



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
MAESTRÍA EN CONTADURIA PÚBLICA
TESIS DE POSGRADO
PARA LA OBTENCIÓN DEL GRADO DE MAGISTER EN CONTADURÍA
PÚBLICA

“ELABORACIÓN DE UNA GUÍA PARA DETERMINAR EL
DETERIORO DE LOS ACTIVOS TANGIBLES”

AUTORA

MARLENE CATINA SILVA PEÑA

TUTOR

ING. ERNESTO JAVIER MALDONADO OJEDA MBA

GUAYAQUIL – ECUADOR

MAYO 2018

Ficha de registro de Tesis



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



SENESCYT

Secretaría Nacional de Educación Superior,
Ciencia, Tecnología e Innovación

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA		
TÍTULO: “Elaboración de una guía para determinar el deterioro de los activos tangibles ”		
AUTOR: Marlene Catina Silva Peña	Tutor: Ing. Ernesto J. Maldonado Ojeda MBA	
	REVISOR: Ing. Daniel Mata López	
INSTITUCIÓN: Universidad de Guayaquil	FACULTAD: Ciencias Administrativas	
CARRERA: Maestría en Contaduría Pública		
FECHA DE PUBLICACIÓN: Mayo 8 del 2018	Nº DE PÁGS.: 69	
ÁREA TEMÁTICA: Desarrollo local y emprendimiento socio económico sostenible y sustentable		
PALABRAS CLAVES: Activos Tangibles, Pymes, Guía		
RESUMEN: El objetivo general de este proyecto es elaborar una guía para la determinación del deterioro de los activos tangibles aplicando la NIC 36 la cual puede ser aplicable al sector manufacturero. La investigación se realizará bajo un enfoque cuantitativo. Se concibe el estudio bajo un diseño experimental, de campo; el tipo de investigación será explicativo pues intenta encontrar las causas del problema. Con el uso del método inductivo la autora realizó el análisis de los estados financieros y, mediante la aplicación del método deductivo se realizó el análisis del deterioro de los activos. A partir de este estudio, se pueden realizar ampliaciones a otros tipos de activos, para evaluar el impacto tanto financiero como tributario.		
Nº DE REGISTRO (en base de datos):	Nº DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTORES:	Marlene Catina Silva Peña Teléfono: 0997192248	Email: mcatina_sp@hotmail.com
CONTACTO DE LA INSTITUCIÓN:	Janina Paola Arteaga Cisneros	Email: janina.arteagaci@ug.edu.ec

Certificación Del Tutor

En mi calidad de tutor del estudiante, Marlene Catina Silva Peña. del Programa de Maestría EN CONTADURÍA PÚBLICA, nombrado por el Decano de la Facultad de CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CERTIFICO: que el titulado “**ELABORACIÓN DE UNA GUIA PARA DETERMINAR EL DETERIORO DE LOS ACTIVOS TANGIBLES.**”, en opción al grado académico de Magíster en CONTADURÍA PÚBLICA, cumple con los requisitos académicos, científicos y formales que establece el Reglamento aprobado para tal efecto.

Atentamente

Ing. Ernesto Javier Maldonado Ojeda, MBA

TUTOR

Guayaquil, Mayo 8 de 2018

Certificado del Sistema Antiplagio

Document	urkund tesis Final de maestria 2018.docx (D38465679)
Submitted	2018-05-08 15:55 (-05:00)
Submitted by	ernesto.maldonado@ug.edu.ec
Receiver	jahaira.bunayca.ug@analysis.urkund.com
Message	tesis maldonado Show full message 3% of this approx. 39 pages long document consists of text present in 13 sources.

Ing. Ernesto Javier Maldonado Ojeda, MBA

TUTOR

Guayaquil, Mayo 8 de 2018

Dedicatoria

A Dios, mis hijos, mi esposo y mi familia.

Agradecimiento

A Dios, a mis amigos y compañeros que me compartieron sus conocimientos para poder alcanzar esta meta.

De igual forma agradezco a mi tutor, que me guió a culminar mi Tesis.

Declaración Expresa

La responsabilidad del contenido de este trabajo de titulación especial, me corresponden exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL”.

Marlene Catina Silva Peña

Abreviaturas

Pymes: Pequeñas y medianas empresas

NIC 36 y 16: Normas Internacionales de Contabilidad



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
DIRECCION DE POSTGRADO



Elaboración De Una Guía Para Determinar El Deterioro De Los

Activos Tangibles.”

Autor: Marlene Catina Silva Peña

Tutor: Ernesto Javier Maldonado Ojeda

Resumen

El objetivo general de este proyecto es elaborar una guía para la determinación del deterioro de los activos tangibles aplicando la NIC 36 a una empresa del sector manufacturero de calzado y textil. La investigación se realizará bajo un enfoque cuantitativo. Se concibe el estudio bajo un diseño exploratorio, de campo; el tipo de investigación será explicativo pues intenta encontrar las causas del problema. Con el uso del método inductivo se realizó el análisis de los estados financieros y, mediante la aplicación del método deductivo se realizó el análisis del deterioro de los activos. Los hallazgos realizados permitieron en una visión panorámica de la aplicación de la norma, así como las rutinas y pasos a seguir en los distintos momentos. Se propone una guía que permite la valoración real del deterioro que permite establecer el valor de los activos estudiados rigiéndose en la normativa internacional contable. Como conclusión de esta contrastación, se espera mejorar la normativa técnica y se plantea un perfeccionamiento en los procedimientos a emplear. Esto, en un futuro, permitirá ajustar las normas contables para que guarden correspondencia con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Palabras clave: Normas Internacionales de Contabilidad, Activos Tangibles, Pymes, Guía.



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
DIRECCION DE POSTGRADO



“Elaboration Of A Guide To Determine The Deterioration Of Tangible Assets.”

Autor: Marlene Catina Silva Peña

Tutor: Ing. Ernesto Javier Maldonado Ojeda

Abstract

The general objective of this project is to prepare a guide for determining the impairment of tangible assets by applying IAS 36 to a company in the footwear and textile manufacturing sector. The research will be conducted under a quantitative approach. The study is conceived under an exploratory, field design; the type of investigation will be explanatory, since it tries to find the causes of the problem. With the use of the inductive method, the analysis of the financial statements was carried out and, through the application of the deductive method, the analysis of the deterioration of the assets was carried out. The findings made allowed a panoramic view of the application of the standard, as well as the routines and steps to follow at different times. A guide is proposed that allows the real valuation of the deterioration that allows to establish the value of the studied assets, being governed by international accounting regulations. As a conclusion of this test, it is expected to improve the technical regulations and a refinement of the procedures to be used is considered. This, in the future, will allow adjusting the accounting standards so that they correspond to the International Financial Reporting Standards.

Keywords: International Accounting Standards, Tangible Assets, SMEs, Guide.

Indices general

Tabla de Contenido

Ficha de registro de Tesis	I
Certificación Del Tutor	II
Dedicatoria	IV
Agradecimiento	V
Declaración Expresa	VI
Abreviaturas	VII
Resumen	VIII
Abstract	IX
Indices general	X
Índice de tablas	XV
Indices de Figuras	XVI
Introducción	1
Delimitación del Problema	2
Formulación del problema	3
Justificación	3
Objeto del estudio	4
Campo de acción o de investigación	4
Objetivos específicos	5
La novedad científica	5
Capítulo 1	6
1.1 Antecedentes de la Problemática	6

1.2 Teorías generales.....	7
1.2.1 Gestión contable empresarial.....	7
1.2.2 Deterioro de los activos	8
1.2.3 Depreciables	8
1.2.4 No Depreciables.....	8
1.2.5 Agotables	9
1.2.6 Activos tangibles	9
1.2.7 Principales causas del deterioro de los activos tangibles	9
1.2.8 Porcentaje de Depreciación de los activos tangibles.....	10
1.2.9 Normas internacionales de contabilidad (NIC).....	11
1.3 Teorías sustantivas	11
1.3.1 NIC 16 Propiedades, planta y equipo.....	11
1.3.2 Restricciones de la normativa NIC 16.....	12
1.3.3 Reconocimientos de los activos.....	13
1.3.4 Costos iniciales.....	13
1.3.5 Medición del reconocimiento posterior al costo inicial	14
1.3.6 Modelo del costo	14
1.3.7 Vida útil	14
1.3.8 Depreciación	15
1.3.9 Métodos de depreciación	15
1.4 Método de depreciación lineal	16
1.4.1 Método de depreciación decreciente.....	17

1.4.2 Método de las unidades de producción	17
1.4.3 Depreciación acumulada	18
1.4.4 Re expresión de la depreciación acumulada	18
1.4.5 Eliminación de la depreciación acumulada	18
1.5 NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.....	18
1.5.1 Procedimiento según la NIC 36 para el deterioro de un activo.....	19
1.5.2 Objetivos de la normativa de información contable 36	19
1.5.3 Precio de venta neto.....	20
1.5.4 Valor de uso	20
1.5.5 Reconocimiento de la pérdida por deterioro	20
1.5.6 Causas del deterioro de los activos Tangibles	22
1.5.7 Obsolescencia funcional	22
1.6 Marco Contextual.....	22
1.6.1 Industria manufacturera.....	22
1.6.2 Sector textil y calzado	25
1.6.3 Incidencia por secciones de productos.....	26
Capítulo II.....	28
2.1 Metodología aplicada para el estudio de la problemática	28
2.1.2 Método teórico.....	28
2.1.3 Método empírico	28
2.1.4 Hipótesis De la Investigación	28
2.1.5 Universo.....	29

2.1.6 Muestra.....	29
2.1.7 Operacionalización de variables	30
2.1.8 Gestión de datos	32
2.1.9 Criterios éticos de la investigación	32
Capítulo III.....	35
3.1 Antecedentes de la investigación	35
3.2 Diagnóstico o estudio de campo de la investigación	35
3.2.1 Resumen de entrevistas al área de contabilidad.....	35
3.3 Análisis de los resultados obtenido del estado financiero.....	38
Capítulo IV.....	43
4.1 Discusión.....	43
4.2 Contrastación empírica.....	43
Porcentajes del deterioro y depreciación para los períodos 2010 – 2011	44
4.3 Reversión de pérdidas	47
4.5 Líneas de investigación	48
4.6 Aspectos relevantes	49
Capítulo V.....	50
5.1 Descripción de la Propuesta.....	50
5.1.2 Objetivo de la propuesta	50
5.1.3 Parámetros en los cuales se define la propuesta	50
5.1.4 Políticas a aplicar	51
5.2 Guía propuesta para determinar el deterioro de los activos	53

5.2.1 Plan de mantenimiento	53
5.2.2 Ejecución del plan de mantenimiento	54
5.2.3 Informe periódico de novedades.....	55
5.2.4 Lista de chequeo para indicio de deterioro de activo	56
5.2.5 Cambio de uso de activo.....	57
5.2.6 Evidencias de informe internos sobre el rendimiento de activos tangibles.....	58
5.2.7 Disminución del valor del activo en el mercado.....	59
5.2.8 Cambios en el entorno legal, tecnológico, económico y de mercado.....	60
5.2.9 Indicios de cambios en el valor según libros, valor actual, capitalización de los activos netos.	61
5.3 Resultados esperados con el uso de la guía.....	62
Conclusiones	63
Recomendación.....	64
Bibliografía	65
Anexos	70

Índice de tablas

Tabla 1. Porcentaje depreciación	10
Tabla 2 Numéros de los empleados del área contable	29
Tabla 3 Saldos propiedad, planta y equipo año 2010.....	38
Tabla 4 Saldos propiedad, planta y equipo año 2011.....	39
Tabla 5 Comparación contable de los períodos 2010 – 2011	39
Tabla 6 Pérdidas de los activos tangibles de la empresa.....	40
Tabla 7 Pérdidas del año 2013 de los activos	40
Tabla 8 Asientos contables 2012 – 2013.....	41
Tabla 9 Pérdidas Contables 2014.....	42
Tabla 10 Pérdidas Contables 2015	42
Tabla 11 Lista de porcentaje según el tipo de activo	44
Tabla 12 Registro de pérdida período 2010	45
Tabla 13 Asiento contable 2010.....	45
Tabla 14 registro Depreciaciones periodo 2011.....	46
Tabla 15 reporte de pérdida de deterioro 2011	47
Tabla 16 registro de las reversión de pérdidas	47
Tabla 17 reversión de las pérdidas por deterioro Año 2015	48
Tabla 18 Asiento contable periodos 2014 – 2015.....	48

Índice de Figuras

Figura 1 funciones de la gestión contable.	7
Figura 2 Activos tangibles	8
Figura 3 Causas del deterioro de los activos	9
Figura 4 Modelos de Depreciación	16
Figura 5 Procedimientos del deterioro de los activos	19
Figura 6 Identificación del deterioro	21
figura 7: Evolución y participación en el PIB de la industria manufacturera	23
Figura 8: Composición de la industria manufacturera por actividad 2016	24
Figura 9: Evolución mensual de la sección 2	25
Figura 10: Incidencias por sección a la variación mensual general	26
Figura 11: Grupos que más inciden en la sección 2	27
Figura 12 Diseños de Procedimientos propuestos	51
Figura 13 Descripción de la propiedad, planta y equipo	53
Figura 14 Ficha de mantenimiento	54
Figura 15 Mantenimiento de los activos tangibles	54
Figura 16 Ficha de Novedades en los activos	55
Figura 17 Ficha de información	56
Figura 18 Ficha uso del activo	57
Figura 19 ficha de control del rendimiento del activo	58
Figura 20 Disminución del valor del activo	59
Figura 21 ficha de medición de los factores que afecta al activo	60
Figura 22 Ficha de contabilización de valores económicos de los activos	61

Introducción

El presente proyecto se va a realizar en la ciudad de Guayaquil y busca identificar las causas y problemas que está sucintándose en el área contable la organización en lo referente al tratamiento contable que se le está dando a la cuenta propiedad planta y equipo. La mayoría de las entidades empresariales incurre en el desconocimiento de poder llegar a la determinación precisa de los factores internos y externos que afecta los activos tangibles para conocer el valor en libros los gastos depreciación el deterioro y en las consecuencias que con el pasar del tiempo rodea o inciden en los bienes.

En Ecuador, desde que se dispuso el uso de las normativas de información contable, se ha visto un cambio en el tratamiento contable de los activos y su deterioro. La acogida de las NIC no solo relaciona a los jefes financieros, este procedimiento combina a todas las secciones de una entidad empresarial ya que se debe tener un conocimiento íntegro sobre la marcha del negocio, las funciones de cada área o departamento.

La norma contable número 16 que trata sobre la cuenta Propiedades, planta y equipo, sirve de sustento técnico a las organizaciones a tener una visión y panorama claro del valor de los activos que se encuentra dentro de la definición de Propiedades, planta y equipo; saber si han tenido indicios de deterioro así como también la ocasión de revaluarlos.

Bieler, G, 2008. manifiesta, que las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), surgen como una necesidad primordial para estandarizar la compatibilidad entre los estados financieros a nivel mundial, lo que beneficia a las organizaciones nacionales e internacionales realizar sus procesos a contable de una forma homogénea.

La organización en donde se está realizando la presente investigación la cual nos concedió el permiso nos pidió como única cláusula no revelar la razón social, revisando sus estados financieros actuales en la cuenta Propiedades, Plantas y Equipo refleja un monto económico de \$ 335.000. Sin embargo, al revisar y constatar las fichas técnicas correspondiente a cada uno de estos se observa que no se ha realizado el estudio correspondiente del deterioro de los activos al cierre de cada período contable habiendo indicios de que los mismos han sufrido una pérdida de valor.

Es necesario investigar para encontrar y analizar las causas de un potencial deterioro de los bienes y así determinar el valor recuperable del activo. En las entidades Manufactureras, el costo propiedad, planta y equipo es más importante y la NIC 36 no exige que las organizaciones ejecuten una asignación temporal para determinar el deterioro de manera provisional. En cambio, permite un desglose sobre el importe o valor pendiente de asignación. La entidad debe tener buenas razones para no haber finalizado la asignación, especialmente en aquellos momentos o casos en los que existieron indicios claros de deterioro, ya que muchas veces sería sencillo finalizar una asignación fiable y llevar a cabo los análisis de deterioro pertinentes.

Se propone una guía para llevar periódicamente los aspectos que influyen en el deterioro de los activos mencionados. Se espera que en poco tiempo se pueda cuantificar el deterioro de manera que refleje el estado real de estos activos y su valor recuperable ya sea comparándolo a su valor de mercado y por su vida útil dentro de la organización basado en los aspectos contables regidos por las NIC.

