



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**ANÁLISIS DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (ACTIVOS FIJOS)
DE LA EMPRESA DISTRIBUCIONES NACIONALES
INTERNACIONALES DINAINCA C.A.**

Autor: José Luis Marcillo Mantuano

Tutor: Ing. Fidel Lucin Preciado

Guayaquil – Ecuador

2020

DEDICATORIA

A Dios, por bendecirme cada día, por darme mucha fortaleza para seguir adelante y la esperanza para terminar este trabajo.

A mis padres, a mis campeones que me inspiraron hasta lo últimos segundos en culminar mi tesis.

Y de manera muy especial a cada uno de los docentes, que han compartido sus conocimientos con paciencia y rectitud a lo largo de mi preparación académica.

En especial a mi tutor que me ha guiado en el desarrollo de mi tesis, que me dio seguridad que si lograré mi sueño. Que Dios lo guarde y lo proteja siempre.

Marcillo Mantuano José Luis

AGRADECIMIENTO

A Dios por permitirme cumplir una de mis metas, por ser el amigo incondicional en momentos difíciles y ser el guardián de mi vida.

A mis padres que se preocupaban en el desarrollo de esta tesis fueron los principales promotores de mis sueños, Gracias a mi madre que me alentaba con palabras de ánimo para que no decaiga, a mi padre que también estuvo ahí motivándome que tenga Fe que pronto llegará mi petición que tanto anhelaba en ver mi tesis culminada.

A mis familiares, amistades que me apoyaban y estuvieron durante mi proceso motivándome a que piense positivamente a que no me rinda, que me mantenga firme que todo es posible si uno tiene puesta la FE en Dios.

Marcillo Mantuano José Luis



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Universitario Boliviano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Análisis de la Propiedad Planta y Equipo (activos fijos) de la empresa Distribuciones Nacionales Internacionales Dinainca C.A.”** y problema de investigación: **¿Cómo incide la falta de aplicación de la NIC 16 propiedades planta y equipo en los estados financieros de la empresa “Dinainca C.A.” ubicada en el cantón Guayaquil, provincia Guayas, Periodo fiscal 2020?**, presentado por Marcillo Mantuano José Luis como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresado:

Marcillo Mantuano José Luis

Tutor:

Ing. Fidel Lucin Preciado

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN



Yo, Marcillo Mantuano José Luis en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación "Análisis de la Propiedad Planta y Equipo (activos fijos) de la empresa Distribuciones Nacionales Internacionales Dinainca C.A.", de la modalidad de PRESENCIAL realizado en el Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de TECNOLOGIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR.

Marcillo Mantuano José Luis

No. de cedula: 0940795271

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

Nombre y Apellidos del Colaborador

Firma

CEGESCYT



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TEMA: ANÁLISIS DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (ACTIVOS
FIJOS) DE LA EMPRESA DISTRIBUCIONES NACIONALES
INTERNACIONALES DINAINCA C.A.**

Autor: Marcillo Mantuano José Luis

Tutor: Ing. Fidel Lucin Preciado

RESUMEN

La empresa Distribuciones Nacionales Internacionales Dinainca C.A., se dedica al arrendamiento de bienes inmuebles tiene problemas por la falta de control en sus propiedad planta y equipo, la finalidad de este proyecto de investigación es hacer un análisis de la Implementación de la NIC 16 realizada en el ejercicio fiscal 2019 la falta de la aplicación de la revalorización de los edificios que posee la empresa y el impacto que causó en sus estados financieros haciendo un cuadro comparativo de la aplicación de la Nic 16, se demuestra en los estados financieros que el impacto fue favorable ya que se muestran los valores reales del Activo generando un aumento considerable en el Patrimonio de la empresa.

Estados
Financieros

Propiedad planta de
equipo (Activos Fijos)

Análisis



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TEMA: ANÁLISIS DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (ACTIVOS
FIJOS) DE LA EMPRESA DISTRIBUCIONES NACIONALES
INTERNACIONALES DINAINCA C.A.**

Autor: Marcillo Mantuano José Luis

Tutor: Ing. Fidel Lucin Preciado

ABSTRACT

The company Distribuciones Nacionales Internacionales Dinainca CA, is dedicated to the leasing of real estate has problems due to the lack of control in its property, plant and equipment, the purpose of this research project is to make an analysis of the Implementation of IAS 16 carried out in the fiscal year 2019 the lack of the application of the revaluation of the buildings that the company owns and the impact it caused on its financial statements by making a comparative table of the application of IAS 16, it is shown in the financial statements that the impact was favorable since the real values of the Assets are shown, generating a considerable increase in the company's Equity.

Financial statements

Equipment plant
property (Fixed Assets)

Analysis

ÍNDICE GENERAL

| Contenidos: | Paginas: |
|--|-----------------|
| Dedicatoria..... | ii |
| Agradecimiento..... | iii |
| Certificación de aceptación del tutor..... | iv |
| Cláusula de autorización para publicación..... | v |
| Certificación de aceptación del cegescit..... | vi |
| Resumen..... | vii |
| Abstract..... | viii |
| Índice general..... | ix |
| Índice de tablas..... | xi |
| Índice de figuras..... | xii |
| CAPÍTULO I..... | 1 |
| EL PROBLEMA..... | 1 |
| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... | 1 |
| Ubicación del problema en un contexto..... | 1 |
| Situación conflicto..... | 2 |
| Delimitación del problema..... | 3 |
| Formulación del Problema..... | 3 |
| Evaluación del problema..... | 3 |
| Objetivos de la investigación..... | 4 |

| | |
|--|----|
| Objetivo general:..... | 4 |
| Objetivos específicos:..... | 4 |
| Justificación de la investigación..... | 5 |
| CAPÍTULO II..... | 7 |
| MARCO TEÓRICO | 7 |
| FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA..... | 7 |
| Antecedentes históricos..... | 7 |
| Antecedentes referenciales | 27 |
| Fundamentación legal | 32 |
| Variables de la investigación | 38 |
| Variable independiente: | 38 |
| Variable dependiente | 38 |
| Glosario de términos..... | 39 |
| CAPÍTULO III | 44 |
| METODOLOGÍA..... | 44 |
| Presentación de la empresa | 44 |
| Análisis económico financiero..... | 48 |
| Diseño de la investigación | 52 |
| Tipos de Investigación | 53 |
| Población y muestra..... | 54 |
| Población..... | 54 |
| Muestra..... | 55 |

| | |
|---|----|
| Técnica de investigación..... | 56 |
| CAPÍTULO IV..... | 58 |
| ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS | 58 |
| PLAN DE MEJORAS | 67 |
| CONCLUSIONES..... | 68 |
| RECOMENDACIONES | 69 |
| Bibliografía | 70 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1: Listado de personal..... | 45 |
| Tabla 2: Clientes principales | 46 |
| Tabla 3: Principales proveedores..... | 46 |
| Tabla 4: Principales competidores | 46 |
| Tabla 5: Productos y servicios | 47 |
| Tabla 6: Población de la investigación..... | 55 |
| Tabla 7: Muestra de la investigación..... | 56 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1: Causa y efecto | 2 |
| Figura 2: Propiedad planta y equipo | 11 |
| Figura 3: NEC (Normas ecuatorianas de contabilidad)..... | 15 |
| Figura 4: NIC (Normas internacionales de contabilidad)..... | 17 |
| Figura 5: NIIF (Normas internacionales de información financiera) | 20 |
| Figura 6: Métodos de depreciación | 21 |
| Figura 7: Porcentajes de depreciación..... | 23 |
| Figura 8: Depreciación de un edificio | 24 |
| Figura 9: Depreciación por suma de dígitos | 25 |
| Figura 10: Organigrama empresarial | 45 |
| Figura 11: Estado de situación financiera 2019 | 48 |
| Figura 12: Detalle de la propiedad, planta y equipo | 49 |
| Figura 13: Detalle de los activos fijos..... | 49 |
| Figura 14: Cuadro de depreciación de una computadora | 51 |
| Figura 15: Cont. de la depreciación de propiedad planta y equipo | 51 |
| Figura 16: Valor en libros de la propiedad, planta y equipo | 61 |
| Figura 17: Contabilización de la revalorización..... | 62 |
| Figura 18: Estado Financiero aplicando la NIC 16..... | 63 |
| Figura 19: Comparativo de Propiedad Planta y equipo..... | 66 |

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.

Las propiedades, plantas y equipos son activos de la compañía, para ser utilizado en la producción de bienes y servicios, así mismo ser alquilados a terceros, su duración es más de un año, en el transcurso del periodo no puede ser vendido y no se registra como un gasto por lo que al adquirirlo será con el propósito de ingresos durante el periodo contable, Así mismo que aumente la utilidad, siempre y cuando se dé un buen manejo en forma eficiente (Sidesoft, 2020).

Los activos fijos también son conocidos como inversiones hechas por las empresas, que se usan para llevar a cabo las actividades diarias, se puede realizar un trabajo oportuno, por lo tanto, se debe tener una correcta información de los mismos, se puede tomar decisiones que ayude a disponer inversiones para el negocio de parte de la directiva de la empresa que está presente en la administración del negocio (Software, 2018).

Uno de los problemas más comunes que tienen las empresas es la contabilización de la propiedad planta y equipo (activo fijo) ya que muchas de estas no tienen definidos los conceptos de los mismos por lo que necesitan implementar las NIC 16 que les permita tener estados financieros fiables y ayude a determinar el valor real de la compañía.

Las empresas inmobiliarias no están ajenas a estos inconvenientes ya que al contar con un gran número de activos no pueden muchas veces poder tener un control de los mismos, lo cual afecta a determinar los saldos reales en la contabilidad.

El principal problema de Distribuciones Nacionales Internacionales Dinainca C.A., surge al no aplicar la NIC 16 lo cual está ocasionando que no se tenga determinado en realidad el valor real de sus activos ya que no aplicaban los métodos de depreciación.

Situación conflicto

La empresa Distribuciones Nacionales Internacionales Dinainca C.A., es una institución de servicios con fines de lucro, ubicada en el centro de la ciudad de Guayaquil, su establecimiento está en Sucre 104, Rocafuerte, su principal actividad es de alquiler de locales comerciales y explotación de bienes inmuebles propios o arrendados, como: edificios de apartamentos y viviendas, edificios no residenciales, incluso salas de exposiciones, instalaciones para almacenes, centros comerciales y terrenos.

Los problemas de la empresa Dinainca C.A., se sitúa en la falta de aplicación de la NIC 16 propiedades planta y equipo en los estados financieros lo cual ocasiona los siguientes conflictos:

Figura 1: Causa y efecto

| CAUSA | EFEECTO |
|--|--|
| Falta de aplicación de la NIC 16 propiedad planta y equipo (activos fijos) | SalDOS irreales en los libros contables |
| Falta de la toma de un inventario físico de los activos | No se tiene conocimiento exacto de todos los activos |
| Falta de análisis financieros constantes | Desconocimiento de la situación económica financiera de la empresa; no poder tomar medidas correctivas a |

tiempo.

Elaborado por: Marcillo Mantuano José

Delimitación del problema

Campo: Contabilidad

Área: Propiedad Planta y Equipo (Activos Fijos)

Aspecto: Estados financieros

Contexto: Empresa “Dinainca C.A.”

Cantón: Guayaquil

Provincia: Guayas

Año: 2019

Formulación del Problema

¿Cómo incide la falta de aplicación de la NIC 16 propiedades planta y equipo en los estados financieros de la empresa “Dinainca C.A.” ubicada en el cantón Guayaquil, provincia Guayas, Periodo fiscal 2019?

Variables de Investigación

Variable independiente: NIC 16 propiedades planta y equipo

Variable dependiente: Estados financieros

Evaluación del problema

Delimitado. - La investigación es delimitada ya que se va a centrar en la compañía Dinainca C.A., en el departamento de contabilidad direccionado al control de la propiedad planta y equipo.

Claro. – Es claro que la compañía Dinainca C.A., tiene serios problemas con la contabilización de la propiedad planta y equipo lo que está afectando a los estados financieros.

Evidente. – La compañía necesita este tipo de estudio ya que es evidente los problemas que tienen en la contabilización de la propiedad planta y equipo.

Concreto. – La investigación será llevada de forma concreta a que centrará en la contabilización y control de lo propiedad planta y equipo.

Relevante. – Será de gran apoyo a la compañía Dinainca C.A., por lo que se favorecerá tener una contabilización de los activos fijos en los estados financieros.

