



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



Tesis presentada como requisito para optar por el título de:
Contador Público Autorizado.

Tema:

Aplicación De Sección 17 NIIF Para PYMES En Una Empresa De Turismo

Autores:

Gilberto Vicente Quinde Rodas
Edison Daniel Quinde Rodas

Tutor de tesis:

Ing. Grace Luna Yerovi, MGT

Palabra clave:

NIIF, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO,

GUAYAQUIL, Febrero, 2018



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Aplicación de sección 17 NIIF para PYMES en una empresa de turismo		
AUTOR/ES: Gilberto Vicente Quinde Rodas Edison Daniel Quinde Rodas		TUTOR: Ing. Grace Luna Yerovi
		REVISORES:
INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL		FACULTAD: CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA: CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA		
FECHA DE PUBLICACIÓN:		No. DE PÁGS: 76
ÁREAS TEMÁTICAS: CONTABILIDAD		
PALABRAS CLAVES: NIIF para PYMES, NIIF, registros contables, Propiedad, planta y equipo, Información Financiera		
RESUMEN: La presente investigación está enfocada en el análisis, valoración y registros contables de la propiedad planta y equipo de la Compañía de turismo El Paraíso de Puná que es una empresa dedicada a prestar servicios de guías turísticas en paseos en el Golfo de Guayaquil, la embarcaciones de tipo motor fuera de borda no se encuentran contabilizados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES Sección 17 que es aquella que establece la forma en que se deben contabilizar estos activos no corrientes, sin embargo no se está aplicando la normativa y como consecuencia no se han realizado evaluaciones sobre deterioro y depreciación. La aplicación de la normativa es de vital importancia permitiendo conocer datos reales y cifras reales reflejados en los estados financieros, mostrando incidencia en la toma de decisiones de la compañía que es objeto de estudio. La adquisición de los activos no corrientes no están llevando procesos adecuados que respalden la adquisición y se logre calcular cifras adecuadas para el cálculo del deterioro y la depreciación. El motivo principal de la investigación es lograr mejorar la aplicación de la contabilidad en base a la Sección 17 de NIIF para PYMES que establece la forma en que debe tener el tratamiento contable de los activos no corrientes, mejorando las cifras actuales reflejadas en los estados financieros para lograr la toma de decisiones de los usuarios en general y mejorar la transparencia de la información financiera.		
No. DE REGISTRO (en base de datos):		No. DE CLASIFICACIÓN:
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:		X SI NO
CONTACTO CON AUTOR/ES Gilberto Vicente Quinde Rodas Edison Daniel Quinde Rodas		Teléfono: 0984655383 0978640810 E-mail: giverbsc@gmail.com edidaniel96@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:		Nombre: Secretaría de la Facultad Teléfono: (04) 596830 E-mail: fca.infocomputo@ug.edu.ec



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA**



CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

Habiendo sido nombrado, **ING.CPA GRACE LUNA YEROVI MGT** como tutora de la tesis de grado como requisito para optar por título de **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO** presentado por los egresados:

QUINDE RODAS GILBERTO VICENTE CI # 0930131198

QUINDE RODAS EDISON DANIEL CI # 0929559979

TEMA:

**APLICACIÓN DE SECCIÓN 17 DE NIFF PARA PYMES EN UNA EMPRESA DE
TURISMO**

Certifico que he revisado y aprobado en todas sus partes encontrándose para su sustentación.

Atentamente,

ING.CPA GRACE LUNA YEROVI MGT
C.I.0908201627



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



RENUNCIA DE DERECHOS DE AUTOR

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

Nosotros, Edison Daniel Quinde Rodas con C.I. N° 0929559979 y Gilberto Vicente Quinde Rodas con C.I. N° 0930131198, certificamos que los contenidos desarrollados en este trabajo de titulación, cuyo título es “Aplicación de sección 17 Niif para pymes en una empresa de turismo.” son de nuestra absoluta propiedad y responsabilidad Y SEGÚN EL Art. 144 del CÓDIGO ÓRGANICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN*, autorizamos el uso de una licencia gratuita intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la presente obra con fines no académicos, en favor de la Universidad de Guayaquil, para que haga uso del mismo, como fuera pertinente.

 Gilberto Vicente Quinde Rodas
 C.I. N° 0930131198

 Edison Daniel Quinde Rodas
 C.I. N°. 0929559979

* CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN (registro Oficial n. 899-Dic./2016) Artículo 114.- De los titulares de derechos de obras creadas en las instituciones de educación superior y centros educativos.- En el caso de las obras creadas en centros educativos, universidades, escuelas politécnicas, institutos superiores técnicos, tecnológicos, pedagógicos, de artes y los conservatorios superiores, e institutos públicos de investigación como resultado de su actividad académica o de investigación tales como trabajos de titulación, proyectos de investigación o innovación, artículos académicos, u otros



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



CERTIFICADO PORCENTAJE DE SIMILITUD

Habiendo sido nombrado, ING. CPA. GRACE LUNA YEROVI, MGT. Tutora del trabajo de titulación certifico que el presente trabajo de titulación ha sido elaborado por los egresados:

EDISON DANIEL QUINDE RODAS C.I.: 0929559979

GILBERTO VICENTE QUINDE RODAS C.I: 0930131198

con mi respectiva supervisión como requerimiento parcial para la obtención del título de CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO.

Se informa que el trabajo de titulación: **APLICACIÓN DE SECCION 17 NIIF PARA PYMES EN UNA EMPRESA DE TURISMO**, ha sido orientado durante todo el periodo de ejecución en el programa anti plagio urkund quedando el _____6_____ % de coincidencia.

Urkund Analysis Result

Analysed Document:	TESIS QUINDE APLICACIÓN DE SECCIÓN 17.docx (D34448880)
Submitted:	1/8/2018 2:36:00 PM
Submitted By:	grace.lunay@ug.edu.ec
Significance:	6 %

Sources included in the report:

- TRABAJO DE TITULACION NIC 16-Gabriela Elizabeth Mera Macias.doc (D10610127)
- TESIS JESSENIA FUENTES UTEQ.pdf (D11231503)
- PAREDES Y QUIROZ.docx (D19235672)
- Tesis Roger Tayo 13-03-15.docx (D13795125)
- tesis de renan .doc (D11216252)
- <http://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html>
- <https://www.gerencie.com/que-son-las-niif.html>
- <https://prezi.com/6caleq8ledwo/concepto-de-activo-bajo-niif/>
- https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf

 ING. CPA. GRACE LUNA YEROVI, MGT

C.I. N°. 0908201627

DEDICATORIA

A mis queridos padres quienes con sus palabras de aliento no me dejaron decaer, siempre estuvieron presentes y motivándome junto con sus consejos a conseguir lo que me propuse, y así cumpla con mis ideales.

A mi esposa por comprenderme en el tiempo que duró este proceso, pese a los momentos difíciles siempre ha estado brindándome su apoyo.

Gilberto Vicente Quinde Rodas

Este trabajo se lo dedico a Dios, quién supo guiarme por el camino del bien junto a mis Padres, mi familia y seres queridos quienes me han apoyado de manera incondicional en todo este largo camino que he recorrido a la mano de ellos. A mis compañeros, amigos y profesores quienes de una u otra manera han formado parte de este logro alcanzado durante mi carrera universitaria.

Edison Daniel Quinde Rodas

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por poder cumplir con mi trabajo de tesis, a mis padres y mis tres hermanos por brindarme su apoyo incondicional y demás personas que me apoyaron en el transcurso de mi carrera universitaria.

A mis amigos que, en estos últimos años de mi carrera me brindaron la motivación necesaria poder seguir adelante, a Dios ya que me dio fortaleza espiritual en aquellos momentos en lo que desmayaba para lograr el éxito.

Gilberto Vicente Quinde Rodas

Le agradezco a Dios, también a mis padres Vicente y Lupe por su motivación hacia a mí, por su anhelo en verme superar los obstáculos de la vida, también a mis tres hermanos que son Hugo, Gilberto y Erick que han sido personas en quien he podido contar en distintos momentos de mi vida, también agradezco a mis profesores ya por sus enseñanzas me han ayudado a reforzar mis conocimiento y así comprender lo importante que es mi carrera de Contaduría Pública Autorizada, también a mis amigos, por su apoyo incondicional durante el proceso universitario para ser una mejor persona cada día.

Edison Daniel Quinde Rodas



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA**



**TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OPTAR POR EL TÍTULO DE:
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO.**

**TEMA: APLICACIÓN DE SECCION 17 NIIF PARA PYMES EN UNA EMPRESA DE
TURISMO**

AUTORES: Gilberto Vicente Quinde Rodas

Edison Daniel Quinde Rodas

Resumen

La presente investigación está enfocada en el análisis, valoración y registros contables de la propiedad planta y equipo de la Compañía de turismo El Paraíso de Puná que es una empresa dedicada a prestar servicios de guías turísticas en paseos en el Golfo de Guayaquil, las embarcaciones de tipo motor fuera de borda no se encuentran contabilizados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES Sección 17 que es aquella que establece la forma en que se deben contabilizar estos activos, sin embargo no se está aplicando la normativa y como consecuencia no se han realizado evaluaciones sobre deterioro y depreciación. La aplicación de la normativa es de vital importancia permitiendo conocer datos reales y cifras reales reflejados en los estados financieros, mostrando incidencia en la toma de decisiones de la compañía que es objeto de estudio.

Palabras claves: NIIF para PYMES, registros contables, Propiedad, planta y equipo.



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



TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OPTAR POR EL TÍTULO

DE:

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO.

TEMA: Aplicación de sección 17 NIIF Para PYMES en una empresa de turismo

AUTORES: Gilberto Vicente Quinde Rodas

Edison Daniel Quinde Rodas

TUTORA: Ing. Cpa. Grace Luna Yerobi, MGT.

Abstract

The present investigation is focused on the analysis, valuation and accounting records of the Property, plant and equipment of the tourism company El Paraíso de Puná, which is a company dedicated to providing tourist guide services on trips in the Gulf of Guayaquil. Outboard engine type are not accounted for in accordance with the International Financial Reporting Standard for SMEs Section 17, which is the one that establishes the way in which these assets should be accounted for, however, the regulations are not being applied and as a consequence there is no they have carried out evaluations on deterioration and depreciation. The application of the regulations is of vital importance allowing knowing real data and real figures reflected in the financial statements, showing incidence in the decision making of the company that is object of study.

Keywords: IFRS for SMEs, accounting records, Property, plant and equipment, Financial Information.

Tabla de contenido

DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
Índice de figuras	xiii
Índice de tablas	xiv
Índice de Apéndice	xvi
Introducción	1
Capítulo I	2
1.1. Planteamiento del Problema	2
1.2. Formulación y Sistematización del Problema.....	5
1.2.1. Formulación de la investigación.	5
1.2.2. Sistematización de la investigación.	5
1.3. Objetivos de la Investigación.....	5
1.3.1. Objetivo General.....	5
1.3.2. Objetivos Específicos.....	5
1.4. Justificación de la investigación	6
1.5. Justificación Teórica	7

	x
1.6. Justificación Metodológica	7
1.7. Justificación Práctica	8
1.8. Delimitación del problema.....	9
1.9. Hipótesis General.....	9
1.10. Operacionalización de las variables.....	9
Capítulo II	11
2. Marco de Referencia	11
2.1. Antecedente de la investigación.....	11
2.2. Marco Teórico.....	12
2.2.1. Normas Internacionales de Información Financiera	12
2.2.2. Propiedad, planta y equipo.....	14
2.2.3. Reconocimiento de las propiedades, planta y equipo	14
2.2.4. Valor residual.....	16
2.2.5. Método de depreciación.....	16
2.2.6. Tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo.	18
2.3. Marco Conceptual.....	19
2.4. Marco Contextual.....	21
2.4.2. Visión.....	22
2.4.3. Organigrama	22

2.5.	Marco legal	23
Capítulo III.....		25
3.	Marco metodológico	25
3.1.	Diseño de la investigación	25
3.2.	Tipo de investigación.....	25
3.3.	Población.....	25
3.4.	Técnica de la investigación.....	26
3.5.	Instrumento de la investigación.....	26
3.6.	Tabulación y análisis de datos	27
3.7.	Conclusión de la encuesta.....	37
Capítulo IV.....		38
4.	La propuesta	38
4.1.	Justificación de la propuesta	38
4.2.	Fundamentación de la propuesta.....	38
4.3.	Objetivo General.....	39
4.4.	Objetivos específicos	39
4.5.	Descripción de la propuesta	39
4.6.	Desarrollo de la propuesta	40
4.6.1.	Situación actual de los Estados financieros en la Cia. El Paraíso de Puná.....	40

4.6.2. Analizar e identificar la propiedad, planta y equipo que posee la empresa El Paraíso de Puná	42
4.6.3. Recálculo del Costo de Adquisición de la Propiedad Planta y Equipo aplicando NIIF para PYMES sección 17.....	42
4.6.4. Ajustes propuestos de acuerdo a la sección 17 NIFF para PYMES.....	43
Componentes del costo de la propiedad, planta y equipo.	43
4.7. Estados Financieros Ajustados	49
5. Conclusión.....	53
6. Recomendación	54
Referencia	55

Índice de figuras

<i>Figura 1 Ubicación Geográfica de la empresa de servicio turístico “El paraíso de Puná</i>	<i>22</i>
<i>Figura 2. Organigrama de la empresa de servicio turístico “El paraíso de Puná</i>	<i>23</i>
<i>Figura 3. Aplicación de la sección 17 NIIF para PYMES</i>	<i>27</i>
<i>Figura 4. Respaldo de adquisición de propiedad, planta y equipo</i>	<i>28</i>
<i>Figura 5. Conocimiento de registros contables de propiedad, planta y equipo.....</i>	<i>29</i>
<i>Figura 6. Aplicación de depreciación en la propiedad, planta y equipo.</i>	<i>30</i>
<i>Figura 7. Registro contable de la depreciación acumulada.....</i>	<i>31</i>
<i>Figura 8. Procedimiento de cuenta contable propiedad, planta y equipo según sección 17 de las NIIF para PYMES.....</i>	<i>32</i>
<i>Figura 9. Cálculo del deterioro en las propiedades, plantas y equipos.....</i>	<i>33</i>
<i>Figura 10. Verificación de inventario físico con registros contables</i>	<i>34</i>
<i>Figura 11. Verificación física de los activos de propiedad planta y equipo</i>	<i>35</i>
<i>Figura 12. Procesos contables eficientes para la aplicación del registro en libros.....</i>	<i>36</i>