Delimitación del Problema

Es de forma inmediata e importante que los encargados del área contable permitan de manera oportuna, una evaluación del uso o aplicación de las NIC 16 y 36, con la finalidad de tomar las medidas correctivas y preventivas de las falencias existentes. El estudio debe ser

llevado dentro del departamento contable en lo que concierne la valoración del deterioro de la cuenta de planta y equipos.

Formulación del problema

¿Cómo realizar un estudio de la contabilización del deterioro de los activos de la cuenta propiedad, planta y equipo permitirá elaborar una guía que corrija el proceso actual de estimación de este rubro?

Justificación

Al presentar el problema que se está suscitando relativo a la puesta en práctica de las NIC 16 y NIC 36 en esta entidad manufacturera, es de gran importancia y trascendencia tomar en consideración la necesidad de la misma para poner en marcha las normativas contables- En el ámbito financiero internacional, su uso se ha vuelto una necesidad práctica para el desenvolvimiento y crecimiento de las empresas.

Las operaciones contables que manejan el problema identificado, consideran su inmediata investigación, que radica en que el departamento contable debe encargarse de la construcción, mejoramiento y elaboración de normas que permitan regirse con las normas contables internacionales. Se debe poder homologar la actividad financiera entre las empresas, caso contrario se dificultaría esta actividad, porque cada país aplicaría las normas convencionales aplicadas en cada estado, afectando la interconectividad comercial del mundo moderno.

La aplicación de las NIC, en el área contable de las empresas nacional e internacional, es indispensable y legal en el ámbito empresarial. El manejo y el uso de las normas internacionales contables, aplica a toda empresa comercial, financiera y manufacturera por lo que deben adoptar la práctica de dichas normas.

En el caso específico de las empresas dedicadas al sector manufacturero, la no aplicación de la NIC 36 podría permitir que se corra el riesgo de reconocer pérdidas no previstas,

incrementar los riesgos crediticios, tener impactos negativos en las relaciones que se tienen con los inversionistas.

Objeto del estudio

Se define como el objeto de estudio presente para esta investigación el estado de la razonabilidad y fiabilidad de los Estados Financieros de la manufacturera. Dichos estados deben ser desarrollados y presentados tal cual manifiesta las Normas Internacionales de Información Financiera en cuestión al análisis para la problemática presente que se indagará en el área contable.

Se proporcionará información sobre que tratamiento contable se está aplicando a los activos tangibles, tanto en su adquisición inicial como en el valor a futuro de los mismos con respecto a la NIC 16 que hace referencia a Propiedad, Plantas y Equipos. Esta norma se complementa con la aplicación de las especificaciones contenidas en la NIC 36 que permite identificar si existen indicios de deterioro y posteriormente como valorarlos.

Campo de acción o de investigación

Para el presente trabajo de investigación, en el campo de acción se estudiará el comportamiento de los últimos tratamientos contables realizados a los activos tangibles. Específicamente se estudiará lo relacionado con el deterioro, el cual se desarrolla en la NIC 36 que nace producto de la necesidad de combinar las exigencias de una norma que certifique requerimientos congruentes con el poder identificar, medir y reconocer una pérdida del valor de un activo a causa del deterioro.

Objetivo general

Sustentar la elaboración de una guía para el control del proceso contable de deterioro de los activos tangibles de la organización.

Objetivos específicos

Los objetivos específicos que se declaran para esta investigación son los siguientes:

1. Investigar los fundamentos teóricos sobre el análisis del deterioro de los activos tangibles y el alcance y evolución de las Normas NIC 36.
2. Determinar el valor de los Activos Tangibles del período 2011-2016 a través de un estudio de los estados financieros y evaluar el procedimiento actual de deterioro de los activos tangibles a través de entrevistas al personal involucrado.
3. Proponer una solución basada en una guía que permita cuantificar deterioro real de los activos tangibles de propiedad, planta y equipos.

La novedad científica

La novedad científica del estudio consiste en la elaboración de una guía para determinar el deterioro de los activos tangibles aplicando la NIC 36 la cual puede ser aplicable al sector manufacturero.

Capítulo 1

1.1 Antecedentes de la Problemática

Peralta G. & Plaza M (2014) en su tesis *Análisis e implementación de la normas internacionales contables 36 que trata sobre el deterioro de los activos* manifiesta que dentro de las organizaciones es saber cuidar y evitar no tener activos obsoletos ya que ocasiona al evaluar y salvaguardar el valor económico de la cuenta propiedad planta y equipo representa un porcentaje significativo dentro de los estados financieros ya que a través de un adecuado registro los administradores tendrán un conocimiento del valor equitativo real y justo que posee cada uno de los bienes que posee la compañía.

Esperanza D & Sigua M (2012) en su tesis "*Deterioro y baja de activos fijos de la compañía de transportes transarce transportes arcentales cia. Ltda. Para el año 2010*" manifiesta que los mecanismos que se utiliza para los activos tangibles deben ser registrados dado que este valor no sea mayor a su valor recuperable.

Si un activo tiene un valor en libros que es superior a su valor recuperable, es decir al valor que se puede recuperar con su venta o su uso, entonces este debe ser deteriorado. La Normativa plantea que su valor debe ser sujeto a una pérdida y esta pérdida debe ser registrada como un deterioro. La norma también plantea cuando se debe revertir esta pérdida, así como declarar la información a revelar.

En la NIC 36, se manifiesta la depreciación o amortización acumuladas y las pérdidas por deterioro, el valor depreciable o amortizable de un activo es su costo, o el valor que lo sustituya en los estados financieros, menos su valor residual.

1.2 Teorías generales

1.2.1 Gestión contable empresarial

La dirección contable nos da una orientación con información global de cada una de las cuentas que son llevadas por la empresa. Este es un proceso elemental que las organizaciones emplean como sistema de datos para los administradores, y que permite entender y tener un diagnóstico de la situación de la compañía además de cada uno de sus departamentos.

Además, permite colaborar significativamente en la toma de decisiones, basándose en tres propósitos esenciales presentados en la figura 1.

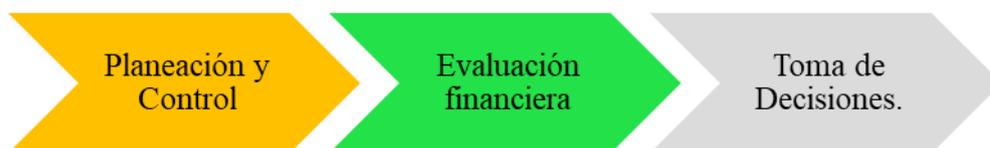


Figura 1 funciones de la gestión contable.

Recuperado de: <http://www.unorte.edu.uy/?q=node/122>

López M (2012) explica que es de suma importancia e impredecible la gestión contable ya que está unida directamente en el desarrollo de las operaciones económica, tiene como objetivo brindar información detallada y oportuna a los gerentes. El departamento contable de una organización es el encargado de responder a las necesidades de la misma a partir de los requerimientos del contexto.

Actualmente la contabilidad formal y normativa es de carácter prioritaria. Los registros contables en todo el mundo llevan una sistematización y reglamentación por las NIC, que en los últimos tiempos se manifiesta en una metodología insuficientes en el uso de “sistemas tradicionales”.

Osorio O (1999), planteó que, en las organizaciones modernas, el objetivo primordial de la Contabilidad de Gestión reside en determinar la adopción de decisiones racionales que hagan posible mejorar el tratamiento adecuado de cada cuenta contable.

1.2.2 Deterioro de los activos

El deterioro de los activos es la desvalorización del valor que sufre un bien con el paso del tiempo sea por motivos dentro o fuera que sea las razones que no permita mantener su costo económico original. La normativa que regula o establece el deterioro en la cuenta propiedad planta y equipo es la NIC36.

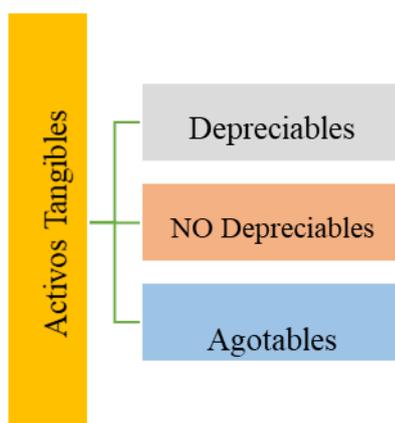


Figura 2 Activos tangibles

Recuperado de : <http://www.unorte.edu.uy/?q=node/1322>

1.2.3 Depreciables

Los depreciables son los activos que pierden su valor por uso, obsolescencia, destrucción parcial o total, como por ejemplo los de la cuenta Vehículos, Planta y Equipos.

1.2.4 No Depreciables

Estos son los activos que no se desvalorizan pese el uso como un terreno, que inclusive puede aumentar su valor por el aumento de la plusvalía.

1.2.5 Agotables

Los activos agotables se llaman de esta manera debido a la extracción del material del que forman parte, por lo que van perdiendo su valor. Ejemplo de esto son los recursos de las Minas o de los pozos de petróleo.

1.2.6 Activos tangibles

Se considera como activos tangibles a todos los bienes o artículos que una organización lo utiliza para el uso de los procesos operativo durante un tiempo superior a un año. También es de naturaleza tangible que se puede palpar, ver, tocar, y su valor monetario es recuperable a través de la aplicación de los métodos de depreciación.

1.2.7 Principales causas del deterioro de los activos tangibles

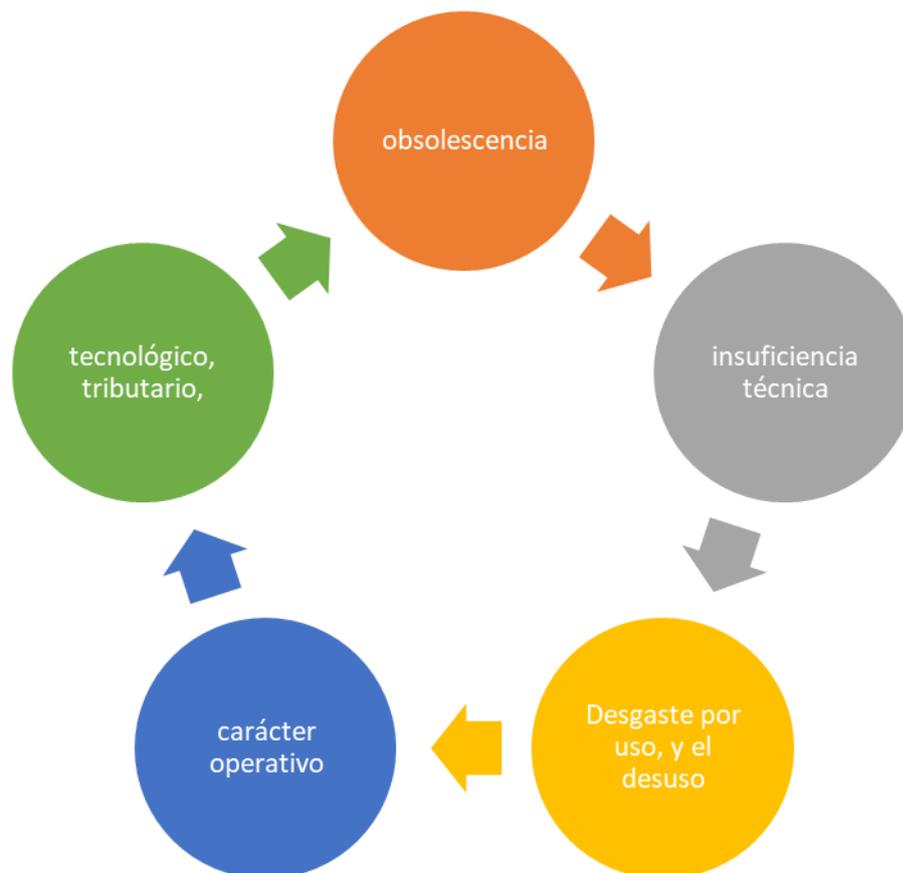


Figura 3 Causas del deterioro de los activos

Recuperado de : <http://www.loyolaandnews.es/funcion-financiera-de-la-empresa/>

A diario una pérdida de valor ocasionada por el deterioro un bien, no es contabilizada de manera que refleje la pérdida de valor real. La contabilización de dichos valores no se dé manera ordenada y organizada aplicando las normativas vigentes ya que muchos profesionales desconocen o no saben aplicar la NIC 16 y NIC 36. Aplicar estas normas permite tener un valor real de ese bien.

1.2.8 Porcentaje de Depreciación de los activos tangibles

Detalle	Vida Útil	% Depreciación
Mobiliario y Equipo de Administración	10	10%
Equipo de cómputo y tecnología de información	3	33%
Vivienda	50	2%
Maquinaria y equipo industrial	10	10%
Vehículos	5	20%
Equipo eléctricos aparatos y accesorios eléctrico	10	10%
Edificios	20	5%
Terreros	-	-

Tabla 1. Porcentaje depreciación

1.2.9 Normas internacionales de contabilidad (NIC)

Estas reglamentaciones o normativas dieron sus inicios en el año 1999 en el sector empresarial del Ecuador. Estas normas llamadas NIC, son un conjunto de normas contables que se utiliza para el desarrollo de los estados financieros de las organizaciones, la estandarización y la unificación de la contabilidad.

De acuerdo al sector empresarial de cada país, las NIC mejoran la comparabilidad de la información financiera y la planificación tributaria. Esto permite tener un beneficio de manera directa a los gerentes y analistas que busca una información manejable directa consisten y explicativas de cada movimiento económico de la compañía.

Cisneros Y. (2011) La comprensión de estas normativas contables no es fácil, amerita la ejecución de reuniones de profesionales en la materia, para compartir opiniones y lograr un consenso sobre su aplicación. Adicionalmente, estas normativas sufren modificaciones o actualizaciones frecuentemente, por lo cual se requiere un constante adiestramiento.

1.3 Teorías sustantivas

Las principales teorías a utilizar para el enfoque de este estudio se basan en las NIC 16 que trata la cuenta propiedad planta y equipo y la NIC 36 que atribuye al deterioro de los activos. Esta son las teorías más apropiadas para la sustentación científica práctica y metodológica de la problemática presente.

1.3.1 NIC 16 Propiedades, planta y equipo

Esta normativa trata de todos los bienes que conforma la empresa que se puede tocar manejar palpar y tiene características propias. Fierro (2015) manifiesta “Todo bien o activo que genere una renta satisfactoria directamente en el proceso organizacional operativo o indirectamente, como puede ser el caso de un arrendamiento, se diversifica como activo fijo tangible, por todas sus connotaciones de depreciación, amortización o agotamiento” (p.297).

La Normativa presente dicta o establece el procedimiento y tratamiento contable de los muebles e inmuebles, maquinarias y equipos. Es una línea de guía para conocer el momento de activación de las compras, el cálculo del valor en libros y los cargos por depreciación del mismo que deben ser llevados a resultados monetarios. (Herz, 2015, p.223).

Herz explica que el reglamento de la NIC 16 establece el proceso contable de los activos tangibles que son aquellos de naturaleza tangible. Como una pequeña parte histórica se puede indicar que la NIC 16, tiene su origen en la SIC 6 Costos de modificación de los programas informáticos existentes, emitida en mayo de 1998, y en la SIC 23 Propiedad, planta y equipo – Costos de Revisiones o Reparaciones Generales, emitida en julio de 2000.

Esta regla contable nace para tener un registro contable de cada uno de los bienes que constituye la cuenta propiedades, planta y equipo de una empresa.

Adicionalmente nos permite conocer si ciertos bienes no están sujetas a otras normativas de las nic para el debido proceso esta norma tiene sus delimitaciones en función de otras normativas.

1.3.2 Restriciones de la normativa NIC 16

- Los bienes que son designados para el proceso de venta en base legal a lo que instituye la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuadas.
- Aquellos activos de tipo biológicos que estén ligados o vinculados con la actividad agrícola.
- Los bienes para exploración y evaluación Minera.
- Los derechos mineros y reservas minerales y recursos no renovables similares.

1.3.3 Reconocimientos de los activos

Becerra D (2015) explica que los bienes considerados y pertenecientes a la cuenta propiedades, planta y equipo se evalúan y califican como activos cuando la entidad empresarial obtenga un beneficio financiero de ellos y su costo debe ser medido con suficiente fiabilidad.

Según el principio de reconocimiento, una organización identifica y reconoce todos los costos de propiedad, planta y equipo en el momento de incurrir en ellos tanto inicial (para comprar o construir dicho elemento) como posteriormente (para añadir, sustituir parte de o mantener dicho elemento), siempre y cuando sea pueda obtener beneficios económicos a futuros asociados con el valor durante el tiempo de usos y su costo pueda medirse con fiabilidad. (Ron, 2015, p. 21).

