



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

TEMA:

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16 Y SU RAZONABILIDAD
EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA PROCONCI S.A. EN EL
PERÍODO 2018 - 2020.

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
LICENCIADAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

MODALIDAD: ANÁLISIS DE CASO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CRECIMIENTO Y DESARROLLO
SOSTENIBLE

SUBLINEAS DE INVESTIGACIÓN: GESTIÓN Y CONTROL FINANCIERO Y
TRIBUTARIO

AUTORAS:

MARÍA JOSÉ INTRIAGO MERA
LISBETH MERCEDES SANTANA SANTANA

TUTORA:

ING. MARJORIE ZAMBRANO INTRIAGO MG.CA.

REVISORA:

ING. TATIANA VELÁSQUEZ GUTIÉRREZ MG.CA.

PORTOVIEJO – MANABÍ - ECUADOR

2021

TEMA:

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16 Y SU RAZONABILIDAD EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA PROCONCI S.A. EN EL PERÍODO 2018 -

2020

Dedicatoria

Dedico este trabajo a Dios por ser la fuente de todo lo que he hecho y logrado, sin él nada hubiera sido posible y también a mis padres quienes fueron piezas claves en este proceso, fueron mi gran apoyo, me dieron todo lo que necesité y siempre buscaron la forma para ayudarme, son los mejores.

María José Intriago Mera

Dedicatoria

Principalmente dedico a Dios por sus infinitas bendiciones, por brindarme salud y así permitirme cumplir con esta gran meta, y en especial a mis padres por que han sido mi guía, mi salvavidas en tiempos difíciles y, sobre todo, por los sacrificios que hacen día tras día por mí, por eso y por más, les dedico este triunfo a ellos.

A mis hermanos por apoyarme siempre y ser mis cómplices en todo, a mis sobrinos por ser parte de mi inspiración a seguir avanzando cada día, a mi familia por todo el apoyo, a los amigos que permanecieron junto a mí, durante esta etapa, por sus enseñanzas, por su amistad, por los buenos y malos momentos, y para todos aquellos que fueron parte de este proceso, que además creyeron en mí y donde sea que estén me apoyaron siempre. Dedico este triunfo a todos ellos.

Lisbeth Mercedes Santana Santana

Agradecimiento

Agradezco principalmente a Dios quien ha sido siempre mi motor para todo, todo ha sido por él, de él y para él, sin él nada hubiera sido posible.

Agradezco con todo mi corazón a mi mamá por nunca decirme que no cuando se trataba de estudios, por siempre apoyarme y buscar donde no había para siempre ayudarme, gracias por siempre estar junto a mí y dar todo de ti para verme bien, fuiste mi mayor motivación.

Agradezco a mi papá quien siempre estuve pendiente y atento a mí y a mis necesidades, por estar siempre dispuesto a ayudarme y apoyarme, por tus oraciones y ese amor con el que me empujas a seguir adelante.

Agradezco a Dériam porque desde que llegaste a mi vida me has apoyado en todo, en lo académico has sido mi motivador, mi apoyo, mi transporte, mi ayuda, el que soportó cada momento de estrés y con amor me alentó, gracias por siempre estar para mí en estos años de estudio y ayudarme tanto en todos esos momentos.

También agradezco a La Universidad Técnica de Manabí por acogerme, enseñarme y formarme como profesional durante estos años, así mismo a la mi tutora de trabajo de Titulación, la Ingeniera Marjorie Zambrano por sus enseñanzas, su aporte y paciencia en todo este proceso.

María José Intriago Mera

Agradecimiento

Con toda la emoción agradezco a Dios porque sin él nada de esto fuera posible, por sus enormes bendiciones, por su infinita bondad para conmigo.

Agradezco a mis maravillosos padres; Klever y Monserrate, por su apoyo incondicional hacia mi persona, por ser los principales promotores de mi vida, por forjarme en el camino del bien, por todas sus enseñanzas, valores, y sacrificios, que sin dudarlo nunca, han hecho durante toda mi vida, para que yo pueda cumplir con todas mis metas y sueños.

A mis queridos hermanos; Adrián y Karol por ser mi guía, por enseñarme el lado bueno de vida, por ayudarme cuando más lo necesitaba, por siempre estar para mí.

A mis preciosos sobrinos; Leiker y Leisy que llegaron a mi vida para alegrarla y para ser mi inspiración y lograr cumplir con esta meta, a mi tía Karen por ser mi gran apoyo cuando más lo necesite, por ayudarme en todo momento y por su gran paciencia conmigo, y a mi familia que de una u otra manera han estado apoyándome siempre.

A mi compañera de tesis María José, por qué además de eso es mi amiga, una de las que siempre me ha acompañado y ha estado en muchos buenos y sobre todo malos momentos, gracias por acompañarme a lo largo de este camino.

Agradezco a la Universidad Técnica de Manabí, por darme la oportunidad de empezar y culminar mi carrera dentro de ella, a todos los docentes, tutores, y cada integrante de la universidad que fue parte de este proceso.

A mi tutora de tesis; Ing. Marjorie Zambrano por sus enseñanzas, su apoyo, paciencia y por ayudarnos a culminar con este enorme paso, para lograr convertirme en toda una profesional.

Gracias a todos y cada uno de lo que fueron parte de esta linda etapa, estoy infinitamente agradecida con todos.

Lisbeth Mercedes Santana Santana

Certificado de la Tutora

Quien suscribe el presente trabajo de titulación, Ing. Marjorie Zambrano Intriago,
Docente de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica
de Manabí.

CERTIFICA:

Que las estudiantes **Intriago Mera María José y Santana Santana Lisbeth Mercedes**, de la escuela de Contabilidad y Auditoría, realizaron su trabajo de titulación denominado: “**Norma Internacional de Contabilidad 16 y su razonabilidad en los Estados Financieros en la empresa Proconci S.A. en el período 2018 al 2020**”, previo a la obtención del título de Licenciadas Contabilidad y Auditoría, bajo la modalidad Análisis de Caso, desarrollado bajo mi dirección y supervisión, y que siguiendo el debido proceso de revisión y corrección se encuentra concluido en su totalidad.

En tal virtud los autores del trabajo de titulación pueden hacer uso de la presente certificación para los fines que estimen pertinentes.

Portoviejo, octubre de 2021

Ing. Marjorie Zambrano Intriago Mg. Ca.

DOCENTE TUTORA

Certificado del Tribunal

Quienes suscribimos la presente, Miembros del Tribunal de Defensa del Trabajo de Titulación “**Norma Internacional de Contabilidad 16 y su razonabilidad en los Estados Financieros en la empresa Proconci S.A. en el período 2018 al 2020**”, presentado por las estudiantes: Intriago Mera María José y Santana Santana Lisbeth Mercedes, previo a la obtención del título Licenciadas en Contabilidad y Auditoría, tenemos a bien certificar que la misma ha sido desarrollada y culminada satisfactoriamente.

APROBADO POR:

Docente Delegado del Honorable Consejo Directivo

Docente de la Escuela de Contabilidad y Auditoría

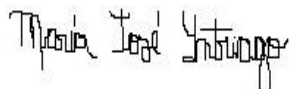
Docente de la Escuela de Contabilidad y Auditoría

Certificado de Derecho de Autoras

Quienes suscriben lo siguiente, declaran que el presente trabajo de titulación, denominado **Norma Internacional de Contabilidad 16 y su razonabilidad en los Estados Financieros en la empresa Proconci S.A. en el período 2018 al 2020**, fue guiado y orientado bajo los conocimientos técnicos y científicos de parte de la tutora.

Por tal motivo declaramos que todas las ideas, nociones, investigaciones, experiencias, comentarios, hechos, conclusiones y recomendaciones expuestas en este trabajo son de única, total y exclusiva responsabilidad de nuestra autoría:

Atentamente,



María José Intriago Mera

Lisbeth Mercedes Santana Santana

Índice de Contenidos

Dedicatoria	3
Agradecimiento	5
Certificado de la Tutora	7
Certificado del Tribunal	8
Certificado de Derecho de Autoras	9
Resumen	15
Summary	16
Introducción	17
1. Tema	19
2. Planteamiento del problema	20
2.1. Antecedentes	22
2.2. Justificación de la investigación	24
2.2.1. Justificación teórica metodológica	24
2.2.2. Justificación social	25
2.2.3. Justificación Práctica	25
2.3. Objetivos de la investigación	25
2.3.1. Objetivo General	25
2.3.2. Objetivos Específicos	26
3. Revisión de la Literatura y Desarrollo del Marco Teórico	27
3.1. Las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”	27
3.1.1. Introducción	27
3.1.2. Concepto	27
3.1.3. Norma Internacional de Contabilidad NIC 16	28
3.1.3.1. Objetivo	28
3.1.3.2. Alcance	28
3.1.3.3. Definiciones	29
3.1.3.4. Reconocimiento	31
3.1.3.4.1. Costes iniciales	32
3.1.3.4.2. Costes posteriores	33
3.1.3.5. Componentes del coste	34
3.1.3.6. Valoración del coste	37

3.1.3.6.1.	Valoración posterior al reconocimiento	39
3.1.3.7.	Modelo del coste	40
3.1.3.8.	Modelo de revalorización	40
3.1.3.9.	Amortización	43
3.1.3.10.	Importe amortizable y periodo de amortización	44
3.1.3.11.	Método de amortización	47
3.1.3.12.	Deterioro del valor	48
3.1.3.12.1.	Compensación por deterioro del valor	48
3.1.3.13.	Baja en cuentas	49
3.1.3.14.	Información a revelar	51
3.2.	Estados Financieros	57
3.2.1.	Definición	57
3.2.2.	Objetivo	58
3.2.3.	Estado de situación financiera	58
3.2.4.	Estado de resultados integrales	60
3.2.5.	Estado de cambio del patrimonio neto	63
3.2.6.	Estado de flujo y efectivo	63
3.2.7.	Notas Explicativas	65
4.	Visualización del Alcance del Estudio	66
4.1.	Antecedentes	66
4.2.	Base Legal	66
4.3.	Estructura Orgánica y Funcional	67
4.4.	Misión, Visión y Valores	69
4.4.1.	Misión	69
4.4.2.	Visión	69
4.4.3.	Valores	69
4.5.	Estados Financieros	70
5	Elaboración de la Hipótesis y Definición de Variables	70
5.1	Elaboración de Hipótesis	70
5.2	Definición de Variables	70
5.2.1	Variable Independiente	70
5.2.2	Variable dependiente	70

6.	Diseño Metodológico	71
6.1.	Diseño de la Investigación	71
6.2.	Tipo de Estudio	71
6.3.	Métodos de investigación	71
6.4.	Técnicas de investigación	72
6.4.1.	Instrumentos	72
6.4.2.	Recursos	73
6.4.2.1.	<i>Recursos Humanos</i>	73
6.4.2.2.	<i>Recursos Materiales</i>	73
7.	Definición y Selección de la Muestra	73
7.1	Población	73
7.2	Muestra	74
8.	Recolección de Datos	74
9.	Análisis de datos	75
9.1.	Resumen de entrevista	75
10.	Guía de Aplicación de NIC 16	92
	Presupuesto	102
	Cronograma Valorado	103
	Referencias Bibliográficas	104
	Anexos	106

Índice de Tablas

Tabla 1 Distribución del personal de la empresa Proconci	73
Tabla 2 Costo Contable.....	77
Tabla 3 Valor del Activo Fijo	78
Tabla 4 Beneficios Futuros	79
Tabla 5 Valor Razonable	80
Tabla 6 Informes Contables	81
Tabla 7 Interpretación Contable.....	82
Tabla 8 Información Importante	83
Tabla 9 Situación Económica	84
Tabla 10 Obligaciones Legales	85
Tabla 11 Capacidad de pago	86
Tabla 12 Capacidad de endeudamiento	87
Tabla 13 Libro de depreciación	88
Tabla 14 Métodos de depreciación	89
Tabla 15 Custodios Registrados.....	90
Tabla 16 Registro de baja en cuenta	91

Índice de Figuras

Figura 1 Organigrama Estructural de Proconci S.A.	67
Figura 2 Organigrama funcional de Proconci S.A.....	68
Figura 1 Costo Contable	77
Figura 2 Valor del Activo Fijo.....	78
Figura 3 Beneficios Futuros.....	79
Figura 4 Valor Razonable	80
Figura 5 Informes Contables.....	81
Figura 6 Interpretación Contable	82
Figura 7 Información Importante.....	83
Figura 8 Situación Económica	84
Figura 9 Obligaciones Legales.....	85
Figura 10 Capacidad de pago.....	86
Figura 11 Capacidad de endeudamiento	87
Figura 12 Libro de depreciación	88
Figura 13 Métodos de depreciación.....	89
Figura 14 Custodios Registrados	90
Figura 15 Registro de baja en cuenta.....	91

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal analizar la Aplicación de la NIC 16 y la razonabilidad en los Estados Financieros en la empresa Proconci S.A. de la ciudad de Portoviejo en el período 2018 al 2020, mediante un análisis de la información contable y financiera de la empresa.

Se establecieron los parámetros teóricos y metodológicos para el desarrollo y cumplimiento de los objetivos; además se realizó una revisión documental de los soportes de los hechos económicos que involucran la aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 16; para la extracción de datos de información se realizó una entrevista a los responsables del departamento contable y al gerente general, para poder obtener de qué forma se aplica el tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo; como parte de la investigación realizada se estableció el objetivo general Analizar la aplicación de la NIC 16 y la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Proconci S.A., lo que pudo determinar la razonabilidad de los estados financieros y que existen factores que inciden de manera financiera y contable con la aplicación de las normas de contabilidad en la empresa Proconci S.A. de forma concreta la NIC 16, estos factores fueron: el reconocimiento inicial del costo del elemento de Propiedad, Planta y Equipo, las mediciones posteriores, y el cálculo de la depreciación.

Para minimizar los efectos negativos de la incorrecta aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 16 se propone la elaboración de una guía de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, para la empresa Proconci S.A.

Summary

The main objective of this research work is to analyze the Application of IAS 16 and the reasonableness of the Financial Statements in the company Proconci S.A. of the city of Portoviejo in the period 2018 to 2020, through an analysis of the accounting and financial information of the company.

The theoretical and methodological parameters were established for the development and fulfillment of the objectives; In addition, a documentary review was carried out of the supporting documents of the economic events that involve the application of the international accounting standard IAS 16; For the extraction of information data, an interview was carried out with the heads of the accounting department and the general manager, in order to obtain how the accounting treatment of Property, Plant and Equipment is applied; As part of the investigation carried out, a financial analysis of the financial statements of the company Proconci SA was carried out, which was able to determine the reasonableness of the financial statements and that there are factors that have a financial and accounting impact on the application of accounting standards in the company Proconci SA Specifically, IAS 16, these factors were: the initial recognition of the cost of the item of Property, Plant and Equipment, subsequent measurements, and the calculation of depreciation.

To minimize the negative effects of the incorrect application of the international accounting standard IAS 16, it is proposed to prepare a guide for the application of the International Accounting Standard IAS 16 Property, Plant and Equipment, for the company Proconci S.A.

Introducción

Con la información contable y la globalización de la economía, aparecen ciertos inconvenientes; puesto que existen economías con las características del país de origen, lo que dificulta su emisión y comprensión, para la toma de decisiones. Por motivos de estas características, se implementó una internacionalización de la contabilidad con la ayuda de organismos de varios países que buscan un soporte que justifique la emisión uniforme de Estados Financieros, con el propósito de satisfacer a los usuarios de la información financiera y contable, que son distantes de la realidad de algunos años atrás en este campo.

Es por esta razón que se ha desarrollado modelos que intentan responder a los criterios de transparencia y comprobación de la información con la generación de estándares internacionales de contabilidad. Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), fueron diseñadas con el fin de mejorar y garantizar el funcionamiento eficiente del mercado interno. (Estupiñán, 2012)

Las NIC fueron inicialmente creadas, analizadas y estudiadas por el IASB (International Accounting Standards Board o IASB por sus siglas en inglés), quien las emitió pero que presentó además varias alternativas para que cada país las escogiera a su interés jurídico. La comparación de la contabilidad entre los países era muy difícil de realizar, ya que no existía uniformidad de los criterios contables entre los profesionales de esta rama, años más tarde aparece la (International Accounting Standards Committee o IASC por sus siglas en inglés), que implementó otras normas ajustando las que ya existían, creando otras y eliminando las opcionales. (Bravo Valdiviezo, 2014)

Por lo tanto, las NIC se las aplican a diferentes tipos de negocios, entre ellos las empresas que poseen propiedad, planta y equipo, siendo el mismo, el objeto de trabajo de investigación a realizar, la NIC 16 que establece todo lo pertinente a propiedad, planta y equipo.

Los criterios para su reconocimiento, el alcance, valuación inicial, competentes del costo, valuaciones posteriores, depreciaciones y todo lo necesario para la clasificación, registro y valuación de los mismos. (Palacios y Barreto, 2014).

Es justo implantar el método para la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipos. Este proceso sirve para que los usuarios internos y externos de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho, así como, los cambios que se han presentado por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por un intercambio de la Propiedad, Planta y Equipos.

El presente trabajo presentó el planteamiento del problema, el cual mostró la problemática a resolver en el caso; y los objetivos que se alcanzaron con esta investigación; la justificación por la cual se decidió trabajar, la delimitación temporal, geográfica y teórica para definir el alcance del trabajo; el marco teórico, el cual nos dio una guía teórica para obtener los conocimientos necesarios y ponerlos en práctica a medida que se va desarrollando; el diseño metodológico y por último el diseño de la propuesta y lineamientos estratégicos, para llevar a cabo su progreso.

Esta investigación tuvo como objetivo general Analizar la aplicación de la NIC 16 y la razonabilidad en los Estados Financieros en la empresa Proconci S.A. de la ciudad de Portoviejo en el período 2018 al 2020.

