



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Trabajo de integración curricular, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría

“Incidencia de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs en los estados financieros de las Empresas Ecuatorianas (Propiedad, Planta y Equipo Sector Industrial)”

AUTORES:

- Bravo Lema, Joselyn Andrea
- Cadena Rodríguez, Miguel Angel

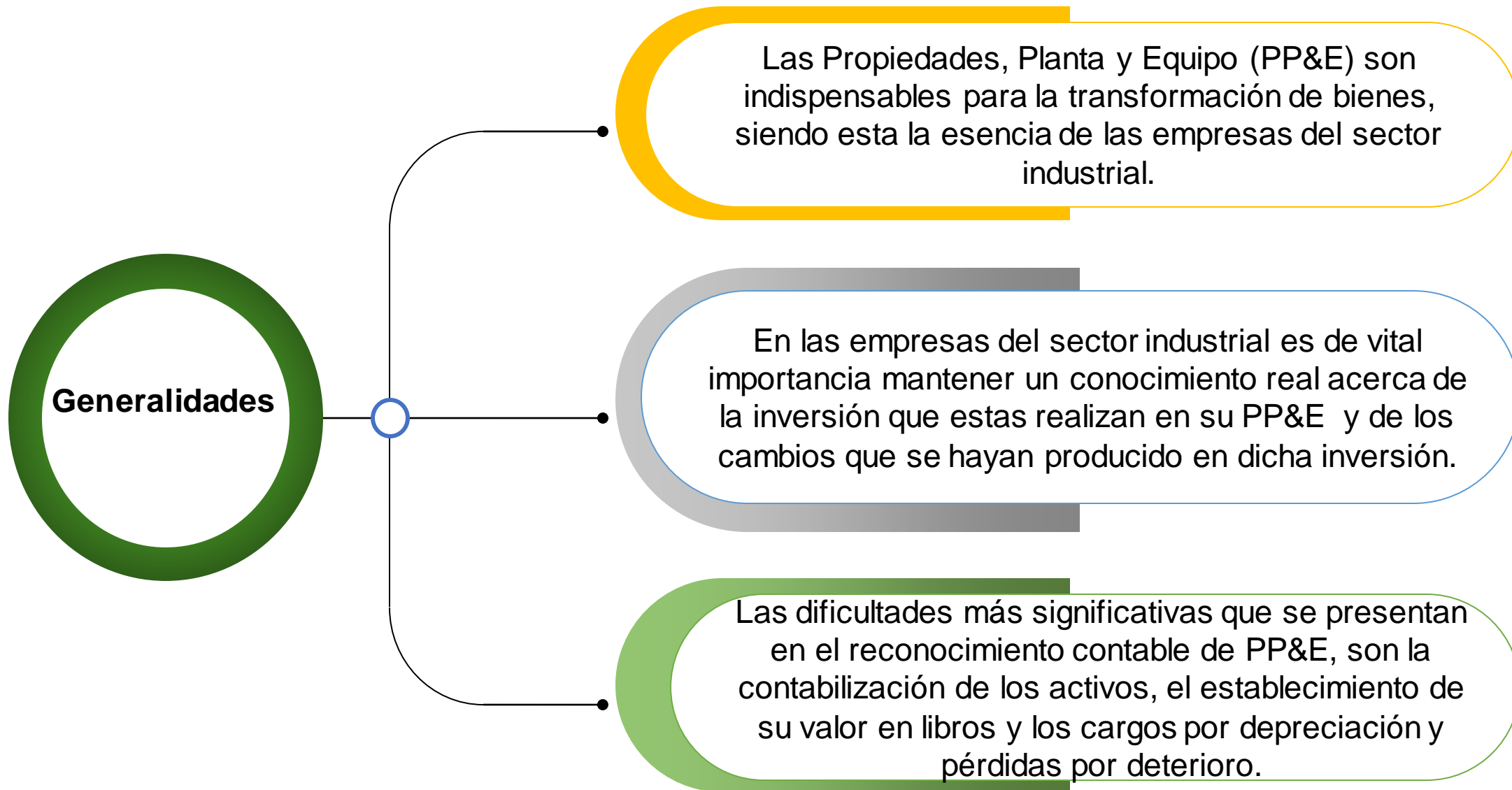
DIRECTOR DE PROYECTO:

DR. Washington Aníbal Altamirano Salazar MBA. PhD.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

1. Planteamiento del Problema
2. Problemas de Investigación
3. Objetivos
4. Justificación
5. Hipótesis de Investigación
6. Marco Teórico
7. Metodología
8. Población y Muestra
9. Resultados
10. Guía para el tratamiento contable
11. Resultados del Paper
12. Conclusiones
13. Recomendaciones

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA



PROBLEMAS DE INVESTIGACIÓN

Los cambios que presentan los activos fijos en los Estados Financieros

No se reconocen



Base de elección

Cálculo de depreciación

No se reconocen en los Estados Financieros

Pérdidas por Deterioro



Instalación de activos fijos

No se carga al costo

Formulación del problema

¿De qué manera ayudaría la aplicación de una guía contable enfocada en la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, al tener como finalidad mejorar el tratamiento contable, así como el reconocimiento, medición, control y presentación razonable de este rubro en los Estados financieros?

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

OBJETIVO GENERAL

Implementar una guía para el tratamiento contable de la “Propiedad, Planta y Equipo” en base a la NIC 16, en las empresas del sector industrial, con la finalidad de que las mismas lleven un adecuado reconocimiento, medición, control y presentación de los activos fijos en los estados financieros.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Determinar el impacto de la valoración de la propiedad, planta y equipo en la razonabilidad de los estados financieros y en los resultados económicos de las empresas del sector industrial.

