



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
EN LA EMPRESA ROSMEI S. A, PARROQUIA CHANDUY, PROVINCIA
DE SANTA ELENA, AÑO 2020-2021.

TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR:

Bryton Alexander Olaya Navarrete

LA LIBERTAD – ECUADOR

FEBRERO – 2023

APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de integración curricular, **“TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA ROSMEI S. A, PARROQUIA CHANDUY, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2020-2021”**, elaborado por el Sr. **Bryton Alexander Olaya Navarrete**, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Lcda. Sandy de la A Muñoz Mgt.

TUTOR

AUTORÍA DEL TRABAJO

El presente Trabajo de Integración Curricular con el Título de **“TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA ROSMEI S. A, PARROQUIA CHANDUY, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2020-2021”**, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas, Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **Bryton Alexander Olaya Navarrete** con cédula de identidad número 2450920372 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Bryton Olaya

Bryton Alexander Olaya Navarrete

C.C. No.: 2450920372

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por haberme otorgado una familia maravillosa, quienes han creído en mí siempre, dándome ejemplo de superación, humildad y sacrificio; enseñándome a valorar todo lo que tengo. Quiero expresar también mis más sinceros agradecimientos a cada uno de los docentes que a través de los años supieron instruirme y guiarme en mis estudios, así como también a mis compañeros y amigos que siempre me brindaron su apoyo incondicional.

Gracias por estar presente no solo en esta etapa tan importante de mi vida, sino en todo momento, ofreciéndome lo mejor y buscando lo mejor para mi persona. Cada momento vivido durante estos años son simplemente únicos, cada oportunidad de corregir un error, la oportunidad de que cada mañana puedo empezar de nuevo sin importar la cantidad de errores y faltas cometidas durante el día anterior.

Bryton Olaya Navarrete

DEDICATORIA

No me alcanzará la vida entera para agradecer a Dios y a mi familia por ser eje fundamental en cada meta cumplida, pero esta vez la dedicatoria no es para ustedes.

Dedico mi trabajo de investigación a todos y cada uno de los jóvenes que no tuvieron la oportunidad de estudiar, aquellos que, por cumplir con sus familias dejaron a un lado sus libros por sujetar una herramienta de trabajo, para aquellos que no les alcanzó la moneda ganada con el sudor de su esfuerzo para poder sustentar sus estudios, para aquellos que por más que trataron no se les abrió ninguna puerta y se les cerraron las oportunidades, para aquellos que simplemente se rindieron antes de iniciar la batalla.

Por todos esos jóvenes que tuvieron sueños y aspiraciones de ser protagonistas y se conformaron con ser espectadores, para ustedes a los que les grito a voces que nunca es demasiado tarde para la superación académica, para ustedes es esta dedicatoria.

Bryton Olaya Navarrete

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

.....
Lcda. Roxana Álvarez, MSc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



.....
Lcdo. José Erazo Castillo, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Lcda. Sandy de la A Muñoz, Mgt.
PROFESOR TUTOR



.....
Lcdo. Emanuel Bohórquez MSc.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA	1
AUTORÍA DEL TRABAJO	3
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN	6
ÍNDICE DE CONTENIDO	7
Resumen	11
Abstract	12
INTRODUCCIÓN	13
Planteamiento del Problema	15
Formulación del Problema	17
Problema General	17
Formulación de Preguntas	17
Objetivos	18
Objetivo General	18
Objetivos Específicos	18
Justificación	18
Mapeo	19
CAPÍTULO I	20
MARCO REFERENCIAL	20
Revisión de la literatura	20
Desarrollo de las teorías y conceptos	22
<i>Tratamiento Contable de propiedad, planta y equipo</i>	22
<i>Depreciación de los Activos Fijos</i>	24
<i>Generalidades de los activos fijos</i>	24
<i>Bienes depreciables</i>	25
<i>Importe depreciable</i>	26

<i>Métodos de depreciación</i>	26
<i>Periodo de depreciación</i>	27
<i>Obsolescencia de los activos fijos</i>	27
<i>Utilidad o pérdida de los activos fijos</i>	28
<i>Interés de adquisición de los activos fijos</i>	28
<i>Revalorización de los activos fijos</i>	28
<i>Propiedad, planta y equipos</i>	29
<i>Condiciones de Propiedad, planta y equipos</i>	30
<i>Reconocimiento de Propiedad, planta y equipos</i>	30
<i>Control de Propiedad, planta y equipos</i>	31
<i>Políticas para el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo</i>	31
<i>Alcance de políticas contables</i>	32
<i>Criterios de valoración</i>	32
<i>NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)</i>	33
<i>Finalidad de las NIIF</i>	34
<i>NIIF sección 17 para las Pymes</i>	34
<i>Alcance de la NIIF sección 17 para las Pymes</i>	35
<i>Reconocimiento inicial</i>	35
<i>Medición posterior al reconocimiento inicial</i>	36
<i>Deterioro del valor</i>	36
<i>Depreciación</i>	36
<i>Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)</i>	36
<i>Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros</i>	37
CAPÍTULO II	38
METODOLOGÍA	38
Diseño de la investigación	38

Métodos de la investigación.....	38
Población y muestra	39
Población.....	39
Muestra.....	39
Recolección y procesamiento de los datos.....	40
<i>Técnicas</i>	40
<i>Instrumentos</i>	40
CAPÍTULO III.....	41
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	41
Análisis de las entrevistas aplicadas al Gerente y Contador de la Empresa Comercializadora de Harina de Pescado “ROSMEI S.A”	41
<i>Análisis de la entrevista aplicada al Gerente General</i>	41
<i>Análisis de la entrevista aplicada al Contador</i>	43
Discusión.....	46
CONCLUSIONES	52
RECOMENDACIONES	53
REFERENCIAS	54
APÉNDICE.....	61

Tabla de contenido

Tabla 1 Población.....	39
Tabla 2 Muestra.....	39
Tabla 3 Tasa de depreciación y vida útil de propiedad, planta y equipo	50

Apéndice

Apéndice A Instrumento de entrevista al gerente general.....	61
Apéndice B Instrumento de entrevista al contador.....	64
Apéndice C Matriz de consistencia.....	67
Apéndice D Balance General 2021	69
Apéndice E Estado de pérdidas y ganancias periodo 2021	74
Apéndice F Carta Aval.....	79
Apéndice G Cronograma de actividades.....	80
Apéndice H Ficha de tutoría.....	81



**TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
EN LA EMPRESA ROSMEI S. A, PARROQUIA CHANDUY, PROVINCIA
DE SANTA ELENA, AÑO 2020-2021.**

AUTOR:

Bryton Alexander Olaya Navarrete

TUTOR:

Lcda. Sandy de la A Muñoz Mgt.

Resumen

Uno de los principales problemas que presentan las empresas al momento de la identificación contable de la Propiedad, Planta y Equipo que poseen, es el reconocimiento posterior al tratamiento contable estipulado en la normativa, la determinación de su importe en los libros y los gastos de depreciación, esto provoca que los estados financieros no sean reales y que a la postre se tengan informes financieros que reflejen la carencia de razonabilidad. La empresa Comercializadora de Harina de Pescado ROSMEI S.A. ubicada en la parroquia Chanduy, provincia de Santa Elena, presenta problemas en los estados financieros dado a que no se refleja de manera adecuada el tratamiento contable de los activos fijos concerniente a Propiedad, Planta y Equipo, lo que provoca pérdida de dinero por no realizar el tratamiento adecuado bajo las normas internacionales existentes, provocados porque los activos no son codificados de manera oportuna y no registran la vida útil, lo que hace que no se reflejen en los estados financieros. La metodología será mediante una investigación descriptiva y un enfoque cualitativo, dado a que se indagará las falencias en el tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipo, así como las posibles alternativas de soluciones para lograr que mejore la empresa, por ende, sus estados financieros sean reales, frente a los activos fijos. Los resultados reflejaron la necesidad de aplicar políticas contables frente al tratamiento de Propiedad, Planta y Equipo bajo las NIIF sección 17, proponiendo las mismas para que sean consideradas por la alta gerencia.

Palabras claves: Tratamiento contable, Propiedad planta y equipo, NIIF 17, Políticas contables.



**TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
EN LA EMPRESA ROSMEI S. A, PARROQUIA CHANDUY, PROVINCIA
DE SANTA ELENA, AÑO 2020-2021.**

AUTOR:

Bryton Alexander Olaya Navarrete

TUTOR:

Lcda. Sandy de la A Muñoz Mgt.

Abstract

One of the main problems that companies present at the time of the accounting identification of the properties, plant and equipment that they own, is the subsequent recognition of the accounting treatment stipulated in the regulations, the determination of their amount in the books and the depreciation expenses. This means that the financial statements are not real and that in the end there are financial reports that reflect the lack of reasonableness and therefore do not show. The company "ROSMEI S.A" located in the Chanduy parish, Santa Elena province, presents problems in the financial statements given that the accounting treatment of fixed assets concerning property, plant and equipment is not adequately reflected. that causes loss of money due to not carrying out the adequate treatment under existing international standards, caused because the assets are not codified in a timely manner and do not record their useful life, which means that they are not reflected in the financial statements. The methodology will be through a descriptive investigation, given that the shortcomings in the accounting treatment of properties, plants and equipment will be investigated, as well as possible alternative solutions to improve the company, therefore, its financial statements are real, compared to fixed assets The results reflected the need to apply accounting policies regarding the treatment of property, plant and eq Teams under IFRS 17, section 17; proposing them to be considered by senior management.

Keywords: Accounting treatment, property, plant and equipment, IFRS 17, Accounting Policies.

INTRODUCCIÓN

El área contable es uno de los ejes fundamentales para las empresas, cualquiera que sea su naturaleza o tamaño; y al transcurrir de los años su eficiencia ha sido demandada por aplicar procesos contables que reflejen realmente lo que la empresa evidencia en el enfoque financiero, sostenida por Normas Internacionales y locales que soportan la eficacia en cuanto al tratamiento de los elementos de las Propiedades, Planta y Equipo, así mismo para su posterior presentación de los estados financieros.

El tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipo es de gran importancia para el logro de la vigencia en las operaciones contables, dado a que deben ser registrados al costo, tomando en consideración los factores que causen un movimiento en su valor como la revaluación, por ende, es necesario entender que al no aplicar la normativa provoca ineficiencia en los procesos contables y poca credibilidad de la información presentada en los estados financieros.

A nivel mundial la globalización cada vez ha ido abarcando a diferentes mercados y sociedades, donde los países buscan crecer de manera económica y financiera con la posibilidad de relacionarse con grandes potencias de otros mercados y obtener la atención de inversionistas extranjeros (Coppelli, 2018) sin embargo, se presenta diversos inconvenientes relacionados con la información contable, dado que cada país cuenta con un manejo diferente y propio en cada proceso contable. Por ende, frente a esta necesidad es importante, el manejo de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) como lenguaje internacional para que los usuarios interesados en dicha información logren comprender los importes contenidos en los informes contables que presenten, y de esta manera presenten estados financieros reales frente a lo que la empresa tiene en referencia al costo de propiedad, planta y equipo.

Correa et al. (2018) refieren que es importante que todas las entidades y organismos de control estén capacitando en la normativa NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, puesto que a lo largo del tiempo ha venido surgiendo diversas modificaciones en los reportes a valor razonable de cada empresa.

Actualmente, el proceso de globalización en América Latina obliga a las economías de mercados emergentes a brindar información financiera utilizando lineamientos y parámetros regulatorios internacionales, que son específicos a la regulación de cada país, pero que deben ser implementados para poder publicar

estados financieros que cumplan con estándares reconocidos internacionalmente como las NIC y las NIIF (Carpio, 2016).

La NIC es una norma contable de cumplimiento obligatorio en el Ecuador desde el año 2010 y se aplica a todas las empresas que reportan a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; y se aplica de acuerdo con el método contable establecido por las normas internacionales, por otro lado, se ha vuelto aún más relevante para las empresas, especialmente del sector industrial donde ha sufrido cambios constantes desde su inicio en los años 80 (Jiménez et al., 2017).

También, existen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que establecen criterios de reconocimiento, medición, presentación y divulgación como referencia general y otros eventos y condiciones en los informes anuales; adicionalmente, estos requerimientos pueden desarrollarse para transacciones, eventos y condiciones que ocurren principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un marco conceptual que aborda los conceptos presentados en los estados financieros con fines de información general. Por lo expuesto, es importante que las PYMES en el Ecuador comprendan la aplicabilidad de las NIIF (Coppelli, 2018).

En cuanto a las NIIF sección 17 para Pymes, se aplica a la contabilidad de las Propiedades, Planta y Equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado (Villabona, 2019).

En el caso de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, activos tangibles a largo plazo, se mantienen para la producción de bienes o servicios o para fines administrativos, y se espera que se utilicen para una serie de propósitos contables periodos (Durán, 2019).

En la provincia de Santa Elena, existen empresas grandes como las industriales, que tienen grandes maquinarias y equipos para su producción, por ende, es necesario que exista un buen tratamiento contable de los mismos, dado a que representan uno de sus mayores activos y propician el desarrollo eficiente de las actividades, como por ejemplo las empresas pesqueras, y una de ellas, es la empresa de análisis.

El presente trabajo de investigación “Tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Comercializadora de Harina de Pescado ROSMEI S.A. ubicado en la parroquia Chanduy, provincia de Santa Elena” tiene como finalidad analizar las falencias que se presenta en el proceso contable de propiedad, planta y equipo, a fin de establecer las alternativas de solución de acuerdo con las normas contables vigentes.

Sin embargo, la empresa presenta los siguientes problemas al momento de la identificación de las cuentas de propiedad, planta y equipo, no se dispone de procedimientos para el reconocimiento inicial de los activos, generando un mal registro contable que afecta el resultado del ejercicio. Hasta la actualidad no se ha aplicado lo contemplado en la NIIF sección 17 para el control de sus activos, siendo únicamente aplicados aquellos criterios contemplados en la normativa tributaria, donde no se considera conceptos como: vida útil, el método de depreciación acorde al tipo de actividad y la revaluación o deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo, y otras actividades obligatorias en el control de la PPE.

Planteamiento del Problema

Desde el enfoque mundial, en cuanto al control de PPE, aún existe mucho desconocimiento sobre el buen manejo de la Propiedad, Planta y Equipo que conforman parte de una empresa, sobre qué es un activo y qué no lo es. En cumplimiento con la NIC 16 (Norma Internacional de Contabilidad), las Propiedad, Planta y Equipo son activos de la empresa, para usarlos en la producción de bienes y servicios, los cuales pueden ser arrendados a terceros y de los cuales se espera una duración de más de un periodo contable (Aguilar, 2017, pág. 3).

Las empresas grandes, por órdenes de los gobiernos implementan el control de Propiedad, Planta y Equipo basados en las Normas Internacionales como las NIC y las NIIF, sin embargo para las medianas y pequeñas empresas, aun siendo obligatorio también la aplicación de las normativas referidas, no dan la importancia adecuada a la administración, gestión y control de la Propiedad, Planta y Equipos, esto es evidente al no contar con una persona en el caso que lo tenga para esta actividad, el no disponer de software, políticas y procedimientos internos para un eficiente control, la mayoría de las empresas posee activos importantes como terrenos, edificios, equipo, maquinaria, muebles (Rojas, 2019).

En Ecuador, se muestra una constante tasa de crecimiento en cuanto a actividades económicas; sin embargo, a pesar del crecimiento de las entidades estas usualmente presentan una desventaja en lo que respecta al control de costos y gastos, específicamente incurriendo esta situación al momento de proceder con el registro contable; por lo tanto, el mal tratamiento contable genera grandes falencias al desarrollo económico de las empresas y eso se ve reflejado en un significativo efecto negativo (Coronel & Mera, 2022).

