



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

***“ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO, PARA EMPRESAS MANUFACTURERAS
DEDICADAS A LA FABRICACIÓN DE PRODUCTOS DE CAUCHO
Y PLÁSTICO, CASO DE ESTUDIO PLASTIAZUAY S.A.”***

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIA A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE CONTADORA PÚBLICA AUDITORA**

AUTORA: OLGA CAROLINA MEJÍA MORALES

DIRECTOR: CPA. ORLANDO FABIÁN AYABACA MOGROVEJO

CUENCA – ECUADOR

2016



RESUMEN

En el presente tema de titulación denominado “ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, PARA EMPRESAS MANUFACTURERAS DEDICADAS A LA FABRICACIÓN DE PRODUCTOS DE CAUCHO Y PLÁSTICO, CASO DE ESTUDIO PLASTIAZUAY S.A” , se realizó un estudio amplio de la implementación y tratamiento de la norma, considerando que las Normas Internacionales de Información Financiera son una herramienta necesaria para el tratamiento adecuado y correcto del sistema contable de una compañía, es por ella que de las industrias del sector manufacturero la aplican siendo ellas el medio quienes distribuyen sus inventarios.

Plastiazuay S.A es una empresa muy reconocida en la Ciudad de Cuenca y están bajo el control de la Superintendencia de Compañías, la cual es la única con esta actividad económica en el Azuay. La propiedad, planta y equipo que posee tienen un gran valor económico y una vida útil extensa, estos activos ayudan a mantener en marcha el negocio y es importante conocer el costo al que se puede reconocer actualmente mediante perito avalador quien se basa en el mercado.

La situación económica y financiera no es solo una realidad de Plastiazuay S.A, sino en muchas de las empresas a quienes se les analizará su estado mediante una encuesta que resalte las implicaciones a las que tuvieron que acogerse al desarrollar la NIC 16 en sus Estados Financiero, teniendo como objetivo saber si estos están siendo presentados adecuadamente y de acuerdo a lo establecido por las instituciones controladoras.

Palabras claves:

Propiedad, planta y equipo, Importe en libros, Costo, Importe depreciable, Importe recuperable, Depreciación, Valor razonable, Valor residual, Vida útil y Tasación.



ABSTRACT

In this issue of securitization called "ANALYSIS OF THE APPLICATION OF IAS 16 PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT FOR MANUFACTURING COMPANIES DEDICATED TO THE MANUFACTURE OF RUBBER AND PLASTIC CASE STUDY PLASTIAZUAY SA", it is a comprehensive study conducted implementation and management of the rule, considering that the International Financial Reporting Standards are necessary for the proper treatment and proper tool of the accounting system of a company, it is for her that industries in the manufacturing sector apply it being them the middle who distribute inventories produced other of different kinds.

Plastiazuay S.A. is a well recognized company in the City of Cuenca and are under the control of the Superintendency of Companies, which is the only one with this economic activity in the Azuay. The property, plant and equipment that has a high economic value and a long service life, these assets help keep up the business and it is important to know the cost which can currently be recognized by Endorser expert who is on the market. The calculation of wear and depreciation method a lot of cases is not right, that is not showing the pattern of consumption of assets therefore does not reflect reliable accounting information and what is sought is that by recommending the application a new method of depreciation is determined by actual use.

The economic and financial situation is not only a reality of Plastiazuay SA, but many of the companies who are analyze their status through a survey that highlights the implications that had to qualify to develop IAS 16 in its Financial States, aiming to know if these are being presented properly and in accordance with the provisions of the controlling institutions.

Keywords:

Property, plant and equipment Carrying amount, cost, depreciable amount, recoverable amount, depreciation, fair value, residual value, useful life and Assessment.



ÍNDICE

RESUMEN	2
ABSTRACT	3
ÍNDICE	4
CLÁUSULA DE DERECHOS DE AUTOR	12
CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL	13
AGRADECIMIENTO	14
DEDICATORIA	15
INTRODUCCIÓN	16
CAPÍTULO I	18
MARCO CONCEPTUAL DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	18
1.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	19
1.1.1 OBJETIVO	20
1.1.2 ALCANCE DE LA NIC 16	20
1.1.3 DEFINICIONES	21
1.2 RECONOCIMIENTO Y CLASIFICACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	22
1.2.1 RECONOCIMIENTO DE LOS ACTIVO	22
1.2.2 PIEZAS DE REPUESTO Y EQUIPO AUXILIAR	23
1.2.3 CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS TANGIBLES	23
1.2.4 PRINCIPIO DE RECONOCIMIENTO	24
1.2.5 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIO EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES	27
1.2.6 RECONOCIMIENTO DEL SALDO DE LA SUBCUENTA RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	32
1.3 MEDICIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	32
1.3.1 MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO	32
1.3.2 MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO	36
1.4 DEPRECIACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	45
1.4.1 IMPORTE DEPRECIABLE Y PERIODO DE DEPRECIACIÓN	45
1.4.2 MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN	47
1.4.3 DETERIORO DE VALOR	53
1.5 BAJA DE CUENTAS DE LOS ACTIVOS FIJOS	56
1.6 INFORMACIÓN A REVELAR	57



CAPÍTULO II	60
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y ANÁLISIS DEL SECTOR INDUSTRIAL A LA QUE PERTENECE LA EMPRESA “PLASTIAZUAY S.A”	60
2.1 ANTECEDENTES DE PLASTIAZUAY S.A.	61
2.2 MISIÓN	62
2.3 VISIÓN	62
2.4 VALORES CORPORATIVOS	62
2.5 FODA.	63
2.6 DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO	63
2.6.1 OBJETIVOS.	63
2.6.2 ESTRATEGIAS OPERATIVAS.	64
2.6.3POLÍTICAS DE LA EMPRESA.	65
2.6.4 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.	68
2.6.6 NÚMERO DE COLABORADORES.	69
2.7 DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA Y SECTOR DEL INDUSTRIAL.	69
2.7.1 UBICACIÓN.	69
2.7.2 PRODUCTOS.	70
2.7.3CLIENTES.	72
2.7.4 PROVEEDORES.	73
2.7.5 COMPETENCIA.	73
2.7.6 EXPORTACIONES REALIZADAS POR PLASTIAZUAY S.A.	74
2.7.7 ANÁLISIS FINANCIERO DE LAS INDUSTRIAS DEDICADAS A LA FABRICACION DE PRODUCTOS DE CAUCHO Y PLASTICO.	76
2.7.8ANÁLISIS DEL SECTOR DE LA INDUSTRIA MANUFACTURERA DEL ECUADOR.	81
CAPÍTULO III	84
ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.	84
3.1 ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA NIC 16, CASO DE ESTUDIO PLASTIAZUAY S.A.	85
3.1.1 PROCESO DE ADQUISICIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.	85
3.1.2 MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO	86
3.1.3 MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO.	93



3.2 ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LOS MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO EN PLASTIAZUAY S.A.	124
3.2.1 MÉTODO DE DEPRECIACIÓN UTILIZADO.	124
3.2.2 APLICACIÓN DE MÉTODO DE DEPRECIACIÓN DE ACUERDO A SU PATRÓN DE CONSUMO.	125
3.2.3 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS Y SUS IMPLICACIONES CONTABLES Y TRIBUTARIAS.	132
3.3 ANÁLISIS Y VALORACIÓN DE LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA ELABORACIÓN DE PRODUCTOS DE CAUCHO Y PLÁSTICO, CON RELACIÓN A LA APLICACIÓN DE LA NIC16.	136
3.3.1 DESCRIPCIÓN DE LAS EMPRESAS.	137
3.3.2. ENCUESTA.	138
3.3.3 ANÁLISIS Y VALORACIÓN DE RESULTADOS.	143
3.4 ANÁLISIS FINANCIERO POR LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.	157
3.4.1 ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO.	158
3.4.2 APALANCAMIENTO.	159
3.4.3 ROTACIÓN DEL ACTIVO FIJO.	160
3.4.4 UTILIDAD NETA DEL ACTIVO.	161
CAPÍTULO IV	162
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	162
4.1 CONCLUSIONES.	162
4.2 RECOMENDACIONES.	165
ANEXOS	167
BIBLIOGRAFÍA	179
DISEÑO DE LA TESIS	180



ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1</i> : Registro contables intercambio de activos.	25
<i>Tabla 2</i> : Registro contable por la reposición del motor de la sopladora averiado27	
<i>Tabla 3</i> : Registro contable por cambio de Política Contable	29
<i>Tabla 4</i> : Registro contable por cambio de Estimación Contable	30
<i>Tabla 5</i> : Registro contable por corrección de un Error Contable.	31
<i>Tabla 6</i> : Registro contable por la adquisición de la maquinaria.....	35
<i>Tabla 7</i> : Registro contables de la aplicación de las NIIF por primera vez	38
<i>Tabla 8</i> : Registro contables del activo después del año de transición.....	40
<i>Tabla 9</i> : Registro contables del superávit de revaluación.	41
<i>Tabla 10</i> : Registro del superávit de revaluación por disminución del valor razonable.....	42
<i>Tabla 11</i> : Método de eliminación contra el importe en libros bruto del activo.	43
<i>Tabla 12</i> : Registro contables del superávit de revaluación	43
<i>Tabla 13</i> : Registro contable de la depreciación según el valor revaluado.	44
<i>Tabla 14</i> : Registro contables de la disminución del activo.	44
<i>Tabla 15</i> : Registro contables de la liquidación del Estado de Resultados Integral.	45
<i>Tabla 16</i> : Tabla de Depreciación	46
<i>Tabla 17</i> : Registro contables Depreciación Lineal.	48
<i>Tabla 18</i> : Método de depreciación por la suma de números dígitos.....	50
<i>Tabla 19</i> : Registro contables del Método de Depreciación Decreciente por la suma de números dígitos.	50
<i>Tabla 20</i> : Método de Depreciación Lineal de la doble cuota sobre el valor en libros.	51
<i>Tabla 21</i> : Registro contables del Método de Depreciación de la doble cuota sobre valor en libros	52
<i>Tabla 22</i> : Registro contable del Método de las Unidades de Producción	53
<i>Tabla 23</i> : Perdida por Deterioro de valor	55
<i>Tabla 24</i> : Registro contables de la venta de un activo fijo.....	57
<i>Tabla 25</i> : FODA.....	63
<i>Tabla 26</i> : Industrias manufactureras de producto de caucho y plástico en la Ciudad de Cuenca.	74
<i>Tabla 27</i> : Productos exportados a Perú.....	75
<i>Tabla 28</i> : Exportación de empresas Ecuatorianas a Perú.....	75



