



**CONVENIENCIA DE LA DEPRECIACIÓN LINEAL DE PROPIEDAD PLANTA Y
EQUIPO EN LAS PYMES EN EL SECTOR PESQUERO**

Geomar Cecibel Balón Córdova

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: Msc. Cañizares Cedeño Edgar

Marzo 2021





Resumen

Los sectores comerciales en el Ecuador, son reguladas por las Normas internacionales de contabilidad (NIC) dentro de estos sectores se encuentra el pesquero, el cual mantiene varios activos dentro de sus inventarios, por lo que es necesario conocer la aplicación que tiene la NIC en relación con la depreciación de sus activos mediante la postura de que el método de depreciación de línea recta se ajusta contablemente al sector pesquero, el objetivo es analizar la depreciación propiedad planta y equipo y su registro contable en las empresas del sector pesquero, de acuerdo a esto, se detalla el contenido de las variables aplicadas en esta investigación, obteniendo como conclusión principal, de que existen varios métodos de depreciación aplicables a los diferentes sectores comerciales en el Ecuador, sin embargo, mediante la revisión literaria, teorías de investigaciones previas y un ejemplo práctico, queda evidenciada de que el método de depreciación que más se ajusta al sector pesquero es el de línea recta, con relación a lo mencionado se concluye también en la importancia de conocer nuevas líneas de investigación en relación con este tema.

Palabras clave: Contabilidad, depreciación, propiedad planta y equipo, Normas internacionales de contabilidad.

Firma Estudiante

Balón Córdova Cecibel Geomar

Firma Tutor

PhD Cañizares Cedeño Edgar Leonardo



INTRODUCCION

La propiedad, planta y equipo (PPE), ha sido uno de los activos más relevantes para la producción económica de una empresa, de tal manera que, si se obtiene información correcta de los mismos, se puede contar con una información contable completamente transparente y confiable, que den paso a la toma de decisiones y proyectar futuras inversiones en el negocio, siendo estas a corto o largo plazo.

En relación con lo mencionado, la pesca, es una de las actividades que se ha ido incrementando significativamente, abriéndose paso de manera estable dentro de las demás áreas productivas en el país, el sector pesquero, maneja una gran cantidad de activos considerados como propiedad planta y equipo, los cuales necesitan un adecuado tratamiento en relación con su depreciación, para de esa manera mantener el orden y transparencia en cuanto al valor en libros.

Bajo el contexto anterior, el ensayo plantea la siguiente idea a defender. El método de depreciación de línea recta se ajusta contablemente al sector pesquero, por lo que el objetivo de este ensayo es analizar la depreciación propiedad planta y equipo y su registro contable en las empresas del sector pesquero de la provincia Santa Elena, mediante el análisis de los métodos de Depreciación, para poder seleccionar el método que más se acople a las necesidades de la empresa.

Para llevar a cabo el objetivo, este ensayo se estructura de tres apartados, en el primero se establecen los antecedentes de la investigación, en el segundo apartado se encuentran las bases teóricas en torno a la depreciación y al sector pesquero, y finalmente en el tercer apartado se presentan las conclusiones de la investigación.



UPSE
Antecedentes

Ponce (2015) en su investigación denominada; Implementación de NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, NIC 38 Activos Intangibles y NIC 36 Deterioro del valor en los Activos en una compañía del sector pesquero, utilizó con método mixto, teniendo como objetivo principal; Introducir a la compañía objeto de este estudio en la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para estandarizar los Estados Financieros y que se facilite su interpretación por parte de Inversionistas Extranjeros, obtuvo como conclusión principal que: La consecuencia que se genera en los cambios dentro del Estado Financiero de una entidad tiene un gran impacto en decisiones que tomaran los usuarios de esta información

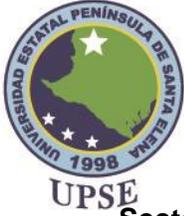
Mera (2017) en su investigación denominada; Análisis de la propiedad planta y equipo de la empresa Romserr S.A según la NIC 16, mediante una metodología cualitativa, tuvo como objetivo principal; contribuir al control eficiente de la propiedad planta y equipo por ende fue necesario diagnosticar el estado de los bienes de producción y describir los procedimientos contables aplicados a la propiedad planta y equipo de la empresa, obteniendo como conclusión principal que: El análisis realizado a la empresa ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A permitió conocer que la compañía no posee manuales de políticas y procedimientos que permitan a los empleados controlar y administrar la propiedad planta y equipo.