Dentro de los principales costos que incrementan debido al incorrecto tratamiento contable se encuentran los de producción originados por activos pertenecientes a Propiedad, Planta y Equipo, los mismos que no son registrados junto con todos los costos y gastos que han sido incurridos para dicha adquisición (Asencio, 2021).

Además de esto, el principio de negocio en marcha se ve interrumpido, ya que a largo plazo las entidades no se mantienen en el mercado debido a esta falta de control sobre costos y gastos, dentro de los cuales se destacan las depreciaciones, instalación, montaje, aranceles y demás honorarios que son considerados para obtener el resultado de la utilidad del ejercicio; por ende, si no se contabilizan adecuadamente los rubros mencionados, entonces la utilidad del ejercicio reflejada va a estar errónea y ser completamente diferente a la situación real de la empresa (Asencio, 2021).

En la provincia de Santa Elena, el desarrollo empresarial es constante, la dinámica económica que tiene es creciente, cada vez los peninsulares emprenden nuevos negocios con la finalidad de sustentar sus necesidades, no obstante, las industrias en la que se desarrolla son diversas, las principales son: la pesca, construcción, artesanía, entre otras, siendo la industria pesquera la que más prevalece y sobresale entre todas (Chávez Muñoz, 2020).

El apoyo gubernamental direccionado hacia esta industria es muy amplio, muchas trabajan de manera empírica y en ocasiones fracasan o tienen pérdidas considerables debido a la mala administración de sus recursos, cuentan con tecnología que en comparación con otras provincias son obsoletas, asimismo, la productividad no alcanza la máxima eficiencia por lo que sus recursos económicos son limitados (Tomalá, 2020).

En la Empresa ROSMEI S.A., las NIIF para PYMES no son aplicadas correctamente las normativas internacionales y la contabilidad de activos fijos, la identificación de activos, la determinación del valor en libros y el reconocimiento de depreciación y pérdidas por deterioro claramente no están garantizados, lo que resulta en estados financieros inadecuados. Por otro lado, se detecta el problema de valoración de activos fijos y se mantiene la depreciación de activos inexistentes, por lo que se forman desviaciones en el saldo real de activos fijos y capital social en los estados financieros, lo que incide en insuficiente control de activos fijos tangibles.

El problema también es que los activos fijos adquiridos en años anteriores no cuentan con un control físico, identificación de acuerdo con su vida útil, lo que hace que no se realice dicho cálculo y, por lo tanto, no se refleje en el estado financiero, lo que indica una mala gestión de la depreciación de los activos fijos. También se ha observado que en la actualidad las maquinarias y equipos adquiridos por la misma son registrados de manera inadecuada, por lo que se obtiene información insuficiente sobre los bienes que posee la organización, lo que afecta la confiabilidad de la información contable, lo que puede derivar posteriormente en decisiones incorrectas. en la gestión de la depreciación de los equipos y evaluación en la empresa.

Formulación del Problema

Problema General

¿Cómo la aplicación de la NIIF para Pymes sección 17 afecta en el tratamiento contable de la propiedad planta y equipo en la empresa ROSMEI S.A. de la parroquia Chanduy, provincia de Santa Elena, 2020-2021?

Formulación de Preguntas

- ¿Cuál es el marco teórico -legal para la propiedad, planta y equipo?
- ¿Cuál es la situación de la propiedad, planta y equipo de la empresa Comercializadora de Harina de Pescado "ROSMEI S.A" en el periodo 2020-2021?
- ¿Cuáles son las políticas contables que bajo la NIIF para Pymes son aplicables en la propiedad, planta y equipo en la empresa Comercializadora de Harina de Pescado ROSMEI S.A.?

Objetivos

Objetivo General

Determinar la aplicación de la NIIF para Pymes sección 17 propiedad, planta y equipo en el tratamiento contable mediante un diagnóstico situacional y contable para identificar su afectación en el proceso contable de la empresa comercializadora de harina de pescado "ROSMEI S.A" ubicado en la parroquia Chanduy, provincia de Santa Elena, en el año 2020-2021.

Objetivos Específicos

- Describir el marco teórico -legal para el tratamiento de la propiedad, planta y equipo.
- Diagnosticar la situación de la propiedad, planta y equipo de la empresa Comercializadora de Harina de Pescado "ROSMEI S.A" en el periodo 2020-2021.
- Establecer las políticas contables que bajo la NIIF para Pymes son aplicables en la propiedad, planta y equipo en la empresa Comercializadora de Harina de Pescado ROSMEI S.A.

Justificación

El presente trabajo se lleva a cabo en la empresa Comercializadora de Harina de Pescado "ROSMEI S.A", gracias al correcto análisis del tipo de contabilidad de los activos fijos, tales como bienes inmuebles y equipos, en los que no solo se lleva la contabilidad en registros, sino también la contabilidad en sistema. Deben codificarse, identificarse su vida útil e incluso identificarse su valor residual para que puedan cancelarse adecuadamente después de que se deprecien los activos fijos.

También, es importante realizar un análisis contable en la empresa Comercializadora de Harina de Pescado "ROSMEI S.A", donde se debe aplicar correctamente las NIIF a las pequeñas y medianas empresas, con el objetivo de determinar la contabilidad del activo fijo tangible, que es la más común. Las dificultades que enfrentan las organizaciones para reconocer y contabilizar los activos fijos son la determinación de su valor en libros y costo de depreciación, así como la valoración de estos activos y sus respectivas combinaciones.

Este estudio revela que existe una relación directa entre la correcta aplicación de la NIIF sección 17 Propiedad, Planta y Equipo y la correcta presentación de las

partidas en el estado de situación financiera, lo que permite el correcto análisis para la toma de decisiones de inversión de la empresa, permitiendo a las empresas entender verdaderamente sus inversiones.

Mapeo

En la parte Introdutoria se desarrolló un análisis macro, meso y micro de la realidad en cuanto al tratamiento contable de propiedad, planta y equipo; así mismo se abordó el análisis respectivo del planteamiento del problema basado en las premisas y diagnóstico situacional para determinar las necesidades que presenta la empresa en estudio, seguido a la formulación del problema, junto con la formulación de preguntas, sostenidos con los objetivos tanto general como específicos con su respectiva justificación del motivo de desarrollo del presente trabajo.

En el primer capítulo, se desarrolló la revisión de la literatura, de trabajos anteriores que ayudan a fortalecer el desarrollo del trabajo, así como el marco teórico de las dimensiones e indicadores de las variables identificadas, en este caso solo una variable como fue Tratamiento de propiedad, planta y equipo, con soportes de criterios de autores sobre cada uno de los temas que se abordaron, culminando con la fundamentación legal sobre las normativas contables internacionales y nacionales.

En el segundo capítulo se desarrolló la metodología que se aplicó, tipo, método, diseño del muestreo, el diseño de recolección de datos y las técnicas y los instrumentos para la recopilación de información.

En el tercer capítulo se abordó el análisis de la aplicación de los instrumentos de investigación tanto como encuestas y entrevistas, terminando con un análisis general sostenidos de conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

MARCO REFERENCIAL

Revisión de la literatura

Abad et al. (2019) en su investigación titulada “Gestión contable de propiedad, planta y equipo bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el sector funerario y de servicios exequiales de Colombia” refiere que los problemas que presentan este sector de las funerarias en cuanto al tratamiento de propiedad, planta y equipo desde el enfoque de registros es un poco complejo, dado a que al momento de aplicar la gestión contable no implementan las Normas competente, en este caso la NIIF. El objetivo es identificar la gestión contable de propiedad, planta y equipo mediante un análisis de aplicación de las NIIF en el sector del mercado funeral. La metodología aplicada fue la explicativa y descriptiva, dado a que se analizó los informes financieros donde se recabó los vacíos contables que se provocan al momento de no aplicar las NIIF. Como resultado se evidenció que no se aplica las normas internacionales referidas, lo que implica que no exista un alto grado de confiabilidad, integridad y comprensibilidad en el reconocimiento, evaluación, presentación y publicación de la información financiera.

De acuerdo con Chirino (2020) en su tesis de maestría “Deterioro de la propiedad, planta y equipo en el marco de las normas internacionales de información financiera” refiere que la situación problema no es solo el hecho de identificar los activos dañados, o que exista el monitoreo constante previo a su deterioro, sino que no prevén los riesgos para oportunamente realizar el debido proceso contable en cuanto al deterioro. El estudio tiene como objetivo analizar el deterioro de los activos fijos tangibles (EPP) de las empresas madereras de Maracaibo, a medida que esta industria adopta y aplica la característica de las finanzas internacionales. La metodología aplicada es con el diseño de método inductivo y deductivo, a más de ser transversal dado al análisis de la incidencia que tiene la correcta aplicación de las NIC y las NIIF frente al deterioro de los activos fijos. De acuerdo con las ideas propuestas, se obtuvieron como resultados que es responsabilidad de la dirección de la industria de la carpintería brindar capacitación técnica al personal para que, además del monitoreo regular, también puedan realizar un análisis adecuado de los activos

dañados, así como realizar pruebas de manera oportuna o pruebas para determinar el riesgo de deterioro de activos.

Por su parte Calle y Erazo en su Revista Científica (2021) denominada “Gestión de propiedad, planta y equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador” refieren que en el sector de la producción y procesamiento de energía eléctrica es complejo el realizar la correcta gestión de propiedad, planta y equipo, debido a que existen maquinarias cuya vida útil en libros está determinada, pero en el uso de los mismos presentan un deterioro antes de tiempo. El objetivo general es Determinar el nivel de gestión efectiva que tiene el tratamiento contable de Propiedad, planta y equipo en la entidad eléctrica. La metodología aplicada fue exploratoria y aplicada, dado a que se analizó los indicadores de necesidad y a la vez determinar las soluciones que se podrían establecer. Como resultado se pudo identificar que se debe implementar un modelo de gestión de activos que se puede mejorar en tratamiento contable de propiedad, planta y equipo de la Empresa Ecuatoriana de Electricidad (CELEC EP). El análisis de los resultados más importantes se basa en las perspectivas de los jefes de planta de materiales en la operación de CELEC EP, donde es preciso realizar el proceso adecuado contable basado en las normativas internacionales.

Destacando la investigación de García et al. (2019) en su artículo científico “Gestión integral de activos fijos con enfoque en el control contable administrativo” este trabajo propone un modelo integrado de gestión de activos basado en cuatro ejes: planificación, ejecución, control y operación. El modelo es único en el sentido de que los procesos contables y administrativos se formulan pragmáticamente para utilizar de manera responsable y sostenible los recursos de la organización para lograr el máximo rendimiento. Para desarrollar el modelo se inició una fase de análisis bibliográfico sobre el tema, posteriormente se realizó un diagnóstico en las asociaciones artesanales agropecuarias de ecoproductores de Paranda y Chinchipe de la provincia de Zamora, Ecuador, seguido de los resultados de la matriz de correlación que se esbozó el modelo y finalmente se describió cada uno de sus componentes.

Según Ávila (2021) en su ensayo académico “Tratamiento contable del modelo de revaluación de maquinaria, propiedad, planta y equipo en el sector industrial La Libertad” refiere que: Las empresas deben brindar información financiera a valor razonable y cumplir con estándares internacionales, debido a que los activos no están

expresados en valor de mercado, no pueden identificar el poder económico y la rentabilidad que generan, el objetivo general de este trabajo es analizar los hechos y la materialidad utilizando estándares contables internacionales, mediante la combinación de diversas teorías y normas, planificar los estados financieros para mejorar el proceso de recopilación de información, utilizar el método de revaluación para hacer las correcciones y obtener los activos valuados al momento de los cambios relevantes; especialmente maquinaria industrial de categoría empresarial. La metodología aplicada fue la descriptiva y la explicativa, donde se evidenció los hallazgos en cuanto al tratamiento contable de los activos fijos en el área industrial.

Conforme (2020) en su ensayo académico “Tratamiento de propiedad, planta y equipo y su presentación en los estados financieros del sector industrial de la provincia de Santa Elena año 2020” determinó que el sector industrial presenta una debilidad en la gestión de propiedad, planta y equipo en cuanto a la aplicación de las normas NIIF, dado a que la base para lograr la eficiencia en la gestión contable se basa en la aplicación de las normas contables internacionales. El objetivo principal fue analizar el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo alineado a las normas internacionales mediante la revisión de los documentos financieros. En cuanto a los resultados, se dedujo que, la NIC 16 se enfoca en la contabilización de los activos fijos desde el momento de la adquisición hasta la transferencia posterior como resultado de la revaluación que pueda afectarlos, y el objetivo declarado es demostrar la contabilidad utilizando el análisis factorial de proporcionalidad de la NIC 16, el artículo se basa en fundamentos teóricos y casos prácticos.

Desarrollo de las teorías y conceptos

Tratamiento Contable de propiedad, planta y equipo

La contabilidad requiere, además de los sistemas de información, las reglas que unifiquen el tratamiento contable de las transacciones económicas y financieras, y definan aspectos como el reconocimiento, la evaluación, la presentación y la divulgación. Datos completos controlados por la "empresa". En este sentido, es importante que la empresa utilice estos principios y prácticas para la divulgación completa de los recursos y actividades.

Desde el punto de vista contable y de procesamiento, un elemento del inmovilizado material representa una importante inversión en las empresas,

especialmente en aquellas que operan en el sector industrial. Por esta razón, este grupo de activos necesita una atención especial por parte del departamento de contabilidad, con el fin de asegurar una presentación completa de la situación financiera y una asignación razonable de costos de acuerdo con los resultados de los períodos que componen el período (Montiel, 2019).

Por ello, es importante como lo refieren Imbaquingo et al. (2019) establecer políticas que permitan la revelación completa del inmovilizado material de la empresa, según las NIIF sección 17, porque actualmente "se exigen altos estándares de calidad, comparabilidad y transparencia en la información sobre el inmovilizado material bajo la nueva normativa contable"

Los activos fijos tangibles consisten en "la infraestructura y los activos esenciales que brindan administración y control de la producción, cuyas deficiencias limitarían la capacidad de operación de la empresa" (Gómez et al., 2018, pág. 92). En estos casos, son importantes los procedimientos que aseguren la adecuada contabilización y control contable del activo tanto en el reconocimiento inicial como posterior, de forma que se conozca su importe después de la depreciación.

Para Asencio (2021) los activos fijos son recursos materiales que posee la empresa para el desarrollo de sus actividades administrativas y/o productivas, que están destinados a ser utilizados en más de un período contable y que deben ser procesados de acuerdo con las políticas y normas internacionales que se aplican correctamente y se reflejan en las cuentas anuales.

Los activos fijos tangibles se convierten en los elementos más importantes que utiliza la empresa para el logro de sus fines, debido a que serán un elemento económico para la generación de ingresos, por lo que deben mantenerse en las mejores condiciones, cabe señalar que para asegurar la operación del inmueble, la planta y el conocimiento confiable constante del valor actual del activo en un momento determinado darán varias ventajas, y también permitirán a la empresa reevaluar la vida útil del activo y también permitirán que el activo sea registrado con precisión. . activos en el estado de situación financiera Información sobre activos (Atilano et al., 2019).

Los principales problemas con el reconocimiento de activos fijos tangibles en la contabilidad son la contabilidad de los activos, el cálculo de su valor en libros y la necesidad de reconocer los gastos de depreciación y amortización de los mismos.

Para Leza et al. (2019) cualquier propiedad, planta y equipo que cumpla con las condiciones para ser reconocido como un activo se reconoce al costo. El costo de un activo fijo tangible es el valor líquido en el momento del reconocimiento.

Depreciación de los Activos Fijos

La depreciación corresponde a los activos fijos utilizados por la empresa. Es una disminución en el valor de una propiedad de activo fijo a lo largo del tiempo, como resultado del uso y desgaste, obsolescencia, tecnología insuficiente, obsolescencia u otros factores. El valor es el costo de adquisición o producción de un activo o la revaluación de un activo. con la mejora constante en mente (Alzamora, 2020).

