



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

PROPUESTA METODOLÓGICA PARA LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN
UNA PLANTA EMPACADORA DE CAMARÓN EN LA CIUDAD DE
GUAYAQUIL

AUTOR:

ICAZA MACIAS JORGE WILLIAM

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CPA.

TUTOR:

ING. ÁVILA TOLEDO, ARTURO ABSALÓN. MSC.

Guayaquil, Ecuador

05 de marzo del 2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por Jorge William, Icaza Macías, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Ingeniero en Contabilidad Auditoría CPA.

TUTOR (A)

f. _____

Ing. Ávila Toledo, Arturo Absalón, MSc.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____

CPA. Vera Salas, Laura Guadalupe, MSc.

Guayaquil, a los 05 días del mes de marzo del año 2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Icaza Macías, Jorge William

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación “Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 16 en una planta empacadora de camarón en la ciudad de Guayaquil” previa a la obtención del Título de: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 05 días del mes de marzo del año 2018

AUTOR

f. _____

Icaza Macías, Jorge William



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

AUTORIZACIÓN

Yo, Icaza Macías Jorge William

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación “Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 16 en una planta empacadora de camarón en la ciudad de Guayaquil”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 05 días del mes de marzo del año 2018

EL AUTOR

f. _____

Icaza Macías, Jorge William

REPORTE URKUND

The screenshot displays the URKUND web interface in a browser window. The address bar shows the URL: <https://secure.orkund.com/view/35075984-859490-712954#q1bKLVayio7VUSrOTM/LTmtMTsXLTWYmQgFAA==>. The interface includes a header with the URKUND logo and navigation tabs for 'Lista de fuentes' and 'Bloques'. The main content area is divided into two columns. The left column contains document metadata: 'Documento: ICAZA_JORGE_FINAL.docx (D35656790)', 'Presentado: 2018-02-15 17:14 (-05:00)', 'Presentado por: arturo.avila@cu.ucsg.edu.ec', 'Recibido: arturo.avila.ucsg@analysis.orkund.com', and 'Mensaje: TESIS UCSC. [Mostrar el mensaje completo](#)'. Below this, a green box indicates '0%' of the document's 41 pages are composed of text from 0 sources. The right column, titled 'Lista de fuentes', contains a table with columns 'Categoría' and 'Enlace/nombre de archivo'. The table lists three sources: 'TRABAJO DE TITULACION JORGE ICAZA FINAL.docx', 'TESIS JORGE ICAZA 02-12-2017.docx' (highlighted with an orange border), and 'icaza_jorge_avance.docx'. Below the table are buttons for '0 Advertencias', 'Reiniciar', 'Exportar', and 'Compartir'. The bottom of the screenshot shows a Windows taskbar with the search bar, taskbar icons, and system tray showing the date '15/02/2018' and time '17:18'.

Documento: ICAZA_JORGE_FINAL.docx (D35656790)
Presentado: 2018-02-15 17:14 (-05:00)
Presentado por: arturo.avila@cu.ucsg.edu.ec
Recibido: arturo.avila.ucsg@analysis.orkund.com
Mensaje: TESIS UCSC. [Mostrar el mensaje completo](#)

0% de estas 41 páginas, se componen de texto presente en 0 fuentes.

Categoría	Enlace/nombre de archivo
	TRABAJO DE TITULACION JORGE ICAZA FINAL.docx
	TESIS JORGE ICAZA 02-12-2017.docx
Fuentes alternativas	
	icaza_jorge_avance.docx

0 Advertencias. Reiniciar Exportar Compartir

83% # 4 Activo **Archivo de registro Urkund:** Universidad Católica de Santiago de... 83%

se lo realizará mediante el diseño descriptivo debido a que se analizará la situación actual

de la compañía,

las normas internacionales de contabilidad y los efectos que surjan de la aplicación durante el periodo 2017. El diseño también será longitudinal,

ya que este diseño permite analizar

los

cambios a través del tiempo o periodos específicos.

1.2. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN

Link: <https://secure.orkund.com/view/35075984-859490-712954>

TUTOR

f. _____
ING. ÁVILA TOLEDO, ARTURO ABSALÓN. MSC.

AGRADECIMIENTO

Doy gracias a Dios por darme la oportunidad de haber logrado alcanzar esta meta gracias al apoyo de mis padres, Isabel Macías y Jorge Icaza; a mis hermanos, Nelly Icaza y Christian Icaza por ser un ejemplo a seguir para mí; a mis amigos y compañeros de trabajo, por su incondicional apoyo a cada momento; un agradecimiento especial a mi prima Ingrid Macías por sus consejos, apoyo constante y por permitirme desarrollar profesionalmente; a mi tutor Arturo Ávila Toledo por su valiosa enseñanza y dirección; y a todas las personas que han sido parte de esta etapa de mi vida y poder cumplir, más que un objetivo, un sueño.

JORGE WILLIAM ICAZA MACIAS

DEDICATORIA

El presente título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, se lo dedico a mi madre, Isabel Macías, por siempre apoyarme en cada decisión tomada y ser mi pilar fundamental; y a mi padre, Jorge Icaza, por siempre aconsejarme y ayudarme cada vez que lo necesitaba.

JORGE WILLIAM ICAZA MACIAS



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

-

f. _____

CPA. Vera Salas, Laura Guadalupe MSc.
DIRECTORA DE CARRERA

f. _____

Ing. Delgado Loor, Fabián Andrés, MSc
COORDINADOR DEL ÁREA

f. _____

Ing. Ortiz Donoso, Raúl Guillermo, MSc
OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

CALIFICACION

f. _____

ING. ÁVILA TOLEDO, ARTURO ABSALÓN. MSC.

TUTOR

ÍNDICE

RESUMEN.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	2
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	5
ANTECEDENTES.....	5
CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA.....	9
OBJETIVOS.....	11
OBJETIVO GENERAL.....	11
OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	11
JUSTIFICACIÓN.....	12
PREGUNTAS DE INVESTIGACION.....	15
LIMITACIONES.....	16
DELIMITACIONES.....	17
CAPÍTULO I.....	18
1. MARCO TEÓRICO.....	18
1.1. MARCO CONCEPTUAL.....	18
1.2. MARCO TEÓRICO CONTABLE.....	21
1.2.1. Contabilidad.....	22
1.2.2. Normas Internacionales de Información Financiera.....	23
1.2.4. NIC 16 – Propiedades, Planta y Equipo.....	24
1.2.5. Inversión.....	35

1.3. MARCO TEÓRICO TRIBUTARIO	37
1.4. MARCO LEGAL.....	39
CAPÍTULO II.....	42
2. METODOLOGÍA.....	42
2.1. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	42
2.2. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN	45
2.3. ALCANCE.....	46
2.4. POBLACIÓN.....	48
2.5. TÉCNICA DE RECOGIDA DE DATOS.....	49
2.6. ANÁLISIS DE DATOS	51
CAPÍTULO III.....	54
3. RESULTADOS	54
3.1. ANÁLISIS DE LOS DATOS	54
3.1.1. Organigrama.....	54
3.1.2. Proceso de Producción	55
3.1.3. Descripción de Activos Fijos.....	58
3.2. HALLAZGOS	70
3.2.1. Impacto Tributario.....	70
3.2.2. Contabilización de compra inicial de activos fijos.	72
3.2.3. Contabilización del pago de interés mensual.	82

3.2.4. Contabilización por reclasificación de Activos Intangibles.	83
3.2.5. Contabilización Impuesto Diferido.	85
CONCLUSIONES	86
RECOMENDACIONES.....	88
BIBLIOGRAFÍA.....	89

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Tabla de Depreciación Método Línea Recta	28
Tabla 2. Tabla de Depreciación Método de Suma de los dígitos del año	29
Tabla 3. Datos para Método de Unidades Producidas.....	30
Tabla 4. Tabla de Depreciación Método de las Unidades Producidas.....	30
Tabla 5. Depreciación de Activos Fijos	39
Tabla 6. Contribución Societaria 2017	41
Tabla 7. Entrevista con Jefe de Planta Perlas del Pacífico.....	52
Tabla 8. Entrevista con Jefe Administrativo Perlas del Pacífico	53
Tabla 9. Detalle de Activos Fijos Perlas del Pacífico	58
Tabla 10. Años de Vida Útil Activos Fijos Perlas del Pacífico.....	68
Tabla 11. Depreciación de Activos Fijos Perlas del Pacífico.	69
Tabla 12. Resumen de Interés a Pagar de Grupo Maquinaria.....	82
Tabla 13. Cálculo Impuesto Diferido	84

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Figura 1. Flujograma del centro de costos.....	13
Figura 2. Activos fijos por centros de costos.....	14
Figura 3. Hectáreas cultivadas / % part. 2015	20
Figura 4. Exportaciones del sector acuicultura	20
Figura 5. Calidad de infraestructura.....	21
Figura 6. Modelo del costo.....	25
Figura 7. Modelo de revalorización	26
Figura 8. Ubicación de la empresa.	49
Figura 9. Estructura organizacional Perlas del Pacífico.....	54
Figura 10. Sistema de lavado	60
Figura 11. Bomba dosificadora de cloro.	60
Figura 12. Tanque de presión.....	61
Figura 13. Balanza digital.	61
Figura 14. Tanques de agua.....	62
Figura 15. Compresor.	62
Figura 16. Mula o carretilla hidráulica.	63
Figura 17. Contenedor de apoyo.	63
Figura 18. Bines.....	64
Figura 19. Máquina clasificadora	64
Figura 20. Área de valor agregado.	65
Figura 21. Producto en congelación.	65

RESUMEN

El presente Trabajo de Titulación tiene como objetivo la aplicación de la NIC 16 – Propiedades, plantas y equipos, en una planta empacadora de camarón en la ciudad de Guayaquil. La finalidad de la aplicación es que la empresa objeto de estudio tenga registrado en sus libros contables los valores de sus activos fijos como lo establece la norma, el presente trabajo podría aplicarse a otras empresas del sector. Adicionalmente, se analizarán cada uno de los activos que posee la empresa y se mostrarán 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 acorde a lo dispuesto en las Normas Internacionales de Contabilidad.

Palabras claves: activo fijo, centros de costos, planta empacadora, camarón, industria camaronera, NIC 16 e impuestos diferidos.

INTRODUCCIÓN

Una realidad de las empresas es que para crecer tienen que invertir en innovación y tecnología, esto con la finalidad de incentivar el desarrollo del sector empresarial y aumento de su competitividad en este mundo globalizado. La implementación de tecnología es primordial para que las compañías desarrollen y puedan satisfacer de mejor manera la demanda de sus clientes y consumidores finales. Asimismo, la inversión empresarial ayuda a aumentar la capacidad productiva instalada en un país a través de la acumulación de bienes de capital, lo que permite el crecimiento económico a largo plazo.

Las organizaciones para obtener ganancias necesitan tener activos corrientes y fijos, los mismos que se pueden financiar, ya sea con recursos propios y recursos de terceros que representan a los pasivos. Los activos de una compañía no están compuestos solamente por fijos. Principalmente en las empresas que pertenecen al sector industrial, el activo fijo tiene mayor relevancia, es por esto, que las decisiones de inversión deben ser estudiadas y analizadas cautelosamente. Teniendo siempre presente, que este tipo de inversiones compromete los recursos de la empresa a largo plazo. Es por lo tanto “absolutamente imprescindible planear bien los proyectos de inversión, con la vista puesta no tan solo en el corto plazo sino también en el medio y largo plazo”. (Martos, 2017)

En la mayoría de las empresas gran parte de sus activos se encuentran representados por la propiedad, planta y equipo. Estos activos son de gran importancia ya que son utilizados en los procesos productivos y administrativos de las sociedades. Su tratamiento contable se rige por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) N° 16, sin embargo aún hay

muchas compañías que no aplican correctamente esta norma dentro de su contabilidad o simplemente no la aplican.

La NIC N° 16 corresponde al tratamiento contable que se debe dar a la Propiedad, Planta y Equipo de una entidad. Conocido también como Inmovilizado Material, la Norma lo define como al conjunto de elementos patrimoniales tangibles, muebles e inmuebles, que no están destinados para la venta. Estos son utilizados de manera continua en la producción de bienes y servicios, tienen una vida útil que generalmente supera el tiempo de un ejercicio fiscal (Grupo Asesores HN).

Ecuador es considerado el país pionero en cultivar camarón usando agua salada hace 40 años. Desde el año 2010, la acuicultura en nuestro país ha tenido un crecimiento sostenible. Esto debido a la calidad del producto, el mismo que ha logrado ser, después del banano, el segundo rubro de exportación no petrolera del país. La textura, el color y el delicioso sabor del camarón ecuatoriano le han permitido convertirse en un producto gastronómico a nivel mundial. Además es exportado a más de 50 países del mundo con los más altos estándares de calidad, verificado por el Instituto Nacional de Pesca (INP). (Oficina Comercial de Ecuador en Moscú, 2017)

Las condiciones climatológicas del Ecuador permiten el desarrollo de un sin número de ejemplares tanto de flora como fauna; en este caso el camarón es uno de las especies que se beneficia directamente de aquellas propiedades, ya que en el país se generan hasta 3.5 ciclos de cosecha por año de dicho producto, así como un mayor desarrollo productivo por hectárea, lo que lo convierte en el mejor proveedor de camarón del mundo por su sostenibilidad. (El Productor, 2015)

De acuerdo a información de la Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Investigación (SENACYT), en el país existen 37,956 profesionales en el área agrícola y pesca debidamente formados y reconocidos por dicha secretaria. (Revista Líderes, 2017)

Las exportaciones del sector acuicultura están compuestas principalmente por el camarón, el mismo que es considerado como producto gastronómico en los principales mercados internacionales por su delicioso sabor, textura y color. (Oficina Comercial de Ecuador en Moscú, 2017)

Las plantas empacadoras de camarones son aquellas que cuentan con las instalaciones y equipos necesarios para la clasificación, cocción y congelación del camarón. El negocio de las empacadoras consiste en comprar el camarón muerto en las distintas tallas que prefiera el cliente y tratarlo con distintos químicos para mantener su consistencia y volumen para la venta final.

Las empacadoras de camarón son el espacio donde se encargan de realizar actividades de lavado, pelado, descabezado, congelado y de realizar otros procedimientos de valor agregado. Estas instalaciones cuentan con la maquinaria necesaria para dichos procedimientos, esto es:

- Máquinas clasificadoras
- Cámaras de congelación
- Túneles de congelación

Dentro de las plantas empacadoras de camarón, los activos son esenciales y debe existir un estricto control de los mismos, debido a que la mayor parte pertenecen al área de producción. Aparte de los procesos productivos, es de suma importancia que los equipos funcionen

correctamente y darse los mantenimientos preventivos necesarios para cumplir con las exigencias que solicitan los diversos mercados internacionales.

Esta investigación busca ayudar a aplicar adecuadamente el tratamiento contable a los activos fijos de la Compañía, basado en un estudio sustentado en las Normas Contables.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

“El problema debe conceptualizarse de forma clara, precisa y accesible. Para esto es necesario revisar estudios, investigaciones y trabajos anteriores, especialmente si uno no es experto en el tema. Esto nos ayuda a: no investigar sobre algún tema que ya se haya estudiado a fondo; a estructurar más formalmente la idea de investigación; seleccionar la perspectiva principal desde la cual se abordará la idea de investigación.” (Sampieri, 2014)

ANTECEDENTES

Este Trabajo de Titulación tiene relación con otros temas de características similares pero cada uno cuenta con puntos de vista totalmente diferentes, ya que este tema de investigación es bastante extenso y hay varios puntos a tratar.

