



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OPTAR

POR EL TITULO DE CONTADORA PÚBLICA

AUTORIZADA

**TEMA: “MODELO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE
MANUAL CONTABLE ENFOCADO EN LA SECCIÓN 17
NIIF PARA PYMES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
PARA LA EMPRESA ECOFRUT S.A.”**

AUTOR: Srta. María Eliana Valencia Villafuerte

TUTOR DE TESIS: Ing. Julio Pacheco Jara

GUAYAQUIL, ABRIL 2015

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO: "MODELO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE MANUAL CONTABLE ENFOCADO EN LA SECCIÓN 17 NIIF PARA PYMES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PARA LA EMPRESA ECOFRUT S.A."		
AUTOR: María Eliana Valencia Villafuerte		REVISORES:
INSTITUCIÓN: Universidad de Guayaquil	FACULTAD: Ciencias Administrativas	
CARRERA: Contaduría Pública Autorizada		
FECHA DE PUBLICACIÓN:		N° DE PÁGS.:
ÁREA TEMÁTICA: Campo: Contabilidad Área: Contable Aspecto: Delimitación temporal: 2015		
PALABRAS CLAVES: Propiedad, Planta y Equipo, Activos		
RESUMEN: <p>ECOFRUT S.A. es una empresa mediana que fue constituida en el año de 1994 e inicia sus operaciones a partir de marzo de 1996. La actividad principal de la empresa es la producción y exportación de chifles a países del continente europeo, América del Norte y Centroamérica. La materia prima que se utiliza para producir el chifle es el plátano verde y maduro en cáscara. La planta de producción de la empresa fue diseñada por un grupo internacional de consultoría de aperitivos con sede en Texas, y además cuenta con maquinaria y equipos de calidad y en buen estado para la producción del chifle. Las demás instalaciones donde se ubican las oficinas de la empresa y todas las Propiedades, Planta y Equipo que se encuentran en cada una de éstas áreas también se hallan en buena disposición para su uso. Una de las características positivas de la empresa es, que con todas las máquinas que se emplean en el proceso de producción del chifle, agregada la tarea ardua de los 12 obreros que laboran en la planta, se logran alcanzar los objetivos y metas propuestas de las ventas programadas durante cada mes. La carencia de control sobre los activos fijos de ECOFRUT S.A., incluyendo una adecuada contabilización de los mismos, fueron los motivos para realizar el presente proyecto de tesis de grado, ya que la propuesta de implementar un manual contable que ayudara a llevar un control efectivo sobre la administración de las Propiedades, Planta y Equipo de la empresa, fue presentada al Gerente General, quien se mostró de acuerdo con el proyecto y lo calificó como una excelente herramienta que ayudará no solamente a la parte financiera y administrativa de la empresa sino que también permitirá tomar futuras decisiones sobre los bienes que posee la empresa.</p>		
N° DE REGISTRO(en base de datos):		N° DE CLASIFICACIÓN: Nº
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTORES:	Teléfono: 0997386003	E-mail: elianayes9@hotmail.com
CONTACTO DE LA INSTITUCIÓN	Nombre: Ab. Carmen Lamchang	
	Teléfono: 042282187	

ÍNDICE GENERAL

CARÁTULA	I
<i>ÍNDICE GENERAL</i>	II
ÍNDICE DE TABLAS	VI
ÍNDICE DE GRÁFICOS	VII
ÍNDICE DE ANEXOS	VIII
CERTIFICADO DEL TUTOR	X
CERTIFICADO DE GRAMATÓLOGA	XI
RENUNCIA A DERECHO DE AUTOR	XII
AGRADECIMIENTO	XIII
DEDICATORIA	XIV
RESUMEN	XV
ABSTRACT	XVII
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO 1 EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	
1.1 Planteamiento del problema	4
1.2 Formulación y Sistematización del problema	5
1.3 Objetivos	5
1.3.1 Objetivo General	6
1.3.2 Objetivo Específico	7
1.4 Justificación	7

1.4.1	Justificación Teórica	7
1.4.2	Justificación Metodológica	8
1.4.3	Justificación Práctica	8
1.5	Hipótesis	8
1.6	Alcances y Limitaciones	9

CAPITULO 2 MARCO DE REFERENCIA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1	Marco Teórico	11
2.1.1	Conceptos	11
2.1.1.1	Propiedad, Planta y Equipo	12
2.1.1.2	Reconocimiento	12
2.1.1.3	Costo histórico	12
2.1.1.4	Costo actual	13
2.1.1.5	Vida útil	13
2.1.1.6	Valor residual	13
2.1.1.7	Valorización de un activo	13
2.1.1.8	Depreciación	13
2.1.1.9	Métodos de depreciación	13
2.1.1.10	Medición	14
2.1.1.11	Valor razonable	14
2.1.1.12	Pérdida por deterioro	14
2.1.1.13	Valor o importe recuperable	14
2.1.1.14	Valor en uso	14
2.1.1.15	Importe depreciable	15
2.1.1.16	Valor o importe en libros	15
2.1.1.17	Valor CIF	15
2.1.1.18	Valor Presente	15
2.1.1.19	Control	16
2.2	Marco Conceptual	16
2.2.1	Definición de Marco Conceptual	16
2.2.2	Normativa	17
2.2.2.1	Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)	17

2.2.2.2	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	19
2.2.2.3	Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES	21
2.2.2.3.1	Objetivos del Marco Conceptual de las NIIF para PYMES	23
2.2.2.3.2	Alcance del Marco Conceptual de la Sección 17 (NIIF para PYMES)	23
2.2.2.4	NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas PYMES (Sección 17)	25
2.2.3	Aspectos Tributarios	25
2.2.3.1	Impuesto al Valor Agregado IVA	26
2.3	Marco Contextual	27
2.3.1	Antecedentes de la Empresa ECOFRUT S.A.	27
2.3.2	Misión	28
2.3.3	Visión	28
2.3.4	Estructura Organizacional de ECOFRUT S.A.	28

CAPITULO 3 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1	Métodos de investigación	30
3.2	Sujetos de la investigación	31
3.3	Técnicas	31
3.4	Instrumentos	32

CAPÍTULO 4 DIAGNÓSTICO DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA ECOFRUT S.A.

4.1	Listado y características de todos los activos de la Empresa ECOFRUT S.A.	33
4.2	Estudio de las líneas de producción	55
4.3	Flujograma del proceso de adquisición de Propiedad, Planta y Equipo	55
4.4	Política de registro bajo la normativa de NIIF para PYMES	59
4.5	Ilustración del método de depreciación de la empresa ECOFRUT S.A.	61

4.5	Análisis de los resultados de ECOFRUT S.A.	63
-----	--	----

CAPÍTULO 5 PROPUESTA DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL MANUAL DE CONTROL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

5.1	Flujo de Aprobación	64
5.2	Contenido del Manual	64
5.3	Introducción	65
5.4	Aspectos Generales	66
5.5	Objetivos del Proyecto de Implementación del manual	67
5.5.1	Objetivo General	67
5.5.2	Objetivos Específicos	67
5.6	Políticas de registro y control interno para el correcto uso del manual	68
5.7	Normas para la contabilización de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo acorde a la sección 17 NIIF para PYMES	69
5.7.1	Reconocimiento de la Partida de Propiedad, Planta y Equipo	69
5.7.1.1	Ingreso de las Propiedades, Planta y Equipo a la empresa ECOFRUT S.A.	70
5.7.1.2	Procedimiento para diseñar la codificación de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo	71
5.7.1.3	Ingreso y registro de Propiedad, Planta y Equipo a la empresa ECOFRUT S.A.	74
5.7.1.4	Diferenciación de piezas de repuesto y equipo auxiliar importantes que constituyen activos al costo, de otras que se adquieren y se reconocen como gastos	78
5.7.1.5	Reconocimiento de adiciones y reemplazos a la partida de Propiedad, Planta y Equipo	79
5.7.1.6	Reconocimiento de mantenimiento y reparaciones	82
5.7.1.7	Diseño de control de Reparación y mantenimiento de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo	85
5.7.1.8	Responsabilidad del control de los activos	88
5.7.1.9	Responsabilidad por la custodia	89
5.7.1.10	Responsabilidad por el uso	89

5.7.2	Medición en el momento del reconocimiento inicial	90
5.7.2.1	Componentes del costo	90
5.7.2.2	Medición del costo de los activos	92
5.7.3.	Inventarios físicos de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo	94
5.7.3.1	Diseño de procedimiento para la toma física del inventario de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo	95
5.7.3.2	Depreciación	100
5.7.3.3	Método de depreciación utilizado por la empresa ECOFRUT S.A.	100
5.7.4	Deterioro del valor	102
5.7.4.1	Medición y reconocimiento del deterioro del valor	102
5.7.5	Transferencia de los activos de Propiedad, Planta y Equipo	106
5.7.5.1	Diseño de control de transferencia de los activos de Propiedad, Planta y Equipo	107
5.7.6	Baja en cuentas	111
5.7.6.1	Diseño de control de Baja de los activos de Propiedad, Planta y Equipo	112
5.7.6.2	Ganancia o pérdida por la baja en cuentas	117
5.7.7	Activos mantenidos para la venta	118
5.7.8	Revalorización de los activos	118
5.7.9	Medición posterior al reconocimiento inicial	119
5.7.10	Información a revelar y notas en los Estados Financieros	121

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 2.1	Cronología de las NIIF para PYMES	24
Tabla 4.1	Sala de Recepción	33
Tabla 4.2	Recibidor	35
Tabla 4.3	Oficina de Recepción	36
Tabla 4.4	Administración	37
Tabla 4.5	Comedor	38
Tabla 4.6	Cafetería	39

Tabla 4.7	Gerencia General	40
Tabla 4.8	Exportaciones	41
Tabla 4.9	Sala de Sesiones	42
Tabla 4.10	Calidad	43
Tabla 4.11	Oficina del Jefe de Producción	44
Tabla 4.12	Laboratorio de Calidad	45
Tabla 4.13	Bodega de Producción que se encuentra en la parte de afuera	46
Tabla 4.14	Freidora de Producción	47
Tabla 4.15	Empaque de Producción	48
Tabla 4.16	Bodega de Mezzanine de Producción	49
Tabla 4.17	Cámara de Frío de Producción	50
Tabla 4.18	Instalaciones junto a Producción	51
Tabla 4.19	Taller de Mantenimiento de Producción	52
Tabla 4.20	Resumen de Costos de los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo por Departamento de la Empresa ECOFRUT S.A.	54
Tabla 4.21	Naturaleza de la cuenta: “Depreciación Acumulada”	62
Tabla 5.1	Flujo de Aprobación	64
Tabla 5.2	Aspectos Generales	66
Tabla 5.3	Codificación de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo	73
Tabla 5.4	Codificación de un bien acorde a su monto de adquisición para activarlo como una partida de Propiedad, Planta y Equipo	74
Tabla 5.5	Detalle de piezas auxiliares importantes de ciertos elementos de Propiedad, Planta y Equipo	81
Tabla 5.6	Detalle de piezas auxiliares importantes de ciertos elementos de Propiedad, Planta y Equipo que fueron cambiadas imprevistamente en el año 2013	82
Tabla 5.7	Detalle de depreciación de los bienes de ECOFRUT S.A.	102
Tabla 5.8	Control de tiempo de depreciación de los activos fijos de ECOFRUT S.A.	120

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 2.1	Estructura Organizacional de ECOFRUT S.A.	29
Gráfico 4.1	Proceso: Compras de Propiedad, Planta y Equipo	57
Gráfico 4.2	Elementos del Costo	60
Gráfico 5.1	Proceso de Ingreso y registro de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo	77
Gráfico 5.2	Diseño de control de reparación y mantenimiento de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo	86
Gráfico 5.3	Proceso de toma física de inventarios de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo	99
Gráfico 5.4	Proceso de Transferencia de los activos de Propiedad, Planta y Equipo (A nivel de los departamentos)	108
Gráfico 5.5	Proceso de Transferencia de los activos de Propiedad, Planta y Equipo (A nivel de la planta de producción)	110
Gráfico 5.6	Baja de un activo de Propiedad, Planta y Equipo (Por El extravío de un bien)	114
Gráfico 5.7	Baja de un activo de Propiedad, Planta y Equipo (Por la disposición de un bien)	116

ÍNDICE DE ANEXOS

1	Ejemplo de medición en el reconocimiento inicial	123
2	Ejemplo de reconocimiento de adiciones y reemplazos a la partida de Propiedad, Planta y Equipo	126
3	Ejemplo de Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo	129
4	Ejemplo de deterioro del valor de Propiedad, Planta y Equipo	135
5	Ejemplo de medición posterior al reconocimiento inicial	139
6	Ejemplo de Revalorización de Propiedad, Planta y Equipo	141
7	Ejemplo de información a revelar en los Estados Financieros de ECOFRUT S.A.	145
8	Formulario de Ingreso de Propiedad, Planta y Equipo	150

9	Formulario de Baja de los Activos de Propiedad, Planta y Equipo	151
10	Formulario de Mantenimiento de Propiedad, Planta y Equipo	152
11	Formulario de Transferencia de Activos de Propiedad, Planta y Equipo	153
12	Resoluciones	155
13	Imágenes	157
	CONCLUSIONES	164
	RECOMENDACIONES	166
	BIBLIOGRAFÍA	167

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

Habiendo sido nombrado, Ing. Julio Pacheco Jara, como tutor de tesis de grado como requisito para optar por título de Contadora Pública Autorizada presentado por la egresada:

María Eliana Valencia Villafuerte con C.I # 0916873441

Tema: “MODELO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE MANUAL CONTABLE ENFOCADO EN LA SECCIÓN 17 NIIF PARA PYMES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PARA LA EMPRESA ECOFRUT S.A.”

Certifico que: He revisado y aprobado en todas sus partes, encontrándose apto para su sustentación.

ING., JULIO PACHECO JARA

TUTOR DE TESIS

CERTIFICACIÓN DE GRAMATÓLOGA

Quien suscribe el presente certificado, se permite informar que después de haber leído y revisado gramaticalmente el contenido de la tesis de grado cuyo autor es la Srta. María Eliana Valencia Villafuerte, egresada de la Facultad de Ciencias Administrativas, Escuela de Contaduría Pública Autorizada, cuyo tema es: “MODELO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN MANUAL CONTABLE ENFOCADO EN LA SECCIÓN 17 NIIF PARA PYMES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PARA LA EMPRESA **ECOFRUT S.A.**”

Certifico que es un trabajo de acuerdo a las Normas Morfológicas, Sintácticas y Simétricas vigentes.

Atentamente

Lcda. Mercedes Solís Plúas

Diplomado Superior en Docencia Universitaria

C.C. 0900616483

Número de Registro: 1006-09-690248

Teléfono celular 0986205931

RENUNCIA DE DERECHOS DE AUTOR

Por medio de la presente certifico que los contenidos desarrollados en esta tesis son de absoluta propiedad y responsabilidad de María Eliana Valencia Villafuerte, con C.I. # 0916873441, cuyo tema es:

“MODELO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE MANUAL CONTABLE ENFOCADO EN LA SECCIÓN 17 NIIF PARA PYMES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PARA LA EMPRESA ECOFRUT S.A.”

Derechos que renunciamos a favor de la Universidad de Guayaquil, para que haga uso como a bien tenga,

María Eliana Valencia Villafuerte

C.I. 0916873441

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer en primer lugar a Dios, por regalarme el don de la vida y ser mi guía incondicional a lo largo de ella, por brindarme pruebas en mi diario vivir a través de las cuales he podido conocerlo mejor y ganar experiencias que han contribuido a mi progreso tanto espiritual como personal.

Agradezco a mis padres Ricardo y Eliana y a mi hermana Andrea, por ser el pilar fundamental en mi vida, por haberme apoyado con paciencia a lo largo de mi carrera y por haber depositado su confianza en mí, pero más en especial agradezco a mi papá por todos los conocimientos y enseñanzas adquiridos de él, que me han ayudado en el desarrollo del presente trabajo, ya que es un excelente auditor.

A mis amigas Paola Romero y Julia Castro, les doy las gracias por ser más que unas amigas, ya que las considero como unas hermanas porque son un gran ejemplo para mí, por ser unas mujeres virtuosas y fuertes y porque sus consejos me han ayudado en los momentos de debilidad en mi vida.

Quiero agradecer a mi tutor de tesis, el Ing. Julio Pacheco Jara quien con su experiencia y conocimientos me ha ayudado y apoyado mucho en este trabajo.

A la Universidad de Guayaquil y a todos los profesores que la conforman y que conocí a lo largo de mi carrera, gracias por todas sus enseñanzas y paciencia que tuvieron conmigo.

DEDICATORIA

Quiero dedicar este trabajo a Dios, porque Él se merece mi mejor esfuerzo y dedicación en todas las cosas que yo realice en mi vida y que se encuentren en armonía con su voluntad.

A mi familia y amigos cercanos, porque con su apoyo, paciencia y fe en mí me han ayudado a salir adelante, tener metas y a ser una gran persona que día a día jamás deja de aprender gracias a ellos.

Eliana

UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

**TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OPTAR POR EL TITULO DE
CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA**

**TEMA: “MODELO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE MANUAL CONTABLE
ENFOCADO EN LA SECCIÓN 17 NIIF PARA PYMES DE PROPIEDAD, PLANTA
Y EQUIPO PARA LA EMPRESA ECOFRUT S.A.”**

AUTORES: Srta. María Eliana Valencia Villafuerte

RESUMEN

ECOFRUT S.A. es una empresa mediana que fue constituida en el año de 1994 e inicia sus operaciones a partir de marzo de 1996. La actividad principal de la empresa es la producción y exportación de chifles a países del continente europeo, América del Norte y Centroamérica. La materia prima que se utiliza para producir el chifle es el plátano verde y maduro en cáscara. La planta de producción de la empresa fue diseñada por un grupo internacional de consultoría de aperitivos con sede en Texas, y además cuenta con maquinaria y equipos de calidad y en buen estado para la producción del chifle. Las demás instalaciones donde se ubican las oficinas de la empresa y todas las Propiedades, Planta y Equipo que se encuentran en cada una de éstas áreas también se hallan en buena disposición para su uso. Una de las características positivas de la empresa es, que con todas las máquinas que se emplean en el proceso de producción del chifle, agregada la tarea ardua de los 12 obreros que laboran en la planta, se logran alcanzar los objetivos y metas propuestas de las ventas programadas durante cada mes. La carencia de control sobre los activos fijos de ECOFRUT S.A., incluyendo una adecuada contabilización de los mismos, fueron los motivos para realizar el presente proyecto de tesis de grado, ya que la propuesta de implementar un manual contable que ayudara a llevar un control efectivo sobre la administración de las Propiedades, Planta y Equipo de la empresa, fue presentada al Gerente General, quien se mostró de acuerdo con

el proyecto y lo calificó como una excelente herramienta que ayudará no solamente a la parte financiera y administrativa de la empresa sino que también permitirá tomar futuras decisiones sobre los bienes que posee la empresa.

ABSTRACT

MODEL FOR THE IMPLEMENTATION OF AN ACCOUNTABLE MANUAL FOCUSED ON THE SECTION 17 IFRS FOR SME OF PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT FOR ECOFRUT S.A.

ECOFRUT S.A. is a medium-sized company that was set up on 1994 and its commercial activities began on March 1996th.

The main activity of the company is the production and export of plantain chips to different countries of the European continent, North America and Central America. The raw material that is used to produce the plantain chips is the green and ripe plantains.

The production factory of the company was designed by an international snack consulting group based in Texas, and it's also equipped with machinery and quality equipments in a good state for the production of the plantain chips. The other installations where are located the offices of the company and all the Property, Plant and Equipments that each of them have are also in good conditions. One of the positive features of the company is that with all of the used machineries during the production process of the plantain chips plus the hard work of the twelve factory workers, all the purposes and the proposed goals of the programmed sales are achieved each month.

The lack of control over the fixed assets of ECOFRUT S.A. including the correct accounting of them, was the motivation to do this present thesis project, because the implementing proposal of an accountable manual that help to have an effective control over the administration of the fixed assets of the company, was showed to the General Manager, who was totally agree with the project and he qualified it as an excellent implement that will not only help the financial and administrative part of the company but will also allow to take future decisions about the assets that the company owns.

INTRODUCCIÓN

La empresa **ECOFRUT S.A.** es una compañía constituida en el Ecuador, ubicada en el cantón Durán, que se dedica a la producción de chifles para su respectiva exportación al mercado europeo y anglosajón en un 98% de su producción y el 2% restante está destinado al mercado nacional.

La empresa lleva a cabo sus operaciones bajo una estructura de producción compuesta por maquinaria de transformación, equipos de empaques, freidoras, rebanadoras, transportadores, entre otros equipos complementarios, manejados por un equipo de personal de fábrica debidamente preparado y capacitado para su operación. Adicionalmente **ECOFRUT S.A.**, cuenta con un proveedor principal de plátano, cuyos terrenos productivos donde se siembra dicha fruta están ubicados en el cantón Baba, de la Provincia de Los Ríos. Cabe indicar también que la empresa para poder abastecerse de forma suficiente, cuenta con proveedores adicionales de este producto para así poder satisfacer sus cuotas de mercado comprometidos.

El rubro de propiedad, planta y equipo es el componente de más alto valor para la empresa, que será materia de estudio y tratamiento para el análisis de esta normativa, cuyo objetivo radicará en sentar las bases apropiadas para que todos los respectivos usuarios de **ECOFRUT S.A.** que vayan a utilizar este manual cuenten con una herramienta adecuada que les ayudará en la aplicación de todos los conocimientos necesarios tanto teóricos como prácticos concernientes a la parte contable y administrativa de este rubro, para que así pueda llevarse a cabo una buena presentación de información confiable y verídica a través de sus estados financieros a los entes de control y tributario como son La Superintendencia de Compañías y del Servicio de Rentas Internas.

Cabe mencionar, que el rubro de Propiedad, Planta y Equipos en la gran parte de las empresas Industriales establecidas en el Ecuador, es la partida de mayor valor y contenido en los estados financieros, esto es, el Estado de Situación Financiera, y por ello, la importancia material que tiene este segmento dentro de la Normativa Contable actual, nos ha llevado a considerar muy importante el estudio y tratamiento de la Sección 17 de las NIIF para Pymes; siendo además que a diferencia de las cuentas por cobrar que se renovan constantemente, así como sus inventarios que rotan en forma frecuente, los activos fijos permanecen en el tiempo y son sujetos de reconocimiento por actualizaciones de precios, a pesar de que la normativa recomienda reconocer esta revaluación en la etapa de transición, no deja de preverse que tarde o temprano estos activos deben actualizarse en sus valores.

Para la respectiva aplicación de esta normativa, el presente trabajo va a estar conformado por cinco capítulos que se explicarán de manera detallada a continuación:

Capítulo I, se planteará el problema de la investigación a través del cual se formula su sistematización, objetivos general y específicos, la justificación del proyecto, la hipótesis y los alcances y limitaciones.

Capítulo II, contiene el marco de referencia de la investigación, el cual se subdivide en 3 marcos relacionados al mismo:

- 1) Marco Teórico: Se expondrán todos los conceptos relacionados con el rubro de propiedad, planta y equipo.
- 2) Marco Conceptual: Se expondrán y detallarán todas las normas que la empresa ha utilizado durante su tiempo de función.
- 3) Marco Contextual: Se detallarán todos los antecedentes de la empresa, su misión, visión y su estructura organizacional.

Capítulo III, se explica la metodología que se ha utilizado para realizar el presente trabajo de investigación, así como los sujetos de investigación, técnicas e instrumentos.

Capítulo IV, se detallarán todas las Propiedades, Planta y Equipo que posee la empresa, el estudio de las líneas de producción, el flujograma del proceso de adquisición de los bienes, política de registro bajo la normativa de NIIF para PYMES, Ilustración del método de depreciación y análisis de los resultados de ECOFRUT S.A.

Capítulo V, comprende la propuesta de la implementación del manual de control de propiedad, planta y equipo, el flujo de aprobación, aspectos generales, objetivos general y específicos, políticas para el correcto uso del manual y todas las normas para el registro contable de las Propiedades, Planta y Equipo acorde a la sección 17 NIIF para PYMES que deberá emplear la empresa ECOFRUT S.A. de acuerdo a sus necesidades de información.

Una vez concluido el trabajo se encontrarán los anexos que contienen ejemplos, formularios, resoluciones e imágenes; de igual forma se expondrán las conclusiones, recomendaciones y la bibliografía.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa ECOFRUT S.A., cuya actividad económica principal es la producción y exportación de chifles, tiene la necesidad primordial de conocer cómo se encuentra la situación contable y financiera de la partida de Propiedad, Planta y Equipo en sus Estados Financieros, ya que ésta representa el 45% de su inversión.

En las periódicas evaluaciones en el área de producción y contabilidad, se detectaron falencias en cuanto al control de Propiedad, Planta y Equipo, entre las cuales se mencionan las siguientes:

- ✓ La empresa no posee un control que demuestre los cambios que han ocurrido en su rubro de Propiedad, Planta y Equipo ni la correcta administración del mismo, ya que esa es la razón principal por la que la mayoría de sus activos se encuentran subvaluados.

- ✓ El método de depreciación que se utiliza no se encuentra bien definido ni analizado por falta de conocimiento de los responsables, ya que se limitan a depreciar mensualmente sobre el mismo valor en libros sin tomar en cuenta los cambios significativos que se han ocasionado en ciertas partidas de Propiedad, Planta y Equipo, por lo tanto las cifras reflejadas en los estados financieros no son confiables ya que no se conoce con exactitud el valor neto del activo.

- ✓ También se detectaron errores al momento de asignar los costos correspondientes a cada máquina relacionada con el proceso de producción, ya que existen algunos costos de mantenimiento o de materiales importantes, los cuales se han asignado a una máquina distinta a la que le corresponde, por lo tanto unasmaquinaria están sobrevaloradas y otras subvaluadas.

- ✓ Sin duda, la falta de control de la partida ocasiona errores de importancia significativa en su importe en libros y por ende en su correcta presentación en los estados financieros.

1.2 FORMULACIÓN Y SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

¿De qué manera ayudaría la aplicación de un manual contable enfocado en la Sección 17 NIIF para Pymes a la empresa ECOFRUT S.A. al tener como finalidad mejorar el mejoramiento del control administrativo y contable de sus Propiedades, Planta y Equipo así como la presentación razonable de este rubro en sus Estados financieros?

Por las razones expuestas anteriormente, se decidió implementar un control constante en las propiedades, planta y equipo de ECOFRUT S.A. que detalla los siguientes pasos importantes que se deben seguir:

- 1.- Determinar la existencia física de las Propiedades, Planta y Equipo que la empresa posee.

- 2.- Revisar las condiciones en que se encuentran los activos y los cambios que han tenido en cuanto a los mantenimientos que se hayan realizado, así como la razonabilidad en su costo real y neto contable.

- 3.- Comprobar si los elementos de Propiedad, Planta y Equipo fueron reconocidos inicialmente en su costo de adquisición y determinar los ajustes contables que se requerirán hacer.
- 4.- Diferenciar correctamente los costos y gastos de las partidas de Propiedad, Planta y Equipo así como a las máquinas específicas a las que les pertenecen dichos valores para su correcto registro en los estados financieros.
- 5.- Reconocer cuándo las Propiedades, Planta y Equipo deben trasladarse a otra clasificación de activo o darse de baja por el término de su vida útil o por deterioro.
- 6.- Evaluar en cada fecha sobre la que se informa si el importe en libros excede el valor razonable estimado menos los costos de venta.
- 7.- Revisar si ha existido un cambio significativo en cuanto al valor residual, el método de depreciación y la tasa de depreciación actual de acuerdo a las expectativas desde la última fecha sobre la que se haya informado y determinar si dichos procedimientos se ajustan a los objetivos esperados por la empresa, para así tomar la importante decisión de cambiarlos o continuar con los mismos sin problemas.

1.1.1 OBJETIVOS

1.1.2 OBJETIVO GENERAL

Preparar un manual práctico orientado a la sección 17 NIIF para Pymes que proporcione los respectivos requerimientos financieros, procedimientos, políticas y técnicas necesarias para llevar un control más eficiente en la aplicación de la partida de Propiedad, Planta y Equipo, lo que permitirá presentar en los estados financieros una información veraz, razonable y oportuna.

1.1.3 Objetivos Específicos:

- a) Permitirá la contabilización adecuada, así como una presentación y revelación de la partida de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa en una forma razonable.
- b) Medir las partidas de Propiedad, Planta y Equipo en el reconocimiento inicial, es decir, al momento de adquirir un activo y posterior a ello, al momento de darse de baja o transferirse a otro tipo ó clasificación de activo de Propiedad, Planta y Equipo.
- c) Emitir un buen juicio profesional en la contabilidad de Propiedad, Planta y Equipo durante la aplicación de estas normas.

1.4 JUSTIFICACIÓN

1.4.1 JUSTIFICACIÓN TEÓRICA:

Una de las razones importantes de implementar este manual es que no sólo ayudará a proporcionar un control efectivo de la partida de Propiedad, Planta y Equipo en el área contable y administrativa, sino que también, servirá como una guía fundamental e indispensable tanto para el personal de éstas áreas que se encargan de controlar ésta partida, como para los estudiantes que deseen desarrollar un proyecto de investigación relacionado.

1.4.2 JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA:

Este proyecto utilizará una nueva estrategia en la que se aplicarán diferentes métodos que servirán para comparar datos, realizar cálculos, analizar resultados y tomar buenas decisiones en base a ellos, y ayudará a recopilar de la manera más completa y mejor posible, toda la información inicial y los cambios posteriores y actuales que hayan tenido la partida de Propiedad, Planta y Equipo.

1.4.3 JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA:

La implementación de este manual contribuirá a desarrollar de una manera más eficaz todos los conocimientos que los usuarios tienen de ésta partida, no sólo despejando sus dudas, sino también ayudándolos a analizar de una manera más profunda con ejemplos prácticos e importantes, y con pautas para conocer, controlar, contabilizar y tomar buenas decisiones y sin problemas, en cuanto a la partida de Propiedad, Planta y Equipo se refiere.

1.6 HIPÓTESIS

La implementación de un manual contable para el control de Propiedad, Planta y Equipo enfocado en la sección 17 NIIF para PYMES en la empresa ECOFRUT S.A., va a asegurar presentar dicha partida en los estados financieros, como una información razonable y oportuna; así mismo se usará como una herramienta fundamental para todos los usuarios que deseen obtener información veraz, completa y confiable.

✓ **Variable Independiente:**

Un manual contable enfocado en la aplicación de la Sección 17 de NIIF para PYMES.

✓ **Variable Dependiente:**

Presentar dicha partida en los estados financieros, bajo una información veraz, razonable y oportuna, conforme a la Sección 17 de NIIF para PYMES de los rubros de Propiedad, Planta y Equipo.

1.7 ALCANCES Y LIMITACIONES

Durante la realización de este trabajo, cuya duración fue de dos meses, se realizaron todas las investigaciones necesarias en las instalaciones de la empresa ECOFRUT S.A. Durante el tiempo de desarrollo de la investigación, se contó con la autorización del Gerente General y la ayuda de la Contadora General, quienes fueron los que nos facilitaron toda la información y documentación requerida.

Para la Empresa ECOFRUT S.A., cuya actividad es la producción y exportación de chifle, el alcance de este proyecto se lo aplicó de la siguiente manera:

- ✓ Maquinarias y equipos utilizados para procesar el producto terminado (los chifles).
- ✓ Herramientas y repuestos auxiliares importantes correspondientes a las máquinas de producción que deban ser reemplazados en caso de emergencias.
- ✓ El terreno donde se encuentra situada la empresa.
- ✓ El edificio donde se encuentran las oficinas administrativas de la empresa y la planta donde se realiza el proceso de producción.
- ✓ Los equipos de computación.