El autor Ron en su investigación explica que las entidades empresariales al momento de comprar o adquirir un bien, deberán tener en consideración los gastos económicos que en ese bien se van a incurrir, ya que de este activo la empresa obtendrá beneficios operativos financieros en un futuro.

Según el análisis de Ron, el implementar una guía que regule el análisis de estos activos con respecto a su deterioro permitiría obtener los beneficios de la correcta determinación este. De esa manera se podría lograr que el valor de los activos refleje el valor real de mercado y de su futura utilización. La evidencia empírica es reflejada por el propio mercado, donde se puede ver que el análisis del deterioro basado en las normas NIC es el estándar a nivel internacional por su probado beneficio.

1.3.4 Costos iniciales

La NIC 16 en su inciso 15 manifiesta que los bienes correspondientes a la cuenta propiedades, planta y equipo, que se utilicen con las condiciones para el uso sea avalado

como un activo, se medirá únicamente por su costo. Para ellos se deberá reconocer los siguientes valores que son:

- ✓ Precio de compra, en estos están incluidos los aranceles e impuestos indirectos no recuperables.
- ✓ Costos concisamente atribuibles al espacio del activo y condiciones necesarias para que logre operar.
- ✓ Valor inicial de los costos de desmantelamiento y destierro del elemento.

1.3.5 Medición del reconocimiento posterior al costo inicial

La NIC 16 en su inciso 29 manifiesta claramente que una compañía está en la elección de conjugar a su cómo política contable en el reconocimiento económico posterior entre los siguientes modelos para el correcto registro de las propiedades, planta y equipo:

- Modelo del costo.
- Modelo de revaluación.

1.3.6 Modelo del costo

Costo menos de la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor, IFRS, (2015) afirma: “Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor” (p.30). Es decir que estos deben contabilizarse al valor de la compra menos el importe de la depreciación acumulada y las provisiones por desvalorización o deterioro.

1.3.7 Vida útil

Al decir la explicación en lo que consiste la vida útil de un activo, Sánchez Fernández de Valderrama, (2014) explica “La vida útil es el proceso durante el cual se recibe o espera que un bien fijo amortizable sea utilizado o el número de unidades de producción que la misma espera obtener con dicho activo” (p.265). En cuestión a lo analizado por Sánchez

consideremos que se debe tomar en cuenta en otros países amortizar es depreciar ya que como es de conocimiento general los activos tangibles o intangibles son aquellos que están sujetos a amortización o no.

1.3.8 Depreciación

Al conceptualizar que se refiere el término depreciación entendemos que es la disminución o baja periódica del valor que pertenece al activo de naturaleza tangible.

Cuando compramos un activo fijo, como por ejemplo un equipo o maquinaria, mobiliario de oficinas, equipo de cómputo, edificios y otros; comienzan a perder valor con el transcurso del tiempo. Estos activos fijos disminuyen su valor desde el tiempo en que son adquiridos o se ponen en funcionamiento, y se incurre en una depreciación por el desgaste, descomposturas o cambios tecnológicos. (Rodríguez Franco y Rodríguez Jiménez, 2014, p.216).

1.3.9 Métodos de depreciación

Las empresas manufactureras están en la obligación de elegir el método de depreciación más acorde a la actividad que realiza sus activos que mejor manifieste el modelo esperado de los beneficios económicos futuros del activo. El mecanismo de depreciación al que se someta un bien fijo deberá someterse a revisión, como mínimo al término de cada periodo contable, a menos que se produzca un cambio significativo y este cambio se contabilizará en base a lo estipulado en la NIC 8.

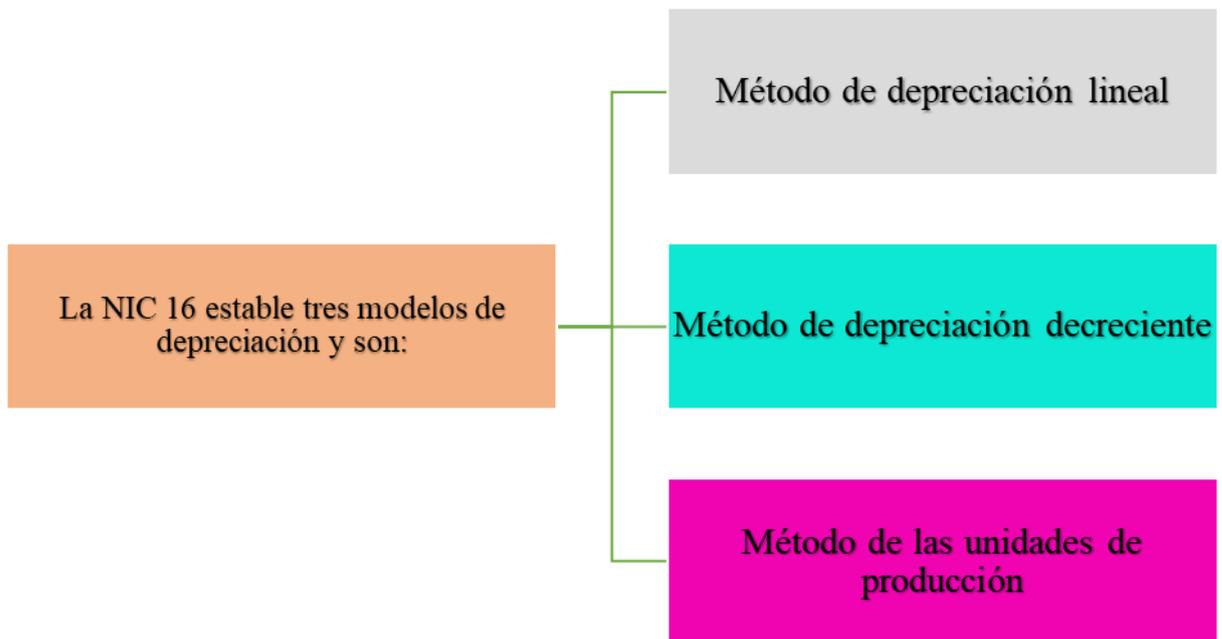


Figura 4 Modelos de Depreciación

Recuperado de : <http://www.loyolaandnews.es/funcion-financiera-de-la-empresa/?nh222>

El ajuste por la depreciación del Activo fijo: inmuebles, maquinaria y equipo, está relacionado con la correcta valuación del mismo, producto del desgaste por el uso normal que se le da. El activo va perdiendo valor y esto debe reflejarse como gasto de depreciación en los estados financieros. (Herz, 2015, p.103)

1.4 Método de depreciación lineal

Alvarado (2014) manifiesta que: “Es el más sencillo de calcular y se utiliza cuando el activo fijo se deprecia el mismo monto a lo largo de su vida útil” (p.148). En práctica el método de línea recta es el más empleado y utilizado por la mayoría de profesionales ya que es de mayor entendimiento; es decir, el más práctico ya que el mismo monto es el que se deprecia a lo largo de toda la vida útil del activo.

Guajardo & Andrade (2014) Cuando se aplica el método de depreciación en línea recta se supone que el activo se desgasta por igual durante cada periodo contable. Este método se

emplea con frecuencia debido a que es sencillo y fácil de calcular. El método de línea recta se basa en el número de años de vida útil del activo. (p.409).

1.4.1 Método de depreciación decreciente

Alvarado (2014): “Los métodos acelerados generan valores de depreciación mayores en los primeros periodos de la vida útil del activo disminuyendo en los últimos años, pero sin sobrepasar el valor de rescate” (p.152).

Horngren F, 2000 El proceso de depreciación acelerada a la que se cancela los costos o valores económicos a depreciar más rápidamente que el método ordinario de línea recta basada en la vida útil esperada. Aunque pueda haber un número infinito de técnicas de depreciación acelerada. La modalidad más conocida es el método de doble saldos decrecientes., (p. 282).

Estos autores nos explican que este proceso de cálculo se basa en que la distribución metódica del uso al que están sometidos los elementos de propiedades, planta y equipo debe ser mayor en los primeros años. Esto resulta razonable, ya que es en los primeros años, en donde más se aprovecha el potencial del activo fijo depreciable.

1.4.2 Método de las unidades de producción

Díaz & Aguilera (2002) Al comprar un activo se espera que dé servicios durante un determinado lapso de tiempo o periodo (años, días, horas), o bien, que produzca una cantidad determinada de kilos, tonelada, unidades, kilómetros, etcétera. Si se conoce la vida esperada del bien en función de estos parámetros, puede depreciarse de acuerdo con las unidades de producción o servicio que ha generado durante un periodo determinado. (p 364 – 365).

1.4.3 Depreciación acumulada

La presente normativa nos explica si se procede a la revaluación o sometimiento de un activo correspondiente a la cuenta elemento de propiedades, planta y equipo. La depreciación acumulada en la fecha que se ejecute la revaluación debe ser tratada de las siguientes formas:

1.4.4 Re expresión de la depreciación acumulada

La siguiente herramienta lo que trata es de salvaguardar o conservar el porcentaje de la depreciación acumulada a la fecha del revalúo en el nuevo valor razonable por consecuencias de la revaluación.

1.4.5 Eliminación de la depreciación acumulada

Este proceso tiene su funcionalidad en eliminar o quitar la depreciación acumulada contra el valor económico del bien original, de tal manera que lo que se re-expresa es el valor neto hasta alcanzar el valor revaluado.

Paz W (2014) La herramienta depreciación acumulada es la que va acumulándose año tras año con la finalidad de recuperar la inversión inicial, es una cuenta acreedora, pero con la finalidad de presentar el valor actual de los activos fijos al final de cada ejercicio, las depreciaciones acumuladas se ubicarán en el activo restándole a la cuenta que le corresponde. (p.289).

1.5 NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

La relación de la normativa contable 36 tiene el propósito fundamental de brindar los procedimientos adecuados a las organizaciones para que conozcan y apliquen los procesos que garanticen fiabilidad y contabilización por un valor o importe real, el cual no sea superior a su valor recuperable.

1.5.1 Procedimiento según la NIC 36 para el deterioro de un activo

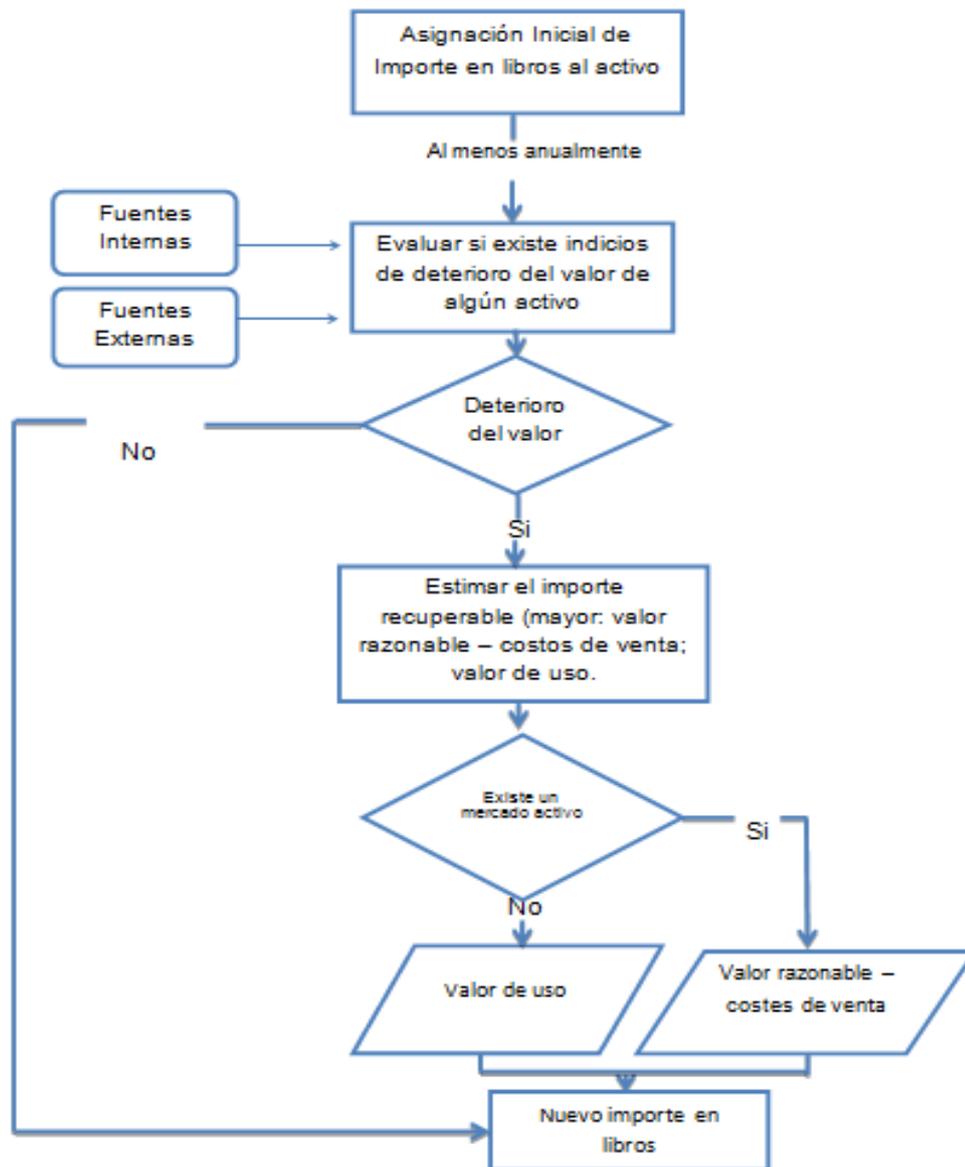


Figura 5 Procedimientos del deterioro de los activos

Fuente: NIIF (2009) Nic 36 Deterioro valor de los activos pp. 1715

1.5.2 Objetivos de la normativa de información contable 36

La base esencial que regula esta norma es dar los lineamientos o procedimientos que las organizaciones pequeñas, medianas o grandes deben aplicar para tener una adecuada contabilización de sus activos por un valor de importe que no sea mayor o superior a su costo

recuperable. Un bien registrado en el proceso contable, si se encuentra por encima de su importe recuperable, puede desatar que el valor del costo que se pueda recuperar del activo después de su utilización no sea el mismo. Al ser designado para su venta, se lo tendrá que mostrar o presentar como deteriorado antes de ser vendido. Esta reglamentación manifiesta y exige que las organizaciones reconozcan una pérdida por deterioro del costo real del bien cuando fue adquirido y utilizado durante el tiempo.

La normativa ordena que se evalúe el costo del importe recuperable referenciando entre el precio neto del activo y el valor de uso de los bienes que corresponde a la cuenta propiedad planta y equipo.

1.5.3 Precio de venta neto

Es aquel costo que se lo determina o se lo obtiene a través del proceso de venta del activo en una operación comercial entre un comprador y vendedor luego de haber examinado y deducido cualquier costo que sea incremental y que se atribuya de manera directa a la operación de desapropiación del activo.

1.5.4 Valor de uso

Denominado como el costo o valor presente de los flujos de efectivos de calculados que se estima o espera que aparezca durante la transacción continua del bien a lo largo de la vida productiva o útil que tenga el activo como también la debida desapropiación al final del respectivo tiempo.

1.5.5 Reconocimiento de la pérdida por deterioro

Raza M (2012) manifiesta y detalla unas de las principales causas para identificación y reconocimiento de la pérdida por deterioros de los activos tangibles.