2. Definir adecuadamente los cargos por depreciación, revaluación y pérdidas por deterioro a los que están expuestas los activos fijos de las empresas del sector industrial.

JUSTIFICACIÓN

JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

Encuestas y cuestionarios a los contadores de las empresas.

JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

Guía para el tratamiento de la PP&E beneficiando el correcto registro contable, medición y control de los activos fijos.

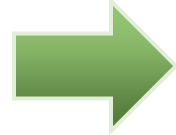
Presentar información verídica y transparente acerca de la realidad de sus activos fijos.

JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

Esta guía contribuirá a solucionar problemas como reconocimiento, medición, revaluación, depreciación, deterioro y la presentación de la PP&E en los estados financieros.

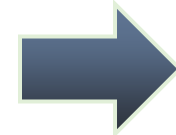
HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN

Hipótesis Alternativa



Es factible implementar una guía para el tratamiento contable de las “Propiedades, Planta y Equipo” en base a la NIC 16, en las empresas del sector industrial, que sirva de fuente de consulta para que las mismas lleven un adecuado reconocimiento, medición y control de sus activos.

Hipótesis Nula



No es factible implementar una guía para el tratamiento contable de las “Propiedades, Planta y Equipo” en base a la NIC 16, en las empresas del sector industrial, que sirva de fuente de consulta para que las mismas lleven un adecuado reconocimiento, medición y control de sus activos.



Teoría del Crecimiento Económico



La riqueza social se genera y expande a través de la actividad productiva.

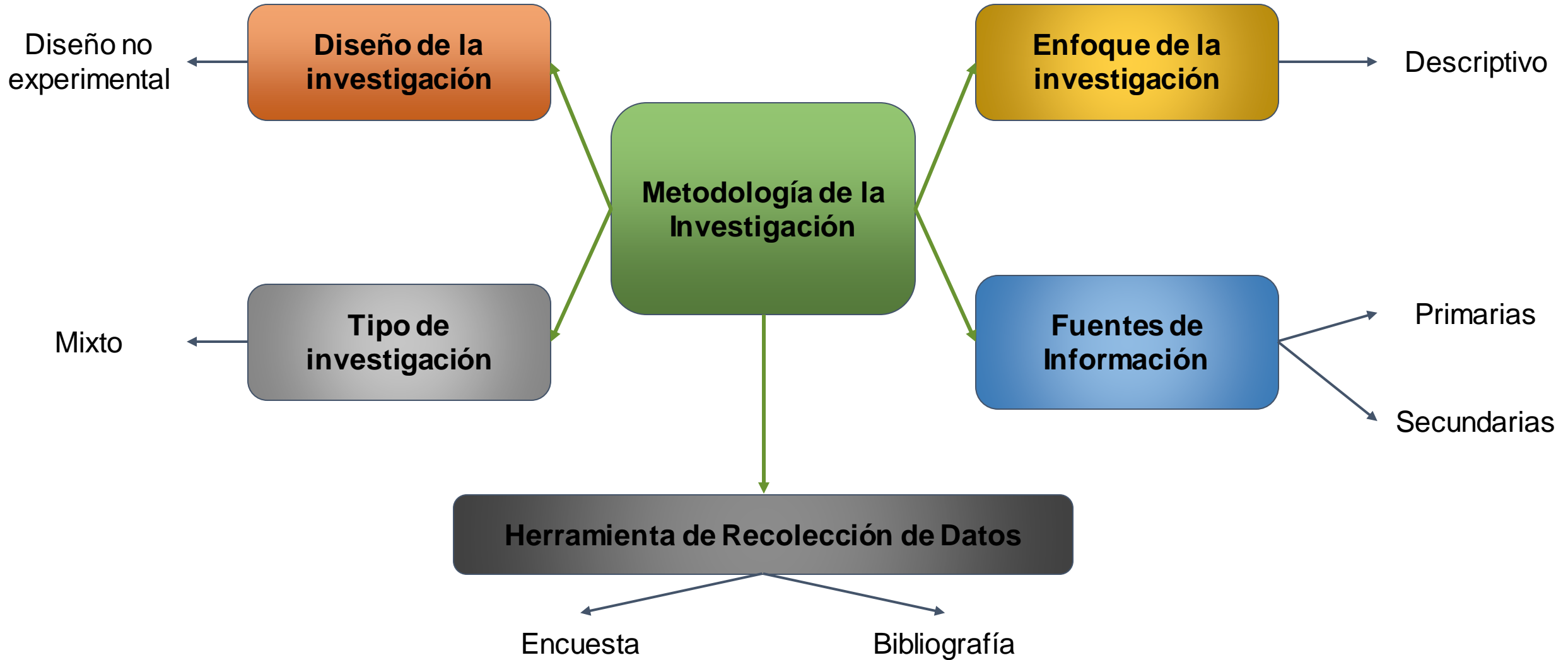


Base Teórica Paper



Evaluación del proceso de la adopción de la NIC 16 y su incidencia en los estados financieros en la empresa Graficas Hernández Cía. Ltda.