- ✓ Muebles y enseres que posee la empresa en general.
- ✓ El vehículo que utiliza la empresa para fines administrativos.

Cabe indicar que durante el relevamiento de datos, se encontraron ciertas limitaciones que a pedido de la Gerencia General se tuvieron que realizar, como cambios de los valores monetarios reflejados en los Estados Financieros, la pérdida de documentos e información financiera importante relacionada con los cálculos de depreciación de los primeros años de los activos, por lo que se procedió a tomar valores estimados en el presente trabajo.

CAPÍTULO II

MARCO DE REFERENCIA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 MARCO TEÓRICO

El marco teórico es la descripción de los elementos teóricos planteados por uno y/o por diferentes autores y que permiten al investigador fundamentar un proceso de investigación.¹

La empresa ECOFRUT S.A. tiene la necesidad de presentar razonablemente sus estados financieros con valores reales y actualizados especialmente de su partida de propiedad, planta y equipo, por lo que se ha procedido a detallar de una manera precisa y concisa todos los conceptos asociados con esta partida, con el objeto de que todos los usuarios que utilicen este manual puedan tener un conocimiento más amplio y eficaz de dicha partida al momento de su reconocimiento y contabilización en los estados financieros.

2.1.1 CONCEPTOS

Los conceptos que sustentarán este proyecto de investigación son los siguientes:

¹ <http://www.buenastareas.com/ensayos/Marco-Teorico/1413456.html>

2.1.1.1 Propiedad, Planta y Equipo.- Son activos tangibles que deben reunir las siguientes características:

- a) Se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios;
- b) Se esperan usar durante más de un período;
- c) Deben conservarse para su uso y no para su inversión o ánimo de venderlos de manera inmediata; y,
- d) Deben tener un valor significativo.

Los principales tipos de activos que una compañía incluye en la categoría general de Propiedad, Planta y Equipo son: terrenos, edificios, equipos, maquinarias, mobiliarios y accesorios, mejoras en la propiedad arrendada y activos agotables.²

2.1.1.2 Reconocimiento.- Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento para determinar si debe reconocer o no una partida de Propiedad, Planta y Equipo como un activo si, y solo si:

- a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y
- b) El costo de la partida puede medirse con fiabilidad.³

2.1.1.3.- Costo histórico.- El costo histórico de un activo es el precio de intercambio de la transacción en que se adquirió este.⁴

² ZAPATA L., Jorge

2010 "ANÁLISIS PRÁCTICO Y GUÍA DE IMPLEMENTACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF". Quito-Ecuador. Ediciones Abya-Yala. Cap. 3, Pg. 115

³ http://www.ifrs.org/Documents/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf

⁴ APAZA MEZA, MarioGG

2011 Análisis de NIIF para Pymes y Casos Prácticos aplicando el PCGE. Lima, Perú. Editorial Grupo Acópolis,

2.1.1.4.- Costo actual.- El costo actual de un activo es la cantidad de dinero necesaria en la fecha del balance para obtener el mismo activo.⁵

2.1.1.5.- Vida útil.- La vida útil de un activo es la medida del número de unidades de servicio que se espera obtener del mismo antes de su eliminación. Asimismo, se puede medir en unidades de tiempo, como años y meses, o unidades de actividad o producto, como horas de operación de una máquina o kilómetros recorridos en el caso de vehículos.⁶

2.1.1.6.- Valor residual.- El valor residual es el importe neto que puede esperarse que se obtenga de la eliminación de un activo al final de su vida útil. Es la diferencia entre el valor esperado del activo al final de su vida útil y los costos de eliminación.⁷

2.1.1.7.- Valorización de un activo.- Se entiende por valorización de un activo, el mayor valor resultante entre su valor en libros y su valor comercial.⁸

2.1.1.8.- Depreciación.- Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.⁹

2.1.1.9.- Método de depreciación.- Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón, con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación son:

a) Método lineal: Este método distribuye un costo igual en cada período a lo largo de toda la vida del activo.

^{5 6} APAZA MEZA, Mario
2011 Análisis de NIIF para Pymes y Casos Prácticos aplicando el PCGE. Lima, Perú. Editorial Grupo Acópolis.

⁷ <http://rincondelcontable.blogspot.com/2012/03/valor-residual.html>

⁸ <http://www.gerencie.com/valorizacion-de-activos.html>

⁹ PAREDES REATEGUI, Carlos; AYALA ZAVALA, Pascual
2009 "Normas Internacionales de Contabilidad (NIIC) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)". Perú. Pacífico Editores Pg. 509

b) Método de la suma de dígitos de los años: Este método calcula una depreciación decreciente en cada período aplicando una fracción decreciente cada año a la base de depreciación.

c) Método de unidades de producción: Este método da lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada.¹⁰

2.1.1.10.- Medición.- Una entidad medirá una partida de Propiedad, Planta y Equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.¹¹

2.1.1.11.- Valor razonable.- Es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas.¹²

2.1.1.12.- Pérdida por deterioro.- Es la cantidad que se reconoce como pérdida cuando el importe en libros de un activo excede o es mayor a su importe recuperable, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.¹³

2.1.1.13.- Valor o importe recuperable.- Es el mayor valor entre el precio (valor) de venta neto de un activo y su valor de uso.¹⁴

2.1.1.14.- Valor en uso.- Es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo.¹⁵

¹⁰ ¹¹ http://www.ifrs.org/Documents/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf

¹² ¹³ PAREDES REATEGUI, Carlos; AYALA ZAVALA, Pascual
2009 "Normas Internacionales de Contabilidad (NIIC) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)". Perú.
Pacífico Editores. Página 509.

¹⁴ ¹⁶ ¹⁷

PAREDES REATEGUI, Carlos; AYALA ZAVALA, Pascual
2009 "Normas Internacionales de Contabilidad (NIIC) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)". Perú.
Pacífico Editores. Página 509.

¹⁵ http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%2027_Impairment%20of%20Assets_ES.pdf

2.1.1.15.- Importe depreciable.- Es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido (valor revaluado) menos su valor residual.¹⁶

2.1.1.16.- Valor o importe en libros.- Es el importe por el que se reconoce (contabiliza) un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas (pérdidas por desvalorización).¹⁷

2.1.1.17.- Valor CIF.- Comprende el valor de Mercado en las fronteras aduaneras de un país, de las Importaciones de mercancías, otros Bienes, etc., incluidos todos los Costos de transporte y seguros de los Bienes desde el país exportador al país de que se trata, pero excluido el Costo de descarga del barco, aeronave, etc., a menos que sea a cargo del transportista.¹⁸

2.1.1.18.- Valor presente:

Para la entidad:

- a) De un activo es el valor actual de los flujos de efectivo que la entidad espera recibir por el uso continuado de un activo y por la enajenación o disposición por otra vía del mismo al término de su vida útil.
- b) De un pasivo: Es el valor actual de los flujos de efectivo que se esperan incurrir para cancelarlo.¹⁹

¹⁸ http://www.eco-finanzas.com/diccionario/V/VALOR_CIF.htm

¹⁹ PAREDES REATEGUI, Carlos; AYALA ZAVALA, Pascual
2009 "Normas Internacionales de Contabilidad (NIIC) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)". Perú. Pacífico Editores. Pg. 509.

2.1.1.19.- Control: Es un proceso para asegurar que las actividades reales se ajusten y/o cumplan de acuerdo a las actividades planificadas. Esto permite mantener a la organización o sistema bajo un seguimiento de que lo planeado se cumpla.

Existen cuatro factores que deben ser considerados al momento de aplicar el proceso de control:

- a) Cantidad
- b) Tiempo
- c) Costo
- d) Calidad²⁰

2.2 MARCO CONCEPTUAL

2.2.1.- DEFINICIÓN DE MARCO CONCEPTUAL

Es un conjunto de teorías, conceptos y fundamentos (principios) básicos y esenciales, a partir del cual se desarrollan las variables de la investigación. Con un marco conceptual podemos explicar por qué hemos intentado seguir una dirección, por qué hemos escogido ciertos métodos para llegar a un punto determinado.²¹

El Marco Conceptual de este proyecto definirá los conceptos de las normas que rigieron las operaciones de la empresa ECOFRUT S.A. (Las NEC) y de las normas actuales (Las NIIF) que se utilizan a nivel mundial y que por ende también se las está aplicando en todas las operaciones de ésta empresa, especialmente en su partida de

²⁰ <http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/ger/48/control.htm>

²¹ Concepto modificado de la página: <http://www.desarrollohumanosostenible.org/?q=medio-ambiente-marco-conceptual>

Propiedad, Planta y Equipo (NIIF Sección 17) qué es la que se necesita mayor énfasis y en la que se enfocará nuestro proyecto.

2.2.2.- NORMATIVA

A continuación se detallará brevemente cada norma que ha sido utilizada por la empresa ECOFRUT S.A.:

2.2.2.1.- Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

A través del esfuerzo desplegado por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) y su Comité de Pronunciamientos conformado por representantes de Firmas Auditoras Internacionales y Organismos de Control, el 8 de Julio de 1999 la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, emite el primer grupo de Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, N° 1 a la N° 15, y con Resolución N° 000140 el Servicio de Rentas Internas, resuelve disponer que dicho grupo sea de aplicación obligatoria por parte de los contribuyentes obligados a llevar contabilidad”.

Posterior a ello y durante el año 2001 el Comité de Pronunciamientos del IICE elaboró un último grupo de Normas, conformadas por las NEC No. 18 a la No. 27, las cuales fueron publicadas en la Edición Especial No. 4 del RO. del 18 de septiembre del 2002.

Como resultado de la recapitulación efectuada, hasta la fecha, fueron emitidas 27 NEC, de las cuales las No. 16 y 17 relacionadas con inflación y dolarización están fuera de uso; la No. 14 fue derogada y de la No. 4 sólo queda vigente 1/3 de su contenido.²²

²² Concepto modificado de la página: <http://pjimenez.wikispaces.com/file/view/InformeNICvs.NEC.pdf>

A continuación se enlistarán todas las NEC que se aplicaron durante su periodo de vigencia:

- NEC 1 Presentación de estados financieros
- NEC 2 Revelación en los estados financieros de bancos y otras instituciones financieras similares
- NEC 3 Estados de flujo efectivos
- NEC 4 Contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha del balance
- NEC 5 Utilidad o pérdida por el período, errores fundamentales y cambios en políticas contables
- NEC 6 Revelaciones de partes relacionadas
- NEC 7 Efectos de las variaciones en tipos de cambio de moneda extranjera
- NEC 8 Reportando información financiera por segmentos
- NEC 9 Ingresos
- NEC 10 Costos de financiamiento
- NEC 11 Inventarios
- NEC 12 Propiedades: Planta y equipo
- NEC 13 Contabilización de la Depreciación
- NEC 14 Costos de investigación y desarrollo
- NEC 15 Contratos de construcción
- NEC 16 Corrección monetaria integral de estados financieros
- NEC 17 Conversión de estados financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización
- NEC 18 Contabilización de las inversiones
- NEC 19 Estados financieros consolidados y contabilización de inversiones en subsidiarias
- NEC 20 Contabilización de inversiones en asociadas
- NEC 21 Combinación de negocios

- NEC 22 Operaciones discontinuadas
- NEC 23 Utilidades por acción
- NEC 24 Contabilización de subsidios del gobierno y revelación de información referente a asistencia gubernamental
- NEC 25 Activos intangibles
- NEC 26 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes
- NEC 27 Deterioro del valor de los activos

2.2.2.2.- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Las Normas Internacionales de Contabilidad NIC o IFRS (International Financial Reporting Standards) son un conjunto de normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa a través de sus estados financieros.

Las NIC son emitidas en Londres por el International Accounting Standards Board (IASB, anterior International Accounting Standards Committee, IASC), y se matizan a través de las “interpretaciones” que se conocen con las siglas SIC y CINIIF²³, las cuáles se detallan a continuación:

- ✓ NIC 1. Presentación de estados financieros.
- ✓ NIC 2. Existencias.
- ✓ NIC 7. Estado de flujos de efectivo.
- ✓ NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

²³ http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Contabilidad

- ✓ NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance.
- ✓ NIC 11. Contratos de construcción.
- ✓ NIC 12. Impuesto sobre las ganancias.
- ✓ NIC 14. Información Financiera por Segmentos.
- ✓ NIC 16. Propiedad, Planta y Equipo.
- ✓ NIC 17. Arrendamientos.
- ✓ NIC 18. Ingresos brutos.
- ✓ NIC 19. Retribuciones a los empleados.
- ✓ NIC 20. Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas.
- ✓ NIC 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera.
- ✓ NIC 23. Costos por intereses.
- ✓ NIC 24. Información a revelar sobre partes vinculadas.
- ✓ NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro.
- ✓ NIC 27. Estados financieros consolidados y separados.
- ✓ NIC 28. Inversiones en entidades asociadas.
- ✓ NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias
- ✓ NIC 31. Participación en negocios conjuntos
- ✓ NIC 32. Instrumentos financieros (presentación y revelación)
- ✓ NIC 33. Beneficios por acción
- ✓ NIC 34. Información financiera intermedia
- ✓ NIC 36. Deterioro del valor de activos
- ✓ NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes
- ✓ NIC 38. Activos intangibles
- ✓ NIC 39. Instrumentos financieros (reconocimiento y valoración)
- ✓ NIC 40. Propiedades de inversión
- ✓ NIC 41. Agricultura

2.2.2.3.- Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

En julio de 2009, la IASB publicó la versión de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (IFRS for SMES, por sus siglas en inglés). Las NIIF para PYMES son una versión simplificada de las NIIF.

Las 5 características de esta simplificación son:

- a) Algunos temas en las NIIF-Totales son omitidos y no son relevantes para las PYMES típicas
- b) Algunas alternativas a políticas contables en las NIIF-Totales no son permitidas ya que una metodología simple está disponible para las PYMES.
- c) Simplificación de muchos principios de reconocimiento y medición de aquellos que están en las NIIF-Totales
- d) Sustancialmente el número de revelaciones son menores.
- e) Simplificación de Exposición de motivos²⁴.

A continuación se detallarán el número total de las secciones que se incluyen en la normativa NIIF para PYMES:

- ✓ Sección 01 Pequeñas y medianas entidades
- ✓ Sección 02 Conceptos y Principios generales
- ✓ Sección 03 Presentación de Estados Financieros
- ✓ Sección 04 Estado de Situación Financiera
- ✓ Sección 05 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultado
- ✓ Sección 06 Estado de Cambios en el Patrimonio
- ✓ Sección 07 Estado de Flujos de Efectivo
- ✓ Sección 08 Nota a los Estados Financieros

²⁴ http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Informaci%C3%B3n_Financiera

- ✓ Sección 09 Estados Financieros Consolidados y Separados
- ✓ Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores
- ✓ Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos
- ✓ Sección 12 Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros
- ✓ Sección 13 Inventarios
- ✓ Sección 14 Inversiones en Asociadas
- ✓ Sección 15 Inversiones en Negocios Conjuntos
- ✓ Sección 16 Propiedades de Inversión
- ✓ Sección 17 Propiedades, Planta y Equipos
- ✓ Sección 18 Activos Intangibles distintos de la Plusvalía
- ✓ Sección 19 Combinaciones de Negocio Plusvalía
- ✓ Sección 20 Arrendamientos
- ✓ Sección 21 Provisiones y Contingencias
- ✓ Sección 22 Pasivos y Patrimonio
- ✓ Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias
- ✓ Sección 24 Subvenciones del Gobierno
- ✓ Sección 25 Costo por Préstamos
- ✓ Sección 26 Pagos basados en acciones
- ✓ Sección 27 Deterioro del valor de los Activos
- ✓ Sección 28 Beneficio a los empleados
- ✓ Sección 29 Impuesto a las Ganancias
- ✓ Sección 30 Conversión de la moneda extranjera
- ✓ Sección 31 Hiperinflación
- ✓ Sección 32 Hechos ocurridos después del período que se informa
- ✓ Sección 33 Informaciones a revelar sobre partes relacionadas
- ✓ Sección 34 Actividades especiales
- ✓ Sección 35 Transición de NIIF para PYMES

2.2.2.3.1.- Objetivos del Marco Conceptual de las NIIF para PYMES

El propósito del IASB es ayudar:

- ✓ En el desarrollo de futuras NIIF y en la revisión de las existentes.
- ✓ Para los preparadores de los Estados Financieros, en la aplicación de las NIIF y en el tratamiento de algunos aspectos que todavía no han sido objeto de una norma o una interpretación.
- ✓ A los usuarios de los Estados Financieros, en la interpretación de la información contenida en los estados financieros preparados de acuerdo a las NIIF.²⁵

2.2.2.3.2.- Alcance del Marco Conceptual de la Sección 17 (NIIF para PYMES)

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.²⁶

²⁵ Concepto modificado de: PAREDES REATEGUI, Carlos; AYALA ZAVALA, Pascual 2009 "Normas Internacionales de Contabilidad (NIIC) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)". Pacífico Editores, Perú. Pg. 21

²⁶ http://www.ifrs.org/Documents/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf

2.2.2.3.3.- Cronología de las NIIF para PYMES

Tabla 2.1

Evolución de la Normativa Contable

Año	Suceso
2001	IASB inició un proyecto para desarrollar estándares de contabilidad que sean confiables para las entidades de tamaño pequeño y mediano. Se estableció un grupo de trabajo para ofrecer asesoría sobre los problemas, alternativas y soluciones potenciales.
2002	Los fideicomisos de la Fundación IASC (ahora denominada Fundación IFRS) expresaron su respaldo para los esfuerzos de IASB para examinar los problemas particulares para las economías emergentes y para las entidades de tamaño pequeño y mediano.
2003-2004	IASB desarrolló puntos de vista preliminares y tentativos sobre el enfoque básico que seguiría al desarrollar los estándares de contabilidad para las PYMES.
Junio 2004	IASB publicó un documento para discusión que establece e invita a comentarios sobre el enfoque de la junta.
Julio 2004- Enero 2005	IASB consideró los problemas señalados por quienes respondieron al documento para discusión y decidió publicar un borrador para discusión pública.
Abril 2005	IASB se dio cuenta de la necesidad de información adicional sobre las posibles modificaciones a los principios de reconocimiento y medición para uso en las NIIF para las PYMES. Fue publicado un cuestionario como herramienta para identificar las posibles simplificaciones y omisiones.
Junio-Octubre 2005	Las respuestas al cuestionario fueron discutidas con el Standards Advisory Council (ahora denominado IFRS Advisory Council), el SME Working Group, emisores de estándares de todo el mundo y mesas redondas públicas.
2006	Discusiones y deliberaciones de parte de IASB sobre el proyecto de NIIF para las PYMES para discusión pública.
Agosto 2006	Se publica en el sitio web de IASB el proyecto de NIIF para las PYMES para discusión pública, con el fin de mantener informados a los contribuyentes.
Febrero 2007	Publicado el proyecto de norma para discusión pública proponiendo cinco tipos de simplificaciones de las NIIF plenas, junto con la propuesta de orientación para la implementación y las bases para las conclusiones. El proyecto de norma para discusión pública es traducido a cinco idiomas.
Junio 2007	Publicado en el sitio web de IASB el cuestionario para la prueba de campo (cuatro idiomas)
Marzo 2008- Abril 2009	IASB vuelve a deliberar las propuestas contenidas en el borrador para discusión pública, haciéndolo con base en las respuestas al proyecto de norma para la discusión pública y los hallazgos de la prueba de campo.
Julio 2009	Emitidas las NIIF para las PYMES, será efectiva su adopción para cada país individual, de acuerdo a sus necesidades.

Fuente: CONTRERAS ÁLVAREZ, Beatriz Jazmín; CORPEÑO PANAMEÑO, Maricela Guadalupe; MACHUCA FLORES, Verónica Del Carmen. (2011). ELABORACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES BASADAS EN LA NIIF PARA PYMES , EN LAS EMPRESAS DEL

SECTOR INDUSTRIAL DE LA ZONA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR. (Tesis previa la obtención del título Licenciada en Contaduría Pública). San Salvador, El Salvador.

2.2.2.4.- NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas PYMES (Sección 17)

El objetivo de la Sección 17 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.²⁷

2.2.3.- ASPECTOS TRIBUTARIOS

En el Ecuador, el ente regulador de los impuestos es el SRI (Servicio de Rentas Internas), que es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.²⁸

En general, cualquier empresa que haga negocios y es considerada residente en el Ecuador, está sujeta a la tributación por sus transacciones y actividades a través de los impuestos a la renta, al valor agregado, y a los consumos especiales, y otros tributos aplicables de carácter seccional.²⁹

²⁷ http://www.ifrs.org/Documents/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf

²⁸ <http://www.sri.gob.ec/web/guest/67;jsessionid=3oEwjYbzSmp8w1efn4NJrMQ-.398a7834-942e-3017-a25f- ea5a1b654bd2>

²⁹ http://www.lataxnet.net/partners/Ecuador/ecuador-informacion_tributaria/

2.2.3.1.- Impuesto al Valor Agregado

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son: transacciones con tarifa 12% y con tarifa 0%.

La base imponible de este impuesto corresponde al valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado sobre la base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio.

La base imponible, en las importaciones, es el resultado de sumar al valor CIF los impuestos, aranceles, tasas, derechos, recargos y otros gastos que figuren en la declaración de importación y en los demás documentos pertinentes.

Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual).³⁰

³⁰ <http://www.sri.gob.ec/web/guest/iva>

2.3.- MARCO CONTEXTUAL

Requerir contextualizar un trabajo de investigación, es describir dónde (lugar o ambiente) se ubica el fenómeno o problema de investigación.³¹

2.3.1.- ANTECEDENTES DE LA EMPRESA ECOFRUT S.A.

La empresa ECOFRUT S.A. fue constituida el 28 de marzo de 1994 con un capital de s/. 10'000.000,00 de sucres y cuya ubicación se encuentra en el Cantón Durán, Km 5 ½ Autopista Durán-Bolicho.

ECOFRUT S.A. es una empresa de snack ecuatoriana dedicada a la producción de chifles de plátano. Su planta de producción moderna fue diseñada por un grupo consultor internacional de snack con sede en Texas.

La planta está equipada con la última tecnología de equipos de calidad para la industria de sus productos. La capacidad de proceso tiene actualmente un promedio de 120 kg/hr (264 lb/hr) de chips acabados de primera calidad.

Todos los productos de ECOFRUT tienen Certificado Kosher y son embolsados bajo la marca de la empresa **Tropical Gourmet®**, o bajo marca privada, dependiendo de la preferencia del cliente. También pueden ser vendidos al granel para el consumo directo. Los sabores actuales de los chifles incluyen: Chips de plátano ligeramente

³¹ Concepto modificado de la página web:
http://courseware.url.edu.gt/Facultades/Facultad%20de%20Ciencias%20Econ%C3%B3micas/T%C3%A9nicas%20B%C3%A1sicas%20de%20Investigaci%C3%B3n/Segundo%20ciclo%202010/Marco%20de%20referencia/01%20Marco%20de%20referencia/marco_contextual.html

salados, Chips de plátano picantes, Chips de Plátano dulces, Chips de plátano sabor a ajo y Chips de plátano sabor a limón.³²

2.3.2.- MISIÓN DE LA EMPRESA ECOFRUT S.A.

Esforzarse por hacer un cambio positivo en todo lo que hacemos brindando a nuestros clientes un producto de calidad, natural y sano que cubra todas sus necesidades.

2.3.3.- VISIÓN DE LA EMPRESA ECOFRUT S.A.

Establecer y mantener el liderazgo en todos nuestros emprendimientos para que nuestra marca se extienda hacia otros lugares del mundo y figure entre las más conocidas.

2.3.4.- ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE ECOFRUT S.A.

La estructura organizacional de la empresa ECOFRUT S.A. se constituye de la siguiente forma:

- ✓ La Presidencia la conforma el Gerente General.

- ✓ El área de administración está constituida por 6 personas distribuidas en: 2 empleados en el área de exportación y 4 empleados en el área de Contabilidad.

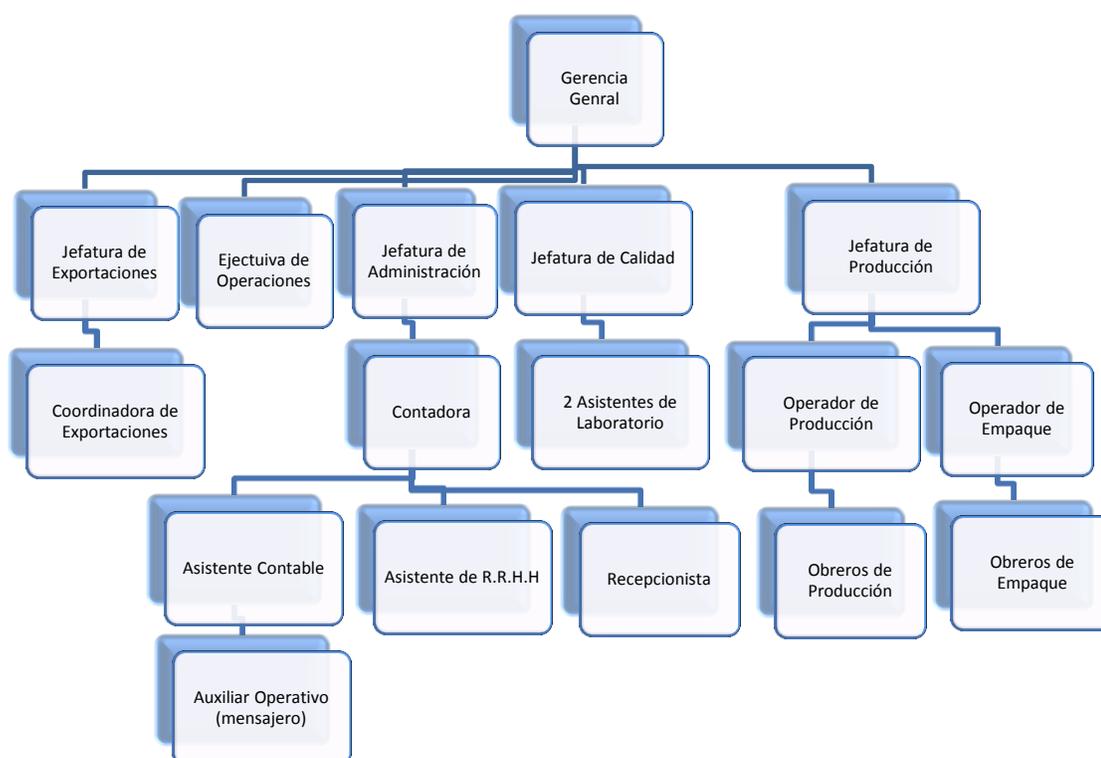
³² <http://www.ecofrut.com/aboutus.html>

- ✓ El área de Producción está constituida principalmente por el Jefe de producción con su operador de empaque y su operador de producción, y por otra parte está la Jefa de Calidad con 2 ayudantes de laboratorio y los obreros de la fábrica que son un total de 12 personas.

A continuación se expone el organigrama de la empresa:

Gráfico 2.1

Organigrama de ECOFRUT S.A.



Fuente: Elaboración propia

Nota: El organigrama está diseñado en base a jefaturas y áreas de trabajo, a través del cual se describen el nombre de los departamentos de la organización y cargo de los responsables en la función asignada.

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.- MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Método es el camino hacia algo, la manera de conducir el pensamiento a las acciones para alcanzar un fin.¹

Los métodos que se utilizaron para el desarrollo de éste proyecto de investigación fueron los siguientes:

1) Método Deductivo

Es aquel que parte de verdades previamente establecidas como principio general para luego aplicarlo a casos individuales y comprobar así su validez. La deducción o conclusión va de los principios generales ya conocidos a lo particular; recurriendo para ello a la aplicación, comprobación y demostración.²

2) Método Teórico

Es el estudio bibliográfico y análisis de documentación (los documentos contables que se utilizarán para nuestra investigación).

¹ <http://vhabil.wikispaces.com/file/view/M%C3%A9todos+de+la+Investigaci%C3%B3n+-+Abril+PhD.pdf>

² <http://vhabil.wikispaces.com/file/view/M%C3%A9todos+de+la+Investigaci%C3%B3n+-+Abril+PhD.pdf>

3) Método Descriptivo

Este método consiste en describir y evaluar ciertas características de una situación particular.³ Este método implica la recopilación y presentación sistemática de datos para dar una idea clara de una situación determinada.⁴

En este proyecto de investigación, este método nos va ayudar a recoger la información necesaria para analizarla, resumirla, presentarla y generalizar los resultados obtenidos.

3.2.- SUJETOS DE LA INVESTIGACIÓN

Para proceder con la recopilación de la información correspondiente al rubro de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa ECOFRUT S.A. se realizaron las respectivas investigaciones con la ayuda del Gerente General, la Contadora General y el Jefe de Producción, quienes fueron las personas encargadas de proporcionar datos importantes con respecto a la revisión del inventario físico del rubro de Propiedad, Planta y Equipo, así como la facilitación de documentación y la comparación con la información registrada en los documentos contables.

3.3.- TÉCNICAS

Es el conjunto de instrumentos y medios a través de los cuales se efectúa el método y solo se aplica a una ciencia.⁵

³ <http://www.buenastareas.com/ensayos/Metodo-Descriptivo-y-Experimental/31670299.html>

⁴ RUBALLOS GIL, Amparo Lucrecia

2011 Propuesta para la Implementación de controles en Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Organización de Negocios S.A., Tesis previa la obtención del título Licenciada en Contaduría Pública y Auditoría. Guatemala, Cap. 2, Pg. 25

⁵ <http://html.rincondelvago.com/metodologia-en-la-investigacion.html>

Las técnicas que se utilizaron en este proyecto fueron las siguientes:

- a) Revisar y comprobar que el número físico de elementos de Propiedad, Planta y Equipo sea igual al enunciado en la documentación contable.
- b) Verificar que los activos estén correctamente clasificados tanto en la documentación física como en el sistema contable que utilice la empresa.
- c) Revisar que el método de depreciación utilizado por la empresa se ajuste a la NIIF 17 PYMES en base a especificaciones técnicas de los fabricantes en cuanto al tiempo de vida útil de cada bien, en cuyo caso es importante considerar la esencia sobre la forma.
- d) Realizar comparaciones con respecto al cálculo del valor de depreciación de los activos en años anteriores con el cálculo del valor de depreciación del presente período y determinar si han existido cambios.

3.4.- INSTRUMENTOS

Los instrumentos que se utilizaron para la recolección de la información fueron los siguientes:

- a) Entrevistas
- b) Cuestionarios
- c) Toma de datos a través de la documentación física y del sistema contable.

CAPITULO IV

DIAGNÓSTICO DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA ECOFRUT S.A.

4.1.- LISTADO Y CARACTERÍSTICAS DE TODOS LOS ÍTEMS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA ECOFRUT S.A.

A continuación se presenta el detalle del resumen de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo con que cuenta la empresa ECOFRUT S.A.

DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN

Tabla 4.1

Sala de la Recepción

Cant.	Equipo	Modelo	Código de Ecofrut	Grupo	Costo	Observaciones
1	Sofá Tripersonal	SFTO XXXXH	S.R.ME.01	Muebles y Enseres	250,00	
1	Mesa cuadrada de vidrio	ATU	S.R.ME.01	Muebles y Enseres	150,00	*
1	Teléfono negro	SIEMENS S30054-A811-	S.R.EO.01	Equipo de Oficina	30,00	

Significado del Código: Sala. Recepción. Grupo del Activo fijo. N° de la secuencia por ejemplo

Escritorio	S.R.EQUIPO DE OFICINA.01	S.R.EO.01
------------	--------------------------	-----------

Cada ítem perteneciente al Dpto. de Administración se lo identifica con un sticker color verde

Observaciones:

* No se lo reconocerá en los registros contables como una partida de propiedad planta y equipo, ni está sujeto a depreciación debido a que su importe no representa un valor significativo para reconocerlo como tal, por esa razón se lo ha agregado en un registro separado para mantener un control de su existencia y por ende se lo registrará como una cuenta de resultados.

Tabla 4.2

Recibidor

Cant.	Equipo	Modelo	Código de Ecofrut	Grupo	Costo	Observaciones
1	Aire acondicionado	YORK	A.R.ME.02	Equipo de Oficina	550,00	
1	Mesa de trabajo	GEOIDE NEGRA	A.R.ME.01	Muebles y Enseres	200,00	*
6	Sillas sin ruedas	NEGRAS	A.R.ME.02-07	Muebles y Enseres	25,00	

Significado del Código: Administración. Recepción. Grupo del Activo fijo. N° de la secuencia por ejemplo

Mesa de Trabajo	A.R.MUEBLES Y ENSERES.01	A.R.ME.01
-----------------	--------------------------	------------------

Tabla 4.3

Oficina de Recepción

Cant.	Equipo	Modelo	Código de Ecofrut	Grupo	Costo	Observaciones
1	C.P.U	SLIAS6468LC01032	A.O.R.EC.01	Equipo de Computación	290,00	
1	Escritorio	ATU INSPECTOR 98601126	A.O.R.ME.01	Muebles y Enseres	260,00	
1	Monitor	LG S/N 702 ND Y 65K298	A.O.R.EC.01	Equipo de Computación	70,00	*
1	Teclado	LG IAS6468LK00010	A.O.R.EC.02	Equipo de Computación	25,00	
1	Mouse	GENIUS SN 108362604818	A.O.R.EC.03	Equipo de Computación	5,00	
1	Impresora matricial	EPSON LQ – 570 E	A.O.R.EC.04	Equipo de Computación	200,00	
1	Radio Grabadora	SONY CFD-S03CP	A.O.R.EO.01	Equipo de Oficina	100,00	
1	Teléfono (Central telefónica)	SIEMENS 308175700610120	A.O.R.EO.02	Equipo de Oficina	32,00	
1	Papelera de metal negra		A.O.R.ME.01	Muebles Y Enseres	15,00	

Significado del Código: Administración. Oficina. Recepción. Grupo del Activo fijo. N° de la secuencia por ejemplo.

Mesa de Trabajo	A.R.MUEBLES Y ENSERES.01	A.R.ME.01
-----------------	--------------------------	------------------

Tabla 4.4
Administración

Cant.	Equipo	Modelo	Código de Ecofrut	Grupo	Costos	Observaciones
3	C.P.U	LG S21M202050042	A.A.EC.01-03	Equipo de Computación	250,00	
1	Servidor	HP XW 9400	A.A.EC.04	Equipo de Computación	2.000,00	
1	Central de aire	YORK	A.A.EO.01	Equipo de Oficina	1.250,00	
4	Escritorios	NEGRO	A.A.ME.01-04	Muebles y Enseres	260,00	
3	Teclado	GENIUS ZM6339049899	A.A.EC.01-03	Equipo de Computación	9,00	*
3	Mouse	GENIUS ZM 6339049904	A.A.EC. 04-06	Equipo de Computación	5,00	
3	Monitor	LG L15305	A.A.EC.07-09	Equipo de Computación	75,00	
2	Impresora	EPSON FX-890	A.A.EC.03, 04	Equipo de Computación	160,00	
1	Impresora	SAMSUNG SPEED SERVER SCX-4623	A.A.EC.05	Equipo de Computación	200,00	
1	Guillotina	BEISS BOSTON 3612	A.A.EO.01	Equipo de Oficina	70,00	
1	Radiograbadora	SONY ZS-X3CP	A.A.EO.02	Equipo de Oficina	95,00	
1	Teléfono negro	SIEMENS S3005455776A8112	A.A.EO.03	Equipo de Oficina	35,00	
1	Teléfono	SIEMENS S30817S7004A017	A.A.EO.04	Equipo de Oficina	32,00	
1	Sacapuntas eléctrico	BOSTON	A.A.EO.05	Equipo de Oficina	60,00	
5	Sillas sin ruedas	VINO	A.A.ME.01-05	Muebles y Enseres	25,00	
3	Sillas con ruedas	VINO	A.A.ME.06-08	Muebles y Enseres	40,00	
1	Silla con rueda y brazo	NEGRO	A.A.ME.09	Muebles y Enseres	70,00	
1	Mesa	REDONDA NEGRA	A.A.ME.10	Muebles y Enseres	100,00	
1	Pizarra	ACRILICA PEQ OFS-1210	A.A.ME.11	Muebles y Enseres	30,00	
4	Papelera	METAL NEGRO	A.A.ME.12-15	Muebles y Enseres	15,00	
2	Archivadores aéreos	VINO	A.A.ME.16, 17	Muebles y Enseres	70,00	
2	Archivadores altos	NEGRO DE METAL	A.A.ME.18, 19	Muebles y Enseres	120,00	
1	Archivador pequeño	NEGRO DE METAL	A.A.ME.20	Muebles y Enseres	90,00	

Significado del código: Administración. Administración. Grupo del Activo Fijo. N° de la secuencia por ejemplo.

Escritorio	A.A.EQUIPO DE OFICINA.01	A.A.EO.01
------------	--------------------------	------------------

Tabla 4.5

Comedor

Cant.	Equipo	Modelo	Código de Ecofrut	Grupo	Costo	Observaciones
1	Central de Aire	YORK	A.C.EO.01	Equipo de Oficina	1.250,00	
1	Pizarra Acrílica	CON BASE DE RUEDAS PEQUEÑAS	A.C.ME.01	Muebles y Enseres	40,00	*
24	Sillas	NEGRAS SIN RUEDAS	A.C.ME.02-25	Muebles y Enseres	20,00	
6	Mesas	RECTANGULAR	A.C.ME.26-31	Muebles y Enseres	100,00	
1	Teléfono	SIEMENS NEGRO	A.C.EO.01	Equipo de oficina	30,00	

Significado del código: Administración. Comedor. Grupo del Activo Fijo. N° de la secuencia por ejemplo.

Escritorio	A.C.EQUIPO DE OFICINA.01	A.C.EO.01
------------	--------------------------	------------------

Tabla 4.6

Cafetería

Cant.	Equipo	Modelo	Código de Ecofrut	Grupo	Costo	Observaciones
1	Refrigeradora	PEQUEÑA BLANCA	A.C.ME.01	Muebles y Enseres	250,00	
1	Microondas	MB-339ME	A.C.ME.02	Muebles y Enseres	120,00	
2	Filtro de Agua		A.C.ME.03, 04	Muebles y Enseres	1.800,00	

Significado del código: Administración. Cafetería. Grupo del Activo Fijo. N° de la secuencia por ejemplo.

Refrigeradora	A.C.MUEBLES Y ENSERES.01	A.C.ME.01
---------------	--------------------------	------------------

Tabla 4.7
Gerencia General

Cant.	Equipo	Modelo	Código de Ecofrut	Grupo	Costos	Observaciones
1	C.P.U	LG S21H2010500009	G.G.EC.01	Equipo de Computación	260,00	
1	Impresora	SAMSUNG SPEED SERVER SCX-4600	G.G.EC.02	Equipo de Computación	250,00	
1	Central de Aire	YORK	G.G.EO.01	Equipo de Oficina	1.250,00	
1	Escritorio	CAFÉ GRANDE	G.G.ME.01	Muebles y Enseres	250,00	
1	Sofá Tripersonal	SFTO XXXXH	G.G.ME.02	Muebles y Enseres	250,00	
1	Biblioteca	DE MADERA	G.G.ME.03	Muebles y Enseres	295,00	
4	Sillas	DE RUEDA CON BRAZO	G.G.ME.01-04	Muebles y Enseres	80,00	*
1	Mesa cuadrada de vidrio	ATU	G.G.ME.05	Muebles y Enseres	180,00	
1	Sofá Personal	SFTO XXXXL	G.G.ME.06	Muebles y Enseres	180,00	
1	Monitor	LG L15305	G.G.EC.01	Equipo de Computación	75,00	
1	Teclado	GENIUS ZM5C27108150	G.G.EC.02	Equipo de Computación	9,00	
1	Mouse	GENIUS SN 108362604818	G.G.EC.03	Equipo de Computación	5,00	
1	Teléfono	SIEMENS S30817S7004A017	G.G.EO.01	Equipo de Oficina	32,00	
1	Sacapuntas eléctrico	BOSTON	G.G.EO.02	Equipo de Oficina	60,00	
1	Extintor	ROJO 10 LBS. CO2	G.G.EO.03	Equipo de Oficina	64,40	
1	Papelera	NEGRO DE METAL	G.G.EO.04	Equipo de Oficina	15,00	

Significado del código: Gerencia. General. Grupo del Activo Fijo. N° de la secuencia por ejemplo.

Escritorio	G.G.EQUIPO DE OFICINA.01	G.G.EO.01
------------	--------------------------	-----------

DEPARTAMENTO DE VENTAS

Tabla 4.8

Exportaciones

Cant.	Equipo	Modelo	Código de Ecofrut	Grupo	Costos	Observaciones
1	C.P.U	LG S21H2010500009	V.E.EC.01	Equipo de Computación	260,00	
2	Escritorios	NEGROS	V.E.ME.01, 02	Muebles y Enseres	260,00	
1	Central de Aire	YORK	V.E.EO.01	Equipo de Oficina	1.250,00	
1	Mouse	GENIUS SN 108362604818	V.E.EC.01	Equipo de Computación	5,00	*
1	Monitor	LG L1752TQ	V.E.EC.02	Equipo de Computación	77,00	
1	Teclado	GENIUS ZM5C27108150	V.E.EC.03	Equipo de Computación	9,00	
1	Impresora	SAMSUNG SCX-4200	V.E.EC.04	Equipo de Computación	220,00	
3	Sillas	SIN RUEDA COLOR VINO	V.E.ME.01-03	Muebles y Enseres	25,00	
1	Silla	CON RUEDA Y BRAZO	V.E.ME.04	Muebles y Enseres	80,00	
2	Sillas	CON RUEDA COLOR VINO	V.E.ME.06,07	Muebles y Enseres	40,00	
1	Archivador	METAL NEGRO PEQ.	V.E.ME.08	Muebles y Enseres	90,00	
2	Archivadores aéreos	VINO	V.E.ME.09, 10	Muebles y Enseres	70,00	
1	Mesa de centro	VIDRIO	V.E.ME.11	Muebles y Enseres	200,00	
1	Teléfono	SIEMENS S30054-A811-2	V.E.EO.01	Equipo de Oficina	32,00	
1	Sacapuntas eléctrico	BOSTON NEGRO	V.E.EO.02	Equipo de Oficina	60,00	
1	Radiograbadora	SONY 120V 60H 213 W	V.E.EO.03	Equipo de Oficina	100,00	
1	Papelera	METAL NEGRO	V.E.ME.04	Equipo de Oficina	15,00	
1	Máquina de escribir eléctrica	BROTHER GX-6750	V.E.EO.05	Equipo de Oficina	90,00	
1	Telefax	HP FAX 1020	V.E.EO.06	Equipo de Oficina	70,00	

Significado del código: Ventas. Exportación. Grupo del Activo Fijo. N° de la secuencia por ejemplo.

Escritorio	V.E.EQUIPO DE OFICINA.01
------------	--------------------------

En cada ítem perteneciente al Dpto. de Ventas se lo identifica con un sticker color naranja

Tabla 4.9

Sala de sesiones

Cant.	Equipo	Modelo	Código de Ecofrut	Grupo	Costos	Observaciones
1	Central de Aire	YORK	V.S.EO.01	Equipo de Oficina	1.250,00	
1	Mesa de trabajo	GRANDE DE MADERA ROBLE	V.S.ME.01	Muebles y Enseres	220,00	*
10	Sillas	CON RUEDAS Y BRAZO	V.S.ME.02-11	Muebles y Enseres	80,00	
1	Pizarra acrílica	FSG-1280 PEQ CON BASE DE RUEDAS	V.S.ME.12	Muebles y Enseres	40,00	
1	Sillón	MADERA ESTILO MESA	V.S.ME.13	Muebles y Enseres	180,00	
1	Teléfono	SIEMENS S30355-55083-A811-3	V.S.EO.02	Equipo de Oficina	35,00	

Significado del código: Ventas. Exportación. Grupo del Activo Fijo. N° de la secuencia por ejemplo.

Escritorio	V.E.EQUIPO DE OFICINA.01	V.E.EO.01
------------	--------------------------	-----------

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

Tabla 4.10

Calidad

Cant.	Equipo	Modelo	Código de Ecofrut	Grupo	Costos	Observaciones	
1	C.P.U	HP IBM/LENOVO	P.C.EC.01	Equipo de Computación	260,00		
1	Impresora	SAMSUNG SCX-4600	P.C.EC.02	Equipo de Computación	250,00		
1	Etiquetadora ZEBRA	41 A07181716	P.C.EO.01	Equipo de Oficina	345,00		
1	Escritorio	NEGRO	P.C.ME.01	Muebles y Enseres	260,00		
1	Archivador	GRANDE NEGRO	P.C.ME.01	Muebles y Enseres	120,00	.	
1	Archivador	PEQUEÑO NEGRO	P.C.ME.02	Muebles y Enseres	90,00		*
1	Pizarra acrílica	SIN BASE MOD FS-8060#616	P.C.ME.03	Muebles y Enseres	30,00		
2	Perchas	METALICAS	P.C.ME.04,05	Muebles y Enseres	70,00		
1	Papelera	METAL NEGRO	P.C.ME.06	Muebles y Enseres	15,00		
1	Silla	CON BRAZO COLOR NEGRA	P.C.ME.07	Muebles y Enseres	60,00		
1	Mesa	REDONDA NEGRA	P.C.ME.08	Muebles y Enseres	100,00		
2	Silla	SIN RUEDA CAFÉ	P.C.ME.09,10	Muebles y Enseres	25,00		
1	Extintor	ROJO DE 5 LIBRAS	P.C.EO.01	Equipo de Oficina	14,00		
1	Sacapuntas eléctrico	BOSTON	P.C.EO.02	Equipo de Oficina	60,00		
1	Teléfono	SIEMENS S30355-55083-A811-3	P.C.EO.03	Equipo de Oficina	35,00		
1	Mouse	LG IAS6468LM0010	P.C.EC.01	Equipo de Computación	7,90		
1	Monitor	LG FLATRON L 15305	P.C.EC.02	Equipo de Computación	79,00		
1	Teclado	LG 0417433	P.C.EC.03	Equipo de Computación	14,00		

Significado del código: Producción. Calidad. Grupo del Activo Fijo. N° de la secuencia por ejemplo.

Escritorio	P.C.EQUIPO DE OFICINA.01	V.E.EO.01
------------	--------------------------	-----------

En cada ítem perteneciente al Dpto. de Producción se lo identifica con un sticker color rojo

OFICINAS DE PRODUCCIÓN

Tabla 4.11

Oficina del Jefe de Producción

Cant.	Equipo	Modelo	Código de Ecofrut	Grupo	Costos	Observaciones
1	Impresora	HP LASER JET 1160	P.O.EC.01	Equipo de Computación	265.000	
1	C.P.U	LG S21M202050042	P.O.EC.02	Equipo de Computación	75,00	
1	Central de Aire	YORK	P.O.EO.01	Equipo de Oficina	1.250,00	
1	Escritorio	GRANDE	P.O.ME.01	Muebles y Enseres	260,00	
1	Biblioteca	DE MADERA	P.O.ME.02	Muebles y Enseres	250,00	
1	Extintor	ROJO CO2 10 LBS	P.O.EO.01	Equipo de Oficina	64,40	*
1	Sacapuntas eléctrico	BOSTON	P.O.EO.02	Equipo de Oficina	60,00	
1	Teléfono	SIEMENS	P.O.EO.03	Equipo de Oficina	32,00	
1	Lámpara atrapa insectos		P.O.EO.04	Equipo de Oficina	40,00	
1	Mouse	MANHATTAN	P.O.EC.01	Equipo de Computación	4,99	
1	Monitor	LG FLATRON L 15505	P.O.EC.02	Equipo de Computación	79,00	
1	Teclado	LG 04033716	P.O.EC.03	Equipo de Computación	14,00	
1	Papelera	METAL NEGRO	P.O.ME.01	Muebles y Enseres	15,00	
1	Silla	CON BRAZO	P.O.ME.02	Muebles y Enseres	60,00	
3	Sillas	COLOR VINO SIN RUEDAS	P.O.ME.03-05	Muebles y Enseres	25,00	
1	Mesa	REDONDA NEGRA	P.OME.06	Muebles y Enseres	100,00	
1	Pizarra acrílica	PEQUENA SIN BASE	P.O.ME.07	Muebles y Enseres	30,00	
1	Archivador	GRANDE DE METAL	P.O.ME.08	Muebles y Enseres	120,00	

Significado del código: Producción. Oficina. Grupo del Activo Fijo. N° de la secuencia por ejemplo.

Escritorio	P.O.EQUIPO DE OFICINA.01	P.O.EO.01
------------	--------------------------	-----------

En cada ítem perteneciente a las oficinas de Producción se lo identifica con un sticker color celeste

Tabla 4.12

Laboratorio de Calidad

Cant.	Equipo	Modelo	Código de Ecofrut	Grupo	Costos	Observaciones
1	Balanza de humedad	9577	L.C.MQ.01	Maquinarias	1.400,00	
1	Freidora Piloto		L.C.MQ.02	Maquinarias	350,00	
1	Prensa Hidráulica	3393761	L.C.MQ.03	Maquinarias	250,00	
1	Microscopio	26619	L.C.MQ.04	Maquinarias	325,00	
1	Mezclador		L.C.MQ.01	Maquinarias	125,00	*
	Balanza Gremere	13110556	L.C.MQ.02	Maquinarias	80,00	

Significado del código: Laboratorio. Calidad. Grupo del Activo Fijo. N° de la secuencia por ejemplo.

Balanza de Humedad	L.C.MAQUINARIA.01	L.C.MQ.01
--------------------	-------------------	-----------

PLANTA DE PRODUCCIÓN

Tabla 4.13

Bodega de Producción que se encuentra en la parte de afuera

Cant.	Equipo	Modelo	Código de Ecofrut	Grupo	Costos	Observaciones
1	Transportador	ACERO INOXIDABLE	B.P.MQ.01	Maquinaria	9.000,00	
1	Transportador inclinado	96ES206-CBT-2	B.P.MQ.02	Maquinaria	15.000,00	
1	Bomba para agua	PEDROLO 15 W	B.P.MQ.03	Maquinaria	350,00	
1	Bomba para agua	BALDOR JMB 3219	B.P.MQ.04	Maquinaria	500,00	
1	Generador eléctrico	CONSOLIDATED 25D 188S. A-415	B.P.MQ.05	Maquinaria	550,00	
1	Compresor de aire	0.5H WAYNE 3422	B.P.MQ.06	Maquinaria	5.000,00	
1	Filtro de prensa	# 4	B.P.MQ.07	Maquinaria	10.000,00	
3	Transformadores	100KW	B.P.MQ.08	Maquinaria	1.500,00	
1	Tanque de presión	60PCI 20 GALONES WELLTANK	B.P.MQ.01	Maquinaria	70,00	*
1	Máquina de soldar	BUZ BOX 110-220V	B.P.MQ.02	Maquinaria	170,00	
1	Extintor	PQS DE 5 LBRS	B.P.MQ.03	Maquinaria	14,00	
1	Extintor	PQS 2.5 LBRS	B.P.MQ.04	Maquinaria	10,00	

Cada ítem perteneciente a la Planta de Producción se lo identifica con un sticker color amarillo

Tabla 4.14
Freidora de Producción

Cant.	Equipo	Modelo	Código de Ecofrut	Grupo	Costos	Observaciones
1	Tina de metal	ACERO INOXIDABLE 304	F.P.MQ.01	Maquinaria	12.000,00	Lavadora de frutas
1	Transportador de alimentos	STAINLESS STEEL 304	F.P.MQ.02	Maquinaria	2.000,00	304= Acero inoxidable
1	Rebanador	HC 800 KNOTT	F.P.MQ.03	Maquinaria	22.852,11	
1	Freidora Continua	HEAT AND CONTROL M1960033	F.P.MQ.04	Maquinaria	185.000,00	
1	Transportador de Inspección	HEAT AND CONTROL 304	F.P.MQ.05	Maquinaria	12.500,00	Inspección de productos terminados
1	Tambor Giratorio (sazonadora)	WRIGH HACHINERG	F.P.MQ.06	Maquinaria	9.500,00	
1	Transportador de Producto Terminado	WHIZ 96FS219	F.P.MQ.07	Maquinaria	14.000,00	
1	Regulador de voltaje	0613-1400-15	F.P.MQ.08	Maquinaria	8.000,00	
1	Bebedero	ACERO INOXIDABLE 304	F.P.MQ.09	Maquinaria	450,00	
1	Filtro de Agua		F.P.MQ.10	Maquinaria	1.800,00	
1	Panel de Control		F.P.MQ.11	Maquinaria	5911,75	Auxiliar del original de la Máquina Freidora
1	Panel de Control		F.P.MQ.12	Maquinaria	2.500,00	Se encuentran al entrar a la Freidora
1	Montacargas Manual	YALE CO1-1274	F.P.MQ.13	Maquinaria	1.500,00	
1	Balanza	CAMRY 220LIB	F.P.MQ.14	Maquinaria	400,00	
1	Balanza	DETECTO 100LIB	F.P.MQ.15	Maquinaria	500,00	
2	Blower	DAYTON 2C93B	F.P.MQ.16	Maquinaria	2.000,00	
1	Sazonadora		F.P.MQ.17	Maquinaria	37354,39	
2	Escaleras	METÁLICAS DE 50 CM	F.P.MQ.01	Maquinaria	50,00	*
1	Secador de manos	69664 WAZ126 AIIRSPEEDS	F.P.MQ.02	Maquinaria	80,00	

Tabla 4.15

Empaque de Producción

Cant.	Equipo	Modelo	Código de Ecofrut	Grupo	Costos	Observaciones
1	Extractor de Aire	220V 3HP 17042CD	E.P.MQ.01	Maquinaria	1.200,00	
1	Archivador	PEQ ACERO INOXIDABLE	E.P.MQ.02	Maquinaria	90,00	
1	Vibrador	HEAT-CONTROL FLOWRIGH CROSS	E.P.MQ.03	Maquinaria	7.000,00	
1	Balanza	ISHIDA 95/14564-017	E.P.MQ.04	Maquinaria	65.000,00	
1	Detector de Metal	SAFELINE	E.P.MQ.05	Maquinaria	15.000,00	
1	Codificador-Impresora	DATAFLEX IL6019	E.P.MQ.06	Maquinaria	10.000,00	
1	Empacadora	WRIGH	E.P.MQ.07	Maquinaria	69.750,00	
1	Transportador Giratorio	WRIGH MACHINERY	E.P.MQ.08	Maquinaria	7.500,00	
2	Panel de Control (línea de empaque, compresor, extractor de aire, bomba de agua y de aceite)		F.P.MQ.09-12	Maquinaria	1.700,00	
1	Escalera Telescópica	KENACI 36FT 15M	E.P.MQ.09	Maquinaria	250,00	*
1	Escalera Tipo Tijera	KENACI 28FT 4M	E.P.MQ.01	Maquinaria	120,00	
1	Teléfono	S30054-S5776-A811-2	E.P.MQ.02	Maquinaria	30,00	
1	Extintor	PQS 5 LBS.	E.O.MQ.03	Equipo de Oficina	14,00	
2	Mesas	METAL MEDIANAS	E.P.MQ.04,05	Maquinaria	200,00	
1	Mesa	METAL PEQUEÑAS	E.P.MQ.06	Maquinaria	150,00	

Tabla 4.16

Bodega de Mezzanine de Producción

Cant.	Equipo	Modelo	Código de Ecofrut	Grupo	Costos	Observaciones
11	Perchas	METÁLICAS 1m X 2m	B.M.P.MQ.01	Maquinarias	70,00	*
2	Perchas	METÁLICAS 1,20 m X 2 m	B.M.P.MQ.02	Maquinarias	74,00	
1	Percha	METÁLICA 1,20 m X 2,5 m	B.M.P.MQ.03	Maquinarias	77,00	
1	Percha	METÁLICA 0,80 cm X 2,50 m	B.M.P.MQ.04	Maquinarias	74,00	
1	Escalera	90 cm DE METAL CON BASE	B.M.P.MQ.05	Maquinarias	67,99	

Tabla 4.17

Cámara de Frío de Producción

Cant.	Equipo	Modelo	Código de Ecofrut	Grupo	Costos	Observaciones
1	Aire acondicionado (Cámara de frío)	YORK	C.F.P.MQ.01	Maquinaria	5.197,50	
1	Lámpara	PARA EMERGENCIA	C.F.P.MQ.02	Maquinaria	200,00	*

Tabla 4.18

Instalaciones junto a Producción

Cant.	Equipo	Modelo	Código de Ecofrut	Grupo	Costos	Observaciones
2	Tanque de Gas	ACERO INOXIDABLE DE 2000 KG	I.P.MQ.01	Maquinaria	8.000,00	
1	Tanque de Aceite	ACERO INOXIDABLE	I.P.MQ.03	Maquinaria	6.000,00	
1	Compresor de Aire	2545-D7, 5 S. BOT 792027	I.P.MQ.05	Maquinaria	4.000,00	
1	Generador Eléctrico	CVB-3170-60-V KUBOTA	I.P.MQ.06	Maquinaria	7.500,00	
1	Extintor	DE 5 LBRS PQS (POLVO)	I.P.EO.04	Equipo de Oficina	14,00	*

Tabla 4.19

Taller de Mantenimiento de Producción

Cant.	Equipo	Modelo	Código de Ecofrut	Grupo	Costos	Observaciones
2	Blower	DAYTON 2C93B	T.P.MAQ.01	Pieza de Maquinaria	2.000,00	
1	Tecla Manual	TULK 3-752	T.P.MAT.02	Herramientas	300,00	
1	Motor Eléctrico	220V 1,8 AMP EBF6	T.P.MAT.03	Herramientas	350,00	
2	Remachadoras manuales	69-800 STANLEY	T.P.MAT.01	Herramientas	20,00	*
1	Llave de tubo	2 PULGADAS STANLEY	T.P.MAT.02	Herramientas	4,00	
1	Arco de Sierra	HIHCA 616	T.P.MAT.03	Herramientas	9,00	
1	Llave Francesa	CRESCENT 32	T.P.MAT.04	Herramientas	40,00	
1	Playo de Presión	PETERBE 1924	T.P.MAT.05	Herramientas	8,00	
1	Playo Normal	DIAMONT 1920	T.P.MAT.06	Herramientas	7,00	
2	Limas Planas	BELLOTAS A4	T.P.MAT.07	Herramientas	5,00	
1	Grasero	STANLEY 137	T.P.MAT.08	Herramientas	20,00	
1	Taladro	BOSS GSB76	T.P.MAT.09	Herramientas	50,00	
1	Flexómetro	DE 5M LUKIN 2335	T.P.MAT.10	Herramientas	10,00	
1	Juego de Llaves	DE 15 PIEZAS	T.P.MAT.11	Herramientas	50,00	
1	Extensión de foco	10M AMARILLA	T.P.MAT.12	Herramientas	12,00	
1	Prensa Doble Uso	TULK	T.P.MAT.13	Herramientas	150,00	
7	Perchas	0,35 X 1,20	T.P.MAT.14	Herramientas	50,00	
1	Juego de Dados	STANLEY MM DE 13 PIEZAS	T.P.MAT.15	Herramientas	50,00	
15	Llaves	ALLN PULGADAS	T.P.MAT.16	Herramientas	12,00	
1	Broca	DE CEMENTO 3/16	T.P.MAT.17	Herramientas	4,00	
CONTINUAN						

Cant.	Equipo	Modelo	Código de Ecofrut	Grupo		Observaciones
CONTINUACIÓN						
2	Cinceles	DE ½ PULGADAS	T.P.MAT.18	Herramientas	15,00	*
1	Llave de Boca	MM # 3	T.P.MAT.19	Herramientas	25,00	
1	Panel Eléctrico	40X20X60	T.P.MAT.20	Herramientas	120,00	
1	Aislador	POWER 110V	T.P.MAT.21	Herramientas	45,00	
1	Motor de emergencia	TECO AEEC 220V 1700 RPM	T.P.MAT.22	Herramientas	300,00	
1	Motor Reductor	W7-95 VM 3336P-78 AMP 22V	T.P.MAT.23	Herramientas	200,00	
1	Motor	BALDOR L3504	T.P.MAT.24	Herramientas	200,00	
2	Motores	MARATHON CQB 48S 34T 306E-P	T.P.MAT.25	Herramientas	100,00	
1	Juego de Machuelos	HAND 3/8	T.P.MAT.26	Herramientas	22,00	
1	Juego de Machuelos	HAND ¼	T.P.MAT.27	Herramientas	15,00	
2	Juegos de Machuelos	HAND 5MM	T.P.MAT.28	Herramientas	16,00	
1	Machuelo	HANSOM 5/16	T.P.MAT.29	Herramientas	12,00	
1	Torque		T.P.MAT.30	Herramientas	50,00	
1	Sacaestaño	PROSKIT PK-366N	T.P.MAT.31	Herramientas	20,00	
1	CoutilProskit	ZD-98	T.P.MAT.32	Herramientas	25,00	
1	Llave Santiago	3 PULGADAS STANLEY	T.P.MAT.33	Herramientas	30,00	
1	Juego de Destornilladores	KABALT	T.P.MAT.34	Herramientas	7,00	
1	Playo Aislado	1 PULGADA STANLEY 2L943-1322	T.P.MAT.35	Herramientas	25,00	
1	CortaFrío Stanley	DE ½ PULGADA	T.P.MAT.36	Herramientas	25,00	
1	Llave	BOCA CORONA 10 MM STANLEY	T.P.MAT.37	Herramientas	10,00	
1	Llave	BOCA 17MM STANLEY	T.P.MAT.38	Herramientas	7,00	

En cada ítem perteneciente al Taller de Producción se lo identifica con un sticker color celeste

Tabla 4.20

**RESUMEN DE COSTOS DE LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO POR DEPARTAMENTO DE LA
EMPRESA ECOFRUT S.A.**

TABLA	DEPARTAMENTO	ITEMS	COSTO
4.1	SALA DE RECEPCIÓN	2	400,00
4.2	RECIBIDOR	1	750,00
4.3	OFICINA DE RECEPCIÓN	2	620,00
4.4	ADMINISTRACIÓN	4	3.760,00
4.5	COMEDOR	1	1.250,00
4.6	CAFETERIA	2	2.050,00
4.7	GERENCIA GENERAL	6	2.555,00
4.8	EXPORTACIONES	3	1.770,00
4.9	SALA DE SESIONES	1	1.250,00
4.10	CALIDAD	4	1.115,00
4.11	OFICINA DEL JEFE DE PRODUCCION	5	2.100,00
4.12	LABORATORIO DE CALIDAD	4	2.325,00
4.13	BODEGAS DE PRODUCCIÓN	8	41.900,00
4.14	FREIDORA DE PRODUCCIÓN	17	318.268,25
4.15	EMPAQUE DE PRODUCCIÓN	8	177.150,00
4.16	CÁMARA DE FRÍO DE PRODUCCION	1	5.197,50
4.18	INSTALACIONES JUNTO A PRODUCCIÓN	4	25.500,00
4.19	TALLER DE MANTENIMIENTO DE PRODUCCIÓN	3	2.650,00
TOTALES			590.610,75

Fuentes de los cuadros: Documentos Contables del Dpto. de Administración (Área de Contabilidad) de ECOFRUT S.A.