Tabla 29: Indicadores de Liquidez.	76
Tabla 30: Indicadores de Solvencia.	77
Tabla 31: Indicadores de Gestión.	78
Tabla 32: Indicadores de Rentabilidad.	80
Tabla 33: ¿La compañía adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera?	143
Tabla 34: ¿A qué grupo de compañías establecido por la Superintendencia de Compañías para la adopción de NIIF, usted pertenece?	143
Tabla 35: ¿La compañía implementó la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo? .	144
Tabla 36: ¿Qué características considera la compañía para clasificar sus activos como Propiedad, Planta y Equipo?	145
Tabla 37: ¿Qué costos considera la empresa como parte de la Propiedad, Planta y Equipo al momento de su adquisición o compra?	145
Tabla 38: ¿La compañía realizó la valoración posterior al reconocimiento de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo?.....	146
Tabla 39: ¿Qué modelo de valoración posterior de la Propiedad, Planta y Equipo utilizó la compañía?	147
Tabla 40: ¿La empresa tuvo la necesidad de realizar un peritaje por la aplicación del modelo de revaluación en la Propiedad, Planta y Equipo?.....	147
Tabla 41: El costo que la empresa desembolsó por concepto de peritaje con relación al valor revaluado de la propiedad, planta y equipo, fue:	148
Tabla 42: ¿La empresa reconoció activos o pasivos por impuestos diferidos en el tratamiento y control contable de Propiedad, Planta y Equipo?	149
Tabla 43: ¿La revaluación de los elementos de la Propiedad, Planta y equipo ha afectado el cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta?.....	149
Tabla 44: ¿Cuál de los siguientes métodos de depreciación la compañía utiliza para depreciar su Propiedad, Planta y Equipo?	150
Tabla 45: ¿La empresa aplica para su depreciación la vida útil establecida en el Artículo No. 28 numeral 6 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario? ...	151
Tabla 46: ¿Cómo la empresa establece la vida útil de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo?	151
Tabla 47: ¿La empresa aplica el mismo método de depreciación para la maquinaria y equipo que posee para la producción de sus bienes y servicios?	152



<i>Tabla 48:</i> ¿El método utilizado para depreciar la maquinaria y equipo, esta aplicado y medido de acuerdo a su patrón de consumo?	153
<i>Tabla 49:</i> ¿Cuál es el método apropiado para la depreciación de la maquinaria y equipo?.....	153
<i>Tabla 50:</i> ¿Los activos que posee la empresa han sufrido algún Deterioro en su Valor?	154
<i>Tabla 51:</i> ¿Cómo la empresa establece el importe recuperable para determinar el deterioro de valor de la Propiedad, Planta y Equipo?	155
<i>Tabla 52:</i> ¿La compañía sufrió implicaciones contables y tributarias por la aplicación de la NIC 16?	155
Tabla 53 ¿Cuáles son las Implicaciones contables y tributarias que se generaron por la implementación de la NIC 16?	156
<i>Tabla 54:</i> ¿Los Estados Financieros presentados a la Superintendencia de compañías y SRI al adoptar las NIIF reflejan la realidad de la compañía?	157
<i>Tabla 55:</i> Índice de Endeudamiento del Activo Fijo bajo NIIF Y NEC.....	158
<i>Tabla 56:</i> Índice de Apalancamiento bajo NIIF Y NEC	159
<i>Tabla 57:</i> Índice de Rotación de Activo Fijo bajo NIIF Y NEC.	160
<i>Tabla 58:</i> Índice de Rentabilidad Neta del Activo bajo NIIF Y NEC.....	161

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1: Condiciones para ser un Activo</i>	22
<i>Figura 2: Condiciones para ser Propiedad, Planta y Equipo</i>	22
<i>Figura 3: Control Activo Depreciable</i>	23
<i>Figura 4: Principio de Reconocimiento</i>	24
<i>Figura 5: Fórmula Valor Presente</i>	26
<i>Figura 6: NIC 8 Políticas, Estimaciones y Errores Contables</i>	28
<i>Figura 7: Costos directamente Atribuibles</i>	33
<i>Figura 8: Intereses a lo largo del periodo del Crédito</i>	34
<i>Figura 9: Modelo de Costo</i>	36
<i>Figura 10: Modelo de Revaluación</i>	36
<i>Figura 11: Fórmula Valor Presente</i>	39
<i>Figura 12: Gasto por Depreciación</i>	40
<i>Figura 13: Depreciación</i>	45
<i>Figura 14: Método de Depreciación Lineal</i>	47
<i>Figura 15: Método de Depreciación Unid. Producción</i>	52
<i>Figura 16: Ganancia o pérdida de la baja de cuentas</i>	56
<i>Figura 17: Logotipo PLASTIAZUAY S.A</i>	62
<i>Figura 18: Estructura Orgánica Funcional</i>	68
<i>Figura 19: Línea Calandrado</i>	70
<i>Figura 20: Línea Extrusora</i>	71
<i>Figura 21: Línea de Recubrimiento</i>	72
<i>Figura 22: Proceso de compra de la Propiedad, Planta y Equipo</i>	86
<i>Figura 23: Costo de la Propiedad, Planta y Equipo</i>	87
<i>Figura 24: Valor Actual Estimado</i>	94

ÍNDICE DE GRÁFICOS

<i>Gráfico 1: Actividad Económica del Ecuador</i>	81
<i>Gráfico 2: Actividad Económica por Región</i>	82
<i>Gráfico 3: Personal Ocupado en la Región Sierra</i>	82
<i>Gráfico 4: Remuneración por Actividad Económica</i>	83
<i>Gráfico 5: ¿La compañía adoptó las Normas</i>	143
<i>Gráfico 6: ¿A qué grupo de compañías</i>	144
<i>Gráfico 7: ¿La compañía implementó la NIC16</i>	144



Gráfico 8: ¿Qué características considera la compañía para	145
Gráfico 9: ¿Qué costos considera la empresa	146
Gráfico 10: ¿La compañía realizó la valoración	146
Gráfico 11: ¿Qué modelo de la valoración	147
Gráfico 12: ¿La empresa tuvo la necesidad de realizar	148
Gráfico 13: El costo la empresa desembolsó	148
Gráfico 14: ¿La empresa reconoció activos	149
Gráfico 15: ¿La revaluación de los elementos	150
Gráfico 16: ¿Cuál de siguientes métodos de	150
Gráfico 17: ¿La empresa aplica para su	151
Gráfico 18: ¿Cómo la empresa estableció	152
Gráfico 19: ¿La empresa aplica el mismo	152
Gráfico 20: ¿El método utilizado para depreciar	153
Gráfico 21: ¿Cuál es el método apropiado para.....	154
Gráfico 22: ¿Los activos que posee la empresa	154
Gráfico 23: ¿Cómo la empresa establece el	155
Gráfico 24: La compañía sufrió implicaciones.....	156
Gráfico 25: La empresa Plásticos Rival genero impuestos diferidos por la implementación de la NIC 16, mientras Continental Tire Andina S.A Y Isollanta Cía. Ltda. sufrieron disminución en sus elementos de propiedad, planta y equipo. Implicaciones contables y tributarias.....	156
Gráfico 26: ¿Los Estados Financieros dados.....	157
Gráfico 27: Índice de Endeudamiento del Activo Fijo	158
Gráfico 28: Índice de Apalancamiento	159
Gráfico 29: Índice de Rotación de Activo Fijo.....	160
Gráfico 30: Índice de Rotación de Activo Fijo.....	161



CLÁUSULA DE DERECHOS DE AUTOR



Universidad de Cuenca
Cláusula de derechos de autor

Yo, OLGA CAROLINA MEJÍA MORALES, autora de la tesis "ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, PARA EMPRESAS MANUFACTURERAS DEDICADAS A LA FABRICACIÓN DE PRODUCTOS DE CAUCHO Y PLÁSTICO, CASO DE ESTUDIO PLASTIAZUAY S.A.", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de CONTADORA PÚBLICA AUDITORA. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, 07 de junio de 2016.

OLGA CAROLINA MEJÍA MORALES

C.I: 0105321178



CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL



Universidad de Cuenca
Clausula de propiedad intelectual

Yo, OLGA CAROLINA MEJÍA MORALES, autora de la tesis "ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, PARA EMPRESAS MANUFACTURERAS DEDICADAS A LA FABRICACIÓN DE PRODUCTOS DE CAUCHO Y PLÁSTICO, CASO DE ESTUDIO PLASTIAZUAY S.A.", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 07 de junio de 2016.

OLGA CAROLINA MEJÍA MORALES

C.I: 0105321178



AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios y a la vida por haberme dado la salud y la oportunidad de poder alcanzar mis objetos y metas, siendo en el apoyo que necesitaba para ser una excelente profesional.

Agradezco también a mi director CPA. Fabián Ayabaca por su dirección y paciencia en el desarrollo de mi tema de titulación y en especial a la Universidad de Cuenca por convertirse en mi segundo hogar, a mis compañeros y docentes en general.

CAROLINA MEJIA



DEDICATORIA

Dedico mi tema de titulación a mis padres Humberto Mejía y Olga Morales quienes han sido el pilar fundamental en mi vida personal y profesional, a mis hermanas Gabriela y Guadalupe Mejía Morales quienes me han apoyado en cada paso y decisión que he tomado y en especial a mis difuntos abuelitos Luis Morales y Cruz Coronel que en paz descansen y que nos cuidan y abrigan con su calor desde el cielo.

CAROLINA MEJIA



INTRODUCCIÓN

El presente tema de titulación tiene objetivo analizar la aplicación de la NIC16 Propiedad, Planta y Equipo en las industrias manufactureras, caso de estudio Plastiazuay S.A y así determinar la objetividad en la presentación de sus Estados Financieros a los organismos pertinentes.

La NIC 16 redacta en su contenido el tratamiento contable y tributario de las cuentas relacionadas con este proceso del reconocimiento y medición inicial, medición posterior, métodos de depreciación, baja de cuentas y a su vez el estudio de las normas respectivas inherentes al mismo como son la NIC 8 Políticas, Estimaciones y Errores Contables, la NIC 36 Deterioro de Valor y la NIC 12 Impuestos Diferidos, los cuales son asistidas correctamente en caso de ser necesario por la transformación de NEC a NIIF, los registros contables se realizan de manera cronológica y de acuerdo a la situación que se genere, considerando dentro del desarrollo de mi trabajo ejemplos que ayudan a la mejor comprensión de su implementación y manejo.

El sector manufacturero en la Ciudad de Cuenca abarca la mayoría de empresas quienes se dedican a producir y comercializar sus productos a nivel nacional e internacional, siendo ellos el principal motor para el crecimiento de la actividad económica de las pequeñas, medianas y grandes empresas del País, quienes están bajo el control y supervisión de la Superintendencia de Compañías y demás organismos encargados, la SIC establece tres grupos donde las organizaciones deben clasificarse y regirse para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, Plastiazuay S.A pertenece al tercer grupo para la transición a NIIF y tiene como misión proveer al mercado de materiales sintéticos de calidad y ofrecer soluciones integrales mediante la práctica constante del trabajo en equipo, la eficiencia y eficacia en su trabajo y producción, razón por la que se hace énfasis en esta sección dando a conocer los aspectos más generales e importantes de la empresa como es su estructura organizativa, políticas, sus cuatro líneas de producción y sus productos finales, la competencia y un breve estudio de sus índices financieros entre las cinco empresas más importantes del sector.

La NIC 16 propiedad, planta y equipo es muy claro al momento de su aplicación, Plastiazuay S.A. registra inicialmente el costo de estos activo de



acuerdo a su precio de adquisición si se compra dentro del país y si es en el exterior se adhiere a su precio los costos de transporte, honorarios profesionales y demás a los incurra hasta que el bien este en funcionamiento, esto conlleva a que se produzcan implicaciones como complicaciones en el cálculo de impuesto a la renta o la existencia de impuestos diferidos. Los métodos de depreciación utilizados para control del uso de estos elementos a menudo no son adecuados porque no reflejan el patrón de consumo real sino es patrón de consumo estimado, de ahí sobresale la idea de recomendar el cambio de política contable al método de depreciación por unidades producidas que se sustenta en los resultados obtenidos en la encuesta.