1. Tema

Norma Internacional de Contabilidad 16 y su razonabilidad en los Estados Financieros en la empresa Proconci S.A. en el período 2018 al 2020

2. Planteamiento del problema

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 (Propiedad, Planta y equipo), tiene el objetivo de aplicar el tratamiento y registro contable de la propiedad, plantas y equipos, de manera correcta de tal modo que los usuarios de la información contable, obtengan información acerca de las inversiones realizadas por la empresa y registradas en la propiedad, plantas y equipos, con sus respectivos cambios como lo son las depreciaciones y los deterioros que sufren dichas inversiones, uno de los principales inconvenientes que presentan los estados financieros al momento de elaborarlos, justamente son el registro de las depreciaciones y los deterioros acumulados de los activos fijos que se deben aplicar y reconocer dentro de las operaciones contables. (IASB - International Accounting Standards Board, 2021).

La NIC 16 ayuda a identificar el importe correcto que debe registrarse en los libros, y que es el importe que se da a un activo fijo de la empresa, deducida periódicamente su vida útil. La propiedad, planta y equipo se reconoce en una empresa, siempre y cuando sea producto, de las operaciones comerciales y que el costo pueda medirse con razonabilidad y fiabilidad, el cual deberá reflejarse en los estados financieros. (IASB - International Accounting Standards Board, 2021).

En referencia al impacto de la NIC 16 Llano (2015), afirma lo siguiente: Varios elementos de los que comprenden la propiedad, planta y equipo, pueden ser obtenidos por razones de seguridad o medioambientales. “La obtención de tales activos fijos, si bien no aumenta los beneficios económicos que proporciona ninguno de los otros activos fijos existentes, puede ser útil para que la entidad consiga obtener los beneficios económicos procedentes del resto de los activos”. (pág.38). Continuando con la investigación Carrasco, Adrián, & Montes (2017), manifiestan que: “La aplicación de la NIC 16 contribuye a la

presentación razonable del estado de situación financiera y del estado de resultados porque se cumple con lo establecido en la NIC 1” (pág. 611).

Los estados financieros son las bases primordiales para una correcta elaboración y presentación de la información contable y financiera de una empresa, además las operaciones deben hacerse como lo establecen las normas de contabilidad internacionales respetando el orden de prelación de cada ítem, además deben acotar la estructura y requisitos mínimos sobre su contenido como lo establece la norma internacional de contabilidad (NIC 16). (Normas Internacionales de Contabilidad, 2021).

Por su parte Rubén Sarmiento (2019), manifiesta que “Debido a su vital importancia, la información que proporcionan los estados financieros deben ser: comprensibles y confiables; es decir, que refleje con veracidad dicha información que servirá para los socios de la empresa; y, en ciertas circunstancias a bancos y acreedores.” (pág. 245).

Los estados financieros, cuya preparación y presentación es responsabilidad de los administradores, son el medio principal para suministrar información contable a quienes no tienen acceso a los registros de un ente económico. Mediante una tabulación formal de nombres y cantidades de dinero derivados de tales registros, reflejan, a una fecha de corte, la recopilación, la clasificación y resumen final de los datos. (Baena, 2010).

En Portoviejo la empresa Proconci. S.A. los estados financieros son, una parte fundamental y básico de los documentos necesarios elaborados por las empresas y presentados a los organismos de control; permitiendo que sus operaciones se realicen de manera natural para poder generar desarrollo económico local y nacional, los estados financieros son aquellos que permiten a los usuarios de la información contable tomar decisiones adecuadas y a tiempo.

La empresa Proconci. S.A. desconoce la correcta presentación de los estados financieros, dado que sus colaboradores no se capacitan, originando que los estados financieros tengan menor fiabilidad y transparencia al presentarlos, esto ocasiona un impacto negativo en las interpretaciones de los estados financieros, causando decisiones equivocadas.

En base a lo planteado se establece la interrogante: ¿De qué manera incide la NIC 16 en la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Proconci S.A.?

2.1. Antecedentes

Molano, et al. (2015), en la tesis Incidencias de la aplicación de NIC 16 en los estados financieros de una compañía comercial en Colombia, tuvo como objetivo identificar sus indicadores financieros, en la población de la empresa de Médicos S.A. la metodología que se emplea es el método de investigación documental, a través de la elaboración de un estudio aplicado a la empresa del sector comercial se busca analizar la mayor dificultad que han tenido las empresas del sector real para realizar la implementación y la toma de decisión frente a la metodología de valoración para sus activos fijos, así como dar una perspectiva frente a los cambios que debe gestionar la compañía en cuanto al ámbito social, económico y laboral que podría llegarse a presentar al interior del estado económico, así como los diferentes cambios y consecuencias resultantes en la medición de los activos. De esta forma se podrá evidenciar el proceso mediante el cual se realiza la adaptación para esta valoración desde todo ámbito de la compañía, dando como conclusiones de acuerdo a los objetivos del caso de estudio respecto a la medición de activos y sus indicadores financieros, se establece que la decisión más acertada en la medición de los activos para esta entidad fue la del valor razonable, es decir la que la administración designó en sus políticas desde el inicio de su proceso de implementación, pues se aumentó la partida de activos fijos y sus indicadores financieros sufrieron cambios positivos y el uso del valor razonable resulta favorable para una compañía como la considerada en el

estudio de caso, pues no se ve afectada en sus índices de rentabilidad y además se logra mostrar una mayor solidez en la parte del activo total.

Armijos (2018), en su trabajo de titulación denominado Aplicación Práctica del Desgaste de Activos de una sociedad anónima: NIC 16 Y LORTI, su objetivo es el de realizar una aplicación práctica del desgaste de activos de una sociedad anónima a partir de la comparación de la NIC 16 entre LORTI; y la metodología es de tipo descriptivo, los resultados fueron que al analizar la depreciación desde una perspectiva financiera que resulta de suma importancia, debido a que es una fuente de recursos que permite recuperar el valor de los bienes que se deprecian, para ser sustituidos sin necesidad de afectar la operación y liquidez de la entidad dando como conclusiones que la contabilidad tiene la responsabilidad de analizar todas las operaciones que se realizan dentro de una entidad. La depreciación es un gasto relacionado directamente con los activos fijos, es de suma importancia, debido a que el gasto de depreciación representa el uso de los activos correspondiente a cada periodo contable.

Peláez y Cabrera (2017), en su tesis titulada Análisis de la situación financiera para el Centro de Acción Social “Matilde Hidalgo” en la ciudad de Loja, Periodo 2013 – 2015, el objetivo fue realizar un examen de la situación financiera para el Centro de Acción social “Matilde Hidalgo” en la ciudad de Loja, periodo 2013- 2015, la metodología que se empleo fue deductivo, y los resultados de la evaluación efectuada, fue que se demostró que no posee autonomía financiera, ya que los ingresos de gestión no alcanzaron un nivel de recuperación satisfactorio, lo que significa que las estrategias para obtener ingreso no son adecuados; y que la mayor parte de sus ingresos provienen directamente de las transferencias entregadas desde el sector público financiero con la que cuenta la entidad, como conclusión; El Centro de Acción Social “Matilde Hidalgo” no aplicó las herramientas de análisis financiero. En consecuencia,

la entidad no tuvo conocimiento apropiado de las condiciones financieras de la Institución, lo que afectó la toma de decisiones.

Aguilar (2018), en su trabajo de investigación de titulación denominado Aplicación de la NIC 16 y costo de producción de racimo fruto fresco de palma en la empresa Palmas del Shanusi S.A - Periodo 2015-2016, el objetivo general fue analizar la NIC 16 y el costo de producción del racimo de fruto fresco de palma en la empresa Palmas del Shanusi S.A. , metodología, de tipo experimental. Las conclusiones fueron las siguientes después de analizar la NIC 16 concluyeron que las áreas clasificadas en elaborar el producto son en la misma localización y las comercializa la alta gerencia. Por ende, la Norma deben considerarse aptas fértiles, óptima libre. Esta norma no aplica a los productos de las plantas productoras en toda la región San Martín.

2.2. Justificación de la investigación

2.2.1. Justificación teórica metodológica

Esta investigación tuvo como utilidad principal mejorar la aplicación de la norma internacional (NIC 16), para que los Estados Financieros sean más fiables. Dentro del proceso de investigación también se requiere que la empresa al momento de elaborar y presentar los Estados Financieros estos sean más claros y con aplicación universal para que los usuarios contables puedan entenderlos, y de esa forma den mayor credibilidad a los informes contables.

Se utilizó los siguientes métodos para lograr los resultados previstos en este trabajo de titulación: investigativo, analítico, estadístico, bibliográficos y las técnicas de observación, entrevistas a las autoridades y demás personas relacionadas con la elaboración y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16) y con los Estados Financieros, y se realizaron encuestas para la recopilación, tabulación y presentación de datos.

2.2.2. Justificación social

Los resultados de la investigación sirvieron principalmente para el campo de la contabilidad y finanzas ya que se pudo demostrar los efectos que tiene las normas internacionales de contabilidad sobre la razonabilidad de los Estados Financieros que elabora y presenta la empresa; además al sector privado y a la administración financiera puesto que permitirá exponer la importancia de la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, la investigación le aporta información relevante al analizar los resultados de la aplicación de la NIC 16 en la Empresa Proconci S. A.

2.2.3. Justificación Práctica

Con el propósito de analizar la correcta aplicación de la NIC 16 (propiedad, planta y equipo) en la empresa Proconci S.A, todo el personal responsable de las áreas a cargo, deben estar altamente capacitado con experiencia en las normas contables, tratamiento contable, aplicación y medición de NIC 16 y los principios de contabilidad generalmente aceptados para que la información proporcionada a los gerentes sea fiable, transparente y razonable acorde a sus operaciones comerciales ya que a través de esta se podrá demostrar la incidencia que tienen las normas contables sobre la razonabilidad en los Estados Financieros.

2.3. Objetivos de la investigación

2.3.1. Objetivo General

Analizar la Aplicación de la NIC 16 y la razonabilidad en los Estados Financieros en la empresa Proconci S.A. de la ciudad de Portoviejo en el período 2018 al 2020.

2.3.2. Objetivos Específicos

- Establecer las bases teóricas de la NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo), con la finalidad de determinar la razonabilidad de la información contable y financiera.
- Evaluar la aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 16 y su incidencia en la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa.
- Elaborar una guía de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para la empresa Proconci S.A.

3. Revisión de la Literatura y Desarrollo del Marco Teórico

3.1. Las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”

3.1.1. Introducción

Las Normas Internacionales de Información Financiera son de suma importancia, ya que actualmente a nivel internacional se ha impulsado la homologación de las normas existentes y por esto, más y más países han adoptado la utilización de las mismas. Las empresas tienen la obligación de preparar y presentar estados financieros de forma anual para informar su situación financiera y económica, existiendo en ese momento diferencias entre empresas nacionales y extranjeras debido a la legislación de cada país, los mismos que determinan la presentación de los estados de acuerdo a las necesidades de los usuarios externos, por lo que se ve la necesidad de implementar normas para que los estados financieros se los presente de manera uniforme entre las empresas del mundo haciendo que su comprensión sea más fácil, éstas normas que deben ser adoptadas por las entidades son las realizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) que se preocupa para que sean realizadas con calidad y sean de uso eficiente, cumpliéndose el objetivo de la uniformidad internacional.

3.1.2. Concepto

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son conocidas mundialmente como un conjunto de normas contables de fácil comprensión y de obligatorio cumplimiento, que requieren que los estados financieros contengan información que pueda ser comparable, transparente y de alta calidad, con el fin de satisfacer las necesidades de información financiera para inversionistas, proveedores, clientes, organismos de control y público en general, para tomar decisiones económicas.

3.1.3. Norma Internacional de Contabilidad NIC 16

3.1.3.1. Objetivo

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

3.1.3.2. Alcance

Esta Norma se aplicará en la contabilización de los elementos de inmovilizado material, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.

Esta Norma no será de aplicación a:

(a) el inmovilizado material clasificado como mantenido para la venta de acuerdo con la NIIF 5 *Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas*;

(b) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41 *Agricultura*);

(c) el reconocimiento y valoración de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 *Exploración y evaluación de recursos minerales*); o

(d) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

No obstante, esta Norma será de aplicación a los elementos de inmovilizado material utilizados para desarrollar o mantener los activos descritos en (b) y (d).

Otras Normas Internacionales de Contabilidad pueden obligar a reconocer un determinado elemento de inmovilizado material de acuerdo con un tratamiento diferente al exigido en esta Norma. Por ejemplo, la NIC 17 *Arrendamientos* exige que la entidad evalúe si tiene que reconocer un elemento de inmovilizado material sobre la base de la transmisión de los riesgos y ventajas. Sin embargo, en tales casos, el resto de aspectos sobre el tratamiento contable de los citados activos, incluyendo su amortización, se guiarán por los requerimientos de la presente Norma.

La entidad aplicará esta Norma a los inmuebles que estén siendo construidos o desarrollados para su uso futuro como inversiones inmobiliarias, pero que no satisfacen todavía la definición de ‘inversión inmobiliaria’ recogida en la NIC 40 *Inversiones inmobiliarias*. Una vez que se haya completado la construcción o el desarrollo, el inmueble pasará a ser una inversión inmobiliaria y la entidad estará obligada a aplicar la NIC 40.

La NIC 40 también se aplica a las inversiones inmobiliarias que estén siendo objeto de nuevos desarrollos, con el fin de ser utilizadas en el futuro como inversiones inmobiliarias. La entidad que utiliza el modelo del coste para las inversiones inmobiliarias, de acuerdo con la NIC 40, deberá utilizar el modelo del coste al aplicar esta Norma.

3.1.3.3. Definiciones

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

Amortización es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo a lo largo de su vida útil.

Coste es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF, por ejemplo, de la NIIF Pagos basados en acciones.

Importe amortizable es el coste de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

Importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Importe recuperable es el mayor entre el precio de venta neto de un activo y su valor de uso.

El inmovilizado material son los activos tangibles que:

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

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

La pérdida por deterioro es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable.

Valor específico para la entidad es el valor actual de los flujos de efectivo que la entidad espera recibir por el uso continuado de un activo y por la enajenación o disposición por otra vía del mismo al término de su vida útil. En el caso de un pasivo, es el valor actual de los flujos de efectivo en que se espera incurrir para cancelarlo.

Valor razonable es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

El **valor residual** de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la enajenación o disposición por otra vía del activo, después de deducir los costes estimados por tal enajenación o disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Vida útil es:

El periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la entidad; o bien.

El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

3.1.3.4. Reconocimiento

Un elemento de inmovilizado material se reconocerá como activo cuando:

(a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y

(b) el coste del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se contabilizan habitualmente como existencias y se reconocen en el resultado del ejercicio cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un ejercicio, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de inmovilizado material. De forma similar, si las piezas de repuesto y el

equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de inmovilizado material, se contabilizarán como inmovilizado material.

Esta Norma no establece la unidad de valoración para propósitos de reconocimiento, por ejemplo, no dice en qué consiste un elemento de inmovilizado material. Por ello, se requiere la realización de juicios para aplicar los criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la entidad. Podría ser apropiado agregar partidas que individualmente son poco significativas, tales como moldes, herramientas y troqueles, y aplicar los criterios pertinentes a los valores totales de las mismas.

La entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costes de inmovilizado material en el momento en que se incurra en ellos. Estos costes comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir un elemento de inmovilizado material, como los costes incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente.

3.1.3.4.1. Costes iniciales

Algunos elementos de inmovilizado material pueden ser adquiridos por razones de seguridad o de índole medioambiental. Aunque la adquisición de ese tipo de inmovilizado material no incremente los beneficios económicos que proporcionan los elementos de inmovilizado material existentes, puede ser necesaria para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos. Dichos elementos de inmovilizado material cumplen las condiciones para su reconocimiento como activos porque permiten a la entidad obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos, respecto a los que hubiera obtenido si no los hubiera adquirido. Por ejemplo, una entidad química puede tener que instalar nuevos procesos de fabricación para cumplir con la normativa medioambiental relativa a la producción y almacenamiento de productos químicos, reconociendo entonces

como parte del inmovilizado material las mejoras efectuadas en la planta, en la medida que sean recuperables, puesto que sin ellas la entidad quedaría inhabilitada para producir y vender esos productos químicos. No obstante, el importe en libros resultante de tales activos y otros relacionados con ellos se revisará para comprobar la existencia de deterioro del valor, de acuerdo con la NIC 36 *Deterioro del valor de los activos*.

3.1.3.4.2. Costes posteriores

De acuerdo con el criterio de reconocimiento, la entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de inmovilizado material, los costes derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costes se reconocerán en el resultado del ejercicio cuando se incurra en ellos. Los costes del mantenimiento diario son principalmente los costes de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el coste de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se describe a menudo como ‘reparaciones y conservación’ del elemento de inmovilizado material.

Ciertos componentes de algunos elementos de inmovilizado material pueden necesitar ser reemplazados a intervalos regulares. Por ejemplo, un horno puede necesitar revisiones y cambios tras un determinado número de horas de funcionamiento, y los componentes interiores de una aeronave, tales como asientos o instalaciones de cocina, pueden necesitar ser sustituidos varias veces a lo largo de la vida del avión. Ciertos elementos de inmovilizado material pueden ser adquiridos para hacer una sustitución recurrente menos frecuente, como podría ser la sustitución de los tabiques de un edificio, o para proceder a un recambio no frecuente. De acuerdo con el criterio de reconocimiento, la entidad reconocerá, dentro del importe en libros de un elemento de inmovilizado material, el coste de la sustitución de parte de dicho elemento cuando se incurra en ese coste, siempre que se cumpla el criterio de reconocimiento. El importe

en libros de las partes que se sustituyan se dará de baja en cuentas, de acuerdo con las disposiciones que al respecto contiene esta Norma.

Una condición para que algunos elementos de inmovilizado material continúen operando, (por ejemplo, los aviones) puede ser la realización periódica de inspecciones generales por defectos, independientemente de que las partes del elemento sean sustituidas o no. Cuando se realice una inspección general, su coste se reconocerá en el importe en libros del elemento de inmovilizado material como una sustitución, siempre y cuando se cumplan las condiciones para su reconocimiento. Al mismo tiempo, se dará de baja cualquier importe en libros, procedente de una inspección previa, que permanezca en la citada partida y sea distinto de los componentes físicos no sustituidos. Esto sucederá con independencia de que el coste de la inspección previa fuera identificado contablemente dentro de la transacción mediante la cual se adquirió o construyó dicha partida. Si fuera necesario, puede utilizarse el coste estimado de una inspección similar futura, como indicativo de cuál fue el coste de la inspección realizada cuando la partida fue adquirida o construida.