Para Díaz (2018) el valor de costo incluye los gastos incurridos para la compra, instalación, montaje de bienes y otros bienes similares hasta que estén listos para su uso. Sólo se aceptará la depreciación si se ha revaluado el valor del bien, que es un activo fijo depreciable, y se ha pagado la tarifa correspondiente.

Entre las causas para realizar la depreciación de los activos fijos son:

- El desgaste. - sufren los bienes por el intervalo del tiempo al ser manipulados normalmente.
- El agotamiento. - se originan en el caso de activos materiales obtenidos para ser sometidos a actividades extractivas (canteras, minas, pozos petrolíferos).
- El deterioro. - sufre un bien a causa de un siniestro.
- La obsolescencia. - sufre un bien como secuela de la aparición en el mercado de otro bien que logra un excelente nivel de producción, o logra el mismo nivel de producción, pero en una forma más económica.

Generalidades de los activos fijos

Valdivia y Ferrer (2020) menciona: “Un activo es un recurso que una empresa controla como resultado de eventos pasados y del cual la empresa espera obtener beneficios económicos futuros” (p.545).

Es decir, del apartado anterior, podemos decir que los activos son bienes de propiedad de toda empresa; en cualquier momento del día, todas las personas naturales o jurídicas cuentan con bienes que se consideran activos fijos, porque estos bienes, a criterio de la empresa, generarán beneficios económicos en el presente o en el futuro; para las empresas de camiones, los beneficios económicos de los activos fijos se

calculan diariamente, pero dependiendo de los beneficios económicos, ha pasado al menos un período antes de que se pueda evaluar la rentabilidad. de activos fijos.

Por otra parte, los activos fijos son bienes que siempre se manifestaran en cualquier tipo de empresa ya que sin ellos no existiría empresa que dé inicio a sus actividades.

Se clasifican en los siguientes grupos:

Chávez (2020) afirma: “tangible, que comprende las propiedades o bienes susceptibles de ser tocados, tales como los terrenos, los edificios, la maquinaria, etc.”(p.7). Por lo tanto, son tangibles porque se puede tocar, palpar, sentir con cualquier parte de nuestros sentidos.

“Intangible, que incluye cosas que no pueden ser palpadas materialmente, tales como los derechos de patente, los de vía, el crédito mercantil, el valor de ciertas concesiones, etc.” (p.7). Es por ello son bienes que se pueden apreciar, con los ojos mas no son susceptibles al tacto humano.

“las inversiones en compañías afiliadas” (p.7). Desde luego, las inversiones en grandes compañías como comprar un activo para que desempeñe actividades y que genere recursos financieros.

Bienes depreciables

Se deprecian los bienes que pierden su capacidad de funcionar normalmente durante su vida útil, tales como edificios, equipos, tuberías y túneles, redes, alambres y cables, maquinaria, equipos médicos y científicos, mobiliario, enseres y equipos de oficina, equipos de comunicación e informática, Equipos de transporte, acarreo e izaje, así como equipos de restaurante, cocina, despensa y hotelería.

Al igual que los seres vivos, la mayoría de los activos comerciales se desgastan con el tiempo y el uso. Este es un movimiento natural, pero cuando se trata de cuestiones contables, debe registrarse en los libros de la empresa.

Para Alzamora (2020) un activo que se deprecia es un activo que pierde valor año tras año. La depreciación es un método utilizado para calcular y registrar en los registros contables que el valor de un activo es menor que cuando se compró. Los

activos comerciales que disminuyen su valor con el uso y el tiempo se consideran depreciables.

Importe depreciable

El Importe Depreciable, Valor Depreciable o Base de Depreciación es el valor que se depreciará. Se obtiene tomando el valor de los activos fijos tangibles o inversiones intangibles, deduciendo de este valor el valor del inventario, dejando la depreciación (Asencio, 2021).

El monto depreciable de un activo depreciable es su valor histórico o el valor en libros del activo depreciado menos el valor de inventario.

Métodos de depreciación

Alzamora (2020) menciona:

“La depreciación se calcula utilizando el método de depreciación. Se debe elegir un modelo que refleje los beneficios económicos futuros esperados del activo que consumirá la empresa” (p.10).

En otras palabras, el método de depreciación se utiliza, entre otras cosas, con referencia al negocio de la empresa, trata de aplicar el método de depreciación a los activos fijos de la empresa, por lo que se elegirá el método adecuado.

Entre los métodos de depreciación más utilizados son:

Método de depreciación de Línea Recta

Bajo este enfoque, la depreciación se considera una función del tiempo en lugar del uso del activo. Este es un enfoque simple porque la cantidad depreciable del activo disminuye linealmente con el tiempo, lo que requiere la misma cantidad de depreciación cada año. La depreciación anual se determina dividiendo el monto depreciable del activo fijo (precio de costo menos el valor de inventario) por la vida útil del activo.

Método de Suma de Dígitos

El método de suma de cifras es un método de depreciación de saldo decreciente, que asume que los activos fijos que tienden a depreciarse se depreciarán más rápido con el tiempo. Los números de vida útil de los artículos se suman aritméticamente para hacer el cálculo. La depreciación se calcula multiplicando el

costo amortizado del activo por una fracción aritmética, donde el denominador es igual a la suma de años y el numerador de la fracción es el recíproco de cada año.

Método de Unidades Producidas

En este método, se asigna una cantidad fija de depreciación a cada unidad de producción de un activo fijo producido o utilizado, es decir, puede expresarse en horas de trabajo, unidades producidas o kilómetros recorridos. A continuación, utilizando este método, se calcula el tiempo de trabajo y la depreciación de producción del activo fijo; para calcular la depreciación que ocurre durante un período de tiempo.

Periodo de depreciación

Es el período de tiempo estimado durante el cual el activo es productivo. La depreciación se calcula sobre la base de la vida útil de este activo.

La vida útil estimada de un activo fijo está determinada por dos factores: uno es el tiempo que la empresa planea usar el activo y el otro es la cantidad de unidades de producción o unidades similares que se espera comprar (Cevallos et al., 2020).

Obsolescencia de los activos fijos

En el lenguaje cotidiano, para Asencio (2021) la obsolescencia puede definirse como algo que ha sido discontinuado. En este sentido, el término se refiere a la medida en que los activos se vuelven obsoletos, es decir, su antigüedad, eficacia, capacidad, pérdida de utilidad y por tanto su grado de abandono.

Si bien este es un concepto que no ha recibido mucha atención, es de gran interés en la actualidad, ya que es probable que los activos pierdan calidad de uso debido a los cambios en la economía global, la moda forzada y la innovación acelerada que ofrecen las empresas (Bazo y Escobar, 2019).

Como resultado de este fenómeno, algunos activos corporativos han sido abandonados debido al surgimiento de tecnologías más eficientes o cambios económicos. No es causado por la falla de la maquinaria o equipo o por el desgaste con el tiempo. Esto se debe al bajo rendimiento de dichos activos en comparación con los activos nuevos.

Utilidad o pérdida de los activos fijos

Las pérdidas o ganancias derivadas de la baja del inmovilizado se calculan como la diferencia entre el importe neto obtenido en la enajenación (si procede) y el valor en libros del inmovilizado (NIC 16, parr.71).

Esto significa, como se mencionó en la sección anterior, que puede perder o ganar un activo en la enajenación siempre que esté disponible para la venta.

Interés de adquisición de los activos fijos

Los costos por préstamos que pueden atribuirse directamente a la adquisición, construcción o producción de activos calificados deben incluirse en el costo del activo. Dichos costos financieros se capitalizan como parte del costo del activo si es probable que proporcionen beneficios económicos futuros a la empresa y si pueden medirse con suficiente confiabilidad.

Para Montiel (2019) los intereses se capitalizan si el activo es un activo apto o se utiliza exclusivamente para la construcción de un activo apto.

Es importante por ello, que el contador aplique de manera correcta el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo, desde el enfoque de los intereses de adquisición, lo que conllevará tener una eficiencia en los activos fijos y que a su vez refleje en los estados financieros todos los costos de interés que incurren al adquirir un activo fijo.

Revalorización de los activos fijos

La revalorización de activos fijos consiste en la revalorización, la amortización o las correcciones de valor en general. Cuando un activo aumenta de valor, puede hacer un asiento de diario por el monto mayor, una revaluación, en el libro de depreciación. El nuevo importe se registra como un aumento según la configuración del registro de activos.

Cuando el valor de un activo disminuye, se realiza un asiento de diario por un monto menor en el libro de depreciación, denominado depreciación. La nueva cantidad se registra como depreciación de acuerdo con la configuración del registro de activos (Salas, 2019).

Los ajustes de valor se utilizan para realizar varios ajustes en el valor de los activos fijos, como los cambios generales de precios. El proceso de ajuste del valor de los activos se puede utilizar para cambiar varios importes, como la apreciación y la depreciación.

Propiedad, planta y equipos

La NIIF sección 17 Propiedad, planta y equipo (PPE), define a las mismas como activos tangibles que son mantenidos por una entidad para uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para alquiler a otros o para fines administrativos; del cual se espera que se utilice durante más de un período. De la definición queda claro que la PPE normalmente se incluirá en la sección de activos no corrientes del estado de situación financiera (Orellana y Azua, 2017).

Pueden surgir problemas en relación con la interpretación de las definiciones y la aplicación del concepto de materialidad. Estas definiciones presentan algunas dificultades prácticas. La NIIF sección 5 requiere que los activos que anteriormente se mantenían con el propósito de producir o suministrar bienes o servicios, pero que ahora se venden, se clasifiquen por separado en el estado de situación financiera como activos mantenidos para la venta.

Si hubiera diferentes evaluaciones de materialidad, se utilizaría un método de contabilidad diferente. Como resultado, el mismo gasto puede aparecer como un activo en el balance general de una empresa y como un gasto en el estado de resultados integrales de otra empresa (Maza et al., 2017).

Muchas entidades tienen políticas, por lo que solo los artículos que exceden un cierto valor se tratan como PPE, las partidas por debajo de la cantidad de corte se gastarán en el estado de resultados integrales.

La NIIF sección 17 determinan los principios para el reconocimiento de activos fijos como activos, determinando su valor contable y determinando la depreciación y las pérdidas por deterioro a reconocer en relación con el mismo.

Las propiedades, planta y equipo incluyen plantas portadoras relacionadas con la actividad agrícola, ganadera y acuicultor (Cruz et al., 2017).

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconoce como un activo si, y solo si:

- Es posible que los bienes económicos futuros asociados con el elemento fluyan a la entidad; y
- El costo del artículo se puede calcular de forma fiable.

Condiciones de Propiedad, planta y equipos

De acuerdo con la NIIF sección 17, un elemento de propiedad, planta y equipo será tratado como un activo al medir su costo. Por lo tanto, los costos de los elementos relacionados con propiedades, planta y equipo se refieren a:

a) Su precio de compra incluye el importe de los impuestos de importación, como los impuestos indirectos no recuperables que afectan a la compra, previa deducción de los descuentos de importe (Cajo y Álvarez, 2016).

(b) Incluye todos los costos asociados con la colocación del activo fijo en las condiciones necesarias para una operación eficiente para lograr los beneficios esperados (Cajo y Álvarez, 2016).

c) Implica los costos a efectuarse en el retiro o deshabilitación de un elemento específico, asimismo, acarrea la restauración del lugar de su asentamiento, obligaciones contraídas por su adquisición o empleabilidad de mencionado elemento en un periodo determinado, con fines diferentes a la producción de una gama de inventarios (Cajo y Álvarez, 2016).

En ese sentido, Bazo y Escobar (2019) señalan que los costos de atribución directa conciernen a:

- a) Costos de instalación de componentes físicos.
- b) Incluye todos los costos de primera entrega y transporte a los respectivos lugares.
- c) Los costes relacionados con las prestaciones a los empleados por la construcción de elementos pertenecientes al inmovilizado material e instalaciones.
- d) los costes asociados al correcto montaje e instalación de los componentes adquiridos.
- e) Pago de honorarios profesionales.

Reconocimiento de Propiedad, planta y equipos

La NIC 16 menciona: NIC 16 (2017) “El coste de un elemento de propiedades planta y equipo se reconocerá como activo si y solo si”.

"Es probable que la compañía se beneficie financieramente de esto en el futuro". Los costos del proyecto se pueden medir de manera confiable (p.2).

Por lo tanto, se reconoce cuando se adquiere un activo con el propósito de obtener beneficios económicos futuros y se puede evaluar mediante evidencia cuando se registra el comprobante de pago y es visible para un tercero además de poder tocarlo. Confiabilidad y soporte.

A si mismo Valdivia y Ferrer (2016) menciona: "Los bienes que integran la cuenta se contabilizan inicialmente al costo de adquisición o construcción o al valor razonable determinado por avalúo, en el caso de donaciones, dotaciones, bienes recibidos en pago de deudas y otros conceptos similares" (p.339).

Es decir, para resumir de la teoría de la exposición, los activos adquiridos durante el período, independientemente de que deban registrarse al costo de adquisición, y más los costos irrecuperables como el ISC (impuesto selectivo al consumo) y demás.

Control de Propiedad, planta y equipos

El control de activos significa que se deben cumplir dos requisitos. La primera es que la empresa tiene derecho a controlar los beneficios económicos incorporados en el activo y utilizarlo para sus propios fines, lo que suele estar respaldado por derechos legales o contractuales, pero no requiere una condición de control tal como se define. en el marco conceptual, Además, para lograr el control, la empresa debe poder negar o limitar el uso de dichos beneficios económicos por parte de terceros.

Según Rojas (2019) respecto al control manifiesta "se ha ignorado la creencia de que los activos sólo pueden ser reconocidos cuando se posee". Finalmente, un activo representa esencialmente un interés económico futuro en un negocio siempre que lo controle y se beneficie de él.

Políticas para el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo

Según Conforme (2020) las políticas contables apropiadas son la aplicación de normas específicas que, en opinión de la administración de la empresa, son las más apropiadas en sus circunstancias para proporcionar información veraz sobre los estados financieros subyacentes.

De acuerdo con la Comisión Ejecutora de Normas de contabilidad (2015) define a las políticas contables como. “Las prácticas contables adecuadas son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos especiales adoptados por una empresa en la preparación y presentación de cuentas anuales” (p.12) .

Una entidad debe seleccionar una política contable consistente y aplicarla a transacciones similares y otros eventos y circunstancias, a menos que esta norma específicamente requiera o permita categorías de partidas cubiertas por una política diferente. Si estas categorías son requeridas o permitidas por esta norma, se seleccionará y aplicará una política contable apropiada de manera uniforme para cada categoría.

Alcance de políticas contables

Según Zurita et al. (2019) instituye que la gerencia de una entidad manejará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a información que sea:

(a) Relevante: para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios.

(b) Fiable, en el sentido de que los estados financieros:

(I) Representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad.

(II) Reflejen la esencia económica de las transacciones, otros sucesos y condiciones, y no simplemente su forma legal.

(III) Sean neutrales, es decir, libres de sesgos.

(IV) Sean Prudentes

(V) Estén completos en todos sus extremos significativos

Criterios de valoración

De acuerdo con la NIC 16, un elemento de propiedad, planta y equipo será tratado como un activo al medir su costo. Por lo tanto, los costos de los elementos relacionados con propiedades, planta y equipo se refieren a:

- a) Su precio de compra incluye el monto de los aranceles de importación, como los impuestos indirectos no reembolsables, que afectan su compra, después de la deducción de cualquier reembolso (Chirino, 2020).
- b) Incluyendo todos los costos incurridos para lograr los beneficios esperados de mantener los activos fijos en las condiciones necesarias para una operación eficiente.
- c) Esto significa el costo de eliminar o desactivar un elemento en particular, nuevamente tiene que restaurar el asentamiento, el compromiso hecho para obtener ese elemento o la utilidad de ese elemento durante un período de tiempo, en lugar de las corridas de producción del almacén (Asencio, 2021).