4.2.- ESTUDIO DE LAS LÍNEAS DE PRODUCCIÓN

La empresa ECOFRUT S.A. se dedica exclusivamente a la producción y exportación de chifles de plátano en cinco presentaciones: salados, picantes, dulces, de ajo y de limón.

La materia prima utilizada para el proceso de producción es el plátano que se obtiene de la siguiente manera:

- ✓ 60% de una hacienda, propiedad del Representante Legal de la empresa.
- ✓ 40% restante de otros proveedores independientes de la empresa.

4.3.- FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

OBJETIVO:

El objetivo de este flujograma de procesos, es contar con una herramienta administrativa que permita inducir al personal un proceder eficiente cuando su área o la empresa requiera provisionarse de elementos de Propiedad, Planta y Equipo en general.

Los símbolos de diagramas utilizados en el presente proceso son:



Terminal: Indica el inicio o término del flujo



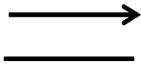
Operación: Representa la realización de una operación o una actividad relativa al procedimiento.



Documento: Representa cualquier tipo de documento que entra, se utilice, se genere o salga del procedimiento.



Decisión: Indica un punto dentro del flujo en que son posibles varios caminos alternativos.

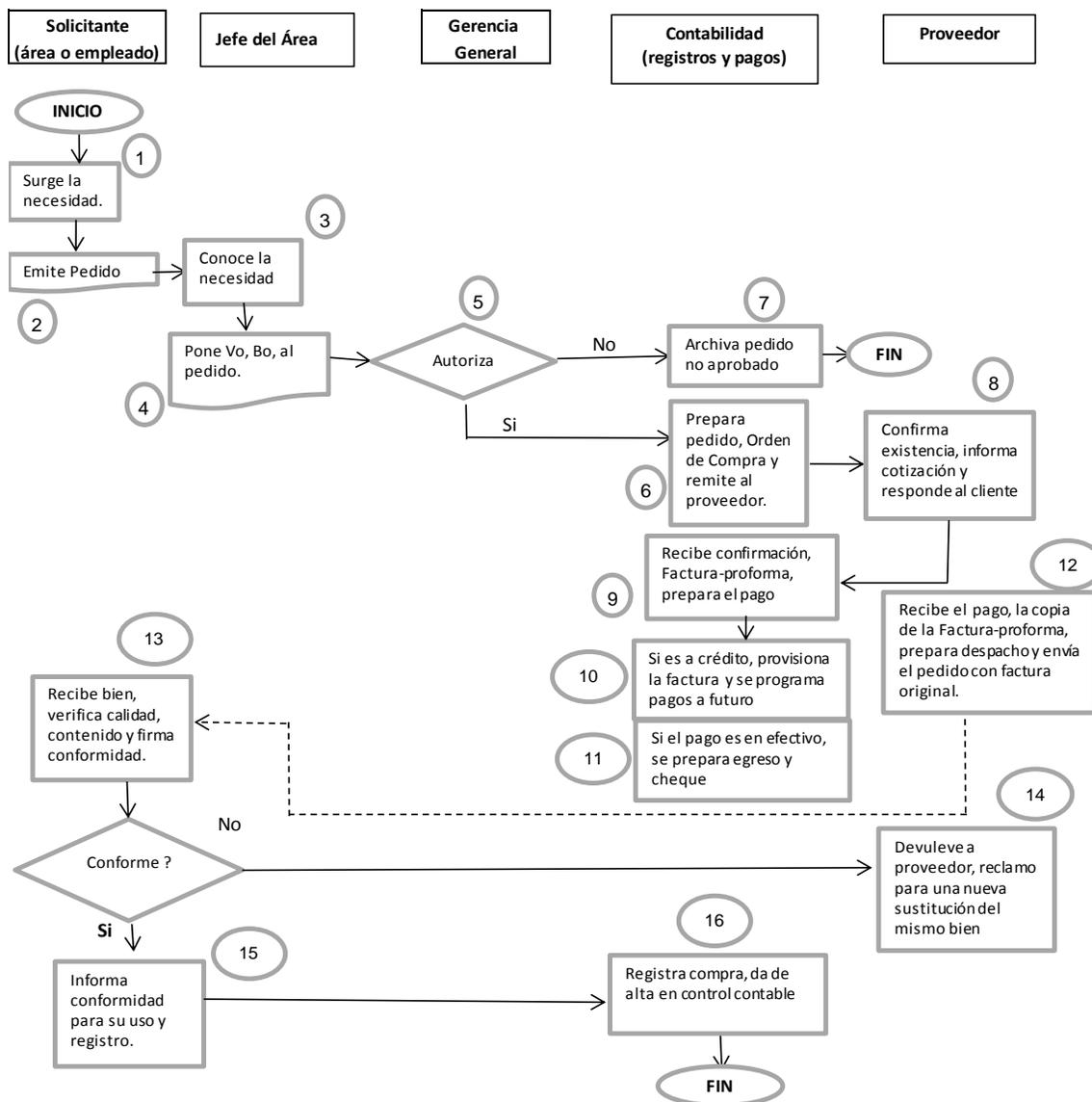


Dirección del flujo o líneas de unión: Conecta los símbolos señalando el orden en que se debe realizar las distintas operaciones.

El mencionado flujograma es parte del plan de implementación de las políticas, normas y procedimientos de control interno con que contará la organización, a fin de que todas las operaciones se realicen no sólo con conocimiento gerencial, sino también con eficiencia y eficacia de parte del personal de la empresa.

Gráfico 4.1

**ECOFRUT S.A.
PROCESO: COMPRAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**



Fuente: Elaboración propia.

Procedimiento:

- 1) Surge la necesidad a través del empleado o área solicitante.

- 2) Emite el pedido de la compra.
- 3) El Jefe del área conoce la necesidad y pone Visto Bueno a la compra.
- 4) Se traslada la petición a la Gerencia General.
- 5) Se toma la decisión.
- 6) Si la decisión es "SI", Contabilidad prepara el pedido, la orden de compra y se la remite al proveedor.
- 7) Si la decisión es "NO", la petición pasa a Contabilidad para su archivo.
- 8) El proveedor revisa y confirma la existencia del bien, prepara informe de la cotización y responde al cliente.
- 9) El departamento de Contabilidad recibe la confirmación del proveedor junto con la factura-proforma y prepara el pago.
- 10) Si la compra es a crédito, se provisiona la factura del bien y se programan los pagos a futuro.
- 11) Si la compra es en efectivo, se prepara el egreso y el cheque.
- 12) El proveedor recibe el pago junto con la copia de la factura-proforma, prepara el despacho y envía el pedido adjuntando la factura original.
- 13) El solicitante recibe el bien, verifica la calidad, el contenido y dará su firma de conformidad.

- 14) Si no está conforme, se devolverá el bien al proveedor exigiendo la sustitución del mismo.
- 15) Si está conforme se informará conformidad para el uso y registro del bien.
- 16) El Departamento de Contabilidad registrará la compra en el sistema y la dará de alta en el mayor de contabilidad.

4.4 POLÍTICA DE REGISTRO BAJO LA NORMATIVA DE NIIF PARA PYMES

La política que debe adoptar la empresa bajo la nueva normativa Sección 17 NIIF para PYMES está reflejada tal como se muestra en el **Gráfico 4.2**.

Los rubros que se describen en la adquisición de elementos de propiedad, planta y equipos, cuando se trata de una importación son:

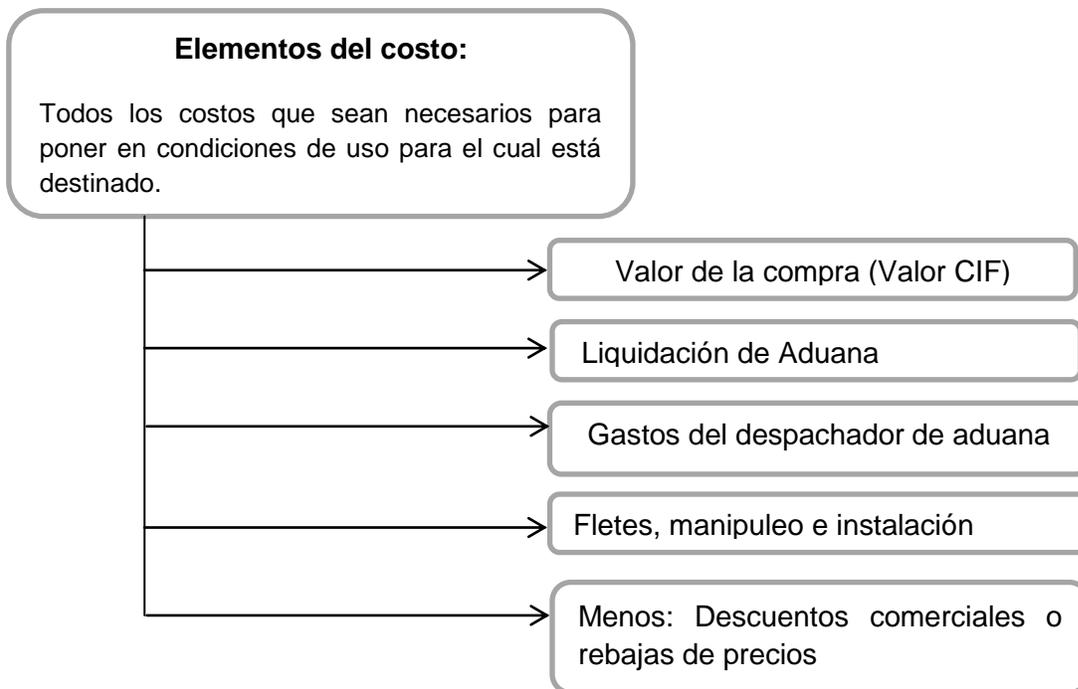
- Valor CIF de la factura de importación.
- Liquidación de aduana (derechos arancelarios).
- Planilla de gastos del despachador de aduana.
- Gastos locales hasta que el bien arribe a las bodegas de la empresa.
- Gastos de preparación del lugar en caso de instalación y montaje del bien.

Nota: Para efectos de cuantificar su costo como elemento de Propiedad, Planta y Equipo, el 12% del impuesto al valor agregado se excluye, ya que se trata de un impuesto recuperable, por ello no forma parte del costo total. Para las compras que se efectúan localmente, el importe del costo comprende el precio de venta del proveedor, más gastos de transporte si fuere el caso, deducido cualquier rebaja o descuento en ventas, y se exceptúa de igual manera el impuesto al valor agregado.

No forman parte del costo los gastos de administración y otros costos indirectos generales.

Gráfico 4.2

Elementos del costo



Fuente: Elaboración propia.

4.5 ILUSTRACIÓN DEL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN DE LA EMPRESA ECOFRUT S.A.

La razón principal que conlleva a la depreciación de un activo, agotamiento o baja, es producida por el desgaste físico del mismo, cuyas causas son las siguientes:

- ✓ El uso continuo y normal de operaciones durante su vida útil.
- ✓ Avance tecnológico que produce la obsolescencia.

Los factores que deben tomarse en consideración al estimar los importes que deben cargarse periódicamente a gastos son:

- 1) La base de la depreciación: La base para el cálculo de la depreciación generalmente lo constituye el costo de adquisición del bien, incluyendo los gastos por instalación, montaje y otros similares; y en su caso, si existe un reavalúo, se debe calcular sobre los montos revaluados.
- 2) Valor residual: Se lo conoce también con los nombres de valor de salvamento, valor recuperable y valor de rescate. Representa el importe que se estima que pueda obtenerse de la venta de un activo fijo que se encuentre fuera de servicio, es decir, de un bien totalmente depreciado.
- 3) La vida útil estimada: Para estimar la vida útil de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo deben tomarse en consideración las reparaciones a las que será sometido. La vida útil estimada de un activo fijo, puede medirse en: años y meses, en periodos de operación u horas de trabajo, en unidades de producción, en kilómetros por recorrer, etc.

Tabla 4.21

Naturaleza de la cuenta: “Depreciación Acumulada”

Activo	Depreciación Acumulada	
	Debe	Haber
Maquinaria	1.- Por el valor de la depreciación acumulada de un bien enajenado	1.- Por el valor de la acumulación mensual.
Piezas auxiliares importantes de las máquinas		
Equipo de Oficina	2.- Por el valor de la depreciación acumulada de un bien dado de baja.	
Equipo de Computación		
Muebles y Enseres		
Vehículos		
Edificios		

Fuente: Elaboración Propia

Los porcentajes de depreciación que aplica la empresa ECOFRUT S.A. a sus activos se determinan de acuerdo a las Normas Tributarias emitidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), pero se está analizando la posibilidad de prolongar el período de depreciación de los activos de acuerdo al análisis técnico y de fabricación de origen de dichos activos, ya que no es lo mismo la vida útil de los activos de acuerdo al cuidado y mantenimiento de sus propietarios, con relación a los lineamientos y disposiciones tributarias que se imponen en la economía de un país, que difieren de una manera muy sustancial. En este caso, la Sección 17 de NIIF para PYMES da más importancia a la esencia sobre la forma.

La empresa utiliza como registro de medición, el método de depreciación de “Línea Recta”, y se basa en que la depreciación es una función del tiempo y no del uso, es decir, que un activo se va depreciando uniformemente durante el transcurso de su vida útil sin tomar en cuenta su grado de utilización. De este modo se supone que en cada ejercicio el cargo a resultados de la depreciación de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo va a registrarse en igual cuantía.

4.6 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE ECOFRUT S.A.

Como resultado del estudio realizado a la empresa ECOFRUT S.A. en cuanto a la administración y tratamiento contable de sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo se llegó a la siguiente conclusión:

ECOFRUT S.A. dispone de máquinas técnicas para el proceso de producción que se encuentran en buenas condiciones de funcionamiento, y cuyo mantenimiento permanente les permiten tener una efectiva continuidad sin interrupciones en el procesamiento de la materia prima para convertirla en producto terminado, esto es, el chifle de plátano para el consumo externo (exportación) y en una minoría para el consumo interno.

La falta de un adecuado registro contable no permite reflejar el valor real de la partida de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa en sus estados financieros. La principal causa de este problema se debe a que no se está aplicando adecuadamente las técnicas contables y las normas señaladas en la Sección 17 de NIIF para PYMES.

La empresa carece de un manual de políticas tanto contables como administrativas.

CAPÍTULO V

DESARROLLO DEL MODELO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL MANUAL DE CONTROL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

5.1 FLUJO DE APROBACIÓN

Tabla 5.1

Flujo de Aprobación

Elaborado	Revisado	Aprobado
Firmas:	Firmas:	Firmas:

Fuente: Elaboración Propia

5.2 CONTENIDO DEL MANUAL

- ✓ Introducción
- ✓ Aspectos Generales
- ✓ Objetivos del Proyecto de Implementación del Manual

- ✓ Políticas de registro y control interno para el correcto uso del Manual
- ✓ Normas para la contabilización de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo acorde a la Sección 17 NIIF para PYMES

5.3.- INTRODUCCIÓN

La incorporación del presente manual en la empresa ECOFRUT S.A. será una herramienta de ayuda tanto contable como administrativa que guiará paso a paso, sobre cuál será la mejor forma de llevar un control efectivo de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa por parte de sus usuarios.

Este manual tratará con especial importancia los procedimientos que se llevarán a cabo durante el proceso de control de estos activos de la empresa, que abarcan desde el inicio o entradas de su proceso, partiendo desde la compra, entrega, instalación, montaje, mantenimiento, depreciación y deterioro, pudiendo llegar al término del mismo, sea por la baja a través de ventas futuras de los bienes o por la culminación de su vida útil.

Para el correcto funcionamiento de este manual, cada empleado del área administrativa (Área de Contabilidad) que lo reciba, debe de tener un apropiado conocimiento de todas las normas y procedimientos que se reflejarán en el manual. Para ello, es preciso que se empleen las debidas inducciones y entrenamiento al personal administrativo, para dar el debido tratamiento eficiente de estos activos, una vez que se delegan las respectivas autorizaciones para el custodio y manejo de los mismos.

5.4.- ASPECTOS GENERALES

La siguiente tabla se colocará seguidamente del “Flujo de Aprobación” en el manual, donde se reflejarán todos los cambios posteriores que puedan realizarse a las políticas, normas y procedimientos que inicialmente se registren y presenten en el manual. Además de lo anteriormente mencionado, también se indicará:

- ✓ El número de versión del manual;
- ✓ La fecha de su vigencia, es decir el momento a partir del cual comenzará a utilizarse;
- ✓ La fecha de actualización, cuando ocurran cambios en el manual; y,
- ✓ Los nombres de las personas responsables del uso del manual, detallando su cargo y el departamento al cual pertenezcan.

Tabla 5.2

Aspectos Generales

N° VERSIÓN	FECHA DE VIGENCIA	FECHA DE ACTUALIZACIÓN	NOMBRE DEL(OS) RESPONSABLE(S)	DEPARTAMENTO	CARGO	OBSERVACIONES/ CAMBIOS

Fuente: Elaboración Propia

5.5.- OBJETIVOS DEL PROYECTO DE IMPLEMENTACIÓN DEL MANUAL

5.5.1.- OBJETIVO GENERAL:

Regularizar de una manera más efectiva, todos los procedimientos relacionados al control de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo en cada etapa de su vida productiva, comenzando desde su ingreso a la empresa hasta el momento que se den de baja, con el objeto de proporcionar información más precisa y que se encuentre al alcance de los usuarios, para que ellos puedan tomar los correctivos necesarios, siempre que sean de conocimiento y autorización de parte de la alta gerencia.

5.5.2.- OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Entre los objetivos específicos a considerarse en el presente manual son:

- 1) Codificar los elementos de Propiedad, Planta y Equipo.
- 2) Identificar a todos los usuarios y departamentos bajo los cuales se encuentren en custodia estos elementos de Propiedad, Planta y Equipo.
- 3) Revisar las condiciones y disposición en que se encuentran todos estos bienes.
- 4) Informar sobre el traspaso interno entre las áreas cuando fuese el caso.
- 5) Reportar pérdidas y bajas en caso de que existan.
- 6) Reportar y controlar todos los mantenimientos periódicos que se realicen a los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, incluyendo los ingresos de nuevos bienes, equipos, piezas y repuestos.

- 7) Demostrar la importancia que debe tener la gerencia, en conocer el costo por mantenimiento que representa para la organización en un momento determinado, en cuyo caso podría decidir si es mejor reemplazar el bien por otro actual y no caer en excesos de gastos que no generan valor agregado.
- 8) Delegar responsabilidades y tareas de control sobre los activos a cada usuario sobre el manejo y custodio de los mismos.

5.6.- POLÍTICAS DE REGISTRO Y CONTROL INTERNO PARA EL CORRECTO USO DEL MANUAL

Las siguientes políticas determinarán el correcto uso que debe dársele al manual:

- 1) La Gerencia General y los Jefes de los Departamentos de Administración (Área de Contabilidad) de **ECOFRUT S.A.** deben conocer bien todos los procedimientos y normas descritos en el manual y velar por que se cumplan cada uno de ellos.
- 2) El Manual debe estar al alcance tanto del personal del Departamento de Administración como de las demás personas que tienen bajo su custodia los elementos de Propiedad, Planta y Equipo.
- 3) Se deben notificar a los jefes inmediatos superiores cualquier sugerencia, cambio o actualización en el contenido del manual.
- 4) El presente Manual será únicamente de uso interno en la empresa, y queda terminantemente prohibido, apropiarse de parte de terceros o ajenos a la empresa.

En caso de que existan un usuario externo a la empresa, que desee adquirir el manual, se deberá emitir una copia sin el nombre de la entidad.

5.7.- NORMAS PARA LA CONTABILIZACIÓN DE LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ACORDE A LA SECCIÓN 17 NIIF PARA PYMES

5.7.1.- RECONOCIMIENTO DE LA PARTIDA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La empresa aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 (véase párrafo de criterio contable después del literal b), para determinar si reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- a) Es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y
- b) El costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

Para el caso de la empresa ECOFRUT S.A., todos los activos fijos representados por maquinarias, equipos auxiliares de las maquinarias, piezas y repuestos de auxilio en caso de daños y de reparación inmediata, y demás bienes se reconocen en los estados financieros de la empresa, ya que estos generarán beneficio futuro hacia la empresa, y sólo en el evento que la administración o gerencia de la organización con criterio amplio y apropiado reconozca que dichos activos no generarán ninguna utilidad, autorizará dar de baja de los estados financieros, o provisionar alguna porción de deterioro si prevé que este no va a durar técnicamente el tiempo suficiente al que ha sido asignado originalmente de acuerdo a las especificaciones originales del fabricante. Todas las partidas de Propiedad, Planta y Equipo fueron registradas al costo de compra, que en todo caso es el valor razonable actual, ya que sus costos se encuentran en los rangos de valores de mercado actualizados.

5.7.1.1.- Ingreso de las Propiedades, Planta y Equipo a la empresa ECOFRUT S.A.

Una medida importante que se tomará en cuenta, es que cada vez que un bien ingrese a la empresa, se observará si cumple con todas las condiciones necesarias para que se lo pueda clasificar como un activo de Propiedad, Planta y Equipo. Adicionalmente y para ello, la administración determina bajo políticas y parámetros de precios, qué bienes se considerarán para registrarse como elementos de Propiedad, Planta y Equipo, es decir, aquellos que se diferencien de:

- Para Maquinaria y Equipo de Planta: costos de compra arriba de US \$ 5.000,00 dólares se activan.
- Piezas, Repuestos y Partes y Reparaciones importantes para Maquinaria y Equipo de Planta: costos de compra arriba de US \$ 500,00 dólares se activan. Menos de US \$ 500,00 dólares serán reconocidos como gastos.
- Para Muebles y Enseres y Equipos de Oficina: costos de compra arriba de US \$ 250,00 dólares. Compras menores a los costos antes indicados serán cargados a gastos.
- Para Vehículos y otros motorizados: Repuestos y otras partes de reparaciones arriba de US \$ 300,00 dólares. Menores a dicho importe serán cargados a gastos.
- Para Edificaciones e Instalaciones: Adiciones y/o Reparaciones arriba a US \$ 1000,00 serán activados. Menor a dicho importe se reconocerán como gastos del ejercicio.

Se tomará en cuenta el lugar donde se ubicará el activo, ya sea en la Bodega o en cualquier otra área de la empresa, por lo que es necesario llevar un registro actualizado de control de dichos activos, y es preciso que en el mismo se refleje información importante como la fecha de adquisición del activo, valor nominal, el respectivo código, reparaciones, mantenimiento, depreciación, seguro y otra información que demuestre la identificación suficiente del bien.

Para este fin se ha procedido a mejorar los presentes formatos de registro de los activos que tiene la empresa ECOFRUT S.A. y que se encuentran en la Unidad N° 4 de este proyecto de Investigación, por lo que se les agregará información adicional como el nombre del custodio responsable del activo y la fecha específica de ingreso del bien a la empresa.

5.7.1.2.- Procedimiento para diseñar la codificación de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo.

Uno de los objetivos principales de codificar los activos de la empresa es el de obtener un mejor orden y control con cada uno de ellos, ya que en cualquier momento cuando se requiera obtener información de algún activo, se lo podrá identificar con mayor facilidad.

En la empresa ECOFRUT S.A. se procederá a realizar dos tipos de codificación, de los cuales, el uno será para reconocer los bienes físicamente y el otro será para registrarlos en el sistema contable (Programa informático) que utiliza el Departamento de Administración.

Los pasos a ser considerados a efectos de codificar los elementos de Propiedad, Planta y Equipo físicamente de la empresa son:

- El encargado de la codificación estará a cargo de una persona que designe la Gerencia General.
- Cada vez que ingrese a la empresa un bien, esa persona procederá a codificar el respectivo activo, identificándolo así: El área donde se le dará el uso – El responsable de su manejo y mantenimiento – El tipo de bien del que se trate, pudiendo ser un mueble, un vehículo, un equipo tecnológico, un equipo de oficina, una maquinaria, etc.
- La codificación constará de las siguientes siglas:
 - ✓ Las dos o tres primeras iniciales serán para el área o departamento que los utilicen.
 - ✓ Las dos o tres siguientes iniciales serán para identificar el nombre del bien.
 - ✓ Los tres siguientes números, del 001 al 999 serán para el número de ítems que tenga como bienes dicha área. Ejemplo: En planta existe un Generador de 120 VW.; su codificación será: PLT.GEN.001

Cabe mencionar que la empresa cuenta con un sistema de codificación física, por lo que es importante realizar un mejor control del mismo, teniendo en cuenta de que todos los activos lleven un sticker de color a través del cual se especifique el área al que pertenece el bien y sus respectivas siglas de codificación.

Luego de haber realizado la codificación física de los bienes, se procederá a informar al Departamento Administrativo (Área Contable) el ingreso de los bienes para

su respectivo control en el Mayor Contable donde se registrarán la fecha de compra, el costo, la porción de la depreciación mensual, el área, los años de vida útil y la fecha de término y el valor residual, por lo que es preciso codificar los activos fijos en el sistema informático contable que llevará a cabo la creación del siguiente modelo de codificación:

Tabla 5.3

Codificación de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo

N° DE CAMPOS						CONCEPTO
1	2	3	4	5	6	
1						1.- Tipo de Cuenta
	02					2.- Grupo de Cuenta (Propiedad, Planta y Equipo)
		00				3.- Subgrupo (Propiedad, Planta y Equipo Depreciables)
			00			4.- Cuenta del mayor General
				000		5.- Nombre del activo (Monitor)
					000	6.- Número Secuencial del Activo

Fuente: Elaboración Propia

Cabe hacer énfasis que no todos los activos de la empresa serán codificados en el programa contable ya que constituiría una sobrecarga de información no muy relevante y sin eficacia de la que se espera obtener y para eso se ha determinado considerar codificar los elementos de Propiedad, Planta y Equipo que cumplan con la política establecida por la gerencia, en base a las siguientes características relacionadas con los montos de activación:

Tabla 5.4

Codificación de un bien acorde a su monto de adquisición para activarlo como una partida de Propiedad, Planta y Equipo

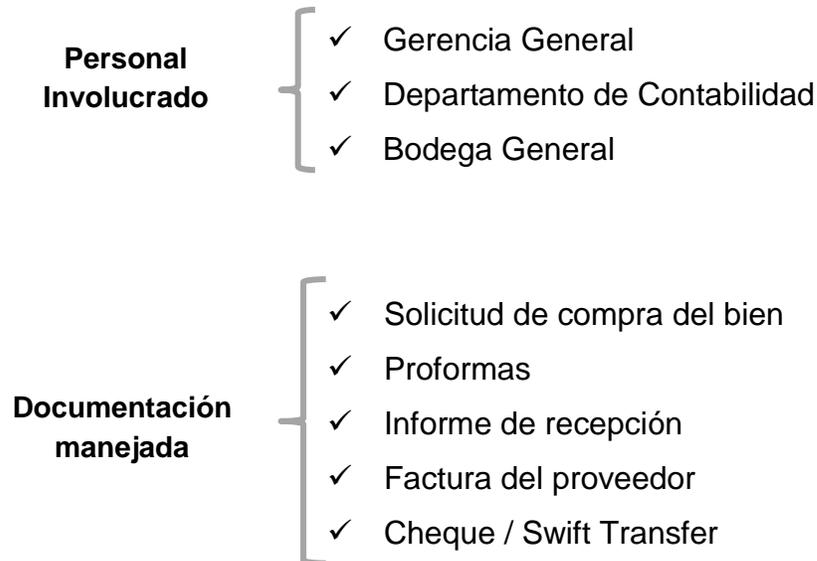
Clases de Activo Fijo	Características en detalle	Costos
Maquinarias y Equipos de Planta	Máquinas utilizadas para el proceso de producción del chifle	A partir de \$ 5.000,00
Materiales y Repuestos	Piezas y partes para mantenimiento y reemplazo.	A partir de \$ 500,00
Equipo de Cómputo	Impresoras y CPU – Se exceptúan teclados y otros.	A partir de \$ 250,00
Equipo de Oficina	Acondicionador de Aire, ductos, etc.	A partir de \$ 200,00
Muebles y Enseres	Archivadores, escritorios, mesas, sillas y estantes.	A partir de \$ 250,00
Vehículo	Materiales y repuestos para mantenimiento y reemplazo relacionados con carrocería y motor.	A partir de \$ 300,00
Edificaciones e Instalaciones	Reparaciones, ampliaciones, y mantenimiento estructural de edificios e instalaciones.	A partir de \$ 1000,00

Fuente: Elaboración propia

5.7.1.3.- Ingreso y registro de Propiedad, Planta y Equipo a la Empresa ECOFRUT S.A.

El **objetivo** de diseñar un procedimiento de Ingreso por compra de estos activos, es para mantener un orden y control de éste proceso que abarca desde la compra del bien, ya sea mediante un proveedor local o del exterior, siguiendo con el almacenaje del bien hasta el registro contable y pago del mismo.

Los recursos tanto humanos como materiales que intervienen en este tipo de control son los siguientes:



Se ha propuesto a ECOFRUT S.A. que aplique el procedimiento de Ingreso de un activo, el que se detallará a continuación, cada vez que adquiera un elemento de Propiedad, Planta y Equipo.

Procedimiento:

- 1) El solicitante (Jefe de área o empleado) elaborará una solicitud dirigida al Gerente General detallando el bien que necesite.
- 2) El Gerente General revisará la solicitud y tomará una decisión:
 - En caso de que no apruebe la solicitud, ésta será devuelta al solicitante.
 - Si aprueba la solicitud, enviará a cotizar el bien, entre proveedores debidamente seleccionados. El Gerente General y el solicitante analizarán las

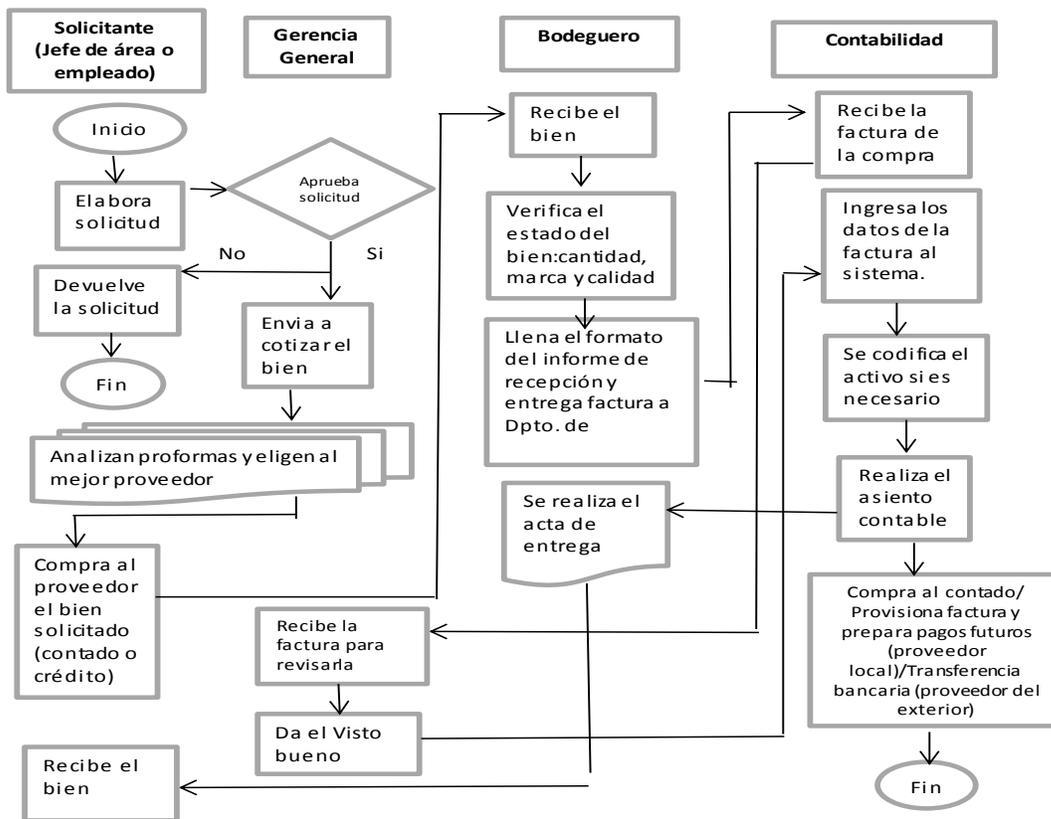
proformas y elegirán al mejor proveedor, dependiendo de la calidad del bien que ofrezca, el precio del mismo, el plazo de entrega y del pago condicionado.