METODOLOGÍA



Población

149.866 empresas sector industrial

- Grandes empresas que aplican NIIF full
- Industrias Manufactureras Nivel C- CIIU Rev. 4.0
- Ubicadas en el Ecuador



630 empresas



Elección de la muestra

Población finita: 630
Error de estimación: 10%
Nivel de Confianza: 90%

Muestreo aleatorio simple

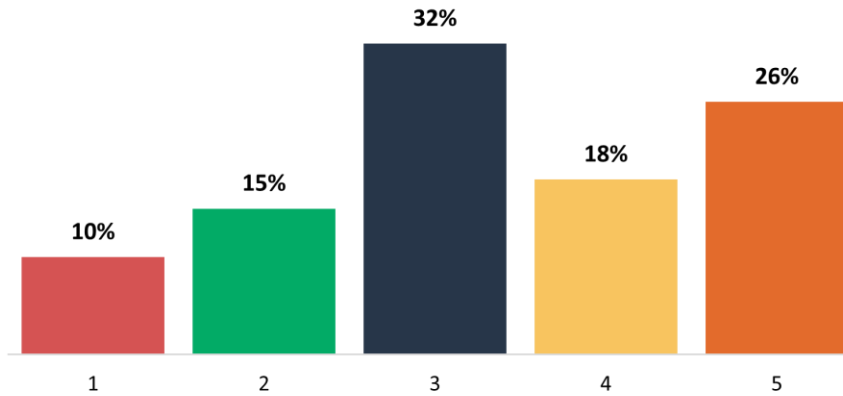
Muestra

62 Empresas sujetas a estudio

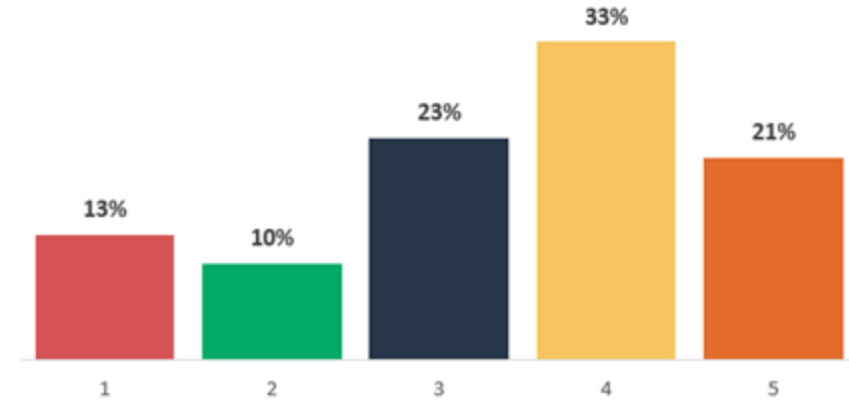
RESULTADOS

RECONOCIMIENTO

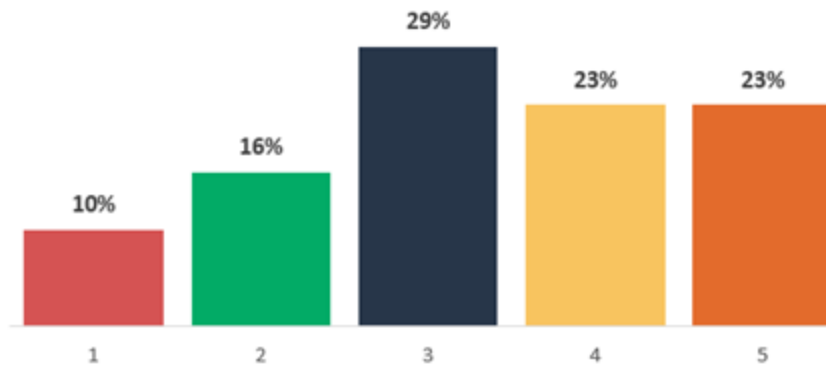
¿Para el reconocimiento de Propiedades, Planta y Equipo la empresa toma en cuenta que el activo produzca beneficios económicos futuros y el costo se mida con fiabilidad?



¿Usted como contador reconoce las piezas de repuesto importantes que se espera utilizar por más de un periodo como parte de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo?