Factible. – El presente análisis es realizar un control contable en la contabilización de la cuenta propiedad planta y equipo se obtendrá un registro correcto del mismo y unos estados financieros real; y así evidenciar la importancia en que todos los colaboradores de la compañía controlen sus recursos de un modo eficiente.

Objetivos de la investigación

Objetivo general:

Realizar el análisis de la contabilización de la Propiedad Planta y Equipo (activos fijos), y su impacto en los estados financieros de la Empresa Dinainca C.A.

Objetivos específicos:

- Fundamentar desde la teoría el tratamiento de NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.
- Diagnosticar el impacto del mal registro contable de las propiedades, planta y equipo en los estados financieros de la empresa Dinainca C.A.

- Aplicar la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo (activo fijo) para determinar los saldos reales en la empresa Dinainca C.A.

Justificación de la investigación

El presente trabajo de investigación, se desarrolla con el propósito de analizar la contabilización de la propiedad planta y equipo (activos fijos) para saber su impacto en los estados financieros de la empresa Dinainca C.A., ya que es muy importante para la productividad de la empresa tanto en lo contables y financiera.

Conveniencia Esta investigación es conveniente, ya que tener contabilizados los activos fijos, que es la productividad de la empresa en donde se genera ingresos al futuro, entonces, al tener registrado, contabilizado y controlado favorece a la compañía conocer la inversión o si ha habido cambios de esta cuenta en su deterioro, obsolescencia, depreciación, y así tomar medidas oportunas.

Relevancia social Es de gran importancia esta investigación ya que se relevará la posición financiera de una parte total de activos que es gran ayuda para la gerencia por medio de los estados financieros en donde se detallan la cuenta propiedad planta y equipo (activos fijos) y también será de gran ayuda para empresas similares

Implicaciones prácticas Esta propuesta será de gran solución para que la compañía "Dinainca C.A." tenga una buena contabilización de la propiedad planta y equipo (activos fijos) a base del tratamiento de la Nic 16 que es donde se compara los procedimientos y lineamiento a seguir que mejorará las adquisiciones, traspasos, ventas, alquiler, donaciones, baja, depreciaciones y demostrar confiabilidad y solidez en los estados financieros.

Utilidad metodológica Para las metas de los objetivos planteados, para medir la situación actual de la propiedad planta y equipo (activos fijos) que

posee y saber el índice de errores de la propuesta y aceptación en obtener y ser ejecutados.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

La contabilidad es tan antigua como el hombre, los más antiguos vestigios sobre la contabilidad se encuentran en la piedra Roseta, donde se determinaron los problemas económicos que tuvieron los egipcios en la parte administrativa-contable.

La contabilidad ha tenido grandes cambios a través de la historia, uno de los principales es la aplicación de la partida doble la cual se determina por Lucas Pacolli, conocido como el padre de la contabilidad, donde determino los principios básicos que indica que no hay deudor sin un acreedor y que mientras una persona entrega hay otra que recibe, esto se lleva a cabo en dinero en bienes según sea el caso y siempre por el mismo valor.

El Ecuador en el año 1999, adopto por primera vez las Normas Ecuatorianas de contabilidad que en sus siglas son NEC, estas fueron aprobadas por el Instituto de Investigaciones Contables (IICE), por un comité de firmas auditoras y la Federación Nacional de Contadores los cuales emitieron y aprobaron el marco conceptual y los primeros grupo de las Normas Ecuatorianas de contabilidad.

Activo fijo

Según (Escuela de Contadores Auditores de Santiago) señala que "El activo fijo está formado por los bienes tangibles que han sido adquiridos o construidos para usarlos en el giro de la empresa, durante un periodo considerable de tiempo y sin el propósito de venderlos." (pág.1)

Para (Roberts F. Meigs, 2000) "Los activos fijos los describe como los activos de larga vida adquiridos para ser utilizados en las operaciones del

negocio y no para la venta a los clientes.” (pág. 370) De los conceptos antes citándose asume el que consta en las Normas Internacionales de Contabilidad NIC que sostiene que los activos fijos están constituidos por bienes tangibles, que tengan una afectación superior a un periodo contable y que puedan ser utilizados en la producción de bienes y servicios. (Loja Tomalá & Delgado Chavarría, 2018)

En consecuencia, los activos fijos de una empresa son adquisiciones realizadas con la finalidad de ser utilizados en el desarrollo de las actividades de la misma. Por otro lado cabe recalca que estos son constituidos por bienes de forma tangible, implementados para distintas funciones en las que se desenvuelva cada negocio o empresa, estos mismos se adquieren y serán utilizados por un periodo determinado de tiempo o según su depreciación.

La inversión en activos fijos

Las inversiones en activos fijos son aquellas que son realizadas en los bienes tangibles y que se utilizaran en el proceso de transformación de los insumos o que sirven de apoyo a la operación normal del proyecto (Sapag. 2008). Forman parte de los activos fijos los terrenos, las obras civiles, maquinarias, equipamientos, instrumentos e infraestructura. Se conocen también como activo fijo tangible al bien que es físico y verificable (Agustín, 2015) citado por (Riquelme, 2019)

Gestión de activos fijos

El establecimiento de políticas para el desarrollo, la gestión y el control de los activos fijos intangibles es un tema muy actual e importante de investigación no solo para las empresas, sino también para las instituciones de investigación y de educación superior. En las universidades se da el contexto adecuado en el cual se aplican dos conceptos muy relacionados entre sí: la gestión del conocimiento y la gestión de intangibles según Franch (2012).

Como definición de intangible se parte de la norma internacional de contabilidad, según la cual intangibles son:

- Son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, que se poseen para ser utilizados en la producción o suministro de bienes y servicios, para ser arrendados a terceros o para funciones relacionadas con la administración de la identidad en Norma Internacional de Contabilidad (2004)

Otras definiciones encontradas son:

- Activos que no tienen forma física, pero se representan mediante documentos, contratos, acuerdos o descripciones en Garrison (2006)
- "Esta categoría incluye: a. Bienes económicos inmateriales de propiedad de una persona, empresa u organización, tales como patentes, marcas, derechos de llave, etc. b. El derecho de uso o de usufructo que posee una persona, empresa u organización sobre bienes económicos, materiales, derecho que no puede ser transferido" en Diccionario de Economía (2016).
- Son flujos abstractos de probables beneficios económicos futuros de una empresa que han sido adquiridos por intercambio o desarrollados internamente de costos identificables, que tienen una vida finita, tienen una valuación de mercado aparte de la empresa, son controlados por la empresa y de su propiedad en Armani (2003).
- Existen dos tipos fundamentales de Activos Fijos Intangibles (AFI):
- AFI visibles o identificables sobre los que existe una regulación contable (por adquisición a terceros o generados internamente).
- AFI ocultos o no identificables, conocidos como capital intelectual sobre los que no existe una regulación contable. Incluye el capital humano y el estructural. (Mesa Palacios, Serra Toledo, & Fleitas Triana, 2018)

Con respecto a la gestión e inversiones en los activos fijos, estos conllevan la identificación de los bienes tangibles e intangibles, debido a su uso o para la prestación de servicio determinado.

Por otro lado, existen los bienes que se adquieren de manera constante como es el caso de los contratos o acuerdos que se llevan a cabo en la toma de decisiones de las empresas o negocios. Asimismo, se presentan otros tipos de bienes que forman parte del negocio que se posiciona, como por ejemplo la capacidad intelectual o los derechos de la empresa sobre el capital humano, el cual sirve de aporte en el desarrollo de actividades u operaciones dentro del bien común empresarial.

El mayor problema de los activos intangibles es su distinción de otros activos y gastos corrientes. Dada su naturaleza abstracta, es difícil imponerles un patrón de características que permitan su diferenciación. Aun así, existen algunas características que se presentan como comunes para todos ellos, tal y como se puede observar en la literatura.

(Hendriksen 1999), destaca tres características esenciales de los activos intangibles:

- Ser identificable
- Beneficio futuro probable
- Control

El activo intangible debe ser identificable, esto es, diferenciable del resto de los activos. De igual manera, según Cañibano & Gisbert han de ser separables o proceder de derechos legales o contractuales citados en Cañibano (2004).

Para el Financial Accounting Standards Board, la principal característica de un activo intangible es que permita obtener beneficios futuros, ya que sin ellos no se podría considerar activo, por lo que viene implícito en su nombre.

Una empresa o entidad debe controlar sus activos intangibles, una vez identificados y de este modo obtener beneficios futuros a través del control realizado. Gracias a ese control, los activos podrán ser posteriormente contabilizados. (Mesa Palacios, Serra Toledo, & Fleitas Triana, 2018)

Figura 2: Propiedad planta y equipo



Elaborado por: Marcillo Mantuano José

Control de los Activos Fijos

Las empresas deben establecer los procesos a seguir en la administración y control de los activos fijos, es decir que deben diseñar los procesos de custodia, utilización, traspaso, baja, conservación y mantenimiento de la propiedad planta y equipo. Los activos fijos deben ser custodiados o vigilados con la finalidad de facilitar el cuidado de los bienes de las empresas y a su vez conocer si los recursos están siendo utilizados correctamente (Estado, 2014) citado por (Alvarado Mera, 2017)

Los Activos Fijos de una empresa o institución son un pilar fundamental en el crecimiento de las mismas, ya que estos activos nos permiten el desarrollo diario de las actividades necesarias para el crecimiento de las

empresas e instituciones. Por lo que hace necesario considerar aspectos primordiales, como es la adquisición, mantenimiento, reemplazo, control, administración e implicaciones financieras que tiene el activo fijo dentro de la empresa o institución. (p.3) (Cruz Lascano & Pico Llanganate, 2017)

Es importante que las responsabilidades establecidas en la administración de activos fijos sean difundidas y publicadas con claridad y de manera oportuna. También dotar de capacitación constante al personal que labora en la Dirección Financiera, de manera que puedan apoyar de forma óptima al proceso de administración de bienes. (p.70) (Cruz Lascano & Pico Llanganate, 2017)

Por esta razón, se obtiene que los activos fijos deban estar adecuadamente regulados debido a que estos son la base fundamental de una empresa u organización, cabe recalcar que la funcionalidad y desempeño de la misma dependerá de la formación adecuada del personal para el uso óptimo.

Para esto es primordial que las adquisiciones se manejen en base a las necesidades y producciones de la empresa, buscando no exceder los gastos e inversiones que se realizaran, ya que lo adquirido va de la mano con la capacitación del personal para la optimización de los bienes.

Normas Internacionales de Contabilidad –NIC

Según lo que establece la Internacional Financial Reporting Standard (2012), esta norma recomienda los procesos contables de los activos fijos, con la finalidad de que el propietario pueda conocer información relacionada con la inversión, contabilización, deterioro y cálculos de depreciación de dichos bienes. Por otra parte, los activos fijos deben de ser reconocidos al costo que fue adquirido incluyendo los aranceles, flete, instalaciones y los costos por desmantelamiento, por otro lado, mencionan que una vez instalado el bien el propietario debe proceder al cálculo de la depreciación. (Alvarado Mera, 2017)

Es necesario mencionar que, según las NIC, los activos fijos comprenden el estudio detallado de adquisición, ya sea en aspectos económicos como en depreciación, aplicación, funcionalidad, daños, administración. Siendo estos la base fundamental para el avance de una compañía, la NIC establece que se deberá tomar en cuenta desde la adquisición su tiempo estimado de depreciación y esto deberá estar medido y detallado para su divulgación de manera oportuna. Sin olvidar el cálculo de los aranceles, los costos de instalación y mantenimiento.

Medición inicial y posterior de un elemento de inmueble, maquinaria y equipo.

Medición inicial En la NIC 16 en el párrafo 15 refiere que "un elemento de propiedad, planta y equipo que cumpla con las cláusulas para ser identificado como un activo, se calculará por su costo. En la Norma Internacional de Contabilidad N°16 en el párrafo 16 refiere que en un principio un elemento de inmueble, maquinaria y equipo se calculará por su costo que comprende lo siguiente:

- a) El importe de compra que esté incluido los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables y los seguros.
- b) Todos los costos vinculados directamente con la colocación del activo en el lugar indicado y en las situaciones indispensables para que pueda obrar 31 como son: costos por fletes, manipuleo, emplazamiento, honorarios profesionales, etc.
- c) Evaluación inicial de los costos de desmantelamiento, retiro o reparación.