En ese sentido, Leza et al. (2019) señalan que los costos de atribución directa conciernen a:

- a) Costos de instalación de componentes físicos.
- b) Incluye todos los costos de primera entrega y transporte a los respectivos lugares.
- c) Los costes relacionados con las prestaciones a los empleados por la construcción de elementos pertenecientes al inmovilizado material e instalaciones.
- d) los costes asociados al correcto montaje e instalación de los componentes adquiridos. e) Pago de honorarios profesionales.

NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)

Aizaga y Iza, (2018) manifiestan el establecimiento de normas internacionales para la información financiera como un conjunto de normas contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad o el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para asegurar la aplicación uniforme de las normas internacionales de contabilidad, y así garantizar la aceptación global y un alto grado de confianza en la información. contenidos en los estados financieros. de la empresa Entendimiento y calidad de la situación, haciendo que esta información sea comparable y transparente, permitiendo a los inversionistas y participantes del mercado de capitales tomar las mejores decisiones.

Para González (2022) las NIIF son una ley, norma o principio contadero que instituye diversos requisitos, tales como el reconocimiento, medición, exposición y revelación de transacciones y eventos económicos significativos en los estados financieros.

Finalidad de las NIIF

De acuerdo con Sánchez et al. (2019) las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), tienen como objetivo garantizar la transparencia y la comparabilidad de los informes a través de normas y estándares internacionales. La norma exige la capacidad de determinar la esencia de la transacción y evaluar si los documentos contables reflejan la situación real de la empresa.

También especifican los requisitos de reconocimiento, medición, presentación y revelación de las transacciones y eventos de naturaleza financiera que afectan a la empresa y se reflejan en el informe anual. Además, el mercado de capitales global actualmente no tiene barreras, por lo que la información financiera debe ser comparable, transparente y de alta calidad para poder tomar decisiones financieras a un alto nivel.

NIIF sección 17 para las Pymes

Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección narra las características de las PYMES.

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- (b) publican estados financieros con intención de información general para beneficiarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Una entidad tiene necesidad pública de rendir cuentas si:

- (a) sus instrumentos de deuda o de patrimonio se distribuyen en un mercado público o están en transcurso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o
- (b) Una de sus principales actividades es la tenencia de bienes en fideicomiso para una amplia gama de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, cooperativas de crédito, compañías de seguros, corredores de bolsa, fondos mutuos y bancos de inversión.

Algunas entidades pueden tener activos en fideicomiso para varios terceros, ya que poseen y administran los recursos financieros que les han confiado los clientes o las partes interesadas que no pertenecen a la administración. Sin embargo, si lo hacen por una razón secundaria no relacionada con la actividad principal (como agencias de viajes o inmobiliarias, escuelas, organizaciones sin fines de lucro, cooperativas que requieren un depósito nominal de los miembros y proveedores antes de entregar bienes, o empresas de servicios públicos), no quiere decir que sean sujetos responsables ante la sociedad.

Si una existencia que tiene obligación pública de rendir cuentas utiliza esta NIIF, sus estados financieros no se narrarán como en conformidad con la NIIF para las PYMES, aunque la legislación o regulación de la jurisdicción permita o requiera que esta NIIF se utilice por entidades con obligación pública de rendir cuentas.

Alcance de la NIIF sección 17 para las Pymes

Esta sección se aplica a la contabilización de propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión cuyo valor razonable no puede determinarse de manera confiable sin un costo o esfuerzo desproporcionado (NIIF, sección 17, 2019).

La Sección 17 de las NIIF 17 en relación a Propiedades de Inversión se empleará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desmedido.

Los activos fijos son activos tangibles que: (a) se mantienen para la producción o el suministro de bienes o servicios, se arriendan a terceros o se utilizan con fines de gestión, y (b) se espera que se utilicen para fines adicionales durante un período de tiempo. de tiempo.

La propiedad, planta y equipo no incluye: (a) activos biológicos relacionados con actividades agrícolas (ver sección 34 Actividades específicas), o (b) derechos mineros y reservas minerales, tales como petróleo, gas y recursos no renovables similares.

Reconocimiento inicial

Cuando se refiere a reconocimiento inicial, en primera instancia se debe de identificar lo que es un reconocimiento basado en las normas NIIF 17 sección 17, siendo necesario para determinar si se procede a reconocer el costo de un elemento de

propiedad, planta y equipo como un activo si y solo si es probable que se obtenga utilidades económicas futuras relacionadas con el elemento y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición posterior al reconocimiento inicial

Una entidad u organización medirá los elementos de propiedades, planta y equipo partiendo de un reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Se reconocerá los costos de mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del período en el que incurran en dichos costos.

Deterioro del valor

En cada fecha sobre la que se informa, una organización aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para identificar si un elemento o conjunto de elementos de propiedades, planta y equipo han sido afectados con el deterioro en su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

Esa sección aborda el aspecto de cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

Depreciación

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)

En la presente ley refiere que los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso.

Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros es el organismo técnico, con autonomía administrativa y económica, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley.

El ejercicio de las funciones asignadas a la Superintendencia de Compañías por la Constitución de la República y la Ley, las cuales se encuentran recogidas en el Plan Estratégico Institucional, involucra la práctica diaria de principios y valores éticos construidos en la conciencia individual de cada servidor, así como en la actuación honesta y responsable de todos los servidores públicos de esta entidad de control del Estado.

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

Diseño de la investigación

En este caso, se determina un enfoque cualitativo, por ende, se realizará la medición de la contabilización del activo fijo material, así como el análisis comparativo en 2020 y 2021 para determinar la diferencia en la correcta contabilización de los activos, registró la empresa.

El diseño de la investigación está referido desde un alcance descriptivo, como lo determina Sampieri (2014) que es necesario identificar un análisis de medición en un fenómeno de estudio, por lo consiguiente se debe indagar desde la perspectiva de cálculos y comparaciones para establecer los indicadores de necesidad (p.23).

El propósito es analizar la variable con la finalidad de determinar el comportamiento del mismo en la empresa ROSMEI S.A. de la parroquia Chanduy, provincia de Santa Elena, año 2020-2021.

El diseño de la investigación es no experimental, dado a que se identificará la existencia del tratamiento sin alterar el proceso contable que se desarrolla en la empresa ROSMEI S.A, donde solo se observarán los aspectos relevantes que evidencien la falta de las normas NIIF en el tratamiento de propiedad, planta y equipo.

Métodos de la investigación

(Equipo editorial, Etecé, 2021) los metodos de investigacion son los distintos modelos de procedimientos que se pueden emplear en una investigación específica, atendiendo a las necesidades de la misma, o sea, a la naturaleza del fenómeno que deseamos investigar.

Según el tema de análisis, se establece el Método Inductivo-Deductivo, como lo respalda Ortíz (2018) que es preciso realizar un enfoque de lo particular a lo general y consecuente a ello, determinar los aspectos particulares que facultan al investigador establecer soluciones oportunas de un problema identificado.

Por lo tanto, es necesario utilizar este enfoque, ya que se analizan macro normas internacionales de contabilidad como las NIIF y se determina su aplicación en la contabilidad de activos fijos tangibles.

Población y muestra

Población

De acuerdo al enfoque de estudio, se ha considerado determinar la siguiente población pertinente para establecer las técnicas de investigación y los instrumentos, en este caso son:

Tabla 1

Población

Población	
Participante	Cantidad
Personal de Alta Gerencia	11
Departamento de Contabilidad	3
Total	14

Nota. Total de población

Muestra

Identificado la población, se ha determinado aplicar una muestra no probabilística a criterio del investigador, y dado el enfoque del tema en cuanto al tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipo; se ha escogido aplicar al Gerente General y al Contador General de la empresa:

Tabla 2

Muestra

Población	
Participante	Cantidad
Gerente General	1
Contador General	1
Total	2

Recolección y procesamiento de los datos

Técnicas

La técnica que se aplicará en el presente trabajo de investigación es la entrevista, dado a la necesidad de conocer los criterios de los actores del problema para conocer los aspectos que afectan para que el tratamiento contable no sea el correcto por la ausencia de la aplicación de las normas internacionales.

El propósito de aplicar la entrevista es conocer desde las fuentes primarias, en este caso, los criterios y opiniones tanto del gerente como del contador sobre el tratamiento que se realiza en la empresa ROSMEI S.A.

Otra de la técnica aplicada fue la recopilación de información por parte de los documentos contables como base de datos de los libros y registros contables necesarios, para identificar el tratamiento de propiedad, planta y equipo, y la forma en la que se ve afectada al no aplicar las normas NIIF.

Instrumentos

El instrumento que se aplicó fue la guía de entrevista desarrollada con 9 preguntas concernientes al problema, diseñada en Google Forms para su respectivo análisis e interpretación. La guía de entrevista será de preguntas abiertas.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Análisis de las entrevistas aplicadas al Gerente y Contador de la Empresa Comercializadora de Harina de Pescado “ROSMEI S.A”

Análisis de la entrevista aplicada al Gerente General

Pregunta 1: ¿Se ha determinado un procedimiento para la programación de las compras, adquisiciones y salvaguarda de la Propiedad Planta y Equipo de ROSMEI S.A.?

Si, de hecho, se está realizando un proceso de reingeniería en estos momentos en los cuales se está realizando la adquisición de activos fijos que nos permitirán optimizar procesos en la línea de producción, los cuales se van adquiriendo conforme el cronograma establecido.

Pregunta 2: ¿La empresa “ROSMEI S.A.” cuenta con políticas contables definidas para la valoración inicial y posterior de la propiedad planta y equipo? y ¿cuáles son los tratamientos contables que se aplican?

Realmente no existen específicamente políticas contables para cada área en el tratamiento de la Propiedad, Planta y Equipo, siendo importantes dado a que permiten medir al cierre de cada ejercicio al costo menos la depreciación acumulada y cualquier valor por deterioro del valor. La depreciación se carga a los gastos o costos de producción según corresponda para distribuir el costo de los activos menos su valor residual a lo largo de su vida útil estimada, utilizando el método de línea recta, cabe aclarar que este proceso se realiza bajo el conocimiento del contador mas no porque existen políticas contables.

Pregunta 3: ¿Las políticas contables para la valoración inicial de la Propiedad, Planta y Equipo de ROSMEI S.A. contemplan tratamientos para la depreciación, vida útil y valor de rescate? Ejemplifique brevemente el tratamiento contable para cada uno de ellos.

Como se menciona en la pregunta anterior, las políticas contables contemplan el tratamiento de PPE, la depreciación se hace en línea recta considerando el valor de

rescate que es el 10% del costo del bien y en base a la vida útil, la cual se maneja edificio 20 años, maquinaria 10 años, vehículo 5 años, muebles y enseres 10 años.

Pregunta 4: ¿Se han establecido procedimientos para la conservación y mantenimiento de la Propiedad Planta y Equipo de ROSMEI S.A.?

Si, dada la naturaleza del negocio, la empresa cuenta con su propio departamento de mantenimiento y se realizan mantenimientos todos los meses y en las vedas que son 3 meses al año se realizan mantenimientos específicos: estos procesos se desarrollan en base a lo que la producción exige, depende mucho además del nivel de comercialización para el respectivo cuidado de los mismos.

Pregunta 5: ¿La empresa cuenta con un sistema automatizado e integrado de datos para el registro contable de la Propiedad Planta y Equipo?

No, actualmente se está trabajando en un sistema automatizado para el control de Propiedad, Planta y Equipo que se encuentre enlazado al sistema contable; años atrás se planificó implementarlos, pero vino la situación de la pandemia y lastimosamente esto retrasó que se cumplan con los objetivos, uno de ellos la automatización sistemática en cuanto al control contable de los activos de la empresa.

Pregunta 6: ¿El manual de funciones establece el o los responsables para la custodia de la propiedad planta y equipos de ROSMEI S.A.?

Si, cada trabajador conoce los activos que se encuentran bajo su responsabilidad; sin embargo, en cuanto a manual de funciones y asignaciones de responsables no hay, más bien es una de las herramientas que se está proponiendo para trabajar a fin de que exista una ruta de procesos para que la operatividad de la empresa sea eficiente.

Pregunta 7: ¿Cuáles son las normativas y leyes que se aplican en los procedimientos contables para el tratamiento de la propiedad, planta y equipo?

En cuanto a las normativas que rigen para el proceso contable en las empresas, y de acuerdo con el tamaño y naturaleza de la empresa, básicamente solo se aplica la NIC 16; aunque existen otras normativas, sin embargo, son directrices dadas por el gerente; sin embargo, se revisan ciertos parámetros de otras normas, pero no son aplicados en los informes.

Pregunta 8: ¿Aplican las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF en el tratamiento de propiedad planta y equipo en la empresa “ROSMEI S.A.”?

En cuanto al tratamiento de Propiedad, Planta y Equipo nos basamos principalmente en la NIC 16 más que en las NIFF; dado a que se siguen normativas puestas por la alta gerencia y hay que acatarlas, en ese caso, ellos asumen los resultados y son los que toman las decisiones en todas las áreas especialmente en el área contable.

Pregunta 9: En concordancia con ello, ¿Considera usted necesario que se implemente la aplicación de la NIFF sección 17 en tratamiento contable en la empresa?

Si, porque nos permite conocer lo que en verdad se está invirtiendo en la empresa, mejorando el control de los recursos financieros, además que se logrará realizar la respectiva medición de los activos, así como su correcta custodia, y lo más importante es que desde el enfoque contable se debe considerar los aspectos de valoración y valor real que presentan dependiendo de su uso y vida útil, específicamente en cuanto al tratamiento de Propiedad, Planta y Equipo.

Análisis de la entrevista aplicada al Contador

Pregunta 1: ¿Se ha determinado un procedimiento para la programación de las compras, adquisiciones y salvaguarda de la Propiedad Planta y Equipo de ROSMEI S.A.?

En cuanto a la pertinencia de del enfoque contable programación en cuanto a la compra de adquisición de propiedad planta y equipo realmente no hay más bien de eso se encarga la gerencia de adquirirlos cuándo se notifica que ya está inválido o a su vez ya sufre ciertos deterioros que no responden a la producción.

Pregunta 2: ¿La empresa “ROSMEI S.A.” cuenta con políticas contables definidas para la valoración inicial y posterior de la propiedad planta y equipo? y ¿cuáles son los tratamientos contables que se aplican?

Verdaderamente se trabaja en base a los conocimientos contables que se tiene en el perfil de contador sin embargo la empresa no tiene las políticas contables definidas para la valoración inicial y final del tratamiento de propiedad planta y equipo esto más bien si ha generado ciertos inconvenientes cuando no se esperan los resultados que

muchas veces gerencia analiza y considera que no están de acuerdo a los objetivos planteados sin embargo ya está fuera del alcance de uno como contador porque en este caso se reportan las novedades las necesidades en cuanto al tratamiento contable pero ya depende es de ellos el considerarlos.

Pregunta 3: ¿Las políticas contables para la valoración inicial de la Propiedad, Planta y Equipo de ROSMEI S.A. contemplan tratamientos para la depreciación, vida útil y valor de rescate? Ejemplifique brevemente el tratamiento contable para cada uno de ellos.

Como se refirió en la pregunta 2 no existen políticas contables definida sin embargo pues se establecen criterios en cuanto al desarrollo de lo que es la depreciación definida en línea recta así mismo se identifican los años de vida útil y el manejo en cuanto a la depreciación eficaz tanto mensual como acumulada de esa manera es cómo se realiza el tratamiento contable de cada uno de ellos.

Pregunta 4: ¿Se han establecido procedimientos para la conservación y mantenimiento de la Propiedad Planta y Equipo de ROSMEI S.A.?