Institución: Universidad Católica Santiago de Guayaquil'

Tema: Implementación de NIC 16 propiedad, planta y equipo, NIC 38 activos intangibles y NIC 36 deterioro del valor en los activos en una compañía del sector pesquero.

Autores: Almeida Ponce, Lindsay Valerie
Rodríguez Galarza, Ivette Patricia

Descripción: La competitividad y la globalización son el origen de muchos cambios alrededor del mundo y nos obligan a estar siempre alerta y en continua búsqueda de mejoras que podrían ser cruciales en el desarrollo de la economía y el crecimiento continuo de cada país. En el 2009 la compañía de sector pesquero objeto de este estudio se estableció en la ciudad de Guayaquil con el propósito de llevar a cabo un proyecto de captura de una determinada especie que, de ser exitoso, podría atraer una gran inversión extranjera a nuestro país. Actualmente la compañía no cumplió su propósito por lo que la inversión que se estableció sería solo el comienzo de un largo proyecto que no pudo continuar; pero es nuestra opinión que los métodos usados para establecer el costo real de las operaciones de este proyecto en Ecuador no son correctos. El presente proyecto tiene como objetivo introducir a la compañía objeto de este estudio en la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para estandarizar los Estados Financieros y que se facilite su interpretación por parte de Inversionistas Extranjeros. Un segundo objetivo de esta Investigación es proponer un Costeo más real de las operaciones que se realizaron en este proyecto y así ofrecer a los Inversionistas una mejor perspectiva de la operación en Ecuador. (Almeida, 2011)

Institución: Universidad Católica Santiago de Guayaquil

Tema: Aplicación por primera vez de la NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo) en un grupo económico - industrial en el Ecuador.

Autores: Cano Silva, Guiselle Noelia
Vera Pástor, Yajaira Elizabeth

Descripción: El presente trabajo de investigación obtuvo la siguiente estructura: El Capítulo I, denominado, ¿Presentación del Problema¿ ; dónde se trata del planteamiento del problema, la formulación del problema, la descripción global del objeto de la investigación, el objetivo general y los objetivos específicos y la justificación. El Capítulo II, denominado, ¿Revisión Bibliográfica¿; donde se detalla los antecedentes de la adopción de las NIIF y NIC en el mundo y en el Ecuador, sus beneficios, una breve historia sobre la evolución de las normas contables en nuestro país y se profundiza el contenido de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, motivo de esta investigación. El Capítulo III, denominado, Marco Metodológico hace referencia a cada una de las empresas del Grupo económico industrial Lindux, como su historia, misión, visión, estructura organizacional y un análisis situacional cerca de su entorno. Además se explica con detalles el proceso de conversión de sus Estados de Situación Financiera para la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para las empresas del Grupo que se encuentran en el segundo grupo de implementación de las NIIF. (Cano Silva, 2011)

Institución: Pontificia Universidad Católica del Ecuador

Tema: Impacto de la aplicación de la NIC 16 y NIC 36 y sus efectos contables en la Cooperativa Indígena SAC. Ltda. de la ciudad de Ambato

Autores: Villacís Yank, José Alfredo
Becerra Ubilluz, Daniela del Carmen

Descripción: El presente trabajo de investigación se ha realizado con el objetivo de entregar a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígena SAC. LTDA. de la ciudad de Ambato, una herramienta que permita a sus funcionarios realizar la correcta aplicación de las NIC 16 Propiedad

Planta y Equipo y NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos, las cuales de manera eficiente establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en la que debe aparecer en dichos estados, son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y presentar una imagen fiel de la situación financiera de la cooperativa, los principales efectos de la aplicación de dichas normas constituye la facilidad para la actividad contable, estas normas son las mismas para todos los países que las adopten, es decir, se habla de un mismo lenguaje, la metodología aplicada en esta investigación de campo y documental es la base para obtener el conocimiento y poder proponer un manual en el mismo se presenta, un procedimiento que facilitara la aplicación de las normas, adicionalmente se presenta conceptos básicos y legales que permitan a los funcionarios conocer la metodología a aplicarse aunque no sean expertos en el tema, de esta forma se garantiza la correcta aplicación de las normas para conocer el impacto que tienen las mismas con su correcta utilización. (Villacís Yank, 2015)

Institución: Universidad Estatal de Milagro

Tema: Adopción de la NIC 16 propiedad, planta y equipo en los procesos contables y estados financieros de la empresa constructora COVIGON C.A.

Autores: Bravo Alvarado, Rufina Narcisa
Morocho Murillo, Nathalia Stefania
Villalta Franco, Génesis Elizabeth

Descripción: La alta complejidad que trae consigo la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en las operaciones de las empresas y la avanzada evolución de la misma, ha llevado a muchos

países y entre ellos a Ecuador, a través de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE) y la Superintendencia de Compañías, a adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad. Esto permitirá que las empresas sean competitivas, en el momento oportuno, dando un cambio en los negocios y eliminar posibles barreras para la comparación de la información financiera, lo que a la larga será una ventaja para las empresas. Este trabajo de investigación se realizó con la intención readaptar la NIC 16, "Propiedad, Planta y Equipos" en la presentación de los estados financieros de la empresa COVIGON C.A., ubicada en la Provincia de Guayas, Cantón Guayaquil, para los periodos 2011-2012. De esta manera, cuando se comiencen a aplicar la NIC 16, los beneficios e impactos económicos serán aún mejor, ya que esta norma está basada en la uniformidad y fiabilidad tanto para la actividad que ejerce la empresa COVIGON C.A., como para el tratamiento que se le debe dar a cada una de las partidas que conforman la Propiedad, Planta y Equipo, en la presentación de los Estados Financieros. La metodología aplicada referente al diseño de la investigación fue de campo y documental, mientras que su nivel fue descriptivo y explicativo. (Bravo Alvarado, 2013)

CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA

Desde la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Contabilidad en nuestro país, la aplicación de estas es sumamente necesaria ya que las empresas deben reflejar en sus estados financieros información exacta y pertinente de las transacciones financieras y económicas que se efectúan, a fin de que los usuarios que las revisen, puedan interpretarlas fácilmente.

Como indica la Norma, los principales problemas que se presentan para el reconocimiento contable de las propiedades, planta y

equipos son: la contabilización de los activos, establecer su valor en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben ser reconocidos de acuerdo a estos. (IFRS, 2017)

Uno de los errores más grandes que presentan las empresas en la gestión de sus inversiones, es el control adecuado del activo fijo. No cuentan con una base actualizada de los bienes que posee, no saben con certeza quién o quiénes son sus usuarios, el estado de conservación del activo fijo, control de mantenimiento y más aún si se encuentra o no asegurado.

La consecuencia de este mal manejo de la información de activos es el de emitir asientos contables errados y no aprovechar de una manera óptima el gasto deducible que nos presenta la depreciación.

Dentro de los procesos productivos, los activos fijos tienen un rol muy importante, ya que de acuerdo al estado en que éstos se encuentren va a depender el nivel de producción que la planta pueda trabajar. Asimismo, el costo generado por la depreciación que se les efectúa a los activos fijos, tiene gran significancia directa o indirectamente en las ganancias y pérdidas de la contabilidad. Es sustancial que en los estados financieros se pueda tener conocimiento de la inversión que la empresa tiene en sus activos fijos y los cambios que se hayan efectuado en la misma.

El presente Trabajo de Titulación se basará en una empresa industrial dedicada al servicio de faenamiento, empaquetado y exportación de camarones congelados, el principal problema es que la compañía no cuenta con un control adecuado en la administración de sus activos fijos, es decir, que los registros que mantienen en sus libros

no están fundamentados en el tratamiento contable que prescribe la NIC 16.

OBJETIVOS

“Los objetivos representan las acciones concretas que el investigador llevará a cabo para intentar responder a la pregunta de investigación y así resolver el problema. Al final de la investigación, los objetivos han de ser identificables con los resultados, es decir que toda la investigación deberá estar respondiendo a los objetivos propuestos.” (Secretaría de Marina - Armada de México, 2010)

OBJETIVO GENERAL

Aplicación de la NIC 16 en una planta empacadora de camarón en la ciudad de Guayaquil.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Conocer el marco legal, los principios de contabilidad y los fundamentos técnicos, contables y tributarios correspondientes a la Propiedad, Planta y Equipo.
- Identificar y diagnosticar la situación actual en cuanto a la administración y contabilización de la Propiedad, Planta y Equipo de una planta empacadora y exportadora de camarón.
- Proponer la aplicación de la NIC 16 para contabilizar la Propiedad, Planta y Equipo de la planta empacadora de camarón.

- Demostrar que la aplicación contable de la NIC 16 puede generar efectos tributarios que no se encuentran previstos.

JUSTIFICACIÓN

“La mayoría de las investigaciones se ejecutan con un propósito definido, pues no se hacen simplemente por capricho de una persona, y ese propósito debe ser lo suficientemente significativo para que se justifique su realización” (Sampieri, 2014)

El Presupuesto General de la Empresa se divide en diversos presupuestos parciales, que limitan diversos sectores de la actividad empresarial. Entre tales presupuestos parciales existe uno fundamental, que es el encargado de velar por el crecimiento de la Empresa. Es el Presupuesto de Inversiones, que por comprometer decisivamente las actividades de la Empresa para un prolongado plazo de actividades, requiere una consideración especial. (Burgos, 1969)

Los activos fijos son fundamentales para cualquier compañía. Sin embargo, su importancia puede variar en función del tipo de la actividad económica de la empresa. Si se trata de una empresa industrial, la inversión en activos fijos se puede dar en la compra de maquinaria o la compra de edificios. A diferencia de una empresa de actividad comercial, que es probable que dedique más capital a los inventarios o si su actividad es ofrecer servicios, seguramente se invierta más en capital humano. De todas formas, ninguna empresa puede prescindir de los activos fijos, ya sean estos propios o arrendados. La inversión en activos fijos es una de las inversiones más significativas de una empresa, en ocasiones, la más significativa. Sin activos fijos el funcionamiento y puesta en marcha de las empresas sería imposible.

Si bien es cierto, todas las empresas deben tener un control de sus activos fijos, para las compañías industriales esto debe ser

fundamenta porque la mayor parte de su Propiedad, Planta y Equipo está relacionada con los procesos productivos de su actividad económica.

La sociedad, objeto de estudio en este Trabajo de Titulación, se dedica a dar el servicio de faenamiento, empaquetado y exportación de camarones congelados. La mayor concentración de sus Activos Fijos está en las áreas de producción (lavado de camarón, descabezado, clasificado, empaquetado, congelamiento). El trabajar con centros de costos en este tipo de empresas, se justifica para poder cotizar el precio de los servicios.



Figura 1. Flujograma del centro de costos
Fuente: El autor

El mayor porcentaje de las inversiones en este tipo de empresas se encuentra en sus activos fijos por lo tanto se justifica la investigación en la administración correcta de la compañía debido a que no se está aplicando la NIC 16.

CENTRO DE COSTOS	ACTIVO FIJO
Área de Recepción de Materia Prima (Camarón)	<ul style="list-style-type: none"> • Contenedor de Apoyo • Vines • Gavetas Cónicas • Gavetas Caladas • Balanza de Piso
Área de Lavado	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema de Lavado • Tina de Acero Inoxidable • Gavetas Cónicas • Gavetas Caladas • Bomba
Área de Descabezado	<ul style="list-style-type: none"> • Balanzas Digitales • Mesas de Acero Inoxidable • Aire Acondicionado • Gavetas Cónicas
Área de Clasificado	<ul style="list-style-type: none"> • Máquinas Clasificadoras • Gavetas Cónicas • Gavetas Caladas • Mesas de Acero Inoxidable
Área de Valor Agregado	<ul style="list-style-type: none"> • Mesas de Acero Inoxidable • Gavetas Cónicas • Gavetas Caladas • Aire Acondicionado • Balanzas Digitales
Área de Refrigeración	<ul style="list-style-type: none"> • Coches • Gavetillas • Pallets • Evaporadores • Condensadores • Compresores

Figura 2. Activos fijos por centros de costos
Fuente: El Autor

PREGUNTAS DE INVESTIGACION

Las preguntas de investigación son preguntas que orientan hacia las respuestas que se buscan con la investigación. No deben utilizar términos ambiguos ni abstractos. (Sampieri, 2014)

(León, 2003) Menciona los requisitos que deben cumplir las preguntas de investigación:

- Que no se conozcan las respuestas (si se conocen, no valdría la pena realizar el estudio).
- Que puedan responderse con evidencia empírica (datos observables o medibles).
- Que impliquen usar medios éticos.
- Que sean claras.
- Que el conocimiento que se obtenga sea sustancial (que aporte conocimientos a un campo de estudio).

Conforme a lo descrito anteriormente, las preguntas de investigación que se derivan en el presente Trabajo de Titulación son las siguientes:

1. ¿Cuál es el objetivo de la NIC 16 para controlar los Activos Fijos de la compañía?
2. ¿Cuáles son las ventajas de tener clasificados por centros de costo las inversiones en activos fijos de la compañía?
3. Analizar la parte legal sobre la tabla de depreciaciones establecida por el SRI.
4. ¿Existe procedimientos de control interno en la empresa?

5. ¿Se debe establecer un control interno sobre el área de inversiones de capital, ya que las sumas son muy altas?

LIMITACIONES

Es necesario establecer los límites temporales y espaciales del estudio (época y lugar) y esbozar un perfil de las unidades o casos que se van a analizar (personas, procesos, viviendas, escuelas, animales, fenómenos, eventos, etc.), perfil que, aunque es tentativo, resulta muy útil para definir el tipo de investigación que habrá de llevarse a cabo. (Sampieri, 2014)

El presente trabajo de investigación se lo realiza con información de los Estados Financiero del 1ro de enero al 31 de diciembre del 2016.

En el desarrollo del Trabajo de Titulación se han presentado las siguientes limitaciones:

- Falta de información detallada sobre la mano de obra contratada y la compra de repuestos para los mantenimientos aplicados a los Activos Fijos.
- Deterioro y pérdida de los comprobantes de venta que soportan la adquisición de los Activos Fijos.
- No existe un control sobre la administración y uso de los Activos Fijos que se encuentran en la parte operativa de la compañía.

- No se cuenta con la información completa de las características principales de los equipos (marca, modelo, número de serie, año de fabricación, origen, etc.).

DELIMITACIONES

La empresa que vamos a analizar cuenta con Activos Fijos tanto en su parte operativa como en su parte administrativa. La parte operativa es la que mayor concentración de activos fijos posee y de mayor valor económico.

- Delimitación Espacial

Basado en lo anterior, este Trabajo de Titulación se concentrará en los Activos Fijos que componen los Centros de Costos; es decir, la parte operativa de la planta empacadora y exportadora de camarón en la ciudad de Guayaquil.

- Delimitación Temporal

El tiempo considerado para este Trabajo de Titulación es de 4 meses, plazo en el cual se emitirán las respectivas conclusiones y recomendaciones para que la empresa solucione el problema que analizaremos.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. MARCO CONCEPTUAL

El marco conceptual se basará en ampliar los conceptos de distintos términos que se encuentran relacionados con el tema que se sustentará en el capítulo de desarrollo:

La Propiedad, Planta y Equipo son los activos tangibles que no pueden convertirse en liquidez a corto plazo y que normalmente son necesarios para el funcionamiento de la empresa y no se destinan a la venta. Los activos fijos de la empresa son para su uso en el proceso de producción o en la entrega de bienes y prestación de servicios, para ser arrendados a terceros o para fines de procesos administrativos; y de los que se esperan puedan ser usados en un plazo mayor a un ejercicio fiscal.

