvamento, en caso de que la empresa estipulare dicho valor:

Tabla 28
Registro de las depreciaciones bajo NIC 16

A Descripción	b Costo	c Valor residual	(d=b-c) Importe depreciable	e Depreciación 2017
Primera aportación	\$3.646.064,79	\$164.914	\$3.841.150,79	\$348.115,08
Segunda aportación	\$2.833.766,21	\$0	\$2.833.766,21	\$283.376,58
Total	\$6.479.831,00	\$164.914		\$631.491,66

Fuente: Estados financieros empresa camaronera
Elaborado por: Borbor, M. (2020)

Para el año 2018, la empresa registró el mismo monto total de \$631.491,66 de depreciación en el gasto, sin considerar el valor residual de la segunda aportación. En consecuencia, existe un error en el gasto de depreciación registrado en el 2018:

Una vez realizada la revisión de la cuenta en estudio con su respectivo gasto de depreciación del período 2018 y considerando que la compañía decide vender la misma en un 3% sobre el costo histórico, se procede a calcular el valor residual sobre la adquisición:

Tabla 29
Cálculo valor residual segunda aportación de socios

Clase	Costo	Valor Residual
Propiedad Planta y Equipo	\$2.833.766,21	\$85.012,99

Elaborado por: Borbor, M. (2020)

4.5.3.1. Aplicación del ajuste de la depreciación

Una vez determinado el valor residual de la segunda aportación, la compañía debe considerar realizar la debida depreciación sobre el importe depreciable:

Tabla 30
Recálculo gasto de depreciación período 2018 bajo NIC 16

a Descripción	B Costo	c Valor residual	(d=b-c) Importe depreciable	e Depreciación 2018
Primera aportación	\$3.646.064,79	\$164.914	\$3.841.150,79	\$348.115,08
Segunda aportación	\$2.833.766,21	\$85.012,99	\$2.748.753,22	\$274.875,32
Total	\$6.479.831,00	\$164.914		\$622.990,40

Elaborado por: Borbor, M. (2020)

Se observa que el gasto por depreciación correspondiente al período 2018 asciende a \$622.990,40, sin embargo, se registró \$631.491,66, dando como diferencia \$8.501,26, los cuales, deben ser ajustados con cargo a la cuenta de resultados acumulados. A continuación, se realiza el respectivo asiento de ajuste:

Tabla 31
Registro contable por corrección de la depreciación 2018

Cuentas	Debe	Haber
Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo	\$8.501,26	
Resultados acumulados		\$8.501,26
Registro por corrección en el cambio de la estimación contable		

Elaborado por: Borbor, M. (2020)

4.6. Resultados obtenidos

En base a lo expuesto anteriormente en el recálculo de la depreciación bajo de los criterios de NIC 16 y el asiento de ajuste realizado, disminuye la depreciación en \$8.501,26; mientras que el gasto por impuesto a la renta aumentaría en \$1.870,02.

Tabla 32
Determinación del impuesto a pagar

Cuentas	Real	Sugerido
Total impuesto causado	\$40.489	\$42.359,02
Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	\$40.489	\$42.359,02
Retenciones en la fuente	\$16.919,05	\$16.919,05
Subtotal de impuesto a pagar	\$23.569,95	\$25.439,97

Elaborado por: Borbor, M (2020)

Es decir, que ante la aceptación de la sugerencia del proyecto los Estados Financieros de la compañía quedaría reexpresado de la siguiente manera:

