



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

DEPARTAMENTO DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE

MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**“VALORACIÓN A LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS EN LAS EMPRESAS
DEL SECTOR CAMARONERO”**

AUTOR:

ING. COM. JIMMY HENRY ASPIAZU ECHEVERRÍA

TUTOR:

EC. MANUEL ANTONIO TENESACA GAVILÁNEZ, MG.

GUAYAQUIL-ECUADOR

2021



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes

TEMA: Valoración a la propiedad, planta y equipos en las empresas del sector camaronero

AUTOR:

Aspiazu Echeverría Jimmy Henry

TUTOR:

Ec. Tenesaca Gavilánez Manuel Antonio Mg.

INSTITUCIÓN:

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Grado obtenido:

Magíster en Contabilidad y Auditoría

MAESTRÍA:

Maestría En Contabilidad Y Auditoría

COHORTE:

Cohorte III

FECHA DE PUBLICACIÓN: 2021

N. DE PAGS: 94

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración

PALABRAS CLAVE: Impuestos, Devolución, Exportación, Financiamiento, Estado Financiero.

RESUMEN:

El proyecto de investigación analiza la Valoración a la Propiedad, Planta y Equipos en las Empresas del Sector Camaronero del sector de Chanduy en la Provincia de Santa Elena, y tiene como finalidad del registro correcto de los activos que se encuentran en las camaroneras por su exposición y condiciones ambientales donde desarrollan las actividades operacionales cada uno de los equipos utilizados para la producción. Las empresas camaroneras son de origen familiar y por su producción pasan a ser PYMES; pero en ocasiones existen condiciones al papel que ejercen debido al factor que han generado en el ambiente productivo; atribuciones fiscales y exportaciones, sin embargo, sus actividades dinamizan la economía del país.

El capítulo I presenta el planteamiento del problema sobre la valoración de la Propiedad, planta y Equipos de las empresas del sector camaronero, además justificación, objetivo general y objetivos específicos establecidos referentes al tema de investigación.

El capítulo II presenta el marco teórico referencial, conceptual y legal en el que se describen conceptos principales y relevantes relacionados al tema de estudio como: Aplicación de las Normas Internacional de Contabilidad y de las Normas Internacionales de la Información Financiera, métodos de análisis de estados financieros, entre otros.

El capítulo III presenta la metodología utilizada en la investigación: Enfoque mixto (Cuantitativo y Cualitativo), tipos de investigación y técnicas de recolección de datos empleadas a través de entrevistas a especialistas relacionados al tema de investigación, Observación y el análisis documental de los estados financieros recabados en la empresa camaronera objeto de estudio.

Finalmente, el capítulo IV presenta informe técnico: Donde se muestran los resultados basados en la correcta valoración económica de las empresas del sector camaronero, encontrando que no se presentaba de manera razonable los registros contables y en especial de los activos, que se sometieron a revaluación en uno de los casos, así también deterioro, demostrándose mediante los ajustes realizados en el presente trabajo de investigación.

N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR: Aspiazu Echeverría Jimmy Henry	Teléfono: 0997821902	E-mail: jaspiazuec@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PHD Eva Guerrero López Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec Directora del Departamento de Posgrado Mg. Angel Moran Ochoa Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: amorano@ulvr.edu.ec Coordinador de maestría (E)	

DEDICATORIA

Mi trabajo de titulación va dedicado a mi esposa y mis hijos, por ser mi fuente de inspiración y entrega a diario a lo largo de mi vida, así mismo a todas las personas que con su contingente contribuyeron al desarrollo del presente trabajo de investigación.

A mi madre quien con su dedicación y esfuerzo, ha estado pendiente de mí desde que era un niño y formó al hombre que soy, para ella con todo mi amor va dedicado éste título, gracias madre por ser mi fuente de superación.

A mi tutor por su apoyo y consejos para concluir el presente trabajo de investigación; por su paciencia, tiempo y compromiso.

Ing. Com. Jimmy Henry Aspiazu Echeverría

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios ya que es el centro principal de mi vida, mi familia, mis hijos que son el motor que me empuja a crecer profesionalmente, por quienes mi esfuerzo, entrega y dedicación es a diario, mi esposa quien con su amor ha sido mi apoyo constante, mis padres por sus consejos de seguir hacia adelante y superarme, al Dr. Leonel Mosquera Macías, quien en vida fue un excelente profesional y ejemplo a seguir, a mi tutor Ec. Manuel Tenesaca Gavilánez, Mg., por su tiempo y enseñanzas que me guiaron a poder concluir mi tesis, a todos y cada uno de los docentes de posgrado por impartir sus conocimientos muchas gracias.

Ing. Com. Jimmy Henry Aspiazu Echeverría

INFORME TURNITIN

VALORACIÓN A LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR CAMARONERO

ASPIAZU/TENESACA

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%	8%	4%	7%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	bibliotecadigital.univalle.edu.co Fuente de Internet	1%
2	repositorio.pucesa.edu.ec Fuente de Internet	1%
3	zeus.com.ec Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad Catolica De Cuenca Trabajo del estudiante	1%
5	qdoc.tips Fuente de Internet	1%
6	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil Trabajo del estudiante	1%
8	repositorio.uasb.edu.ec Fuente de Internet	1%

9

riuc.bc.uc.edu.ve
Fuente de Internet

1%

Excluir citas Activo
Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 1%

INFORME TURNITIN



Mgs. Manuel Tenesaca Gavilánez

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 10 de abril de 2021

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

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



JIMMY HENRY ASPIAZU ECHEVERRÍA

C.I. 0917673071

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, 10 de abril de 2021

Certifico que el trabajo de titulación **“VALORACIÓN A LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR CAMARONERO”** ha sido elaborado por el Ing. Com. Jimmy Henry Aspiazu Echeverría, bajo mi tutoría y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials and a surname, positioned above a horizontal line.

Econ. Manuel Antonio Tenesaca Gavilánez Mg.

RESUMEN EJECUTIVO

Esta investigación la cual se denominada “Valoración a la Propiedad, Planta Equipos en las Empresas del Sector Camaronero”, focaliza su estudio a un grupo de empresas del sector camaronero, y la aplicación correcta de las NIC (Normas Internacionales Contables) y de las NIIF (Normas internaciones de Información Financieras), y determinar que el tratamiento contable aplicado está siendo registrado de acuerdo a la normativa establecida para este fin NIC 16. Con el objetivo de realizar previo un estudio exhaustivo de la NIC 16, el propósito es establecerla desde el punto de vista teórico y conceptual, como se los puede poner en práctica con la información recaudada de los libros contables de la camaronera, con el propósito de aplicar y comprobar la incidencia de propiedad, planta y equipo bajo la aplicación de las normas internacionales en los estados financieros. Para esto se utilizó la metodología de enfoque cualitativo, así se detalla si los procesos contables aplicados a la propiedad, planta y equipo están siendo tratados correctos en las cuentas respectivas, además se elaboró un análisis por medio de las herramientas de investigación que fueron hechas por análisis de la ficha documental y de la entrevista que se realizó al gerente y jefe del departamento de contabilidad de la Empresa del Sector camaronero seleccionado. Además de que si las empresas camaroneras la inversión de los activos fijos que se requiere para poder ejercer las actividades de la empresa son la de mayores montos, y estos lo vemos reflejado en los estados financieros de propiedad, planta y equipo, por lo que estudiar su depreciación, revaluación/deterioro y cuando el activo requiere ser cambiado son de vital importancia para el desempeño de las actividades de la camaronera y que permitan alcanzar la razonabilidad de los estados financieros en las empresas de este sector.

Palabras clave: Sector camaronero, Valoración Propiedad planta y equipo, procesos contables.

ABSTRACT

This research, which is called "Property Valuation, Plant Equipment in Shrimp Sector Companies", focuses its study on a group of companies in the shrimp sector, and the correct application of the NIC (International Accounting Standards) and IFRS (International Financial Information Standards), and determine that the accounting treatment applied is being recorded in accordance with the regulations established for this purpose. NIC 16. In order to carry out a prior exhaustive study of NIC 16, the purpose is to establish it from the Theoretical and conceptual point of view, how they can be put into practice with the information collected from the shrimp farm's accounting books, in order to apply and verify the incidence of property, plant and equipment under the application of international standards in the financial statements. For this, the qualitative approach methodology was used, thus it is detailed if the accounting processes applied to property, plant and equipment are being treated correctly in the respective accounts, in addition an analysis was prepared through the research tools that were made by analysis of the documentary file and of the interview that was carried out with the manager and head of the accounting department of the Company of the selected shrimp sector. In addition to the fact that if the shrimp companies the investment of fixed assets that is required to be able to carry out the activities of the company are the largest amounts, and we see this reflected in the financial statements of property, plant and equipment, so study their depreciation, revaluation / impairment and when the asset needs to be changed are of vital importance for the performance of the shrimp farm's activities and that allow reaching the reasonableness of the financial statements in the companies of this sector.

Keywords: Shrimp sector, Property valuation, plant and equipment, accounting processes.

ÍNDICE DE CONTENIDO

1.	<i>CAPITULO I: MARCO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN</i>	1
1.1.	Tema.....	1
1.2.	Planteamiento del problema.....	1
1.3.	Formulación del problema	2
1.4.	Sistematización del problema	3
1.5.	Delimitación del problema de investigación	3
1.6.	Objetivo general.....	4
1.7.	Objetivos específicos	4
1.8.	Justificación de la investigación.....	4
1.9.	Idea a defender	6
1.10.	Variables de estudio.....	6
2.	<i>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO</i>	7
2.1.	Antecedentes de la Investigación	7
2.2.	Bases Teóricas	9
2.2.1.	Empresa	9
2.2.2.	Empresa Camaronera	10
2.2.3.	Finanzas	10
2.2.4.	Estados Financieros	10
2.2.5.	Norma	11
2.2.6.	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	12
2.2.7.	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	14
2.2.8.	Elementos de los Estados Financieros bajo NIFF.	14
2.2.9.	Elementos del estado de Situación Financiera.	15
2.2.10.	Elementos del Estado de Resultados Ganancias y Pérdidas	15
2.2.11.	Elementos del Estado de Cambio en el Patrimonio.....	15
2.2.12.	Elementos del Flujo de Efectivo	15
2.2.13.	Propiedades, Planta y Equipo	16
2.2.14.	Otro Resultado Integral (ORI)	16
2.2.15.	Normas Internacionales de Contabilidad Número 16 (NIC-16).....	18
2.2.16.	Elementos pertenecientes a propiedad, planta y equipo	22
2.2.17.	Depreciación acumulada en el momento y posterior a la revaluación	27
2.2.19.	Fases de implementación	28
2.3.	Marco Conceptual	29
2.4.	Marco Legal.....	32
3.	<i>CAPÍTULO III: METODOLOGÍA</i>	36

3.1. Enfoque de la Investigación	36
3.2. Tipos de investigación.....	36
3.3.2. Técnicas e Instrumentos de Investigación	37
3.4. Población	39
3.5. Muestra	40
3.5.1. Tipo de muestra	40
3.6. Análisis e interpretación de resultados.....	41
3.6.3. Registros de activos fijos detallados	43
3.6.3.1. Análisis Documental.....	50
3.6.4. Entrevistas y análisis de resultados.....	52
3.6.4.1. Entrevista al Gerente General	52
4. <i>CAPÍTULO IV: INFORME TÉCNICO</i>	62
4.1. Título	62
4.2. Objetivo	62
4.3. Justificación.....	62
4.4. Exposición de los hechos.....	63
4.4.1. Informe de avalúo de la Propiedad Planta y Equipo.....	65
4.4.2. Registro contable de las cuentas Propiedad Planta y Equipos	65
4.4.3. Cargo de impuestos diferidos	70
4.5. Resultados Obtenidos.....	71
4.6. Conclusiones del Informe Técnico.	75
4.7. Recomendación del Informe Técnico.....	75
<i>CONCLUSIONES</i>	76
<i>RECOMENDACIONES</i>	77
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	78

Índice de tablas

Tabla 1. Empresas del sector de la Provincia de Santa Elena	39
Tabla 2. Empresas del sector Chanduy	41
Tabla 3 Registro de activos fijos y depreciaciones año 2017	43
Tabla 4 Registro de activos fijos y depreciaciones año 2018	45
Tabla 5 Estado de Situación Financiera	48
Tabla 6 Activos Fijos, Costos y Depreciaciones	50
Tabla 7 Vida útil de Activos Fijos	51
Tabla 8 Entrevista al Gerente General.....	52
Tabla 9 Entrevista al Jefe de Contabilidad y Finanzas.....	55
Tabla 10 Resultado de la entrevista	58
Tabla 11 Ficha de observación	59
Tabla 12 Detalle de las cuentas de PPE	63
Tabla 13 Avalúo de PPE	65
Tabla 14 Cálculo del factor de proporcionalidad	66
Tabla 15 Cálculo de valor en libros por el factor de la proporcionalidad	66
Tabla 16 Cálculo del ajuste de la cuenta Vehículo	66
Tabla 17 Registro de ajuste por revaluación de vehículo	67
Tabla 18 Saldo actualizado en el Estado Financiero al 01 de enero 2019	67
Tabla 19 Registro de ajuste por revaluación de equipo de computación	68
Tabla 20 Cálculo del factor de proporcionalidad	68
Tabla 21 Cálculo de valor en libros por el factor de la proporcionalidad	68
Tabla 22 Cálculo del ajuste de la cuenta Instalaciones	69
Tabla 23 Registro de ajuste por revaluación de instalaciones.....	69
Tabla 24 Saldo actualizado en el Estado Financiero al 01 de enero 2019	69
Tabla 25 Deterioro de maquinaria.....	70
Tabla 26 Saldo actualizado en el Estado Financiero al 01 de enero 2019	70
Tabla 27 Detalle de impuesto diferido	71
Tabla 28 Ajuste de impuesto diferido por implementación.....	71
Tabla 29 Estado de Situación Financiera actualizado	72
Tabla 30 Estado del Cambio en el Patrimonio.....	73

Índice de figuras

Figura 1. Reconocimiento de un bien de propiedad, planta y equipo.....	24
Figura 2. Medición en el momento del registro	25
Figura 3. Medición posterior al reconocimiento.....	26
Figura 4. Frecuencia de las evaluaciones.....	27

1. CAPITULO 1: MARCO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema

Valoración a la propiedad, planta y equipos en las empresas del sector camaronero.

1.2. Planteamiento del problema

Uno de los aspectos más importantes para cualquier organización es la presentación de su información financiera de manera confiable, con el fin de tomar decisiones pertinentes que reviertan en su sustentabilidad. En tal sentido, la valoración de sus activos es indispensable para reconocer la residualidad de su inversión, al proporcionarlo con el resto de las variables contables, económicas y financieras que se generan en la empresa.

Los activos, representan las garantías e inversiones de la empresa en el largo plazo, por lo que su adecuada valoración y tratamiento contable es fundamental. Las empresas del sector camaronero en el Ecuador no escapan a esta realidad, por lo que ajustarse a las normas contables para la valoración de sus activos es vital, en particular de los equipos estacionales, que son empleados para la operatividad de estas empresas y cuya tasa de desgaste es elevada por encontrarse en condiciones de intemperie en un ambiente adverso como es el ambiente salino.

Ahora bien, para el tratamiento contable de la valoración de los equipos estacionales, como un activo, se estableció la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedad Planta y Equipo (PPE), la cual define los parámetros mediante los cuales se debe presentar el estado contable de las inversiones de la empresa en sus activos, tomando en consideración su amortización, deterioro, forma de propiedad, entre otros.

En ese sentido, la aplicación adecuada de las NIC, es lo que permite generar la razonabilidad de los estados financieros y por lo tanto presentar información y resultados económicos que permitan a la gerencia una adecuada toma de decisiones dentro de su organización. De esta forma, el incumplimiento de estas trae como consecuencia al menos el estancamiento de la empresa, por no mencionar que la valoración de los equipos de manera

adecuada, permite ajustar el deterioro de estos respecto a la realidad y garantizar la operatividad de la compañía.

