



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OPTAR POR EL TÍTULO

DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

“INCIDENCIA DE LA NIC 16 EN LA EMPRESA COMPANYY

PLASTICBERNALO S.A.”

AUTORES:

CUZCO BURGOS LUIS ANTONIO

LÁZARO MEJÍA MARIELA BELÉN

TUTOR DE TESIS:

CPA. QUIMÍ FRANCO DENNISE IVONNE, MGS.

GUAYAQUIL, MARZO 2020



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TRABAJO DE TESIS/TRABAJO DE GRADUACIÓN		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: INCIDENCIA DE LA NIC 16 EN LA EMPRESA COMPANY PLASTICBERNALO S.A.		
AUTOR(ES): Cuzco Burgos Luis Antonio Lázaro Mejía Mariela Belén	TUTOR: CPA. Quimi Franco Dennise Ivonne, Mgs	
	REVISOR: Ing. Julio César Pacheco Jara, MDE	
INSTITUCIÓN: Universidad de Guayaquil	FACULTAD: Ciencias Administrativas	
CARRERA: Contaduría Pública Autorizada		
GRADO OBTENIDO: Contador Público Autorizado		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	No. DE PÁGINAS 98	
ÁREAS TEMÁTICAS: NIIF, Impacto contable y tributario		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS: NIC 16, información razonable, reconocimiento inicial, medición		
<p>RESUMEN El objetivo del presente trabajo de investigación es determinar la incidencia de la NIC 16 en la situación financiera de la empresa Company Plasticbernaló S.A, el diseño de la investigación es descriptivo, documental y de campo, se utilizó las entrevistas, encuestas y la relevación de información como instrumentos de investigación. Se diagnosticó el impacto de la normativa en la información financiera presentada por la empresa, se evaluó el reconocimiento inicial, medición, presentación y reconocimiento posterior de la propiedad, planta y equipo controlada por la compañía. Mediante el instrumento de la relevación de información, se demostró que existe la aplicación errónea de NIC 16, la misma que afecta en los resultados de la compañía, se determinó que existe un ineficiente control de los activos, también de mecanismos y estrategias que aseguren el correcto tratamiento contable de los activos, propiedad, planta y equipo, de tal forma que, se presenta el impacto a nivel contable y proponiendo el uso de procesos específicos para obtener información financiera razonable libre de error u omisión</p>		
N° DE REGISTRO:	N° DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL:		
ADJUNTO PDF	SI (X)	NO ()
AUTOR(ES): Cuzco Burgos Luis Antonio Lázaro Mejía Mariela Belén	Teléfono: 0961526365 0982899519	E-mail: lcuzcoburgos@gmail.com mlazaromejia@gmail.com
	Nombre: Universidad de Guayaquil	
CONTACTO DE LA INSTITUCIÓN:	Teléfono: (03) 2848487 Ext. 123	
	E-mail: fca@uta.edu.ec	



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
AUTORIZADA



CERTIFICADO PORCENTAJE DE SIMILITUD

Habiendo sido nombrado CPA. **Dennise Ivonne Quimi Franco, Mgs**, tutor del trabajo de titulación certifico que el presente trabajo de titulación ha sido elaborado por **Cuzco Burgos Luis Antonio** con C.I N° 0930991328 y **Lázaro Mejía Mariela Belén** con C.I N° 0952011153, con mi respectiva supervisión como requerimiento parcial para la obtención del título de **Contador Público Autorizado**.

Se informa que el trabajo de titulación: **“INCIDENCIA DE LA NIC 16 EN LA EMPRESA COMPANY PLASTICBERNALO S.A.”**, ha sido orientado durante todo el periodo de ejecución en el programa anti plagio URKUND quedando el 7% de coincidencia.

URKUND

Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS_CUZCO & LÁZARO.docx (D64157962)
 Submitted: 2/20/2020 1:41:00 PM
 Submitted By: dennise.quimif@ug.edu.ec
 Significance: 7 %

Sources included in the report:

HEIDY JUDITH CHABLA ARMIJOS completa.docx (D63617443)
 tesis-1 (1) - copia.docx (D40847245)
 TESIS- IVÁN JAVIER CALLAY.docx (D54392327)
 TRABAJO DE TITULACION NIC 16-Gabriela Elizabeth Mera Macias.doc (D10610127)
 TESIS BAUTISTA Y ZAMBRANO 12-11-19 urkund.docx (D58778733)
<https://www.ucn.edu.co/Biblioteca%20Institucional%20Cemav/Curso-basico->

 CPA. Dennise Ivonne Quimi Franco. Mgs

C.I. N.º 0924453582



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA



CERTIFICADO DEL TUTOR

Guayaquil, 2 de Marzo del 2020

Ing. Julio César Pacheco Jara, MAE

Director de la Carrera de Contaduría Pública Autorizada

En su despacho. -

De mis consideraciones:

Envío a Ud. el Informe correspondiente a la tutoría realizada al Trabajo de Titulación **INCIDENCIA DE LA NIC 16 EN LA EMPRESA COMPANY PLASTICBERNALO S.A.** de los estudiantes **Cuzco Burgos Luis Antonio** y **Lázaro Mejía Mariela Belén**, indicando que han cumplido con todos los parámetros establecidos en la normativa vigente:

- El trabajo es el resultado de una investigación.
- Los estudiantes demuestra conocimiento profesional integral.
- El trabajo presenta una propuesta en el área de conocimiento.
- El nivel de argumentación es coherente con el campo del conocimiento.

Adicionalmente, se adjunta el certificado de porcentaje de similitud y la valoración del trabajo de titulación con la respectiva calificación.

Dando por concluida esta tutoría de trabajo de titulación, CERTIFICO, para los fines pertinentes, que los estudiantes están aptos para continuar con el proceso de revisión final.

Atentamente,

CPA. Dennise Ivonne Quimí Franco, Mgs

C.I. 0924453582



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA



**LICENCIA GRATUITA INTRANSFERIBLE Y NO EXCLUSIVA PARA EL USO NO
 COMERCIAL DE LA OBRA CON FINES NO ACADÉMICOS**

Nosotros, Cuzco Burgos Luis Antonio con C.I N° 0930991328 y Lázaro Mejía Mariela Belén con C.I N° 0952011153, certifico que los contenidos desarrollados en este trabajo de titulación, cuyo título es “ “INCIDENCIA DE LA NIC 16 EN LA EMPRESA COMPANY PLASTICBERNALO S.A.”, son de nuestra absoluta propiedad y responsabilidad y según el art. 144 del CÓDIGO ÓRGANICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN*, autorizamos el uso de una licencia gratuita intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la presente obra con fines no académicos, en favor de la Universidad de Guayaquil, para que haga uso del mismo, como fuera pertinente.

Cuzco Burgos Luis Antonio

C.I N° 0930991328

Lázaro Mejía Mariela Belén

C.I N° 0952011153

* CÓDIGO ÓRGANICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN (registro Oficial n. 899-Dic./2016) Artículo 114.- De los titulares de derechos de obras creadas en las instituciones de educación superior y centros educativos.- En el caso de las obras creadas en centros educativos, universidades, escuelas politécnicas, institutos superiores técnicos, tecnológicos, pedagógicos, de artes y los conservatorios superiores, e institutos públicos de investigación como resultado de su actividad académica o de investigación tales como trabajos de titulación, proyectos de investigación o innovación, artículos académicos, u otros análogos, sin perjuicio de que pueda existir relación de dependencia, la titularidad de los derechos patrimoniales corresponderá a los autores. Sin embargo, el establecimiento tendrá una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra con fines académicos.

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**

Agradecimiento

Agradezco a Dios y a mi familia por el apoyo incondicional en estos años de la carrera, a mi tutora, CPA. Dennise Ivonne Quimi Franco, Mgs, quien supo orientar con su tiempo y conocimiento en este trabajo de tesis, Gracias!

Mariela Belén Lázaro Mejía

Agradezco Dios y a mis padres por permitirme con su ayuda, culminar este objetivo.

Luis Antonio Cuzco Burgos

Tabla de contenido

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA.....	ii
CERTIFICADO PORCENTAJE DE SIMILITUD	iii
CERTIFICADO DEL TUTOR.....	iv
LICENCIA GRATUITA INTRANSFERIBLE Y NO EXCLUSIVA PARA EL USO NO COMERCIAL DE LA OBRA CON FINES NO ACADÉMICOS	v
Agradecimiento.....	vi
Resumen.....	xiv
Abstract.....	xv
Introducción	1
CAPÍTULO I	2
EL PROBLEMA.....	2
1.1 Planteamiento del problema.....	2
1.2. Formulación y sistematización de la investigación.....	3
1.2.1 Formulación del problema.....	3
1.2.2 Sistematización del problema.....	3
1.3 Objetivos	3
1.3.1 Objetivo General	3
1.3.2 Objetivos Específicos	3
1.4 Justificación.....	4
1.4.1 Teórica.....	4

1.4.2 Justificación Práctica	4
1.4.3 Justificación Metodológica.....	5
1.5 Delimitación de la Investigación.....	5
1.6 Hipótesis y variables	6
1.6.1 Hipótesis.....	6
1.6.2 Variable independiente.....	6
1.6.3 Variable dependiente	6
CAPITULO II.....	8
MARCO REFERENCIAL.....	8
2.1 Antecedentes de la investigación	8
2.2 Marco Teórico.....	11
2.3 Marco Contextual.....	13
2.4 Marco conceptual.....	16
2.5 Marco legal.....	17
CAPÍTULO III.....	19
METODOLOGÍA.....	19
3.1 Diseño de la Investigación	19
3.2 Tipo de la Investigación	20
3.3 Población y muestra	21
3.3.1 Población.....	21
3.1.2 Muestra.....	22

3.4 Técnicas e instrumentos de investigación	22
3.4.1 Entrevista.....	22
3.4.2 Encuesta	23
3.4.3 Observación.....	23
3.4.4 Cuestionario	23
3.4.5 Relevamiento de información	24
Diagnóstico de observación de directa.....	25
3.5 Validación de la hipótesis	42
CAPÍTULO IV	43
PROPUESTA.....	43
4.1 Tema.....	43
4.2 Antecedentes de la propuesta	43
4.3 Objetivos de la Propuesta.....	43
4.3.1 Objetivo General	43
4.3.2 Objetivos Específicos	43
4.3.3 Justificación de la Propuesta.....	43
Conclusiones.....	68
Recomendaciones	69
Referencias Bibliografías.....	70
APÉNDICES	73

Lista de figuras

Figura 1 Ubicación.....	14
Figura 2 Organigrama estructural	15
Figura 3 Adopción de NIIF dentro de la compañía	26
Figura 4 Evaluación de inconvenientes entre la aplicación de la norma contable y tributaria	27
Figura 5. Peritaje.....	28
Figura 6 Socialización de normas contables para el tratamiento de propiedad, planta y equipo	29
Figura 7. Detalle de propiedad, planta y equipo	30
Figura 8. Control de las propiedades, planta y equipo.....	31
Figura 9 . Evaluación de la propiedad, planta y equipo.....	32
Figura 10 Procedimientos para el tratamiento y contabilización de las propiedades, planta y equipo	33
Figura 11 Evidencia de valores de depreciación	34
Figura 12. Presentación en estados financieros. Presenta las respuestas en proporciones del total de la población	35
Figura 14 Estado de resultados integrales.....	47
Figura 15 Estado de Situación Financiera sin aplicación de NIC 16.....	50
Figura 16. Consideraciones para ser un Activo	53
Figura 17 Consideraciones para ser un Activo, propiedad, planta y equipo	53
Figura 18 Estado de resultados posterior a aplicación de NIC 16	64
Figura 19 Estado de situación financiera posterior aplicación Nic 16	67

Lista de tablas

Tabla 1. Operacionalización de las variables.....	7
Tabla 2 .Población de la investigación	21
Tabla 3 Muestra	22
Tabla 4. Adopción NIIF.....	26
Tabla 5 Aplicación normas	27
Tabla 6 Peritaje	28
Tabla 7 Socialización.....	29
Tabla 8 Detalle de activos.....	30
Tabla 9 Control	31
Tabla 10 Evaluación	32
Tabla 11 Procedimientos	33
Tabla 12 Depreciación	34
Tabla 13 Presentación.....	35
Tabla 14 Validación de la hipótesis	42
Tabla 15 Propiedad, Planta y Equipo sin aplicación de NIC 16.....	45
Tabla 16 Elementos del Costo	51
Tabla 17 Reconocimiento de Maquinaria.....	54
Tabla 18 Forma de pago	54
Tabla 19 Contabilización depreciación mensual	54
Tabla 20 Contabilización depreciación anual	55
Tabla 21 Perdida por deterioro de valor	56
Tabla 22 Reconocimiento de impuesto diferido	57
Tabla 23 Efectos contables posterior aplicación de NIC 16.....	57

Tabla 24 Cuadro comparativo de los valores de la adquisición	58
Tabla 25 Comparativo de la depreciación acumulada	59
Tabla 26 Cálculo de la propiedad, planta y equipo según NIC 16	60
Tabla 27 Variación de la depreciación	61
Tabla 28 Impacto tributario	61

Lista de Apéndice

Apéndice.- A Modelo de Encuesta	73
Apéndice.- B Modelo de entrevista	74
Apéndice.- C Modelo de entrevista	74
Apéndice.- D Estado de resultados integrales años 2016-2017	76
Apéndice.- E Estado de situación Financiera años 2016-2017.....	78



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA



**“INCIDENCIA DE LA NIC 16 EN LA EMPRESA COMPANYY
PLASTICBERNALO S.A.”**

Autores: Mariela Belén Lázaro Mejía

Luis Antonio Cuzco Burgos

Tutor: Cpa. Dennise Ivonne Quimi Franco, Mgs

Resumen

El objetivo del presente trabajo de investigación es determinar la incidencia de la NIC 16 en la situación financiera de la empresa Company Plasticbernaló S.A, el diseño de la investigación es descriptivo, documental y de campo, se utilizó las entrevistas, encuestas y la relevación de información como instrumentos de investigación. Se diagnosticó el impacto de la normativa en la información financiera presentada por la empresa; se evaluó el reconocimiento inicial, medición, presentación y reconocimiento posterior de la propiedad, planta y equipo controlada por la compañía. Mediante el instrumento de la relevación de información se demostró que existe la aplicación errónea de NIC 16, la misma que afecta en los resultados de la corporación. Se determinó que existe un ineficiente control de los activos, también de mecanismos y estrategias que aseguren el correcto tratamiento contable de los activos, propiedad, planta y equipo, de tal forma que, se presenta el impacto a nivel contable y proponiendo el uso de procesos específicos para obtener información financiera razonable libre de error u omisión.

Palabras claves: NIC 16, información razonable, reconocimiento inicial, medición.



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA



“IMPACT OF IAS 16 IN PLASTICBERNALO S.A. COMPANY”

Authors: Mariela Belén Lázaro Mejía

Luis Antonio Cuzco Burgos

Advisor: Cpa. Dennise Ivonne Quimi Franco, Mgs

Abstract

The objective of this research is determine the impact of IAS 16 on the financial situation of the Plasticbernalos SA, company, the design of this research is descriptive, documentary and field, interviews, surveys and information relief were used. as research instruments. The impact of the IAS 16 on the financial information presented by the company was diagnosed, the initial recognition, measurement, presentation and subsequent recognition of the property, plant and equipment controlled by the company were evaluated. Through the instrument of the information relief, it was demonstrated the wrong application of IAS 16, which affects the company's results, it was determined that an inefficient control of the assets, also of mechanisms and strategies that ensure the correct accounting treatment of assets, property, plant and equipment, so that the impact is presented at the accounting level and proposing the use of specific processes to obtain reasonable financial information free of error or omission.

Key words: IAS 16, reasonable financial information, initial recognition, measurement

Introducción

El tema de la presente investigación es la evaluación de la incidencia de NIC 16 en la empresa Company Plasticbernaló S.A. tiene como objetivo determinar la correcta aplicación de la NIC 16 en los estados financieros, se analizan las estrategias que aplica la compañía en sus activos propiedad, planta y equipo actuales, se evalúan los procedimientos vigentes y se proponen mecanismos para la correcta aplicación de la normativa, además se busca ayudar al profesional de la contaduría en la práctica diaria de la norma con este tipo de caso específico.

En el Capítulo 1 se presenta el problema encontrado, a nivel macro, meso y micro, se identifican los objetivos generales y específicos de la investigación además se identifican las variables de la investigación.

En el Capítulo II se fundamentan los antecedentes de la investigación y se describen los conceptos básicos y generales del presente estudio, en el Capítulo III se identifica la metodología, técnicas e instrumentos utilizados para la obtención de resultados.

En el capítulo IV se presenta el análisis realizado, se interpretan los resultados obtenidos y se proponen mecanismos y estrategias para que la información financiera bajo NIC 16 se encuentre presentada razonablemente en todos sus aspectos, finalmente se detallan las conclusiones y recomendaciones obtenidas posterior al trabajo ejecutado.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

A nivel mundial las empresas se ven en la necesidad de ser más competitivos en el mercado, distintas compañías que poseen su propiedad, planta y equipo no saben reconocer la importancia de evaluar bien cada uno de estos bienes, no realizan un adecuado control interno de sus propiedades, por lo tanto, tienen como resultado fraudes, uso ineficiente de sus recursos, deficiencia en la confiabilidad de las operaciones administrativas y financieras de la organización.

La competencia entre empresas es mayor debido a la innovación en sus equipos y servicios brindados. En el Ecuador se muestra cada vez más la iniciativa por muchos empresarios en realizar nuevas adquisiciones para sus compañías, tales como la innovación de nuevos y mejorados equipos. Dentro del país se evidencia un efecto negativo debido al mal tratamiento contable de los bienes ya que no hacen buen uso de la propiedad planta y equipo en la mayoría de las empresas.

Puede llegar a tenerse un desconocimiento total de normas contables que hablan específicamente acerca de las propiedades de una empresa y el debido registro contable que se aplica. Dentro del Ecuador la mayoría de empresas se guían con una contabilidad netamente enfocada a cumplir sus obligaciones tributarias y no a presentar sus estados financieros bajo normativas internacionales contables.

La empresa Company Plasticbernal S.A se dedica a la comercialización de balanzas eléctricas, sin embargo, muestra la problemática en relación a la contabilización de su propiedad, planta y equipo, los gastos que estos generan, la depreciación que se realiza para dichas propiedades y la falta de control de estas cuentas.

Así mismo se evidencia que estas cuentas son registradas de manera errónea debido a que no son controladas en su totalidad cuando se realiza el reconocimiento inicial, tampoco en la medición y en el reconocimiento posterior, generando un impacto directo a la empresa ya que no se presentan los estados financieros de manera razonable.

1.2. Formulación y sistematización de la investigación

1.2.1 Formulación del problema.

¿Cómo mejorará la situación de la empresa company Plasticbernaló si se aplica de manera correcta la NIC 16?

1.2.2 Sistematización del problema

- ¿Qué información se necesita para observar la situación de la compañía?
- ¿Cuáles son los controles sobre la propiedad, planta y equipo de la empresa?
- ¿Cómo se encontrarán las falencias en el control de sus propiedades?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Determinar la correcta aplicación de la NIC 16 en los estados financieros de la empresa Company Plasticbernaló S.A

1.3.2 Objetivos Específicos

- Analizar la estrategia que actualmente la compañía aplica a sus activos Propiedad, planta y equipo.
- Evaluar los procedimientos vigentes acerca de la propiedad, planta y Equipo.
- Proponer mecanismos y estrategias de la correcta aplicación de la NIC 16

1.4 Justificación

1.4.1 Teórica

Esta investigación se realiza con el propósito de aportar sobre la correcta aplicación de la NIC 16 los argumentos están basados en conceptos, fundamentos teóricos y legales que respaldan la información, lo que se espera de esta investigación es sistematizar una propuesta para ser incorporado como conocimiento de información de actualización financiera para los contadores de las distintas empresas que aplican esta norma contable.