- 3) Se realiza la compra del bien a crédito (o al contado si fuere el caso).
- 4) El bodeguero recibe el bien y verifica que se encuentre en buen estado, para luego realizar el Informe de Recepción (Anexo 8), acto seguido le entrega al Departamento de Contabilidad la factura de la compra.
- 5) El Departamento Contable recibe la factura y se la entrega al Gerente General para su conocimiento.
- 6) El Gerente General se encargará de revisar la factura para verificar que la compra se encuentre bien detallada con relación al precio, cantidad y calidad del bien, como indica la proforma, para que de ésta manera le dé su aprobación a la adquisición y pago.
- 7) El departamento de Contabilidad ingresa los datos de la factura al sistema contable y procederá a codificar el activo y registrarlo en la contabilidad como un elemento de propiedad, planta y equipo, si es que cumple con todas las políticas acordadas por la Gerencia General, para luego realizar el correcto asiento contable y así generar el pago. Si el proveedor es local, el pago puede ser al contado o a crédito. En caso de que el proveedor sea extranjero, se procederá a realizar un Swift Transfer, que es un documento que se imprime cada vez que se realiza una transferencia bancaria on-line al exterior.
- 8) El Bodeguero podrá realizar el Acta de Entrega del bien a la persona solicitante.
- 9) El solicitante recibe el Acta de Entrega, la firma y recibe el bien.

El procedimiento anteriormente descrito ha sido diseñado a través de un flujograma, el que se expone a continuación:

Gráfico 5.1

Proceso de ingreso y registro de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo



Fuente: Elaboración Propia

5.7.1.4.- Diferenciación de piezas de repuestos y equipos auxiliares importantes que constituyen activos al costo, de otras que se adquieren y se reconocen como gastos.

Las piezas de repuestos y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del período cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuestos con costos significativos y equipo de mantenimiento que se consideran de forma permanente son propiedad, planta y equipo, cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un período contable.¹

Cabe mencionar en forma más explícita, mientras las piezas o repuestos que se consideran necesarias y se adquieren para emergencias no previstas, se cargan a inventarios y una vez que se utilizan, se dan de baja del inventario con cargos a los gastos de mantenimiento de maquinarias y/o equipos o a gastos indirectos de fabricación que es parte del costo del producto que procesa la organización. Esto sucede cuando se trata de reparaciones con costos menores y que se señalan de acuerdo a la política de la empresa como costos o gastos indirectos. Pero cuando se trata de reposiciones de maquinaria de importes sustanciales o significativos que alargan la vida de los equipos, se proceden a activarse y/o adicionarse a los costos actuales de los equipos que constan como un elemento de Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros, consiguientemente van a afectar a la depreciación acumulada que debe ser ajustada luego por mayor valor, ya que las adiciones aumentan el valor del costo de los equipos registrados. Estas adiciones se depreciarán acorde a la duración que establezca el fabricante, por cuanto conoce la resistencia y durabilidad del bien que se incorpora.

En un análisis efectuado a las partidas de los estados financieros de ECOFRUT S.A., principalmente en el contenido del costo de ventas del estado de resultados, se constató que se incluyen algunas partidas registradas por compras de estas piezas y

¹ http://www.ifrs.org/Documents/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf, párrafo 17,5

partes que han sido directamente contabilizadas en esta cuenta, sin haberse racionalizado su registro, cuando lo óptimo debió ser que estas partidas se hayan contabilizado originalmente como inventarios de estos activos, y una vez que se requieren de estos, o se envían al costo o se activan, dependiendo de la materialidad del bien y de acuerdo a la política gerencial determinada. Sobre estos casos se ha pasado información a la alta dirección a efectos de que se consideren las medidas necesarias y cumplimiento de las políticas de registros y normas contables, a fin de presentar mejor razonabilidad en la exposición de las cifras contenidas en los estados financieros.

El proceso para este tipo de eventos debe ser:



5.7.1.5.- Reconocimiento de adiciones y reemplazos a la partida de Propiedad, Planta y Equipo

Existen ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo que pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techado de un edificio industrial). Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad.²

² http://www.ifrs.org/Documents/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf, Párrafo 17.6

El párrafo 17.16 establece que si los principales componentes de un elemento de propiedad, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Una empresa industrial alimenticia como lo es ECOFRUT S.A. cuya actividad diaria es la producción de chifle para exportarlo, tiene como procedimiento el de chequear y realizar un mantenimiento periódico a sus maquinarias, por lo que es importante que se reconozca dentro del importe en libros el costo en que se incurra en un reemplazo, sustitución o adición de un elemento de Propiedad, planta y equipo, siempre y cuando cumpla con el criterio de reconocimiento antes mencionado.

Para llevar a cabo este objetivo la empresa ha establecido una política que indica que cada vez que a una máquina se le requiera reemplazar o adicionar un repuesto importante, el valor de dicho repuesto deberá de ser arriba de \$ 350,00 con una vida útil superior a un año para poder registrarlo como propiedad, planta o equipo; pero si la pieza es menor a dicho valor se lo reconocerá como un gasto. Existen muchas ocasiones en que ciertas máquinas que poseen piezas importantes se dañan o se deterioran y necesitan ser reemplazadas de inmediato, es importante que se considere y tenga en cuenta el beneficio futuro que implicará dicha adición o reemplazo y el valor material que se incurra en dicho costo para poder registrarlo en libros como una partida de propiedad, planta y equipo. La aplicación de ésta política empezará a partir del año 2013 con todas las transacciones que impliquen reemplazos o adiciones de repuestos importantes de los activos fijos de la empresa en especial de sus maquinarias.

Analizando todos los activos de ECOFRUT S.A. se llegó a la conclusión que los siguientes tres activos que poseen piezas importantes y que son reemplazadas cada cierto intervalo de tiempo, son los que sus costos se reconocerán como partidas de propiedad, planta y equipo en los libros contables y dichos activos son:

Tabla 5.5

**Detalle de piezas auxiliares importantes de ciertos elementos de Propiedad,
Planta y Equipo**

TIPO DE ACTIVO	LUGAR DE UBICACIÓN	PIEZA O REPUESTO	FUNCIÓN	TIEMPO DE CAMBIO	VALOR
Máquina Freidora	Área de fritura en la planta	2 Blowers	Extracción de gases cuando se fríen los chifles	Cada 2 años	\$ 2.240,00 incluido el IVA
2 Filtros de agua	Uno en el área de las oficinas administrativas y otro en la planta	Los mismos filtros.	Proveer de agua purificada para su consumo por el personal de la empresa	Cada tres (3) años	\$ 2.016,00 incluido el IVA
Máquina Rebanadora	Área de fritura en la planta	Plato cortador y cuchillas	Cortar en hojuelas el plátano	Cada 2 años	\$ 3566,20 incluido el IVA

Fuente: Elaboración propia

No obstante, hemos observado que se han realizado durante todo el año 2013 los siguientes reemplazos de repuestos y piezas importantes a ciertas maquinarias con la única diferencia a los trabajos anteriores (los tres activos) de que éstas reparaciones solamente se realizan cuando las piezas ya se han deteriorado por el constante uso o el paso del tiempo, o se hayan dañado y necesiten ser cambiadas con urgencia, es decir, no tengan un período fijo de tiempo para su cambio.

Tabla 5.6

Detalle de piezas auxiliares importantes de ciertos elementos de Propiedad, Planta y Equipo que fueron cambiadas imprevistamente en el año 2013

TIPO DE ACTIVO	LUGAR DE UBICACIÓN	PIEZA O REPUESTO	FUNCIÓN	FECHA EN QUE SE CAMBIÓ	VALOR
Máquina Wrigh	Área de empaque en la planta	Filtros Racor		29 de septiembre	\$ 480,00 incluido el IVA
Máquina Wrigh	Área de empaque en la planta	Brazo de biela		23 de Octubre	\$ 400,00 incluido el IVA
Máquina Wrigh	Área de empaque en la planta	Encoder	Indica el área de corte de la funda del chifle	15 de Mayo	\$ 995,50 más Impuestos (compra del exterior)
Máquina Balanza	Área de empaque en la planta	1 Tarjeta DNC-Board		27 de Julio	\$ 581,63 incluido el IVA
Máquina Sazonadora	Área de Fritura en la planta	Compresor rotativo 6000 BTU SONKYO		21 de Marzo	\$ 452,28 incluido el IVA

Fuente: Elaboración propia

El proceso de registro contable de los presentes reemplazos será el mismo que se indicó anteriormente, con la diferencia de que el cálculo de la depreciación se lo realizará en base a la especificación técnica que proporcione el fabricante, como el tiempo de vida de esa pieza, diferente al del activo que se esté depreciando y el tiempo de vida útil que le quede, el que no podrá ser menor al de la pieza restituida.

5.7.1.6.- Reconocimiento de mantenimiento y reparaciones

Es muy importante reconocer que todos los mantenimientos y reparaciones que se realicen a una partida de propiedad, planta y/o equipo, tienen que ser registrados como tal en los libros contables, siempre que se encuentren dentro de los parámetros de

costo para ser activados o caso contrario, dependiendo de su materialidad poco significativa entonces se reconocen como resultados del ejercicio.

Durante el tiempo de estudio realizado a ECOFRUT S.A. se ha observado que la empresa realiza un mantenimiento regular a cada una de sus máquinas que juegan un papel muy importante dentro de la elaboración de sus productos y que por ende los costos de dicho mantenimiento son muy significativos, por lo que se le ha propuesto a la empresa que incluya dentro de sus políticas administrativas de que cada mantenimiento o reparación que se le realice a uno de sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo que estén vinculados con la producción del chifle en un intervalo de tiempo regular y con un costo significativo arriba de \$ 500,00, se procederá a registrarlo contablemente como una partida de propiedad, planta y equipo.

CASO 1:

El 4 de junio del 2013 la empresa ECOFRUT S.A. contrata los servicios del Sr. Pedro Aguilar, persona natural no obligada a llevar contabilidad, para que realice un mantenimiento a la máquina “Mezcladora de especies” cuyo trabajo consta de las siguientes reparaciones: soldada de tolva de alimentación, soldada de barra de mezcla y 2 cambios de bocines de teflón. El costo de dicho mantenimiento fue de \$ 290.00 incluido el IVA.

Para este caso se procederá a registrar en la contabilidad el costo de dicho mantenimiento como una cuenta de resultados debido a que el importe no es muy significativo y no está contemplado dentro de la política de activación al bien. El asiento contable de ésta transacción se lo realizará de la siguiente manera:

Asiento contable

CÓDIGO	CUENTA	REFER.	DEBE	HABER
	-X-			
50104010115	Gastos del Sazonador	FA/. 37	258,92	
10107010101	IVA Pagado 12%		31,07	
20104020101	Retención Impto. Renta 2%			5.18
20104010201	Retención IVA 100%			31.07
20102010299	Cuentas por Pagar <i>P/r. mantenimiento máquina sazonadora</i>			253.75

CASO 2:

El 29 de noviembre del 2013 la empresa ECOFRUT S.A. contrata los servicios de ESPADACHIN S.A., para que realice un mantenimiento a la máquina "Empacadora Wrih" cuyo trabajo consta de las siguientes reparaciones: Mantenimiento de neumático; cambio de electroválvulas; mantenimiento de motor; mantenimiento reductor; cambio, instalación y conexión encoder y mantenimiento de articulación. El costo de dicho mantenimiento fue de \$ 2555.84 incluido el IVA.

Para este caso se procederá a registrar en la contabilidad el costo de dicho mantenimiento como una partida de propiedad, planta y equipo debido a que el importe es significativo y por ende va a beneficiar la vida útil del equipo.

Asiento contable

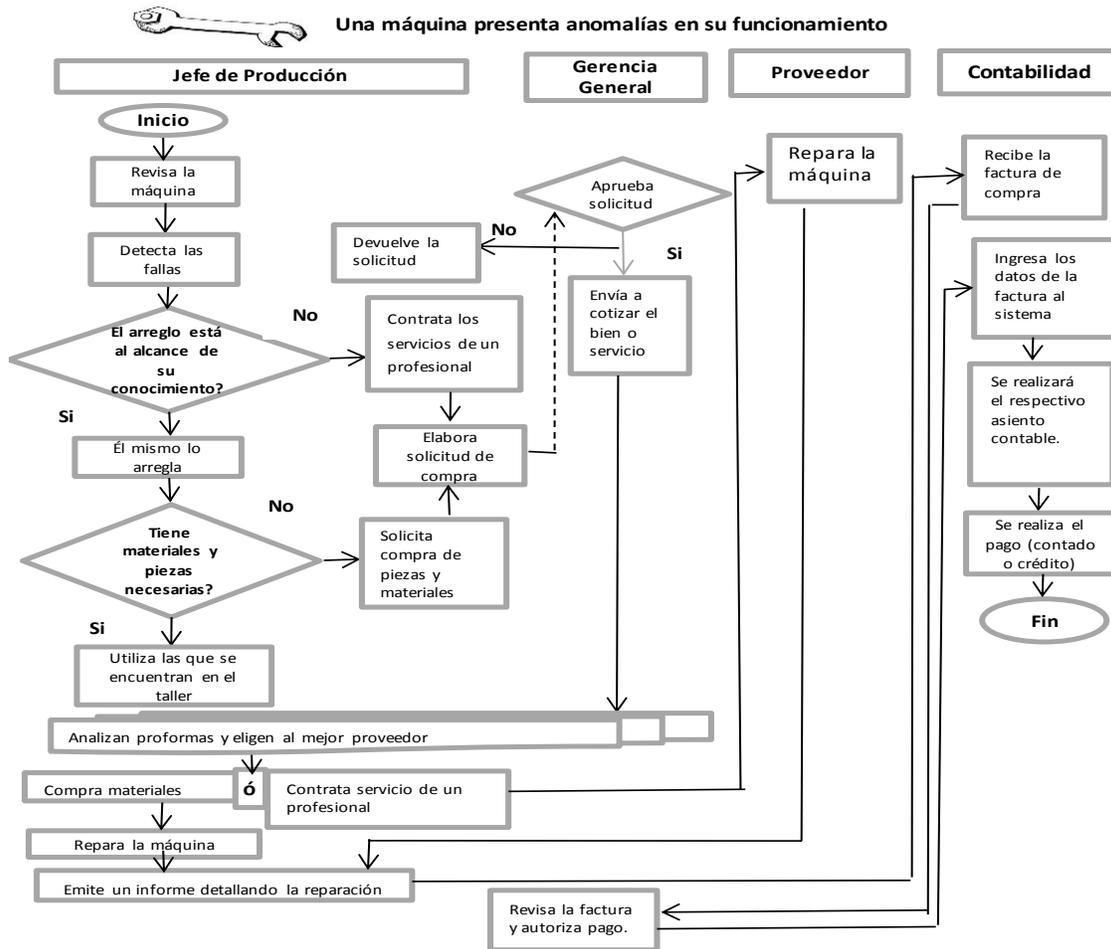
CÓDIGO	CUENTA	REFER.	DEBE	HABER
	-X-			
10201012302	Maquinaria y Equipo de Planta Máquina Empacadora Wrigh	FA/. 330	2282.00	
10107010101	IVA Pagado 12%		273.84	
20104020101	Retención Impto. Renta 2%			37.82
20104010201	Retención IVA 100%			273.84
20102010299	Cuentas por Pagar <i>Por mantenimiento de la máquina empacadora Wrigh</i>			2244.18

5.7.1.7.- Diseño de control de Reparación y mantenimiento de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo

El Jefe de Producción de **ECOFRUT S.A.** siempre se encuentra pendiente de que todas las máquinas de la planta se encuentren operando de manera eficiente y adecuada. Al momento de que se detecte una anomalía en el funcionamiento de una máquina y requiera ser reparada o necesite un mantenimiento, el Jefe se encargará de revisarla, detectar el daño y tomar una decisión, cuyo proceso de control se refleja a continuación:

Gráfico 5.2

Diseño de control de reparación y mantenimiento de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo



Fuente: Elaboración propia.

Procedimiento:

- 1) Al momento que la máquina presenta anomalías en su funcionamiento, el Jefe de Producción revisa la máquina y detecta las fallas.

- 2) El Jefe de Producción tomará una decisión:
 - Si el arreglo de la máquina no está al alcance de su conocimiento, contratará los servicios de un profesional y realizará una solicitud de la contratación del técnico dirigida al Gerente General.
 - Si el arreglo de la máquina está al alcance de su conocimiento, él mismo la arreglará e irá a revisar al taller si cuenta con los materiales y piezas de repuesto necesarias para la reparación. Si tiene una buena provisión de materiales en el taller, los utilizará para el arreglo de la máquina, pero si no cuenta con los materiales suficientes, elaborará una solicitud de compra de materiales y piezas dirigida al Gerente General.
- 3) El Gerente General revisará la solicitud ya sea por contratación de los servicios de un profesional o por compra de materiales y piezas de repuesto y tomará una decisión:
 - En caso de que no apruebe la solicitud, la devolverá al Jefe de Producción.
 - Si aprueba la solicitud, enviará a cotizar el bien o servicio. El Jefe de Producción y el Gerente General analizarán las proformas y elegirán al mejor proveedor.
- 4) Se procede a realizar la compra de los materiales o piezas de repuesto o se realiza la contratación del servicio si fuera el caso.
- 5) Una vez que el Jefe de Producción ha adquirido los materiales, y se ha procedido a reparar la máquina, emitirá un informe (formato elaborado por el Departamento de Contabilidad de la empresa) detallando la reparación.

- 6) En el caso de que se haya contratado el servicio de un profesional, éste procederá a reparar la máquina y emitirá un informe (formato elaborado por el Departamento de Contabilidad de la empresa) detallando la reparación.
- 7) El Departamento de Contabilidad recibe la factura y se la entrega al Gerente General para su conocimiento.
- 8) El Gerente general revisa la factura cerciorándose de que el detalle de la compra de los materiales o la contratación del servicio coincidan con el mismo precio, cantidad y calidad que se encontraba detallado en la proforma, y procederá a dar el visto bueno para el pago de dicha factura.
- 9) El Departamento de Contabilidad ingresará los datos de la factura a su sistema contable. La reparación se registrará como una partida de Propiedad, planta y equipo si cumple con todas las políticas establecidas por el gerente General; caso contrario se la registrará como un gasto. Luego se realizará el pago (contado o crédito).

5.7.1.8.- Responsabilidad del control de los activos

Los principales responsables del diseño e implementación del control de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo de **ECOFRUT S.A.** le corresponden al Gerente General y seguidamente a la Contadora General, como la persona que vela para que se cumplan los controles. El Gerente General será el encargado de autorizar las compras de los bienes previo su conocimiento de necesidad; y la contadora se encargará de controlar los movimientos internos, registrar las bajas, compras, etc., llevando así un control óptimo y administración efectiva de los activos, cumpliendo con todos los procedimientos establecidos en el presente Manual.

5.7.1.9.- Responsabilidad por la custodia

Al momento del ingreso de nuevos elementos de Propiedad, Planta y Equipo a la empresa **ECOFRUT S.A.**, el responsable de su recepción será el Bodeguero, quién será el encargado de verificar y revisar de que los bienes se encuentren completos y en buen estado y calidad, para luego llenar y emitir el informe de Recepción al Departamento de Contabilidad y ponerlo al conocimiento de la Contadora y del Gerente General.

En cada departamento se identificarán todos los bienes que se encuentren y los empleados responsables que tengan bajo su custodia dichos bienes. Para ello se ha diseñado un registro en el que se detalla el tipo de bien, el código, área y observaciones respectivas. Será responsabilidad del Departamento de Contabilidad, mantener actualizado dicho registro y presentarlo al Gerente General cuando lo requiera.

5.7.1.10.- Responsabilidad por el uso

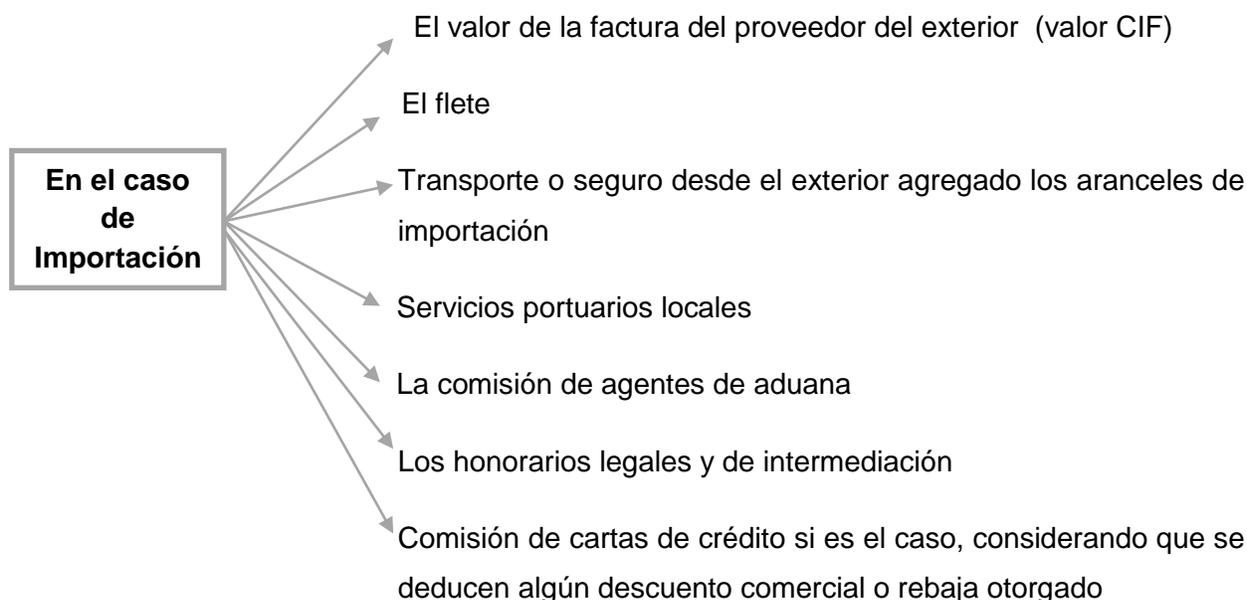
Todo el personal de las demás áreas de la empresa distintas al área administrativa (Contabilidad) que posean elementos de Propiedad, Planta y Equipo en sus lugares de trabajo y los utilicen para beneficio de sus actividades diarias, serán los responsables de su conservación y buen estado. En el caso de que uno de los activos se dañe o deteriore, el personal deberá reportar dicho acontecimiento al Departamento Contable para que junto con la Gerencial General tomen una decisión referente a dichos bienes.

5.7.2 MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO INICIAL

Una entidad medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.³

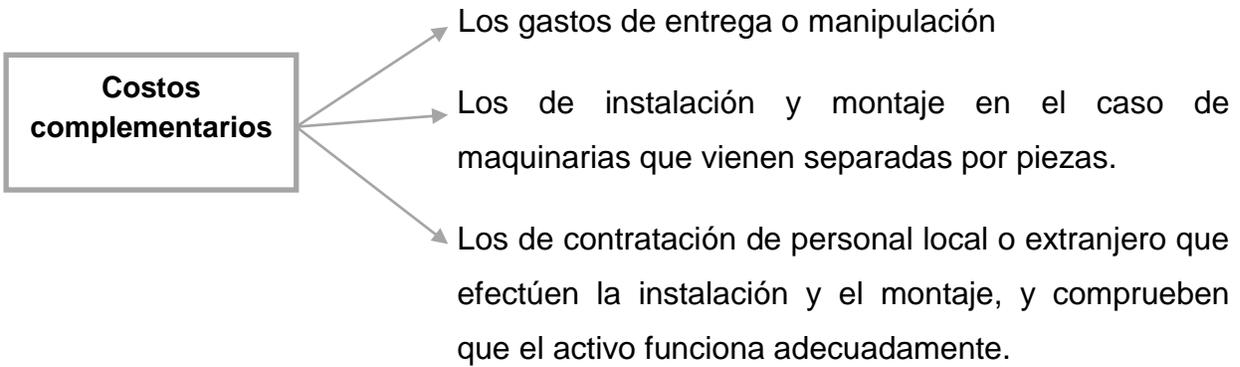
5.7.2.1 Componentes del costo

Entrando en materia técnica, el costo inicial de un elemento de propiedad, planta y equipo se registra en los libros al precio de compra o adquisición que incluye todos los siguientes componentes:



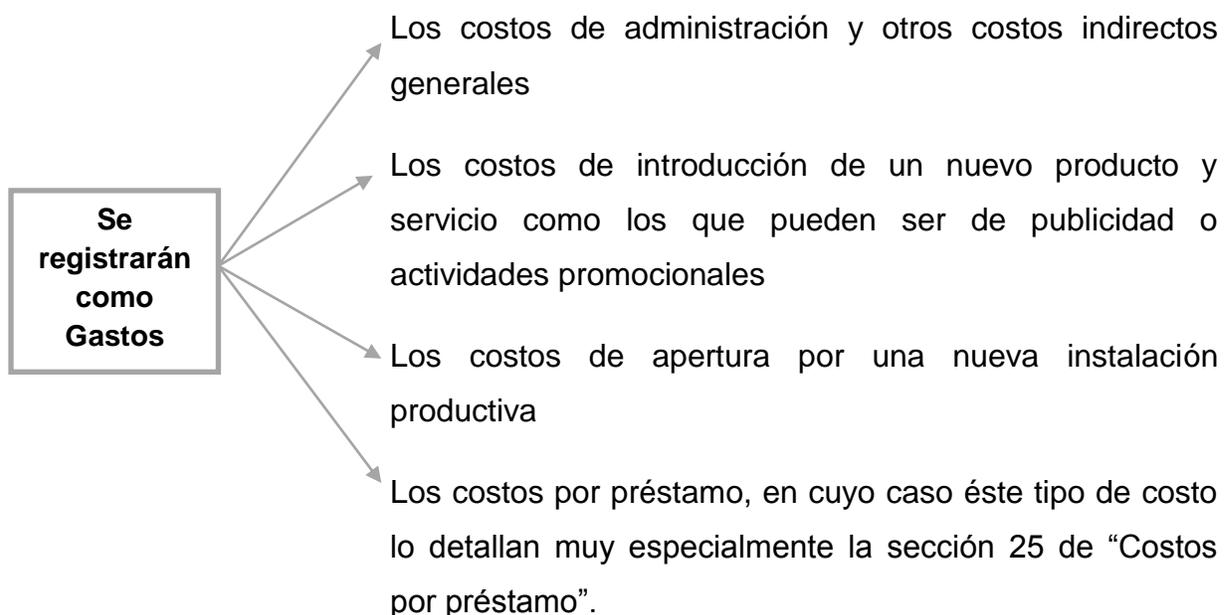
Cabe agregar que también son atribuibles aquellos **costos complementarios** que sirven para poner el activo en el lugar y las condiciones necesarias que estime la gerencia para que pueda operar de la forma prevista. En ésta parte se destacarán los siguientes costos:

³ http://www.ifrs.org/Documents/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf, Párrafo 17.9



Debemos agregar de igual manera, que en determinadas ocasiones también forman parte de éstos costos, los de desmantelamiento o retiro de alguna partida de propiedad, planta y equipo como también la rehabilitación hacia otros lugares sobre el que se asentó originalmente el bien.

Existen determinados costos en los que hay que acentuar que no son importes de una partida de propiedad, planta y equipo y que la organización los reconocerá como **gastos**, entre las que se detallan a continuación:



5.7.2.2.- Medición del costo de los activos

El costo de una partida de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de los pagos futuros.⁴

Debido a la carencia de información de años atrás de la empresa ECOFRUT S.A. no se ha podido determinar si éstos tipos de elementos como las maquinarias, se hayan negociadas a plazos y por ello no se ha aplicado la presente norma. Pero si llegase a existir el evento de que el Gerente General tome la decisión de comprar una máquina nueva en condiciones de largo plazo, el proceso de registro contable será el siguiente:

Ejemplo:

Se compra al proveedor DINTERC S.A. una nueva máquina empacadora WRIGH en \$ 200.000,00 a 3 años plazo con un interés del 5%.

Éste es un valor a crédito a 3 años, es decir, es un valor a futuro. No es el precio de mercado actual.

Fórmula:

\$ 200.000,00 de pago futuro X $1/(1,05)^3$

⁴ http://www.ifrs.org/Documents/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf, Párrafo 17.15

Asientos de registro contable

CÓDIGO	CUENTA	REFER.	DEBE	HABER
	-1-	Valor base		
10201012301	Maquinaria y Equipo de Planta		172.767,52	
	Maquina Empacadora Wrigh			
20102010300	Proveedores del Exterior			172.767,52
	<i>P/r. compra máquina empacadora</i>			
	-2-	Primer año		
50204010120	Gastos de Interés financiero		8.638,38	
20102010300	Proveedores del Exterior			8.638,38
	<i>P/r. intereses de compra</i>			
	-3-	Segundo año		
50204010120	Gastos de Interés financiero		9.070,31	
20102010300	Proveedores del Exterior			9.070,31
	<i>P/r. intereses de compra</i>			
	- 4-	Tercer año		
50204010120	Gastos de Interés financiero		9.523,81	
20102010300	Proveedores del Exterior			9.523,81
	<i>P/r. intereses de compra</i>			
	TOTAL		200.000,02	200.000,02

Si la empresa comprase la máquina en efectivo, \$ 172.767,52 sería el valor a pagar (valor presente).

5.7.3.- INVENTARIOS FÍSICOS DE LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

- ✓ La toma física de los inventarios de los activos fijos de ECOFRUT S.A. tiene que ser planificada y realizada por el departamento de Contabilidad de la empresa, contando con el conocimiento y la autorización del Gerente General, por lo menos una vez al año, y preferiblemente al término del mismo, teniendo en cuenta las necesidades de información o cualquier otra situación que lo amerite, con el objetivo de mantener información veraz y actualizada de éstos bienes.
- ✓ El encargado de la Bodega General tiene que colaborar en la realización de las inspecciones físicas de los inventarios relacionados con la maquinaria de producción, en cuyo caso es la persona idónea de proporcionar información pormenorizada de componentes de la misma en caso de ameritarse.
- ✓ Se tiene que tener en cuenta de que la bodega general en donde se almacenen los bienes, cuente con el suficiente espacio físico y sea adecuada para la oportuna provisión de piezas y partes de maquinaria, así como otros tipos de activos.
- ✓ Los demás Jefes Departamentales de las otras áreas, serán los encargados de proporcionar la información necesaria de los activos que posean en sus lugares de trabajo.
- ✓ Es muy importante que los informes del listado de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, se guarden y archiven por el Departamento de Contabilidad, con el fin de mantener información comparativa con los demás años anteriores, que será de utilidad tanto para la administración y control de los activos, como para su efectivo registro contable en los estados financieros.