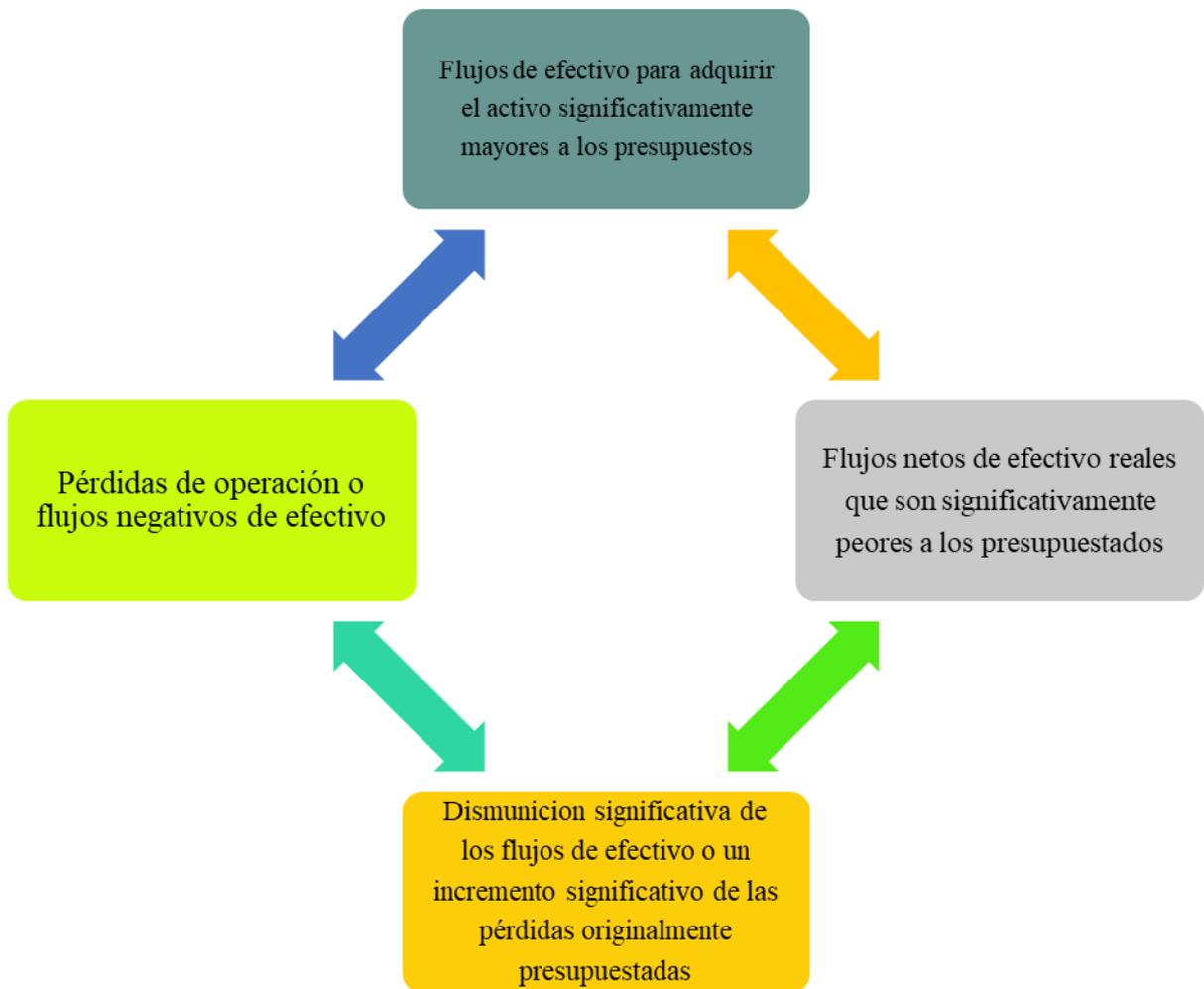


Figura 6 Identificación del deterioro

Fuente : Propuesta De Aplicación De La Niif 1, Nic 16 Y Nic 36, Para Activos Fijos

Caso: Rivas & Herrera Publicidad S.A.

1.5.6 Causas del deterioro de los activos Tangibles

Los bienes tienden que durante el paso del tiempo por infinidad de factores tienden a deteriorarse esto se da en todas y cada una de la empresa del país y del mundo una de las más percibidas y comunes que se dan son:

- Obsolescencia funcional
- Obsolescencia percibida

1.5.7 Obsolescencia funcional

Es aquella que se da por la fricción del desgaste o utilización continua del bien que en muchos casos se da por el uso inoperante o indebido de no dar el mantenimiento o cuidado preventivo por parte de los trabajadores operativos. Suele suceder por la falta de reporte que en muchas organizaciones incurren al no tomar las notas de acción apropiadas. Si después la entidad decide poner en venta esos activos, al no tener una información real del costo del bien, ocasiona perjuicios económicos.

1.6 Marco Contextual

1.6.1 Industria manufacturera

Según Espinoza del Diario El Comercio (2016) La industria manufactura es uno de los sectores más importantes para un país porque permite la elaboración de productos con un mayor nivel de valor agregado. Este sector tiene buena capacidad de diferenciación y, sobre todo, un menor nivel de volatilidad en los precios. El desarrollo de este sector fortalece al país, ya que más allá de lo mencionado, generando grandes fuentes de empleo calificadas y formales. Cabe mencionar que la industria manufacturera puede fortalecer la económica de un país siempre y cuando exista una buena capacidad de diferenciación (valor agregado). De acuerdo al INEC, a septiembre de 2017 esta actividad generó el 11% del empleo total del país.

Son varios los factores que inciden en los resultados de este sector, que entre ellos incluye la evolución del mercado interno. También es impactado directamente las condiciones del mercado externo. De esta manera se puede ver que la demanda de los productos industrializados, como alimentos, depende de la demanda internacional y de la situación económica de los países importadores. De igual forma, también depende del acceso a materias primas y bienes de capital, necesarios para su producción.

El efecto de medidas comerciales proteccionistas se puede ver en años en los que se aplicaron mayores restricciones a las importaciones (2009, 2015 y 2016), la tasa de crecimiento fue negativa (-0,8%, -0,8% y -1%, respectivamente). En el año 2017 se estimó una recuperación con una tasa de 4,2% que se incrementaría a 4,4% en 2018. En este escenario, la participación del sector en la economía también se incrementó. Es así la participación pasó de 14% en 2009 a 16% en 2016. Para 2018 se estima que alcance el 17,3%.

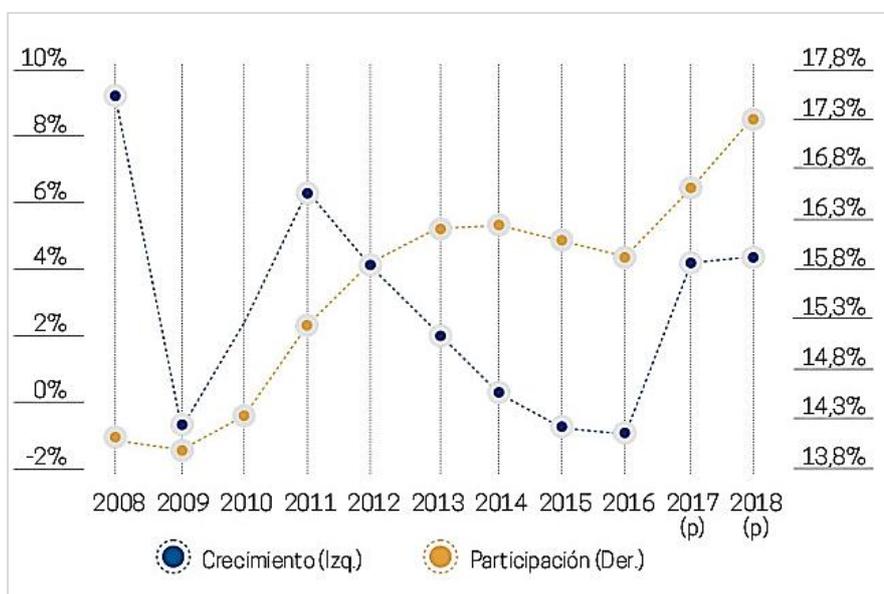


figura 7: Evolución y participación en el PIB de la Industria manufacturera

Fuente: Banco Central del Ecuador. Recuperado de:

<http://www.comercioexterior.ub.edu/correccion/11-12/ecuador/evolucion.htm>

En lo que a composición se refiere, en el año 2016 la producción con mayor peso fue la de fabricación de alimentos y bebidas. Este sector manufacturo representa el 38% de la producción industrial e incluye también la elaboración de bebidas. Le sigue la fabricación de productos químicos, en la que la elaboración de jabones y detergentes tiene un peso fuerte. Luego se encuentra la refinación de productos de petróleo con 7%. Esta varía en una participación y crecimiento en función de la producción de la refinería, en la que los mantenimientos han tenido una importante incidencia. En este sector también se generan otras manufacturas como cemento, textil, madera, metálica, maquinaria, entre otras. El éxito de este sector depende del acceso a materias primas y bienes de capital necesarios para su producción. Así como a la evolución del mercado interno.

A continuación, podemos observar la composición de la industria manufacturera por actividad:

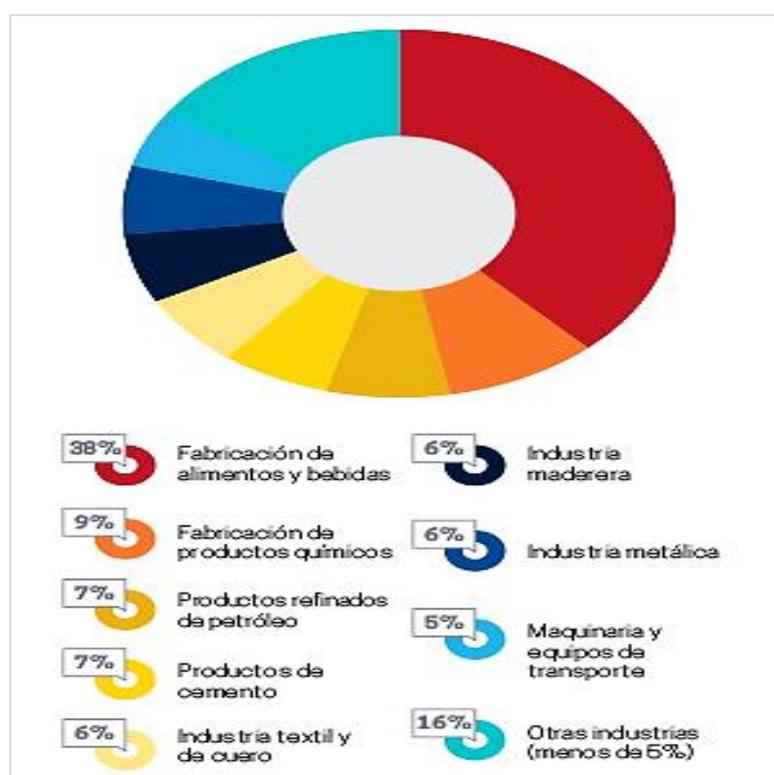


Figura 8: Composición de la industria manufacturera por actividad 2016

Fuente: Banco Central del Ecuador. Recuperado de: <http://www.comercioexterior.ub.edu/correccion/16-17/ecuador/evolucion.htm>

1.6.2 Sector textil y calzado

De acuerdo al INEC (2018) La sección que mayormente aportó a esta variación fue la Sección 2 “Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero”, con una incidencia de -4,51%. La Sección 2 “Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero” en enero 2018 presentó una variación mensual y acumulada de -9,53%; mientras que la variación anual, es decir respecto a enero de 2017, fue de -5,46%. Dentro de esta sección, los grupos que más variaron fueron: “Alfombras y otros recubrimientos para pisos, de materias textiles” cuyo índice se redujo en -87,16%; “Calzado para deportes, excepto botas de patinar sobre hielo” con -56,31%; y “Calzado con suela o palas de caucho o materias plásticas, o con suela y palas de cuero o materias textiles, excepto calzado deportivo, calzado con puntera protectora de metal y calzado especial diverso” que consignó una variación de -48,28%. “Calzado para deportes, excepto botas de patinar sobre hielo” con -56,31%; y “Calzado con suela o palas de caucho o materias plásticas, o con suela y palas de cuero o materias textiles, excepto calzado deportivo, calzado con puntera protectora de metal y calzado especial diverso” que consignó una variación de -48,28%.

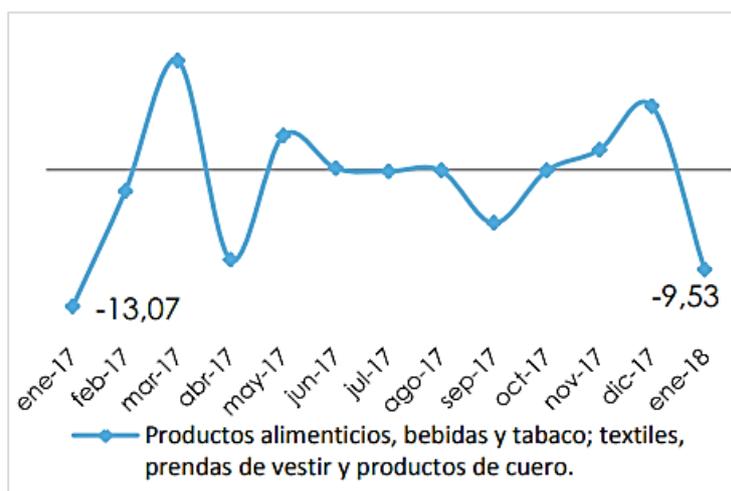


Figura 9: Evolución mensual de la sección 2

Fuente: Banco Central del Ecuador. Recuperado de: <http://www.aebe.com.ec/2018/04/banco-central/>

1.6.3 Incidencia por secciones de productos

En enero según el INCE (2018), la Sección 2 “Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero” aportó en -4,509% a la variación mensual del índice general; la Sección 3 “Otros bienes transportables, excepto productos metálicos, maquinaria y equipo” presentó una incidencia de -3,565%; y la Sección 8 “Servicios prestados a las empresas y de producción” contribuyó en -0,009%; mientras que la Sección 4 “Productos metálicos, maquinaria y equipo” incidió con 3,185%.

Secciones	Descripción	Ponderaciones	Incidencia
Sección 2	Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero.	49,40%	-4,509%
Sección 3	Otros bienes transportables, excepto productos metálicos, maquinaria y equipo.	39,14%	-3,565%
Sección 4	Productos metálicos, maquinaria y equipo.	11,41%	3,185%
Sección 8	Servicios prestados a las empresas y de producción.	0,05%	-0,009%
TOTALES		100,00%	-4,90%

Figura 10: Incidencias por sección a la variación mensual general

Adaptado del “Sistema de Indicadores de la Producción” SIPRO, 2018.

En la figura siguiente se puede ver que la Sección 2 “Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero” incidió en -4,509% a la variación

Sección 2: Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero			
Grupo	Ponderación	Incidencia	Variación mensual
Azúcar.	0,86%	-1,172%	-46,76%
Carne y productos cárnicos.	6,87%	-0,882%	-10,45%
Licores de malta y malta.	2,53%	-0,773%	-27,75%
Prendas de vestir, excepto prendas de vestir de piel (peletería).	3,38%	-0,707%	-29,77%
Calzado con suela o palas de caucho o materias plásticas, o con suela y palas de cuero o materias textiles, excepto calzado deportivo, calzado con puntera protectora de metal y calzado especial diverso.	1,13%	-0,667%	-48,28%
Productos de molinería.	2,82%	-0,545%	-14,87%
Alcohol etílico; aguardientes, licores y otras bebidas espirituosas.	1,09%	-0,314%	-20,73%
Tejidos (excepto especiales) de algodón.	0,63%	-0,171%	-10,29%
Calzado para deportes, excepto botas de patinar sobre hielo.	0,13%	-0,130%	-56,31%
Aceites y grasas animales y vegetales.	2,64%	-0,107%	-5,14%
Otros productos.	27,31%	0,959%	-
Total de la sección	49,40%	-4,509%	-

mensual general. Este resultado se explica en parte por el decrecimiento de índices de los productos, tales como: “Azúcar” con una incidencia de -1,172%; “Carne y productos cárnicos” con -0,882%, y “Licores de malta y malta” con una incidencia de -0,773%.

Figura 11: Grupos que más inciden en la sección 2

Adaptado del “Sistema de Indicadores de la Producción” SIPRO, 2018.

Capítulo II

2.1 Metodología aplicada para el estudio de la problemática

El presente proyecto de investigación aplicará un tipo de investigación exploratoria con un enfoque cuantitativo y cualitativo empleando los mecanismos o procedimientos más idóneos a través del método de la observación. Se podrá delimitar las causas o razones que influyen en la problemática expuesta presente y se determinará si se emplea o no el uso adecuado de la NIC 36 en los activos tangibles correspondiente a esta organización.

2.1.2 Método teórico

Se utilizará las principales fuentes de información contable de los estados financieros que ayude a fundamentar y describir la investigación.

2.1.3 Método empírico

El método empírico a ejecutarse o empleado será por medio de entrevista, la cual se le realizara al los empleados del departamento contable de la organización. La entrevista consistirá en preguntas abiertas que buscan responder a los indicadores de las variables. Se obtendrán datos de la entrevista para medir y determinar el grado de funcionalidad de los procesos operativos contables que no se está ejecutando según las NIC 16 y 36.

2.1.4 Hipótesis De la Investigación

Un estudio del proceso de valoración del deterioro de los activos tangibles de la cuenta propiedad, planta y equipo permitirá fundamentar una guía de valoración del deterioro de estos activos.

2.1.5 Universo

El universo en esta investigación corresponde al total de empleados del departamento contable y consiste de cinco personas. Este es el departamento que maneja la valoración del deterioro por lo que son los que poseen información relevante a la investigación.