Valoración en el momento del reconocimiento

Todo elemento de inmovilizado material, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su coste.

3.1.3.5. Componentes del coste

El coste de los elementos de inmovilizado material comprende:

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

(b) cualquier coste directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección;

(c) la estimación inicial de los costes de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de existencias durante tal periodo.

Ejemplos de costes directamente relacionados son:

(a) los costes de retribuciones a los empleados (según se definen en la NIC 19 *Retribuciones a los empleados*), que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de inmovilizado material;

(b) los costes de preparación del emplazamiento físico;

(c) los costes de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;

(d) los costes de instalación y montaje; y

(e) los costes de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualquier elemento producido durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo); y

(f) los honorarios profesionales.

La entidad aplicará la NIC 2 *Existencias*, para contabilizar los costes derivados de las obligaciones por desmantelamiento, retiro y rehabilitación del lugar sobre el que se asienta el elemento, en los que se haya incurrido durante un determinado periodo como consecuencia de haber utilizado dicho elemento para producir existencias. Las obligaciones por los costes

contabilizados de acuerdo con la NIC 2 o la NIC 16 se reconocerán y valorarán de acuerdo con la NIC 37 *Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes*.

Ejemplos de costes que no forman parte del coste de un elemento de inmovilizado material son los siguientes:

- (a) costes de apertura de una nueva instalación productiva;
- (b) costes de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costes de actividades publicitarias y promocionales);
- (c) costes de apertura del negocio en una nueva localización o dirigido a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costes de formación del personal); y
- (d) costes de administración y otros costes indirectos generales.

El reconocimiento de los costes en el importe en libros de un elemento de inmovilizado material finalizará cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la dirección. Por ello, los costes incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluirán en el importe en libros del elemento correspondiente. Por ejemplo, los siguientes costes no se incluirán en el importe en libros de un elemento de inmovilizado material:

- (a) costes incurridos cuando un elemento, capaz de operar de la forma prevista por la dirección, no ha comenzado a utilizarse o está operando por debajo de su capacidad plena;
- (b) pérdidas operativas iniciales, tales como las incurridas mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el elemento; y
- (c) costes de reubicación o reorganización de parte o de la totalidad de las explotaciones de la entidad.

Algunas operaciones, si bien relacionadas con la construcción o desarrollo de un elemento de inmovilizado material, no son necesarias para ubicar al activo en el lugar y condiciones necesarios para que pueda operar de la forma prevista por la dirección. Estas operaciones accesorias pueden tener lugar antes o durante las actividades de construcción o de desarrollo. Por ejemplo, pueden obtenerse ingresos mediante el uso de un solar como aparcamiento hasta que comience la construcción. Puesto que estas operaciones accesorias no son imprescindibles para colocar al elemento en el lugar y condiciones necesarios para operar de la forma prevista por la dirección, los ingresos y gastos asociados a las mismas se reconocerán en el resultado del ejercicio, mediante su inclusión dentro la clase apropiada de ingresos y gastos.

El coste de un activo construido por la propia entidad se determinará utilizando los mismos principios que si fuera un elemento de inmovilizado material adquirido. Si la entidad fabrica activos similares para su venta, en el curso normal de su explotación, el coste del activo será, normalmente, el mismo que tengan el resto de los producidos para la venta (véase la NIC 2 *Existencias*). Por tanto, se eliminará cualquier ganancia interna para obtener el coste de adquisición de dichos activos. De forma similar, no se incluirán en el coste de producción del activo, las cantidades que excedan de los rangos normales de consumo de materiales, mano de obra u otros factores empleados. En la NIC 23 *Costes por intereses*, se establecen los criterios para el reconocimiento de los intereses como componentes del importe en libros de un elemento de inmovilizado material construido por la propia entidad.

3.1.3.6. Valoración del coste

El coste de un elemento de inmovilizado material será el precio equivalente al contado en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los plazos normales del crédito comercial, la diferencia entre el precio equivalente al contado y el total de los pagos se

reconocerá como gastos por intereses a lo largo del periodo de aplazamiento, a menos que se capitalicen dichos intereses de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido en la NIC 23.

Algunos elementos de inmovilizado material pueden haber sido adquiridos a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. La siguiente discusión se refiere solamente a la permuta de un activo no monetario por otro, pero también es aplicable a todas las permutas descritas en el primer inciso de este párrafo. El coste de dicho elemento de inmovilizado material se medirá por su valor razonable, a menos que (a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o (b) no pueda medirse con fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado. El elemento adquirido se valorará de esta forma incluso cuando la entidad no pueda dar de baja inmediatamente el activo entregado. Si la partida adquirida no se mide por su valor razonable, su coste se valorará por el importe en libros del activo entregado.

La entidad determinará si una permuta tiene carácter comercial, considerando en qué medida se espera que cambien los flujos de efectivo futuros como consecuencia de dicha transacción. Una transacción de intercambio tendrá carácter comercial si:

(a) la configuración (riesgo, calendario e importe) de los flujos de efectivo del activo recibido difiere de la configuración de los flujos de efectivo del activo cedido; o

(b) el valor específico para la entidad de la parte de sus actividades afectada por la permuta, se ve modificado como consecuencia del intercambio; y además

(c) la diferencia identificada en (a) o en (b) resulta significativa al compararla con el valor razonable de los activos intercambiados.

Al determinar si una permuta tiene carácter comercial, el valor específico para la entidad de la parte de sus actividades afectada por la transacción, deberá tener en cuenta los

flujos de efectivo después de impuestos. El resultado de estos análisis puede quedar claro sin necesidad de que la entidad deba realizar cálculos detallados.

El valor razonable de un activo, para el que no existan transacciones comparables en el mercado, puede valorarse con fiabilidad si (a) la variabilidad en el rango de las estimaciones del valor razonable del activo no es significativa, o (b) las probabilidades de las diferentes estimaciones, dentro de ese rango, pueden ser evaluadas razonablemente y utilizadas en la estimación del valor razonable. Si la entidad es capaz de determinar de forma fiable los valores razonables del activo recibido o del activo entregado, se utilizará el valor razonable del activo entregado para valorar el coste del activo recibido, a menos que se tenga una evidencia más clara del valor razonable del activo recibido.

El coste de un elemento de inmovilizado material que haya sido adquirido por el arrendatario en una operación de arrendamiento financiero, se determinará utilizando los principios establecidos en la NIC 17 *Arrendamientos*.

El importe en libros de un elemento de inmovilizado material puede ser minorado por el importe de las subvenciones oficiales, de acuerdo con la NIC 20 *Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre las ayudas públicas*.

3.1.3.6.1. Valoración posterior al reconocimiento

La entidad elegirá como política contable el modelo del coste (párrafo 30) o el modelo de revalorización (párrafo 31), y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de inmovilizado material.

Modelo del coste

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de inmovilizado material se contabilizará por su coste de adquisición menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

3.1.3.7. Modelo de revalorización

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de inmovilizado material cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revalorizaciones 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 en la fecha del balance.

Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado que ofrezca la tasación, realizada habitualmente por expertos independientes cualificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de inmovilizado material, por ejemplo, la planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.

Cuando no exista evidencia de un valor de mercado, como consecuencia de la naturaleza específica del elemento de inmovilizado material y porque el elemento rara vez sea vendido, salvo como parte de una unidad de negocio en funcionamiento, la entidad podría tener que estimar el valor razonable a través de métodos que tengan en cuenta los rendimientos del mismo o su coste de reposición una vez practicada la amortización correspondiente.

La frecuencia de las revalorizaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de inmovilizado material que se estén revalorizando. Cuando el valor razonable del activo revalorizado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revalorización.

Algunos elementos de inmovilizado material experimentan cambios significativos y volátiles en su valor razonable, por lo que necesitarán revalorizaciones anuales. Tales revalorizaciones frecuentes serán innecesarias para elementos de inmovilizado material con variaciones insignificantes en su valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes revalorizaciones hechas cada tres o cinco años.

Cuando se revalorice un elemento de inmovilizado material, la amortización acumulada en la fecha de la revalorización 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 revalorización sea igual a su importe revalorizado. Este método se utiliza a menudo cuando se revaloriza el activo por medio de la aplicación de un índice a su coste de reposición depreciado.

(b) Eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se reexpresa es el valor neto resultante, hasta alcanzar el importe revalorizado del activo. Este método se utiliza habitualmente en edificios.

La cuantía del ajuste en la amortización acumulada, que surge de la reexpresión o eliminación anterior, forma parte del incremento o disminución del importe en libros del activo.

Si se revaloriza un elemento de inmovilizado material, se revalorizarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Una clase de elementos pertenecientes al inmovilizado material es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las actividades de la entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- (a) terrenos;
- (b) terrenos y edificios;
- (c) maquinaria;
- (d) buques;
- (e) aeronaves;
- (f) vehículos de motor;
- (g) mobiliario y utillaje; y
- (h) equipo de oficina.

Los elementos pertenecientes a una clase, de las que componen el inmovilizado material, se revisarán simultáneamente con el fin de evitar revalorizaciones selectivas, y para evitar la inclusión en los estados financieros de partidas que serían una mezcla de costes y valores referidos a diferentes fechas. No obstante, cada clase de activos puede ser revalorizada de forma periódica e independiente, siempre que la revisión de los valores se realice en un intervalo corto de tiempo y que los valores se mantengan constantemente actualizados.

Cuando se incremente el importe en libros de un activo como consecuencia de una revalorización, tal aumento se llevará directamente a una cuenta de reservas de revalorización, dentro del patrimonio neto. No obstante, el incremento se reconocerá en el resultado del ejercicio en la medida en que suponga una reversión de una disminución por devaluación del mismo activo, que fue reconocida previamente en resultados.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revalorización, tal disminución se reconocerá en el resultado del ejercicio. No obstante, la

disminución será cargada directamente al patrimonio neto contra cualquier reserva de revalorización reconocida previamente en relación con el mismo activo, en la medida que tal disminución no exceda el saldo de la citada cuenta de reserva de revalorización.

La reserva de revalorización de un elemento del inmovilizado material incluida en el patrimonio neto podrá ser transferida directamente a la cuenta de reservas por ganancias acumuladas, cuando se dé de baja en cuentas al activo. Esto podría implicar la transferencia total de la reserva cuando el activo sea enajenado o se disponga de él por otra vía. No obstante, parte de la reserva podría transferirse a medida que el activo fuera utilizado por la entidad. En ese caso, el importe de la reserva transferido sería igual a la diferencia entre la amortización calculada según el valor revalorizado del activo y la calculada según su coste original. Las transferencias desde las cuentas de reservas de revalorización a las cuentas de reservas por ganancias acumuladas, realizadas, no pasarán por el resultado del ejercicio.

Los efectos de la revalorización del inmovilizado material, sobre los impuestos sobre las ganancias, si los hay, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con la NIC 12 *Impuesto sobre las ganancias*.

3.1.3.8. Amortización

Se amortizará de forma independiente cada parte de un elemento de inmovilizado material que tenga un coste significativo con relación al coste total del elemento.

La entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido de un elemento del inmovilizado material entre sus partes significativas y amortizará de forma independiente cada una de estas partes. Por ejemplo, podría ser adecuado amortizar por separado la estructura y los motores de un avión, tanto si se tiene en propiedad como si se tiene en arrendamiento financiero.

Una parte significativa de un elemento de inmovilizado material puede tener una vida útil y un método de amortización que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes podrían agruparse para determinar el cargo por amortización.

En la medida que la entidad amortice de forma independiente algunas partes de un elemento de inmovilizado material, también amortizará de forma separada el resto del elemento. El resto estará integrado por las partes del elemento que individualmente no sean significativas. Si la entidad tiene diversas expectativas para cada una de esas partes, podría ser necesario emplear técnicas de aproximación para amortizar el resto, de forma que represente fielmente el patrón de consumo o la vida útil de sus componentes, o ambos.

La entidad podrá elegir amortizar de forma independiente las partes que compongan un elemento y no tengan un coste significativo con relación al coste total del mismo.

El cargo por amortización de cada ejercicio se reconocerá en el resultado del ejercicio, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

El cargo por amortización de un ejercicio se reconocerá habitualmente en el resultado del mismo. Sin embargo, en ocasiones los beneficios económicos futuros incorporados a un activo se incorporan a la producción de otros activos. En este caso, el cargo por amortización formará parte del coste del otro activo y se incluirá en su importe en libros.

3.1.3.9. Importe amortizable y periodo de amortización

El importe amortizable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada ejercicio 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.

La amortización se contabilizará incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al importe en libros del mismo. Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la amortización.

El importe amortizable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe amortizable.

El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar el importe en libros del activo. Si esto sucediese, el cargo por amortización del activo será nulo, a menos y hasta que valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el importe en libros del activo.

La amortización de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la dirección. La amortización de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo enajenable de elementos que se haya clasificado como mantenido para la venta), de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre amortizado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de

depreciación en función del uso, el cargo por amortización podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo, se consumen, por parte de la entidad, principalmente a través de su utilización. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de inmovilizado material, se tendrán en cuenta todos los factores siguientes:

(a) la utilización prevista del activo. El uso debe estimarse por referencia a la capacidad o al rendimiento físico que se espere del mismo;

(b) el deterioro natural esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado;

(c) la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y

(d) los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo.

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 enajenación o disposición por otra vía 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.

Los terrenos y los edificios son activos independientes, 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 amortizan. Los edificios tienen una vida limitada y, por tanto, son activos amortizables. Un incremento en el valor de los terrenos en los que se asienta un edificio no afectará a la determinación del importe amortizable del edificio.

Si el coste de un terreno incluye los costes de desmantelamiento, traslado y rehabilitación, esa porción del terreno se amortizará a lo largo del periodo en el que se obtengan los beneficios por haber incurrido en esos costes. En algunos casos, el terreno en sí mismo puede tener una vida útil limitada, en cuyo caso se amortizará de forma que refleje los beneficios que se van a derivar del mismo.

3.1.3.10. Método de amortización

El método de amortización utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El método de amortización aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada ejercicio anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará el método de amortización para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

Pueden utilizarse diversos métodos de amortización para distribuir el importe amortizable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de amortización decreciente y el método de las unidades de producción. La amortización lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de amortización decreciente dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los ejercicios, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros.

3.1.3.11. Deterioro del valor

Para determinar si un elemento de inmovilizado material ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 *Deterioro del valor de los activos*. En dicha Norma se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

3.1.3.11.1. Compensación por deterioro del valor

Las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de inmovilizado material que hayan experimentado un deterioro del valor, se hayan perdido o se hayan abandonado, se incluirán en el resultado del ejercicio cuando tales compensaciones sean exigibles.

El deterioro del valor o las pérdidas de los elementos de inmovilizado material son hechos independientes de las reclamaciones de pagos o compensaciones de terceros, así como

de cualquier compra posterior o construcción de activos que reemplacen a los citados elementos, y por ello se contabilizarán de forma separada, procediendo de la manera siguiente:

(a) el deterioro del valor de los elementos de inmovilizado material se reconocerá según la NIC 36;

(b) la baja en cuentas de los elementos de inmovilizado material retirados o de los que se haya dispuesto por otra vía se contabilizará según lo establecido en esta Norma;

(c) la compensación de terceros por elementos de inmovilizado material que hubieran visto deteriorado su valor, se hubieran perdido o se hubieran abandonado se incluirá en la determinación del resultado del ejercicio, en el momento en que la compensación sea exigible; y

(d) el coste de los elementos de inmovilizado material rehabilitados, adquiridos o construidos para reemplazar los perdidos o deteriorados se determinará de acuerdo con esta Norma.

3.1.3.12. Baja en cuentas

El importe en libros de un elemento de inmovilizado material se dará de baja en cuentas:

(a) por su enajenación o disposición por otra vía; o

(b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso, enajenación o disposición por otra vía.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de inmovilizado material se incluirá en el resultado del ejercicio cuando la partida sea dada de baja en cuentas (a menos que la NIC 17 establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento financiero posterior). Las ganancias no se clasificarán como ingresos ordinarios.

La enajenación o disposición por otra vía de un elemento de inmovilizado material puede llevarse a cabo de diversas maneras (por ejemplo, mediante la venta, realizando sobre la misma un contrato de arrendamiento financiero o por donación). Para determinar la fecha de la enajenación o disposición por otra vía del elemento, la entidad aplicará los criterios establecidos en la NIC 18 Ingresos ordinarios, para el reconocimiento de ingresos ordinarios por ventas de bienes. Se aplicará la NIC 17 en caso de que la disposición del activo consista en una venta con arrendamiento posterior.

Si, de acuerdo con el principio de reconocimiento del párrafo 7, la entidad reconociera dentro del importe en libros de un elemento de inmovilizado material el coste derivado de la sustitución de una parte del elemento, entonces dará de baja el importe en libros de la parte sustituida, con independencia de si esta parte se hubiera amortizado de forma independiente. Si no fuera practicable para la entidad la determinación del importe en libros de la parte sustituida, podrá utilizar el coste de la sustitución como indicativo de cuál podría ser el coste de la parte sustituida en el momento en que fue adquirida o construida.

La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de inmovilizado material, se determinará como la diferencia entre el importe neto obtenido por su enajenación o disposición por otra vía, si existe, y el importe en libros del elemento.

La contrapartida a cobrar por la enajenación o disposición por otra vía de un elemento de inmovilizado material, se reconocerá inicialmente por su valor razonable. Si se aplazase el pago a recibir por el elemento, la contrapartida recibida se reconocerá inicialmente al precio equivalente de contado. La diferencia entre el importe nominal de la contrapartida y el precio equivalente de contado se reconocerá como un ingreso ordinario por intereses, de acuerdo con la NIC 18, de forma que refleje el rendimiento efectivo derivado de la cuenta por cobrar.