Finalmente, esta norma en el párrafo 19 refiere ejemplos de costos que no constituyen parte del costo de un elemento de propiedad, planta y equipo como son: costos cuando se apertura una nueva instalación productiva,

costos de presentación de un nuevo producto o servicio, costos indirectos generales.

b) Medición posterior En la NIC 16 en el párrafo 29 indica que, para el reconocimiento de los activos fijos en la medición posterior, la empresa podrá elegir como política contable el modelo del costo o modelo de revaluación del activo utilizado y lo suministrará a todos los elementos de este rubro.

- Tipo del costo En el párrafo 30 en la NIC 16 propiedad, planta y equipo en, menciona que un activo fijo después de haberse reconocido inicialmente se podrá contabilizar tomando en cuenta el costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de pérdidas por deterioro
- Tipo de revaluación Valdivia y Ferrer (2016) indican que: “Es frecuente que muchas empresas mantengan activos fijos totalmente depreciados... probablemente es consecuencia de haber utilizado una inadecuada tasa de depreciación, influenciada por las tasas límites de carácter tributaria para la determinación de la utilidad gravable del impuesto a la renta; lo cual constituye un error”. (Díaz Manrique, 2018)

Se puede agregar que un elemento o bien inmueble será medido de acuerdo al importe de la compra, ya sea incluyendo los aranceles estipulados en su importación; además de los valores establecidos en la aplicación del activo fijo, identificando el costo de traslado, manipulación, así como también en la formación/capacitación del capital humano.

En general para poder corregir este error se recurre a la revaluación de los recursos del activo fijo. En la NIC 16 del párrafo 31, menciona que el activo fijo se contabilizara por su valor revaluado, el mismo que viene a ser su valor razonable en el momento de la revaluación menos la depreciación acumulada y también el importe acumulado por las pérdidas por deterioro que haya sufrido el activo fijo.

Asimismo, indica que las revaluaciones deben hacerse con bastante periodicidad para asegurar que el importe en libros en cualquier momento no se diferencie significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el cual se informa el respectivo activo fijo. Además, es de suma importancia destacar que en la NIC 16 en el párrafo 36 indica que, si en la empresa se realizara la revaluación de un elemento de propiedad, planta y equipo, se reevaluarán, todos aquellos elementos que corresponden a la misma clase de activos. Así también en los párrafos 39 y 40 de la NIC16 la norma proviene el aumento en los libros contables como efecto de una revaluación.

Según Cajo y Álvarez (2016) nos dice que “Este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio en el rubro Excedente de Revaluación, y si reduce su valor como consecuencia de la revaluación se reconocerá en los resultados del ejercicio” (Díaz Manrique, 2018)

De la misma forma se expresa que los aumentos en los costos de bienes o activos fijos y deberán analizar constantemente para de esta forma garantizar que su importe no afectara en su mayoría al periodo en el cual se adquiere o implemente el bien o activo.

Inclusive, la normativa de la NIC 16 enfatiza que, el aumento que se presente deberá ser acumulado y expuesto en el patrimonio como un rubro excedente de la revaluación. Pero en caso de disminuir el costo este mismo deberá ser reflejado en los resultados del ejercicio contable.

NEC (Normas ecuatorianas de contabilidad)

Figura 3: NEC (Normas ecuatorianas de contabilidad)

| NORMA | TITULO |
|-------|-------------------------------------|
| NEC 1 | Presentación de estados financieros |

| | |
|--------|---|
| NEC 2 | Revelación en los estados financieros de bancos e instituciones financieras |
| NEC 3 | Estado de flujo del efectivo |
| NEC 4 | Contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha |
| NEC 5 | Utilidad o pérdida neta por el periodo, errores fundamentales |
| NEC 6 | Revelaciones en partes relacionadas |
| NEC 7 | Efectos de las variaciones en tipos de cambio de monedas extranjeras |
| NEC 8 | Reportando informaciones financieras por segmentos |
| NEC 9 | Ingresos |
| NEC 10 | Costos de financiamiento |
| NEC 11 | Inventarios |
| NEC 12 | Propiedades Plantas y Equipo |
| NEC 13 | Contabilización de la depreciación |
| NEC 14 | Costo de Investigación y desarrollo (NEC 25) |
| NEC 15 | Contratos de Construcción |
| NEC 16 | Corrección monetaria integral de estados financieros |
| NEC 17 | Conversión de estados financieros por la dolarización |
| NEC 18 | Tratamiento contable de las inversiones |
| NEC 19 | Estados financieros consolidados |
| NEC 20 | Contabilización de inversiones en asociadas |
| NEC 21 | Basada en combinación de negocios |
| NEC 22 | Contabilidad de empresas con actividades descontinuadas |

| | |
|--------|--|
| NEC 23 | Utilidades por acción |
| NEC 24 | Contabilidad de las concesiones del gobierno |
| NEC 25 | Tratamiento de los activos intangibles |
| NEC 26 | Provisiones de activos y pasivos |
| NEC 27 | Valor de realización o mercadeo |

Elaborado por: Marcillo Mantuano José

NIC (Normas internacionales de contabilidad)

Con la aparición de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las NEC dieron prioridad en la preparación y presentación de los estados financieros direccionadas a las entidades del sector público y sector privado, las cuales estaban sujetas a un organismo de control bancario y tributario.

Figura 4: NIC (Normas internacionales de contabilidad)

| NORMA | TITULO |
|--------------|--|
| NIC 1 | Presentación de estados financieros |
| NIC 2 | Inventarios |
| NIC 7 | Estados de flujos de efectivo |
| NIC 8 | Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores |
| NIC 10 | Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa |
| NIC 11 | Contratos de construcción |
| NIC 12 | Impuesto sobre las ganancias |

| | |
|--------|---|
| NIC 16 | Propiedad, Planta y Equipo |
| NIC 17 | Arrendamientos |
| NIC 18 | Ingresos ordinarios |
| NIC 19 | Beneficios a los empleados |
| NIC 20 | Contabilización de las subvenciones |
| NIC 21 | Efectos de las variaciones por cambio de moneda |
| NIC 23 | Costos por préstamos |
| NIC 24 | Información a revelar sobre vinculadas |
| NIC 26 | Contabilización e información financiera |
| NIC 27 | Estados financieros consolidados e individuales |
| NIC 28 | Inversiones en empresas relacionadas |
| NIC 29 | Información financiera en economías hiperinflacionarias |
| NIC 31 | Participaciones en negocios conjuntos |
| NIC 32 | Instrumentos financieros: Presentación |
| NIC 33 | Ganancias por acciones |
| NIC 34 | Información financiera intermedia |
| NIC 36 | Deterioro del valor de los activos |
| NIC 37 | Provisiones, activos y pasivos contingentes |
| NIC 38 | Activos intangibles |
| NIC 39 | Instrumentos financieros: reconocimiento y medición |
| NIC 40 | Propiedad de inversión |
| NIC 41 | Agricultura |

Elaborado por: Marcillo Mantuano José

La NIC son normas que han sido producto de estudio y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales de área contable. Son conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentar en los estados financieros y la forma de que esa información debe aparecer, en dichos estados, no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

NIIF (Normas internacionales de información financiera) y su aplicación en el ecuador

La NIIF son las normas contables omitidas con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el universo, de forma que, globalmente aprobadas, comprensibles y de alta calidad, la NIIF acceden que la información de los estados financieros sea comparable y transparente, lo que ayude a los inversores y participante del mercado a la toma de decisiones.

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- a) No tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- b) Publican estados financieros con propósitos de información general para externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

- a) Sus incrementos de deudas o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en mercado público (ya sea una bolsa de valores

nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo locales o regionales), o

- b) Una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros, este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de créditos, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

Figura 5: NIIF (Normas internacionales de información financiera)

| NORMA | TITULO |
|---------|--|
| NIIF 1 | Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera |
| NIIF 2 | Pagos basados en acciones |
| NIIF 3 | Combinación de negocios |
| NIIF 4 | Contratos de seguros |
| NIIF 5 | Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas |
| NIIF 6 | Exploración y evaluación de recursos minerales |
| NIIF 7 | Instrumentos financieros: Información a revelar |
| NIIF 8 | Segmentos de operación |
| NIIF 9 | Instrumentos financieros |
| NIIF 10 | Estados financieros consolidados |
| NIIF 11 | Acuerdos Conjuntos |
| NIIF 12 | Información a revelar sobre participaciones en otras entidades |
| NIIF 13 | Mediciones del valor razonable |

| | |
|---------|--|
| NIIF 14 | Cuentas de diferimientos de actividades reguladas |
| NIIF 15 | Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes |
| NIIF 16 | Arrendamientos |
| NIIF 17 | Contratos de seguro |

Elaborado por: Marcillo Mantuano José

Es posible que algunas entidades mantengas activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de tercero porque mantienen y gestionan recursos financieros que le han confiado clientes o miembros que no están implicando en la gestión de la entidad.

Depreciación

Depreciación “es la distribución sistemática del costo de un elemento de propiedad planta y equipo, cargada a los resultados de un periodo o al costo de otro tipo de activo durante su vida útil” según la NIC 16 (Díaz, Valencia, & Durán, 2012) para depreciar los activos fijos se utilizan diferentes métodos como puede ser: método de línea, suma de dígitos. (Alvarado Mera, 2017)

Figura 6: Métodos de depreciación

| Métodos de Depreciación | CARGO DE DEPRECIACION |
|-----------------------------------|---|
| Método de Línea Recta. | Igual todos los años de vida útil. |
| Método de Depreciación Acelerada. | De acuerdo a su uso. |
| Método por unidades producidas | De acuerdo a la producción. |
| Método de la suma de dígitos. | Mayor los primeros años. |
| Método del porcentaje fijo. | Por porcentaje de depreciación constante, |
| Método del fondo de amortización. | Variante del método de línea recta |

Elaborado por: Marcillo Mantuano José

Por lo consiguiente, la depreciación es un costo que se determina en la adquisición de un activo fijo, este es utilizado generalmente para analizar las futuras inversiones incluyendo el importe que afectará al estado de resultado en un periodo estimado a través de los años. Por otro lado, el cálculo para determinar la depreciación se da mediante las estrategias que deducen la liquidez y rentabilidad operativa de un bien, como por ejemplo la adquisición de un camión para distribución de mercadería de la empresa.

El cual implicara costos de transporte, costos de mantenimiento, costos de operatividad en el aspecto humano, entre otros. Lo cual ayudará a reflejar cuán importante será su implementación y el tiempo que permitirá su uso, según ello se analiza la liquidez del mismo, siendo este uno de los aspectos más importantes en el momento de adquirir e implementar un activo fijo.

Aquí podemos citar el siguiente ejemplo de depreciación y el cálculo de un bien según su duración:

La cuota de depreciación proporcional de bienes de larga duración, destinados a actividades productivas, se determinará aplicando el método de unidades de tiempo o unidades de producción, basado en la siguiente formula: (Robayo Lazo, 2016)

$$\textit{Depreciación} = \frac{\textit{Valor contable (-) Valor residual}}{\textit{Total de unidades producidas o tiempo de producción}}$$

UTPE = Número de unidades de tiempo utilizadas o de unidades producidas.