2.1.6 Muestra

La muestra será la misma población de empleados del departamento contable. La distribución de sus cargos se muestra en la tabla 2.

Tabla 2 *Numéros de los empleados del área contable*

Nro.	Cargo		OBSERVACIÓN
1	Contador	1	
2	Asistente contable	1	
3	Auxiliar contable	3	
Total		5	

2.1.7 Operacionalización de variables

Hipótesis	Variables	Índice	Indicadores	Ítems	Instrumentos
Un estudio del proceso de valoración del deterioro de los activos tangibles de la cuenta propiedad, planta y equipo permitirá fundamentar una guía de valoración del deterioro de estos activos	Un estudio del proceso de valoración del deterioro de los activos tangibles de la cuenta propiedad, planta y equipo	Procedimiento operacional	Técnica aplicada	¿Al momento de calcular las depreciaciones de los activos fijos ¿qué método utiliza?? ¿El sistema contable con el que trabajan cuenta con la opción de activo fijo? ¿La empresa posee políticas contables al momento de registrar los activos fijos?	Entrevista
		Conocimiento técnico	Experiencia laboral	¿Conoce la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo? ¿En el manejo contable de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo saben reconocer activos o pasivos por impuestos diferidos?	
		Estados financiero	Proceso contable	¿Cómo influye la cuenta propiedad, planta y equipo en los estados financieros de la empresa? ¿En la empresa han realizado algún tipo de estudio técnico para poder aumentar la vida útil y a su vez el valor del mercado de la propiedad, planta y equipo?	
				¿Aplican el tiempo de vida útil establecido por el Servicio de Rentas Internas?	
	Variable Dependiente	Deterioro Activos Tangibles			

Hipótesis	Variables	Índice	Indicadores	Ítems	Instrumentos
Un estudio del proceso de valoración del deterioro de los activos tangibles de la cuenta propiedad, planta y equipo permitirá fundamentar una guía de valoración del deterioro de estos activos	Guía de valoración del deterioro	Registro contable	Procedimiento funcional	¿Cómo lleva el registro el valor de las depreciaciones? ¿Qué tipo de herramienta utilizan al momento de realizar las depreciaciones? ¿Ha tenido que realizar un informe acerca de los activos de la empresa?	Entrevista
		Medición contable operacional	Tiempo operativo	¿En la empresa realizan auditorías a los activos fijos? De ser así ¿Cada qué tiempo lo realizan? ¿En las auditorías les han informado de alguna anomalía en los activos?	
		Liquidez económica	Improductividad funcional	¿Qué importancia tiene la cuenta propiedad, planta y equipo en los estados financieros de la empresa? ¿Ha recibido alguna capacitación acerca del deterioro de los activos tangibles? ¿Usted sabe identificar un activo que puede estar deteriorado?	
	Variable	Independiente	Guía de control contable		

2.1.8 Gestión de datos

Las condiciones que empleados observan referentes a los activos tangibles de la organización son registradas manualmente sin un formato. Se anotan en cuadernos u hojas para su revisión posterior. Este tipo de mecanismo de registro es anticuado y propenso a errores por lo que no tiene una consistencia o formalidad.

Cabe mencionar que estos procedimientos no son debidamente cuidados y en ocasiones con el pasar del tiempo se empieza a deteriorar. Estos no se los registra diariamente al sistema contable por diferentes razones y factores que rodea a estos procesos.

Es importante destacar que paralelamente al uso de las otras técnicas antes mencionadas se realizó la revisión documental y recolección de la información financiera, lo que permitió identificar la información obtenida y eliminar aquella información contradictoria, incompleta o no pertinente; procediéndose a analizar la aplicación tanto de la NIC 16 como de la NIC 36.

El procedimiento técnico que se empleó, sus efectos, el control, sus beneficios, la relatividad de las NIC y su renovación. Por otra parte, se analiza la necesidad de su uso, todo lo cual conformó el proceso de análisis, para estructurar el contenido de la propuesta. Este proceso igualmente permitió identificar la información repetida y en ciertos casos individuales, corregir fallas de contestación.

2.1.9 Criterios éticos de la investigación

Al plantear los criterios éticos empleados por el investigador, se debe mencionar la fiabilidad y la validez, y esto es presentar las pruebas de carácter científico con las cuales se gestionaron los datos para garantizar los resultados.

En el caso de la fiabilidad, es la destreza o habilidad que otro investigador pueda replicar la investigación empleando los mismos métodos o mecanismo. Si se utiliza el mismo camino metodológico, se debería llegar a resultados similares. En esta investigación se siguió los

procedimientos establecidos según la norma técnica de las NIC 16 y 36 respectivamente por lo que puede ser replicable, para garantizar lo utilizado y poderlo utilizar como método a seguir con otros sectores u organizaciones.

En el procedimiento de la validez, se hace referencia a la perspectiva de los resultados y esto se base fundamentalmente la investigación. De esta manera como se gestionó los datos, servirán de sustento de los fenómenos y experiencias obtenidas en los intercambios con otros profesionales, por lo cual permitió ampliar el bagaje tanto teórico como de experiencia, además del cuidado con los datos y el rigor en la seguridad de los resultados obtenidos.

Otro principio ético es la honestidad, credibilidad o realidad del estudio. Se logró determinar los hallazgos principales que rodea a la problemática como verdaderos o reales. Para alcanzar este punto de vista el investigador empleó como método la descripción de su propio comportamiento a través de un registro anecdótico y la entrevista con personas claves. Estas permitieron identificar la credibilidad de la información recabada, del procedimiento realizado y de los resultados a los cuales se llegó con el estudio.

De igual manera se aplicó el criterio de la aplicabilidad entendida esta como la capacidad que transferir a otros contextos los resultados de la investigación. Se logró los puntos críticos que se deben realizar los ajustes que se debían llevarse e incorporarse en el área contable.

La neutralidad fue un criterio de suma importancia dentro del estudio ya que permitió la objetividad en las descripciones realizadas y presentadas en la investigación. La relevancia fue un criterio que permitió al investigador la evaluación de los logros obtenidos en contraste con los planteados en los objetivos de investigación.

Finalmente, se pudo identificar las oportunidades de mejora ante los nuevos planteamientos propuestos tanto teóricos como conceptuales. La concordancia teórico-epistemológica se tomó en cuenta para identificar la consistencia entre el problema o tema a

investigar y la teoría planteada para comprender el fenómeno. Igualmente permitió coordinar el camino metodológico con los fundamentos teóricos y epistémicos abordados.

Capítulo III

3.1 Antecedentes de la investigación

Se inician operaciones comerciales desde al año 2010, la organización lleva alrededor de 8 años en el mercado nacional. Esta organización en el 2012 implementó las NIIF y cabe desatacar que posee maquinarias de todo tipo para el debido proceso de elaboración fabricación y comercialización de sus diferentes líneas de productos.

Esta organización muestra sus estados financieros por un monto de \$ 335.000 dólares, sin embargo, al observar las fichas técnicas correspondiente a cada uno de estos, se determina que no se hace el análisis del deterioro de la propiedad planta y equipo al cierre de cada ciclo anual contable revelando indicios de que en los últimos años han sufrido una pérdida de valor.

Cabe mencionar que si una institución no aplica las normas contables que ya previamente se ha establecido referente a la NIC 36 y NIC 32, en muchos caso puede ser perjudicial a la organización por no conocer el deterioro de sus maquinarias o cualquier otro activo. De esta manera no se le podrá dar la valorización correcta causando que se refleje información equivocada en sus estados financieros.

3.2 Diagnóstico o estudio de campo de la investigación

3.2.1 Resumen de entrevistas al área de contabilidad

Las entrevistas que se llevaron a cabo al personal del departamento contable buscaban información con respecto a la valoración en libros de los activos tangibles para poder determinar si estos reflejaban un valor real. Se pudo constatar de las entrevistas que la valoración del deterioro no sigue la normativa NIC discutida en el capítulo anterior. Por lo

contrario, se utiliza un método de depreciación lineal para determinar la depreciación de los activos y esta no refleja el estado real de estos.

La valoración en los libros contables no refleja el valor de mercado de los mismos. Los bienes no son inspeccionados físicamente para calcular su valor, así que pueden estar en mejor o peor estado de lo que refleja su valor de libros. La utilización a futuro de los activos tampoco es considerada en su valoración como lo requieren las normas contables.

Se puede concluir que un equipo puede estar en mal estado con una utilización restante mínima en comparación a otra comprada en el mismo periodo, y aun así las dos reflejaran el mismo valor en libros. No existe un procedimiento o personal capacitado para medir el deterioro y determinar el valor real de los activos.

La entrevista al gerente ayudó a determinar el aspecto administrativo del análisis del deterioro de los activos y su impacto en las operaciones. Como resultado, se pudo evidenciar que el deterioro de los activos no es realizado según la normativa contable pertinente ya que nunca ha sido implementada. El personal contable no es alimentado con información sobre la operación por lo que está limitado a utilizar el método de línea recta o de unidades producidas para determinar la depreciación de los equipos.

Con el tiempo se ha podido evidenciar que los estados financieros no reflejan el valor real de estos activos lo que ocasiona que su información no sea autentica. Para la toma de decisiones acertadas se debe contar con información precisa de estos bienes. Es necesario incorporar un sistema de depreciación y determinación del deterioro realista que permita prever daños graves en las maquinarias, así como su valor real como activos.

3.2.2 Resultado de los indicadores en las entrevistas Variable Dependiente

Técnica aplicada

Se utiliza el sistema de depreciación de línea recta, con un sistema contable que no cuenta con un módulo especializado de activos fijos.

Resultado del Indicador: Negativo

Experiencia laboral

La cuenta donde se aplica la NIC 16 y 32 no es contabilizada bajo la norma. La cuenta se maneja de manera directa con respecto a la depreciación aplicada, apareciendo en los estados financieros con un valor en libros que no siempre es el valor de real de mercado. El valor en los estados financieros varía de los valores reales

Resultado del indicador: Negativo

Proceso contable

No ha existido un proceso para revalorizar los activos de la cuenta propiedad planta y equipo ya que no se ha considerado necesario todavía. Sin embargo la vida útil sigue la normativa vigente.

Resultado del indicador: Negativo

Los resultados de los indicadores de la variable indican que el proceso para la valoración de los activos necesita mejorar. Los tres indicadores muestran que existe un alto potencial de beneficio si se cambia como se realiza la valoración del deterioro ya que directamente ayudaría a mejorar cada uno.

3.2.3 Resultado de los indicadores en las entrevistas Variable Independiente

Procedimiento funcional

El valor de las depreciaciones de los activos fijos es registrado en el sistema contable, lo cual permite tener un informe cuando este sea solicitado. El sistema consiste en una hoja de cálculo y un software que el departamento usa en combinación de acuerdo a lo que se esté registrando. No se realizan informes ya que no son solicitados, la información se refleja en los estados financieros que se llevan con normalidad

Resultado del indicador: Positivo

Tiempo operativo

La empresa ha realizado auditorias pero estas no han indicado problemas. Estas no han reflejado problemas en la cuenta de propiedad, planta y equipos. A pesar de esto, es claro que la cuenta no refleja el valor real de estos activos.

Resultado del indicador: Positivo

Improductividad funcional

No se ha implementado ningún tipo de capacitación al personal con respecto a cómo determinar el deterioro de los activos. Por esto, el personal no sabe cómo llevar a cabo una valoración correcta, basándose en el sistema tradicional que conlleva a errores de estimación.

Resultado del indicador: Negativo

Los indicadores de esta variable muestran que a pesar de que se lleva un control, no es el adecuado y los empleados no están preparados para realizar la valoración correcta de los activos. Una guía permitirá solucionar esto al mejorar los procesos de contabilización del deterioro, dando soporte a los empleados.

3.3 Análisis de los resultados obtenido del estado financiero

Propiedad, planta y equipo	Costo	Depreciación Acumulada	Saldo según libros 2010
Terrenos	112.000	-	112.000
Edificio	560.000	84.000	476.000
Instalaciones	218.400	56.560	161.840
Muebles y enseres	106.400	24.752	81.648
Equipos de computación	45.920	30.613	15.307
Maquinaria	551.600	141.983	409.617
Vehículos	212.800	42.560	170.240
Total	1.807.120	380.468	1.426.652

Tabla 3 Saldos propiedad, planta y equipo año 2010

Propiedad, planta y equipo	Costo	Depreciación Acumulada	Saldo según libros 2011
Terrenos	112.000	-	112.000
Edificio	560.000	112.000	448.000
Instalaciones	218.400	78.400	140.000
Muebles y enseres	106.400	35.392	71.008
Equipos de computación	77.056	56.299	20.757
Maquinaria	628.880	216.223	412.657
Vehículos	262.080	94.976	167.104
Repuestos	44.800	8.960	35.840
Total	2.009.616	602.250	1.407.366

Tabla 4 Saldos propiedad, planta y equipo año 2011

Propiedad, planta y equipo	Saldo 2010	Adiciones	Saldo 2011
Terrenos	112.000	-	112.000
Edificio	560.000	-	560.000
Instalaciones	218.400	-	218.400
Muebles y enseres	106.400	-	106.400
Equipos de computación	45.920	31.136	77.056
Maquinaria	551.600	77.280	628.880
Vehículos	212.800	49.280	262.080
Repuestos	-	44.800	44.800
(-) Deprec. Acumulada	(380.468)	-	(602.250)
Total	1.426.652	202.496	1.407.366

Tabla 5 Comparación contable de los períodos 2010 – 2011

Reconocimiento de pérdidas por deterioro Año 2012

Activos	Costo	(-) Depreciación Acumulada	(-) Deterioro Acumulado	Valor en libros	Importe recuperable	Importe Deterioro
	A	B	C	D= A - B - C	E= P.vta - Gst vta	Si D > E
Instalaciones	\$ 128.800	\$ 50.144	\$ 4.816	\$ 73.840	\$ 72.240	\$ 1.600
Instalaciones bodegas	\$ 89.600	\$ 35.840	-	\$ 53.760	\$ 56.000	
Muebles y enseres	\$ 106.400	\$ 35.099	\$ 4.741	\$ 66.560	\$ 64.960	\$ 1.600
Equipo de computación	\$ 77.056	\$ 46.095	-	\$ 30.961	\$ 33.600	
Maquinaria Nueva	\$ 364.000	\$ 99.070	\$ 3.508	\$ 261.422	\$ 259.840	\$ 1.582
Maquinaria Usada	\$ 264.880	\$ 112.690	\$ 4.848	\$ 147.343	\$ 145.600	\$ 1.742
Vehículo Adm.	\$ 127.680	\$ 34.347	-	\$ 93.333	\$ 98.560	
Vehículo Reparto	\$ 134.400	\$ 98.560	-	\$ 35.840	\$ 67.200	
Repuesto maquinaria	\$ 44.800	\$ 17.920	-	\$ 26.880	\$ 29.120	
Total	\$ 1.337.616	\$ 529.765	\$ 17.913	\$ 789.938	-	\$ 6.524

Tabla 6 Pérdidas de los activos tangibles de la empresa

Reconocimiento de pérdidas por deterioro Año 2013

Activos	Costo	(-) Depreciación Acumulada	(-) Deterioro Acumulado	Valor en libros	Importe recuperable	Importe Deterioro
	A	B	C	D= A -B-C	E= P.vta - Gst vta	Si D > E
Instalaciones	\$ 128.800	\$ 55.700	\$ 6.416	\$ 66.684	\$ 66.080	\$ 604
Instalaciones bodegas	\$ 89.600	\$ 44.800	-	\$ 44.800	\$ 47.040	
Muebles y enseres	\$ 106.400	\$ 40.096	\$ 6.341	\$ 59.963	\$ 59.360	\$ 603
Equipo de computación	\$ 77.056	\$ 53.835	-	\$ 23.221	\$ 24.640	
Maquinaria Nueva	\$ 364.000	\$ 115.309	\$ 5.090	\$ 243.601	\$ 243.040	\$ 561
Maquinaria Usada	\$ 264.880	\$ 130.890	\$ 6.590	\$ 127.400	\$ 126.560	\$ 840
Vehículo Adm.	\$ 127.680	\$ 43.680	-	\$ 84.000	\$ 91.840	
Vehículo Reparto	\$ 134.400	\$ 134.400	-	-	-	
Repuesto maquinaria	\$ 44.800	\$ 26.880	-	\$ 17.920	\$ 20.160	
Total	\$ 1.337.616	\$ 645.590	\$ 24.437	\$ 667.589	-	\$ 2.608

Tabla 7 Pérdidas del año 2013 de los activos

Asientos pérdida por deterioro años 2012 y 2013

Detalle	2011		2012	
	Debe	Haber	Debe	Haber
Pérdida por Det. Del valor de las Instalaciones	1.600		604	
Pérdida por Det. Del valor de Muebles y Enseres	1.600		603	
Pérdida por Det. Del valor de Maquinaria nueva	1.582		561	
Pérdida por Det. Del valor de Maquinaria usada	1.742		840	
Deterioro Acum. Del valor de Instalaciones		1.600		604
Deterioro Acum. Del valor de Muebles y Enseres		1.600		603
Deterioro Acum. Del valor de Maquinaria nueva		1.582		560
Deterioro Acum. Del valor de Maquinaria usada		1.742		840
para registrar la pérdida por deterioro del valor de los activos				

Tabla 8 Asientos contables 2012 – 2013

Habiendo encontrado en los registros contables las pérdidas visibles por afectación del deterioro, desarrollando el método de la depreciación, nos refleja variaciones que, sin aplicar las NIIF, no se contabilizaba o registraban. Esto genera una constante perjudicial al proceso contable por esto deben tomarse en considerar los inconvenientes internos y externos que afectan a los activos.