Tabla 33
Variación del estado de situación financiera

ACTIVO	2018	Variación	2017	Variación
Activo corriente				
Efectivo equivalente	\$402.537,00	5,66%	\$307.976,00	4,48%
Cuentas por cobrar	\$4.064,00	0,06%	\$72.178,00	1,05%
Inversiones temporales	\$1.010.000,00	14,21%	\$710.000,00	10,33%
Activos por impuestos corrientes	\$41.408,00	0,58%	\$22.917,00	0,33%
Otros activos corrientes	\$0,00	0,00%	\$14.792,00	0,22%
Total activo corriente	\$1.458.009,00	20,51%	\$1.127.863,00	16,41%
Activo no corriente				
Propiedad. Planta y Equipos	\$3.605.751	50,73%	\$4.237.242	61,65%
Cuentas por cobrar largo plazo	\$1.408.000,00	19,81%	\$1.508.000,00	21,94%
Otros activos no corrientes	\$635.927,00	8,95%	\$0,00	0,00%
Total activo no corriente	\$5.649.678	79,49%	\$5.745.242	83,59%
TOTAL ACTIVOS	\$7.107.687	100,00%	\$6.873.105	100,00%
PASIVO				
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar	\$17.339,34	10,24%	\$17.339,34	10,24%
Pasivos por impuestos corrientes	\$48.619,48	28,71%	\$48.619,48	28,71%
Otros pasivos corrientes	\$103.384,75	61,05%	\$103.384,75	61,05%
Total pasivos corrientes	\$169.343,57	100%	\$169.343,57	100%
PATRIMONIO				
Capital social	\$200,00	0,0029%	\$200,00	0,00%
Aportes para futuras capitalizaciones	\$6.479.831	93,39%	\$6.479.831	93,39%
Reserva legal	\$1.023,00	0,01%	\$1.023,00	0,01%
Resultados acumulados	\$313.736,03	4,52%	\$313.736,03	4,52%
Resultado del ejercicio	\$143.552,52	2,07%	\$143.552,52	2,07%
Total patrimonio	\$6.938.342,55	100%	\$6.938.342,55	100,00%

Elaborado por: Borbor, M. (2019)

Mediante el análisis vertical del estado de situación financiera se ha podido constatar las diferentes variaciones al que han sido objeto las cuentas, al incluir el

valor residual, que fue expuesto al 3% para todas las propiedades, plantas y equipos de la segunda aportación de accionistas.

A su vez, el total de activos varía en aproximadamente ocho mil dólares, en base a la determinación del valor residual, el mayor cambio se ve en los activos fijos, finalmente el patrimonio aumenta a \$6.938.342,55 por los resultados acumulados al corregir el costo de la depreciación.

4.7. Conclusiones del informe técnico

Una vez recolectados los puntos importantes del trabajo realizado, se concluye que la empresa al tener clasificadas las inversiones en activos fijos por centros de costos pueden determinar el valor monetario que le cuesta su proceso de producción. En el estudio se evidencia que debe existir un control constante en la correcta ubicación y actualización de las cuentas de activos de propiedad, planta y equipo; para ello, los empleados deben estar capacitados y seguir el proceso para el manejo.

Con la aplicación de la norma NIC 16, se prevé que la empresa pueda establecer criterios bases para la medición y correcto reconocimiento de las propiedades, planta y equipo, logrando de esta manera presentar información más real y razonable y evaluar de forma correcta el nivel de activos a una fecha corte y el análisis de indicadores financieros que permitan tomar decisiones generales más adecuadas o específicamente con el uso y disposición de activos fijos.

Por otra parte, como incidencia tributaria, si no se calcula el valor residual de todos los activos, el valor de depreciación será mayor, reduciendo así el impuesto a pagar. Sin embargo, se puede dar lugar a las siguientes situaciones:

Con la depreciación acelerada, este valor se convierte en un gasto no sujeto a deducción, aumentando el importe del impuesto a pagar.

La Administración Tributaria puede solicitar información de activos para confirmar que los impuestos no están siendo robados.

Cuando se vende un activo, su importe en libros debe ser real, dado que el cálculo del valor residual implica su venta, incluso en chatarra, ya que este valor es elevado cuando se trabaja con maquinaria pesada.

4.8. Recomendación del informe técnico

Las empresas camaroneras deben mantener los controles necesarios para determinar la depreciación de sus activos e identificar los efectos que éstos producen bajo las bases contables, se recomienda dar un seguimiento periódico en los estados financieros, permitiendo a los responsables tomar decisiones oportunas, además se deberá implementar políticas contables de propiedad planta y equipo con la finalidad de dar tratamiento a cada uno de los activos.