Cruzado (2017) en su investigación; La empresa pesquera "Orland" S.A.C. frente al tratamiento tributario vigente, mediante una metodología mixta, tuvo como objetivo principal; prescribir el correcto tratamiento de las Propiedades, Planta y Equipo, tanto en la contabilización de los activos, su importe en libros y cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos, obtuvo como conclusión principal que; , el tratamiento actual de las Propiedades, Planta y Equipo es incompleto, puesto que no se rigen estrictamente en la normatividad contable (NIIF), el reconocimiento de estos se hace de acuerdo a los Principios



de Contabilidad Generalmente Aceptados y estándares tributarios; es decir no se realiza el tratamiento correcto de las Propiedades, Planta y Equipo de acuerdo a los lineamientos de la NIC 16.





Sector pesquero en Ecuador

El sector pesquero en el Ecuador, está dividida en dos subsectores, siendo estos el artesanal e industrial, cuyas embarcaciones normalmente son construidas de madera, fibra de vidrio y acero naval, obteniendo estructuras de balsas, bongos y otras de mejor tecnificación como los barcos (Ponce, 2015).

En relación con el contexto anterior, es importante mencionar que el sector pesquero pertenece al sector primario, que consiste en la pesca de productos marinos para consumo o como materia prima destinada a otros procesos, esta actividad puede ser realizada en aguas dulces o saladas, aunque la mayor producción proviene del mar.

Sub sector pesquero industrial

El autor Ponce, menciona que en esta actividad se manejan embarcaciones de tecnología moderna, dedicada a: “La pesca de poblaciones de peces trans-zonales es decir que se encuentran fuera y dentro de zonas económicas exclusivas , altamente migratorias, a las poblaciones de peces pelágicos, pesca acompañante y a la pesca del camarón marino” (2015, pág. 11)

Sub sector pesca artesanal

Es una actividad que utiliza técnicas tradicionales, proporcionando alimentos y subsistencia a un gran número de habitantes dentro del Ecuador, por lo que el autor Ponce afirma que:

Abarca una extensa gama de modalidades empezando de la recolección a mano de diversos mariscos hasta el manejo de embarcaciones motorizadas que trabajan en mar abierto. La operación manual de las artes de pesca es una característica básica. En Ecuador se dan dos clases de pesca artesanal: Marítima del continente y la de las islas Galápagos. (Ponce, pág. 14)



Con relación al contexto anterior, el autor menciona que la pesca artesanal marítima se divide en; pesca de recolección, que incluye a los mariscadores del área intermareal, que por lo general son recolectores de conchas, cangrejos, entre otros, y la pesca artesanal costera, que emplea embarcaciones que permiten pescar en mar afuera, por otro lado, la pesca artesanal de galápagos está regulada por el parque Nacional Galápagos, misma que solo permite la pesca artesanal y no la industrial, participando en estas la: pesca blanca, langosta y pepino de mar.

Pesca deportiva

Esta suele realizarse a nivel personal o grupal cuando surgen competencias, suelen ser gestionadas por federaciones de pesca regionales o nacionales quienes limitan la actividad en diferentes rangos.:

En Ecuador la actividad de la pesca deportiva se desarrolla en aguas costeras algunos ejemplos. Isla la Plata dentro de la provincia Santa Elena como es la Puntilla de Santa Elena y en aguas continentales. Las especies que capturan son los peces pelágicos, mientras que en la región interandina la especie más importante es la trucha. (Ponce, 2015, pág. 16)

Buques pesqueros.