Cabe mencionar que únicamente nos centralizamos como pérdidas por el deterioro en lo que es instalaciones y maquinarias ya que estos son los principales que participan en el desarrollo productivo, no así los muebles y enseres.

Análisis del período contable 2014 – 2015

Respecto a los periodos 2014 y 2015, la organización manufacturera demostró que existían indicios sobre las pérdidas de deterioro examinadas en años pasados, y estas concluía que ya no existían, por tanto, de acuerdo a la NIC 36, párrafos 110 y 111, atendiendo que el valor de

mercado mejoró en comparación con las expectativas que habían sido calculadas inicialmente.

Se procedió a la elaboración de los asientos de reversa para que dichas pérdidas ocasionadas por el deterioro, hizo que se incrementaran los valores en libros de estos activos deteriorados.

Reconocimiento de pérdidas por deterioro Año 2014 – 2015

Activos	Costo	(-) Depreciación Acumulada	(-) Deterioro Acumulado	valor en libros	Importe recuperable	Importe Deterioro
	A	B	C	D= A - B - C	E= P.vta - Gst vta	Si D > E
Instalaciones	\$ 128.800	\$ 61.208	\$ 7.019	\$ 60.573	\$ 62.720	
Instalaciones bodegas	\$ 89.600	\$ 53.760	-	\$ 35.840	\$ 38.080	
Muebles y enseres	\$ 106.400	\$ 45.042	\$ 6.944	\$ 54.414	\$ 56.000	
Equipo de computación	\$ 77.056	\$ 61.575	-	\$ 15.481	\$ 16.800	
Maquinaria Nueva	\$ 364.000	\$ 131.513	\$ 5.650	\$ 226.837	\$ 228.480	
Maquinaria Usada	\$ 264.880	\$ 148.970	\$ 7.430	\$ 108.480	\$ 109.760	
Vehículo Adm.	\$ 127.680	\$ 53.013	-	\$ 74.667	\$ 84.000	
Repuesto maquinaria	\$ 44.800	\$ 35.840	-	\$ 8.960	\$ 11.200	
Total	\$ 1.203.216	\$ 590.921	\$ 27.043	\$ 585.252		

Tabla 9 Pérdidas Contables 2014

Activos	Costo	(-) Depreciación Acumulada	(-) Deterioro Acumulado	valor en libros	Importe recuperable	Importe Deterioro
	A	B	C	D= A -B-C	E= P.vta - Gst vta	Si D > E
Instalaciones	\$ 128.800	\$ 66.909	\$ 4.872	\$ 57.019	\$ 59.360	
Instalaciones bodegas	\$ 89.600	\$ 62.720	-	\$ 26.880	\$ 29.120	
Muebles y enseres	\$ 106.400	\$ 50.133	\$ 5.358	\$ 50.909	\$ 53.760	
Equipo de computación	\$ 77.056	\$ 69.316	-	\$ 7.740	\$ 14.560	
Maquinaria Nueva	\$ 364.000	\$ 147.832	\$ 4.007	\$ 212.161	\$ 213.920	
Maquinaria Usada	\$ 264.880	\$ 167.263	\$ 6.150	\$ 91.467	\$ 92.960	
Vehículo Adm.	\$ 127.680	\$ 62.347	-	\$ 65.333	\$ 77.280	
Repuesto maquinaria	\$ 44.800	\$ 44.800	-	-		
Total	\$ 1.203.216	\$ 671.320	\$ 20.387	\$ 511.509		

Tabla 10 Pérdidas Contables 2015

Capítulo IV

4.1 Discusión

4.2 Contratación empírica

Luego de revisar, analizar y sistematizar las principales teorías explicativas de otros autores refiriendo a la problemática presente y aplicando las bases de exploración observación documental, se logró determinar ciertas fallas en la ejecución y manejo del proceso de control y registro contable sobre los activos tangible. No se lleva una aplicación correcta de los procedimientos que dictamina la NIC 16 y 36 y se suma a esto la inexperiencia o falta de operatividad del personal que labora en el departamento contable.

No se ha tomado en cuenta pérdidas económica reales, al poder constatarse que no son reflejadas en los estados financieros. La administración no toma con cautela este tipo de inconveniente, que eventualmente perjudica de manera directa a la estabilidad financiera de la compañía.

Espinoza & Plaza (2014) determina en su investigación que los hechos causales del deterioro se pueden ser notorios a la hora de identificar los factores internos y externos que afecta a los activos tangible. Se amplió aquellos mecanismos que se aplican para el control presentación y tratamiento de las evidencias necesarias que indican el deterioro. En el caso de investigaciones en el área contable generalmente las aportaciones permiten, más que contrastar, corroborar el abanico científico asociado a esta problemática. Ahora se comprende el por qué la normativa técnica se va actualizando a medida que pasan los años y se van perfeccionando los procedimientos contables establecidos.

Becerra (2015) Manifiesta que al investigar los procesos en los departamentos contables aplicando las normativas vigentes NIC 16 Y 36, se debe llevar un proceso cualitativo, ya que los trabajadores de esa área serán los encargados de ejecutar los procedimientos. Por otro

lado, Ron (2015) explica que entre las causas a considerar se debe tener preciso el impacto tributario que ocasiona el registro contable de la pérdida por deterioro. Esto dio a la investigadora una visión macro del fenómeno estudiado al indicar las razones visibles que podrían servir para las futuras investigaciones a partir del estudio de la NIC 16 Y 36.

Porcentajes del deterioro y depreciación para los períodos 2010 – 2011

Cuentas	Norma Tributarias		NIIF	
	Años	Porcentaje Depreciación	Años	Porcentaje Depreciación
Edificio	20	5%	50	2%
Muebles y enseres	10	10%	15	7%
Equipos de computación	3	33%	6	17%
Maquinaria nueva	10	10%	18	6%
Maquinaria usada	7	14%	13	7%
Repuestos	5	20%	5	20%
Instalaciones	10	10%	15	7%
Instalaciones bodega	10	10%	8	13%
Vehículos	5	20%	12	8%
Vehículos (deprec. Acelerada)	5	20%	3	33%

Tabla 11 Lista de porcentaje según el tipo de activo

Para el cálculo de la depreciación comprados en el periodo 2010, si bien la organización uso las técnicas contables para conocer que vehículos se debían depreciar en 5 años, con la utilización de las NIIF (año 2011) y en base al informe técnico, se concluyó que las expectativas presentes de tales activos diferían de los valores iniciales. Se estimó una vida útil de 3 años.

Reconocimiento de pérdidas por deterioro en instalaciones, muebles y enseres, y maquinaria 2010

Activos	Costo	(-) Depreciación Acumulada 31-12-2010	Valor en libros 31-12-2010	Importe Recuperable (*)	Deterioro	Importe Deterioro
	A	B	C	D = P Vta - Gtos Vta	E Si C > D	A-B-E
Instalaciones	\$ 128.800	\$ 38.640	\$ 90.160	\$ 87.360	\$ 2.800	\$ 87.360
Instalaciones bodegas	\$ 89.600	\$ 17.920	\$ 71.680	\$ 72.800		\$ 71.680
Muebles y enseres	\$ 106.400	\$ 24.752	\$ 81.648	\$ 78.400	\$ 3.248	\$ 78.400
Equipo computación de	\$ 45.920	\$ 30.613	\$ 15.307	\$ 20.160		\$ 15.307
Maquinaria Nueva	\$ 286.720	\$ 66.304	\$ 220.416	\$ 218.400	\$ 2.016	\$ 218.400
Maquinaria Usada	\$ 264.880	\$ 75.680	\$ 189.200	\$ 185.920	\$ 3.280	\$ 185.920
Vehículo Adm.	\$ 78.400	\$ 15.680	\$ 62.720	\$ 69.440		\$ 62.720
Vehículo Reparto	\$ 134.400	\$ 26.880	\$ 107.520	\$ 112.000		\$ 107.520
Total	\$ 1.135.120	\$ 296.469	\$ 838.651		\$ 11.344	\$ 827.307

Tabla 12 Registro de pérdida período 2010

Observando el cuadro notamos las pérdidas por deterioro de los periodos 2010 y 2011 son llevados extracontablemente, pero se reconocen en los registros contables junto con los demás ajustes al momento de implementar las NIIF, lo cual se realiza el 1ro de enero del 2012. En tal sentido, el registro que contablemente debe hacerse por concepto de deterioro en el año 2010, debe ser el siguiente:

Detalle	Debe	Haber
Resultados Acum. Por adopción primera vez de las NIIF	11.344	
Deterioro Acum. Instalaciones		2.800
Deterioro Acum. Muebles y Enseres		3.248
Deterioro Acum. Maquinaria nueva		2.016
Deterioro Acum. Maquinaria usada		3.280

P/r para registrar las pérdidas por deterioro del año 2010

Tabla 13 Asiento contable 2010

Depreciación en el año 2011

Activos	Costo	(-) Depreciación Acumulada	(-) Deterioro Acumulado	valor en libros	Importe recuperable	Importe Deterioro
	A	B	C	D= A -B-C	E= P.vta - Gst vta	Si D > E
Instalaciones	\$ 128.800	\$ 44.464	\$ 2.800	\$ 81.536	\$ 79.520	\$ 2.016
Instalaciones bodegas	\$ 89.600	\$ 26.880	-	\$ 62.720	\$ 64.960	
Muebles y enseres	\$ 106.400	\$ 29.979	\$ 3.248	\$ 73.173	\$ 71.680	\$ 1.493
Equipo de computación	\$ 77.056	\$ 38.330	-	\$ 38.726	\$ 40.320	
Maquinaria Nueva	\$ 364.000	\$ 82.731	\$ 2.016	\$ 279.253	\$ 277.760	\$ 1.493
Maquinaria Usada	\$ 264.880	\$ 94.272	\$ 3.280	\$ 167.328	\$ 165.760	\$ 1.568
Vehículo Admon	\$ 127.680	\$ 25.013	-	\$ 102.667	\$ 104.160	
Vehículo Reparto	\$ 134.400	\$ 62.720	-	\$ 71.680	\$ 89.600	
Repuesto maquinaria	\$ 44.800	\$ 8.960	-	\$ 35.840	\$ 38.080	
Total	\$ 1.337.616	\$ 413.349	\$ 11.344	\$ 912.923		\$ 6.570

Tabla 14 registro Depreciaciones periodo 2011

Como se determina que en las instalaciones, muebles y enseres, como la maquinaria, registraron pérdidas por deterioro tanto en el 2010 como en el 2011, lo que motivó a que se ajustara el importe a depreciar y se corriera la depreciación anual. Sin embargo, como no provienen de los primeros ajustes por NIIF, se registra extracontablemente, de la siguiente manera:

Registro pérdidas por deterioro

Detalle	Debe	Haber
Pérdida por Det. Del valor de las Instalaciones	2.016	
Pérdida por Det. Del valor de Muebles y Enseres	1.493	
Pérdida por Det. Del valor de Maquinaria nueva	1.493	
Pérdida por Det. Del valor de Maquinaria usada	1.568	
Deterioro Acum. Del valor de Instalaciones		2.016
Deterioro Acum. Del valor de Muebles y Enseres		1.493
Deterioro Acum. Del valor de Maquinaria nueva		1.493
Deterioro Acum. Del valor de Maquinaria usada		1.568

P/r para registrar la pérdida por deterioro del valor de los activos del 2011

Tabla 15 reporte de pérdida de deterioro 2011

4.3 Reversión de pérdidas

Para conocer información precisa de la pérdida se deberá aplicar el inciso 117 de la NIC 36, es decir, conocer el valor máximo de reversión de las pérdidas por deterioro, se calculó la depreciación desde el año 2010 y se realizó una nueva proyección de la vida útil. No se consideraban las pérdidas por deterioro y se comparaban los valores según libros al 31 de diciembre tanto del 2014 como del 2015, tal como se describe en la tabla 16.

Activo	Valor según Libros (Neto)		Imp. Recuperable (C)	Valor Max. Ajuste A-C
	Con deterioro (A)	Sin deterioro (B)		
Instalaciones	60.573	66.117	62.720	2.147
Muebles y Enseres	54.414	59.875	56.000	1.586
Maquinaria Nueva	226.837	231.541	228.480	1.643
Maquinaria Usada	108.480	130.985	109.760	1.280

Tabla 16 registro de las reversión de pérdidas

Valor máximo de reversión de las pérdidas por deterioro Año 2015

Activo	Valor según Con deterioro (A)	Libros (Neto) Sin deterioro (B)	Imp Recuperable (C)	Valor Max. Ajuste A-C
Instalaciones	57.019	60.107	59.360	2.341
Muebles y Enseres	50.909	54.432	53.760	2.851
Maquinaria Nueva	212.161	215.003	213.920	1.759
Maquinaria Usada	91.467	116.431	92.960	1.493

Tabla 17 reversión de las pérdidas por deterioro Año 2015

Asientos 2014 y 2015

DETALLE	2014		2015	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
Deterioro Acum. Del valor de Instalaciones	2.147		2.341	
Deterioro Acum. Del valor de Muebles y Enseres	1.586		2.851	
Deterioro Acum. Del valor de Maquinaria nueva	1.643		1.759	
Deterioro Acum. Del valor de Maquinaria usada	1.280		1.493	
Otros ingresos por reversión de deterioro		6.656		8.444
P/prepara registrar reversión de la pérdida por deterioro del valor de los activos				

Tabla 18 Asiento contable periodos 2014 – 2015

4.4 Limitaciones

Para el presente estudio se pudo contar con los estados financieros y toda la información documental. Sin embargo, la organización solicitó expresamente que su nombre y datos personales no fueran empleados en el cuerpo del documento escrito.

4.5 Líneas de investigación

Las líneas de investigación que se utilizaron son las que ha determinado la Facultad de Ciencias Administrativas, específicamente las dispuesta para la carrera de Contaduría Pública Autorizada, tiene una relación directa con la realidad científica de esta área disciplinar y se corresponde de manera directa con los núcleos problémicos de la profesión.

Siendo el Dominio Científico el Desarrollo Local y Emprendimiento Socio Económico Sustentable, este trabajo se enmarca dentro de la línea Contabilidad, Transparencia y Optimización de Procesos para el Desarrollo, cuyo grupo de investigación se corresponde con el área de Contabilidad y Auditoría, para finalmente enmarcar este trabajo de investigación en la Sub línea Aplicación de Normas Técnicas y principios éticos.

Se ha evidenciado que el proceso investigativo ha sido racionalizado y apegado al método científico, por tanto, los hallazgos realizados permiten una visión panorámica de la aplicación de la norma, así como las rutinas y pasos a seguir en los distintos momentos. A partir de este estudio, se pueden realizar ampliaciones a otros tipos de activos y empresas, para evaluar el impacto tanto financiero como tributario.

4.6 Aspectos relevantes

Esta investigación radica en la guía para la identificación del deterioro en los activos que incorpora factores internos y externos, así como los elementos cualitativos, lo que baraca una amplia gama de elementos a considerar para determinar si existe o no deterioro y sus implicaciones contables.

Capítulo V

5.1 Descripción de la Propuesta

5.1.2 Objetivo de la propuesta

Elaborar una guía que permita conocer los activos tangibles que han sufrido deterioro, así como las políticas a aplicar, en correspondencia con las Normas Internacionales de Información Financiera.