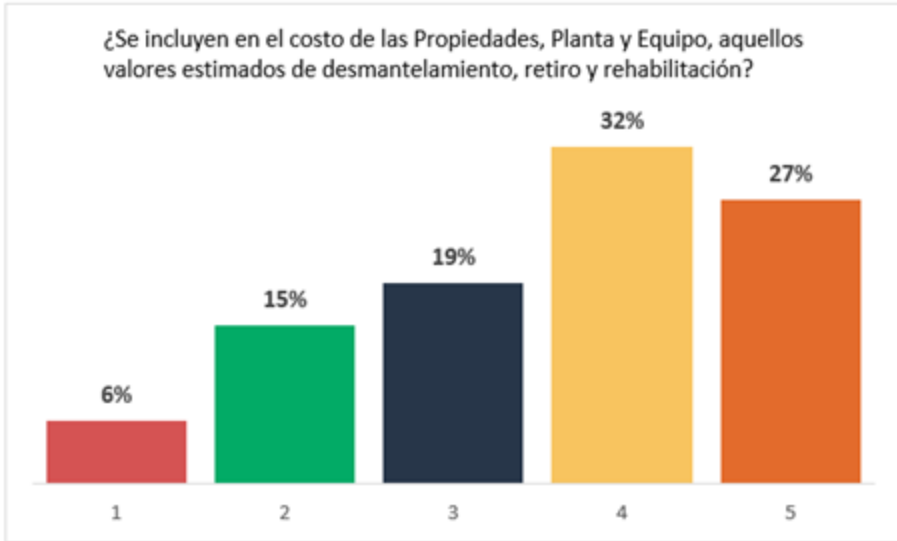
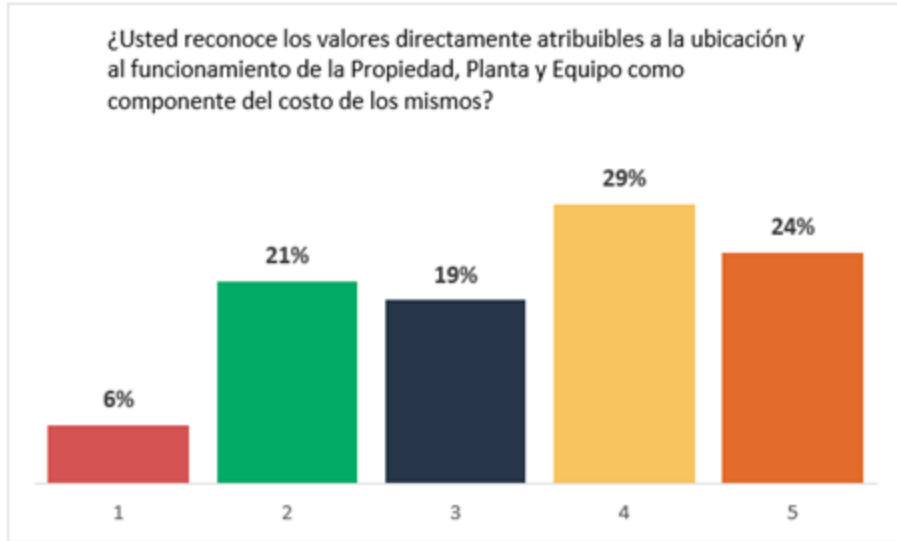
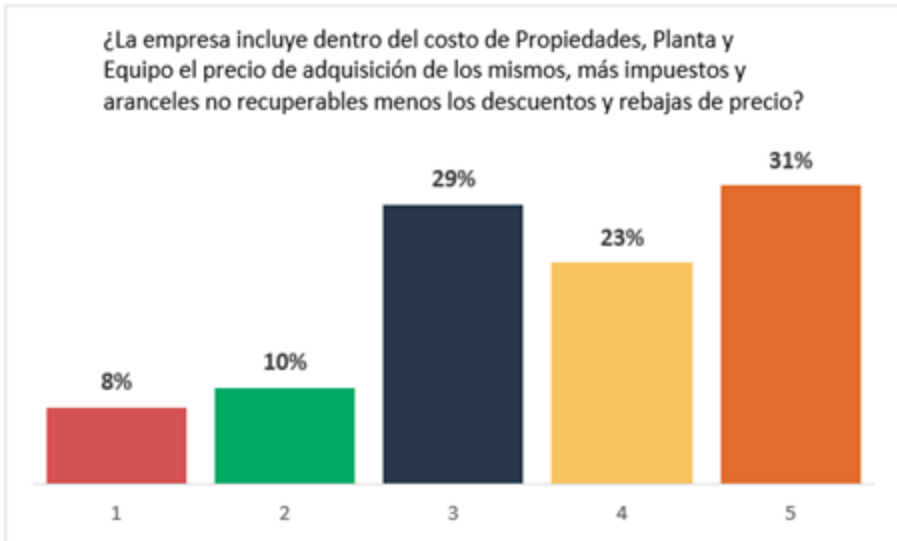
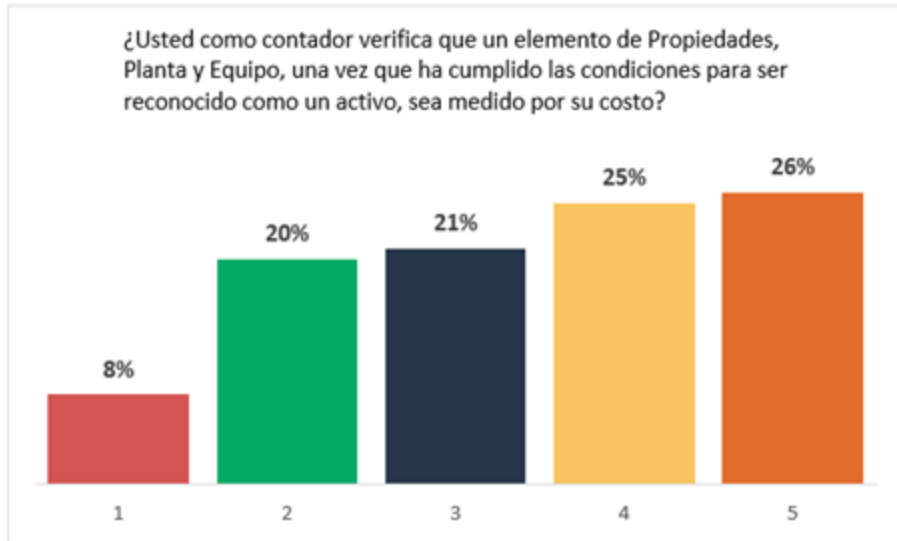
¿La empresa reconoce como parte de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, los costos derivados del mantenimiento diario de los mismos?



- 1: Nunca
- 2: Rara vez
- 3: Ni nunca ni siempre
- 4: Casi siempre
- 5: Siempre

MEDICIÓN EN EL MOMENTO DE RECONOCIMIENTO

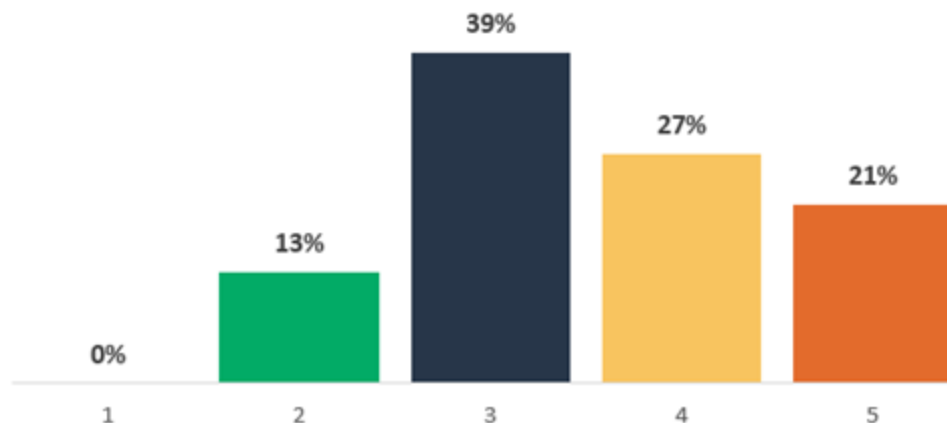
- 1: Nunca
- 2: Rara vez
- 3: Ni nunca ni siempre
- 4: Casi siempre
- 5: Siempre