5.7.3.1.- Diseño de procedimiento para la toma física del inventario de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo

El **objetivo** de diseñar procedimientos para la toma física del inventario de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo es para seguir un orden al momento de realizar este proceso, con el fin de determinar la cantidad real de bienes que posee la empresa versus la información que reposa en sus registros contables y de verificar las condiciones y el estado en que los activos se encuentren funcionando.

Los recursos tanto humanos como materiales a la hora de realizar la constatación física de estos bienes son:

- | | |
|-------------------------------|--|
| Personal Involucrado | <ul style="list-style-type: none">✓ Gerencia general✓ Departamento de Contabilidad✓ Jefe Departamental✓ Jefe de Bodega General |
| Documentación manejada | <ul style="list-style-type: none">✓ Solicitud de toma física de inventarios de Propiedad, Planta y Equipo✓ Informe de la lista de estos activos de la toma física anterior✓ Nuevo informe de la lista de activos en la presente toma física, cuando se haya finalizado la inspección |

Políticas a seguir antes de la toma física del inventario de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo:

- La solicitud de la toma física de los inventarios debe llevar la respectiva firma del Gerente General que autoriza esta tarea.
- Se deberá de avisar por lo menos con dos semanas de anticipación, la fecha en que se realizará la toma física de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, de acuerdo al cronograma elaborado por el departamento de Contabilidad, y darlo a conocer al personal de todas las áreas de la empresa para contar con su colaboración.
- De acuerdo a la magnitud del área de la empresa y la cantidad de bienes que posee, el tiempo de la realización de la toma física de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo no deberá ser menor a una semana ni mayor a dos semanas, a menos de que se presenten otras circunstancias que lo ameriten de esa manera.

Políticas a seguir después de la toma física de los inventarios de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo:

- Con toda la información recopilada después de haber realizado la toma física de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, se procederá a emitir el nuevo informe de la lista de dichos bienes para realizar las comparaciones con el año anterior.
- En caso de que no exista un bien físicamente, pero se encuentre registrado en la base de datos del sistema contable y su importe tenga un valor significativo, y además está registrado como una partida de propiedad, planta y equipo, se procederá a localizar la factura de compra del bien. Si se encuentra la factura y se

afirma que el bien si fue adquirido por la empresa, pero que ya no se encuentra de manera física, se procederá a dar a conocer la novedad a la Gerencia General para que autorice al departamento de contabilidad dar de baja en los registros contables al mencionado activo.

En todos los casos en que el extravío o robo de un bien mueble, sea imputable al custodio, este tiene la obligación de reponerlo por otro de la misma especie y calidad, o pagar en efectivo o por descuento bajo nómina, el valor de reposición del activo.

- En caso de que exista un bien físicamente pero que no se encuentre en la base de datos del sistema contable y su importe tenga un valor significativo como para que se encuentre registrado como una partida de propiedad, planta y equipo, se procederá a localizar la factura de la compra del bien. Si se encuentra la factura y se afirma que el bien si fue adquirido por la empresa, se procederá a informar a la Gerencia General, quien dará la orden al departamento administrativo, de registrarlo en la contabilidad, tomando en cuenta la fecha de adquisición del bien, su precio y el respectivo valor de la depreciación acumulada hasta la fecha.
- Se procederá a realizar los respectivos ajustes y reclasificaciones para actualizar la información contable y por ende la base de datos del sistema.

Descripción del procedimiento:

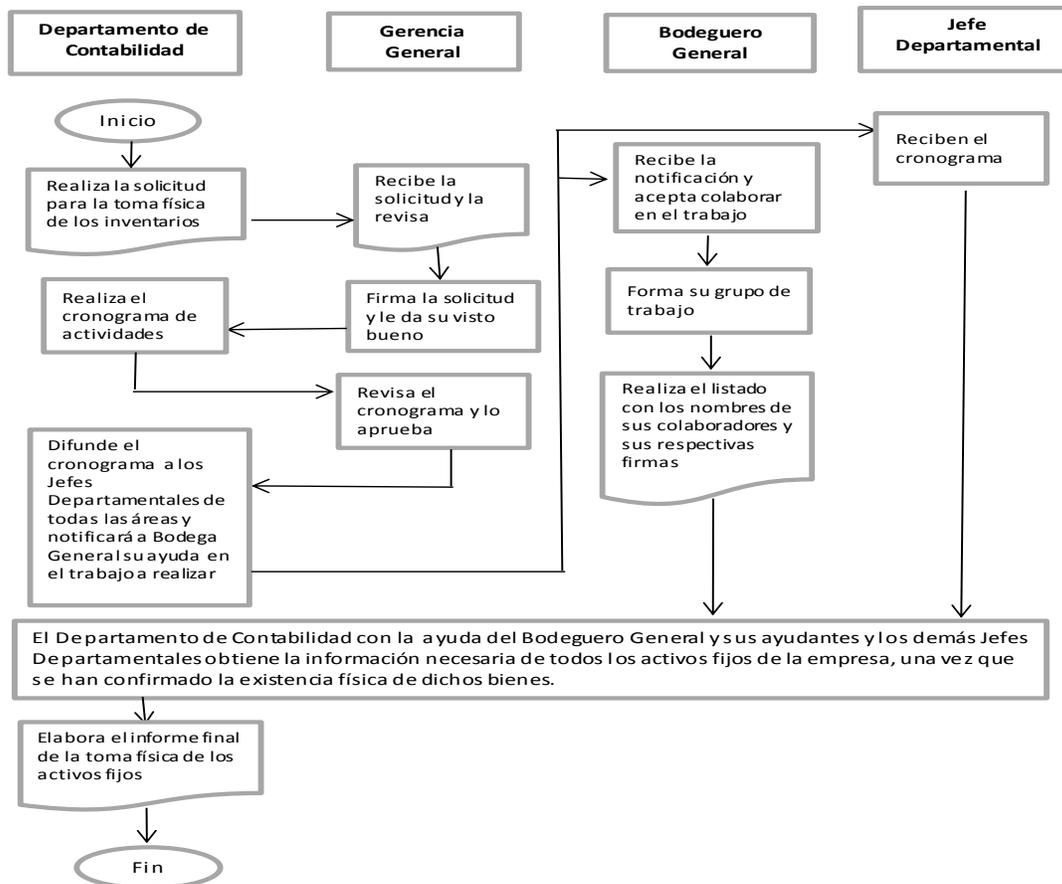
- 1) El departamento de Contabilidad le extiende la solicitud de la toma física del inventario de los activos fijos al Gerente General.
- 2) El Gerente General procederá a firmar la solicitud indicando su acuerdo con el procedimiento de la misma.

- 3) El departamento de contabilidad realizará el cronograma del trabajo a realizarse indicando la fecha de inicio hasta su término y se lo dará a conocer al Gerente General.
- 4) El Gerente General le dará su visto bueno y encargará al departamento de contabilidad de que se responsabilice de su difusión a los demás departamentos.
- 5) El departamento de Contabilidad contará con la participación principal del Bodeguero General para asistir en la toma física de los inventarios correspondientes al área de producción. En cambio, para las demás áreas de la empresa, el departamento contable contará con la participación de cada Jefe departamental.
- 6) El Bodeguero General designará a su grupo de trabajo, quienes lo apoyarán para realizar la toma física, por lo que realizará un listado con los nombres de los ayudantes y sus respectivas firmas de compromiso.
- 7) El Departamento de Contabilidad con la ayuda del Bodeguero General, sus ayudantes y los demás jefes departamentales, procederá con la recopilación de los datos de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo de todas las áreas y se elaborará el informe del listado de los bienes inventariados.

A continuación se describirá el flujograma del proceso:

Gráfico 5.3

Proceso de toma física de inventarios de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo



Fuente: Elaboración propia

Nota: El objetivo final de esta toma física, es comprobar que los bienes existen, se valúen correctamente, se presenten en los Estados Financieros y estén registrados en forma íntegra en la contabilidad.

5.7.3.2.- Depreciación

Si los principales componentes de una partida de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de desgaste por su uso, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes en forma separada a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales previamente identificados.⁵

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación se amerita cuando exista evidencia de la actividad física del bien; caso contrario no aumenta cargo alguno al gasto.

5.7.3.3.- Método de depreciación utilizado por la empresa ECOFRUT S.A.

Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

⁵ http://www.ifrs.org/Documents/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf, Párrafo 17.16

El método de depreciación utilizado no es una elección al azar. Es el que mejor se ajusta al tipo de activo, especificaciones técnicas, y forma en que se lo va a utilizar. Además, podría no coincidir con el método que se permite para fines fiscales,⁶ ya que la normativa predica la esencia (parte financiera) sobre la forma (parte fiscal).

El método de depreciación de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo utilizado por ECOFRUT S.A. es el método lineal, ya que es el más indicado debido a que refleja el patrón en el cual la entidad espera consumir los beneficios económicos futuros derivados de los activos, adicionado por la forma de trabajar de los equipos (maquinaria) y el uso por los demás elementos como maquinaria y equipo, piezas auxiliares importantes de las máquinas, vehículos, equipos de computación, equipos de oficina, etc.

El patrón de aplicación para el cálculo de depreciación es como sigue:

Fórmula o cálculo del método lineal:

$$\frac{\text{Costo del activo} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida útil}} \quad \text{ó} \quad (\text{Costo del activo} - \text{valor residual}) \times \text{Porcentaje de depreciación}$$

La empresa realiza su depreciación de acuerdo a la siguiente tabla:

⁶ http://www.ifrs.org/Documents/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf, Párrafo 17.22

Tabla 5.7

Detalle de depreciación de los bienes de ECOFRUT S.A.

Tipos de activos	Porcentajes
Edificios	5% = 20 años
Maquinaria y equipos	10% = 10 años
Piezas auxiliares importantes de las máquinas	50% = 2 años
Muebles y enseres	10% = 10 años
Equipos de computación	33% = 3 años
Equipos de oficina	10%= 10 años
Vehículos	20% = 5 años

Fuente: Elaboración propia.

Todos los activos fijos de ECOFRUT S.A. ya se encuentran totalmente depreciados en sus registros contables, a excepción del edificio, por lo que su costo y el valor de depreciación acumulada se mantendrán hasta que se contrate un perito evaluador, que se encargará de revalorizar este rubro de Propiedad, Planta y Equipo.

5.7.4.- DETERIORO DEL VALOR

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.⁷

5.7.4.1.- Medición y reconocimiento del deterioro del valor

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del valor de los Activos para determinar si una partida o un grupo de partidas de propiedades, planta y equipo han confirmado el deterioro de su valor y, en tal caso, se

⁷ http://www.ifrs.org/Documents/27_PropiedadesPlantayEquipo.pdf, Párrafo 27.1

debe reconocer y medir la partida por deterioro del valor. En dicha sección se explica cuándo y cómo ha de proceder una entidad para revisar el importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuando ha de reconocer o revertir una pérdida por deterioro en su valor.⁸

De acuerdo a la Sección 27 NIIF PYMES “Deterioro del valor” de otros activos distintos a la partida de inventarios, no dicen que:

- ✓ La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor.⁹
- ✓ Una entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados.¹⁰
- ✓ Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.¹¹
- ✓ Si no fuera posible estimar el importe recuperable del activo individual, una entidad estimará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que el activo pertenece.¹²
- ✓ Si existiese algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor, esto podría indicar que la entidad debería revisar la vida útil restante, el método de

⁸ http://www.ifrs.org/Documents/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf, Párrafo 17.24

⁹ http://www.ifrs.org/Documents/27_PropiedadesPlantayEquipo.pdf, Párrafo 27.5

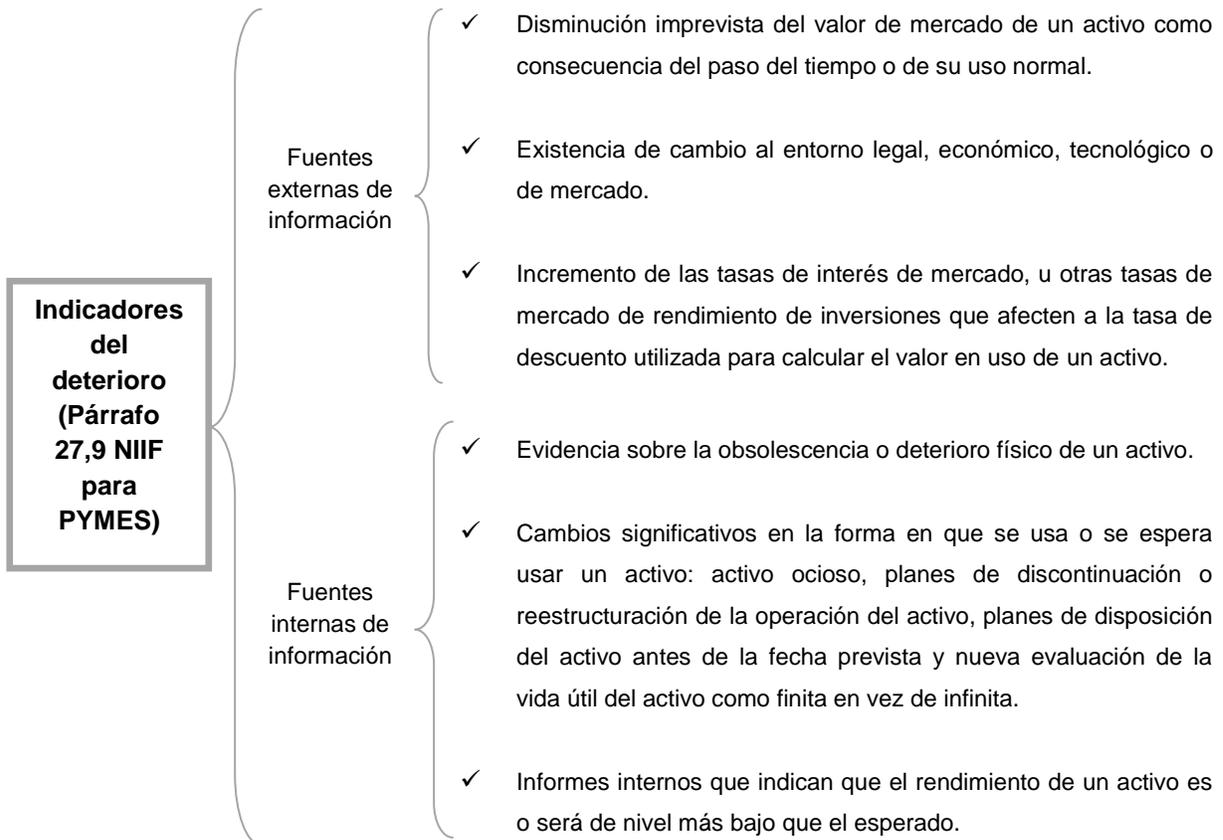
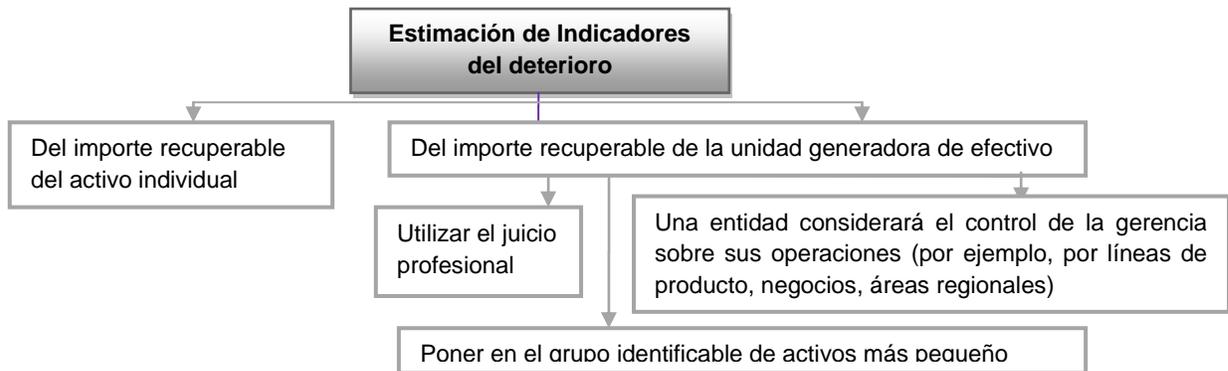
¹⁰ http://www.ifrs.org/Documents/27_PropiedadesPlantayEquipo.pdf, Párrafo 27.6

¹¹ http://www.ifrs.org/Documents/27_PropiedadesPlantayEquipo.pdf, Párrafo 27.7

¹² http://www.ifrs.org/Documents/27_PropiedadesPlantayEquipo.pdf, Párrafo 27.8

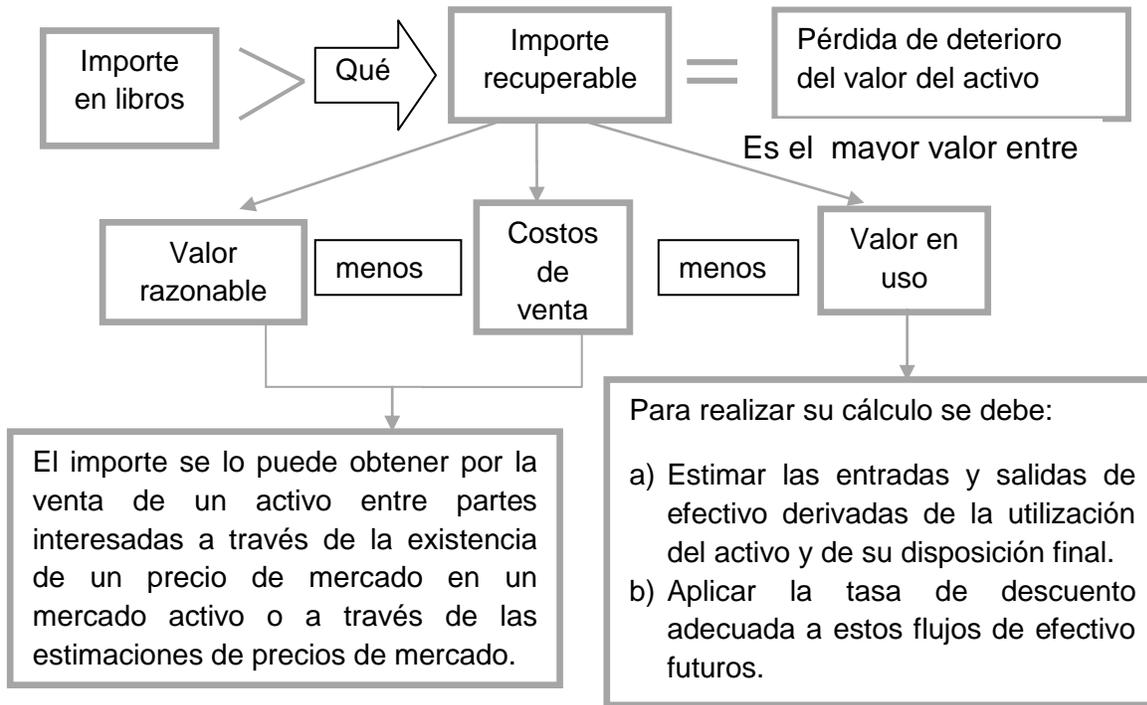
depreciación o el valor residual del activo, y ajustarlos de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese activo (por ejemplo, la Sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo” y la Sección 18 “Activos Intangibles distintos de la plusvalía”), incluso si finalmente no se reconociese ningún deterioro del valor para el activo.¹³

A continuación se presentará un esquema gráfico explicativo que refuerza la teoría antes mencionada:



¹³ http://www.ifrs.org/Documents/27_PropiedadesPlantayEquipo.pdf, Párrafo 27.10

Determinación de una pérdida de deterioro del valor



Nota: Para el caso de la empresa ECOFRUT S.A., no será necesario aplicar el Deterioro del valor a sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo por las siguientes razones:

- ✓ Todos los activos fijos de la empresa se encuentran totalmente depreciados, excepto el rubro de edificios, del que no es necesario deducir pérdida por deterioro de su valor, debido a que su infraestructura se encuentra en buenas condiciones, y con el tiempo este tipo de bien genera mayor plusvalía al igual que un terreno; y,
- ✓ Los activos no fueron revalorizados en la época de transición, principalmente los relacionados a la maquinaria de planta y edificios que conforman el 90% del rubro de Propiedad, Planta y Equipo.

Cabe indicar que para proporcionar una guía de este presente tema, se realizará un ejemplo de Deterioro del valor basado en la adquisición de una máquina de producción de la empresa ECOFRUT S.A. (**Véase Anexo 4 “Ejemplo de deterioro del valor de Propiedad, Planta y Equipo”**)

5.7.5.- TRANSFERENCIA DE LOS ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La transferencia de un activo es el cambio de la ubicación física de un activo fijo tangible de un departamento a otro dentro de la misma entidad.

Cuando se efectúe una transferencia de bienes muebles entre departamentos, deberán ser informados por escrito previo conocimiento de la Gerencia General, debiendo contener la descripción del bien, código de inventario, serie, modelo y marca. Para este procedimiento se realizará un Formulario “Transferencia de Activos - Propiedad, Planta y Equipo” (**FTA-PPE01**) que deberá ser llenado y firmado por el Gerente General y demás personal que participe en dicha transferencia para el respectivo control de los bienes.

5.7.5.1.- Diseño de control de Transferencia de los activos de Propiedad, Planta y Equipo

I. A nivel de los departamentos

Los elementos que intervienen en este proceso son los siguientes:

Personal Involucrado {
✓ Gerencia general
✓ Departamento de Contabilidad
✓ Funcionario interesado en trasladar el activo
✓ Funcionario que recibe el activo

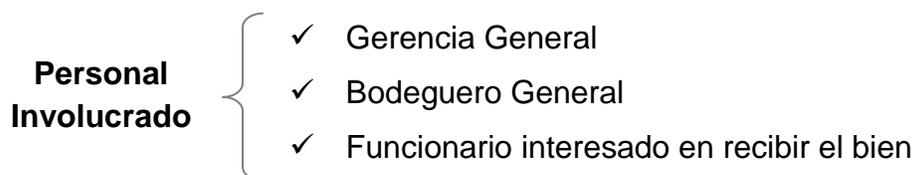
Documentación manejada {
✓ Solicitud de traslado de activos fijos
✓ Formulario de Transferencia de activos fijos

Procedimiento:

- 1) A través de un memorándum vía mail, el funcionario interesado en trasladar un activo le comunica al funcionario que estime mejor en recibir dicho bien, su deseo de transferir el activo a su departamento.
- 2) Si el funcionario indicado en recibir el bien está de acuerdo con el traslado, el funcionario interesado en transferir el bien preparará la solicitud de traslado de Propiedad, Planta y Equipo, cuidando de que dicha solicitud lleve las respectivas firmas de ambos funcionarios, para presentársela al Gerente General. En caso de que el funcionario indicado en recibir el bien no esté de acuerdo con el traslado, a través de un memorándum vía mail, le comunicará su negación.

II. A nivel de la planta de producción

Los elementos que intervienen en este proceso son los siguientes:



Por motivos de carácter administrativo y de control, la empresa ECOFRUT S.A. ha decidido añadir también como procedimiento de “Transferencia de elementos de Propiedad, Planta y Equipo” a todas las salidas de bienes de la Bodega General clasificados como repuestos o piezas auxiliares importantes, pertenecientes a las máquinas de producción de la materia prima que elabora.

Procedimiento:

- 1) El funcionario interesado en recibir el bien, extiende una solicitud de Traslado de elementos de Propiedad, Planta y Equipo” al Bodeguero General.
- 2) El Bodeguero General recibe la solicitud y revisa en la bodega la disponibilidad del bien, si existe el bien firma la solicitud confirmando su existencia y se la envía al Gerente General para su conocimiento, caso contrario no firmará la solicitud.
- 3) El Gerente General revisa la solicitud y le da el visto bueno con su firma autorizando el traslado.
- 4) El Departamento de Contabilidad recibe la solicitud de traslado de activos fijos, revisa en sus registros la ubicación del activo para su traspaso y elaborará el Formulario “Transferencia de Activos de Propiedad, Planta y Equipo” (**FTA-PPE02**) que será firmado por el Bodeguero General, el funcionario interesado en recibir el bien, y el Gerente General. Cada uno conservará una copia de dicho formulario y

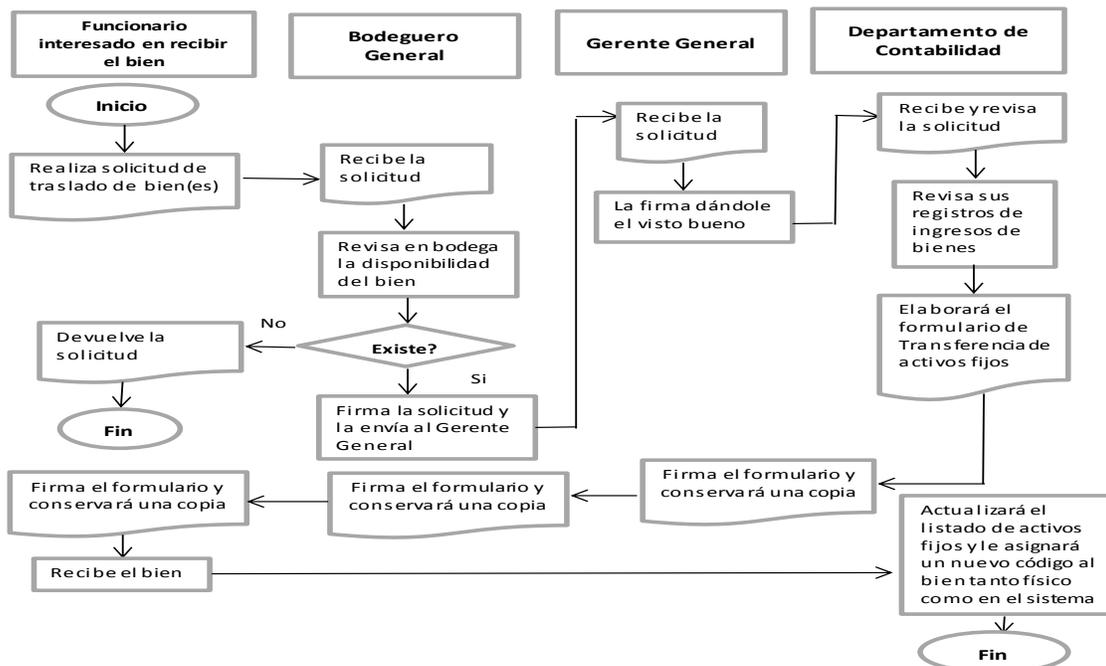
el Departamento de Contabilidad guardará la original para su respectivo control **(Véase Anexo 11)**.

- 5) El funcionario solicitante recibe el bien.
- 6) El Departamento de contabilidad actualizará datos en el listado de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa y le asignará un nuevo código al bien trasladado tanto físico como en el sistema contable (dependiendo del importe del bien y los años de vida útil para clasificarlo como un activo fijo y agregarlo al sistema) de acuerdo al sitio que se destine en la planta de producción.

A continuación presentamos el flujograma de este proceso:

Gráfico 5.5

II. Proceso de Transferencia de los activos de Propiedad, Planta y Equipo



Fuente: Elaboración propia

5.7.6.- BAJA EN CUENTAS

Una entidad dará de baja en cuentas una partida de propiedades, planta y equipo,¹⁴ considerando lo siguiente:

- a) En la disposición;
- b) Extravío; o
- c) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Para el caso de la empresa ECOFRUT S.A., se le ha propuesto que después de haber actualizado su listado de Propiedad, Planta y Equipo, deberá revisar y comparar con una lista anterior, cuáles son los bienes que ya no constan físicamente en la empresa, por lo que, se realizarán las respectivas investigaciones de su extravío o retiro para poder darlos de baja. También se procederá a dar de baja a todos los bienes que se encuentren obsoletos o que no proporcionen un beneficio económico futuro a la entidad.

Si ECOFRUT S.A. decide disponer de un bien, la empresa deberá deducir el valor razonable de dicho bien, menos los costos de venta basándose en estimaciones de precios de mercado, utilizando datos de transacciones recientes con activos similares de la misma industria, y aplicará el juicio profesional para estimar el valor a recuperar en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas. Los costos de disposición pueden incluir:

- ✓ Costos de carácter legal
- ✓ Otros impuestos de transacción
- ✓ Costos de mover el activo
- ✓ Otros costos indirectos incrementales

¹⁴ http://www.ifrs.org/Documents/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf, Párrafo 17.27

Cabe recalcar que se contará con la autorización del Gerente General para dar de baja a dichos bienes.

5.7.6.1.- Diseño de control de Baja de los activos de Propiedad, Planta y Equipo

I. Por el extravío de un bien

Los elementos que intervienen en este proceso son los siguientes:

Personal Involucrado	✓ Gerente General
	✓ Departamento de Contabilidad
	✓ Jefe Departamental
	✓ Bodeguero General
	✓ Jefe de Producción

Procedimiento:

- 1) El Departamento de Contabilidad después de haber actualizado su listado de Propiedad, Planta y Equipo, realizará una comparación con el listado anterior y determinará cuáles bienes deberán ser dados de baja en la lista, ya sea por obsolescencia, pérdida o disposición, elaborando un listado de los mismos.
- 2) Consultará con el Bodeguero General (para el caso de los bienes pertenecientes a la planta de producción) o con el Jefe Departamental (para el caso de los bienes de las oficinas de la empresa) la ausencia de bienes que se hayan detectado en la lista actualizada en comparación con la lista anterior, ya sea por disposición, obsolescencia, pérdida o robo, que en éstos dos últimos casos se realizarán todas las investigaciones correspondientes.

- 3) Cuando se haya obtenido la información suficiente y necesaria, el Departamento de Contabilidad realizará un comunicado escrito dirigido al Gerente General, informando la ausencia de los bienes que se hayan detectado dentro de la empresa. El comunicado deberá llevar las respectivas firmas del Bodeguero General y Jefe de Producción (para el caso de los bienes pertenecientes al área de la planta de producción) o las firmas de los Jefes Departamentales (para el caso de los bienes de las oficinas de la empresa), dependiendo del departamento al que pertenezca el bien.

- 4) El Gerente General firmará el comunicado y tomará una decisión:
 - ✓ Si es una pérdida justificada, autorizará la baja del activo en los registros contables.

 - ✓ Si se trata de una pérdida por negligencia de parte del custodio a quien se delegó la responsabilidad de su cuidado, se procederá a cargar en su cuenta el valor del bien a importe neto del activo para ser descontado en un tiempo prudencial, ya que la política de la empresa es no perder, entendiéndose que cada empleado responde por los bienes a su cargo una vez que ingresa a la organización.

La decisión que haya tomado el Gerente General deberá ser enviada al Departamento de Contabilidad para su conocimiento.