5.1.3 Parámetros en los cuales se define la propuesta

La propuesta se define bajo los siguientes parámetros:

- Es importante tener una adecuada capacitación al momento de aplicar las NIC, ya que esto permitirá la correcta elaboración de los estados financieros, así como de otros eventos contables.
- Se tomó en cuenta la aplicación de las NIC 16 y 36, ya que estas se enmarcan en el ámbito de Propiedad, planta y Equipo, los cuales tienen características dinámicas. Se deben combinar adicionalmente otras normas como la NIC 22 “combinaciones de negocios”; NIC 28 “contabilización de inversiones en empresas asociadas”; NIC 31 “información financiera sobre los intereses en negocios conjuntos”, por mencionar algunas.
- La gerencia debe internalizar que la aplicación de las NIC tiene efectos positivos, siempre y cuando se cumplan los requerimientos respectivos.
- Desde el momento en el que se reconocen las pérdidas por deterioro, se debe registrar los ajustes producto de las variaciones que antes de la aplicación de las NIIF no se registraban, considerando los factores tanto interno como externos que afectan el normal funcionamiento.
- A pesar de que la propia NIC 16 no plantea realizar las revaluaciones a través de un informe realizado por un perito calificado, las Resoluciones Nos. 00.Q.ICI.013 de 10

de agosto de 2000 y SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 de 9 de septiembre de 2011 plantean que aquellas empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros valúen la propiedad, planta y equipo a valor de mercado o valor razonable por medio de un perito calificado designado por la junta general.

5.1.4 Políticas a aplicar

Las políticas contables deben tomar en cuenta los aspectos de la NIC 16 planteados en el Anexo 4, e incorporarlos como políticas contables de la compañía:

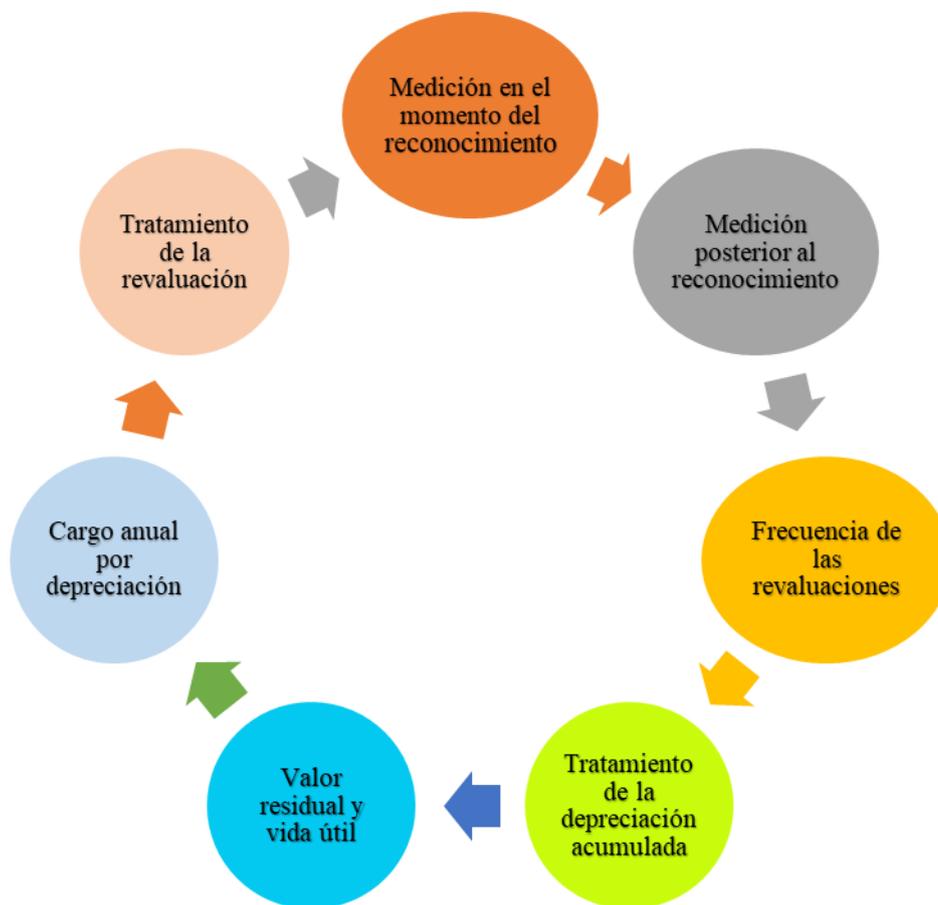


Figura 12 Diseños de Procedimientos propuestos

La política tributaria se ve influenciada por los controles tributarios, es por ello que se deben diseñar y aplicar políticas que permitan conciliar los aspectos tributarios con los contables, sobre todo aquellas relacionadas con la determinación de la vida útil, depreciación, depreciación acelerada y depreciación de la revaluación. En el anexo 5 se describe a más profundidad estas políticas.

Las políticas en relación a los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, deberán expresar lo siguiente:

Vida útil: en función del tipo de activo, fundamentado en parámetros técnicos y en las características y condiciones de operación.

Depreciación: El cargo anual por depreciación se efectuará en función de la vida útil estimada. En base a una concepción teórica, se puede concluir que, en la mayoría de casos, la vida útil de los activos será mayor a aquella estimada como mínimo en la normativa tributaria. Con esto, los gastos por depreciación llevados a los resultados del período, no superarán los límites establecidos en la normativa tributaria.

Depreciación “acelerada”: Los activos nuevos estarán expuestos a un desgaste mayor por uso intensivo. Se debe aplicar el procedimiento establecido en la normativa tributaria, solicitar la autorización correspondiente, fundamentando el pedido en parámetros técnicos y en las características y condiciones de operación. De este modo se eliminarán contingencias tributarias por este concepto.

Depreciación del revalúo: en cumplimiento de la normativa tributaria, la porción de depreciación correspondiente al valor revaluado, se considera gasto no deducible. La compañía deberá reconocer estos efectos como parte de la aplicación de NIC 12 “Impuesto a las Ganancias” o como se conoce comúnmente, “impuestos diferidos”.

5.2 Guía propuesta para determinar el deterioro de los activos

Considerando que el deterioro de los activos es la incapacidad de una maquinaria o equipo para desempeñarse según su capacidad y diseños, la presente guía permitirá determinar si efectivamente existe esa incapacidad y permitirá cuantificar ese rubro.

La guía está diseñada para permitir que los usuarios, en este caso los empleados administrativos, apliquen los pasos para poder determinar el deterioro de los activos tangibles. Se diseñaron varias fichas que deben ser llenadas por los responsables de cada departamento como administrativo, contable, financiero y de mantenimiento. La primera ficha corresponde a la identificación de los activos, con los datos como serial, marca y otros datos (Descripción de los activos).

DESCRIPCIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO			
EMPRESA XYZ			
FECHA		ELABORADO POR	
MAQUINARIA		FABRICANTE	
NOMBRE		NOMBRE DEL FABRICANTE	
MODELO		NUMERO DE FABRICANTE	
SERIE		DIRECCION	
MARCA		GARANTIA	
FUNCION DE LA MAQUINARIA		IMAGEN DE MAQUINARIA	
ESTADO DE LA MAQUINARIA		<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 100%; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="border: 1px solid black; width: 80%; height: 80%; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <p style="font-size: 2em; margin: 0;">IMAGEN</p> </div> </div>	
CAPACIDAD			
PIEZAS O COMPONENTES			
PAIS DE PROCEDENCIA			
UBICACIÓN			
FECHA DE COMPRA			
FECHA DE INSTALACION			
FECHA DE OPERACIÓN			

Figura 13 Descripción de la propiedad, planta y equipo

5.2.1 Plan de mantenimiento

En esta ficha la persona encargada informa el plan de mantenimiento que se seguirá con dicho activo, para asegurar la calidad de las operaciones, el correcto funcionamiento y la vida útil del mismo.

PLAN DE MANTENIMIENTO				
DEPARTAMENTO O ÁREA				FECHA:
ENCARGADO	PERIODO			ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO
	SEMANAL	MENSUAL	ANUAL	
COMPONENTES				SI NO
				- LUBRICACIÓN <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
				- LIMPIEZA <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
				- VERIFICAR Y REVISAR <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
TIEMPO DE VIDA ESTIMADA				- OTROS <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
ASISTENCIA TÉCNICA				OTROS

Figura 14 Ficha de mantenimiento

5.2.2 Ejecución del plan de mantenimiento

EJECUCION DEL PLAN DE MANTENIMIENTO		
ELABORADO POR		
FECHA DE EJECUCIÓN		
FECHA PROGRAMADA DE MANTENIMIENTO		
TECNICO RESPONSABLE		
CUMPLIO LA FECHA PROGRAMADA	SI	NO
PERIODICIDAD DE INSPECCION		
SEMANAL	MENSUAL	ANUAL
HORA	DESDE:	HASTA:
OBSERVACIONES		
RECOMENDACIONES		

Figura 15 Mantenimiento de los activos tangibles

La ficha 3 corresponde a la ejecución del plan de mantenimiento con los datos solicitados como son el tiempo de ejecución y las labores de mantenimiento.

En esta ficha se detallará las actividades de mantenimientos realizados, así como las planeadas y no ejecutadas. Además, registrará, los cambios de partes que se han realizado y los repuestos empleados, así como de la frecuencia con que ocurren estos eventos.

5.2.3 Informe periódico de novedades

En esta ficha se deben reportan diariamente las novedades y acontecimientos surgidos en cada turno, así como las acciones llevadas a cabo por el personal. Se deben indicar las recomendaciones en caso de ser necesario corresponde a informe de novedades donde se anotan las actividades diarias de los problemas que se observaron.

INFORME PERIODICO DE NOVEDADES								
FECHA	TURNO	ÁREA	MÁQUINA	DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	ACCION TOMADA	STATUS ACTUAL	ACCIÓN FUE EFECTIVA (SINO)	PARALIZACIONES (HORAS)
01/01/2015								
01/01/2015								
01/01/2015								

Figura 16 Ficha de Novedades en los activos

5.2.4 Lista de chequeo para indicio de deterioro de activo

Esta ficha tiene como objeto identificar si existe algún indicio de deterioro o de obsolescencia en los activos. La respuesta positiva (SI) indica presencia del indicio y la respuesta negativa (no) ausencia de este. Como solo consiste en la prueba de verificación, no se debe realizar ninguna prueba al momento de llenar esta ficha.

CHECK LIST			
Objetivo.- Establecer la presencia del indicio de "Obsolescencia y Deterioro físico del Activo" mencionado en la NIC 36			
PREGUNTAS / IDENTIFICACIÓN	SI	NO	N/A
¿Los activos están expuestos a un ambiente desfavorable "exceso de temperatura, aire saturado de agentes químicos dañinos, el polvo y la humedad"?			
¿Existe deterioro físico según el reporte de mantenimiento?			
¿Existen observaciones por paralizaciones en los reportes de producción?			
¿Tiene maquinaria ociosa?			
¿Tiene un índice elevado de rotación de respuestas para la maquinaria?			

Figura 17 Ficha de información

5.2.5 Cambio de uso de activo

En esta ficha, como lo explica la NIC 36, en caso de cambio de uso de un activo tangible igualmente hay que determinar el deterioro.

CHECK LIST			
<i>Objetivo.- Establecer la presencia del indicio de "Cambio en el uso del Activo" mencionado en la NIC 36</i>			
PREGUNTAS / IDENTIFICACIÓN	SI	NO	N/A
¿La compañía tiene planes de expandirse?			
¿La compañía tiene planes de eliminar una línea de producción o un producto?			
¿La compañía tiene pensado implementar una nueva línea de producción?			
¿La compañía tiene planes de reubicación de la planta ?			
¿La compañía tiene planes que impliquen una reestructuración de su negocio?			

Figura 18 Ficha uso del activo

5.2.6 Evidencias de informe internos sobre el rendimiento de activos tangibles

De acuerdo con la NIC 36 se deben realizar informes internos para evidenciar los indicios de deterioro, estos pueden llevarse a cabo a través del cálculo de indicadores financieros como lo son el VAN, ROA, entre otros. Además, se debe hacer de análisis comparativos entre los presupuestos de inversión y de operaciones.

CHECK LIST			
<i>Objetivo.- Establecer la presencia del indicio de "Informes Internos" mencionado en la NIC 36</i>			
PREGUNTAS / IDENTIFICACIÓN	SI	NO	NA
¿La proyección de rendimiento de la inversión mediante el VAN es negativo?			
¿La utilidad real es menor a la utilidad presupuestada?			
¿El roa es igual o menor a 1%?			

Figura 19 ficha de control del rendimiento del activo

5.2.7 Disminución del valor del activo en el mercado

La ficha técnica siguiente tiene como propósito identificar si en el mercado ha disminuido el valor del activo.

CHECK LIST			
<i>Objetivo.- Establecer la presencia del indicio de "Disminucion del valor de mercado del activo" mencionado en la NIC 36</i>			
PREGUNTAS / IDENTIFICACIÓN	SI	NO	NA
¿El valor Razonable de la maquinaria, determinado por un perito valuador, es menor a su valor neto en libros ?			
¿El precio cotizado por el proveedor por una maquinaria nueva, refleja que el valor neto en libros de la maquinaria usada esta sobrevaluado?			
Los precios de compra-venta que figuran en los avisos clasificados de los medios, para maquinarias similares, son menores que el valor neto en libros de la maquinaria usada			
Los precios de compra-venta que figuran en revistas de colegios profesionales, para maquinarias similares, son menores que el valor neto en libros de la maquinaria usada?			

Figura 20 Disminución del valor del activo

5.2.8 Cambios en el entorno legal, tecnológico, económico y de mercado

Esta ficha permitirá identificar si existen indicios de cambios en el entorno, lo cual podría ser un indicio de deterioro para los activos.

CHECK LIST			
<i>Objetivo.- Establecer la presencia del indicio de "Cambios en el entorno económico, legal, tecnológico, mercado." mencionado en la NIC 36</i>			
PREGUNTAS / IDENTIFICACIÓN	SI	NO	N/A
¿Durante el periodo contable se han promulgado nuevas leyes que afectan adversamente la situación financiera, el resultado de operaciones y/o las proyecciones financieras de la compañía?			
¿Durante el periodo contable, ciertos indicadores economicos(Inflación,precio Internacional del petróleo,tasas de interés etc.) se han deteriorado y afectan adversamente la situación financiera, el resultado de operaciones y/o las proyecciones financieras de la compañía?			
¿Durante el periodo contable, desarrollos tecnologicos han permitido que los fabricantes pongan en el mercado nuevas maquinarias que amplian la brecha de eficiencia y eficacia con las maquinarias usadas de la compañía ?			
¿Durante el periodo contable, estudios de mercado informan de una reduccion importante en la cuota de mercado de la compañía?			

Figura 21 ficha de medición de los factores que afecta al activo

5.2.9 Indicios de cambios en el valor según libros, valor actual, capitalización de los activos netos.

Esta ficha permite la identificación de los cambios en el valor según libros, valor actual, capitalización de los activos netos. La importancia de la capitalización bursátil como indicador de potencial deterioro. En los últimos años se han producido situaciones en las que las entidades cotizan por debajo de su valor patrimonial. Aunque este hecho no significa necesariamente deba provisionar sus activos para cubrir la diferencia, sí se genera la necesidad de efectuar un análisis completo de deterioro. Como lo menciona la NIC 36 los indicadores explícitos externos es cuando el valor patrimonial excede de su valor de capitalización bursátil.

CHECK LIST			
Objetivo.- Establecer la presencia del indicio de "6.5 Valor en libros, Valor actual, capitalización bursátil de los activos netos" mencionado en la NIC 36			
PREGUNTAS / IDENTIFICACIÓN	SI	NO	N/A
¿El valor de mercado de una acción de la compañía es inferior a su valor patrimonial?			
¿Existen juicios en contra de la compañía pendientes de resolución?			
¿Existen reclamos o litigios extrajudiciales en contra de la compañía pendientes de resolución?			
¿Durante el periodo contable ha circulado en los medios publicidad negativa en contra de la compañía?			

Figura 22 Ficha de contabilización de valores económicos de los activos

5.3 Resultados esperados con el uso de la guía

La guía permitirá la identificación de los activos como propiedad, planta y equipo, además de como se realiza el mantenimiento y la ejecución del mismo. Luego, con estos insumos se evalúa cual es el deterioro en los activos incorporando factores internos y externos, así como los elementos cuantitativos y cualitativos. Se abarca una amplia gama de elementos a considerar para determinar si existe o no deterioro y sus implicaciones contables.

La guía permitirá ahorros de tiempo y dinero al mantener en operación equipos y maquinarias, además facilitará de la toma de decisiones acertadas sobre cuando es correcto desincorporar un activo.

Se pretende obtener beneficios como reflejar el valor real de las depreciaciones de los activos, también la guía ofrecerá información sobre si la maquinaria está siendo afectada por el deterioro, proveniente de su utilización o por falta de conservación del bien por el transcurso del tiempo. Una gran cantidad de factores afecta a las maquinarias y a su vez la guía proveerá de información que servirá para elegir el tipo de mantenimiento más idóneo.