El sector camaronero en el Ecuador se encuentra en expansión, es una industria que se robustece y que “durante el año 2018 ha incluso superado al sector bananero en cantidad de exportaciones” con esto (Peláez, B., 2019), lo que manifiesta la importancia que tiene para la economía nacional. Por consiguiente, la razonabilidad de los estados financieros de este sector es vital para conocer la salud del mismo y así obtener cifras fiables sobre su incidencia en las cuentas nacionales.

Las empresas camaroneras son intensivas en capital, en la medida que requieren de equipos tecnificados para llevar a cabo sus operaciones, sean estas de cría, cultivo, empaque o cualquier otro proceso relacionado. Su ubicación geográfica, dada su actividad, es en ambiente altamente salinos, por lo que sus equipos sufren un desgaste y deterioro acelerado. Por tal motivo, es importante contar con mecanismos que reflejen realmente dicha tasa de depreciación, de manera que se brinde fiabilidad a los estados financieros.

La empresa ECASAEL S.A. sujeto de esta investigación es una organización pequeña, cuyo esquema contable es llevado como una Pequeña y Mediana Empresa (PyME) y por lo tanto deja de lado aspectos relevantes que deben ser llevados adecuadamente en la contabilidad, entre ellos la valoración de la propiedad, planta y equipos, y más aún de sus equipos estacionales, que por las características propias de su actividad sufren un desgaste acelerado, que termina sin ser reflejado en sus estados financieros, afectando por lo tanto el resultado económico y por consiguiente la capacidad de escoger las mejores decisiones de los propietarios.

1.3. Formulación del problema

- ¿Cómo incide la valoración de la propiedad, planta y equipos en la razonabilidad de los estados financieros y los resultados económicos de las empresas del sector camaronero?

1.4. Sistematización del problema

- ¿Cuáles son los referentes teóricos que sustentan la valoración de la PPE en las empresas del sector camaronero?
- ¿Cómo es la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y de las Normas Internacionales de Contabilidad sobre propiedad, planta y equipos en las empresas del sector camaronero?
- ¿De qué manera es la valoración de la propiedad, planta y equipos en las empresas del sector camaronero?
- ¿Cómo son los resultados económicos de las empresas del sector camaronero durante los años 2017 y 2018?
- ¿Qué resultado se encontró en la investigación?

1.5. Delimitación del problema de investigación

Delimitación Espacial

- Lugar: Cantón Santa Elena
- Sector: Chanduy
- Campo: Contabilidad
- Área: Contabilidad de costos
- Aspecto: Revalorización de los equipos

Delimitación temporal

Periodo 2017-2018

1.6. Línea de investigación

El presente trabajo de investigación se realiza en base a la línea de investigación institucional identificada como Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables, correspondiente a la línea de Contabilidad, finanzas, auditoría y tributación de la Facultad de Administración y en la sublínea de Facultad de Administración: auditoría y control interno de la ULVR.

1.7. Objetivo general

- Evaluar la incidencia de la valoración a la propiedad, planta y equipos en la razonabilidad de los estados financieros y los resultados económicos de las empresas del sector camaronero.

1.8. Objetivos específicos

- Definir los referentes teóricos que sustentan la valoración de la PPE en las empresas del sector camaronero.
- Revisar la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y de las Normas Internacionales de Contabilidad sobre propiedad, planta y equipos en las empresas del sector camaronero.
- Establecer la valoración de la propiedad, planta y equipos en las empresas del sector camaronero.
- Determinar los resultados económicos de las empresas del sector camaronero durante los años 2017 y 2018, basado en un modelo de aplicación de la NIC 16 para su valoración.
- Presentar un informe técnico referente a los hallazgos de la investigación.

1.9. Justificación de la investigación

La investigación científica tiene como objetivo la solución de un problema teórico o práctico para una comunidad o grupo de personas interesadas. Para ello es necesario que sea planteado mediante una metodología específica que permita ser sistemático en la presentación de las teorías que pueden avalar las eventuales conclusiones que se obtendrán del estudio. En ese sentido, toda indagación debe tener pertinencia para la comunidad científica y para los interesados en el objeto de estudio.

En este caso, la pertinencia se da en primera instancia por involucrar uno de los sectores empresariales más importantes de Ecuador, como es el camaronero, que ha llegado a ser la

principal fuente de exportaciones no petroleras del país y por lo tanto requiere de herramientas contables y financieras que le permitan un correcto desenvolvimiento económico. Así, uno de los aspectos más importantes que tienen estas empresas es la valoración de sus activos, como propiedad, planta y equipos.

La industria camaronera, se compone desde Pymes hasta grandes conglomerados, pero todas las empresas comparten un uso intensivo de equipos especiales y espacios físicos que conforman la planta de funcionamiento. Por lo tanto, el esquema de valoración de estos activos dentro de sus estados financieros es fundamental y repercute en sus estados financieros.

En ese sentido, esta investigación presenta una propuesta para la adecuada aplicación de las NIC y las NIIF, que permitan alcanzar la razonabilidad de los estados financieros en las empresas de este sector, por lo que tiene gran utilidad para la gerencia, quien podrá servirse de datos confiables y herramientas adecuadas para el análisis financiero y gerencial de su compañía.

Así mismo, este trabajo tiene importancia para las instituciones del Estado, quienes a partir de los resultados económicos fijan estrategias tributarias y de políticas de atención al sector, por lo que al diseñar un adecuado esquema de valoración de los activos y ceñirse a las NIC, se puede esperar una mayor atención por parte de las políticas gubernamentales que repercutan positivamente sobre estas empresas.

Finalmente, este trabajo tiene relevancia académica por cuanto recurre a la rigurosidad científica para entregar soluciones prácticas con pertinencia social, al revisar a detalle los esquemas contables que son utilizados por las empresas del sector camaronero para la valoración de su planta, propiedad y equipos, específicamente los equipos estacionales, dentro de los estados financieros, así como el análisis que éstas hacen sobre el deterioro de sus activos. Sirviendo de herramienta no sólo a la gerencia sino también siendo una base para futuras investigaciones que se pretendan realizar en esta misma línea de trabajo.

La presente investigación se ha visto limitada por el acceso a la información que presentó la Empresa. Por ser una pequeña empresa, tiene poca organización en sus procedimientos contables, por lo que buena parte de la información se encuentra reflejada inapropiadamente.

1.10. Idea a defender

La correcta valoración a la propiedad, planta y equipos, a través de la aplicación de la NIC 16 en las empresas camaroneras, permitirá obtener razonabilidad en la presentación de los Estados Financieros.

1.11. Variables de estudio

a. Variable A

Valoración de la propiedad, planta y equipos.

b. Variable B

Razonabilidad de los estados financieros.

2. CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

Una vez definido el planteamiento del problema y establecido los objetivos generales y específicos que determinan los fines de la presente investigación, es necesario precisar los aspectos teóricos que sustentarán el estudio en cuestión. En consecuencia, dentro del presente capítulo se muestran aspectos teóricos y conceptos que orientarán el sentido de la investigación.

Es importante resaltar, que ante cada problema es importante disponer de referentes teóricos y conceptuales, y de informaciones, aun cuando estas sean consideradas difusas o sistemáticas; en este sentido, el propósito es dar al estudio un aliciente coordinado y coherente de conceptos y proposiciones que permitan integrar al problema a un ámbito donde este adquiera sentido. Dentro de esta perspectiva, a continuación, se presentan aspectos relevantes del marco teórico que sustenta la presente investigación.

2.1. Antecedentes de la Investigación

Existen diversos trabajos realizados por interesados en el tema seleccionado que guardan relación con los tópicos a desarrollar en éste estudio, todos los cuales representan los antecedentes que sirven como punto de referencia para aclarar determinados conceptos y dar relevancia a los aspectos a tratar, al respecto Tamayo y Tamayo (2006), señala que “en los antecedentes se trata de hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la investigación” (p.103). A continuación, se presentan los antecedentes consultados:

El trabajo presentado por López (2017), titulado: “Impacto al Implementar la NIC 16 “Propiedad Planta y Equipo”, para optar al grado de Especialista en Gerencia, de la Universidad Militar Nueva Granada “UMNG” Bogotá, Colombia. El objetivo central planteado fue Analizar el impacto dado por la implementación de la NIC 16: propiedad, planta y equipo respecto al sistema tradicional actualmente vigente en las Empresas.

Por su parte, Vera (2016), desarrolló su tesis titulada: “Análisis Descriptivo del Beneficio de la Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en las Empresas que Cotizan en la Bolsa de Valores en la Ciudad de Guayaquil (CIU 1072 Empresas Manufactureras)”. A través de una descripción de beneficio cualitativo y cuantitativo, como un aporte para la gestión empresarial y su impacto en el patrimonio de accionistas de las empresas por la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en el Ecuador.

En este mismo orden de ideas, (Arias M. G., La NIC 16 y su impacto en la gestión tributaria en diario El Herald CA, 2017), desarrolló un Trabajo de Grado titulado: “La NIC 16 y su Impacto en la Gestión Tributaria en Diario el Herald c.a.”, cuyo objetivo fue: “Determinar el impacto de la aplicación de la NIC 16 en la Gestión Tributaria de Diario El Herald C.A. de la ciudad de Ambato en el año 2015 para la optimización del recurso económico; utilizándose para ello una investigación de carácter descriptivo apoyado en una investigación documental”.

Tomaremos como referencias la Nic 12 (Perez, Biese, Cortez, Garcia, & Gras, 2019).

“El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de: 1. La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; y 2. Las transacciones y otros sucesos”.

Según la Nic 36 (Perez, Biese, Cortez, Garcia, & Gras, 2019).

“El objetivo de esta Norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. En la Norma también se

especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar. Entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar”.

2.2. Bases Teóricas

Al hacer referencia de las bases teóricas es necesario conocer en qué consisten, para lo cual Arias (2006), indica que las mismas “constituyen la definición de conceptos en el proyecto de investigación, se presenta ordenando los términos empleados con su debido detalle. Por consiguiente, su propósito es sustentar desde una perspectiva teórica el problema a investigar” (p. 29). Con el propósito de sustentar ampliamente la realización de esta investigación se presentan elementos y conceptos afines con la problemática planteada, los cuales se detallan a continuación:

2.2.1. Empresa

Para tener concepción del significado de empresa, se tiene como primer paso definir empresa, aunque hay coincidencia entre los autores, cada uno de ellos le da una perspectiva particular a este término que según nos indican (García & Casanueva, 2001) es “una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados”(p.3).

Por otro lado, (Andrade, 2005) contempla que la empresa es “aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios” (p.257).

En este sentido se puede decir, que la empresa es representativa de un acuerdo entre partes que tienen un objetivo común al manejo de una variedad de recursos como lo son: humanos, financieros, materiales, tecnológicos, entre otros; con miras a obtener un tipo de beneficio. Formalmente se comportan como instituciones u organizaciones directamente ligadas a actividades comerciales o de índole económica para satisfacer las necesidades de bienes y/o servicios a la orden de una determinada sociedad.

2.2.2. Empresa Camaronera

Una camaronera como esencialmente se le conoce, es un adjetivo según el diccionario de la RAE, perteneciente o relativo al camarón, especialmente a su explotación. Por consiguiente, una empresa camaronera representa una unidad del tipo económico-social creada por un conjunto de elementos (humanos, técnicos, materiales, entre otros) con el objeto de obtener beneficios a través de su participación en el sector primario, mediante los factores productivos trabajo, tierra, agua y capital.

2.2.3. Finanzas

Las finanzas es la ciencia que con amplio margen de estudio. Según (Perez-Iñigo & Ferrer, 2015), es la ciencia que:

“Estudia cómo se obtiene el dinero y sobre todo como se lo administra de manera eficiente; señala que el financiamiento es cada día más buscado y difícil de encontrar por las PYMES debido a que existe una demanda creciente del crédito y por lo tanto las entidades financieras buscan la mejor forma de asegurar el retorno de sus inversiones, haciendo más difícil su acceso, lo que repercute en que algunas empresas no cuenten con el capital necesario para desarrollar sus emprendimientos”.

Al acceder a una obligación con una entidad del sistema financiero nacional, la organización debe estar consciente de su capacidad para descubrir el capital más el costo de este en los plazos establecidos, solo así se puede considerar que el aporte de terceras personas es eficaz para maximizar sus inversiones.

2.2.4. Estados Financieros

Los estados financieros (EF) son según Marcotrigiano (2013):

Las afirmaciones monetarias que la alta dirección presenta sobre el desempeño de una empresa en un momento dado y son el producto final de todo un proceso contable que se ha desarrollado en una organización, su finalidad principal es la informar a todos los interesados de los datos económicos sobre las operaciones que se han llevado a cabo, los

resultados obtenidos, así como también los flujos del efectivo para conocer qué rubros generan mayor liquidez y en cuales se invierte más. (p.27).

Para dar mayor fidelidad de la preparación de los estados financieros, que luego serán objeto de auditorías o análisis financiero, es recomendable utilizar los conceptos de las nuevas normas internacionales de contabilidad NIC y NIIF sobre el valor razonable de los saldos presentados, al respecto (Vega Castro & Gonzalez Cerrud, 2014) afirman que; “el valor razonable es definido como el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre los participantes del mercado en la fecha de medición”. (p.54).

En su análisis, señala que los estados financieros son por excelencia la herramienta más utilizada de toda la contabilidad de una empresa, ya que luego de ser procesados en base a los principios contables y normas internacionales pasan por un proceso de análisis de la información, que sirve a su vez para la toma de decisiones gerenciales, los estados financieros según la NIC 1 son los siguientes:

- Estado de resultados integral
- Estado de situación financiera
- Estado de flujos de efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio, y
- Las notas aclaratorias

Esta información procesada de manera oportuna sirve para analizar su situación actual, y también para proyectarse al futuro de acuerdo con sus posibilidades de crecimiento.

2.2.5. Norma

Según Ochoa, Reyes (2015) nos una descripción de esta palabra:

El significado de norma en el diccionario jurídico y de ciencias sociales en línea, hace referencia a un documento aprobado por una institución reconocida, que prevé, para un uso común y repetido, reglas, directrices o características para los productos o los procesos y métodos de producción conexos, y cuya observancia no es obligatoria. En este mismo

contexto, también puede incluir prescripciones en materia de terminología, símbolos, embalaje, marcado o etiquetado aplicable a un producto, proceso o método de producción, o tratar exclusivamente de ellas. (p.32).

Tal documento, permite a los usuarios manejar y aplicar criterios previamente establecidos a lo largo de su estructura, previa autorización de un organismo con competencia y con un principal legal de tipo administrativa, con disposiciones para el manejo de patrimonio, administración y fiscalización de los activos y pasivos de una determinada organización.

2.2.6. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Estas normas cuyas siglas en inglés son (IFRS) representan un conjunto de estándares internacionales en relación con contabilidad, las cuales han sido promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), establecen, según Holguín (2006) “los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.” (p.47). Y por otro lado el mismo Holguín (2006) también indica que:

Dado el imperante fenómeno de la globalización, el mundo y las sociedades se encuentran en un constante cambio, de allí que las personas y las empresas se ven en la necesidad de evolucionar de manera continua, y con ellas las distintas normativas que afectan directamente a sus capitales. De allí que las denominadas NIIF/IFRS han estado sufriendo constantes transformaciones y cambios en la búsqueda de puntos comunes y consistencia en relación a la homologación de las mismas (p.49).

....Y adicionalmente que:

Respecto a las transformaciones constantes de las normas antes señaladas, en la revisión del documento que las sustentan, refieren que las mismas se desarrollan a través de un proceso de consulta internacional, que involucra a individuos y organizaciones interesadas a nivel mundial, dando seguimiento y cumplimiento a seis pasos, a través de los cuales la IASB de manera oportuna asegura el cumplimiento en varios puntos al (p.50). :

- Establecer la agenda,
- Planificar el proyecto,
- Desarrollar y publicar documento para discusión o debate, y para comentarios del público,
- Desarrollar y publicar el borrador para discusión entre los miembros del IASB y comentarios del público,
- Elaborar y publicar la norma,
- Llevar a cabo procedimientos posteriores a la emisión de la norma.