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Operacionalización de las variables</i>	10
Tabla 2. <i>Población</i>	26
Tabla. 3 <i>Aplicación de la sección 17 NIIF para PYMES</i>	27
Tabla. 4 <i>Respaldo de adquisición de propiedad, planta y equipo</i>	28
Tabla 5. <i>Conocimiento de registros contables de propiedad, planta y equipo</i>	29
Tabla 6. <i>Aplicación de depreciación</i>	30
Tabla 7. <i>Registro contable de la depreciación acumulada</i>	31
Tabla 8. <i>Procedimiento de cuenta contable propiedad, planta y equipo.</i>	32
Tabla 9. <i>Cálculo del deterioro en las propiedades, plantas y equipos</i>	33
Tabla 10. <i>Verificación de inventario físico con registros contables</i>	34
Tabla 11. <i>Verificación física de los activos de propiedad planta y equipo</i>	35
Tabla 12. <i>Procesos contables eficientes para la aplicación del registro en libros</i>	36
Tabla 13. <i>Estado de Situación Financiera 2015-2016</i>	40
Tabla 14. <i>Estado de Resultado Integral 2015-2016</i>	41
Tabla 15. <i>Detalle de la Propiedad, planta y equipo de la empresa El Paraíso de Puná</i>	42
Tabla 16. <i>Detalle de la Propiedad, planta y equipo (Maquinarias y Embarcaciones)</i>	43
Tabla 17. <i>Detalle de la Propiedad, planta y equipo (Maquinarias y Embarcaciones) Costo no</i>	

reconocidos 44

Tabla 18. *Detalle de la Propiedad, planta y equipo de la empresa El Paraíso de Puná*

(Maquinarias y Embarcaciones) Costo Recalculado 45

Tabla 19. *Detalle de la Propiedad, planta y equipo (Maquinarias y Embarcaciones) Costo*

Recalculado..... 47

Tabla 20. *Detalle de la Propiedad, planta y equipo de la empresa El Paraíso de Puná*

(Maquinarias y Embarcaciones)..... 48

Tabla 21. *Asiento de Ajuste Propiedad, planta y equipo de la empresa El Paraíso de Puná*

<i>(Maquinarias y Embarcaciones) Costo Recalculado</i>	49
Tabla 22. <i>Estado de Situación Financiera 2015-2016</i>	50
Tabla 23. <i>Estado de Resultado Integral 2015-2016</i>	51

Índice de Apéndice

Apéndice A Cuestionario De Preguntas De Tesis

Apéndice B Carta de autorización

Introducción

La investigación está enfocada en el análisis de la propiedad, planta y equipo, y su registro contable para mejorar la toma de decisiones de los accionistas, adicionalmente la compañía de turismo El Paraíso de Puná no está aplicando el inventario de forma adecuada, permitiendo conocer los activos que tiene en la actualidad y sus condiciones.

Las propiedades, planta y equipo no cuentan con un proceso adecuado para el registro y respaldo de la adquisición de nuevas propiedades, además de no tener un correcto archivo y respaldo de los que ya se encuentran en funcionamiento de la actividad de servicio turístico de la compañía y que no se han constatado su estado físico actual. El presente trabajo de investigación consta de cuatro capítulos:

Capítulo 1, análisis del problema, justificación práctica, metodológica y teórica, objetivos general y los específicos, aquellos que nos permitirán direccionar la investigación.

Capítulo 2, desarrollo de las teorías relacionadas con el tema de la NIIF 17 y conceptos relacionados con la propiedad, planta y equipo.

Capítulo 3, desarrollo del marco metodológico, aplicación de técnicas e instrumentos, población, además de la tabulación de datos obtenidos mediante la aplicación de cuestionarios relacionado a la problemática.

Capítulo 4, el desarrollo de la propuesta, objetivo general y específicos, análisis de los estados financieros que muestran la afectación de la carencia de aplicación de la NIIF 17 y su impacto positivo posterior a la propuesta.

Capítulo I

1.1.Planteamiento del Problema

El actual mundo empresarial debe ser analizados basándose en su información financiera que son elaborados basado en los estándares a nivel mundial de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), mediante las condiciones que fueron establecidas para lograr una estandarización de los informes contables de las empresas en base a las normas técnicas adoptadas por la Junta de (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2009). El órgano regulador que es el creador de las normas que rigen a nivel mundial para mejor entendimiento de la información financiera y que son un manual sobre la forma como debe ser aceptada en el mundo.

Las NIIF han sido realizadas en dos formas, la primera NIIF full o completas, aquellas que son aplicadas a las empresas grandes y las NIIF para Pymes, aplicadas a las empresas pequeñas y medianas que cumplen con una forma diferente de aplicar las normas contables. Sin embargo cualquiera de la dos normas tienen el mismo objetivo de direccionar de forma adecuada a los diferentes usuarios que tienen el trabajo de tomar decisiones en beneficio de la empresa, diferentes clases de empresas, las NIIF completas van dirigidas a grandes emisores de acciones, títulos valores, que por su necesidad de mantener informados a los usuarios, requieren de una información muy rigurosa debido a la complejidad de sus transacciones y negociaciones quienes a pesar de ser abordados por las NIIF para Pymes, el estándar pleno permita conocer con mayor profundidad sobre este y los diferentes tipos de situaciones.

Las NIIF para Pymes es una forma más sencilla de aplicar la norma y su metodología es más simplificada es decir que el nivel de complejidad en la aplicación de las transacciones

comerciales están diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las PYMES, este tipo de empresas representan el 95% de todas las empresas a nivel mundial.

Las transacciones para las PYMES tienen como condicionamiento que su reconocimiento, medición, presentación e información a revelar en las transacciones, sucesos y condiciones importantes reflejadas en los estados financieros sean con propósito de información general. Adicionalmente los requerimientos que surgen para los sectores industrializados cumplan la condición de ser más específicos. Se puede identificar que las NIIF se han elaborado en base a las necesidades del tamaño empresarial y como consecuencia de acuerdo a la complejidad de los diferentes tipos de empresas. Las empresas deben cumplir con la normativa contable y además con la norma de cada país, sus órganos de controles respectivos.

En Ecuador las Normas Internacionales de Información Financiera fueron aplicadas de como obligatoriedad desde el año 2012, en la sección 17 hace referencia al tema de reconocimiento de la propiedad, planta y equipo, forma parte de las NIFF para Pymes y su aplicación para el adecuado reconocimiento contable en el registro de los activos, la aplicación correcta de la contabilidad, el cálculo de depreciación y pérdidas por concepto de deterioro que deben ser reconocidos de acuerdo a la normativa.

Los activos tangibles relacionados para la actividad de la empresa debe ser reconocido como propiedades, planta y equipo para que los usuarios de los estados financieros conozcan la inversión realizadas en estas partidas y estos pueden ser relacionado con la producción de un producto, suministro de bienes o servicios; para que un activo reconocido como propiedad, planta y equipo tiene que tener estas dos características: la entidad debe obtener beneficios económicos en un futuro derivados del mismo uso en la actividad de la empresa y el costo de la

adquisición del mismo puede ser valorado con fiabilidad por la entidad.

La compañía de turismo “El Paraíso de Puná” es una empresa con 4 años en el mercado ubicada en la parroquia Posorja de la provincia del Guayas a media hora del cantón Playas, entre los servicios que ofrece esta compañía están las siguientes actividades: (servicio de guías turístico para aquellas personas que llegan en calidad de turista)s y que deseen conocer las islas ubicadas en el Golfo de Guayaquil, los viajes por vía fluvial en embarcaciones (lanchas) tienen una capacidad de 10 personas y sus motores fuera de borda realizan un paseo muy innovador y relajante en los alrededores del Golfo de Guayaquil.

La empresa objeto de estudio cuenta con propiedades, motores fuera de borda y lanchas, las mismas que son indispensables para el servicio que ofrece y que realizar en el Golfo de Guayaquil, todos sus bienes han sido adquiridos dentro del país en diferentes puntos del mismo, los insumos lubricantes y demás necesidades para su mantenimiento también son adquiridos de forma local.

Mediante la realización de un breve estudio tipo muestreo se detectó que la compañía, no se encuentra realizando los cálculos correctos de los importes de los bienes (Activos) que adquiere: lanchas y motores, además de no reflejar en sus estados financieros un correcto tratamiento contable, los costos no muestran la realidad y no se considera la gestión de logística, mantenimientos y desgaste del activo que se da por el uso que muestran durante la actividad turística. Planteamos realizar una revisión, análisis y estudio de la contabilización de las propiedades de esta compañía y determinar el tratamiento contable basado en las políticas contables respectivas y su registro adecuado en los estados financieros reflejando la realidad de

los bienes de la empresa y su correcta reposición.

1.2. Formulación y Sistematización del Problema

1.2.1. Formulación de la investigación.

¿Cómo incide la correcta aplicación de la sección 17 de las NIIF para Pymes dentro de la cuenta de la propiedad, planta y equipo en la Empresa “El Paraíso de Puná”?

1.2.2. Sistematización de la investigación.

¿Cómo aplicar las NIIF en la compañía de turismo “El Paraíso de Puná”?

¿Cuál es el impacto que tendrán sus estados financieros al momento de aplicación de las NIIF?

¿Qué beneficios traerá consigo la aplicación de las NIIF en la propiedad, planta y equipo de la Compañía de turismo “El Paraíso de Puná”?

¿Qué otras normas son de aplicación en la Compañía de turismo “El Paraíso de Puná”?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo General

Determinar la correcta valoración y registro en la contabilidad de la propiedad, planta y equipo de la compañía de turismo “El Paraíso De Puná”

1.3.2. Objetivos Específicos

Verificar y establecer las nuevas políticas para el tratamiento contable de las propiedades de la

compañía de turismo “El Paraíso de Puná”.

Establecer las variaciones por aplicación de NIIF en los estados financieros de la compañía

Identificar el valor las propiedades de la compañía a la fecha de aplicación de la sección 17 de la NIIF para PYMES en la empresa “El Paraíso de Puná”.

Analizar de las variaciones en cuentas que sean afectadas por la aplicación de la sección 17 de las NIIF para Pymes.

1.4. Justificación de la investigación

Los activos son primordiales para el funcionamiento de la empresa, por lo cual estos deben ser inventariados, controlados y registrados de forma que lo reflejado en los estados financieros concuerde con la realidad de lo físico. La empresa de servicio “El Paraíso de Puná” basa su actividad turística en base a las embarcaciones, es decir en el activo tangible de la empresa. Los estados financieros deben cumplir con los registros contables adecuados para la toma de decisiones que permita saber la realidad y cumplir con la normativa vigente de la información financiera.

Actualmente no se conoce la realidad de los activos con los activos que cuenta la empresa, sus registros en libros contables no han sido revisados en relación a su deterioro, además de no contar con la información del estado físico de las propiedades con las que cuenta actualmente. La depreciación y deterioro de las propiedades, planta y equipos no han sido calculadas en base a la normativa de sección 17 de la NIIF para PYMES, generando dificultad al momento de presentar los estados financieros. Debido a una revisión general se pudo determinar que los procesos de los activos tangibles no cuentan con un método de archivo adecuado para el respaldo de la

adquisición de los activos nuevos y con los que existen actualmente no han sido organizadas y protegidas adecuadamente.

1.5. Justificación Teórica

La investigación es enfocada en el análisis de la cuenta propiedad, planta y equipo que se encuentra reflejada en el estado de situación financiera, debido que es importante identificar los activos tangibles que cuenta la empresa de servicio El Paraíso de Puná que se dedica a dar paseos turísticos en el Golfo de Guayaquil, por lo cual se debe tener información actualizada en relación con las embarcaciones de motor de fuera de borda que tiene un papel fundamental para la generación de ingresos ordinarios de la empresa.

La aplicación de la sección 17 de la NIIF para PYMES permite que los registros contables sean realizados en base a la verificación de las propiedades, planta y equipo, su depreciación en relación a su vida útil y su deterioro que se relaciona con su estado físico como consecuencia del uso que se le da en su actividad de turismo. Se justifica teóricamente la investigación debido a la necesidad que se observa de establecer un análisis del tema de investigación de manera profunda, mediante el estudio de diferentes teorías y nos ayuden a plantear una solución al problema de la valoración de las propiedades de la compañía de turismo “El Paraíso De Puná”.

El beneficio principal será la implementación del proyecto en la empresa de servicio turístico, debido a que mediante el respectivo estudio se puede identificar y verificar el impacto financiero con respecto a la adquisición de los mismos dentro de los ejercicios económicos anteriores y su beneficio posterior a la aplicación de la propuesta de esta investigación.

1.6. Justificación Metodológica

La metodología permite lograr conocer la problemática a investigar, la misma que será realizada mediante el estudio de campo, donde se podrá conocer las variables de la investigación

en el lugar donde ocurre, en la empresa de servicio turístico “El Paraíso De Puná”. El método hipotético-deductivo y la técnica el cuestionario aplicada permitirá que se pueda recolectar los datos necesarios para la comprobación de la hipótesis propuesta y conocer más profundamente la problemática de estudio.

Mediante el método cuantitativo se logrará analizar datos estadísticos de la información obtenida mediante la aplicación del instrumento aplicada a la población, el método cualitativo y descriptivo que nos darán un mejor planteamiento del problema para lograr describirlo y analizarlo de acuerdo a las necesidades de la presente investigación.

1.7. Justificación Práctica

La aplicación de la sección 17 de la NIIF para PYMES permitirá establecer la forma adecuada del tratamiento contable que debe ser aplicado en las propiedades, plantas y equipos de la empresa “El Paraíso De Puná”, logrando reflejar en sus estados financieros cifras reales para la toma de decisiones de los usuarios en general, además de establecer procesos adecuados mediante aplicación de políticas contables de los activos tangibles, realización de asientos contables de ajustes para establecer adecuadamente los tratamientos contables y reflejar cifras reales en la cuenta propiedad, planta y equipo, depreciación y deterioro. Adicionalmente se logrará establecer procesos adecuados para la adquisición de futuras propiedades, plantas y equipos para lograr identificar impacto económico por la carencia de la aplicación de la normativa contable.