Desde el enfoque contable y organizacional procedimientos para la conservación y mantenimiento de propiedad planta y equipo no hay más bien esta parte ya se aplica los conocimientos de lo que uno es en el perfil del contador, pero no se realiza de manera técnica, sino que de acuerdo con la demanda de producción es donde se realiza este tipo de mantenimientos.

Pregunta 5: ¿La empresa cuenta con un sistema automatizado e integrado de datos para el registro contable de la Propiedad Planta y Equipo?

No se aplica este tipo de sistema automatizado más bien si están en proyectos se hagan alisado ciertos parámetros para aplicarlo sin embargo pues lastimosamente el asunto de pandemia y otros aspectos internos han atrasado de que simplemente sin embargo si la empresa considera que se debe realizar este sistema integrado para un mejor control especialmente en lo que se refiere a propiedad planta y equipo.

Pregunta 6: ¿El manual de funciones establece el o los responsables para la custodia de la propiedad planta y equipos de ROSMEI S.A.?

Bueno bajo los conocimientos administrativos y contables entiende que un manual de funciones muy importante dado a que permite responsabilizar los procesos a las personas que están bajo custodia en cuanto a lo que es propiedad planta y equipo y en este caso pues la empresa no cuenta con este tipo de manual de funciones específicas y que sería importante que la alta gerencia lo analicé para que pueda aplicar lo de esa manera se puede trabajar de manera eficiente.

Pregunta 7: ¿Cuáles son las normativas y leyes que se aplican en los procedimientos contables para el tratamiento de la propiedad, planta y equipo?

Cómo contador conozco las normativas y leyes tanto nacionales como internacionales que se aplican dentro del procedimiento contable y específicamente en lo que se refiere al tratamiento de la planta propiedad y equipo sin embargo la empresa solamente aplica la NIC 16 lo que sé es necesario hacer una reestructuración para poder aplicar otras normativas que conlleven a resultados mejores y esto pues refleje los valores reales de los activos.

Pregunta 8: ¿Aplican las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en el tratamiento de propiedad planta y equipo en la empresa “ROSMEI S.A.”?

Cómo se ha referido en la pregunta anterior pues realmente no se han aplicado normas efectivas solamente lo que es la NIC 16 para el control del tratamiento de propiedad planta y equipo, aunque existen otras como las NIIF que ayudarán a que específicamente de acuerdo al tamaño de la empresa y el nivel de producción sea el adecuado.

Cuando se habla del alcance de la sección 17 de Propiedad, Planta y Equipo se hace referencia a que elementos de los estados financieros se les aplica dicha sección bajo NIIF, así mismo la definición explícita de dicho elemento para poder aplicar posteriormente el criterio reconocimiento, medición, presentación y revelación

Pregunta 9: En concordancia con ello, ¿Considera usted necesario que se implemente la aplicación de la NIIF sección 17 en tratamiento contable en la empresa?

Por supuesto que es importante analizar e implementar esta normativa en cuanto a la NIIF sección 17 frente al enfoque del tratamiento contable de la propiedad planta y equipo dado a que esta misma normativa establecen las políticas los alcances la medición la valoración y sobre todo pues nos permite seguir lineamientos contables internacionales que nos ayudan a garantizar el eficaz tratamiento y que los resultados al fin del ejercicio fiscal contable sean los adecuados.

Discusión

En relación a las entrevistas aplicadas al gerente y al contador de la empresa ROSMEI S.A. se pudo evidenciar que si aplican los procedimientos para la programación de compras de Propiedad, Planta y Equipo, sin embargo, se comprobó que la empresa ROSMEI S.A. no cuenta con políticas contables, por otra parte, no existe un manual de funciones que describa las responsabilidades específicas de los trabajadores, lo cual impide que se realice un tratamiento contable adecuado y por ende los resultados no sean reales al final de un ejercicio económico.

Consecuente a ello, también se pudo evidenciar que las normativas contables se llevan de manera ineficiente, dado a que no aplican las NIIF específicamente en la sección 17, donde hablan las políticas los procedimientos la medición y la valoración del tratamiento de Propiedad, Planta y Equipo frente al tamaño de la empresa y su naturaleza siendo importante aplicarlas para que exista una eficiente.

Según Conforme (2020) refiere que las políticas contables en una empresa son muy importantes y que depende mucho de su estructura y su tamaño y su naturaleza de la cual se ha implementado y desde ese punto de vista requieren que en todos los ámbitos contables existan lineamientos precisos.

Con relación a este criterio, se evidenció que la empresa en estudio no posee las políticas contables específicas en cuanto al tratamiento de Propiedad, Planta y Equipo simplemente se rigen de acuerdo con la tecnicidad en el proceso contable y a lo que el contador aporta bajo sus conocimientos, pero los lineamientos no son claros, por ende, aquello no permite evaluarlo en lo posterior e identificar hallazgos o errores en el proceso contable.

Para Ávila (2021) determina la importancia de aplicar un manual de funciones dentro de un proceso contable, esto va a permitir que no solamente el contador intuya

con sus conocimientos, sino que desarrolle en base a una guía la pertinencia de sus funciones, permitiendo un control adecuado y resultados eficientes.

Referido aquello, se pudo evidenciar además dentro de los hallazgos que realmente no aplican un manual de funciones desde el enfoque contable y específicamente en el tratamiento de Propiedad, Planta y Equipo lo que implica que no existan responsables en los procesos de comercialización de harina de pescado que es a lo que se dedica la empresa ROSMEI S.A, de esa necesidad se debe considerar el realizar este tipo de manual para responsabilizar y a la vez tomar los correctivos necesarios.

Para Atilano et al. (2019) refieren que de acuerdo a la naturaleza de la empresa y su enfoque de tratamiento se deben realizar las normativas de procedimientos contables tanto nacionales como internacionales y esto queda en manos del contador qué es el que analiza el alcance de la normativa como una de ellas la NIIF sección 17 que tiene como objetivo de prescribir el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo, de forma que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus Estados de Pérdidas y Ganancias.

Identificada la necesidad de implementar políticas contables aplicadas en Propiedad, Planta y Equipo, se ha establecido unas políticas contables de acuerdo a la naturaleza y tamaño de la Empresa ROSMEI S.A, como se detallas a continuación:

Políticas Contables bajo NIIF sección 17

La empresa ROSMEI S.A determinará el tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo con la NIFF sección 17 y al menos una vez al año, de manera obligatoria, deberá conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos.

1. Reconocimiento

Para reconocer una partida como Propiedad, Planta y Equipo, debe reunir las condiciones de Activo, de lo contrario se reflejaría directamente al gasto (Estado de Resultados). Adicionalmente, debe cumplir con los requisitos de ser un activo tangible, que dure más de un periodo y que haya la probabilidad de que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo.

Entre los criterios para el reconocimiento de una partida de propiedad, planta y equipo están:

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

Las Propiedades, Planta y Equipo de la empresa ROSMEI S.A. se clasifican en dos grupos:

Activos no sujetos a depreciación: Los terrenos.

Activos sujetos a depreciación: Para realizar el reconocimiento de estos activos, ROSMEI S.A. tendrá en cuenta los siguientes criterios:

- Cuando sea probable que la entidad pueda obtener beneficios económicos en el futuro, derivados de la adquisición del bien adquirido.
- El costo del bien adquirido pueda ser medido de forma fiable.
- Que ROSMEI S.A. reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien.

2. Medición Inicial

Todo elemento de las Propiedades, Planta y Equipo, que cumplan los criterios para ser reconocido como un activo debe de ser medido inicialmente por su costo y comprende:

- El precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos y las rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. Estos costos corresponden a un mayor valor del activo y su contrapartida es una provisión.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los nuevos activos fijos adquiridos serán revisadas y ajustadas si es necesario a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Se distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes.

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

3. Medición Posterior

Se medirá todos los elementos de Propiedad, planta y equipo consecuente al reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y algún otro costo por concepto de pérdida por deterioro del valor acumuladas.

Se reconocerá, además, los costos de mantenimiento diario de un elemento de Propiedad, planta y equipo en los resultados del período en el que incurran en dichos costos.

4. Valuación

Estos activos se valuarán al costo o valor revaluado menos pérdidas por desvalorización y menos depreciación acumulada. Los activos se depreciarán aplicando el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil y el valor residual estimado por la empresa para cada grupo de activos.

5. Valor Residual

Las Propiedades, Planta y Equipo de la Empresa ROSMEI S.A se deprecian en línea recta con un porcentaje de valor residual final, en vista de que los activos destinados a la producción sufren mucho deterioro y discontinuidad, por eso se consideró un porcentaje de valor residual del activo, que se espera recuperar mediante venta o permuta del bien al final de su vida útil.

Se detalla la tasa de depreciación y vida útil de las propiedades, planta y equipos:

Tabla 3*Tasa de depreciación y vida útil de propiedad, planta y equipo*

Activo	Tasa de depreciación anual	Vida útil equivalente
Construcciones y edificaciones	2,22%	45 años
Acueducto, planta y redes	2,50%	40 años
Flota y equipo fluvial	6,67%	15 años
Equipo eléctrico	10%	10 años
Equipo de transporte terrestre	10%	10 años
Maquinarias	10%	10 años

6. Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras se activan (si cumplen los requisitos determinados en la NIIF sección 17) y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados, en el periodo en el que se efectúa.

7. Tratamiento de costos financieros

Los costos de financiamiento se adicionarán al valor de los activos si son atribuibles a la adquisición, construcción o producción del mismo que cumple las condiciones mencionadas para su calificación, la diferencia de cambio por conversión de moneda diferente al dólar no debe ser reconocida como costo.

Entre los costos a considerar son:

Costos Iniciales. algunos elementos de Propiedades, Planta y Equipo pueden ser adquiridos por razones de seguridad o de índole medioambiental. Aunque la adquisición de ese tipo de propiedades, planta y equipo no incremente los beneficios económicos que proporcionan las partidas de propiedades, planta y equipo existentes, puede ser necesaria para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos.

Costos posteriores. De acuerdo con el criterio de reconocimiento contenido en el párrafo 7, la entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de

propiedades, planta y equipo, los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes.

8. Revelaciones

Se revelará la existencia de activos revaluados y activos entregados en garantía, el valor de revaluación que se acumula en los saldos, el procedimiento seguido para la revaluación y quien la efectuó, así como la depreciación de los activos revaluados.

9. Propiedad, Planta y Equipo entregada en garantía

La compañía no tiene activos entregados en garantía ni bienes prendados, sin embargo, cuenta con un convenio de hipoteca abierta con uno de los Bancos del país sobre la mitad de la tierra, con la finalidad de tener en un momento dado facilidades de préstamos en caso de iliquidez o de proyectos de producción para las temporadas altas.

CONCLUSIONES

Con relación a los resultados en las entrevistas aplicadas al gerente y al contador, se determinó las siguientes conclusiones:

- Se fundamentó el marco teórico y legal para el tratamiento de la propiedad, planta y equipo, identificando las características y alcance de las normativas internacionales y nacionales en materia contable, y el análisis de la aplicación de las NIIF sección 17 en la empresa de estudio referente al tratamiento de la Propiedad, Planta y Equipo.
- Se diagnosticó la situación de la propiedad, planta y equipo de la empresa Comercializadora de Harina de Pescado ROSMEI S.A. en el periodo 2020-2021 mediante un análisis documental en cuanto a los informes financieros tanto en el estado de situación financiera y el estado de resultados, donde se evidenciaron deficientes políticas contables con relación al tratamiento de las propiedades, plantas y equipos de la empresa.
- Además, se estableció las políticas contables que bajo la NIIF para Pymes son aplicables en la propiedad, planta y equipo en la empresa Comercializadora de Harina de Pescado "ROSMEI S.A; lineamientos necesarios para un mejor tratamiento de los activos inmovilizados. Entre las políticas consideradas se presentan Reconocimiento, Medición Inicial, Valuación, Valor residual, Tratamiento de mejoras, Tratamiento de Costos Financieros, Revelación y Garantías.
- Finalmente, en cuanto a la aplicación de la NIIF para Pymes sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en el tratamiento contable se desarrolló un diagnóstico de la afectación en los estados financieros donde no se presentan los valores reales de estos activos, siendo importante haber analizado este proyecto de investigación para fortalecer el tratamiento en la Propiedad, planta y equipo, llegando a ser un aporte relevante considerando que las empresas deben regirse bajo normativas contables para tener resultados financieros eficientes.

RECOMENDACIONES

- En cuanto al tratamiento contable en relación con Propiedad, Planta y Equipo, es preciso que se realice un análisis de las condiciones tanto físicas como contables de esos activos, dado a que muchas veces cuando ya están obsoletos se reemplazan o cuando sufren algún averío, lo que muchas veces provoca retraso en la fabricación del producto. Esto es importante dado a que va a permitir que la propiedad, planta y equipo mantenga con eficiencia la operatividad en cuanto a la comercialización de la harina de pescado.
- Se recomienda analizar de manera permanente la situación de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Comercializadora de Harina de Pescado ROSMEI S.A. efectuando una revisión integral de los informes financieros mensuales que permitan medir el tratamiento contable y que este sea eficaz y eficiente.
- Se recomienda dar cumplimiento a las políticas contables que se proponen frente a la NIIF para Pymes que son aplicables en la propiedad, planta y equipo en la empresa Comercializadora de Harina de Pescado "ROSMEI S.A.; se pretende que con dichas políticas que sea de beneficio para la empresa en cuanto al tratamiento eficaz de propiedad, planta y equipo, y respectivamente, aplicar el control y supervisión del mismo; de esa forma se medirá si las políticas contables tienen buenos resultados cuando los estados financieros se presenten y muestren la realidad de este tipo de activo de la empresa.
- Por último, al aplicar las NIIF para Pymes sección 17 propiedad, planta y equipo en el tratamiento contable se debe realizar un control de las normativas que se aplican, y revisar de manera constante frente a su eficacia y posterior a ello ver los resultados. Además, se recomienda que se revise la normativa, los reglamentos internos, y que sean actualizados de acuerdo con la demanda de producción, para garantizar la gestión contable eficaz dentro de la empresa.

REFERENCIAS

- Abad, J., Narváez, C., & Erazo, J. (7 de junio de 2019). *Gestión contable de propiedad, planta y equipo bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el sector funerario y de servicios exequiales*. Obtenido de Visionario Digital, Revista Científica evaluada por pares, Ciencias Sociales, Educación Comercial y Drecho: <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/543>
- Aizaga, E., & Iza, N. (agosto de 2018). *Propuesta de control de inventarios para aumentar la rentabilidad en la empresa Lepuluchexpress S.A.* Obtenido de Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas, Escuela de Contaduría Pública Autorizada: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33118/1/Tesis%20Final%20Propuesta%20de%20Control%20de%20Inventario%20Empresa%20Lepuluchexpress%20%281%29.pdf>
- Alzamora, J. (2020). *La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la Empresa Inversiones TAVOPERU S.A.C. del Distrito de Miraflores, año 2020*. Obtenido de Universidad de Ciencias y Humanidades, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad con Mención en Finanzas: <https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/102/CD-TCON-039-2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Argueta, I. G. (2020). Investigación exploratoria, descriptiva, explicativa y correlacional. *UAEM*, 32. Obtenido de http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/108148/secme-1623_1.pdf
- Asamblea Nacional. (2012). *Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas*. Obtenido de https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/CODIGO_PLANIFICACION_FINAZA_S.pdf

- Asencio, G. (2021). *Tratamiento contable y tributario de la NIC 16 (Propiedad, planta y equipo) y su impacto en los estados financieros para la Inmobiliaria IEM C.A.* Obtenido de Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Departamento de Posgrado, Maestría en Contabilidad y Auditoría: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4424>
- Atilano, J., Mucha, Á., & Ramírez, J. (2019). *Aplicación de la NIC 16: propiedades, planta y equipo y su incidencia en la presentación de los estados financieros en el periodo 2018 de la empresa "Servicios Industriales A & N Sac", Lima.* Obtenido de Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43906/Atilano_CJA-SD.pdf?sequence=1
- Ávila, J. (13 de mayo de 2021). *Tratamiento contable del modelo de revaluación de maquinaria, propiedad, planta y equipo en el sector industrial. La Libertad.* Obtenido de UPSE. Matriz, Facultad de Ciencias Administrativas. 17p.: <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5785>
- Bazo, I., & Escobar, Ú. (octubre de 2019). *Obsolescencia de los inventarios y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018.* Obtenido de Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Facultad de Negocios, Programa Académico de Contabilidad: https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/650347/Bazo_CI.pdf?sequence=1
- Calle, C., & Erazo, J. (15 de mayo de 2021). *Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador.* Obtenido de Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, vol. 6, núm. 12, pp. 4-36, 2021: <https://www.redalyc.org/journal/5768/576868967001/html/#:~:text=Resumen%3A%20La%20Propiedad%2C%20Planta%20%26,econ%C3%B3micos%20futuros%20para%20la%20entidad.>
- Camacho Villota, Washington Alfredo; Paredes Tobar, Javier Antonio; Gil Espinoza, Darwin Jorge. (Marzo de 2017). SISTEMA DE CONTROL INTERNO: IMPORTANCIA DE SU FUNCIONAMIENTO EN LAS EMPRESAS.