La creación de la guía tiene como finalidad tener un informativo de novedades de todas y cada una de las afectaciones relevantes o irrelevantes que rodee esto bienes tangibles. Conocer o percibir indicios de deterioro en los activos ayudará a la hora de tomar decisiones y dar respuesta a los problemas de manera inmediata. Es fundamental realizar inspecciones continuas que brinden los datos más precisos y confiable para la debida contabilización de estos activos.

La guía permite evaluar el rendimiento productivo de cada bien, y a su vez, precisa si por cualquier otra circunstancia al activo está siendo perjudicado en su funcionamiento. Se puede tener un panorama lleno de alternativas para salvaguardar el valor económico de los activos tangibles tanto en su valoración real como en libros del proceso contable.

Conclusiones

Basado en la revisión teórica de autores como Ron, se puede determinar que cuando no existe medidas de supervisión y seguimiento del deterioro de un activo existen pérdidas económicas y falta de información al momento de tomar decisiones. Al no tener un mecanismo que ayude a saber el valor de los bienes se incurre en una valoración equivocada de estos y se está faltando a la normativa contable NIC.

El personal que labora actualmente en el área contable aún no cuenta con la experiencia ni preparación adecuada para aplicar de manera eficiente los procedimientos que dispone las NIC para el tratamiento contable de la cuenta propiedad planta y equipo y a su vez conocer que técnicas poder utilizar para saber los costó reales que los bienes está incurriendo en el deterioro de los activos. La investigación refleja que existe una equivocada valoración de los activos y que existe la necesidad de corregirlo.

La guía propuesta podrá ayudar a la valoración de los bienes tangibles, al corregir la falta de control en los procesos de estimación de su deterioro. Se espera lograr que se contabilice el deterioro real de estos de manera periódica basado en los criterios establecidos en las normas contables NIC. Esta guía ayudara a reducir las pérdida económicas que en los últimos tiempo se ha venido suscitando en esta organización cabe recalcar que esta propuesta globaliza todos los factores o causas que rodea el deterioro.

Recomendación

Se debe continuar con el estudio de los procesos de valoración no solo de los activos tangibles. Si bien se encontró que estos no seguían un proceso adecuado, no son los únicos afectados. Se debe indagar en los demás activos para determinar si su valoración está regida por las normas contables.

Se sugiere el desarrollo de un plan de capacitación dirigido para el personal operativo y administrativo directamente para el área contable ya que con una capacitación continua nuestra fuerza laboral realizaría mejor sus labores salariales de una mejor forma y eficiencia para así poder alcanzar los objetivos propuesto que tiene esta entidad manufacturera.

Una constante supervisión de aplicación de la guía es necesaria para medir sus resultados y determinar si se están logrando los beneficios esperados. No se puede descuidar el control a la propuesta y la retroalimentación de la misma, sirviendo esto para realizar un estudio de caso sobre su efectividad.

En próximos análisis, se espera determinar la posibilidad de desarrollar un sistema contable que permita implementar este nuevo proceso de valoración de activos así como con la inclusión técnica y funcional todas las áreas contables.

Bibliografía

- Alulema, Sergio. (2009). *Importancia Financiera de la Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad*. Loja.
- Asamblea Nacional. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Quito: Registro Oficial.
- Asamblea Nacional. (2014). *Código Orgánico Monetario y Financiero*. Quito: Registro Oficial.
- Asamblea Nacional. (2014). *Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria*. Quito: Registro Oficial.
- Becerra, D. (2015). *Impacto de la aplicación de la NIC 16 y NIC 36 y sus efectos contables en la Cooperativa Indígena SAC. Ltda. De la ciudad de Ambato*. Trabajo de titulación de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato.
- Bieler, G. (2008). *Manual de Contabilidad*. México: Diana S.A.
- Bravo, M. (2009). *Contabilidad General*. Ecuador, novena edición.
- Cartagena, V. (2008). *Los Nuevos Conceptos Contables*. Buenos Aires: Heliasta.
- Congreso Nacional. (2000). *Código de Comercio*. Quito: Registro Oficial.
- Congreso Nacional. (2001). *Ley General de Seguros*. Quito: Registro Oficial.
- Congreso Nacional. (2014). *Ley de Compañías*. Quito: Registro Oficial.
- Congreso Nacional. (2014). *Ley General de Seguros*. Quito: Registro Oficial.
- Congreso Nacional. (2014). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. Quito: Registro Oficial.
- Copyright, A. (2008). *Internacional* (Vol. 2). España: Thomson Editores Paraninfo.
- Crespo, I y Crespo, L. (2014). *Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF con la preparación y presentación de Estados Financieros, en la empresa Librería Cultural Cía. Ltda. Del cantón Quito, provincial de Pichincha*. Año 2012. Trabajo de titulación de la Universidad Técnica Particular de Loja.

- Dávalos, N. (2001). *Enciclopedia de Administración Contabilidad y Auditoría*. Ecuador.
- Guajardo, G y Andrade de Guajardo, N. (2005). *Contabilidad para no contadores*. México, segunda edición.
- Guajardo, G. (2014). *Contabilidad Financiera*. México: McGraw Hill.
- Hansen-Holm, M. A., & Chávez, L. (2012). *NIIF para PYMES, teoría y práctica*. Guayaquil: Hansen-Holm & Co.
- Holguín, P. (2006). *Las Instituciones Financieras*. Venezuela: Nuevo Mundo 2006.
- IASB. (1989). Marco conceptual para la preparación y elaboración de los estados financieros.
- Jiménez, P. (17 de Marzo de 2011). *wikispaces.com*
 Recuperado el 4 de Diciembre de 2014, de
<http://pjimenez.wikispaces.com/file/view/InformeNICvs.NEC.pdf>
- Instituto Argentino de Normalización y Certificación. (2005). *IRAM*. Obtenido de
<http://www.iram.org.ar/index.php?IDM=7>
- Jaime Freire Hidalgo, Verónica Freire Rodríguez, *Guía de Aplicación Práctica sobre la Implementación de las NIIF en el Ecuador*, Quito, Dimedios
- Jiménez, A. (s.f.). *Global Contable*.
<http://www.globalcontable.com/archivosgenerales/secciones/ifrs/comparativos/agn.doc>
- Junta Bancaria del Ecuador & Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador.
 (2014). *Codificación de Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Bancos y Seguros y de la Junta Bancaria*. Quito.
- KVA Desarrollo del Profesional Contable. (2005). *KVA Desarrollo del Profesional Contable*.
 Obtenido de <http://www.kva.com.ec/imagesFTP/8076.NIC16.pdf>
- Mallo, C. (2008). *Contabilidad Financiera Un Enfoque Actual*. España: Paraninfo. Obtenido de

<https://books.google.com.ec/books?id=ePyr6TLZuKoC&pg=PA36&lpg=PA36&dq=Las+actualizaciones+m%C3%A1s+recientes+de+las+normas+NIC/NIIF+han+sido+promulgadas+en+diciembre+de+2003+%28afectando+a+un+n%C3%BAmero+significativo+de+ellas%29+y+en+marzo/abril+/diciemb>

Matamorros, S. (2004). *Dialéctica Contable*. Bogotá: Ed. Bolívar.

Moreta, A. (2008). *La Función Contable de las Normas Internacionales de Contabilidad*.

Ambato.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 12 Impuesto a las ganancias

Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 Deterioro del valor de los activos

Norma Internacional de Contabilidad NIC 8 Políticas contables, cambios en las

estimaciones contables y errores

Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 1 Presentación de estados financieros

Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 13 Medición del valor razonable

Pesántez, M. (1993). *Principios de Contabilidad vigentes en el Ecuador*. Guayaquil:

Imprenta Tecnicopia Publicitaria.

Popper, K. (1995). *En busca de un mundo mejor*. Segunda reimpresión. Ediciones Paidós

Ibérica, S.A. Buenos Aires

Presidencia de la República del Ecuador. (2013). *Reglamento para la aplicación de la Ley de*

Régimen Tributario Interno. Quito: Registro Oficial.

Raza, M. (2012). *Propuesta de Aplicación de la NIF1, NIC16 Y NIC 36 para activos fijos*

caso RIVAS - HERRERA PUBLICIDAD S.A.

- Ron, E. (2015). *Análisis práctico de la aplicación de las normas internacionales de contabilidad “propiedad, planta y equipo” y “deterioro del valor de los activos” NIC 16 y NIC 36, en el año 2011 y su impacto tributario*. Trabajo de Titulación de la Universidad Andina Simón Bolívar.
- Superintendencia de Bancos y Seguros, Superintendencia de Compañías, & Servicio de Rentas Internas. (2000). *Resolución No. SB-SC-SRI-01*. Quito: Registro Oficial.
- Superintendencia de Compañías. (1999). *Resolución No. 99-1-3-3-007*. Quito: Registro Oficial.
- Superintendencia de Compañías. (20 de agosto de 1991). *Resolución No. SC-91-153-009*. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Superintendencia de Compañías. (2006). *Resolución NO. 06.Q.ICI-004*. Quito: Registro Oficial.
- Superintendencia de Compañías. (2008). *Resolución No. 08.G.DSC.010*. Quito: Registro Oficial.
- Superintendencia de Compañías. (2011). *Resolución No. SC.Q.ICI.CPA.IFRS.11*. Quito: Registro Oficial.
- Superintendencia de Compañías. (29 de agosto de 1990). *Reglamento de los Principios Contables que se aplicarán obligatoriamente en las compañías sujetas a su control*. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (2013). *Resolución No. SEPS-IEN-2013-071*. Quito: Registro Oficial.
- Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (2013). *Resolución No. SEPS-IFPS-2013-038*. Quito: Registro Oficial.
- Vaca, X. (2011). Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2315/1/T0955-MT-Vaca-Proyecci%C3%B3n.pdf>

Venalcazar, E. (2008). *Principios de las Normas Internacionales de Contabilidad*. Ecuador:
Ed. Época.

Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General, con base en las Normas Internacionales de
Información Financiera*. Bogotá: McGraw Hill.

Anexos

Apéndice 1 Entrevista al contador



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
UNIDAD DE POSGRADO



- 1.- ¿Al momento de calcular las depreciaciones de los activos fijos ¿qué método utiliza?
- 2.- ¿El sistema contable con el que trabajan cuentan con la opción de activo fijo?
- 3.- ¿Conoce la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo?
- 4.- ¿Cómo influye la cuenta propiedad, planta y equipo en los estados financieros de la empresa?
- 5.- ¿En la empresa han realizado algún tipo de estudio técnico para poder aumentar la vida útil y a su vez el valor del mercado de la propiedad, planta y equipo?
- 6.- ¿Aplican el tiempo de vida útil establecido por el Servicio de Rentas Internas?
- 7.- ¿En el manejo contable de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo sabe reconocer activos o pasivos por impuestos diferidos?
- 8.- ¿La empresa posee políticas contables al momento de registrar los activos fijos?

Apéndice 2 Entrevista a los asistente contable



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
UNIDAD DE POSGRADO



- 1.- ¿Cómo lleva el registro el valor de las depreciaciones?
- 2.- ¿Qué tipo de herramienta utilizan al momento de realizar las depreciaciones?
- 3.- ¿Ha tenido que realizar un informe acerca de los activos de la empresa?
- 4.- ¿Qué importancia tiene la cuenta propiedad, planta y equipo en los estados financieros de la empresa?
- 5.- ¿En la empresa realizan auditorías a los activos fijos? De ser así ¿Cada qué tiempo lo realizan?
- 6.- ¿En las auditorías les han informado de alguna anomalía en los activos?
- 7.- ¿Usted sabe identificar un activo que puede estar deteriorado?
- 8.- ¿Ha recibido alguna capacitación acerca del deterioro de los activos tangibles?

Apéndice 3 Políticas Contables de la NIC 16 a incorporarse

1. *Medición en el momento del reconocimiento: NIC 16 - Párrafo 15: “Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo”.*
2. *Medición posterior al reconocimiento: La empresa manufacturera podrá optar por uno de los siguientes métodos: Modelo del costo- NIC 16. Párrafo 30: “Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.” Modelo de revaluación- NIC 16. Párrafo 31: “Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa”*
3. *Frecuencia de las revaluaciones: NIC 16- Párrafo 34: “La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de propiedades, planta y equipo que se estén revaluando. Cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revaluación. Algunos elementos de propiedades, planta y equipo experimentan cambios significativos y volátiles en su valor razonable, por lo que necesitarán revaluaciones anuales. Tales revaluaciones frecuentes serán innecesarias para elementos de propiedades, planta y equipo con variaciones*

insignificantes en su valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes revaluaciones hechas cada tres o cinco años”.

4. *Tratamiento de la depreciación acumulada: NIC 16 - Párrafo 35: “Cuando se revalúe un elemento de propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada en la fecha de la revaluación puede ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras:
(a) Reexpresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado. Este método se utiliza a menudo cuando se revalúa el activo por medio de la aplicación de un índice para determinar su costo de reposición (véase la NIIF 13). (b) Eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se reexpresa es el importe neto resultante, hasta alcanzar el importe revaluado del activo. Este método se utiliza habitualmente en edificios”.*
5. *Tratamiento de la revaluación: NIC 16 - Párrafo 39: “Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo”.*
6. *Cargo anual por depreciación: NIC 16 - Párrafo 48: “El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo”.*
7. *Valor residual y vida útil: NIC 16 - Párrafo 50: “El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil”. NIC 16 - Párrafo 51: “El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término*

de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”. NIC 16 - Párrafo 57: “La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La política de gestión de activos llevada a cabo por la entidad podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares”.

8. *NIC 16 - Párrafo 58: “Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizarán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian. Los edificios tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables. Un incremento en el valor de los terrenos en los que se asienta un edificio no afectará a la determinación del importe depreciable del edificio”.*

Apéndice 4 Políticas tributarias de la NIC 16 a incorporarse

Políticas tributarias: La empresa manufacturera se ve influenciada por los controles tributarios, es por ello que se deben diseñar y aplicar políticas que permitan conciliar los aspectos tributarios con los contables, sobre todo aquellas relacionadas con la determinación de la vida útil, depreciación, depreciación acelerada y depreciación de la revaluación.

El artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en su numeral 7 relacionado a las deducciones, vigente a la fecha dispone que será deducible: La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento; (...) Cuando un contribuyente haya procedido a la revaluación de activos la depreciación correspondiente a dicho revalúo no será deducible.

En concordancia con la disposición de ley, el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, establece en su artículo 28, numeral 6, lo siguiente: Depreciaciones de activos fijos. a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes: (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual. (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual. (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual. (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos. (...)

c) En casos de obsolescencia, utilización intensiva, deterioro acelerado u otras razones debidamente justificadas, el respectivo Director Regional del Servicio de Rentas Internas podrá autorizar depreciaciones en porcentajes anuales mayores a los indicados, los que serán fijados en la resolución que dictará para el efecto. Para ello, tendrá en cuenta la técnica contable y los parámetros técnicos de cada industria y del respectivo bien.

Podrá considerarse la depreciación acelerada exclusivamente en el caso de bienes nuevos, y con una vida útil de al menos cinco años, por tanto, no procederá para el caso de bienes usados adquiridos por el contribuyente. Tampoco procederá depreciación acelerada en el caso de bienes que hayan ingresado al país bajo regímenes suspensivos de tributos.

f) Cuando un contribuyente haya procedido a la revaluación de activos, la depreciación correspondiente a dicho revalúo no será deducible, si se asigna un nuevo valor a activos completamente depreciados, no se podrá volverlos a depreciar. En el caso de venta de bienes revaluados se considerará como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el revalúo;(...).

Apéndice 5 NIC

- NIC 1 Presentación de Estados Financieros
- NIC 2 Inventarios
- NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo
- NIC 8 Políticas Contables Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
- NIC 10 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa
- NIC 11 Contratos de Construcción
- NIC 12 Impuesto a las Ganancias
- NIC 16 Propiedades Planta y Equipo
- NIC 17 Arrendamientos
- NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias
- NIC 19 Beneficios a los Empleados
- NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales
- NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera
- NIC 23 Costos por Préstamos
- NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
- NIC 27 Estados Financieros Separados
- NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos
- NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
- NIC 32 Instrumentos Financieros Presentación
- NIC 33 Ganancias por Acción
- NIC 34 Información Financiera Intermedia
- NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos
- NIC 37 Provisiones Pasivos Contingentes y Activos Contingentes
- NIC 38 Activos Intangibles
- NIC 39 Instrumentos Financieros Reconocimiento y Medición

- NIC 40 Propiedades de Inversión
- NIC 41 Agricultura