La finalidad de este proyecto es que será de gran ayuda para el desarrollo de otras investigaciones en el área contable y financiera, esto incluye el interés de las diferentes empresas del país, así como también de todos los usuarios de información financiera del Ecuador. La aplicación de la normativa tiene un gran impacto al momento de tomar las decisiones por gerencia ya que así se podrá garantizar la realización de procesos eficaces para obtener un mayor crecimiento de la empresa.

1.4.2 Justificación Práctica

Desde el punto de vista práctico, la investigación tiene como objetivo mostrar el impacto de la incorrecta aplicación de la normativa, el profesional de la contabilidad estará facultado para aplicar la NIC 16 propiedad planta y equipo correctamente, asimismo se busca aportar a la mejora continua del profesional en el ejercicio de su cargo.

La investigación se enfoca en un análisis, del cual se valorará la información presentada por la compañía, determinando los deficientes tratamientos contables, su efecto en la cuenta de propiedad planta y equipo y posteriores procedimientos adecuados de la misma, en consecuencia, se podrá mejorar la razonabilidad de la

información financiera con resultados cuantitativos que ayuden con la toma de decisiones.

1.4.3 Justificación Metodológica

La metodología a utilizar es la investigación documental y de campo. “La investigación documental tiene un carácter particular de dónde le viene su consideración interpretativa. Intenta leer y otorgar sentido a unos documentos que fueron escritos con una intención distinta a esta dentro de la cual se intenta comprenderlos” (Gómez, 2010, p.230) De manera que, para realizar la evaluación de la información financiera, se recurre a la investigación con un enfoque cuantitativo.

Se realizará la recolección y análisis de datos, los mismo siendo necesarios para medir los impactos dentro del objeto de estudio, logrando determinar las causas para posteriormente interpretación. El instrumento a utilizar son las encuestas, entrevistas y check list, las mismas que serán realizadas al personal de la empresa objeto de estudio, de igual forma la observación de documentación, e información que pueda sustentar esta investigación.

1.5 Delimitación de la Investigación

País: Ecuador

Región: Costa

Provincia: Guayas

Ciudad: Guayaquil

Área: Contable-Financiera

Aspecto: Efecto contable y financiero

El presente trabajo será realizado mediante investigación de campo realizada en las instalaciones de la empresa Company Plasticbernaló en el cantón guayaquil en la provincia del Guayas, se revisará la información del departamento contable y

financiero, considerando las operaciones realizada en el periodo del 2018 y las de 3 años anteriores. El tiempo en que se lo va a realizar corresponde desde el mes de noviembre de 2019 a febrero del 2020.

1.6 Hipótesis y variables

1.6.1 Hipótesis

Si se aplica de una manera correcta la NIC 16 se obtendrá información financiera razonable en la empresa Company Plasticbernaló S.A

1.6.2 Variable independiente

NIC 16

1.6.3 Variable dependiente

Información razonable

Tabla 1. Operacionalización de las variables

Nota. Realizado mediante análisis del tema investigado

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS O PREGUNTAS	TÉCNICA	INSTRUMENTO
NIC 16	La NIC 16 comprende el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo, así como también la medición de los mismos. Se entiende que la aplicación de la NIC es importante para tener de manera razonable estas cuentas del activo.	Realizar un escenario aplicando la norma a los estados financieros de la compañía	Evaluación	Control interno e información financiera	¿Cuentan con procesos contables definidos? ¿Usted recibe información periódica acerca de los resultados financieros?	Entrevistas Encuestas	Cuestionario
			Aplicación	Actividades de control a las propiedades	¿Cuándo se trata de inversiones en activos, que aspectos toma en cuenta? ¿Poseen políticas y procedimientos para la contabilización los activos?	Entrevistas Encuestas Observación	Cuestionario Hoja de relevamiento de información
Información razonable	Corresponde a que los datos deben ser ciertos y confiables para realizar la toma de decisiones, así mismo para la revisión de los distintos usuarios	Se presentará de manera correcta la información financiera	Buen proceso contable	Inventario de activos valoración de activos evaluación del uso de los activos políticas del reconocimiento de los activos	¿Cree usted que la correcta elaboración de información financiera influye en la decisión de futuros inversores?	Entrevistas Encuestas Observación	Cuestionario Hoja de relevamiento de información

CAPITULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1 Antecedentes de la investigación

La presente investigación se relaciona con temas investigados previos, los mismo que desde diferentes puntos de vista y casos en específicos, implican desde la adopción y aplicación de la normativa dentro de organizaciones, proponen soluciones viables, mismas que aportan sus resultados a esta investigación de igual forma al profesional y usuario de la información financiera como fines específicos.

Según Jiménez (2014), en su trabajo de titulación titulado "Aplicación de la NIC 16 para la correcta administración de la propiedad, planta y equipo de Necusoft Cía. Ltda. Al 31 de diciembre de 2012." planteó como objetivo general, aplicar la NIC 16 para la correcta administración de la Propiedad, Planta y Equipo de NECUSOFT CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2012 llegando a la conclusión de que se logró la obtención de información financiera razonable, facilitando la comprensión para los representantes de la compañía también se implementó en el sistema, la generación de la información a través de la automatización por códigos de barras para poder realizar una conciliación contable entre la información financiera y del sistema.

Se relaciona con la presente investigación, por tanto, la aplicación de la NIC 16 trae consigo el cumplimiento a las políticas fiscales. Asimismo, el uso de eficientes softwares contables permite tener un mejor control de los recursos custodiados por la compañía, optimizando la obtención de información financiera, lista ser utilizada en la toma de decisiones.

Es así que Flores, Llana, & Pareja (2017) en su trabajo de investigación titulado "NIC 16 y su incidencia en el Estado de situación financiera de la Empresa SERVICE CENTER & TRANSPORT VICCAR SAC Periodo 2016", planteó como objetivo general, establecer la

importancia de la implementación de la NIC 16 en los equipos de transporte y su incidencia en la presentación de los estados financieros. Llegando a la conclusión de que los estados financieros no reflejan el valor razonable de los activos y que los activos que intervienen en la generación de ingresos de la empresa, no se encontraron contabilizados en su totalidad, debido a que no cuentan con políticas contables, la empresa no aplica ratios financieros a los Estados Financieros, lo que dificulta obtener un buen análisis financiero para que a través de las decisiones que se planteen sea para un mejor posicionamiento financiero.

Se relaciona con la investigación, por tanto, se confirma en resultados tangibles la importancia de la revelación de valores libres de error en los informes, de igual forma de la importancia de la conocer la viabilidad, sostenibilidad y diferentes indicadores que proporcionan la ubicación de los ratios financieros, un profesional deberá sostener su decisiones de materia económica en tales ratios, a más de un informe de resultados, el conocer la situación de la estabilidad del negocio en todas sus áreas es imperativo para determinar su sostenibilidad a lo largo del tiempo.

Según Gutierrez (2016) En su trabajo de investigación “Efectos en la gestión financiera del registro de activos según La NIC 16 en la empresa textil Darkev Negociaciones SAC Año 2015”, planteó como objetivo general, determinar cuál es el efecto en la gestión financiera del registro de activos según la NIC 16 en empresa textil Darkev Negociaciones SAC año 2015. Llegando a la conclusión de que, el registro de los activos de la empresa de acuerdo con lo establecido por la NIC 16, contribuirá a que la gestión financiera de la empresa mejore, puesto que permitirá mostrar verdadero valor de los, los cuales representan garantías reales para la obtención de financiamiento necesario y de esta manera lograr competir en el mercado frente a las condiciones establecidas en el mismo.

Relacionándose con la presente investigación, por tanto, para fines de financiamiento como un préstamo, las compañías obligatoriamente observan el valor de los activos y las garantías que poseen, de tal forma que, si la medición de las propiedad, planta y equipo según NIC 16

es equivocada, influirá de manera desfavorable en sus decisiones de financiar proyectos importantes, de igual forma es imperativo determinar la depreciación que se realiza deberá estar basada en el tiempo en que el activo otorgará beneficios económicos, ciertas veces difiriendo de los estatutos existente, las cuales describen una base promedio de vida útil de un activo.

Otra de las incidencias de la normativa es la legal y tributaria, los impuestos se calculan en base a la información presentada en balances, por tanto, esta deberá estar acorde al marco legal y normativa fiscal actualizada, quien prepara la información a presentar esta propenso a obtener sanciones en caso de no cumplir con lo estipulado.

ALEJOS, ARI & FRANCISCO, (2017) en su trabajo de investigación, “reconocimiento de Activos inmovilizados de terceros y su impacto en los estados financieros de la empresa APILAB S.A en el año 2016” planteó como objetivo general efectuar el adecuado tratamiento contable de los activos inmovilizados de terceros y su relación con los estados financieros, llegando a la conclusión que APILAB S.A. no tiene un registro de control de activos, esto ha generado que la empresa registre y deprecie en base a supuestos, donde estos errores se han visto reflejados en los estados financieros presentados, los cuales estarían demostrando información errónea e involucraría a que en futuras revisiones o fiscalizaciones estén propensas a sanciones tributarias.

Y se relaciona con la presente investigación, por tanto, el control de los activos que posee una compañía, no es solo responsabilidad de pocos, sino de toda la organización, el tener un mejor control de estos, permitiría, optimizarlos y darles un mejor uso, asimismo debido al desconocimiento el importe por el que se tenía en libros no era razonable afectando resultados y valores pagados en impuestos.

Según Apaza (2017) En su trabajo de investigación titulado “Análisis de la aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 16 y su influencia en la gestión empresarial de la empresa de generación eléctrica San Gabán S.A.” planteó como objetivo general analizar la

aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 16 y su influencia en la gestión empresarial de la empresa de San Gabán S.A. Llegando a la conclusión de que no son presentados según parámetros de la NIC 16 produciendo incongruencias, las inversiones en activos influyeron positivamente en la gestión empresarial, ya que se generaron mayores ingresos, mejorando la rentabilidad y en el análisis financiero, elevando su rendimiento y calificando como una empresa viable para los inversionistas extranjeros.

Se relaciona con la presente investigación, puesto que, se valora el registro incorrecto de propiedad, planta y equipo, de igual forma, sugiere el reconocimiento periódico de activos que pueden estar obsoletos, o en su defecto revaluando los mismos, también se analiza financieramente que una buena inversión, determina la sostenibilidad de una organización, por lo tanto, la información contable que se prepara debe ser integral.

2.2 Marco Teórico

El análisis de los estados financieros es fundamental para la toma de decisiones en todas las empresas, de este punto se parte para revisar la situación de la compañía, ya que se espera que la información que se refleje sea precisa y oportuna para los empresarios.

La buena aplicación de la contabilidad en general es esencial debido a que reflejan las operaciones que la empresa maneja a diario, por tanto, los criterios que se apliquen son muy importantes en el registro contable. Es notable la importancia del buen criterio contable que se le da a las diferentes transacciones ya que de eso depende generar una buena posición financiera.

La contabilidad ya no corresponde netamente a una ciencia sino más bien a una herramienta muy útil pudiendo decirse que un “sistema de información contable es, sin duda, un apoyo fundamental para la gerencia, en la medición de gestión, por medio del cual la organización hace monitoreo, seguimiento y evaluación de los logros frente a los objetivos propuestos” (Rueda & Arias, 2009, p. 255). La contabilidad concentra elementos, mismos que están relacionados con la recolección de datos, y que se procesan para ser tratados

contablemente y que de esta forma reflejen datos que brinden información comprensible a gerencia acerca de la situación financiera en la que se sitúa.

Por lo tanto, la contabilidad es parte esencial de las organizaciones, su correcta aplicación brinda información relevante, confiable, comparable y comprensible, misma que permite evaluar y emplear estrategias internas en todos los niveles organizacionales. De acuerdo con Ochoa, Sánchez, Andocilla, Hidalgo, & Medina, (2018) “es importante para la administración adecuada en la toma de decisiones de una empresa, detectar las dificultades futuras para predecir la situación económica, financiera y aplicar correctivos adecuados para solventarlas” (p.1). Al comienzo la información contable es considerada como material informativo que presenta la situación financiera de la compañía.

Los indicadores revelan el comportamiento de los datos financieros generados en un periodo, con tales indicadores se permite obtener una visión amplia de la posición financiera de la entidad, misma que determina la toma de decisiones a nivel económico que permitan el aumento de los beneficios económicos.

La NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo

Según el IASB, (2015) “El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de, propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión” (p.1).

Los elementos que integran las propiedades, planta y equipo según el (IASB, 2015) son:

- Terrenos y edificios
- Maquinaria
- Buques
- Aeronaves
- Vehículos de motor

- Mobiliario
- Equipo de oficina

Los activos que forman parte de la propiedad, planta y equipo serán valorados por su costo, y además los activos que cumplen con aspectos similares y de uso.

Reconocimiento inicial

La entidad evaluará, todos los costos del activo en el momento en que se incurre en ellos, teniendo en cuenta los que fueron aplicados en el momento inicial cuando se hizo la adquisición de una partida de activos, como los costos incurridos que sirven para mantener el activo correspondiente, tales como arrendamientos de activos, o valores que se usen para mantener un elemento de propiedades, planta y equipo, como la depreciación de activos por derecho de uso. (IFRS, 2019)

De igual forma en la medición inicial se añaden todos los costos atribuidos a la disposición que se tiene sobre los activos, se toma en atención las estimaciones de los costos relacionados al retiro y desmantelamiento de los activos propiedad, planta y equipo.

2.3 Marco Contextual

La empresa Company Plasticbernal S.A se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil de la provincia del Guayas. La actividad de la compañía corresponde a la comercialización de balanzas eléctricas en las diferentes ciudades y provincias del Ecuador.

La constitución de la empresa fue en el año 2016 y su registro único de contribuyente es 0992959517001. A nivel tecnológico la empresa ha venido desarrollándose de manera rápida, esto debido a la expansión del departamento comercial.



Figura 1 Ubicación

Valores institucionales

Confiabilidad: La Confiabilidad impacta directamente sobre los resultados de la empresa, debiendo aplicarse no sólo a máquinas o equipos aislados sino a la totalidad de los procesos que constituyen la cadena de valor de la organización.

Compromiso: El compromiso es un camino de doble vía entre empresa y trabajador. A la empresa le conviene el compromiso del trabajador y a éste ser convenientemente retribuido por ello. La empresa debe siempre tener en cuenta que el trabajador, antes del compromiso hacia la empresa que le contrata, tiene un compromiso con su profesión y su carrera.

Lealtad: Se conoce como lealtad al carácter de una persona, cosa o animal leal. El término de lealtad expresa un sentimiento de respeto y fidelidad hacia una persona, compromiso, comunidad, organizaciones, principios morales, entre otros.

Calidad: Cuando se habla de calidad es en el producto y en el servicio que se presta a todos los clientes. Calidad también denota aquellas características del servicio que satisfagan las necesidades de los usuarios.

Su organización a nivel departamental está dividida en dos áreas: comercial, administrativa. El área administrativa siendo la primordial se encarga del control, organización y dirección de la compañía, también de la parte legal que se pueda llegar a

requerir. El área comercial comprende a todos los vendedores que se ocupan de las relaciones con los clientes.

Company Plasticibernalo S.A cuenta con 35 personas de los cuales se detallan a continuación con sus diferentes cargos:

- Gerente General
- Gerente de Ventas
- Vendedores
- Recaudaciones
- Auxiliar de Servicios
- Choferes

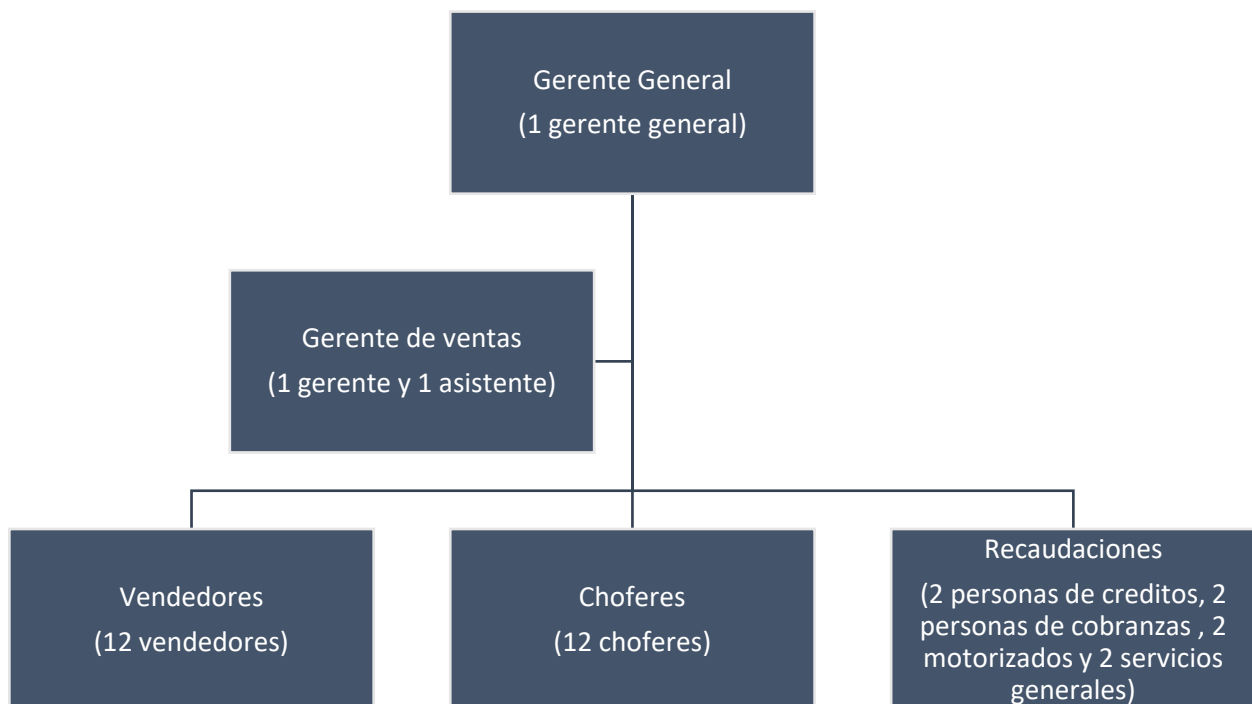


Figura 2 Organigrama estructural

Las operaciones contables las realiza un contador el cual no es de planta, pero la información con la que se preparan los estados financieros y las respectivas declaraciones se encuentran físicamente dentro de la empresa.

2.4 Marco conceptual

Costo histórico: Este comprende una de las bases de medición, el mismo que indica que “Las medidas basadas en el costo histórico proporcionan información monetaria sobre activos, pasivos, ingresos y gastos utilizando información procedente de la transacción o suceso que los creó. Las medidas del costo histórico de activos o pasivos no reflejan los cambios en precios. Sin embargo, esas medidas reflejan cambios tales como el consumo o deterioro de valor de activos y el cumplimiento de pasivos” (IFRS Foundation, 2018, p. 43)

Depreciación: Los activos a excepción de los terrenos pierden con el tiempo su capacidad de generación de valor, a razón de ello los costos de tales activos se distribuirán de forma sistemática en la cuenta de gastos durante su vida útil. Esta distribución de valor de costo a gasto se llama depreciación.

Deterioro: Es cuando el importe en libros del activo es mayor a su importe recuperable

Gasto: Corresponde a la disminución que afecta directamente a los beneficios económicos que se espera obtener, estos generados dentro del periodo contable que se informa, siendo una salida o disminución al activo.

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

LRTI. Ley de régimen tributario interno

Modelo de costo: Es el costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro.