El buque pesquero es utilizado para la pesca en el mar, está dividida en comercial y deportiva, en el estudio realizado en el 2015, existían 4 millones de embarcaciones dedicadas a la pesca, de los cuales 1.3 millones son embarcaciones con cubierta y áreas cerradas (Organización de naciones unidas, 2021)

Activos no corrientes del sector pesquero

Embarcación. Es un barco limitado por su eslora, situándose máximo en 24 metros, está referida a barcos de recreo, auxiliares de la pesca y barcos pequeños (Organización de las Naciones Unidas, 2016).



Motor. Se dividen en motores fuerabordas e internas, el primero cuenta con la capacidad de estar colgados fijos en la parte exterior, permitiendo su propulsión y dirección, siendo a gasolina y Diesel, el segundo, se acostumbra a utilizarse en embarcaciones que superan los 8 metros de eslora, cuentan con un cuadro de contacto con relojes y llave que se usa para encender, estos ocasionalmente reducen el consumo de combustible (Organización de las Naciones Unidas, 2016).

Equipos de comunicación y rastreo satelital. Son aquellos dispositivos off line que muestran información en el mismo dispositivo y guardan datos para que eventualmente puedan ser descargados y analizados (Organización de las Naciones Unidas, 2016).

Propiedad Planta y Equipo NIC16

La Norma Internacional de Información financiera, Propiedad, Planta y Equipo (NIIF 16) tiene como objetivo que los usuarios puedan evaluar los elementos de propiedad, planta y equipo, los mismos que deben ser tratados tanto en importe, cargos por depreciación y pérdidas por deterioro, de la misma manera:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de manera que los usuarios de dichos estados financieros permitan conocer la información de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así los cambios que se hayan ocasionado en la inversión. Uno de los principales problemas que tiende a presentarse es el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos (NIC 16, 2016, pág. 1)



Depreciación

Es la disminución del valor histórico de las propiedades, planta y equipos que posee la empresa, causado generalmente por el tiempo de uso, la contribución de estos activos hacia los ingresos de la organización debe reconocerse periódicamente mediante una depreciación, teniendo en cuenta la vida útil y cuando sea significativo, su valor residual.

Siguiendo el contexto anterior, la NIIF 16 menciona que la depreciación: "Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil" (NIIF 16, 2017).

Métodos de cálculo para la depreciación

Método decreciente

La NIC 16 afirma que: "El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil" (2016, pág. 14). En torno a lo mencionado, en este método, el costo de depreciación para cualquier año se determina multiplicando un porcentaje uniforme por el valor en libros de ese año,

Método de unidades de producción

NIC 16 tipifica que: "El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada" (2016, pág. 14). En relación con este método, es más equitativo para la evaluación de los activos que pierden su valor, debido a que se asigna un valor fijo de depreciación a cada unidad que produce, al número de horas que trabaja o en caso de ser necesario, al número de kilómetros que recorre el activo.

Método de suma de dígitos

"Radica en dividir el Costo actualizado del bien en fracciones desiguales en sus años de vida útil. Este método tiene dos maneras de utilización totalmente diferentes" (Solo Contabilidad, 2019, párrafo primero).



Con relación al texto anterior, el autor afirma que este método se divide en dos subgrupos, ascendente y descendente, los cuales consisten en distribuir el costo del bien en partes o fracciones desiguales, los mismos que serán aplicados durante toda su vida útil, estimando una mayor depreciación en los primeros años, valor que irá disminuyendo y viceversa con relación al método de suma de dígitos ascendente.

De la misma manera, el autor afirma que la desventaja en este método radica en que no toma en consideración los intereses que genera el fondo de reserva y que se tiene que ajustar la última depreciación de este método con el fin de llegar al valor residual. Por otra parte, es necesario mencionar que los activos se deprecian en una mayor proporción en los primeros años que en los últimos.

Método lineal

La NIC16 menciona que este método: “Dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie” (2016, pág. 67).

De acuerdo a lo mencionado por el autor, se puede afirmar que este es el método más usado, mismo que consiste en calcular la depreciación anual dividiendo de tal manera el valor depreciable y la vida útil del activo, dando como resultado la depreciación anual

De la misma manera, el autor Sandoya menciona que no es factible el uso del método lineal debido a que: “La mayoría de las piezas de equipo de oficina, maquinaria y otros artículos no funcionan de la misma manera cada año, debido a que cuando envejecen se vuelven menos eficientes y los costos de reparación aumentan con el tiempo” (2019, pág. 78).