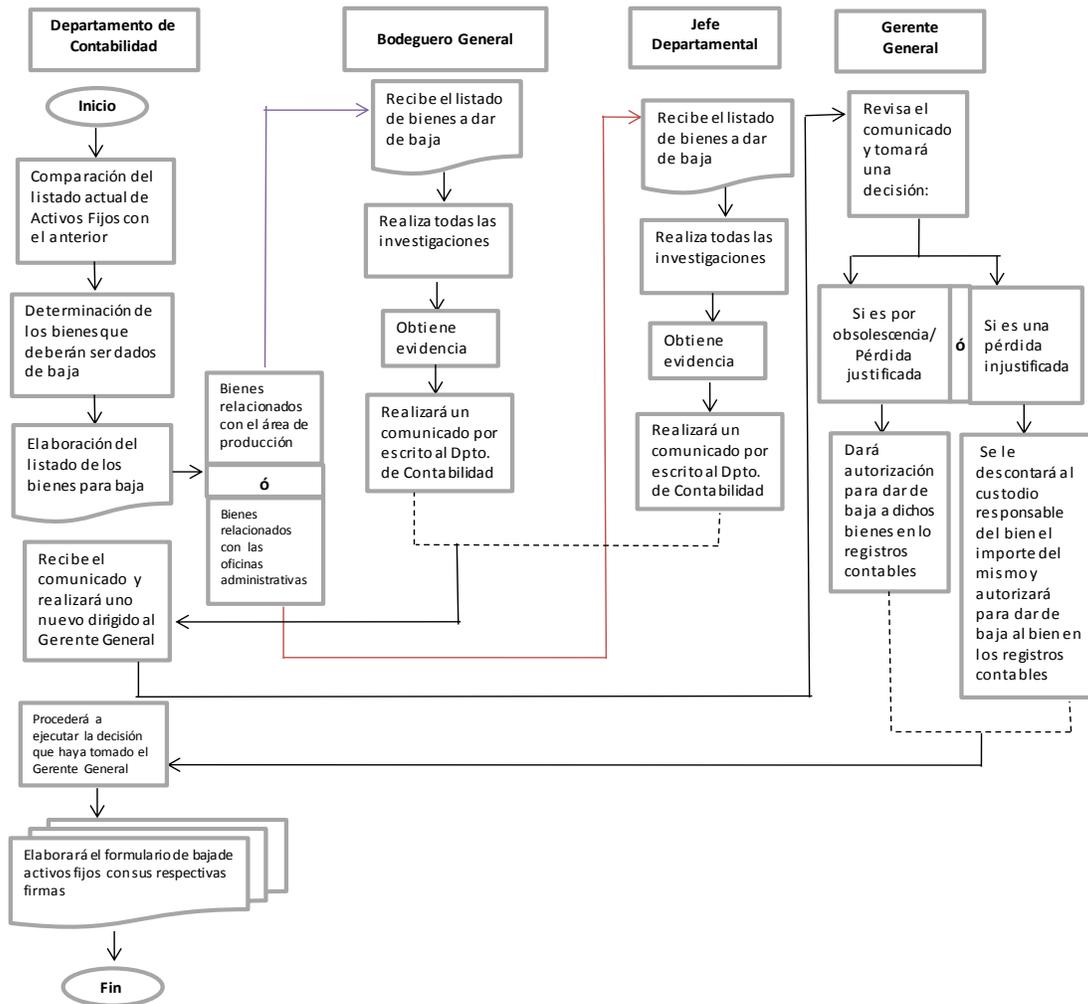
- 5) El Departamento de Contabilidad procederá a dar de baja al bien tanto en sus registros contables como en el sistema contable computarizado de acuerdo con el evento que se haya presentado y la decisión que haya tomado el Gerente General y elaborará el respectivo Formulario de Baja de los Activos Fijos (**Anexo 9**) que

deberán llevar las firmas del Gerente General, la Contadora General, Bodeguero General y Jefe de Producción/ Jefe Departamental según sea el caso.

A continuación se describe el proceso a través del siguiente flujograma:

Gráfico 5.6

I. Baja de un activo de Propiedad, Planta y Equipo



Fuente: Elaboración propia

II. Por la disposición de un bien

Los elementos que intervienen en este proceso son los siguientes:



Procedimiento:

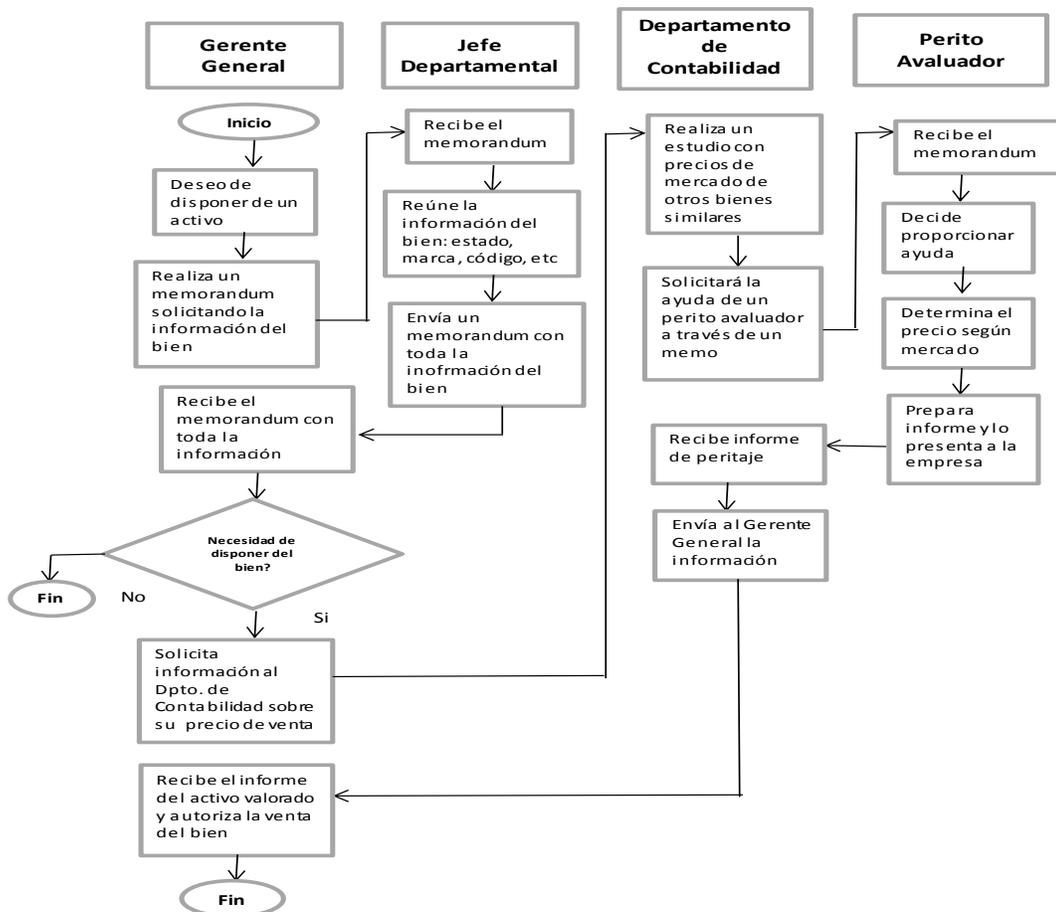
- 1) El Gerente General tiene el deseo de disponer de un activo, por lo que realiza un memorándum dirigido al Jefe Departamental, que tiene bajo su custodia el activo, solicitando la información necesaria del bien.
- 2) El Jefe Departamental recibe el memorándum del Gerente General, reúne toda la información necesaria del bien como su estado, su marca, código, etc., y envía el memorándum con su respuesta al Gerente General.
- 3) El Gerente General recibe la información y toma una decisión:
 - ✓ Si no es necesario disponer del bien aún, no lo hará.
 - ✓ Si es necesario disponer del bien, solicitará información al Departamento de Contabilidad sobre su posible precio de venta.
- 4) El Departamento de Contabilidad realizará un estudio con precios de mercados de otros bienes similares de la misma industria y solicitará la ayuda de un perito evaluador a través de un memo.
- 5) El perito evaluador recibe el memo y decide proporcionar toda la información necesaria. Determinará el precio según el mercado del bien, preparará un informe y lo presentará a la empresa.

- 6) El Departamento de contabilidad recibe el informe y se lo enviará al Gerente General para su conocimiento.
- 7) El Gerente General recibe el informe con el detalle del valor del bien y autoriza vender el bien.

A continuación se describe el proceso a través del siguiente flujograma:

Gráfico 5.7

II. Baja de un activo de Propiedad, Planta y Equipo



Fuente: Elaboración propia

5.7.6.2.- Ganancia o pérdida por la baja en cuentas

Una entidad reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo, en el resultado del periodo en que la partida sea dada de baja en cuentas (a menos que la Sección 20 *Arrendamientos* requiera otra cosa en caso de venta con arrendamiento posterior). La entidad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.¹⁵

Una entidad determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.¹⁶

La empresa ECOFRUT S.A. al momento de determinar una baja en cuentas de su partida de propiedad, planta y equipo, ya sea por un extravío, obsolescencia o venta de sus activos, deberá reconocer la ganancia o pérdida que se haya producido en dicha baja de cuentas en sus estados financieros. **(Véase Anexo 9 Formulario de Baja de los Activos de Propiedad, Planta y Equipo).**

Ejemplo:

El 31 de diciembre del 2013, la empresa ECOFRUT S.A. decide vender su máquina empacadora Wrih con un importe en libros de \$ 50.000,00 (Valor Neto) en \$ 30.000,00 (Valor de Venta). Los costos de desmantelamiento del equipo fueron de \$ 5.000,00

¹⁵ http://www.ifrs.org/Documents/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf, Párrafo 17.28

¹⁶ http://www.ifrs.org/Documents/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf, Párrafo 17.30

Exposición y Cálculo:

El 31 de diciembre del 2013, la empresa debe reconocer una pérdida por la venta de la máquina de \$ 25.000,00.

- ✓ \$ 30.000,00 de precio de venta menos \$ 5.000,00 de costos de desmantelamiento = \$ 25.000,00

- ✓ \$ 25.000,00 de importe neto obtenido por la venta, menos \$ 50.000,00 de importe en libros = \$ 25.000,00 de pérdida obtenida por la venta de la máquina, ya que el valor de venta no es superior al importe neto en libros.

5.7.7 ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA

Un plan para la disposición de un activo antes de la fecha esperada anteriormente, es un indicador de deterioro del valor que desencadena el cálculo del importe recuperable del activo, a efectos de determinar si ha visto deteriorado su valor.¹⁷

Por el momento la empresa ECOFRUT S.A. no dispone de plan alguno para realizar la venta de algún activo, ya que todos sus bienes se encuentran en buenas condiciones y los necesita para su operación.

5.7.8.- REVALORIZACIÓN DE LOS ACTIVOS

Todas las empresas pequeñas que apliquen NIIF PYMES debieron haber aplicado el modelo de revaluación para medir propiedades, planta y equipo por una sola vez en la etapa de transición (año 2011); en cambio, todas las empresas grandes que aplican las

¹⁷ http://www.ifrs.org/Documents/27_PropiedadesPlantayEquipo.pdf, Párrafo 27.9

NIIF completas, pueden revalorizar sus activos fijos tras el reconocimiento inicial, procedimiento que lo pueden aplicar cada cierto tiempo, dependiendo de valores actuales de mercado.

Para el caso de la empresa ECOFRUT S.A., que aplica las NIIF PYMES, en sus estados financieros no se practicó la revalorización de sus activos en la etapa de transición, por lo que se ha sugerido a la Gerencia General que establezca una política referente al párrafo 2.8 “Conceptos y Principios Generales” de las NIIF para PYMES, considerando la filosofía contable de “Esencia sobre la forma”. Este párrafo señala que las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

Se ha sugerido a ECOFRUT S.A. la contratación de un perito evaluador para que proceda a revalorizar todos sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo que son importantes en el proceso de su desarrollo tanto productivo como administrativo y que le proporcionarán información económica a través de los estados financieros de forma más fiable. **(Véase Anexo 6 Ejemplo de Revalorización de los Activos Fijos).**

5.7.9.- MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO INICIAL

Una entidad medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo, menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumulado. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del período en el que incurra en dichos costos.¹⁸ **(Véase ejemplo en el anexo 3 Ejemplo de depreciación de Propiedad, Planta y Equipo).**

¹⁸ http://www.ifrs.org/Documents/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf, Párrafo 17.15

La mayor parte de los activos fijos de ECOFRUT S.A. se encuentran totalmente depreciados, ya que todos sus activos fueron adquiridos históricamente en las siguientes fechas:

Tabla 5.8
Control de tiempo de depreciación de los activos fijos de ECOFRUT S.A.

Año	Tipo de Activo Fijo	Años depreciados
1996	Edificio	18
1998	Máquinas para la producción	16
2000	Muebles de Oficina	13
2006	Vehículo	8
2010	Equipos de computación	4
2002	Equipos de oficina	12
2014	Piezas auxiliares importantes de maquinaria	1

Fuente: Documentos Contables del Departamento de Administración (Área de Contabilidad) de ECOFRUT S.A.

En base al cuadro antes descrito se observa que al rubro de Edificios le restan sólo dos años para terminar su depreciación.

Los demás activos fijos de la empresa serán revalorizados con la ayuda de los servicios de un perito evaluador que se va a contratar, ya que sus condiciones de uso se mantienen en la actualidad.

5.7.10.- INFORMACIÓN A REVELAR Y NOTAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

El párrafo 17.31 NIIF PYMES nos indica que una entidad revelará para cada categoría de partidas de propiedad, planta y equipo que se consideren apropiadas de acuerdo con el párrafo 4.11 (a), la siguiente información:

- (a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe bruto en libros.
- (b) Los métodos de depreciación utilizados.
- (c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- (d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del período sobre el que se informa.

Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del período sobre el que se informa, que muestre por separado:

- (i) Las adiciones.
- (ii) Las disposiciones.
- (iii) Las pérdidas por deterioro de los valores reconocidos o revertidos en el resultado de acuerdo con la Sección 27 NIIF PYMES.
- (iv) La depreciación.
- (v) Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para períodos anteriores.

Notas:

Conforme al párrafo 4.11(a), señala que una entidad debe revelar subclasificaciones de propiedades, planta y equipo, clasificadas de forma adecuada para la entidad. Una clase de activos es un grupo de activos que tienen similar naturaleza y utilización en las operaciones de la entidad. Estos son los ejemplos de clases separadas de propiedades, planta y equipo:

- (a) Terrenos;
- (b) Terrenos y edificios;
- (c) Maquinaria;
- (d) Vehículos de motor;
- (e) Mobiliario y enseres;
- (f) Equipo de oficina; y
- (g) Equipo de computación

Toda la información actual contable de todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa ECOFRUT S.A., se la ha reflejado en la respectiva presentación de sus nuevos estados financieros que muestran los valores reales de dicha partida y todas las modificaciones contables que se han realizado a sus activos fijos de acuerdo con las exigencias de la NIIF 17 PYMES y que por ende deben revelarse en las notas a los estados financieros de la empresa. **(Véase Anexo 7 Ejemplo de información a revelar en los Estados Financieros de ECOFRUT S.A.)**

ANEXOS

IMPORTANTE:

Como el objetivo del presente Modelo de Implementación de un manual para registro, control y valuación de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, que sirva de guía para la aplicación de la Sección 17 NIIF para PYMES de parte del personal contable, financiero y afines a este segmento, hemos creído importante exponer algunos ejemplos prácticos apegados a la realidad operativa de la empresa, los que servirán para guiar en todo momento, el proceso y tratamiento contable que se requiere, cuyos procedimientos podrían mantenerse o variar en el tiempo, pero en todo es de utilidad, a fin de mantener capacitado al personal actual o a quienes ingresen al área financiera, que servirá para las inducciones primarias de entrenamiento, haciendo de este manual una herramienta permanente de consulta para quienes se identifiquen con el área financiera-contable y departamentos afines con la normativa, de la cual tengan injerencia de tenencia o control de cualquier aspecto.

1. EJEMPLO DE MEDICIÓN EN EL RECONOCIMIENTO INICIAL

A manera de exposición sobre éste tema, exponemos el caso de la maquinaria importada por ECOFRUT S.A. adquirida en el 16 de enero del año de 1998 a través del proveedor del exterior DINTERC S.A., empresa de origen inglés, que proporcionó la máquina empacadora “Wright” modelo 1994 SNB 122C por un precio FOB de \$ 62.000,00 cuyos detalles de valores complementarios son los siguientes:

Concepto	Costo
Valor CIF Inglaterra	43.400,00
Derechos Arancelarios	8.680,00
Impto. Valor Agregado	-
Servicios Portuarios	1.562,00
Comis. Ag. Aduana	521,00
Comisión Carta de Crédito	355,00
Honorarios Instalación	2.083,00
Transporte, Seguros locales, montaje y prueba final	5.399,00
COSTO FINAL:	62.000,00

Nota: El Impuesto al Valor Agregado (12% IVA), se excluye por ser un impuesto recuperable que se compensa con el Impuesto cobrado por IVA en ventas de bienes o servicios.

El registro contable efectuado en aquel período contable, por la empresa fue el siguiente:

CÓDIGO	CUENTA	REFER.	DEBE	HABER
	-X-			
10201012302	Maquinaria y Equipo de Planta Máquina Empacadora Wrigh		62.000,00	
10107010101	IVA Pagado		6.250,00	
20104020101	Retención 2% Fuente			1.240,00
20104010201	Retención 100% IVA			6.250,00
10101020001	Bancos			17.360,00
10102010298	Cuentas por Pagar Exterior <i>Por adquisición de máquina empacadora Wrigh</i>			43.400,00

A la fecha de esta información, la mencionada maquinaria está completamente depreciada, ya que su costo original que se procedió a depreciar, transcurrió desde el mes de Febrero de 1998, fecha que quedó prácticamente lista para su arranque inicial,

y cuyo importe mensual era de US \$ 516,66 con cargo a Gastos por Depreciación mensual, el que anualmente era de US \$ 5.683,00 por el año finalizado de 1998, y en adelante por US \$ 6.200,00 dólares a partir del año 1999, hasta su conclusión en el mes de Enero del año 2006.

Cabe indicar que este equipo de planta en la actualidad sigue operando y prácticamente la depreciación es cero a partir del año 2006 (mes de Febrero).

En razón que la mencionada maquinaria sigue prestando servicios, este equipo debió ser revalorizado en su momento apropiado, en cuyo caso debió contratarse un perito evaluador calificado para este tipo de valoración de maquinaria.

Como una sugerencia o recomendación, debería contratarse un perito para dar un precio evaluador para proporcionar referencial y apropiado a este rubro, en cuyo caso debió habérselo efectuado en la etapa de Transición hacia las NIIF para PYMES, evento que se dio en el año 2011, y cuya reglamentación estaba dispuesta por el ente de Control Societario, esto es, la Superintendencia de Compañías del Ecuador. En el referido año 2011, a la empresa **ECOFRUT S.A.**, le correspondía realizar esta disposición por encontrarse en el Tercer Grupo de aplicación de las NIIF, ya que se trata de una empresa PYMES, por aplicar los valores de activos totales, número de empleados y monto de ventas, que se encontraban en este rango.

Debemos aclarar que la revaluación de activos fijos sólo se podían aplicar en la etapa de Transición y en adelante no, a diferencia de las NIIF completas (Full), que si se permite revaluar año a año, cada dos o tres años, dependiendo del precio del mercado de esos bienes siempre que se evidencie aumento de valores y que deben ser actualizados previo peritajes de técnicos evaluadores.

Con la explicación antes descrita, se deja abierta la sugerencia a efectos de darle un valor razonable actualizado de dichas maquinarias.

2. EJEMPLO DE RECONOCIMIENTO DE ADICIONES Y REEMPLAZOS A LA PARTIDA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A continuación se mostrará la manera correcta que se ha propuesto a ECOFRUT S.A. de registrar los asientos contables correspondientes a la adquisición de una pieza o repuesto auxiliar y también al momento de reconocerla como un elemento de propiedad, planta y equipo:

- 1) ECOFRUT S.A. compra a crédito a la empresa BREMAX S.A. la cantidad de dos (2) blowers a un precio de US \$ 2.240,00 dólares cada uno, incluido el IVA.

Registro contable de ECOFRUT S.A.

CÓDIGO	CUENTA	REFER.	DEBE	HABER
	-X-			
50104010103	Gastos Freidora		2.000,00	
10107010101	IVA Pagado		240,00	
20104020101	Retención Impto. Renta			20,00
20104010201	Retención 100% IVA			240,00
20102010295	BREMAX S.A. <i>Por adquisición de pieza de repuesto de máquina freidora.</i>			1.980,00

Nota: Cómo se puede observar, la empresa registra la compra del repuesto directamente como una cuenta de resultados (un costo)

Registro Contable propuesto

CÓDIGO	CUENTA	REFER.	DEBE	HABER
	-X-			
10104010123	Inventarios (Activo Corriente) - Freidora IVA Pagado 12%		2.000,00	
10107010101	Retención Impto. Renta 2%		240,00	
20104020101	Retención 100% IVA			20,00
20104010201	BREMAX S.A.			240,00
20102010295	<i>Por adquisición de pieza de repuesto de máquina freidora.</i>			1980,00

Nota: Se propone que la empresa aperture nuevas cuentas de Inventario correspondientes a elementos de Propiedad, planta y equipo en su plan de cuentas y registrar cada compra de una nueva pieza importante de un activo, como una cuenta de Inventario (Activo Corriente), antes de reemplazarla por una antigua pieza.

- 2) Cada dos años la empresa tiene que reemplazar sus blowers, por lo que retira de la Freidora los blowers antiguos, y de la bodega obtiene los nuevos ítems.

Registro Contable propuesto

CÓDIGO	CUENTA	REFER.	DEBE	HABER
	-X-			
10201012301	Maquinaria y Equipo de Producción Máquina Freidora		2.000,00	
10104010123	Inventarios (Activo Corriente) - Freidora <i>Por reemplazo de pieza importante de máquina freidora</i>			2.000,00

Nota: Se procederá a dar de baja la cuenta de Inventario (Activo Corriente) de partes y piezas, para activarla como Propiedad, Planta y Equipo durante el período que técnicamente tenga de vida y lo informe el fabricante.

- 3) Se ha estimado que cada blower tiene un plazo de duración de 2 años, por lo que se procederá a realizar el asiento de depreciación de la siguiente manera:

Registro Contable propuesto

CÓDIGO	CUENTA	REFER.	DEBE	HABER
	-X-			
60101020101	Depreciación de Maquinaria Máquina Freidora		1.000,00	
10201020101	Depreciación acumulada Maquinaria <i>Por depreciación de las piezas importantes de la máquina freidora</i>			1.000,00

Nota: La empresa no realiza en su contabilidad asientos de depreciación por estos repuestos o piezas importantes de sus activos, pues los registra directamente a Gastos del ejercicio.

Cada año se va a depreciar \$ 1.000,00 hasta llegar al segundo año para completar los \$ 2.000,00 que es el costo que se adquirió el activo.

- 4) Imprevistamente al primer año de haber adquirido el blower, este sufrió un desgaste como consecuencia del mayor uso que se le dio, debido al incremento en la producción, por lo que es necesario realizar un asiento contable para darle de baja a dicha pieza dañada.

CÓDIGO	CUENTA	REFER.	DEBE	HABER
	-X-			
10201020101	Depreciación acumulada Maquinaria Máquina Freidora		1.000,00	
60134010152	Pérdida por deterioro		1.000,00	
10201012301	Maquinaria y Equipo de Producción Máquina Freidora <i>Para dar de baja a la pieza de repuesto de la máquina Freidora</i>			2.000,00

Nota: Debido a que no se pudo completar el período de depreciación del blower que es de 3 años, se procede a dar de baja el costo, reconociéndose una pérdida por deterioro.

3. EJEMPLO DE DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La empresa ECOFRUT S.A. adquirió una máquina freidora el 1 de enero de 1998 a un costo de \$ 184.106,00. Se ha decidido estimar para la máquina una vida útil de 10 años y no se le ha considerado un valor residual, sin embargo contiene piezas de repuesto importantes llamadas “blowers” que deben ser cambiadas cada 2 años. Dichas piezas están valoradas en \$ 2.000,00 cada una.

Para ilustrar lo antes mencionado, describiremos el siguiente proceso contable:

1) Por la adquisición original del bien:

Concepto	Costo
Valor CIF Inglaterra	184.106,00
Derechos Arancelarios	10.420,00
Impto. Valor Agregado	-
Servicios Portuarios	6.090,00
Comis. Ag. Aduana	1.000,00
Comisión Carta de Crédito	750,00
Honorarios Instalación	3.000,00
Transporte, Seguros locales, montaje y prueba final	7.000,00
COSTO FINAL:	<u>212.366,00</u>

NOTA: Todos los desembolsos que se incurran por la adquisición de una partida de Propiedad, Planta y Equipo, se cargará al costo del Activo, hasta que el bien se encuentre en condición de estar operativo.

Fuente: PAREDES REATEGUI, Carlos; AYALA ZAVALA, Pascual 2009 "Normas Internacionales de Contabilidad (NIIC) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)". Pacífico Editores, Perú. Página 604

Asiento Contable

CÓDIGO	CUENTA	REFER.	DEBE	HABER
	-X-			
10201012301	Maquinaria y Equipo de Producción Máquina Freidora DINTERC S.A.		212.366,00	
20102010295	Por la adquisición de la máquina freidora			212.366,00

- 2) La empresa utiliza el método de depreciación de línea recta, el que cree conveniente de acuerdo a las especificaciones técnicas de uso, de control y tributario.

Máquina Freidora	ACTIVO	% DEPRECIACIÓN	VALOR A DEPRECIAR ANUALMENTE
Parte Principal	209.766,00	10%	20.976,60
Pieza importante 1	1.300,00	50%	650,00
Pieza importante 2	1.300,00	50%	650,00
TOTAL	212.366,00		22.276,60

Asiento Contable

CÓDIGO	CUENTA	REFER.	DEBE	HABER
	-X-			
60101020101	Depreciación de Maquinaria Máquina Freidora		22.276,60	
10201020101	Depreciación acumulada Maquinaria <i>Por depreciación de la máquina freidora</i>			22.276,60

Nota: Los \$ 1.300,00 de depreciación de las piezas sólo se considerarán en este asiento por el primero y segundo año de operación (se incluyen en los \$ 22.760,60).

**CÁLCULO DEL MONTO DE DEPRECIAR LA PARTE PRINCIPAL DE LA
MÁQUINA FREIDORA POR AÑO**

Tabla de depreciación

AÑO	PERÍODOS	%	DEPRECIACIÓN ANUAL	VALOR DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
	0			209.766,00	-
1998	1	10	20.976,60	188.789,40	20.976,60
1999	2	10	20.976,60	167.812,80	41.953,20
2000	3	10	20.976,60	146.836,20	62.929,80
2001	4	10	20.976,60	125.859,60	83.906,40
2002	5	10	20.976,60	104.883,00	104.883,00
2003	6	10	20.976,60	83.906,40	125.859,60
2004	7	10	20.976,60	62.929,80	146.836,20
2005	8	10	20.976,60	41.953,20	167.812,80
2006	9	10	20.976,60	20.976,60	188.789,40
2007	10	10	20.976,60	(0,00)	

**CÁLCULO DEL MONTO DE DEPRECIAR LOS BLOWERS (PIEZAS
IMPORTANTES) DE LA MÁQUINA FREIDORA POR AÑO**

Tabla de depreciación por cada pieza

PERÍODOS	%	DEPRECIACIÓN ANUAL	VALOR DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
0			1.300,00	-
1	50	650,00	650,00	650,00
2	50	650,00	-	1.300,00

Nota: Cada pieza representa una depreciación anual de \$ 1.300,00.

- 3) Al 31 de Diciembre de 1999, ECOFRUT S.A. ya tenía que cambiar las dos piezas importantes de la máquina (blowers), debido a que se encontraban totalmente depreciadas y en mal estado, por lo que la empresa adquiere dos nuevos blowers a un costo de \$ 1.500,00 cada uno y tienen una vida útil de dos años. La empresa empezará a utilizar los blowers a partir del 1 de Enero del 2000.

Asiento Contable

CÓDIGO	CUENTA	REFER.	DEBE	HABER
01/12/1999	-1-			
10104010123	Inventarios (Activo Corriente) - Freidora		1.500,00	
10107010101	IVA Pagado 12%		180,00	
20104020101	Retención Impto. Renta 1%			15,00
20104010201	Retención 100% IVA			180,00
20102010295	BREMAX S.A. <i>Por adquisición de pieza de repuesto de máquina freidora</i>			1.485,00
	-2-			
10201020101	Depreciación acumulada Maquinaria Maquinaria y Equipo de Producción		2.600,00	
102010123011	Blowers de Máquina Freidora <i>Por dar de baja a los blowers anteriores de la máquina freidora</i>			2.600,00

Valor del activo transcurrido el segundo año (1999):

Valor del activo	212.366,00
Depreciación Acumulada	(44.553,20)
	167.812,80

Al tercer año se realizará la depreciación de la máquina teniendo en cuenta los siguientes valores:

Máquina Freidora	ACTIVO	% DEPRECIACION	VALOR A DEPRECIAR ANUALMENTE
Parte Principal	209.766,00	10%	20.976,60
Pieza importante 1	1.500,00	50%	750,00
Pieza importante 2	1.500,00	50%	750,00
TOTAL	212.766,00		22.476,60

Asiento Contable

CÓDIGO	CUENTA	REFER.	DEBE	HABER
01/01/2000	-X-			
60101020101	Depreciación de Maquinaria Máquina Freidora		22.476,60	
10201020101	Depreciación acumulada Maquinaria <i>Por depreciación de la máquina freidora</i>			22476,60

Los saldos nuevos al tercer año de depreciación de la máquina freidora son:

Máquina Freidora	ACTIVO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TOTAL
Parte Principal	209.766,00	62.929,80	146.836,20
Pieza importante 1	1.500,00	750,00	750,00
Pieza importante 2	1.500,00	750,00	750,00
TOTAL	212.766,00	64.429,80	148.336,20

IMPORTANTE: De esa manera se continuará depreciando la máquina freidora hasta llegar al período de culminación de su vida útil en el décimo año (2007).

NOTA: En el tiempo presente, año 2014, la máquina freidora se encuentra totalmente depreciada, por lo que se procederá a realizar la revalorización de la misma,

realizando los respectivos cambios que sean necesarios (vida útil y tasa de depreciación). Cabe mencionar que los blowers subieron de precio, y su costo actual es de \$ 2.240,00 incluido el IVA, dato que se tomará en cuenta al momento de realizar una revalorización de este activo.

4. EJEMPLO DE DETERIORO DEL VALOR DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2002, la empresa ECOFRUT S.A. desea realizar una evaluación del deterioro del valor de sus máquinas de producción, después de cinco años de haberlas adquirido. Para realizar este proceso la empresa debe evaluar todas las máquinas que son utilizadas para la producción de la materia prima (el chifle), porque es su unidad generadora de efectivo. A continuación se detallará paso a paso la determinación del deterioro del valor de las máquinas:

IMPORTANTE: Se procedió a realizar la evaluación de Deterioro del Valor de los activos fijos de ECOFRUT S.A. hasta el año 2007 y no en el período actual, porque en el 2007 es la fecha en que termina el período de depreciación total de las máquinas de producción de la empresa. Actualmente se encuentran totalmente depreciadas, por lo que se procederá a realizar una revalorización.

- 1) Se detallará el costo de adquisición de cada máquina a revaluar, y también se detallará el costo actual de la máquina en el mercado, por lo que se tiene que realizar varias investigaciones con mercados similares al de ECOFRUT S.A.