Modelo de revaluación: Es el valor razonable menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro.

Propiedades, planta y equipo: Según la NIC 16 son los activos tangibles que la (IASB, 2015):

- 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.

Superávit: Se da cuando el importe en libros del activo es menor a su importe recuperable

Valor razonable: Es el precio que se recibiría por vender un activo en una transacción de partícipes de mercado en la fecha de la medición. El valor razonable refleja la perspectiva de los participantes del mercado. Es decir, el activo o el pasivo se miden usando los mismos supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o del pasivo, si dichos participantes del mercado actuasen en su mejor interés económico.(IFRS Foundation, 2018)

Valor residual: es el importe, el cual una entidad podría obtener si se dispone del activo.

2.5 Marco legal

Adopción de NIIF

En la Resolución No. 08.G.DSC.010 se determinó la aplicación necesaria de las “NIIF”, en 3 grupos desde el 2010 al 2012, indicando que una empresa es considerada grande cuando percibe en un periodo económico, activos que es su totalidad son mayores o iguales a 4 millones tales que sean mayor o igual a los 4 millones de dólares.

Ley Orgánica de Régimen Tributario

Son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en el reglamento, tales como depreciaciones de activos propiedad, planta y equipo. Se ejecutará en base a la naturaleza de los. Para que sea deducible, no debe superar los siguientes porcentajes (Ley de régimen tributario interno, 2018).:

- Inmuebles 5% anual.
- Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- Equipos de cómputo y software 33% anual.

NIC 1: Presentación de estados financieros

Esta norma establece las bases para la presentación de estados financieros con propósitos de información general, de manera que se obtenga información comparable con años anteriores y con otras compañías, la norma establece parámetros o directrices que determinan su estructura, los requisitos mínimos, que van desde el reconocimiento, valoración y la información a revelar sobre todos los movimientos se mencionan en las otras normas.

(NIC 1, 2018)

NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo

Esta Norma prescribe el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, que permita que los usuarios de información financiera puedan saber sobre la inversión que la organización tiene en propiedades, plantas y equipos, de igual forma como ha variado en los periodos. En el presente proyecto se evalúa el reconocimiento y contabilización de activos de tal forma que se midan de forma fiable y se obtenga un estado razonable libre de errores (NIC 16, 2015).

NIC 12. Impuesto a las Ganancias

Esta norma prescribe el tratamiento contable del impuesto a las ganancias, indica que la entidad debe identificar las diferencias entre las bases tributaria y la financiera. Si estas se compensan en el tiempo, son diferencias temporarias. Si no se compensan, son permanentes y no da lugar a impuesto diferido. (NIC 12, 2016)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la Investigación

Según los autores Hernández, Ramos y Placencia (2018) en su libro de Metodología de la Investigación científica, dice “el diseño se puede definir como la concepción para aplicar los instrumentos que requiere toda investigación, tanto en la disposición y enlace de los métodos y medios que en ella intervienen” (p. 85).

Las herramientas y técnicas para el diseño de la investigación están enfocadas mediante la problemática que maneja la empresa Company Plasticbernal S.A. de la ciudad de Guayaquil, en donde se analizará la incidencia de la NIC 16 en la compañía, de manera que se argumentara cual es la correcta aplicación de la norma contable.

“La investigación de campo, tienen como finalidad recoger y registrar ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio” (Paz, 2014, p.20). Se realiza la presente investigación con la modalidad de campo donde se recolectará diversos datos de Company Plasticbernal S.A., con el objetivo de conocer los factores que inciden en la problemática del estudio de la misma. Dicho escenario planteará una correcta aplicación de la norma contable.

Según Rodríguez y Perez (2017). “Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento indica que “el método inductivo-deductivo está conformado por dos procedimientos inversos: inducción y deducción. La inducción es una forma de razonamiento en la que se pasa del conocimiento de casos particulares a un conocimiento más general, que refleja lo que hay de común en los fenómenos individuales. Su base es la repetición de hechos y fenómenos de la realidad, encontrando los rasgos comunes en un grupo definido, para llegar a conclusiones de los aspectos que lo caracterizan”. (p.11)

Para la presente investigación se aplicará el método inductivo de tipo descriptivo, el mismo que permitirá describir la dimensión de la problemática favoreciendo la obtención de información narrada de la población, la misma basada en los hechos y fenómenos actuales.

3.2 Tipo de la Investigación

De acuerdo con los autores Stracuzzi y Martins (2012) en su libro de Metodología de la Investigación Cuantitativa, comenta “el tipo de investigación se refiere a la clase de estudio que se va a realizar. Orienta sobre la finalidad general del estudio y sobre la manera de recoger las informaciones o datos necesarios” (p. 82).

De manera que la investigación planteada será bajo la modalidad de una metodología de la investigación explicativa para de esa forma se pueda exponer los factores que se han descubierto a través de la aplicación de este tipo de metodología. Para analizar la influencia de los distintos criterios que se manejan dentro de la empresa, ya sean estos de las personas encargadas, así como también de las que se relacionan con el departamento contable y financiero.

Se podrá establecer y evidenciar los efectos que se generan al no tener un modelo contable establecido en la compañía; medir el punto de su incidencia y presentar la información financiera de la compañía.

Según la autora Ortiz (2015) en su libro de Enfoques y Métodos de Investigación en las Ciencias Sociales, dice “la investigación descriptiva “consiste en la determinación de las características de un evento de estudio. La categoría de su objetivo es describir, es decir, identificar, clasificar o caracterizar un evento” (p. 34).

Se buscó analizar el origen de los problemas conectándolos con la gestión contable de los activos, debido a que se conoció las funciones que desempeña el personal que maneja estos bienes y así determinar una solución adecuada.

Según la autora Paz (2014) en su libro de Metodología de la Investigación, dice “la investigación documental es la búsqueda de una respuesta específica a partir de la indagación en documentos.” (p.20)

De tal forma que para verificar la información del personal objeto de análisis en las encuestas, se verificó, la documentación referente a compras, tales como facturas y pagos, de igual forma los informes financieros preparados para gerencia.

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población

Según Sampieri (2014) en su libro de Metodología de la Investigación, indica “población o universo conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p. 174). Se elaboró un cuestionario con preguntas cerradas al personal del área contable, donde se obtuvieron datos que fueron tabulados para identificar el desempeño y rendimiento de los activos propiedad, planta y equipo. La población estará constituida por el área de gerencia y contabilidad que se detalla a continuación:

*Tabla 2 .
Población de la investigación*

Categoría	Población
Gerente	1
Contador	1
Asistente contable	3
Total	5

Nota. Información proporcionada por el área administrativa de la empresa Company Plasticbernaló S.A.

3.1.2 Muestra

Según Hernández, Fernández, & Aptista (2014) la muestra es “es un subgrupo de la población o universo, implica definir la unidad de muestreo y de análisis, requiere delimitar la población para generalizar resultados y establecer parámetros” (p. 171). Toda la población será tomada como muestra a razón de que cada una de ellas está involucrada directamente con los procedimientos de investigación en la presente

Tabla 3

Muestra

Categoría	Población
Gerente	1
Contador	1
Asistente contable	3
Total	5

Nota. Información proporcionada por el área administrativa de la empresa Company Plasticbernal S.A.

3.4 Técnicas e instrumentos de investigación

Según Sampieri (2014) en su libro de Metodología de la Investigación, manifiesta “recolectar los datos implica elaborar un plan detallado de procedimientos que no conduzcan a reunir datos con un propósito específico” (p. 198). La técnica aplicada a la investigación será la entrevista, encuesta y observación debido que estas técnicas permiten establecer la recolección de información necesaria para aplicar la metodología, por medio de un conjunto de preguntas relacionadas con la problemática.

Recursos

- Guía de entrevista
- Cuestionario
- Excel para presentación de resultados

3.4.1 Entrevista

Metodología de la investigación social cuantitativa “La entrevista se realiza en base a un cuestionario cerrado de preguntas donde se suceden y organizan preguntas o cuestiones

predeterminadas, con respuestas que, en su mayor parte, también están (o deben estar) predeterminadas y son previsibles”. (López y Fachelli, 2016, p. 5)

El instrumento de investigación permitirá recolectar la información primaria, basado en la aplicación de la encuesta y entrevista.

3.4.2 Encuesta

Villarreal y Tohmé (2017). En su artículo, Análisis envolvente de datos. Un caso de estudio para una universidad argentina. Estudios gerenciales. “Para obtener información se utilizan interrogar a los individuos a los cuales se les aplican un cuestionario de preguntas con sus con relación de su comportamiento, actitudes y motivaciones, en la recopilación estructurada de datos se realiza un cuestionario de preguntas anteriormente realizado, es la técnica de recopilación de datos más difundida”

De manera que se utilizará este instrumento para obtener información seleccionada desde el punto de vista de las autoridades y funcionarios de la institución, datos que no se puede tener de otra manera; se elaborará un cuestionario con preguntas abiertas.

3.4.3 Observación

Según Herrera (2017). En su artículo, “La investigación cualitativa”. Indica que la observación tiene como procedimiento un carácter selectivo, guiado por lo que percibimos de acuerdo con la cuestión que nos preocupa” Se observará el movimiento económico y de manera particular la aplicación de la NIC 16 en la empresa. Para cumplir con esta técnica, se usará como instrumento la ficha de observación, en la que se consigna hechos y fenómenos que se pueden ver y oír y que se pretenden estudiar.

3.4.4 Cuestionario

Partiendo de lo señalado por Lopez y Sandoval (2016) “Un cuestionario puede ser definido como un conjunto de preguntas preparadas cuidadosamente, sobre los hechos y aspectos que interesan en una investigación. Existe una relación muy estrecha entre los objetivos e

hipótesis y el cuestionario en su conjunto” (p.5). Se aplicarán dos tipos de encuestas, destinadas al personal interno de la empresa, objeto de estudio y al profesional, quien aporta con su experiencia a la resolución del problema investigado.

3.4.5 Relevamiento de información

Después de lo analizado por Cuenca y Lozano (2016) “Son aquellos datos que son relevados por el investigador para realizar el estudio. La principal ventaja es que los mismos responden al problema, delimitación, objetivos y perspectiva teórica elaborada por el investigador” (p.75). Posterior al procedimiento de observación se tomarán datos relevantes que responden, afirman y aportan para el tema de análisis. Se planifica visitar por tres ocasiones la compañía.

Diagnóstico de observación de directa

Lugar. Company Plasticbernaló S.A.

Fecha: 12/11/2019-3/12/2019-17/01/2020

Se realizó por 3 días diferentes este método de investigación para ver de forma directa el tratamiento contable y físico de la propiedad, planta y equipo, asimismo verificando si la información en libros contables existía físicamente, la finalidad fue obtener datos relevantes sobre las falencias o debilidades del área de manera que, se puede decir que no existe un proceso estratégico para el tratamiento de activos, propiedad, planta y equipo, se realizan procesos en base al criterio personal, mismo que esta propenso a errores u omisiones, se evaluó también la vida de útil de los activos.

Se determinó que, al no realizar una medición posterior, muchos activos están devaluados y sobrevaluados, impactando en los resultados que se presentan, de igual forma al no tener un proceso específico para reconocer un activo como propiedad, planta y equipo, se verifico que clasifican activos como gastos, mismos que influyen de igual forma en la toma de decisiones

Análisis de las encuestas

1. ¿La empresa adoptó las NIIF?

Tabla 4.

Adopción NIIF

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	100%
No	0	0%
Total	5	100%

Nota. Encuesta tomada al personal administrativo de la empresa Company Plasticbernaló S.A.



Figura 3 Adopción de NIIF dentro de la compañía

Fuente. Personal administrativo de la empresa Company Plasticbernaló S.A.

Interpretación

Según los resultados, el total de la población encuestada confirmó saber que, sí se realizó la adopción de NIIF dentro de la compañía, conociendo que desde el año 2012 la adopción de las normas fue obligatorio sin embargo se pudo verificar que parte de la población desconoce del alcance e impacto que tuvo tal adopción dentro de los estados financieros de la compañía.

2. ¿La compañía tuvo inconvenientes al momento de aplicar la norma contable con lo establecido en la parte tributaria?

Tabla 5

Aplicación normas

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	3	60%
De acuerdo	1	20%
Indeciso	1	20%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Total	5	100%

Nota. Encuesta tomada al personal administrativo de la empresa Company Plasticbernal S.A.

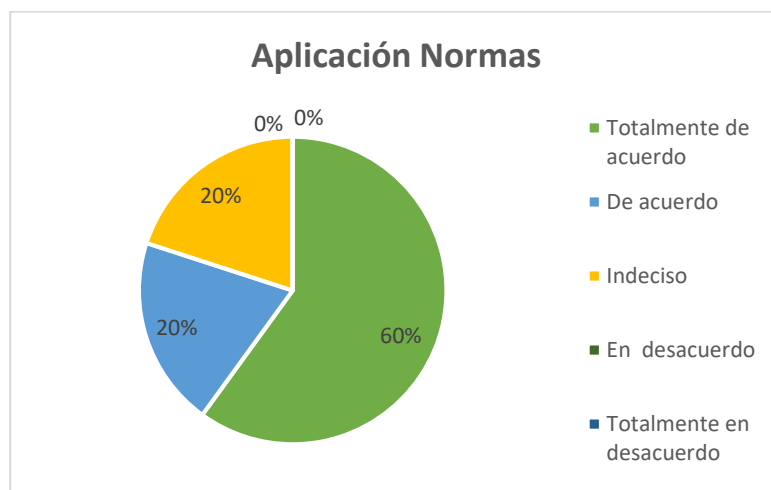


Figura 4 Evaluación de inconvenientes entre la aplicación de la norma contable y tributaria
Tabulación de la encuesta al personal administrativo de la empresa Company Plasticbernal S.A.

Interpretación

Según el 60% de la población encuestada, siendo la mayoría, al momento de la adopción de las normas internacionales de información financiera, existieron inconvenientes, debido a la complejidad y desconocimiento de la misma, la población restante indicó estar, de acuerdo e indecisa, de su impacto en el área fiscal, como resultado de la adopción de la norma internacional.

3. ¿Se realizó algún avalúo para la propiedad, planta y equipo?

Tabla 6

Peritaje

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente	0	0%
Parcialmente	1	20%
Ninguna	4	80%
Total	5	100%

Nota. Encuesta tomada al personal administrativo de la empresa Company Plasticbernaló S.A.

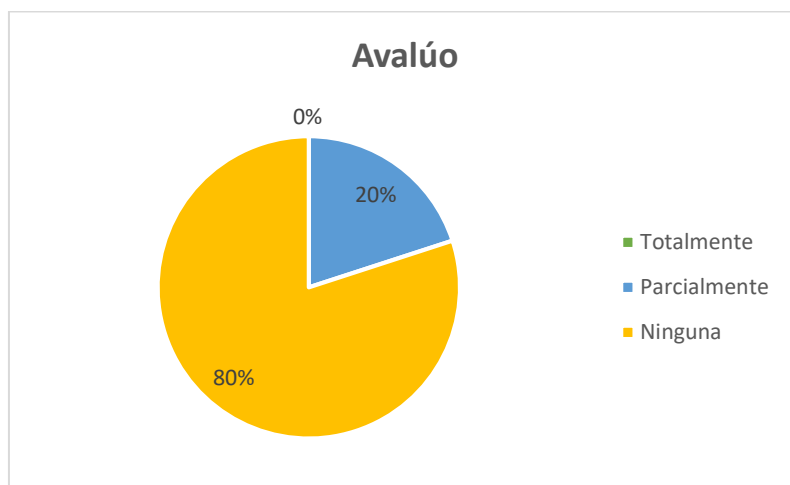


Figura 5. Peritaje

Tabulación de la encuesta al personal administrativo de la empresa Company Plasticbernaló S.A.

Interpretación

Se puede observar que el 80% de la población, indica que no se realizó un avalúo a los activos, considerados propiedad, planta y equipo, lo que implicaría una medición errónea de su valor en libros y posterior presentación en los informes financieros, un 20% respondió a que sí, se realizó parcialmente, se puede decir que, la contratación de un perito para la valuación de los activos era necesaria para una fiel presentación de los valores en los informes financieros.

4. ¿Existe una correcta socialización de las diferentes normas contables para el tratamiento de la propiedad, planta y equipo?

Tabla 7

Socialización

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuente	0	0%
Frecuente	0	0%
Ocasional	0	0%
Raramente	1	20%
Nunca	4	80%
Total	5	100%

Nota. Encuesta tomada al personal administrativo de la empresa Company Plasticbernaló S.A.

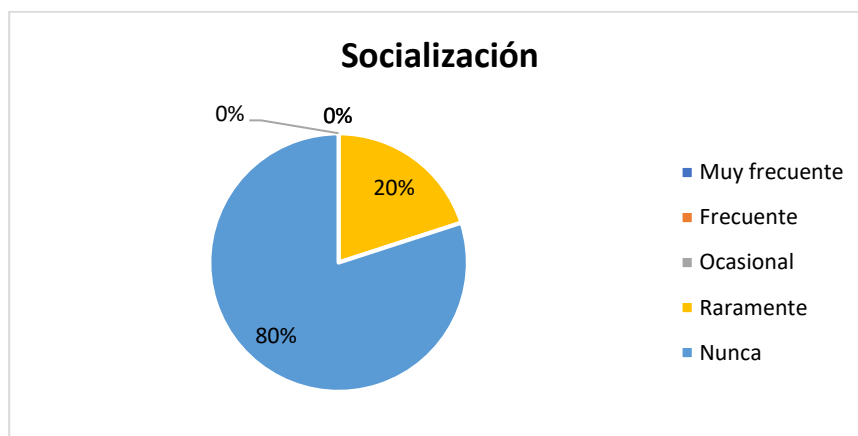


Figura 6 Socialización de normas contables para el tratamiento de propiedad, planta y equipo
Tabulación de la encuesta al personal administrativo de la empresa Company Plasticbernaló S.A.

Interpretación

Según los resultados obtenidos, en esta interrogante, la mayor parte de la población, correspondiente al 80% indican la casi nula socialización de normativas para el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, mientras que la población restante menciona raramente, caso particular que es factor determinante en la existencia de errores u omisiones en el registro y tratamientos de dichos activos, la actualización constante será imperativa para el buen funcionamiento en los procesos contables.

5. ¿Conoce usted si la compañía cuenta con el detalle de toda su propiedad, planta y equipo?

Tabla 8

Detalle de activos

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Indeciso	1	20%
En desacuerdo	2	40%
Totalmente en desacuerdo	2	40%
Total	5	100%

Nota. Encuesta tomada al personal administrativo de la empresa Company Plasticbernal S.A.

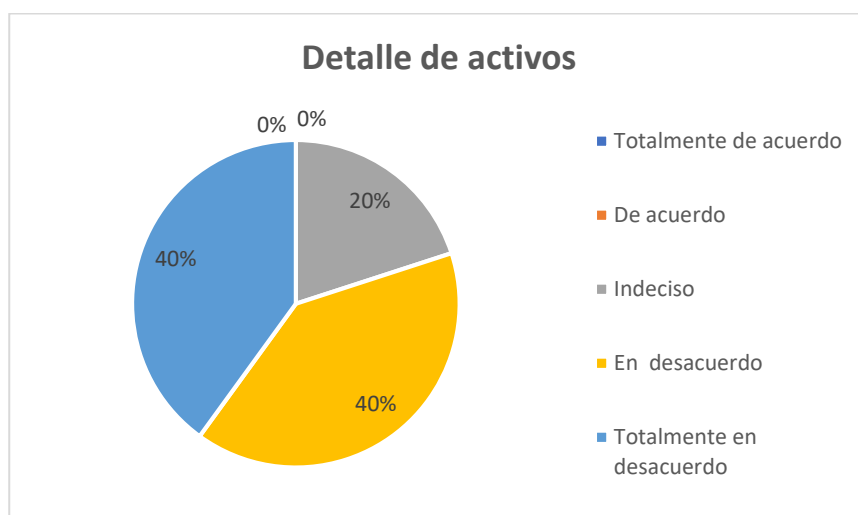


Figura 7. Detalle de propiedad, planta y equipo

Tabulación de la encuesta al personal administrativo de la empresa Company Plasticbernal S.A.