CAPÍTULO I

MARCO CONCEPTUAL DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera tiene gran trascendencia en el Ecuador desde el año 1999, en donde se decidió la sustitución de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad por las NIIF, las cuales resaltan en su contenido el correcto manejo de la información contable, impulsando a las entidades que están bajo la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías a presentar estados financieros fiables y de calidad evitando que se produzcan fraudes internos y externos.

La Superintendencia de Compañías regula a todas las compañías y entes del País, categorizándolas en diferentes sectores económicos de acuerdo a la actividad que desarrolla; Por ejemplo, pueden estar clasificadas como industrias manufactureras, construcción, pesca enseñanza, hoteles y restaurantes, almacenamiento y comunicación, entre otros. Según resolución N°. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial N°. 498 el 31 de diciembre del 2008, se establece un cronograma obligatorio de la implementación de las NIIF para todas las entidades que están bajo el control de la SIC, que deberán presentar estados financieros comparativos a partir de su año de transición, dividiéndolas en tres grupos:

Grupo 1.- Implementaran las NIIF a partir del 1 de enero del 2010 y siendo su periodo de transición el año 2009, aquellas compañías sujetas y reguladas por la Ley de Mercado de Valores.

Grupo 2.- Implementaran las NIIF a partir del 1 de enero del 2011 y siendo su periodo de transición el año 2010, las compañías cuyos activos totales son iguales o superan los US\$ 4,000,000 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, compañías extranjeras, compañías de economía mixta y entidades del Sector Publico.

Grupo 3.- Implementaran las NIIF a partir del 1 de enero del 2012 y su periodo de transición el año 2011, todas las compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. (Ley de compañías del Ecuador, Resolución No. 08.G.DSC.010, 2008)



Las empresas que no pertenecen al primero y segundo grupo detallados en los párrafos anteriores, deben determinar si aplican NIIF completas o NIIF para PYMES, las pequeñas y medianas empresas deben cumplir tres requerimientos con base a los estados financieros del ejercicio económico anterior al año de transición, que son:

1. “Activos totales mayores a \$100,000 y menores a \$4, 000,000.
2. Registren un valor bruto de ventas que sean mayor a \$100,000 y menor a \$5, 000,000.
3. Tengan más de 10 trabajadores y menos de 20.” (Hansen-Holm, 2011)

En el presente trabajo de titulación se estudiará sobre el manejo y tratamiento de los elementos de propiedad, planta y equipo de la industria manufacturera Plastiazuay S.A, ubicado en el tercer grupo para la implementación de las NIIF, sin embargo, esta empresa no aplicara NIIF para PYMES gracias a que sobrepasa el límite del valor bruto de ventas que es de \$5, 000,000, quien posee un gran volumen de ventas anuales por el giro del negocio.

Las Normas Internacionales de Contabilidad son una guía para la correcta utilización de las cuentas contables según cada caso de estudio. En esta investigación se desarrollará sobre el análisis de la implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, la cual describe el adecuado manejo del reconocimiento, medición inicial, medición posterior, depreciación según su patrón de consumo y el tratamiento contable de estos activos. El estudio y aplicación de la norma ayuda a las entidades a elaborar y presentar información financiera transparente, confiable y comparable, para la correcta toma de decisiones.

1.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se define como propiedad, planta y equipo a todo bien tangible que la empresa adquirió o invirtió de forma permanente para la fabricación de productos, venta de bienes, prestación de servicios, atención al cliente o para uso administrativo, estos activos no están destinados para la venta y tienen como finalidad generar mayor rentabilidad al ser un factor importante para todas las compañías del país y a nivel internacional.



1.1.1 OBJETIVO.

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de su inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse.” (IFRS, NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, 2014)

1.1.2 ALCANCE DE LA NIC 16.

La NIC 16 registrara y contabilizara a los elementos de cada clase de propiedad planta y equipo, salvo que exista un tratamiento contable distinto expresada en otra Norma.

Esta Norma no se aplicará a:

- a) “Las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas;
- b) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (NIC 41 Agricultura).
- c) El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales); o
- d) las inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales, petróleo, gas natural y otros recursos no renovables similares.” (IFRS, NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, 2014)

La presente norma se implementará a la propiedad, planta y equipo destinados para mantener y desarrollar los activos clasificados como activos biológicos y derechos mineros y reservas mineras. Otras Normas Internacionales de Contabilidad pueden dar a los Activos fijos un tratamiento diferente a la que la NIC 16 describe.



1.1.3 DEFINICIONES.

Para una mejor comprensión de esta norma se describe los términos vinculados a su estudio: (IFRS, NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, 2014)

- ✓ **Propiedad, planta y equipo.** - Son los activos tangibles que la empresa posee para generar beneficios económicos de su utilización y que son medidos con fiabilidad.
- ✓ **Importe en libros.** - Es el valor por el cual se reconoce los elementos de propiedad, planta y equipo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor.
- ✓ **Costo.** - Es el valor al que se reconoce un activo en el momento de adquirirlo y ponerlo en las condiciones necesarias para ser utilizados, a cambio de un sacrificio económico.
- ✓ **Importe depreciable.** - Es el costo de la propiedad, planta y equipo menos su valor residual.
- ✓ **Importe recuperable.** - es el importe mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.
- ✓ **Depreciación.** - Es la disminución de valor de la propiedad, planta y equipo por su uso, tiempo u obsolescencia, distribuido sistemáticamente del importe depreciable de la propiedad, planta y equipo.
- ✓ **Valor razonable.** - Es el valor por el cual la propiedad, planta y equipo puede ser intercambiado, es decir su valor de mercado, en donde los interesados lo pactan evaluando las condiciones en las que se encuentra.
- ✓ **Valor residual.** - Es el valor estimado que una empresa pretende obtener al término de la vida útil del activo, antigüedad, desgaste y uso.
- ✓ **Vida útil.** - Es tiempo o años por el cual la empresa estima utilizar la propiedad, planta y equipo para generar los beneficios esperados.
- ✓ **Tasación.** - Es la determinación del precio de la propiedad, planta y equipo establecido por un profesional denominado perito valuador el cual estudia y analiza el bien a la fecha para determinar su valor razonable.

1.2 RECONOCIMIENTO Y CLASIFICACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se debe considerar ciertos aspectos para que un elemento de propiedad, planta y equipo se reconozca como activo, así como conocer la clasificación de los activos tangibles para su tratamiento.

1.2.1 RECONOCIMIENTO DE LOS ACTIVO.

La propiedad, planta y equipo debe cumplir con ciertas consideraciones para ser un Activo, caso contrario se le considerara como un gasto:

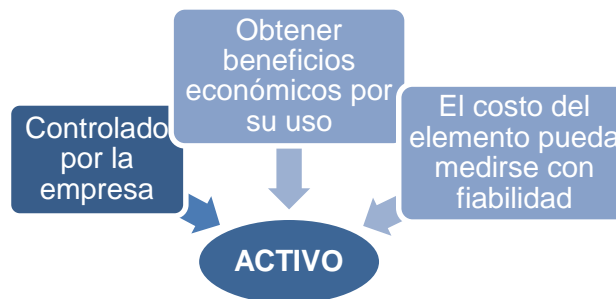


Figura 1: Condiciones para ser un Activo

Fuente: IFRS, “NIC16 Propiedad, Planta y Equipo”

Elaborado por: Autora

Es necesario conocer si los Activos cumplen con el perfil para ser propiedad, planta y equipo o están calificados como inventarios o inversiones inmobiliarias, tomando en cuenta los siguientes requisitos:



Figura 2: Condiciones para ser Propiedad, Planta y Equipo

Fuente: IFRS, “NIC16 Propiedad, Planta y Equipo”

Elaborado por: Autora

1.2.2 PIEZAS DE REPUESTO Y EQUIPO AUXILIAR

Las piezas de repuesto y equipo auxiliar que no son tan significativas para la empresa son consideradas como inventarios, que se reconocen al momento que se consumen en el resultado del periodo. Sin embargo, si las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente que cumplan con las exigencias para ser propiedad, planta y equipo, porque son utilizados durante más de un periodo y con relación al activo principal, se contabilizarán como propiedad, planta y equipo.

1.2.3 CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS TANGIBLES.

Según las NIIF's la Propiedad, planta y equipo se clasifican en los siguientes grupos: HANSEN-HOLM, "Manual para Implementación NIIF", 2011.

1. Activos Depreciables.
2. Activos no Depreciables.
3. Activos Agotables.

1.2.3.1 ACTIVOS DEPRECIABLES.

Son activos fijos tangibles depreciables aquellos que por la actividad económica de la empresa sufren desgaste o deterioro u obsolescencia tecnológica, necesarios para el funcionamiento del negocio y son controlados de acuerdo:

Control Activos Depreciables = Costo – Depreciación Acumulada

Figura 3: Control Activo Depreciable

Fuente: IFRS, "NIC16 Propiedad, Planta y Equipo"

Elaborado por: Autora

Los activos se dividen:

Según la actividad de la organización ya sea industrial, comercial o de servicios, se adquirirán la propiedad, planta y equipo adecuados para su desarrollo como edificios, maquinaria y equipo, muebles y enseres, vehículos, equipos de computación, instalaciones, entre otros.

1.2.3.2 ACTIVOS NO DEPRECIABLES.

Son aquellos bienes que tienen una vida útil indefinida y no sufren deterioro como por ejemplo los Terrenos, razón por la cual no se deprecian y otros que están en vía de adecuación y montaje y que no producen ingresos a la institución, como es el caso de la maquinaria en montaje, muebles y enseres en fabricación y construcciones en curso.

1.2.3.3 ACTIVOS AGOTABLES.

Son recursos naturales como bosques, minas, pozos, plantaciones agrícolas y forestales, cuya cantidad y valor disminuyen por la extracción o remoción del producto. El rubro correspondiente al valor histórico de estos activos representa su valor de adquisición más las erogaciones incurridas en su exploración y desarrollo respectivamente.

Los beneficios económicos de estos bienes están dados por su agotamiento, calculado a base de las unidades extraídas o producidas que serán reconocidas en el resultado del ejercicio.

1.2.4 PRINCIPIO DE RECONOCIMIENTO.

La empresa evaluará de acuerdo a este principio todos los costos iniciales a los que se han incurrido para la adquisición de la propiedad, planta y equipo y sus costos posteriores.

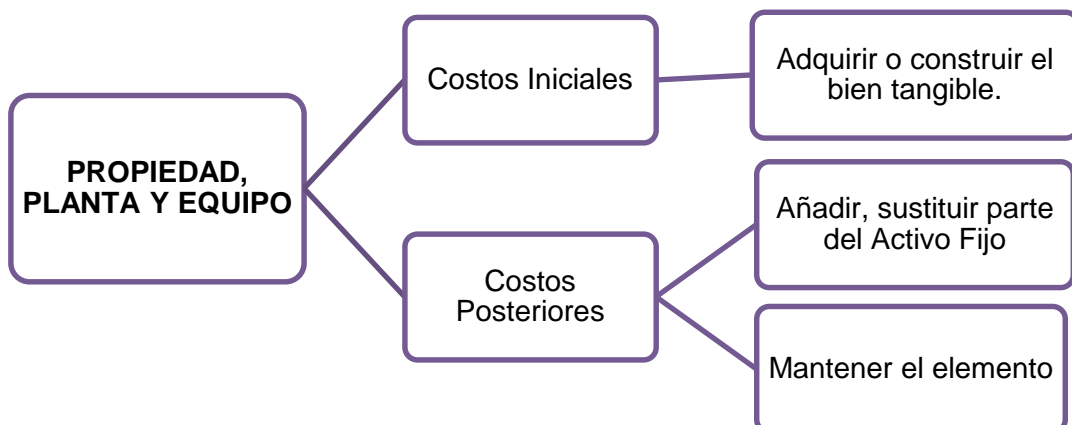


Figura 4: Principio de Reconocimiento

Fuente: IFRS, “NIC16 Propiedad, Planta y Equipo”

Elaborado por: Autora

1.2.4.1 COSTOS INICIALES.

Los costos iniciales de un elemento de propiedad, planta y equipo están dados por el costo de adquisición o construcción a los que se han incurrido para obtenerla.