2.2.6.1. Beneficios de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera por parte de las empresas garantiza a las mismas, una oportunidad en pro de mejorar la función financiera a través de una mayor y mejor consistencia en las políticas contables, para la obtención de beneficios potenciales con transparencia. De manera más detallada, se exponen otros aspectos de importancia como beneficio:

- Mayor acceso a mercados de capital.
- Transparencia en las cifras de los Estados Financieros
- Acceso a información consistente y comparable
- Comprensión del lenguaje contable y financiero
- Reducción de costos
- Se comporta como una herramienta para la alta gerencia en la toma de decisiones
- Modernización de la información financiera
- Simplifica la preparación y presentación de los estados financieros

2.2.7. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Esta norma, según, “fueron creadas (Holguin, 2006) por la Fundación Internacional Accounting Standards Committee, (IASB) en el año 1973, por lo que desde entonces dichas normas han experimentado diferentes reformas, mismas que responden a la dialéctica del movimiento financiero internacional.”

El efecto de la globalización en el ámbito financiero ha impuesto a la organización actual del IASB la adopción indispensable de las NIC, es por ello que Ecuador las acogió a partir del año 2001, de allí que se encuentran en total vigencia, que para efectos de la presente investigación serán tomadas en cuenta para la razonabilidad de los estados financieros en el sector camaronero; en relación a propiedad, planta y equipo, en el caso de la Pequeña y Mediana Empresa (PyME) ECASAEL S.A. ubicada en la Parroquia Chanduy.

2.2.8. Elementos de los Estados Financieros bajo NIFF.

Los elementos de los estados financieros que se deben tener en consideración son los siguientes.

- **Activos:** Recursos, bienes y propiedad que posee la empresa con la cual obtendrá in beneficio económico a futuro. Ejemplo: Propiedad, Planta y Equipos.
- **Pasivos:** Obligación que la empresa contrae con tercero y operaciones pasadas. Ejemplo: las obligaciones financieras con deudas que se mantienen con proveedores, los impuestos adeudados, salarios por pagar a trabajadores.
- **Patrimonio:** Parte Residual de los activos una vez se han restado los pasivos, es decidir el valor neto que se obtendrá al deducir las deudas adquiridas.
- **Ingresos:** Representa el incremento del beneficio económico de una empresa. Estas se obtienen por la venta de los bienes y servicios producidos por la empresa.

- Gastos: Considerado como una disminución del beneficio económico que obtiene la empresa, estos como parte de las erogaciones que incurren en las actividades normales.

2.2.9. Elementos del estado de Situación Financiera.

Según las NIIF el estado de Balance General o estado de situación financiera debe contener estos tres elementos.

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

2.2.10. Elementos del Estado de Resultados Ganancias y Pérdidas

Según las NIIF el estado de Resultados Ganancias y Pérdidas debe contener estos elementos para realizar las actividades económicas durante un periodo de tiempo determinado.

- Ingresos
- Gastos

2.2.11. Elementos del Estado de Cambio en el Patrimonio

El estado de cambio en el patrimonio tiene como único elemento al patrimonio mismo, esto no es más que un comparativo para determinar si ha sufrido cambios entre un periodo y otro.

2.2.12. Elementos del Flujo de Efectivo

Según las NIIF el estado de Estado de Flujo de Efectivo necesita los siguientes elementos que representan ingreso o salida del efectivo.

- Activos
- Pasivos
- Ingresos
- Gastos

2.2.13. Propiedades, Planta y Equipo

Al hablar de propiedad, planta y equipo es importante tener en cuenta la concepción de activos, ya que esta representa un activo que según la clasificación de los mismos es un activo fijo. Así entonces, los activos según González (2010) “son los bienes, derechos y recursos controlados por la empresa económicamente, como resultado de sucesos pasados de los cuales se espera obtener rendimientos o beneficios de tipo económico en el futuro” (p.7).

Dentro de las Normas Internacionales de Contabilidad; la propiedad, planta y equipo ha sido catalogada como un activo, que según las normas internacionales de información financiera se reconoce como un activo si, y solo si:

- es probable que los beneficios económicos futuros asociados con el elemento fluyan a la entidad; y
- el costo del artículo se puede medir de manera confiable.

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

- su precio de compra, incluidos los derechos de importación y los impuestos de compra no reembolsables, después de deducir los descuentos y rebajas comerciales;
- cualquier costo directamente atribuible a llevar el activo a la ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la manera prevista por la administración; y
- los costos estimados de desmantelamiento y retiro del artículo y restauración del sitio en el que se encuentra, a menos que esos costos se relacionen con inventarios producidos durante ese período.

2.2.14. Otro Resultado Integral (ORI)

De acuerdo a las Nic 1, se establecen que los estados financieros donde el estado de

resultado contiene los “Otros Resultados Integrales” denominadas ORI, el cual puede definir si existen pérdidas o ganancias, las cuales se manejan dentro del Patrimonio de la Empresa que incluyen las operaciones continuadas o discontinuadas.

Es por eso que cuando existe un incremento en la Propiedad Planta y Equipo que es fruto de la revaluación, se ve su afectación en los resultados integrales de la empresa. Esta revaluación será visible en ORI como consecuencia de la generación de resultados y que se estará en el estado de situación financiera como parte del patrimonio como destino final.

Para tener definido mucho mejor el concepto de Ori citaremos a Rodríguez (2018) , en donde nos indica que la “idea de Resultado Integral (Comprehensive income), resultado global, totalizador o abarcativo, es presentar la suma algebraica del resultado del período (reconocido como tal según las normas contables aplicables) más los Otros Resultados Integrales-ORI”.

Según el Estado de Resultado Integral debe clasificarse a los componentes del ORI en:

- Ajustes del pasivo mínimo por pensiones.
- Ganancias y pérdidas por tenencia no realizadas
- Ajustes por conversión acumulados.

En lo que concierne a la exposición de los ORI, su presentación puede estar entre estos tres posibles formatos:

- En el Estado de Resultados, a continuación del resultado neto por las operaciones del ejercicio. (Enfoque de un solo Estado).
- En un estado separado (Enfoque de dos Estados) que comience con el resultado neto por las operaciones del ejercicio.

- Dentro del Estado de Evolución del Patrimonio Neto

2.2.15. Normas Internacionales de Contabilidad Número 16 (NIC-16)

Forman parte, según Holguín (2006), de “un compendio de normas contables que han sido progresivamente actualizadas por exigencia de los organismos internacionales, entre ellos el Comité internacional representante de las Bolsas de Valores (IOSCO), quienes han manejado al menos 43 documentos NIC y NIF algunos de los cuales ya no existen o han sido homologados en razón del uso de los mismos en determinados años.”

A lo largo de uso y aplicación, se han emitido las siguientes interpretaciones SIC que van en relación con la NIC 16:

- SIC-14 Propiedades, Planta y Equipo (indemnizaciones por deterioro del valor de las partidas).
- SIC-23 Propiedades, Planta y Equipo (costos de inspecciones mayores o reparaciones generales).

Esta norma se encuentra contenida en los párrafos 1 al 68 de las Normas Internacionales de Información Financiera, en los cuales se suministran las bases para seleccionar y aplicar las políticas contables que no cuenten con directrices específicas.

2.2.15.1. Objetivo de la NIC-16

(Perez, Biese, Cortez, Garcia, & Gras, 2019) La NIC 16 establece principios para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo como activos, midiendo sus valores en libros y los cargos por depreciación, las pérdidas por deterioro a ser reconocidos en relación con ellos. Las propiedades, planta y equipo son elementos tangibles que:

- Se mantiene para su uso en la producción o suministro de bienes o

servicios, para alquiler a terceros o para fines administrativos; y

- Se espera que se utilicen durante más de un período.

La NIC 16 se aplica a la contabilidad de propiedades, planta y equipo, excepto cuando otra norma requiera o permita tratamientos contables diferentes, por ejemplo:

- activos clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5
- activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
- activos biológicos relacionados con la actividad agrícola contabilizados según la NIC 41 Agricultura
- activos de exploración y evaluación reconocidos de acuerdo con la NIIF 6
- Exploración y evaluación de recursos minerales derechos minerales y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no regenerativos similares.

2.2.15.2. Alcance de la NIC-16

Se considera, que ésta norma se aplicará en caso de contabilizar los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, siempre y cuando otra norma internacional de contabilidad exija o permita otro tratamiento contable diferente.

2.2.15.3. Elementos de Importancia para la Aplicación de la NIC-16

2.2.15.3.1. Reconocimiento de activos

Se aplica tal reconocimiento a los elementos de propiedades, planta y equipo para calificarlos como activos de una determinada empresa, con la intención de identificar con suficiente fiabilidad los posibles beneficios económicos, según su coste.

2.2.15.3.2. Valoración inicial de los activos

Se realiza esta valoración en un principio a los elementos de propiedades, planta y equipo, en base al costo/precio de adquisición o coste de producción. En tal sentido, el coste de estos elementos debe comprender:

- El principio básico de la NIC 16 es que los elementos de propiedad, planta y equipo que califican para el reconocimiento deben medirse inicialmente al costo.
- Una de las formas más fáciles de recordar esto es que debe capitalizar todos los costos para llevar un activo a su ubicación actual y condición para su uso previsto.
- precio de compra de un activo (menos cualquier descuento comercial)
- costos directamente atribuibles tales como:
 - costo de la preparación del sitio
 - costos iniciales de entrega y manejo
 - costos de instalación y prueba
 - honorarios profesionales
- la estimación inicial de dismantelar y retirar el activo y restaurar el sitio en el que se encuentra, a su condición original (es decir, en la medida en que se reconozca como una provisión según la NIC 37, Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes)
- costos por préstamos de acuerdo con la NIC 23, Costos por préstamos.

2.2.15.3.3. Desembolsos posteriores a la adquisición

Los activos al ser sometidos a desembolsos posteriores a la adquisición deben ser añadidos al costo de adquisición, cuando sea probado que los mismos derivan beneficios económicos futuros; de lo contrario, tales activos pasan a ser reconocidos como un gasto del período. En este reconocimiento se reafirma:

- La valoración del activo posterior a la inicial
- El tratamiento de referencia.

2.2.15.3.4. Amortización

La amortización de un activo está directamente ligada a sus años de vida útil, lo que permite distribuirla en forma sistemática. Entre los diversos métodos de amortización se encuentran el método lineal, el método de tasa constante o el de suma de unidades producidas, los cuales son constantemente usados.

Dada su importancia, el método de amortización debe reflejar el patrón de consumo, por parte de la empresa donde se reflejen los beneficios económicos que el activo produce. Para los cambios posibles en el patrón esperado de los beneficios económicos o en la vida útil del activo, deberá cambiarse el método de amortización ajustando los cargos del período actual y de los futuros.

2.2.15.3.5. Generalidades sobre la Norma Internacional de Contabilidad NIC-16

Con relación a lo expuesto sobre los elementos que deben tenerse en cuenta para la aplicación de la NIC-16, se debe tener en cuenta que la misma se puede considerar en la revisión de los estados financieros anuales de empresas, en cuanto a los elementos propiedades, planta y equipo, para establecer su efectivo funcionamiento, enmarcada en los beneficios a futuro.

En esta revisión documental se fortalece el hecho de que el objetivo de la NIC-16 está encauzado a mejorar el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo, en razón de los principales problemas presentados por la contabilidad de los elementos propiedades, planta y equipo reflejados en la activación de las adquisiciones y la determinación del valor de dichos activos con resultados concretos; y que siempre han permanecido archivados y relegados a la depreciación sin tener conocimiento de los mismos para su análisis comparativo.

En otras palabras esta norma exige, que cualquier disposición correspondiente a

los elementos propiedades, planta y equipo sea reconocido como un activo, siempre y cuando esté sometido a los criterios de definición y reconocimiento de activos contenidos en el correspondiente marco conceptual para los estados financieros.

También es aplicable dicha norma a los elementos individuales de las propiedades, planta y equipo, usados para el desarrollo y amparo de las actividades mencionadas. La norma presenta aspectos necesarios en la aplicación de un sistema total, todos los cuales reflejen los cambios en los precios (inicial, final). A las empresas que deseen implementar esta norma para conocer su impacto, deben acogerse a la medición de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, en los momentos posteriores a su adquisición y reconocimiento inicial.

Al estar definidos los términos propiedades, planta y equipo como activos tangibles en esta norma, confirma a las empresas y personas, que los mismos representan los elementos que hacen posible el real crecimiento de sus bienes. Si lo trasladamos a las pequeñas y medianas empresas garantizan que la adquisición de los mismos es representativa en un futuro que puede ser inmediato, según el capital invertido y un buen ejercicio contable.

A groso modo las normas internacionales de contabilidad como parte del ejercicio contable fomentan la armonización en medio de la globalización, comprometiendo la gestión de la contabilidad mediante procedimientos de medición que detallen de manera objetiva la actualización financiera de una empresa respecto al costo capital de la misma. Con ellas se puede verificar los beneficios en la gestión de negocios tanto nacionales como internacionales, en cuanto al crecimiento permanente de los intercambios comerciales, transacciones de empresas, entre otros, como resultado de aplicar un adecuado sistema de información contable.

2.2.16. Elementos pertenecientes a propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son activos físicos o tangibles que son a largo

plazo que generalmente tienen una vida útil de más de un año. Ejemplos de propiedades, planta y equipo (PP&E) incluyen:

- Vehículos como camiones
- Muebles de oficina
- Maquinaria
- Edificios
- Terreno no desarrollado

También se denominan fijos, que son activos físicos a largo plazo. Las industrias que se consideran intensivas en capital tienen una cantidad significativa fijos, como las empresas petroleras, los fabricantes de automóviles y las empresas siderúrgicas.

2.2.16.1. Análisis de la Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo Según la NIC 16

2.2.16.1.1. Reconocimiento de un Bien de Propiedad, Planta y Equipo

Este principio de reconocimiento se aplica a todos los costos de propiedad, planta y equipo en el momento en que se incurren. Incluyen los costos incurridos inicialmente para adquirir o construir un elemento y posteriormente para agregarlo, reemplazarlo en parte o repararlo.

La NIC 16 no prescribe la unidad de medida para el reconocimiento: lo que constituye un elemento de propiedad, planta y equipo. Sin embargo, se debe tener en cuenta que si se usa el modelo de costo, cada parte de un elemento debe depreciarse por separado.

El valor en libros de un elemento incluirá el costo de reemplazar la parte de dicho elemento cuando se incurre en ese mismo si se cumplen los criterios de

reconocimiento (beneficios futuros y confiabilidad de la medición).

