

**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Título:

**Propuesta metodológica para la implementación de la NIC 16
en la Industria Salina de la ciudad de Guayaquil.**

Autora:

Ortega Calle, Lizbeth Rocío

**Trabajo de titulación previo a la obtención del título de
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TUTOR:

Ing. Saltos Wiesner, Lennin Danny, MSc.

Guayaquil, Ecuador

16 de septiembre del 2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: **Ortega Calle, Lizbeth Rocío** como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

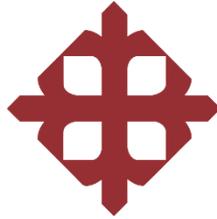
TUTOR (A)

f. _____
Ing. Saltos Wiesner, Lennin Danny, MSc.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____
Ing. Said Diez Farhat, PhD

Guayaquil, a los 16 días del mes de Septiembre del año 2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Ortega Calle, Lizbeth Rocío

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación **Propuesta metodológica para la implementación de la NIC 16 en la Industria Salina de la ciudad de Guayaquil**, previa a la obtención del Título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, 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.

AUTORA

f. _____
Ortega Calle, Lizbeth Rocío

Guayaquil, a los 16 días del mes de septiembre del año 2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMIA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, Ortega Calle, Lizbeth Rocío

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 implementación de la NIC 16 en la Industria Salina de la ciudad de Guayaquil**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

AUTORA

f. _____
Ortega Calle, Lizbeth Rocío

Guayaquil, a los 16 días del mes de septiembre del año 2022

Reporte Urkund

URKUND

Documento: [A2022_TESIS FINAL_LIZBETH ORTEGA CALLE_REPORTe URKUND.docx](#) (D143800185)

Presentado: 2022-09-08 22:17 (-05:00)

Presentado por: lizbeth.ortega@cu.ucsg.edu.ec

Recibido: lenin.saltos.ucsg@analysis.urkund.com

Mensaje: A2022_LIZBETH ORTEGA CALLE [Mostrar el mensaje completo](#)

1% de estas 34 páginas, se componen de texto presente en 6 fuentes.

Lista de fuentes	Bloques
	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / D12424654
	https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/16426/RECONOCIMIENTO%20Y%20...
	https://es.slideshare.net/086764685/las-nic-16y36contabilidad
	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / D12456407
	https://www.fcecon.unr.edu.ar/web-nueva/sites/default/files/u16/Decimocuartas/suardi_y_o...
	UNIVERSIDAD DE CUENCA / D24788143
	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / D143409441

Lenin Saltos Wiesner

f. _____
Ing. Saltos Wiesner, Lennin Danny, MSc.
TUTOR

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por brindarme perseverancia a lo largo de mi carrera universitaria, ya que, sin él, no hubiese tenido fuerzas por alcanzar uno de mis más grandes objetivos en la vida, culminar mi etapa universitaria.

A mis padres que por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad, especialmente mi madre, ya que es un ejemplo de lucha y perseverancia, que con sus palabras de aliento nunca me dejo decaer para seguir luchando por mis metas.

A mis profesores que con su paciencia y su amor a la docencia transmitieron sus conocimientos, de todos y cada uno de ellos, me llevo algo muy especial, ya que lo aprendido jamás se olvida.

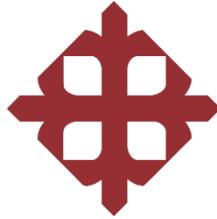
A los amigos que forme a lo largo de mi carrera estudiantil, que compartieron sus conocimientos conmigo, alegrías, tristezas y que ahora puedo llamar colegas.

Ortega Calle Lizbeth Rocío.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mi madre que ha sido la única persona por la cual todo este sacrificio ha valido la pena, quien desde pequeña me enseñó que si quiero algo debo trabajar por ello y sobre todo a la memoria de mi padre.

Ortega Calle Lizbeth Rocío



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMIA Y EMPRESAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

Ing. Said Diez Farhat, PhD

DIRECTOR DE CARRERA

f. _____

Eco. Paola Guim

COORDINADOR DEL ÁREA

f. _____

Ing. Alberto Rosado

OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN

10/10

f.

Ing. Saltos Wiesner, Lennin Danny, MSc.

TUTOR

Índice General

Introducción.....	2
Antecedentes.....	2
Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	2
Las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para la Pyme)	3
Problemática.....	4
Justificación	5
Objetivos.....	6
Objetivo General	6
Objetivos Específicos.....	6
Preguntas de investigación.....	6
Delimitación	7
Limitación	7
Capítulo 1. Fundamentación Teórica	8
Marco Teórico.....	8
Contabilidad como Sistema de Información Gerencial según Copeland.	8
Teoría del triángulo del Fraude por Donald Cressey.....	9
Teorema de Bayes.....	11
Teoría de la Contabilidad y el Modelo Contractual de la Empresa de Sunder	12
Teoría del Régimen Internacional en Contabilidad de Rafael Franco Ruíz	13
Teoría de la Contabilidad de Beaver.....	14

Teoría del Multivariable de Altman.....	17
La Teoría del Excedente Limpio de Ohlson	17
Marco Legal.....	18
Reconocimiento de los Activos Fijos.....	18
Tipos de Costos que deben incluirse Antes, Durante y Después de la Activación de las Propiedades, Planta y Equipos	20
Medición de los Activos Fijos	21
Depreciación	21
Circunstancias en las que se debe aplicar la Depreciación Acelerada a los Activos Fijos	22
Revelación de los activos fijos	22
Marco Conceptual	23
¿Qué son los Activos Fijos?.....	23
Costo de Adquisición	23
Costos de Mantenimiento y Reparación	24
Vida Útil.....	24
Depreciación Acelerada	26
Valor Residual o Salvamento	26
Deterioro	27
Marco Referencial.....	28
Revalorización de Propiedad Planta y Equipo (PPyE) Una Aplicación desde Ecuador.	28
La Norma Internacional de contabilidad 16 (NIC 16) propiedades, planta y equipo y su impacto en los estados financieros caso: Sal Marina S.A.....	29
Aplicación de la NIC 16 en la Industria Pesquera Salinas S.A...	30

Efectos Contables y Tributarios de la NIC 16 en las Empresas del Ecuador	30
Análisis de la Aplicación de la NIC 16 en las Empresas de la ciudad de Guayaquil.....	31
Industria salinera en el Ecuador.....	31
Auge sector salinero siglo XIX	31
Primeras Industrias Salineras	32
Descripción de etapas del proceso.	33
Aplicación de la NIC 16 en la Industria Salinera.	35
Capítulo 2. Diseño Metodológico	36
Diseño de la investigación	36
Investigación Concluyente Descriptiva	37
Fuentes de Información	37
Enfoque Cualitativo.....	37
Población.....	38
Muestra.....	39
Capítulo 3. Resultados.....	40
Análisis de Resultados	40
Resultados de las entrevistas realizadas a expertos	41
<i>Resultados de las entrevistas realizadas a expertos</i>	41
Hallazgo.....	54
Discusión	57
Capítulo 4. Propuesta Metodología.....	58
Deterioro.....	58
Paso 1 .- Determinar el valor de uso.....	60
Paso 2 Determinar el valor por deterioro	61

Paso 3.- Registrar el Asiento Contable	61
Paso 4. Nota Revelatoria	62
Revalorización de Terreno – Edificio	63
Maquinaria - Envasadora.....	65
Conclusiones.....	71
Recomendaciones	73
Referencias.....	75

Lista de Tablas

Tabla 1: <i>Predicción de la Medida de los Valores de Empresas Sanas y que Fracasaron</i>	15
Tabla 2: <i>Gestión Contable del Reconocimiento de Propiedad Planta y Equipo</i>	19
Tabla 3: <i>Información a Revelar de las Propiedades, Plantas y Equipos</i>	22
Tabla 4: <i>Matriz de hallazgos de las necesidades de mejoras (Parte I)</i>	55
Tabla 5: <i>Matriz de hallazgos de las necesidades de mejoras (Parte I)</i>	56
Tabla 6: <i>Información adicional de Maquinaria</i>	58
Tabla 7: <i>Datos de Depreciación de Maquinaria</i>	59
Tabla 8: <i>Flujos netos</i>	60
Tabla 9: <i>Tabla de Flujos y Valor de Uso</i>	60
Tabla 10: <i>Cálculo del Monto de deterioro</i>	61
Tabla 11: <i>Asiento Contable</i>	61
Tabla 12: <i>Tabla de Vida Útil Estimada</i>	62
Tabla 13: <i>Tabla de Depreciación Anual del Edificio</i>	63
Tabla 14: <i>Asientos de Diario por Revaloración de Terreno</i>	64
Tabla 15: <i>Datos Adicionales</i>	66
Tabla 16: <i>Asientos de Diario</i>	66
Tabla 17: <i>Detalle de Transacción</i>	67
Tabla 18: <i>Reconocimiento de los Costos por Desmantelamiento</i>	68
Tabla 19: <i>Reconocimiento de Provisión por Desmantelamiento del Año Uno</i>	68
Tabla 20: <i>Reconocimiento de Provisión por Desmantelamiento del Año Dos</i>	69
Tabla 21: <i>Reconocimiento de Provisión por Desmantelamiento del Año Tres</i>	69
Tabla 22: <i>Reconocimiento de Provisión por Desmantelamiento del Año Cuatro</i>	69
Tabla 23: <i>Reconocimiento de Provisión por Desmantelamiento del Año Cinco</i>	70

Lista de Figuras

Figura 1: Evolución de las NIIF en el mundo.	3
Figura 2: Enfoque Sistemático De La Contabilidad.....	9
Figura 3: Teoría del Fraude.	10
Figura 4: Formula del Teorema de Bayes.....	11
Figura 5: La empresa como conjunto de contrato entre agentes.....	13
Figura 6: Factores que afectan a las Entidades.....	16
Figura 7: Modelo de Z de Altman.....	17
Figura 8: <i>Desembolsos que son considerados como Gastos y no como Costos de una Propiedad, Planta y Equipo</i>	21
Figura 9: Métodos de Depreciación	25
Figura 10: <i>Causas de Deterioro</i>	27
Figura 11: <i>Formula de Mayer</i>	28
Figura 12: <i>Formula Empírica</i>	29
Figura 13: <i>Secuencia aplicada en el levantamiento y análisis de datos</i>	40

RESUMEN

Las NIC son un conjunto de normas que ayudan a las organizaciones a revelar información financiera y contable, con el objetivo de reflejar la esencia económica de las operaciones realizadas en el año. La información revelada será interpretada y analizada por los lectores de los estados financieros.

La NIC16 permite que los activos que obtenga la compañía sean calificados para generar beneficios económicos a futuro. Los activos tangibles serán usados durante más de un periodo económico y se podrá medir su valor razonable con fiabilidad, la correcta aplicación de porcentajes y años de vida útil del activo y reconocer la obsolescencia de un activo.

La presente investigación propone aportar con información útil, la correcta aplicación de revalorización de activos, con el objetivo de analizar el impacto que puede ocasionar en la compañía si los activos aumentan o disminuyen su valor, contabilizar las pérdidas por deterioro y analizar los costos por desmantelamiento de una propiedad planta y equipo.

ABSTRACT

The IAS are a set of standards that help organizations to disclose financial and accounting information, with the aim of reflecting the economic essence of the operations carried out in the year. The disclosed information will be interpreted and analyzed by readers of the financial statements.

IAS 16 allows the assets obtained by the company to be qualified to generate future economic benefits. Tangible assets will be used for more than one economic period and their fair value can be measured reliably, the correct application of percentages and years of useful life of the asset, and recognition of the obsolescence of an asset.

The present investigation proposes to contribute with useful information, the correct application of revaluation of assets, with the objective of analyzing the impact that it can cause in the company if the assets increase or decrease their value, account for the losses due to deterioration and analyze the costs for dismantling. of property, plant and equipment.

Introducción

Antecedentes

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Aparece la idea de las Normas Internacionales de Contabilidad, NIC, en el periodo 1973 – 2001 con el objetivo de unificar y generalizar la contabilidad para el entendimiento a nivel internacional (Meza, 2018). De acuerdo con Angulo (2014) en 1973 se creó Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, con sus siglas en inglés IASC, mediante acuerdo entre de los institutos profesionales de Reino Unido, Alemania, Canadá, Australia, Holanda, Inglaterra, Francia, Estados Unidos de América, Japón y México.

Luego, en el 2003 en la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, por sus siglas en inglés IASB, se publicó el reglamento donde se detalla la adopción de las normas contables (Monge, 2005). A través del tiempo las normas fueron modificadas para una mayor comprensión y entendimiento y cambió su nombre a Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF. De acuerdo con Morales (2010) las NIIF se convirtieron en una herramienta importante en la contabilidad para la confianza, acceso y entendimiento de la información financiera en el mundo.

Posteriormente el 20 de noviembre del 2008 con resolución N° 08.G.DSC.010 bajo R.O. N° 498 del 31 de diciembre del 2008, se dio a conocer en Ecuador el cronograma para la aplicación de las NIIF, en el cual se clasificaron tres grupos de empresas. El primer grupo conformado por las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, y todas las empresas que son sujetas a auditoría externa, aplicaron las NIIF a partir del 1 de enero del 2010; el segundo grupo conformado por las compañías con activos iguales o superiores a cuatro millones de dólares, las tenedoras de acciones, de economía mixta, las empresas públicas y las filiales de compañías extranjera, aplicaron las NIIF desde el 1 de enero del 2011; y, las todas las compañías que no se encuentran en el primer y segundo aplicaron NIIF a partir del 1 de enero del 2011 (Jiménez, Torres & Gómez, 2017).

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para la Pyme)

Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general (CINIIF, 2017).

Figura 1: Evolución de las NIIF en el mundo.



Problemática

Desde el punto de vista contable los activos representaran recursos que las empresas tanto pequeñas como medianas y grandes tienen para poder ejercer sus actividades comerciales o industriales que dan como resultado beneficios económicos a futuro. Las pequeñas y medianas empresas tienen una aportación significativa a la economía del país, según el Directorio de empresas del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, INEC (2021) “hasta el año 2019 existían 882.766 empresas de las cuales el 95% del total de esas empresas estaban dentro del rubro de pequeñas, medianas empresas y microempresas” (p. 4). Para el año 2020 el número de empresas disminuyó a 846.265 generando un monto de ventas totales de \$97.756 millones de dólares, que a comparación del año 2019 se contabilizaron por \$114.957 millones de dólares que implica una fuente de ingresos y beneficios para la economía local.

La industria alimenticia está compuesta de pequeñas y medianas empresas, que se dedican a elaborar insumos alimenticios y procesar materias primas para el consumo humano de manera artesanal e industrial. Según Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, (2021) las compañías anónimas y de responsabilidad limitada en comandita por acciones y sociedades, cuyos activos superan los \$500.000 dólares están en la obligación de someter sus estados financieros a auditorías externas (pág. 3). De acuerdo a lo estipulado en el artículo dos podemos inferir que existe un gran número de empresas que no están sujetas a esta resolución y por tanto el lector no podrá medir la confiabilidad de los estados financieros.

Las imposiciones emitidas por los agentes y organismos de control como la superintendencia de compañías y el Servicio de Rentas Internas, SRI, exigen total transparencia y responsabilidad en las cifras que se presentan en cada grupo de cuentas de los estados financieros. La cuenta de activos se divide en activos corrientes y no corrientes, los activos fijos representan un elemento importante dentro de la estructura de las compañías ya que permiten generar beneficios económicos a futuro, sin embargo, cuando estas empresas no reflejan de manera organizada y sujeta a las normativas NIIFs

sus cifras financieras existe un riesgo de que sean reveladas de manera errónea.

De acuerdo NIC16 (2019) tiene como objetivo determinar el correcto tratamiento contable sobre las inversiones de la compañía relacionadas con la propiedad, planta y equipo, con el objetivo que los lectores de los estados financieros, como inversionistas, auditores, miembros de la junta directiva puedan conocer el valor total que la compañía posee en sus libros. (pág. 1)

Los principales problemas que se generan al implementar está normal de manera incorrecta dentro de este sector son:

- Método de depreciación incorrectamente seleccionado.
- Falta de reconocimiento de cualquier pérdida del activo por deterioro.
- La vida útil o las tasas de depreciación no están aplicadas de manera correcta.
- Carencia de políticas contables por falta de regularidad del modelo de revaluación al evaluar los activos fijos y no determinar el correcto importe en libros.

Justificación

La investigación, a nivel académico beneficiaría el correcto tratamiento de propiedad planta y equipo y su impacto financiero y tributario en las microempresas productoras de sal.

En el ámbito social ayudaría a los pequeños microempresarios o artesanos que se dedican a la elaboración y producción de sal a menor escala.

La investigación beneficiaría a los accionistas de la empresa para saber la realidad de sus activos fijos, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer información acerca de la inversión que la entidad tiene dentro de su compañía y si es necesario hacer una revaluación o en su defecto dar de baja sus activos por una obsolescencia.