Las empresas pueden solicitar bienes de seguridad o de índole medioambiental que a pesar que no incrementen los beneficios económicos de la entidad, son considerados propiedad, planta y equipo, por la razón que dichos elementos permiten a la empresa obtener beneficios económicos adicionales derivados del resto de sus activos fijos. Por ejemplo, una industria manufacturera decide adquirir un equipo de seguridad para cubrir posibles riesgos por robo o hurto de sus activos.

Caso práctico 1.- Adquisición de un elemento de propiedad, planta y equipo a cambio de otra propiedad, planta y equipo.

Una empresa manufacturera dedicada a la elaboración de productos plásticos intercambia una máquina de embalaje marca BEMA con un costo Histórico de \$ 53.000 y con una depreciación acumulada de \$ 22.000 (Valor en Libros de \$ 31.000), por una máquina de embalaje marca MSK cuyo precio es de \$ 65.000. La empresa además entrega \$40.000 en efectivo.

Realizar el tratamiento contable correspondiente al intercambio.

Tabla 1 : Registro contables intercambio de activos.

Cuentas	Debe	Haber
X		
Maquinaria (MSK)	\$65.000,00	
Depreciación acumulada maquinaria	\$22.000,00	
Perdida permuta Activos	\$ 6.000,00	
Maquinaria (BEMA)		\$53.000,00
Bancos		\$40.000,00

Fuente: HANSEN-HOLM, "Manual para Implementación NIIF".

Elaborado por: Autora

En este ejercicio práctico la empresa obtuvo pérdida de \$6.000 por el intercambio de la máquina de embalaje BEMA a la MSK.

1.2.4.2 COSTOS POSTERIORES.

Dentro de los costos posteriores se encuentran el valor por el reemplazo de una pieza considerados como sustitución de los bienes tangibles, este costo se reconocerá en el importe del elemento de propiedad, planta y equipo en donde fue reemplazado.

También se considera como sustitución dentro de la partida de propiedad, planta y equipo a la inspección general y se dará de baja el valor en libros derivado de una inspección previa. Los costos provenientes del mantenimiento diario de los Activos fijos no se reconocerán como costo, sino como resultado del periodo en el momento en que incurra en ellos.

Caso práctico 2.- Reparación y conservación

Una empresa manufacturera dedicada a la elaboración de plásticos adquirió una sopladora para la fabricación de sus productos con un costo de \$75.000 y vida útil de 10 años. Al final del 7 año el motor de la maquinaria debía ser reemplazada debido a que esa parte se averió por su constante uso. El costo del nuevo motor es de \$25.000. ¿Determinar el tratamiento contable pertinente por la reposición del motor averiado?

Al no conocer el costo del motor que vamos a reemplazar, tomamos como indicar el costo del nuevo motor, a través del cálculo del valor presente por los 7 años que han transcurrido, con una tasa de descuento de 5%.

$$VP = S * (1+i)^{-n}$$

Figura 5: Fórmula Valor Presente

Fuente: ("Libro Matemáticas Financieras; VICENTE MENDEZ)

Elaborado por: Autora

Desarrollo: $VP = \$25.000 * (1 + 0,05)^{-7}$

$$VP = \$25.000 * (1,05)^{-7}$$

$$VP = \$25.000 * (0,71068133)$$

$$VP = \$17.767,03 R//$$



Se debe determinar el valor de la depreciación acumulada del motor averiado a los 7 años.

Desarrollo: Depreciación= $(\$17.767,03 / 10) * 7$

Depreciación= $(\$1.776,70) * 7$

Depreciación= $\$12.436,92$ R//

La empresa sufrirá pérdida por la reposición del motor, que se calculará por la diferencia de su costo histórico menos depreciación acumulada del activo averiado.

Desarrollo: Pérdida: $\$17.767,03 - \$12.436,92$

Pérdida: $\$5.330,11$

Tabla 2: Registro contable por la reposición del motor de la sopladora averiado

Cuentas	Debe	Haber
X		
Depreciación Acumulada (Motor averiado)	\$12.436,92	
Pérdida por avería de motor	\$ 5.330,11	
PPE (motor averiado)		\$17.767,03
X		
PPE (motor nuevo)	\$25.000,00	
Bancos		\$25.000,00

Fuente: HANSEN-HOLM, "Manual para Implementación NIIF".

Elaborado por: Autora

En la contabilización se registró la compra y el pago del nuevo motor, así como la pérdida que sufrió por la avería y reposición.

1.2.5 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIO EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES.

Para una mejor comprensión de la NIC16 Propiedad, Planta y Equipo, específicamente para la medición posterior al reconocimiento de estos, es necesario conocer sobre el tratamiento contable que da la NIC 8 Políticas Contables, Cambio en las Estimaciones Contables y Errores, realizando un breve estudio sobre el mismo.

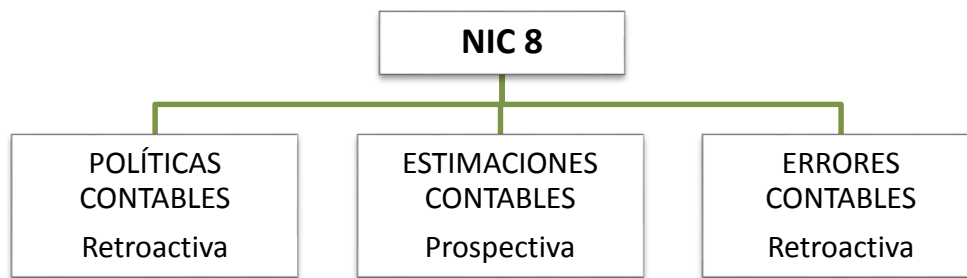


Figura 6: NIC 8 Políticas, Estimaciones y Errores Contables

Fuente: IFRS, “NIC 8 Políticas Contables, Estimaciones Contables y Errores”

Elaborado por: Autora

OBJETIVO. -

“El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.” (IFRS, NIC 8 Políticas Contables, Cambio en las Estimaciones Contables y Errores, 2014)

1.2.5.1 POLÍTICA CONTABLE.

La norma contable NIC 8 denomina como política contable a los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos que la empresa ha decidido adoptar para la elaboración y presentación de los estados financieros.

Los siguientes ejemplos implican cambios en las políticas contables según la NIC 8:

- ✓ “Cambio del método de valoración de inventarios;
- ✓ Cambio en el método de depreciación de la propiedad, planta y equipo;
- ✓ Revalorización de la propiedad, planta y equipo”.

Los cambios que la compañía decida realizar se harán de manera retroactiva a los saldos iniciales de los Activos y Pasivos al principio del ejercicio más antiguo y se ajustaran contra Resultados Acumulados. (IFRS, NIC 8 Políticas Contables, Cambio en las Estimaciones Contables y Errores, 2014)

Caso práctico 3.- Cambio de Política Contable.

Una empresa industrial decide sustituir el método de depreciación de suma de números dígitos utilizada hasta 31 de diciembre del 2010, por el método de línea recta en 2011. ¿Cómo deberá la compañía contabilizar el ajuste por el cambio de política contable?

Al reemplazar el método de depreciación de suma de números dígitos por la línea recta, se puede conocer que la empresa tendrá una utilidad neta más alta a la reportada en \$50.000.

Tabla 3: Registro contable por cambio de Política Contable

Cuentas	Debe	Haber
Depreciación Acumulada	\$50.000,00	
Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.		\$50.000,00

Fuente: HANSEN-HOLM, “Manual para Implementación NIIF”.

Elaborado por: Autora

1.2.5.2 CAMBIO DE ESTIMACIONES CONTABLES.

Muchas de las partidas de los estados financieros no son valoradas con precisión, al contrario, estos se basan en la utilización de información fiable más actual para la obtención de datos que se presenta en el mercado o por la experiencia adquirida. (IFRS, NIC 8 Políticas Contables, Cambio en las Estimaciones Contables y Errores, 2014).

La NIC 8 establece situaciones consideradas como estimaciones:

- ✓ “La obsolescencia de los inventarios;
- ✓ Los derechos de cobro;
- ✓ El valor razonable de activos o pasivos;
- ✓ La vida útil de los activos.”

De acuerdo a la NIC 8, el cambio de la estimación contable en partidas de Activo, Pasivo o Patrimonio neto, se reconocerá de forma prospectiva ajustando el valor en libros correspondiente a dichas partidas en el ejercicio que tenga lugar.

Caso práctico 4.- Cambio en la Estimación Contable.

El 01 de enero del 2007 la compañía Fibroazuay S.A, adquirió una maquinaria para la fabricación de sus productos por \$60.000 y con una vida útil de 10 años y un valor residual de \$6.000.

Después de 6 años de uso del activo, el 01 de enero del 2013 la empresa decide que el bien puede ser utilizado 8 años más con un valor residual de \$ 2.000.

¿Cómo se debe contabilizar el cambio en la estimación contable?

Primero la compañía necesita determinar la depreciación acumulada y el valor en libros del activo a los 7 años en la que se consumió.

$$\text{Desarrollo: Depreciación Acumulada} = [(\$60.000 - \$6.000) / 10] * 6$$

$$\text{Depreciación Acumulada} = [\$5,400] * 6$$

$$\text{Depreciación Acumulada} = \$ 32.400$$

$$\text{Valor en Libros} = \$ 60.000 - \$32.400$$

$$\text{Valor en Libros} = \$ 27.600 \text{ R//}$$

Una vez que se ha obtenido los datos anteriores, calculamos el nuevo valor de depreciación con el valor en libros de \$27.600, una vida útil de 8 años y valor residual de \$2.000.

$$\text{Desarrollo: Depreciación} = (\$27.600 - \$2.000) / 8 \text{ años}$$

$$\text{Depreciación} = \$3.200 \text{ R//.}$$

Realizar el registro contable del gasto de depreciación al 31 de diciembre del 2013, por el cambio de estimación contable.

Tabla 4: Registro contable por cambio de Estimación Contable

Cuentas	Debe	Haber
Gasto por Depreciación	\$ 3.200,00	
Depreciación Acumulada		\$ 3.200,00

Fuente: HANSEN-HOLM, "Manual para Implementación NIIF".

Elaborado por: Autora.

1.2.5.3 CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.

Según la NIC 8, se define como error contable a las omisiones e inexactitudes como errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables que afectan a la elaboración de Estados Financieros por el falló de emplear o utilizar datos fiables. “Los errores pueden surgir al reconocer, valorar, presentar o revelar información financiera o contable”.