CONCLUSIONES

- De acuerdo a la investigación realizada, se concluye que las empresas camaroneras evalúan constantemente el rubro de propiedades, planta y equipo, lo que permite informar el saldo real en sus estados financieros más representativos, ya que constituyen, su principal fuente de ingresos.
- Se identificó que la empresa objeto de estudio no posee políticas para el tratamiento de las propiedades, planta y equipo, ya que existe una variación de los estados financieros al incurrir en la determinación del valor residual de la cuenta de propiedad planta y equipo, se realiza énfasis en la diferencia de los activos, debido a la determinación residual de los mismos, que conforman parte de la propiedad, planta y equipo desde el 2017, por ende este rubro posee una variación.
- Las empresas camaroneras llevan controles estrictos dentro de su parte productiva y están pendientes de dar los mantenimientos preventivos y correctivos a los activos fijos que lo requieran, pero en el departamento existe un desconocimiento en el tratamiento contable que se debe dar a los activos fijos de acuerdo a la norma NIC 16.
- Es importante informarse de los nuevos cambios y enmiendas aplicadas a las nuevas Normas Internacionales de la Información Financiera para determinar y evaluar el impacto que pueda tener la aplicación de la misma.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda elaborar políticas contables con la finalidad de que apliquen procedimientos que permitan llevar un control de todas las propiedades, planta y equipo.
- Se debe realizar una inspección por lo menos cada 6 meses a todos los activos fijos que conforman la propiedad, planta y equipo. Además de evaluar el indicio de deterioro y la vida útil real de la propiedad, planta y equipo, para evitar incurrir en depreciación acelerada de los activos que, finalmente podrían causar un pago mayor de impuesto a la renta.
- Por cada área del proceso de producción, es necesario aplicar procedimientos de control de activos fijos con codificación de registros, para conocer la información exacta de los costos del activo.
- Es necesario capacitar constantemente al personal del departamento contable, ya que es una de las áreas clave para la aplicación correcta sobre los cambios de las leyes y normativas vigentes, por lo cual, deben mantenerse actualizados.
- Es recomendable revisar constantemente la incidencia de la determinación del valor residual y además considerar la revisión de un revaluó de la propiedad, planta y equipo de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Aliaga, M. (2015). *Normas Internacionales de Contabilidad*. El cid editor.
- Ambrosio, V. (2016). *Auditoría Práctica de estados financieros*. Victor Antonio Ambrosio Jua. .
- Bocanegra, E., Olmos, Y., & Ruiz, D. (2019). *Análisis de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y su aplicación a la empresa Y&C ingeniería Ltda*. Villavicencio: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Caraballo, T., Amondarin, J., & Zubiaur, G. (2015). *Análisis contable: Metodología e instrumentos* . Departamento de Economía Financiera .
- Cruz, G., Campuzano, J., & Romero, E. (2017). *Revalorización de Propiedades Planta y Equipo (PPYE) una aplicación desde Ecuador*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Fajardo, M., Verdezoto, M., & Guanuche, R. (2017). *Contabilidad y auditoría: Fundamentos, procedimientos y casos prácticos* . Machala : UTMACH .
- Fierro M., A. M. (2009). *Contabilidad de Activos* . Ecoe Ediciones .
- Garzón, L., & Perez, B. (2017). *Impactos de la sección 17 de propiedad, planta y equipo de las normas internacionales de información financiera - Niif en la Compañía Industria Técnica de Serigrafía Ltda*. Medellin: Universidad de la Salle.
- González Barajas, D. T. (2012). *Introducción a la contabilidad* . El Cid .
- IFRS. (2016). *Normas Internacionales de Contabilidad*.
- IFRS, F. (2013). *Normas Internacionales de Contabilidad*.
- INP. (s.f.). *Instituto Nacional de Pesca*. Recuperado el 04 de junio de 2019, de <http://www.institutopesca.gob.ec/camaron/>
- Mantilla. (2013). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF)*. Bogotá : Ecoe Ediciones Ltda.
- Marriott, I. H. (14 de Mayo de 2019). Antecedentes históricos de la empresa BALANCEADOS NOVA S.A. BALNOVA. (I. Loor, Entrevistador)