Objetivos

Objetivo General

Desarrollar una propuesta para la implementación de la norma internacional NIC16 en las microempresas de la industria salina en la ciudad de Guayaquil.

Objetivos Específicos

Determinar el correcto tratamiento contable en las propiedades plantas y equipos

Evaluar los efectos y cambios contables que genera la implementación de la NIC16

Identificar si el giro del negocio es un factor determinante para la aplicación de depreciación acelerada a los activos fijos.

Especificar qué tipo de políticas contables sobre revaluación de PPyE tiene la compañía y como afecta a los importes en libros que constituyen la cuenta.

Determinar si el valor razonable de las PPyE está medido de manera fiable.

Preguntas de investigación

- ¿Qué impacto tiene el deterioro en la cuenta o saldos de PPyE bajo NIIF en el estado de situación financiera y el estado de resultados integrales de una compañía productora de sal?
- ¿Cuál es el coste que la norma NIC16 indica para reconocer los activos que son destinados para PPyE?
- ¿Cuáles son los casos en que la NIC16 me indica que las PPyE tendrán otro reconocimiento diferente?
- ¿Cuáles son las políticas que se deben implementar para poder reconocer un deterioro de PPyE en el sector salino?
- ¿Cómo se plantearía una propuesta para la correcta aplicación de la NIC16 en la contabilidad de industria alimenticia del sector salino?

Delimitación

El objeto de estudio se centra en la ciudad de Guayaquil aplicando la norma internacional de Contabilidad NIC16 para las pequeñas y medianas empresas, para ello se analizará el tratamiento contable que se debe implementar a los activos fijos de las industrias salineras.

Campo: Ciencias contables

Geográfico: Ciudad de Guayaquil

Sector: Industrias salineras

Tipo de compañías: Pequeñas y medianas empresas.

Limitación

La falta de confianza de los directivos de las compañías ecuatorianas al compartir información financiera es una limitante ya que no se logra realizar una revisión a detalle, sin embargo, se tomó los datos cargados en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del periodo 2021 para realizar el trabajo de titulación. Cabe recalcar que en el portal de la SCVS la información podría encontrarse incompleta debido a que no todas las empresas están obligadas a presentar informe de auditoría, o, la información podría encontrarse desactualizada. Por lo tanto, se usaron las herramientas disponibles para aplicar la limitación mencionada con anterioridad.

Capítulo 1. Fundamentación Teórica

Marco Teórico

Contabilidad como Sistema de Información Gerencial según Copeland.

La contabilidad está basada, según (Copeland, 2004) en “un sistema formal que permite identificar, evaluar y comunicar la información financiera relacionada con una entidad económica en particular”. Copeland diferencia los tipos de contabilidad que pueden emplearse en la organización como lo son, la contabilidad administrativa, fiscal, auditoría y contabilidad financiera.

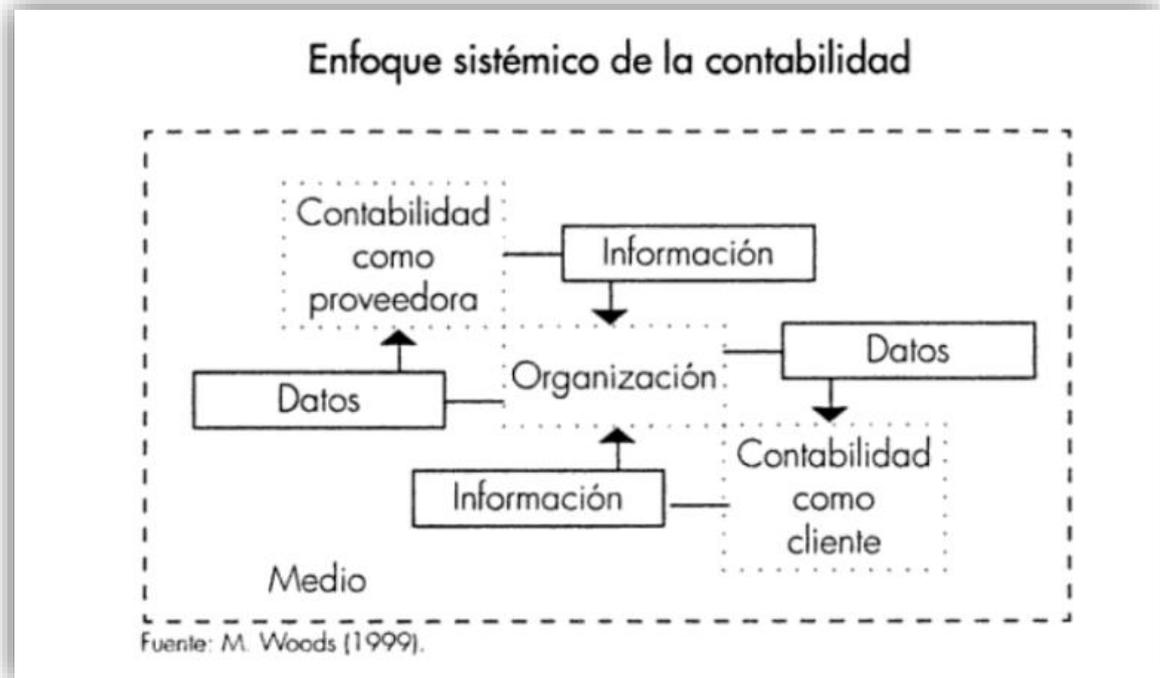
Copeland establece que la contabilidad genera datos y esos datos pueden cuantificarse en información, desde una perspectiva sistemática, la información varía dependiendo de las necesidades de los usuarios.

La toma de decisiones de los administradores dependerá de la información que genere la empresa de manera diaria, esta información debe ser procesada por los supervisores de área para el respectivo análisis de información e informe.

Copeland (2004) define a los sistemas contables como:

“La combinación del personal de los registros y de los procedimientos que un negocio utiliza para satisfacer sus necesidades de información financiera. Se distinguen dos tipos básicos de sistemas de información contable: integrados, que comparten información para eliminar redundancias y facilitar el acceso de la información y proceder a elaborar informes. Y no integrados que realizan la transferencia de información mediante movimientos resumidos al final del periodo” (Copeland, 2004, págs. 34-63)

Figura 2: Enfoque Sistemático De La Contabilidad.



Nota: tomado del libro Teoría de la contabilidad y control. Sunder 2005

Teoría del triángulo del Fraude por Donald Cressey

Según Lopez & Sanchez (2011) en su fórum acerca del triángulo del fraude establecen que "No es muy diversa la información disponible acerca de las teorías concernientes a los comportamientos no éticos en el trabajo, sin embargo en 1950 Donald Cressey, sociólogo, criminalista y penalista desarrolló la teoría del triángulo del fraude, el cual se encuentra integrado por tres elementos básicos que son: la oportunidad, la racionalización/actitud y el incentivo, motivación o presión" (Lopez & Sanchez, 2011, págs. 39-57)

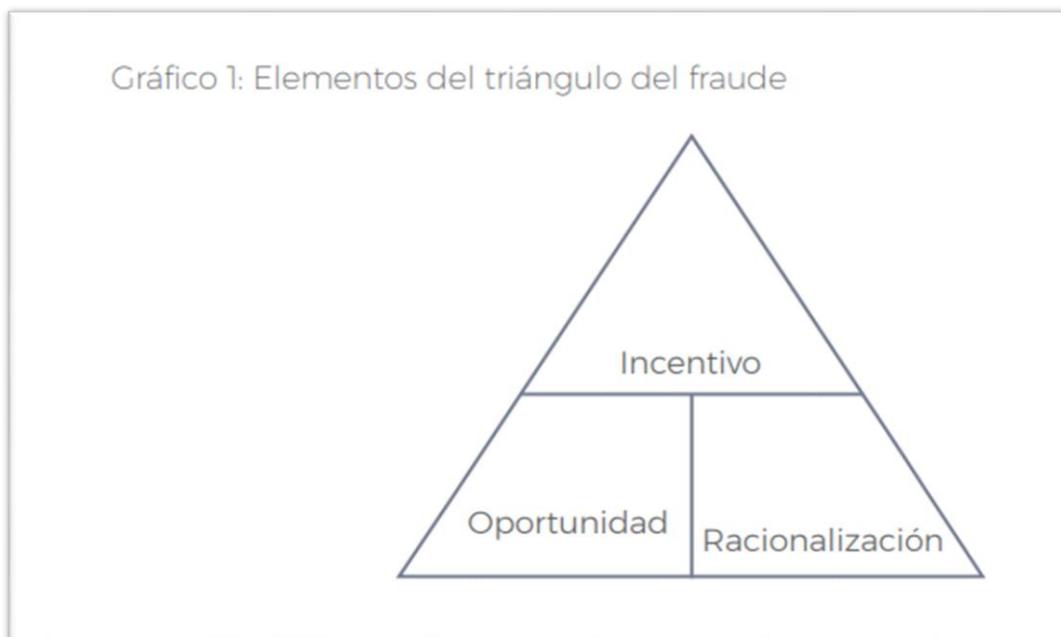
Este triángulo es un modelo diseñado por un sociólogo, el cual en esta teoría establece como las personas pueden cometer distintos tipos de fraude o estafas. Cressey divide su teoría en tres partes, la primera establece la motivación o incentivo por el cual una persona puede cometer un fraude, sea

por lucrarse o presión por terceras personas. La segunda parte que conforma el triángulo es la oportunidad percibida, el cual argumenta que una persona ve la oportunidad para poder delinquir sin que nadie lo sospeche. La tercera es el razonamiento que se basa en el carácter o la capacidad mental que tiene para poder delinquir sin remordimiento.

Según Martínez (2011) considera que:

“Dentro de las organizaciones existen ciertas áreas que no guardan mayor relación con la ética y sus principios, sin embargo dicha afirmación no posee ningún tipo de fundamento ya que por ejemplo las finanzas no pueden desarrollarse sin confianza y la confianza no es posible sin la ética, que es el filtro mental por el cual los colaboradores ciernen sus acciones y se muestran en su actividad laboral tal cual son con sus virtudes o sin ellas”. (Martínez Herrera, 2011, págs. 158-170)

Figura 3: Teoría del Fraude.



Nota: tomado de Gestión Financiera Empresarial; Por Mercedes Fajardo y Carlos Soto (2017). Editorial Utmach. P. 27

Teorema de Bayes

El teorema de Bayes es un método analítico el cual no considera descartar cualquier tipo de caso para poder calcular la probabilidad de ocurrencia de algún suceso. Se basa en la estadística que puede retroalimentarse de manera continua y obtiene mejores resultados mientras se considera incrementar la cantidad de casos a considerar.

Según los autores Anderson, Sweeney, & Williams, (2008) “consideran que la cantidad de información necesaria para el uso del Teorema de Bayes no demanda de grandes cantidades de datos o de la recopilación de los mismos en períodos de tiempo largos, además, que su correcta aplicación mejora la toma de decisiones sustentadas probabilísticamente” (Anderson, Sweeney, & Williams, 2008, págs. 163-171)

Según Milanesi (2011) el Teorema de Bayes “se refiere al cálculo de la probabilidad de ocurrencia condicional del evento X dado que ha ocurrido Y. La importancia especial que consiste en que se aplica en el contexto de eventos secuenciales” (p. 51). Este criterio asegura que primero se va a producir algún acontecimiento para que posteriormente suceda el evento que se quiere determinar su probabilidad. Debe existir una condición para que luego ocurra se determine la probabilidad.

$$P(A_i/B) = \frac{P(B/A_i)P(A_i)}{\sum_j P(B/A_j)P(A_j)}$$

Figura 4: Formula del Teorema de Bayes

Nota: Tomado del Libro *Introducción al Cálculo Estocástico Aplicado a la Modelación Económica-Financiera-Actuarial*. De Jsefina Martinez Barreiro; Julio Villalon (2003)

Teoría de la Contabilidad y el Modelo Contractual de la Empresa de Sunder

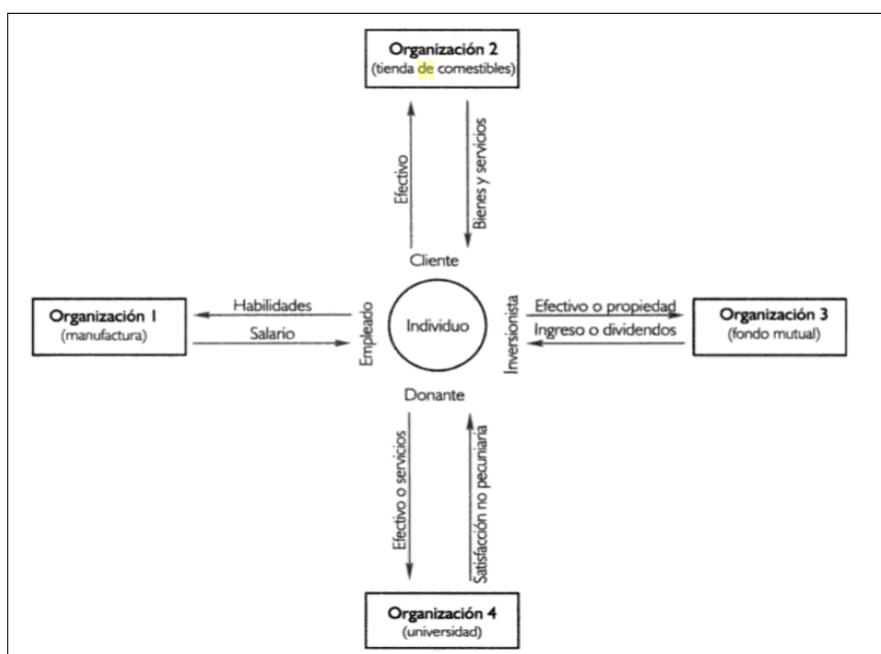
La contabilidad es una herramienta necesaria para el funcionamiento de la empresa, no solo ayuda al control de la organización, nos provee de información confiable sobre los resultados obtenidos durante el ejercicio económico y poder tomar decisiones.

Existen cinco funciones que permiten entender cual es el papel que desempeña la contabilidad en la organización. Según Sunder (1997) establece que:

“la contabilidad mide las contribuciones de cada agente al fondo común de recursos de la empresa. Determina y liquida el derecho contractual de cada agente. Informa a los agentes apropiados hasta que punto los otros agentes han cumplido sus obligaciones contractuales y han recibido sus derechos. Ayuda a mantener un mercado liquido para las participaciones contractuales y para los factores de producción ofrecidos por sus participantes, de tal manera que la rescisión o terminación de un agente no amenace la existencia de la empresa.”
(Sunder, 1997, págs. 45-48)

La contabilidad se ha diseñado efectivamente para medir y registrar todos los recursos aportados por todos los agentes que forman parte de la organización, como proveedores, clientes, administradores, auditores, operacional, etc, deben cumplir con todas sus obligaciones contractuales para que la empresa no tenga ningún limitante al ejecutar sus operaciones.

Figura 5: La empresa como conjunto de contrato entre agentes



Nota: Tomada de *Teoría de Contabilidad y Control; La contabilidad y el modelo contractual de la Empresa*. Sunder, 1997. Pg. 43.

Teoría del Régimen Internacional en Contabilidad de Rafael Franco Ruíz

Franco Ruíz hizo dos aportaciones muy importantes en la teoría contable. Una de ellas fue “la idea de contabilidad integral y la construcción del concepto de contametría como tecnología social de la contabilidad” (Pita Perez & Trujillo Rendon, 2014, págs. 197-212).

Franco Ruíz desarrolla un concepto de la contabilidad basada en el interés público en busca de la satisfacción de las necesidades de un entorno social. Ruíz deja claro que la contabilidad debe tener un conjunto de normas y regulaciones que permitan la comparación a nivel internacional para aumentar la cooperación (Ruiz, 2012, págs. 8-29).

Ruíz (2012) en su teoría menciona cuatro objetivos que “persigue la internacionalización de la contabilidad, el primer objetivo es el dominio en el acceso a materias primas, el segundo objetivo se refiere al acceso a fuentes de capital, el tercer objetivo se centra en una contabilidad simplificada y el cuarto objetivo se trata de tener una ventaja competitiva en los bienes de alto valor” (Ruiz, 2012, págs. 13-22)

Teoría de la Contabilidad de Beaver

En 1966 Beaver realizó un estudio sobre la solvencia económico de varias empresas en banca rota, aproximadamente setenta y nueve empresas de diferentes sectores económico e industriales, con activos que superaban el millón de dólares y para poder hacer un comparativo selecciono setenta y nueve empresas sanas sin problemas de solvencia económica. Beaver su estudio “Financial Ratios as Predictors of Failure” explica que el análisis para la prevención de bancarrotas empresariales utilizando ratios financieras por medio del flujo de efectivo, las cuales afectan tanto las entradas como las salidas del flujo de la empresa.