Observatorio de la Economía Latinoamericana, 13(4), 13. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

Cevallos, V., Arellano, H., Santillán, G., & Valverde, P. (2020). Estrategias financieras para la sostenibilidad y el crecimiento del banco internacional agencia Riobamba período 2019 - 2021. *Ciencia digital*, 17. doi: <https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v4i2.1196>

Chávez Muñoz, J. (2020). Artículo Científico. *CONTROL Y MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS EN EL SECTOR COMERCIAL DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA.*, 16(3), 16. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5790/1/UPSE-TCA-2021-0013.pdf>

Chirino, R. (2020). *Deterioro de la propiedad, planta y equipo en el marco de las normas internacionales de información financiera.* Obtenido de Universidad Dr. Rafael Belloso Chacín, Maracaibo, Revista Arbitrada de Ciencias Jurídicas y Criminalísticas, ISSN-e 2542-3371, Vol. 5, N°. 8, 2020, págs. 645: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7408545>

Conforme, G. (2020). *Tratamiento de propiedad, planta y equipo y su presentación en los estados financieros del sector industrial de la provincia de Santa Elena año 2020.* Obtenido de Universidad Estatal Península de Santa Elena, Facultad de Ciencias Administrativas, Carrera de Contabilidad y Auditoría: <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/6266>

Coppelli, G. (diciembre de 2018). *Estudios Internacionales (Santiago).* Obtenido de Estudios Internacionales (Santiago): https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0719-37692018000300057

Coronel, L., & Mera, D. (2022). *Tratamiento contable de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa CargoMar S.A.* Obtenido de Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Facultad de Administración, Carrera de Contabilidad y Auditoría: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5239>

- Correa, D., Maza, J., & Chavéz, G. (abril de 2018). Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v14s1/1990-8644-rc-14-s1-118.pdf>
- Correa, J., Gómez, S., & Castañeda, F. (2018). Indicadores financieros y su eficiencia en la explicación de la generación de valor en el sector cooperativo. *Revista de la Facultad de Ciencias Económica*, 16, 16. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v26n2/0121-6805-rfce-26-02-129.pdf>
- Cruz Fernández, A. (2017). Gestion de inventarios UF0476. En A. C. Fernández, *Gestion de inventarios UF0476* (pág. 179). IC Editorial. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/59186>
- Díaz, A. (2018). *Depreciación de los activos fijos y su efecto en el Impuesto a la renta de la empresa MYS Constructora Generales en la ciudad de Trujillo*. Obtenido de Universidad Señor de Sipán, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4954/D%20c3%20adaz%20de%20la%20Cruz%20Adriana%20Magali.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Duran, Y. (1 de ENERO de 2019). Administración del inventario: Elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Vision General*(21), 25. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Equipo editorial, Etecé. (05 de agosto de 2021). Obtenido de <https://concepto.de/metodos-de-investigacion/>
- García, L., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). *Gestión integral de activos fijos con enfoque en el control contable administrativo*. Obtenido de Visionario Digital, 3(2), 305-328: <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/479>
- González, G. (04 de marzo de 2020). Obtenido de <https://www.lifeder.com/recoleccion-de-datos/>

- Gonzalez, J. P. (2022). Reestructuración del diseño organizacional en una empresa constructora de la ciudad de Piura. 31. Obtenido de https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/5531/TSP_AE_2212.pdf
- Huacchillo, L., Ramos, E., & Pulache, J. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 7. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n2/2218-3620-rus-12-02-356.pdf>
- Imbaquingo Carapaz, N., & García Zambrano, X. (30 de Junio de 2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. pág. 15. Obtenido de <https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/282/278>
- Leza, Escriña & Asociados LEA. (2019). *Tratamiento de Propiedad, Planta y Equipo en relación a la medición en el momento del reconocimiento*. Obtenido de Consultores en Ingeniería de Riesgos y Valuaciones: <https://www.lea-global.com/uploads/inmovilizado-planta-y-equipo.pdf>
- López, M. E. (2018). Importancia de la planeación estratégica en el entorno actual. *El buzón de Pacioli*, 26. Obtenido de <https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/SiteAssets/Paginas/numeros/Pacioli-104-eBook.pdf>
- Martínez, C. (02 de julio de 2020). *Escuela de datos*. Obtenido de Escuela de datos: <https://escueladedatos.online/disenio-de-investigacion-muestreo-y-metodos-de-recoleccion-de-datos/>
- Montiel, S. (noviembre de 2019). *Tratamiento contable de las propiedades, planta y equipos bajo NIIF para Pymes*. Obtenido de GERENCIA LIBRE • Volumen 5 • 116 - 135 • Dic 2018 - Nov 2019 • ISSN: 2422 - 1732: https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/gerencia_libre/article/download/6992/6157/16877
- Quintero, W., Arevalo, J., & Navarro, G. (2020). Perfiles de rentabilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) en Colombia: Un análisis discriminante multivariado (AMD) y de conglomerados. *Espacios*, 41, 12. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a20v41n40/a20v41n40p08.pdf>

- Rojas, F. (2019). *Evaluación de control interno de propiedad, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa Náutica S.A, en el año 2016*. Obtenido de Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Unan-Managua, Facultad de Ciencias Económicas, Departamento de Contaduría Pública y Finanzas, Departamento de Posgrado en Enfoque de Auditoría: <https://repositorio.unan.edu.ni/14498/1/14498.pdf>
- Salas, C. (2019). *Actualización y revalorización de los activos fijos y su impacto en el patrimonio del hotel San Francisco Internacional, de la ciudad de Machala, para el periodo 2018*. Obtenido de UTMACH, Unidad Académica de Ciencias Empresariales, Machala, Ecuador.: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/5832>
- Salazar Vega , N. (2018). Control Interno de Inventarios para mejorar las operaciones en el Almacén de Tapicería G.S de la ciudad de Manta. 62. Obtenido de <https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/455/1/ULEAM-CT.AUD-0009.pdf>
- Sánchez, S., García, J., & Holguín, W. (2019). Industria ecuatoriana de elaboración de productos alimenticios: Análisis econométrico de indicadores de rentabilidad, período 2010-2017. *Espacios*, 40, 8. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a19v40n01/a19v40n01p27.pdf>
- Suárez, B., Ferrer, A., & Suárez, A. (2018). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma de decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*, 23. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/280/28011673008.pdf>
- Supercias*. (2011). Obtenido de https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf
- Vera Lainez, D. (2020). CONTROL DE INVENTARIO Y RENTABILIDAD, EMPRESA I LOVE MONTAÑITA S.A, DEL CANTÓN SANTA ELENA DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA , 2018. *TRABAJO DE TITULACIÓN*. UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA

ELENA, LA LIBERTAD, ECUADOR. Obtenido de
file:///C:/Users/JEFFERSON/Downloads/UPSE-TCA-2020-0008.pdf

Washington, T. (22 de ENERO de 2020). Estrategias financieras y rentabilidad en el sector agrícola de la provincia de Santa Elena. *UPSE*, 18. Obtenido de ANATRENZA: <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/6285/1/UPSE-TCA-2021-0136.pdf>

Zurita, T., Pucutay, J., Córdoba, I., & León, L. (29 de AGOSTO de 2019). Estrategias financieras para incrementar la rentabilidad. *INNOVA*, 12. Obtenido de <https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/1175/1574>

APÉNDICE

Apéndice A

Instrumento de entrevista al gerente general

INSTRUMENTOS DE ENTREVISTAS



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
“UPSE”
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA
“ROSMEI S.A”

Tema: Tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en la empresa ROSMEI S. A, parroquia Chanduy, provincia de Santa Elena, año 2020-2021.

Objetivo: Determinar la aplicación de la NIIF para Pymes sección 17 propiedad, planta y equipo en el tratamiento contable mediante un diagnóstico situacional y contable para identificar su afectación en el proceso contable de la empresa comercializadora de harina de pescado "ROSMEI S.A."

Sírvase a responder las siguientes preguntas:

1. **¿Se ha determinado un procedimiento para la programación de las compras, adquisiciones y salvaguarda de la Propiedad Planta y Equipo de ROSMEI S.A.?**

2. **¿La empresa “ROSMEI S.A.” cuenta con políticas contables definidas para la valoración inicial y posterior de la propiedad planta y equipo? y ¿cuáles son los tratamientos contables que se aplican?**

3. **¿Las políticas contables para la valoración inicial de la Propiedad, Planta y Equipo de ROSMEI S.A. contemplan tratamientos para la depreciación, vida útil y valor de rescate? Ejemplifique brevemente el tratamiento contable para cada uno de ellos.**

4. **¿Se han establecido procedimientos para la conservación y mantenimiento de la Propiedad Planta y Equipo de ROSMEI S.A.?**

5. **¿La empresa cuenta con un sistema automatizado e integrado de datos para el registro contable de la Propiedad Planta y Equipo?**

6. **¿El manual de funciones establece el o los responsables para la custodia de la propiedad planta y equipos de ROSMEI S.A.?**

7. **¿Cuáles son las normativas y leyes que se aplican en los procedimientos contables para el tratamiento de la propiedad, planta y equipo?**

- 8. ¿Aplican las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en el tratamiento de propiedad planta y equipo en la empresa “ROSMEI S.A.”?**

Cuando se habla del alcance de la sección 17 de Propiedad, Planta y Equipo se hace referencia a que elementos de los estados financieros se les aplica dicha sección bajo NIIF, así mismo la definición explícita de dicho elemento para poder aplicar posteriormente el criterio reconocimiento, medición, presentación y revelación

- 9. En concordancia con ello, ¿Considera usted necesario que se implemente la aplicación de la NIIF sección 17 en tratamiento contable en la empresa?**

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Apéndice B

Instrumento de entrevista al contador



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA “UPSE”
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



ENTREVISTA APLICADA AL CONTADOR DE LA EMPRESA “ROSMEI S.A”

Tema: Tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en la empresa ROSMEI S. A, parroquia Chanduy, provincia de Santa Elena, año 2020-2021.

Objetivo: Determinar la aplicación de la NIIF para Pymes sección 17 propiedad, planta y equipo en el tratamiento contable mediante un diagnóstico situacional y contable para identificar su afectación en el proceso contable de la empresa comercializadora de harina de pescado "ROSMEI S.A.”

Sírvase a responder las siguientes preguntas:

1. **¿Se ha determinado un procedimiento para la programación de las compras, adquisiciones y salvaguarda de la Propiedad Planta y Equipo de ROSMEI S.A.?**

2. **¿La empresa “ROSMEI S.A.” cuenta con políticas contables definidas para la valoración inicial y posterior de la propiedad planta y equipo? y ¿cuáles son los tratamientos contables que se aplican?**

3. **¿Las políticas contables para la valoración inicial de la Propiedad, Planta y Equipo de ROSMEI S.A. contemplan tratamientos para la depreciación, vida**

útil y valor de rescate? Ejemplifique brevemente el tratamiento contable para cada uno de ellos.

4. **¿Se han establecido procedimientos para la conservación y mantenimiento de la Propiedad Planta y Equipo de ROSMEI S.A.?**

5. **¿La empresa cuenta con un sistema automatizado e integrado de datos para el registro contable de la Propiedad Planta y Equipo?**

6. **¿El manual de funciones establece el o los responsables para la custodia de la propiedad planta y equipos de ROSMEI S.A.?**

7. **¿Cuáles son las normativas y leyes que se aplican en los procedimientos contables para el tratamiento de la propiedad, planta y equipo?**

8. **¿Aplican las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en el tratamiento de propiedad planta y equipo en la empresa “ROSMEI S.A.”?**

Cuando se habla del alcance de la sección 17 de Propiedad, Planta y Equipo se hace referencia a que elementos de los estados financieros se les aplica dicha sección bajo NIIF, así mismo la definición explícita de dicho elemento para poder aplicar posteriormente el criterio reconocimiento, medición, presentación y revelación

9. En concordancia con ello, ¿Considera usted necesario que se implemente la aplicación de la NIIF sección 17 en tratamiento contable en la empresa?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Apéndice C

Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variable de estudio	Dimensiones	Indicadores
<p>TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA ROSMEI S. A. PARROQUIA CHANDUY, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2020-2021</p>	<p>Problema General</p> <p>¿Cómo la aplicación de la NIC 16 afecta en el tratamiento contable de la propiedad planta y equipo en la empresa ROSMEI S.A. de la parroquia Chanduy, provincia de Santa Elena, 2020-2021?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar como la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo afecta en el tratamiento contable en la empresa comercializadora de harina de pescados de "ROSMEI S.A" ubicado en la parroquia Chanduy, provincia de Santa Elena, en el año 2020-2021.</p>	<p><i>Tratamiento contable de propiedad, planta y equipo.</i></p> <p>Los activos se deprecian como activos separados durante su vida útil. En este sentido, si los componentes principales del equipo tangible y del proyecto de equipamiento tienen patrones de consumo de beneficios económicos significativamente diferentes, el costo inicial del activo se distribuirá entre sus componentes principales, que será la totalidad de su vida útil.</p>	<p><i>Depreciación de los Activos fijos</i></p>	<p><i>Generalidades de los activos fijos</i></p> <p><i>Bienes depreciables</i></p> <p><i>Importe depreciable</i></p> <p><i>Métodos de depreciación</i></p> <p><i>Período de depreciación</i></p> <p><i>Utilidad o pérdida de los activos fijos</i></p>
	<p>Formulación de Preguntas</p> <p>¿Cuál es el marco teórico -legal para la propiedad, planta y equipo?</p>	<p>Objetivos Específicos</p>	<p>Describir el marco teórico -legal para el tratamiento de la propiedad, planta y equipo.</p>	<p>Propiedad, planta y equipo</p>	<p><i>Interés de adquisición de los Activos Fijos</i></p> <p><i>Revalorización de los Activos Fijos</i></p>
	<p>¿Cuál es la situación de la propiedad, planta y equipo de la empresa Comercializadora de Harina de Pescado "ROSMEI S.A" en el periodo 2020-2021?</p>	<p>Objetivos Específicos</p>	<p>Diagnosticar la</p>	<p>Propiedad, planta y equipos</p>	<p><i>Condiciones de Propiedad, planta y equipo</i></p> <p><i>Reconocimiento de propiedad, planta y equipo</i></p> <p><i>Control de Propiedad, planta y equipo</i></p>
					<p><i>Políticas para el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo</i></p>