Los activos fijos pueden darse de baja o venderse, ya sea por obsolescencia o actualidad tecnológica. La vida útil de un activo fijo es el tiempo durante el cual la empresa hace uso de este.

Factores que influyen la vida útil de un activo fijo:

- El uso y el tiempo
- Obsolescencia tecnológica

La NIC 1¹ nos indica que el empleo de diferentes bases de valoración para distintas clases de activos sugiere que su naturaleza o función difieren y, en consecuencia, que deben ser presentados en rúbricas separadas. Por ejemplo, ciertas clases de Propiedad, Planta y Equipo pueden ser contabilizadas al costo histórico o por sus importes revaluados, de acuerdo con la NIC 16. Las partidas del inmovilizado material se desagregarán por clases; la NIC 16 exige revelar los supuestos significativos aplicados en la estimación del valor razonable de las partidas de inmovilizado material revalorizado.

Los inspectores oficiales de la Agencia de Alimentos y Medicamentos de Estados Unidos (FDA por sus siglas en inglés), verificaron el cumplimiento del Sistema de Análisis de Peligros y Puntos Críticos de Control (HACCP) en empacadoras de camarón y pescado de Ecuador. El sistema permite identificar, evaluar y prevenir todos los riesgos de contaminación de los productos a nivel físico, químico y biológico a lo largo de todos los procesos de la cadena de producción, estableciendo medidas preventivas y correctivas para su control, para asegurar la inocuidad de los alimentos. (Telégrafo, 2014)

(PRO Ecuador, 2016) en su informe sectorial de acuicultura, revela que Guayas es la principal provincia productora de camarón en el país, durante el 2015 presentó un total de 138 mil hectáreas cultivadas representando el 65.23% del total nacional, seguido por El Oro con el 19.05%, en tercer lugar Manabí con el 8.77% y por último Esmeraldas con el 6.94%, como se puede apreciar en el siguiente gráfico:

¹ NIC 1, Norma Internacional de Contabilidad 1 – Presentación de Estados Financieros

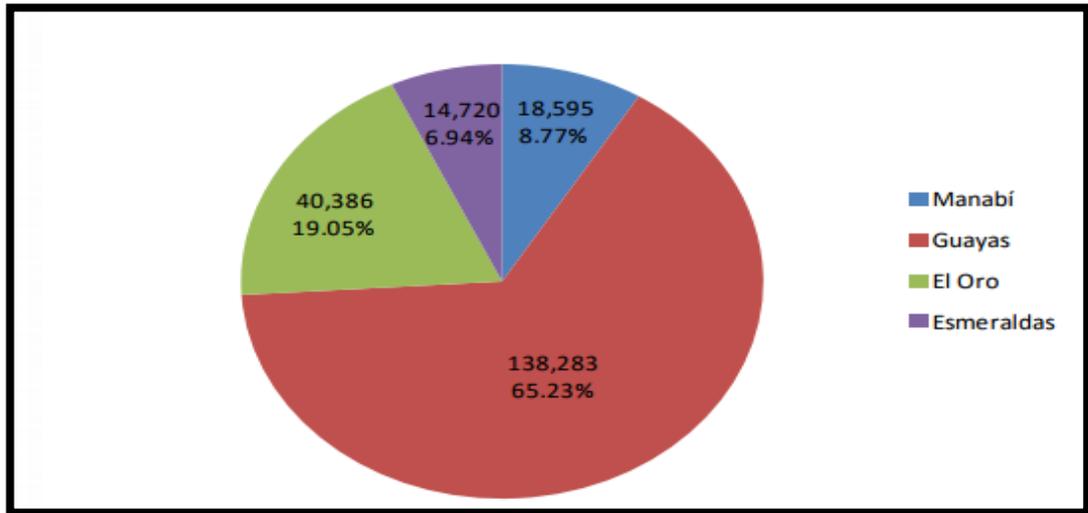


Figura 3. Hectáreas cultivadas / % part. 2015

Tomado de: Secretaría de Acuicultura, MAGAP

Las exportaciones del sector acuicultura están compuestas principalmente por el camarón, el mismo que por su exquisito sabor, color y textura es reconocido como un producto gourmet a nivel mundial. Al comparar las cifras de exportación de los años 2014-2015, se observó una disminución del 11.21% en valor FOB, pasando de USD 2,599 millones a USD 2,308 millones; sin embargo en volumen refleja un incremento del 14.43%, lo que permite concluir que se ha vendido mayor producto a un menor precio.

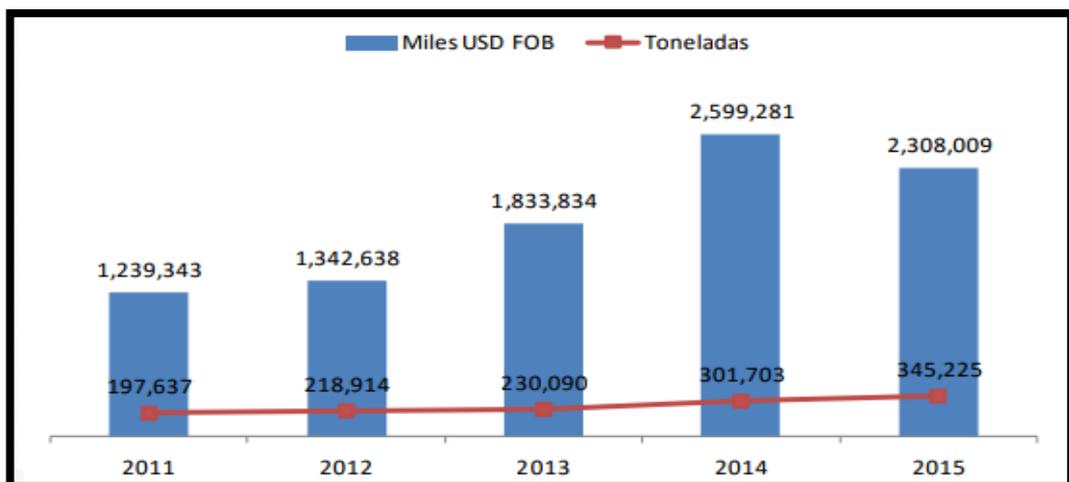


Figura 4. Exportaciones del sector acuicultura

Tomada de: Banco Central del Ecuador, BCE

Ecuador tiene la mejor infraestructura para establecerse, tales como transporte, energía eléctrica, servicio telefónico, entre otros. En el siguiente gráfico se muestra el ranking de países, el mismo que se evalúa del 1 al 7, siendo 1 = "muy poco desarrollados" y 7 = "extenso y eficiente para los estándares internacionales".

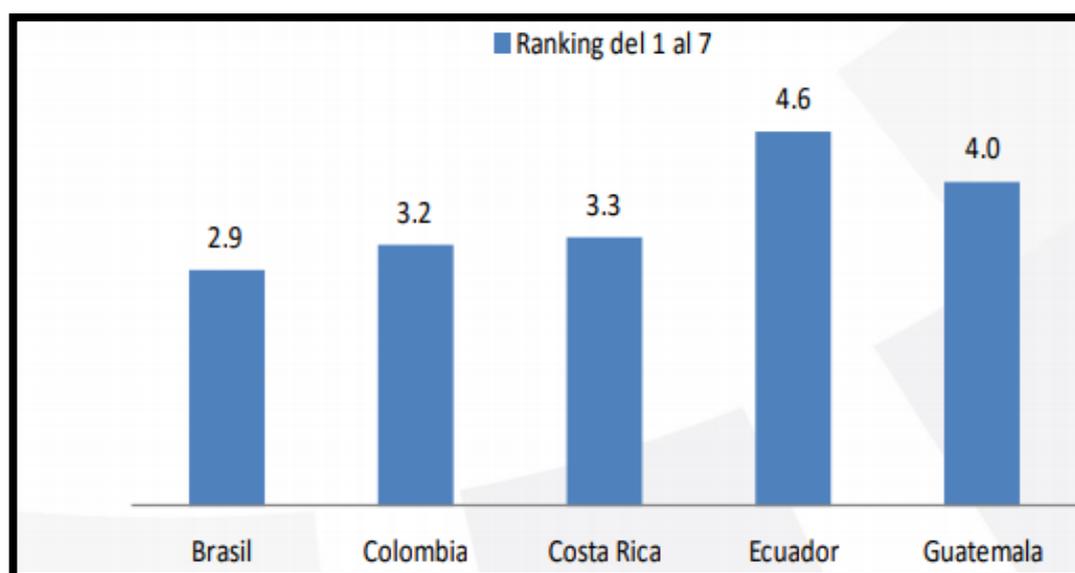


Figura 5. Calidad de infraestructura

Tomada de: FDI Benchmark

1.2. MARCO TEÓRICO CONTABLE

Desde el año 2010 hasta el 2012 fue el plazo que estableció la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros para que las empresas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés).

1.2.1. Contabilidad

En la actualidad la contabilidad es indispensable en cualquier negocio que una persona emprenda, es aquella que permite llevar un registro de manera ordenada y un control de la situación económica del negocio.

“La contabilidad es un sistema de información que mide las actividades de una empresa, procesa los datos hasta convertirlos en informes y comunica los resultados de quienes toman decisiones. La contabilidad es el lenguaje de los negocios”, según (Horngren, 2010).

La contabilidad identifica, evalúa registra y produce cuadros-síntesis de información. La contabilidad tiene como principal misión el proporcionar una información adecuada y sistemática del acontecer económico y financiero de las empresas. (Martinez, 2009)

La contabilidad es una técnica de registro de las operaciones que realiza la empresa, tratando de suministrar la información requerida de forma adecuada. El empresario lo que busca a través de la contabilidad es la INFORMACIÓN. (Pombo, 2011)

La contabilidad es la ciencia que estudia el patrimonio en sus aspectos estático y dinámico, cualitativo y cuantitativo, empleando diversas técnicas para registrar los hechos económicos-financieros. (Martinez, 2009)

1.2.2. Normas Internacionales de Información Financiera

El International Accounting Standards Board (IASB) emitió las Normas Internacionales de Información Financiera con el fin de homogeneizar de manera global la aplicación de la contabilidad para de esta manera lograr que sea transparente y comprensible para los usuarios al momento de tomar decisiones sobre una entidad.

El IASB que en español significa Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad es un organismo independiente del sector privado que se fundó en el año 2001, es el encargado de aprobar y crear las Normas Internacionales de Información Financiera es regularizado por la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF).

La misión de las NIIF es desarrollar estándares que brinden transparencia, responsabilidad y eficiencia a los mercados financieros de todo el mundo y servir al interés público al fomentar la confianza, el crecimiento y la estabilidad financiera a largo plazo en la economía global. (IFRS, 2017)

1.2.3. Normas Internacionales de Contabilidad

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son aquellas normas que sistematizan la información que debe presentarse en los estados financieros y como debe presentarse tal información de manera que sea precisa y clara. Las NIC tienen como objetivo ofrecer a los usuarios lectores de los estados financieros información precisa y comprensible que facilite la interpretación de los resultados finales y el estado actual de la empresa en un determinado momento.

1.2.4. NIC 16 – Propiedades, Planta y Equipo

La NIC 16 establece los principios para reconocer las propiedades, planta y equipo como activos, medir sus valores en libros y medir los cargos por depreciación y las pérdidas por deterioro que se reconocerán en relación con ellos. (IFRS, 2017)

Según (IFRS, 2017), la propiedad, planta y equipo son elementos tangibles que:

- Se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para el alquiler a terceros o para fines administrativos; y
- Se espera que sean utilizados durante más de un período.

1.2.4.1. Reconocimiento

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 artículo fluyan a la entidad; y
- El costo del artículo se puede medir confiablemente. (Centro de Estudios Financieros, 2017)

1.2.4.2. Valoración en el momento del reconocimiento

La NIC 16 indica que el costo de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo será el precio equivalente al contado en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los plazos normales del crédito comercial, la diferencia entre el precio equivalente al contado y el total de los pagos se reconocerá como gastos por intereses a lo largo del periodo de aplazamiento, a menos que se capitalicen dichos intereses de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido en la NIC 23. (IFRS, 2017)

1.2.4.3. Valoración posterior al reconocimiento

La planta empacadora de camarón deberá elegir como política contable el modelo de costo o el modelo de revalorización. La política seleccionada deberá ser aplicada a todos los elementos que conformen una misma clase de Propiedad, Planta y Equipo (entiéndase por clase: terrenos, maquinarias, edificios, vehículos, etc... como se indica en el párrafo 37 de la NIC 16). (IFRS, 2017)

Modelo del Costo

El tratamiento del modelo del costo se establece de la siguiente manera:

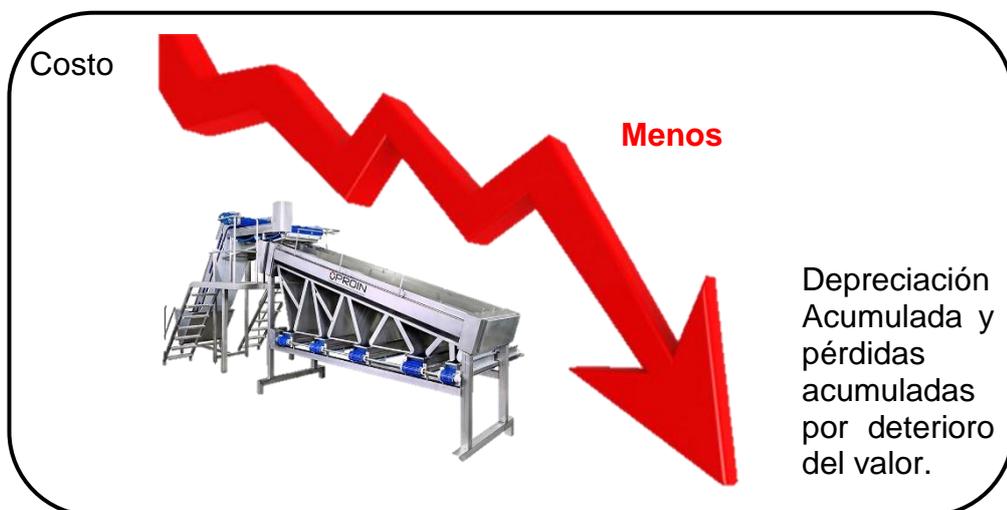


Figura 6. Modelo del costo
Fuente: El autor

Modelo de Revalorización

Luego de reconocer a un activo como tal, si el valor razonable de este elemento de propiedad, planta y equipo puede medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revalorizado. Este modelo se trabaja de la siguiente manera:

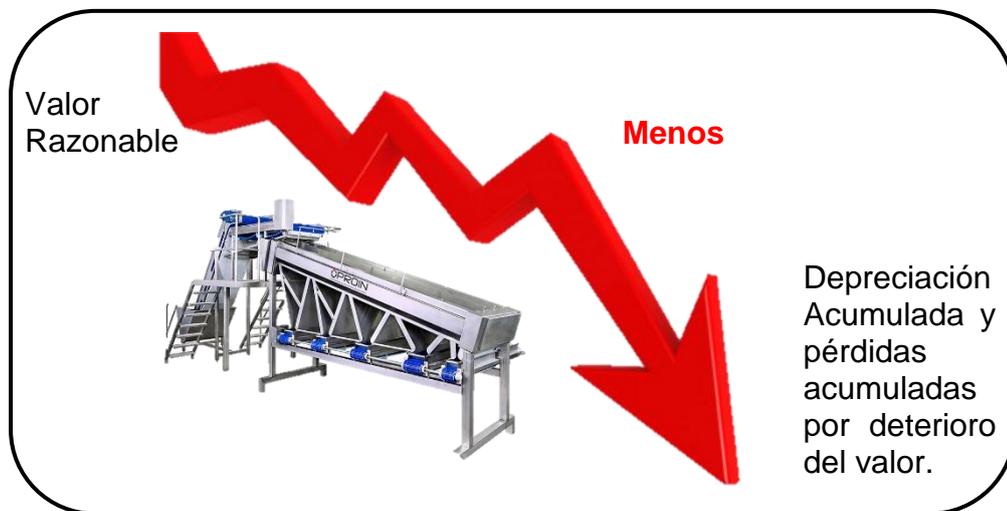


Figura 7. Modelo de revalorización

Fuente: El autor

1.2.4.4. Depreciación

La depreciación es la asignación sistemática del monto depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. La cantidad depreciable es el costo de un activo u otra cantidad sustituida por el costo, menos su valor residual. El método de depreciación utilizado refleja el patrón en el que se espera que los beneficios económicos futuros del activo sean consumidos por la entidad. (IFRS, 2017)

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. La Norma establece también que el valor residual y la vida útil de un activo se deben revisar, como mínimo, al término de cada periodo fiscal y, si existe algún cambio, estos se registrarán como un cambio en la estimación contable, de acuerdo con la NIC 8. (IFRS, 2017)

Según (Universidad de Antioquía, 2001) la depreciación es la reducción del valor histórico de las propiedades, planta y equipo por su uso o caída en desuso. La contribución de estos activos a la generación de ingresos del ente económico debe reconocerse periódicamente a través de la depreciación de su valor histórico ajustado. Con el fin de calcular la depreciación de las propiedades, planta y equipo es necesario estimar su vida útil y, cuando sea significativo, su valor residual.