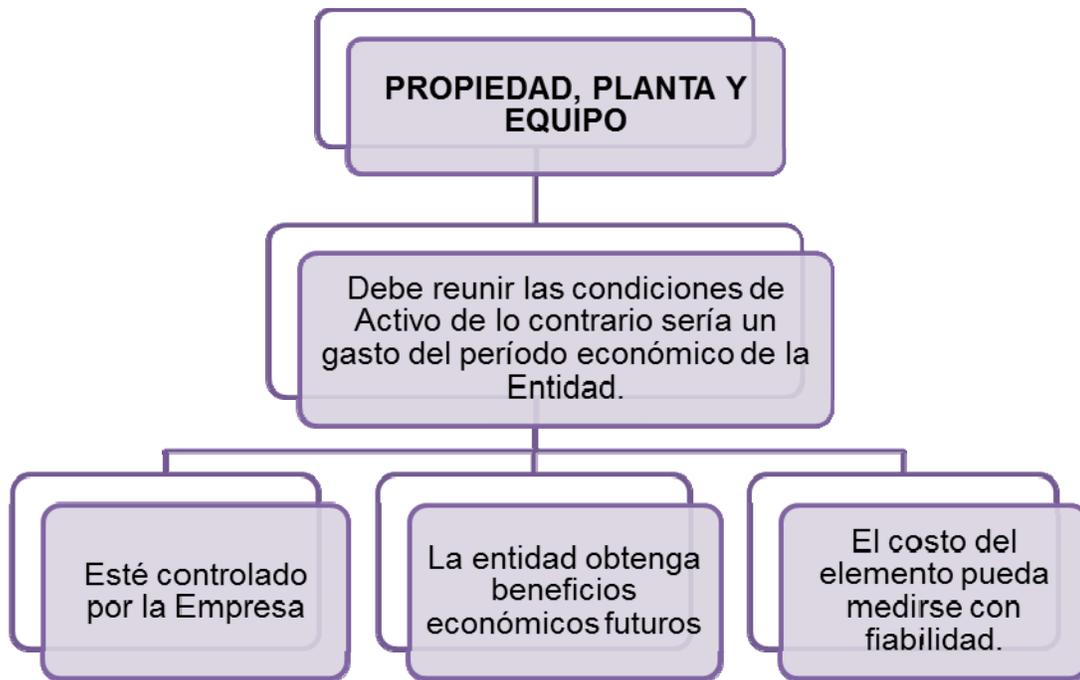


Figura 1. Reconocimiento de un bien de propiedad, planta y equipo

Fuente: (Arias M. G., 2017)

2.2.16.1.2. Medición en el Momento del Registro



Figura 2. Medición en el momento del registro

Fuente: (Arias M. G., 2017)

Además, la operación continúa de un elemento de propiedad, planta y equipo (por ejemplo, una aeronave) puede requerir inspecciones importantes regulares para detectar fallas, independientemente de si se reemplazan partes del elemento. Cuando se realiza cada inspección importante, su costo se reconoce como reemplazo si se cumplen los criterios de reconocimiento. Si es necesario, el costo estimado de una inspección similar futura puede usarse como una indicación de cuál era el costo del componente de inspección existente cuando se adquirió o construyó el artículo.

2.2.16.1.3. Medición Posterior al Reconocimiento

La empresa podrá elegir política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación:

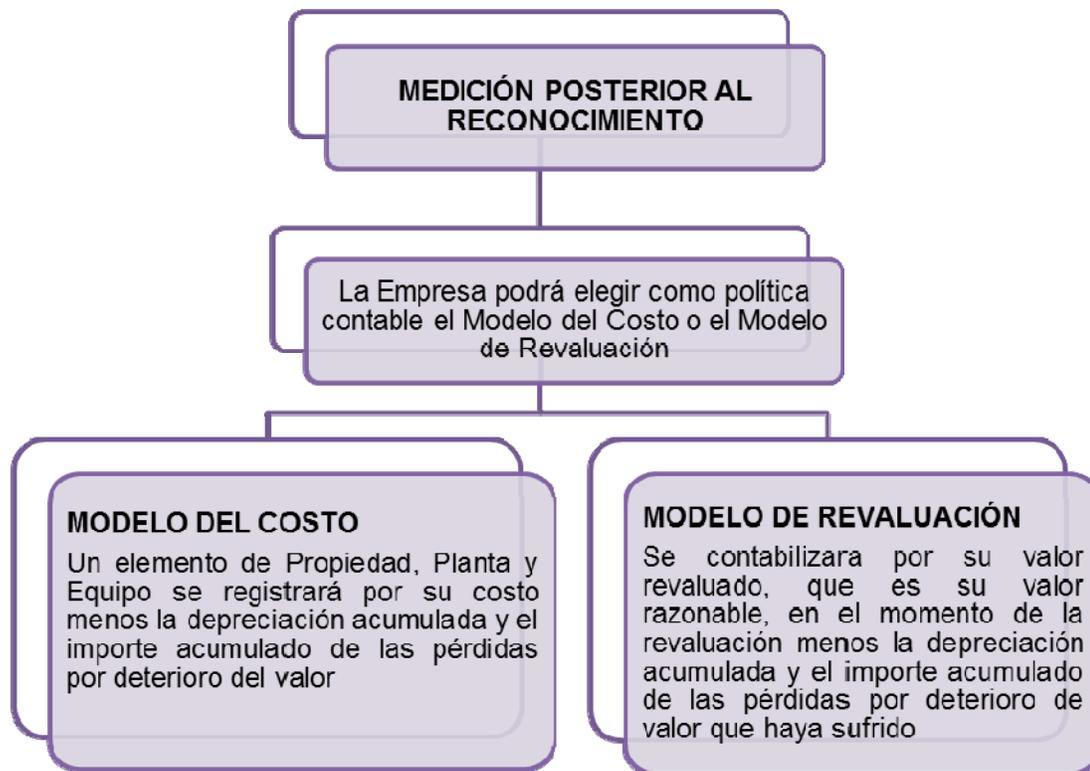


Figura 3. Medición posterior al reconocimiento

Fuente: (Díaz, 2017)

2.2.16.1.4. Modelo de Revaluación

Bajo el modelo de revaluación, deben llevarse a cabo con regularidad, de modo que el valor en libros de un activo no difiera materialmente de su valor razonable en la fecha del balance. Los activos revaluados se deprecian de la misma manera que en el modelo de costos.

Si una revaluación da como resultado un aumento en el valor, debe acreditarse a otro resultado integral y acumularse en el patrimonio bajo el encabezado "superávit de revaluación" a menos que represente la reversión de una disminución del mismo activo previamente reconocido como un gasto, en el cual debe reconocerse en resultados.

2.2.16.1.5. Frecuencia de las Revaluaciones



Figura 4. Frecuencia de las evaluaciones

Fuente: (Manterola & Otzen, 2015)

Una disminución que surja como resultado de una revaluación debe reconocerse como un gasto en la medida en que exceda cualquier monto previamente acreditado al superávit relacionado con el mismo activo. La transferencia a ganancias retenidas no debe realizarse a través de ganancias o pérdidas.

2.2.17. Depreciación acumulada en el momento y posterior a la revaluación

El monto depreciable (costo menos valor residual) debe asignarse de manera sistemática durante la vida útil del activo. Deben revisarse al menos al final de cada año financiero y, si las expectativas difieren de las estimaciones anteriores, cualquier cambio se contabiliza prospectivamente como un cambio en la estimación según la NIC 8.

El método de depreciación utilizado debe reflejar el patrón en el que la entidad consume los beneficios económicos del activo; un método de depreciación que se basa en los ingresos generados por una actividad que incluye el uso de un activo no es apropiado. Las reducciones futuras esperadas en los precios de venta podrían ser indicativas de una mayor tasa de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en un activo.

2.2.18. Observación Científica

Cuando hablamos de observación científica nos referimos al, Proceso de detallar un fenómeno cualquiera de la naturaleza con intención analítica y el propósito de recabar la mayor cantidad de información objetiva posible. Por ende, la observación **es** fundamental en la aproximación sistemática y ordenada que propone el método científico, para que los resultados sean lo más fiables posible. (Vázquez, 2004)

2.2.19. Fases de implementación

Con relación a las fases de implementación las que se van a tomar en cuenta para la aplicación de la propuesta integradora son las siguientes:

- Fase de dialogo con directivos: En esta etapa se procede a solicitar una reunión con los directivos de la empresa para establecer las prioridades de aplicación y los requerimientos necesarios para una óptima capacitación, estableciendo un cronograma de actividades que permita proyectar resultados a corto, mediano y largo plazo, analizando
- Fase de capacitación al área contable: Aquí se procede a preparar al personal contable en lo que respecta al manual del manejo de la cuenta propiedad, planta y equipo, y de esta manera lograr que el recurso humano esté preparado para hacer los cálculos de depreciación y poder generar los ingresos y egresos de activos fijos bajo esquemas establecidos.
- Fase de control: En esta etapa se procede a esquematizar un plan de evaluación acorde a las necesidades de la empresa para verificar si los

procedimientos y controles se están llevando a cabo de acuerdo con lo que establece la guía respectiva, para ello se planteara que no se implemente en su totalidad la propuesta, sino que se coja solo un determinado sector como prueba piloto para poder comparar los beneficios de este trabajo con relación al manejo actual de las cuentas.

2.3. Marco Conceptual

Activo: Representa el valor de todas las propiedades de una empresa (López, 2017).

Activo circulante: Representa la liquidez de la empresa, ya que los mismos, pueden convertirse en efectivo en un corto plazo (Manterola & Otzen, 2015).

Activo diferido: Son posesiones o inversiones de la empresa que no se pueden convertir en efectivo en el corto plazo (López, 2017).

Activo fijo: este tipo de activo incluye lo pertinente a las inversiones de la empresa en inmuebles, herramientas, vehículos, maquinaria, entre otros (Pérez-Iñigo, 2015).

Activos tangibles: Se trata de los bienes materiales de la empresa, que se pueden tocar; tales como terrenos, maquinarias, herramientas, vehículos, instalaciones técnicas, entre otros. (López, 2017).

Activos no tangibles: Son aquellos que presentan dificultad al cuantificar, ya que carecen de materialidad, pero que también poseen un valor económico. Entre ellos, están las marcas de la propia empresa, patentes, artículos creados por la empresa, entre otros (Manterola & Otzen, 2015).

Activos para uso futuro determinado: son todos aquellos bienes con los cuales la entidad dentro de sus activos los contabiliza sin tener en cuenta una destinación específica para los mismos, pero que en un futuro se determinará el destino que le corresponda para el momento.

Activos que son mantenidos para la venta: son aquellos cuya característica inicial de adquisición contribuyen al desarrollo y función u objeto social de la empresa, pero que por circunstancias propias y naturales de la actividad económica cambia esa finalidad y por tanto da lugar a recalificaciones.

Costo: se le conoce como el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción por parte de la empresa.

Los costos son todos los desembolsos de efectivo que se originan en el área de producción, sirven para determinar el precio de venta de los productos, claro está que se debe tomar en cuenta la competencia existente y si las inversiones efectuadas permiten tener un margen de rentabilidad esperada por todos los propietarios. Sarachu, Schierenbeck y Carricart (2015) manifiestan que:

El cambio de precios modifica sustancialmente los resultados esperados en cuanto a la rentabilidad; y tienen mucha razón debido a que un presupuesto es flexible y una subida de los costes ya no permite reflejar el mismo monto de rentabilidad, de ahí que en la elaboración del presupuesto de los costes se debe dejar un margen para el error considerable, ya que se interactúa en un mercado dinámico. (p. 65).

Costos de Producción: El costo de producción es la suma de la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de explotación, su inversión supone será menor al precio de venta para obtener una utilidad, tomando en cuenta que esta inversión debe sumarse a los gastos de los demás departamentos fuera del productivo.

En la contabilidad de costos este valor se lo obtiene en el estado de costos de productos vendidos, cuyos valores son traspasados posteriormente al estado de resultados para compararlo con los ingresos obtenidos. (Valenzuela, 2016)

- La materia prima directa es el elemento esencial de la producción, en el caso de los camarones vendrían a ser los alevines o semilla y la alimentación de estos.
- La mano de obra directa se refiere a los operarios que manipulan de manera directa la materia prima y la convierten en el producto final deseado, en el caso de las camaroneras vendría a ser los productores que controlan los alevines.
- Los costos indirectos de explotación son todos los demás costes que son inherentes a la producción tales como mantenimiento, combustibles, servicios básicos de la producción.

Depreciación: corresponde a la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Estado Financiero: también denominado estado contable, es un informe o registro de tipo formal utilizados por las empresas, personas y entidades, con el objeto de poseer constancia de las diferentes actividades económicas que realizan, incluyendo las diferentes modificaciones que en un período determinado puede presentar (Ochoa Reyes, 2015).

Importe en libros: es el importe de un activo por el que tal elemento aparece en el balance, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas de valor por deterioro acumuladas que eventualmente le correspondan (Vega Castro, 2015).

Pérdida por deterioro: es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable.

Propiedades, planta y equipo: representan los activos tangibles que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, de manera que puedan ser arrendados a terceros o puedan ser utilizados con propósitos administrativos. Su uso puede requerir más de un período contable.

Valor razonable: es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, que realizan una transacción libre.

Valor residual: es el importe neto que la empresa espera obtener de un activo al final de su vida útil, después de haber deducido los eventuales costos derivados de la desapropiación.

Vida útil: es el período durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la empresa. También se le conoce como el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del activo depreciable por parte de la empresa.

2.4. Marco Legal

En ese sentido, la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y su Reglamento, son el marco normativo más inmediato que se debe tener en consideración.

De esta manera LRTI (2019), en su artículo 10 establece que: “La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y a la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a los previsto en esta ley y su reglamento.”

En concordancia, el Reglamento de LRTI (2019) en su Artículo 28 numeral 6 literal a, establece que

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

- (i) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5%
- (ii) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- (iii) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- (iv) Equipos de cómputo y software 33% anual.”

Como se observa, el marco legal del Ecuador en cuanto a la depreciación de los activos, que puede afectar a las empresas camaroneras, no refiere los equipos estacionales en particular y, adicionalmente es rígida y no contempla las particularidades de la exposición de estos equipos al ambiente hostil en el que se encuentran.

La Resolución de la Superintendencia de Compañías 3 Registro Oficial Suplemento 469 de 30-mar.-2015, en el Reglamento sobre la Información y Documentos que están obligadas a remitir anualmente a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las Sociedades Sujetas a su Control y Vigilancia, cuyas normas serán las siguientes:

Art. 1.- Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones, de economía mixta, de responsabilidad limitada y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado, las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones y consorcios que formen entre sí o con sociedades nacionales vigiladas por la entidad, y éstas últimas entre sí y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, remitirán a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, dentro del primer cuatrimestre de cada año, los estados financieros y sus anexos, mediante el portal web institucional.

El incumplimiento en la presentación de los estados financieros y sus anexos dentro del plazo establecido por la Ley, será incorporado en el Informe de Obligaciones Pendientes para la compañía. El Certificado de Cumplimiento de Obligaciones se emitirá sin esta observación cuando se supere el incumplimiento.

Art. 4.- Las sociedades enumeradas en el artículo 1 enviarán electrónicamente a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en el primer cuatrimestre de cada año, la siguiente información:

- a) Estados Financieros de acuerdo con el siguiente detalle:

Un juego completo de estados financieros individuales y/o separados: Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, Notas explicativas a los Estados Financieros;

Compañías que se encuentran obligadas a presentar su información financiera de años anteriores conforme al Cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, Notas explicativas a los Estados Financieros; las Conciliaciones de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a las Normas Internacionales de Información Financiera, de acuerdo a lo determinado en el párrafo 24 de la NIIF 1 y en la sección 35 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), siendo éste el punto de partida para la contabilización según las NIIF, por una sola vez en el año de adopción. Se exceptúan de la presentación de la conciliación, aquellas empresas en las que la resolución de disolución o liquidación se encuentra inscrita en el Registro Mercantil a tres compañías que se encuentran obligadas a presentar su información financiera de años anteriores aplicando las Normas Ecuatorianas de Contabilidad: Balance General y Estado de Resultados;

Art. 6.- Están obligadas a presentar los estados financieros consolidados las sociedades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, que ejercen control de conformidad con lo establecido en la NIC 27 o la NIIF 10 y en la sección 9 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES); y, las que en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. SC.ICL.DCCO.13.003 del 4 de febrero del 2014, deben presentar los estados financieros consolidados.

Los estados financieros consolidados que se presentarán vía electrónica a esta institución en el primer cuatrimestre de cada año, son los siguientes: Estado de Situación Financiera Consolidado, Estado del Resultado Integral Consolidado, Estado de Flujos de Efectivo Consolidado, Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado, y Notas explicativas a los Estados Financieros, siguiendo los procedimientos de consolidación establecidos en la indicada norma contable.

Art. 7.- Los estados financieros individuales, las conciliaciones de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad a las Normas Internacionales de Información Financiera, y los estados financieros consolidados, serán enviados electrónicamente en los formularios previstos en el sistema, de acuerdo a las NEC y las NIIF, a través del portal web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

La legislación en cuanto a la razonabilidad de los estados financieros y la valoración de los activos empresariales, específicamente de los equipos estacionales de las empresas del sector camaronero en el Ecuador, es limitado, en cuanto a que se reduce a los tratamientos tributarios de la depreciación y amortización de los activos, con el fin de ser evaluados sus impactos en los tributos.

3. CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Enfoque de la Investigación

La presente investigación tiene por objeto el estudio de la valoración de los activos fijos de las empresas del sector camaronero, en tal virtud el enfoque que se utilizó fue mixto (cuantitativo y cualitativo), base para el análisis numérico e interpretación de la documentación de soporte de los estados financieros que fueron objeto de estudio en el presente caso.

En el enfoque cuantitativo en el que se desarrolló el presente proyecto se calcularon datos numéricos relacionados a los valores proporcionado por la empresa camaronera que representan al rubro de propiedad, planta y equipo y de los diferentes procesos en que intervienen el tratamiento contable bajo las normas de información que permiten evaluar a esta cuenta.

En el enfoque cualitativo se determinó dentro del desarrollo de la investigación trata de exponer de forma correcta de aplicar el tratamiento de las normas contables y tributarias de la propiedad, planta y equipo, sus elementos y la deducibilidad de uno de estos elementos que en el presente tema es el gasto de depreciación de los activos revaluados.

De la información proporcionada se realizaron comparación de las variaciones que resultaron del análisis de los Estados Financieros de los Periodos 2017 y 2018, lo cual con dicho análisis contribuyo para el desarrollo del presente trabajo de investigación con lo cual permitieron determinar recomendaciones y conclusiones de acuerdo a los datos obtenidos a través de su estudio.

3.2. Tipos de investigación.

3.2.1. Descriptiva. –

La investigación descriptiva según Bernal (2010) es:

Aquella que reseña las características o los rasgos de la situación o del fenómeno objeto de estudio. Es uno de los tipos o procedimientos investigativos más populares y utilizados por los principiantes en la actividad investigativa. La realización de este tipo de investigación se soporta principalmente en técnicas como la encuesta, la entrevista, la observación y la revisión documental. (p. 22).

La presente investigación describió con mayor profundidad las características del problema, sus orígenes y manifestaciones con el propósito de determinar la relación entre sus variables y los efectos de esa interacción en los estados financieros de la empresa.

3.3. Métodos y técnicas utilizados

3.3.1. Método Inductivo

Para Sampieri (2006)“el método inductivo se aplica en los principios descubiertos a casos particulares, a partir de un enlace de juicios” (p.107). El presente método nos permite obtener conclusiones generales a partir de supuestos particulares, por lo tanto se puede indicar que en el presente trabajo de investigación se trabajó con la información recabada en el departamento de contabilidad, referente a los registros presentados en libros y los estados financieros con lo que la empresa llevó su contabilidad.

Siendo así la aplicación mediante la recopilación de la información proporcionada por la empresa objeto de estudio, en la cual proporcionó los estados financieros donde se evidenció de manera macro el manejo de la organización representadas en cada una de las cuentas, pero dentro del análisis se tenía que revisar las cuentas pertenecientes a los activos de la Propiedad, Planta y Equipos.

3.3.2. Técnicas e Instrumentos de Investigación

El trabajo de investigación utilizó las técnicas: Entrevista, observación directa y análisis documental. Así mismo con sus instrumentos respectivamente: Cuestionario, check list, recopilación de estados de situación financiera, registro de activos fijos y cálculo de depreciación.

En cuanto a los instrumentos que se utilizaron para la presente investigación, citaremos (Hernández, 1991) que los mismos, sirven para recoger los datos de la investigación. De la misma manera, el autor manifiesta que un instrumento de medición adecuado, es el que registra los datos observables, de forma que representen verdaderamente a las variables que el investigador tiene por objeto.

En este proyecto se trabajó con entrevista estructurada por tener un número reducido de entrevistados, por ser más ágil el proceso de simplificar la información, porque debe existir uniformidad en la entrevista a fin de obtener la información acorde al problema suscitado en la empresa que permita emitir comentarios, sugerencias y mejoras en los procesos contables.

También se aplicó la técnica de la observación la cual se realizan mediante una guía, para poder determinar la ejecución de los trabajos diarios de la empresa y sus registros, con ello también el Análisis de los documentos con una guía para la determinación de los procedimientos contables que lleva la empresa.

Con esto podremos tener como objetivo: Establecer la situación económica de la Empresa que ejerce su actividad en el sector camaronero durante el año 2017-2018, basado en la aplicación de las NIC 16, 36 y 12 cada una relacionada en la elaboración del presente trabajo.

Los resultados de las entrevistas se consolidan y se muestran adelante como demostrativo del nivel de conocimiento del problema que poseen los directivos.

El análisis documental empleado como método, permitió conocer de primera mano los registros contables realizados sin la aplicación de la norma NIC 16 para los activos fijos. Poder realizar una comparación entre los resultados de los diferentes periodos (2017 – 2018) y constatar el creciente valor de la cuenta gastos no deducibles.

A partir de ese análisis es que se ratifican los hallazgos revelados en las entrevistas y se estructura la necesidad de aplicar la NIC 16 a los activos fijos de la empresa, como mecanismo de solución y presentación de los estados financieros de la camaronera.

3.4. Población

3.4.1.

Población

n Finita

La población según (Arias, 2012) “conjunto de elementos con características comunes, para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda limitada por el problema y por los objetivos del estudio" (p. 19)

La población de la presente investigación está constituida por 6 empresas del sector, de la Provincia de Santa Elena.

Tabla 1. Empresas del sector de la Provincia de Santa Elena

NOMBRES	DIRECCIÓN DE ESTABLECIMIENTO	TELÉFONOS	CONTACTO
Taurafish S.A.	Av. 13ava. S/n entre calle 40ava. Y 43ava. Santa Elena-Salinas	042770197	John Edward Birkett Weisson
Juan Amaro Coba Armendáriz	Santa Elena, Parroquia Colonche, Recinto Jambelí	042904101	Juan Amaro Coba Almendariz
	Km. 6.5 vía Durán Tambo-Comuna el Real	042801910	Ing. Carlos Sánchez Escudero

Promarisco	S.A.Parroquia Chanduy Cantón	
Camaronera	Santa Elena	
Chanduy		
ECASAEL S.A.	Cabecera Parroquial de 0998965832 Chanduy	Ing. José Villacrés Moran
Oscar Balarezo Yagual	Omar Eugenio Espejo 917 Y 0986834122 Miraflores - Naranjal. Predio Santa Elena	Oscar Omar Balarezo Yagual
Jacinto González Gonzabay	Napoleón Comuna Palmar Barrio 042904177 Cristo Del Consuelo - Santa Elena/Cruce De Palmar Vía Manglaralto	Jacinto Napoleón González Gonzabay

Fuente: Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (2017).

Elaborado por: Aspiazu (2020)

3.5. Muestra

Según Arias (2012) “es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (p. 83).

3.5.1. Tipo de muestra

En este estudio de investigación, se empleó una muestra a conveniencia. Para Manterola y Otzan (2015), la no probabilística, dependerá de un criterio específico del investigador, lo que significa que no todos los miembros de la población tienen igualdad de oportunidad de conformarla. La forma de obtener este tipo de muestra es: muestra intencional u ofimática y muestra accidentada o sin norma. En este caso la muestra sería a conveniencia y está representada por la empresa Ecasael S.A. de la Cabecera Parroquial del sector Chanduy.

Tabla 2. Empresas del sector Chanduy

NOMBRES	DIRECCIÓN DE ESTABLECIMIENTO	TELÉFONOS	CONTACTO
ECASAEL S.A.	Cabecera Parroquial de Chanduy	0998965832	Ing. José Villacrés Moran

Fuente: Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (2017).

Elaborado por: Aspiazu (2020)

3.6. Análisis e interpretación de resultados

3.6.1. Observación

La clase de observación estructurada se aboca a lo cuantitativo y es la realizada a la hora de observar un problema que ha sido definido con claridad. Para el presente proyecto la observación se realizó en el Departamento de contabilidad y Finanzas de la empresa ECASAEL S.A. a través del análisis de la composición de los estados financieros, particularmente, la estructura de los activos.

Para objeto de esta Investigación se utilizará la técnica de la observación estructurada, la misma que se aplicó al momento de hacer la valoración física, con el perito evaluador de los activos que se van a considerar en la aplicación de la NIC 16.

Para el cumplimiento del objetivo específico 1 se determinó la base teórica y conceptual relacionada a la propiedad, planta y equipo en el capítulo 2 de este documento, el cual se basó en una revisión literaria exhaustiva. Las cuales se obtuvieron de las guías de observación y análisis de documentos de los procesos contables que realiza la empresa y su situación económica.

En la cual la empresa nos proporcionó la información detallada de sus activos fijos y la depreciación registrada en los mismos. A partir de esto se realizará una evaluación sobre el correcto manejo y cálculo de la depreciación en la organización.

Y en cuanto a la entrevista que se realizó mediante un cuestionario previamente elaborado con preguntas de fácil comprensión y desenvolvimiento, este instrumento permitió en la obtención de la información de interés de los procedimientos contables que realiza la empresa.

Con las técnicas e instrumentos de investigación empleados en este proyecto como son las entrevistas, la observación y análisis de los documentos, nos permitieron obtener valiosa información del manejo y como se cumplen los procesos de propiedad, planta y equipo para la elaboración de este trabajo. Y así poder abordar las líneas de investigación: Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables. En conjunto con la Sublínea de la Facultad: Contabilidad, finanzas, auditoría y tributación.

La empresa en cuestión proporcionó la información detallada de sus activos fijos y la depreciación registrada en los mismos. A partir de esto se realizará una evaluación sobre el correcto manejo y cálculo de la depreciación en la organización.

3.6.2. Informe de perito

El propósito del Informe de un perito es exponer la opinión del experto sobre asuntos de su competencia sobre los que se le ha ordenado informar.

Además del uso del tribunal, el Informe también informará a la parte instructora y a sus abogados sobre cuestiones técnicas para que puedan determinar la solidez de su caso legal. Durante la preparación de la Audiencia, se dará a conocer a la otra parte en la disputa, ayudándoles así a evaluar la solidez de su propio caso legal. Si la otra parte tiene su propio testigo experto, se le entregará una copia de su informe pericial al mismo tiempo que lo reciba. El peritaje se realizó mediante un informe de auditoría.

3.6.3. Registros de activos fijos detallados

Siguiendo con el objetivo específico 3 se determina que la valoración de la propiedad, planta y equipo de la empresa objeto de estudio se detalla de la siguiente forma:

Tabla 3 Registro de activos fijos y depreciaciones año 2017

ACTIVOS		DEPRECIACION-2017		
Activo Fijo	Fecha de Adquisición	Valor de Adquisición	Del Ejercicio	Acumulada
<u>MAQUINARIAS</u>				
Motor MWM 3 cilindros, 100 hp (verde)	2015	4,500.00	450.00	900.00
Turbina de 8"	2015	2,480.00	248.00	496.00
Motor FIAT 500 6 cilindros, 340 hp (amarillo)	2015	11,335.90	1,133.59	2,267.18
Turbina de 35"	2015	8,900.00	890.00	1,780.00
Motor JHON DEERE 6 cilindros, 240 hp (amarillo)	2015	12,110.00	1,211.00	2,422.00
Turbina de 30"	2015	7,426.32	742.63	1,485.26
Motor JHON DEERE 6 cilindros, 240 hp (verde)	2015	12,132.20	1,213.22	2,426.44
Turbina de 30"	2015	5,060.00	506.00	1,012.00
Motor MWM 4 cilindros, 150 hp (gris)	2015	5,035.00	503.50	1,007.00
Turbina de 16"	2015	4,814.00	481.40	962.80
Motor YAMAHA, fuera de borda 85 hp	2015	5,841.37	584.14	1,168.27
Motor YAMAHA, fuera de borda 85 hp con dirección hidráulica	2015	9,645.72	964.57	1,929,144
Generador LINFAN 8500 w	2015	685.00	68.50	137.00

Generador EF6600	YAMAHA	2015	2,215.00	221.50	443.00
Generador ET950	YAMAHA	2015	274.00	27.40	54.80
Oxigenómetro YSI 550 A		2015	2,112.00	211.20	422.40
Sierra circular DW352-B3	DEWALT	2015	235.00	23.50	47.00
Bomba de agua Petrull 2 hp		2015	1,512.23	151.22	302.45
Bomba de agua Petrull 1 hp		2015	1,114.00	111.40	222.80
Tanques PVC 1000 litros		2015	453.00	45.30	90.60
Tanques PVC 500 litros		2015	337.52	33.75	67.50

VEHICULOS

Barco "ALESSANDRO", con motor NISSAN, 200 hp		2016	13,220.00	2,644.00	2,644.00
Bote "AIRAN"		2016	5,080.00	1,016.00	1,016.00
Indias (botes pequeños)		2016	2,835.00	567.00	567.00
Tricimoto con valde DAYAN azul		2016	1,512.00	302.40	302.40
Tricimoto con valde TUKO roja		2016	1,236.00	247.20	247.20
Moto Suzuki 150		2016	450.00	90.00	90.00
Cuadron DY200		2016	2,600.00	520.00	520.00

EQUIPO DE COMPUTACION

Computadora Procesador I3 Ram 2 Gb	Xtratech Memoria	2015	665.40	221.80	443.60
Computadora Intel Procesador I39100 Memoria RAM 4Gb	Xtratech	2015	694.82	231.61	463.21

Laptop/Notebook Hp Amd R3-3250U 2.6GHz-8Gb-1Tb	2015	958.64	319.55	639.09
Impresora Multifunción Epson L3110	2015	258.10	86.03	172.07
INSTALACIONES				
Campamentos	2015	238,584.28	23,858.43	47,716.86
Compuertas	2015	200,413.72	20,041.37	40,082.74
Estaciones de Bombeo	2015	643,529.00	64,352.90	128,705.80
Totales	-----	1.210,255.22	-----	243,253.63

Fuente: Camaronera ECASAEL S.A.
Elaborado por: Aspiazu (2020)

Tabla 4 Registro de activos fijos y depreciaciones año 2018

ACTIVOS		DEPRECIACION-2018		
Activo Fijo	Fecha de Adquisición	Valor de Adquisición	Del Ejercicio	Acumulada
<u>MAQUINARIAS</u>				
Motor MWM 3 cilindros, 100 hp (verde)	2015	4,500.00	450.00	1,350.00
Turbina de 8"	2015	2,480.00	248.00	744.00
Motor FIAT 500 6 cilindros, 340 hp (amarillo)	2015	11,335.90	1,133.59	3,400,77
Turbina de 35"	2015	8,900.00	890.00	2,670.00
Motor JHON DEERE 6 cilindros, 240 hp (amarillo)	2015	12,110.00	1,211.00	3,633.00
Turbina de 30"	2015	7,426.32	742.63	2,227.90
Motor JHON DEERE 6 cilindros, 240 hp (verde)	2015	12,132.20	1,213.22	3,639.66
Turbina de 30"	2015	5,060.00	506.00	1,518.00
Motor MWM 4 cilindros, 150 hp (gris)	2015	5,035.00	503.50	1,510.50

Turbina de 16"	2015	4,814.00	481.40	1,444.20
Motor YAMAHA, fuera de borda 85 hp	2015	5,841.37	584.14	1,752.41
Motor YAMAHA, fuera de borda 85 hp con dirección hidráulica	2015	9,645.72	964.57	2,893.72
Generador LINFAN 8500 w	2015	685.00	68.50	205.50
Generador YAMAHA EF6600	2015	2,215.00	221.50	633.60
Generador YAMAHA ET950	2015	274.00	27.40	82.20
Oxigenómetro YSI 550 A	2015	2,112.00	211.20	664.50
Sierra circular DEWALT DW352-B3	2015	235.00	23.50	70.50
Bomba de agua Petrull 2 hp	2015	1,512.23	151.22	453.67
Bomba de agua Petrull 1 hp	2015	1,114.00	111.40	334.20
Tanques PVC 1000 litros	2015	453.00	45.30	135.90
Tanques PVC 500 litros	2015	337.52	33.75	101.26

VEHICULOS

Barco "ALESSANDRO", con motor NISSAN, 200 hp	2016	13,220.00	2,644.00	199.62
Bote "AIRAN"	2016	5,080.00	1,016.00	208.44
Indias (botes pequeños)	2016	2,835.00	567.00	287.58
Tricimoto con valde DAYAN azul	2016	1,512.00	302.40	77.43
Tricimoto con valde TUKO roja	2016	1,236.00	247.20	199.62
Moto Suzuki 150	2016	450.00	90.00	208.44
Cuadron DY200	2016	2,600.00	520.00	287.58

EQUIPO DE COMPUTACION

Computadora	Xtratech	2015	665.40	221.80	266.16
Procesador I3	Memoria				
Ram 2 Gb					
Computadora	Xtratech Intel	2015	694.82	231.61	277.92
Procesador I39100	Memoria				
RAM 4Gb					
Laptop/Notebook	Hp Amd	2015	958.64	319.55	383.44
R3-3250U	2.6GHz-8Gb-				
1Tb					
Impresora	Multifunción	2015	258.10	86.03	103.24
Epson L3110					

INSTALACIONES

Campamentos		2015	238,584.28	23,858.43	95,433.72
Compuertas		2015	200,413.72	20,041.37	80,165.48
Estaciones de Bombeo		2015	643,529.00	64,352.90	25,7411.60

Totales	-----		1.210.255.22	-----	367,573.74
----------------	-------	--	---------------------	-------	-------------------

Fuente: Camaronera ECASAEL S.A.
Elaborado por: Aspiazu (2020)

El funcionamiento, rendimiento de las maquinarias y diferentes equipos ha resultado bueno, sin embargo, existen algunos equipos que deben ser renovados, siendo que se acercan a su valor de desecho. Cabe mencionar que si bien un equipo permanece operativo de acuerdo a la norma es necesario cumplir con los tiempos de depreciación establecidos, no solo para llevar el buen control, sino también para garantizar una mejor producción. Por lo general se observa que esto no siempre se cumple a cabalidad dado que los activos fijos se usan de acuerdo a su capacidad de uso sin importar que hayan disminuido su eficiencia o que hayan perdido su capacidad de producción.