	<p>¿Cómo podría mejorar el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en la empresa Comercializadora de Harina de Pescado "ROSMEI S.A.?"</p>	<p>situación de la propiedad, planta y equipo de la empresa Comercializadora de Harina de Pescado "ROSMEI S.A." en el periodo 2020-2021.</p> <p>Determinar procesos de control interno que permitan el adecuado tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en la empresa Comercializadora de Harina de Pescado "ROSMEI S.A."</p>		<p><i>NIIF Internacionales de Información Financiera</i></p>	<p><i>(Normas de Finalidad de las NIIF de NIIF sección 17 para las PYMES Alcance de la NIIF sección 17 para las PYMES</i></p>
--	---	---	--	--	---

INFORMES FINANCIEROS DE LA EMPRESA ROSMEI S.A

BALANCE GENERAL ACUMULADO 2021

Apéndice D

Balance General 2021



ROSMEI SA

BALANCE GENERAL ACUMULADO DICIEMBRE 2021

CODIGO	CUENTA	VALOR
	ACTIVOS	
1	ACTIVO	3.459.693,13
1.1	ACTIVO CORRIENTE	2.012.574,74
1.1.01	DISPONIBLE	483.792,93
1.1.01.01	CAJA	52.670,08
1.1.01.01.001	CAJA GENERAL (Ingresos x Depositar)	600,00
1.1.01.01.002	CAJA JOSE LOPEZ	14.335,74
1.1.01.01.003	CAJA SILVIA PENA	29.982,82
1.1.01.01.004	CAJA TATIANA FRIEND	1.488,08
1.1.01.01.005	CAJA PAGO EFECTIVO	4.845,58
1.1.01.01.008	CAJA CHICA	1.417,86
1.1.01.02	BANCOS	431.122,85
1.1.01.02.001	BANCO DEL PACIFICO 0793822-5	391.893,29
1.1.01.02.002	BANCO BOLIVARIANO 700502740-9	11.051,16
1.1.01.02.003	BANCO DEL AUSTRO	7.995,07
1.1.01.02.006	BANECUADOR	1.000,00
1.1.01.02.007	CTA AH 34360303 BCO GUAYAQUIL	281,00
1.1.01.02.008	RETENCION JUDICIAL BANCO	7.057,83
1.1.01.02.009	CTA CTE 34238243 BCO GUAYAQUIL	11.844,50
1.1.03	ACTIVO EXIGIBLE	1.052.025,08
1.1.03.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NR	645.996,99
1.1.03.01.001	FACTURAS X COBRAR CLIENTES	645.996,99
1.1.03.03	CTAS.POR COBRAR EMPLEADOS	7.808,13
1.1.03.03.001	PRESTAMOS EMPLEADOS	6.459,10
1.1.03.03.002	ANTICIPOS EMPLEADOS	10,80
1.1.03.03.003	ANTICIPOS VARIOS (OCASIONAL)	-161,77
1.1.03.03.004	Prestamo Sra Roxana Aguirre	1.500,00
1.1.03.06	IMPUESTOS A FAVOR RENTA	197.953,62
1.1.03.06.02	CREDITO TRIBUTARIO RETENCION EN LA FUENTE (VENTA)	191.678,62
1.1.03.06.16	CREDITO TRIBUTARIO ISD 5%	6.275,00
1.1.03.08	OTRAS CUENTAS X COBRAR	200.266,34
1.1.03.08.002	Anticipo a utilidades Ing Jose Lopez Pena	2.000,00
1.1.03.08.003	CUENTAS POR COBRAR PROVEEDOR	118.626,25
1.1.03.08.005	Anticipo a Utilidades Srta Yarelis Lopez Pena	1.000,00
1.1.03.08.006	Anticipo a Utilidades Sra Mariuxi Lopez Lucin	1.605,00
1.1.03.08.007	Anticipo a Utilidades Sr.Jamil Lopez Lucin	230,00
1.1.03.08.009	Anticipos x Liquidar Sra Andrea Arreaga	936,55
1.1.03.08.010	Anticipos x Liquidar Ing Jose Lopez	75.868,54
1.1.04	ACTIVO REALIZABLE	476.756,73
1.1.04.01	INVENTARIO DE MERCADERIA	453.341,65



ROSMEI SA

BALANCE GENERAL ACUMULADO DICIEMBRE 2021

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.1.04.01.004	INVENTARIO HARINA DE PESCADO PT	453.341,65
1.1.04.05	SUMINISTROS DE CONSUMO	23.415,08
1.1.04.05.001	INVENTARIO DE SUMINISTROS VARIOS PLANTA	280,00
1.1.04.05.002	INVENTARIO DE HERRAMIENTAS Y REPUESTOS	100,00
1.1.04.05.003	INV COMBUSTIBLE (DIESEL)	228,00
1.1.04.05.004	INV COMBUSTIBLE (BUNKER)	14.981,73
1.1.04.05.006	INV INSUMOS (SACOS LAMINADOS)	3.389,48
1.1.04.05.007	INV QUIMICOS (GREENOX) KG	3.238,22
1.1.04.05.009	INV QUIMICOS (FISH ADD) KG	456,76
1.1.04.05.010	INV QUIMICOS (FISH ADD POLVO)	312,50
1.1.04.05.011	INV QUIMICOS (Ethoxiquin)	119,31
1.1.04.05.012	INV QUIMICOS (PURULAN)	25,58
1.1.04.05.013	INV MAT EMPAQUE ETIQUETAS	169,79
1.1.04.05.014	INV MAT EMPAQUE OVILLOS	113,71
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	1.447.118,39
1.2.01	ACTIVO FIJO	1.026.840,70
1.2.01.02	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	2.426.915,70
1.2.01.02.01	INSTALACIONES	712.280,29
1.2.01.02.01.001	INSTALACIONES	712.280,29
1.2.01.02.02	MAQ. EQUIPOS DE PRODUCCION	1.508.754,47
1.2.01.02.02.001	MAQUINARIAS Y EQUIPOS PLANTA	1.342.769,38
1.2.01.02.02.002	EQUIPOS E INSTRUMENTOS LABORATORIO	1.463,00
1.2.01.02.02.003	CONCRETERA/COMPACTADOR	3.674,16
1.2.01.02.02.004	CALDERO NUEVO FACT ASTLA	79.575,61
1.2.01.02.02.005	SECADOR ROTADISK	73.772,32
1.2.01.02.02.006	SEPARADORA DE SOLIDOS	7.500,00
1.2.01.02.03	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	54.238,85
1.2.01.02.03.01	EQUIPOS DE COMPUTACION	43.730,69
1.2.01.02.03.02	EQUIPOS DE SEGURIDAD	5.208,16
1.2.01.02.03.10	LICENCIA SISTEMA DOBRA	5.300,00
1.2.01.02.04	MUEBLES Y ENSERES	31.027,05
1.2.01.02.04.01	MUEBLES Y ENSERES	31.027,05
1.2.01.02.05	VEHICULOS	108.562,79
1.2.01.02.05.001	Montacarga 3 ton diesel BAOLI Motor Izusu Japones	25.608,80
1.2.01.02.05.002	Jeep Mazda Blanco CX5 Core AC 2.0 5p 4x2	41.243,59
1.2.01.02.05.003	FORD-RANGER CD4X4 DIESEL 3.2 DIESEL AC	41.710,40
1.2.01.02.06	TRANSITORIA	12.052,25
1.2.01.02.06.001	CONTRUCCION CISTERNA	6.674,10
1.2.01.02.06.004	CONSTRUCCION CERRAMIENTO	5.378,15
1.2.01.03	DEPRECIACION ACUMULADA	-1.400.075,00



ROSMEI SA

BALANCE GENERAL ACUMULADO DICIEMBRE 2021

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.2.01.03.01	DEPREC.ACUM. ACTIVO FIJOS	-1.400.075,00
1.2.02	ACTIVO DIFERIDO	420.277,69
1.2.02.01	AMORTIZACIONES DIVERSAS	420.277,69
1.2.02.01.002	OTRAS AMORTIZACIONES	420.277,69
	Total Activo	3.459.693,13
	PASIVOS	
2	PASIVO	2.863.085,27
2.1	PASIVO CORRIENTE	2.407.494,95
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS	1.113.144,04
2.1.01.01	PROVEEDORES POR PAGAR	857.532,73
2.1.01.02	IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	107.855,49
2.1.01.05	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	170,62
2.1.01.08	CUENTAS X PAGAR CONAUTO	4.877,05
2.1.01.09	ANTICIPO CLIENTES (GISIS)	142.708,15
2.1.02	CUENTAS X PAGAR RELACIONADOS	714.569,41
2.1.02.01	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES	714.569,41
2.1.02.01.0001	Ctas x Pagar Sra Silvia Pena (Inv)	76.997,71
2.1.02.01.0002	Cta x Pagar Sr Virgilio Lopez (dividendos)	242.688,13
2.1.02.01.0003	Ctas x Pagar Ing Jose Lopez (Inv)	136.900,92
2.1.02.01.0004	Ctas x Pagar Sra silvia Pena R (Dividendos)	242.688,14
2.1.02.01.0005	Ctas x Pagar Sra Andrea Arreaga (% Inv)	15.294,51
2.1.03	OBLIGACIONES INSTITUCIONES BANCARIAS	90.646,13
2.1.03.01	OBLIGACIONES BANCARIAS	90.646,13
2.1.03.01.001	OPERACION 40271428 B PACIFICO (MAZDA)	21.757,36
2.1.03.01.002	TC PACIFICARD DIFERIDO/CORRIENTE	49.841,94
2.1.03.01.003	CFN OBLIGACION CORRIENTE	3.736,15
2.1.03.01.005	OPERACION 40276386 B PACIFICO (FORD)	15.310,68
2.1.04	ACREEDORES VARIOS	278,94
2.1.04.01	Cientes - Cobros Anticipados(Saldo a Favor)	278,94
2.1.05	OBLIGACIONES SRI, IESS Y TRABAJADORES	194.123,48
2.1.05.01	IMPUESTOS POR PAGAR	76.315,92
2.1.05.01.006	RETENCION 30% IVA POR PAGAR COD 725	1.275,57
2.1.05.01.007	RETENCION 70% IVA POR PAGAR COD 729	3.242,24
2.1.05.01.008	RETENCION 100% IVA POR PAGAR COD 731	5.621,74
2.1.05.01.014	RETENCIONES IVA Pendientes x Pagar	1.709,13
2.1.05.01.020	RETENCIONES FUENTE Pendientes x Pagar	14.564,39
2.1.05.01.021	RET.FUENTE RELAC DEPENDENCIA COD 302	1.962,21
2.1.05.01.022	Retencion Fuente 1% CODIGO 312A	14.985,02
2.1.05.01.023	Retencion Fuente 2% CODIGO 307	1.232,99



ROSMEI SA

BALANCE GENERAL ACUMULADO DICIEMBRE 2021

CODIGO	CUENTA	VALOR
2.1.05.01.024	Retencion Fuente 8% CODIGO 304	666,13
2.1.05.01.026	Retencion Fuente 10% CODIGO 303	229,40
2.1.05.01.040	Retencion Fuente 1.75% CODIGO 312	30.245,57
2.1.05.01.041	Retencion Fuente 2.75% CODIGO 3440	581,53
2.1.05.02	OBLIGACIONES CON EL IESS	15.702,47
2.1.05.02.001	APORTE INDIVIDUAL/PATRONAL IESS	3.989,61
2.1.05.02.002	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	1.105,28
2.1.05.02.005	FONDO DE RESERVA IESS	1.018,54
2.1.05.02.006	APORTES POR PAGAR	9.589,04
2.1.05.03	BENEFICIOS SOCIALES ACUMULADOS	96.086,15
2.1.05.03.003	DECIMO TERCER SUELDO	1.556,98
2.1.05.03.004	DECIMO CUARTO SUELDO	10.866,67
2.1.05.03.005	VACACIONES	14.611,13
2.1.05.03.010	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	68.983,70
2.1.05.03.011	FONDO DE RESERVA	67,67
2.1.05.04	CUENTAS X PAGAR VARIOS A TRABAJADORES	6.018,94
2.1.05.04.001	Sueldos y Nominas por pagar	0,21
2.1.05.04.002	Otros Descuentos x pagar	6.018,73
2.1.06	DOCUMENTOS POR PAGAR	248.845,37
2.1.06.01	DOCUMENTOS POR PAGAR VARIOS	248.845,37
2.1.06.01.001	PAGARE SRS ALPATRANS (Frank Noboa)	36.470,50
2.1.06.01.002	DOCUMENTO POR PAGAR SR JUAN ARMAS	68.342,50
2.1.06.01.003	CUENTAS X PAGAR SRA ANDREA ARREAGA	138.500,00
2.1.06.01.004	Deuda Facturas ASEQUIM anos Ant	5.532,37
2.1.08	GASTOS POR PAGAR	45.887,58
2.1.08.01	GASTOS POR PAGAR	45.887,58
2.1.08.01.001	PROVISION GASTOS POR PAGAR	15.778,38
2.1.08.01.003	CONVENIO Y PROVISION GASTOS EMPRESA ELECTRICA	20.728,88
2.1.08.01.004	CONVENIO Y PROVISIONES AGUAPEN	9.380,32
2.2	PASIVOS NO CORRIENTES	455.590,32
2.2.02	BANCOS Y FINANCIERAS A LARGO PLAZO	455.590,32
2.2.02.01	BANCOS Y FINANCIERAS A LARGO PLAZO	455.590,32
2.2.02.01.001	Renovac CFN Operacion 176016	455.590,32
	Total Pasivo	2.863.085,27
	PATRIMONIO	
3	PATRIMONIO	177.230,83
3.1	PATRIMONIO	177.230,83
3.1.03	CAPITAL	235.000,00
3.1.03.01	CAPITAL SOCIAL	235.000,00



ROSMEL SA

BALANCE GENERAL ACUMULADO DICIEMBRE 2021

CODIGO	CUENTA	VALOR
3.1.03.01.01	VIRGILIO ROSENDO LOPEZ FREIRE	117.500,00
3.1.03.01.02	SILVIA JANET PENA RON	117.500,00
3.1.05	CUENTAS DE RESULTADOS	-176.839,19
3.1.05.01	PERDIDAS Y GANANCIAS	-176.839,19
3.1.05.01.001	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	-176.839,19
3.1.07	RESERVAS	80.670,02
3.1.07.01	RESERVA LEGAL	80.670,02
3.1.07.01.001	RESERVA LEGAL	80.670,02
3.1.08	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	38.400,00
3.1.08.01	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	38.400,00
3.1.08.01.001	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	38.400,00
RESULTADO	Resultado del Ejercicio Actual	419.377,03
	Total Patrimonio	596.607,86
	Total Pasivo y Patrimonio	3.459.693,13

GERENTE GENERAL

CONTADOR

ESTADOS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ACUMULADO 2021

Apéndice E

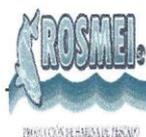
Estado de pérdidas y ganancias periodo 2021