3.1.3.13. Información a revelar

En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de inmovilizado material, la siguiente información:

- (a) las bases de valoración utilizadas para determinar el importe en libros bruto;
- (b) los métodos de amortización utilizados;
- (c) las vidas útiles o los porcentajes de amortización utilizados;
- (d) el importe en libros bruto y la amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada ejercicio; y
- (e) la conciliación entre los valores en libros al principio y al final del ejercicio, mostrando:
 - (i) las inversiones o adiciones realizadas;
 - (ii) los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo enajenable de elementos que se haya clasificado como mantenido para la venta, de acuerdo con la NIIF 5, así como las enajenaciones o disposiciones por otra vía;
 - (iii) las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios;
 - (iv) los incrementos o disminuciones, resultantes de las revalorizaciones, de acuerdo con los párrafos 31, 39 y 40, así como las pérdidas por deterioro del valor reconocidas, o revertidas directamente al patrimonio neto, en función de lo establecido en la NIC 36;
 - (v) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del ejercicio, aplicando la NIC 36;
 - (vi) las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del ejercicio, aplicando la NIC 36;
 - (vii) las amortizaciones;

(viii) las diferencias netas de cambio surgidas en la conversión de estados financieros desde la moneda funcional a una moneda de presentación diferente (incluyendo también las diferencias de conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa); y

(ix) otros movimientos.

En los estados financieros también se revelará información sobre:

(a) la existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como los inmovilizados materiales que estén afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones;

(b) el importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de inmovilizado material en curso de construcción;

(c) el importe de los compromisos de adquisición de inmovilizado material; y

(d) si no se ha revelado de forma independiente en la cuenta de resultados, el importe de las compensaciones de terceros que se incluyan en el resultado del ejercicio por elementos de inmovilizado material cuyo valor se hubiera deteriorado, se hubieran perdido o se hubieran retirado.

La selección de un método de amortización y la estimación de la vida útil de los activos son cuestiones que requieren la realización de juicios de valor. Por tanto, las revelaciones sobre los métodos adoptados, así como sobre las vidas útiles estimadas o sobre los porcentajes de depreciación, suministran a los usuarios de los estados financieros información que les permite revisar los criterios seleccionados por la dirección de la entidad, a la vez que hacen posible la comparación con otras entidades. Por razones similares, es necesario revelar:

(a) la amortización del ejercicio, tanto si se ha reconocido en el resultado de ejercicio, como si forma parte del coste de otros activos; y

(b) la amortización acumulada al término del ejercicio.

De acuerdo con la NIC 8, la entidad ha de informar acerca de la naturaleza y del efecto del cambio en una estimación contable, siempre que tenga una incidencia significativa en el ejercicio corriente o que vaya a tenerla en ejercicios siguientes. Tal información puede aparecer, en el inmovilizado material, respecto a los cambios en las estimaciones referentes a:

(a) valores residuales;

(b) costes estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de elementos de inmovilizado material;

(c) vidas útiles; y

(d) métodos de amortización.

Cuando los elementos de inmovilizado material se contabilicen por sus valores revalorizados, se revelará la siguiente información:

(a) la fecha efectiva de la revalorización;

(b) si se han utilizado los servicios de un experto independiente;

(c) los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la estimación del valor razonable de los elementos;

(d) en qué medida el valor razonable de los elementos de inmovilizado material fue determinado directamente por referencia a los precios observables en un mercado activo o a recientes transacciones de mercado entre sujetos debidamente informados en condiciones de independencia, o fue estimado utilizando otras técnicas de valoración;

(e) para cada clase de inmovilizado material que se haya revalorizado, el importe en libros al que se habría reconocido si se hubieran contabilizado según el modelo del coste; y

(f) las reservas de revalorización, indicando los movimientos del ejercicio, así como cualquier restricción sobre la distribución de su saldo a los accionistas.

Siguiendo la NIC 36, la entidad revelará información sobre las partidas de inmovilizado material que hayan sufrido pérdidas por deterioro del valor, además de la información requerida en los puntos (iv) a (vi) del apartado (e) del párrafo 73.

Los usuarios de los estados financieros también podrían encontrar relevante para cubrir sus necesidades la siguiente información:

(a) el importe en libros de los elementos de inmovilizado material, que se encuentran temporalmente fuera de servicio;

(b) el importe en libros bruto de los inmovilizados materiales que, estando totalmente amortizados, se encuentran todavía en uso;

(c) el importe en libros de los elementos de inmovilizado material retirados de su uso activo y no clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5; y

(d) cuando se utiliza el modelo del coste, el valor razonable de los inmovilizados materiales cuando es significativamente diferente de su importe en libros.

Fecha de vigencia

La entidad aplicará esta Norma en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. Si alguna entidad aplicase esta norma para un periodo que comenzase antes del 1 de enero de 2005, revelará este hecho.

IFRS Fundación, N.I.C. 16 (2017), objeto facilitar el procesos contables y financiero de propiedad planta y equipo de forma que los interesados de los informes financieros puedan leer e interpretar la información acerca de las inversiones que la empresa posea dentro de su propiedad durante la. presentaba en la propiedad planta y equipo que son el reconocimiento de la empresa que determinan de su importe en libros archivos y los cargos de las depreciaciones y/o perdida por desgaste de activo son reconocidos en los periodos contables, (p.1)

Aplicación de la NIC 16

Montoya, et al. (2019), manifiestan que la valoración de los activos fijos de una empresa busca dar un valor acorde al estado, generación de productividad y vida útil, para que la empresa tenga un control de cuáles bienes están considerados para la generación de rentabilidad y cuáles, al ser improductivos, la empresa los puede dar de baja de su inventario, buscando contar solo en la contabilización con los activos que están aportando al crecimiento de esta (p.4).

Romero y Velásquez (2016), sostienen que la aplicación de la NIC 16 “permitió analizar de forma detallada las partidas en la propiedad, planta y equipo y realizar los ajustes, que, de acuerdo a la clasificación, algunas partidas que no cumplen con las políticas establecidas para el tratamiento de los activos fijos” (p.28).

Reconocimiento de activos fijos.

Según, IFRS Fundación – NIC 16. El coste de la empresa: Activos son aquellos que generen beneficios económicos futuros. El costo del activo pueda medirse con fiabilidad y razonabilidad. Las partidas como las piezas de repuesto de los activos, los equipos de emergencia o reserva y/o auxiliares se deben reconocer y clasificaran cumplan propiedad, plantan. Para los demás casos. La normativa ha establecido el reconocimiento de activos,

ejemplo, no menciona como reconocer. Por ende, se establece asignar los pasos en operaciones especificadas en la misma empresa. Podría ser muy apropiado asignar nuevas no alteran los registros, como modelos, herramientas contables, aplicando los valores y criterios acorde a los registros.

Depreciación de activos.

Marín (2016), manifiesta que la depreciación es el método que se le atribuye un valor a gastos conforme se desgasta con el paso del tiempo este activo y por consiguiente es necesario reemplazarlo con uno nuevo; y aún más cuando este activo es utilizado por la empresa para generar beneficios futuros. Otro aspecto importante es reconocer el desgaste del activo por el uso prolongado que provoca dentro de las actividades de la empresa o la vida útil que representa cada activo, ya que el esfuerzo de este bien genera recursos económicos o ingresos que permiten mantener la capacidad operativa de la misma. (p.23).

Perea, et al. (2016), sostienen que las depreciaciones y amortizaciones como la dirección sistemática en el valor depreciable del activo fijo dentro de su vida útil. El marco normativo del IASB le asigna a la gerencia de la entidad ciertas facultades que, inevitablemente, influyen en el importe reconocido como depreciación y/o amortización en los estados financieros, entre ellas se encuentran:

- Determinar el método correcto de depreciación o amortización que mejor se adapte al
- Examinar la posibilidad de depreciar el activo por componentes o partes separadas, o por el contrario, hacerlo como una sola unidad.
- Establecer la, considerando preventiva, el informe técnico o comercial estimada y las restricciones legales sobre el uso del activo.
- Fijar el valor residual del activo.

Revisar en cada periodo sobre la que se informa si ha realizado un cambio representativo en los activos y afecta a los beneficios económicos incorporados.

Método de depreciación de activos.

Los métodos de depreciación de activos según la norma pueden ser los siguientes:

- a) Depreciación de línea recta
- b) deterioro de los activos
- c) baja de los activos
- d) depreciación por componentes
- e) determinación de los componentes de un activo

3.2. Estados Financieros

3.2.1. Definición.

Álvarez (2013) en Huaranca (2017), expresa: Los Estados Financieros de la entidad, son archivos confidenciales de propósito general resumidos en reportes, notas y anexos y opiniones, que utilizan las entidades para revelar y presentar el estado de situación económica y financiera de la empresa, los cambios que proyectan las entidades (P. 35) PCGE, (2017), el objeto principal de los EE.FF es proporcionar y almacenar transparencia contable, la finalidad del estado de situación y económica de la compañía, el progreso y los posibles cambios incurridos en la situación contable financiera, en la asistencia las futuras decisiones económicas.

Gálvez, en Gallegos, et al. (2013), sostienen que “en los estados financieros los documentos con mayor prioridad son numéricos, elaborados en forma periódica dentro de un periodo contable, adquiridos en financieros, contable” (p.11).

3.2.2. Objetivo

NIC 1 (2017), la norma abarca a todas las entidades, también establece requerimientos básicos en la representación en los EE. FF, son las guías para la estructura de la elaboración de los EE. FF, la norma contable establece bases en la presentación e información de los informes contables con propósitos generales, para ser los EE. FF comparables periódicamente para facilitar el entendimiento y lectura de los informes financieros. (P.575).

Los estados contables y financieros representan los instrumentos significativos por medio de los cuales la administración de la empresa conoce el desempeño de todas las operaciones realizadas por la misma entidad, son el propósito de los EE.FF, con representación estructurada de la posición financiera, económica y las operaciones contables a cargo de decisiones futuras ya que reflejan las cifras que luego de ser analizadas servirán para la toma de decisiones y mejoras futuras, los esfuerzos por mantener los resultados y dar soporte a los controles internos y externos de la propia entidad.

3.2.3. Estado de situación financiera

Hernández, et al. (2017), en su artículo publicado en la Revista Electrónica sobre Educación Media y Superior, con el título Trasposición didáctica de la aplicación de las NIF: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral, donde define, El estado de situación financiera es un documento confidencial que muestra, la situación financiera real de una entidad económica a una fecha de corte; es decir, en este estado financiero se puede visualizar en forma de resumen el valor de los bienes, servicios y derechos de la entidad (activos), el valor de las deudas y obligaciones futuras (pasivos) y el valor del patrimonio (capital contable). (p. 11).

Martínez (2012) citado en Nuria (2017), sostiene que, el Estado financiero, es el documento contable más importante de la empresa, que refleja el informe proyectada. “Representa lo negocios múltiples, razonablemente actual en conjunto de negocios se advierte por medio de la relación que haya entre los bienes y derechos que forman el Activo y pasivo” (p.8). Monsefu y López, (2017), define, que el informe contable transparente, que expresa la situación real de la compañía ya sea de una organización o grupo de organizaciones públicas o privadas, a una determinada fecha o proyectada, dicho informe facilita el análisis comparativo entre dos periodos contables. Se analiza mediante una estructura pre establecida por la propia empresa y la visión óptima del ente se pueda lograr paralelamente como, por ejemplo:

Estructura financiera y lucro cesante y fuentes de sondeo. Su estructura está conformada por cuentas de activo, pasivo y patrimonio contable. Partes de la estructura del estado financiero del ente deberá tener las cuentas que presenten los Estados Financieros:

- Efectivo y equivalente del efectivo.;
- otras cuentas por cobrar a terceros.;
- Activos financieros, deudores comerciales a terceros, inversiones en asociadas en negocios conjuntos, inversiones en entidades controladas en forma conjunta o separadas;
- existencias;
- Propiedad planta y equipo de la compañía;
- Propiedades de negociación contabilizadas al valor de mercado razonable;
- Activos debidamente registrados.;
- Activos clasificados dentro de las partidas de los activos biológicos menos la depreciación acumulada obtenida;
- Acreedores comerciales con entes de terceros y otras cuentas por pagar diversas. (p.p.52 y 53)

Activo

Es aquel bien o conjunto d bienes que genera efectivo o flujos de efectivo, son todos aquellos activos productivos generadores de renta, esos que generan renta diferida. (Robert K, libro “Padre rico, padre pobre”)

Pasivo

Se refiere sólo a los recursos ajenos de la empresa (deudas y obligaciones de la entidad respecto a terceros o relacionados). En sentido más amplio, el Pasivo abarca los recursos ajenos (Pasivo en sentido estricto u obligatorio) y los recursos propios Neto establecidos: aportación del accionista o de los accionistas y beneficios no distribuidos pero acumulados que quedan en la empresa en forma de reservas para futuras contingencias, (Aguirre, 2013. P. 637)

Patrimonio

Es el conjunto de bienes, derechos u obligaciones propios de la empresa. Los Bienes son los elementos clasificados en materiales e inmateriales con que cuenta la empresa. Por ejemplo, la maquinaria y equipo, el dinero que tenga en caja o en cuentas corrientes, las existencias de productos almacenados o los locales que posea en diferentes nexos. (Normas internacionales de información financiera, NIIF, 2017, p.12)

3.2.4. Estado de resultados integrales

Monsefu y López (2017), definen que se le conoce como estado de pérdidas y ganancias porque revela información sobre los ingresos de una entidad, los gastos obtenidos y las ganancias o pérdidas resultantes en un período de tiempo determinado. “Incluye por tanto las ventas reales y los diversos gastos de gestión en que ha incurrido la entidad para conseguirlas” (p. 53).

Hernández, et al. (2017), en su artículo publicado en la Revista Electrónica sobre Educación Media y Superior, con el título Trasposición didáctica de la aplicación de las NIF: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral, donde define, El estado de resultados tradicional, documento financiero confidencial que muestra la utilidad o pérdida generada por una entidad en un plazo determinado; el estado de resultado integral es un documento financiero relativamente reciente y tiene más rubros que el estado de resultados.

De acuerdo con las NIF (2014) las entidades lucrativas tienen dos opciones:

1. Presentar los resultados del período en un solo estado que se llama Estado de resultado integral.
2. Presentar los resultados del periodo en dos estados:
 1. Estado de resultados y
 2. Estado de otros resultados integrales.

De acuerdo con las NIF (2014), el estado de resultado integral es aquel que muestra información progresiva a las operaciones de una empresa durante un periodo, mediante un adecuado registro de operaciones de sus ingresos con los costos y gastos relativos generados, para determinar la utilidad o pérdida neta del ejercicio, así como el resultado integral del periodo contable: (p.12)

a) **Ingresos.** - Es la entrada registrada de activo en forma de efectivo o equivalente, cuentas por cobrar comerciales u otro activo, por motivo de la prestación de un servicio o venta de un producto, o de inversiones en valores futuras en el sistema financiero.

Todo ingreso implica un aumento de capital contable que se registra como ingreso. Toda entrada o salida de activo que esté compensada con un aumento del pasivo o disminución no constituye un ingreso neto. (Carpio, 2017, p. 28).

Ganancias: son partidas diferentes que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos a ciencia cierta de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se miden o reconocen en el estado de los resultados globales, es usual presentarlas por separado para mayor fiabilidad, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas y financieras de la empresa. (NIIF para las PYMES, 2015, pág. 18)

b) **Costo de venta.** - “es el uso de recursos adquiridos en una inversión con el fin de producir un bien determinado o prestar un servicio, la transformación de materiales y demás materias primas que intervienen dentro de la productividad de un producto para obtener beneficios económicos”. (Charles, 2015, p. 54).

c) **utilidad / perdida.** - Es la ganancia que genera a partir de un bien o una inversión futura, es la fracción entre los ingresos obtenidos por un negocio o conjunto de negocios y todos los gastos incurridos en el periodo. (Ochoa, 2018, p. 2).

La finalidad en los Estados Financieros, de información contable es suministrar y almacenar información, del Estado financiero de la empresa, activos, pasivos y patrimonio neto, interesados financieras. De su rendimiento financiero en periodo corto, ingresos y gastos, pérdidas y ganancias, asimismo de sus flujos de efectivo. (Pérez, J. & Serrano, R., 2016). Se considera pérdida del ejercicio a los resultados negativos obtenidos durante un año de operaciones ordinarias y extraordinarias.

Es decir, en donde los ingreso que obtuvo la empresa fueron menores que los costos y gastos generados a causa de las operaciones, (Flores y Quintero, 2016, p.40). El primer estado financiero básico, es el estado de resultados integrales. Dicho estado trata de determinar el

monto real por el cual los ingresos contables superan a los gastos contables en un periodo, que puede ser dependiendo de las operaciones. Si es positivo se le llama utilidad bruta, y si es negativo se le denomina pérdida bruta.

Las últimas clasificaciones de los conceptos básicos generados (ingresos y gastos) se encuentran en el estado financiero, el cual resume los resultados de todas las operaciones de la empresa durante un periodo tributario. La resta entre los ingresos y los gastos, se le llama utilidad o pérdida, se determina al estado financiero y se refleja posteriormente en la sección de capital neto dentro del estado de situación financiera representada, (Guido, 2015, p.36)

3.2.5. Estado de cambio del patrimonio neto

Refleja los cambios dentro del patrimonio obtenido entre el inicio y el final del ejercicio contable, en el informe si surgen transacciones con los propietarios o inversionistas, reflejando un incremento o una disminución acorde a las operaciones, en los activos netos del periodo. (Torres, et al. 2017, p.53)

3.2.6. Estado de flujo y efectivo

El estado de flujos de efectivo brinda la operación resultante equivalentes en las actividades de operación e inversiones, de un determinado periodo contable. Suministra información y documentación de la empresa para generar efectivo o equivalentes, y las necesidades que tiene para contabilizarlos. Se mide por el método directo, parte industrial, en el estado contable uniformidad u obtenido, conocimientos en el razonamiento y pensamiento.

“La generalización proporciona los elementos necesarios, para que sea contabilizado a otros casos en la práctica contable y, en general, permite lograr una información más profunda sobre el EFE”. (Sanz y Lizárraga, 2014, p. 119)

El estado de flujos de efectivo revela información contable sobre los cambios en el efectivo y equivalentes de una entidad, durante un periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los resultados y cambios obtenidos, según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y financiación. (NIIF para las PYMES, 2015, pág. 39).

Métodos de presentación del EFE

En el párrafo 18 de la N.I.C. N^o7, operacional. Mientras que representa la conciliación, anterior. Las otras dos actividades (inversión y financiación) son de igual forma para los dos métodos de clasificación del EFE. El método indirecto parte del resultado del ejercicio, se le hace una operación algebraica para los ajustes para dejarlo en términos del efectivo y se colocan variaciones de las cuentas del activo corriente y no corriente, del pasivo corriente y no corriente, relativas a la operación del ente. El método directo muestra los conceptos básicos fundamentales de las entradas y salidas de dinero en las partidas operativas.