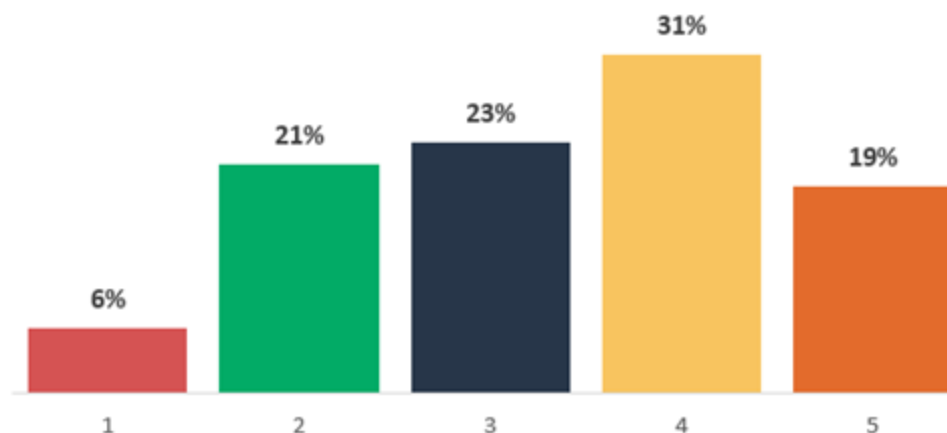
MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO

- 1: Nunca
- 2: Rara vez
- 3: Ni nunca ni siempre
- 4: Casi siempre
- 5: Siempre

¿La empresa define dentro de sus políticas qué modelo de medición posterior (modelo del costo o el modelo de revaluación) aplicará a sus propiedades, planta y equipo?



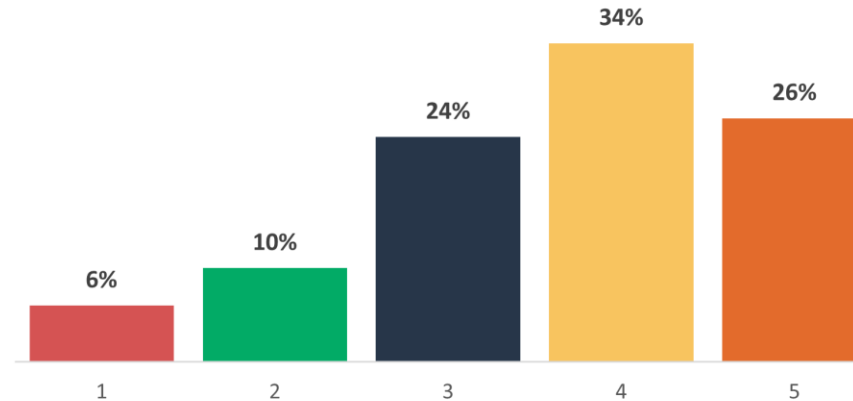
¿La empresa realiza revaluaciones con suficiente regularidad para asegurar que el importe en libros no difiera del valor razonable al final del periodo de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo?



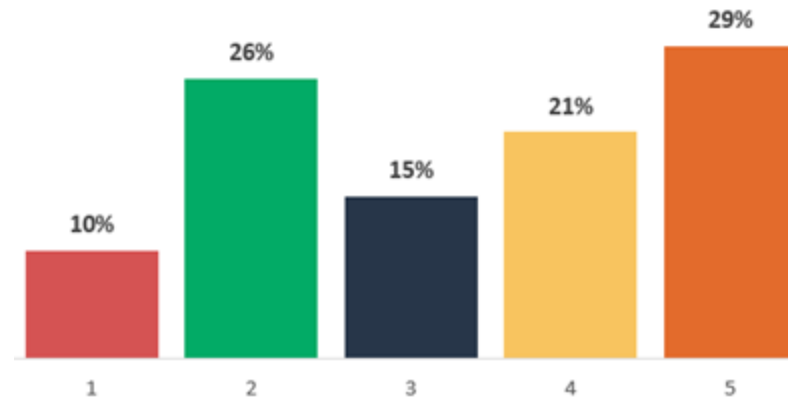
DEPRECIACIÓN

- 1: Nunca
- 2: Rara vez
- 3: Ni nunca ni siempre
- 4: Casi siempre
- 5: Siempre

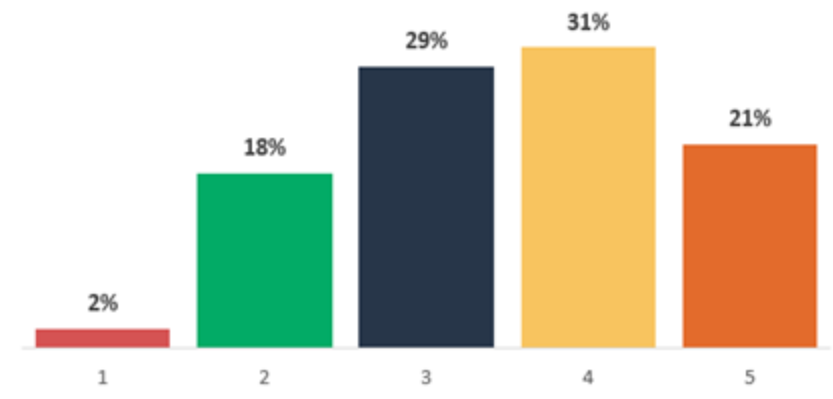
¿Se reconoce el cargo por depreciación de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo en el resultado del periodo?