La contabilización de los errores se lo realizará de forma retroactiva en los primeros Estados Financieros después de que este se ha detectado, en caso de que sea impracticable determinar en el ejercicio específico, la entidad re expresará los saldos iniciales de los Activos, Pasivos y Patrimonio para los ejercicios más antiguos practicables y se lo ajustará contra la cuenta Resultados Acumulados. (IFRS, NIC 8 Políticas Contables, Cambio en las Estimaciones Contables y Errores, 2014)

Caso práctico 5.- Corrección de Errores Contables.

Al finalizar el año 2010, la empresa Fabrinorte S.A, encuentra un error contable en sus estados financieros correspondiente al no registro de la depreciación de la maquinaria y equipo en el ejercicio del año 2009. Fabrinorte S.A descubre que en 2009 existe una utilidad neta sobreestimada en \$ 15.000 por la correspondiente depreciación. ¿Cómo se debe contabilizar dicho evento por la corrección del este error contable?

Para la contabilización de este caso, es necesario conocer a que cuenta deberá ir registrada los \$ 15.000. La corrección de errores se lo realiza de manera retroactiva razón por la cual este se ajustará a los Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

Tabla 5: Registro contable por corrección de un Error Contable.

Cuentas	Debe	Haber
Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.	\$ 15.000,00	
Depreciación Acumulada		\$ 15.000,00

Fuente: HANSEN-HOLM, “Manual para Implementación NIIF”.

Elaborado por: Autora



1.2.6 RECONOCIMIENTO DEL SALDO DE LA SUBCUENTA RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.

La entidad de la Superintendencia de Compañías según Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007, establece que los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF completas y de las NIIF para PYMES (pequeñas y medianas empresas), se registraran en la cuenta patrimonial Resultados Acumulados, en la respectiva subcuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, la cual generará:

- **Un saldo acreedor** que será capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y del último ejercicio económico; o devuelto en el caso de que se realice la liquidación de la compañía.
- **Un saldo deudor** que podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico.

1.3 MEDICIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Lo propiedad, planta y equipo se medirán al momento de su adquisición y posterior al mismo, para conocer el estado actual y los métodos de valoración.

1.3.1 MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO.

La valoración inicial de los elementos de Propiedad, planta y equipo se medirá de acuerdo a su costo.

1.3.1.1 COMPONENTES DEL COSTO.

El costo de los elementos de la propiedad, planta y equipo al momento de su medición del reconocimiento inicial, están constituido por los siguientes rubros: (IFRS, NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, 2014)

- a) El precio de adquisición, en donde deben estar incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables, una vez deducido descuentos o rebajas del precio.
- b) Los costos relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias.

- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro, la rehabilitación del lugar donde está el elemento y la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere e utiliza el Activo Fijo.

Los costos directamente atribuibles a la valoración inicial del elemento de la Propiedad, planta y equipo, son, por ejemplo:

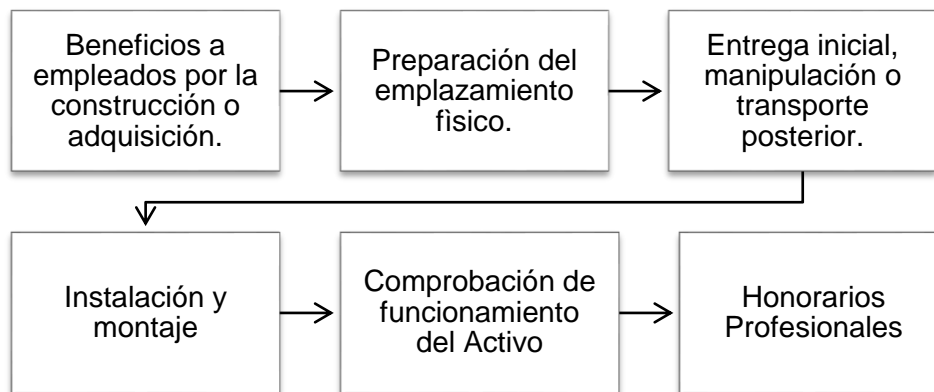


Figura 7: Costos directamente Atribuibles.

Fuente: IFRS, “NIC16 Propiedad, Planta y Equipo”

Elaborado por: Autora

El valor por la apertura de una nueva instalación productiva o negocio, la creación de un nuevo producto, los costos de administración y costos indirectos generales son ejemplos de valores que no forman parte del costo propiedad, planta y equipo. También dentro del importe en libros de estos elementos no registra los siguientes valores: (IFRS, NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, 2014)

- a) Costos incurridos al momento que un elemento tiene que ser puesto en marcha o no está operando de acuerdo a su capacidad plena.
- b) Por la existencia de pérdidas operativas iniciales.
- c) Por la reubicación o reorganización

Las obligaciones por el desmantelamiento, retiro y rehabilitación del lugar donde se encuentra la propiedad, planta y equipo son costos que se registraran y contabilizaran de acuerdo a la NIC 2 Existencias, esto se da por el motivo de que para producir un bien o inventario la empresa utiliza los elementos de propiedad, planta y equipo.

En el caso, de que una empresa tenga como actividad la fabricación de activos fijos y por el giro de su negocio requiera la utilización de uno de ellos, el elemento se constituirá y se tratará como propiedad, planta y equipo, cuyo costo será el mismo de los bienes producidos para la venta evitando cualquier ganancia interna que se produzca por su reconocimiento; los intereses producidos por préstamos se contabilizarán en el importe de libros de estos elementos.

1.3.1.2 MEDICIÓN DEL COSTO.

“El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento”. (IFRS, NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, 2014)

Los intereses por el aplazamiento del pago en la adquisición del bien, se dará:

$$\text{Intereses} = \text{Precio equivalente en Efectivo} - \text{Total de Pagos}$$

Figura 8: Intereses a lo largo del periodo del Crédito

Fuente: IFRS, “NIC16 Propiedad, Planta y Equipo”

Elaborado por: Autora

La propiedad, planta y equipo que han sido adquiridas a cambio de activos monetarios y no monetarios o la combinación de los dos, medirá su costo por su valor razonable, a menos que la transacción no tenga carácter comercial o el valor razonable del activo recibido y entregado no puedan medirse con fiabilidad. El activo adquirido se medirá por su valor en libros de la partida entregada si este no puede ser medido por su valor razonable. Para una transacción de intercambio tenga carácter comercial se debe tener en cuenta las siguientes consideraciones:

- a) El riesgo, calendario e importe difiere entre los flujos de efectivo del bien recibido y bien entregado.
- b) Si el valor específico que debe tener en cuenta los flujos de efectivo después de impuestos, se modifica por el intercambio.
- c) Si al comparar la diferencia entre los incisos a) y b) con el valor razonable de los bienes intercambiados, esta partida es significativa.

La empresa medirá el costo del activo recibido de acuerdo al valor razonable del activo entregado, siempre que la entidad mida con fiabilidad estos rubros.

Caso práctico 6.- Costo de la Propiedad, planta y equipo.

Una empresa industrial adquiere una maquinaria para la elaboración de llantas en el mes de marzo, incurriendo con diferentes gastos en los meses de marzo y abril.

Calcular el costo total del Activo Fijo adquirido.

a. Costo de la maquinaria según factura	\$ 48.000
b. Pago de pasajes a empleados a la fábrica del proveedor	\$ 2.000
c. Instalación y montaje de la maquinaria	\$ 1.700
d. Pago por la publicidad de los productos	\$ 500
e. Manipulación y transporte de la maquinaria	\$ 900
f. Pago de viáticos a la empresa proveedora	<u>\$ 1.800</u>
	\$ 54.900

Según la **NIC 16**, los costos que forman parte del elemento de la propiedad, planta y equipo son:

Costo de la maquinaria según factura	\$ 48.000
Instalación y montaje de la maquinaria	\$ 1.700
Manipulación y transporte de la maquinaria	<u>\$ 900</u>
	\$ 50.600

Tabla 6: Registro contable por la adquisición de la maquinaria

Cuentas	Debe	Haber
Maquinaria	\$ 50.600,00	
Bancos		\$ 50.600,00

Fuente: HANSEN-HOLM, "Manual para Implementación NIIF".

Elaborado por: Autora

El costo al que se reconocerá la maquinaria será de \$ 50.600.

1.3.2 MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO.

Las empresas elegirán para su reconocimiento posterior el modelo de costo o el modelo de revaluación, constituyéndose uno de los dos como política contable para todos los elementos de propiedad, planta y equipo.

1.3.2.1 MODELO DE COSTO.

Los activos fijos que han sido reconocidos como propiedad, planta y equipo, según el modelo de costos se registrarán según:

$$\text{Modelo de Costo} = \text{Costo} - \text{Depreciación Acumulada} - \text{Importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor}$$

Figura 9: Modelo de Costo

Fuente: IFRS, “NIC16 Propiedad, Planta y Equipo”

Elaborado por: Autora

El costo está dado al momento de reconocimiento menos su depreciación y deterioro acumulado por su uso y desgaste.

1.3.2.2 MODELO DE REVALUACIÓN.

Este método consiste en determinar el valor razonable posterior al reconocimiento inicial de los elementos de cada clase de la propiedad, planta y equipo, el valor revaluado debe medirse con fiabilidad y realizarlo con regularidad para que la cuenta no sufra un cambio significativo en cuanto a su importe en libros. El modelo de revaluación se registrará por:

$$\text{Modelo de Revaluación} = \text{Valor Razonable} - \text{Depreciación Acumulada} - \text{Importe acumulado de las pérdidas por Deterioro de Valor}$$

Figura 10: Modelo de Revaluación

Fuente: IFRS, “NIC16 Propiedad, Planta y Equipo”

Elaborado por: Autora

El valor razonable se determinar por su valor de mercado a través de una tasación, si este rubro no es fácilmente medible la entidad tiene que estimar el valor razonable según los ingresos y costos que genere dicho bien tangible. En el caso de los Edificio y Terrenos se determinará su valor según tasadores cualificados profesionalmente.



Las revaluaciones se realizarán periódicamente según la volatilidad de la propiedad, planta y equipo se realizarán cada año si estos son significativos o por lo contrario se efectuarán cada tres o cinco años. Al revaluar un elemento también se revaluarán todos los bienes que pertenezcan a esa clase.

Al momento de contabilizar el valor revaluado, la depreciación acumulada puede ser tratada: (IFRS, NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, 2014)

- a. Reexpresada proporcionalmente de acuerdo al cambio del importe en libros de la propiedad, planta y equipo.
- b. Eliminar la depreciación contra el valor bruto en libros de la propiedad, planta y equipo, obteniendo el importe neto resultante que alcanzará el importe revaluado. Este caso se da generalmente en Edificios.

Los ajustes que se realicen por primera vez a los elementos de propiedad, planta y equipo por la implementación de la norma, es decir en el periodo de transición, se llevara contra Resultados Acumulados en la subcuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

La partida del Activo sufrirá un aumento o disminución en su importe en libros, por el ajuste en la depreciación acumulada, donde se contabilizará de acuerdo a cada caso: (IFRS, NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, 2014)

- **El incremento en el importe de libros de un activo** se contabilizará en otro resultado integral y se acumulará en una cuenta de patrimonio denominada superávit de revaluación. Este aumento se reconocerá en el resultado del periodo.
- **La reducción del importe en libros de un activo** se reconocerá en el resultado del periodo. Si existirá saldo acreedor en el superávit de revaluación dicho disminución se registrará en otro resultado integral, la disminución reconocida reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la partida de superávit de revaluación.

El importe de la cuenta de superávit será igual a la diferencia entre la depreciación calculada por su valor revaluado y por su costo original.