Los estados financieros son representaciones razonables, el Estado financiero, refleja el procesamiento económico monetario de la compañía. La representación razonable y confiable obtiene la presentación en las operaciones en las transacciones, las condiciones son definición y criterios en el reconocimiento en los activos, pasivos, patrimonio, ganancias y costos establecidos, el Principio General. (a) en las aplicaciones de las normas, los informes revelan y medir, dará lugar a EE: FF consolidados que logren una representación a valor razonable del estado financiera real de la empresa, el objetivo monetario. Se define en la empresa, con pasivos públicas o privadas en rendimiento de cuentas, esperado más otorgar la compañía el efecto de operaciones concretas, varios sucesos y demás ilustraciones en el Estado financiero de la compañía, (Flores y Pérez, 2016, p.22)

3.2.7. Notas Explicativas

Es aclaraciones o explicaciones básicas de situaciones cuantificables que se presentan en el movimiento de las cuentas en el estado financiero, las mismas que deben leerse conjuntamente en forma detallada. Asimismo, representan información importante y confidencial para los inversionistas que deseen comprar acciones de una entidad a través del Mercado Bursátil, ya que por lo general revelan información importante a considerar que determinará el comportamiento del valor de las acciones cotizadas. (Anónimo)

Las notas a los estados financieros aportan la difusión de información clasificada como confidencial que no está directamente reflejada en dichos estados de forma específica, y que es de utilidad para que los inversionistas tomen decisiones con una base clara y objetiva.

Esto no implica que las notas explicativas sean un estado financiero, ya que según la normatividad más vigente no lo son, más bien forman parte importante de ellos como parte del análisis, siendo obligatoria su representación. Por otro lado, estas notas pues representan 36resaltan los saldos en todas las operaciones significativos dentro de la entidad en informes razonables en la elaboración de los informes económicos. (Anónimo)

Los anexos proporcionan análisis detallados o explicativos de operaciones contables con importes específicos, los Estados financieros sobre las elaboraciones que cumplan las características para ser medidos a valor razonable. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas. Los anexos poseen relevancia financiera y demás estados que la empresa requiera., (Flores y Pérez, 2016, p.60).

4. Visualización del Alcance del Estudio

4.1. Antecedentes

El objeto de estudio del tema de la investigación se basa en el análisis de la Aplicación de la NIC 16 y la razonabilidad en los Estados Financieros en la empresa Proconci S.A. esta fue creada el 02 de agosto del 2006 en la provincia de Manabí de la ciudad de Portoviejo, como una empresa dedicada a la planificación, diseño, construcción, operación y/o mantenimiento de obras de ingeniería civil, hidráulica entre otras, pero especialmente construcción de obras de infraestructura como urbanizaciones, carreteras entre otros.

La compañía fue fundada por el Ingeniero Danny Moreira Cañarte, Ingeniero Fredy Muñoz Moreira y el Economista Jaime Muñoz Zambrano, siendo estos los accionistas, la compañía tenía un capital de USD. \$ 800,00 dólares, en la actualidad la empresa cuenta con solo dos accionistas el ingeniero Gino Poggi Briones y el Ingeniero Carlos Poggi Bolaños, la gerencia está a cargo del Ingeniero Gino Poggi y la presidencia bajo la responsabilidad del ingeniero Carlos Poggi y cuenta con un capital social de \$ 200.000,00 dólares americanos.

4.2. Base Legal

Constitución de la República del Ecuador

Ley de Compañías

Ley de Régimen Tributario Interno

Ley de Seguridad Social

Código de Trabajo

Reglamento de aplicación del Régimen Tributario Interno

Reglamento Interno

Normas Internacionales de Contabilidad

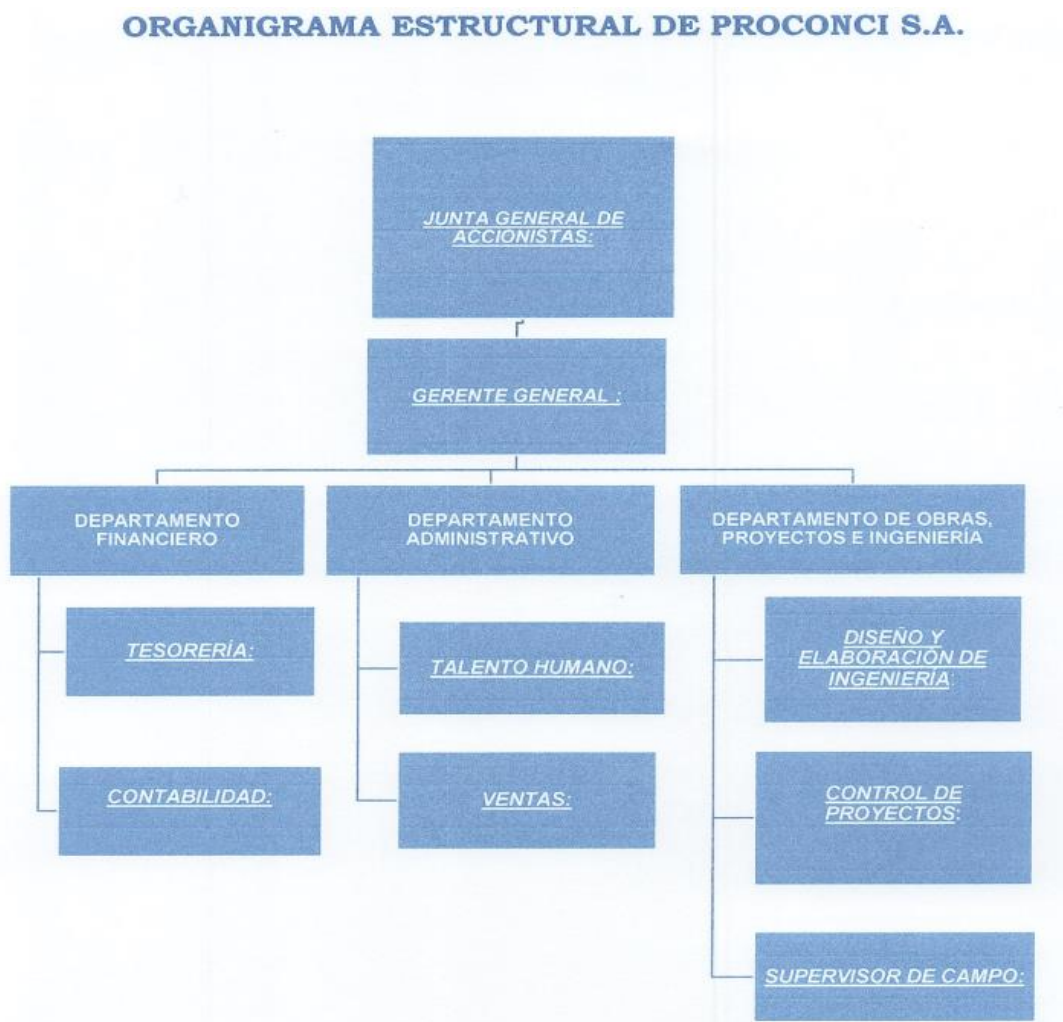
Normas Internacionales de Información Financiera

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

4.3. Estructura Orgánica y Funcional

Figura 1

Organigrama Estructural de Proconci S.A.

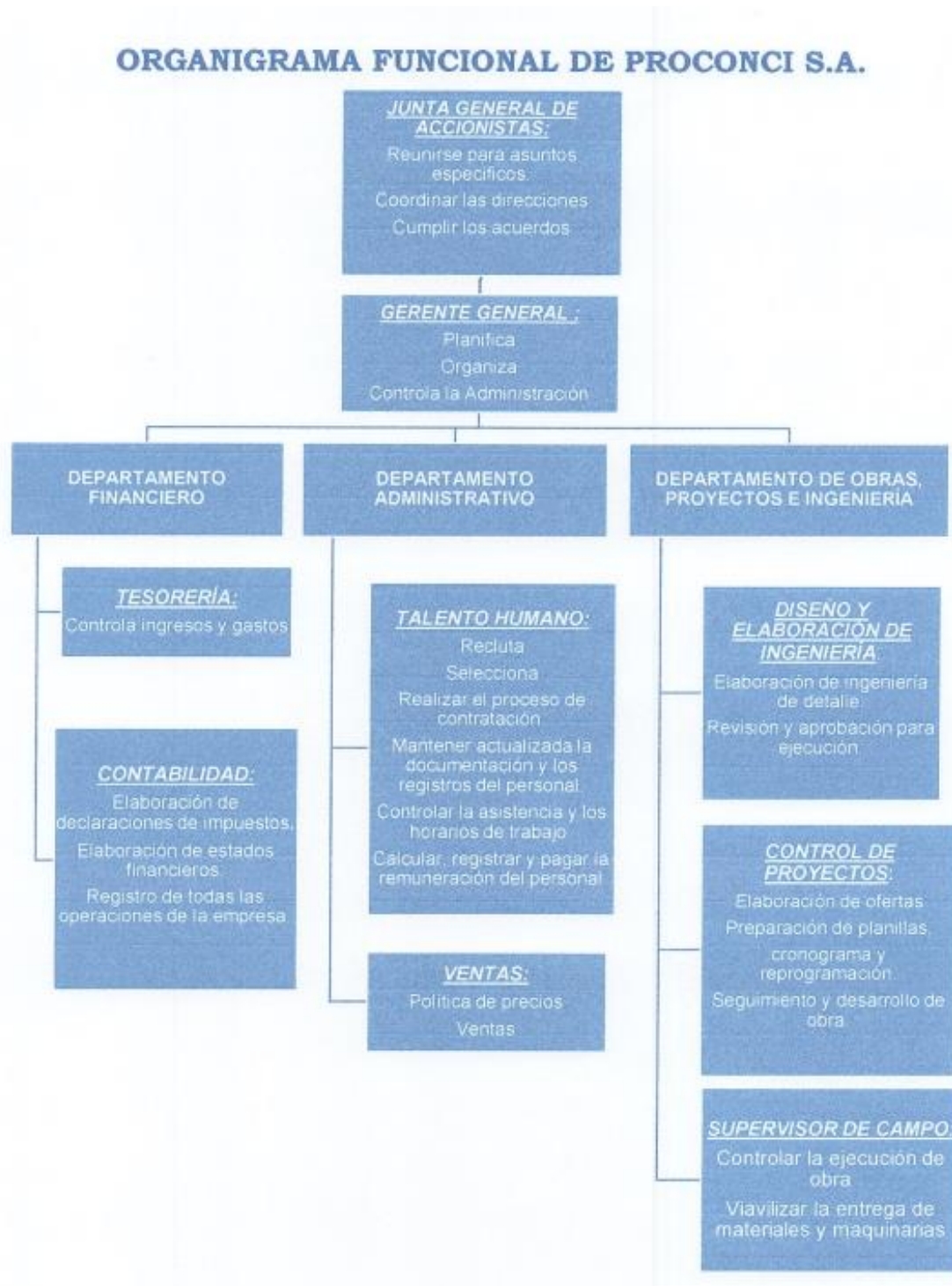


Fuente: Figura proporcionada por la empresa Proconci S.A.

Elaborada por: Empresa Proconci S.A.

Figura 2

Organigrama funcional de Proconci S.A.



Fuente: Figura proporcionada por la empresa Proconci S.A.

Elaborada por: Empresa Proconci S.A.

4.4. Misión, Visión y Valores

4.4.1. Misión

La misión de Proconci S.A. es ejecutar y cumplir en la entrega de proyectos y obras de manera eficaz y con calidad dentro de los plazos establecidos, nos dedicamos a la construcción de obras civiles, alquiler de equipos y específicamente a la construcción de calles y carreteras, tanto para el sector público como privado. Satisfaciendo a nuestros clientes por medio de la exigencia en el control de calidad de nuestros productos terminados.

4.4.2. Visión

La visión de Proconci S.A., es alcanzar la satisfacción de todos nuestros clientes, con el compromiso de mejorar continuamente, brindando servicios de Ingeniería Civil, Construcción de calles y carreteras; y obras complementarias de infraestructura civil y alquiler de equipos pesados a la comunidad en general, siendo nuestro eje la confianza y la calidad de vida de nuestro personal.

4.4.3. Valores

- Conducta ética: Integridad, honestidad, compromiso y responsabilidad.
- Satisfacción de nuestros clientes.
- Orientación al logro, la calidad y la seguridad.
- Trabajo en equipo.
- Responsabilidad Social

4.5. Estados Financieros

La entidad elabora y presenta los estados financieros aplicando las normas internacionales de información financiera y Normas Internacionales de Contabilidad, además de los principios de Contabilidad generalmente aceptados.

Los estados Financieros son:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de cambio Patrimonial
- Notas explicativas

5 Elaboración de la Hipótesis y Definición de Variables

5.1 Elaboración de Hipótesis

¿De qué manera incide la NIC 16 en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Proconci S.A.?

5.2 Definición de Variables

5.2.1 Variable Independiente

Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16)

5.2.2 Variable dependiente

Estados Financieros

6. Diseño Metodológico

6.1. Diseño de la Investigación

En referencia al enfoque que se visualizó para la elaboración del presente trabajo, el método que se utilizó fue NO EXPERIMENTAL, ya que se observaron los fenómenos estudiados en su ambiente natural, obteniendo los datos para ser analizados posteriormente.

Los datos que se obtuvieron fueron de campo, directamente en la empresa Proconci. S.A. de la ciudad de Portoviejo, sujeto central de la investigación, y a las personas indicadas, con el propósito de encuestar a todos los involucrados en la elaboración y presentación de los estados financieros entre ellos tenemos: Al personal del departamento Contable-Financiero. Además, se ejecutó también una entrevista personal al Administrador que labora en la empresa.

6.2. Tipo de Estudio

La metodología utilizada para el desarrollo del presente trabajo, fue la investigación descriptiva, que podemos definirla como un método sistemático, que a través de la descripción exacta muestra las características de una determinada situación, este tipo de investigación se evidencia de la recolección de datos, a través de la ejecución de una auditoría financiera y la aplicación de entrevistas, lo que permitió conseguir una cantidad de información importante.

La investigación fue exploratoria, porque las fuentes de información se las obtuvo visitando el lugar de los hechos, y teniendo contacto directo con las personas que suministraron los datos para comprobar los objetivos.

6.3. Métodos de investigación

Para la presentación de los resultados obtenidos del procesamiento de la información proporcionada mediante las encuestas, se utilizó el método estadístico, y para los resultados de

las entrevistas se desarrolló un análisis cualitativo, ya que tal estudio proporcionó respuestas claras y concretas que enmarcaron lo requerido en cada pregunta.

6.4. Técnicas de investigación

Para la recolección de la información se utilizó las siguientes técnicas:

Observación: Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis y que permitió recabar información sobre el ambiente de trabajo, los funcionarios, sus actividades e interacciones, y los procesos.

Entrevistas: Es una técnica de gran utilidad en la investigación para recabar datos; se define como una conversación que se propone un fin determinado distinto al simple hecho de conversar mediante preguntas previamente estructuradas, que permitió obtener información referente a los procesos y procedimientos llevados a cabo en el área, esta fue dirigida a la máxima autoridad; Gerente General

Encuestas: Es un procedimiento dentro de los diseños de una investigación descriptiva en el que el investigador recopila datos mediante el cuestionario previamente diseñado, sin modificar el entorno ni el fenómeno donde se recoge la información ya sea para entregarlo en forma de tríptico, gráfica o tabla.

6.4.1. Instrumentos

Para el presente trabajo se utilizaron varios instrumentos, estos son los recursos que se utilizan para la recolección o extracción de datos dentro de la investigación los cuales empleamos:

- Formato de Entrevistas

- Formato de Encuestas
- Cotejo de la información de los Estados Financieros

6.4.2. Recursos

6.4.2.1. *Recursos Humanos*

- Autoras de la investigación
- Gerente General de la Empresa Proconci S.A.
- Directora Financiera
- Asistentes Contables
- Tutora
- Revisora

6.4.2.2. *Recursos Materiales*

- Cámara Fotográfica
- Computadora
- Flash Memory
- Internet

7. Definición y Selección de la Muestra

7.1 Población

La población está conformada por 4 colaboradores de la empresa PROCONCI. S.A. del cantón Portoviejo; distribuidos así:

Tabla 1

Distribución del personal de la empresa Proconci

Departamento	# de Personal
Departamento Gerencial:	1
Departamento Financiero:	3
Total	4 personas

Nota: Información extraída de la Empresa Proconci S.A. elaborado por las autoras

Para este estudio se consultó al total de la población, 4 personas que laboran en los departamentos de Gerencia y Financiero, de la empresa Proconci S.A. del cantón Portoviejo.

7.2 Muestra

Se tomó en consideración para la investigación la cantidad de 4 sujetos que conforman parte de los departamentos de la empresa, considerando que la población es finita y de acceso se tomará la totalidad de la misma y no se requerirá de la aplicación de fórmulas de muestreo pues la población en estudio no cumple con este criterio.

8. Recolección de Datos

Para realizar la recolección de datos se emitió un oficio dirigido a la máxima autoridad de la empresa, para que proporcionen los estados financieros y poder realizar la entrevista y encuesta.

Según Arias (2006), se define a las técnicas de recolección de datos "como el conjunto de procedimientos y métodos que se utilizan durante el proceso de investigación, con el propósito de conseguir la información pertinente a los objetivos formulados en una investigación" (pág. 376).

9. Análisis de datos

9.1. Resumen de entrevista

Entrevista dirigida al gerente general de la empresa Proconci S.A.

OBJETIVO: Evaluar la aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 16 y su incidencia en la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa.

Nombre: Ingeniero Gino Poggi Briones

Cargo: Gerente General

1) ¿Cuáles son las funciones que desempeña usted en la empresa?

Mis funciones son la de planificar las actividades para los ejercicios fiscales en curso, además de organizar esas actividades para que no exista duplicidad de funciones entre los colaboradores y por lo último controlar la administración financiera de la compañía

2) ¿Recibe usted, las proformas para la adquisición de Propiedad, Planta y equipo?