Figura 7: Porcentajes de depreciación

| ACTIVO | VIDA UTIL | TASA/DEP. |
|---------------------|-----------|-----------|
| Edificios | 20 años. | 5% |
| Muebles y enseres. | 10 años | 10% |
| Maquinaria y equipo | 10 años. | 10% |
| Vehículos | 5 años. | 20% |

Elaborado por: Marcillo Mantuano José

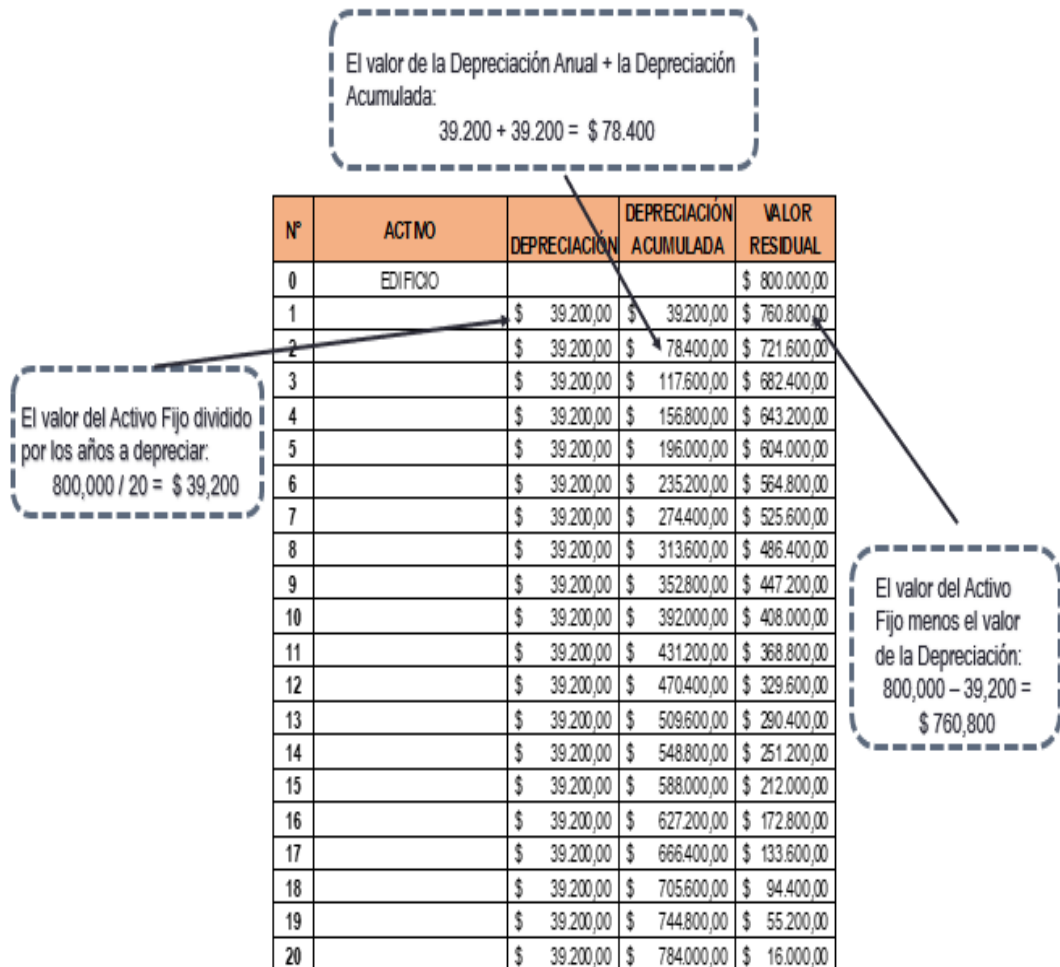
Método de línea recta

Este método consiste en dividir el monto depreciable entre la vida útil del activo” (Bernal, 2004, p.127). El método más conocido es el de línea recta ya que por sus fáciles procedimientos es muy posible que las empresas, opten por dicha técnica de depreciación de activos fijos. (Alvarado Mera, 2017)

En consecuencia, el procedimiento para el cálculo denominado método de línea recta, es llevado a cabo considerando el costo de un bien (activo fijo tangible) menos el valor de uso o valor de desecho, dividido para los años de vida útil.

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor contable (-) Valor residual}}{\text{Años de vida util}}$$

Figura 8: Depreciación de un edificio



Elaborado por: Marcillo Mantuano José

Método de suma de dígitos

Este método añade un porcentaje al costo inicial que con el pasar del tiempo disminuye (Barrow, 2002). Para poder calcular estos métodos se debe conocer las definiciones de valor de salvamento (Horngren, Charles, & Cols, 2004) citado por (Alvarado Mera, 2017)

Por tal motivo, este método se desarrolla sumando el número de años para adquirir un común divisor, dividido para el número de años entre el común divisor, obteniendo como resultado el valor que será multiplicado por el costo a depreciar y con ello se obtendrá la depreciación según un tiempo o año determinado.

$$\text{Depreciación} = \frac{F(1 + F)}{n}$$

Por ejemplo:

Supongamos que tenemos una máquina que tiene una vida útil de 5 años, con un valor de \$30,000 y un valor de desecho de \$ 3,000.

Entonces tendremos que depreciar un monto de 27, 000

La suma de los años, que son 5 = Año 1+ año 2+ año 3+ año 4+ año 5= 15

Ahora en cada año

Figura 9: Depreciación por suma de dígitos

| Año | Factor | Porcentaje | Valor activo | Cuota depreciación | Depreciación acumulada | Valor neto en libros |
|-----|--------|------------|--------------|--------------------|------------------------|----------------------|
| 1 | 0,067 | 6,7% | 30.000,00 | 2.010,00 | 2.010,00 | 27.990,00 |
| 2 | 0,133 | 13,3% | 30.000,00 | 3,990,00 | 6.000,00 | 24.000,00 |
| 3 | 0,200 | 20,0% | 30.000,00 | 6.000,00 | 12.000,00 | 18.000,00 |
| 4 | 0,267 | 26,7% | 30.000,00 | 8.010,00 | 20.010,00 | 9.990,00 |
| 5 | 0,333 | 33,3% | 30.000,00 | 9.990,00 | 30.000,00 | - |

Elaborado por: Marcillo Mantuano José

El valor residual de un activo

Consiste en el importe que la empresa estima que podría obtener por su venta u otra forma de disposición” (Omeñaca, 2009, p. 349). Por otro lado, la vida útil es la finalización de un activo fijo en un tiempo determinado en cual deberá ser cambiado por otro uno nuevo de similares características (Ministerio de trabajo y seguridad social, 1978) Citado por (Alvarado Mera, 2017)

Por ende, el valor residual es el monto que no se deprecia de un activo fijo o bien, debido a que es el valor que la empresa aguarda hasta finalizar la vida útil del mismo. De allí que esa parte no se considera un gasto y permanecerá en el detalle de los activos, siendo así el valor residual del mismo.

Ambiente de control

El entorno de control es la base para el resto de componentes porque proporciona disciplina y estructura; tiene que ver con el ambiente en el que se desarrollan las actividades de la entidad y cómo éste influye para que las personas realicen sus tareas de forma ética, integra y competente; se señala que el entorno de control “Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades”. Son las autoridades de la empresa quienes propician el ambiente de control; pues ellos con su ejemplo y compromiso hacia el control influyen y estimulan al resto de personal para que cumplan sus funciones bajo un marco íntegro y ético y con atención a los controles. (Maldonado M., 2006, pág. 42) citado por (Armijos Romero, 2017)

A propósito de esto se determina que el ambiente de control es el establecimiento del entorno en el cual se incentiva la actividad del capital humano y se regula y controla sus actividades. Por esta razón intervienen factores como la integridad y los valores, así como también el compromiso del personal. De la misma manera se enfatizan la estructura de la organización y las disposiciones de los responsables del personal.

Antecedentes referenciales

En el presente estudio se llevará a cabo ciertos análisis sobre las Normas Internacionales de Información Financiera en la cual se ha tomado ciertos trabajos de titulación, citando las siguientes referencias:

Según (Mejía Armijos, 2020) en el proyecto de grado “Venta de una propiedad planta y equipo (terreno) aplicando la norma internacional de contabilidad (NIC) 16”. En el año 2020, publicación que emitida por la Universidad de Machala.

El siguiente trabajo tenía como objetivo realizar un análisis y aplicación de la NIC 16 para su correcto entendimiento al momento de tratar un elemento de propiedad planta y equipo, la metodología que se ha requerido aplicar es el método descriptivo-cuantitativo y bibliográfico mediante la cual servirá para determinar el valor neto realizable establecido en el problema de un terreno en el cual se conoce su valor en libros y su comisión en venta.

La investigación fue dirigida a calcular la utilidad en la venta del terreno, con el planteamiento del problema se desarrolla el ejercicio junto con sus registros contables como sus transacciones, en el que la revaluación nos enfatiza que se puede beneficiar la empresa con un valor neto realizable previamente establecido mediante estudios técnicos e investigación del precio en el mercado, favoreciendo el rendimiento y la rentabilidad de la empresa, y así mismo el correcto entendimiento de la norma para el registro de sus transacciones.

Llevaron a cabo un análisis de la venta de un activo con el que forma parte de la presentación en la información de una empresa. El uso de las normas contables en la empresa nos ofrece confiabilidad en su aplicabilidad del registro de elementos de propiedad planta y equipo, especialmente los resultados del registro la venta por parte de la EMPRESA UNIVERSITARIA S.A. que complementa las bases teóricas previamente descritas en esta NIC 16.

Comentario:

Considerando el proyecto de Hugo Mejía, el cual menciona que la aplicación de la NIC 16 se efectúa con la finalidad de analizar los elementos que intervienen en la implementación de propiedad, planta y equipo.

Destaca que en el proyecto se utilizaron fuentes bibliográficas con el método descriptivo y cuantitativo, lo mismo que se utilizó para deducir el valor neto utilizado en el problema de un bien inmueble como es el caso del terreno, el trabajo se desarrolla con la examinación de los registros contables así como también las transacciones realizadas, se proponen beneficios para la empresa a través de estudios técnicos y la investigación del precio en el mercado, lo cual propiciara el rendimiento y rentabilidad de la empresa.

Se busca utilizar las normas contables promoviendo la optimización y confiabilidad del registro de elementos de propiedad, planta y equipo los mismos que se complementan en la NIC 16 como tal.

Según (Bayas Bayas, 2018) en el proyecto de grado “Propiedad Planta y Equipo, NIC 16 y la información financiera en la Empresa Pladimport Constructora” En el año 2018 publicación emitida por la Universidad Técnica de Ambato.

En el presente trabajo investigativo buscaban establecer de qué forma la determinación de la propiedad, planta y equipo basado en la NIC 16 influye en la información financiera de la empresa Pladimport Constructora.

Para una empresa el realizar un control adecuado de sus activos es fundamental a fin de que exista información financiera relevante, y en el caso de la empresa de estudio se confirmó el tratamiento legal básico que se da a estos rubros sin aplicar procesos de baja adecuados y otros

procedimientos de control interno, incluido la posibilidad de tener activos con valores residuales.

De esta forma los estados financieros no contribuyen para un análisis adecuado para los dueños de la empresa o para posibles inversionistas. Es necesario la implementación de manuales de procesos que ayude a mejorar el tratamiento de los activos fijos en la empresa a fin de que la información proveniente de los informes acerque a los estados financieros a una posición más real dentro del mundo empresarial.

Comentario:

En el presente trabajo de Verónica Bayas, se determina que el diagnóstico de la propiedad, planta y equipo basado en la NIC 16, beneficiara de manera directa la obtención de información financiera de la empresa, lo cual permite el control óptimo de los activos.

Por otro lado, menciona que resulta fundamental ya que por medio de esto se confirmó que el tratamiento legal básico, se ha efectuado sin aplicar procesos de baja adecuados. Por ende, los estados financieros no aportan al análisis preciso, recalca que es indispensable la implementación de manuales de procesos con la intención de restablecer el tratamiento de los activos fijos.

Según (Campos Acuña & Jauregui Lucas , 2018) en el proyecto de grado “Manuel de políticas y procedimientos contables aplicando la NIC 16 en la Empresa Cepromar S.A.” En el año 2018 publicación que emitida por la Universidad de Guayaquil.

En la actualidad las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales Información Financiera (NIIF) son la guía principal para asegurar una contabilización fidedigna en la preparación de los Estados Financieros. Este proyecto de tesis se direcciona a la aplicación e la norma vigente en los activos correspondientes a Propiedades, Planta y Equipo de la empresa “Cepromar S.A.”

Cuya actividad económica principal es la exportación pesquera. Se plantea como objetivo general demostrar que la aplicación de un Manual de políticas y procedimientos bajo los lineamientos de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo (NIC16) es necesario para mejorar los resultados expuestos en los Estados Financieros.

La falta de un inventario y control adecuado en Propiedad Planta y Equipo resulta en diferencias entre el inventario físico y el inventario contable. Esta problemática se debe a la falta de un Manual bajo los lineamientos que la forma exige.

Básicamente este proyecto demuestra que el tratamiento contable que se está llevando actualmente en "Cepromar S.A. debe ser mejorado, también expone posibles soluciones a través de un Manual. Que guie cada uno de los procedimientos que intervienen en Propiedad Planta y Equipo los cuales aseguran la presentación fidedigna de los Estados.