Interpretación

Con respecto al 40% de la población, indican que no cuentan con un completo detalle de propiedad, planta y equipo que posee, un 40% no se encuentra seguro y la población restante está indecisa, esto impacta negativamente al momento de realizar la depreciación de los mismos al desconocer cuales son considerados como tales, como deben ser tratados y registrados en los informes financieros.

6. ¿Conoce usted si existe algún tipo de control para la propiedad, planta y equipo de la empresa?

Tabla 9

Control

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuente	0	0%
Frecuente	0	0%
Ocasional	0	0%
Raramente	1	20%
Nunca	4	80%
Total	5	100%

Nota. Encuesta tomada al personal administrativo de la empresa Company Plasticbernaló S.A.

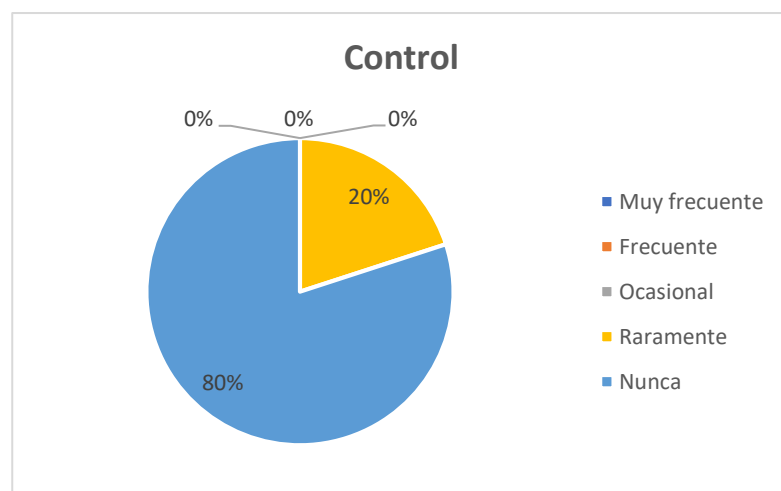


Figura 8. Control de las propiedades, planta y equipo

Tabulación de la encuesta al personal administrativo de la empresa Company Plasticbernaló S.A.

Interpretación

Con este resultado, 80% de la población encuestada, afirma que la empresa no cuenta con un control regular sus activos propiedad, planta y equipo, mientras que el 20% indica que se realiza un control raramente de manera que, como se menciona en la pregunta anterior, sin saber un detalle de los activos que posee, es complejo tener un control de los mismos, tendiendo a afectar la integridad de los informes presentados.

7. ¿Se realiza una evaluación periódica de la propiedad, planta y equipo?

Tabla 10

Evaluación

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuente	0	0%
Frecuente	0	0%
Ocasional	0	0%
Raramente	1	20%
Nunca	4	80%
Total	5	100%

Nota. Encuesta tomada al personal administrativo de la empresa Company Plasticbernaló S.A.

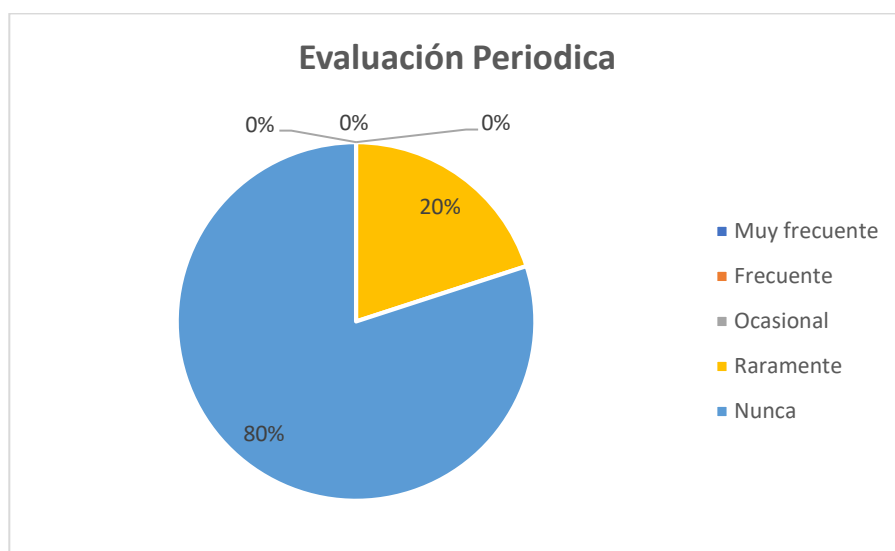


Figura 9. Evaluación de la propiedad, planta y equipo

Tabulación de la encuesta al personal administrativo de la empresa Company Plasticbernaló S.A.

Interpretación

La población encuestada, correspondiente al 80% indica la nula evaluación de sus activos, y el 20% responde que raramente se realiza una evaluación, demostrando la probabilidad de que en libros los valores no estén acordes a la verdadera situación de los activos, propiedad, planta y equipo. No se estaría presentando fielmente a la situación financiera para los usuarios de los estados financieros.

8. ¿Se tiene detallado un procedimiento a seguir en cuanto a la adquisición o comercialización de la propiedad, planta y equipo?

Tabla 11

Procedimientos

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente	0	0%
Parcialmente	0	0%
Ninguna	5	100%
Total	5	100%

Nota. Encuesta tomada al personal administrativo de la empresa Company Plasticbernaló S.A.

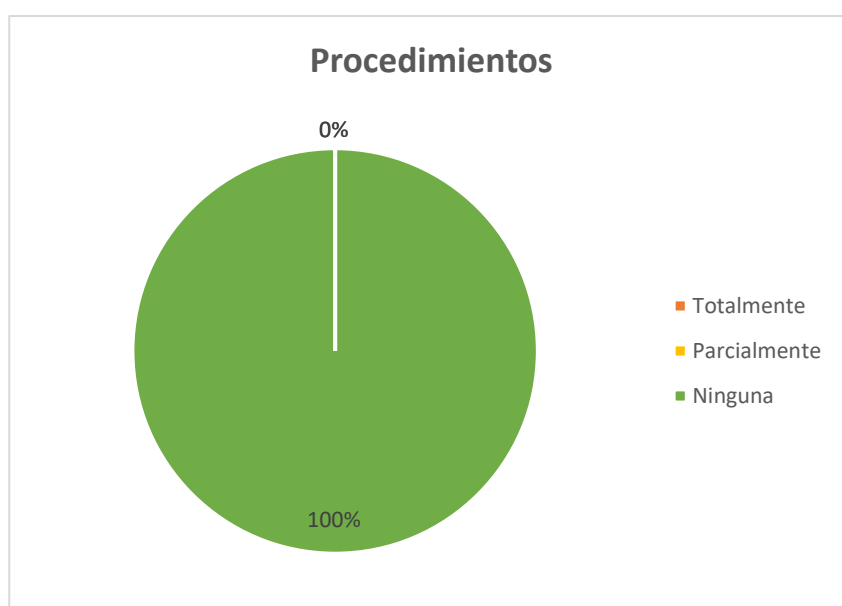


Figura 10 Procedimientos para el tratamiento y contabilización de las propiedades, planta y equipo

Tabulación de la encuesta al personal administrativo de la empresa Company Plasticbernaló S.A

Interpretación

Según la interrogante, el 100% de la población indica que no existe dentro de la compañía lineamientos o mecanismos para el tratamiento contable en la compra de activos clasificados como propiedad, planta y equipo, se prueba con la cuestión anterior, de que ciertas adquisiciones son tratadas como compras comunes, por lo tanto, contabilizados erróneamente y afectando la razonabilidad de los importes en libros.

9. ¿La manera en que deprecian y el gasto que este genera, se lo evidencia en los correspondientes estados financieros?

Tabla 12

Depreciación

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Indeciso	1	20%
En desacuerdo	1	20%
Totalmente en desacuerdo	3	60%
Total	5	100%

Nota. Encuesta tomada al personal administrativo de la empresa Company Plasticbernaló S.A.

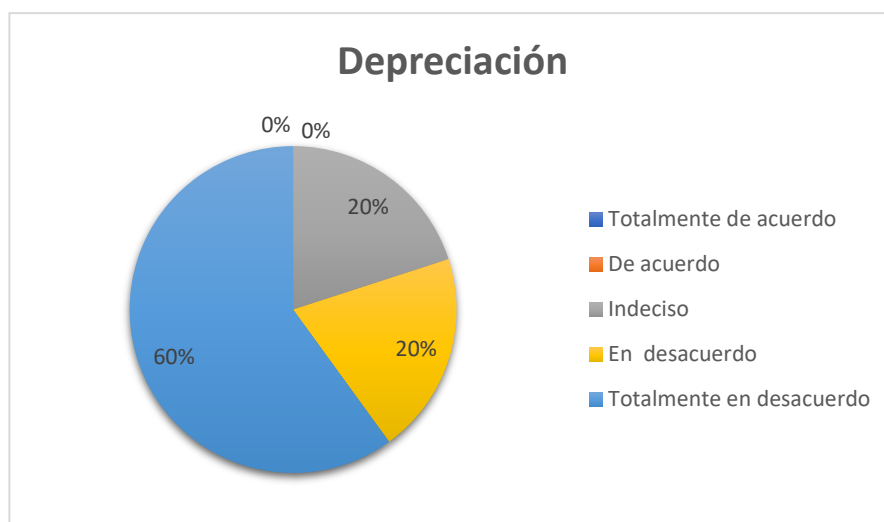


Figura 11 Evidencia de valores de depreciación

Tabulación de la encuesta al personal administrativo de la empresa Company Plasticbernaló S.A

Interpretación

Según los resultados obtenidos, el 60% afirma que no se evidencian los valores de depreciación en su integridad, el 20% indica que estar en desacuerdo, corroborando la interrogante y el 20% faltante, está indeciso, evidenciando que, al no poseer un control contable bajo NIIF, la distribución sistemática no está de acuerdo los parámetros estandarizados, deduciendo que en la presentación en libros el gasto de depreciación puede encontrarse subvaluado o sobrevaluado.

10. ¿La presentación de los estados financieros cuentan con el nivel de detalle adecuado para las diferentes cuentas de la propiedad, planta y equipo?

Tabla 13

Presentación

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	1	20%
Totalmente en desacuerdo	4	80%
Total	5	100%

Nota. Encuesta tomada al personal administrativo de la empresa Company Plasticbernaló S.A.

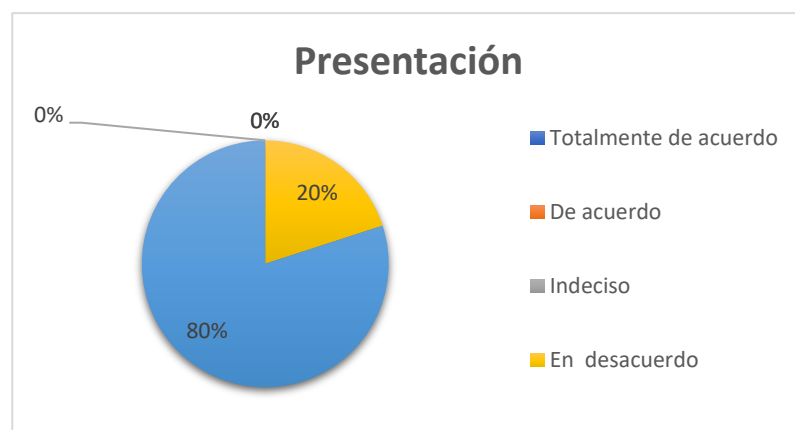


Figura 12. Presentación en estados financieros. Presenta las respuestas en proporciones del total de la población

Tabulación de la encuesta al personal administrativo de la empresa Company Plasticbernaló S.A

Interpretación

Se puede observar que el 80% de la población indica conocer que no se presenta en detalle las cuentas del activo, propiedad, planta y equipo, al momento de evaluar los estados financieros se desconoce a que activos se les está depreciando o cuales se les debería dar de baja, la población encuestada restante, afirma la interrogante, concluyendo que estos factores inciden ampliamente en la razonabilidad de la información presentada.

Análisis de resultados

De acuerdo con los resultados obtenidos en la encuesta, se podrá observar que el tratamiento contable de los activos, específicamente, propiedad, planta y equipo se encuentra erróneo, se evaluó también que la NIC 16 no se está ejecutando en su totalidad, encontrándose propensa a tener efectos negativos en la compañía

El estudio de esta norma ha permitido identificar cambios significativos que tendría la compañía al momento de la aplicación de una inspección física que permitiría conocer el estado real y la existencia de los activos propiedad, planta y equipo, debido a que muchos podrían estar siendo tratados como gastos comunes y tratados erróneamente.

En cumplimiento de la Norma NIC 16 se determinará el mejor método de depreciación a aplicar, pudiendo establecer el valor real de los activos, asimismo evaluar como difiere la normativa fiscal ecuatoriana en la aplicación de la normativa internacional, que resultados se presentarían y como impactaría al evaluar las bases fiscales con las contables, recurriendo a la aplicación de NIC 12, para las diferencias por impuestos diferidos

Entrevista

Persona entrevistada. **Senior de Auditores y consultores ABALT**

1. ¿Cuándo se trata de inversiones en activos, que aspectos toma en cuenta?

Determinar en qué porcentaje la inversión PPE generará ingresos a la entidad analizado (costo – beneficio)

2. ¿Conoce usted cómo impacta en la contabilidad no identificar, ni depreciar, ni dar de baja a los activos no corrientes obsoletos?

Posibilidad de que los activos fijos pierdan valor por avances tecnológicos o técnicos al no registrar la correspondiente depreciación y depreciación acumulada y de esta manera sobrevalorando los activos y subvaluando los gastos de la entidad

3. ¿Cómo se puede mejorar la contabilización de los activos no corrientes de la cuenta propiedad, planta y equipo?

- Establecer políticas para el manejo de propiedades, planta y equipo.
- Asegurarse de que los saldos coincidan con los registros contables
- Verificar la precisión aritmética del esquema para el costo, la depreciación /amortización del ejercicio y la depreciación/amortización acumulada.
- Examinar la documentación de respaldo, como facturas, licencias de vehículos, correspondencia, pólizas de seguros, etc. Con el fin de verificar si la entidad cuenta con la titularidad de la propiedad, planta y equipamiento.

4. ¿Cuáles son las características más relevantes al momento de clasificar sus activos como propiedad, planta y equipo?

Comprobar su propiedad y existencia, validar que el tiempo de uso se más de un periodo, y que la compañía logre beneficios económicos futuros procedentes del mismo y que el costo pueda ser medido con fiabilidad.

5. ¿Qué costos se deberían considerar como parte de la propiedad, planta y equipo al momento de realizar alguna adquisición?

De acuerdo con la normativa vigente NIIF y NIC se deben capitalizar los costos asociados a la adquisición y/o construcción de las propiedad, planta y equipo hasta el momento en que el activo queda en condiciones de uso, Pueden abarcar los costos de preparación, entrega y manipulación inicial, y los de comprobación para saber si el activo funciona adecuadamente.

6. ¿La manera en que se deprecia la propiedad, planta y equipo influye en el resultado del negocio?

Las entidades deben seleccionar el método que mejor coincida con el ingreso que el activo ayuda a generar. Ya que la depreciación corresponde a la asignación del costo de un activo a lo largo de su vida útil y por lo tanto la manera en que una entidad deprecia sus propiedades, planta y equipo está directamente relacionados con sus resultados.

7. ¿En que influyen los gastos generados por la depreciación?

La depreciación tributariamente es una deducción permitida en impuestos, incluida en los cálculos del impuesto de renta, por lo tanto, reduce los impuestos sobre la renta

8. ¿Cuál es el impacto que genera a los estados financieros si no se aplica la NIC 16?

Incertidumbre de los saldos constantes en los estados financieros debido al correcto o incorrecto reconocimiento inicial, medición posterior y revelaciones en las notas a los estados financieros

9. ¿Cuál es la importancia de aplicar correctamente la NIC 16?

Mantener un control uniforme sobre la inversión realizada en propiedades, planta y equipo y conocer de manera exacta los cargos por depreciación y deterioro de los mismos.

10. ¿Qué tipo de análisis se puede realizar si se tiene correctamente registrada la propiedad, planta y equipo?

Permite financieramente presentar un valor real en cuanto a sus costos y gastos; tomar decisiones oportunas sobre activos totalmente depreciados o deteriorados, manteniendo sus registros actualizados y con valores reales, evitando así una sobrevaloración o subvaloración de su propiedad, planta y equipo, por tanto, evitar contingencias fiscales

Análisis de resultados

Se puede observar desde la perspectiva del profesional, que muchas decisiones económicas, nacen en base del conocimiento del valor del activo propiedad, planta y equipo que posea una empresa, el mantener una correcta aplicación de NIC 16 influye en decisiones de inversión en activos, evaluación de costos y gastos generados por la utilización de este activo, es imperativo, tener una correcta aplicación de la normativa, evaluar constantemente estos activos, y prevenir contingencias fiscales.

Entrevista

Persona entrevistada: Contador Company Plasticbernal S.A

1. ¿Cuenta con procesos contables que permiten la contabilización y presentación de estados financieros?

Se cuentan con procedimientos generales en lo que corresponde a la contabilización ya que va por módulos tanto como por ventas y compras y asimismo sus respectivas retenciones, lo que tiene que ver con el inventario, todo afecta directamente, puesto que el sistema va generando los estados financieros, adicional a esto lo que no hay es una política contable de cómo se maneja los asientos de diario, bajo que concepto uno puede generar un asiento de diario y afectar a los estados financieros.

2. ¿Se han realizado capacitación respecto al área contable?

No se han gestionado capacitaciones para el personal de contabilidad, solo otros departamentos

3. ¿Recibe información periódica acerca de los resultados financieros?

Si se recibe información financiera semestralmente, pero no completo, solo resultados

4. ¿Posee usted, procesos para la contabilización de las cuentas del activo, propiedad, planta y equipo?

No se cuentan con políticas específicas para la propiedad planta y equipo, solo en general una compra

5. ¿Qué método se utiliza, para la depreciación y valorización de los activos no corrientes de la cuenta propiedad, planta y equipo?

La depreciación que se maneja es línea recta y se valoriza la propiedad, planta y equipo, mediante solo la adquisición, no se han hecho revaluaciones de ningún tipo.

6. ¿Cuál es el procedimiento para la contabilización de los activos no corrientes obsoletos dados de baja?

Se realiza un informe detallado acerca del activo, el cual se contabiliza dando de baja tanto el activo como la depreciación acumulada

7. ¿Cómo se ajustan contablemente los activos no corrientes de la cuenta propiedad, planta y equipo, por fallas en el proceso de su valorización?

No se ha ajustado estos activos y no contamos con políticas correspondientes a revalorizar el activo no corriente

8. ¿Qué sugerencia daría a la institución para mejorar el proceso de identificación, depreciación y para dar de baja a los activos no corrientes de la cuenta de propiedad, planta y equipo?

Que se realice un inventario de toda la propiedad, planta y equipo para verificar el estado de cada uno de los activos que tiene la empresa, y asimismo verificar que la depreciación que se está dando sea la correcta

9. ¿Cuál es la importancia de aplicar correctamente la NIC 16?

Diría que muy importante ya que corresponde a una norma contable que nos ayuda a reflejar la realidad contable de la propiedad planta y

10. ¿Qué tipo de análisis se puede realizar si se tiene correctamente registrada la propiedad, planta y equipo?