La depreciación periódica debe ser determinada de forma sistemática y por los métodos más reconocidos como el de línea recta, suma de los dígitos de los años, unidades de producción o aquel que mejor cumpla con las necesidades de la empresa.

Métodos de Depreciación

Los siguientes son algunos de los principales métodos de reconocido valor técnico para depreciar las propiedades, planta y equipo:

- Método de Línea Recta

Es el método de depreciación que más se utiliza ya que al elegirlo la empresa supone que los activos serán usados con la misma frecuencia anualmente, a lo largo de su vida útil; por tanto, la depreciación mensual debe ser del mismo monto. Este método

distribuye el valor histórico ajustado del activo en partes iguales por cada año de uso. Para calcular la depreciación anual se debe dividir el valor histórico ajustado para los años de vida útil del activo. (Mancilla, 2014)

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{valor residual}}{\text{Años de vida útil}} = \frac{35.000,00 - 4.000,00}{5} = \$6.200,00 \text{ anual}$$

Tabla 1. Tabla de Depreciación Método Línea Recta

Fuente: El autor

Periodo	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0			\$ 35.000,00
1	\$ 6.200,00	\$ 6.200,00	\$ 28.800,00
2	\$ 6.200,00	\$ 12.400,00	\$ 22.600,00
3	\$ 6.200,00	\$ 18.600,00	\$ 16.400,00
4	\$ 6.200,00	\$ 24.800,00	\$ 10.200,00
5	\$ 6.200,00	\$ 31.000,00	\$ 4.000,00

- Método de la suma de los dígitos del año

Este método aplica sobre el valor por depreciar una fracción cuyo denominador corresponde a la suma de los dígitos de los años de vida útil y el numerador es el número de años que le resta de vida útil al activo. (Universidad de Antioquía, 2001)

En el siguiente ejemplo, la vida útil del activo es de cinco años, la suma de los dígitos de los años es: $5+4+3+2+1 = 15$

Algebraicamente, con el fin de obtener la suma de los dígitos de los años, debe aplicarse la siguiente fórmula:

$S = n(n+1)$ donde:

S = suma de los dígitos de los años

n = años estimados de vida útil

Para el caso del ejemplo, la suma de los dígitos es:

$$S = 5(5+1) = 5(6) = 15$$

La fracción que se aplicara sobre el valor por depreciar para el primer año será entonces 5/15, para el segundo año será 4/15 y así sucesivamente.

En la siguiente tabla se presentan la depreciación anual, la depreciación acumulada y el valor en libros del activo para cada uno de sus 5 años de vida útil.

Tabla 2. Tabla de Depreciación Método de Suma de los dígitos del año

Fuente: El autor

Periodo	Valor a Depreciar	Factor Anual	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0					\$35.000,00
1	\$31.000,00	5/15	\$ 10.333,33	\$ 10.333,33	\$24.666,67
2	\$31.000,00	4/15	\$ 8.266,67	\$ 18.600,00	\$16.400,00
3	\$31.000,00	3/15	\$ 6.200,00	\$ 24.800,00	\$10.200,00
4	\$31.000,00	2/15	\$ 4.133,33	\$ 28.933,33	\$ 6.066,67
5	\$31.000,00	1/15	\$ 2.066,67	\$ 31.000,00	\$ 4.000,00

- Método de Unidades Producidas

Para algunos activos como máquinas, equipos y vehículos, su vida útil está estrechamente relacionada con la capacidad de

producción, la cual se expresa en horas de trabajo, kilómetros recorridos, unidades producidas, etc. Para estos activos se utiliza este método de depreciación que consiste en calcular el monto de depreciación periódica, de acuerdo con el volumen de actividad alcanzada (Solo Contabilidad, s.f.).

Tabla 3. Datos para Método de Unidades Producidas

Fuente: El Autor

Periodo	Unidades Producidas
1	23.000
2	35.000
3	29.000
4	31.000
5	30.000
	148.000

Tabla 4. Tabla de Depreciación Método de las Unidades Producidas

Fuente: El Autor

Periodo	Valor a Depreciar	Unidades Producidas	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0					\$35.000,00
1	\$31.000,00	23.000	\$ 4.817,57	\$ 4.817,57	\$30.182,43
2	\$31.000,00	35.000	\$ 7.331,08	\$ 12.148,65	\$22.851,35
3	\$31.000,00	29.000	\$ 6.074,32	\$ 18.222,97	\$16.777,03
4	\$31.000,00	31.000	\$ 6.493,24	\$ 24.716,22	\$10.283,78
5	\$31.000,00	30.000	\$ 6.283,78	\$ 31.000,00	\$ 4.000,00

1.2.4.5. Deterioro del valor

Respecto al deterioro la Norma nos indica que el valor que se genere por el deterioro de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo deberá ser reconocido como se prescribe en la NIC 36².

² NIC 36, Norma Internacional de Contabilidad 36 – Deterioro del Valor de los Activos

La NIC 36 nos indica que la pérdida por deterioro del valor, “es la cantidad que excede el valor en libros de un activo o una unidad generadora a su importe recuperable” (IFRS, 2017)

Como se menciona en el párrafo anterior, es indispensable especificar que una unidad generadora de efectivo es un grupo de activos identificable, que en conjunto generan beneficios económicos futuros de manera independiente al flujo de otros activos que sea de su propiedad.

Además, “el importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor valor entre el valor en uso y el valor razonable menos los costos de disposición” (IFRS, 2017)

1.2.4.6. Importe recuperable basado en el valor razonable

Según lo señala la NIC 36, algunos argumentan que la única medición apropiada para el importe recuperable de un activo es el valor razonable debido a que:

- El propósito de determinar el importe recuperable es estimar un valor de mercado y no un valor específico para la empresa, una estimación de los flujos de una compañía pudiera ser subjetiva. Los precios de mercado observables reflejan el juicio del mercado por lo tanto es una medición más fiable.

Algunas normas como la NIC 32³ definen al valor razonable como “el valor por el que puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente

³ NIC 32, Norma Internacional de Contabilidad 32 – Instrumentos Financieros: Presentación

informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua”. (IFRS, 2017)

En base a lo anterior y en concordancia con la NIC 32, la NIIF 13 define al valor razonable como “el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición”. (IFRS, 2017)

Para propósitos de la revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo, y un activo intangible a su valor razonable, la NIC 16 señala que el valor razonable es el valor de mercado determinado por tasadores o peritos profesionales calificados y que de no existir un mercado activo se basará en el costo de reposición depreciado del activo, la NIC 38 el valor razonable se lo determina en relación a los valores de mercado obtenidos de un mercado activo, respectivamente (Instituto Pacífico, 2015).

1.2.4.7. Baja en Cuentas

Todo elemento de propiedad, planta y equipo que se haya vendido debería eliminarse del balance, al igual que cualquier elemento de propiedad, planta y equipo que se retire de forma permanente de su uso, siempre que no se espere obtener recursos económicos adicionales por su venta.

La desapropiación de un elemento de propiedad, planta y equipo puede llevarse a cabo:

- Por medio de la venta.
- Para determinar la fecha de desapropiación del elemento:

- Se aplicará lo establecido por la NIC 18 “Ingresos Ordinarios” para el reconocimiento de ingresos por ventas de bienes.
- Se aplicará la NIC 17 “Arrendamientos” en caso de que la disposición del activo consista en una venta con arrendamiento posterior.

Las pérdidas o ganancias derivadas del retiro o desapropiación de cualquier elemento de propiedad, planta y equipo deben ser calculadas como la diferencia entre el importe neto que se estima obtener por la venta, en su caso, y el valor neto contable del mismo, y deben ser reconocidas como pérdida o beneficios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

1.2.4.8. Información a Revelar

Para cada elemento de propiedad, planta y equipo debe incluirse en los estados financieros la siguiente información:

- Las bases de valoración utilizada para determinar el valor bruto contable.
- Los métodos de amortización utilizadas.
- Las vidas útiles o los porcentajes de amortización utilizados.
- El valor bruto contable y la amortización acumulada (incluidas las pérdidas por deterioro acumuladas) al inicio y al cierre del ejercicio.
- Una conciliación sin información comparativa del valor neto contable al inicio y al cierre del ejercicio que muestre las inversiones, las enajenaciones o abandono, las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios, los incrementos o disminuciones del ejercicio

como consecuencia de revalorizaciones y de pérdidas de valor reconocida o revertida directamente en fondos propios o en la cuenta de pérdidas y ganancias, la amortización, las diferencias de cambios netas que surjan por la conversión de estados financieros de entidades extranjeras y otros movimientos.

Además deberán incluirse información sobre:

- La existencia de importes de restricciones a la titularidad en las propiedades, planta y equipo afectos a garantías para el cumplimiento determinado a obligaciones.
- La política contable para los costos estimados de restablecimiento del emplazamiento del elemento de propiedad, planta y equipo.
- El importe de los anticipos a cuentas sobre elemento de propiedad, planta y equipo en curso de construcción, y
- El importe de compromisos para la adquisición de la propiedad, planta y equipo.

Cuando los activos se contabilizan por sus valores revalorizados:

- Fecha en la que se ha producido la revalorización.
- Si se han utilizado expertos independientes.
- Métodos e hipótesis significativas utilizadas para la determinación del valor razonable.
- La medida en la que el valor razonable se ha determinado directamente en base a mercado o se han utilizado técnicas de valoración.

Dada la utilidad de la siguiente información para las necesidades de los usuarios de los estados financieros, se recomienda la divulgación voluntaria en los estados financieros de la siguiente información:

- El valor neto contable del elemento de propiedad, planta y equipo que se encuentren temporalmente fuera de servicio.
- El valor bruto contable de cualquier elemento de propiedad, planta y equipo totalmente amortizado que esté todavía en uso.
- El valor neto contable de la propiedad, planta y equipo fuera de uso y mantenido con vista a su enajenación o abandono; y
- Cuando se adopte el tratamiento preferente, el valor razonable de la propiedad, planta y equipo en caso de que difiera significativamente del valor neto contable.

1.2.5. Inversión

La inversión del capital es la asignación del capital a las propuestas de inversión cuyos beneficios se obtendrán en el futuro. Puesto que no se conocen con certeza los beneficios futuros, las proposiciones de inversión necesariamente involucran riesgo. En consecuencia, se deben evaluar en relación con su rendimiento y riesgo esperados. La decisión sobre la inversión determina la cantidad total de activos que retiene la empresa, la composición de estos activos y la naturaleza negocio - riesgo de la organización, según lo perciben los proveedores de capital. (Horne, 2010)

1.2.6. Centros de Costo

Es una división que genera costos para la empresa, que le añaden beneficio o utilidad indirectamente. No opera con la finalidad de generar ingresos de manera directa, es la parte de la actividad económica que genera costos sin ganancia (Riquelme, 2017).

Se pueden dividir en principales y auxiliares.

- Los principales: Son aquellos que intervienen directamente en la fabricación del producto.
- Los auxiliares: Son costos indirectos.

Los costos establecidos a centros auxiliares pueden ser distribuidos entre los centros principales para luego poder ser repartidos entre los productos elaborados.

Los centros de costo se pueden clasificar:

- Centros de costo administrativos: Está compuesto por los departamentos que desempeñan una función concerniente con la dirección y control de las operaciones generales de la empresa. Por ejemplo: Gerencia general, departamento financiero, departamento de administración, etc.
- Centros de costo de servicio: Se compone de aquellos departamentos que sirven de apoyo a otros centros de costos (administrativos, productivos y de ventas), para que éstos desarrollen sus actividades eficientemente. Por ejemplo: Laboratorio de calidad, departamento médico, departamento de mantenimiento, etc.

- Centros de costo productivos: Son aquellos departamentos que están directamente relacionados en el proceso productivo. Por ejemplo: Área de lavado, área de descabezado, área de empaquetado, etc.
- Centros de costo de ventas: Son aquellos departamentos que desempeñan funciones de comercialización de los productos terminados. Por ejemplo: departamento de ventas, departamento de exportación, etc.

1.3. MARCO TEÓRICO TRIBUTARIO

En este punto se conceptualizará varios elementos que se sustentarán con lo enmarcado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Reglamento para la Aplicación a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, considerando lo siguiente que se desarrollarán en los siguientes capítulos:

1.3.1. Depreciación

Según lo señala el Art. 10 numeral 7 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI, 2015):

“La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y a la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a los previsto en esta ley y su reglamento.

La depreciación y amortización que correspondan a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías destinadas a la

implementación de mecanismos de producción más limpia, a mecanismos de generación de energía de fuente renovable (solar, eólica o Dirección Nacional Jurídica Departamento de Normativa Jurídica similares) o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva, y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero, se deducirán con el 100% adicional, siempre que tales adquisiciones no sean necesarias para cumplir con lo dispuesto por la autoridad ambiental competente para reducir el impacto de una obra o como requisito o condición para la expedición de la licencia ambiental, ficha o permiso correspondiente. En cualquier caso deberá existir una autorización por parte de la autoridad competente.

Este gasto adicional no podrá superar un valor equivalente al 5% de los ingresos totales. También gozarán del mismo incentivo los gastos realizados para obtener los resultados previstos en este artículo. El reglamento a esta ley establecerá los parámetros técnicos y formales, que deberán cumplirse para acceder a esta deducción adicional.