Comentario:

La investigación antes expuesta de Campos y Jauregui, expresa que las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales Información Financiera (NIIF) son utilizadas como guía para consolidar la contabilización previa a la estructura de los estados financieros, asimismo se considera la aplicación de la norma propuesta para los activos fijos correspondientes a Propiedades, Planta, Equipo de la empresa Cepromar S.A. la cual se dedica a la exportación pesquera. El Proyecto como tal busca evidenciar que es necesario la aplicación de un Manual de políticas y procedimientos expuestos en la normativa internacional de contabilidad NIC 16 Propiedades. Planta y Equipo, con ello se analizarán los inventarios físico y contables de la empresa en mención.

Según (Cruz Vargas, 2018) en el proyecto de grado “Aplicación de las NIC 16 Propiedad Planta y Equipo de la Constructora AROK S.A.” en el año 2018 publicación que emitida por la Universidad de Babahoyo

La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad “NIC 16” en la empresa presenta una desorganización debido a que cumple con el tratamiento y control de la PPE (Propiedad, Planta y Equipo) por no contar con un profesional financiero que desarrolle las operaciones contables de acuerdo a lo que dictaminan las normas internacionales.

De esta manera al no existir un jefe encargado para que realice la constatación física de los activos fijos, se desprenden varios problemas como una correcta aplicación de los componentes del costo destinados a estos bienes estudiados.

La no realización de los cambios de piezas significativas dentro de una maquinaria, además de no emplear un método de revaluación acorde a las técnicas mencionadas en la NIC aplicable puesto que el empleo correcto permite tener una valoración que es necesario para la presentación de los estados financieros sea razonable y que permitan reflejar la veracidad de la información.

Comentario:

La investigación antes expuesta por Ginger Cruz, determina que la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, no se ha llevado a cabo de manera óptima en la Constructora Arok S.A.

En lo cual se examinó que el control de la Propiedad, Planta y Equipo no cuentan con un profesional financiero que efectuó de manera adecuada las operaciones contables necesarias, además de que no se encuentran alineadas con las normas internacionales.

Por otra parte, se expone que en la aplicación de los elementos no se han determinado, ni considerado los costos que intervendrán en caso de deterioro, revaluación o reposición de los mismos.

Fundamentación legal

Normas Internacionales de Contabilidad.

Según la (International Accounting Standards Committee, 2001) El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

(a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y

(b) se esperan usar durante más de un periodo.

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

(a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;

(b) todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;

(c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con

propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

NIC 16, Reconocimiento. - Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y solo si:

a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo;

b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad. Esta Norma no establece la unidad de medición para propósitos de reconocimiento, por ejemplo, no dice en que consiste una partida de propiedades, planta y equipo. Por ello, se requiere la realización de juicios para aplicar los criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la entidad. Podría ser apropiado agregar partidas que individualmente son poco significativas, tales como moldes, herramientas y troqueles, y aplicar los criterios pertinentes a los valores totales de las mismas. (Pico Llanganate, 2017)

Medición del Costo. - El costo de una partida de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar los factores siguientes:

(a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste.

(b) El desgaste físico esperado, que aprenderá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

(c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

(d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados. (Cruz Lascano & Pico Llanganate, 2017)

Modelo de costo: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de reevaluación: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo. Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que

existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo.

Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Importe depreciable es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual. Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

Norma Internacional de Contabilidad

Finalidad de los Estados Financieros

Para la (International Accounting Standards Committee, 2001), los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- activos;
- pasivos;
- patrimonio;
- ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;

- aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

Conjunto completo de estados financieros

Un juego completo de estados financieros comprende:

- a) Un estado de situación financiera al final del periodo;
- b) un estado del resultado integral del periodo;
- c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- d) un estado de flujos de efectivo del periodo;
- e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y
- f) un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

NIIF 7 Información a Revelar, Políticas Contables. - Selección y aplicación de políticas contables

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar los estados financieros.

Si esta NIIF trata específicamente una transacción u otro suceso o condición, una entidad aplicará esta NIIF. Sin embargo, la entidad no

necesitará seguir un requerimiento de esta NIIF, si el efecto de hacerlo no fuera material.

Si esta NIIF no trata específicamente una transacción, u otro suceso o condición, la gerencia de una entidad utilizará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a información que sea:

(a) relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios.

(b) Fiable, en el sentido de que los estados financieros:

(i) representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;

(ii) reflejen la esencia económica de las transacciones u otros hechos y condiciones, y no simplemente su forma legal;

(iii) Sean neutrales, es decir, libres de sesgos;

(iv) Sean prudentes;

(v) Sean completos en todos los aspectos significativos.

Cambio en las políticas contables. - Una entidad cambiará una política contable solo si el cambio:

a) es requerido por cambios a esta NIIF, o.

b) da lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros hechos y condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de la entidad. Cuando un cambio voluntario en una política contable tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, una entidad revelará:

a) la naturaleza del cambio en la política contable.

b) Las razones por las que la aplicación de la nueva política contable

suministra información fiable y más relevante.

c) En la medida en la que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, mostrando por separado:

No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores. (Cruz Lascano & Pico Llanganate, 2017)

Variables de la investigación

Variable independiente: NIC 16 propiedades planta y equipo

La NIC 16 de Propiedad, Planta y Equipo busca fundamentalmente estandarizar el tratamiento de este componente de los estados financieros, a fin de que se pueda reconocer la información acerca de la inversión que realizan las empresas y los cambios que se producen en dicha inversión en propiedades, planta y equipo. (Ortiz Soto, Narváez, & Erazo Álvarez, 2019)

Es importante agregar que el objetivo principal de la Nic16 es organizar el procedimiento contable de las propiedades planta y equipo de una empresa, en donde se podrá obtener las causas y problemas a los que se enfrentará una empresa, por otro lado, se refiere a la determinación de las nuevas adquisiciones, tanto en costos de importación y los cargos de depreciación que surjan con el pasar de los años. Esta información deberá ser reflejada en el estado de resultados.

Variable dependiente: Estados financieros

Los estados financieros muestran en realidad que presenta una empresa en todo su ejercicio económico tanto sus pérdidas como ganancias, y mediante la cual pueden decidir cómo remediar esa toma de decisiones inadecuadas que provocan un valor no razonable en los mismos. Adicionalmente, con el uso de los informes financieros, los usuarios

externos están en mayor capacidad de la toma de decisiones. (Arroba Salto, Díaz Grant, & Villón Angulo, 2019)

Por consiguiente, los estados de resultados son el reflejo de las actividades económicas y contables de una empresa u organización, esto se da debido a que para realizar una adecuada toma de decisiones es necesario determinar el estado actual de la misma. Por lo general esta información se ve reflejada en la ejecución de un nuevo proyecto y su viabilidad, así como también cuando se busca establecer nuevas responsabilidades. Por otro lado, las finanzas y deudas de proveedores o clientes se determinarán analizando este aspecto. De esta forma generando transparencia en el estado económico de la empresa.

Glosario de términos

Activo. - Activo es un construido con bienes y servicio, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el desarrollo completo de cada actividad socio-económica específica.

Activos fijos. - Un activo fijo es un bien de una empresa, ya sea tangible o intangible, que no puede convertirse en líquido a corto plazo y que normalmente son necesarios para el funcionamiento de la empresa y no se destinan a la venta.

Actividades de control. - La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables. La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.

Amortización. - Por lo general se utiliza para reflejar contablemente la pérdida de valor de los elementos que se amortizan, nos permitirá conocer el valor neto del elemento.

Analista financiero. - Es el encargado de analizar y estudiar la actualidad financiera de la empresa, para ello de fijar el interés en la rentabilidad, la

liquidez y el riesgo que asume la empresa en el proceso de compra. En resumen, se encarga de analizar y planificar la financiación de la empresa.

Apalancamiento financiero. - Consiste en utilizar algún mecanismo (como deuda) para aumentar la cantidad de dinero que podemos destinar a una inversión. Es la relación entre capital propio y el realmente utilizado en una operación financiera.

Bienes económicos. - Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos; es decir materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptible de ser valuados en términos monetarios.

Control interno.- El control interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado.

Control de inventarios y gastos. - el control de inventario se refiere a todos los procesos que coadyuvan al suministro, accesibilidad y almacenamiento de productos en alguna compañía para minimizar los tiempos y costos relacionados con el manejo del mismo: es un mecanismo a través del cual, la organización administra de manera eficiente el movimiento y almacenamiento de mercancía, así como el flujo de información y recursos que resultan de ello. Involucra distintos aspectos, pero en términos generales se subdivide en lo correspondiente a gestión y optimización.

Depreciación. - Método por el que se valora el coste que supone la pérdida de valor por uso de un bien que la empresa posee.

Empresa. - Es una unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios.

Estimaciones. - Debido a que la contabilidad financiera involucra asignaciones o distribuciones de ciertas partidas, entre periodos de tiempo relativamente cortos de actividades complejas y conjuntas, es necesario utilizar estimaciones o aproximaciones. La continuidad, complejidad, incertidumbre y naturaleza común de los resultados inherentes a la actividad económica imposibilitan, en algunos casos, el poder cuantificar con exactitud ciertos rubros, razón por la cual se hace necesario el uso de estimaciones.

Endeudamiento. - Comprende todas las obligaciones de pago que hayamos contraído ya sea con una persona, el banco, una empresa o cualquier otra institución. El endeudamiento compromete parte de los ingresos que recibamos en el futuro ya que tendremos que desembolsar una cierta cantidad para cumplir con las obligaciones.

Gastos. - Un gasto es una partida que disminuye el beneficio de la empresa o, en su defecto, aumenta la deuda o pérdida.

Ganancias. - Es la acción y efecto de ganar (adquirir caudal o aumentarlo, obtener un sueldo en un trabajo, quedarse con lo que se disputa en un juego, conquistar una plaza).

Inventario de activo fijo. - Un inventario de activos fijos, es el procedimiento realizado para verificar la existencia y ubicación de cada uno de los bienes físicos que posee una empresa y que son distintos de las mercaderías.

Medición de recursos. - La contabilidad y la información financiera se fundamentan en los bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por tanto susceptible de ser valuados en términos monetarios. La contabilidad financiera se ocupa, por tanto, en forma

especial, de la medición de recursos y obligaciones económicas y los cambios operados en ellos.

NIC. - Son un conjunto de Normas, leyes y principios que establecen la información que se deben presentar en los estados financieros y la forma de cómo se debe presentar esta información en dichos estados.

NIIF. - Establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y sucesos que son importantes para los estados financieros con propósito general.

Objetividad. - Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.

Pasivo. - Consiste en las deudas que la empresa posee, recogidas en el balance de situación, y comprende las obligaciones actuales de la compañía que tienen origen en transacciones financieras pasadas.

Propiedad Planta y Equipo. - La propiedad, planta y equipo simboliza todos los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente.

Ratios Financieros. - Los ratios financieros son indicadores que vinculan dos variables dentro de las finanzas de una empresa para el análisis financiero y la toma de decisiones.

Revalorización. - Se llama revalorización a la diferencia positiva existente entre el valor justo de mercado de un activo y su coste original, menos la depreciación, que se reconoce en el patrimonio neto y, con ello, la cuenta de resultados de una empresa no queda afectada. En términos de contabilidad.

Riesgo financiero. - El riesgo financiero es la probabilidad de que un

evento adverso o las fluctuaciones de determinados mercados financieros acarreen consecuencias negativas pudiendo afectar significativamente a las empresas que, en mayor o menor medida, están expuestas a diversos tipos de riesgos financieros.

Valor en libros. - Es un proceso para asignar el costo actual de los activos fijos a las diferentes fechas del balance, estos costos significan el valor de los activos fijos pendientes de depreciación, alejándose de los precios reales del mercado. (Vásconez, 2004)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Presentación de la empresa

“Distribuciones Nacionales Internacionales C.A.” (Dinainca C.A.) se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el notario del cantón de Guayaquil, Doctor Juan de Dios Morales Arauco, el 19 de octubre de 1962, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 12 de noviembre del mismo año; y, por la escritura pública otorgada ante el Notario 21° del cantón Guayaquil el 24 de mayo del 2005, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 28 de julio del 2005, reforma íntegramente y codifica íntegramente y codifica su Estatus Social.

Se dedica al alquiler y explotación de bienes inmuebles propios o arrendados, como: edificio de apartamento y viviendas, edificios no residenciales, incluso salas de exposiciones, instalaciones para almacenes, centros comerciales y terrenos.