Saber cuánto va a durar la propiedad planta y equipo realmente

Análisis de resultados

Con la presente encuesta realizada al contador, miembro del área administrativa de la compañía se pudo corroborar que no se está dando énfasis al tratamiento de la propiedad, planta y equipo, si bien se conoce la importancia de la norma, es imprescindible que empiecen a realizar un evaluación del activo no corriente que poseen, determinar los valores reales que deben presentar y conocer como esta situación esta afectando en resultados a la compañía, un fiel presentación solo se obtendrá tratar efectivamente la norma

3.5 Validación de la hipótesis

Tabla 14 Validación de la hipótesis

Hipótesis	Aspectos Positivos
Si se aplica de una manera correcta la NIC 16 se obtendrá información financiera razonable en la empresa Company Plasticbernal S.A	Mediante las encuestas realizadas, se pudo comprobar que la compañía no cuenta con procedimientos y controles adecuados, la encuesta determinó que un 80% de la población afirmaba la existencia de tales procesos y consideraban la existencia de posibles errores en la presentación de información financiera, por tal motivo es imperativo presentar en valores el impacto de esta aplicación errónea de la normativa y proponer mecanismos estratégicos que ayuden a la mejora de dichos procesos

Nota. Realizado en base a los resultados de la encuesta

CAPÍTULO IV

PROPUESTA

4.1 Tema

Determinar el impacto de la correcta aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Company Plasticbernaló SA.

4.2 Antecedentes de la propuesta

La empresa Company Plasticbernaló S.A, debe hacer la contabilización de su Propiedad, Planta y Equipo, por lo tanto, debe aplicar la norma vigente para dicha contabilización, en este caso la NIC 16, se deberá cumplir con la norma de manera total y no parcial como se ha venido realizado en periodos anteriores.

4.3 Objetivos de la Propuesta

4.3.1 Objetivo General

Analizar el impacto de la correcta aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Company Plasticbernaló SA.

4.3.2 Objetivos Específicos

- Evaluar la Propiedad, Planta y Equipo
- Establecer los parámetros de cumplimiento de la NIC 16 mediante los estados financieros
- Proponer mecanismos y estrategias de la correcta aplicación de la NIC 16

4.3.3 Justificación de la Propuesta

Estos mecanismos y estrategias que se proponen están basados en el estudio del impacto de la NIC 16 que tienen como finalidad establecer los parámetros correctos para la buena y completa aplicación de la normativa en la empresa Company Plasticbernaló S.A., definir las políticas contables que se deberán cumplir en lo que respecta a la Propiedad, Planta y Equipo.

Mientras se realizaba la investigación se logró encontrar ciertos factores que disminuían la fiabilidad de los estados financieros en cuanto a la propiedad, planta y equipo. Se identificaron falencias muy puntuales, tales como, los gastos de la depreciación y reconocimiento de las adquisiciones por equipos que realizaba la compañía.

La mala aplicación de la normativa tiene un gran efecto al momento de ver la realidad financiera de la empresa, afectaba a la rentabilidad de la empresa, aunque esta no era muy significativa, al finalizar los demás periodos esta se convirtió en algo relevante en cuanto a los procesos correctos que exige la NIC 16.

Tomando en cuenta que se debe realizar una correcta contabilización de los recursos de la empresa, se realizó este manual referencial para la mejor aplicación de la NIC 16 a todas las propiedades de la empresa y todo lo que corresponde al alcance de dicha normativa.

Propiedad, Planta y Equipo

Tomando en cuenta la información proporcionada por Company Plasticbernaló S.A, se evidencia que las adquisiciones de los equipos de computación no se contabilizaban de manera correcta, de tal manera se pudo identificar que no se realizaba el correcto tratamiento contable según lo establece la normativa contable.

Tabla 15 Propiedad, Planta y Equipo sin aplicación de NIC 16

Fecha	Activo	Total Adquisición	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Depreciación al 31/12/2018
27/1/2014	Edificios	39.223	1.961	163	9.642
1/2/2014	Muebles y Enseres	12.980	1.298	108	6.274
23/8/2015	Muebles y Enseres	2.350	235	20	783
2/12/2015	Muebles y Enseres	550	55	5	165
1/3/2016	Muebles y Enseres	1.276	128	11	351
10/5/2016	Muebles y Enseres	1.320	132	11	341
31/10/2015	Maquinarias y Equipos	16.568	1.657	138	5.247
12/2/2014	Equipos de Computación	8.693	-	-	-
22/10/2015	Equipos de Computación	4.599	1.518	126	4.553
29/5/2016	Equipos de Computación	899	297	25	766
3/3/2018	Equipos de Computación	798	263	22	198
1/2/2018	Equipos de Computación	-	-	-	-
1/10/2015	Vehículos	35.147	7.029	586	22.260
14/1/2017	Vehículos	20.526	4.105	342	7.868
21/8/2017	Vehículos	26.860	5.372	448	8.953
Totales		171.789	24.050	2.004	67.401

Nota. Información proporcionada por Company Plasticbernaló S.A

Es el detalle que la empresa cuenta de manera interna su propiedad, planta y equipo. Donde se refleja la situación hasta el año 2018, se verificó que algunos activos ya han cumplido con su vida útil.

Company Plasticbernaló S.A.
Estado de Resultado Integral
Desde el 01/01/2018 hasta el 31/12/2018

	Total
4 Ingresos	648.042,87
4.1 Ingresos de Actividades Ordinarias	647.372,87
4.1.1 Venta de Bienes	647.372,87
4.2 Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	670,00
4.2.2 Multas	670,00
4.3 Otros Ingresos Financieros	0,00
5 Costos y Gastos	578.027,88
5.1 Costos de Venta y Producción	389.711,43
5.1.1 Materiales Utilizados o Productos Vendidos	343.175,66
5.1.1.7 Materiales	343.175,66
5.1.2 Mano de Obra Directa	0,00
5.1.3 Mano de Obra Indirecta	0,00
5.1.4 Costos Indirectos de Fabricación	46.535,77
5.1.4.6 Mantenimiento y Reparaciones Costos	515,16
5.1.4.7 Suministros, Materiales y Repuestos Costos	11.258,30
5.1.4.8 Otros Costos de Producción	34.762,31
5.2 Gastos	188.316,45
5.2.1 Gastos de Actividades Ordinarias	180.367,32
5.2.1.1 Ventas	26.643,52
5.2.1.1.1 Sueldos Unificados Vtas.	9.072,00
5.2.1.1.4 Alimentación Vtas.	360,00
5.2.1.1.5 Aportes Patronales al IESS Vtas.	1.102,24
5.2.1.1.8 Décimo Tercer Sueldo Vtas.	756,00
5.2.1.1.9 Décimo Cuarto Sueldo Vtas.	623,86
5.2.1.1.10 Vacaciones Vtas.	378,00
5.2.1.1.13 Honorarios Profesionales Vtas.	80,00
5.2.1.1.14 Servicios Contratados Vtas.	5.420,35
5.2.1.1.21 Publicidad y Promoción Vtas.	7.212,50
5.2.1.1.25 Seguros Vtas.	53,57
5.2.1.1.26 Movilización y Transporte Vtas.	1.085,90
5.2.1.1.41 Impuesto a los Consumos Especiales Vtas.	167,39
5.2.1.1.44 Contribuciones a Superintendencia de Compañías	-268,29
5.2.1.1.68 SUMINISTRO DE VENTAS	600,00
5.2.1.2 Administrativos	138.853,40
5.2.1.2.1 Sueldos Unificados Adm.	40.375,00
5.2.1.2.3 Gratificaciones Adm.	98.478,40
5.2.1.2.3.1 BONIFICACION VOLUNTARIA	452,28
5.2.1.2.4 Alimentación Adm.	6.299,32
5.2.1.2.5 Aportes Patronales al IESS Adm.	4.905,58
5.2.1.2.8 Décimo Tercer Sueldo Adm.	3.364,58
5.2.1.2.9 Décimo Cuarto Sueldo Adm.	886,50
5.2.1.2.10 Vacaciones Adm.	2.247,92
5.2.1.2.11 Desahucio Adm.	202,00
5.2.1.2.12 Gastos de Depreciación	24.049,86
5.2.1.2.13 Honorarios Profesionales Adm.	2.262,38
5.2.1.2.14 Servicios Contratados Adm.	9.237,22
5.2.1.2.17 Mantenimiento de Equipos Adm.	4.143,10
5.2.1.2.18 Reparaciones de Equipos Adm.	250,00
5.2.1.2.21 Publicidad y Promoción Adm.	633,00
5.2.1.2.22 Publicaciones y Agencias Adm.	2.350,00
5.2.1.2.23 Combustible Adm.	1.876,25
5.2.1.2.25 Seguros Adm.	2.777,27
5.2.1.2.26 Movilización y Transporte Adm.	11.819,83
5.2.1.2.33 Energía Eléctrica Adm.	2.034,85
5.2.1.2.34 Teléfonos Convencionales Adm.	766,92
5.2.1.2.37 Agua Adm.	94,05
5.2.1.2.39 Gastos Notariales Adm.	215,45
5.2.1.2.43 Tasas y Contribuciones Adm.	521,15
5.2.1.2.62 Cuotas y Afiliaciones Adm.	240,00
5.2.1.2.64 Capacitación y Entrenamiento Adm.	2.552,00
5.2.1.2.65 Uniformes Adm.	345,00

5.2.1.2.67	GASTOS NO DEDUCIBLES	217,94
5.2.1.2.68	GASTOS SOFTWARE	1.272,67
5.2.1.2.69	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE VEHICULO	2.581,03
5.2.1.2.70	REPARACION Y MANTENIMIENTO ADM	3.623,00
5.2.1.2.72	SUMINISTRO DE OFICINA	3.587,42
5.2.1.2.73	HOSPEDAJE	344,04
5.2.1.2.74	Comisiones Bancarias	132,19
5.2.1.2.75	Chequera	297,00
5.2.1.2.76	TELEFONICA CELULAR	484,97
5.2.1.2.77	SUMINISTRO DE LIMPIEZA	357,39
5.2.1.2.78	BONO DE	50,00
5.2.1.2.79	MATRICULACION VEHICULAR	1.004,24
5.2.1.3	Gastos Financieros	14.870,40
5.2.1.3.5	Otros Gastos Financieros	14.870,40
5.2.2	Gastos No Operacionales	7.949,13
5.2.2.1	Otros Gastos	7.949,13
5.2.2.1.12	Otros pagos	7.949,13
5.2.3	Gastos de Operaciones Descontinuadas	0,00
	Utilidad o Pérdida	70.014,99
	Participacion de Trabajadores 15%	10.502,25
	Gastos no Deducibles	3.589,00
	Impuesto	13.882,38
	Utilidad del Ejercicio	45.630,36

Figura 13 Estado de resultados integrales

Información proporcionada por Company Platicbernaló S.A

Company Plasticbernaló S.A.
Estado de Situación Financiera
Hasta el 31/12/2018

1	Activos	655.041,59
1.1	Activo Corriente	548.563,30
1.1.1	Efectivo y Equivalentes a Efectivo	155.573,04
1.1.1.1	Caja	618,40
1.1.1.2	Caja Chica	2.145,00
1.1.1.3	Banco Bolivariano	70.308,38
1.1.1.4	Banco Pichincha	21.334,00
1.1.1.6	Banco Machala	61.167,26
1.1.2	Activos Financieros	129.369,42
1.1.2.5	Cuentas por Cobrar	125.607,43
1.1.2.5.1	Cientes Comerciales	125.607,43
1.1.2.5.4.2	PRESTAMOS EMPLEADOS	3.761,99
1.1.2.5.4.3	OTROS PAGOS	1.345,55
1.1.2.5.25	SRI	2.416,44
1.1.3	Inventario	105.100,00
1.1.3.1	Inventario	105.100,00
1.1.4	Servicios y otros Pagos Anticipados	60.801,54
1.1.4.1	Seguros	1.491,96
1.1.4.3	Anticipo a Proveedores	29.102,91
1.1.4.4	Otros Anticipos Entregados	30.206,67
1.1.4.4.3	COMERCIAL GALLARDO - ESTRUCTURAS	240,75
1.1.4.4.6	PANELES Y PUERTAS - GERMAN FLORES	7.091,48
1.1.4.4.15	ANTICIPOS LISSETE - OBRAS	13.819,24
1.1.4.4.17	Lisete Meza	9.055,20
1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes	54.420,56
1.1.5.1	IVA sobre Compras	32.896,00
1.1.5.1.1	IVA sobre Compras	32.896,00
1.1.5.2	Retenciones del IVA	11.574,04
1.1.5.2.1	30% Bienes	7.416,57
1.1.5.2.2	70% Servicios	2.512,12
1.1.5.2.3	100% Honorarios, Arrendamientos, Personas Natu	1.645,35
1.1.5.3	Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Ren	9.950,52
1.1.5.3.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	7.733,30
1.1.5.3.2	2% Servicios	2.193,22
1.1.5.3.3	8% Honorarios, Arrendamientos, Docencia, Dep	24,00
1.1.7	Otros Activos Corrientes	43.298,74
1.1.7.1	JUAN CARLOS ORTEGA - PRESTAMO	42.457,00
1.1.7.2	Otros	841,74
1.2	Activos No Corrientes	106.478,29
1.2.1	Propiedad, Planta y Equipos	104.388,29
1.2.1.2	Edificios	39.223,45
1.2.1.5	Muebles y Enseres	18.476,00
1.2.1.6	Maquinarias y Equipos	16.568,00
1.2.1.7	Equipos de Computación	14.989,00
1.2.1.8	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móv	82.533,03
1.2.1.11	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equip	-67.401,19
1.2.2	Propiedades de Inversion	0,00
1.2.3	Activos Biológicos	0,00
1.2.4	Intangibles	0,00
1.2.6	Activos Financieros No Corrientes	0,00
1.2.7	Otros Activos No Corrientes	2.090,00
1.2.7.1	DEPOSITOS EN GARANTIAS - IMPORTADORA DEL MONTE	2.090,00

2	Pasivos	556.455,42
2.1	Pasivo Corriente	357.159,90
2.1.3	Cuentas y Documentos por Pagar	170.888,26
2.1.3.1	Cuentas por Pagar	170.888,26
2.1.3.1.1	Proveedores	145.399,26
2.1.3.1.3	TARJETA DE CREDITO DINERS COORPORATIVA	25.489,00
2.1.3.1.3.1	TARJETA DE CREDITO COORPORATIVA BP	25.489,00
2.1.4	Obligaciones Con Instituciones Financieras	8.585,56
2.1.4.1	Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	8.589,56
2.1.4.1.1	Banco Machala Pestamo	8.589,56
2.1.5	Provisiones	0,00
2.1.7	Otras Obligaciones Corrientes	113.649,41
2.1.7.1	Retenciones del I.E.S.S.	1.390,50
2.1.7.1.1	9.35% Aportes Individuales	1.110,17
2.1.7.1.3	Prestamos Hipotecarios	280,33
2.1.7.2	Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta	5.772,68
2.1.7.2.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	3.349,59
2.1.7.2.2	2% Servicios	1.752,16
2.1.7.2.5	10% Honorarios Profesionales y Dietas	670,93
2.1.7.3	Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	7.501,11
2.1.7.3.1	30% Bienes	755,36
2.1.7.3.2	70% Servicios	6.046,74
2.1.7.3.3	100% Honorarios, Arrendamientos	699,01
2.1.7.4	IVA Sobre Ventas	73.777,95
2.1.7.4.1	IVA sobre Ventas	73.777,95
2.1.7.5	Impuestos por Pagar	-7.979,62
2.1.7.5.1	Impuesto a la Renta Cía.	-7.711,33
2.1.7.5.7	IMPUESTOS MUNICIPALES	-268,29
2.1.7.6	Beneficios Sociales por Pagar	26.398,79
2.1.7.6.1	Décimo Tercer Sueldo	2.871,93
2.1.7.6.2	Décimo Cuarto Sueldo	1.346,81
2.1.7.6.3	Vacaciones	13.613,05
2.1.7.6.4	11.15% Aportes Patronales I.E.S.S.	5.344,00
2.1.7.6.6	Fondos de Reservas	3.223,00
2.1.7.7	Nominas	6.788,00
2.1.7.7.1	Sueldos por Pagar	6.788,00
2.1.8	Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	0,00
2.1.10	Anticipos de Clientes	64.036,67
2.1.10.8	AGROBIMSA	2.315,46
2.1.10.14	LIFE PRODUCT	610,96
2.1.10.26	José Gálvez Valderrama	12.899,00
2.1.10.30	JOSE JOAQUIN ANTON KHAYRALLA	876,79
2.1.10.46	ECUAQUIMICA	6.231,26
2.1.10.59	LUIS ALBERTO GUTIERREZ SANTOS	11.000,00
2.1.10.61	ECLIPSOFT S.A.	19.583,78
2.1.10.62	JUNTA DE BENEFICENCIA DE GUAYAQUIL	6.785,41
2.1.10.63	- SEGRATI - EDUARDO ROMERO PORTÉS	3.734,01
2.1.12	Porción Corriente de Provisiones por Beneficios	0,00
2.2	Pasivo No Corriente	199.295,52
2.2.2	Cuentas y Documentos por Pagar	0,00
2.2.3	Obligaciones con Instituciones Financieras	199.295,52
2.2.3.1	Obligaciones con Instituciones Financieras Locales No Cor	199.295,52
2.2.7	Provisiones por Beneficios a Empleados	0,00
2.2.8	Pasivo Diferido	0,00

3	Patrimonio	98.586,16
3.1	Patrimonio Atribuible a Propietarios	98.586,16
3.1.1	Capital Social	8.800,00
3.1.1.1	Capital Social suscrito o pagado	8.800,00
3.1.4	Reservas	0,00
3.1.5	Otros Resultados Integrales	0,00
3.1.6	Resultados Acumulados	44.155,80
3.1.6.1	Resultados Acumulados	44.315,80
3.1.6.2	Resultados provenientes de la adopción por 1era vez de	-160,00
3.1.7	Resultado del Ejercicio	45.630,36
3.1.7.1	Resultado del Ejercicio	45.630,36
3.2	Participación No Controladas	0,00

Figura 14 Estado de Situación Financiera sin aplicación de NIC 16

Información proporcionada por la compañía

Desarrollo del Procedimientos y mecanismos referenciales contables

Introducción

Se pretenden mejorar los procesos contables en lo que conllevan las propiedades, plantas y equipos de la compañía, sabiendo la manera correcta de realizar transacciones con dichos activos. El manual referencial de procedimientos contables se basa exclusivamente en la NIC 16 en donde se establecen las actividades que se deben de realizar.

Objetivos

Aplicar correctamente los procesos a la propiedad, planta y equipo de la NIC 16 en la compañía.

Determinar el correcto procedimiento para las respectivas políticas contables de la propiedad, planta y equipo.

Alcance de los mecanismos y procedimientos aportados

Los procedimientos basados en la NIC 16 tiene como alcance todo lo relacionado a la propiedad, planta y equipo de la empresa, conociendo que esto conlleva la aplicación de la norma por primera vez así como también el tipo de la depreciación y por último el reconocimiento inicial y posterior que se pueda dar en la empresa.

Aspectos generales

1. Las personas encargadas directamente con la propiedad, planta y equipo asignaran a un encargado del manejo de la documentación historia de estos activos.
2. El departamento de contabilidad realizara un detalle de toda la propiedad, planta y equipo de la empresa, fijando una fecha para realizar la verificación física de la misma.
3. Los reportes detallados se deberán tener de manera secuencial y actualizados.

Aspectos generales contables de la propiedad, planta y equipo

1. Reconocimiento del activo

- a) Que la finalidad tenga como objetivo obtener rentabilidad de los periodos de uso y estos se destinen solamente a la empresa.
- b) Sea medible el costo por la adquisición de la propiedad, planta y equipo.