Según Camacho Laverde & Gomez Silva (2019) “Beaver analizó 30 indicadores financieros de cada empresa por medio del flujo de efectivo estableciendo grupos diferentes, luego de calcular los indicadores obtuvo las medias de cada uno de los ratios y fueron comparados entre las empresas fracasadas y sanas” (Camacho Laverde & Gomez Silva, 2019, pág. 15)

A continuación, se detalla las proposiciones en las que Beaver se baso para realizar su estudio financiero.

- A mayor sean las reservas de efectivo tu probabilidad de fracaso será menor.

- A mayor sea el flujo de efectivo operativo, menor es la probabilidad de fracaso.
- A mayor sea la cantidad de apalancamiento, la probabilidad de fracaso será mayor
- A mayor cantidad de gastos operativos, la probabilidad de fracaso será menor.

Tabla 1: *Predicción de la Medida de los Valores de Empresas Sanas y que Fracasaron*

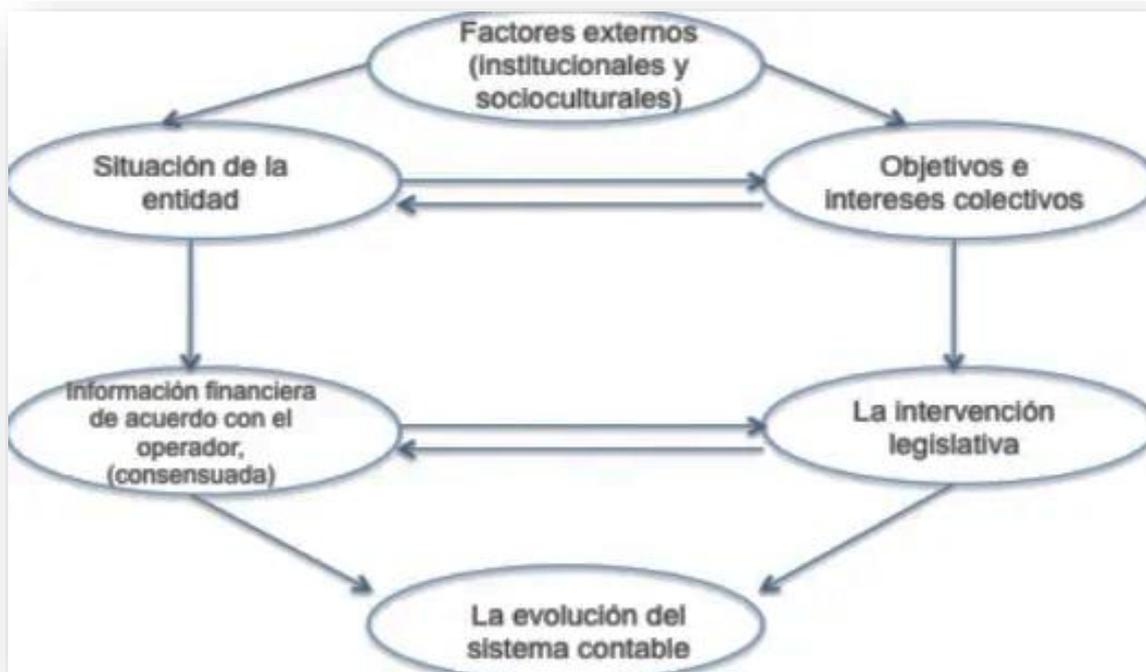
<i>Razón</i>	<i>Predicción</i>
- <i>Flujo de caja / pasivo total</i>	<i>Sana > Fracaso</i>
- <i>Ingresos netos / Activo Total</i>	<i>Sana > Fracaso</i>
- <i>Pasivo Total / Activo Total</i>	<i>Fracaso > Sana</i>
- <i>Capital de Trabajo / Activo Total</i>	<i>Sana > Fracaso</i>
- <i>Activo CP / Pasivo CP</i>	<i>Sana > Fracaso</i>
- <i>Intervalo de Crédito</i> (<i>Act. Cte – Inventario</i>) – <i>Pasivo Corriente.</i>	<i>Sana > Fracaso</i>

Nota: Tomado de Aplicación del Modelo Beaver en las pymes del sector comercio en Bogotá. Por Camacho & Gomez (2019).

Podemos concluir que el modelo de Beaver con el objetivo de identificar las variables que afectan a las empresas en la combinación y la comparación de los estados financieros, a través de la aplicación de métodos estadísticos avanzados buscó determinar una técnica que permita establecer la liquidez y solvencia de las entidades, de esta manera posteriormente se podrá conocer si existen riesgos de empresa en marcha (Curvelo Hassan, 2010, págs. 395-412).

Han desarrollado modelos de predicción de fracaso empresarial con base en análisis empíricos y usando diferentes metodologías de análisis (Análisis Univariable en el modelo de Beaver,

Figura 6: Factores que afectan a las Entidades

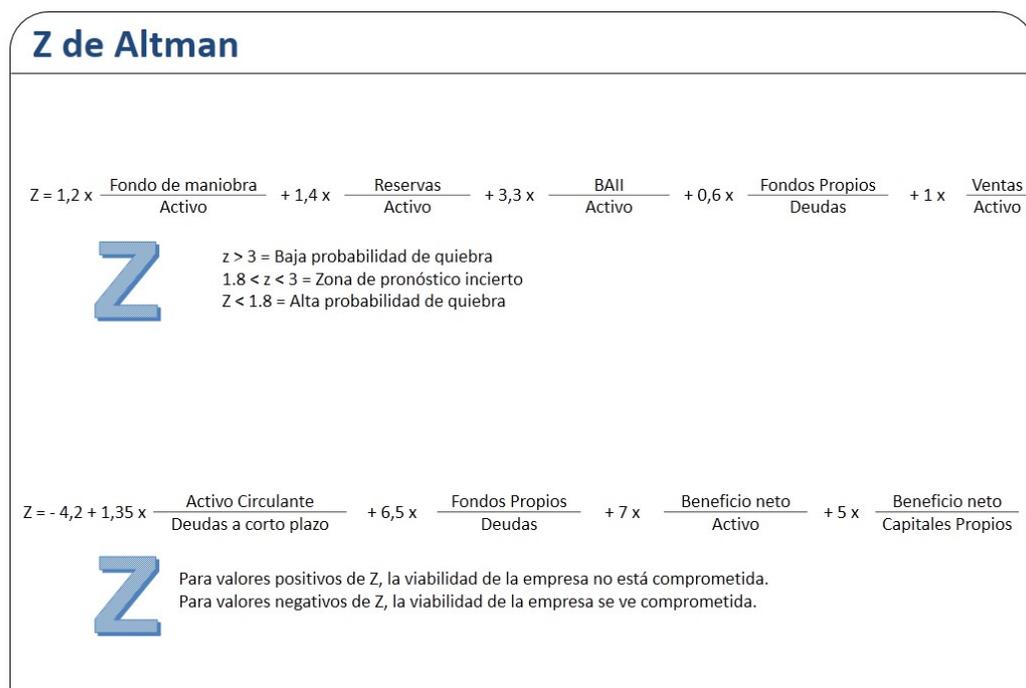


Nota: Tomada de *Teorías y praxis de los modelos contables para la representación de la información financiera*, por Curvelo, 2010, p. 4.

Teoría del Multivariable de Altman

La teoría de Altman ayuda a hacer un análisis de los indicadores de solvencia y liquidez empresarial con mayor exactitud, lo que quiere decir que las entidades conocerán cuando estén a punto de llegar a la quiebra y de esa manera se podrán tomar medidas necesarias o estrategias para incrementar la solvencia y liquidez (Molina Panchi, Flores Tapia, & Molina Panchi, 2022, págs. 53-79). Es comprensible que la quiebra para cualquier organización es un tema relevante, es por ello la importancia de la contabilidad y la aplicación de sus ratios o indicadores porque hacer un análisis periódico de la situación en la que se encuentra la entidad se pueden aplicar estrategias para mejorar la situación de la empresa.

Figura 7: Modelo de Z de Altman.



Nota: Tomada de *Z de Altman: predicción empresarial* por Raimon, 2015, p. 1.

La Teoría del Excedente Limpio de Ohlson

Según Mattessich establece que el concepto se refiere la ganancia, calculada del año, comparando el valor en libros del patrimonio neto de una compañía al inicio de un período contable con el valor de esta compañía al

final del período, habiendo eliminado nuevos aportes o retiros de capital de los propietarios.” (Mattessich, 1997, págs. 49-51)

Según Begoña, Iñiguez & Reverter (2006) concluyen que el modelo de Ohlson:

“Se basa fundamentalmente en información contenida en las cuentas anuales, lo que supone una gran ventaja dada la disponibilidad de esta información. En concreto, este modelo toma como punto de partida el tradicional modelo de dividendos, pero, en lugar de poner el énfasis en la distribución de valor, centra la atención en los determinantes del valor, siendo las variables contables relevantes el neto patrimonial y el resultado. Además, junto a estas magnitudes, el modelo contempla la inclusión de cualquier otra información capaz de reflejar aspectos aún no considerados por el sistema contable pero que afectarán a los resultados en el futuro” (Begoña, Iñiguez, & Reverter, 2006)

Marco Legal

Reconocimiento de los Activos Fijos

Los activos pueden definirse como los bienes que una empresa utiliza de manera continua en el curso normal de sus operaciones; representan al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de un bien adquirido (Poveda, Garcia, & Rivera, 2009, págs. 18-32)

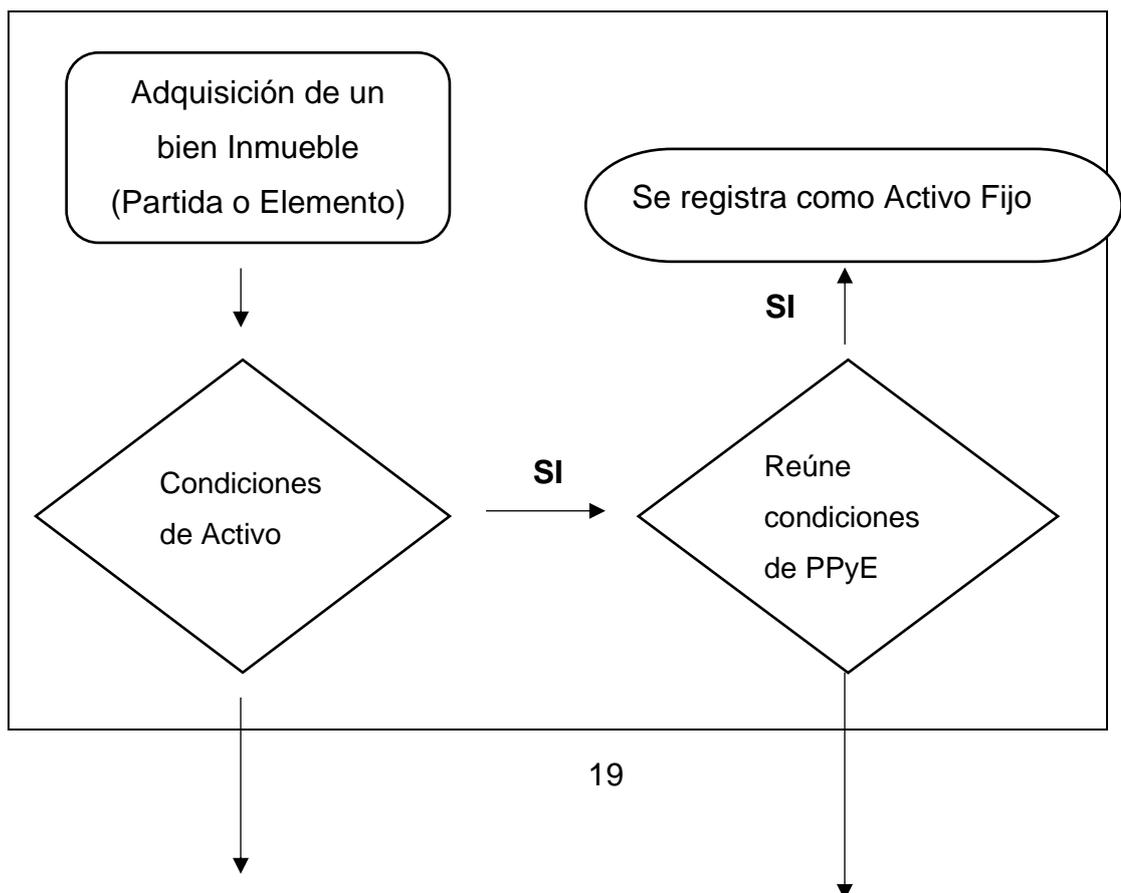
De acuerdo con las NIC16 (2019) en el párrafo 7 una entidad sólo podrá reconocer un activo como propiedad, planta y equipo si y sólo si (a) es probable que se obtengan beneficios a futuro con el uso del activo y (b) el costo del activo se puede medir de forma fiable (pág. 6). Las piezas de repuestos también se las puede considerar como propiedad, planta y equipo siempre y cuando cumpla con la definición de propiedad, planta y equipo que indican las normas contables. Cuando los componentes de un elemento de una propiedad, planta y equipo tienen un patrón diferente respecto al consumo de sus beneficios económicos, la entidad puede distribuir el costo inicial entre

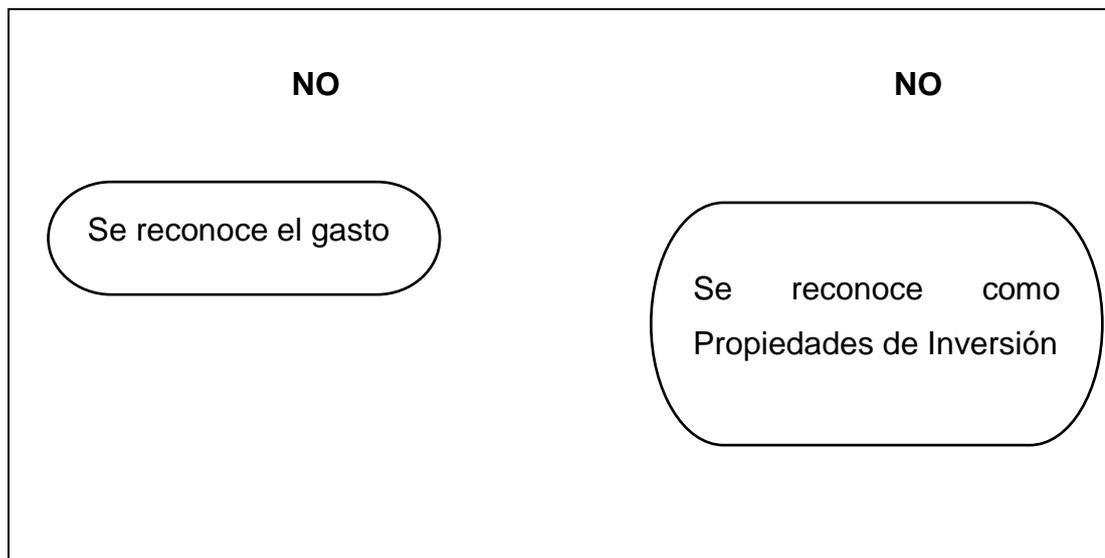
los distintos elementos y depreciarlos de manera diferente; un claro ejemplo son los aviones de viajes comerciales.

Cuando una propiedad, planta y equipo necesita de revisiones periódicas para su correcto funcionamiento para evitar daños durante su periodo de vida útil, independientemente si alguna de sus partes es reemplazada o no, estos costos de revisión se reconocerán en el importe en libros siempre y cuando cumpla con la definición de propiedad, planta y equipo que indican las NIIF. Es importante recalcar que los terrenos y edificios se contabilizan de manera separada, aunque hayan sido adquiridos de manera conjunta (NIC 16, 2019).

Según (Guerrero, 2014) “Para que un bien sea considerado activo fijo debe cumplir las siguientes características: a) naturaleza tangible, b) vida útil larga, c) Sus beneficios deben extenderse, por lo menos, más de un año o un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor. En este sentido, el activo fijo se distingue de otros activos.” (págs. 20-22)

Tabla 2: *Gestión Contable del Reconocimiento de Propiedad Planta y Equipo*





Nota: Tomado de Gestión Contable de la Propiedad Planta y Equipo Bajo NIIF por Balbín Zapata, & Ortiz (2018). Pg 15.

Una pequeña y mediana empresa podrá reconocer en sus libros una partida o elemento como propiedad planta y equipo solo si es destinado para uso administrativo o productivo y no para la generación de rentas (Zapata Ruiz & Andrade Ortiz, 2018, pág. 15).