Este incentivo no constituye depreciación acelerada. Cuando un contribuyente haya procedido a la revaluación de activos la depreciación correspondiente a dicho revalúo no será deducible.”

Además en Reglamento para la aplicación a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en su Art. 28 numeral 6 literal 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.”

Tabla 5. Depreciación de Activos Fijos

Tomada de: *RALORTI Art. 28 numeral 6 letra a*

Activo Fijo	% Depreciación
Inmuebles (excepto terrenos)	5% anual
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10% anual
Vehículos, equipos de transporte	20% anual
Equipos de cómputo y software	33% anual

1.3.2. Impuestos Diferidos

Según la LORTI, en su artículo innumerado siguiente al Art. 10, señala que:

Para efectos tributarios se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los casos y condiciones que se establezcan en el reglamento.”

1.4. MARCO LEGAL

- Desde el año 2013 se redujo el Impuesto a la Renta al 22%. Artículo. 37 LORTI (Art. 24. 1 COPCI)
- Exoneración del pago del Impuestos de Salida de Divisas (ISD) a los pagos por operaciones de crédito otorgados por instituciones

financieras internacionales, a un plazo mayor de 1 año. Artículo. 159 LRET (Art. 24.1 COPCI)

- Las nuevas empresas que se constituyan están exoneradas del anticipo del Impuesto a la renta, por 5 años. Art. 41. 2b LORTI (Art. 24.1 COPCI)
- Se excluye de la base de cálculo del anticipo del impuesto a la renta los incrementos por nuevas inversiones que incrementen empleo, mejoren salarios, adquieran activos, mejoren productividad o innoven. Art. 41.2 m LORTI (Art . 24.1 COPCI) (COPCI, 2014)

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros estableció la tabla de valores por contribución que las compañías y otras entidades sujetas a su vigilancia y control deben pagar para el año 2017

La Resolución establece, además, que:

- Las compañías en las que el 50% o más del capital social estuviere representado por acciones pertenecientes a instituciones de derecho público, o de derecho privado con finalidad social o pública, pagarán únicamente el 50% de la contribución.
- No se emitirá títulos de crédito a las compañías cuyos activos reales sean iguales o inferiores a US\$ 23.500,00.

- Las contribuciones deberán pagarse hasta el 30 de septiembre del año en curso.
- Las compañías que hasta el 30 de septiembre del año en curso hayan pagado al menos el 50% de la contribución, podrán cancelar el otro 50% hasta el 31 de diciembre del año en curso.
- Las compañías holding o tenedoras de acciones y sus vinculadas, podrán presentar sus estados financieros consolidados y pagarán la contribución sobre los activos reales que estos reflejen.
- Para otras empresas extranjeras, estatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas que operan en el país, la contribución se calculará tomando como base los activos reales que tengan registrados o declarados y que se reflejen en los estados financieros presentados a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (Superintendencia de Compañías, 2017)

Tabla 6. Contribución Societaria 2017

Tomada de: *Pérez, Bustamante y Ponce*

Monto del activo real de las compañías (en dólares)		Contribución por mil sobre el activo real
Desde	Hasta	
0,00	23.500,00	0,00
23.500,01	100.000,00	0,71
100.000,01	1.000.000,00	0,76
1.000.000,01	20.000.000,00	0,82
20.000.000,01	500.000.000,00	0,87
500.000.000,01	En adelante	0,93

CAPÍTULO II

2. METODOLOGÍA

2.1. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El término diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea con el fin de responder al planteamiento del problema. Entre los diseños de investigación tenemos los siguientes:

- Diseños experimentales

Se utilizan cuando el investigador pretende establecer el posible efecto de una causa de la manipulación intencional de una o más variables independientes. La variable independiente es la que se considera como supuesta causa en una relación entre variables, es la condición antecedente, y al efecto provocado por dicha causa se le denomina variable dependiente (consecuente).

- Diseños transeccionales

Recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como “tomar una fotografía” de algo que sucede. Pueden abarcar varios grupos o subgrupos de personas, objetos o indicadores; así como diferentes comunidades, situaciones o eventos.

➤ Diseño exploratorio

El propósito es comenzar a conocer una variable o un conjunto de variables, una comunidad, un contexto, un evento, una situación. Se trata de una exploración inicial en un momento específico. Por lo general, se aplican a problemas de investigación nuevos o poco conocidos. Al explorar la situación logran formarse una idea del problema que les interesa y sus resultados son exclusivamente válidos para el tiempo y lugar en que efectuaron su estudio.

➤ Diseño descriptivo

Tiene como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población. El procedimiento consiste en ubicar en una o diversas variables a un grupo de personas u otros seres vivos, objetos, situaciones, contextos, fenómenos, comunidades, etc., y proporcionar su descripción. Son, por tanto, estudios puramente descriptivos y cuando establecen hipótesis, éstas son también descriptivas.

➤ Diseños Correlacionales – causales

Estos diseños describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. A veces, únicamente en términos correlacionales, otras en función de la relación causa-efecto (causales). Por tanto, pueden limitarse a establecer relaciones entre variables sin precisar sentido de causalidad o pretender analizar relaciones causales. Cuando se limitan a relaciones no causales, se

fundamentan en planteamientos e hipótesis correlacionales; del mismo modo, cuando buscan evaluar vinculaciones causales, se basan en planteamientos e hipótesis causales.

- Diseños longitudinales

Son estudios que recaban datos en diferentes puntos del tiempo, para realizar inferencias acerca de la evolución del problema de investigación o fenómeno, sus causas y sus efectos.

- Diseños de tendencia

Son aquellos que analizan cambios al paso del tiempo en categorías, conceptos, variables o sus relaciones de alguna población en general. Su característica distintiva es que la atención se centra en la población o universo. Se puede estudiar a toda la población, o bien tomar una muestra de ella cada vez que se observen o midan las variables o las relaciones entre éstas.

- Diseños de evolución de grupo

Se examinan cambios a través del tiempo en subpoblaciones o grupos específicos.

- Diseños de panel

Son similares a las dos clases de diseños vistas anteriormente, sólo que los mismos casos o participantes son medidos u observados en todos los tiempos o momentos. En los diseños panel se tiene la ventaja de que, además de conocer los

cambios grupales, se conocen los cambios individuales. Se sabe qué casos específicos introducen el cambio. La desventaja es que a veces resulta muy difícil obtener con exactitud a los mismos participantes para una segunda medición u observaciones subsecuentes. Este tipo de diseños sirve para estudiar poblaciones o grupos más específicos y es conveniente cuando se tienen poblaciones relativamente estáticas.

El diseño de la investigación ayuda a determinar el plan o estrategias a las cuales se recurrirá para la aplicación de la NIC 16 en una planta empaquera y exportadora de camarón, en el presente Trabajo de Titulación se lo realizará mediante el diseño descriptivo debido a que se analizará la situación actual de la compañía, las normas internacionales de contabilidad y los efectos que surjan de la aplicación durante el periodo 2017. El diseño también será longitudinal, ya que este diseño permite analizar los cambios a través del tiempo o periodos específicos.

2.2. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN

A lo largo del tiempo han existido varios tipos de pensamientos que han dado paso a diferentes rumbos en la búsqueda del conocimiento. Gracias a esto, en la actualidad, podemos definir dos tipos principales de enfoques de la investigación: el enfoque cuantitativo y el enfoque cualitativo.

El enfoque cuantitativo consta de un conjunto de procesos secuenciales y probatorios cuya finalidad es permitir medir y estimar la

magnitud de los problemas de investigación, recolectar datos numéricos y analizarlos con métodos estadísticos.

Por otra parte tenemos el enfoque cualitativo cuyas investigaciones se basan en una lógica y proceso inductivo de recolección de datos de los distintos puntos de vista de los participantes a través de entrevistas abiertas, revisión de documentos, evaluación de experiencias personales, observación no estructurada; por lo anterior, el investigador se introduce en las experiencias de los participantes y construye el conocimiento, siempre consciente de que es parte del fenómeno estudiado. (Sampieri, 2014)

El enfoque de investigación utilizado en el presente Trabajo de Titulación será mixto, debido a que se analizará el entorno y la situación actual de la industria; así también se utilizará técnicas contables matemáticas que ayuden a determinar valores que reflejen lo más razonable acorde a la realidad de la empresa.

2.3. ALCANCE

No se deben considerar los alcances como “tipos” de investigación, ya que, más que ser una clasificación, constituyen un continuo de “causalidad” que puede tener un estudio. (Sampieri, 2014)

- Estudios de alcance exploratorio

Se realizan cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes. Es decir, cuando la revisión de la literatura reveló que tan sólo hay guías no investigadas e ideas vagamente

relacionadas con el problema de estudio, o bien, si deseamos indagar sobre temas y áreas desde nuevas perspectivas.

Los estudios exploratorios sirven para familiarizarnos con fenómenos relativamente desconocidos, obtener información sobre la posibilidad de llevar a cabo una investigación más completa respecto de un contexto particular, indagar nuevos problemas, identificar conceptos o variables promisorias, establecer prioridades para investigaciones futuras, o sugerir afirmaciones y postulados.

- Estudios de alcance descriptivo

Se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas.

Así como los estudios exploratorios sirven fundamentalmente para descubrir y prefigurar, los estudios descriptivos son útiles para mostrar con precisión los ángulos o dimensiones de un fenómeno, suceso, comunidad, contexto o situación.

- Estudios de alcance correlacionales

Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con

frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables.

La utilidad principal de los estudios correlacionales es saber cómo se puede comportar un concepto o una variable al conocer el comportamiento de otras variables vinculadas. Es decir, intentar predecir el valor aproximado que tendrá un grupo de individuos o casos en una variable, a partir del valor que poseen en las variables relacionadas.

- Estudios de alcance explicativo

Van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables.

En base a los tipos de alcance que existe se ha decidido que el alcance de este Trabajo de Titulación será descriptivo porque se analizará a la industria del sector camaronero, las plantas empacadoras y exportadoras de camarón y también será explicativo porque se relacionará con el tratamiento contable que se le debe dar a los activos fijos que se manejan dentro de este tipo de industria.

2.4. POBLACIÓN

La población es el “conjunto total de objetos, individuos que tienen ciertas características comunes observables en un lugar y en una situación determinada”. (Hernández, 14)

La población de este Trabajo de Titulación será la empresa objeto de estudio llamada “**Perlas del Pacífico**” la misma que se dedica al proceso de faenamiento, empaque y exportación de camarones. Se encuentra ubicada en el cantón Guayaquil, que pertenece a la provincia de Guayas. Se conoce adicionalmente que dicha sociedad posee dos accionistas de nacionalidad ecuatoriana.

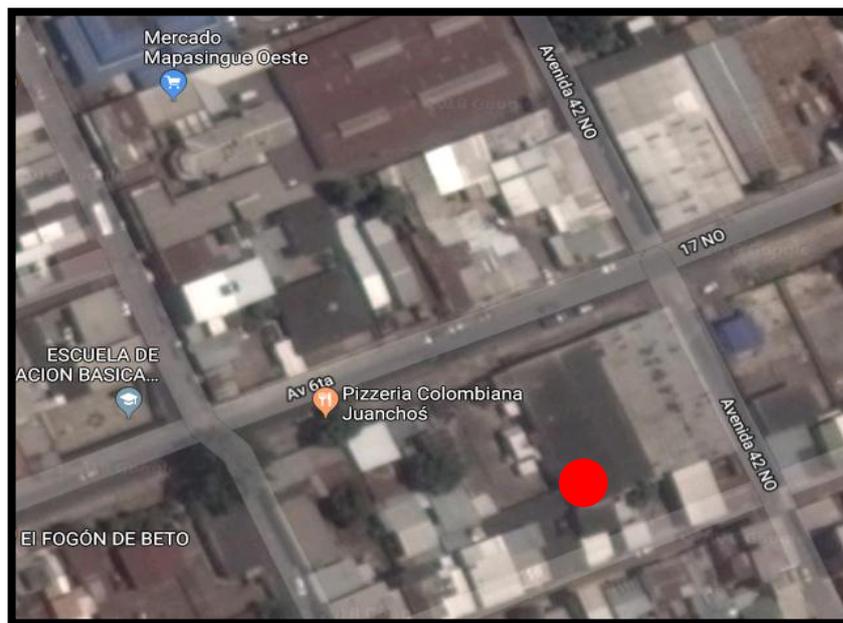


Figura 8. Ubicación de la empresa.
Fuente: Google Maps

2.5. TÉCNICA DE RECOGIDA DE DATOS

La recolección de los datos está orientada a proveer de un mayor entendimiento de los significados y experiencias de las personas. El investigador es el instrumento de recolección de los datos, se auxilia de diversas técnicas que se desarrollan durante el estudio. Es decir, no se inicia la recolección de los datos con instrumentos preestablecidos, sino que el investigador comienza a aprender por observación y descripciones de los participantes y concibe formas para registrar los datos que se van refinando conforme avanza la investigación. (Sampieri, 2014)

Las técnicas de recolección de datos utilizadas en el presente Trabajo de Titulación fueron:

- Observación

No es solamente contemplación; implica adentrarnos profundamente en situaciones sociales y mantener un papel activo, así como una reflexión permanente. Estar atento a los detalles, sucesos, eventos e interacciones.

Se visitaron las instalaciones y las diferentes áreas de la planta empacadora de camarón para conocer el proceso productivo y el uso de los activos fijos en cada uno de estos.

- Entrevista

Se define como una reunión para conversar e intercambiar información entre una persona (el entrevistador) y otra (el entrevistado) u otras (entrevistados). En la entrevista, a través de las preguntas y respuestas se logra una comunicación y la construcción conjunta de significados respecto a un tema.

Durante la visita a las instalaciones se realizaron preguntas durante el recorrido realizado respecto a los Activos Fijos a la Administración sobre el uso que le dan a estos los encargados de cada área.

2.6. ANÁLISIS DE DATOS

En el análisis de los datos, la acción esencial consiste en que recibimos datos no estructurados, a los cuales nosotros les proporcionamos una estructura. (Sampieri, 2014)

- Observación

La información recolectada mediante la observación sirvió para entender y comprender los procesos productivos de la planta empacadora de camarón como; recepción de la materia prima, lavado de camarón, clasificación del camarón, descabezado de camarón, empaquetado de camarón, congelación del camarón y exportación que serán detallados en el capítulo 3.

- Entrevista

Se indagó con el responsable de la parte contable y el encargado de la parte operativa de los Activos Fijos de la compañía. De esta manera podremos determinar si contablemente se está cumpliendo o no con la NIC 16 y dar nuestras recomendaciones para que la empresa pueda presentar sus estados financieros conforme a la normativa contable y tributaria regida en el país.