¿El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil?



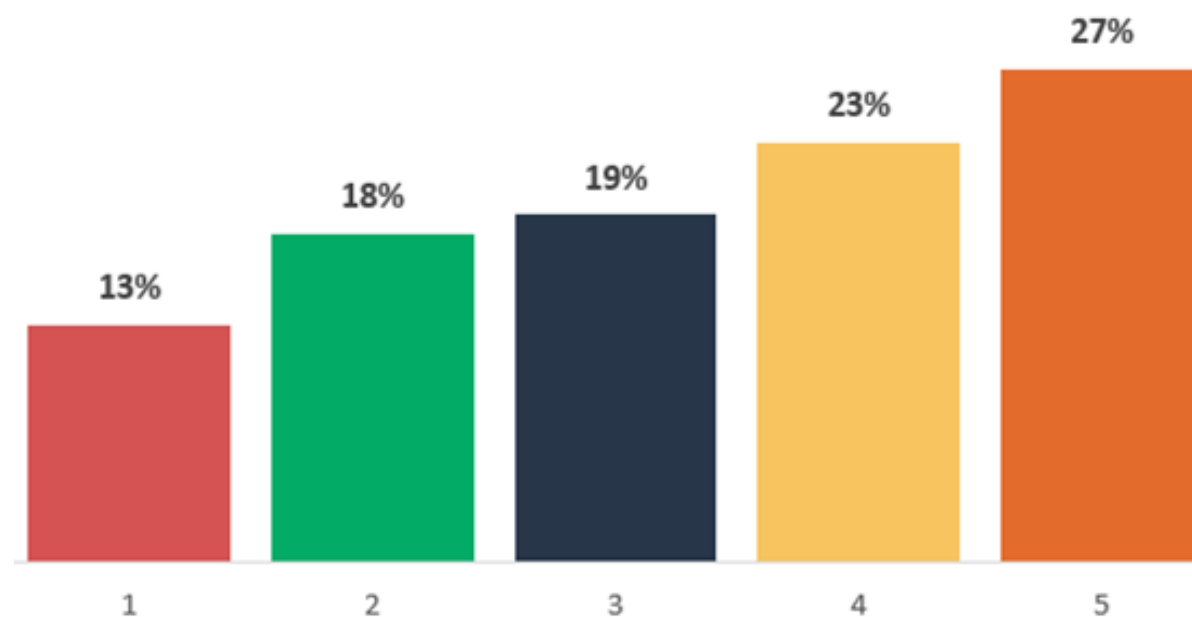
¿La empresa elige el método de depreciación que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo?



DETERIORO

- 1: Nunca
- 2: Rara vez
- 3: Ni nunca ni siempre
- 4: Casi siempre
- 5: Siempre

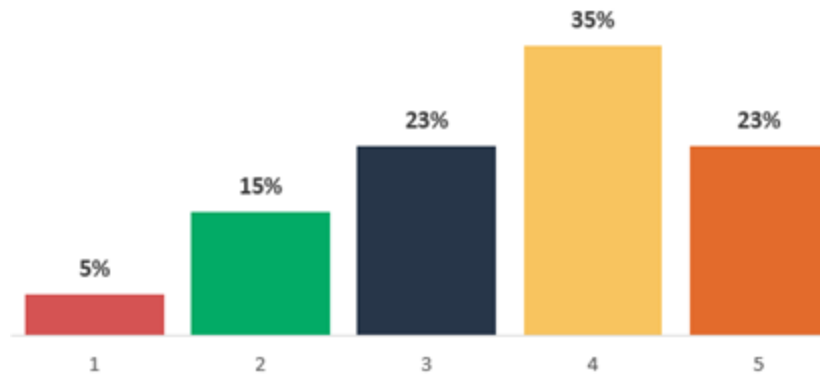
¿Usted como contador aplica la NIC 36 para determinar si los elementos de Propiedades, Planta y Equipo han perdido valor



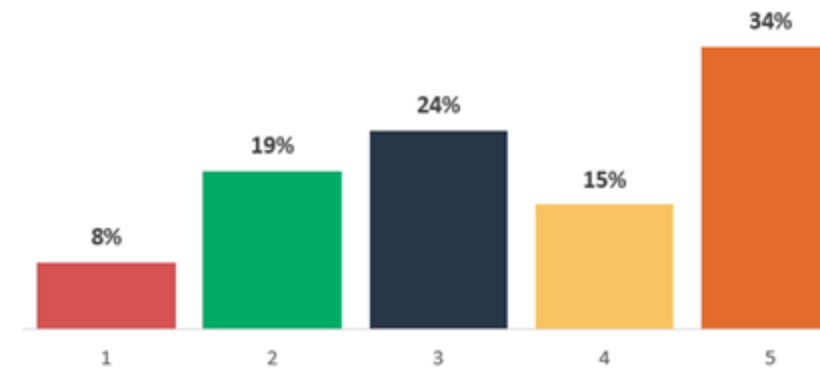
BAJA EN CUENTAS

- 1: Nunca
- 2: Rara vez
- 3: Ni nunca ni siempre
- 4: Casi siempre
- 5: Siempre

¿Usted como contador da de baja los elementos de las Propiedades, Planta y Equipo cuando no se espera obtener beneficio económico futuro por su uso o disposición de los mismos