Gracias al establecimiento de políticas contables de las actuales propiedades y de nueva adquisiciones se podrá realizar acciones correctivas y posteriormente preventivas de forma periódica en la entidad y sus respectivos tratamientos después del registro contable tales como la

depreciación e inclusive las revaluaciones, elaborar detalle de partidas que no son consideradas dentro del rubro de las propiedades, planta y equipo pero deben tener un tratamiento contable para el registro de las mismas dentro de los estados financieros.

1.8.Delimitación del problema

La realización de la investigación es en la empresa “El Paraíso De Puná” ubicada en la Isla Puná y calle principal en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, en el departamento de contabilidad.

1.9.Hipótesis General

Implementando la sección 17 de la NIIF para PYMES permitirá establecer políticas contables que permitirá realizar valoración y tratamiento contable adecuado de la propiedad, planta y equipo de la empresa de servicio turístico El paraíso del Puná

Variable Independiente: Implementación de la sección 17 de NIIF para PYMES.

Variable Dependiente: Valoración y el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo.

1.10. Operacionalización de las variables

El autor Arias Odón, (2012) define a la operacionalización de las variables como: (...) “tecnicismo se emplea en investigación científica para designar el proceso mediante se transforma la variable de concepto abstractos a términos concretos, observables y medibles, es decir, dimensiones e indicadores” (p. 63).

Tabla 1
Operacionalización de las variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operativa	Dimensiones	Indicadores	Ítems O Preguntas	Instrumentos	Técnica
Variable Independiente: Sección 17 NIIF para PYMES	Activos tangibles de la empresa	Propiedad, planta y equipo que se pueda medir y genere beneficios económicos en un tiempo futuro	Reconocimiento Valoración	Medición de costo inicial y final Medición posterior	¿Conoce usted que la sección 17 NIIF para Pymes se aplica en la empresa? ¿La empresa cuenta con procedimientos para registro de las propiedades, planta y quipo en base a la sección 17 NIIF para Pymes?	Cuestionario de preguntas	Encuesta
Variable dependiente: Valoración y tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo	Estimación de los activos tangibles y forma en que se registra en los libros contables	Refleja cifras confiables en los estados financieros para toma de decisiones	Valoración de los activos fijos	Depreciación Vida útil Estimación inicial Estimación final	¿La Compañía de Turismo El Paraíso Puná tiene respaldo de la adquisición de propiedades, plantas y equipos? ¿Conoce si se calcula el deterioro de las propiedades, plantas y equipos de la compañía de turismo El Punà?	Cuestionario de preguntas	Encuesta

Nota: Matriz de operacionalización que permita la investigación y el estudio de las variables.

Capítulo II

2. Marco de Referencia

2.1. Antecedente de la investigación

En el tema de tesis “optimización de la cuenta propiedad, planta y equipo en camposantos del Ecuador”:

Con la propuesta de optimización de la cuenta propiedades, planta y equipo de la empresa Camposantos del Ecuador S. A. (...) Que existe una política contable con información muy limitada en cuanto a los valores capitalizables, las ventas y bajas de estos bienes. Que no poseen un manual de funciones donde se manifieste por escrito las responsabilidades del personal involucrado en el proceso de las propiedades, planta y equipo. Que no se controla que el personal conozca las políticas existentes y cumpla con ellas. Que los custodios de las distintas áreas no han sido respectivamente capacitados sobre el tratamiento de las propiedades, planta y equipo y tampoco se ha capacitado actualmente al personal contable. Que el control de estos activos es llevado en un archivo de Excel de fácil manipulación y un poco confuso, lo cual absorbe recursos del personal contable. Que no se efectúan inventarios físicos periódicos a las propiedades, planta y equipo. (D'Esteffano Alava y Catagua Quiñonez, 2016, p. 89)

A cita presentada de la investigación realizada en la cuenta de propiedad, planta y equipo permite darnos las referencias necesarias para conocer problemas anteriores que se han presentado en otras empresas y que mediante la adecuada propuesta se ha visto beneficiada de forma positiva.

El tema de tesis “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” presenta la siguiente problemática:

(...) 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. 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. (...)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., (...)

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. (...)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 (...) (Valencia Villafuerte, 2015, p. 164).

2.2.Marco Teórico

2.2.1. Normas Internacionales de Información Financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a un conjunto de único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta

calidad basados en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas. Esta normatividad internacional propone un importante reto al contador público en cuanto a la búsqueda de la globalización de su profesión. (García B, 2014, p. 41).

La NIIF aparecieron en el mundo financiero con la finalidad de establecer una normativa global que defina el tratamiento contable a nivel mundial para la información financiera reflejada en el estados financieros y que sean realizados de forma estandarizada y comprensible para cualquier país. La aplicación inicialmente no fue un trabajo fácil sin embargo su aplicación fue progresiva hasta la actualidad donde los tratamientos contables son aplicados según la normativa contable de las NIIF, el problema principal fue “(...) Con los IFRS (siglas en inglés de NIIF), el problema que sobresale es la fase de cambios de métodos de contabilidad basados en causaciones (acumulaciones) hacia principios de contabilidad con los cuales la mayoría de los contadores no tiene experiencia” (Mantilla B., 2013, p. 80).

Durante la aparición de las Normas contables internacionales llamadas NIIF se presentaron diferentes dudas, sin embargo se pudo tener un mejor entendimiento debido a que era una fusión con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), la siguiente cita nos permitirá ampliar esta conclusión:

Es importante destacar que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) incluye tanto a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y sus interpretaciones (SIC) emitidas por el disuelto Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en ingles), como a las propias NIIF y sus

interpretaciones, es decir, las CINIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB, por sus siglas en inglés) organismo este que sustituyó al IASC en 2001 (Peña Molina, 2013, p. 138).

2.2.1.1. Sección 17 de la NIIF para PYMES

Estupiñan Gaitán (2012) hace referencia del tratamiento contable según las NIIF para PYMES de:

Costos históricos, depreciación, modelo de deterioro, Componentes de depreciación sólo si la mayor parte de un ítem de propiedad, planta y equipo tiene patrones de consumo de beneficios económicos significativamente diferentes. Revisión de vida útil, valor residual, tasa de depreciación sólo si hay un cambio significativo de activo o cómo es utilizado. Prueba de deterioro. (p. 199)

2.2.2. Propiedad, planta y equipo.

Se los considera como los activos tangibles, es decir aquellos que se puede tocar, los mismos que en la sección 17 de la NIIF para PYMES considera el tratamiento contable de la siguiente manera: La forma en que deben reflejar la cuenta de propiedad planta y equipo es el valor del activo menos la depreciación y deterioro, cada año los activos deben ser valorados en su valor razonable en caso de mostrar valores referentes al deterioro.

2.2.3. Reconocimiento de las propiedades, planta y equipo

Vega Castro y González Cerrud (2014) hace referencia sobre la medición de los activos de una empresa:

La aplicación de los conceptos de objetividad y relevancia en la preparación de los estados

financieros crean lo que se conoce como el modelo mixto de contabilidad, con algunas partidas aplicables a costo histórico y otras a valor razonable. Recientemente, tanto reguladores nacionales como internacionales han ido extendiendo la aplicación del criterio del valor razonable a grupos cada vez mayores de activos y pasivos. (p. 52).

2.2.3.1. Costo histórico

“De acuerdo a lo establecido en la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, el costo de este tipo de activos está representado por el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados” (Díaz Becerra, Durán Rojo, y Valencia Medina, 2012, p. 8). El costo histórico es la forma del tratamiento contable que ha sido modificado en base a la NIC 16 que considera que el valor de la adquisición es una forma de aplicar su costo, sin embargo no es el único método, pero es uno de los más aplicados a nivel empresarial debido que para aplicar el otro método que es el de valor razonable se debe implicar el cálculo del deterioro para su aplicación y depende de NIIF que se aplica, pueden ser NIIF FULL o NIIF para PYMES.

2.2.3.2. Modelo de Revaluación

Se establece un modelo de revaluación el cual entra en vigencia a partir del 2017, nos da la opción de revaluar la propiedad, planta y equipo cuyo precio pueda medirse por su valor revaluado que es su (valor razonable al instante de la revaluación) menos el valor de la depreciación acumulada y el valor de pérdidas por deterioro acumulado. Si se aumenta el valor del importe en libros por la revaluación afecta en primera instancia el superávit por revaluación en el patrimonio y tendrá efecto en otros resultados integrales pero, afectara el resultado, si se trata de la reversión reconocida en los resultados de los periodos. Si se disminuye el valor del importe en libros por la revaluación afecta en primera instancia el resultado del periodo pero

afectara al superávit por revaluación, si existiera saldo acreedor en esta cuenta con respecto al activo.

2.2.3.3. Modelo del Costo

Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

2.2.3.4. Deterioro

Es la pérdida del valor de un bien que afecta disminuyendo el valor del activo en los libros contables, esto se genera en base a factores externos que la empresa no tenía planeado.

Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. (NIIF para PYMES,2015).

2.2.4. Valor residual

Posterior a la deducción de los costos del activo se considera el valor de salvamento, el mismo que se lo resta del valor del costo, este valor se lo calcula en la depreciación aplicada al activo y que se lo considera como el valor final del activo luego de depreciar totalmente el activo.

2.2.5. Método de depreciación

Para aplicar el cálculo de la depreciación de las propiedades, plantas y equipos se debe considerar el costo del activo y su vida útil, lo que permite determinar el valor que debe ser considerado como la pérdida de valor. A continuación se detallará los métodos de depreciación aplicables en la propiedad, planta y equipo:

2.2.5.1.Método lineal

El método más usado en el sector empresarial es el método de línea recta, el mismo que deprecia el mismo valor en forma de alícuotas de forma periódica para cada año del activo, su cálculo se lo realiza de la siguiente forma:

$$\text{Método lineal} = \frac{\text{Valor del activo} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

2.2.5.2.Método de unidades de producción

Se lo considera como depreciación acelerada y hace relación a la cantidad de producción que tiene el activo. Es el método que genera una alícuota alta en los primeros años de la depreciación, es uno métodos utilizados por algunas empresas con la finalidad de lograr disminuir el pago de impuestos en sus declaraciones, considerando que la depreciación es un gasto deducible de impuesto a la renta.(C.N.I.C.,2015).

La fórmula de esta forma de depreciación es:

$$\text{Método de unidades de producción} = \left(\frac{\text{Vida útil}}{\text{Suma de dígitos}} \right) * \text{Valor del activo}$$

2.2.5.3.Método de sumas de dígitos de los años

Este método también entra en el grupo de depreciación acelerada, misma que permite aplicar

una tasa de valor residual, el primer año el valor de la depreciación es alta y progresivamente va decreciente. Para este método se aplica de la siguiente fórmula:

$$\text{Método de suma de dígitos de los años} = 1 - \left(\frac{\text{Valor residual}}{\text{Valor del activo}} \right)^{1/n}$$

2.2.5.4. Método de doble cuota sobre el valor decreciente

Este método tiene este nombre porque el valor coincide con el doble obtenido mediante el método de línea recta, en este método se ignora el valor residual y se busca el porcentaje para aplicarlo en cada año descontando la depreciación anual en la propiedad.

Para la fórmula se aplica de la siguiente forma:

$$\text{Método de doble cuota sobre el valor decreciente} = 2 \times \frac{\text{Valor del activo}}{\text{Vida útil}}$$

2.2.6. Tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo.

Para poder realizar la aplicación de las NIIF en esta Organización y su impacto en las propiedades de la empresa nos referiremos a la NIC 16 que hace referencia a la Propiedad, planta y equipo, el tratamiento contable de los activos, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su activos tangibles, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de las propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciaciones y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los

mismos.

2.3.Marco Conceptual

Los siguientes términos se usan, en la presente norma, con el significado que a continuación se especifica:

Componentes del costo: Son los rubros que comprenden el costo según la NIIF para PYMES en la sección 17 que hace referencia a las propiedades, planta y equipo, estos componentes son: precio del momento en que adquiere, descuentos aplicados a la base imponible, aranceles en el caso de importación y los impuestos que se calcula en la base imponible.

Costos: Es el valor de adquisición que se puede valorar y medir, es uno de los elementos que forma parte del tratamiento contable de las propiedades, planta y equipos que forman parte de las empresas para la generación de ingresos ordinarios.

Costo inicial: Es el valor que tiene un bien al momento de su adquisición, el mismo que puede ser medido, este valor es el precio que puede ser realizado mediante efectivo o equivalente de efectivo.

Depreciación: Es el desgaste generado por el tiempo de uso de un activo tangible, este valor se genera de acuerdo a un nivel determinado dependiendo del activo, la depreciación tiene un tratamiento contable como gastos y va a afectar directamente en el valor en libros de forma anual del activo tangible, este rubro comienza a depreciarse desde el momento en que esté listo para su operatividad y no al momento de adquirirlo.

Estados financieros: El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que será de utilidad

para los diferentes usuarios al momento de tomar decisiones económicas.

Importe en libros: Es el valor de un activo luego de realizar deducción de amortización, pérdidas y deterioro, el resultado del costo menos los valores que afectan al activo tangible se conoce como el importe en libros, que se lo definiría como el valor final de un activo luego de las pérdidas por el uso.

Importe recuperable: Es el cálculo de un activo que genera beneficios futuros económicos, es medido entre el valor razonable deduciendo costos de venta y el valor del uso que se le dio posterior a estar en condiciones de uso para la obtención de beneficios futuros.

Medición del costo: Es aquel elemento que se puede medirse en unidades monetarias, este costo es la medición en tiempo presente que en un determinado tiempo futuro va a generar beneficios económicos.

Medición posterior: Es la medición de los activos tangibles luego del cálculo del deterioro, este rubro indica un devaluó de un bien por el uso, este rubro es independiente de la depreciación y su cálculo en las NIIF para PYMES se aplicará solo si el deterioro afecta al activo tangible, en el caso de las NIIF FULL su medición será aplicada de forma anual.

Reconocimiento: Es el costo que tiene los activo tangibles que permita obtener beneficios económicos en un determinado tiempo en el futuro, puede ser medido fielmente y que tiene la finalidad de ser vendido, es decir que no es inventario.

Transferencia de dominio: Es la entrega del dominio total de un bien o activo tangible que es el momento en que se entrega de forma física, en ese momento en que existe el acto de transferir del vendedor al comprador las obligaciones y responsabilidades por completo deben

ser asumidas por el vendedor, esta transferencia de dominio en la aplicación de las NIIF es de vital importancia debido que no se transfiere los activos tangibles en el momento de emitir una factura, sino en el momento de sus entrega física.