Caso práctico 7.- Periodo de transición

La empresa industrial Plásticos Ecuador S.A, tiene una maquina cortadora para la elaboración de sus bienes, con un costo de \$75.000 y una depreciación acumulada de \$28.000, la entidad decide implementar la NIC 16 por primera vez (fecha de transición).

De acuerdo al método de revaluación deberá ajustar el valor en libros al valor razonables que asciende a \$ 60.000. Determinar el tratamiento contable por la aplicación de la NIC 16 por primera vez.

Actualmente el valor en libros de la maquinaria es de \$ 47.000 (\$75.000-\$28.000) y el valor razonable determinado según una tasación es de \$60.000, por lo que debemos hacer un ajuste:

Tabla 7: Registro contables de la aplicación de las NIIF por primera vez

Cuentas	Debe	Haber
X Maquinaria	\$ 13.000,00	
Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.		\$ 13.000,00

Fuente: HANSEN-HOLM, "Manual para Implementación NIIF".

Elaborado por: Autora

En el año de transición el ajuste a la propiedad, planta y equipo se llevará a la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

Caso práctico 8.- Tratamiento contable por la compra de propiedad, planta y equipo y depreciación acumulada (método de re expresión proporcional al cambio en el importe en libros bruto del activo), después del año de transición.

Después de año de transición, la entidad EcuPlast S.A, compró una maquina mezcladora para la producción de sus bienes, con un costo de \$ 62.000 y una vida útil de 10 años.

La empresa decide adoptar al final del primer año el modelo de revaluación donde el activo para ese año tiene un valor razonable de \$ 70. 000.

Determinar el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo y depreciación acumulada por la implementación del modelo de revaluación, si al final del segundo año el valor del activo será de \$ 55.000.

Para comenzar con el tratamiento contable de la maquinaria, necesitamos conocer la depreciación acumulada en el primer año y el valor en libros del activo.

Desarrollo: Depreciación= (\$62.000 /10)
 Depreciación= \$ 6.200 R//
 Valor en Libros= \$ 62.000- \$6.200
 Valor en Libros= \$ 55.800 R//

$\text{Factor de proporcionalidad} = \frac{\text{Revaluación}}{\text{Valor según Libros}}$
--

Figura 11: Fórmula Valor Presente

Fuente: IFRS, “NIC16 Propiedad, Planta y Equipo”

Elaborado por: Autora

Desarrollo: Factor de Proporcionalidad= \$ 70.000/\$ 55.800
 Factor de Proporcionalidad= 1,254480287

Ahora hay que multiplicar por el costo histórico y la depreciación acumulada:

Costo Histórico = \$ 62.000 X 1,254480287= \$77.777,78
 Depreciación Acumulada = (\$ 6.200) X 1,254480287= (\$7.777,78)
Valor según Libros = \$ 70.000,00

Para determinar el efecto de la revaluación realizamos la siguiente operación:

	Antes	Después	Variación
Costo Histórico	\$ 62.000,00	\$ 77.777,78	\$ 15.777,78
Depreciación Acumulada	-\$ 6.200,00	-\$ 7.777,78	-\$ 1.577,78
Valor según Libros	\$ 55.800,00	\$ 70.000,00	\$ 14.200,00

El tratamiento contable de este caso práctico, después del año de transición es el siguiente:

Tabla 8: Registro contables del activo después del año de transición.

Cuentas	Debe	Haber
X		
Maquinaria	\$15.777,78	
Depreciación Acumulada		\$1.577,78
ORI: Ganancia por Revaluación de Propiedades		\$14.200,00
X		
ORI: Ganancia por Revaluación de Propiedades	\$14.200,00	
Superávit de Revaluación		\$14.200,00

Fuente: HANSEN-HOLM, “Manual para Implementación NIIF”.

Elaborado por: Autora

La ganancia lo transferirlos a Superávit de Revaluación. Para el cálculo del gasto de depreciación del 2^{do} año lo calcularemos así:

Gasto por Depreciación	=	Costo Histórico – Tasa de Depreciación (ajustado) (anual)
-------------------------------	---	---

Figura 12: Gasto por Depreciación.

Fuente: IFRS, “NIC16 Propiedad, Planta y Equipo”

Elaborado por: Autora

La tasa de depreciación de la maquinaria, según su vida útil es de 10%.

Desarrollo: **Gasto por Depreciación= \$ 77.777,78 X 10%**

Gasto por Depreciación= \$ 7.777,78 R//

El valor en libros al final del segundo año es de \$ 62.222,22 (\$ 70.000-\$7.777,78). Para calcula el desgaste del Superávit por Revaluación tenemos que tomar en cuenta la vida útil restante:

Parte depreciada del superávit por Revaluación= \$ 14.200 / 9 años

Parte depreciada del superávit por Revaluación= \$ 1.577,78

La depreciación y el superávit por revaluación al cierre segundo año, se registrará a continuación:

Tabla 9: Registro contables del superávit de revaluación.

Cuentas	Debe	Haber
X		
Gasto por Depreciación	\$7.777,78	
Depreciación Acumulada		\$7.777,78
X		
Superávit de Revaluación	\$1.577,78	
Resultados Acumulados provenientes la adopción por primera vez de las NIIF.		\$1.577,78

Fuente: HANSEN-HOLM, "Manual para Implementación NIIF".

Elaborado por: Autora

El factor de proporcionalidad considera que la maquinaria tiene un costo de \$55.000 y su valor en libros actual es de \$62.222,22.

Desarrollo: Factor de Proporcionalidad= \$ 55.000/\$ 62.222,22

Factor de Proporcionalidad= 0,883928603

Ahora bien, una vez que obtenemos el factor de proporcionalidad debemos multiplicar por el costo histórico y la depreciación acumulada:

Costo Histórico = \$77.777,78 X 0,883928603 = \$68.750

Depreciación Acumulada = (\$15.555,56) X 0,883928603= (\$13.750)

Valor según Libros = **\$ 55.000**

La pérdida que la empresa sufrió por la aplicación del valor razonable es de \$7.222,22 (\$55.000-\$62.222,22).

	Antes	Después	Variación
Costo Histórico	77.777,78	68.750,00	(9.027,78)
Depreciación Acumulada	- 15.555,56	- 13.750,00	- (1.805,56)
Valor según Libros	62.222,22	55.000,00	(7.222,22)

Los ajustes por la aplicación del valor razonable de \$55.000 del elemento de la propiedad, planta y equipo son:

Tabla 10: Registro del superávit de revaluación por disminución del valor razonable.

Cuentas	Debe	Haber
X		
Depreciación Acumulada	\$1.805,56	
ORI: Ganancia por Reevaluación de Propiedades	\$7.222,22	
Maquinaria		\$9.027,78
X		
Superávit de Revaluación	\$7.222,22	
ORI: Ganancia por Reevaluación de Propiedades		\$7.222,22

Fuente: HANSEN-HOLM, “Manual para Implementación NIIF”.

Elaborado por: Autora

Caso práctico 9- Tratamiento contable por la compra de un activo y depreciación acumulada (método de eliminación contra el importe en libros bruto del activo) después del año de transición.

Después de año de transición, la entidad Llantas Duramas S.A, compró un edificio para su operación, con un costo de \$ 130.000 y una vida útil de 20 años. La empresa decide adoptar al final del primer año el modelo de revaluación donde el activo para ese año tiene un valor razonable de \$ 150. 000 según la tasación.

Determinar el tratamiento contable del edificio si al final del segundo año el valor del activo será de \$ 120.000. Para comenzar necesitamos conocer la depreciación acumulada en el primer año y el valor en libros del activo.

Desarrollo: **Depreciación=** (\$130.000 /20)

Depreciación= \$ 6.500 R//

Valor en Libros= \$ 130.000- \$6.500

Valor en Libros= \$ 123.500 R//

Para alcanzar el valor revalorizado del activo, se deberá eliminar la depreciación acumulada en el primer año contra el valor bruto en libros que será igual al valor neto resultante, reconociendo la ganancia en otro resultado integral.

Tabla 11: Método de eliminación contra el importe en libros bruto del activo.

Cuentas	Debe	Haber
X		
Depreciación Acumulada	\$6.500,00	
Edificio		\$6.500,00
X		
Edificio	\$26.500,00	
ORI: Ganancia por Reevaluación de Propiedades		\$26.500,00

Fuente: HANSEN-HOLM, “Manual para Implementación NIIF”.

Elaborado por: Autora

El valor de otro resultado integral se obtuvo del valor razonable – valor en libros que es de \$ 26.500 (\$150.000 - \$ 123.500). La ganancia obtenida se acumulará en la cuenta de patrimonio (Superávit de Revaluación).

Tabla 12: Registro contables del superávit de revaluación

Cuentas	Debe	Haber
X		
ORI: Ganancia por Revaluación de Propiedades	\$26.500,00	
Superávit de Revaluación		\$26.500,00

Fuente: HANSEN-HOLM, “Manual para Implementación NIIF”.

Elaborado por: Autora

Para el segundo año se registrará el valor de la depreciación de acuerdo al valor revaluado y deberá recompensarse el uso o desgaste del activo por efecto de la revalorización a Resultados Acumulados.

Desarrollo: **Depreciación=** (\$150.000 /19)

Depreciación= \$ 7.894,74 R//

Efecto de revaluación= \$ 7.894,74 - \$ 6.500

Valor en Libros= \$ 1.394,74 R//

Tabla 13: Registro contable de la depreciación según el valor revaluado.

Cuentas	Debe	Haber
X		
Gasto por Depreciación	\$7.894,74	
Depreciación Acumulada		\$7.894,74
X		
Superávit de Revaluación	\$1.394,74	
Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.		\$1.394,74

Fuente: HANSEN-HOLM, "Manual para Implementación NIIF".

Elaborado por: Autora

La norma nos explica que cuando un activo es significativo se debe realizar la revaluación anualmente, en este caso al final del segundo año el valor es de \$120.000.

Desarrollo: **Valor en Libros=** \$ 150.000- \$ 7.894,74

Valor en Libros= \$ 142.105,26 R//

Disminución Activo= \$ 142.105,26 - \$ 120.000

Disminución Activo= \$ 22.105,26 R//

Tabla 14: Registro contables de la disminución del activo.

Cuentas	Debe	Haber
X		
Depreciación Acumulada	\$7.894,74	
Edificio		\$7.894,74
X		
ORI: Ganancia por Revaluación de Propiedades	\$22.105,26	
Edificio		\$22.105,26

Fuente: HANSEN-HOLM, "Manual para Implementación NIIF".

Elaborado por: Autora

Al momento de la liquidación de las cuentas del Estado de Resultado Integral se transferirá a la cuenta de patrimonio la cuenta de ganancias por revaluación.

Tabla 15: Registro contables de la liquidación del Estado de Resultados Integral.

Cuentas	Debe	Haber
X		
Superávit de Revaluación	\$22.105,26	
ORI: Ganancia por Revaluación de Propiedades		\$22.105,26

Fuente: HANSEN-HOLM, “Manual para Implementación NIIF”.