Por supuesto que sí, se solicita a tres proveedores como mínimo proformas cuando se requiere incorporar activos fijos

3) ¿Solicita usted los informes de la propiedad, planta y equipo?

En realidad, no por eso tenemos un departamento de contabilidad que es el encargado de realizar esas actividades

4) ¿Utiliza algún mecanismo para comparar que los cálculos de depreciación son los correctos?

Como ya lo manifesté antes, esos cálculos están a cargo del departamento financiero, que son los responsables de introducirlos en los estados financieros.

5) ¿Los informes contables son aclaraciones de los Estados Financieros de la empresa?

Los informes contables son parte de los estados financieros, pero existen informes contables financieros que no son las notas explicativas, ya que estas notas son la aclaración de las políticas contables adoptadas por la empresa.

6) ¿La empresa aplica la Norma Contable NIC 16?

Sé que nuestra compañía aplica las Normas Internacionales de Información Financiera desde su creación, ya que, por obligatoriedad de la Súper de Compañía, las empresas están sometidas a esta disposición.

7) ¿El departamento contable entrega a tiempo los Estados Financieros a la Gerencia y a los organismos de control?

Hasta el momento el departamento financiero contable ha presentado los estados financieros en los tiempos establecidos por los organismos de control, ya que caso contrario nos veríamos obligados a pagar multa e intereses.

Encuestas Dirigida al personal del Departamento Financiero de Proconci S.A.

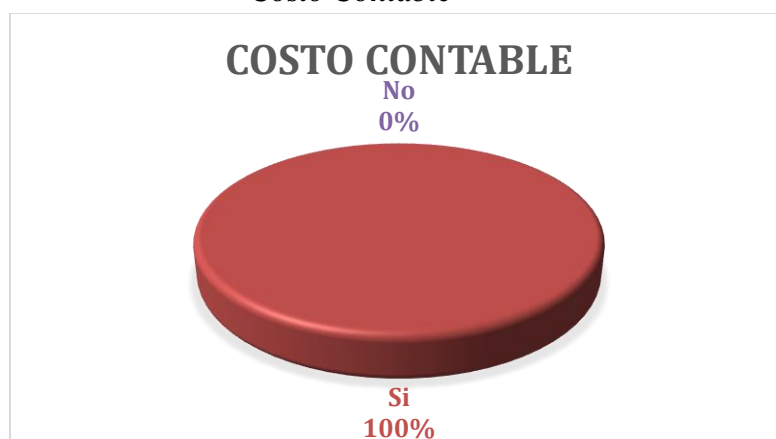
Pregunta 1. ¿El costo contable de un bien es fundamental para determinar el precio real de un activo?

Tabla 2

Costo Contable

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Figura 1
Costo Contable



Fuente: Colaboradores del Departamento Financiero Proconci S.A.

Elaborado por: Autoras de la Investigación

Análisis e Interpretación

De los encuestados el 100% respondió que el costo contable de un bien es determinante para el verdadero precio de un activo, sobre todo del activo fijo o también denominado Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Proconci, además el 0% respondió que no, es decir que el departamento contable y financiero si está aplicando la NIC 16 de manera correcta al registro del bien.

Pregunta 2. ¿El valor del activo fijo se mide por el efectivo desembolsado dentro de la empresa?

Tabla 3

Valor del Activo Fijo

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Figura 2

Valor del Activo Fijo



Fuente: Colaboradores del Departamento Financiero Proconci S.A.
Elaborado por: Autoras de la Investigación

Análisis e Interpretación

El 100% de los encuestados de los colaboradores del departamento financiero contable de la empresa Proconci, su totalidad sostiene que el efectivo pagado o cancelado por la empresa corresponde al valor de la propiedad, planta y equipo, además cabe recalcar que de los colaboradores del departamento de Contabilidad nadie respondió que no.

Pregunta 3. ¿Los activos fijos generan beneficios futuros dentro de la empresa?

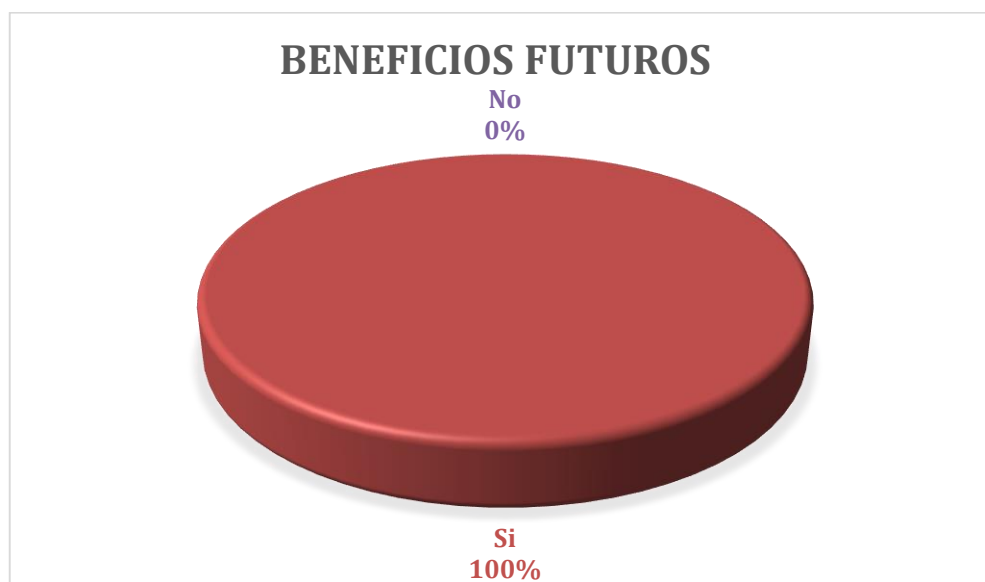
Tabla 4

Beneficios Futuros

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Figura 3

Beneficios Futuros



Fuente: Colaboradores del Departamento Financiero Proconci S.A.

Elaborado por: Autoras de la Investigación

Análisis e Interpretación

De los colaboradores del departamento de contabilidad el 100% contestó si, que los activos fijos o denominados también Propiedad, Planta y Equipo, generan beneficios futuros, pues como la norma contable internacional establece todo activo para ser activo debe generar beneficios futuros. De los encuestados el 0% respondió que no que los activos fijos no generan beneficios futuros para la empresa.

Pregunta 4. ¿El valor Razonable de los activos fijos disponibles para la venta se mide acorde a la NIC 16 y se registra en los libros contables?

Tabla 5

Valor Razonable

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Figura 4

Valor Razonable



Fuente: Colaboradores del Departamento Financiero Proconci S.A.
Elaborado por: Autoras de la Investigación

Análisis e Interpretación

El 100% de los colaboradores del departamento contable y financiero de la empresa Proconci manifestó que si, que el valor razonable de la Propiedad, Planta y Equipo disponible para venta se registra de acuerdo a la norma contable internacional NIC 16, aclarando que como se conoce la propiedad, planta y equipo no se adquiere para ser vendida en el momento, esto ocurriría cuando este ya no brinde beneficios futuros a la empresa. De los encuestados el 0% manifestó que no.

Pregunta 5. ¿Los informes contables son aclaraciones de los Estados Financieros de la empresa?

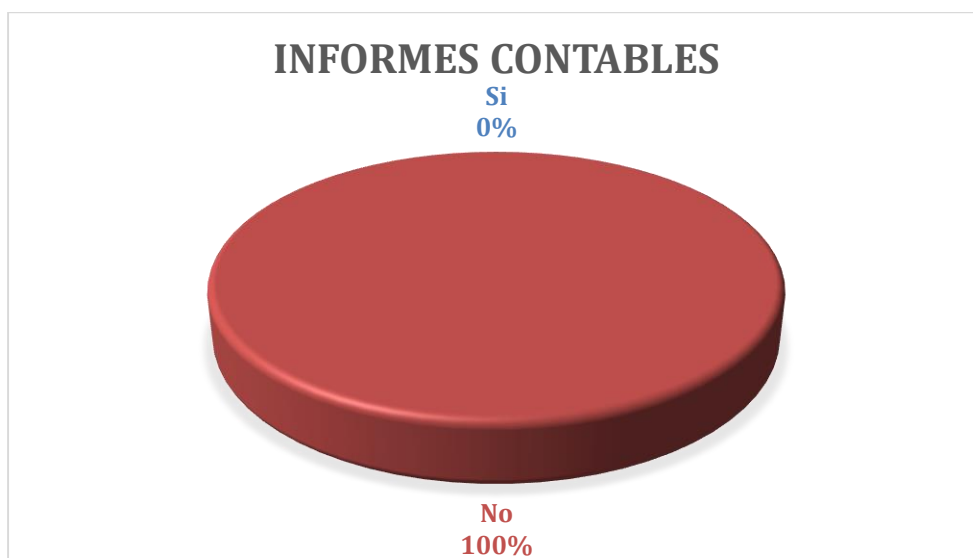
Tabla 6

Informes Contables

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

Figura 5

Informes Contables



Fuente: Colaboradores del Departamento Financiero Proconci S.A.
Elaborado por: Autoras de la Investigación

Análisis e Interpretación

Los colaboradores del departamento financiero de la empresa Proconci, se manifestaron por la alternativa No con un 100% de la totalidad de los encuestados, es decir que los informes contables no son aclaraciones de los estados financieros, para eso están las notas explicativas.

Pregunta 6. ¿Los Estados Financieros de la empresa se interpretan acorde a los informes contables presentados?

Tabla 7

Interpretación Contable

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Figura 6

Interpretación Contable



Fuente: Colaboradores del Departamento Financiero Proconci S.A.
Elaborado por: Autoras de la Investigación

Análisis e Interpretación

De los encuestados el 100% de los mismos se mostraron a favor de la respuesta si, sobre que los estados financieros se interpretan acorde a los informes contables tanto el informe de gerente general como el del comisario sobre los estados financieros.

Pregunta 7. ¿Los Estados Financieros de la empresa PROCONCI, poseen información importante dentro de los informes contables?

Tabla 8

Información Importante

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Figura 7

Información Importante



Fuente: Colaboradores del Departamento Financiero Proconci S.A.

Elaborado por: Autoras de la Investigación

Análisis e Interpretación

El 100% de los encuestados de los colaboradores del departamento financiero sostienen que si, es decir que los estados financieros de la empresa Proconci, poseen información importante dentro de los informes contables, ya que en estos informes contables se encuentran información detallada de las situaciones contables y extra contable que marcó la realidad de empresa para el periodo o ejercicio contable.

Pregunta 8. ¿La Situación Económica dentro de los Estados Financiero reflejan los recursos que posee la empresa dentro del periodo registrado?

Tabla 9

Situación Económica

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Figura 8

Situación Económica



Fuente: Colaboradores del Departamento Financiero Proconci S.A.
Elaborado por: Autoras de la Investigación

Análisis e Interpretación

De los colaboradores del departamento financiero de la empresa Proconci el 100% de los encuestados se mostró a favor de la respuesta sí, es decir que la situación económica reflejada en los estados financieros que posee la empresa dentro del periodo registrado si corresponden a los recursos que esta posee en ese momento.

Pregunta 9. ¿La Situación Económica de la empresa en los Estados Financieros reflejan las obligaciones que posee la empresa dentro del periodo registrado?

Tabla 10

Obligaciones Legales

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Figura 9

Obligaciones Legales



Fuente: Colaboradores del Departamento Financiero Proconci S.A.

Elaborado por: Autoras de la Investigación

Análisis e Interpretación

De los colaboradores del departamento financiero de la empresa Proconci el 100% de los encuestados se mostró a favor de la respuesta sí, es decir que la situación económica reflejada en los estados financieros que posee la empresa dentro del periodo registrado si corresponden a las obligaciones asumidas por la empresa que esta posee en ese momento.

Pregunta 10. ¿Los Estados Financieros miden la capacidad que tiene la empresa y como está distribuida la situación financiera?

Tabla 11

Capacidad de pago

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Figura 10

Capacidad de pago



Fuente: Colaboradores del Departamento Financiero Proconci S.A.

Elaborado por: Autoras de la Investigación

Análisis e Interpretación

Los colaboradores del departamento financiero de la empresa Proconci, respondió que, si con un 100% que los estados financieros miden la capacidad que tiene la empresa y como está distribuida la situación financiera, ya que como se conoce los estados financieros son una radiografía de la realidad que atravesó la empresa, ayudados claro está con los indicadores financieros los cuales toman información de los estados financieros.

Pregunta 11. ¿La situación financiera dentro de los Estados Financieros son informes contables que miden la capacidad de deudas que posee?

Tabla 12

Capacidad de endeudamiento

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Figura 11

Capacidad de endeudamiento



Fuente: Colaboradores del Departamento Financiero Proconci S.A.

Elaborado por: Autoras de la Investigación

Análisis e Interpretación

El 100% de los colaboradores del departamento financiero de la empresa Proconci, respondió que sí, que los estados financieros miden la capacidad de deuda que posee la empresa, ya que como se conoce los estados financieros son una radiografía de la realidad que atravesó la empresa, ayudados claro está con los indicadores financieros los cuales toman información de los estados financieros.

Pregunta 12. ¿La empresa realiza la depreciación con un extra contable?

Tabla 13

Libro de depreciación

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Figura 12

Libro de depreciación



Fuente: Colaboradores del Departamento Financiero Proconci S.A.
Elaborado por: Autoras de la Investigación

Análisis e Interpretación

Los colaboradores del departamento financiero de la empresa Proconci el 100% de los encuestados se manifestaron por la opción si, esto significa que la empresa si elabora extra contable las depreciaciones en archivo Excel, para su control y monitoreo. Luego de estos, registros se extrae información para elaborar y registrar los asientos contables en el programa contable que la empresa tiene.

Pregunta 13. ¿Qué método de depreciación utiliza la empresa para sus activos fijos?

Tabla 14

Métodos de depreciación

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Método de Línea Recta	3	100%
Método Decreciente	0	0%
Método Basado en el Uso (UP)	0	0%
Total	3	100%

Figura 13

Métodos de depreciación



Fuente: Colaboradores del Departamento Financiero Proconci S.A.

Elaborado por: Autoras de la Investigación

Análisis e Interpretación

El 100% de los encuestados de los colaboradores del departamento financiero de la empresa Proconci se mostró a favor de la opción método de línea recta con porcentaje del 100%, lo que significa que la entidad si aplica la NIC 16 para la Propiedad, Planta y Equipo, este método es recomendado por la IASB y por la Superintendencia de Compañías.

Pregunta 14. ¿Los activos fijos que pertenecen a la empresa tienen registrado un custodio?

Tabla 15

Custodios Registrados

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Nunca	0	0%
No es necesario	3	100%
Total	3	100%

Figura 14

Custodios Registrados



Fuente: Colaboradores del Departamento Financiero Proconci S.A.

Elaborado por: Autoras de la Investigación

Análisis e Interpretación

De los encuestados en el departamento financiero de la empresa Proconci, el 100% de los mismo supo manifestar que los activos registrados en la Propiedad, Planta y Equipo no necesita registrar un custodio, muy posible sea debido a que como son equipos camioneros y son muy difícil de ser sustraídos sin que nadie se pueda dar cuenta, pero descuidan el cuidado que se le debe dar al equipo por parte de quien opera este tipo de vehículo.

Pregunta 15. ¿Se ha realizado contablemente una baja en cuenta de algún activo fijo?

Tabla 16

Registro de baja en cuenta

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Figura 15

Registro de baja en cuenta



Fuente: Colaboradores del Departamento Financiero Proconci S.A.
Elaborado por: Autoras de la Investigación

Análisis e Interpretación

El 100% de los encuestados en el departamento financiero de la empresa Proconci manifestó que, si se ha procedido a dar de baja en cuenta a un activo fijo, y que este se lo realizó por que dicho activo ya no brindaba beneficios futuros a la empresa y que además ya estaba deteriorado, sabiendo que los activos fijos se los puede mantener contablemente, aunque su valor en libro haya llegado a su final de vida útil.

10. Guía de Aplicación de NIC 16

GUÍA
DE
APLICACIÓN
NIC 16
EMPRESA



2021

PORTOVIEJO - MANABÍ

1. Introducción

Una guía de aplicación es un documento que ayuda o dirige a alguien o empresa al logro de objetivos o metas establecidas, estas guías se las puede utilizar en varios ámbitos. Esta guía de aplicación, tiene como misión el proporcionar pautas a los colaboradores de una empresa u organización, explicándoles ciertos contenidos, y ayudándolos a registrar de manera correcta la norma internacional contable (NIC 16), y despejar todas las dudas.

Es por esta razón que se ha elaborado esta guía para el departamento de Contabilidad y Financiero de la empresa Proconci, para que sus colaboradores pongan en práctica lo que la norma internacional contable recomienda con respecto a la Propiedad, Planta y Equipo.

2. Antecedente Históricos

Proconci S.A. fue creada el 02 de agosto del 2006 en la provincia de Manabí de la ciudad de Portoviejo, como una empresa dedicada a la planificación, diseño, construcción, operación y/o mantenimiento de obras de ingeniería civil, hidráulica entre otras, pero especialmente construcción de obras de infraestructura como urbanizaciones, carreteras entre otros.

La compañía fue fundada por el Ingeniero Danny Moreira Cañarte, Ingeniero Fredy Muñoz Moreira y el Economista Jaime Muñoz Zambrano, siendo estos los accionistas, la compañía inicio con un capital de USD. \$ 800,00 dólares, en la actualidad la empresa cuenta con solo dos accionistas el ingeniero Gino Poggi Briones y el Ingeniero Carlos Poggi Bolaños, la gerencia está a cargo del Ingeniero Gino Poggi y la presidencia bajo la responsabilidad del ingeniero Carlos Poggi y cuenta con un capital social de \$ 200.000,00 dólares americanos.

En la actualidad Proconci sigue en el mercado de las construcciones ofreciendo sus servicios a empresa públicas y privadas para el desarrollo del cantón, la provincia y del país, contando con un personal apto y capacitado profesionalmente.

3. Objetivo de la Guía

La presente guía tiene como objeto establecer los lineamientos y directrices que presentan las Normas Internacionales de Contabilidad para los activos fijos o también llamados Propiedad, Planta y Equipo y que permitirá a la empresa Proconci aplicar de forma efectiva y eficiente la Norma de Contabilidad NIC 16, para el registro contable.