ROSMEI SA

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS ACUMULADO
DICIEMBRE 2021

CODIGO	CUENTA	VALOR
	INGRESOS	
4	INGRESOS	9.937.157,15
4.1	INGRESOS OPERATIVOS	9.936.586,01
4.1.10	VENTAS LOCALES DE BIENES	9.936.586,01
4.1.10.01	VENTAS GRAVADAS TARIFA 0 %	9.934.583,18
4.1.10.01.002	VENTAS HARINA DE PESCADO	9.126.092,90
4.1.10.01.003	VENTA DE ACEITE DE PESCADO/DERIVADOS	808.490,28
4.1.10.02	VENTAS GRAVADAS TARIFA 12%	2.002,83
4.1.10.02.001	VENTA SERVICIOS VARIOS	2.002,83
4.2	OTROS INGRESOS OPERACIONALES	571,14
4.2.10	OTROS INGRESOS OPERACIONALES	571,14
4.2.10.01	OTROS INGRESOS OPERACIONALES	571,14
4.2.10.01.002	INTERESES BANCARIOS GANADOS	571,14
	Total Ingresos	9.937.157,15
	GASTOS	
5	COSTOS Y GASTOS	9.517.780,12
5.1	COSTOS OPERACIONALES	8.496.950,63
5.1.01	COSTO DE VENTAS	8.496.950,63
5.1.01.01	COSTOS DE VENTAS	8.496.950,63
5.1.01.01.002	COSTO DE VENTAS HARINA DE PESCADO	7.323.712,51
5.1.01.01.003	OTROS COSTOS DE VENTAS	1.173.238,12
5.1.02.01	COSTOS MATERIA PRIMA	6.072.181,10
5.1.02.01.004	Costo Materia Prima	6.035.204,38
5.1.02.01.005	Transporte de Mat Prima	36.976,72
5.1.02.02	COSTO MANO DE OBRA DIRECTA	415.280,37
5.1.02.02.001	Costo Sueldos gravadas IESS	109.240,80
5.1.02.02.002	Costo Beneficios sociales e indemnizac no gravadas IESS	26.413,00
5.1.02.02.003	Costo Aporte Patronal gravadas	14.445,84
5.1.02.02.004	Costo Fondo de Reserva	7.763,55
5.1.02.02.005	Costo Desahucio	100,00
5.1.02.02.006	Costo Otros Beneficios (Bono Productividad)	155.145,58
5.1.02.02.007	Costo Alimentacion y Refrigerios	14.060,93
5.1.02.02.008	Costo Servicios Ocasionales	88.110,67
5.1.02.03	COSTOS MAT EMPAQUE	55.208,85
5.1.02.03.001	Costo Sacos laminados PT	46.337,69
5.1.02.03.002	Costo Sacos proceso	5.632,99
5.1.02.03.003	Costo Piola	998,82
5.1.02.03.004	Costo Etiquetas	2.239,35
5.1.02.04	COSTOS INSUMOS QUIMICOS	58.904,14



ROSMEI SA

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS ACUMULADO DICIEMBRE 2021

CODIGO	CUENTA	VALOR
5.1.02.04.001	Costo Greenox	41.044,33
5.1.02.04.002	Costo Purulan	1.025,31
5.1.02.04.003	Costo Fish Add	16.834,50
5.1.02.05	COSTOS COMBUSTIBLES/LUBRICANTES	603.798,94
5.1.02.05.001	Consumo Diesel	56.601,00
5.1.02.05.002	Consumo Bunker	547.197,94
5.1.02.06	OTROS COSTOS INDIRECTOS	58.658,46
5.1.02.06.001	Costo Energia Electrica	35.577,95
5.1.02.06.002	Costo Agua	23.080,51
5.1.02.99	TRANSF COSTO PRODUCCION	-7.264.031,86
5.1.02.99.001	Transf Costo Producc a Inventarios	-7.264.031,86
5.2	GASTOS OPERACIONALES	1.020.829,49
5.2.01	GASTOS ADMINIST GENERALES	761.313,15
5.2.01.01	GASTOS ADMINIST MANO OBRA INDIRECTA	212.062,23
5.2.01.01.001	SUELDOS Y SALARIOS ADM	96.011,05
5.2.01.01.004	MOVILIZACION Y VIATICOS ADM	7.214,72
5.2.01.01.005	DECIMO TERCER SUELDO ADM	7.196,34
5.2.01.01.006	DECIMO CUARTO SUELDO ADM	4.024,41
5.2.01.01.007	FONDO DE RESERVA ADM	6.319,78
5.2.01.01.008	VACACIONES ADM	3.641,76
5.2.01.01.009	APORTE PATRONAL ADM	10.492,29
5.2.01.01.010	BONIFICACIONES PRODUCTIVIDAD ADM	41.570,95
5.2.01.01.011	INDEMNIZACIONES Y/O DESPIDOS ADM	5.101,90
5.2.01.01.012	AGASAJOS AL PERSONAL ADM	4.926,65
5.2.01.01.013	ATENCION Y MEDICINA ADM	6.150,07
5.2.01.01.014	ALIMENTACION Y REFRIGERIO ADM	5.986,13
5.2.01.01.015	UNIFORMES AL PERSONAL ADM	4.202,22
5.2.01.01.016	CURSOS DE CAPACITACION ADM	140,00
5.2.01.01.017	SERVICIOS EVENTUALES ADM	3.581,16
5.2.01.01.019	MOVILIZACIONES ADM	585,00
5.2.01.01.022	OTROS BENEFICIOS EMPLEADOS ADM	3.480,17
5.2.01.01.050	GASTOS VARIOS DEL PERSONAL ADM	1.437,63
5.2.01.02	SERV. PREST. POR TERCEROS ADMINIST.	236.297,96
5.2.01.02.001	HONORARIOS PROFESIONALES	35.263,72
5.2.01.02.003	CONSUMO DE AGUA	2.900,69
5.2.01.02.004	CONSUMO DE ENERGIA ELECTRICA	11.122,54
5.2.01.02.005	CONSUMO TELEFONICO E INTERNET	1.365,44
5.2.01.02.006	TELEFONIA CELULAR/ firma Electronica	326,17
5.2.01.02.009	EVENTOS Y ATENCION A TERCEROS	2.064,20
5.2.01.02.012	SEGUROS BP	51.677,12



ROSMEI SA

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS ACUMULADO DICIEMBRE 2021

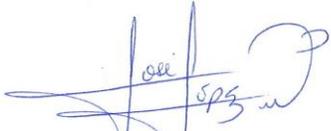
CODIGO	CUENTA	VALOR
5.2.01.02.014	GASTOS DE FLETE Y VEHICULOS TERCEROS	1.048,00
5.2.01.02.016	GASTOS EN TRAMITES DIVERSOS	5.028,69
5.2.01.02.017	DONACIONES	300,05
5.2.01.02.018	SEGUROS INCENDIO PLANTA	3.600,42
5.2.01.02.019	SEGUROS VEHICULOS PLANTA	1.886,31
5.2.01.02.020	OTROS GASTOS ADMIN % (JLP)	44.800,00
5.2.01.02.021	MOVILIZACION Y VIATICOS TERCEROS	234,00
5.2.01.02.022	ARRIENDOS OPERATIVOS	12.120,00
5.2.01.02.028	OTROS GASTOS ADM % (A.A.)	55.718,46
5.2.01.02.029	SERVICIO DE FUMIGACION	1.286,88
5.2.01.02.030	SERVICIOS DE NOTARIA/REG PROPIEDAD	1.005,44
5.2.01.02.050	OTROS GASTOS ADM % (SPR)	4.549,83
5.2.01.03	SUMINISTROS OFICINA.COMPUT.LIMPIEZA	22.336,49
5.2.01.03.001	SUMINISTROS DE OFICINA	5.683,89
5.2.01.03.003	MANTENIM EQUIPOS COMP Y ENSERES DE OFICINA	3.232,16
5.2.01.03.004	USO SODA LIMPIEZA/ACIDO	11.348,39
5.2.01.03.005	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	2.072,05
5.2.01.04	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	168.585,74
5.2.01.04.001	MANTENIM. Y REPARAC.GENERAL PLANTA	138.722,96
5.2.01.04.002	MANTEN.REP.EQUIP.CENTRIFUGAS	627,20
5.2.01.04.003	MANTENIMIENTO GENERADOR E INSTALAC ELECTRICAS	7.100,95
5.2.01.04.004	MANT. Y REPARAC OFICINAS ADMIN	488,00
5.2.01.04.005	MANTENIM Y REPARACION CALDEROS	3.534,68
5.2.01.04.006	REPARAC Y MANTENIM SECADOR PLANTA	1.900,00
5.2.01.04.007	COMBUSTIBLE Y ACEITE LUBRICANTE	6.440,82
5.2.01.04.008	CONSUMO PRESERQUIM	1.254,40
5.2.01.04.009	Mantenimiento y Tramites Vehiculos Planta	2.889,74
5.2.01.04.011	Manten Vial Pavimento Planta	5.626,99
5.2.01.05	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	14.047,08
5.2.01.05.003	GASTOS DE REPRESENTACION	2.442,06
5.2.01.05.004	CONSUMO E INTERNET	504,00
5.2.01.05.006	OTROS SERVICIOS/GASTOS ADMIN	8.661,02
5.2.01.05.007	GASTOS DE GESTION	2.440,00
5.2.01.06	DEPRECIACIONES	75.286,42
5.2.01.06.001	DEPREC. ACT. FIJOS PRODUCCION	75.286,42
5.2.01.08	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	32.697,23
5.2.01.08.002	IMPUESTOS MUNICIPALES Y PATENTES	1.598,86
5.2.01.08.003	IMPUESTOS RECOLECCION BASURA	5.688,92
5.2.01.08.004	IMPUESTO CUERPO BOMBEROS	597,60
5.2.01.08.005	Adhesion Camara Nacional Pesqueria	20.087,27



ROSMEI SA

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS ACUMULADO DICIEMBRE 2021

CODIGO	CUENTA	VALOR
5.2.01.08.006	Impuestos, contribuciones,tasas,permisos y otros	2.965,03
5.2.01.08.007	Contribuciones Superintendencia Cias	1.529,55
5.2.01.08.008	Gastos poliza/permisos y similares Ministerio Ambiente	230,00
5.2.02	GASTOS DE VENTA	163.761,95
5.2.02.01	GASTOS DEL PERSONAL (VENTAS)	59.789,20
5.2.02.01.010	BONIFICACIONES ESPECIALES VTAS	1.200,00
5.2.02.01.017	SERVICIOS MEZCLA/REENSAQUE/EMBARQUE	58.429,20
5.2.02.01.020	MOVILIZACION VENTAS	160,00
5.2.02.02	SERV.PREST.POR TERCEROS VENTA	19.642,95
5.2.02.02.002	COMISIONES SOBRE VENTAS	12.000,00
5.2.02.02.003	EVENTOS Y ATENCIONES A CLIENTES	401,00
5.2.02.02.009	PUBLICACIONES	35,00
5.2.02.02.010	SERVICIO ANALISIS MUESTRAS	6.636,48
5.2.02.02.050	OTROS GASTOS DE VENTAS	570,47
5.2.02.04	TRANSPORTE VENTAS	84.329,80
5.2.02.04.001	TRANSPORTE VTAS HARINA	75.079,80
5.2.02.04.002	TRANSP VTA ACEITE	8.400,00
5.2.02.04.003	TRANSP DEVOLUCIONES/STAND BY	850,00
5.2.03	GASTOS FINANCIEROS	66.470,08
5.2.03.01	GASTOS BANCARIOS	12.440,23
5.2.03.01.001	GASTOS, COMISIONES E INTERESES BANCARIOS	4.595,18
5.2.03.01.002	GASTO BANCARIO CONFIRMING	7.845,05
5.2.03.02	OTROS GASTOS FINANCIEROS	54.029,85
5.2.03.02.001	INTERESES Y MORA CFN	49.730,57
5.2.03.02.002	INTERESES COMERCIALES	4.299,28
5.2.04	GASTOS NO DEDUCIBLES	29.284,31
5.2.04.01	GASTOS NO DEDUCIBLES	29.284,31
5.2.04.01.001	MULTAS E INTERESES SRI	831,91
5.2.04.01.002	MULTAS E INTERESES IEES	508,52
5.2.04.01.003	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	16.635,75
5.2.04.01.004	Contribucion solidaria unica SRI	11.308,13
	Total Gastos	9.517.780,12
	Resultado (Ingresos - Gastos)	419.377,03


 GERENTE GENERAL


 CONTADOR

**EVIDENCIAS DE LA APLICACIÓN DE LAS ENTREVISTAS AL CONTADOR
Y GERENTE DE LA EMPRESA ROSMEI S.A**



Entrevista al Gerente de la empresa ROSMEI S.A.



Entrevista al Contador de la empresa ROSMEI S.A.

Apéndice F*Carta Aval*

Puerto de Chanduy, 28 de octubre del 2022

Mgtr.
Roxana Álvarez Acosta
Directora de Carrera
Facultad de Ciencias Administrativa Contabilidad y Auditoría.
En su Despacho. -

Referencia: Aceptación de Solicitud de Carta Aval

Por el medio del presente, expreso mi cordial saludo y a la vez en respuesta al oficio recibido N° CVA-RAA-540 con fecha del 26 de octubre del 2022; compañía Rosmei S.A ratifica la aceptación del estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría. Señor Bryton Alexander Olaya Navarrete con C.I.#2450920372, para que realice su proyecto de titulación en nuestra institución y cuyo resultado investigativo pueda ser publicados en el repositorio del portal web de la UPSE.

Esperando que este proyecto tenga el éxito deseado, me suscribo de ud.

Atentamente

ING. JOSE LOPEZ PEÑA
GERENTE GENERAL
ROSMEI S.A



DIRECCIÓN: RECINTO MANANTIAL DE CHANDUY, AV.
PRINCIPAL
TELÉFONO: 042913188
SANTA ELENA-CHANDUY-ECUADOR

www.rosmei.com.ec

Apéndice G

Cronograma de actividades



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

No.	Actividades planificadas	2022								2023				FECHA
		NOV				DIC				ENE				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
		07-11	14-18	21-25	28NOV-02DIC	05-09	12-16	19-23	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27	
1	Introducción	X	X											14/11/2022
2	Capítulo I Marco Referencial		X	X	X	X								21/11/2022
3	Capítulo II Metodología						X	X	X					10/1/2023
4	Capítulo III Resultados y Discusión									X	X	X		23/1/2023
5	Conclusiones y Recomendaciones												X	27/1/2023
6	Resumen												X	1/2/2023
7	Certificado Antiplagio-Tutor												X	2/2/2023
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													Hasta el viernes 03 de febrero del 2023

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Lcda. Sandy de la A Muñoz Mgt.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Bryton Alexander Olaya Navarrete

Apéndice H

Ficha de tutoría



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Facultad:		Ciencias Administrativas					
Carrera:		Contabilidad y Auditoría					
Modalidad de Titulación:		Trabajo de Integración Curricular					
Docente tutor:		De la A Muñoz Sandy Elizabeth					
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	RESULTADOS DE APRENDIZAJE DEL CONTENIDO	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN					
14/11/2022	9:00	10:00	Olaya Navarrete Bryton Alexander	Octavo - 1	Introduccion	Realizar correcciones en la manera de redactar, añadir párrafos faltantes en la introduccion y problemática; y realizar ajustes en los objetivos. Revisión del marco referencial Revisión y corrección del instrumento a utilizar en el trabajo de investigación Revisión y corrección del instrumento a utilizar en el trabajo de investigación Revisión y corrección del instrumento a utilizar en el trabajo de investigación Corrección de conclusiones y recomendaciones	TITULACIÓN
18/11/2022	9:00	10:00	Olaya Navarrete Bryton Alexander	Octavo - 1	Introduccion		
21/11/2022	10:00	12:00	Olaya Navarrete Bryton Alexander	Octavo - 1	Capitulo I		
10/1/2023	11:00	12:00	Olaya Navarrete Bryton Alexander	Octavo - 1	Capitulo II		
23/1/2023	14:00	15:00	Olaya Navarrete Bryton Alexander	Octavo - 1	Capitulo III		
27/1/2023	14:00	15:00	Olaya Navarrete Bryton Alexander	Octavo - 1	Capitulo III		
1/2/2023	13:30	14:30	Olaya Navarrete Bryton Alexander	Octavo - 1	Conclusiones y Recomendaciones		
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:							

FIRMA DEL TUTOR
Lcda. Sandy de la A Muñoz Mgt.

FIRMA DEL ESTUDIANTE
Bryton Olaya Navarrete