Elaborado por: Autora

1.4 DEPRECIACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La depreciación es la pérdida o disminución de valor de un bien tangible por el desgaste que sufre por su uso, obsolescencia y tiempo, mientras se está utilizando para el desarrollo de la actividad económica del negocio. La empresa podrá depreciar de manera separada cuando una de sus partes del activo fijo sea significativo, o se pueda agrupar esta parte con otra parte del mismo elemento igualmente significativa que coincidan con su vida útil y método de depreciación y se reconocerá en el resultado del periodo, a menos que este incluido en el costo de otros activos. (IFRS, NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, 2014)

1.4.1 IMPORTE DEPRECIABLE Y PERIODO DE DEPRECIACIÓN.

“El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de la vida útil”, siendo este igual al Costo del Activo menos el Valor Residual. (IFRS, NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, 2014)

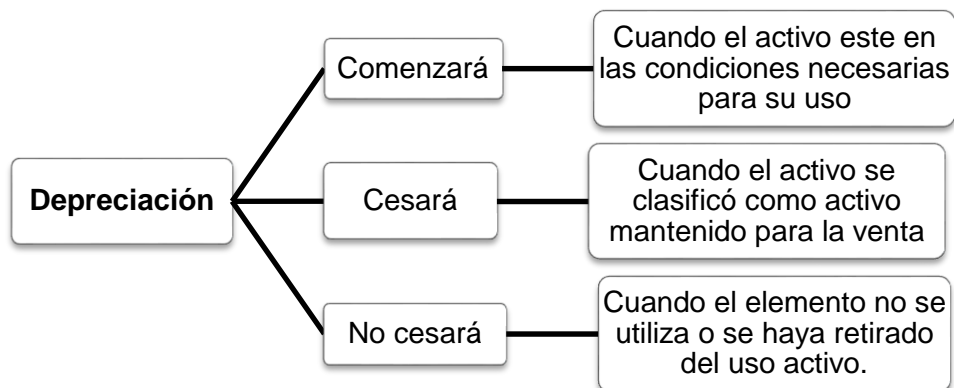


Figura 13: Depreciación

Fuente: IFRS, “NIC16 Propiedad, Planta y Equipo”

Elaborado por: Autora

El valor residual podrá ser insignificante, igual o mayor al importe en libros del activo, es por ello que es necesario que exista una revisión anual del valor residual y de la vida útil. Al ser este rubro mayor o igual la depreciación será nula.

Para determinar la vida útil del elemento de propiedad, planta y equipo se debe tomar en cuenta la utilidad que se espera que aporte a la entidad, así como los siguientes aspectos: (IFRS, NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, 2014)

- a. La utilización del activo con referencia a la capacidad o al producto físico que se espera.
- b. El desgaste físico.
- c. La obsolescencia técnica o comercial.
- d. Los límites legales o restricciones por el uso del activo.

La vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica, este generalmente está basado en el criterio y la experiencia de la entidad. El reglamento a la ley orgánica de régimen tributario interno explica que la depreciación se realizará según la naturaleza de los bienes, su vida útil y la técnica contable, tomando en consideración los siguientes porcentajes establecidos:

Tabla 16: Tabla de Depreciación

Activos	Tiempo de duración	Porcentaje de depreciación
Edificios	20 años	5%
Maquinaria y Equipo	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Instalaciones	10 años	10%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipos de Computación y software	3 años	33 %

Fuente: RLRTI, "Art. 25 Gastos Generales Deducibles"

Elaborado por: Autora

Los terrenos y los edificios se contabilizan de forma separada, esto se debe a que los terrenos tienen una vida ilimitada por lo que no se deprecian y los edificios tienen una vida limitada de 20 años según la tabla, convirtiéndose en un activo depreciable.

1.4.2 MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN.

El método de depreciación que la entidad ha considerado óptimo utilizar, debe reflejar el patrón de consumo y los beneficios económicos esperados, este se revisará anualmente y al existir cambios considerables se cambiará el método para reflejar el nuevo patrón.

Para distribuir sistemáticamente el importe depreciable existen varios métodos de depreciación que se pueden aplicar:

1. Método de depreciación lineal.
2. Método de depreciación decreciente.
3. Método de las unidades de producción.

En el desarrollo de los métodos de depreciación se establecerá un ejemplo aplicable a las 3 situaciones para conocer la diferencia que existe en cada caso en una industria manufacturera.

1.4.2.1 MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN LINEAL.

El método de depreciación lineal es el más utilizado por su fácil aplicación, debido a que el activo se desgasta por igual durante cada periodo, es decir es una depreciación constante en función de su vida útil.

La fórmula para su cálculo es:

$$\text{Depreciación Lineal} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Útil}}$$

Figura 14: Método de Depreciación Lineal

Fuente: IFRS, "NIC16 Propiedad, Planta y Equipo"

Elaborado por: Autora

Caso práctico 10.- Método de depreciación Lineal

La empresa industrial LLANTAS Y LLANTAS CIA. LTDA adquirió una maquinaria para la producción de sus Activos por un costo de \$ 50,000, valor residual de \$5.000 y con una vida útil de 10 años.

¿Determinar la depreciación anual de la maquinaria?

Para determinar la depreciación anual de la maquinaria, se debe proceder a calcular la depreciación lineal según la fórmula establecida anteriormente:

$$\text{Depreciación Lineal} = \frac{50.000 - 5.000}{10} = \frac{45.000}{10} = \$ 4.500 \text{ R//}$$

Tabla 17: Registro contables Depreciación Lineal.

Cuentas	Debe	Haber
X		
Gasto por Depreciación	\$4.500,00	
Depreciación Acumulada		\$4.500,00

Fuente: ZAPATA S. PEDRO, "Contabilidad General"

Elaborado por: Autora

1.4.2.2 MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN DECRECIENTE.

El método de depreciación decreciente está en función a la distribución sistemática de desgaste, el cual será mayor en los primeros años en donde se aprovecha al máximo la capacidad de los elementos de la propiedad, planta y equipo.

Existen dos enfoques de Depreciación Decreciente:

- 1. La suma de números dígitos** o depreciación acelerada se obtiene multiplicando el Importe depreciable por el porcentaje de depreciación asignado.
- 2. La doble cuota sobre valor en libros** no toma en cuenta el valor residual y su valor decreciente coincide con el doble del valor obtenido mediante el método de la línea recta.

Caso práctico 11.- Método de la suma de números dígitos

La empresa industrial LLANTAS Y LLANTAS CIA. LTDA adquirió una maquinaria para la producción de sus Activos por un costo de \$ 50,000, valor residual de \$5.000 y con una vida útil de 10 años.

¿Determinar el importe de la depreciación anual de la maquinaria?

Para conocer el valor de la depreciación anual, en este caso necesitamos elaborar una tabla para determinar su cálculo, donde se seguirá una serie de pasos:

1. En la fila **(a)** se pondrá la vida útil de manera ordenada correspondiente al activo fijo.
2. En la **(b)** se registrará la vida útil de manera decreciente según nuestro método de depreciación.
3. En la **(c)** el valor de la suma de las vidas útiles.
4. La **(d)**, corresponde al resultado de la fila **(b/c)*100**.
5. El importe depreciable es igual a la diferencia entre **Costo del Activo-Valor Residual**.
6. La fila **(f)**, es el valor correspondiente al producto de **(d)** y **(e)**.
7. La depreciación acumulada, es el valor de la depreciación que se va aumentando cada año según se vaya efectuando el cálculo.
8. El primer valor de la fila **(h)** es corresponde a la diferencia del costo del activo menos el primer valor de la **(g)**, una vez realizada esta operación los siguientes valores se obtienen de la resta de las filas **(h)** y **(g)**.

En la tabla del método por la suma de números dígitos o depreciación acelerada se puede ver como el importe en libros va decreciendo periódicamente y la depreciación acumulada va aumentando según se va consumiendo la propiedad, planta y equipo, asignando un mayor porcentaje en los primeros años y teniendo para el último año un valor menor a depreciar.

Tabla 18: Método de depreciación por la suma de números dígitos.

A	B	C	D	E	F	G	H
Vida Útil	Periodo Dep	Suma Vida Útil	% Dep	Importe Depreciable	Dep Anual	Dep Acum	Importe en Libros
1	10	55	18,18%	\$45.000,00	\$ 8.181,82	\$ 8.181,82	\$41.818,80
2	9	55	16,36%	\$45.000,00	\$ 7.363,64	\$15.545,45	\$34.454,50
3	8	55	14,55%	\$45.000,00	\$ 6.545,45	\$22.090,91	\$27.909,90
4	7	55	12,73%	\$45.000,00	\$ 5.727,27	\$27.818,18	\$22.181,20
5	6	55	10,91%	\$45.000,00	\$ 4.909,09	\$32.727,27	\$17.272,30
6	5	55	9,09%	\$45.000,00	\$ 4.090,91	\$36.818,18	\$13.181,20
7	4	55	7,27%	\$45.000,00	\$ 3.272,73	\$40.090,91	\$ 9.909,09
8	3	55	5,45%	\$45.000,00	\$ 2.454,55	\$42.545,45	\$ 7.454,55
9	2	55	3,64%	\$45.000,00	\$ 1.636,36	\$44.181,82	\$ 5.818,18
10	1	55	1,82%	\$45.000,00	\$ 818,18	\$45.000,00	\$ 5.000,00

Elaborado por: Autora

Tabla 19: Registro contables del Método de Depreciación Decreciente por la suma de números dígitos.

Cuentas	Debe	Haber
X		
Gasto por Depreciación	\$8.181,82	
Depreciación Acumulada		\$8.181,82

Fuente: ZAPATA S. PEDRO, "Contabilidad General"

Elaborado por: Autora

Caso práctico 12.-Metodo de Depreciación la doble cuota sobre valor en libros.

La empresa industrial LLANTAS Y LLANTAS CIA. LTDA adquirió una maquinaria para la producción de sus Activos por un costo de \$ 50,000, valor residual de \$5.000 y con una vida útil de 10 años.

¿Determinar el importe de la depreciación anual de la maquinaria?

Para conocer el valor de la depreciación anual, necesitamos elaborar una tabla para determinar su cálculo, donde se seguirá una serie de pasos:

1. En la fila **(a)** se pondrá la vida útil de manera ordenada correspondiente al activo fijo.
2. En la **(b)** se registrara el porcentaje correspondiente a la operación **(100% / 10 años de vida útil)*2**, ya que se debe a la doble cuota sobre el valor en libros.
3. En la **(c)** el primer recuadro corresponde al costo del activo y los demás valores se derivan del importe en libros según se valla depreciando.
4. La depreciación anual se obtiene del producto de la **(b) y (c)**.
5. La fila **(e)**, es el valor de la depreciación que se va acumulando cada año según se vaya efectuando el cálculo
6. El importe en libros se determina por la diferencia del costo de la maquinaria menos la depreciación acumulada, hasta obtener el valor residual al final de la vida útil.

Tabla 20: Método de Depreciación Lineal de la doble cuota sobre el valor en libros.

A	B	C	D	E	F
Vida Útil	Calculo	Importe Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
1	20,00%	\$50.000,00	\$10.000,00	\$10.000,00	\$40.000,00
2	20,00%	\$40.000,00	\$ 8.000,00	\$18.000,00	\$32.000,00
3	20,00%	\$32.000,00	\$ 6.400,00	\$24.400,00	\$25.600,00
4	20,00%	\$25.600,00	\$ 5.120,00	\$29.520,00	\$20.480,00
5	20,00%	\$20.480,00	\$ 4.096,00	\$33.616,00	\$16.384,00
6	20,00%	\$16.384,00	\$ 3.276,80	\$36.892,80	\$13.107,20
7	20,00%	\$13.107,20	\$ 2.621,44	\$39.514,24	\$10.485,76
8	20,00%	\$10.485,76	\$ 2.097,15	\$41.611,39	\$ 8.388,61
9	20,00%	\$ 8.388,61	\$ 1.677,72	\$43.289,11	\$ 6.710,89
10	20,00%	\$ 6.710,89	\$ 1.710,89	\$45.000,00	\$ 5.000,00

Elaborado por: Autora

A diferencia de la suma de números digito donde el importe depreciable se mantiene, en el método de la doble cuota sobre valor en libros va disminuyendo en el cual en el último periodo se realizó un ajuste de \$368,71.