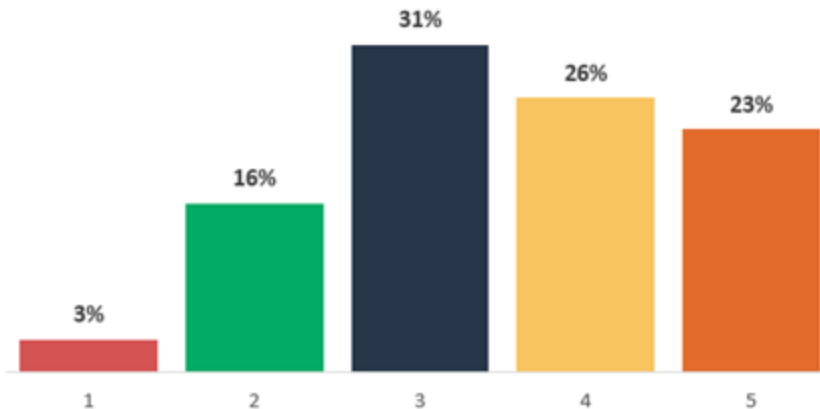
¿La empresa incluye las pérdidas o ganancias surgidas por la baja de un elemento de Propiedades, Planta Equipo en el resultado del periodo?



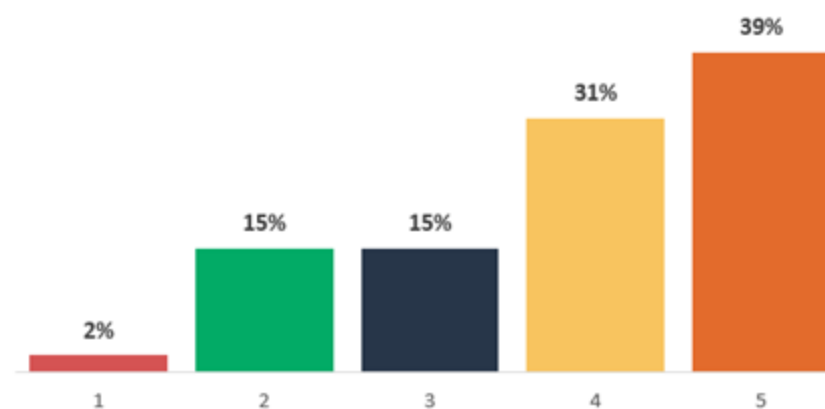
INFORMACIÓN A REVELAR

- 1: Nunca
- 2: Rara vez
- 3: Ni nunca ni siempre
- 4: Casi siempre
- 5: Siempre

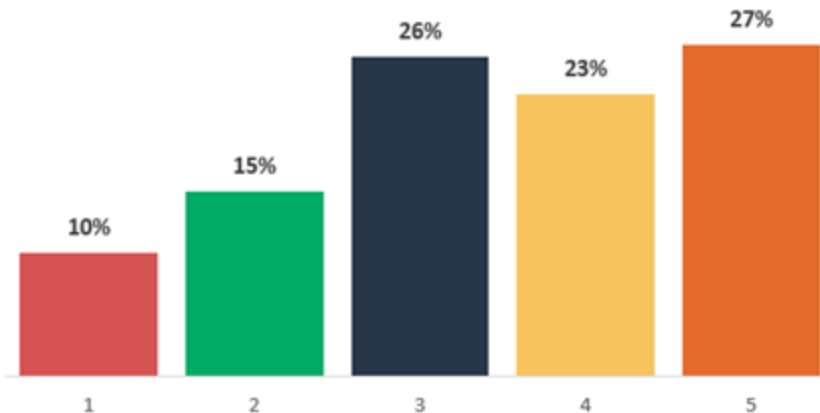
¿En los estados financieros de la empresa, se revelan las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto?



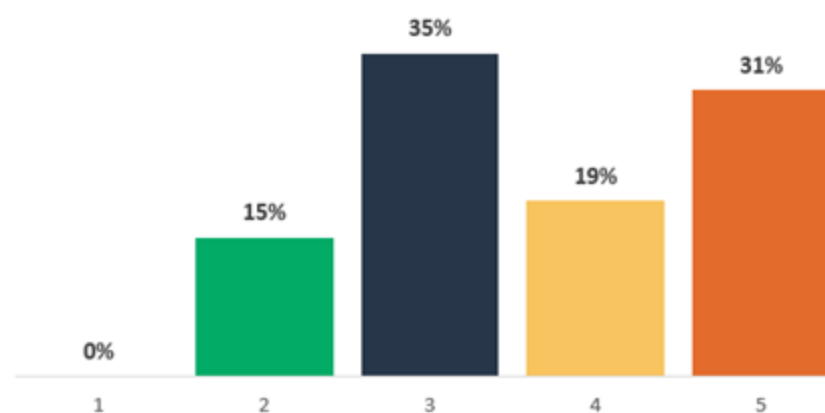
¿En los estados financieros de la empresa, se revelan los métodos de depreciación utilizados?



¿En los estados financieros de la empresa, se revelan las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas?