Bajo el contexto anterior, es necesario mencionar que autores como Mera discrepan la teoría de Sandoya, mencionando que la depreciación de línea recta:

Es adecuado para los activos que operan de manera uniforme y consistente durante la vida útil del elemento, debido a que cada año la misma cantidad se toma

como gasto depreciable, haciéndolo conveniente para activos como muebles de oficina que pueden ser dados de baja dentro de la vida estimada o comercial. (Mera, 2017)

De acuerdo a lo expuesto, la norma indica que la entidad debe elegir el método que más se adapte al patrón esperado de consumo en relación con los beneficios económicos que se espera del activo, el método elegido se aplicará uniformemente en todos los periodos, a no ser que haya un cambio en el patrón esperado de consumo.

Depreciación y contabilización de embarcación pesquera

Para una mejor comprensión en relación con los métodos de depreciación, se tomarán en consideración los métodos de Línea recta y suma de dígitos:

La empresa pesquera PESCASUR S.A., a principios del año 2019 adopta comprar una embarcación nueva que ayude a progresar su capacidad de producción en la captura de diferentes peces, la adquisición consiste en un Barco de acero valorado en USD 54 000,00. Además, el propietario calcula su uso por 10 años, al llegar a finalizar su vida útil el bien se podrá vender en un estimado de USD 5 400,00.

Tabla 1

Contabilización de Adquisición de Embarcación

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/1/2019	x			
	Propiedad Planta y Equipo		\$ 54.000,00	
	Embarcación de acero	\$ 54.000,00		
		Bancos		\$ 54.000,00
	P/r Adquisición de Barco			



UPSE
TABLA 2

Depreciación Línea Recta

Costo histórico	\$	54.000,00
Valor residual	\$	5.400,00
Valor a depreciar	\$	48.600,00
Vida útil		10
Depreciación anual	\$	4.860,00
Depreciación mensual	\$	405,00
Depreciación 2019	\$	4.860,00

TABLA 3

Valor de Depreciación

Años	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0			\$ 54.000,00
1	\$ 4.860,00	\$ 4.860,00	\$ 49.140,00
2	\$ 4.860,00	\$ 9.720,00	\$ 44.280,00
3	\$ 4.860,00	\$ 14.580,00	\$ 39.420,00
4	\$ 4.860,00	\$ 19.440,00	\$ 34.560,00
5	\$ 4.860,00	\$ 24.300,00	\$ 29.700,00
6	\$ 4.860,00	\$ 29.160,00	\$ 24.840,00
7	\$ 4.860,00	\$ 34.020,00	\$ 19.980,00
8	\$ 4.860,00	\$ 38.880,00	\$ 15.120,00
9	\$ 4.860,00	\$ 43.740,00	\$ 10.260,00
10	\$ 4.860,00	\$ 48.600,00	\$ 5.400,00

VALOR RESIDUAL



TABLA 4

Contabilización de Depreciación Acumulada de la Embarcación año 2019

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2019	x		
	Gasto de Depreciación	\$ 4.860,00	
	Depreciación Acumulada de Maquinaria		\$ 4.860,00
	P/r Depreciación acumulada de embarcación		

TABLA 5

Depreciación Suma de Dígitos Decrecientes

Costo histórico	\$	54.000,00
Valor residual	\$	5.400,00
Valor a depreciar	\$	48.600,00

TABLA 6

Depreciación Suma de Dígitos Decrecientes

Años	Factor	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0				\$ 54.000,00
1	0,18	\$ 8.836,36	\$ 8.836,36	\$ 45.163,64
2	0,16	\$ 7.952,73	\$ 16.789,09	\$ 37.210,91
3	0,15	\$ 7.069,09	\$ 23.858,18	\$ 30.141,82
4	0,13	\$ 6.185,45	\$ 30.043,64	\$ 23.956,36
5	0,11	\$ 5.301,82	\$ 35.345,45	\$ 18.654,55
6	0,09	\$ 4.418,18	\$ 39.763,64	\$ 14.236,36
7	0,07	\$ 3.534,55	\$ 43.298,18	\$ 10.701,82