- Martinez , I. (2017). *Registros Contables* .
- Matute, S. (2015). *Propuesta de un sistema de procedimientos contables aplicado a la empresa de servicios MGI Guerra y asociados*. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Maza, J., Chavez, G., & Herrera, J. (2017). *Revalorización de Propiedades Planta y Equipo (PPYE) con fines de financiamiento*. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2016). *CONTABILIDAD FINANCIERA PARA CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN*. BARRANQUILLA, COLOMBIA: UNIVERSIDAD DEL NORTE - ECOE EDICIONES .
- Monge , P. (2005). Las Normas Internacionales de Contabilidad . *Actualidad Contable FACES* , 38.
- Normas de Contabilidad de la Unión Europea* . (2014). Universidad Nacional de Educación a Distancia .
- Orellana, C., & Azua, D. (2017). *Aplicación del modelo de revaluación de propiedades, planta y equipo en empresas chilenas del sector energético*. Cali: Universidad ICESI.
- Paladines, F. (2017). *Compra y registro de activos no corrientes utilizando el método del costo histórico en una empresa privada caso Ecuador*. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- Pedroni, F., Milanesi, G., & Albanese, D. (2016). *¿ Cuánto y por qué revelan las empresas? Una revisión de estudios empíricos sobre divulgación financiera*. Mar del Plata: Universidad Nacional de Mar del Plata.
- Perú, M. d. (2010).
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf. Obtenido de
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- Picazo, C. G. (2012). *Proceso contable*.

- Rebollar, S., Hernández, J., Callejas, N., Guzmán, E., & González, F. d. (2016). *Efectos de la depreciación del peso y sustitución del maíz sobre el mercado del sorgo (Sorghum vulgare Pers) en México*. Mexico: Universidad Autonoma del Estado de Mexico.
- Rivera, E., & Loyola, M. (2017). *Propuesta de mejora en el tratamiento de los intereses con aplicación de la NIC 23 costos por préstamos para incrementar la utilidad neta de Corporación Infinity S.A.C., IIMA, 2016*. Lima: Universidad Privada del Norte.
- Rodríguez, J. (2017). *Guía para implementar la NIC 16 propiedades, planta y equipo según el proceso aplicado por la compañía grupo HT Ingeniería SAS*. Barranquilla: Universidad Libre.
- Rosas, C. (2016). El control de propiedad, planta y equipo y su relación con los costos y gastos de la empresa BIOALIMENTAR Cía. Ltda. en el año 2014. Ambato: Universidad Tecnica de Ambato.
- Sánchez, H., & Hernández, C. (2017). Análisis comparativo en la Capitalización de Costos por Préstamos entre NIIF Plenas y NIIF Pymes y sus efectos en la Información Financiera en el Sector Construcción. Bogota: Universidad de Bogota Jorge Tadeo Lozano.
- Sinisterra, G., & Polanco, L. (2009).
- Suardi, D., Bertolino, G., Díaz, T., Chiurchiú, A. S., Galante, S. M., & Pozzi, N. B. (2015). La elección de política contable en el marco de la NIC 16: "Propiedad, planta y equipo". Rosario: Universidad Nacional de Rosario.

ANEXOS

Anexo 1 Formato entrevista al Gerente General

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

TEMA: TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR CAMARONERO

Entrevista dirigida al Gerente General de la entidad

Fecha: _____

Nombre del funcionario: _____

Nombre del entrevistador: Ing. Ma. Fernanda Borbor Zurita.