Se pudo evidenciar que la empresa no contaba con políticas o manuales de propiedad, planta y equipo, por lo tanto, los obreros y demás trabajadores no siempre tienen claro el tiempo de uso de estas más allá de lo que han aprendido en base a la experiencia, de forma empírica, o por necesidad.

En el caso de empresas del sector camaronera, las cuales realizan una elevada operación técnica y poseen gran volumen de procesamiento de producto, es necesario contar con equipos de valor elevado que representan una gran inversión. Si bien estos equipos son revisados constantemente desde el punto de vista operativo para la producción. En ocasiones no se realiza un seguimiento tan riguroso contablemente. Esto puede deberse al poco contacto o cercanía del personal administrativo en los ámbitos de planta y producción. De esta forma cuando los equipos sufren un desperfecto el procedimiento consiste en que el jefe de área haga la solicitud de reparación para lo cual se contrata a un técnico que brindará el mantenimiento. En la actualidad no se lleva un control riguroso de la valoración de los activos a causa de modificaciones por mantenimiento, razón por la que los estados financieros de la empresa no registran valores en el apartado de “otros ajustes”.

La empresa actualmente utiliza el método de depreciación de “línea recta”, sin embargo, se constata que en ciertos casos la depreciación tuvo un desfase de cálculo ocasionado por la errónea determinación del tiempo de vida útil del activo.

De acuerdo con el objetivo específico 2 de este proyecto se puede determinar que la empresa en cuestión no cumple con al 100% con las NIC en cuanto al registro de la valoración de la propiedad, planta y equipos.

Tabla 5 Estado de Situación Financiera

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
CAMARONERA ECASAEL S.A.
Al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en US\$ dólares)**

31-12-2017

31-12-2018

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

Caja, Bancos	267,523.00	372,325.00
Cuentas por Cobrar Relacionadas	251,323.00	255,542.00
Cuentas por Cobrar Crédito Tributario	85,101.00	98,736.00
Inventario de Materia Prima	109,203.00	117,221.00
Inventario de Productos en Proceso	323,208.00	433,627.00
Otros Activos	4,215.00	6,660.00
Total de Activos corrientes	1.040,573.00	1.284,111.00

ACTIVOS FIJOS

Maquinarias	98,218.26	98,218.26
Vehículos	26,933.00	26,933.00
Equipo de Computación	2,576.96	2,576.96
Instalaciones	1.082.527.00	1.082.527.00
(-) Depreciación Acum. Activo Fijo	243,253.63	367,573.74
Total de Activos Fijos	967,001.59	842,681.48
Total Activo	2.007,574.59	2.126,792.48

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Proveedores	301,502.00	297,660.00
Obligaciones Financieras	393,655.36	344,881.28
Otras cuentas por Pagar	97,991.00	101,752.00
Impuestos por Pagar	135,082.00	137,059.00
Obligaciones por Pagar Empleados	92,566.00	92,566.00

Total de Pasivo Corriente	1.020.796.36	973,918.28
PASIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por pagar a Largo Plazo	253,977.00	231,853.00
Total de Pasivo No Corriente	253,977.00	231,853.00
Total Pasivo	1.274,773.36	1.205,771.28
PATRIMONIO		
Capital	89,523.00	93,528.00
Reserva Legal	4,271.00	6,837.00
Resultados Acumulados	639,007.23	820,656.20
Total Patrimonio	732,801.23	921,021.20
Total Pasivo + Patrimonio	2.007,574.59	2.126,792.48

Fuente: Camaronera ECASAEL S.A.
Elaborado por: Aspiazu (2020)

3.6.3.1. Análisis Documental

3.6.3.1.1. Análisis de los registros contables de la cuenta Propiedad Planta y Equipo.

De acuerdo a los estados financieros de la camaronera ECASAEL S.A. la cuenta Propiedad Planta y Equipo, tiene los siguientes activos fijos, y su respectivo valor de depreciación al 31 de Diciembre de 2018.

Tabla 6 Activos Fijos, Costos y Depreciaciones

ACTIVOS FIJOS	COSTOS HISTORICOS	VALOR DE DEPRECIACIÓN
Maquinarias	98,218.26	29,465.48

Vehículos	26,933.00	10,773.20
Equipo de Computación	2,576.96	2,576.96
Instalaciones	1.082,527.00	324,758.10
Total:	1.210,255.22	367,573.74

Fuente: Camaronera ECASAEL S.A.
Elaborado por: Aspiazu (2020)

En el año 2018, se puede apreciar que la cuenta Equipo de Computación esta depreciada en su totalidad. Así también los demás activos se encuentran depreciados, y a simple vista se puede observar que no se tomó en cuenta algunos aspectos, como la condición real de los activos.

3.6.3.1.2. Análisis del método de las depreciaciones de la cuenta Propiedad Planta y Equipo.

Los activos fijos de la Camaronera ECASAEL S.A., se depreciaron de acuerdo a la normativa tributaria, utilizando el método de línea recta. A continuación, se detallan las cuentas de Propiedad Planta y Equipo con los respectivos años de vida útil y porcentajes para el cálculo de la depreciación.

Tabla 7 Vida útil de Activos Fijos

Cuenta	Vida Útil	Porcentaje de depreciación
Maquinarias	10 años	10%
Vehículo	5 años	20%
Equipo de Computación	3 años	33%
Instalaciones	20 años	5%

Fuente: Camaronera ECASAEL S.A.
Elaborado por: Aspiazu (2020)

El método de depreciación que utilizó la Camaronera, refleja en como los activos sufrirán la desvalorización a medida que sean consumidos, sin embargo se debe revisar cómo se aplica el método de depreciación sobre los activos por lo menos al término del año.

El método de depreciación utilizado es considerado el más apropiado, por lo que no requiere mayor información sobre su uso, no obstante, tiene las siguientes desventajas:

- Es proporcionalmente independiente del tipo de deterioro, aunque este reduzca el rendimiento del activo.
- No se toma en cuenta la condición real del activo, más bien se lo amortiza regularmente de acuerdo a la vida útil del activo.

3.6.4. Entrevistas y análisis de resultados

3.6.4.1. Entrevista al Gerente General

Tabla 8 Entrevista al Gerente General

Objetivo Específico:	Analizar la aplicación de los normas básicas establecidos en la NIC 16
Perfil del entrevistado:	Gerente General
Entrevistador:	Ing. Com. Jimmy Aspiazu Echeverría
Fecha de Ejecución:	16 de noviembre de 2020

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

La revisión de los estados financieros se realiza mensual en una reunión con el jefe del departamento de Contabilidad (contador), en donde se hace un análisis de los saldos y movimientos que constan en el estado de resultados, estado de situación financiera, y flujos de efectivo, después de este análisis se procede a las toma de decisiones en donde coordinamos si se necesitan compras en un futuro cercano o lejano.

2. ¿Cómo considera la importancia de la cuenta Propiedad, planta y equipo para la empresa?

La cuenta Propiedad, planta y equipo es de vital importancia para este tipo de negocio ya que las maquinarias con partes fundamentales para este tipo de empresa por lo cual hay que darle mantenimientos constantes.

3. ¿Cómo se evalúan las necesidades para la adquisición de propiedad, planta y equipo?

La evaluación que se les aplica a la adquisición de estos es de forma continua, por las actividades propias de la empresa, una de las formas de realizar estos controles es cuando las maquinas tienen deterioros rápidamente, estos en ocasiones producidos por el ambiente de alta salinidad en la que se trabaja, por eso el desgaste de maquinarias y la manera de las nuevas adquisiciones se evalúan de manera constantes.

Entonces aquí por ese desgaste normal y acelerado del activo en estos casos el gerente de producción es quien hace el requerimiento junto con el jefe de mantenimiento, se realiza una reunión y se procede a solicitar la compra.

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

Después de que el gerente de producción y el jefe de mantenimiento solicitan el cambio de maquinaria, el gerente de producción debe realizar cotizaciones, donde se busque una maquinaria de optima de calidad no necesariamente la más económica, pero que sea de alta funcionalidad para el desarrollo de las actividades, y después de esto analizo y elijo al proveedor para la adquisición de la nueva maquinaria.

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

A lo largo de la empresa se adquiere con más frecuencias motos, ya que es el medio de transporte más utilizados para desplegarse por en el área las piscinas y en contacto con el lodo, agua salina, tierra hace que se deteriore con más frecuencias.

También los cuadrones ya que se despliegan por los terrenos fangosos, lodosos sirven para enganchar un carretón y arrastrar materia pesada.

6. ¿Quién es el responsable o custodio de la propiedad, planta y equipo?

El principal custodio de las maquinarias es el jefe de mantenimiento, y a su vez delega la responsabilidad del uso a los operadores, pues son ellos quienes reportan si existiera alguna anomalía, que hasta el momento no ha pasado.

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

Pues considero que, si ya que toda la maquinaria de la empresa se encuentra asegurada, y cuando se requiere algún mantenimiento complejo como por ejemplo si un bote requiere traslado por alguna avería mayor hasta la casa comercial, se contrata una póliza por el traslado y el tiempo que no va a estar, porque en caso que llegue a pasar se cubran los daños.

3.6.4.1.1. Análisis de entrevista al Gerente General

En la entrevista realizada al Gerente General, pudimos comprobar que en la adquisición de propiedad, planta y equipo es uno de los factores importantes en tono a este tipo de negocio y a su constante mantenimiento, ya que depende de estos activos las actividades de la empresa y que por sobre por las exposiciones y condiciones ambientales el desgaste de las maquinarias es más acelerado.

También nos indicó que para realizar alguna nueva adquisición cuando es requerida no se compra al menor costo sino la que mejor una mejor funcionalidad para poder optimizar los recursos de la empresa que se están adquiriendo.

Y por último muy interesante es que las maquinarias están aseguradas por cuanto la inversión es alta, los responsables de la custodia de las maquinarias precautelan los bienes de la empresa y se quiere algún traslado por algún despertó se contrata una póliza adicional para poder asegura lo invertido.

3.6.4.2. Entrevista al Jefe de Contabilidad y Finanzas

Tabla 9 Entrevista al Jefe de Contabilidad y Finanzas

Objetivo Específico:	Analizar la aplicación de los normas básicos establecidos en la NIC 16
Perfil del entrevistado:	Jefe Departamento de Contabilidad
Entrevistador:	Ing. Com. Jimmy Aspiazu Echeverría
Fecha de Ejecución:	16 de noviembre de 2020

1. ¿Qué controles físicos periódicos existen para chequear el estado de propiedad, planta y equipo (PPE)?

Sí, todos los equipos de planta son fundamentales para mantener operando la camaronera por lo que se les realiza inspecciones periódicas, sin embargo los encargados de hacer esas inspecciones son el personal de operaciones, y solo informan de novedades cuando se trata de algún desperfecto y lo hacen al supervisor directo. Aquí en contable nos enteramos cuando nos toca hacer la orden de compra de un equipo nuevo o algún repuesto, o solicitar servicio de reparación.

2. ¿Cómo se identifica la adquisición de un material o equipo se lo identifica mediante un sello permanente que facilite el control posterior?

Por nuestro lado no tenemos un sello propio o algo parecido. Nos manejamos directamente con el código de serie del equipo, al ser de tipo industrial todo viene con su código al momento de comprarlo, y ese es el código con el que se lo registra en nuestros libros.

3. ¿Cómo el departamento contable hace la distribución de funciones de adquisición, registro y control de PPE?

La adquisición de ese tipo de activos no es tan frecuente, considerando que cuando se hacen adquisiciones de equipos grandes y costosos de tipo industrial, cualquier miembro del departamento contable puede realizar el registro contable.

4. ¿Cómo es el registro de anexos de activos corrientes consolidado con los mayores contables y de ser el caso ésta transacción es supervisada?

Si es supervisada, todo se encuentra integrado por el sistema de información de la empresa, adicional los anexos se generan automáticamente de la información ingresada al sistema.

5. ¿Cuándo se realizan las bajas de PPE son autorizadas previo a su registro contable?

Si son autorizados, a pesar de que se llegue al final de su vida útil teórica los equipos seguirán usándose mientras no presenten bajas de rendimiento productivo. Ya cuando se los tiene que dar de baja se pide autorización de gerencia general.

6. ¿Cómo la empresa realiza la toma de decisiones y si dispone de un manual de políticas y procesos para el manejo contable de PPE?

Como la mayoría de los procesos nos basamos en las NIIF, para todo tipo de registro.

7. ¿Cuál es el método depreciación aplicado a los activos fijos de la camaronera?

A los activos de la camaronera se les aplica la depreciación por el método de línea recta, teniendo en consideración los bienes según el uso dentro del proceso de producción.

8. ¿Cuándo se da de baja un activo corriente se genera algún documento que lo sustente?

Además de los propios asientos contables y la autorización firmada por gerencia general, no.

9. ¿Por qué no se aplicó la NIC 16 PPE?

Por disposición de la gerencia no podemos incurrir en gastos, debido a que esto no generaría la contratación de un perito evaluador, para que determine el estado de los bienes de la empresa.

10 ¿Cuál sería el beneficio de aplicar correctamente la NIC 16 PPE?

Pensaría que sí y se podría llevar un mejor manejo de los activos de la empresa.

3.6.4.2.1. Análisis de la entrevista realizada al Jefe departamento de contabilidad y finanzas.

En esta entrevista con el Jefe de departamento de contabilidad y finanzas comprobamos los controles que se da a Propiedad, planta y Equipo y estas se realiza con inspecciones periódicas realizadas por el personal de operaciones, es así que ellos informan cuando se debe de hacer reposición de un activo si este amerita el respectivo cambio.

En cuanto si este activo requiere cambio se hará la adquisición y registro por cualquier miembro del departamento contable, claro previa autorización del Gerente general. Sin embargo cuando el activo cumple su vida útil puede seguir en funciones mientras no muestra algún desperfecto y esto a su vez es revalorizado, pero si este ya está dañado es dado de baja o cual se representa con un asiento contable en los estados financieros adicionalmente con la autorización del jefe.