Esta guía será de utilidad exclusiva para la empresa Proconci, para mejorar el enfoque de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16), Propiedad, Planta y Equipo, por esta razón se ha elaborado esta guía de fácil entendimiento y aplicabilidad.

4. NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

Definiciones

Costo: Importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable.

Depreciación: Distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Importe en libros: Importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

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

Propiedad, planta y equipo: son activos tangibles que:

Posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y

servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se espera utilizar durante más de un periodo.

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

Reconocimiento

Se reconoce cuando:

Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo. El costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.

Medición en el momento del reconocimiento

Los componentes del costo:

- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones previstas para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- Precio de adquisición, incluidos los aranceles e impuestos de importación.
- Estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se localiza.

Medición del costo:

El costo de un elemento perteneciente a propiedad, planta y equipo debe ser el precio equivalente en efectivo en la fecha en el que se dio el reconocimiento de este. Sin embargo, si el pago se aplaza, la diferencia entre el precio equivalente y el total de los

pagos se deberá reconocer como intereses en lo corrido del periodo, a menos que los mismos se capitalicen.

Medición posterior al reconocimiento:

La entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

Modelo del costo

Su costo menos la depreciación acumulada y menos el valor del deterioro acumulado.

Modelo de revaluación

Su valor revaluado menos la depreciación acumulada y menos el valor del deterioro acumulado.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Depreciación:

El método de depreciación utilizado reflejará el uso esperado del bien por parte de la entidad.

La depreciación se hará de forma separada por clase de componentes significativos (que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento).

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual.

Deterioro:

El deterioro se determina si existen Indicadores de deterioro.

De existir indicadores de deterioro, se determina el mismo (**Deterioro = Importe en libros > Valor recuperable**)

Para el deterioro se debe referirse a la NIC 36 – Deterioro del valor de los activos para mayor referencia sobre el tema de Deterioro.

Información a Revelar

Las bases de medición usadas para determinar el importe en libros en bruto.

Métodos de depreciación usados.

Las vidas útiles o tasas de depreciación.

Importe de los libros y la depreciación acumulada.

Una conciliación de valores al principio y al final del periodo.

La existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad.

El importe de desembolsos reconocidos.

El importe de compromisos de adquisición.

En caso de contabilizar elementos por sus valores revaluados, debe revelarse la siguiente información:

- Fecha efectiva de la revaluación.
- Si se han usado los servicios de un tasador independiente.
- Para cada tipo de elemento, el importe en libros que se reconocería si se hubiese contabilizado por el modelo de costo.
- El superávit de revaluación con el movimiento del periodo.

5. Comparaciones entre NIIF PYMES y NIIF FULL

Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo (NIIF PYMES)

La NIIF para las PYMES está redactada en un lenguaje simple e incluye mucho menos orientación sobre cómo aplicar los principios.

La NIIF para PYMES no contempla un modelo de revaluación después del reconocimiento inicial.

La NIIF para las PYMES requiere una revisión sólo si hay algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado

Propiedad, Planta y Equipo

La Norma De Contabilidad Sector Público 17 (NICSP 17) ni exige ni prohíbe el reconocimiento de los bienes patrimonio histórico artístico y/o cultural. Una entidad que reconozca los bienes del patrimonio histórico artístico y/o cultural debe cumplir con los requerimientos de revelación de información de esta Norma con respecto a dichos bienes y puede, pero no está obligada, cumplir con otros requerimientos de esta Norma en relación con dichos bienes. La NIC 16 no tiene una exclusión similar.

La NIC 16 requiere que los elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo se midan inicialmente al costo. La NICSP 17 establece que cuando un elemento se adquiere sin costo alguno, o por un costo simbólico, su costo es su valor razonable en la fecha de su adquisición. La NIC 16 establece que cuando una empresa adopta el modelo de revaluación y contabiliza los elementos de propiedades, planta y equipo por su importe revaluado, se revele el importe del costo histórico equivalente. Este requerimiento no está incluido en la NICSP 17.

Según la NIC 16, los incrementos o disminuciones de revaluación sólo pueden compensarse para cada elemento individualmente. Según la NICSP 17, los incrementos o disminuciones de revaluación pueden compensarse para cada clase de activo.

Contiene disposiciones transitorias diferentes a NIC 16.

La NICSP 17 contiene las definiciones de “pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo” e “importe de servicio recuperable.”

La NICSP 17 contiene una Guía de implementación sobre la frecuencia de las revaluaciones de las propiedades planta y equipo. La NIC 16 no contiene una guía similar.

Ing. Gino Poggi
Gerente General

Elaboración: Las Autoras

Para el efecto de la presente guía deberá ser aprobado por la Junta de Accionista de la Empresa Proconci S.A., respaldado por el actual gerente general.

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

Que la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, en la empresa Proconci, se la ha realizado de manera equivocada, muy a pesar que la obligatoriedad de la aplicación de las normas contables para las empresas en el Ecuador es desde el 2012 y esto logra que la empresa no realice de forma correcta el registro y presentación de los estados financieros.

Además de mencionar que los administradores deberán de estar más atentos de la aplicación de las normas contables, tributarias y legales, para conocer si la mala implicación de la norma afecta la parte financiera de la empresa, y el mismo puede llegar a afectar la presentación de los estados financieros ante los organismos de control.

Los administradores de la empresa tendrán la necesidad de realizar evaluaciones de la aplicabilidad de las normas y que éstas deban, estar de acuerdo a lo que establecen las NIIF, puesto existen estados financieros los cuales no contemplan las depreciaciones de los activos fijos o propiedad, planta y equipo.

Recomendaciones

Instaurar políticas contables que no se contrapongan a las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) y Norma Internacional de Contabilidad (NIC), y que estén direccionadas a la naturaleza del negocio.

El control de los elementos de propiedad, planta y equipo es responsabilidad directa de los administradores de la empresa, e indirectamente los colaboradores responsables de la

aplicación de la norma, y todos quienes están en la empresa deben colaborar para aplicar los controles adecuados.

La aplicación de la NIC 16 en la empresa Proconci S.A. se debe realizar de manera profesional ajustándose a las situaciones que aparezcan de acuerdo a las exigencias actuales, para las cuales son necesarios cambios administrativos, financieros y contables, y también la preparación de todos los colaboradores en todos los niveles jerárquicos.

Presupuesto

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Elaboración y aprobación del anteproyecto.	1	Unidad	\$100,00	\$100,00
Fotos Copias	250	Unidad	\$0,05	\$12,50
Cds	7	Unidad	\$1,50	\$10,50
Servicio Internet	70	Hora	\$0,75	\$52,50
Resma de Papel A4	2	Unidad	\$3,50	\$7,00
Movilización	-	-	-	\$350,00
Imprevistos	-	-	-	\$100,00
Elaboración y presentación del Informe Final.	-	-	-	\$100,00
TOTAL				\$ 912,50

Cronograma Valorado

Actividades	Tiempo														Recurso Humano		Recurso Material		Otros	Costo					
	junio			julio				agosto				septiembre									octubre				nov
	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3			4	1	2		
Aprobación del Anteproyecto.																						Comisión.			100,00
1. Tema 2. Planteamiento del Problema 2.1 Antecedentes 2.2 Justificación 2.3 Objetivos 2.3.1 Objetivo general 2.3.2 Objetivo específicos																						Tutor y Autoras.	Computador y Materiales.	Movilización	40,00
3. Revisión de la Literatura y Desarrollo del Marco Teórico.																						Tutor y Autoras.	Computador y Materiales.	Movilización	30,00
4. Visualización del Alcance del Estudio.																						Tutor y Autoras.	Computador y Materiales.	Movilización	25,00
5. Elaboración de la hipótesis y definición de las variables.																						Tutor y Autoras.	Computador y Materiales.	Movilización	15,00
6. Desarrollo del Diseño de la Investigación.																						Tutor y Autoras.	Computador y Materiales.	Movilización	10,00
7. Definición y selección de la muestra.																						Tutor y Autoras.	Computador y Materiales.	Movilización	12,50
8. Recolección de los Datos.																						Tutor y Autoras.	Computador e impresiones	Movilización	350,00
9. Análisis de los Datos.																						Tutor y Autoras.	Computador e impresiones	Movilización	100,00
10. Elaboración del reporte de resultados.																						Tutor y Autoras.	Computador e impresiones	Movilización	30,00
Diseño del Informe Final del Trabajo de Titulación.																						Tutor y Autoras.	Computador e impresiones	Movilización	100,00
Aprobación del Tutor																						Tutor y Autoras.	-	Movilización	-
Aprobación del Revisor																						Revisor y Autoras.	-	Movilización	-
Defensa del Informe Final del Trabajo de Titulación.																						Tutor, Revisor y Autoras.	Computador y proyector	Movilización	100,00
																									912,50

Referencias Bibliográficas

- Aguilar, J. (2018). Aplicación de la NIC 16 y costo de producción de racimo fruto fresco de palma en la empresa Palmas del Shanusi S.A. período 2015-2016. *Aplicación de la NIC 16 y costo de producción de racimo fruto fresco de palma en la empresa Palmas del Shanusi S.A. período 2015-2016*. Perú.
- Armijos, K. (2018). Aplicación Práctica del desgaste de activos de una sociedad anónima: NIC 16 y LORTI. *Aplicación Práctica del desgaste de activos de una sociedad anónima: NIC 16 y LORTI*. Machala, El Oro, Ecuador: Universidad Técnica de Machala.
- Bravo Valdiviezo, M. (2014). *Contabilidad General*. Quito: Nuevo Día.
- Estupiñán, R. (2012). *Estados Financieros Básicos con bajo NIC/NIIF*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Hernández Jaime, J., Jiménez Galán, Y., & Alcántara Méndez, A. (2017). Trasposición didáctica de la aplicación de las NIF: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral. *Educación Media y Superior*.
- IASB - International Accounting Standards Board. (2021). *Portal NIC / NIIF*. Obtenido de Portal NIC / NIIF: <https://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>
- Marín, A. (2016). Diferencias detectadas en la declaración del impuesto a la renta en gasto de depreciación de activos de Agrimroc S.A. 2012. *Diferencias detectadas en la declaración del impuesto a la renta en gasto de depreciación de activos de Agrimroc S.A. 2012*. Machala, El Oro, Ecuador: Universidad Técnica de Machala.
- Molano, D., Murillo, J., & Ruíz, R. (2015). Incidencias de la aplicación de NIC 16 en los estados financieros de una compañía en Colombia. *Incidencias de la aplicación de NIC 16 en los estados financieros de una compañía en Colombia*. Bogotá, Colombia: UNiversidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.
- Montoya, I., Marulanda, F., & Vélez, J. (2019). El Individuo y sus motivaciones en el proceso emprendedor. *Redalic*, 149-174.
- Normas Internacionales de Contabilidad. (2021). *Portal NIC / NIIF*. Obtenido de Porta NIC / NIIF: <https://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>
- Peláez, L., & Cabrera, C. (2017). Análisis de la situación financiera para el centro de Acción Social "Matilde Hidalgo" en la ciudad de Loja, período 2013-2015. *Análisis de la situación financiera para el centro de Acción Social "Matilde Hidalgo" en la ciudad de Loja, período 2013-2015*. Loja, Loja, Ecuador: Universidad Nacional de Loja.

- Perea, M., Sandra, P., Castellanos, S., Heiberg, A., Balderrama, B., & Josman, J. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad Contable FACES*, 113-141.
- Romero, D., & Velásquez, P. (2016). Efectos de implementar la NIC 16 "Propiedad, Planta y Equipo" en la empresa Pipe and Supply Services SAS. *Efectos de implementar la NIC 16 "Propiedad, Planta y Equipo" en la empresa Pipe and Supply Services SAS*. Bogotá, Cundinamarca, Colombia: Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.
- Sarmiento R. Rubén, Contabilidad General, Decima reimpresión, Editorial Impresos dinos, Quito-Ecuador, 2019

ANEXOS

ESTADOS FINANCIEROS



R.U.C. 1391741995001
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
EJERCICIO FISCAL 2018

FECHA DE ELABORACIÓN: 26/04/2019

FECHA DE CORTE: 31/12/2018

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y equivalentes al efectivo	64,943.56	
Crédito Tributario (IVA)	597,997.93	
Crédito Tributario (Renta)	167,081.08	
Cuentas por cobrar relacionadas	363,343.66	
Cuentas por cobrar no relacionadas	1,366,995.42	
Cuentas por cobrar accionistas	269,795.71	
Gastos pagados por anticipados	<u>203,492.07</u>	
Total Activo Corriente		3,033,649.43

ACTIVO FIJO

Maquinarias y Equipos	1,958,673.43	
Depreciación acumulada	- 728,209.56	
Total Activo Fijo		1,230,463.87

TOTAL ACTIVO

4,264,113.30

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Cuentas por Pagar Proveedores	1,157,141.28	
Provisiones Laborales	36,310.21	
Obligaciones Tributarias	61,156.32	
Provisiones corrientes	135,200.00	
Otras pasivos corrientes	336,525.74	
Total Pasivo Corriente		1,726,333.55

PASIVO NO CORRIENTE

Otras cuentas por pagar no relacionadas	11,184.85	
Obligaciones con Instituciones Financieras	1,026,615.62	
Otros Pasivos No Corrientes Beneficios a Empleados	29,045.76	
Anticipos de clientes	346,029.04	
		1,412,875.27

TOTAL PASIVO

3,139,208.82

PATRIMONIO

Capital Suscrito	200,000.00	
Aportes de accionistas a futuras capitalización	540,000.00	
Reserva Legal	66,806.67	
Utilidades Acumulados	191,843.16	
Utilidad del ejercicio	126,254.65	
Total Patrimonio		1,124,904.48

TOTAL PATRIMONIO		<u>1,124,904.48</u>
-------------------------	--	----------------------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>4,264,113.30</u>
----------------------------------	--	----------------------------

Portoviejo, 26 de abril del 2019

PROCONCI S.A.

 Ing. Giuseppe Poggi B.
 GERENTE PROCONCI S.A.

 Ing. Monserate Mendoza B.
 Contadora



PROCONCI S.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018

INGRESO

Ventas Netas 0%	33,055.67
Ventas Netas 12%	2,624,093.57
<u>Utilidad Bruta</u>	2,657,149.24

EGRESO

Gastos en Venta

Compras netas locales de bienes	772,629.69
OTROS GASTOS	1,208,047.08
Total compras y adquisiciones	1,980,676.77

Gastos de Administración

Sueldos, salarios y demás remuneraciones	64,827.71
Beneficios sociales	20,264.09
Aporte a la seguridad social	14,321.36
Honorarios profesionales y dietas	28,241.02
Total gastos administrativos	127,654.18

Gastos Financieros

Comisiones bancarias, honorarios, tasas	40,129.25
Total gastos depreciación	40,129.25

Gastos de Depreciación

Gastos de Depreciación	266,620.97
Total gastos depreciación	266,620.97

Total Egreso

2,415,081.17

Utilidad en Operación	242,068.07
(-) Participación a trabajadores	36,310.21
(+) Gastos no deducibles locales	38,867.40
Utilidad gravable	244,625.26
Total impuesto causado	61,156.32
Saldo del anticipo pendiente de pago	20,341.43
Utilidad del Ejercicio	126,254.65

Ing. Giuseppe Poggi B.
GERENTE GENERAL
PROCONCI S.A.

Ing. Monserrate Mendoza Briones
CONTADORA GENERAL
PROCONCI S.A.



PROCONCI S.A.
SITUACION FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES:		2,947,306.29	PASIVOS	856,087.96
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	17,350.43		Cuentas por Pagar Proveedores C/P	313,345.15
Cuentas por cobrar no relacionadas	2,003,490.55		Participación de utilidades 2019	86,944.21
Cuentas por cobrar relacionadas	593,537.71		Otras Provisiones corrientes	114,791.69
Cuentas por cobrar accionistas	264,403.71		Otros pasivos corrientes	36,310.21
Credito Tributario Impuestos	59,293.72		Impuesto a la renta del ejercicio	123,170.96
Gastos pagados por anticipados	29,428.17		Otros pasivos diferidos	181,525.74
ACTIVOS FIJOS:		884,258.97	PASIVOS NO CORRIENTES:	810,449.97
Propiedad Planta y Equipo	1,955,673.43		Otras Cuentas por Pagar	14,208.24
Depreciación Acumulada	1,074,414.46		Obligaciones financieras L/P	684,669.58
			Otros pasivos no corrientes	29,045.76
			Anticipos de clientes	82,526.39
			TOTAL DE PASIVOS	1,666,537.93
			PATRIMONIO	2,185,227.33
			Capital Suscrito	200,000.00
			Aporte Futuro Capitalización	940,000.00
			Reserva Legal	116,075.05
			Utilidades ejercicios anteriores	436,468.42
			Utilidad del ejercicio	492,683.86
TOTAL DE ACTIVOS	3,851,765.26		TOTAL DE PASIVOS + PATRIMONIO	3,851,765.26

Ing. Giuseppe Poggi B.
GERENTE GENERAL
PROCONCI S.A.

Ing. Monserrate Mendoza Briones
CONTADORA GENERAL
PROCONCI S.A.



PROCONCI S.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

INGRESO

Ventas Netas 12%	2,416,756.52
<u>Utilidad Bruta</u>	<u>2,416,756.52</u>

EGRESO

Gastos en Venta	
Compras y adquisiciones	1,345,395.41
Total compras y adquisiciones	<u>1,345,395.41</u>

Gastos Financieros

Intereses con Instituciones Financieras	57,651.85
	<u>57,651.85</u>

Gastos de Administracion

Costos y Gastos administrativos	87,876.29
Depreciación	346,204.90
Total gastos administrativos	<u>434,081.19</u>

<u>Total Egreso</u>	1,837,128.45
----------------------------	---------------------

Utilidad en Operación	579,628.07
-----------------------	------------

Ing. Giuseppe Poggi B.
GERENTE GENERAL
PROCONCI S.A.

Ing. Monserrate Mendoza Briones
CONTADORA GENERAL
PROCONCI S.A.