Vida útil: El periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la entidad; o bien, el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

2.4.Marco Contextual

La compañía de turismo “El Paraíso De Puná” es una empresa formada en el año del 2013 ubicada en la parroquia Posorja de la provincia del Guayas a media hora del cantón Playas, entre los servicios que ofrece esta compañía están las siguientes actividades:

- Servicio de guías turísticos para los turistas que visiten las islas que se encuentran en el Golfo de Guayaquil.
- Viajes por vía fluvial en embarcaciones (lanchas) con capacidad para 10 personas con motores fuera de borda dentro del Golfo de Guayaquil.

Entre las principales fuentes de ingreso de la empresa son:

- Realizar los viajes dentro del Golfo de Guayaquil la empresa tiene propiedades: motores fuera de borda y las lanchas en que realizan estas actividades, todos sus bienes son adquiridos dentro del país en diferentes puntos del mismo, los insumos lubricantes y demás para su mantenimiento también son adquiridos localmente. Además del alquiler de

Propiedades para el transporte



Figura 1 Ubicación Geográfica de la empresa de servicio turístico “El paraíso de Puná”

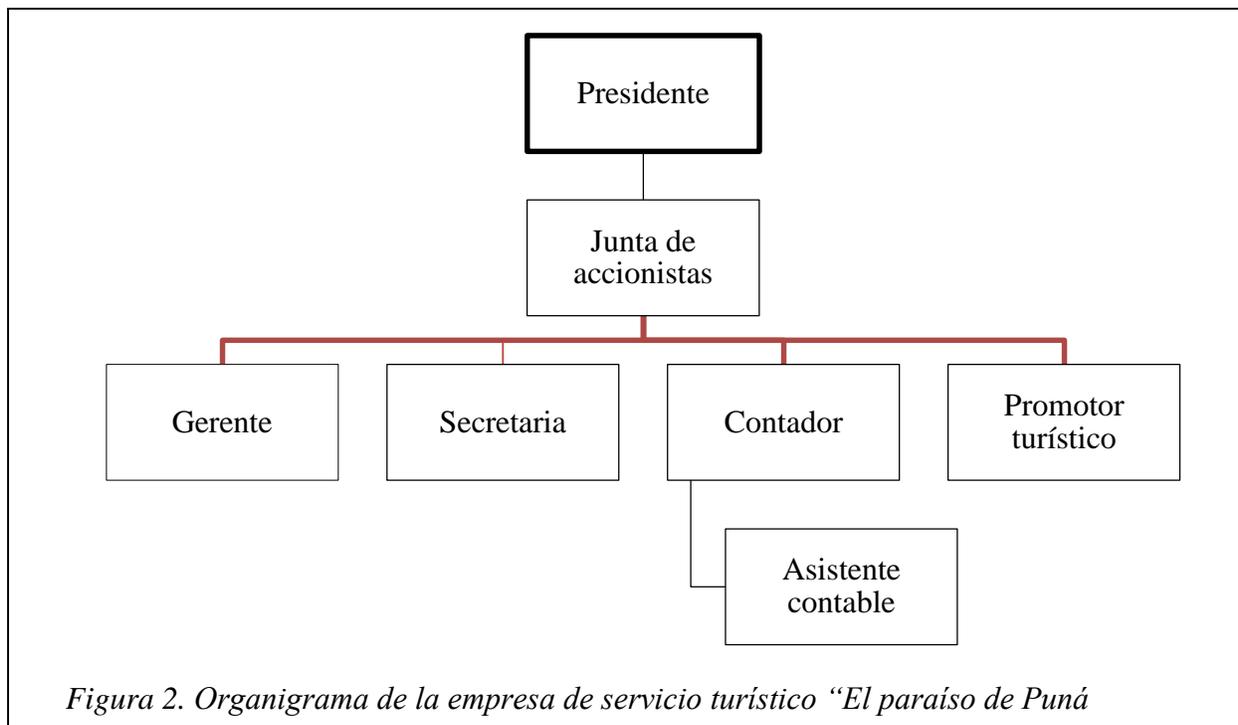
2.4.1. Misión

Ofrecer a los turistas distintos paquetes turísticos a las distintas partes del Golfo de Guayaquil mediante una de servicios de calidad, ofreciendo un trabajo de responsabilidad y respeto.

2.4.2. Visión

Fijar a la compañía en seis años como líder en el negocio utilizando nueva tecnología para complacer las demandas y necesidades que puedan tener los turistas a futuro.

2.4.3. Organigrama



2.5.Marco legal

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. (...) Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.(IASB,2009).

Medición posterior al reconocimiento inicial

Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad,

IASB,2009).

Deterioro del valor

Medición y reconocimiento del deterioro del valor

17.24 En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del valor de los activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor. (Consejo de Normas Internacionales de contabilidad, 2009)

Compensación por deterioro del valor

17.25 Una entidad incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles. (Consejo de Normas Internacionales de contabilidad, 2009)

Capítulo III

3. Marco metodológico

3.1. Diseño de la investigación

El diseño aplicado en la presente investigación es de tipo cuantitativo, siendo la obtención de datos para análisis estadístico la base de la obtención de la información relacionada con la problemática de la investigación.

Debido a razones prácticas (tiempo, coste y complejidad), salvo en el caso de poblaciones pequeñas, en los procesos de investigación cuantitativa debemos proceder a seleccionar una muestra representativa de la población a la cual queremos generalizar los resultados de nuestro estudio. (Rodríguez Gómez y Valldeoriola Roquet, 2012, p. 28).

3.2. Tipo de investigación

El tipo de investigación aplicada será de campo, en la empresa de servicio turístico El paraíso de Puná es objeto de estudio, lugar en donde se vive la problemática de estudio y se obtendrá la información sin que las variables de estudio sean manipuladas por terceras personas.

El diseño de investigación hipotético- deductivo harán referencia a la hipótesis planteada, partiendo de la siguiente definición: “La generación de conocimiento desde esta perspectiva sigue un proceso hipotético-deductivo: revisión de teorías existentes, propuesta de hipótesis, se prueban las hipótesis mediante el diseño de investigación adecuado; los resultados pueden confirmar la hipótesis o refutarla”. (Rodríguez Gómez y Valldeoriola Roquet, 2012, p. 31).

3.3. Población

Para la presente investigación se considerarán los trabajadores de la empresa de servicio

turístico “El paraíso de Puná” que se detalla a continuación:

Tabla 2.

Población

Detalle	Número
Propietarios	10
Tripulación	5
Total	15

Nota: Empleados de la Compañía de Turismo El Paraíso de Puna

3.4. Técnica de la investigación

La técnica de investigación aplicada es el cuestionario, el mismo que se encuentra conformado por el conjunto de preguntas que permitirán verificar la problemática de investigación de la aplicación de la sección 17 de las NIIF para PYMES en la empresa de servicio turístico “El paraíso del Puná”.

“Un cuestionario es un conjunto articulado y coherente de preguntas con el que obtener la información necesaria para poder realizar la investigación que la requiere”. (Grande Esteban y Abascal Fernández, 2017, p. 195).

3.5. Instrumento de la investigación.

“Consiste en un conjunto articulado y coherente de preguntas que se formulan a las personas sobre la base de un cuestionario”. (Grande Esteban y Abascal Fernández, 2017, p. 153).

3.6.Tabulación y análisis de datos

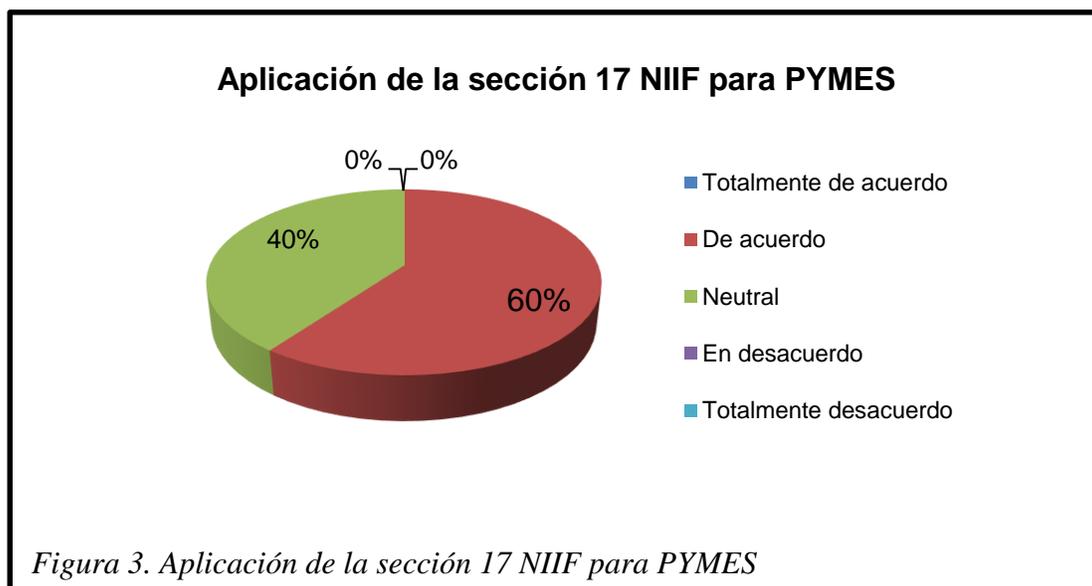
1. ¿Conoce usted que la sección 17 NIIF para Pymes se aplica en la empresa?

Tabla. 3

Aplicación de la sección 17 NIIF para PYMES

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	9	60%
Neutral	6	40%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente desacuerdo	0	0%
Total	15	100%

Nota: Resultado de la encuesta realizada al personal de la compañía el Paraíso de Puná



Análisis

Los resultados obtenidos en la encuesta se pudo constatar que del resultado total están de acuerdo el 60%, mientras que el 40% afirma están ni de acuerdo, ni en desacuerdo en relación a que la empresa aplica la normativa contable internacional NIIF.

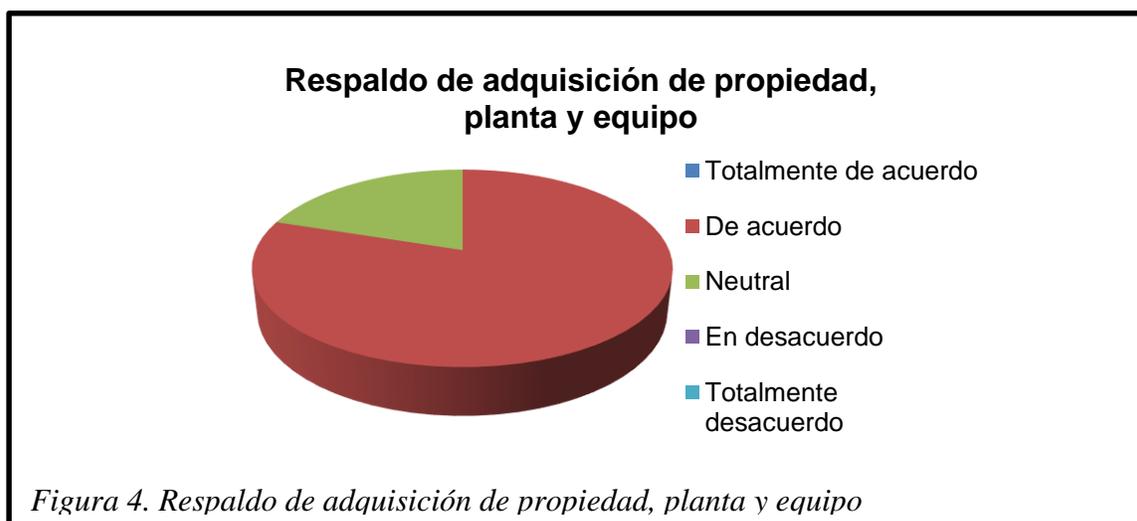
2. ¿La Compañía de Turismo El Paraíso Puná tiene respaldo de la adquisición de propiedades, plantas y equipos?

Tabla. 4

Respaldo de adquisición de propiedad, planta y equipo

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	12	80%
Neutral	3	20%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente desacuerdo	0	0%
Total	15	100%

Nota: Resultado de la encuesta realizada al personal de la compañía el Paraíso de Puná



Análisis

Durante la recolección de datos se obtuvo que el 80% del total de los encuestados concuerden que se encuentra respaldado en el momento de la adquisición de activos fijos de la propiedad, planta y equipo de la empresa, mientras que el 20% considera que no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo la pregunta aplicada en la encuesta.

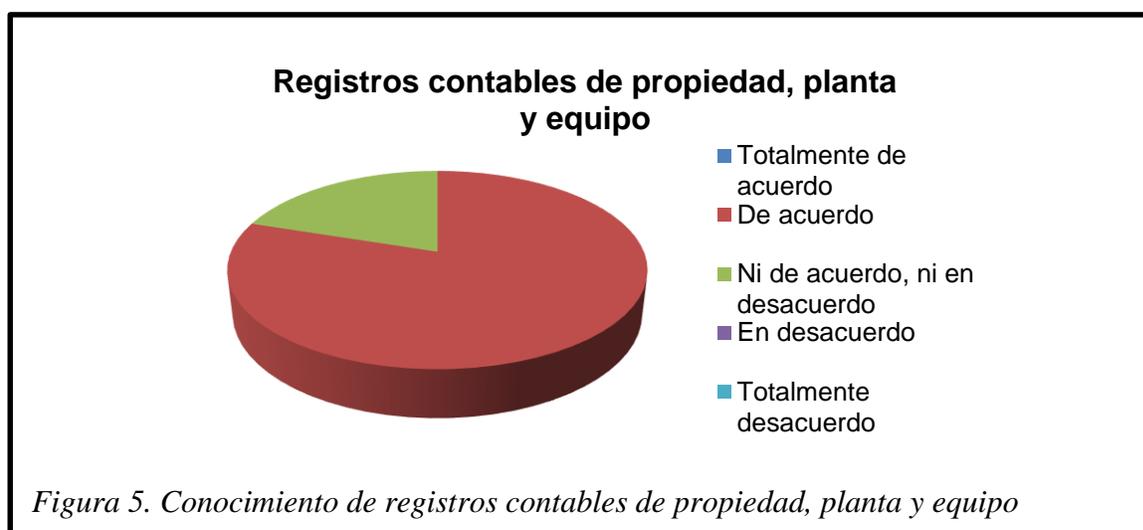
3. ¿Usted tiene conocimiento de registros contables de propiedad, planta y equipo?