2. Medición inicial de la propiedad, planta y equipo

- a) El costo que se genere para la medición comprenderán todos los elementos del proceso de la compra o adquisición según Nic 16.

Tabla 16

Elementos del Costo

Elementos del Costo	Incluyen
Precio de Compra	Aranceles + impuestos indirectos no recuperables- menos descuentos
Costos de desmantelación	Costos incurridos para el retiro del activo en un periodo determinado
Costos atribuibles del activo para montaje	Costos para que opere el activo

Nota. Elementos del costo de la propiedad, planta y equipo

3. Costos no correspondientes a la Propiedad, Planta y Equipo.

- a) Costos que se han sido incurridos para el lanzamiento de nuevos productos al mercado.

- b) Costos que se generen por medio de la dirección administrativos y otros costos indirectos.

4. Depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo

- a) Lo correspondiente a la depreciación se la realizara tomando en cuenta cada una de las propiedades, es decir, de manera detallada que deberá tener la empresa.
- b) Asimismo, se deberán agrupar los activos segregados en cada grupo correspondiente a la naturaleza de su clasificación.
- c) Su vida útil aplicará una vez se encuentre operativo totalmente para la empresa, luego se determinará el tiempo de uso según lo indica la Nic 16, teniendo en cuentan los parámetros dictados por la LRTI en cuanto a vida útil de la Propiedad, Planta y Equipo.
- d) El porcentaje de la depreciación se basará a lo que el Reglamento de la Ley en donde se especifica el porcentaje anual de la depreciación que se puede utilizar. ´

5. Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros

- a) Las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo se reflejarán en la clasificación de activos a su vez en la subclasificación de activos no corrientes.
- b) En el flujo de efectivo los valores que se realizaron de la inversión irán en la sección de actividades de inversión.
- c) La depreciación generada se la reflejara en los estados financieros de la compañía, tanto como el gasto en el estado de resultado como también con signo negativo en el estado de situación financiera.

6. Método de la depreciación

- a) Se realizará la depreciación en base a la vida útil que se le asignaron.
- b) La depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo será con el método lineal, teniendo un valor residual correspondiente al 10% de los activos.

7. Cese de Propiedad, Planta y Equipo

- a) Un activo será dado de baja cuando su operatividad sea nula o no exista y por ende no pueda generar beneficios económicos.
- b) Cuando se registre la baja del activo se lo reconocerá como una pérdida en el ejercicio económico en el que se genere dicha baja.
- c) Se puede dar de baja un activo cuando este sea destinado a la venta y se deberá revisar el valor residual que este tenga, así como también si existe una diferencia entre estos dos valores.

Reconocimiento del activo propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo deberá cumplir con estas consideraciones para ser un Activo, en su defecto se le considerará como un gasto:

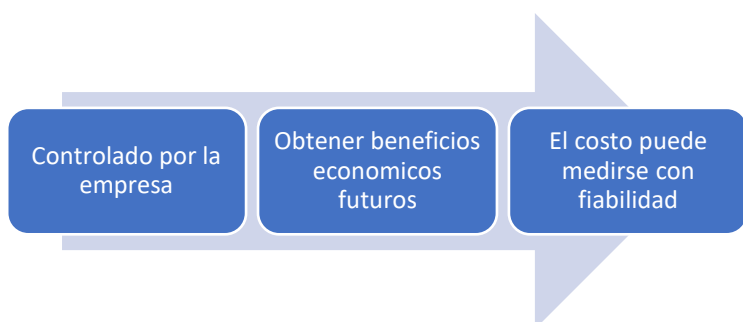


Figura 15. Consideraciones para ser un Activo

Asimismo, es necesario saber si estos Activos pueden ser registrados como propiedad, planta y equipo o deberán ser considerados como inventarios o inversiones inmobiliarias, se toma en cuenta los siguientes requisitos:

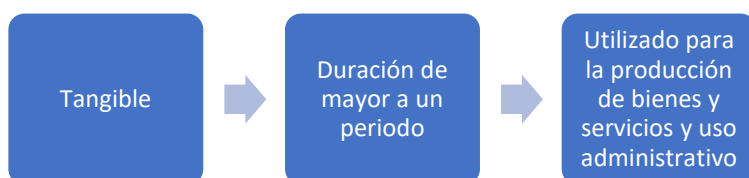


Figura 16 Consideraciones para ser un Activo, propiedad, planta y equipo

Tabla 17

Reconocimiento de Maquinaria

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
	X		
1.	Activo No corriente		
	Propiedad planta y equipo	Xxx	
	Maquinarias		
	Iva apagado		
2.	Pasivo corriente		
	Cuentas por pagar		xxx
P/R el reconocimiento de la maquinaria			

Nota. Asiento de la contabilización de la adquisición de una propiedad, planta y equipo

Tabla 18

Forma de pago

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
	X		
2.	Pasivo corriente		
	Cuentas por pagar	Xxx	
1.	Activo corriente		
	Efectivo y equivalente de efectivo		xxx
P/R la forma de pago de la maquinaria			

Nota. Asiento de la contabilización de la adquisición de una propiedad, planta y equipo

Contabilización de la depreciación

La depreciación debe contabilizarse desde el momento de adquisición y mensualmente, se hace a través de un asiento de ajuste, para determinar la depreciación anual de la maquinaria, se debe calcular la depreciación lineal.

Tabla 19

Contabilización depreciación mensual

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
	-x-		
5.	Gasto por Depreciación	Xxx	
1.	Depreciación acumulada		Xxx
P/R la depreciación mensual de la maquinaria			

Nota. Asiento de la contabilización de la depreciación de una propiedad, planta y equipo

Tabla 20

Contabilización depreciación anual

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
	-x-		
5.	Gasto por Depreciación	Xxx	
1.	Depreciación Acumulada		Xxx
P/R la depreciación anual de la maquinaria			

Nota. Asiento de la contabilización de la depreciación de una propiedad, planta y equipo

Toda depreciación es un gasto para la empresa y una disminución de su valor de costo de sus propiedades, planta y equipos depreciables. Enfocada la situación bajo este precepto, el valor de la depreciación se debitará en gastos y se acreditará en la cuenta del activo depreciado.

Identificación de un activo que podría estar deteriorado

La entidad deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo si al final del periodo existiera algún indicio de deterioro de valor, para lo cual la empresa tendrá que:

- a) Verificar periódicamente el deterioro del valor de cada activo intangible con una vida útil indefinida, comparando su importe en libros con su importe recuperable.
- b) Verificar periódicamente el deterioro del valor de la plusvalía adquirida

Al verificar una pérdida por deterioro de valor, tendrá que ser reconocido como gasto del periodo, y proceder a realizar una revisión anual de la valoración de activos.

Compensación por deterioro de valor.

El deterioro de valor es contabilizado de forma separa independientemente de las reclamaciones de pagos, compensaciones por terceros, compra posterior o construcción de activos, el tratamiento de los activos fijos será de la siguiente manera:

- a) NIC 36 se reconocerá el deterioro de valor de la propiedad, planta y quipo.

- b) La baja de cuentas de los elementos de propiedad, planta y equipo se contabilizarán de acuerdo con esta norma.
- c) La compensación de valor por el deterioro de valor de los activos por su pérdida o abandono se registrará en el resultado del periodo al momento que sea exigible.
- d) Se contabilizará según esta norma, los costos por la rehabilitación, adquisición o construcción de los activos por pérdida o deterioro de estos

Tratamiento contable en pérdida por deterioro de valor

Para realizar el tratamiento del deterioro de valor es necesario determinar si existe pérdida o ganancia

Tabla 21

Perdida por deterioro de valor

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
	X		
5.	Pérdida por deterioro de Valor (Maquinaria)	xxx	
1.	Deterioro del Valor Acumulado (Maquinaria)		Xxx
P/R Deterioro de la maquinaria			

Nota. Transacción de reconocimiento de la perdida por deterioro

En la contabilización de la perdida existe una cuenta determinada para el mismo, en el caso de que exista ganancia es decir que el valor recuperable sea mayor al valor en libros la cuenta es Superávit por Revaluación, y si el valor recuperable es menor que el valor en libros, es una perdida por deterioro.

Reconocimiento del activo por impuesto diferido

Según la NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo el método de la depreciación es de acuerdo a la vida útil estimada de los bienes, tomando en cuenta la intensidad del uso o desgaste a los que son propensos, o se encuentran sometidos por cambios constantes en tecnología, difiriendo de la Ley del Impuesto a la renta quien establece porcentajes máximos de depreciación mismo que en gran parte no coinciden con los estándares internacionales debido a que están calculados sobre bases diferentes de medición.

Calculo

	Base fiscal	Base contable	Impacto tributario
P.P.E	10x	10x	
Depreciación	2x	4x	
Valor en Libros	8x	6x	2x

Tabla 22

Reconocimiento de impuesto diferido

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
	X		
1.	Activo por impuesto diferido	2x	
2.	Impuesto a la renta por pagar		2x
P/R Depreciación acelerada de P.P.E			

Nota. Tratamiento contable de activos por impuestos diferidos

Efectos contables de la Propiedad, Planta y Equipo con la NIC 16 en Company**Plasticbernal S.A**

Tabla 23

Efectos contables posterior aplicación de NIC 16

Fecha	Activo	Vida Útil sin aplicar NIC 16	Vida Útil aplicando NIC 16
27/01/2014	Edificios	20	20
01/02/2014	Muebles y Enseres	10	12
23/08/2015	Muebles y Enseres	10	12
02/12/2015	Muebles y Enseres	10	12
01/03/2016	Muebles y Enseres	10	12
10/05/2016	Muebles y Enseres	10	12
31/10/2015	Maquinarias y Equipos	10	12
12/02/2014	Equipos de Computación	3	3
22/10/2015	Equipos de Computación	3	3
29/05/2016	Equipos de Computación	3	3
03/03/2018	Equipos de Computación	3	3
01/10/2015	Vehículos	5	10
14/01/2017	Vehículos	5	10
21/08/2017	Vehículos	5	10

Nota. Efectos contables de los activos propiedad, planta y equipo

En la tabla #23 se pudo establecer la variación de la vida útil, los cuales deberán estar por escritos en las políticas contables de la empresa y así poder realizar el cambio de la vida útil de la propiedad, planta y equipo. Aunque estos difieran con lo establecido en el reglamento de la LRTI, el resultado de la nueva aplicación de la vida útil nos reflejara de manera más efectiva la situación de la compañía.

Tabla 24

Cuadro comparativo de los valores de la adquisición

Fecha	Activo	Valor en libros sin aplicación NIC 16	Valor en libros aplicando NIC 16	Variación
27/01/2014	Edificios	39.223,45	35.301,11	3.922,35
01/02/2014	Muebles y Enseres	12.980,00	11.682,00	1.298,00
23/08/2015	Muebles y Enseres	2.350,00	2.115,00	235,00
02/12/2015	Muebles y Enseres	550,00	495,00	55,00
01/03/2016	Muebles y Enseres	1.276,00	1.148,40	127,60
10/05/2016	Muebles y Enseres	1.320,00	1.188,00	132,00
31/10/2015	Maquinarias y Equipos	16.568,00	14.911,20	1.656,80
12/02/2014	Equipos de Computación	8.693,00	7.823,70	869,30
22/10/2015	Equipos de Computación	4.599,00	4.139,10	459,90
29/05/2016	Equipos de Computación	899,00	809,10	89,90
03/03/2018	Equipos de Computación	798,00	718,20	79,80
01/02/2018	Equipos de Computación		310,50	(310,50)
01/10/2015	Vehículos	35.147,00	31.632,30	3.514,70
14/01/2017	Vehículos	20.526,03	18.473,43	2.052,60
21/08/2017	Vehículos	26.860,00	24.174,00	2.686,00
Totales		171.789,48	154.921,03	16.868,45

Nota. Comparación de importes en libros de la propiedad, planta y equipo

En la tabla #24 se puede observar que existen diferencias debido a que se resta el valor residual que corresponde a cada adquisición además existieron algunas adquisiciones que no fueron tomadas en cuenta como parte de la propiedad, planta y equipo. Esta adquisición no fue reconocida dentro de la clasificación de equipos de cómputo, por lo cual aplicando los parámetros de la NIC 16 se la agrega a la propiedad, planta y equipo de la compañía

Tabla 25 Comparativo de la depreciación acumulada

Fecha	Activo	Depreciación 2018 sin aplicación de Nic 16	Depreciación 2018 aplicando Nic 16	Variación
27/01/2014	Edificios	9.642,43	8.678,19	964,24
01/02/2014	Muebles y Enseres	6.273,67	5.646,30	627,37
23/08/2015	Muebles y Enseres	783,33	705,00	78,33
02/12/2015	Muebles y Enseres	165,00	148,50	16,50
01/03/2016	Muebles y Enseres	350,90	315,81	35,09
10/05/2016	Muebles y Enseres	341,00	306,90	34,10
31/10/2015	Maquinarias y Equipos	5.246,53	4.721,88	524,65
12/02/2014	Equipos de Computación		-	-
22/10/2015	Equipos de Computación	4.553,01	4.325,36	227,65
29/05/2016	Equipos de Computación	766,40	689,76	76,64
03/03/2018	Equipos de Computación	197,51	177,75	19,75
01/02/2018	Equipos de Computación		85,39	(85,39)
01/10/2015	Vehículos	22.259,77	20.033,79	2.225,98
14/01/2017	Vehículos	7.868,31	7.081,48	786,83
21/08/2017	Vehículos	8.953,33	6.446,40	2.506,93
Totales		67.401,19	59.362,51	8.038,68

Nota. Comparativo de la depreciación acumulada

En la tabla #25 se observa que los valores correspondientes a la depreciación acumulada correspondientes al año 2018 cambiaron, de lo cual se los puede apreciar dentro de la tabla en donde se realiza la comparación y variación de las mismas, se puede decir que el efecto es que disminuye la depreciación acumulada, así como también el gasto que se genera.

Tabla 26

Cálculo de la propiedad, planta y equipo según NIC 16

Fecha	Activo	Vida Util aplicando Nic 16	Porcentaje de Depreciación	Total Adquisición	Valor Residual 10%	Importe en libros aplicando Nic 16	Depreciación Anual aplicando Nic 16	Depreciación 2018 aplicando Nic 16	Variación
27/01/2014	Edificios	20	5%	39.223,45	3.922,35	35.301,11	1.765,06	8.678,19	964,24
01/02/2014	Muebles y Enseres	12	10%	12.980,00	1.298,00	11.682,00	1.168,20	5.646,30	627,37
23/08/2015	Muebles y Enseres	12	10%	2.350,00	235	2.115,00	211,5	705	78,33
02/12/2015	Muebles y Enseres	12	10%	550	55	495	49,5	148,5	16,5
01/03/2016	Muebles y Enseres	12	10%	1.276,00	127,6	1.148,40	114,84	315,81	35,09
10/05/2016	Muebles y Enseres	12	10%	1.320,00	132	1.188,00	118,8	306,9	34,1
31/10/2015	Maquinarias y Equipos	12	10%	16.568,00	1.656,80	14.911,20	1.491,12	4.721,88	524,65
12/02/2014	Equipos de Computación	3	33%	8.693,00	869,3	7.823,70	2.581,82		
22/10/2015	Equipos de Computación	3	33%	4.599,00	459,9	4.139,10	1.365,90	4.325,36	227,65
29/05/2016	Equipos de Computación	3	33%	899	89,9	809,1	267	689,76	76,64
03/03/2018	Equipos de Computación	3	33%	798	79,8	718,2	237,01	177,75	19,75
01/02/2018	Equipos de Computación	3	33%	345		345	113,85	94,88	94,88
01/10/2015	Vehículos	10	20%	35.147,00	3.514,70	31.632,30	6.326,46	20.033,79	2.225,98
14/01/2017	Vehículos	10	20%	20.526,03	2.052,60	18.473,43	3.694,69	7.081,48	786,83
21/08/2017	Vehículos	10	20%	26.860,00	2.686,00	24.174,00	4.834,80	6.446,40	2.506,93
Totales				172.134,48	17.178,95	154.955,53	24.340,54	59.372,00	8.218,94

Nota. Comparativo del activo propiedad planta y equipo

Dentro del cálculo adecuado de la depreciación correspondiente a la propiedad, planta y equipo, se puede observar la siguiente variación en el importe en libros:

Tabla 27

Variación de la depreciación

Detalle	Sin aplicación de NIC 16	Aplicando NIC 16	Diferencia
Propiedad, Planta y Equipo	171.789,48	172.134,48	345,00
(-) Depreciación Acumulada	(67.401,19)	(59.362,51)	8038,68
Valor en libros de Propiedad, Planta y Equipo	104.388,29	112.771,97	8383,68

Nota. Comparativo de la depreciación acumulada

Tanto los valores de la propiedad, planta y equipo tuvieron variaciones debido a la adquisición de un equipo de cómputo que no fue activado en dicha cuenta, debido a un error en la contabilización de dicho bien, por lo cual también existe una variación en el valor en libros

Tabla 28

Impacto tributario

Detalle	Sin aplicación de NIC 16	Aplicando NIC 16
Utilidad antes de Impuestos	70.014,99	72.662,51
15% de Participación de Trabajadores	(10.502,25)	(10.899,38)
Gastos no Deducibles	3.589,00	3.589,00
Impuesto a la Renta	13.882,38	14.377,47
Utilidad del Ejercicio	45.630,36	47.385,67

Nota. Evaluación del impacto tributario de la aplicación de Nic 16

Dentro de la tabla # 28 se observa la diferencia en cuanto a utilidades netas para los accionistas, ya sean están para seguir capitalizándolas o para la repartición de las mismas, por tanto vemos que la correcta aplicación de la normativa nos permite obtener un mejor resultado, puede llegarse a tener una discrepancia en el análisis del pago de impuestos ya que se podría asumir que se está realizando un pago mayor de impuestos y que esto generaría que

la empresa no tenga liquidez, pero como se puede ver en el cuadro la situación no corresponde a una disminución de la utilidad

A continuación, estados financieros posteriores a la aplicación de NIC 16 con los ajustes pertinentes.