Para el análisis de las entrevistas se categorizaron a las preguntas realizadas obteniendo los siguientes resultados:

Tabla 10 Resultado de la entrevista

Factor	Cualidad	Observación
Controles físicos de PPE	Si	Realizados por personal de planta. Generalmente se informa al DCF tardíamente de los deterioros de PPE.
Identificador de activo	Si	Código propio del activo en cuestión
Uso de equipos por personal correspondiente	Si	Personal de planta
Designación particular de control y registro de PPE	No	Lo realiza todo el personal de DCF
Consolidación de activos con mayores contables	Si	Realizado manualmente
Baja y/o depreciación de activos PPE	No	Se requiere autorización de gerencia (en caso de equipos de planta)
Manual de políticas y procesos	Parcialmente	NIIF - NIC
Documentos adicionales de baja de PPE	Si	Autorización por escrito de gerencia general
Utilización de equipos ya depreciados	Si	Se los mantiene identificados mediante su código.

Elaborado por: Aspiazu (2020)

Los resultados de las entrevistas permitieron dilucidar puntos importantes en los métodos de gestión de PPE de la empresa camaronera objeto de estudio.

Si bien se manifiesta que la empresa lleva un registro específico de los equipos a través de sus códigos de serie de fabricación, se observa que esta función no está delegada a un miembro en particular del departamento de contabilidad. Esto puede dar paso a que se generen incongruencias en determinadas partidas o en las características registradas de los equipos.

Esto es particularmente importante porque se observa que los documentos de consolidación se generan automáticamente por el sistema informático, por lo tanto, dependen del correcto registro inicial de cada asiento y cuentas contables.

Una deficiencia notoria se observa en la falta de comunicación inmediata entre el área de operaciones con el área contable al momento de dar de baja de manera anticipada alguna maquinaria o equipo. Este desfase temporal puede en ocasiones generar problemas en el registro de la depreciación si estos incidentes se producen cercanos a un corte mensual.

Por último se tiene que la empresa en ocasiones mantiene en funcionamiento equipo que ya ha llegado al límite de su vida útil. Si bien esta no es una práctica desconocida en la industria, se debe tener cuidado al momento de realizar los registros de depreciación, lo cuales pueden seguir registrándose incluso después de terminada la vida útil del equipo sobre inflando este asiento.

3.6.5. Análisis de los resultados de Observación.

Tabla 11 Ficha de observación

No.	Descripción	Si	No
1.	La camaronera dispone de la documentación que respalde la valoración de Propiedad, planta y Equipo.	X	
2.	Se realiza registro de los activos fijos de la camaronera	X	

- | | | |
|-----|--|---|
| 3. | Se concilian periódicamente el inventario físico con el inventario contable de Propiedad, planta y equipo | X |
| 4. | Se lleva registro periódicamente la constatación física de los activos fijos de la camaronera. | X |
| 5. | Se cumple con el registro de depreciación de los activos fijos de la camaronera. | X |
| 6. | El registro de Propiedad, planta y equipo se cumple con el registro inicial, posterior y medición. | X |
| 7. | Existe un custodio para Propiedad, planta y equipo. | X |
| 8. | La valoración de los activos fijos está bajo la responsabilidad de una sola persona | X |
| 9. | Los valores de adquisición de Propiedad, planta y equipo se encuentran reflejados correctamente en los estados financieros | X |
| 10. | Los activos fijos de Propiedad Planta y equipo, están en óptimas condiciones para el desarrollo de las actividades de la camaronera. | X |

Elaborado por: Aspiazu (2020)

3.6.5.1. Análisis de ficha de observación.

Mediante la ficha de observación se pudo comprobar que la camaronera si cumple con la documentación de archivo donde respaldan la adquisición de los activos fijos, y en caso de la valoración no posee informes de la revisión de propiedad, planta y equipo, Además del registro de compras también llevan la depreciación que respaldan los valores que se reflejan en las cifras de estados financieros.

Respecto al control interno de la cuenta, estas no se realizan de manera periódica de los activos de forma física y contable, pero cabe recalcar que esta tiene un custodio que es el responsable si existieran daños o pérdida en la propiedad, planta y equipo.

4. CAPÍTULO IV: INFORME TÉCNICO

4.1. Título

La valoración de los resultados económicos de las empresas del sector camaronero, basado en un modelo de aplicación de la NIC 16.

4.2. Objetivo

Valorar los resultados económicos de las empresas del sector camaronero, basado en un modelo de aplicación de la NIC 16.

4.2.1. Objetivo General

Valorar la propiedad, planta y equipos en una empresa del sector camaronero, y determinar los resultados económicos durante el año 2018, basado en un modelo de aplicación de la NIC 16 para su valoración.

4.2.2. Objetivos Específicos

- Analizar los resultados económicos del año 2018 de la camaronera para su respectiva valoración.
- Determinar la incidencia de la propiedad, planta y equipo en los estados financieros.
- Demostrar la valoración de la propiedad planta y equipo basado en la NIC 16.

4.3. Justificación

Este informe se ha realizado previo a un estudio exhaustivo de la NIC 16, con el propósito de establecer desde el punto de vista teórico y conceptual, como se los puede poner en práctica con la información recaudada de los libros contables de la camaronera, con el propósito de aplicar y comprobar la incidencia de propiedad, planta y equipo bajo la aplicación de las normas internacionales en los estados financieros.

En las empresas camaroneras la inversión de los activos fijos que se requiere para poder ejercer las actividades de la empresa son la de mayores montos, y estos lo vemos reflejado en los estados financieros de propiedad, planta y equipo, por lo que estudiar su depreciación, revaluación/deterioro y cuando el activo requiere ser cambiado son de vital importancia para el desempeño de las actividades de la camaronera.

4.4. Exposición de los hechos

Después de detallar el listado de activos de la Camaronera ECASAEL S.A, se procedió a identificar el tipo de activo para poder catalogarlos de acuerdo con su vida útil según lo establecido en la NIC 16.

La empresa actualmente utiliza el método de depreciación de “línea recta”, sin embargo, se constata que en ciertos casos la depreciación tuvo un desfase de cálculo ocasionado por el registro erróneo y en la determinación del tiempo de vida útil del activo.

A continuación, se detallan las cuentas Propiedad Planta y Equipo, según la información de los Estados Financieros de la Camaronera ECASAEL S.A al 31 de diciembre de 2018.

Tabla 12 Detalle de las cuentas de PPE

ACTIVOS FIJOS	COSTOS HISTORICOS
Maquinarias	98,218.26
Vehículos	26,933.00
Equipo de Computación	2,576.96
Instalaciones	<u>1,082,527.00</u>
Total:	1,210,255.22
 DEPRECIACION ACUMULADA	
Depreciación acumulada Maquinarias	29,465.48

Depreciación acumulada de Vehículo	10,773.20
Depreciación acumulada Equipo de computación	2,576.96
Depreciación acumulada Instalaciones	<u>324,758.10</u>
Total:	367,573.74

Fuente: Camaronera ECASAEL S.A.
Elaborado por: Aspiazu (2020)

Para que la Camaronera ECASAEL S.A., pueda determinar si el costo histórico de los activos, la vida útil y el valor de las depreciaciones que se muestran en el estado financiero están acordes con la NIC 16, la empresa contrató los servicios de un perito calificado por la Superintendencia de Compañías, que mediante su informe determinó lo que se detalla a continuación:

Las maquinarias por su ubicación geográfica, presentan deterioro por lo tanto hace que su desgaste sea acelerado, y según el avalúo que realizó el perito, en el estableció un deterioro de USD\$38,150.00 y una vida útil de 3 años.

Respecto al valor en libros de la cuenta Vehículos, se incrementa el valor de USD\$29,500.00 y una vida útil de 3 años.

La cuenta Equipo de Computación según el valor en libros, se encuentra depreciada en su totalidad, por lo tanto, el perito consideró una vida útil de 2 años, y el valor de recuperación de USD\$1,717.97.

El perito determinó que la cuenta Instalaciones posee un incremento de \$285,729.00 y considero una vida útil de 10 años.

4.4.1. Informe de avalúo de la Propiedad Planta y Equipo

Tabla 13 Avalúo de PPE

Activos	Fecha de Adquisición	Vida Útil	Costo Histórico	Dep. Acumulada	Valor en Libros	Valor de Recuperación	Deterioro/o Revalúo
Maquinarias	2015	10	98,218.26	29,465.48	68,752.78	30,602.78	(38,150.00)
Vehículos	2016	5	26,933.00	10,773.20	16,159.80	26,659.80	10,500.00
Equipo de Computación	2015	3	2,576.96	2,576.96	0.00	1,717.97	1,717.97
Instalaciones	2015	10	1.082,527.00	324,758.10	757,768.90	1.043,497.90	285,729.00
Totales:			1.210,255.22	367,573.74	842,681.48	1.121,478.45	278,796.97

Fuente: Camaronera ECASAEL S.A.
Elaborado por: Aspiazu (2020)

De acuerdo al informe del avalúo de Propiedad Planta y Equipo que realizó el perito, se procederá a realizar todos los asientos a partir de la NIC 16.

4.4.2. Registro contable de las cuentas Propiedad Planta y Equipos

4.4.2.1. Vehículo

El valor en libros de la cuenta Vehículos es de \$ 16,159.80, pero considerando el informe del perito respecto al avalúo, presenta un valor de recuperación de \$26,659.80. Por lo tanto se debe realizar el registro del revalúo por el monto de \$10,500.00.

Así queda comprobado que hay una revaluación del activo fijo como lo indica la NIC 16.

La depreciación acumulada de un activo puede ser tratada de dos formas: Reexpresada proporcionalmente o distribuir la diferencia por los años de vida útil que determinó el perito.

En este caso, la Camaronera ECASAEL S.A., calculará por el factor de la proporcionalidad, y lo obtenemos de la división del valor de recuperación para el valor en libros (Costo histórico-Depreciación acumulada).

Tabla 14 Cálculo del factor de proporcionalidad

Valor de Recuperación	Valor en libros	Factor de la Proporcionalidad
26,659.80	16,159.80	1,649760

Elaborado por: Aspiazu (2020)

Tabla 15 Cálculo de valor en libros por el factor de la proporcionalidad

Costo Histórico	Factor de la Proporcionalidad	V. libros x Fac. Prop.
26,933.00	1,649760	44,433.000

Elaborado por: Aspiazu (2020)

Dep. acumulada	Factor de la Proporcionalidad	V. libros x Fac. Prop.
10,773.20	1,649760	17,773.200
16,159.80		26,659.800

Elaborado por: Aspiazu (2020)

A continuación se detalla el valor del ajuste en libros:

Tabla 16 Cálculo del ajuste de la cuenta Vehículo

Detalle	Valor en Libros por factor Proporcional	Valor en Libros	Valor del Ajuste
Costo Histórico	44,433.00	26,933.00	17,500.00
Dep. acumulada	(17,733.20)	(10,773.20)	(7,000.00)
	26,659.80	16,159.80	10,500.00

Elaborado por: Aspiazu (2020)

Una vez determinado el valor del ajuste de la cuenta vehículo, se registra el siguiente asiento contable:

Tabla 17 Registro de ajuste por revaluación de vehículo

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
01/01/2019	Vehículo	17,500.00	
	Dep acumulada Vehículo		7,000.00
	Revaluación de Vehículo		10,500.00
Se registra ajuste por revaluación de Vehículo			
Elaborado por: Aspiazu (2020)			

Realizado el ajuste en el asiento diario, el saldo que se presenta en el Estado Financiero es el siguiente:

Tabla 18 Saldo actualizado en el Estado Financiero al 01 de enero 2019

Cuenta	Valor
Vehículo	44,433.00
(-) Deprec. Acum.	(17,773.20)
Valor en Libros	26,659.80
Elaborado por: Aspiazu (2020)	

4.4.2.2. Equipo de computación

De acuerdo a los registros presentados en los Estados Financieros de la Camaronera ECASAEL S.A., la cuenta Equipo de Computación ha sido depreciada en su totalidad, sin embargo el informe realizado por el perito muestra un valor de recuperación de \$ 1,717.97 y consideró una vida útil de 2 años.

Por lo tanto, se registrará ese valor en los Estados Financieros, y la depreciación se contabilizará a futuro por el tiempo que el perito consideró, esto es 2 años.

El asiento contable es el siguiente:

Tabla 19 Registro de ajuste por revaluación de equipo de computación

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
01/01/2019	Equipo de Computación	1,717.97	
	Revaluación de Equipo de Computación		1,717.97
Se registra ajuste por revaluación de Equipo de Computación			

Elaborado por: Aspiazu (2020)

4.4.2.3. Instalaciones

De acuerdo al avalúo que realizó el perito, las Instalaciones tienen un valor de recuperación de \$285,729.00, sin embargo, el valor en Libros es de \$ 757,768.90, por lo tanto queda demostrado que existe una revaluación del activo tal como lo indica la NIC 16.

Se realizará el cálculo por el factor de la proporcionalidad, y lo obtenemos de la división del valor de recuperación para el valor en libros (Costo histórico-Depreciación acumulada).

Tabla 20 Cálculo del factor de proporcionalidad

Valor de Recuperación	Valor en libros	Factor de la Proporcionalidad
1,043,497.90	757,768.90	1,37706614773

Elaborado por: Aspiazu (2020)

Tabla 21 Cálculo de valor en libros por el factor de la proporcionalidad

Costo Histórico	Factor de la Proporcionalidad	V. libros x Fac. Prop.
1,082,527.00	1,37706614773	1,490,711.29
Dep. acumulada	Factor de la Proporcionalidad	V. libros x Fac. Prop.
324,758.10	1,37706614773	447,213.39

Elaborado por: Aspiazu (2020)

A continuación se detalla el valor del ajuste en libros:

Tabla 22 Cálculo del ajuste de la cuenta Instalaciones

Detalle	Valor en Libros por factor Proporcional	Valor en Libros	Valor del Ajuste
Costo Histórico	1,490,711.29	1,082,527.00	408,184.29
Dep. acumulada	(447,213.39)	(324,758.10)	(122,455.29)
	1,043,497.90	757,768.90	285,729.00

Elaborado por: Aspiazu (2020)

Una vez determinado el valor del ajuste de la cuenta instalaciones, se registra el siguiente asiento contable:

Tabla 23 Registro de ajuste por revaluación de instalaciones

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
01/01/2019	Instalaciones	408,184.29	
	Dep acumulada Instalaciones		122,455.29
	Revaluación de Instalaciones		285,729.00
	Se registra ajuste por revaluación de Instalaciones		

Elaborado por: Aspiazu (2020)

Realizado el ajuste en el asiento diario, el saldo que se presenta en el Estado Financiero es el siguiente:

Tabla 24 Saldo actualizado en el Estado Financiero al 01 de enero 2019

Cuenta	Valor
Instalaciones	1,490,711.29
(-) Deprec. Acum.	(447,213.39)
Valor en Libros	1,043,497.90

Elaborado por: Aspiazu (2020)

4.4.2.4. Maquinarias

Se determinó que las maquinarias presentan deterioro, por lo tanto según el avalúo que realizó el perito, se debe reconocer un deterioro de \$38,150.00 y una vida útil de 3 años, sin embargo su valor en libros es de \$68,752.78 y el valor de recuperación es de \$30,602.78.

A continuación se detalla el registro:

Tabla 25 Deterioro de maquinaria

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
01/01/2019	Deterioro de Maquinaria	38,150.00	
	Maquinaria		38,150.00
	Se registra ajuste por deterioro de Maquinaria		

Elaborado por: Aspiazu (2020)

Una vez realizado el ajuste en el asiento diario, el saldo que se presenta en el Estado Financiero es el siguiente:

Tabla 26 Saldo actualizado en el Estado Financiero al 01 de enero 2019

Cuenta	Valor
Maquinaria	98,218.26
(-) Dep. Acum. Maquinaria	-29,465.48
(-) Deterioro Maquinaria	-38,150.00
Valor en Libros	30,602.78

Elaborado por: Aspiazu (2020)

4.4.3. Cargo de impuestos diferidos

A través de los diarios realizados se indican las diferencias las cuales son temporales y estas deberán de ser evaluadas mediante la norma establecida para futuras consecuencias ya sean contables o tributarias.