Tabla 5.

Conocimiento de registros contables de propiedad, planta y equipo

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	12	80%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	20%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente desacuerdo	0	0%
Total	15	100%

Nota: Resultado de la encuesta realizada al personal de la compañía el Paraíso de Puná



Análisis

El 80% de los encuestados concuerdan en que tienen conocimiento de la forma en que se realizan los registros contables, mientras que el 20% se encuentra en duda, dando como respuesta que están ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

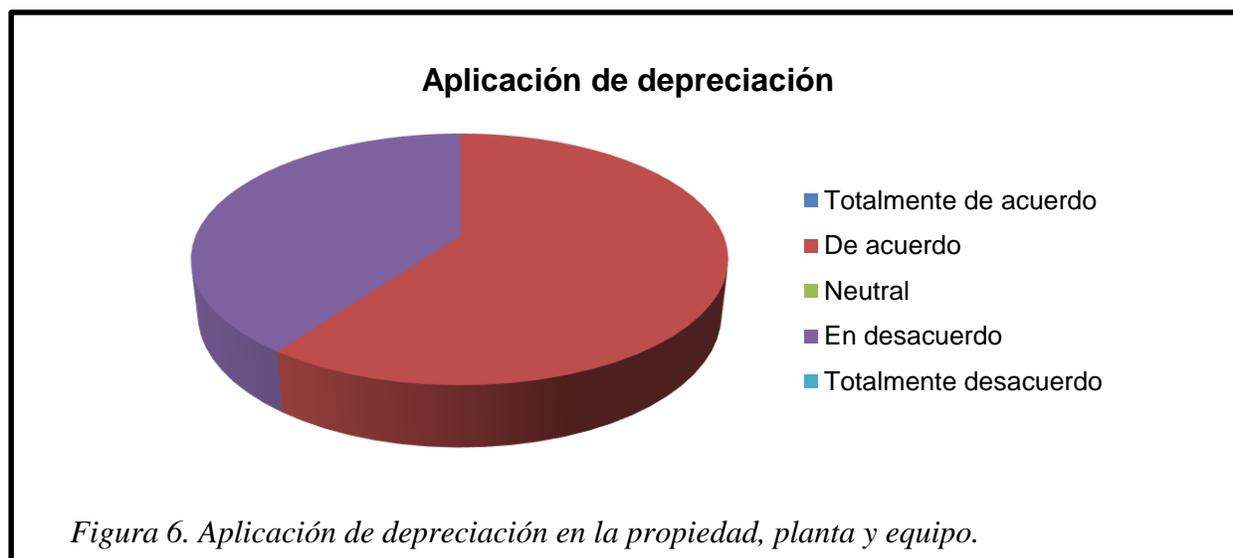
4. ¿Usted conoce si se aplica la respectiva depreciación en la Compañía El Paraíso de Puná?

Tabla 6.

Aplicación de depreciación

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	9	60%
Neutral	0	0%
En desacuerdo	6	40%
Totalmente desacuerdo	0	%
Total	15	100%

Nota: Resultado de la encuesta realizada al personal de la compañía el Paraíso de Puná



Análisis

Los encuestados consideran estar de acuerdo en que se aplica la depreciación en las propiedades, planta y equipo de la empresa, el 40% considera que está en desacuerdo con relación de la aplicación de la depreciación de los activos tangibles.

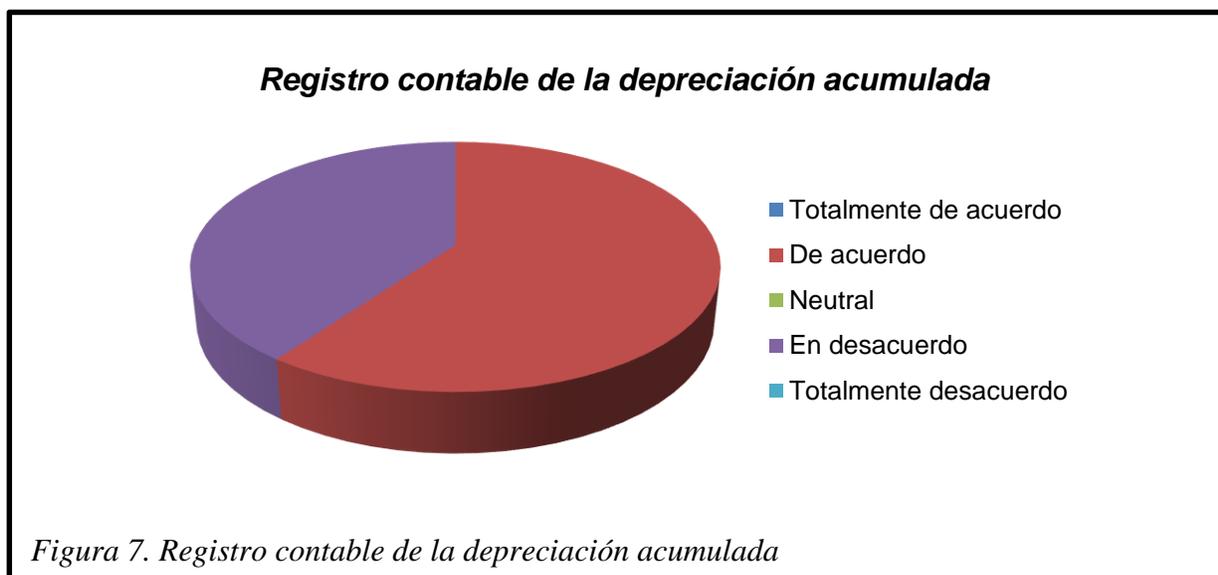
5. ¿Conoce usted si registra contablemente depreciación acumulada?

Tabla 7.

Registro contable de la depreciación acumulada.

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	9	60%
Neutral	0	0%
En desacuerdo	6	40%
Totalmente desacuerdo	0	0%
Total	15	100%

Nota: Resultado de la encuesta realizada al personal de la compañía el Paraíso de Puná



Análisis

El 60% de los empleados encuestados afirmaron estar de acuerdo en la aplicación contable del registro de la depreciación acumulada de las propiedades, planta y equipo, el 40% consideran estar en desacuerdo en la forma de registro contable.

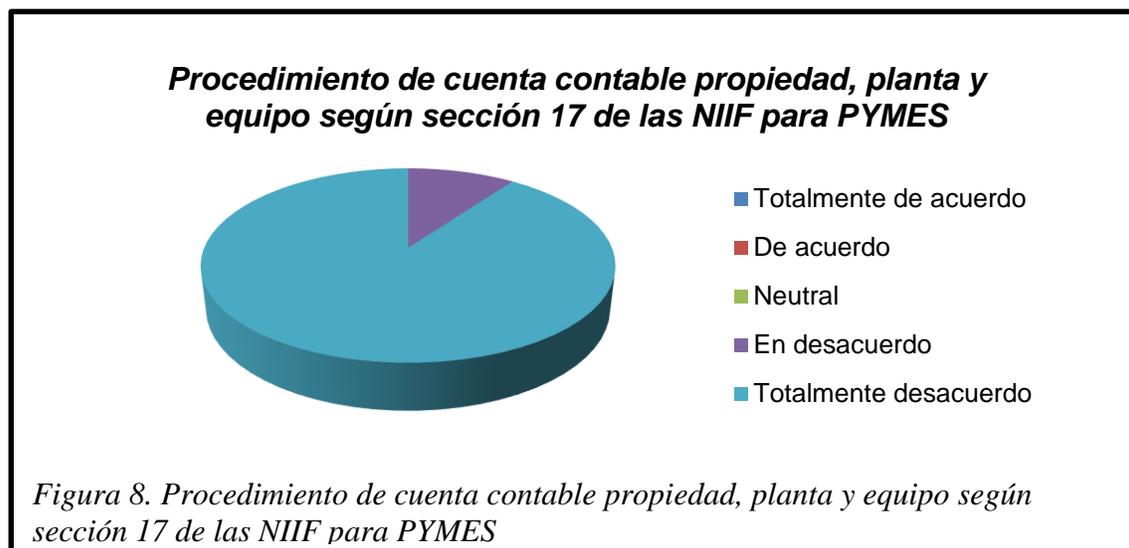
6. ¿La empresa cuenta con procedimientos para registro de las propiedades, planta y equipo en base a la sección 17 NIIF para Pymes?

Tabla 8.

Procedimiento de cuenta contable propiedad, planta y equipo.

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Neutral	0	0%
En desacuerdo	1	10%
Totalmente desacuerdo	14	90%
Total	15	100%

Nota: Resultado de la encuesta realizada al personal de la compañía el Paraíso de Puná



Análisis

El 90% del total de los resultados obtenidos considera que no están siendo aplicados los tratamientos contables en base a la sección 17 de la NIIF para PYMES que están en total desacuerdo, solo el 10% considera estar en desacuerdo.

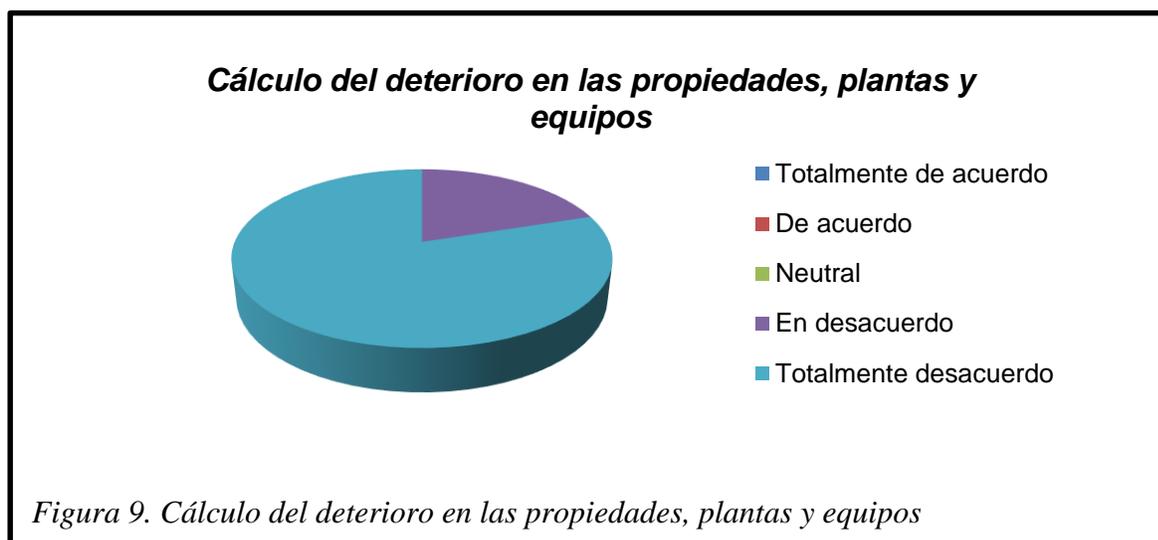
7. ¿Conoce si se calcula el deterioro de las propiedades, plantas y equipos de la compañía de turismo El Punà?

Tabla 9.

Cálculo del deterioro en las propiedades, plantas y equipos

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Neutral	0	0%
En desacuerdo	3	20%
Totalmente desacuerdo	12	80%
Total	15	100%

Nota: Resultado de la encuesta realizada al personal de la compañía el Paraíso de Puná



Basada en los datos obtenidos el 80% considera que el deterioro no está siendo aplicado en la contabilización de la empresa dando como respuesta que están en total desacuerdo, mientras que el 20% está en desacuerdo en relación a esta aplicación contable.

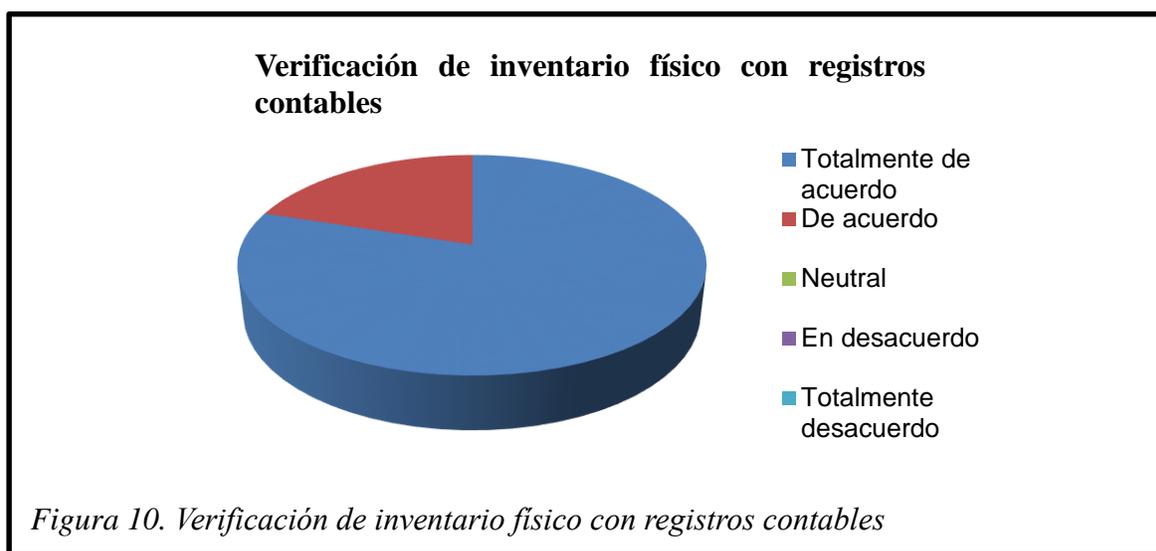
8. ¿Usted conoce si se ha realizado verificación de inventario físico con registros contables de las propiedades, planta y equipo?

Tabla 10.

Verificación de inventario físico con registros contables

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	12	80%
De acuerdo	3	20%
Neutral	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente desacuerdo	0	0%
Total	15	100%

Nota: Resultado de la encuesta realizada al personal de la compañía el Paraíso de Puná



Análisis

El 80% está totalmente de acuerdo en que se aplica inventariado sobre los activos fijos de la empresa, mientras que el 20% afirma estar de acuerdo en relación a la aplicación de verificación de saldos con lo registrado en libros.