Company Plasticbernal S.A.
Estado de Resultado Integral
Desde el 01/01/2018 hasta el 31/12/2018

	Total
4 Ingresos	\$ 648.042,87
4.1 Ingresos de Actividades Ordinarias	\$ 647.372,87
4.1.1 Venta de Bienes	\$ 647.372,87
4.2 Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	\$ 670,00
4.2.2 Multas	\$ 670,00
4.3 Otros Ingresos Financieros	\$ -
5 Costos y Gastos	\$ 575.380,36
5.1 Costos de Venta y Producción	\$ 389.711,43
5.1.1 Materiales Utilizados o Productos Vendidos	\$ 343.175,66
5.1.1.7 Materiales	\$ 343.175,66
5.1.2 Mano de Obra Directa	\$ -
5.1.3 Mano de Obra Indirecta	\$ -
5.1.4 Costos Indirectos de Fabricación	\$ 46.535,77
5.1.4.6 Mantenimiento y Reparaciones Costos	\$ 515,16
5.1.4.7 Suministros, Materiales y Repuestos Costos	\$ 11.258,30
5.1.4.8 Otros Costos de Producción	\$ 34.762,31
5.2 Gastos	\$ 185.668,93
5.2.1 Gastos de Actividades Ordinarias	\$ 178.064,80
5.2.1.1 Ventas	\$ 26.643,52
5.2.1.1.1 Sueldos Unificados Vtas.	\$ 9.072,00
5.2.1.1.4 Alimentación Vtas.	\$ 360,00
5.2.1.1.5 Aportes Patronales al IESS Vtas.	\$ 1.102,24
5.2.1.1.8 Décimo Tercer Sueldo Vtas.	\$ 756,00
5.2.1.1.9 Décimo Cuarto Sueldo Vtas.	\$ 623,86
5.2.1.1.10 Vacaciones Vtas.	\$ 378,00
5.2.1.1.13 Honorarios Profesionales Vtas.	\$ 80,00
5.2.1.1.14 Servicios Contratados Vtas.	\$ 5.420,35
5.2.1.1.21 Publicidad y Promoción Vtas.	\$ 7.212,50
5.2.1.1.25 Seguros Vtas.	\$ 53,57
5.2.1.1.26 Movilización y Transporte Vtas.	\$ 1.085,90
5.2.1.1.41 Impuesto a los Consumos Especiales Vtas.	\$ 167,39
5.2.1.1.44 Contribuciones a Superintendencia de Compañías	\$ -268,29
5.2.1.1.68 SUMINISTRO DE VENTAS	\$ 600,00
5.2.1.2 Administrativos	\$ 136.550,88
5.2.1.2.1 Sueldos Unificados Adm.	\$ 40.375,00
5.2.1.2.3 Gratificaciones Adm.	\$ 96.175,88
5.2.1.2.3.1 BONIFICACION VOLUNTARIA	\$ 452,28
5.2.1.2.4 Alimentación Adm.	\$ 6.299,32
5.2.1.2.5 Aportes Patronales al IESS Adm.	\$ 4.905,58
5.2.1.2.8 Décimo Tercer Sueldo Adm.	\$ 3.364,58
5.2.1.2.9 Décimo Cuarto Sueldo Adm.	\$ 886,50
5.2.1.2.10 Vacaciones Adm.	\$ 2.247,92
5.2.1.2.11 Desahucio Adm.	\$ 202,00
5.2.1.2.12 Gastos de Depreciación	\$ 21.747,34
5.2.1.2.13 Honorarios Profesionales Adm.	\$ 2.262,38
5.2.1.2.14 Servicios Contratados Adm.	\$ 9.237,22
5.2.1.2.17 Mantenimiento de Equipos Adm.	\$ 4.143,10
5.2.1.2.18 Reparaciones de Equipos Adm.	\$ 250,00
5.2.1.2.21 Publicidad y Promoción Adm.	\$ 633,00
5.2.1.2.22 Publicaciones y Agencias Adm.	\$ 2.350,00
5.2.1.2.23 Combustible Adm.	\$ 1.876,25

5.2.1.2.25	Seguros Adm.	\$	2.777,27
5.2.1.2.26	Movilización y Transporte Adm.	\$	11.819,83
5.2.1.2.33	Energía Eléctrica Adm.	\$	2.034,85
5.2.1.2.34	Teléfonos Convencionales Adm.	\$	766,92
5.2.1.2.37	Agua Adm.	\$	94,05
5.2.1.2.39	Gastos Notariales Adm.	\$	215,45
5.2.1.2.43	Tasas y Contribuciones Adm.	\$	521,15
5.2.1.2.62	Cuotas y Afiliaciones Adm.	\$	240,00
5.2.1.2.64	Capacitación y Entrenamiento Adm.	\$	2.552,00
5.2.1.2.65	Uniformes Adm.	\$	345,00
5.2.1.2.67	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$	217,94
5.2.1.2.68	GASTOS SOFTWARE	\$	1.272,67
5.2.1.2.69	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE VEHICULO	\$	2.581,03
5.2.1.2.70	REPARACION Y MANTENIMIENTO ADM	\$	3.623,00
5.2.1.2.72	SUMINISTRO DE OFICINA	\$	3.587,42
5.2.1.2.73	HOSPEDAJE	\$	344,04
5.2.1.2.74	Comisiones Bancarias	\$	132,19
5.2.1.2.75	Chequera	\$	297,00
5.2.1.2.76	TELEFONICA CELULAR	\$	484,97
5.2.1.2.77	SUMINISTRO DE LIMPIEZA	\$	357,39
5.2.1.2.78	BONO DE	\$	50,00
5.2.1.2.79	MATRICULACION VEHICULAR	\$	1.004,24
5.2.1.3	Gastos Financieros	\$	14.870,40
5.2.1.3.5	Otros Gastos Financieros	\$	14.870,40
5.2.2	Gastos No Operacionales	\$	7.604,13
5.2.2.1	Otros Gastos	\$	7.604,13
5.2.2.1.12	Otros pagos	\$	7.604,13
5.2.3	Gastos de Operaciones Descontinuadas	\$	-
	Utilidad o Pérdida	\$	72.662,51
	Participacion de Trabajadores 15%	\$	10.899,38
	Gastos no Deducibles	\$	3.589,00
	Impuesto	\$	14.377,47
	Utilidad del Ejercicio	\$	47.385,67

Figura 17 Estado de resultados posterior a aplicación de NIC 16

Company Plasticbernaló S.A.
Estado de Situación Financiera
Hasta el 31/12/2018

1	Activos	656.796,89
1.1	Activo Corriente	541.934,92
1.1.1	Efectivo y Equivalentes a Efectivo	155.573,04
1.1.1.1	Caja	618,40
1.1.1.2	Caja Chica	2.145,00
1.1.1.3	Banco Bolivariano	70.308,38
1.1.1.4	Banco Pichincha	21.334,00
1.1.1.6	Banco Machala	61.167,26
1.1.2	Activos Financieros	122.741,04
1.1.2.5	Cuentas por Cobrar	118.979,05
1.1.2.5.1	Cientes Comerciales	118.979,05
1.1.2.5.4.2	PRESTAMOS EMPLEADOS	3.761,99
1.1.2.5.4.3	OTROS PAGOS	1.345,55
1.1.2.5.25	SRI	2.416,44
1.1.3	Inventario	105.100,00
1.1.3.1	Inventario	105.100,00
1.1.4	Servicios y otros Pagos Anticipados	60.801,54
1.1.4.1	Seguros	1.491,96
1.1.4.3	Anticipo a Proveedores	29.102,91
1.1.4.4	Otros Anticipos Entregados	30.206,67
1.1.4.4.3	COMERCIAL GALLARDO - ESTRUCTURAS	240,75
1.1.4.4.6	PANELES Y PUERTAS - GERMAN FLORES	7.091,48
1.1.4.4.15	ANTICIPOS LISSETE - OBRAS	13.819,24
1.1.4.4.17	Lisete Meza	9.055,20
1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes	54.420,56
1.1.5.1	IVA sobre Compras	32.896,00
1.1.5.1.1	IVA sobre Compras	32.896,00
1.1.5.2	Retenciones del IVA	11.574,04
1.1.5.2.1	30% Bienes	7.416,57
1.1.5.2.2	70% Servicios	2.512,12
1.1.5.2.3	100% Honorarios, Arrendamientos, Personas Natu	1.645,35
1.1.5.3	Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Ren	9.950,52
1.1.5.3.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	7.733,30
1.1.5.3.2	2% Servicios	2.193,22
1.1.5.3.3	8% Honorarios, Arrendamientos, Docencia, Depo	24,00
1.1.7	Otros Activos Corrientes	43.298,74
1.1.7.1	JUAN CARLOS ORTEGA - PRESTAMO	42.457,00
1.1.7.2	Otros	841,74

1.2	Activos No Corrientes	114.861,97
1.2.1	Propiedad, Planta y Equipos	112.771,97
1.2.1.2	Edificios	39.223,45
1.2.1.5	Muebles y Enseres	18.476,00
1.2.1.6	Maquinarias y Equipos	16.568,00
1.2.1.7	Equipos de Computación	15.334,00
1.2.1.8	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móv	82.533,03
1.2.1.11	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equip	-59.362,51
1.2.2	Propiedades de Inversion	0,00
1.2.3	Activos Biológicos	0,00
1.2.4	Intangibles	0,00
1.2.6	Activos Financieros No Corrientes	0,00
1.2.7	Otros Activos No Corrientes	2.090,00
1.2.7.1	DEPOSITOS EN GARANTIAS - IMPORTADORA DEL MONTE	2.090,00
2	Pasivos	556.455,42
2.1	Pasivo Corriente	357.159,90
2.1.3	Cuentas y Documentos por Pagar	170.888,26
2.1.3.1	Cuentas por Pagar	170.888,26
2.1.3.1.1	Proveedores	145.399,26
2.1.3.1.3	TARJETA DE CREDITO DINERS COORPORATIVA	25.489,00
2.1.3.1.3.1	TARJETA DE CREDITO COORPORATIVA BP	25.489,00
2.1.4	Obligaciones Con Instituciones Financieras	8.585,56
2.1.4.1	Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	8.589,56
2.1.4.1.1	Banco Machala Pestamo	8.589,56
2.1.5	Provisiones	0,00
2.1.7	Otras Obligaciones Corrientes	113.649,41
2.1.7.1	Retenciones del I.E.S.S.	1.390,50
2.1.7.1.1	9.35% Aportes Individuales	1.110,17
2.1.7.1.3	Prestamos Hipotecarios	280,33
2.1.7.2	Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta	5.772,68
2.1.7.2.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	3.349,59
2.1.7.2.2	2% Servicios	1.752,16
2.1.7.2.5	10% Honorarios Profesionales y Dietas	670,93
2.1.7.3	Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	7.501,11
2.1.7.3.1	30% Bienes	755,36
2.1.7.3.2	70% Servicios	6.046,74
2.1.7.3.3	100% Honorarios, Arrendamientos	699,01
2.1.7.4	IVA Sobre Ventas	73.777,95
2.1.7.4.1	IVA sobre Ventas	73.777,95
2.1.7.5	Impuestos por Pagar	-7.979,62
2.1.7.5.1	Impuesto a la Renta Cía.	-7.711,33
2.1.7.5.7	IMPUESTOS MUNICIPALES	-268,29
2.1.7.6	Beneficios Sociales por Pagar	26.398,79
2.1.7.6.1	Décimo Tercer Sueldo	2.871,93
2.1.7.6.2	Décimo Cuarto Sueldo	1.346,81
2.1.7.6.3	Vacaciones	13.613,05
2.1.7.6.4	11.15% Aportes Patronales I.E.S.S.	5.344,00
2.1.7.6.6	Fondos de Reservas	3.223,00
2.1.7.7	Nominas	6.788,00
2.1.7.7.1	Sueldos por Pagar	6.788,00

2.1.8	Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	0,00
2.1.10	Anticipos de Clientes	64.036,67
2.1.10.8	AGROBIMSA	2.315,46
2.1.10.14	LIFE PRODUCT	610,96
2.1.10.26	José Gálvez Valderrama	12.899,00
2.1.10.30	JOSE JOAQUIN ANTON KHAYRALLA	876,79
2.1.10.46	ECUAQUIMICA	6.231,26
2.1.10.59	LUIS ALBERTO GUTIERREZ SANTOS	11.000,00
2.1.10.61	ECLIPSOFT S.A.	19.583,78
2.1.10.62	JUNTA DE BENEFICENCIA DE GUAYAQUIL	6.785,41
2.1.10.63	- SEGRATI - EDUARDO ROMERO PORTÉS	3.734,01
2.1.12	Porción Corriente de Provisiones por Beneficios	0,00
2.2	Pasivo No Corriente	199.295,52
2.2.2	Cuentas y Documentos por Pagar	0,00
2.2.3	Obligaciones con Instituciones Financieras	199.295,52
2.2.3.1	Obligaciones con Instituciones Financieras Locales No Cor	199.295,52
2.2.7	Provisiones por Beneficios a Empleados	0,00
2.2.8	Pasivo Diferido	0,00
3	Patrimonio	100.341,47
3.1	Patrimonio Atribuible a Propietarios	100.341,47
3.1.1	Capital Social	8.800,00
3.1.1.1	Capital Social suscrito o pagado	8.800,00
3.1.4	Reservas	0,00
3.1.5	Otros Resultados Integrales	0,00
3.1.6	Resultados Acumulados	44.155,80
3.1.6.1	Resultados Acumulados	44.315,80
3.1.6.2	Resultados provenientes de la adopción por 1era vez de	-160,00
3.1.7	Resultado del Ejercicio	47.385,67
3.1.7.1	Resultado del Ejercicio	47.385,67
3.2	Participación No Controladas	0,00

Figura 18 Estado de situación financiera posterior aplicación Nic 16

Conclusiones

Después de haber analizado la problemática sobre el impacto de la NIC 16 en el presente trabajo de investigación, se pudieron determinar las siguientes conclusiones:

Mediante la aplicación de los instrumentos de investigación, se pudo determinar que los activos clasificados como propiedad planta y equipo, no llevaban un control específico, lo que provocaba otros tipos de problemas en el reconocimiento, medición y presentación en los estados financieros, ya que al desconocer en detalle los activos clasificados como propiedad y equipo se procedía a realizar erróneamente los cálculos pertinentes según NIC 16.

Se realizó un análisis de los procesos aplicados con el que se pudo determinar las falencias respecto al tratamiento contable de sus activos, propiedad, planta y equipo, se observó cuáles eran los impactos más importantes y como al aplicar correctamente la norma, se veía reflejado en los resultados del ejercicio presentado, asimismo los efectos que tienen frente a las normativas fiscales y tributarias del país.

Se propuso mecanismos y estrategias que brindan al personal ligado a los procesos contables, parámetros para el correcto cumplimiento de la norma, también para el profesional en el ejercicio de su profesión, una opción de guía estratégica para aplicar en sus procesos contables, finalmente se busca lograr obtener valores razonables de estos activos en los informes financieros.

Recomendaciones

Una vez concluida la evaluación de los impactos de la NIC 16 dentro de compay Plasticbernal S.A se detallan las siguientes recomendaciones:

Promover al personal del área administrativa capacitaciones acerca de actualizaciones referentes a las normativas contables.

Aplicar el modelo de revaluación el activo propiedad, planta y equipo, este debe medirse con fiabilidad, contabilizándose por su importe revaluado, que es el valor razonable, restando la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que tuviere.

Identificar la vida útil, valoración, valor residual y método de depreciación de los activos que posee, asimismo identificar los bienes deteriorados, destruidos, o que se encuentren en desuso.

Referencias Bibliográficas

- ALEJOS RAMIREZ, J. L., ARI CCAPA, V., & FRANCISCO SALCEDO, Y. L. (2018). *Universidad Peruana De Las Americas*. Retrieved from [http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/149/NIC 18 Y EL RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR LA VENTA DE BIENES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/149/NIC_18_Y_EL_RECONOCIMIENTO_DE_INGRESOS_POR_LA_VENTA_DE_BIENES_Y_SU_INCIDENCIA_EN_LOS_ESTADOS_FINALIZADOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- APAZA MELO, K. (2017). *ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 16 Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA SAN GABÁN S.A.* (Universidad Nacional Del Altiplano). Retrieved from http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5170/Apaza_Melo_D'angelo_Kevin.pdf?sequence=1
- FLORES, E., LLANA, D., & PAREJA, L. R. (2017). *Universidad Peruana De Las Americas*. Retrieved from [http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/149/NIC 18 Y EL RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR LA VENTA DE BIENES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/149/NIC_18_Y_EL_RECONOCIMIENTO_DE_INGRESOS_POR_LA_VENTA_DE_BIENES_Y_SU_INCIDENCIA_EN_LOS_ESTADOS_FINALIZADOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Gómez, L. (2010). Un espacio para la investigación documental. *Revista Vanguardia Psicológica Clínica Teórica y Práctica*, 1(2), 226–233.
- Gutierrez, R. E. (2016). *EFFECTOS EN LA GESTION FINANCIERA DEL REGISTRO DE ACTIVOS SEGÚN LA NIC 16 EN LA EMPRESA TEXTIL DARKEV NEGOC* (Universidad tecnologica del Peru). Retrieved from [http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1367/1/Evelyn Gutierrez_Programa Especial de Titulacion_Titulo Profesional_2016.pdf](http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1367/1/Evelyn_Gutierrez_Programa_Especial_de_Titulacion_Titulo_Profesional_2016.pdf)
- Hernández, Fernández, & Aptista. (2014). Selección de la muestra. *Metodología de La*

Investigación, 170–191.

IASB. (2015). Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedades Planta y Equipo
Objetivo Alcance Definiciones. *Norma Internacional de Contabilidad 16*

Propiedades, Planta y Equipo, 741–760.

IFRS. (2016). *Impuesto a las Ganancias. 17*, 1125–1170.

IFRS. (2018). *Presentación de Estados Financieros*. 877–960.

IFRS. (2019). *Propiedades Planta Y Equipo: Depreciaciones. 2012*, 1125–1149.

Retrieved from <http://juditlaura1818.blogspot.com/p/depreciaciones.html>

IFRS Foundation, C. de N. I. de C. (2018). Marco conceptual para la información
financiera. *Documento de Principios Contables*, 92. Retrieved from

<http://aeca.es/old/pub/documentos/pc1r.pdf>

Nacional, A. (2018). Ley de regimen tributario interno. *Registro Oficial Suplemento*
463, p. 79. Retrieved from <http://quito.com.ec/inversiones/download/Marco>

[Normativo/Normas/ley_de_regimen_tributario_interno.pdf](http://quito.com.ec/inversiones/download/Marco)

Ochoa, C., Sánchez, A., Andocilla, J., Hidalgo, H., & Medina, D. (2018). El análisis
financiero como herramienta clave para una gestión financiera eficiente en las
medianas empresas comerciales de Cantón Milagro. *Observatorio de La Economía*
Latinoamericana, (2003), 1–18. <https://doi.org/10.15713/ins.mmj.3>

Rueda Delgado, G., & Arias Bello, M. (2009). Los sistemas de información contable en
la administración estratégica organizacional. *Cuadernos de Contabilidad*, 10(27),
247–268.

Hernández Escobar, A., Ramos Rodríguez, M. P., & Placencia López, B. M. (2018).
Metodología de la Investigación Científica. Area de innovacion y desarrollo, S.L.

Hernández Sampieri, R. (2014). Metodología de la investigación (Vol. sexta edición).

México DF: Interamericana Editores S.A.

Baena Paz, G. (2014). Metodología de la investigación. México: Grupo Editorial Patria

Rodríguez Jiménez, A., Jacinto, P., & Omar, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. Revista EAN, (82), 179-200.

López-Roldán, P., & Fachelli, S. (2016). Análisis de clasificación. Metodología de la investigación social cuantitativa, 5-101.

Villarreal, F., & Tohmé, F. (2017). Análisis envolvente de datos. Un caso de estudio para una universidad argentina. Estudios gerenciales, 33(144), 302-308.

Barber Fox, M. O. (2008). El proyecto de investigación: su significado. Revista Habanera de Ciencias Médicas, 7(4), 0-0.

Herrera, J. (2017). La investigación cualitativa.

López, N., & Sandoval, I. (2016). Métodos y técnicas de investigación cuantitativa y cualitativa.

Cuenca, A., & Lozano, S. (2016). La enseñanza de la investigación. Series: Libros de Cátedra.

APÉNDICES

Apéndice.- A Modelo de Encuesta

Formato de la encuesta realizada a personal del área administrativa de la empresa

Company Plasticbernal S.A.
Universidad de Guayaquil
Facultad De Ciencias Administrativas
Carrera de Contaduría Pública Autorizada
Encuesta realizada al personal del área administrativa de la empresa Company
Plasticbernal S.A.