PROCONCI S.A.
Estado de Situación Financiera
al 31 de Diciembre de 2020

ACTIVOS		PASIVOS	
CORRIENTES		CORRIENTES	
BANCOS	16,202.58	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES C/P	2,355,248.31
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	2,538,523.87	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	101,621.50
ANTICIPOS PROVEEDORES	1,480,810.16	OBLIGACIONES LABORALES	169,427.25
ANTICIPOS EMPLEADOS	3,150.00	OBLIGACIONES FINANCIERAS	1,234,213.04
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	527,464.64	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	206,937.57
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	823,254.07		
CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTOS	332,951.39		
NO CORRIENTES		DIFERIDOS	
PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS	2,653,200.22	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	805,907.61
DEPRECIACION ACUMULADA PPE	(1,378,796.74)		
TOTAL DE ACTIVOS	6,996,760.19	TOTAL DE PASIVOS	4,873,355.28
		PATRIMONIO	
		Capital Suscrito y Pagado	500,000.00
		Aporte Futuro Capitalización	880,000.00
		Reserva Legal	102,279.91
		Utilidades Ejercicios anteriores	637,356.95
		Utilidad del Ejercicio	3,768.05
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	6,996,760.19

15

Ing. Monserrate Mendoza B.
CONTADOR(A) GENERAL
PROCONCI S.A.

Ing. Giuseppe Poggi B.
GERENTE GENERAL
PROCONCI S.A.



PROCONCI S.A.
 RENTA EJERCICIO FISCAL 2020
 al 31 de Diciembre de 2020

	TOTAL
VENTAS	2,822,787.34
INGRESO POR REEMBOLSO DE GASTOS	12,919.97
INTERESES BANCARIOS	
INFORMATIVO VENTA DE ACTIVO FIJOS	253,000.00
TOTAL DE INGRESOS	2,835,717.31
COSTOS Y GASTOS	2,778,056.47
Sueldos y Salarios	129,956.78
Horas Extras	12,998.88
Fondos de Reserva	4,947.16
Décimo Tercer Sueldo	11,666.57
Décimo Cuarto Sueldo	8,614.23
Aporte Patronal	15,939.32
Liquidación Personal	142.92
Uniformes del Personal	5,150.00
Seguridad Industrial	1,067.21
Alquiler de Maquinarias	28,052.28
Servicios de Limpieza	8,800.00
Depreciación	345,670.99
Gastos Bancarios	2,745.68
Intereses Bancarios	29,022.65
Promoción y Publicidad	8.00
Alimentación del Personal	29,427.00
Repuestos de Maquinarias	157,279.50
Repuestos de Vehículos	58,671.84
Combustibles y Lubricantes	49,872.91
Diesel	131,823.56
Movilización	8,021.00
Mantenimiento y Reparaciones	36,318.67
Mantenimiento de Instalaciones	2,648.21
Materiales de Construcción y Ferrería	38,956.31
Asfalto y Hormigon	133,531.71
Honorarios, comisiones y Dietas	10,035.71
Seguro	28,711.93
Impuestos Contribuciones y Otros	9,383.03
Gastos Notariales, Legales y de Seguros	2,053.92
Transporte y Fletes	1,073,457.92
Súministros de Oficina y Materiales	3,687.43
Gastos de Gestión	9,046.07
Gastos Directos del Proyecto	162,089.49
Gastos Varios de Proyecto	112,783.60
Pérdida en Ventas de Activos	5,000.00
Salud Ocupacional	1,861.07
Intereses No deducibles	3,810.15
Multas Tributarias	179.61
Varios no deducibles	56,403.02
Sueldos no deducibles	53,069.14
Alimentación no deducible	15,951.00
UTILIDAD DEL PROYECTO	56,660.84
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	8,499.13
GASTOS NO DEDUCIBLES	48,161.71
GASTOS NO DEDUCIBLES	129,412.92
BASE IMPONIBLE GRAVABLE	177,574.63
IMPUESTO CAUSADO A LA RENTA 2020	44,393.66
RETENCIONES EN LA FUENTE	(45,272.12)
CREDITO TRIBUTARIO	(878.46)
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	133,180.97
RESERVA LEGAL	
UTILIDAD	3,788.05

Ing. Giuseppe Poggi B.
 GERENTE GENERAL
 PROCONCI S.A.

Ing. Monserrate Mendoza B.
 CONTADORA GENERAL
 PROCONCI S.A.

EMPRESA PROCONCI S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2018, 2019, 2020

	2018	PORCENTAJE	2019	PORCENTAJE	2020	PORCENTAJE
ACTIVOS						
ACTIVOS CORRIENTES						
Efectivo y equivalentes al efectivo	64943.56	1.52%	17350.43	0.45%	16202.58	0.23%
Crédito Tributario (IVA)	597997.93	13.96%	59293.72	1.54%	332951.39	4.76%
Crédito Tributario (Renta)	167081.08	3.90%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Cuentas por cobrar relacionadas	363343.66	8.48%	593537.71	15.41%	527464.64	7.54%
Cuentas por cobrar no relacionadas	1366995.42	31.91%	2003490.55	52.01%	2538523.87	36.28%
Cuentas por cobrar accionistas	269795.71	6.30%	264405.71	6.86%	823254.07	11.77%
Gastos pagados por anticipados	205492.07	4.80%	29428.17	0.76%	1483960.16	21.21%
Total Activos Corrientes	3,033,646.43	70.81%	2,967,506.29	77.04%	5,722,356.71	81.79%
ACTIVO FIJO						
Maquinarias y Equipos	1,958,673.43	45.72%	1,958,673.43	50.85%	2,653,200.22	37.92%
Depreciación acumulada	728,206.56	17.00%	-1074414.46	-27.89%	-1,378,796.74	-19.71%
Total Activo Fijo	1,230,463.87	28.72%	884258.97	22.96%	1,274,403.48	18.21%
TOTAL ACTIVO	4,284,113.30	100%	3,851,765.26	100%	6,996,760.19	100%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas por Pagar Proveedores	1157141.28	27.14%	313345.15	8.14%	2355248.31	33.66%
Provisiones Laborales	36310.21	0.85%	123254.42	3.20%	169427.25	2.42%
Obligaciones Tributarias	61156.32	1.43%	123170.96	3.20%	101621.50	1.45%
Provisiones corrientes	135200.00	3.17%	114791.69	2.98%	0.00	0.00%
Otras pasivos corrientes	336525.74	7.89%	181525.74	4.71%	0.00	0.00%
Total Pasivo Corriente	1,726,333.55	40.49%	856,087.96	22.23%	2626297.06	37.54%
PASIVO NO CORRIENTE						
Otras cuentas por pagar no relacionadas	11184.85	0.26%	14,208.24	0.37%	206937.57	2.96%
Obligaciones con Instituciones Financieras	1,026,615.62	24.08%	684,669.58	17.78%	1234213.04	17.64%
Otros Pasivos No Corrientes Beneficios a Empleados	29,045.76	0.68%	29,045.76	0.75%	0.00	0.00%
Anticipos de clientes	346,028.04	8.11%	82,526.39	2.14%	805907.61	11.52%

Total Pasivo No Corriente	1,412,875.27	33.13%	810,449.97	21.04%	2,247,058.22	32.12%
TOTAL PASIVO	3,139,208.82	73.62%	1,666,537.93	43.27%	4,873,355.28	69.65%
PATRIMONIO						
Capital Suscrito	200000.00	4.69%	200000.00	5.19%	500000.00	7.15%
Aportes de accionistas a futuras capitalización	540000.00	12.66%	940000.00	24.40%	880000.00	12.58%
Reserva Legal	66806.67	1.57%	116075.05	3.01%	102279.91	1.46%
Utilidades Acumulados	191843.16	4.50%	436468.42	11.33%	637356.95	9.11%
Utilidad del ejercicio	126254.66	2.96%	492683.86	12.79%	3768.05	0.05%
Total Patrimonio	1,124,904.48	26.38%	2,185,227.33	56.73%	2,123,404.91	30.35%
TOTAL PATRIMONIO	1,124,904.48		2,185,227.33		2,123,404.91	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4,264,113.30	100%	3,851,765.26	100%	6,996,760.19	100%

FORMATOS DE LA ENTREVISTA Y ENCUESTAS

Formato de entrevista



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Entrevista dirigida al Gerente General de la empresa Proconci S.A.

OBJETIVO: Evaluar la aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 16 y su incidencia en la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa.

Nombre: _____ **Cargo:** _____

Lea con atención las siguientes preguntas y conteste respectivamente:

- 1) ¿Cuáles son las funciones que desempeña usted en la empresa?

- 2) ¿Recibe usted, las proformas para la adquisición de Propiedad, Planta y equipo?

- 3) ¿Solicita usted los informes de la propiedad, planta y equipo?

- 4) ¿Utiliza algún mecanismo para comparar que los cálculos de depreciación son los correctos?

- 5) ¿Los informes contables son aclaraciones de los Estados Financieros de la empresa?

- 6) ¿La empresa aplica la Norma Contable NIC 16?

- 7) ¿El departamento contable entrega a tiempo los Estados Financieros a la Gerencia y a los organismos de control?

Formato de Encuesta



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS COLABORADORES DE PROCONCI S.A.

OBJETIVO: Evaluar la aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 16 y su incidencia en la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa.

Lea con atención las siguientes preguntas y conteste respectivamente:

- 1) ¿El costo contable de un bien es fundamental para determinar el precio real de un activo?
Si _____ No _____
- 2) ¿El valor del activo fijo se mide por el efectivo desembolsado dentro de la empresa?
Si _____ No _____
- 3) ¿Los activos fijos generan beneficios futuros dentro de la empresa?
Si _____ No _____
- 4) ¿El valor Razonable de los activos fijos disponibles para la venta se mide acorde a la NIC16 y se registra en los libros contables?
Si _____ No _____
- 5) ¿Los informes contables son aclaraciones de los EE.FF de la empresa?
Si _____ No _____
- 6) ¿Los EE.FF de la empresa se interpretan acorde a los informes contables presentados?

Si _____ No _____

7) ¿Los EE.FF de la empresa PROCONCI, poseen información importante dentro de los informes contables?

Si _____ No _____

8) ¿La Situación Económica dentro de los EE.FF reflejan los recursos que posee la empresa dentro del periodo registrado?

Si _____ No _____

9) ¿La Situación Económica de la empresa en los EE.FF reflejan las obligaciones que posee la empresa dentro del periodo registrado?

Si _____ No _____

10) ¿Los EE.FF miden la capacidad que tiene la empresa y como está distribuida la situación financiera?

Si _____ No _____

11) ¿La situación financiera dentro de los EE.FF son informes contables que miden la capacidad de deudas que posee?

Si _____ No _____

12) ¿La empresa realiza la depreciación con un extra contable?

Si _____ No _____

13) ¿Qué método de depreciación utiliza la empresa para sus activos fijos?

Método de Línea Recta

Método Decreciente

Método Basado en el Uso (UP)

14) ¿Los activos fijos que pertenecen a la empresa tienen registrado un custodio?

Siempre _____ Nunca _____ No es necesario _____

15) ¿Se realizado contablemente una baja en cuenta de algún activo fijo?

Si _____ No _____

ANEXO

FOTOGRAFICO

Entrevista con el Gerente General



Entrevista con la Contadora de la Empresa Proconci S.A.



Entrevista con la Asistente Contable



OFICIOS
ENVIADOS Y
RECIBIDOS

Portoviejo, 25 de mayo del 2021

Economista.

Verónica Mendoza Fernández, Mg.

VICEDECANA DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVA Y ECÓNICAS, DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ.

En su despacho.-

De nuestras consideraciones:

Quienes suscribimos la presente **Intriago Mera María José** con C.I. 135032732-4 y **Santana Santana Lisbeth Mercedes** con C.I. 131560406-4, estudiantes egresadas de la Escuela de Contabilidad y Auditoría, del período académico Mayo 2020-Octubre 2020, realizamos la entrega formal de nuestro **ANTEPROYECTO**, modalidad de **ANÁLISIS DE CASO**, Titulada **“NIC 16 Y SU RAZONABILIDAD EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA PROCONCI S.A. EN EL PERÍODO 2018 – 2020”**, para que sea revisada por la Comisión Especial de Titulación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas.

De antemano le quedaremos muy agradecidas.

Atentamente,

.....
Intriago Mera María José
C.I. 135032732-4

.....
Santana Santana Lisbeth Mercedes
C.I. 131560406-4



Portoviejo, 03 de Marzo de 2021

INGENIERA.
NANCY PAOLA CARREÑO ARTEAGA, MG.
VICEDECANA DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ
CIUDAD.-

De mi consideración:

Por medio de la presente, comunico a Ud. Que la EMPRESA PROCONCI S.A., autoriza a las estudiantes Srtas. **INTRIAGO MERA MARÍA JOSE** con C.I 135032732-4 y **SANTANA SANTANA LISBETH MERCEDES** con C.I 131560406-4, para que procedan a la elaboración de su proyecto de tesis titulado: **"NIC 16 Y SU RAZONABILIDAD EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA PROCONCI S.A. EN EL PERÍODO 2018-2020"**.

Las señoritas pueden hacer uso del documento, para los fines académicos correspondientes.

ATENTAMENTE;

ING. GIUSEPPE POGGI BRIONES
GERENTE GENERAL
PROCONCI S.A.



UNIVERSIDAD
TÉCNICA DE
MANABÍ

Comisión de Titulación de
Contabilidad y Auditoría

Portoviejo, 24 de marzo de 2021
OF. No 190 -2021 UTE-CCA-FCAE

Estudiantes: María José Intriago Mera
Lisbeth Mercedes Santana Santana
Estudiantes de la Carrera de
Contabilidad y Auditoría

Tutora: Ing. Marjorie Zambrano Zambrano
Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría
Ciudad

Los Miembros de la Comisión de Titulación Especial de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, en reunión mantenida el 22 de marzo de 2021 revisaron y analizaron el tema: "**NIC 16 Y SU RAZONABILIDAD EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA PROCONCI S.A. EN EL PERÍODO 2018-2020**". presentado por las estudiantes: María José Intriago Mera y Lisbeth Mercedes Santana Santana, para la realización de su trabajo de titulación, bajo la Modalidad de Análisis de Caso, Línea de investigación: Crecimiento y Desarrollo Sostenible, Sublíneas de investigación: Gestión y Control Financiero y Tributario, y resolvieron aprobar el tema, designando como tutor a la **Ing. Marjorie Zambrano Zambrano** para que conjuntamente con las estudiantes elaboren el anteproyecto, considerando para su desarrollo la matriz elaborada por la Comisión de Titulación, el mismo que deberá ser presentado en el término de hasta 45 días, según lo dispuesto en el Proceso de Titulación por el estado de emergencia sanitaria por COVID-19, aprobado por los Miembros del Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, según consta en oficio Teletrabajo Nro. 0123-UTM-HCD-FCAE-2020 OF de 20 de mayo de 2020.

Es necesario señalar, que se debe adjuntar la certificación de la docente tutora, como evidencia de que participó y revisó el documento antes de ingresarlo al mail del Vicedecanato de Carrera, previo al ingreso lo que asegura el cumplimiento de los parámetros señalados en la matriz de revisión diseñada para el efecto. En conclusión, trabajo de titulación que no contiene lo indicado, no será procesado para revisión.

Por último, de conformidad a lo establecido en el Reglamento de la Unidad de Titulación Especial de la Universidad Técnica de Manabí, el anteproyecto debe tener un máximo de 12 páginas, sin considerar la portada, bibliografía y el cronograma, debe ser elaborado y presentado con un espacio interlineado de 1.5. y en formato word.

Atentamente,
PATRIA, TÉCNICA Y CULTURA



MARIA INES
ZAMBRANO
ZAMBRANO

Dra. María Ines Zambrano Zambrano

PRESIDENTA DE LA UNIDAD DE TITULACIÓN ESPECIAL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

Adj: 8 páginas




Matriz:
Av. Urbina y Che Guevara
Portoviejo - Manabí - Ecuador

Commutador:
(593-5) 2632692 - 2637774 - 2632677
Ext. 146 - 148 Ofic.: (593-5) 2633357

www.utm.edu.ec



RUC

 REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		 ...le hace bien al país!	
NÚMERO RUC:	139174198001		
RAZÓN SOCIAL:	PROCONCI S.A.		
NOMBRE COMERCIAL:			
REPRESENTANTE LEGAL:	POGGI BRIONES GINO GIUSEPPE		
CONTADOR:	MENDOZA BRIONES MONSERRATE ISABEL		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SN	NÚMERO:	SN
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	05/09/2006
FEC. INSCRIPCIÓN:	15/01/2007	FEC. ACTUALIZACIÓN:	04/09/2016
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. RENICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
CONSTRUCCION DE CALLES Y CARRETERAS.			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: MANABI Canton: PORTOMEJO Parroquia: ANDRES DE VERA Calle: VENEZUELA Numero: SN Interseccion: TEODORO WOLF Edificio: INMETRO Referencia ubicacion: FRENTE AL TERMINAL TERRESTRE Email: proconci@sri.gub.ec Celular: 0950536118			
DOMICILIO ESPECIAL			
SN			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA - SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA 			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	1 ZONA 4 MANABI	CERRADOS	0
			
Código: RIMRUC2016001037811			
Fecha: 26/09/2016 12:39:20 PM			



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES

SRI
...le hace bien al país!

NÚMERO RUC: 1391741990001
RAZÓN SOCIAL: PROCONCI S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 05/09/2006
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE: FEC. RENOV.:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

CONSTRUCCION DE CALLES Y CARRETERAS.
ACTIVIDADES DE COMPRA VENTA DE BIENES INMUEBLES.
ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION.
CONSTRUCCION DE EDIFICIOS COMPLETOS O PARTES DE EDIFICIOS, INCLUYE OBRAS NUEVAS, AMPLIACIONES, REFORMAS Y REPARACIONES.
VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES PETREOS.
VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA CONSTRUCCION.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: MANABI Cantón: PORTOVIEJO Parroquia: ANDRES DE VERA Calle: VENEZUELA Numero: SIN Interseccion: TEOCORO WOLF Referencia: FRENTE AL TERMINAL TERRESTRE Edificio: INMETRO Email: proconci@gmail.com Celular: 0956536118



Código: RIMRUC2016001037811
Fecha: 26/09/2016 12:39:20 PM