8	0,05	\$	2.650,91	\$ 45.949,09	\$	8.050,91
9	0,04	\$	1.767,27	\$ 47.716,36	\$	6.283,64
10	0,02	\$	883,64	\$ 48.600,00	\$	5.400,00
55						

TABLA 7

Contabilización de Depreciación Acumulada de la Embarcación año 2019

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2019	x		
	Gasto de Depreciación	\$ 8.836,36	
	Depreciación Acumulada de embarcación		\$ 8.836,36
	P/r Depreciación acumulada de embarcación		

Como consecuencia de lo expuesto en el ensayo, se aprecia que la depreciación mediante suma de dígitos, disminuye su factor anualmente, ocasionando que el valor a depreciar también disminuya, finalizando con un valor significativamente menor en la última depreciación, sin embargo los primeros valores son muy elevados hasta el año 6, en donde su valor se alinea al método lineal, misma que aporta una ventaja directa al momento de contabilizar la depreciación de un bien dentro del sector pesquero, puesto que la misma cantidad se contabiliza anualmente durante toda la vida útil del activo, teniendo en cuenta que su valor es menor en comparación a los primeros años en el método por suma de dígitos, facilitando anualmente su registro, evitando posibles errores en el cálculo de su valor, y un mejor control en sus activos.

En relación con lo anterior, es importante mencionar la consideración del impacto que tiene la depreciación sobre el pago tributario, en los ingresos netos del sector pesquero y en el



flujo de efectivo, puesto que un ingreso menor significaría menos obligaciones tributarias, siendo ese el caso de la depreciación por suma de dígitos, pero es aconsejable mantener una depreciación lineal debido a su aporte positivo sobre los factores ya mencionados y para una mejor adaptación al sistema tributario ecuatoriano, por estas razones, el método de depreciación de línea recta se ajusta contablemente al sector pesquero.

Con base a lo expuesto, el sector pesquero en el Ecuador se encuentra subdividido en el sector artesanal e industrial, en donde se aplica directamente la NIC 16 en relación con sus activos, de la misma manera, es necesario mencionar que las reformas en el país actualmente tipifican un nuevo porcentaje en relación con las declaraciones anuales para las empresas, por lo que es necesario incurrir en una investigación que demuestre cuáles son los parámetros actuales de la reforma tributaria aplicables al sector pesquero.





UPSE Referencias

- Cruzado, E. S. (2017). *Adopción de la NIC 16 y sus efectos en el tratamiento de las propiedades, planta y equipo de la empresa "Pesquera Orland" S.A.C. frente al tratamiento tributario vigente.* Lambayeque.
- Jácome, C. S. (2019). *Análisis costo- beneficio como herramienta de decision en innovación de procesos en una empresa pesquera.* Guayaquil.
- Mera, B. A. (2017). *Análisis de la propiedad planta y equipo de la empresa Romserr S.A según la NIC 16.* Esmeraldas.
- NIC 16. (2016). *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo.*
- NIIF 16. (2017). *Normas Internacionales de Informacion Financiera.*
- Organizacion de las Naciones Unidas. (2016). *Definición y clasificación de las embarcaciones pesqueras.* España.
- Organizaciones de naciones unidas. (Domingo de Enero de 2021). *Organizaciones de naciones unidas para la alimentación y la agricultura.* Obtenido de <http://www.fao.org/home/es/>
- Ponce, L. A. (2015). *Implementación de NIC 16 propiedad, planta y equipo, NIC 38 activos intangibles y NIC 36 Deterioro del valor en los activos e en una compañía del sector pesquero.* Gayaquil.
- Solo Contabilidad. (22 de Octubre de 2019). *Solo Contabilidad.* Obtenido de <https://www.solocontabilidad.com/bienes-de-uso/depreciacion-metodo-de-la-suma-de-digitos>