Encuesta

1. ¿La empresa adopto las NIIF?
 Si No
2. ¿La compañía tuvo inconvenientes al momento de aplicar la norma contable con lo establecido en la parte tributaria?
 Totalmente Parcialmente Ninguna
3. ¿Se realizó algún avalúo para la propiedad, planta y equipo?
 Totalmente Parcialmente Ninguna
4. ¿Considera usted que existe una correcta socialización de las diferentes normas contables para el tratamiento de la propiedad, planta y equipo?
 Totalmente De acuerdo Indeciso En Totalmente
 de acuerdo desacuerdo en desacuerdo
5. ¿Conoce usted si la compañía cuenta con el detalle de toda su propiedad, planta y equipo?
 Totalmente De acuerdo Indeciso En Totalmente
 de acuerdo desacuerdo en desacuerdo
6. ¿Conoce usted si existe algún tipo de control para la propiedad, planta y equipo de la empresa?
 Muy Frecuente Ocasional Raramente Nunca
 frecuente
7. ¿Se realiza una evaluación periódica de la propiedad, planta y equipo?
 Muy Frecuente Ocasional Raramente Nunca
 frecuente
8. ¿Se tiene detallado un procedimiento a seguir en cuanto a la adquisición o comercialización de la propiedad, planta y equipo?
 Totalmente Parcialmente Ninguna
9. ¿La manera en que deprecian y el gasto que este genera, se lo evidencia en los correspondientes estados financieros?
 Totalmente De acuerdo Indeciso En Totalmente
 de acuerdo desacuerdo en desacuerdo
10. ¿La presentación de los estados financieros cuentan con el nivel de detalle adecuado para las diferentes cuentas de la propiedad, planta y equipo?
 Totalmente De acuerdo Indeciso En Totalmente
 de acuerdo desacuerdo en desacuerdo

Apéndice.- B Modelo de entrevista

Formato de la entrevista realizada a **personal del área administrativa de la empresa**

Universidad de Guayaquil
Facultad De Ciencias Administrativas
Carrera de Contaduría Pública Autorizada
Entrevista realizada al personal del área administrativa de la empresa
Company Plasticbernaló S.A.

Objetivo de la entrevista: Conocer de parte del propietario su percepción sobre la aplicación de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo.

1. **¿ Cuenta con procesos contables que permiten la contabilización y presentación de estados financieros?**
2. **¿ ¿Se han realizado capacitación respecto al área contable?**
3. **¿Recibe información periódica acerca de los resultados financieros?**
4. **¿ Posee usted, procesos para la contabilización de las cuentas del activo, propiedad, planta y equipo??**
5. **¿Qué método se utiliza, para la depreciación y valorización de los activos no corrientes de la cuenta propiedad, planta y equipo?**
6. **¿Cuál es el procedimiento para la contabilización de los activos no corrientes obsoletos dados de baja?**
7. **¿Cómo se ajustan contablemente los activos no corrientes de la cuenta propiedad, planta y equipo, por fallas en el proceso de su valorización?**
8. **¿Qué sugerencia daría a la institución para mejorar el proceso de identificación, depreciación y para dar de baja a los activos no corrientes de la cuenta de propiedad, planta y equipo?**
9. **¿Cuál es la importancia de aplicar correctamente la NIC 16?**
10. **¿Qué tipo de análisis se puede realizar si se tiene correctamente registrada la propiedad, planta y equipo?**

Apéndice.- C Modelo de entrevista

Formato de la entrevista realizada a profesional externo

Universidad de Guayaquil
Facultad De Ciencias Administrativas
Carrera de Contaduría Pública Autorizada

Entrevista realizada al profesional de la contaduría

Objetivo de la entrevista: Conocer de parte del profesional su percepción sobre la aplicación de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo.

1. **¿Cuándo se trata de inversiones en activos, que aspectos toma en cuenta?**
2. **¿Conoce usted como impacta en la contabilidad no identificar, ni depreciar, ni dar de baja a los activos no corrientes obsoletos?**
3. **¿Cómo se puede mejorar la contabilización de los activos no corrientes de la cuenta propiedad, planta y equipo?**
4. **¿Cuáles son las características más relevantes al momento de clasificar sus activos como propiedad, planta y equipo?**
5. **¿Qué costos se deberían considerar como parte de la propiedad, planta y equipo al momento de realizar alguna adquisición?**
6. **¿La manera en que se deprecia la propiedad, planta y equipo influye en el resultado del negocio?**
7. **¿En que influyen los gastos generados por la depreciación?**
8. **¿Cuál es el impacto que genera a los estados financieros si no se aplica la NIC 16?**
9. **¿Cuál es la importancia de aplicar correctamente la NIC 16?**
10. **¿Qué tipo de análisis se puede realizar si se tiene correctamente registrada la propiedad, planta y equipo?**

Apéndice.- D Estado de resultados integrales años 2016-2017

Company Plasticbernal S.A.
Estado de Resultado Integral
Desde el 01/01/2018 hasta el 31/12/2018

	Total	Total
4 Ingresos	491.372,17	583.791,00
4.1 Ingresos de Actividades Ordinarias	491.372,17	582.991,00
4.1.1 Venta de Bienes	491.372,17	582.991,00
4.2 Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	0,00	800,00
4.2.2 Multas	0,00	800,00
4.3 Otros Ingresos Financieros	0,00	0,00
5 Costos y Gastos	435.275,72	531.532,84
5.1 Costos de Venta y Producción	257.764,31	385.210,95
5.1.1 Materiales Utilizados o Productos Vendidos	214.075,00	358.994,50
5.1.1.7 Materiales	214.075,00	358.994,50
5.1.2 Mano de Obra Directa	0,00	0,00
5.1.3 Mano de Obra Indirecta	0,00	0,00
5.1.4 Costos Indirectos de Fabricación	43.689,31	26.216,45
5.1.4.6 Mantenimiento y Reparaciones Costos	378,11	1.259,00
5.1.4.7 Suministros, Materiales y Repuestos Costos	16.899,20	8.963,45
5.1.4.8 Otros Costos de Producción	26.412,00	15.994,00
5.2 Gastos	177.511,41	146.321,89
5.2.1 Gastos de Actividades Ordinarias	172.912,41	143.876,89
5.2.1.1 Ventas	25.797,10	21.284,30
5.2.1.1.1 Sueldos Unificados Vtas.	7.988,00	8.433,00
5.2.1.1.4 Alimentación Vtas.	157,30	241,00
5.2.1.1.5 Aportes Patronales al IESS Vtas.	961,33	1.009,00
5.2.1.1.8 Décimo Tercer Sueldo Vtas.	624,30	701,00
5.2.1.1.9 Décimo Cuarto Sueldo Vtas.	541,20	587,00
5.2.1.1.10 Vacaciones Vtas.	211,00	299,00
5.2.1.1.13 Honorarios Profesionales Vtas.	152,00	256,00
5.2.1.1.14 Servicios Contratados Vtas.	3.644,20	459,50
5.2.1.1.21 Publicidad y Promoción Vtas.	9.822,00	7.988,00
5.2.1.1.25 Seguros Vtas.	0,00	155,30
5.2.1.1.26 Movilización y Transporte Vtas.	842,66	922,00
5.2.1.1.41 Impuesto a los Consumos Especiales Vtas.	0,00	0,00
5.2.1.1.44 Contribuciones a Superintendencia de Compañías	0,00	0,00
5.2.1.1.68 SUMINISTRO DE VENTAS	853,11	233,50
5.2.1.2 Administrativos	135.225,31	111.693,59
5.2.1.2.1 Sueldos Unificados Adm.	36.781,00	38.451,00
5.2.1.2.3 Gratificaciones Adm.	98.444,31	73.242,59
5.2.1.2.3.1 BONIFICACION VOLUNTARIA	0,00	211,00
5.2.1.2.4 Alimentación Adm.	5.988,22	4.122,30
5.2.1.2.5 Aportes Patronales al IESS Adm.	3.219,00	3.855,20
5.2.1.2.8 Décimo Tercer Sueldo Adm.	3.098,00	3.110,00
5.2.1.2.9 Décimo Cuarto Sueldo Adm.	1.433,00	1.255,00
5.2.1.2.10 Vacaciones Adm.	1.982,00	2.100,00
5.2.1.2.11 Desahucio Adm.		129,00
5.2.1.2.12 Gastos de Depreciacion	24.049,86	24.049,86
5.2.1.2.13 Honorarios Profesionales Adm.	2.262,38	1.499,00
5.2.1.2.14 Servicios Contratados Adm.	9.237,22	4.588,00
5.2.1.2.17 Mantenimiento de Equipos Adm.	2.155,00	3.699,00
5.2.1.2.18 Reparaciones de Equipos Adm.	2.544,00	100,89
5.2.1.2.21 Publicidad y Promoción Adm.	1.088,00	755,95

5.2.1.2.22	Publicaciones y Agencias Adm.	1.578,69	730,84
5.2.1.2.23	Combustible Adm.	2.411,00	1.972,00
5.2.1.2.25	Seguros Adm.	1.493,00	2.158,00
5.2.1.2.26	Movilización y Transporte Adm.	14.566,00	5.978,65
5.2.1.2.33	Energía Eléctrica Adm.	1.844,00	1.000,90
5.2.1.2.34	Teléfonos Convencionales Adm.	459,20	541,30
5.2.1.2.37	Agua Adm.	155,61	85,23
5.2.1.2.39	Gastos Notariales Adm.	133,10	0,00
5.2.1.2.43	Tasas y Contribuciones Adm.	331,00	212,30
5.2.1.2.62	Cuotas y Afiliaciones Adm.	162,33	240,00
5.2.1.2.64	Capacitación y Entrenamiento Adm.	2.552,00	1.988,00
5.2.1.2.65	Uniformes Adm.	345,00	124,30
5.2.1.2.67	GASTOS NO DEDUCIBLES	1.983,00	2.156,50
5.2.1.2.68	GASTOS SOFTWARE	1.272,67	457,30
5.2.1.2.69	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE VEHICULO	2.581,03	1.499,78
5.2.1.2.70	REPARACION Y MANTENIMIENTO ADM	3.623,00	459,55
5.2.1.2.72	SUMINISTRO DE OFICINA	3.587,42	1.499,67
5.2.1.2.73	HOSPEDAJE	344,04	847,00
5.2.1.2.74	Comisiones Bancarias	132,19	14,50
5.2.1.2.75	Chequera	297,00	100,00
5.2.1.2.76	TELEFONICA CELULAR	484,97	484,97
5.2.1.2.77	SUMINISTRO DE LIMPIEZA	145,60	211,00
5.2.1.2.78	BONO DE	50,00	50,00
5.2.1.2.79	MATRICULACION VEHICULAR	855,78	955,60
5.2.1.3	Gastos Financieros	11.890,00	10.899,00
5.2.1.3.5	Otros Gastos Financieros	11.890,00	10.899,00
5.2.2	Gastos No Operacionales	4.599,00	2.445,00
5.2.2.1	Otros Gastos	4.599,00	2.445,00
5.2.2.1.12	Otros pagos	4.599,00	2.445,00
5.2.3	Gastos de Operaciones Descontinuadas	0,00	0,00
	Utilidad o Pérdida	56.096,45	52.258,16
	Participacion de Trabajadores 15%	8.414,47	7.838,72
	Gastos no Deducibles	1.973,00	3.589,00
	Impuesto	10.924,10	10.561,86
	Utilidad del Ejercicio	36.757,89	33.857,58

Apéndice.- E Estado de situación Financiera años 2016-2017

Company Plasticbernaló S.A. Estado de Situación Financiera Hasta el 31/12/2018

	2016	2017
1 Activos	582.408,53	631.675,31
1.1 Activo Corriente	459.235,28	513.331,94
1.1.1 Efectivo y Equivalentes a Efectivo	127.632,20	151.138,67
1.1.1.1 Caja	1.200,00	800,00
1.1.1.2 Caja Chica	1.900,00	1.900,00
1.1.1.3 Banco Bolivariano	56.788,00	75.123,00
1.1.1.4 Banco Pichincha	29.845,20	20.901,00
1.1.1.6 Banco Machala	37.899,00	52.414,67
1.1.1.2 Activos Financieros	143.948,98	118.866,00
1.1.2.5 Cuentas por Cobrar	142.009,58	115.987,00
1.1.2.5.1 Clientes Comerciales	142.009,58	115.987,00
1.1.2.5.4.2 PRESTAMOS EMPLEADOS	1.939,40	2.879,00
1.1.2.5.4.3 OTROS PAGOS	1.041,00	1.090,00
1.1.2.5.25 SRI	898,40	1.789,00
1.1.3 Inventario	98.151,00	121.092,00
1.1.3.1 Inventario	98.151,00	121.092,00
1.1.4 Servicios y otros Pagos Anticipados	26.695,00	55.580,12
1.1.4.1 Seguros	561,90	561,90
1.1.4.3 Anticipo a Proveedores	16.101,10	32.401,22
1.1.4.4 Otros Anticipos Entregados	10.032,00	22.617,00
1.1.4.4.3 COMERCIAL GALLARDO - ESTRUCTURAS		
1.1.4.4.6 PANELES Y PUERTAS - GERMAN FLORES	4.566,00	12.651,00
1.1.4.4.15 ANTICIPOS LISSETE - OBRAS	5.466,00	5.466,00
1.1.4.4.17 Lissete Meza		4.500,00
1.1.5 Activos por Impuestos Corrientes	32.638,10	32.084,15
1.1.5.1 IVA sobre Compras	21.852,60	23.501,00
1.1.5.1.1 IVA sobre Compras	21.852,60	23.501,00
1.1.5.2 Retenciones del IVA	4.495,00	4.570,05
1.1.5.2.1 30% Bienes	2.155,00	3.477,00
1.1.5.2.2 70% Servicios	1.443,00	915,60
1.1.5.2.3 100% Honorarios, Arrendamientos, Personas Nat	897,00	177,45
1.1.5.3 Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Ren	6.290,50	4.013,10
1.1.5.3.1 1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	4.599,00	3.441,50
1.1.5.3.2 2% Servicios	1.566,00	571,60
1.1.5.3.3 8% Honorarios, Arrendamientos, Docencia, Dep	125,50	0,00
1.1.7 Otros Activos Corrientes	30.170,00	34.571,00
1.1.7.1 JUAN CARLOS ORTEGA - PRESTAMO	28.999,00	32.900,00
1.1.7.2 Otros	1.171,00	1.671,00
1.2 Activos No Corrientes	123.173,25	118.343,37
1.2.1 Propiedad, Planta y Equipos	123.173,25	117.343,37
1.2.1.2 Edificios	39.223,45	39.223,45
1.2.1.5 Muebles y Enseres	18.476,00	18.476,00
1.2.1.6 Maquinarias y Equipos	16.568,00	16.568,00
1.2.1.7 Equipos de Computación	14.989,00	14.989,00
1.2.1.8 Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móv	82.533,03	82.533,03
1.2.1.11 (-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equi	-48.616,23	-54.446,11
1.2.2 Propiedades de Inversion	0,00	0,00
1.2.3 Activos Biológicos	0,00	0,00
1.2.4 Intangibles	0,00	0,00
1.2.6 Activos Financieros No Corrientes	0,00	0,00
1.2.7 Otros Activos No Corrientes	0,00	1.000,00
1.2.7.1 DEPOSITOS EN GARANTIAS - IMPORTADORA DEL MONTE		1.000,00

2	Pasivos	501.206,67	550.473,39
2.1	Pasivo Corriente	315.337,17	337.812,39
2.1.3	Cuentas y Documentos por Pagar	151.664,00	161.938,39
2.1.3.1	Cuentas por Pagar	151.664,00	161.938,39
2.1.3.1.1	Proveedores	121.876,00	142.993,89
2.1.3.1.3	TARJETA DE CREDITO DINERS COORPORATIVA	29.788,00	18.944,50
2.1.3.1.3.1	TARJETA DE CREDITO COORPORATIVA BP	29.788,00	18.944,50
2.1.4	Obligaciones Con Instituciones Financieras	8.585,56	8.585,56
2.1.4.1	Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	0,00	9.788,00
2.1.4.1.1	Banco Machala Pestamo		9.788,00
2.1.5	Provisiones	0,00	0,00
2.1.7	Otras Obligaciones Corrientes	91.337,63	87.279,15
2.1.7.1	Retenciones del I.E.S.S.	919,50	1.064,21
2.1.7.1.1	9.35% Aportes Individuales	793,00	866,47
2.1.7.1.3	Prestamos Hipotecarios	126,50	197,74
2.1.7.2	Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta	1.465,53	3.853,30
2.1.7.2.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	341,33	2.155,50
2.1.7.2.2	2% Servicios	923,00	1.246,00
2.1.7.2.5	10% Honorarios Profesionales y Dietas	201,20	451,80
2.1.7.3	Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	4.442,60	5.886,99
2.1.7.3.1	30% Bienes	560,00	411,20
2.1.7.3.2	70% Servicios	3.411,00	4.894,56
2.1.7.3.3	100% Honorarios, Arrendamientos	471,60	581,23
2.1.7.4	IVA Sobre Ventas	45.990,00	45.923,15
2.1.7.4.1	IVA sobre Ventas	45.990,00	45.923,15
2.1.7.5	Impuestos por Pagar	0,00	0,00
2.1.7.5.1	Impuesto a la Renta Cía.		
2.1.7.5.7	IMPUESTOS MUNICIPALES		
2.1.7.6	Beneficios Sociales por Pagar	31.389,90	23.110,50
2.1.7.6.1	Décimo Tercer Sueldo	3.454,00	2.949,00
2.1.7.6.2	Décimo Cuarto Sueldo	2.451,00	1.894,20
2.1.7.6.3	Vacaciones	18.752,90	11.884,00
2.1.7.6.4	11.15% Aportes Patronales I.E.S.S.	4.755,00	3.972,30
2.1.7.6.6	Fondos de Reservas	1.977,00	2.411,00
2.1.7.7	Nominas	7.130,10	7.441,00
2.1.7.7.1	Sueldos por Pagar	7.130,10	7.441,00
2.1.8	Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	0,00	0,00
2.1.10	Anticipos de Clientes	63.749,98	80.009,29
2.1.10.8	AGROBIMSA	1.200,00	0,00
2.1.10.14	LIFE PRODUCT	877,00	455,60
2.1.10.26	José Gálvez Valderrama	12.339,50	19.763,00
2.1.10.30	JOSE JOAQUIN ANTON KHAYRALLA	1.544,22	1.893,00
2.1.10.46	ECUAQUIMICA	9.822,01	7.612,00
2.1.10.59	LUIS ALBERTO GUTIERREZ SANTOS	5.788,88	6.447,00
2.1.10.61	ECLIPSOFT S.A.	24.833,69	38.833,69
2.1.10.62	JUNTA DE BENEFICENCIA DE GUAYAQUIL	2.411,00	3.411,00
2.1.10.63	- SEGRATI - EDUARDO ROMERO PORTÉS	4.933,68	1.594,00
2.1.12	Porción Corriente de Provisiones por Beneficios	0,00	0,00

2.2	Pasivo No Corriente	185.869,50	212.661,00
2.2.2	Cuentas y Documentos por Pagar	0,00	0,00
2.2.3	Obligaciones con Instituciones Financieras	185.869,50	212.661,00
2.2.3.1	Obligaciones con Instituciones Financieras Locales No Cor	185.869,50	212.661,00
2.2.7	Provisiones por Beneficios a Empleados	0,00	0,00
2.2.8	Pasivo Diferido	0,00	0,00
3	Patrimonio	81.201,89	78.301,58
3.1	Patrimonio Atribuible a Propietarios	81.201,89	78.301,58
3.1.1	Capital Social	8.800,00	8.800,00
3.1.1.1	Capital Social suscrito o pagado	8.800,00	8.800,00
3.1.4	Reservas	0,00	0,00
3.1.5	Otros Resultados Integrales	0,00	0,00
3.1.6	Resultados Acumulados	35.644,00	35.644,00
3.1.6.1	Resultados Acumulados	35.644,00	35.644,00
3.1.6.2	Resultados provenientes de la adopción por 1era vez del las NIIF		
3.1.7	Resultado del Ejercicio	36.757,89	33.857,58
3.1.7.1	Resultado del Ejercicio	36.757,89	33.857,58
3.2	Participación No Controladas	0,00	0,00