Máquina	Costo de Adquisición	Valor de mercado actual
Sazonadora	33.203,90	37.354,39
Freidora	212.366,00	238.911,75
Rebanadora	20.312,99	22.852,11
Empacadora	62.000,00	69.750,00
Balanza	117.817,58	132.544,78
Cámara de frío	4.620,00	5.197,50
Transportador vertical	39.060,95	43.943,57
Transportador circular	15.510,50	17.449,31
TOTAL	504.891,92	568.003,41

- 2) Se determinará el Importe en Libros y el Valor Razonable menos Costos de Venta de las máquinas al 31 de Diciembre del 2002.

Costo de Adquisición	504.891,92
(-) Depreciación Acumulada	<u>(252.645,96)</u>
Importe en Libros	<u><u>252.245,96</u></u> *

Valor de mercado		568.003,41
(-) Costos de Venta		
Comisiones	(5.000,00)	
Desmantelamiento	(45.440,00)	
Otros costos	(5.000,00)	<u>(55.440,00)</u>
Valor Razonable menos Costos de Venta		<u><u>512.563,41</u></u>

- 3) Se determinará la proyección de los flujos de efectivo de la unidad generadora de efectivo (todas las máquinas):

Período	Efectivo proyectado
	US \$
2003	120.000,00
2004	126.000,00
2005	132.300,00
2006	138.915,00
2007	145.862,00

Nota: Se ha decidido aumentar en un 5% anual a la proyección de efectivo derivada del uso de las máquinas de producción, basándose en las futuras ventas con futuros clientes que ECOFRUT S.A. está realizando negociaciones.

- 4) Se determinará el Valor de Uso de las máquinas, es decir, los flujos de efectivo derivados del uso de los activos durante su vida útil, aplicando el factor de descuento, teniendo así como resultado el valor presente.

Fórmula: $FD = \frac{1}{(1+i)^n}$

i= Tasa de interés
n= Número de período

La tasa de descuento escogida para el flujo proyectado es del 14%, que se considera como tasa de mercado para operaciones de crédito.

$$FD\ 2003 = \frac{1}{[(1+0,14)]} = 0,87719298$$

$$FD\ 2004 = \frac{1}{[(1+0,14)]} = 0,76946753$$

$$FD\ 2005 = \frac{1}{[(1+0,14)]} = 0,67497152$$

$$FD\ 2006 = \frac{1}{[(1+0,14)]} = 0,59208028$$

$$FD\ 2007 = \frac{1}{[(1+0,14)]} = 0,51936866$$

Período	Efectivo Proyectado	Factor Valor Presente	Flujo de efectivo
2003	120.000,00	0,87719298	105.263,16
2004	126.000,00	0,76946753	96.952,91
2005	132.300,00	0,67497152	89.298,73
2006	138.915,00	0,59208028	82.248,83
2007	145.862,00	0,51936866	75.756,15
VALOR DE USO			449.519,78

- 5) Se elige el mayor valor entre el Valor Razonable menos los Costos de Venta y/o el Valor de Uso.

Valor Razonable menos los Costos de Venta:	\$ 512.563,41
Valor de Uso:	\$ 449.519,78

Se elegirá el Valor Razonable, porque éste es mayor al Valor de Uso.

- 6) Se determinará si existe o no Deterioro del Activo Fijo (de las máquinas de producción).

Importe en Libros	252.245,96 *
VS.	
Valor Razonable	512.563,41

Nota: Después de realizar una evaluación preventiva sobre la posibilidad de que exista o no un Deterioro del Valor de las máquinas de producción de ECOFRUT S.A., se ha llegado a la conclusión de que las mismas no han sufrido Deterioro de su Valor con el pasar del tiempo y que por lo tanto no se realizará ningún asiento de ajuste contable, pero si cabe resaltar que al final de cada ejercicio contable anual, se

procederá a realizar una evaluación de Deterioro del Valor de los activos de ECOFRUT S.A., en especial de las máquinas de producción, con el fin de mantener un control efectivo de los costos actuales de los activos fijos de la empresa y los cambios que hayan sufrido en el mercado.

5. EJEMPLO DE MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO INICIAL

Al 31 de Diciembre del 2002, ECOFRUT S.A., luego de realizar una evaluación del Deterioro de Valor de sus máquinas de producción, cuyos resultados fueron positivos, ya que dichos elementos de Propiedad, Planta y Equipo no sufrieron ningún deterioro de su valor, la empresa aprovechó la oportunidad de realizar una Medición Posterior al Reconocimiento Inicial de sus máquinas, por lo que, para realizar dicho procedimiento, se tuvieron que tomar algunos datos que se utilizaron en el cálculo de Deterioro de Valor. La Medición Posterior al Reconocimiento Inicial de un activo fijo se la realizará de la siguiente manera:

Costo de adquisición	504.891,92	①
Valor residual	-	②
Importe Depreciable	504.891,92	
Depreciación acumulada	(252.645,96)	③
Importe en Libros antes del deterioro de valor	252.245,96	
Deterioro del Valor	-	④
Importe en Libros	252.245,96	⑤

- ① Es el precio de compra por el que fue adquirida la máquina, incluyendo Impuestos, Honorarios legales, Aranceles de Importación, Transporte, entre otros.
- ② La gerencia no ha establecido valor residual para ninguna de sus máquinas de producción.
- ③ Es la depreciación acumulada hasta el 31 de Diciembre del 2002

DEPRECIACIÓN DE LAS MÁQUINAS DE PRODUCCIÓN

AÑO	PERÍODOS	%	DEPRECIACIÓN ANUAL	VALOR DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
	0			504.891,92	-
1998	1	10	50.489,19	454.402,73	50.489,19
1999	2	10	50.489,19	403.913,54	100.978,38
2000	3	10	50.489,19	353.424,35	151.467,57
2001	4	10	50.489,19	302.935,16	201.956,76
2002	5	10	50.489,19	252.445,97	252.445,95

DEPRECIACIÓN DE LA PIEZA AUXILIAR IMPORTANTE DE LA MÁQUINA FREIDORA

AÑO	PERÍODOS	%	DEPRECIACIÓN ANUAL	VALOR DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
	0			1.500,00	
2002	1	50	750,00	750,00	750,00
2003	2	50	750,00	-	1.500,00

Nota: Las dos piezas auxiliares importantes de la máquina freidora llamadas blowers tenían un precio inicial de \$ 1.300,00 cada una (\$ 2.600,00 en total), hasta finalizado el año de 1999. A partir de ese momento el precio de dichas piezas aumentó en \$ 1.500,00 cada una (\$ 3.000 en total), es decir \$ 200,00 más (\$ 400,00 en total). Cada dos años dichas piezas deben ser cambiadas en la máquina. Como se está calculando la depreciación acumulada hasta el 31 de Diciembre del 2002, la diferencia de los \$ 200,00 correspondiente a la depreciación acumulada de los blowers ($\$ 1.500,00 \times 50\% = \$ 750,00 - \$ 650,00$ del valor de la depreciación anterior hasta el año de 1999 = $\$ 100,00 \times 2$ blowers = \$ 200,00) será considerado para el cálculo de la Depreciación acumulada de todas las máquinas de producción.

- 4) Al 31 de Diciembre del 2002, la empresa ECOFRUT S.A. no registra ningún Deterioro de Valor de sus máquinas de Producción.
- 5) El importe en Libros correspondientes a las máquinas de producción de ECOFRUT S.A. al 31 de Diciembre del 2002 es de \$ 252.645,96.

IMPORTANTE: Es esencial que toda entidad después de haber realizado un análisis de deterioro del valor de sus activos, deba medir las partidas de Propiedad, Planta y Equipo tras su reconocimiento inicial, con el objetivo de conocer el valor neto posterior del activo (acorde al período en que se realice dicha medición) con el objetivo de compararlo con el precio en que originalmente se adquirió.

6. EJEMPLO DE REVALORIZACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La empresa ECOFRUT S.A. adquirió una máquina empacadora Wrigh el 1 de Enero de 1998 por un valor de \$ 62.000,00 incluidos impuestos, transportes, costos de instalación y montaje, entre otros. Al 31 de Diciembre del 2007, la máquina Wrigh tiene la siguiente información:

Tiempo de Vida Útil	10 años
Valor de la máquina	62.000,00
Depreciación Acumulada	<u>(62.000,00)</u>
Valor Neto	<u><u>-</u></u>
Método de Depreciación utilizado: Método Lineal	10%
Valor residual estimado	-
Depreciación anual	6.200,00

Esta máquina actualmente se encuentra en uso para el proceso normal de producción del chifle, pero debido a la carencia de datos confiables contables, se ha continuado registrando el valor de depreciación de la misma en los registros contables, causando una sobreestimación en la cuenta de depreciación acumulada y un gasto excesivo sin fundamento en el resultado integral a través de los ejercicios contables, partidas que deben ser regularizadas.

Considerando el nuevo planteamiento y por las nuevas políticas establecidas en el presente manual, la administración ha considerado reevaluar sus propiedades y equipos, especialmente las maquinarias, con el fin de mostrar valores razonables en la presentación de los estados financieros de cada período. Durante un reciente estudio realizado en los mercados externos que poseen máquinas similares a las que tiene ECOFRUT S.A., se han obtenido los siguientes datos:

Nuevo valor de la máquina	86.800,00	
Tiempo de vida útil	22 años	
Método de depreciación: Método lineal	4,50%	Anual
Valor residual	-	

DETERMINACIÓN DE LOS NUEVOS VALORES DE LA MÁQUINA

<u>Vida Útil</u>	
Tiempo de vida útil de la máquina revaluada	22 años
Tiempo de la máquina utilizada	16 años
Tiempo que falta	6 años

Monto de la máquina	
Valor de reposición	86.800,00
Valor neto de la máquina utilizado	-
(4,5% X 6 años = 27%) Tiempo que falta	23.436,00
Total Máquina revaluada	23.436,00
Depreciación Anual	4,50%
Nueva vida útil	6 años

Nota: El valor a considerar para el registro es por US \$ 23.436,00 dólares, considerando el equivalente de acuerdo al tiempo que le queda de vida operativa a la empresa, cuyo dato primario era de 16 años, pero por análisis técnico, esta tiene de vida 22 años, razón por la cual se procede a contabilizar como partida revaluada al costo, reconociendo como contrapartida un superávit por revaluación en el patrimonio de la empresa.

Cabe mencionar que el error por el exceso en la depreciación acumulada y cargada a gastos en ejercicios anteriores, también se ha procedido a reajustarse, por lo que este ajuste se lo detalla en el cuadro que a continuación se expone:

Cuadro explicativo por la revaluación:

	Activo Depreciado	Datos de Revaluación	Activo Revaluado
Tiempo de Vida Útil	16 años	22 años	6 años
Valor de la máquina	62.000,00	86.800,00	23.436,00
Depreciación Acumulada	62.000,00	-	-
Valor Neto	-	86.800,00	-
Método de Depreciación: Método Lineal	10%	4,50%	4,50%
Valor residual	-	-	-
Depreciación Anual	6.200,00	3.906,00	3.906,00

Asientos contables por la revaluación y la corrección de errores en el exceso depreciado por años anteriores.

Asientos Contables

CÓDIGO	CUENTA	REFER.	DEBE	HABER
31/01/2014	-1-			
10201012302	Maquinaria y Equipo de Planta Máquina Empacadora Wrigh		23.436,00	
30302011003	Superávit por revaluación <i>Por contabilización de la revaluación de la máquina Wrigh que estaba totalmente depreciada.</i>			23.436,00
31/01/2014	-2-			
10201020101	Depreciación Acumulada de Maquinaria Utilidades Acumuladas		37.200,00	
30601010205	<i>Por reajuste por exceso en depreciación de años anteriores que se corrigen.</i>			37,200,00

Para contabilizar la nueva depreciación anual de la máquina revaluada, durante los próximos 6 años de vida útil estimada, será la siguiente:

Asientos Contables

CÓDIGO	CUENTA	REFER.	DEBE	HABER
	-X-			
60101020101	Depreciación de Maquinaria Máquina Wrigh		3.906,00	
10201020101	Depreciación acumulada Maquinaria <i>Por depreciación anual de la máquina empacadora Wrigh</i>			3.906,00

Una vez culminada la depreciación de la máquina revaluada, y en el caso de que existan indicios de deterioro de su valor sin opción a una nueva revalorización, la empresa determinará la baja de la máquina, realizando el siguiente asiento contable:

Asientos Contables

CÓDIGO	CUENTA	REFER.	DEBE	HABER
	-X-			
10201020101	Depreciación acumulada Maquinaria Maquinaria y Equipo de Planta		23.436,00	
10201012302	Máquina Empacadora Wrigh <i>Por retiro de la máquina empacadora Wrigh que se encuentra totalmente depreciada</i>			23.436,00

7. EJEMPLO DE INFORMACIÓN A REVELAR EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ECOFRUT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ANTECEDENTES

Como es de conocimiento, las NIIF para PYMES requieren que se revelen para todas las partidas de los estados financieros, información suficiente sobre el contenido de las cuentas, su naturaleza, forma de registro, estimaciones, etc., revelaciones que deben aplicarse en todas las secciones desde la uno (1) hasta la treinta y cinco (35) inclusive; por ello, tomando en consideración el tema de esta tesis, estamos obligados a presentar mediante revelación, los elementos que deben ser expuestos como

información importante y relevante para el caso de la Sección 17 de Propiedad, Planta y Equipo, para cuyo caso estamos considerando que dichas notas de revelación tengan como fecha de exposición, los datos contables al 31 de diciembre del 2013.

La información a revelar de acuerdo al tema propuesto, es el siguiente:

Propiedad, Planta y Equipo

Medición en el momento del Reconocimiento Inicial

La compañía ECOFRUT S.A. en su proceso de adquisición, los bienes que adquiere los registra al valor de la factura de venta del proveedor, que representa el costo de compra para la compañía, más cualquier gasto de transportación, servicio aduanero y otros impuestos no recuperables en el caso de ser adquiridos en el exterior. En el caso de financiamiento bancario, los intereses financieros se reconocen como una cuenta de resultados en el período en que se adquieren esos bienes.

Método de depreciación y Vidas Útiles

El método de depreciación que utiliza la empresa para reconocer el desgaste por uso del activo, es el método lineal, de acuerdo a las especificaciones técnicas que provean para este caso el proveedor del bien, siendo predominante el principio de “La esencia sobre la forma”. La tasa a aplicar es acorde al tiempo de uso que se le considera como vida útil al bien. Los terrenos no se deprecian porque tienen una vida útil indefinida.

Reconocimiento de valores actuales de mercado y tasas de depreciación

Durante los dos últimos meses del año 2013, la Gerencia de la empresa contrató los servicios de un perito valuador, a fin de que sus propiedades muestren un valor razonable de mercado más acercado a la realidad económica.

A continuación se presentan las nuevas vidas útiles con sus respectivos porcentajes de depreciación de las principales partidas de Propiedad, Planta y Equipo, después de haber sido revalorizadas por un perito valuador:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>	<u>Vida Útil</u>
Edificios	3,33%	30
Maquinarias y Equipos	4,50%	22
Piezas auxiliares importantes	50%	2
Muebles y Enseres	6,67%	15
Equipos de Computación	20%	5
Equipos de Oficina	6,67%	15
Vehículos	8,33%	12

Conciliación

DETALLE	Saldo inicial 1 de Enero del 2013	Adiciones (Compras)	Mantenimientos	Retiros (Ventas o disposición)	Ajustes (Revalorización)	Saldo Final de Diciembre del 2013	31
Terreno	210.675,60	-	-	-	1.050.000,00	1.260.675,60	
Edificio	65.000,00	-	-	-	320.000,00	385.000,00	
Maquinaria y Equipo	504.891,92	2.597,69	4.579,00	-	190.849,15	698.338,76	
Piezas auxiliares de maquinaria	5.184,11	-	-	-	-	5.184,11	
Muebles y enseres	1.500,00	-	-	-	470,00	1.970,00	
Equipos de computación	4.500,00	-	2.500,00	-	990,00	5.490,00	
Equipos de oficina	8.000,00	-	1.500,00	-	1.867,60	9.867,60	
Vehiculos	10.000,00	-	3.000,00	-	3.665,20	13.665,20	
Total Costo	809.751,63	2.597,69	11.579,00	-	1.567.841,95	2.380.191,27	
Depreciación Acumulada	(809.751,63)					(809.751,63)	
Valor Neto	-	2.597,69	11.579,00	-	1.567.841,95	1.570.439,64	

Notas:

- 1 Cabe indicar que la nueva valoración de los elementos de Propiedad, Planta y Equipos, han sido considerados aplicando el principio de prudencia, esto es, no exagerando los nuevos valores como si fueran adquiridos a precios de mercado actual, ya que los activos revaluados vienen de ejercicios anteriores y contienen algún uso, y por ello, se consideró aplicar porcentajes razonables de acuerdo a la vida restante que les queda a dichos bienes.

Medición Posterior al Reconocimiento Inicial

El valor neto en libros de ECOFRUT S.A. que presenta en sus estados financieros es del costo menos la depreciación acumulada y agregada cualquier pérdida por deterioro en el caso de imputársele, dependiendo del uso al que el bien se le vaya a determinar o por las condiciones y trato que se le ocasionen.

La presentación en las notas a los estados financieros como información contable a proporcionar será:

Costo al Inicio del ejercicio
(+) Compras del año
(-) Retiros del año por ventas o bajas
= Saldo al final del año

En lo relacionado a la depreciación acumulada será:

Saldo de depreciación al inicio
(+) Depreciación del año
(-) Ajustes por bajas y/o retiros o regularizaciones
= Saldo de depreciación al final del año

La presentación del contenido de los rubros de Propiedad, Planta y Equipo es por separado bajo grupos de activos. Para el caso de ECOFRUT S.A. es:

- Terrenos
- Edificios
- Maquinaria y Equipo
- Equipos auxiliares de maquinaria
- Vehículos
- Muebles y enseres
- Equipos de Computación
- Equipos de Oficina
- Otros

Se revelarán si algunos ítems o rubros de Propiedad, Planta y Equipo se encuentran restringidos en su disposición por efecto de garantías prendarias surgidas por financiamiento externo.

Para el caso de ECOFRUT S.A., no aplica, ya que estos bienes están libres de todo gravamen y no garantizan deuda alguna, pues la empresa no tiene obligación con ningún proveedor financiero.

8 FORMULARIO DE INGRESO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

ECOFRUT S.A.



FORMULARIO DE INGRESO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Nombre del activo: _____

Código

Inventario(en caso de que no se lo use de inmediato): _____

Activado como una partida de propiedad, planta y equipo: _____

Ubicación: _____

Costo de adquisición: _____

Fecha de Adquisición: _____

Tipo de Documento que respalda su ingreso: _____

DESCRIPCIÓN DEL BIEN				OBSERVACIONES
TIPO	MARCA	MODELO	SERIE	

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____

9. FORMULARIO DE BAJA DE LOS ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

ECOFRUT S.A.



FORMULARIO DE BAJA DE LOS ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Nombre del activo: _____

Código

Inventario (en caso de que no se lo haya usado de inmediato): _____

Activado como una partida de propiedad, planta y equipo: _____

Ubicación: _____

Fecha de Retiro: _____

Motivo de la baja:

- Venta Obsolescencia Robo
 Deterioro Extravío Otros

DESCRIPCIÓN DEL BIEN				OBSERVACIONES
TIPO	MARCA	MODELO	SERIE	

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____

10. FORMULARIO DE MANTENIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

ECOFRUT S.A.



FORMULARIO DE MANTENIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Nombre del activo: _____

Código

Inventario(en caso de que no se lo use de inmediato): _____

Activado como una partida de propiedad, planta y equipo: _____

Ubicación: _____

Nombre de la persona/empresa que realizará el mantenimiento: _____

Fecha de Inicio del mantenimiento: _____

Fecha de término del mantenimiento: _____

DESCRIPCIÓN DEL BIEN				OBSERVACIONES
TIPO	MARCA	MODELO	SERIE	

DETALLES DEL MANTENIMIENTO

Motivo del mantenimiento	Mano de Obra	Materiales utilizados

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____

11. FORMULARIOS DE TRANSFERENCIA DE ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

ECOFRUT S.A.



FORMULARIO DE TRANSFERENCIA DE ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (FTA-PPE01)

Nombre del activo: _____

Código: _____

Ubicación: _____

Fecha de la Transferencia: _____

Responsable anterior: _____ Cargo y Departamento: _____

Nuevo responsable: _____ Cargo y Departamento: _____

DESCRIPCIÓN DEL BIEN				OBSERVACIONES
TIPO	MARCA	MODELO	SERIE	

Entregado por:	
C.I.	Huella

Recibido por:	
C.I.	Huella

Autorizado por: _____

ECOFRUT S.A.



FORMULARIO DE TRANSFERENCIA DE ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (FTA-PPE02)

Nombre del activo: _____

Código:

• Anterior: como Inventario (Cuando se encontraba en Bodega): _____

• Nuevo: Activado como una partida de propiedad, planta y equipo: _____

Nueva ubicación: _____

Fecha de la Transferencia: _____

Nuevo responsable: _____ Cargo y Área de Producción: _____

DESCRIPCIÓN DEL BIEN				OBSERVACIONES
TIPO	MARCA	MODELO	SERIE	

Entregado por:	
C.I.	Huella

Recibido por:	
C.I.	Huella

Autorizado por: _____

12. RESOLUCIONES

- ✓ Mediante **Resolución No. 06.Q.ICI.004** del 21 de Agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de Septiembre del mismo año, dispuso la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó su aplicación y presentación de estados financieros a partir del 1 de Enero del 2009. En esta Resolución se expuso cronogramas de aplicación por grupos relacionados con etapas de transición, conciliación patrimonial y presentación de estados financieros bajo NIIF para ejercicios terminados en los años 2010, 2011 y 2012.

- ✓ Mediante **Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01** firmada el 12 de Enero del 2011, resuelve calificar como empresas PYMES a las personas jurídicas que cumplan las condiciones en cuanto a activos totales inferiores a 4 millones de dólares, ventas brutas anuales inferiores a 5 millones de dólares, y tengan menos de 200 trabajadores, que deben aplicar la normativa contable en su registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de Enero del 2012, y su período de transición.

- ✓ Mediante **Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007** firmada el 9 de Septiembre del 2011, se expide el reglamentos que se dará a los saldos de las cuentas reserva de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), Superávit de Valuación, utilidades de compañías holding y controladoras; y, designación de informes de peritos.

- ✓ Mediante **Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010** firmada el 11 de Octubre del 2011, se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales

de Información Financiera NIIF completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Los requisitos para aplicar NIIF para PYMES involucran las siguientes condiciones:

- a) Que tengan montos de Activos inferiores a 4 millones de dólares.
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales de hasta 5 millones de dólares.
- c) Tengan menos de 200 trabajadores.

La empresa ECOFRUT S.A., se encuentra inmersa en este grupo, la que constituye el tercero, cuya etapa de Transición corresponde al período comprendido desde el 1 de Enero del 2011 hasta el 31 de Diciembre del 2011, y la aplicación de la Normativa NIIF para PYMES a sus transacciones y eventos económicos corresponden al año completo que se inicia en Enero del 2012 y finaliza el 31 de Diciembre del 2012, siendo sus primeros estados financieros en base a esta normativa, el período antes mencionado, cuyos estados financieros a presentarse a la Superintendencia de Compañías es obligatorio en el mes de Abril del 2013.

13. IMÁGENES

IMAGEN 13.1

PLANTA DE PRODUCCIÓN



IMAGEN 13.2

TINA DE METAL DE LA MÁQUINA FREIDORA



IMAGEN 13.3

MÁQUINA REBANADORA



IMAGEN 13.4

TRANSPORTADOR DE ALIMENTOS DE LA MÁQUINA FREIDORA



IMAGEN 13.5

MÁQUINA FREIDORA



IMAGEN 13.6

BLOWERS DE LA MÁQUINA FREIDORA



IMAGEN 13.7

MÁQUINA SAZONADORA



IMAGEN 13.8

MÁQUINA EMPACADORA

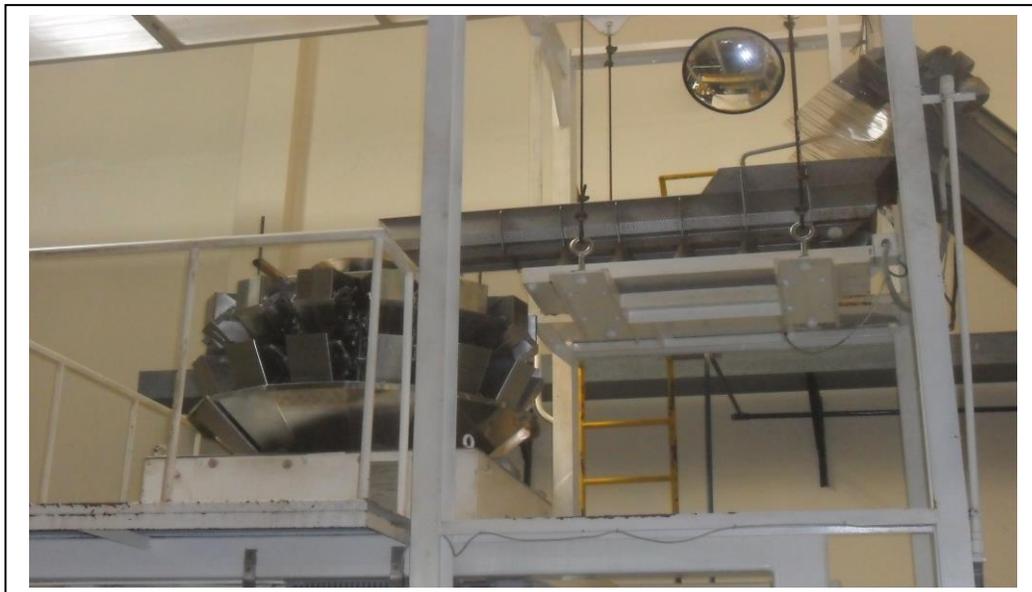


IMAGEN 13.9

MÁQUINA EMPACADORA



IMAGEN 13.10

MAQUINA EMPACADORA



IMAGEN 13.11

EDIFICIO



IMAGEN 13.12

EQUIPO DE COMPUTACIÓN



IMAGEN 13.13

MUEBLES Y ENSERES



IMAGEN 13.14

VEHÍCULO



CONCLUSIONES

Con toda la información recopilada y el profundo estudio y análisis del control, administración, manejo y contabilización de todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa ECOFRUT S.A., se ha llegado a determinar las siguientes conclusiones:

1. A la empresa ECOFRUT S.A. se le dificulta la contabilización y administración de sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo, ya que no cuentan con un manual que les sirva de guía para llevar a cabo todos los procedimientos necesarios para un buen control de sus activos.
2. La falta de información interna necesaria de sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo es una de las causas de las confusiones y errores al momento de su contabilización. Dicha información incluye: ausencia de documentación que revele la fecha y el monto de adquisición de sus activos, así como también, de adiciones y reemplazos que se hayan realizado a partes importantes de dichos activos y que tengan un valor significativo; confusión de los formatos del cálculo de la depreciación de acuerdo al método que se está utilizando y que indiquen el valor real y actualizado del activo fijo.
3. Se ha creado el presente manual de acuerdo con todas las necesidades de información que la empresa necesita saber de sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo y además que se sujete a las NIIF 17 PYMES que son las normas que debe aplicar ECOFRUT S.A., ya que es una empresa mediana que ingresó al tercer grupo para aplicar las NIIF para Pymes, conforme a las disposiciones emanadas por los entes de control societario, en este caso la Superintendencia de Compañías del Ecuador, en cuya implementación comenzaba la etapa de transición en el año 2011 a partir del 1º, de Enero, y cuyos primeros estados financieros bajo NIIF Pymes eran al 31 de diciembre del 2012.

4. Para todos los usuarios que utilicen este manual constituirá una herramienta importante de control interno tanto para la contabilización como administración de todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo de ECOFRUT S.A., ya en este se indica todas las pautas que deben llevar a cabo para realizar los procedimientos necesarios para el control de los activos de una manera fácil y detallada.

5. El material contenido en este manual es muy práctico ya que incluyen ejemplos, flujogramas, un glosario, políticas y todo lo relacionado con esta sección (NIIF 17 PYMES) que debe aplicar la empresa para la contabilización y presentación de su partida de propiedad, planta y equipo en los estados financieros, por lo tanto el manual constituye un aporte a la administración de la empresa ECOFRUT S.A.

RECOMENDACIONES

1. El Gerente General debe dar a conocer a su personal administrativo (Departamento de Contabilidad) la implementación de este manual y tener en cuenta la respectiva capacitación que deben recibir para que tengan un buen conocimiento del manejo del mismo.
2. El Gerente General siendo el responsable directo de la implementación, funcionamiento y mantenimiento perenne del control interno de la empresa, debe velar por el respectivo cumplimiento de todas las normas y procedimientos señalados en este manual por parte de su personal administrativo al momento de contabilizar, controlar y administrar todos los activos fijos de la empresa.
3. El personal del departamento de Administración (Área de Contabilidad) de la empresa, debe leer y analizar cuidadosamente todos los procedimientos y normas contenidos en este manual, para que puedan entenderlos y ponerlos en práctica de una manera eficaz en el control de los activos fijos.
4. Es importante que todo cambio de proceso que se realice en la administración, contabilización y control de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa de acuerdo a sus necesidades, tienen que ser reflejados en el manual de manera oportuna.
5. Se debe realizar tomas de inventarios físicos anual en forma total.
6. Se requiere que todo el personal de la empresa ECOFRUT S.A. que tiene bajo su custodia elementos de Propiedad, Planta y Equipo, participen de manera activa en el cuidado y mantenimiento responsable de los mismos, bajo la supervisión del personal del área contable, para que de ésta forma se puedan cumplir todas las pautas reflejadas en este manual.

BIBLIOGRAFIA

- PAREDES REATEGUI, Carlos; AYALA ZAVALA, Pascual
2009 “Normas Internacionales de Contabilidad (NIIC) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)”. Perú. Pacífico Editores.
- APAZA MEZA, Mario
2011 Análisis de NIIF para Pymes y Casos Prácticos aplicando el PCGE. Lima, Perú. Editorial Grupo Acópolis.
- RUBALLOS GIL, Amparo Lucrecia
2011 Propuesta para la Implementación de controles en Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Organización de Negocios S.A., Tesis previa la obtención del título Licenciada en Contaduría Pública y Auditoría. Guatemala
- PACHECO, Oswaldo
s.f. Investigación II. Guayaquil, Ecuador. Editorial Mundiciencia
- http://www.ifrs.org/Documents/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf
- http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_12020_99314.pdf
- http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/formularios/RESOLUCION SC.SG.DRS.G.13.001.pdf
- http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/formularios/MANUAL DE USUARIO PRESENTACION INF FINYSOC 2013.pdf

- [http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/GUIA_RAPIDA DE NIIF PARA LAS PYMES Y DIFERENCIAS CON NIIF FULL.pdf](http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/GUIA_RAPIDA_DE_NIIF_PARA_LAS_PYMES_Y_DIFERENCIAS_CON_NIIF_FULL.pdf)
- [http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/Resolucion No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007.pdf](http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/Resolucion_No._SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007.pdf)
- [http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/Resolucion 10.2011.pdf](http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/Resolucion_10.2011.pdf)
- http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/Guia_cronograma_NIIF_PYMES.pdf
- <http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales>
- http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Material%20de%20charlas%20Partidas%20Contables%20segun%20NIIF.pdf
- <http://www.gerencie.com/ajuste-del-valor-de-la-propiedad-planta-y-equipo.html>
- <http://www.gerencie.com/cuando-una-compra-es-costogasto-o-propiedad-planta-y-equipo.html>