Tabla 27 Detalle de impuesto diferido

Cuentas	Saldos bajo NIIF	Registro en Libros	Registro bajo NIIF	Porcentaje Impuesto a la Renta	Impuestos Diferidos	Activo/Pasivo
Maquinarias	30,602.78	68,752.78	38,150.00	25	9,537.50	Pasivo
Vehículos	26,659.80	16,159.80	10,500.00	25	2,625.00	Activo
Equipo de Computación	1,717.97	0.00	1,717.97	25	429.49	Activo
Instalaciones	1.043,497.90	757,768.90	285,729.00	25	71,432.25	Activo

Fuente: Camaronera ECASAEL S.A.

Elaborado por: Aspiazu (2020)

A continuación se detalla el registro:

Tabla 28 Ajuste de impuesto diferido por implementación

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
01/01/2019	Activo por Impuesto Diferido	74,486.74	
	Pasivo por Impuesto Diferido		9,537.50
	Revalorización de Propiedad Planta y Equipo		64,949.24
	Se registra Imp. Diferido por Implementación de NIIF		

Elaborado por: Aspiazu (2020)

Una vez realizados los cálculos y ajustes de las cuentas de Propiedad Planta y Equipo, se mostraran cambios en el Estado de Situación Inicial y el Estado de cambio en el Patrimonio, debido a la Adopción de NIIF por primera vez.

4.5. Resultados Obtenidos

Una vez realizados los cálculos y ajustes de las cuentas de Propiedad Planta y Equipo, se muestran cambios en el Estado de Situación Financiera, mostrando un crecimiento en el valor de los activos por el valor de \$ 361,216.71.

Tabla 29 Estado de Situación Financiera actualizado

CAMARONERA ECASAE S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 01 DE ENERO DE 2019
(Expresado en US\$ dólares)

	SalDOS al 31-12-2018	Ajuste al 01-01-2019	SalDOS NIIF 01-01-2019
<u>ACTIVOS</u>			
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>			
Caja, Bancos	372,325.00	-	372,325.00
Cuentas por Cobrar Relacionadas	255,542.00	-	255,542.00
Cuentas por Cobrar Crédito Tributario	98,736.00	-	98,736.00
Inventario de Materia Prima	117,221.00	-	117,221.00
Inventario de Productos en Proceso	433,627.00	-	433,627.00
Otros Activos	6,660.00	-	6,660.00
Total de Activos corrientes	1.284,111.00	0.00	1.284,111.00
<u>ACTIVOS FIJOS</u>			
Maquinarias	98,218.26		98,218.26
Vehículos	26,933.00	44,433.00	71,366.00
Equipo de Computación	2,576.96	1,717.97	4,294.93
Instalaciones	1.082.527.00	408,184.29	1.490,711.29
(-) Depreciación Acum. Activo Fijo	367,573.74	129,455.29	497,029.03
(-) Deterioro de Maquinaria		38,150.00	38,150.00
Total de Activos Fijos	842,681.48	286,729.97	1.129,411.45
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Activos por Impuestos Diferidos		74,486.74	74,486.74
Total de Activo No Corriente		74,486.74	74,486.74
Total Activo	2.126,792.48	361,216.71	2.488,009.19
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Proveedores	297,660.00	-	297,660.00
Obligaciones Financieras	344,881.28	-	344,881.28
Otras cuentas por Pagar	101,752.00	-	101,752.00
Impuestos por Pagar	137,059.00	-	137,059.00
Obligaciones por Pagar Empleados	92,566.00	-	92,566.00
Total de Pasivo Corriente	973,918.28	0.00	973,918.28

PASIVO NO CORRIENTE

Cuentas por pagar a Largo Plazo	231,853.00		231,853.00
Pasivo por Impuesto Diferido		9,537.50	9,537.50
Total de Pasivo No Corriente	231,853.00	9,537.50	241,390.50
Total Pasivo	1.205,771.28	9,537.50	1.215,308.78

PATRIMONIO

Capital	93,528.00		93,528.00
Reserva Legal	6,837.00		6,837.00
Ganancias por Revaluación de propiedad, planta y equipo	820,656.20	351,679.21	1.172,335.41
Total Patrimonio	921,021.20	351,769.21	1.272,700.41
Total Pasivo + Patrimonio	2.126,792.48	361,216.71	2.488,009.19

Elaborado por: Aspiazu (2020)

Debido a la Revalorización de la cuenta Propiedad Planta y Equipo, el Estado de cambio en el Patrimonio mejora, aumentando su valor a \$1.172,335.41 en los resultados acumulados obtenidos.

Tabla 30 Estado del Cambio en el Patrimonio

CAMARONERA ECASAEL S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
AL 01 DE ENERO DE 2019
(Expresado en US\$ dólares)

Detalle	Capital	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 31 de Diciembre de 2018	93,528.00	6,837.00	820,656.20	921,021.20
Revalorización de Propiedad Planta y Equipo	-----	-----	351,679.21	351,679.21
Saldos al 01 de enero de 2019	93,528.00	6,837.00	1.172,335.41	1.272,700.41

Elaborado por: Aspiazu (2020)

Tabla 31 Estado del Resultados Integrales

CAMARONERA ECASAEL S.A.			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
AL 01 DE ENERO DE 2019			
(Expresado en US\$ dólares)			
Detalle	Parcial	Saldo al 31 de Diciembre de 2018	Ajuste al 01 de Enero de 2019 / NIIF
Ingreso Financieros		1.128,261.86	1.128,261.86
Ingresos operaciones discontinuadas		282,065.46	282,065.46
Gastos Administrativos		205,658.22	26,658.22
Gastos Financieros		123,241.07	123,241.07
Gastos por beneficios definidos		79,845.28	79,845.28
Gasto por depreciación		367,573.74	497,029.03
Gastos operaciones discontinuadas		84,276.21	84,276.21
Utilidad Contable		860,594.52	860,594.52
15% Trabajadores		129,089.28	129,089.28
Utilidad Efectiva		731,505.34	731,505.34
22% Impuestos a las ganancias		160,931.28	160,931.28
Resultado del periodo		570,574.17	570,574.17
<u>Otros Resultados Integrales</u>			
Ganancias por Revaluación de propiedad, planta y equipo		0.00	351,679.21
Resultado Integral del año.			351,679.21
Resultado integral total del año			922,253.38

Elaborado por: Aspiazu (2020)

En el estado de resultados integrales se puede visualizar, que la diferencia en la aplicación de las políticas contables es la cuenta Gasto por depreciación. Al realizar la revaluación del activo, aumenta el valor de la depreciación. De la misma manera hay una disminución en el resultado del periodo. Por otra parte el Resultado Integral de la Camaronera crece, como resultado del reconocimiento de la revaluación.

4.6. Conclusiones del Informe Técnico.

Recopilada la información del trabajo elaborado, se concluye que la camaronera no tiene un control permanente sobre la actualización de las cuentas de propiedad, planta y equipo, debido a que sus empleados no están capacitados para el debido proceso.

Mediante la aplicación de la NIC 16, se prevé que la camaronera establezca métodos para el correcto reconocimiento de la cuenta de activo, propiedad, planta y equipo; por otro lado, la NIC 36 establece que si existiere algún indicativo del deterioro del activo como consecuencia de su uso, la empresa debe reconocer una pérdida por deterioro del mismo, consiguiendo de esta forma mostrar valores reales, de acuerdo a la condición actual del activo, puesto que al realizar las depreciaciones como corresponden los activos tendrán un aumento considerable, que se verán reflejados en el Estado de Situación Financiera.

Como consecuencia de los ajustes realizados de acuerdo a la condición real del activo, la NIC 12 plantea el reconocimiento de la cuenta activos por impuestos diferidos debido a las pérdidas o créditos del activo, mostrando así un incremento en el patrimonio.

4.7. Recomendación del Informe Técnico.

Tener identificado los bienes de la empresa, para poder determinar la depreciación a todos los activos de la cuenta Propiedad, planta y equipo; identificando a tiempo cuando se produzca algún cambio en el bien y por ende en la estimación contable; también es recomendable dar el respectivo seguimiento periódico a los estados financieros y así tomar las decisiones oportunas en el momento necesario.

CONCLUSIONES

- Para la realización de este trabajo, se definieron todos los referentes teóricos que sustentan la valoración de la Propiedad, planta y equipo, para la empresa camaronera, toda vez que la documentación encontrada sirvió para estudiar minuciosamente y clasificar la información a utilizarse en este trabajo y que tenga el debido fundamento.
- Se revisaron las Normas Internacionales de Información Financiera y de las Normas Internacionales de Contabilidad sobre propiedad, planta y equipo y la respectiva aplicación para la empresa camaronera, en donde se estableció la respectiva valoración de estos activos con la finalidad de que posean el debido tratamiento.
- La valoración de Propiedad, planta y equipo en la empresa camaronera resulta una tarea ineludible, por ellos se sugiere que se realice los controles de inventario por un solo responsable y que este reciba capacitaciones constantes de actualizaciones sobre el control de estos activos.
- El estudio de los resultados económicos de la empresa camaronea durante el 2018, basado en un modelo de aplicación de la NIC 16, luego del estudio se determinó la situación real de los activos en los estados financieros de la Propiedad, planta y equipo.
- El objetivo de aplicar la NIC 16 a Propiedad, planta y equipos es precisar el tratamiento contable que se les dará a estos activos y así poder controlar los ajustes necesarios y cambios que se realicen en ellos; para poder determinar si se deben registrar como gastos del periodo o como parte del activo, lo que llevaría a la empresa a tomar decisiones importantes como las de hacer revalorizaciones de costos a los Activos Fijos.

RECOMENDACIONES

- Implementar políticas contables para el rubro de las propiedades, planta y equipos, con la finalidad de que cada uno de los activos que los contengan y que estos a la vez tengan el mismo tratamiento.
- Verificar al menos una vez al año que todos los activos que conforman las propiedades, planta y equipos existan o por su parte; considerar si presentan o no, indicios de deterioro, tal como lo indica la NIC 16 y considerar la vida útil real de estos activos.
- Desarrollar programas de capacitaciones para el personal que realiza los controles de inventarios de Propiedad, planta y equipo en la empresa camaronera y así poder llevar un mejor control de estos activos y determinar la valoración adecuada.
- Analizar periódicamente los saldos de los estados financieros y recurrir a herramientas como análisis vertical y horizontal que permitan a la administración tomar decisiones oportunas si existiera el caso de reemplazo o arreglo y la incidencia que tendría sobre los estados financieros.
- Controlar internamente la aplicación dentro del área contable y capacitar al personal de esta área para que puedan tener los registros contables acorde a lo que solicita la normativa contable y tributaria.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Andrade, S. (2005). Diccionario de la Economía.
- Arias, F. G. (2006). Mitos y errores en la elaboración de Tesis y Proyectos de Investigación. 3ra. FIDIAS G. ARIAS ODÓN.
- Arias, F. G. (2012). El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica. Metodología.
- Arias, M. G. (2017). La NIC 16 y su impacto en la gestión tributaria en diario El Heraldo CA. Ambato.
- Baquero Velásquez, L. J., & Sánchez Téllez, E. J. (2018). Impacto de la aplicación de la NIC 16 en la maquinaria de una empresa industrial. Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.
- Bernal. (2010). Metodología de la Investigación. Colombia: D.R. ©2010 por Pearson Educación de Colombia Ltda.
- Díaz, J. F. (2017). Lógica difusa y el riesgo financiero. Una propuesta de clasificación de riesgo financiero al sector cooperativo. Contaduría y Administración.
- García, J., & Casanueva, C. (2001). Prácticas de la gestión empresarial. México: McGraw-Hill.
- Guerrero, M. (2016). La investigación cualitativa.
- Holguin, P. (2006). Las Instituciones Financieras. Venezuela: Nuevo Mundo.
- Lopez, F. L. (2017). Impacto al implementar la NIC 16 "propiedad planta y equipo. Bogotá-Colombia.
- López, L. A. (2017). Impacto al implementar la NIC 16 "propiedad planta y equipo. Bogotá-Colombia.
- Manterola, C., & Otzen, T. (2015). Los sesgos en investigación clínica. International Journal of Morphology, 1156-1164.
- Marcotrigiano Z., L. A. (2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF PYME. Actualidad Contable Faces, 46.
- Ochoa Reyes, R. D. (2015). Oportunidad de negocio para franquiciar productos y servicios nacionales a partir de la aplicación de las Restricciones planteadas por el gobierno a través del Inen. Guayaquil.
- Perez, F., Biese, W., Cortez, L., García, E., & Gras, J. (2019). Normas de Información Financiera. México: Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF).

- Pérez-Iñigo, J., & Ferrer, M. (2015). Finanzas y Contabilidad. Obtenido de Revista Venezolana: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29042408001>
- Posada, N. (2017). Algunas nociones y aplicaciones de la investigación documental denominada estado del arte. *Investigación bibliotecológica*, 31(73), 237-263.
- RAFFINO, M. E. (29 de 08 de 2019). <https://concepto.de/observacion-cientifica/>. Obtenido de <https://concepto.de/observacion-cientifica/>.
- Rodriguez, A. (2018). Hacia nuevos paradigmas en el reconocimiento, medición y presentación del resultado del período y otro resultado integral. *Jornadas Universitarias de Contabilidad y VI Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad*.
- Romero Romero, E., & Loaiza Zambrano. (2020). Incidencia De La Reinversión De Utilidades Como Incentivo Tributario Y Los Efectos Económicos-Financieros En El Sector Camaronero De La Parroquia Tenguel, Provincia Del Guayas En El Período 2010-2015.
- Sarachu, R. S. (2015). Estrategias productivas y económicas de los pequeños de la Cuenca del Salado. *Estrategias productivas y económicas de los pequeños y medianos productores*.
- Tamayo, & Tamayo, M. (2006). *El Proceso de la Investigación* (4a edición). Mexico: Editorial Limusa.
- Valenzuela, L. F. (2016). Los Costos De La Mala Calidad Como Quinto Elemento Del Costo: Aproximación Teórica En La Gestión De La Competitividad En Medio De La Convergencia Contable. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*.
- Vázquez, J. (2004). La observación científica en el proceso de contrastación de hipótesis y teorías (Scientific observation in the process of testing hypotheses and theories). *Theoria Revista de Teoría, Historia y Fundamentos de la Ciencia*, 19(1), 77-95.
- Vega Castro, B., & Gonzalez Cerrud, P. (2014). Las técnicas financieras para la determinación de valor razonable, su aplicación en los estados financieros y las posibles repercusiones en los estados financieros y las posibles repercusiones para las empresas. Obtenido de *Forum Empresarial*. Centro de Investigaciones Comerciales e Iniciativas Académicas: <https://www.redalyc.org/pdf/631/63137908003.pdf>

Vera Aguilar, A., & Loo Santos, C. (2019). La Tecnología Educativa, Como Estrategia Metodológica, En El Proceso De Enseñanza Aprendizaje, De Los Niños De Educación Básica Media De La Escuela Carlos Montúfar Rosa Zarate.

Vera, S. &. (2016). Análisis descriptivo del beneficio de la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores en la ciudad de Guayaquil (CIU 1072 empresas manufactureras).

Vera-Colina, M. A.-M.-R. (2015). Acceso a la financiación en Pymes colombianas: una mirada desde sus indicadores financieros. INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales, 153.

Bibliografía Web

<https://concepto.de/observacion-cientifica/>. (29 de 08 de 2019). Obtenido de <https://concepto.de/observacion-cientifica/>.

<https://economipedia.com/definiciones/muestra-estadistica>. (02 de 11 de 2019). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/muestra-estadistica>.

<https://explorable.com/es/muestreo-no-probabilistico>. (17 de 05 de 2019). Obtenido de <https://explorable.com/es/muestreo-no-probabilistico>.