Tipos de Costos que deben incluirse Antes, Durante y Después de la Activación de las Propiedades, Planta y Equipos

Existen costos que se consideran como parte del costo de un activo fijo, sin embargo, no hay que confundirlo con los gastos. A continuación, se detallan los elementos del costo de una propiedad, planta y equipo.

Precio de Adquisición. En el precio de adquisición se incluyen los gastos legales, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables (NIC 16, 2019, pág. 4).

Costos Atribuibles al Activo. Se refiere a los costos de desplazamiento, entrega, manipulación inicial, instalación, montaje y los de prueba para la verificación del funcionamiento correcto del activo (NIC 16, 2019, pág. 4).

Costos de Desmantelamiento. Se considera como costo el desembolso que se realiza por el retiro del activo, así como la adecuación del

lugar donde estuvo el activo (por ejemplo: plantas petroleras). (NIC 16, 2019, pág. 4)

De acuerdo con la NIC16 (2019) no se consideran costos de una propiedad, planta y equipo los rubros que se describen en la siguiente figura.

Figura 8: *Desembolsos que son considerados como Gastos y no como Costos de una Propiedad, Planta y Equipo.*

Los siguientes rubros serán considerados como gastos y no como costos al momento de la contabilización.	costos de apertura de una nueva instalación productiva
	costos de introducción de un nuevo producto o servicio
	costos de apertura del negocio en una nueva localización o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela
	costos de administración y otros costos indirectos generales
	costos por préstamos

Nota. Tomado de *NIF para las Pymes* por IFRS, 2016, p. 103.

Medición de los Activos Fijos

Medición Inicial.

“El criterio de medición inicial de las Propiedades, planta y equipo dependerá del tipo de transacción mediante la cual la entidad controle el activo. El criterio general es el costo de adquisición o producción” (Henry, 2017, pág. 12)

Depreciación

La depreciación es el valor que se reconoce por el desgaste de los activos fijos a lo largo de su vida útil, el cargo de depreciación por cada periodo se lo reconoce en resultados, sin embargo, la NIC 2 indica que existen

excepciones para que la depreciación sea incluida como parte del costo (NIIF para las Pymes, 2016).

Según (García Jiménez, Zurita, & Erazo Álvarez, 2019) la constante utilización de los activos fijos tanto en actividades de orden administrativo como productivo ocasionan un desgaste físico o la pérdida de su valor monetario, por tal razón es imprescindible utilizar un mecanismo denominado depreciación que permita asignar la disminución progresiva del valor del activo hacia los costos o gastos del periodo, dependiendo del área donde presten sus servicios los recursos

Circunstancias en las que se debe aplicar la Depreciación Acelerada a los Activos Fijos

Para la aplicación de la depreciación acelerada a un activo fijo en Ecuador se debe pedir la respectiva autorización al SRI para que este gasto puede ser deducible, pero siempre y cuando exista el debido soporte para respaldar el gasto por depreciación acelerada. La LRTI y su reglamento indica que sólo se considera que existe depreciación acelerada por obsolescencia, por la utilización intensiva, deterioro acelerado de los activos fijos o algún otro tipo de daño no intencionado (SRI, 2022).

Revelación de los activos fijos

En referencia con las NIIF para las Pymes (2016) una entidad debe revelar los siguientes datos de una propiedad, planta y equipo independientemente de las propiedades de inversión.

Tabla 3: *Información a Revelar de las Propiedades, Plantas y Equipos.*

Nº	Información a Revelar
1	Cómo está conformado el importe en libros bruto.
2	Los métodos de depreciación aplicados.
3	Los porcentajes de depreciación o vida útiles.

4 El importe en libro, la depreciación acumulada y deterioro al principio y al final del periodo por el que se presentan los estados financieros.

5 Movimientos de las cuentas de propiedad, planta y equipo incluyendo las de depreciación acumulada y deterioro.

6 Cambios realizados en los activos fijos.

7 Si alguna propiedad, planta o equipo está asignada en garantía.

8 Cuando un activo fijo sea revaluado deberá revelarse la fecha efectiva, los métodos para la estimación de los valores razonables y el efecto de la revaluación.

Nota. Tomado de *NIIIF para las Pymes* por IFRS, 2016, pp. 107 - 108.

Marco Conceptual

¿Qué son los Activos Fijos?

De acuerdo con Poveda & Garcia (2009) “los activos fijos son todos los bienes que tiene una compañía para el funcionamiento de sus operaciones, de los cuales se recibe un servicio a lo largo de la vida útil asignada de los activos” (pág. 10). Sin embargo, para que un activo sea considerado activo fijo, este debe cumplir con varias características (a) ser tangible, (b) tener vida útil de por lo menos un año y (c) y los beneficios que brindan deben ser de por lo menos un periodo contable. (NIC 16, 2019)

Para Zaragoza (2020) un activo fijo es cualquier bien que posea una empresa, ya sea este tangible o intangible, que no genera liquidez a corto plazo y que son necesarios para el funcionamiento de una compañía. Además, aclara que son propiedades que no deben estar destinadas para la venta y deben cumplir con tres características, las cuales coinciden con las que mencionan Poveda, García y Rivera

Costo de Adquisición

Los costos de adquisición son los costos que se incurren hasta la obtención del derecho de uso de un bien, incluyen los gastos de exportación, transporte y estiba. También se consideran como costos de adquisición los desembolsos por adecuación de terreno, montaje de maquinaria, y demás

costos necesarios para la utilización de una propiedad, planta y/o equipo (Guerrero, 2014).

Costos de Mantenimiento y Reparación

De acuerdo con la NIC16 (2019) una empresa debe reconocer los costos de mantenimiento y reparación de las propiedades, planta y equipos en los resultados, estos pueden ser revelados como costos de mano de obra cuando el mantenimiento y reparación se relacione con la naturaleza del activo, o serán revelados como gastos cuando se efectúen reparaciones o mantenimientos pocos usuales.

Según la NIC16 párrafo 9 las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un periodo, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de propiedades, planta y equipo” (NIC16, 2019, pág. 3); La entidad reconocerá, dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la sustitución de parte de dicho elemento cuando se incurra en ese costo, siempre que se cumpla el criterio de reconocimiento”. (NIC 16, 2019).

Vida Útil

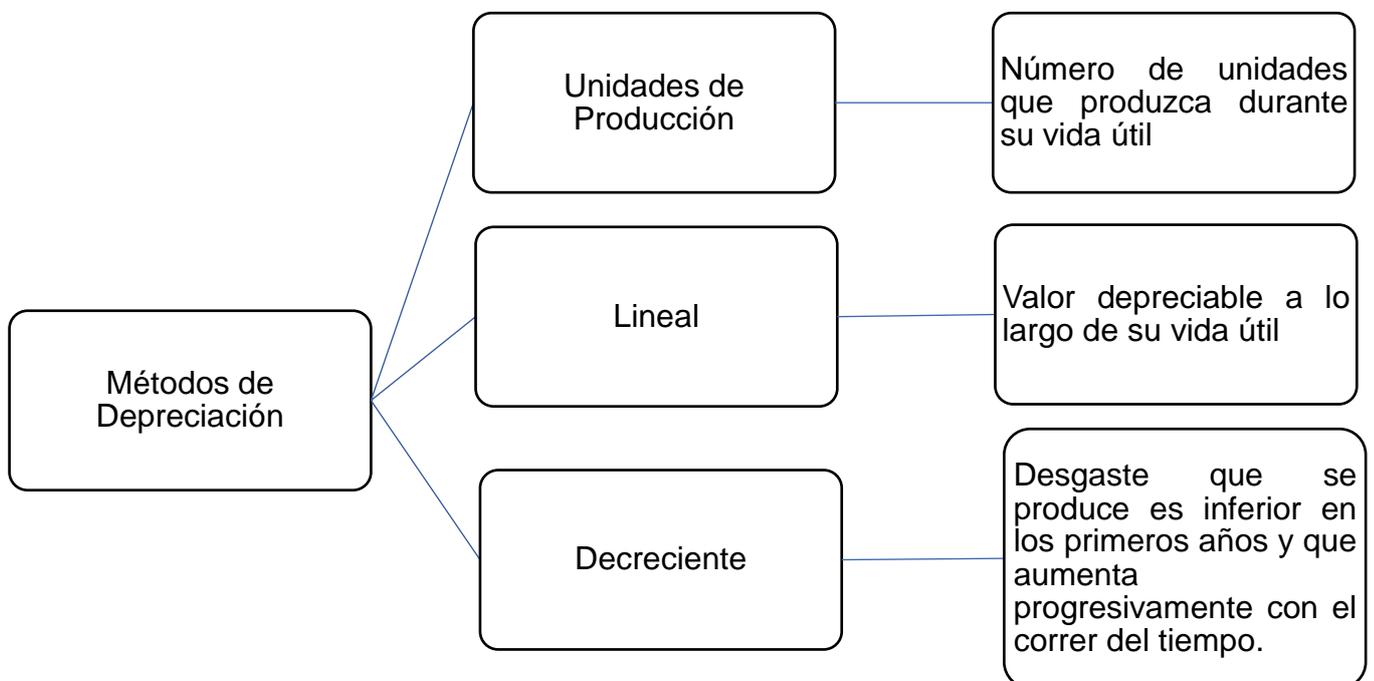
La vida útil de un activo es la vida que se le asigna a un bien dependiendo del tiempo que se estima que el activo prestará sus servicios. La vida útil asignada puede ser en años, meses, días, unidades de producción, kilómetros recorridos, horas trabajadas u otra medida que el directivo de una compañía considere. Sin embargo, hay que tener en cuenta que existen factores que limitan la vida útil de un bien, factores físicos como el desgaste y deterioro que se produce a través del tiempo de uso, y factores funcionales como la obsolescencia tecnológica (Guerrero, 2014).

Según (Guerrero, 2014) “La vida útil de un activo fijo es definida como la extensión del servicio que la empresa espera obtener del activo. La vida útil puede ser expresada en años, unidades de producción, kilómetros, horas, o

cualquier otra medida. Por ejemplo, para un inmueble, su vida útil suele estimarse en años; para un vehículo, en kilómetros o millas; para una máquina, de acuerdo con las unidades de producción; para las turbinas de un avión, las horas de vuelo.” (págs. 20-22). Los factores que limitan la vida útil del activo, son dos. Los factores físicos que es el desgaste producido por el uso del bien o el deterioro causado por otros motivos externos. Los factores funcionales que es la obsolescencia tecnológica debido a la evolución de las ciencias, por ejemplo el campo de la medicina.

Además, Podemos decir que la vida útil de un active fijo depreciable, consistirá en “el número de años que se estima servirá el activo en buenas condiciones a las actividades administrativas o productivas de la empresa, resultando una acción subjetiva, ya que es un supuesto que durará ese lapso de tiempo, pudiendo cambiar dependiendo de las circunstancias en las que opere el recurso” (Maza Iñiguez, Chávez Cruz, & & Herrera Peña, 2017)

Figura 9: Métodos de Depreciación



Nota: Elaboración Propia

Depreciación Acelerada

“La depreciación acelerada es un sistema de amortización que consiste en recuperar la inversión original de los activos fijos y diferidos, vía fiscal, mediante un porcentaje mayor en los primeros años a partir de la adquisición” (Rombiola, 2013). Además, el autor indica que existen casos donde se aplica la depreciación acelerada por daños presentados en los activos fijos, por ejemplo, por mal uso de la maquinaria o algún incidente como inundaciones o incendios.

El (SRI, 2022) “que permite a las personas jurídicas solicitar la autorización depreciación acelerada, mediante la presentación de los requisitos correspondientes”. El trámite debe ser presentado en casos de obsolescencia, utilización intensiva, deterioro acelerado de los activos fijos del contribuyente, así como otras razones debidamente justificadas según la normativa vigente.

Valor Residual o Salvamento

El valor de salvamento sólo debe ser calculado sobre activos que no puedan ser movilizados fácilmente, como edificios, maquinarias, elementos de transporte pesado. El valor residual o de salvamento es el valor que tiene un activo después de su depreciación y deterioro, es decir es lo que vale un activo después de haber cumplido con su vida útil. Por lo general el valor residual lo estima el directivo de la compañía basado en el giro de negocio. (Rombiola, 2013)

El párrafo 6 de las definiciones de NIC 16 (2019) establece que el valor residual de cualquier activo será el “importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.”

El párrafo 53 de la norma NIC 16 (2019) establece que el importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica,

el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable.

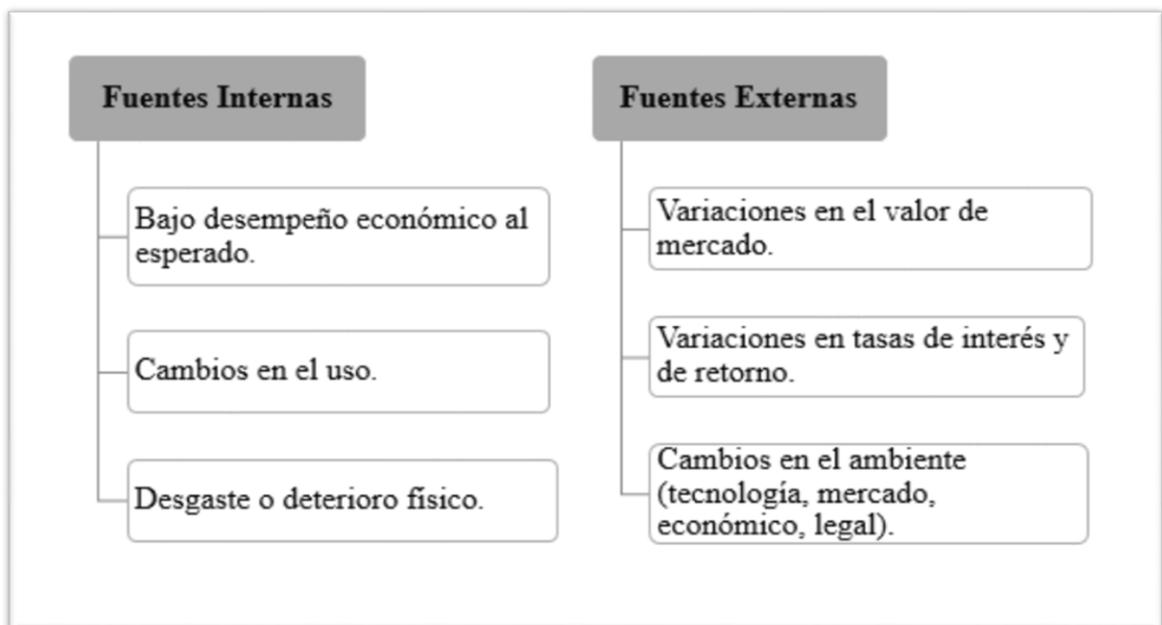
Deterioro

El deterioro es el desgaste por el cual sufre un activo a través de un determinado tiempo. La norma establece que se reconocerá el deterioro cuando el importe en libros sea mayor al importe recuperable.

Según (Zapata Ruiz & Andrade Ortiz, 2018) establecen que:

“La entidad debe comparar el valor por el que se reconoce o registra un activo versus su monto recuperable, este último es el mayor importe razonable menos su valor en uso (valor presente de los flujos futuros de efectivo) y escoger el menor valor entre el importe en libros y el valor recuperable” Pg.18.

Figura 10: *Causas de Deterioro.*



Nota: Tomado de Gestión Contable de la Propiedad Planta y Equipo Bajo NIIF por Balbín Zapata, & Ortiz (2018). Pg 19.

Marco Referencial

Revalorización de Propiedad Planta y Equipo (PPyE) Una Aplicación desde Ecuador.

Yamamoto explica que el modelo de revaluación utilizado en el sector de bienes raíces es muy útil ya que permite a los usuarios poder mostrar el valor real de los edificios o terrenos en el mercado activo, a diferencia del sector industrial que mide su valor real al precio de costo histórico.

Según (IFRS, 2015) “sostiene que en las técnicas de valoración deben incluirse las transacciones de mercado recientes para activos iguales o idénticos entre partes interesadas y que estén debidamente informadas, además que actúen en condiciones de independencia mutua”.

Existen formulas que nos pueden ayudar con un cálculo de revaluó como es la fórmula de Mayer, establece dos ecuaciones en la que detalla que su aplicación dependerá si el área referencial es mayor o menos que la del inmueble.

Figura 11: *Formula de Mayer.*

Área del referencial es menor que el área del inmueble a revaluar	Área del referencial es mayor que el área del inmueble a revaluar
$FcA = (1 - (A_{inm}/A_{ref}) * X) + X$	$FcA = (1 + (A_{inm}/A_{ref}) * X) - X$
Donde:	
FcA = Factor de corrección por Área	reevaluó
Aref = Área del referencial	X = Porcentaje de afectación entre el
Aim = Área del inmueble objeto del	5% y el 10%

Nota: Tomado de Revalorización De Propiedades Planta Y Equipo (Ppye) Una Aplicación Desde Ecuador (2017). Por Gonzalo Chávez Cruz.