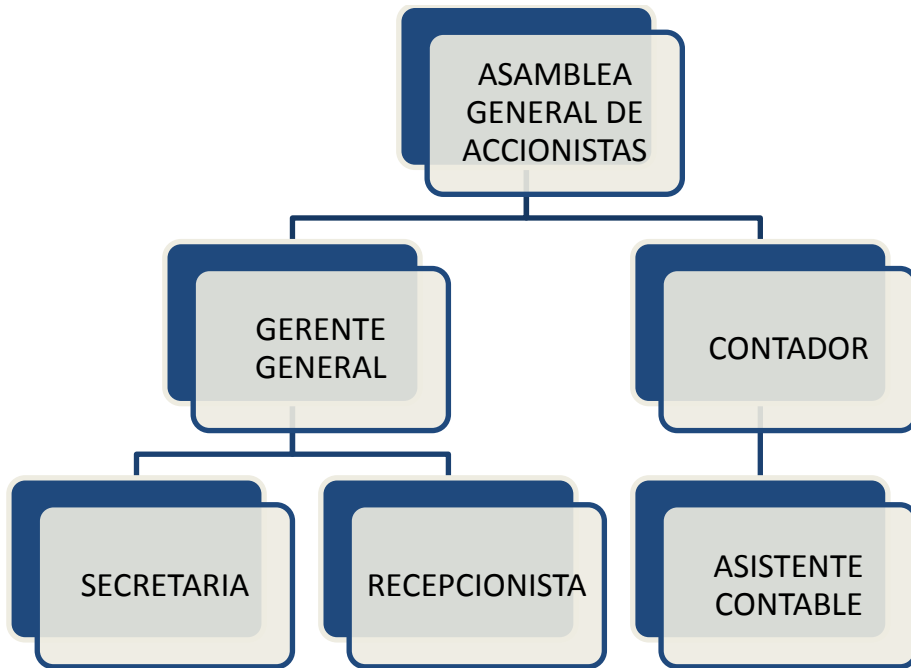
Misión

Dar un servicio de calidad en un ambiente de seguridad, bienestar y de confiabilidad donde pueda disfrutar la comodidad de nuestros apartamentos que ofrecemos.

Visión

Formar la compañía de mayor confianza, autoridad y posicionamiento en las gestiones inmobiliarias y avance de proyectos en un determinado espacio geográfico.

Figura 10: Organigrama empresarial



Elaborado por: Marcillo Mantuano José

Tabla 1: Listado de personal

| CARGOS | CANTIDAD |
|--------------------|----------|
| DIRECTIVOS | 2 |
| GERENTE GENERAL | 1 |
| CONTADOR | 1 |
| ASISTENTE CONTABLE | 2 |
| SECRETARIA | 1 |
| RECEPCIONISTA | 1 |
| TOTAL | 8 |

Elaborado por: Marcillo Mantuano José

Tabla 2: Clientes principales

| CLIENTES PRINCIPALES |
|----------------------|
| Menestras del Negro |
| De la Ría |
| Óptica Optisol |

Elaborado por: Marcillo Mantuano José

Tabla 3: Principales proveedores

| PRINCIPALES PROVEEDORES |
|--------------------------|
| Tower Company Cía. Ltda. |
| Aplicanet Cía. Ltda. |

Elaborado por: Marcillo Mantuano José

Tabla 4: Principales competidores

| COMPETIDORES |
|----------------|
| Ferricomp S.A. |
| Dismedsa S.A. |
| Proadser S.A. |

Elaborado por: Marcillo Mantuano José

Tabla 5: Productos y servicios

| PRODUCTOS Y SERVICIOS |
|--------------------------------------|
| Edificios de apartamento y viviendas |
| Edificios no residenciales |
| Salas de Exposiciones |
| Instalaciones para almacenes |
| Centros comerciales y terrenos |

Elaborado por: Marcillo Mantuano José

Análisis financiero

El investigador llevó a cabo un análisis financiero al periodo 2019 donde se determinó:

Que el total de los activos en el periodo 2019 de los activos no corrientes llegó a un total 87,06% los cuales pertenece a propiedades plantas y equipos, el rublo más alto es del terreno en el cual consta con un valor de \$708.418,50 que corresponde al 42.69% del total de propiedad plantas y equipos, también tenemos a edificio que es un valor bien alto de \$773.418,50 que el rublo más alto que corresponde al 46.41% que ahí ya se lleva más de los 90% de los activos fijos, nos sigue este caso los equipos de oficina con un valor de \$5.300 correspondiente al 0,32% y en los equipos de computación con un valor \$4.100 que corresponde al 0,25% y en muebles enseres con un valor 3.226.39 correspondiente al 0,19% de total de los activos no corrientes.

Análisis económico financiero

Figura 11: Estado de situación financiera 2019

| DISTRIBUCIONES NACIONALES INTERNACIONALES C.A. DINAINCA | | |
|--|---------------------|----------------|
| ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 | | |
| ACTIVOS | 2019 | % |
| ACTIVOS CORRIENTES: | | |
| Efectivo equivalente al efectivo | 10,574.00 | 0.64% |
| Activos financieros, neto | 160,511.00 | 9.67% |
| Activos por impuestos Corrientes | 43,754.00 | 2.64% |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 214,839.00 | 12.95% |
| ACTIVOS NO CORRIENTES: | | |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS | | |
| Terreno | 708,418.50 | 42.69% |
| Edificio | 773,418.50 | 46.61% |
| Muebles y Enseres | 3,226.39 | 0.19% |
| Equipos de computación | 4,100.00 | 0.25% |
| Equipos de oficina | 5,300.00 | 0.32% |
| (-)Dep. Propiedad Planta y Equipo | -49,811.14 | -3.00% |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 1,444,652.25 | 87.05% |
| TOTAL ACTIVOS | 1,659,491.25 | 100.00% |
| PASIVOS | | |
| PASIVOS CORRIENTES | | |
| Obligaciones con instituciones financieras | 947.00 | 0.12% |
| Pasivos por impuesto corrientes | 2,388.00 | 0.31% |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | 3,335.00 | 0.43% |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | |
| Pasivos financieros no corrientes | 776,434.00 | 99.57% |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | 776,434.00 | 99.57% |
| TOTAL PASIVOS | 779,769.00 | 100.00% |
| PATRIMONIO | | |
| Capital social | 30,000.00 | 3.41% |
| Reservas | 4,081.00 | 0.46% |
| Resultados acumulados | 845,641.25 | 96.13% |
| TOTAL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS | 879,722.25 | 100.00% |
| TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO | 1,659,491.25 | |

Fuente: Distribuciones Nacionales Internacionales Dinainca C.A.

Figura 12: Detalle de la propiedad, planta y equipo

| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | |
|--|-----------------------|-------------------|
| ACTIVO | VALOR | PORCENTAJE |
| Terreno | \$708,418.50 | 49.04% |
| Edificio | \$773,418.50 | 53.54% |
| Muebles y Enseres | \$3,226.39 | 0.22% |
| Equipos de Computación | \$4,100.00 | 0.28% |
| Equipos de Oficina | \$5,300.00 | 0.37% |
| (-) Dep. Propiedad Planta y Equipo | -\$49,811.14 | -3.45% |
| TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | \$1,444,652.25 | 100.00% |

Elaborado por: Marcillo Mantuano José

Entre los activos fijos que posee la Empresa “Dinainca C.A.” Se tiene:

Figura 13: Detalle de los activos fijos

| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | |
|--|---------------------|
| ACTIVO | COSTO |
| EDIFICIO | \$773,418.50 |
| Apartamento 1 | \$85,839.26 |
| Apartamento 2 | \$87,535.38 |
| Apartamento 3 | \$91,938.38 |
| Apartamento 4 | \$75,935.59 |
| Apartamento 5 | \$96,935.38 |
| Apartamento 6 | \$85,619.34 |
| Apartamento 7 | \$85,935.35 |
| Apartamento 8 | \$85,637.58 |
| Apartamento 9 | \$78,042.24 |
| MUEBLES Y ENSERES | \$3,226.39 |
| Mesa de Oficina | \$1,301.11 |
| Silla de Oficina | \$645.28 |
| Archivadores y Cajoneras | \$730.00 |
| Estanterias | \$550.00 |
| EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | \$4,100.00 |
| Computadora LG core i5 | \$1,302.75 |
| Computadora HP core i3 | \$1,592.25 |
| Impresora Ricoh MPC 305 | \$1,205.00 |
| EQUIPOS DE OFICINA | \$5,300.00 |
| Teléfono | \$238.50 |
| Aire acondicionado | \$1,041.45 |
| Televisor | \$2,430.05 |
| Cámara de seguridad | \$1,590.00 |
| DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS | -\$49,811.14 |
| Depreciación de Edificio | -\$41,229.24 |
| Depreciación de Muebles y enseres | -\$1,762.73 |
| Depreciación de Equipos de Oficina | -\$3,858.63 |
| Depreciación de Equipos de Computación | -\$2,960.54 |

Elaborado por: Marcillo Mantuano José

Depreciación de propiedad planta y equipo

La empresa lleva a cabo la depreciación en línea recta la cual es aplicada todos los activos de acuerdo a la tabla porcentual de depreciación, por lo cual se determinó poner un ejemplo de la depreciación de una computadora y como valor de salvamento se toma el porcentaje del tiempo de la depreciación.

Los factores que intervienen en la depreciación de la propiedad planta y equipo son los siguientes:

D= depreciación

C= costo

N= tiempo

S= salvamento

Formula de la depreciación en línea recta

$$D = \frac{C - S}{n}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo} - \text{Salvamento}}{\text{Tiempo}}$$

Computadora LG Core i5 \$ 1.302,75

$$\text{Depreciación} = \frac{\$ 1.302,75 - 3\%}{3}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{\$ 1.302,75 - \$ 39,08}{3}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{\$ 1.263,67}{3}$$

$$\text{Depreciación} = \$421,22$$

Figura 14: Cuadro de depreciación de una computadora

| N.º | Activo | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor de Salvamento |
|-----|-------------|--------------------|------------------------|---------------------|
| 0 | Computadora | | | \$ 1.302,75 |
| 1 | | \$ 421,22 | \$ 421,22 | \$ 881,53 |
| 2 | | \$ 421,22 | \$ 842,44 | \$ 460,31 |
| 3 | | \$ 421,22 | \$ 1.263,66 | \$ 39,08 |

Elaborado por: Marcillo Mantuano José

Figura 15: Cont. de la depreciación de propiedad planta y equipo

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|------------|---|------------------|------------------|
| 31/12/2020 | Gastos Depreciación Propiedad P. y E. | \$ 421,22 | |
| | Dep. Acumulada de Propiedad P. y E. | | \$ 421,22 |
| | P/R. Depreciación de propiedad planta y equipo. | | |
| | TOTAL | \$ 421,22 | \$ 421,22 |

Elaborado por: Marcillo Mantuano José

Diseño de la investigación

Método de la Investigación

Para el progreso de este trabajo de investigación, se basa en los métodos cualitativos y cuantitativos debido a la actividad de servicio que realiza la empresa un enfoque cuantitativo nos permite medir con veracidad sus montos de los activos fijos en los estados financieros para poder analizar su capacidad de endeudamiento con un enfoque cualitativo que nos ayudara a describir la situación de la empresa.

Cualitativo. - Manifiesta en comprender la autenticidad de las perspectivas de los directivos que disponen y razonan la autenticidad. En la cual se adjuntan soportes, trayectoria de información y tener presente todas las perspectivas que son de gran ayuda, todos los directivos cuentan, y sea legible las variadas y diversas perspectivas de los directivos ya que no se espera la confiabilidad, (Macías, 2018).

Se utilizará este método cualitativo ya que Dinainca C.A. necesita conocer su totalidad que tiene en Propiedad, Planta y Equipo (Activos Fijos)

Cuantitativo. - Se basa en la medición numérica en la cual se recolecta y se analiza datos sobre y poder cuestionar sobre un tema de investigación y comprobar la suposición determinada, (Macías, 2018).

Para (Karina, 2017) “Las características que destacan en la metodología cuantitativa, en términos generales es que esta elige una idea que transforma en una o varias preguntas de investigación relevantes, luego de estas deriva hipótesis y variables; desarrolla un plan para probarlas; mide las variables en un determinado contexto; analiza las mediciones obtenidas (con frecuencia utilizando métodos estadísticos) y establece una serie de conclusiones respecto de la hipótesis”.

En este proyecto se utilizará la investigación cuantitativa para saber y comprobar numéricamente los valores de Propiedad Planta y Equipo que posee la empresa Dinainca C.A.