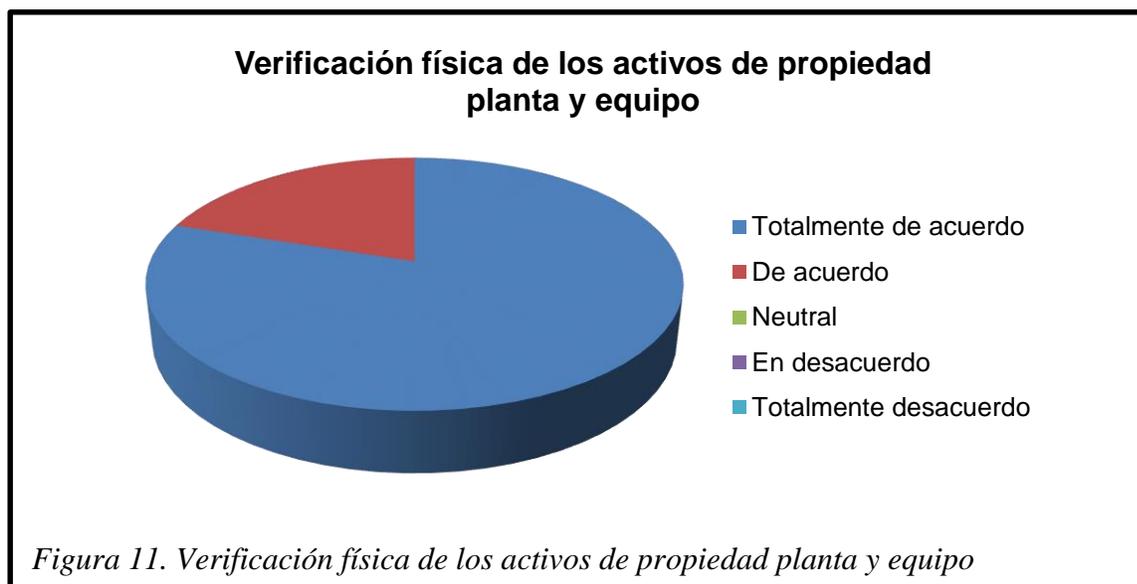
9. ¿Se ha realizado verificación física de los activos de propiedad planta y equipo de la compañía El Paraíso de Puná?

Tabla 11.

Verificación física de los activos de propiedad planta y equipo

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	12	80%
De acuerdo	3	20%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente desacuerdo	0	0%
Total	15	100%

Nota: Resultado de la encuesta realizada al personal de la compañía el Paraíso de Puná



Análisis

Los encuestados consideran que existe verificación física de la propiedad, planta y equipo de la empresa esto afirmado por el 80% están totalmente de acuerdo, el 20% están de acuerdo con la pregunta aplicada en la encuesta.

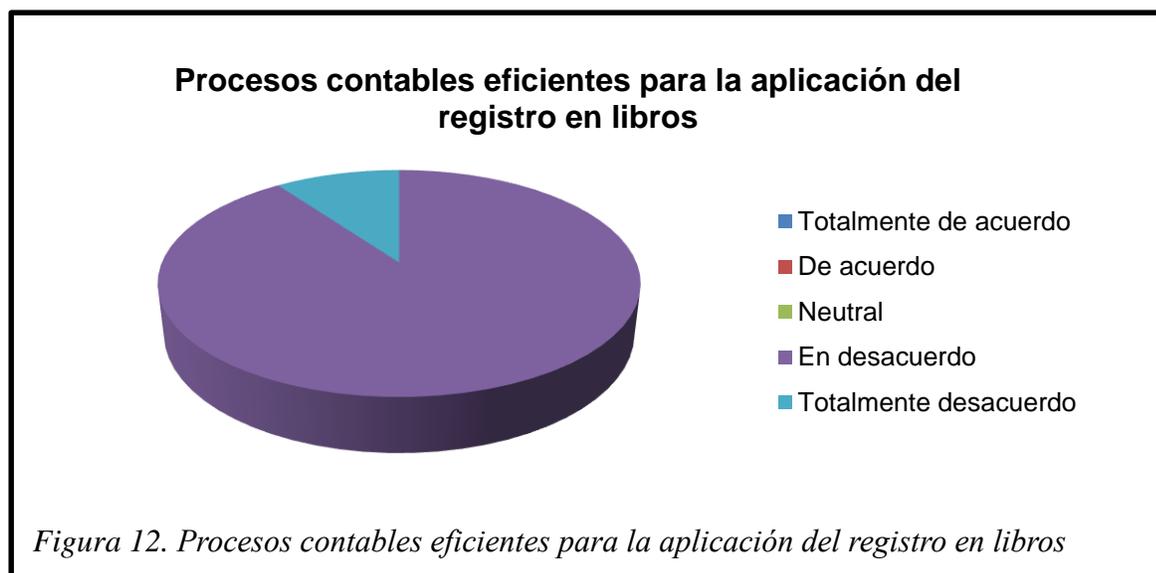
10. ¿Usted considera que existen procesos contables eficientes para la aplicación del registro en libros de la propiedad, planta y equipo en la empresa de servicio?

Tabla 12.

Procesos contables eficientes para la aplicación del registro en libros

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Neutral	0	0%
En desacuerdo	14	90%
Totalmente desacuerdo	1	10%
Total	15	100%

Nota: Resultado de la encuesta realizada al personal de la compañía el Paraíso de Puná



Análisis

Los encuestados consideran que no hay procesos adecuados en los registros contables aplicados en la empresa, esto afirmado por el 90% que se encuentran totalmente en desacuerdo y el 10% considera estar en total desacuerdo.

3.7. Conclusión de la encuesta

La empresa de servicio turístico El paraíso de Puná muestra que el departamento de contabilidad no está registrando el modelo del costo a el valor de los activos demostrando que existe un desconocimiento para la aplicación de la NIFF para PYMES sección 17 , junto a los accionistas que desconocen los beneficios de reconocer un activo por su valor real ya que al momento que ellos no visualizan el valor real de sus activos desconocen la realidad del precio del costo de adquisición de cada uno de los activos que cuenta la Compañía de Turismo El Paraíso de Puna .

Capítulo IV

4. La propuesta

4.1. Justificación de la propuesta

La compañía de turismo El paraíso de Puná tiene como base fundamental la práctica de paseos turísticos en lanchas de motor fuera de borda, este servicio es la base de la generación de ingresos ordinarios, por esta razón fundamental es que la empresa debe tener sus activos tangibles en orden permitiendo lograr aplicar decisiones favorables para el crecimiento económico. La propiedad, planta y equipo debe tener el tratamiento adecuado que refleja la realidad de su valor en la contabilidad.

4.2. Fundamentación de la propuesta

En el año 2015 la empresa adquirió activos para el giro del negocio los mismos que no se registraron el valor de manera correcta, mediante el estudio realizado se verifico que el valor que fue omitido en estas contabilizaciones es un valor material cuantificable, el cual impacta en el estado de situación financiera y en el estado de resultado integral. Es necesario lograr un reconocimiento de la propiedad planta y equipo de acuerdo a la sección 17 de la NIIF para PYMES para permitir identificar los costos que han incurrido en la adquisición de cada uno y el tiempo de pérdida en valores económicos mediante la depreciación y realizar los respectivos ajustes según la sección 10 de NIIF para PYMES que indica políticas contables, estimaciones y errores para realizar los ajustes necesarios y reflejar los saldos reales de estos activos.

4.3.Objetivo General

Implementar el tratamiento contable en base a la sección 17 de la NIIF para PYMES referente a la propiedad, planta y equipo de la empresa de servicios turísticos El paraíso de Puná y realizar los ajustes pertinentes de la sección 10 NIIF para PYMES

4.4.Objetivos específicos

- Identificar el impacto en la cuentas de activo y patrimonio por carencia de tratamiento contable de la sección 17 de la NIIF para PYMES.
- Analizar e identificar la propiedad, planta y equipo que posee la empresa El paraíso de Puná.
- Establecer el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo que posee actualmente la empresa.

4.5.Descripción de la propuesta

Mediante el tratamiento adecuado de la propiedad planta y equipo se logrará establecer: reconocimiento inicial y posterior, aplicación de los componentes del costo en relación a la propiedad, Planta y equipo, establecer el método adecuado para el método de cálculo de depreciación y establecer su valor residual, cálculo de deterioro, posterior a la aplicación correcta se podrá identificar la contabilización adecuada de la cuenta de propiedad, planta y equipo basado en la normativa contable vigente y lograr revelar información confiable y medible.

4.6. Desarrollo de la propuesta

4.6.1. Situación actual de los Estados financieros en la Cia. El Paraíso de Puná

Tabla 13.

Estado de Situación Financiera 2015-2016

Empresa El Paraíso de Puná		
Estado de Situación financiera		
Al 31 de diciembre del 2015-2016		
Activo	2016	2015
Activo corriente		
<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>	101.355,38	89.378,64
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	101.355,38	89.378,64
Activo no corriente		
Propiedad, planta y equipo		
Maquinarias	36.780,74	36.780,74
Depreciación de Maquinarias	(14.712,30)	(7.356,15)
Embarcaciones	45.874,07	45.874,07
Depreciación de Embarcaciones	(9.174,81)	(4.587,41)
Muebles y Enseres	8.062,22	8.062,22
Depreciación de Muebles y Enseres	(1.612,44)	(806,22)
Equipos de Computación	7.682,82	7.682,82
Depreciación de Equipos de Computación	(5.116,76)	(2.558,38)
Vehículos	18.784,33	18.784,33
Depreciación de Vehículos	(7.513,73)	(3.756,87)
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	79.054,14	98.119,16
TOTAL DE ACTIVOS	180.409,52	187.497,80
Pasivo		
Pasivo corriente		
Cuentas por pagar	28.325,93	29.821,33
Beneficios Sociales por Pagar	3.913,12	3.768,75
Impuestos Por Pagar	1411,31	1254,62
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	33.650,36	34.844,70
Pasivo no corriente		
Cuentas por pagar L/P	72.201,98	88.201,98
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	72.201,98	88.201,98
TOTAL DE PASIVOS	105.852,34	123.046,68
<u>Patrimonio</u>		
Capital	60.000,00	60.000,00
Utilidad del Ejercicio Anterior Acumuladas	2601,12	
Reserva Legal	2.250,00	1.850,00
Utilidad del Ejercicio	9.706,06	2.601,12
TOTAL PATRIMONIO	74.557,18	64.451,12
Total pasivo + patrimonio	180.409,52	187.497,80

Nota: Estados de Situación financiera entregado por la Compañía de Turismo El Paraíso de Puna (T.P.P.). Los cuales no incluyen los valores reales dentro del costo de adquisición para partidas de la Propiedad, planta y equipo que son materiales y por ende relevantes para la toma de decisiones de los usuarios de los Estados Financieros.

Tabla 14.

Estado de Resultado Integral 2015-2016

Empresa El Paraíso de Puná		
Estado de Resultado Integral		
Al 31 de diciembre del 2015-2016		
Años a Comparar	2016	2015
Ingresos por ventas	169.297,68	153.333,99
Otros Ingresos	13.254,32	12.142,12
Total de Ingresos	182.552,00	165.476,11
<i>Gastos de ventas</i>	11.929,77	10.924,70
<i>Beneficios Sociales a los Empleados</i>	88.020,00	83.120,00
<i>Gasto de Viaje</i>	15.069,85	13.324,21
<i>Gastos de Gestión</i>	9.290,27	8.214,12
<i>Gastos Transporte</i>	6.923,40	6.121,42
<i>Gastos Promoción y Publicidad</i>	4.420,80	4.334,12
<i>Gastos de Suministros</i>	3.704,62	3.631,98
<i>Gastos de Mantenimientos</i>	2.501,17	2.452,13
<i>Gastos de Seguros</i>	1.375,98	1.349,00
<i>Gastos financieros</i>	3.883,00	3.806,86
<i>Gastos de Depreciación</i>	19.065,02	19.065,02
<i>Gastos Administrativos</i>	6.662,06	6.531,43
Total de Gastos	172.845,94	162.874,99
Utilidad bruta del ejercicio	9.706,06	2.601,12
(-) Participación trabajadores	1.455,91	390,17
(=)Utilidad antes de impuestos	8.250,15	2.210,96
(-)22% Impuesto a la Renta	1.815,03	486,41
(=)Utilidad antes de Reservas	6.435,12	1.724,54
(-)Reservas Legal	400,00	200,00
(=)Utilidad neta	6.035,12	1.524,54

Nota: Tomado de Empresa de servicio turístico El Paraíso de Puná

4.6.2. Analizar e identificar la propiedad, planta y equipo que posee la empresa El Paraíso de Puná

Mediante el conocimiento de las propiedades que posee la empresa se puede aplicar los correctos tratamientos contables según la NIIF para PYMES sección 17 que hace referencia a la propiedad, planta y equipo. A continuación se detalla la Propiedad, Planta y equipo:

Tabla 15.

Detalle de la Propiedad, planta y equipo de la empresa El Paraíso de Puná

Propiedad, Planta y Equipo	Años de Depreciación	Valor de Registro
Maquinarias	5 años	36.780,74
Embarcaciones	10 años	45.874,07
Muebles y Enseres	10 años	8.062,22
Vehículos	5 años	18.784,33
Equipos de computación	3 años	7.682,82

Nota: Tomado de Empresa de servicio turístico El Paraíso de Puná

4.6.3. Recálculo del Costo de Adquisición de la Propiedad Planta y Equipo aplicando NIIF para PYMES sección 17

Se procede a realizar el recálculo del costo de adquisición de los activos tangibles que representan el mayor riesgo de error en registros y tratamientos contables según la NIIF para PYMES sección 17 y se realizan las correcciones respectivas según la sección 10 de las mismas, a continuación se procede a revisar los activos con errores materiales, afectando la fiabilidad de los Estados Financieros de la Empresa.

Tabla 16.