Si la diferencia entre el área referencial y el área del inmueble es menor o igual a 30%	Si la diferencia entre el área referencial y el área del inmueble es mayor a 30%
$FcA = (Aref / Ainm) ^ 0.25$	$FcA = (Aref / Ainm) ^ 0.30$

Figura 12: *Formula Empírica*

Nota: Tomado de Revalorización De Propiedades Planta Y Equipo (Ppye) Una Aplicación Desde Ecuador (2017). Por Gonzalo Chávez Cruz.

La Norma Internacional de contabilidad 16 (NIC 16) propiedades, planta y equipo y su impacto en los estados financieros caso: Sal Marina S.A.

La NIC16 establece el correcto tratamiento contable sobre las propiedades, plantas y equipos que una compañía pueda llegar a tener. Según (Franco Cabrera, 2015) “requieren que los activos sean revisados por deterioro y que a su vez esas pérdidas sean reconocidas cuando el valor registrado de un activo exceda al más alto precio neto estimado de venta y el valor presente de los flujos de caja futuros que se estiman recibir del uso continuo del activo. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo ni alargan su vida útil se cargan como gasto a medida que se efectúan.” (págs. 34-38)

Según (Franco Cabrera, 2015) “De acuerdo a la disposición de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo son activos tangibles que se utilizan en la elaboración de un producto o que nos ayuda en la entrega de un bien o servicio, para ser usado por la empresa

o arrendado a un tercero, en miras de uso de más de un periodo. Las piezas de repuestos importantes y equipo que se utilice para el mantenimiento constante, reparaciones y mantención del equipo que se realiza periódicamente, necesarias para generar beneficios y que Sal Marina use por más de un periodo se reconoce como componente del activo.” (págs. 49-55). Se deben incluir los costos de retiro del equipo obsoleto o desmantelamiento del mismo para poder capitalizar el activo.

Aplicación de la NIC 16 en la Industria Pesquera Salinas S.A.

Quimí (2021) en su propuesta acerca del *Reconocimiento inicial, posterior y depreciación de las Propiedades, Planta y Equipo en las empresas industriales del Ecuador*, con el objetivo de analizar el reconocimiento inicial, posterior y depreciación de los activos fijos basados en la normativa contable y tributaria, aplicó una metodología descriptiva explicativa para detallar el proceso contable que se requiere para el tratamiento de las propiedades, plantas y equipos. El autor explica varios casos prácticos tomando como referencias información financiera de la Industria Pesquera Salinas, donde se puede visualizar las clases de elementos de los activos fijos, los métodos de depreciación y ciertos casos especiales respecto al deterioro de los activos. Luego de haber explicado, analizado y detallado los distintos casos el autor concluyó que la NIC 16 es importante para un correcto tratamiento contable de cualquiera de los elementos pertenecientes al componente de Propiedades, Planta y Equipo, lo cual permite a las industrias determinar un saldo razonable de los activos fijos para la presentación de los estados financieros.

Efectos Contables y Tributarios de la NIC 16 en las Empresas del Ecuador

Vera (2017) en su análisis de los efectos contables y tributarios de la NIC 16 en las empresas del Ecuador mediante una investigación no experimental de tipo descriptiva, bajo un enfoque cualitativo y aplicando la entrevista como herramienta para la obtención de datos, logró determinar que en una industria productora de mango no se aplicó de manera correcta la NIC 16 para el tratamiento de sus activos fijos, esto se debió a que el personal

encargado de llevar la contabilidad no tenían los conocimientos necesarios para llevar a cabo los procedimientos que se requieren para la aplicación de la NIC 16, además el autor logró identificar que el personal no asiste a capacitaciones de actualización contable y tributaria.

Análisis de la Aplicación de la NIC 16 en las Empresas de la ciudad de Guayaquil.

Mera (2014) en su investigación sobre la aplicación de la NIC 16 en los Estados Financieros concluyó que la correcta interpretación y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera es un reto para las empresas del Ecuador, ya que la introducción de nuevos métodos y procedimientos contables hacen que la labor de revelar información contable en los Estados Financieros sea más meticulosa. Sin embargo, la autora considera que las normas contables permiten que las empresas presenten sus estados financieros de manera transparente y comparable.

Industria salinera en el Ecuador.

Auge sector salinero siglo XIX

En el siglo XIX, la sal fue un producto regularizado por el gobierno en el año 1830 y no era el único producto bajo regulación, la producción de tabaco, alcohol y fósforos, eran productos que en esa época se comercializaban con mayor volumen y el estado para controlar y cobrar tributos sobre las ventas creó Ley del Estanco. Esta ley permitía al estado monopolizar los mercados, ya sea por su compra, venta, importación o distribución de los productos.

En el año 1897 el estado emitió un decreto ejecutivo promulgado en el Registro Oficial 402 del 1 de Julio de 1897, que según ASAMBLEA NACIONAL (2010) reglamenta la administración de las tierras salineras y debían pagar tributos sobre las mismas en península de Santa Elena o en cualquier otro lugar donde se elaboraba sal, además ese mismo año fijó el precio del quintal de sal.

En el año de 1906 el estado ecuatoriano promueve una prima para los exportadores de sal para favorecer la producción y cosecha de sal en la ciudad de Salinas y dos años después, mediante un decreto ejecutivo el

estado oficializa el cobro de impuestos al quintal de sal por S./ 2 sucres y en 1926 fijo un nuevo precio de venta y regula nuevamente el impuesto a pagar cada quintal producido, incluyendo su exportación e importación, ya que la sal se comercializaba e importaba vía terrestre desde la frontera con Colombia y se exportaba a Chile mediante buques en el puerto de Guayaquil.

A finales de 1957 “el Estado ecuatoriano inició el proceso de desmonopolización de la producción, industrialización y distribución de alcoholes, fósforos, tabacos y sal, que hasta entonces estaba a cargo exclusivo del gobierno.” (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Después de que el estado elimino la “Ley del Estanco”, el Señor Sabino Garcia Roman quien estaba a cargo de controlar la producción de sal en Libertad por parte del gobierno, le dio oportunidad a los pequeños productores artesanales, de que ocuparan las tierras libres de impuestos y puedan elaborar sal a mayor escala.

Los productores de aquel tiempo elaboraban sal de manera artesanal, recolectando agua del mar que luego la vertían en calderos donde era hervida hasta que se evapore y poder recolectar los cristales de sal.

Primeras Industrias Salineras

A raíz de la liberación de impuestos de la sal y que el gobierno dejara de cobrar tributos por las tierras, el señor Jacinto Barreto Zuñiga aprovecha está oportunidad de negocio y comenzó a manufacturar la sal de manera industrial creando su propia marca comercial llamada “Doña América” y al incrementar la demanda deja de cocinar la sal en sartenes cuadrados e implementa el sistema

sal muera de la tierra, proveniente de la extracción del agua de mar mediante evaporación en pozos o piletas de tierra. La Marca comercial fue administrada por el tercer hijo, Armando Barreto Garcia. A raíz de la muerte del señor Armando Barreto, la fábrica “Doña América” quiebra y todos los pozos de sal son vendidos a diferentes productores que hoy en día mantienen sus marcas consolidadas en el mercado nacional.

A raíz de la venta de los terrenos salineros, el Señor Luis Pilco compró las piletas y años después constituyó la compañía llamada SALFIPIL SA,

compitiendo de manera directa con ECUASAL SA, JUEZA SA y FAMOSAL SA.

La compañía SALFIPIL pasó a manos de sus hijos mayores encargándose de la comercialización y producción de materia prima, implementando maquinarias de construcción para poder excavar los pozos y transformar la sal.

Descripción de etapas del proceso.

El cloruro de sodio o sal proviene de 2 fuentes, minas de sal que alguna vez fueron mares y quedaron yacimientos y sal muera de la tierra, proveniente de la extracción de agua del mar mediante evaporación.

El país utiliza el método de evaporación de sal muera, para lo cual se necesitan calentadores y cristalizadores de agua.

- Primero se necesita un terreno árido paralelo al mar con el objetivo de cavar una pileta de 8 a 15 metros de profundidad, con una retro excavadora, para poder recolectar agua del mar.
- Cuando la pileta está lista, se extrae el agua salada con unas bombas hacia los distintos calentadores.
- Los Calentadores sirven para aumentar el grado de salinidad del agua del mar que contiene un 3,5 % de sal o 3 grados Beaumé de concentración, es decir 35 gramos de sal por cada litro de agua que contiene. Según AQUE FUNDACIÓN (2014) “Los dos principales elementos que contiene en el agua de mar son el cloro (1,9%) y el sodio (1%) que, al combinarse, dan lugar al cloruro de sodio o sal común”.
- El primer “calentador” sirve para incrementar 5° a 8° la densidad del agua. Para que la salinidad aumente, el “calentador” debe estar expuesto a buenas condiciones climáticas, como el sol y el viento, estos dos factores influyen de manera directa en el aumento de grado Beaumé. Una vez alcanzado el grado de

densidad pasa al segundo calentador mediante bombas de agua.

- El segundo “calentador” incrementa la densidad del agua hasta alcanzar 18° de concentración salina. En esta etapa del proceso se observa la calidad del agua cumpliendo con las características de color y sabor.
- Cuando el agua cumple con los estándares de calidad, pasa a un “cristalizador” donde se comienzan a formar los primeros cristales de sal. Después que la sal es compactada ingresa una mini cargadora a romper y levantar el piso de sal que será transportado a una lavadora artesanal para limpiar el grano de cualquier impureza o lodo.
- Se coloca la sal lavada en una explanada para que pueda escurrirse y luego se procede a envasar en sacos de polipropileno con destino a la bodega principal.
- Una vez que la materia prima está en la bodega, la materia prima (sal) pasa a una tolva, donde el personal de bodega se encarga de vaciar los sacos de sal dentro de la tolva de acero inoxidable. Esta Tolva conecta por encima a una banda de grado alimenticio que transporta la materia prima hasta desembocar en el secador rotatorio.
- El secador rotativo se encarga de secar y eliminar cualquier impureza o bacteria a una temperatura de 120°. Posterior la sal es transportada a un cilindro enfriador que se encarga de disminuir la temperatura de 120° a 36° grados centígrados.
- Alcanzado la temperatura ideal, la materia prima pasa a ser molida mediante un “molino de martillo” de acero inoxidable que

reduce el grano de sal acorde a la granulometría para poder ser envasado.

- Después de que el producto es molido se procede a separar los diferentes tipos de granos o residuos, mediante una malla que está dentro de un tamizador o “Zaranda”, si el grosor del grano está acorde a los milímetros establecidos para poder ser envasado, pasa a un silo donde se coloca el yodato de potasio y el fluorato de potasio y estaría listo para envasar, pero si la materia prima no tiene el grosor para poder ser envasada, se la coloca de nuevo en el molino para que cumpla su función de moler y luego envasar de forma correcta en cada presentación disponible.

Aplicación de la NIC 16 en la Industria Salinera.

El objetivo de la NIC16 es prescribir el correcto tratamiento contable de los activos fijos que mantiene la compañía.

La compañía PROQUIPIL SA mantiene equipos destinados para la elaboración y transformación de materia prima.

Dentro de su proceso de elaboración de materia prima tenemos,

- El terreno donde se transforma la sal desde su estado líquido a sólido.
- Vehículos destinados a transportar la materia prima y a distribuir el producto terminado a diferentes partes del país.
- La edificación y estructura donde se encuentra la fábrica ubicada en la ciudad de Guayaquil en la zona industrial.
- El secador rotativo de Sal en grano.
- El Tamizador que distribuye y separa los diferentes tipos de sal.
- Tres envasadoras, cada una destinada para las diferentes presentaciones.

Capítulo 2. Diseño Metodológico

Diseño de la investigación

Una investigación observacional es un estudio que tiene carácter estadístico o demográfico. Se define porque el investigador estudia ciertas variables que se relacionan con el estudio. Sin embargo, en un estudio observacional no se logra reproducir a futuro porque sólo se realiza un análisis por un periodo determinado de tiempo (Inversion Economía Comportamiento y value, 2017) . Debido a que está investigación se la realiza en un sector específico se optó por la aplicación de la investigación observacional.

La investigación retrospectiva se la define como una investigación no experimental con un diseño transversal o transaccional porque se realiza por periodo de tiempo determinado y se analiza la relación de variables en un momento (Hernández, Fernández y Baptista, 2010). Por esa razón se seleccionó la investigación retrospectiva porque se levantará información en un momento determinado para luego analizar las variables.

Con relación al párrafo anterior se optó por aplicar un diseño transaccional, puesto que Hernández, Fernández y Baptista (2010) indican que en la investigación transaccional o transversal se levantan datos en un solo momento, quiere decir en un momento único, para luego estudiar la relación de variables, pero este estudio no podrá ser utilizado posteriormente como base de otra investigación a futuro.

Investigación Concluyente Descriptiva

El objetivo de la investigación concluyente descriptiva es conocer y detallar a profundidad ciertas situaciones, actitudes o costumbres de un sector determinado (muestra) para ello se utiliza la descripción exacta. Generalmente en este tipo de investigación se utilizan herramientas de recolección de datos como la encuesta o la entrevista (Hernández et al., 2010). Por tal motivo se decidió aplicar la investigación concluyente descriptiva al presente trabajo de titulación.

Fuentes de Información

Las fuentes de información son aquellos elementos que pueden clasificarse en dos tipos de fuentes, fuentes primarias y fuentes secundarias. Según (Cabrera Mendez, 2010) se puede denominar a las fuentes de información a diversos tipos de documentos, los cuales contengan datos útiles con único objetivo de satisfacer una demanda de información o conocimiento.

Las fuentes primarias se caracterizan por tener información original, que no ha sido publicada, interpretada o evaluada por ninguna otra persona. Es decir, aquellas fuentes que contienen información nueva y original, que no ha sido sometida a ningún tratamiento posterior tales como la selección o interpretación (Cabrera Mendez, 2010).

Las fuentes secundarias contiene información primaria analizada y sintetizada, maximizando el acceso a la información y a sus contenidos, permitiendo ampliar el contenido de información de la fuente primaria.

Dicho esto, podemos decir que nuestra fuente de investigación es primaria ya que nuestra investigación tendremos la opinión de expertos como contadores y auditores, aquellos que tienen conocimientos sobre los principios de la NIC16.

Enfoque Cualitativo

El enfoque cualitativo se caracteriza por la recolección de datos vivenciales y la investigación naturalista. Este enfoque lleva un proceso circular de carácter inductivo y flexible. Se logra tener profundidad de ideas y una mayor riqueza interpretativa de la información levantada. En este enfoque se suelen usar herramientas como la entrevista, mesa redonda o grupo focal

(Hernández et al., 2010). Una de las herramientas que se usa para obtener información en esta investigación es la entrevista, de manera que se aplicó el enfoque cualitativo de carácter inductivo.

Según (Malhotra, 2008, pág. 110) “Este tipo de investigación resulta conveniente porque es inmediata, proporciona información de gran riqueza y, en los términos del cliente, permite mucha interacción en la que se observan los tipos de respuestas proporcionados y las posibles dudas”

Población

Como definición técnica (Velasco Rodriguez, Martinez Ordaz, Roiz Hernandez, Huazano García, & Nieves, 2002) interpretan que la población es todo conjunto de objetos, situaciones o sujetos con un rasgo específicamente en común. “Es un conjunto global de casos que satisface una serie predeterminada de criterios. No siempre se refiere a humanos ya que pudiera referirse al total de expedientes clínicos archivados en un determinado hospital. Sea cual fuere la unidad fundamental, la población siempre abarca el total de elementos que interesan al investigador y se debe partir de los criterios específicos que se desean incluir.” (Velasco Rodriguez, Martinez Ordaz, Roiz Hernandez, Huazano García, & Nieves, 2002, pág. 15)

Según (Castillo T., 2009) Una población se precisa como todo un conjunto finito o infinito de personas u objetos, estos a su vez presentan características comunes. Estas características están conformadas por edad, sexo, ubicación geográfica, lugar de trabajo, etc.

Según (Lerna Gonzalez, 2016) La población es considerada como el conjunto de todos los elementos de la misma especie, representando una característica determinada. La población debe estar definida por el investigador.

Entonces podemos denominar que la población es el conjunto de factores o cosas que corresponden a una serie determinada de especificaciones. Este trabajo investigativo tendrá como población la industria alimenticia, sector salino en la ciudad de Guayaquil.

N°	RAZON SOCIAL	NOMBRE COMERCIAL	PARTICIPACIÓN EN EL MERCADO AÑO 2021
1	ECUATORIANA DE SAL Y PRODUCTOS QUIMICOS ECUASAL	CRISAL	87%
2	JUEZASA	SAL PACIFICO	7%
3	FAMOSAL SA	MAR Y SAL	2%
4	PROQUIPIL SA	DELISAL	3%
5	SALFIPIL SA	SAL BLANCH	3%

Muestra

Quando hablamos de muestra nos referimos a un grupo determinado de elementos que conforman el total de la población, con la intención de averiguar algo en específico o extraer información, ya que no es posible medir a cada uno de los individuos del total de la población por eso se toma una muestra representativa de la misma.