Tabla 7. Entrevista con Jefe de Planta Perlas del Pacífico

Fuente: El autor

PERLAS DEL PACÍFICO
<p>Fecha: 11 de Enero del 2018 Área: Producción Responsable: Tnlga. Mariuxi Iliana Sagbay PARRALES Entrevistador: Jorge Icaza Macías</p>
<p>Pregunta N° 1 ¿El personal contratado está capacitado para el manejo adecuado de los Activos Fijos?</p> <p>El personal que labora con nosotros tiene experiencia en el manejo del tipo de equipos con el que trabajamos. De igual manera, al momento de su contratación el personal recibe una capacitación sobre las Buenas Prácticas de Manufactura y cómo esta metodología es aplicada a nuestro proceso de producción y a los equipos que intervienen en el mismo.</p>
<p>Pregunta N° 2 ¿Considera que los Activos Fijos que posee actualmente la empresa se manejan de la manera adecuada?</p> <p>Sí, los equipos que usamos en nuestro proceso de producción son usados de manera correcta y eficiente porque el personal tiene plena capacidad para el manejo de los equipos y de notificar si existe algún problema en los mismos que pueda atrasar la producción.</p>
<p>Pregunta N°3 ¿Se realizan mantenimientos a los Activos Fijos y con qué frecuencia?</p> <p>Sí, los equipos reciben mantenimientos preventivos, es decir, se hace una revisión de cada uno de los equipos antes del inicio de producción que se da por agujajes. Un mes tiene 2 agujajes, se puede decir que el mantenimiento de los equipos se da cada 15 días, si luego de la revisión el equipo lo amerita.</p>
<p>Pregunta N° 4 ¿Los Activos Fijos que posee la empresa son suficientes para manejar el nivel de producción actual?</p> <p>Sí, los activos que tiene la empresa cubren el proceso de 50.000 libras diarias que es la capacidad máxima de producción actualmente.</p>
<p>Pregunta N° 5 ¿Qué tipo de control se aplica a los Activos Fijos?</p> <p>Por cada equipo se lleva un registro de sus características, de los daños o problemas que han presentado, se anotan los mantenimientos que se les da y se detallan los materiales usados.</p>

Tabla 8. Entrevista con Jefe Administrativo Perlas del Pacífico
Fuente: El autor

PERLAS DEL PACIFICO
<p>Fecha: 11 de Enero del 2018 Área: Contabilidad Responsable: Ing. Helen Bravo Entrevistador: Jorge Icaza Macías</p>
<p>Pregunta N° 1 ¿Todos los Activos Fijos son propios de la empresa?</p> <p>Sí, todos los Activos Fijos son propios de la empresa y están registrados en los libros y balances. La compra de cada uno de ellos está respaldada con el comprobante de ventam en este caso la factura.</p> <p>Pregunta N° 2 ¿Cuál es el método de depreciación aplicado a los Activos Fijos de la compañía?</p> <p>Todos los activos de la empresa tienen aplicada la depreciación por el método de línea recta que es el que norma el Servicio de Rentas Internas en Ecuador.</p> <p>Pregunta N°3 ¿Los mantenimientos de los Activos Fijos son asumidos como costos del periodo o como parte del activo?</p> <p>Lo mantenimientos que se le dan a los Activos Fijos forman parte de los costos incurridos dentro del mes en que se aplican. Para que un costo forme parte del activo como principal característica que debe tener es que, el mantimientoy repuestos que se vayan a instalar al activo sean para incrementar la funcionalidad del mismo para la producción de más libras.</p> <p>Pregunta N° 4 ¿Qué factores deberían ser tomados en consideración para decidir adquirir nuevos Activos Fijos?</p> <p>Para que la empresa pueda decidir adquirir nuevos equipos como Activos Fijos debe tomar en consideración que los equipos actuales deben haber cumplido su vida útil; que los equipos hayan sufrido algún tipo de siniestro o daño durante el proceso de producción; que la empresa decida incrementar el nivel de producción que maneja actualmente.</p>

CAPÍTULO III

3. RESULTADOS

3.1. ANÁLISIS DE LOS DATOS

El campo de observación para este Trabajo de Titulación será la empresa Perlas del Pacífico dedicada al faenamiento, empaque y exportación de camarones, ubicada en la Provincia de Guayas, cantón Guayaquil kilómetro 5 ½ de la vía a Daule, cuyo propósito es analizar y determinar los efectos contables y tributarios por la implementación de la NIC 16 en el periodo 2017.

En el recorrido que se realizó dentro de las instalaciones de la empresa se pudo observar el manejo y la función de cada uno de los activos fijos de la compañía dentro de cada área. De esta manera podremos determinar si se debe aplicar un método distinto de depreciación a la que están aplicando actualmente.

3.1.1. Organigrama

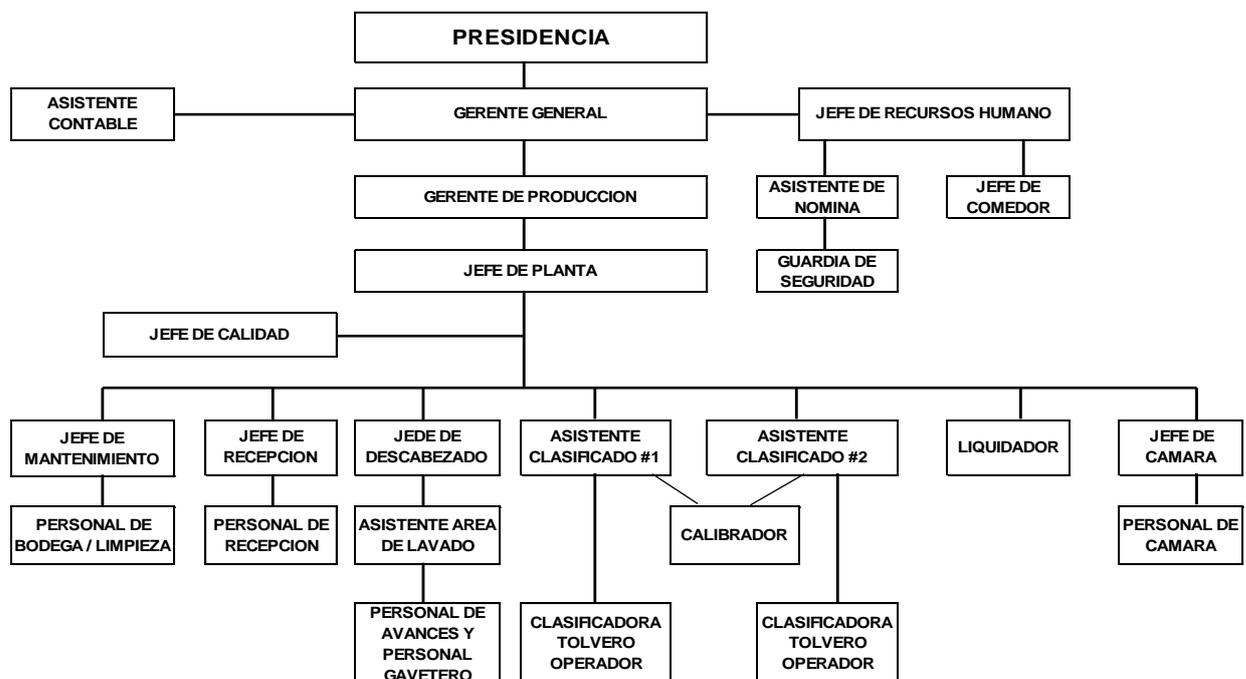


Figura 9. Estructura organizacional Perlas del Pacífico

Fuente: El autor

3.1.2. Proceso de Producción

a) Recepción de Materia Prima

El producto (camarón) es recibido en bins⁴, con suficiente hielo para mantener su conservación, en el momento que se recibe el producto, este es analizado para ver su calidad organoléptica⁵, control químico de residuos de metabisulfito⁶, y control de temperatura. El producto debe llegar con temperatura óptima de frescura lo cual es corroborado por el Analista de control de calidad.

El producto llega en bins o gaveta identificados con hora de llegada, fecha de envío, fecha de llegada y cantidad de producto en carta de garantía la cual sirve de respaldo para verificar que el producto fue entregado con las condiciones específicas de compra al proveedor y finalmente la planta es la encargada de asignar el número de lote.

b) Descabezado

El producto es ubicado en mesas de acero inoxidable, donde personal experimentado y capacitado quita la cabeza del camarón. En esta etapa también se descartan los materiales acompañantes del producto, tales como: algas, peces, jaibas, madera, etc. La temperatura en esta fase de proceso debe ser controlada constantemente y no debe sobrepasar los 8°C (grados centígrados), la finalidad de esto es evitar cualquier deterioro que pueda presentarse en el mismo.

⁴ Bins es un contenedor plástico de alta resistencia, fabricado con polietileno de alta densidad o Polipropileno.

⁵ Calidad organoléptica se refiere al sabor, el olor y el gusto de un producto alimentario.

⁶ El metabisulfito es un antimelanósico, con este producto se lava el camarón y evita que al camarón le caiga melanosis que es una encima que actúa en la barriga del camarón y provoca manchas negras.

c) Lavado

Con el sistema de lavado se realiza una limpieza al producto con agua clorada de 5 ppm (partes por millón) para descartar manchas de hepatopáncreas, y también retirar cualquier microorganismo que se haya presentado durante la manipulación del personal. Luego se enjuaga con agua potable de 0.3 a 1.5 ppm según lo indicado por la Norma INEN (Instituto Ecuatoriano de Normalización). El agua que se emplea para el lavado debe estar a temperatura ambiente o fresca.

d) Clasificación

Después de que el producto ha sido lavado y desinfectado es puesto en una máquina clasificadora mecánica donde el camarón es clasificado por talla, es decir, por tamaño. La temperatura del producto debe mantenerse no menor a 5°C.

Es muy importante recalcar que el agua que se encuentra en la tolva⁷ de la clasificadora es menor a - 5 C y posee una disolución de Cafodos⁸ al 1% (Desinfectante aprobado por la FDA).

e) Empaque

El producto es colocado en cajetas o fundas pañal y moldes, con el peso previamente establecido y rotulado. La presentación de la caja plastificada puede ser de 4 lb o 2 kg. La temperatura máxima en esta

⁷ La tolva es un recipiente en forma de cono invertido, con una abertura en su parte inferior, que sirve para hacer que su contenido pase poco a poco a otro lugar o recipiente de boca más estrecha.

⁸ El cafodos es un elemento químico aditivo blanqueador y un antibacterial con el fin de mantener el producto fresco

etapa de proceso es de $6\text{ }^{\circ}\text{C} \pm 2^{\circ}\text{C}$ con el objetivo de reducir la deshidratación y el crecimiento de microorganismo en el producto.

f) Congelación

En esta etapa de congelación el producto es trasladado a los túneles de congelación de -20 a -30°C hasta alcanzar una temperatura óptima del producto de -18 a -20°C , el tiempo que tarde en llegar a este nivel es de 12 horas.

g) Masterizado

Una vez que el producto haya alcanzado la temperatura deseada de -18 o -20°C , se procede a colocar en cartones master y enzunchados para finalmente trasladarlo a la cámara de almacenamiento para mantener su temperatura.

h) Almacenamiento

Los cartones master se guardan en la cámara de almacenamiento hasta que el producto sea requerido para la exportación.

i) Embarque

El producto es embarcado, transportado y llevado en contenedores refrigerados al puerto para su destino final. Las unidades asignadas para embarcar el producto son revisadas por el personal de la empresa, verificando que se encuentren en condiciones óptimas y descartando cualquier anomalía que afecte la calidad del producto. Los transportes que trasladan el producto hacia la embarcación son contratados de empresas especializadas que cumplan con las normas de procedimientos de seguridad pertinentes.

3.1.3. Descripción de Activos Fijos

Tabla 9. Detalle de Activos Fijos Perlas del Pacífico

Fuente: El autor

Activo	Área	Clasificación	Descripción
Contenedor de Apoyo	Recepción Materia Prima	Maquinarias	Sirve como bodega para sacos con hielo, que es usado para que el producto se mantenga fresco hasta que inicie su proceso.
Bins	Recepción Materia Prima	Herramientas y Equipos	Son recipientes plásticos que sirven para almacenar producto para que se mantenga fresco hasta su proceso.
Sistema de Lavado	Lavado de Camarón	Maquinarias	Es una máquina en la que se pone el camarón para realizar el proceso de lavado de manera automática.
Tina de acero inoxidable	Lavado de Camarón	Herramientas y Equipos	Son recipientes de acero inoxidable que sirven para que el camarón repose en espera de pasar por el sistema de lavado.
Mesas de acero inoxidable	Descabezado	Herramientas y Equipos	Sirven para poner el camarón y dar inicio al proceso de descabezado
Gavetas	Descabezado	Herramientas y Equipos	Son recipientes en los que el personal de descabezado pone su producto trabajado.
Balanza digital	Descabezado	Herramientas y Equipos	Sirven para registrar el peso del producto descabezado por cada persona.
Máquina Clasificadora	Clasificado	Maquinarias	Es una máquina que separa el camarón por las distintas tallas en que llega al proceso.

Coches	Refrigeración	Herramientas y Equipos	Sirven para colocar las cajetas de camarón ya empacadas y puedan ser ingresadas a los túneles de congelación, donde permanecen hasta alcanzar su temperatura óptima.
Unidad de Frío	Refrigeración	Maquinarias	Está compuesta por 1 compresor, 1 evaporador y 1 condensador. Los tres juntos se encargan de la congelación del producto dentro de los túneles y cámaras de mantenimiento.
Pallets	Planta en General	Herramientas y Equipos	Sirven como soporte para carga pesada dentro de la planta.
Mulas	Planta en General	Herramientas y Equipos	Son carretillas que ayudan a movilizar los pallets.
Tanques de Agua	Planta en General	Herramientas y Equipos	Sirven para filtrar las aguas residuales del proceso de producción para poder arrojarlas al alcantarillado según la regulación ambiental.
Tanques de Presión	Planta en General	Herramientas y Equipos	Sirven para regular la fuerza de distribución del agua a todas las áreas de la planta empacadora.
Bombas	Planta en General	Herramientas y Equipos	Sirven para que al agua pueda ascender y poder ser distribuida a las diferentes áreas.
Aire Acondicionado	Planta en General	Herramientas y Equipos	Sirven para mantener el ambiente fresco con la temperatura adecuada.
Computadoras	Área Administrativa	Equipos de Computación	Computadoras, impresoras del área administrativa de la empresa.
Mobiliario	Planta en General y Administrativa	Muebles y enseres	Escritorios, repisas, sillas, mesas ubicados en oficinas áreas administrativas y de producción.



Figura 10. Sistema de lavado
Fuente: El autor



Figura 11. Bomba dosificadora de cloro.
Fuente: El autor



Figura 12. Tanque de presión.
Fuente: El autor



Figura 13. Balanza digital.
Fuente: El autor



Figura 14. Tanques de agua.
Fuente: El autor



Figura 15. Compresor.
Fuente: El autor



Figura 16. Mula o carretilla hidráulica.
Fuente: El autor



Figura 17. Contenedor de apoyo.
Fuente: El autor



Figura 18. Bines
Fuente: El autor



Figura 19. Máquina clasificadora
Fuente: El autor



Figura 20. Área de valor agregado.
Fuente: El autor



Figura 21. Producto en congelación.
Fuente: El autor

Al ser una empresa dedicada a la actividad industrial, la compañía Perlas del Pacífico requiere de sus activos para poder producir, por esta razón el reconocimiento y tratamiento contable de estas cuentas deben ser realizados con todo el profesionalismo que se requiera.

Los bienes que han sido registrados en la cuenta contable de activos fijos que mantiene la empresa en su sistema contable, cumplen con los requisitos necesarios para ser calificados como activos fijos como lo indica la NIC 16, estos requisitos son:

- **Propiedad**

La empresa tiene y está en el total derecho de dominio y uso soberano de los activos fijos porque se encuentran legalmente respaldados por las respectivas facturas y escrituras públicas.

- **Vida útil mayor a un ejercicio fiscal (1 año)**

Las maquinarias, equipos y propiedades por ser nuevas van a ser mantenidas por más de un período económico.

- **Precio representativo**

El valor de los activos fijos de la empresa es sumamente representativo, por esta razón el rubro de los activos fijos representa el (22%) veintidós por ciento del total de los activos.