Detalle de la Propiedad, planta y equipo de la empresa El Paraíso de Puná (Maquinarias y Embarcaciones)

Registro Histórico						
N°	Tipo	Años Vida Útil	Modelo	Costo Histórico	Depreciación Acumulada	Valor En Libros Al 31/12/2015
1	Embarcación	10 Años	Fibracom	3.822,84	382,28	3.440,56
2	Embarcación	10 Años	Italfibra	2.548,56	254,86	2.293,70
3	Embarcación	10 Años	Fibracom	7.645,68	764,57	6.881,11
4	Embarcación	10 Años	Italfibra	3.822,84	382,28	3.440,56
5	Embarcación	10 Años	Oceanofibra	6.371,40	637,14	5.734,26
6	Embarcación	10 Años	Fibracom	3.822,84	382,28	3.440,56
7	Embarcación	10 Años	Fibracom	3.822,84	382,28	3.440,56
8	Embarcación	10 Años	Oceanofibra	5.097,12	509,71	4.587,41
9	Embarcación	10 Años	Oceanofibra	5.097,12	509,71	4.587,41
10	Embarcación	10 Años	Italfibra	3.822,84	382,28	3.440,56
11	Maquinaria	5 Años	Yamaha	3.678,07	735,61	2.942,46
12	Maquinaria	5 Años	Yamaha	3.678,07	735,61	2.942,46
13	Maquinaria	5 Años	Yamaha	3.678,07	735,61	2.942,46
14	Maquinaria	5 Años	Yamaha	3.678,07	735,61	2.942,46
15	Maquinaria	5 Años	Yamaha	3.678,07	735,61	2.942,46
16	Maquinaria	5 Años	Yamaha	3.678,07	735,61	2.942,46
17	Maquinaria	5 Años	Yamaha	3.678,07	735,61	2.942,46
18	Maquinaria	5 Años	Yamaha	3.678,07	735,61	2.942,46
19	Maquinaria	5 Años	Yamaha	3.678,07	735,61	2.942,46
20	Maquinaria	5 Años	Yamaha	3.678,07	735,61	2.942,46
Total				82.654,81	11.943,56	70.711,26

Nota: Listado de Activos identificados con errores materiales con el corte al 31 de diciembre del 2015, antes de las correcciones a implementar.

4.6.4. Ajustes propuestos de acuerdo a la sección 17 NIFF para PYMES

Componentes del costo de la propiedad, planta y equipo.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende todo lo siguiente: El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. (Sección 17, párrafo 10, NIIF para Pymes, 2015).

Tabla 17.

Detalle de la Propiedad, planta y equipo (Maquinarias y Embarcaciones) Costo no reconocidos

Registro Histórico			Costos No Reconocidos Por La Adquisición De La Propiedad, Planta Y Equipo			
N°	Tipo	Costo Histórico	Honorarios Legales	Costos De Transporte	Pagos Diversos Por El Activo	Total Por Ajustar
1	Embarcación	3.822,84	535,20	344,06	267,60	1.146,85
2	Embarcación	2.548,56	356,80	229,37	178,40	764,57
3	Embarcación	7.645,68	1.070,39	688,11	535,20	2.293,70
4	Embarcación	3.822,84	535,20	344,06	267,60	1.146,85
5	Embarcación	6.371,40	892,00	573,43	446,00	1.911,42
6	Embarcación	3.822,84	535,20	344,06	267,60	1.146,85
7	Embarcación	3.822,84	535,20	344,06	267,60	1.146,85
8	Embarcación	5.097,12	713,60	458,74	356,80	1.529,14
9	Embarcación	5.097,12	713,60	458,74	356,80	1.529,14
10	Embarcación	3.822,84	535,20	344,06	267,60	1.146,85
11	Maquinaria	3.678,07	514,93	331,03	257,47	1.103,42
12	Maquinaria	3.678,07	514,93	331,03	257,47	1.103,42
13	Maquinaria	3.678,07	514,93	331,03	257,47	1.103,42
14	Maquinaria	3.678,07	514,93	331,03	257,47	1.103,42
15	Maquinaria	3.678,07	514,93	331,03	257,47	1.103,42
16	Maquinaria	3.678,07	514,93	331,03	257,47	1.103,42
17	Maquinaria	3.678,07	514,93	331,03	257,47	1.103,42
18	Maquinaria	3.678,07	514,93	331,03	257,47	1.103,42
19	Maquinaria	3.678,07	514,93	331,03	257,47	1.103,42
20	Maquinaria	3.678,07	514,93	331,03	257,47	1.103,42
	Total	82.654,81	\$ 11.571,67	\$ 7.438,93	\$ 5.785,84	\$ 24.796,44

Nota: Listado de Activos identificados con errores materiales, en el cual se incluyen los ajustes a realizar.

4.6.5. Método de depreciación

Para dar cumplimiento a cubrir las necesidades de la empresa se establecerá la aplicación del método de línea recta, sin valor residual. Para realizar la depreciación de propiedad, planta y equipos de la empresa El Paraíso de Puná será realizado de la siguiente manera:

Tabla 18.

Detalle de la Propiedad, planta y equipo de la empresa El Paraíso de Puná (Maquinarias y Embarcaciones) Costo Recalculado

Registro Histórico				
N°	Tipo	Costo Histórico	Depreciación Acumulada	Valor En Libros Al 31/12/15
1	Embarcación	3.822,84	382,28	3.440,56
2	Embarcación	2.548,56	254,86	2.293,70
3	Embarcación	7.645,68	764,57	6.881,11
4	Embarcación	3.822,84	382,28	3.440,56
5	Embarcación	6.371,40	637,14	5.734,26
6	Embarcación	3.822,84	382,28	3.440,56
7	Embarcación	3.822,84	382,28	3.440,56
8	Embarcación	5.097,12	509,71	4.587,41
9	Embarcación	5.097,12	509,71	4.587,41
10	Embarcación	3.822,84	382,28	3.440,56
11	Maquinaria	3.678,07	735,61	2.942,46
12	Maquinaria	3.678,07	735,61	2.942,46
13	Maquinaria	3.678,07	735,61	2.942,46
14	Maquinaria	3.678,07	735,61	2.942,46
15	Maquinaria	3.678,07	735,61	2.942,46
16	Maquinaria	3.678,07	735,61	2.942,46
17	Maquinaria	3.678,07	735,61	2.942,46
18	Maquinaria	3.678,07	735,61	2.942,46
19	Maquinaria	3.678,07	735,61	2.942,46
20	Maquinaria	3.678,07	735,61	2.942,46
Total		82.654,81	11.943,56	70.711,26

Nota: Listado de Activos identificados con errores materiales con su depreciación registrados en libros antes de las correcciones.

4.6.5.1. Cálculo de deterioro de la propiedad, planta y equipo

En el objeto de estudio se verificó que los activos no poseen indicios de deterioro de los mismos por lo cual estos no puedan haber sido afectados en su valor en libros en los estados financieros, Por lo cual no fue necesario estimar el importe recuperable. El hecho de no existir indicios de deterioro se revela en las notas de los Estados Financieros.

4.6.5.2. Recalculo de la propiedad, planta y equipo

Aplicando la normativa se procede a realizar los ajustes necesarios para obtener el valor real de la propiedad planta y equipo.

Tabla 19.

Detalle de la Propiedad, planta y equipo (Maquinarias y Embarcaciones) Costo Recalculado

N°	Tipo	Registro Inicial			Registro Ajustado		
		Costo Histórico	Depreciación Acumulada	Valor En Libros Al 31/12/15	Costo Real	Depreciación Acumulada Real	Valor Ajustado Al 31/12/2015
1	Embarcación	3.822,84	382,28	3.440,56	4.969,69	496,97	4.472,72
2	Embarcación	2.548,56	254,86	2.293,70	3.313,13	331,31	2.981,81
3	Embarcación	7.645,68	764,57	6.881,11	9.939,38	993,94	8.945,44
4	Embarcación	3.822,84	382,28	3.440,56	4.969,69	496,97	4.472,72
5	Embarcación	6.371,40	637,14	5.734,26	8.282,82	828,28	7.454,54
6	Embarcación	3.822,84	382,28	3.440,56	4.969,69	496,97	4.472,72
7	Embarcación	3.822,84	382,28	3.440,56	4.969,69	496,97	4.472,72
8	Embarcación	5.097,12	509,71	4.587,41	6.626,25	662,63	5.963,63
9	Embarcación	5.097,12	509,71	4.587,41	6.626,25	662,63	5.963,63
10	Embarcación	3.822,84	382,28	3.440,56	4.969,69	496,97	4.472,72
11	Maquinaria	3.678,07	735,61	2.942,46	4.781,50	956,30	3.825,20
12	Maquinaria	3.678,07	735,61	2.942,46	4.781,50	956,30	3.825,20
13	Maquinaria	3.678,07	735,61	2.942,46	4.781,50	956,30	3.825,20
14	Maquinaria	3.678,07	735,61	2.942,46	4.781,50	956,30	3.825,20
15	Maquinaria	3.678,07	735,61	2.942,46	4.781,50	956,30	3.825,20
16	Maquinaria	3.678,07	735,61	2.942,46	4.781,50	956,30	3.825,20
17	Maquinaria	3.678,07	735,61	2.942,46	4.781,50	956,30	3.825,20
18	Maquinaria	3.678,07	735,61	2.942,46	4.781,50	956,30	3.825,20
19	Maquinaria	3.678,07	735,61	2.942,46	4.781,50	956,30	3.825,20
20	Maquinaria	3.678,07	735,61	2.942,46	4.781,50	956,30	3.825,20
Total		82.654,81	11.943,56	70.711,26	107.451,25	15.526,62	91.924,63

Nota: Listado de Ajuste en Activos identificados con errores materiales.

4.6.5.3. Registro del Asiento Diario de Ajustes de acuerdo a la Sección 10 de NIIF para

PYMES

Según el estudio realizado se propone efectuar los siguientes ajustes:

Tabla 20.

Detalle de la Propiedad, planta y equipo de la empresa El Paraíso de Puná (Maquinarias y Embarcaciones)

N°	Tipo	Años Vida Útil	Modelo	Costo Real Vs Histórico	Depreciación Real Vs Histórico
1	Embarcación	10 Años	Fibracom	1.146,85	114,69
2	Embarcación	10 Años	Italfibra	764,57	76,46
3	Embarcación	10 Años	Fibracom	2.293,70	229,37
4	Embarcación	10 Años	Italfibra	1.146,85	114,69
5	Embarcación	10 Años	Oceanofibra	1.911,42	191,14
6	Embarcación	10 Años	Fibracom	1.146,85	114,69
7	Embarcación	10 Años	Fibracom	1.146,85	114,69
8	Embarcación	10 Años	Oceanofibra	1.529,14	152,91
9	Embarcación	10 Años	Oceanofibra	1.529,14	152,91
10	Embarcación	10 Años	Italfibra	1.146,85	114,69
11	Maquinaria	5 Años	Yamaha	1.103,42	220,68
12	Maquinaria	5 Años	Yamaha	1.103,42	220,68
13	Maquinaria	5 Años	Yamaha	1.103,42	220,68
14	Maquinaria	5 Años	Yamaha	1.103,42	220,68
15	Maquinaria	5 Años	Yamaha	1.103,42	220,68
16	Maquinaria	5 Años	Yamaha	1.103,42	220,68
17	Maquinaria	5 Años	Yamaha	1.103,42	220,68
18	Maquinaria	5 Años	Yamaha	1.103,42	220,68
19	Maquinaria	5 Años	Yamaha	1.103,42	220,68
20	Maquinaria	5 Años	Yamaha	1.103,42	220,68
TOTAL				\$ 24.796,44	\$ 3.583,07

Nota: Listado de Ajuste por Costo Recalculado (Real VS Historico).

Se procede a generar el siguiente asiento Diario por el Ajuste realizado:

Tabla 21.

Asiento de Ajuste Propiedad, planta y equipo de la empresa El Paraíso de Puná (Maquinarias y Embarcaciones) Costo Recalculado

Libro Diario			
Fecha	Detalles	Debe	Haber
31/12/2015	-----1-----		
	Embarcaciones	\$ 13.762,22	
	Maquinarias	\$ 11.034,22	
	Gastos de depreciación	\$ 3.583,07	
	Depreciación Acumulada de embarcaciones		\$ 2.206,84
	Depreciación Acumulada de maquinarias		\$ 1.376,23
	Resultados del ejercicio		\$ 24.796,44
	P/r la corrección de errores en la propiedad , planta y equipo de la compañía		

Nota: Dado que los activos se adquirieron en el 2018, y se está corrigiendo 2015 para que los Estados Financieros sean comparativos con el 2016, se propone el siguiente diario afectado el resultado del ejercicio 2011.

4.7. Estados Financieros Ajustados

Se realizan los ajustes en los Estados de Situación Financiera y en el Estados de

Resultados Integrales y queda establecido de la siguiente forma.

Tabla 22.

Estado de Situación Financiera 2015-2016

Empresa El Paraíso de Puná					
Estado de Situación financiera					
Al 31 de diciembre del 2015-2016					
Activo	REAL		AJUSTADO		% VARIACION
	2016	2015	2016	2015	
Activo corriente					
<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>	101355,38	89378,64	101355,38	89378,64	0%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	101355,38	89378,64	101355,38	89378,64	0%
Activo no corriente					
Propiedad, planta y equipo					
Maquinarias	36780,74	36780,74	47814,96	47814,96	30%
Depreciacion de Maquinarias	-14712,30	-7356,15	-16919,14	-9562,99	30%
Embarcaciones	45874,07	45874,07	59636,29	59636,29	30%
Depreciacion de Embarcaciones	-9174,81	-4587,41	-10551,04	-5963,63	30%
Muebles y Enseres	8062,22	8062,22	8062,22	8062,22	0%
Depreciacion de Muebles y Enseres	-1612,44	-806,22	-1612,44	-806,22	0%
Equipos de Computacion	7682,82	7682,82	7682,82	7682,82	0%
Depreciacion de Equipos de Computacion	-5116,76	-2558,38	-5116,76	-2558,38	0%
Vehiculos	18784,33	18784,33	18784,33	18784,33	0%
Depreciacion de Vehiculos	-7513,73	-3756,87	-7513,73	-3756,87	0%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	79054,14	98119,16	100267,51	119332,53	22%
TOTAL DE ACTIVOS	180409,52	187497,80	201622,89	208711,17	11%
Pasivo					
<u>Pasivo corriente</u>					
Cuentas por pagar	28325,93	29821,33	28325,93	29821,33	0%
Beneficios Sociales por Pagar	3913,12	3768,75	3913,12	3768,75	0%
Impuestos Por Pagar	1411,31	1254,62	1411,31	1254,62	0%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	33650,36	34844,70	33650,36	34844,70	0%
<u>Pasivo no corriente</u>					
Cuentas por pagar L/P	72201,98	88201,98	72201,98	88201,98	0%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	72201,98	88201,98	72201,98	88201,98	0%
TOTAL DE PASIVOS	105852,34	123046,68	105852,34	123046,68	0%
<u>Patrimonio</u>					
Capital	60000,00	60000,00	60000,00	60000,00	
Utilidad del Ejercicio Anterior Acumuladas	2601,12	0,00	23814,49	0,00	
Reserva Legal	2250,00	1850,00	2250,00	1850,00	
Utilidad del Ejercicio	9706,06	2601,12	9706,06	23814,49	
TOTAL PATRIMONIO	74557,18	64451,12	95770,55	85664,49	
Total pasivo + patrimonio	180409,52	187497,80	201622,89	208711,17	

Nota: Estado de situación financiera ajustado en relación a la sección 17 NIIF para PYMES

Tabla 23.