- 1.- ¿Con qué frecuencia revisa los saldos de los estados financieros de la empresa?
- 2.- ¿Qué tan importante considera usted la cuenta Propiedad, planta y equipo para la empresa?
- 3.- ¿De qué forma se evalúan las necesidades para la adquisición de propiedad, planta y equipo?
- 4.- ¿Cómo se realiza la adquisición de propiedad, planta y equipo?
- 5.- ¿Qué clase de propiedad, planta y equipo adquiere con más frecuencia?
- 6.- ¿A quién le corresponde el custodio de la propiedad, planta y equipo?
- 7.- ¿Considera que la propiedad, planta y equipo que posee la empresa cuenta con la seguridad necesaria?

Anexo 2 Formato entrevista al Jefe de Mantenimiento

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

TEMA: TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR CAMARONERO

Entrevista dirigida al Jefe de Mantenimiento de la entidad

Fecha: _____

Nombre del funcionario: _____

Nombre del entrevistador: Ing. Ma. Fernanda Borbor Zurita.

- 1.- ¿Existe un registro de la totalidad de la propiedad, planta y equipo que se encuentra bajo su custodia?
- 2.- ¿Cómo se estima la vida útil de la maquinaria y equipos utilizados en el proceso de producción?
- 3.- ¿Existen maquinarias que han sido reemplazadas por otras más modernas?
- 4.- ¿Existen maquinarias con indicios de deterioro?
- 5.- ¿Existen maquinarias que se deban dar de baja?

Anexo 3 Formato entrevista al Contador

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

TEMA: TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR CAMARONERO

Entrevista dirigida al Contador de la entidad

Fecha: _____

Nombre del funcionario: _____

Nombre del entrevistador: Ing. Ma. Fernanda Borbor Zurita.

- 1.- ¿Por qué considera usted que es importante la NIC 16?
- 2.- Para las empresas camaroneras, que poseen propiedad, planta y equipo valorados entre \$500.000 y \$1'000.000 de dólares ¿Estima usted necesaria o válida la aplicación de la NIC 16?
- 3.- ¿Cuál sería el primer paso que deben efectuar las empresas camaroneras, para iniciar el proceso de adaptación de las NIC 16?
- 4.- ¿Cómo afecta en la contabilidad no tener registrados en su totalidad los activos fijos adquiridos por la compañía?
- 5.- ¿Cómo se determina el reconocimiento de un activo al realizar la compra del mismo?
- 6.- ¿Con qué periodicidad se realizan inventarios de propiedad, planta y equipo?
- 7.- ¿Se efectúan Ajustes contables de la cuenta propiedad, planta y equipo por obsolescencia o revalorización?
- 8.- ¿Cuál sería su sugerencia para optimizar el proceso de identificación, depreciación y revalorización de la cuenta propiedad, planta y equipo?

Anexo 4 Ficha de observación

FICHA DE OBSERVACIÓN DE LOS REGISTROS CONTABLES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	DESCRIPCIÓN	SI	NO	OBSERVACIONES
1.	La institución cuenta con documentación que respalde la adquisición y valoración de Propiedad, Planta y Equipo.			
2.	Existe un registro de ingreso de los activos fijos a la entidad.			
3.	El inventario físico con el inventario contable de activos fijos de la cuenta Propiedad, planta y equipo son conciliados periódicamente.			
4.	Se realiza en cada período la constatación física de los activos fijos de la cuenta Propiedad, planta y equipo.			
5.	Se realiza el registro de la depreciación de los activos fijos de la empresa.			
6.	El registro de Propiedad, Planta y Equipo se realiza para el reconocimiento inicial, posterior y medición.			
7.	Existe un responsable del registro de Propiedad, planta y Equipo.			
8.	La valoración de los activos fijos está a cargo de una persona.			
9.	Los valores por adquisición de Propiedad, planta y equipo se encuentran reflejados en los Estados Financieros.			
10	Existe algún grupo de cuentas que presente montos muy elevados el cual requieran de un análisis más profundo.			
11.	Los rubros de gastos presentan un valor razonable.			

Anexo 5 Árbol del problema