Tipos de Investigación

Descriptiva. - Es aquella que indica las características de ciertos fenómenos en la que se puede llegar a realizar una investigación basado en técnicas como la encuesta, la entrevista, la observación y por último la revisión de documento que es el objeto de estudio primordial en una investigación (Mejillones, 2017)

Para (Mejillones, 2017) “La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de conocimientos se refiere”.

Es primordial para esta investigación, la descripción porque se recolectará información y debe detallarse cada paso para obtener un análisis coherente cuando se efectúe los registros contables y cada paso debe detallarse a lo que realmente sucede con relación a propiedad planta y equipo de la Empresa “Dinainca C.A.”

Explicativa. - La investigación explicativa es donde se toma las variables para analizar causas y efectos. Es la manera esencial para una investigación no experimental, se centra en comprobar la hipótesis y encontrar conclusiones en bases legales, (Mejillones, 2017)

Este tipo de investigación es importante aplicar ya que se requiere del análisis para determinar cómo incide la falta de aplicación de la NIC 16 propiedad planta y equipo en los estados financieros de la empresa “Dinainca C.A.”, y la revalorización de los activos fijos entre lo real y expresado en libros.

Correlacional. - La investigación correlacional tiene como finalidad establecer cifras entre dos o más variables. Mide las variables y se aplica técnicas estadísticas que es principal soporte, (Mejillones, 2017).

Se aplica a este trabajo la investigación correlacional porque en él están

presentes dos variables, las cuales se relacionan entre sí. El análisis de los activos fijos (variable independiente) y equipo en los estados financieros (variable dependiente).

Se llevará a cabo una Investigación de Campo y Documental; donde se tomará en cuenta; a la persona ideal de la empresa y con los datos recopilados, permitirá adquirir la información necesaria para tratar la problemática del “Dinainca C.A.”.

Investigación documental. - Es donde se reúnen toda la información a través documentos escritos como libros, documentos grabados como discos o documentos fílmicos que pueden ser películas (Karina, 2017).

Para (Hernández Blázquez, 2001) “La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos”.

Investigación de campo. - Es donde se recopilan toda la información por medio de los sujetos investigativos donde se encuentra el hecho ocurrente. Toda esta información que le facilitarán al investigador no puede ser manipulada ni controlada, (Karina, 2017).

Población y muestra

Población

Se puede definir como un conjunto de unidades o ítems que comparten algunas notas o peculiaridades que se desean estudiar, esta información puede darse en medidas porcentuales, en una investigación estadística se define en función de sus propiedades particulares. (Hernández Blázquez, 2001)

Es el conjunto de individuos que tienen ciertas características o propiedades, cuando se conoce el número de individuos que la componen: población infinita que no se conoce la población y finita cuando se conoce la cantidad de estudio. (Icart Isern, 2006)

Para la presente investigación se tomó población a los trabajadores de la empresa Dinainca C.A., la cual consta de 8 personas en la cual se encuentra distribuida de la siguiente forma:

Tabla 6: Población de la investigación

| POBLACIÓN | |
|--------------------|----------|
| DIRECTIVOS | 2 |
| GERENTE GENERAL | 1 |
| CONTADOR | 1 |
| ASISTENTE CONTABLE | 2 |
| SECRETARIA | 1 |
| RECEPCIONISTA | 1 |
| TOTAL | 8 |

Elaborado por: Marcillo Mantuano José

Muestra

La muestra es una parte menos grande, pero representativa de un conjunto de población, cuyas características deben reproducirse lo más aproximado posible, son parte de un conjunto metódicamente seleccionada que se somete a ciertos contrastes estadísticos para inferir resultados. (Hernández Blázquez, 2001)

La muestra descansa en el principio de que las partes representan el todo y por tal, refleja las características que define la población de la cual fue

extraída, lo que nos indica que es representativa; para hacer una generalización exacta (Rodríguez, 2005)

Después de revisar la población de la empresa Dinainca C.A., se tomó como referencia al departamento de contabilidad por ser el que está directamente conectado con el estudio a llevarse a cabo, donde se determinó a 1 persona.

Tabla 7: Muestra de la investigación

| MUESTRA | |
|----------------|----------|
| CONTADOR | 1 |
| TOTAL | 1 |

Elaborado por: Marcillo Mantuano José

Técnica de investigación

Entrevista. - Esta investigación está dirigida a la persona adecuada en quien se va obtener la información a través de un contacto directo y nos brindará respuestas mediante un cuestionario, (Mejillones, 2017).

Cuestionario al contador

Técnica de Investigación: Entrevista

Departamento: Contabilidad

Entrevistado: CPA Darío Mendoza (Contador general)

Entrevistador: José Luis Marcillo Mantuano

1. ¿Dinainca C.A., mantiene algún control con el registro de la propiedad planta y equipo (activos fijos)?
2. ¿Aplican procedimientos para determinar que es propiedad planta y equipo?
3. ¿Aplican algún método de depreciación propiedad y equipo y cual es si lo tuviera?
4. ¿La empresa hace análisis de la propiedad planta y equipo y si lo hace cada que tiempo?
5. ¿La empresa hace revalorización de la propiedad planta y equipo?
6. ¿Quién es la persona encargada del control de la propiedad planta y equipo en la contabilidad?
7. ¿La empresa está aplicando la NIC 16 Propiedad planta y equipo?
8. ¿El personal está capacitado para aplicar la NIC 16 Propiedad planta y equipo?

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Para el presente trabajo se llevó a cabo una investigación documental y de campo a la empresa Dinainca C.A. El día jueves 23 de noviembre del 2020 a las 10:00am de la cual nos sirvió de soporte y proceder en realizar este trabajo de investigación.

El objetivo es conocer con exactitud el problema sobre la mala contabilización de propiedades plantas y equipos (activos fijos) de no estar aplicada a las NIC 16, para soportar también se llevó a cabo una entrevista que tuvo una duración de 30 minutos que fue direccionada al contador de la compañía, Darío Mendoza, CPA. Las cuales dieron las siguientes respuestas:

Técnica de Investigación: Entrevista

Departamento: Contabilidad

Entrevistado: CPA. Darío Mendoza (Contador general)

Entrevistador: José Luis Marcillo Mantuano

1. ¿Dinainca C.A., mantiene algún control con el registro de la propiedad planta y equipo (activos fijos)?

Se hace un análisis semestral determinando cuales fueron los nuevos activos adquiridos para llevar a cabo la depreciación.

2. ¿Aplican procedimientos para determinar que es propiedad planta y equipo?

Los principales, que el activo debe durar más de un periodo contable, que su valor sea razonable y que sea de fácil medición.

3. ¿Aplican algún método de depreciación propiedad y equipo y cual es si lo tuviera?

Se está aplicando por el momento la depreciación en línea recta ya que es el más común y fácil de llevar a cabo.

4. ¿La empresa hace análisis de la propiedad planta y equipo y si lo hace cada que tiempo?

El año pasado recién se llevó a cabo un análisis de los activos de la empresa, donde se determinó que no se estaban llevando a cabo la depreciación de sus activos.

5. ¿La empresa hace revalorización de la propiedad planta y equipo?

No, como se lo comenté anteriormente la empresa no tenía un control de los mismos por tal motivo recién se la comenzaron a aplicar.

6. ¿Quién es la persona encargada del control de la propiedad planta y equipo en la contabilidad?

Yo soy la persona que está encargada de llevar a cabo el registro de la depreciación mensual de los activos fijos.

7. ¿La empresa está aplicando la NIC 16 Propiedad planta y equipo?

Los principios básicos, lo que si se está esperando llevar a cabo una revalorización de los activos para poder definir los saldos contables reales.

8. ¿El personal está capacitado para aplicar la NIC 16 Propiedad planta y equipo?

Si, el personal si está preparado para llevar a cabo la aplicación de la NIC 16, que colabore a la compañía tener saldos contables reales.

Conclusión de la entrevista

Después de llevar a cabo la entrevista al contador de la empresa se llegaron a las siguientes conclusiones:

La empresa Dinainca C.A., elabora un análisis semestral determinando cuales fueron los bienes adquiridos en esos periodos determinando los valores de la depreciación que se les debe aplicar, para determinar si es una activo toman en cuenta los principios básicos para la determinación de que es una propiedad planta y equipo, también se pudo saber que el método de depreciación aplicado es el de línea recta por ser el de más fácil aplicación y por ser válido con el tipo de activos.

El departamento de contabilidad recién el año pasado realizó un análisis de los activos fijos donde se determinó que no se estaba llevando a cabo la depreciación de sus activos, por lo cual recién se comenzó a llevar a cabo este proceso, el contador es la persona encargada de llevar a cabo el registro del asiento de depreciación, se pudo determinar que la empresa no ha llevado a cabo una revalorización de sus activos pero si están capacitados para proceder con una regularización aplicando las NIC 16.

Se está llevando como método de depreciación en línea recta, se pudo saber que el personal se encuentra capacitado para aplicar una revalorización a su propiedad planta y equipo.

Análisis de la propiedad planta y equipo

Después de analizar las propiedades planta y equipo de la empresa Dinainca C.A., se pudo determinar que la empresa recién tiene 1 año con 2 meses aplicando la depreciación a sus activos es por tal motivo que los saldos contables no son reales.

Figura 16: Valor en libros de la propiedad, planta y equipo

| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | | |
|--|---|--|---|
| ACTIVO | Valor Bruto de Propiedad Planta y Equipo | Dep. Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | Valor en Libros de Propiedad Planta y Equipo |
| Terreno | \$708,418.50 | \$0.00 | \$708,418.50 |
| Edificio | \$773,418.50 | \$41,229.24 | \$732,189.26 |
| Muebles y Enseres | \$3,226.39 | \$1,762.73 | \$1,463.66 |
| Equipos de Computación | \$4,100.00 | \$2,960.54 | \$1,139.46 |
| Equipos de Oficina | \$5,300.00 | \$3,858.63 | \$1,441.37 |
| TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | \$1,494,463.39 | \$49,811.14 | \$1,444,652.25 |

Elaborado por: Marcillo Mantuano José

Cálculo de la Revalorización de Propiedad Planta y Equipo (Edificio)

| | |
|--|-------------------|
| Valor Bruto en Libros | 773,418.50 |
| Dep. Acumulada Propiedad Planta y Equipo | 401,629.56 |
| Valor en Libros | <u>371,788.94</u> |

| | |
|------------------------|---------------------|
| valor revaluado | 815,000.00 |
| Valor en Libros | <u>\$371,788.94</u> |
| Diferencia Determinada | \$443,211.06 |

Determinación del % del ajuste

| | |
|--|---------------------|
| Diferencia Determinada / Valor en Libros | <u>\$443,211.06</u> |
| | 371,788.94 |
| Porcentaje de ajuste | 1.19 |

Ajuste de saldos de Propiedad Planta y Equipo y la Depreciación

| | | | | |
|---|------------|-------------|--------------|-------------------|
| Valor Bruto en libros de Propiedad Planta y Equipo | 773,418.50 | 1.19 | 920,368.02 = | 1,693,786.52 |
| Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | 401,629.56 | 1.19 | 477,939.18 = | <u>879,568.74</u> |
| | | | | 814,217.78 |

Lo primero que se elaboro fue una actualización de la depreciación de propiedad planta y equipo (activo fijo), para lo cual se aplicó la depreciación en línea recta tomando en cuenta la fecha de adquisición de los activos, donde se pudo constatar que el activo más afectado es el edificio, para lo cual se procedió a llevar a cabo su revalorización mediante la aplicación de las NIC 16.

Figura 17: Contabilización de la revalorización

| Contabilización | | | |
|------------------------|--|--------------|--------------|
| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
| 31-dic-20 | Propiedad Planta y equipo (Edificio) | \$920,368.02 | |
| | Dep. Acumulada Propiedad P. y Equipo | | \$360,400.32 |
| | Dep. Acumulada Propiedad P. y Equipo | | \$477,939.18 |
| | Superavit por revaluación Propiedad P y E. | | \$82,028.52 |
| | P/r. La revaluación de Propiedad planta y equipo de edificio | | |
| | | \$920,368.02 | \$920,368.02 |

Elaborado por: Marcillo Mantuano José

Asiento de ajuste

Para la elaboración del asiento de ajuste para la revalorización de la propiedad planta y equipo, se utilizó la cuenta de Propiedad planta y equipo (Edificio) por \$ 920.368,02 en le debe y en contra cuenta se aplicó la cuenta depreciación acumulada de propiedad planta y equipo por \$ 477.939,18 por depreciación de la revalorización y el valor de \$ 360.400,32 como valor de alcance a la depreciación de periodos anteriores y el saldo se lo registra en la cuenta superávit por revalorización de propiedad planta y equipo por la cantidad de\$ 82.028,52 dejando de este modo los saldos contables actualizados aplicando la NIC 16.