Según (Velasco Rodriguez, Martinez Ordaz, Roiz Hernandez, Huazano García, & Nieves, 2002) denominan a la muestra como un subconjunto del total de la población integrado por unidades muestrales seleccionadas, la cual

también tiene dos niveles, aquella que se plantea obtener en el proyecto, y aquella que realmente fue estudiada

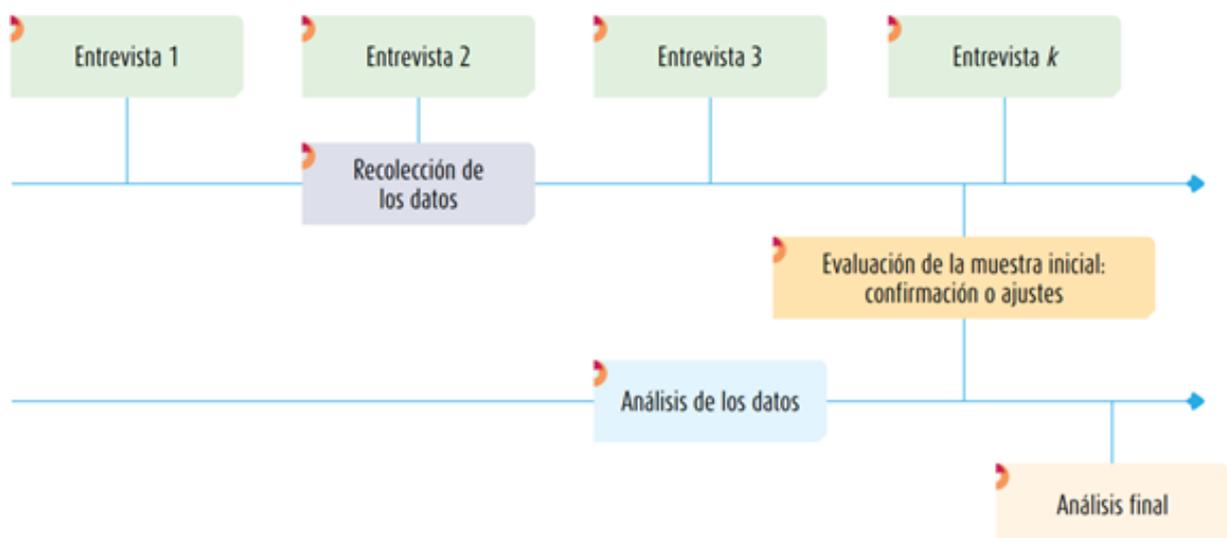
Capítulo 3. Resultados.

Análisis de Resultados

El análisis de datos es cualitativo, ya que es un proceso por el cual se extraen conclusiones que no están expresados de forma numérica o cuantificable. Existen técnicas que permiten extraer y analizar conclusiones de masa de datos en forma narrativa o textual y a diferencia del análisis de datos cuantitativo que se caracteriza por su posición lineal.

El análisis de datos cualitativos se caracteriza por un proceso mediante el cual se extrae toda la información recogida, se interpreta y analiza el significado y plantea las conclusiones dichas por el investigador, como por ejemplo una entrevista.

Figura 13: *Secuencia aplicada en el levantamiento y análisis de datos*



Nota. Tomado de Metodología de la Investigación, Sexta Edición, por Hernández, Fernández y Baptista, 2014. México.

El análisis de datos es la fase que sigue al trabajo de campo y que precede a la elaboración del informe de investigación. (Rodríguez, Gil, & García, 1996, pág. 32).

Tal cual como lo expresó Wainer (1994) “el investigador que esté llevando a cabo un análisis de datos cualitativos, debe optar por tratar de establecer algún procedimiento de disposición y transformación de dichos datos, que ayude a facilitar su examen y comprensión, a la vez que condicione las posteriores decisiones que se establecerán tras los análisis pertinentes”. (págs. 24-36). Existen diversos tipos de procedimientos para poder analizar los resultados del análisis cualitativo, como por ejemplo los gráficos o diagramas, que permiten presentar los datos, sino advertir relaciones y descubrir su estructura profunda, los diagramas que según Strauss & Corbin (1990) demuestra que son representaciones gráficas o imágenes visuales de las relaciones entre conceptos. (págs. 18-32).

Por último tenemos las matrices o tablas, cuyas celdas contienen información verbal de acuerdo con los aspectos especificados por filas y columnas. (Miles & Huberman, 1994, págs. 67-94). El uso de tablas o matrices nos permiten sintetizar la información de nuestra investigación

Resultados de las entrevistas realizadas a expertos

La recolección de datos se empleó mediante una entrevista, dirigida a expertos de la rama contable, contadores públicos, auditores y expertos tributarios, para poder percibir una visión diferente.

Resultados de las entrevistas realizadas a expertos

Primera entrevista.

Experto:	Daniel Crosby
Compañía:	Famosal S.A
Profesión:	Economista

Años de Experiencia:	20 años de experiencia
Fecha:	13 de agosto de 2022

¿Concede el permiso para presentar sus datos en el Trabajo de Titulación? Sí (X)
NO ()

1. ¿Qué factores determina la empresa para la clasificación de los activos propiedad, planta y equipo? Explique

Para la clasificación de los activos de propiedad, planta y equipo la empresa determina lo siguiente:

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo;
- El costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.

2. ¿Qué costos considera la empresa como parte de propiedad, planta y equipo al momento de realizar la adquisición? y ¿Por qué?

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- Precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Estos costos se reconocen como parte del activo porque al inicio se incurre en los mismos para que puedan estar operativos.

3. ¿La empresa realizó la valoración posterior al reconocimiento de los elementos de propiedad planta y equipo? Si la respuesta es afirmativa indique los pasos que siguió para el reconocimiento posterior.

Si se realizó la valoración posterior al reconocimiento de los elementos de Propiedad Planta y Equipo.

La empresa tiene como política contable el modelo de revaluación.

Se realizó la contratación de peritos para que realicen la valoración de los activos.

Una vez obtenido el informe de peritaje, se contabilizaron los activos de propiedad planta y equipo por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

4. ¿Cuáles son las políticas que tiene la empresa para considerar un bien como activo fijo?

- Sean destinados a actividades administrativas y/o productivas
- Generen beneficios económicos futuros
- La vida útil estimada sea más de un año
- El costo de los activos fijos sea mayor o igual a \$150,00

5. ¿La empresa desarrolló un peritaje por la aplicación del modelo de revaluación sobre propiedad, planta y equipo? Si lo hizo explique las razones.

Las revaluaciones se deben hacer con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

6. ¿De qué manera se determina el importe recuperable para establecer el deterioro de valor de propiedad, planta y equipo?

Importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

- 7. ¿Con la aplicación de la NIC 16 se ha logrado mejorar el control del manejo de propiedad, planta y equipo dentro de la empresa?
¿Cuál fue el impacto?**

Con la aplicación de la NIC 16 se ha logrado que los activos de propiedad planta y equipo se encuentren bien clasificados; se mantengan a su valor razonable, y que con el reconocimiento se puedan medir con fiabilidad.

- 8. ¿Cómo se lleva a cabo el registro y/o control de los activos fijos?
Si escogió sistema contable, detalle el sistema.**

- Documento
- Sistema Contable Dobra Net

- 9. ¿La compañía ha realizado anteriormente la toma física de propiedad, planta y equipo? Si su respuesta fue no, especifique el motivo.**

- ✓ Si
No

Segunda Entrevista

Experto:	Alexandra Murillo
Compañía:	Pluproxa S.A
Profesión:	CPA
Años de Experiencia:	8 Años de experiencia
Fecha:	15 de agosto del 2022

¿Concede el permiso para presentar sus datos en el Trabajo de Titulación? Sí (X)
NO ()

- 1. ¿Qué factores determina la empresa para la clasificación de los activos propiedad, planta y equipo? Explique**

La compañía determina si el activo es para la venta, uso propio. sí es para algún proyecto a futuro, la compañía termina cambiando su forma, esto pasa en los terrenos que adquiere, a veces la necesidad de la compañía obliga a cambiar su naturaleza de clasificación ya pasa a ser parte de los activos fijos de la compañía, permitiendo desarrollar alguna nueva bodega.

2. ¿Qué costos considera la empresa como parte de propiedad, planta y equipo al momento de realizar la adquisición? y ¿Por qué?

Los costos históricos, todo lo que conlleva la adquisición del bien, se lo carga directamente al bien. Todo lo que me permita la ley.

3. ¿La empresa realizó la valoración posterior al reconocimiento de los elementos de propiedad planta y equipo? Si la respuesta es afirmativa indique los pasos que siguió para el reconocimiento posterior.

No hemos hecho ningún tipo de revalorización de los activos fijos relacionados con la producción, a excepción de los terrenos que tiene la compañía, utilizamos los peritos del banco para saber cual es el valor actual y darlos como garantía.

4. ¿Cuáles son las políticas que tiene la empresa para considerar un bien como activo fijo?

Debe cumplir tres características como tal,

- Si o si debe tener 3 años de vida útil
- No puede ser inferior a un sueldo básico
- Y que nos sirva para generar.

5. ¿La empresa desarrolló un peritaje por la aplicación del modelo de revaluación sobre propiedad, planta y equipo? Si lo hizo explique las razones.

No, hasta la fecha no se ha realizado, pero los auditores externos nos han recomendado hacer un peritaje para poder incursionar mucho mas en la normativa NIC.

6. ¿De qué manera se determina el importe recuperable para establecer el deterioro de valor de propiedad, planta y equipo?

Básicamente cuando damos de baja algún activo fijo de la compañía la gerencia compara el valor de venta neto y el valor actual de uso, pero en algunos casos nos ha tocado dar de baja al activo como tal y se procede a chatarrizarlo.

7. ¿Con la aplicación de la NIC 16 se ha logrado mejorar el control del manejo de propiedad, planta y equipo dentro de la empresa? ¿Cuál fue el impacto?

Si se ha logrado llevar un control, no estamos inmersos al 100% relacionados con la NIC16, pero tratamos de acogernos a lo que nos dice la norma un poco, en especial con los costos de adquisición y poder depreciar de manera correcta.

8. ¿Cómo se lleva a cabo el registro y/o control de los activos fijos? Si escogió sistema contable, detalle el sistema.

- Documento de Excel: Para llevar un mejor control, igual cada activo tiene su placa con su código y la ubicación.
- Sistema Contable: No se Utiliza sistema contable para registrar sus activos.

9. ¿La compañía ha realizado anteriormente la toma física de propiedad, planta y equipo? Si su respuesta fue no, especifique el motivo.

- ✓ Si : Basándonos en nuestra base de datos de Excel para saber si esta completo toda la maquinaria. Así evitamos el desorden en el inventario anual y el técnico que hace la inspección nos indica en ese momento si el equipo sigue hábil o no para el funcionamiento.
- ✓ No

Tercera Entrevista.

Experto:	Josue Torres
Lugar de trabajo:	Proquipil SA
Profesión:	CPA
Años de Experiencia:	15 Años de experiencia
Fecha:	18 de agosto

¿Concede el permiso para presentar sus datos en el Trabajo de Titulación? Sí (X)
NO ()

1. ¿Qué factores determina la empresa para la clasificación de los activos propiedad, planta y equipo? Explique

Cuando la compañía compra algún tipo de maquinaria para elaborar el producto terminado, clasificamos a los activos en base a lo que dicta la norma NIC16, así podemos llevar el correcto tratamiento contable. Se registra los activos fijos cuando las maquinarias o equipos generan beneficios económicos a futuro. Y con respecto al costo, todos los gastos que incurren para adquirir el bien.

2. ¿Qué costos considera la empresa como parte de propiedad, planta y equipo al momento de realizar la adquisición? y ¿Por qué?

Los valores que incurren para montar el equipo, los costos de instalación, que son los ingenieros industriales o los maestros. El valor de adquisición del bien.

3. ¿La empresa realizó la valoración posterior al reconocimiento de los elementos de propiedad planta y equipo? Si la respuesta es afirmativa indique los pasos que siguió para el reconocimiento posterior.

No hemos hecho ningún tipo de revalorización de los activos de la compañía, si por alguna razón debemos vender un bien, como por ejemplo un vehículo, consideramos mucho el valor del mercado. Realmente la compañía no lo ve necesario.

4. ¿Cuáles son las políticas que tiene la empresa para considerar un bien como activo fijo?

- Que el activo tenga vida útil mayor a 1 año
- Que me genere beneficios económicos futuros
- Y que su valor de adquisición sea mayor a 500 dólares.

5. ¿La empresa desarrolló un peritaje por la aplicación del modelo de revaluación sobre propiedad, planta y equipo? Si lo hizo explique las razones.

No, porque no hemos hecho ninguna revaluación porque no lo hemos visto necesario.

6. ¿De qué manera se determina el importe recuperable para establecer el deterioro de valor de propiedad, planta y equipo?

De acuerdo a nuestra experiencia el desgaste de la maquinaria debido a la corrosión es muy alto y apresurado, igual calculamos de su vida útil en función con lo que dicta la ley, pero damos de baja el activo antes que termine su vida útil, tratamos de dar de baja el bien, por lo general eso pasa con la maquinaria pesada que utilizamos para extraer la materia prima de los cristalizadores, cuando existe mucho desgaste, cuando la maquinaria está completamente desgastada, se procede a revisar el valor en libros y si su valor es mucho mayor al importe que voy a recuperar, se lo chatarriza. A diferencia de los vehículos de la compañía, cuando su desgaste es mayor debido al oxido que se adhiere en el motor y en la plataforma, se da de baja el bien y se lo vende a un valor muy por debajo del precio comercial.

7. ¿Con la aplicación de la NIC 16 se ha logrado mejorar el control del manejo de propiedad, planta y equipo dentro de la empresa? ¿Cuál fue el impacto?

La depreciación de los activos nos permite revisar el desgaste de los activos.

8. ¿Cómo se lleva a cabo el registro y/o control de los activos fijos?

Si escogió sistema contable, detalle el sistema.

- Documento: A través de una hoja de Excel.
- Sistema Contable: No utiliza Sistema contable para registrar sus activos

9. ¿La compañía ha realizado anteriormente la toma física de propiedad, planta y equipo? Si su respuesta fue no, especifique el motivo.

- ✓ Si.
- ✓ No. Porque no lo hemos visto necesario.

Cuarta Entrevista.

Experto:	Abraham Pilco
Lugar de trabajo:	Salfipil SA
Profesión:	Ingeniero Comercial
Años de Experiencia:	20 años de experiencia
Fecha:	17 de agosto de 2022

¿Concede el permiso para presentar sus datos en el Trabajo de Titulación? Sí (X)
NO ()

1. ¿Qué factores determina la empresa para la clasificación de los activos propiedad, planta y equipo? Explique

Los activos de la compañía deben ser medidos a valor razonable y con mucha fiabilidad, mínimo deben tener dos años de vida útil. El valor de los activos debe ser superior a tres sueldos básicos.

2. ¿Qué costos considera la empresa como parte de propiedad, planta y equipo al momento de realizar la adquisición? y ¿Por qué?

Los costos de desmantelamiento y obra civil, aprovechamos a volver a reestructurar el área en donde se va a colocar las nuevas maquinarias y equipos para que no haya ningún tipo de error a futuro. Los valores de mano de obra técnica, ingenieros industriales, eléctricos. Y el valor de la compra del bien.

3. ¿La empresa realizó la valoración posterior al reconocimiento de los elementos de propiedad planta y equipo? Si la respuesta es afirmativa indique los pasos que siguió para el reconocimiento posterior.

Si hemos realizado una revaluación de nuestros terrenos, sobre todo para poder calcular un aproximado de cuanto estaría costando la hectárea para poder hacer un cristizador de sal.

4. ¿Cuáles son las políticas que tiene la empresa para considerar un bien como activo fijo?

- Vida útil mayor a 2 años de vida útil
- Que me genere ganancias económicas a futuro

5. ¿La empresa desarrolló un peritaje por la aplicación del modelo de revaluación sobre propiedad, planta y equipo? Si lo hizo explique las razones.

Realizamos un peritaje antes de comprar los terrenos salineros que serán destinados para la elaboración de materia prima, cristalizadores, de este modo podemos ver cual es el valor razonable del bien y no sobrevalorar la cuenta de activos.

6. ¿De qué manera se determina el importe recuperable para establecer el deterioro de valor de propiedad, planta y equipo?