- **Bienes en uso productivo**

Toda la maquinaria registrada en estas cuentas de activo fijo se encuentran generando beneficios económicos en las operaciones propias de la empresa Perlas del Pacífico y en el giro de las operaciones complementarias.

- **No estar disponible para la venta**

La propiedad, planta y equipo adquiridos por la empresa Perlas del Pacífico son directamente para uso exclusivo de la misma, y no para ser comercializados.

En la empresa Perlas del Pacífico, se reconocen como activos fijos desde el momento en que ingresan a las instalaciones de la planta, ya que éstos le brindan un beneficio, sin ellos no se pudiera complementar el proceso de producción en su totalidad. Los activos son registrados al valor de su precio de compra, y durante su periodo de vida útil se efectúa la correspondiente depreciación; cuando estos activos han cumplido con el máximo de su vida útil, son únicamente retirados del estado financiero de la empresa.

El departamento de Mantenimiento tiene como función elaborar anualmente el plan de mantenimiento de todas las maquinarias con la finalidad de evitar contratiempos en el proceso de producción de la empresa, asimismo se realiza con las instalaciones de la compañía, y demás equipos de oficina, que también son sumamente importantes dentro de los activos que la empresa posee.

La empresa ha decidido que el rubro de Propiedad, Planta y Equipo sea valorado a su costo histórico y hasta la presente fecha no ha realizado revalorizaciones periódicas.

El método de depreciación utilizado por la empresa para los activos, es el de línea recta. Se tiene muy presente la vida útil de los activos, porque aunque ésta haya llegado a su final, si el activo se encuentra en buen estado se lo puede seguir usando para los proceso de producción. El método de depreciación utilizado es el mismo de un período a otro, si un activo es adquirido después de haber comenzado

el período contable, su depreciación será proporcional. La depreciación afecta de manera significativa a los Estados Financieros, pues la depreciación es cargada al gasto e influye directamente en la utilidad del ejercicio.

Los activos fijos serán depreciados en su totalidad sin considerar valor residual alguno, es decir que su valor residual es igual a cero. Las adecuaciones realizadas para el montaje de maquinaria nueva son contabilizadas con cargo al activo y se deprecian igual.

Para poder emplear el método de depreciación de línea recta utilizado por la empresa Perlas del Pacífico, se debe en primer lugar considerar la vida útil estimada por la administración. En la tabla a continuación se detallan las categorías de los activos que posee la compañía, con su nueva vida útil y porcentaje de depreciación:

Tabla 10. Años de Vida Útil Activos Fijos Perlas del Pacífico.
Fuente: El autor

Grupo de Activo	Años	% Anual
Muebles y Enseres	10	10,00%
Herramientas y Equipos	7	14,29%
Maquinarias	12	8,33%
Equipos de Computación	5	20,00%

Tabla 11. Depreciación de Activos Fijos Perlas del Pacífico.

Fuente: El autor

Fecha de Compra	Activo	Clasificación	Costo	Depreciación Acumulada	Saldo en Libros
7-nov-16	Contenedor de Apoyo	Maquinaria	43.056,56	4.126,25	38.930,31
7-nov-16	Bins	Herramientas y Equipos	28.400,00	4.665,71	23.734,29
1-nov-16	Sistema de Lavado	Maquinaria	30.880,40	3.002,26	27.878,14
1-nov-16	Tina de acero inoxidable	Herramientas y Equipos	24.560,00	4.093,33	20.466,67
1-nov-16	Mesas de acero inoxidable	Herramientas y Equipos	29.918,00	4.986,33	24.931,67
7-nov-16	Gavetas Cónicas	Herramientas y Equipos	22.211,60	3.649,05	18.562,55
7-nov-16	Gavetas Caladas	Herramientas y Equipos	23.799,62	3.909,94	19.889,68
7-nov-16	Gavetas Panaderas	Herramientas y Equipos	22.565,00	3.707,11	18.857,89
7-nov-16	Balanza digital	Herramientas y Equipos	26.897,00	4.418,79	22.478,21
1-nov-16	Máquina Clasificadora	Maquinaria	201.446,09	19.585,04	181.861,05
7-nov-16	Coches	Herramientas y Equipos	24.012,80	3.944,96	20.067,84
1-nov-16	Compresores	Maquinaria	143.199,54	13.922,18	129.277,36
1-nov-16	Evaporadores	Maquinaria	117.103,67	11.385,08	105.718,59

1-nov-16	Condensadoras	Maquinaria	140.950,45	13.703,52	127.246,93
8-nov-16	Pallets	Herramientas y Equipos	13.007,40	2.131,77	10.875,63
7-nov-16	Mulas	Herramientas y Equipos	23.078,00	3.791,39	19.286,61
1-nov-16	Tanques de Agua	Herramientas y Equipos	21.140,00	3.523,33	17.616,67
1-nov-16	Tanques de Presión	Herramientas y Equipos	21.824,00	3.637,33	18.186,67
1-nov-16	Bomba Dosificadora de Cloro	Herramientas y Equipos	22.684,00	3.780,67	18.903,33
1-nov-16	Bombas de Agua	Herramientas y Equipos	26.270,00	4.378,33	21.891,67
8-nov-16	Aire Acondicionado	Herramientas y Equipos	25.814,00	4.230,63	21.583,37
8-nov-16	Computadoras	Equipos de Computación	24.104,00	5.530,53	18.573,47
8-nov-16	Software Contable	Equipos de Computación	23.990,00	5.504,37	18.485,63
8-nov-16	Mobiliario	Muebles y enseres	220.463,00	25.292,01	195.170,99
TOTALES			1.200.375,13	149.755,46	1.050.619,67

3.2. HALLAZGOS

3.2.1. Impacto Tributario

Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos, y su base fiscal generan los saldos de impuestos diferidos de activo o pasivo que se calculan utilizando las tasas fiscales que se espera

que estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen. (IFRS, 2017)

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, excepto:

- Cuando el pasivo por impuestos diferidos se derive del reconocimiento inicial de un fondo de comercio o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y que, en el momento de la transacción, no afectó ni al resultado contable ni al resultado fiscal; (IFRS, 2017)
- Respecto a las diferencias temporarias imponibles asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, si el momento de la reversión de las diferencias temporarias puede ser controlado y es probable que la diferencia temporaria no se va a revertir en un futuro previsible. (IFRS, 2017)

La empresa Perlas del Pacífico reconocerá un activo por impuestos diferidos por las diferencias temporarias que se vayan a revertir en un futuro previsible y que de las cuáles se esperan disponer de ganancias fiscales futuras para poder registrarlas contra dichas diferencias temporarias.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos será revisado en cada cierre de balance y de tal manera que éste se reduzca con la finalidad que ya no sea factible que se disponga de suficientes beneficios fiscales, de esta manera se podrá permitir que una parte o todo el activo por impuestos diferidos pueda ser aplicado.

Los activos por impuestos diferidos que no son reconocidos se proceden a reevaluarse en cada cierre de balance y son reconocidos a medida en que sea probable que el beneficio fiscal futuro permita recuperar el activo por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben ser valorados de acuerdo a las tasas impositivas que se espera sean aplicadas en el año en que el activo se va a realizar o el pasivo se va a liquidar, basándose en las tasas impositivas en vigor a la fecha del balance.

3.2.2. Contabilización de compra inicial de activos fijos.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01-nov-16	1			
	<u>Maquinaria</u>		275.383,05	
	Contenedor de Apoyo	43.056,56		
	Sistema de Lavado	30.880,40		
	Máquina Clasificadora	201.446,09		
	<u>Cuentas por pagar</u>			
	Cuentas por pagar proveedores	272.967,41		
	Cuentas por pagar retenciones IR	2.415,64		
	P/R Compra de maquinaria para producción a Promecon S.A. a crédito 12 meses.			

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber			
01-nov-16	2		401.253,66				
	<u>Maquinaria</u>						
	Compresores	143.199,54					
	Evaporadores	117.103,67					
	Condensadores	140.950,45					
	<u>Cuentas por pagar</u>						
	Cuentas por pagar proveedores	397.733,89		401.253,66			
	Cuentas por pagar retenciones IR	3.519,77					
	P/R Compra de maquinaria para refrigeración a Megacenter S.A. a crédito 18 meses.						
01-nov-16	3		146.396,00				
	<u>Equipos y Herramientas</u>						
	Tina de acero inoxidable	24.560,00					
	Mesa de acero inoxidable	29.918,00					
	Tanques de Agua	21.140,00					
	Tanques de Presión	21.824,00					
	Bombas de Agua	26.270,00					
	Bomba Dosificadora de Cloro	22.684,00					
		<u>Bancos</u>					
		Cta. Cte. Bco. Pichincha			145.111,82		145.111,82
		<u>Cuentas por pagar</u>					
	Cuentas por pagar retenciones IR	1.284,18		1.254,18			
	P/R Compra de equipos y herramientas para producción.						

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
07-nov-16	4			
	<u>Equipos y Herramientas</u>		170.964,02	
	Bines	28.400,00		
	Gavetas	68.576,22		
	Balanzas	26.897,00		
	Coches	24.012,80		
	Mulas	23.078,00		
	<u>Bancos</u>			69.464,34
	Cta. Cte. Bco. Pichincha	169.464,34		
	<u>Cuentas por pagar</u>			1.499,68
Cuentas por pagar retenciones IR	1.499,68			
P/R Compra de equipos y herramientas para producción.				
08-nov-16	5			
	<u>Equipos y Herramientas</u>		47.821,40	
	Pallets	22.007,40		
	Aire Acondicionado	25.814,00		
	<u>Equipos de Computación</u>		48.094,00	
	Computadoras	24.104,00		
	Software Contable	23.990,00		
	<u>Muebles de Oficina</u>		110.463,00	
	Mobiliario	110.463,00		
	<u>Bancos</u>			204.568,06
Cta. Cte. Bco. Pichincha	204.568,06			
<u>Cuentas por pagar</u>			1.810,34	
Cuentas por pagar retenciones IR	1.810,34			
P/R Compra de equipos y herramientas, mobiliarios y computadoras.				

Según los datos proporcionados por la empresa, los activos dentro del grupo de Maquinarias se compraron a crédito a 12 meses la maquinaria usada para la producción y a 18 meses la maquinaria para el área de refrigeración.

La NIC 16 Propiedades planta y Equipo indica que el costo de un elemento de inmovilizado material será el precio equivalente al contado en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los plazos normales del crédito comercial, la diferencia entre el precio equivalente al contado y el total de los pagos se reconocerá como gastos por intereses a lo largo del periodo de aplazamiento, a menos que se capitalicen dichos intereses de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido en la NIC 23⁹. (IFRS, 2017)

A continuación se procederá a identificar el valor a cancelar por concepto de intereses por la adquisición a crédito de los activos del grupo de Maquinaria. La NIC 23 indica que los costos por intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados deben ser capitalizados, formando parte del coste de dichos activos. (IFRS, 2017)

Se procede a realizar los cálculos correspondientes para verificar que la información registrada en libros contables de la empresa por costos de intereses de los Activos Fijos se encuentre correcta. Ya que según el registro contable por la compra de los Activos Fijos, los costos por intereses han sido registrados como parte del costo del periodo.

⁹ NIC 23, Norma Internacional de Contabilidad 32 – Costos por Intereses

Costo contenedor de apoyo	43.056,56
Plazo	12 meses
Cuota	3.588,05
Tasa	8,70%

Periodo	Pago	Cuota	Interés	Saldo
0				43.056,56
1	3.900,21	3.588,05	\$312,16	39.468,51
2	3.875,21	3.588,05	\$287,17	35.880,47
3	3.850,04	3.588,05	\$261,99	32.292,42
4	3.824,68	3.588,05	\$236,64	28.704,37
5	3.799,15	3.588,05	\$211,10	25.116,33
6	3.773,42	3.588,05	\$185,37	21.528,28
7	3.747,51	3.588,05	\$159,46	17.940,23
8	3.721,41	3.588,05	\$133,36	14.352,19
9	3.695,12	3.588,05	\$107,07	10.764,14
10	3.668,64	3.588,05	\$80,59	7.176,09
11	3.641,97	3.588,05	\$53,92	3.588,05
12	3.615,11	3.588,05	\$27,06	-
	45.112,47	43.056,56	\$2.055,91	

Costo sistema de lavado	30.880,40
Plazo	12 meses
Cuota	2.573,37
Tasa	8,70%

Periodo	Cuota	Capital	Interés	Saldo
0				30.880,40
1	2.797,25	2.573,37	\$223,88	28.307,03
2	2.779,32	2.573,37	\$205,96	25.733,67
3	2.761,27	2.573,37	\$187,90	23.160,30
4	2.743,08	2.573,37	\$169,72	20.586,93
5	2.724,77	2.573,37	\$151,40	18.013,57
6	2.706,32	2.573,37	\$132,95	15.440,20
7	2.687,73	2.573,37	\$114,37	12.866,83
8	2.669,02	2.573,37	\$95,65	10.293,47
9	2.650,16	2.573,37	\$76,79	7.720,10
10	2.631,17	2.573,37	\$57,80	5.146,73
11	2.612,04	2.573,37	\$38,67	2.573,37
12	2.592,77	2.573,37	\$19,41	-0,00
	32.354,91	30.880,40	\$1.474,51	

Costo clasificadora	201.446,09
Plazo	12 meses
Cuota	16.787,17
Tasa	8,70%

Periodo	Cuota	Capital	Interés	Saldo
0				201.446,09
1	18.247,66	16.787,17	1.460,48	184.658,92
2	18.130,73	16.787,17	1.343,55	167.871,74
3	18.012,95	16.787,17	1.225,78	151.084,57
4	17.894,32	16.787,17	1.107,15	134.297,39
5	17.774,83	16.787,17	987,65	117.510,22
6	17.654,47	16.787,17	867,30	100.723,05
7	17.533,24	16.787,17	746,07	83.935,87
8	17.411,13	16.787,17	623,96	67.148,70
9	17.288,14	16.787,17	500,96	50.361,52
10	17.164,25	16.787,17	377,07	33.574,35
11	17.039,46	16.787,17	252,29	16.787,17
12	16.913,77	16.787,17	126,60	-
	211.064,95	201.446,09	9.618,86	

Costo compresores	143.199,54
Plazo	18 meses
Cuota	7.955,53
Tasa	8,70%

Periodo	Cuota	Capital	Interés	Saldo
0				143.199,54
1	8.993,73	7.955,53	1.038,20	135.244,01
2	8.939,52	7.955,53	983,99	127.288,48
3	8.884,92	7.955,53	929,39	119.332,95
4	8.829,93	7.955,53	874,40	111.377,42
5	8.774,54	7.955,53	819,01	103.421,89
6	8.718,75	7.955,53	763,22	95.466,36
7	8.662,55	7.955,53	707,02	87.510,83
8	8.605,94	7.955,53	650,41	79.555,30
9	8.548,93	7.955,53	593,40	71.599,77
10	8.491,50	7.955,53	535,97	63.644,24
11	8.433,65	7.955,53	478,12	55.688,71
12	8.375,39	7.955,53	419,86	47.733,18
13	8.316,70	7.955,53	361,17	39.777,65
14	8.257,59	7.955,53	302,06	31.822,12
15	8.198,04	7.955,53	242,51	23.866,59
16	8.138,07	7.955,53	182,54	15.911,06
17	8.077,66	7.955,53	122,13	7.955,53
18	8.016,82	7.955,53	61,29	0,00
	153.264,22	143.199,54	10.064,68	