Después de llevar a cabo la revalorización de la propiedad planta y equipo y su respectivo asiento de ajuste se pudo determinar un incremento en los edificios de la empresa por \$ 920.368,02 lo que deja un saldo en libros de

los edificios por \$ 1,693.786,52 y de esta manera obtener un incremento en la propiedad planta y equipo de la compañía.

Figura 18: Estado Financiero aplicando la NIC 16

DISTRIBUCIONES NACIONALES INTERNACIONALES C.A. DINAINCA
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

| ACTIVOS | 2019 | APLICADO NIC 16 |
|--|---------------------|----------------------------|
| ACTIVOS CORRIENTES: | | |
| Efectivo equivalente al efectivo | 10,574.00 | 10,574.00 |
| Activos financieros, neto | 160,511.00 | 160,511.00 |
| Activos por impuestos Corrientes | 43,754.00 | 43,754.00 |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 214,839.00 | 214,839.00 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES: | | |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS | | |
| Terreno | 708,418.50 | 708,418.50 |
| Edificio | 773,418.50 | 1,693,786.52 |
| Muebles y Enseres | 3,226.39 | 3,226.39 |
| Equipos de computación | 4,100.00 | 4,100.00 |
| Equipos de oficina | 5,300.00 | 5,300.00 |
| (-)Dep. Propiedad Planta y Equipo | -49,811.14 | -888,150.64 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 1,444,652.25 | 1,526,680.77 |
| TOTAL ACTIVOS | 1,659,491.25 | 1,741,519.77 |
| PASIVOS | | |
| PASIVOS CORRIENTES | | |
| Obligaciones con instituciones financieras | 947.00 | 947.00 |
| Pasivos por impuesto corrientes | 2,388.00 | 2,388.00 |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | 3,335.00 | 3,335.00 |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | |
| Pasivos financieros no corrientes | 776,434.00 | 776,434.00 |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | 776,434.00 | 776,434.00 |
| TOTAL PASIVOS | 779,769.00 | 779,769.00 |
| PATRIMONIO | | |
| Capital social | 30,000.00 | 30,000.00 |
| Reservas | 4,081.00 | 4,081.00 |
| Superavit por revaluación de Propiedad P. y Equipo | 0.00 | 82,028.52 |
| Resultados acumulados | 845,641.25 | 845,641.25 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS | 879,722.25 | 961,750.77 |
| TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO | 1,659,491.25 | 1,741,519.77 |

Fuente: Distribuciones Nacionales Internacionales Dinainca C.A.

Impacto favorable

En el Ecuador se llevó a cabo el proceso de transición del periodo 2011 al 2012 el cual rige en el país según Resolución N.º 08.g.dsc.010 el cual determina que todas las empresas deberán implementar las Normas Internacionales de Información Financiera.

La adopción de las “NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo”, colabora a interpretar los estados financieros de una manera más clara y con alta eficacia, esto ayudara a la empresa a dar un avance en el aspecto contable, mediante la determinación de la regularización de los activos fijos de la compañía.

Para el periodo 2020 la empresa Distribuciones Nacionales Internacionales Dinainca C.A., contrata a un perito evaluador, el cual está autorizado por la Superintendencia de Compañías, para llevar a cabo el avalúo del edificio mediante un peritaje bajo las normas contables.

Después de la revalorización se pudo ver el impacto que tiene en la empresa la aplicación NIC 16, lo cual determina un gran incremento en sus activos y a su vez en los estados financieros.

Impacto desfavorable

El impacto de la aplicación de la NIC 16 significa el aumento en la cancelación de impuestos como; los impuestos prediales, el 1,5 x mil, contribuciones, adicional se tendría que cancelarle los honorarios profesionales al perito evaluador por un valor de \$ 2.550,00 lo que significaría un desembolso representativo para la compañía.

Figura 19: Comparativo de Propiedad Planta y equipo

| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | |
|--|-------------------------|-----------------------------------|
| ACTIVO | SALDOS CONTABLES | SALDOS APLICANDO LA NIC 16 |
| Terreno | \$708,418.50 | \$708,418.50 |
| Edificio | \$773,418.50 | \$1,693,786.52 |
| Muebles y Enseres | \$3,226.39 | \$3,226.39 |
| Equipos de Computación | \$4,100.00 | \$4,100.00 |
| Equipos de Oficina | \$5,300.00 | \$5,300.00 |
| (-) Dep. Acumulada P. P. y Equipo Edificio | -\$41,229.24 | -\$879,568.74 |
| (-) Dep. Acumulada P. P. y Equipo Muebles y Enseres | -\$1,762.73 | -\$1,762.73 |
| (-) Dep. Acumulada P. P. y E. Equipos de Computación | -\$2,960.54 | -\$2,960.54 |
| (-) Dep. Acumulada P. P. y E. Equipo de Oficina | -\$3,858.63 | -\$3,858.63 |
| TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | \$1,444,652.25 | \$1,526,680.77 |

Elaborado por: Marcillo Mantuano José

PLAN DE MEJORAS

| Oportunidad de mejora: Contabilizar el valor real del edificio de la empresa Dinainca C.A. | | | | | | |
|---|-----------------------|--|--|---|--------------------|-------------|
| Meta: Analizar el impacto que causa la aplicación de la NIC 16 en los estados financieros | | | | | | |
| Responsable: CPA. Darío Mendoza | | | | | | |
| ¿QUÉ? | ¿QUIÉN? | ¿CÓMO? | ¿POR QUÉ? | ¿DÓNDE? | ¿CUÁNDO? | ¿CUÁNTO? |
| REGULARIZAR LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (ACTIVO FIJO) | DEPARTAMENTO CONTABLE | APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | PARA TENER EL VALOR REAL DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | EMPRESA DISTRIBUCIONES NACIONALES INTERNACIONALES DINAINCA C.A. | EN EL PERÍODO 2020 | \$ 2.550,00 |

CONCLUSIONES

Después de llevar a cabo la revalorización de la Propiedad, Planta y Equipo mediante la aplicación de las NIC 16, en la empresa Distribuciones Nacionales Internacionales Dinainca C.A., dio como resultado las siguientes conclusiones:

- ✓ La compañía recién hace un año aplicaron los métodos de depreciación lo cual nos indica que los saldos contables del activo fijo no son los correctos y de esta manera afectar a los resultados de los estados financieros.
- ✓ No llevan un registro confiable de la propiedad, planta y equipo, lo cual está afectando a los saldos contables de los activos, y tienen como método de depreciación en línea recta.
- ✓ Nunca han llevado una revalorización lo que nos indica que no están aplicando la NIC 16, el contador de la empresa tiene conocimientos contables como para la aplicación de esta norma.

RECOMENDACIONES

Después de terminar el estudio a la empresa Distribuciones Nacionales Internacionales Dinainca C.A., revisando los resultados de la entrevista realizada al contador de la compañía y analizado los estados financieros elaborando la revalorización de la propiedad, planta y equipo determino las siguientes recomendaciones:

- ✓ Aplicar la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, en los estados financieros de la compañía aplicando los métodos aprobados y de esta manera determinar los saldos contables correctos en la compañía entregando de esta manera una información fiable para la toma de decisiones.
- ✓ Contratar un perito evaluador que certifique que los valores determinados en el presente estudios sean aplicados por parte del contador.
- ✓ La aplicación de la revalorización dará un paso muy positivo para la empresa ya que el incremento del activo fijo es considerable y a su vez regulariza la cuenta depreciación acumulada.

BIBLIOGRAFÍA

- Alvarado Mera, B. (2017). *Análisis de la propiedad planta y equipo de la empresa Romserr S.A. según la NIC 16*. Esmeraldas, Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Recuperado el 13 de Agosto de 2020, de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1389/1/ALVARADO%20MERA%20BRYAN.pdf>
- Armijos Romero, W. Z. (2017). *Propuesta de mejoramiento del control de los activos fijos de la empresa Galax Seguridad Galaxseg Cia. Ltda. ubicada en la ciudad de Quito*. Quito: Universidad Central del Ecuador. Quito: Universidad Central del Ecuador. Recuperado el 13 de Enero de 2020, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/13211/1/T-UCE-0003-CA032-2017.pdf>
- Arroba Salto, J. E., Díaz Grant, K. P., & Villón Angulo, A. M. (Septiembre de 2019). Medición de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Almacenes León S.A. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-10. doi:ISSN: 1696-8352
- Bayas Bayas, V. M. (2018). *Propiedad Planta y Equipo, Nic 16 y la Información Financiera*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Campos Acuña , M. D., & Jauregui Lucas , E. D. (2018). *Manuel de Políticas y Procedimientos Contables Aplicando la Nic 16*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Cruz Lascano, M., & Pico Llanganate, M. A. (2017). *Análisis de activos fijos y políticas contables en BIOALIMENTAR Cía. Ltda*. Ambato, Ecuador: Universidd Técnica de Ambato. Recuperado el 01 de Agosto de 2020, de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/26911>

- Cruz Vargas, G. A. (2018). *Aplicación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo*. Babahoyo: Universidad Técnica de Babahoyo.
- Díaz Manrique, G. M. (2018). *Análisis de los activos fijos y su tratamiento contable de la empresa CHAMPION FITNESS GYM, Lima - 2018*. Lima, Perú: Universidad Peruana Unión. Recuperado el 13 de Agosto de 2020, de <http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/1172>
- Hernández Blázquez, B. (2001). *Técnicas Estadísticas de Investigación Social*. Madrid: Díaz de Santos S.A.
- Icart Isern, T. (2006). *Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina*. Barcelona: Gráficas Rey, S.L.
- Karina. (2017). *Tipo de investigación*. Guayaquil.
- Loja Tomalá , V. L., & Delgado Chavarría, M. (2018). *Mejora de los inventarios de activos fijos, para evitar pérdidas por deterioro, en ña dirección de sanidad de la Armada*. Guayaquil: Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología. Guayaquil, Ecuador: Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología. Recuperado el 13 de Agosto de 2020, de <https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/433/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20LOJA%20TOMAL%C3%81.pdf>
- Macías. (2018). *Método de la investigación*. Guayaquil: Tesis.
- Mejía Armijos, H. J. (2020). *Venta de una propiedad planta y equipo (terreno) aplicando norma internacional de contabilidad (NIC) 16*. Machala: Universidad de Machala.
- Mejillones. (2017). *Tipos de Investigaciones*. Guayaquil: tesis.
- Mesa Palacios, G., Serra Toledo, R., & Fleitas Triana, S. (2018). Metodología para la gestión de los activos fijos intangibles visibles en una universidad. *Revista Universidad y Sociedad*, 10(4), 154-

161. Recuperado el 13 de Agosto de 2020, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000400154&lng=es&tlng=es.

Ortiz Soto, D. V., Narváez, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Incidencia en la aplicación de la NIC SP17 Propiedad, Planta y Equipo en las Empresas Municipales de Agua Potable. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 5(1), 841-862. doi:10.35381/cm.v5i1.321

Riquelme, M. (16 de 07 de 2019). *Razones financieras*. Obtenido de *Webyempresas*. Recuperado el 13 de Agosto de 2020, de Web y empresas: <https://www.webyempresas.com/razones-financieras/>

Robayo Lazo, M. E. (2016). *Control de activos fijos para las instituciones de educación superior en el cantón La Maná provincia de Cotopaxi. La Maná: Universidad Técnica de Cotopaxi*. La Maná, Ecuador: Universidad Técnica de Cotopaxi. Recuperado el 13 de Enero de 2020, de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/3377/1/T-UTC-00644.pdf>

Rodríguez, E. (2005). *Metodología de la Investigación*. México: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.

Sidesoft. (2020). *Sidesoft*. Obtenido de Activos Fijos: <http://www.sidesoft.com.ec/activos-fijos/>

Software. (9 de Agosto de 2018). *Sistemas de control de los activos*. Obtenido de Importancias de los activos fijos: <https://software-activos.com.mx/blog/importancia-del-activo-fijo-para-la-empresa>