El deterioro es mayor a cualquier otro tipo de negocio, ya que la sal consume todo y debido al oxido, las maquinarias y equipos se dan de baja en los libros de la compañía. Algunas veces se puede recuperar el valor en libros y en otras no debido a la corrosión, por ende, el deterioro del activo nos obliga a reconocer la perdida por la venta ya que el valor en libros es mayor que el precio comercial o el valor que se esperaba recuperar.

La máquina o equipo, ya sea una bomba para filtrar el agua de un calentador a otro, o la retro excavadora para poder extraer la sal en grano ya está completamente oxidada el operador informa al jefe de producción sobre el estado de la maquinaria o equipo. Una vez que el jefe de producción realiza un informe, la gerencia se encarga de llamar a un mecánico industrial y de acuerdo a su criterio, los gerentes analizan si se hace algún tipo de adecuación o simplemente se da de baja al activo y se manda a la chatarrización, cuando esto pasa no hay ningún valor a recuperar ya que los bienes están totalmente inservibles.

**7. ¿Con la aplicación de la NIC 16 se ha logrado mejorar el control del manejo de propiedad, planta y equipo dentro de la empresa?
¿Cuál fue el impacto?**

Podemos llevar un mejor control y saber dónde se encuentra cada bien de la compañía, ya que todos los activos tienen su propia placa con el código del activo.

**8. ¿Cómo se lleva a cabo el registro y/o control de los activos fijos?
Si escogió sistema contable, detalle el sistema.**

- Documento: En una hoja de Excel.
- Sistema Contable: No utiliza sistema contable para registrar sus activos fijos

9. ¿La compañía ha realizado anteriormente la toma física de propiedad, planta y equipo? Si su respuesta fue no, especifique el motivo.

✓ Si.

✓ No

Quinta Entrevista.

Experto:	Byron Calle Piña
Lugar de trabajo:	Consultor
Profesión:	CPA
Años de Experiencia:	5 años de experiencia
Fecha:	21 de agosto de 2022

¿Concede el permiso para presentar sus datos en el Trabajo de Titulación? SÍ (X)
NO

1. ¿Qué factores determina la empresa para la clasificación de los activos propiedad, planta y equipo? Explique

Todos los activos que estén relacionados con el objetivo de generar beneficios económicos a futuro. Se registran al valor del costo de adquisición, todos los valores que se incurrieron para la adquisición o construcción del activo, a excepción de los terrenos. Su vida útil debe ser mayor a un año.

Los terrenos son presentados a su valor por revalúo, con el fin de que el valor en libros no difiera materialmente del valor razonable utilizado al final de cada periodo.

2. ¿Qué costos considera la empresa como parte de propiedad, planta y equipo al momento de realizar la adquisición? y ¿Por qué?

El costo histórico y todos los desembolsos que incurrieron para la adquisición del bien. Si existen intereses o algún costo por endeudamiento serán atribuibles siempre y cuando sea calificado como un activo fijo, por ejemplo, al cierre fiscal del periodo 2021 la compañía si registró el costo por endeudamiento ya que están construyendo una nueva fábrica.

- 3. ¿La empresa realizó la valoración posterior al reconocimiento de los elementos de propiedad planta y equipo? Si la respuesta es afirmativa indique los pasos que siguió para el reconocimiento posterior.**

Si, la compañía realiza una revalorización a los terrenos cualquier aumento en los activos se lo registra en la cuenta superávit por revaluación

- 4. ¿Cuáles son las políticas que tiene la empresa para considerar un bien como activo fijo?**

- La vida útil del bien debe superar el año
- El monto del bien adquirido debe ser mayor a \$1000 dólares.

- 5. ¿La empresa desarrolló un peritaje por la aplicación del modelo de revaluación sobre propiedad, planta y equipo? Si lo hizo explique las razones.**

La compañía anualmente se encarga de evaluar los terrenos con un perito y el avalúo del mismo debe estar justificado con información relacionada con las características del bien inmueble como, las escrituras del predio, el pago de impuestos prediales y los planos de la construcción de alguna edificación sobre el terreno.

- 6. ¿De qué manera se determina el importe recuperable para establecer el deterioro de valor de propiedad, planta y equipo?**

Hasta el momento la compañía no ha tenido la necesidad de registrar pérdidas por deterioro en sus activos fijos.

- 7. ¿Con la aplicación de la NIC 16 se ha logrado mejorar el control del manejo de propiedad, planta y equipo dentro de la empresa? ¿Cuál fue el impacto?**

Se lleva un mejor control al momento de querer identificar de manera individual cada activo, saber donde esta su ubicación y cuales son sus características. Aplicar estos controles nos permiten mitigar el fraude de robo y en la parte contable minimizar errores.

8. **¿Cómo se lleva a cabo el registro y/o control de los activos fijos?
Si escogió sistema contable, detalle el sistema.**

SAP

9. **¿La compañía ha realizado anteriormente la toma física de propiedad, planta y equipo? Si su respuesta fue no, especifique el motivo.**

✓ Si

✓ No

Hallazgo

La investigación se basó en los datos que fueron recopilados a través de entrevistas. Esta es una técnica muy usual al momento de analizar datos cualitativos. Según (Ballester & Ortega, 2000) cuando se realiza una investigación basada en entrevistas, se buscan datos que generalmente no dependan de la subjetividad del investigador y del entrevistado.

Los datos obtenidos se agruparon y luego se sintetizaron en una matriz de hallazgos, de esta manera se hace muy fácil poder analizar los resultados y establecer la base para la propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 16 en el sector salino en la ciudad de Guayaquil.

Tabla 4: Matriz de hallazgos de las necesidades de mejoras (Parte I)

Aspectos claves	Experto 1	Experto 2	Experto 3	Experto 4	Experto 5
Aplicación de la NIC 16	Busca que la compañía tenga beneficios económicos a futuro. Se mida con mucha fiabilidad.	Se determina en función de su naturaleza. Si es para uso propio o se compró el bien para venta.	Clasifica los activos basándose en la norma para el correcto tratamiento contable	Activos medidos a valor razonable.	Beneficios económicos a Futuro
Políticas para considerar un bien como activo fijo	Genere beneficios económicos a futuro. Vida útil más de un año. El costo mayor a 150 dólares.	Generar beneficios económicos a futuro. Vida útil mayor a 3 años. El costo debe ser mayor a un salario básico.	Vida útil mayor a 1 año. Costo de adquisición sea mayor a \$500 dólares. Genere beneficios económicos a futuro	Vida útil mayor a 1 año. Genere beneficios económicos a futuro.	Vida útil mayor a 1 año. Costo de adquisición debe superar los \$1000 dólares.

Nota: Elaboración Propia

Tabla 5: *Matriz de hallazgos de las necesidades de mejoras (Parte I)*

<i>Aspectos claves</i>	<i>Experto 1</i>	<i>Experto 2</i>	<i>Experto 3</i>	<i>Experto 4</i>	<i>Experto 5</i>
Revalorización De Activos	La compañía tiene políticas de revalúo en sus activos. Se contabilizo el importe por pérdidas por deterioro que sufrió el activo	La revaloración no aplica a activos relacionados con la producción y elaboración del producto terminado. Solo aplica a los terrenos que la compañía mantiene como garantía para Bancos	No realiza ninguna revalorización de los activos, simplemente mide el valor con el precio de mercado	La compañía realiza revaluación de los terrenos para saber su valor comercial	Si realiza revaloración de sus terrenos.
Determinar importe recuperable del deterioro PPyE	Importe recuperable será el valor mayor entre valor razonable y el valor de uso.	La gerencia realiza un comparativo entre el valor neto y el valor de uso	Realizan una evaluación sobre la condición del activo, concluyendo que no necesita ningún tipo de evaluación por deterioro	Reconocer la pérdida por deterioro del activo debido a la corrosión por la actividad económica	La compañía no tiene pérdidas por deterioro.

Nota: Elaboración Propia

Discusión

Los datos obtenidos de las entrevistas que fueron realizadas a expertos tributarios, auditores y profesionales en la rama de contabilidad, expertos con conocimiento en la aplicación de las NIC, NIIF, NIAs.

Los expertos son profesionales que han desempeñado un rol administrativo y contable en compañías del sector industrial del país, trabajando en el sector alimenticio, con conocimientos bastante amplios sobre la NIC16.

En la matriz de hallazgo denotaron su gran importancia y correcta aplicación, basándose en criterios como la correcta implementación de la NIC16 con el objetivo de que estos activos generen beneficios económicos a futuro, políticas para denominar un bien recién adquirido como activo fijo tomando en consideración que mínimo debe tener un año de vida útil, revalorizar los terrenos con el objetivo de que si se “aumenta o reduce el valor de un activo fijo, implícitamente se están aumentando o reduciendo los fondos propios de la empresa y, por tanto, el valor de su patrimonio neto” (Lorenzana, 2013). Como último punto la determinación y el correcto cálculo del importe recuperable por deterior de los activos fijos.

Los desafíos que enfrenta la industria salinera en la adopción de la NIC16 es la forma de como reconocerá la medición de activos fijos, ya que la según la norma establece que los activos deben generar económicos a futuro, su costo de adquisición pueda determinarse de manera fiable. Otra variable que afecta al sector es dar de baja en libros el deterioro de las maquinarias y equipos que están en contacto con la sal por el giro del negocio. La sal o cloruro de sodio, es un agente corrosivo capaz de destruir cualquier superficie metálica de manera irreversible y por norma de salud alimenticia, ningún producto debe contener partículas metálicas en su producto terminado.

Capítulo 4. Propuesta Metodología

Deterioro

La Empresa Industrial Proquipil SA una empresa del sector industrial que se dedica a la elaboración y producción de sal para el consumo humano.

La cuenta de Propiedad Planta y Equipo está conformada por maquinaria pesada, como retroexcavadora que se utilizan en el proceso de cosecha de sal en grano procedente de las piscinas cristalizadoras.

La compañía procede a realizar el calculo por deterioro de la maquinaria, ya existe corrosión por falta de mantenimiento. Se detalla información.

Tabla 6: *Información adicional de Maquinaria.*

Información adicional	Importe
Costo de adquisición	12.000.000
Listas para su uso desde	01/05/2015
Inicio de operaciones	01/06/2015
Valor contable al 31-12-2017	8.800.000,00
Método de depreciación	Línea recta
Vida útil estimada	10
Valor residual estimado	-

Nota: Elaboración Propia

Tabla 7: *Datos de Depreciación de Maquinaria.*

Depreciación	
2015	\$ 800.000
2016	\$ 1.200.000
2017	\$ 1.200.000
Depreciación acumulada	\$ 3.200.000

Nota: Elaboración Propia.

A fines del año 2017, la gerencia de la empresa ha solicitado una evaluación del valor recuperable del activo a fin de determinar que el valor contable no sea mayor a su importe recuperable

Para la estimación del valor de uso se han considerado los siguientes flujos (se excluyen estimaciones de entrada o salida de efectivo por reestructuraciones futuras o de mejoras de desempeño de activos **NIC 36 p.33 literal b**).

Se considera una tasa de descuento del 10% y al final del año se estima un valor razonable de \$ 7.000.000

Tabla 8: *Flujos netos*

Flujos netos	2018	2019	2020	2021	2022
	2.400.000	2.350.000	2.050.000	1.800.000	1.720.000

Nota: Elaboración propia

Paso 1 .- Determinar el valor de uso

Tabla 9: *Tabla de Flujos y Valor de Uso*

	2018	2019	2020	2021	2022
Flujos Netos	2.400.000	2.350.000	2.050.000	1.800.000	1.720.000

Tasa de
descuento 10%

VAN (valor uso)	\$ 7.961.571
VALOR RAZONABLE	\$ 7.000.000
Costos de disposición	\$ 40.000

IMPORTE RECUPERABLE El mayor entre el Valor razonable menos los costos de disposición (**\$6.960.000,00** = \$7.000.000,00 - \$40.000,00) y su Valor en uso (**\$7.961.571,00**)

Nota: Elaboración Propia

El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo, siempre debe ser el mayor entre su valor razonable, menos los costos de disposición y el valor en uso.

Paso 2 Determinar el valor por deterioro

Tabla 10: *Cálculo del Monto de deterioro*

Valor en libros al 31/12/2017	8.800.000
Importe recuperable	7.961.571
Monto por deterioro	(\$ 838.429)

Nota: Elaboración Propia.

Paso 3.- Registrar el Asiento Contable

Tabla 11: *Asiento Contable*

-X-		
Cuentas	Debe	Haber
Pérdida por deterioro de maquinaria	838.429	
Maquinaria		838.429
<i>P/r reconocimiento de pérdida por deterioro de maquinaria</i>		

Nota: Elaboración Propia

Paso 4. Nota Revelatoria

Las propiedades muebles y equipos se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por su deterioro. Estos costos incluyen el costo de reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando este costo es incurrido, si se reúne las condiciones para su reconocimiento.

Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúne las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gasto en el año que se incurre.

La depreciación se calcula de acuerdo con la naturaleza del bien, vida útil, y la técnica contable con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo.

El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al fin de cada año financiero. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

Tabla 12: *Tabla de Vida Útil Estimada*

Detalle	Vida útil estimada
Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de computación	3 años
Vehículos	10 años

Nota: Elaboración Propia

Las ganancias o pérdidas provenientes de la disposición de propiedades, plantas y equipos son determinadas por la diferencia entre los valores

procedentes de la disposición y el valor en libros de activo y se reconocen como otros gastos o ingresos, respectivamente. Cuando la disposición es parcial, los saldos en libros de las partes reemplazadas son desconocidas. Todas las otras reparaciones son cargadas al estado de resultados en el periodo que ocurrieron.

Sobre la propiedad, planta y equipo mantenida por la Compañía se buscan indicios de deterioro a la fecha del estado de posición financiera. Cuando esos indicadores existen, el valor recuperable de los activos es estimado, y de ser necesario, deberá efectuarse una baja con el cargo correspondiente al estado de resultados integrales de la Compañía.

Se identificaron indicadores de revaluación para maquinarias, por lo cual se procedió a revertir el deterioro presentado en años anteriores.

Conclusiones del Ejercicio por Deterioro

Registrar el deterioro permite saber cuál es la realidad económica de la compañía, ya que de no detectar o no registrar a tiempo, la compañía tendrá en sus libros un activo que no cumple con los requisitos, que es generar beneficios económicos a futuro. El no registrar la pérdida incurrida no me permitirá a mi como lector de los estados financieros saber la realidad económica de ese periodo.

Revalorización de Terreno – Edificio

Tabla 13: *Tabla de Depreciación Anual del Edificio.*

	Costo	Valor razonable	Super Rev.	Factor
TERRENO	100.000	150.000	50.000	
EDIFICIO	500.000	714.286	214.286	
Dep Acum (-)	10.000	14.286	4.286	

490.000	700.000	210.000	1,43
700.000			

Nota: Elaboración Propia

Depreciación anual por revalorización 14.286

Tabla 14: *Asientos de Diario por Revaloración de Terreno*

- 1 -	Debe	Haber
Terreno - revalorización	50.000	
Superávit por revalorización Terreno		50.000
P/R Superávit por revalorización del terreno de la compañía		

- 2 -	Debe	Haber
Edificio - revalorización	214.286	
DEP ACUM EDIFICIO REVALORIZACION		4.286
Superávit por revalorización - Edificio		210.000
P/R Superávit por revalorización de edificio de la compañía		

- 3 -	Debe	Haber
Gasto por depreciación edificio-costo	10.000	
Depreciación acumulada edificio-costo		10.000
P/R Asiento contable por depreciación Acumulada al valor del costo por edificación		

- 4 -	Debe	Haber
Gasto por depreciación edificio-revalorización	4.286	
Depreciación acumulada edificio-revalorización		4.286
P/R Depreciación Acumulada por revalorización de edificio.		

Nota: Elaboración Propia

Los valores de depreciación obtenidos por una revalorización, serán considerados Gastos no deducibles, según lo indica la Administración tributaria en el Art. 10 Deduciones, numeral 7, de la LRTI

Conclusiones del Ejercicio por Revalorización

Revalorizar un bien permite a los lectores saber cuáles son las condiciones de la compañía, como están medido sus activos. El ejercicio nos muestra el Superávit por revaluaciones de edificio y terreno, al registrar los valores, incrementara el patrimonio y el valor de los activos, disminuyendo el pago de impuesto a la renta ya que el gasto por depreciación aumenta.

Maquinaria - Envasadora

La compañía posee una envasadora, la cual se encarga de envasar sal para el consumo humano en presentación de 2kg, debido al oxido que se adhiere en el panel eléctrico, circuitos, tubos, platos metálicos, etc, la compañía a decidido solicitar al SRI la depreciación acelerada de sus envasadoras, ya que debido a la corrosión, la vida útil de sus bienes pierde valor y el grado de obsolescencia es mayor.