Estado de Resultado Integral 2015-2016

Empresa El Paraíso de Puná					
Estado de Resultado Integral					
Al 31 de diciembre del 2015-2016					
Años a Comparar	REAL		AJUSTADO		% VARIACION
	2016	2015	2016	2015	
Ingresos por ventas	169.297,68	153.333,99	169.297,68	153.333,99	0%
Otros Ingresos	13.254,32	12.142,12	13.254,32	12.142,12	0%
Total de Ingresos	182.552,00	165.476,11	182.552,00	165.476,11	0%
<i>Gastos de ventas</i>	11.929,77	10.924,70	11.929,77	4.623,42	-58%
<i>Gastos por Beneficios Sociales a los Empleados</i>	88.020,00	83.120,00	88.020,00	83.120,00	0%
<i>Gasto de Viaje</i>	15.069,85	13.324,21	15.069,85	5.073,03	-62%
<i>Gastos de Gestion</i>	9.290,27	8.214,12	9.290,27	4.150,72	-49%
<i>Gastos Transporte</i>	6.923,40	6.121,42	6.923,40	1.422,54	-77%
<i>Gastos Promocion y Publicidad</i>	4.420,80	4.334,12	4.420,80	4.334,12	0%
<i>Gastos de Suministros</i>	3.704,62	3.631,98	3.704,62	3.631,98	0%
<i>Gastos de Mantenimientos</i>	2.501,17	2.452,13	2.501,17	970,43	-60%
<i>Gastos de Seguros</i>	1.375,98	1.349,00	1.375,98	1.349,00	0%
<i>Gastos financieros</i>	3.883,00	3.806,86	3.883,00	3.806,86	0%
<i>Depreciacion Acumulada</i>	19.065,02	19.065,02	22.648,09	22.648,09	19%
<i>Gastos Administrativos</i>	6.662,06	6.531,43	6.662,06	6.531,43	0%
Total de Gastos	172.845,94	162.874,99	176.429,01	141.661,62	-13%
Utilidad bruta del ejercicio	9.706,06	2.601,12	6.122,99	23.814,49	
(-) Participación trabajadores	1.455,91	390,17	918,45	3.572,17	
(-)22% Impuesto a la Renta	1.815,03	486,41	1.145,00	4.453,31	
(=)Utilidad neta	6.435,12	1.724,54	4.059,54	15.789,01	

Nota: Estado de Resultado integral ajustado en relación a la sección 17 NIIF para PYMES

Notas a Los Estados Financieros

Sección: Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes objetos de esta sección estaban registrados al valor costo, los valores utilizados directamente para el funcionamiento de los mismos estaban reflejados en cuenta de Gastos mas no incrementaba el costo de adquisición. Estos registros incorrectos provocaban menor utilidad a la que realmente se generaba en el periodo. Para poder establecer el valor actual real se tuvo que revisar en que partida estuvieron reflejados los movimientos que correspondían a gastos directamente relacionados acrecentar el valor de los bienes.

Se realizó ajuste contable por efecto NIFF en los Estados Financieros, en partidas de ACTIVO Y GASTOS, esto se da porque se incrementó el valor del ACTIVO en Propiedad Planta y Equipo y la disminución en cuenta de GASTOS por el efecto mencionado. El Gasto tuvo una baja como se menciona por la transferencia contable, pero tuvo un leve incremento producto del ajuste por depreciación ya que el ACTIVO se incrementó.

En cuanto a la depreciación había sido aplicada de forma correcta en base al costo y la vida útil del ACTIVO, ahora con el incremento se produce un incremento en la Depreciación acumulada. La depreciación se la realizó bajo el método de Línea Recta por el siguiente porcentaje por cada año:

MAQUINARIAS 20 % Depreciación Anual

EMBARCACIONES 10 % Depreciación Anual

El registro planteado por ajuste está reconociendo de los cambios que generaría para ellos, quedando establecido que los diferentes gastos afectados se cargaran a resultados.

5. Conclusión

La empresa El paraíso de Puná no posee la correcta valoración de la propiedad, Planta y Equipo, debido a que no había un reconocimiento inicial adecuado según indica la normativa en la sección 17 NIIF para PYMES. En las cuentas de Maquinarias y Embarcaciones que son los activos necesarios para el giro del negocio y su fuente principal de ingresos, no muestran sus valores reales y como resultado afecta directamente al Estado de Situación Financiera y al Estado de Resultado Integral; según el estudio realizado no se está considerando un porcentaje de Gastos en relación al costo de adquisición, estimado en un 30% (Subvaluación), estos valores están considerados en el Estado de Resultado Integral cargados directamente en las cuentas de Gastos por este motivo, los Activos materia de análisis están registrados por menor valor en las cuentas que se reflejan en su Estado de Situación Financiera. La empresa no muestra la realidad de su activos tangibles, la propuesta que se aplica en la investigación permite establecer el tratamiento contable adecuado mediante la aplicación de cálculos, además identifica los procesos de registros de asientos contables mediante la aplicación de normativa contable de la sección 17 de la NIIF para PYMES y corrección de errores aplicando la sección 10 de la NIIF para PYMES

Consideramos que al omitir normativas contables generaron un valor de diferencia considerado como material, ya que al momento de que se realice la corrección por medio de un asiento de diario afectando las cuentas de activo y cuentas de resultado, los gastos saldrán de las cuentas y se incluirán en los activos este efecto hará que la utilidad del ejercicio de la empresa sea mayor al primer reporte.

6. Recomendación

Capacitar al personal del departamento de contabilidad que permita contribuir con la empresa en el cumplimiento de los tratamientos contables de la sección 17 de la NIIF para PYMES logrando identificar todos los componentes del costo de estos activos para la toma de decisiones en base a cifras confiables.

Aplicar el cálculo de depreciación de forma correcta en base a la normativa y establecer el control del cumplimiento, permitiendo identificar el momento en que alguna propiedad, planta y equipo necesita ser renovada para contribuir con el crecimiento empresarial.

De acuerdo a la sección 17 NIIF para Pymes Propiedad, Planta y equipo que se reformó en el 2015 y está vigente a partir del periodo del 2017 en el cual nos muestra un modelo que se puede aplicar para medir a los Activos (maquinarias y embarcaciones) bajo el modelo de revaluó que no contaba con anterioridad en la Normativa que estaba en vigencia en el 2009. Reconocer las Obligaciones de la compañía por impuesto a la renta diferido por efecto del revaluó de los Activos (maquinarias y embarcaciones) para obtener información fiable por parte de los Estados financieros de la empresa.

Evaluar anualmente si existen índices de Deterioro por parte de la Propiedad, Planta y equipo que están propensos a distintos factores externos que no estén considerados por la compañía y en caso de haberlos de acuerdo a las políticas contables de la compañía calcular el mismo.

Referencia

Abreau, J. L. (2012). Constructos, Variables, Dimensiones, Indicadores & Congruencia. *Daena: International Journal of Good Conscience Vol. 7, N° 3 ISSN 1870-557X*, 123-130.

Álvarez, R., & Gómez, O. (2013). Mediciones a valor razonable en la contabilidad financiera. *Cuadernos de contabilidad Vol. 14, N° 35, ISSN 0123-1472*, 441-461.

Arias Odón, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica. 5ta edición*. Odón: Episteme.

Asamblea Nacional del Ecuador. (3 de diciembre de 2013). *Ecuador legal online*. Obtenido de <http://www.ecuadorlegalonline.com/biblioteca/ley-de-regimen-tributario-interno/>

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2009). *Normas Internacionales de Información Financiera. NIIF para las PYMES*. Obtenido de https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/42493610/NIIF_para_PYMES.pdf?AWSAccessKeyId=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A&Expires=1514682318&Signature=%2FqMyu%2B37X69Ktbjs7plmS1BKqJo%3D&response-content-disposition=inline%3B%20filename%3DNIIF_PYMES.pdf

D'Esteffano Alava, I. A., & Catagua Quiñonez, S. C. (2016). *Tesis de grado: "Optimización de la cuenta propiedad, planta y equipo en camposantos del Ecuador"*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.

Díaz Becerra, O. A., Durán Rojo, L. A., & Valencia Medina, A. (2012). Díaz Becerra, O. A., Durán Rojo, L. A., & Valencia Medina, A. (2012). Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: el

caso peruano. *Contabilidad y negocios*, vol. 7, no 14. ISSN: 1992-1896, 5-22.

Empresa "El Paraíso de Puná". (2018). *Ecuador PYMES*. Obtenido de <https://ecuadorpymes.com/ficha/compania-de-turismo-el-paraiso-de-puna-sa-tpp-3947126>

Estupiñan Gaitán, R. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIF Segunda edición*. Colombia: Ecoe Ediciones.

García B, O. (2014). Normas Internacionales de Información Financiera. *Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (105)*, 40-42.

Grande Esteban, I., & Abascal Fernández, E. (2017). *Fundamentos y técnicas de investigación comercial, 13ª edición*. Madrid: ESIC Editorial.

International Accounting Standards Board - IFRS. (s.f.). *Mentes contables "Enseñanzas financiera, legal y tributaria"*. Obtenido de <http://mentesccontables.com/seccion-17-propiedades-planta-y-equipo/>

Kaplan, R. S., Norton, D. P., & Robert, S. K. (2004). *Mapas estratégicos : cómo convertir los activos intangibles en resultados tangibles*. Barcelona: Gestión.

Mantilla B., S. A. (2013). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIF) Cuarta edición*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Normas Internacionales de Contabilidad. (1998). *Normas Internacionales de Contabilidad*.

Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC36.pdf>

Normas Internacionales de Contabilidad. (1 de enero de 2005). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic40.pdf>

Peña MOLina, C. H. (2013). Análisis de las diferencias entre Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los Principios de Contabilidad (VEN-NIIF). *Revista del Centro de Investigación. Universidad La Salle*, vol. 10, núm. 39, 135-149.

Rodríguez Gómez, D., & Valdeoriola Roquet, J. (2012). Metodología de la investigación. *Red Tercer Milenio*, 1-82. Obtenido de http://www.aliatuniversidades.com.mx/bibliotecasdigitales/pdf/axiologicas/Metodologia_de_la_investigacion.pdf.

Sabino, C. (2014). *El proceso de investigación*. Guatemala: Editorial Episteme.

Servicio de Rentas Internas. (2010). Reglamento de la Ley de Regimen Tributario Interno. Ecuador.

Valencia Villafuerte, M. E. (2015). *Tesis de grado: "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."*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.

Vega Castro, B. I., & González Cerrud, P. (2014). Las técnicas financieras para la determinación de valor razonable, su aplicación en los estados financieros y las posibles repercusiones para las empresas Forum Empresarial . *Centro de Investigaciones Comerciales e Iniciativas Académicas*, vol. 19, núm. 2 ISSN: 1541-8561, 51-69.

Apéndice A

Cuestionario De Preguntas De Tesis

Compañía De Turismo El Paraíso De Puna

N°	Encuesta	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Neutral	En desacuerdo	Totalmente desacuerdo
1	¿Conoce usted que la sección 17 NIFF para Pymes se aplica en la empresa?					
2	¿La Compañía de Turismo El Paraíso Puná tiene respaldo de la adquisición de propiedades, plantas y equipos?					
3	¿Usted tiene conocimiento de registros contables de propiedad, planta y quipo?					
4	¿Usted conoce si se aplica la respectiva depreciación en la Compañía El Paraíso de Puná?					
5	¿Conoce usted si registra contablemente depreciación acumulada?					
6	¿La empresa cuenta con procedimientos para registro de las propiedades, planta y quipo en base a la sección 17 NIFF para Pymes?					
7	¿Conoce si se calcula el deterioro de las propiedades, plantas y equipos de la compañía de turismo El Puná?					
8	¿Usted conoce si se ha realizado verificación de inventario físico con registros contables de las propiedades, planta y equipo?					
9	¿Se ha realizar verificación física de los activos de propiedad planta y equipo de la compañía El Paraíso de Punà?					
10	¿Usted considera que se aplica políticas contables para el registro de la propiedad, planta y equipo en la empresa de servicio?					

Apéndice B

Carta de autorización

COMPAÑÍA DE TURISMO “EL PARAISO DE PUNA S.A.”(T.P.P.)

Actividades de Agencia de Viaje.

R.U.C. 0906092184001

Dirección: Juan Colan y Regidor Trejo (Posorja)

Cel. : 0982927291 Correo:elparaisopuna@gmail.com

Guayaquil-Ecuador



Guayaquil, 10 de enero del 2018

SRES

QUINDE RODAS GILBERTO VICENTE

QUINDE RODAS EDISON DANIEL

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, me dirijo ante ustedes, para aprobar su petición y autorización sobre el desarrollo de su Tesis, con el tema: “APLICACIÓN DE SECCION 17 NIIF PARA PYMES EN UNA EMPRESA DE TURISMO”, tomando como referencia nuestros estados financieros periodo 2015 – 2016, misma que es un requisito fundamental para la obtención de su Título profesional de la Carrera de Contaduría Pública Autorizada de la Universidad Estatal de Guayaquil. Dicha información será utilizada como guía para el desarrollo de futuros trabajos investigativos.

Sin otro particular me despido muy atentamente,

C.P.A. ROMERO VASQUEZ LUIS

CONTADOR GENERAL

COMPAÑÍA DE TURISMO EL PARAISO DE PUNA S.A.