Costo evaporadores	117.103,67
Plazo	18 meses
Cuota	6.505,76
Tasa	8,70%

Periodo	Cuota	Capital	Interés	Saldo
0				117.103,67
1	7.354,76	6.505,76	849,00	110.597,91
2	7.310,43	6.505,76	804,68	104.092,15
3	7.265,79	6.505,76	760,03	97.586,39
4	7.220,81	6.505,76	715,06	91.080,63
5	7.175,52	6.505,76	669,76	84.574,87
6	7.129,89	6.505,76	624,13	78.069,11
7	7.083,93	6.505,76	578,17	71.563,35
8	7.037,64	6.505,76	531,88	65.057,59
9	6.991,02	6.505,76	485,26	58.551,84
10	6.944,05	6.505,76	438,30	52.046,08
11	6.896,75	6.505,76	390,99	45.540,32
12	6.849,10	6.505,76	343,34	39.034,56
13	6.801,11	6.505,76	295,35	32.528,80
14	6.752,77	6.505,76	247,01	26.023,04
15	6.704,08	6.505,76	198,32	19.517,28
16	6.655,04	6.505,76	149,28	13.011,52
17	6.605,64	6.505,76	99,88	6.505,76
18	6.555,88	6.505,76	50,12	0,00
	125.334,22	117.103,67	8.230,55	

Costo condensadores	140.950,45
Plazo	18 meses
Cuota	7.830,58
Tasa	8,70%

Periodo	Cuota	Capital	Interés	Saldo
0				140.950,45
1	8.852,47	7.830,58	1.021,89	133.119,87
2	8.799,12	7.830,58	968,54	125.289,29
3	8.745,38	7.830,58	914,80	117.458,71
4	8.691,25	7.830,58	860,67	109.628,13
5	8.636,73	7.830,58	806,15	101.797,55
6	8.581,81	7.830,58	751,23	93.966,97
7	8.526,49	7.830,58	695,91	86.136,39
8	8.470,78	7.830,58	640,20	78.305,81
9	8.414,66	7.830,58	584,08	70.475,23
10	8.358,13	7.830,58	527,55	62.644,64
11	8.301,19	7.830,58	470,61	54.814,06
12	8.243,84	7.830,58	413,26	46.983,48
13	8.186,08	7.830,58	355,50	39.152,90
14	8.127,89	7.830,58	297,31	31.322,32
15	8.069,29	7.830,58	238,71	23.491,74
16	8.010,25	7.830,58	179,67	15.661,16
17	7.950,80	7.830,58	120,21	7.830,58
18	7.890,91	7.830,58	60,32	-
	150.857,05	140.950,45	9.906,60	

Tabla 12. Resumen de Interés a Pagar de Grupo Maquinaria.
Fuente: El autor

Fecha de Compra	Activo	Valor de Compra	Interés Total a Pagar
1-nov-16	Contenedor de Apoyo	43.056,56	2.055,91
1-nov-16	Sistema de Lavado	30.880,40	1.474,51
1-nov-16	Máquina Clasificadora	201.446,09	9.618,86
1-nov-16	Compresores	143.199,54	10.064,68
1-nov-16	Evaporadores	117.103,67	8.230,55
1-nov-16	Condensadoras	140.950,45	9.906,60
TOTAL		676.636,71	41.351,11

3.2.3. Contabilización del pago de interés mensual.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30-xx-20xx	<p style="text-align: center;">x</p> <p><u>Gasto de Interés</u> <u>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</u> Bancos</p> <p>P/R Contabilización de intereses por compra de Maquinarias a crédito.</p>	4.905,61	4.905,61	4.905,61

La empresa al 31 de Diciembre del 2017 mantenía registrado en su Balance General, programas y licencias adquiridas y contabilizadas como Equipo de Computación, los mismos que se encuentran bajo el alcance de la NIC 38¹⁰.

Para lo mencionado anteriormente, la compañía procedió a realizar un ajuste dando de baja el Activo Fijo y aumentando la cuenta de Activos Intangibles – Programas Informáticos. Adicionalmente se hizo un reverso de la depreciación acumulada para transferirla a la cuenta de Amortización acumulada de Activos Fijos.

3.2.4. Contabilización por reclasificación de Activos Intangibles.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30-dic-17	x			23.990,00
	<u>Activos Intangibles</u> Programas Informáticos	23.990,00		
	<u>Equipos de Computación</u> P/R Contabilización de reclasificación de cuentas por ajuste de activos intangibles.		23.990,00	

¹⁰ NIC 38, Norma Internacional de Contabilidad 38 – Activos Intangibles

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30-dic-17	x			
	<u>Dep. Acumulada de Equipos de Computación</u>		5.504,37	
	<u>Amortización Acumulada de Activos Intangibles</u> Programas Informáticos	5.504,37		5.504,37
	P/R Contabilización de reclasificación de cuentas por ajuste de activos intangibles.			

Tabla 13. Cálculo Impuesto Diferido
Fuente: El autor

Descripción	Base Contable	Base Tributaria	Diferencia Permanente	Diferencia Temporal		Tasa IR	Activo Por ID
				Deducible	Imponible		
Dep. Acumulada Equipos de Computación	4.820,80	4.820,80					
Dep. Acumulada Herramientas y Equipos	52.168,77	36.518,14		15.650,63		22%	3.443,14
Dep. Acumulada Maquinaria	56.386,39	56.386,39					
Dep. Acumulada Muebles y Enseres	11.046,30	11.046,30					

3.2.5. Contabilización Impuesto Diferido.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30-dic-17	<p style="text-align: center;">x</p> <p><u>Activo por Impuesto Diferido</u> Dep. Acumulada Herramientas y Equipos</p> <p><u>Gasto por Impuesto Diferido</u> P/R Contabilización de Activo por Impuesto Diferido por depreciación acumulado de activos fijos.</p>	3.453,23	3.453,23	3.453,23

CONCLUSIONES

- El objetivo de aplicar la NIC 16 a los Activos Fijos de la empresa es definir el tratamiento contable que se les dará a estos y así poder controlar los ajustes y cambios que se realicen en ellos y determinar si se deben registrar como gastos del periodo o como parte del activo, lo que llevaría a la empresa a tomar decisiones importantes como las de hacer revalorizaciones de costos a los Activos Fijos. Durante este primer año de operaciones, la empresa tiene sus activos fijos registrados a su costo histórico.
- La empresa al tener clasificadas las inversiones en activos fijos por centros de costo puede determinar el valor monetario que le cuesta su proceso de producción y así determinar el precio de su servicio de copacking y venta de camarón al exterior.
- En nuestro país la administración tributaria tiene establecidos los porcentajes de depreciación para Activos Fijos. La compañía Perlas del Pacífico estableció nuevos años de vida útil, que difieren con los porcentajes del SRI, en base al uso que se le darán a sus bienes, por lo tanto la empresa debe regirse a la normativa tributaria del país y las diferencias existentes entre la base contable y la fiscal manejarse como Impuestos Diferidos, de tal manera que el valor registrado por Activos Fijos esté en constante revisión.

- La empresa dentro de su parte productiva lleva controles estrictos y están siempre pendientes de darle los mantenimientos preventivos y correctivos que los Activos Fijos requieran. Por otra parte, el área contable desconocía el tratamiento contable que se debe dar a los Activos Fijos según lo indica la NIC 16, por lo que se procedió a contabilizar los intereses por la compra de la Maquinaria como parte de éstas y se registraron los asientos de ajustes correspondientes.
- La empresa necesita establecer un control interno sobre el área de inversiones de capital que le ayuden a tomar decisiones importantes, ya que la industria del sector camaronero en nuestro país tiene una tendencia de crecimiento. Por lo que uno de los objetivos empresariales de la compañía es aumentar su producción y esto conllevaría a decidir a invertir en la adquisición de nueva maquinaria e invertir en su infraestructura.

RECOMENDACIONES

De acuerdo a las conclusiones expuestas anteriormente y los cuadros y registros contables preparados se recomienda:

- La aplicación inmediata de un control interno dentro del área contable y capacitar al personal de esta área para que puedan tener los registros contables acorde a lo que solicita la normativa contable y tributaria.
- La implementación de un control de Activos Fijos con codificación por Centro de Costo, de esta manera se podrá costear de manera exacta el costo del activo por cada área del proceso de producción; esto afecta directamente al cálculo del precio del servicio y el producto.
- No tener registrados activos fijos improductivos o no estratégicos con la finalidad de disminuir el pago por contribución societaria que la empresa debe realizar anualmente a la Superintendencia de Compañías por sus Activos Fijos reales.
- Mantenerse informado de los nuevos cambios, enmiendas, aplicaciones de nuevas Normas Internacionales de Información Financiera para determinar y evaluar el impacto que pueda tener la aplicación de la misma.

BIBLIOGRAFÍA

- Almeida, L. (2011). *Implementación de NIC 16 propiedad, planta y equipo, NIC 38 activos intangibles y NIC 36 deterioro del valor en los activos en una compañía del sector pesquero*. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/1377>
- Bravo Alvarado, R. N. (2013). *Repositorio UNEMI*. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/672>
- Burgos, J. L. (1969). El Control de Inversiones en Activos Fijos. *DYNA*, 483-487. Obtenido de https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=7&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwiz2qyV5_bXAhXJ6CYKHTKID6UQFghIMAY&url=https%3A%2F%2Fwww.revistadyna.com%2Fbusqueda%2Fel-control-de-inversiones-en-activos-fijos&usg=AOvVaw2yxiZZ1RyYnMlmoSDdU9Bo
- Cano Silva, G. N. (2011). *Aplicación por primera vez de la NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo) en un grupo económico - industrial en el Ecuador*. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/1369>
- Centro de Estudios Financieros. (2017). *Inmovilizado Material*. Obtenido de <http://www.contabilidadtk.es/inmovilizado-material-i-24.htm>
- COPCI. (2014). Obtenido de <https://www.aduana.gob.ec/wp-content/uploads/2017/05/COPCI.pdf>
- El Productor. (1 de Diciembre de 2015). Obtenido de <https://elproductor.com/estadisticas-agropecuarias/exportaciones-de-camaron/>

- Grupo Asesores HN. (s.f.). *Control de Activos Fijos*. Obtenido de http://grupoasesoreshn.com/ebooks/ARTICULO_INVENTARIO.pdf
- Hernández, H. (2013 de Abril de 14). *Universidad autónoma del estado de hidalgo sistema de universidad virtual*. Obtenido de Población y Muestra: https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Lectura/maestria/documentos/
- Horne, J. V. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Pearson Educación.
- Horngren, C. T. (2010). *Contabilidad. Octava edición*. México: Pearson Educación.
- IFRS. (27 de 11 de 2017). *IFRS FOUNDATION*. Obtenido de <http://www.ifrs.org/>
- Instituto Pacífico. (2015). *Todo sobre activo fijo*. Obtenido de http://aempresarial.com/web/adicionales/files-lv/pdf/2015_cont_07_todo_sobre_activo_fijo.pdf
- León, O. y. (2003). *Métodos de Investigación en psicología y Educación (3ª edición)*. Madrid: McGraw-Hill.
- LORTI. (28 de diciembre de 2015). *SRI*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/cbac1cfa-7546-4bf4-ad32-c5686b487ccc/20151228+LRTI.pdf>
- Mancilla, R. (24 de septiembre de 2014). *Contador Contado*. Obtenido de <https://contadorcontado.com/2014/09/24/la-depreciacion-y-sus-diferentes-metodos/>

- Martinez, R. (2009). *Manual de contabilidad para PYMES*. San Vicente: Editorial Club Universo.
- Martos, L. G. (08 de 11 de 2017). *La Inversión en la Empresa*. Obtenido de <https://www.zonaeconomica.com/inversion/empresa>
- Oficina Comercial de Ecuador en Moscú. (7 de 02 de 2017). *La República*. Obtenido de <http://www.larepublica.ec/blog/economia/2017/02/07/la-calidad-del-camaron-ecuatoriano-permite-que-se-convierta-en-un-fuerte-competidor-en-el-mercado-ruso/>
- Pombo, J. R. (2011). *Contabilidad General*. Madrid: Ediciones Paraninfo S.A.
- PRO Ecuador. (2016). Perfil de Acuicultura.
- Revista Líderes. (25 de Abril de 2017). Obtenido de <http://www.revistalideres.ec/lideres/nueva-inversion-sector-camaronero-ecuador.html>
- Riquelme, M. (2017). *Web y Empresas*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/centro-de-costos/>
- Sampieri, R. H. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.
- Secretaría de Marina - Armada de México. (2010). *Manual para elaborar y evaluar trabajos de investigación*. México.
- Solo Contabilidad. (s.f.). Obtenido de <https://www.solocontabilidad.com/depreciacion-y-agotamiento/metodo-de-unidades-productas>

- Superintendencia de Compañías. (2017). Obtenido de <http://www.pbplaw.com/superintendencia-de-companias-valores-y-seguros-monto-contribucion-2017/>
- Telégrafo, E. (14 de 06 de 2014). *FDA verificó empacadoras de camarón y pescado*. Obtenido de <http://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/economia/8/fda-verifico-empacadoras-de-camaron-y-pescado>
- Universidad de Antioquía. (2001). *Métodos de Depreciación*. Obtenido de http://www.mundodescargas.com/apuntes-trabajos/contabilidad/decargar_metodos-de-depreciacion-en-la-contabilidad-chilena.pdf
- Villacís Yank, J. A. (2015). *REPOSITORIO PUCESA*. Obtenido de <http://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/1339>



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



SENESCYT
Secretaría Nacional de Educación Superior,
Ciencia, Tecnología e Innovación

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Icaza Macías Jorge William, con C.C: # (0931309314) autor del trabajo de titulación: **Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 16 en una planta empacadora de camarón en la ciudad de Guayaquil** previo a la obtención del título de **Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA** en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 05 de marzo del 2018

f. 

Nombre: Icaza Macías Jorge William

C.C: 0931309314



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 16 en una planta empacadora de camarón en la ciudad de Guayaquil.		
AUTOR(ES)	Icaza Macías Jorge William		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES)	Ávila Toledo Arturo Absalón		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría, CPA		
TÍTULO OBTENIDO:	Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	05 de Marzo del 2018	No. PÁGINAS:	DE 92
ÁREAS TEMÁTICAS:	Camarón – Normativa Contable – Normativa Tributaria		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Activo fijo, centros de costos, planta empacadora, camarón, industria camaronera, NIC 16 e impuestos diferidos.		

RESUMEN/ABSTRACT (150-250 palabras):

El presente Trabajo de Titulación tiene como objetivo la aplicación de la NIC 16 – Propiedades, plantas y equipos, en una planta empacadora de camarón en la ciudad de Guayaquil. La finalidad de la aplicación es que la empresa objeto de estudio tenga registrado en sus libros contables los valores de sus activos fijos como lo establece la norma, el presente trabajo podría aplicarse a otras empresas del sector. Adicionalmente, se analizarán cada uno de los activos que posee la empresa y se mostrarán 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 acorde a lo dispuesto en las Normas Internacionales de Contabilidad

ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: +593-9-85889500	E-mail: jwim331@gmail.com
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Yong Amaya, Linda Evelyn	
	Teléfono: +593-4- 3804600 ext.1635	
	E-mail: linda.yong@cu.ucsq.edu.ec	

SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA

Nº. DE REGISTRO (en base a datos):	
Nº. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):	