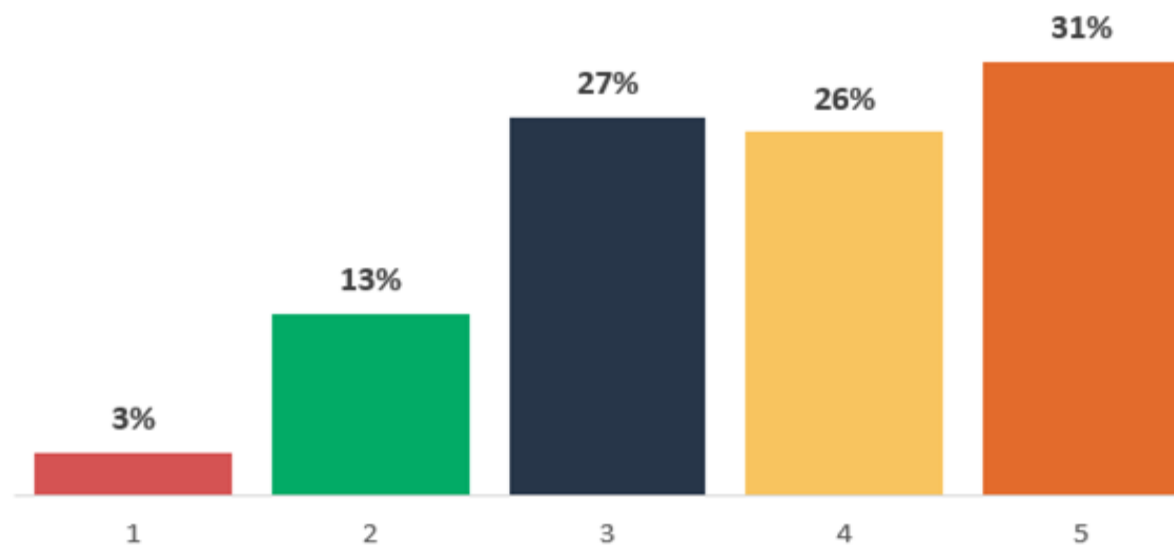
¿En los estados financieros de la empresa, se revela el valor bruto en libros y depreciación acumulada al inicio y al final del periodo?



INFORMACIÓN A REVELAR

- 1: Nunca
- 2: Rara vez
- 3: Ni nunca ni siempre
- 4: Casi siempre
- 5: Siempre

¿En los estados financieros de la empresa, se revela la naturaleza y el efecto del cambio en una estimación contable?



Guía para el tratamiento contable de las Propiedades Planta y Equipo



NIC 16

Propiedades,
Planta y Equipo

Objetivo

Destinatarios

- Proporciona las pautas necesarias para el tratamiento contable
- Permite un correcto tratamiento de los activos fijos

Analizar la aplicación de la NIC 16 y las incidencias tributarias y financieras de la aplicación de dicha norma en las empresas del sector industrial en Ecuador.

- Grandes empresas que aplican NIIF full
- Industrias Manufactureras CIIU Rev. 4.0

DEPRECIACIÓN

1. Cálculo de la depreciación de los saldos iniciales
2. Cálculo de la depreciación de las adiciones
3. Cálculo de la depreciación de las bajas
4. Gasto depreciación según el límite máximo superior

Efecto Tributario

Efecto Financiero por la adopción de NIC 16

DETERIORO

1. Determinar importe en libros
2. Determinar el Valor en Uso
3. Determinar el Valor razonable
4. Determinar el Importe Recuperable
5. Determinar la Pérdida por Deterioro

Efecto Tributario

Efecto Financiero por la adopción de NIC 16

DESMANTELAMIENTO

1. Determinar el Reconocimiento inicial
2. Determinar el cargo por depreciación del costo y del desmantelamiento
3. Determinar la Provisión del Desmantelamiento Actualizado
4. Registro Contable

Efecto Tributario

Efecto Financiero por la adopción de NIC 16

RESULTADOS (PAPER)

Efecto tributario:

Art. 10 LRTI.-Deducciones
Límite Máximo Superior

CASO 1 DEPRECIACIÓN

Efecto financiero:

Gasto depreciación de PPE

Efecto tributario:

Gasto no Deducible
Impuesto diferido

CASO 2 DETERIORO

Efecto financiero:

Gasto Pérdida por Deterioro de PPE

Efecto tributario:

Gasto no deducible
Impuesto diferido

CASO 3 DESMANTELAMIENTO

Efecto financiero:

Gasto financiero

CONCLUSIONES

Es factible implementar una guía para el tratamiento contable de la “Propiedad, Planta y Equipo” en base a la NIC 16, en las empresas del sector industrial, que sirva de fuente de consulta para que las mismas lleven un adecuado reconocimiento, medición y control de sus activos.

La aplicación de la NIC 16 PPE permite presentar estados financieros apegados a la realidad de la organización para una correcta y oportuna toma de decisiones por parte de los usuarios de la información contable financiera, esto se da sobre todo siguiendo los lineamientos establecidos en la normativa y la aplicación de procedimientos tributarios, lo cual tendrá un impacto considerable sobre la determinación de las utilidades y el pago de los impuestos.

Dado que existen problemas con el uso de la NIC 16 Propiedades, planta y equipo, es necesario contar con material informativo en el cual se den casos prácticos que puedan ser de utilidad para los contadores de las empresas para realizar adecuadamente los tratamientos contables.

RECOMENDACIONES

Capacitar a los contadores de las empresas en la correcta aplicación e implementación de la Norma 16 Propiedades, planta y equipo. Esto para precautelar que se dé un correcto tratamiento contable y financiero de los activos fijos de la empresa, para así evitar sanciones y permitir una adecuada toma de decisiones financieras.

Se recomienda realizar auditorías en las empresas que presentaron una gran cantidad de errores en la aplicación de la NIC 16 Propiedades, planta y equipo, esto para poder dar solución a errores que puedan haber dado en los tratamientos contables como lo son depreciaciones, deterioro, baja en cuentas, entre otros.

Se recomienda aplicar una guía contable enfocada en la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, la cual tenga como finalidad mejorar el tratamiento contable, así como el reconocimiento, medición, control y presentación razonable de este rubro en los Estados financieros.

MUCHAS GRACIAS