Tabla 15: *Datos Adicionales*

Información adicional	Importe
Vida útil determinado por Adm. Tributaria	10
Vida útil estimada según experto	5
Costo histórico	50.000
Valor Residual	5.000

Nota: Elaboración Propia

Registro de Diarios

Tabla 16: *Asientos de Diario*

-1-	Debe	Haber
Gastos de depreciación	4500	
Dep. Acumulada		4500
P/r Gasto de dep. según administración Tributaria		

Nota: Elaboración Propia.

-2-	Debe	Haber
Gastos de depreciación - Deducible	4.500	
Gastos de depreciación - Gasto No Deducible	4.500	
Dep. Acumulada		9.000
P/r Gasto de dep. según aplicación NIIF.		

Nota: Elaboración Propia.

1	\$17.428,84	\$	589,38
2	\$18.038,85	\$	610,01
3	\$18.670,21	\$	631,36
4	\$19.323,67	\$	653,46
5	\$20.000,00	\$	676,33

Nota: Elaboración Propia

Tabla 18: *Reconocimiento de los Costos por Desmantelamiento*

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
	Maquinaria	\$16.839,46	
	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación de PPE		\$16.839,46
P/r Provisión por desmantelamiento			

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 19: *Reconocimiento de Provisión por Desmantelamiento del Año Uno*

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
	Gastos financieros por actualización de provisiones	\$ 589,38	
	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación de PPE		\$ 589,38
P/R Gasto por provisión año uno			

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 20: Reconocimiento de Provisión por Desmantelamiento del Año Dos

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
	Gastos financieros por actualización de provisiones	\$ 610,01	
	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación de PPE		\$ 610,01
P/R Gasto por provisión año dos			

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 21: Reconocimiento de Provisión por Desmantelamiento del Año Tres

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
	Gastos financieros por actualización de provisiones	\$ 631,36	
	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación de PPE		\$ 631,36
P/R Gasto por provisión año tres			

Nota: Elaboración Propia

Tabla 22: Reconocimiento de Provisión por Desmantelamiento del Año Cuatro

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
	Gastos financieros por actualización de provisiones	\$ 653,43	
	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación de PPE		\$ 653,43
P/R Gasto por provisión año cuatro			

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 23: *Reconocimiento de Provisión por Desmantelamiento del Año Cinco*

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
	Gastos financieros por actualización de provisiones	\$ 676,33	
	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación de PPE		\$ 673,33
P/R Gasto por provisión año cinco			

Nota: Elaboración Propia

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
	Provisión C/P desmantelamiento, retiro o rehabilitación de PPE	\$20.000,00	
	Maquinaria		\$3.160,51
	Banco		\$16.839,49

Conclusiones del Ejercicio por Desmantelamiento.

Registrar el desmantelamiento a futuro del bien adquirido, forma parte del costo inicial del activo, las obligaciones derivadas del retiro, siempre que la compañía registre las provisiones, por lo tanto, tenemos que el importe estimado del valor actual de los costos del desmantelamiento o retiro y rehabilitación se registrará contablemente como provisión (\$3.160,51), con cargo a la correspondiente cuenta de “Provisión por desmantelamiento”.

Conclusiones

Luego de analizar las opiniones emitidas por otros autores y después de haber realizados la entrevista a expertos se concluye que el impacto del deterioro es significativo en las cifras que se muestran los estados financieros. La gerencia podrá analizar si el deterioro se da por factores externos o internos, de esa manera decide si mantienen el activo o le dan de baja de los estados financieros.

De acuerdo con las normas contables y a la opinión emitido por los expertos en las entrevistas efectuadas se constató que para que un activo sea reconocido como Propiedad, Planta y Equipo deber ser probable que con el uso del activo se obtengan beneficios económicos y el costo del activo pueda medirse con fiabilidad. El costo del activo comprende desde los valores que se incurren

en la adquisición o construcción del activo hasta los costos posteriores para añadir, sustituir o mantener el activo.

En concordancia con las NIIF cuando las piezas de repuesto, equipo de reserva y equipo auxiliar no cumpla con la definición de Propiedad, Planta y Equipo se los considera como inventario. Para los activos de poco valor como los moldes, herramientas y troqueles se necesita el juicio crítico de la gerencia para la medición y reconocimiento.

Los expertos entrevistados indicaron que las principales políticas que deben ser aplicadas en las industrias del sector salino para determinar si existe deterioro en los activos fijos son (a) que el activo genere beneficios a futuro, (b) tenga una vida útil mayor a uno o tres años y (c) su costo de adquisición debe ser mayor a mil dólares.

Por último, para que las industrias del sector salino apliquen correctamente las NIC 16 se debe realizar una evaluación de cada uno de los activos que posee, determinar su costo de adquisición para reconocerlo conforme con las NIIF, asignarle una vida útil de acuerdo con su naturaleza, realizar revisiones periódicamente para identificar si existen indicios de deterioro y de esa manera evitar pérdidas en los estados financieros.

Recomendaciones

Se recomienda realizar revisiones periódicas para determinar indicios de deterioro, de tal manera que las industrias del sector salina mitiguen el riesgo de obtener una pérdida por deterioro de activos.

Para la asignación del costo de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo se recomienda hacerlo de acuerdo con las normas contables, ya que en ocasiones se omiten valores que pertenecen al costo de adquisición de un activo, por ejemplo, cuando se repara una parte del activo.

Cuando exista un activo que no cumpla con la definición de activo fijo, lo más conveniente es revisar en las normas contables qué tipo de activo es, puede ser inventario o activo intangible.

Para establecer las políticas para determinar el deterioro en las industrias del sector salino es importante tener en cuenta los factores externos e internos que puedan afectar el uso de los activos fijos, con ello se podrá establecer mejor la vida útil, el importe recuperable y los beneficios que dará el activo fijo.

Para una correcta aplicación de las NIIF se recomienda en el entendimiento de las mismas, es por ello la importante de las capacitaciones constantes para la comprensión de las normas contables y tributarias.

Referencias

- Anderson, D., Sweeney, D., & Williams, T. (2008). *Estadística para la Administración y Economía*. Mexico DF: Cervantes.
- AQUE FUNDACIÓN. (2014). *Wiki explorA*. Retrieved from fundacion aquae : <https://www.fundacionaquae.org/wiki/la-ancestral-salinidad-del-mar/amp/>
- ASAMBLEA NACIONAL. (2010, AGOSTO 25). *Ley derogatoria no. 2 para la depuracion de la normativa legal*. QUITO. Retrieved from VLEX: <https://vlex.ec/vid/ley-2-ley-derogatoria-645314433>
- Ballester, L., & Ortega, C. (2000). *Análisis Cualitativo de Entrevistas*. Islas Baleares: Nomadas.
- Begoña, G., Iñiguez, R., & Reverter, A. (2006). *Aplicabilidad del Modelo de Ohlson para la Valoración de Acciones*. Valencia: AECA.
- Bernardo Hernandez Gonzalez, Ramioez Ramirez , T., & Mar Caicedo, O. (2019). Sistema para la auditoría y control de los activos. *Universidad Y Sociedades*, 133.
- Cabrera Mendez, M. (2010). *Riunet.upv.es*. Retrieved from Repositorio Universidad Politecnica de Valencia: <https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/7580/introduccion%20a%20las%20fuentes%20de%20informaci%C3%83%C2%B3n.pdf>
- Camacho Laverde, N., & Gomez Silva, L. (2019). *uniminuto.edu*. Retrieved from Repositorio de Uniminuto: https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/9876/1/Camacho%20Nelly%20_%20Gomez%20Lida_2019.pdf
- Castillo T., J. L. (2009). Estadística. In *Introducción a la Estadística* (pp. 2-4). Compilador.
- Copeland, J. (2004). *Contabilidad Sistema y Gerencia. Nuevo Enfoque Teorico Práctico para la Gestión y Aplicación de Contabilidad como sistema de información*. Caracas: El Nacional.

- Curvelo Hassan, J. (2010). *Teorías y praxis de los modelos de valoración y representación de información financiera usados en contabilidad*, 395-412.
- Encarnación, E., & Quezada, R. (2021). Norma internacional de información financiera: diseño e implementación en las pequeñas y medianas empresas. *Revista Internacional de Investigación Científica e Innovación tecnológica, RIIIT*, 1-12.
- Franco , J. (n.d.). *Repositorio*.
- Franco Cabrera, J. P. (2015). *Repositorio Institucional de la Ciudad De Guayaquil*. Retrieved from Repositorio.ug: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/7859>
- Franco, J. (2015). *La Norma Internacional de contabilidad 16 (NIC 16) propiedades, planta y equipo y su impacto en los estados financieros caso: Sal Marina S.A.* Guayaquil: Repositorio.Ug.
- García Jiménez, L. A., Zurita, N., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Gestión integral de activos fijos con enfoque en el control contable administrativo. *Visionario Digital. Vision digital*, 305-328.
- Guerrero, G. (2014). *Los procedimientos de control interno para activos fijos y su incidencia en el cumplimiento del plan estratégico del honorable GOBIERNO PROVINCIAL DE TUNGURAHUA*. TUNGURAHUA.
- Henry, C. (2017). *Repositorio Unilibre*. Retrieved from <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/16426/RECONOCIMIENTO%20Y%20MEDICI%C3%93N%20INICIAL%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Medici%C3%B3n%20inicial%3A%20El%20criterio%20de,costo%20de%20adquisici%C3%B3n%20o%20producci%C3%B3n>.
- IFRS. (2015). *GUIA RAPIDA IFRS*. Retrieved from https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/servicios-financieros/Deloitte_ES_Servicios_Financieros_Guiarapida-IFRS.pdf

- Inversion Economía Comportamiento y value. (2017).
- Lerna Gonzalez, H. L. (2016). *Metodología de la Investigación*. Bogota: Ecoediciones. Retrieved from https://www.sijufor.org/uploads/1/2/0/5/120589378/metodologia_de_la_investigacion_propuesta_anteproyecto_y_proyecto.pdf
- Ley de Regimen Tributario Interno. (2021, Dic). Retrieved from <http://www.eeq.com.ec:8080/documents/10180/40357277/REGLAMENTO+PARA+APLICACION+DE+R+GIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO/cb58179e-9f9a-453d-bd20-17374ca5414f>
- Lopez, W., & Sanchez, J. (2011). *El Triangulo del fraude y sus Efectos Sobre la Integridad Laboral*. bogota.
- Lorenzana, D. (2013, Agosto 27). Retrieved from Pymes y Autonomos: <https://www.pymesyautonomos.com/fiscalidad-y-contabilidad/que-ventajas-tiene-la-revalorizacion-de-activos-en-balance>
- Malhotra, N. K. (208). *Investigacion de mercados*. Mexico: PEARSON.
- MARIA PACHECO BARROS, A. P. (2020). Implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF): efectos en los estados contables de una institución de educación superior. *REVISTAS CURN* , 133-148.
- Martinez Herrera, H. (2011). *Responsabilidad Social y Etica Empresarial*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Mattessich, R. (1997). *Teoría del Excedente Limpio y su Evolución: Revisión y Perspectivas recientes*. Columbia.
- Maza Iñiguez, J. V., Chávez Cruz, G., & Herrera Peña, J. (2017). Revalorización de propiedades planta y equipo con fines de financiamiento. *Universidad y sociedad. Universidad y Sociedad*, 184-190.
- Miles, M. B., & Huberman, M. A. (1994). *Qualitative Data Analysis*. London: SAGE Publications.

- Molina Panchi, P., Flores Tapia, C., & Molina Panchi, D. (2022). Modelo de predicción de quiebra Z2 de altman de análisis multivariable en empresas del sector inmobiliario de la provincia de Pichincha. *revista científica ecociencia*, 53-73. Retrieved from <https://doi.org/10.21855/ecociencia.92.643>
- NIC 16. (2019). *Norma internacional de contabilidad propiedad planta y equipo NIC16*. Retrieved from Deloitte: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%2016.pdf>
- NIC16. (2019). *Norma internacional de contabilidad NIC 16*. Retrieved from https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- Pita Perez, A., & Trujillo Rendon, R. (2014). Aplicación de la contametría como tecnología social en casos de desastres ambientales provocados por el hombre. *Revista Científica General José María Córdova*, 197-211.
- Poveda, & Garcia. (2009). *Repositorio UCV*. Retrieved from https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/86637/Llontop_EST-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Poveda, A., Garcia, G., & Rivera, J. (2009). *Manual de procedimientos para activos fijos*. Quito: Universidad Central de Quito.
- Rodriguez, G., Gil, J., & Garcia, E. (1996). *Metodos de investigación cualitativa*. Málaga.
- Rombiola, N. (2013). 2013. *FINANCIAL RED*, 1. Retrieved from <https://losimpuestos.com.mx/que-es-la-depreciacion-acelerada/>
- Ruiz, F. (2012). Teoría del régimen internacional en contabilidad. *Lumina*, 8-29.
- SRI. (2022). *Servicio de rentas internas*. Retrieved from <https://www.gob.ec/sri/tramites/autorizacion-depreciacion-acelerada-persona-juridica>

- Strauss, A., & Corbin, J. M. (1990). *Basics of Qualitative Research: Grounded Theory Procedures and Techniques*. Chicago: SAGE PUBLICATIONS.
- Sunder, S. (1997). *Teoría de la Contabilidad y el Control*. Ohio: South Western Publishing.
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros . (2016). *Progress services*. Retrieved from https://progressservices.com.ec/wp-content/uploads/2021/07/reforma_reglamento_auditoria_externa.pdf
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2021). *Reformar la resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011 de 21 de septiembre de 2016, publicada en el Registro Oficial No. 879 de 11 de noviembre de 2016, que contiene el Reglamento sobre Auditoría Externa*. Guayaquil. Retrieved from Progress Services: https://progressservices.com.ec/wp-content/uploads/2021/07/reforma_reglamento_auditoria_externa.pdf
- Velasco Rodriguez, V. M., Martinez Ordaz, V. A., Roiz Hernandez, J., Huazano García, F., & Nieves, R. A. (2002). *Muestreo y tamaño de la muestra* (Vol. I). Buenos Aires: E-Libro.net. Retrieved from https://www.academia.edu/36141136/MUESTREO_Y_TAMA%C3%91O_DE_MUESTRA_Una_gu%C3%ADa_pr%C3%A1ctica_para_personal_de_salud_que_realiza_investigaci%C3%B3n
- Wainer, H. (1994). *On Examinee Choice in Educational Testing*. New Jersey: Pearson.
- Zapata Ruiz, K. A., & Andrade Ortiz, L. (2018). *Gestión Contable de la Propiedad, Planta y Equipo bajo Normas Internacionales de Información*. Medellín: Universidad de San Buenaventura.

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Ortega Calle, Lizbeth Rocío** con C.C: # **091777789 - 8** autora del trabajo de titulación **Propuesta metodológica para la implementación de la NIC 16 en la Industria Salina de la ciudad de Guayaquil**, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, 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, 16 de septiembre del 2022



f. _____
Ortega Calle, Lizbeth Rocío
C.C: # **091777789 - 8**

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TEMA Y SUBTEMA:	Propuesta metodológica para la implementación de la NIC 16 en la Industria Salina de la ciudad de Guayaquil		
AUTOR	Ortega Calle, Lizbeth Rocío		
TUTOR	Ing. Saltos Wiesner, Lennin Danny, MSc.		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Economía y Empresa		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría		
TÍTULO OBTENIDO:	Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	16 de septiembre de 2022	No. DE PÁGINAS:	78
ÁREAS TEMÁTICAS:	Contabilidad, Tributación, Propuesta Metodológica		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Provisión por Desmantelamiento de Activo Fijo, Deterioro, Depreciación Acelerada, Revalorización, NIC 16		
RESUMEN/ABSTRACT (150-250 palabras):			
<p>NIC son un conjunto de normas que ayudan a las organizaciones a revelar información financiera y contable, con el objetivo de reflejar la esencia económica de las operaciones realizadas en el año. La información revelada será interpretada y analizada por los lectores de los estados financieros. La NIC16 permite que los activos que obtenga la compañía sean calificados para generar beneficios económicos a futuro. Los activos tangibles serán usados durante más de un periodo económico y se podrá medir su valor razonable con fiabilidad, la correcta aplicación de porcentajes y años de vida útil del activo y reconocer la obsolescencia de un activo. La presente investigación propone aportar con información útil, la correcta aplicación de revalorización de activos, con el objetivo de analizar el impacto que puede ocasionar en la compañía si los activos aumentan o disminuyen su valor, contabilizar las perdidas por deterioro y analizar los costos por desmantelamiento de una propiedad planta y equipo.</p>			
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR:	Teléfono: +5939958920382	E-mail: lizbeth.ortega@cu.ucsg.edu.ec	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Bernabé Argandoña, Lorena Carolina		
	Teléfono: +593-4- 3804600 ext.1635		
	E-mail: lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			