Una vez establecida la tabla, se registrará contablemente la depreciación anual de la maquinaria.

Tabla 21: Registro contables del Método de Depreciación de la doble cuota sobre valor en libros

Cuentas	Debe	Haber
X		
Gasto por Depreciación	\$10.000,00	
Depreciación Acumulada		\$10.000,00

Fuente: ZAPATA S. PEDRO, "Contabilidad General"

Elaborado por: Autora

1.4.2.3 MÉTODOS DE LAS UNIDADES DE PRODUCCIÓN.

El método de las unidades producidas al momento de depreciar un elemento de la propiedad, planta y equipo, lo realiza en función a las unidades que usara, las unidades que puede producir, a las horas de trabajo o al número de kilómetros recorridos. Al igual que el método lineal distribuye equitativamente en cada periodo.

La fórmula para su cálculo es:

$\text{Depreciación Unid. producción} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Total de Unidades}} \times \text{N}^{\circ} \text{ de unidades producidas en el periodo}$
--

Figura 15: Método de Depreciación Unid. Producción.

Fuente: IFRS, "NIC16 Propiedad, Planta y Equipo"

Elaborado por: Autora

Caso práctico 13.-Método de las Unidades de Producción.

La empresa industrial LLANTAS Y LLANTAS CIA. LTDA adquirió una maquinaria para la producción de sus Activos por un costo de \$ 50,000, valor residual de \$5.000. Puede producir en toda su vida útil 30.000 llantas.

¿Determinar la depreciación si en el primer año fabrico 1800 llantas?

De acuerdo a la fórmula dada para el cálculo de la depreciación y según los datos obtenidos se puede ver que:

$$\text{Depreciación Unid. Producidas} = \frac{50.000 - 5.000}{30.000} * 1800$$

$$\text{Depreciación Unid. Producidas} = \$ 2.700 \text{ R//}$$

La empresa LLANTAS Y LLANTAS CIA. LTDA en el primer año depreciara por \$2.700, por la fabricación de 1800 llantas. Una vez establecido el cálculo de la formula, se registrará contablemente la depreciación anual de la maquinaria para la fabricación de llantas.

Tabla 22: Registro contable del Método de las Unidades de Producción

Cuentas	Debe	Haber
X		
Gasto por Depreciación	\$10.000,00	
Depreciación Acumulada		\$10.000,00

Fuente: ZAPATA S. PEDRO, "Contabilidad General"

Elaborado por: Autora

1.4.3 DETERIORO DE VALOR.

Una vez que hemos conocido los métodos de valoración de la propiedad, planta y equipo, es necesario realizar una valoración para determinar el deterioro de valor de los activos, mencionado en la NIC 36 que tiene como objetivo "Establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable."

Un elemento de propiedad, planta y equipo se deteriorará cuando su valor en libros sea mayor a su Valor Recuperable. En el caso de que el importe en libros exceda al importe que se pretende recuperar por la utilización o venta del activo, este se contabilizara por encima de su importe recuperable y generando perdida por deterioro de valor.



1.4.3.1 IDENTIFICACIÓN DE UN ACTIVO QUE PODRÍA ESTAR DETERIORADO.

La entidad deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo si al final del periodo existiera algún indicio de deterioro de valor, para lo cual la empresa deberá:

- a) Comprobar anualmente el deterioro del valor de cada activo intangible con una vida útil indefinida, comparando su importe en libros con su importe recuperable.
- b) Comprobar anualmente el deterioro del valor de la plusvalía adquirida en una combinación de negocios. (IFRS, NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, 2014)

Al existir una pérdida por deterioro de valor, deberá ser reconocido como gasto imputable al periodo, y se debe realizar una revisión anual de la valoración de activos.

1.4.3.2 COMPENSACIÓN POR DETERIORO DE VALOR.

El deterioro de valor es contabilizado de forma separa independientemente de las reclamaciones de pagos, compensaciones por terceros, compra posterior o construcción de activos, el tratamiento de los activos fijos será de la siguiente manera:

- a) En la NIC 36 se reconocerá el deterioro de valor de la propiedad, planta y quipo.
- b) La baja de cuentas de los elementos de propiedad, planta y equipo se contabilizarán de acuerdo a esta norma.
- c) La compensación de valor por el deterioro de valor de los activos por su pérdida o abandono se registrará en el resultado del periodo al momento que sea exigible.
- d) Se contabilizará según esta norma, los costos por la rehabilitación, adquisición o construcción de los activos por pérdida o deterioro de los mismos. (IFRS, NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, 2014).



Caso práctico 14.- Deterioro de Valor

La empresa industrial PLASTIECUADOR S.A, posee una maquinaria para la elaboración de sus productos, por un monto de \$12.000 desde el año 2007 y con una vida útil de 10 años. Determinar si al 2010 existe pérdida o ganancia por deterioro de valor si el importe recuperable del activo a la esa fecha 2010 es de \$8.000.

Realizar el tratamiento contable que se existe pérdida o ganancia por deterioro de valor.

Para realizar el tratamiento del deterioro de valor necesitamos determinar si existe pérdida o ganancia.

Desarrollo: Depreciación= $(\$12.000 / 10) * 3$

Depreciación= \$ 3.600 R//

Valor en Libros= \$ 12.000- \$3.600

Valor en Libros= \$ 8.400 R//

El valor en libros de la maquinaria es de \$ 8.400, por lo que se mira claramente que existe una pérdida por que su importe recuperable al 2010 es de \$ 8.000, teniendo una diferencia de \$400 ($\$ 8.400 - \8.000).

Tabla 23: Pérdida por Deterioro de valor

Cuentas	Debe	Haber
X		
Pérdida por deterioro de Valor (Maquinaria)	\$400,00	
Depreciación acumulada y Deterioro del Valor Acumulado (Maquinaria)		\$400,00

Fuente: HANSEN-HOLM, "Manual para Implementación NIIF".

Elaborado por: Autora

En la contabilización de la pérdida existe una cuenta determinada para el mismo, en el caso de que exista ganancia es decir que el valor recuperable sea mayor al valor en libros la cuenta es Ganancia por Deterioro de Valor).

1.5 BAJA DE CUENTAS DE LOS ACTIVOS FIJOS

“El importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- a) Por su disposición; o
- b) Cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición” (IFRS, NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, 2014)

La disposición de un elemento puede efectuarse por su venta, realizando sobre la misma un contrato de arrendamiento o por donación y se reconocerá por su valor razonable. Si el pago por el bien se aplaza se registrará el precio equivalente al contado y la diferencia entre el importe nominal y el precio equivalente dará como resultado la contrapartida de Ingresos por Intereses.

Las pérdidas y ganancias que se produzcan por la baja de cuentas de la propiedad, planta y equipo se registraran en el resultado del periodo y se determinara por la diferencia entre:

$$\text{Ganancia o Pérdida de la baja de cuentas} = \text{Importe neto por disposición} - \text{Importe en libros del elemento}$$

Figura 16: Ganancia o pérdida de la baja de cuentas

Fuente: IFRS, “NIC16 Propiedad, Planta y Equipo”

Elaborado por: Autora

Si se decide vender los activos fijos que mantenía para arrendar a terceros, estos bienes se transferirán a la cuenta inventarios clasificados como mantenidos para la venta, registrando su venta como Ingreso de Actividades Ordinarias.

La entidad también reconocerá el costo derivado por la sustitución de una parte de un elemento de propiedad, planta y equipo, dando de baja el importe en libros de la parte sustituida.

CASO PRÁCTICO 15.- Venta de Activo Fijo

Una empresa industrial dedicada a la fabricación de tubos plásticos decide vender un vehículo, la cual utilizaba para la entrega de la mercadería. El Costo Histórico del activo es de \$ 20.000 y la depreciación acumulada de \$ 8.000 (Valor en libros \$ 12.000). La entidad decide vender el bien en \$ 15.000.

Realizar el tratamiento contable que se le da a la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo.

Para realizar el tratamiento contable se tiene que tomar en cuenta la depreciación acumulada a la fecha que se vende el activo, para determinar la utilidad que generará.

Tabla 24: Registro contables de la venta de un activo fijo.

Cuentas	Debe	Haber
X		
Caja	\$15.000,00	
Depreciación acumulada vehículo	\$8.000,00	
Vehículo		\$20.000,00
Utilidad venta de Activos		\$3.000,00

Fuente: HANSEN-HOLM, “Manual para Implementación NIIF”.

Elaborado por: Autora

Por la venta del vehículo la empresa industrial ha obtenido ganancia sobre sus activos \$ 3.000.

1.6 INFORMACIÓN A REVELAR

Se dará a conocer sobre cada una de las clases de propiedad, planta y equipo en los estados financieros, la siguiente información: (IFRS, 2010)

- a) “Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto;
- b) Los métodos de depreciación utilizados;
- c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- d) El importe en libros bruto, la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor, al principio y al final de cada periodo”; y
- e) La realización de una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, donde se debe detallar:



- ✓ Las adiciones que se ha realizado.
 - ✓ Los activos fijos establecidos o incluidos en un grupo de activos como mantenidos para la venta;
 - ✓ Los elementos adquiridos mediante combinaciones de negocios;
 - ✓ Los incrementos o disminuciones por revaluación o por deterioro de valor de los elementos de propiedad, plata y equipo.
 - ✓ Las pérdidas reconocidas en el resultado del periodo por deterioro de valor y aquellas que hayan revertido.
 - ✓ La depreciación efectuada;
 - ✓ Las diferencias netas por el cambio en el tipo de moneda funcional a otra; y
- f)** La existencia y los importes por restricciones de titularidad y los activos fijos que estén como garantía por el pago de obligaciones.
- g)** Los pagos por la construcción reconocidos en el importe de los Activos tangibles.
- h)** El costo por la de adquisición de propiedades, planta y equipo; y
- i)** Si el valor por compensaciones de terceros no se revela de forma separada en el estado del resultado integral.

Si la entidad por la implementación de esta norma realizó cambios significativos en las estimaciones y políticas contables, según la NIC 8 deberá revelar los valores residuales, vidas útiles, métodos de depreciación y costos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación del activo fijo que se aplicaron.

Por la aplicación del método de revaluación en los elementos de propiedad, planta y equipo, la empresa revelará la siguiente información: ((IFRS, NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, 2014)

- a)** La fecha en la que se efectúa la revaluación;



- b)** Si se efectuado los servicios de un tasador independiente para la valoración de los activos;
- c)** Los métodos y las hipótesis aplicadas en la estimación del valor razonable de los activos fijos;
- d)** Las técnicas de valoración o en qué condiciones fue medida el valor razonable de los elementos de propiedad, planta y equipo;
- e)** El valor en libros de los activos tangibles al que se hubiera reconocido si se aplicara el modelo de costo y no el modelo de revaluación.
- f)** El superávit de revaluación y los movimientos efectuados durante el periodo.

Los usuarios tanto internos como externos consideraran importante conocer información sobre:

- a)** El valor en libros de los activos fijos que se encuentran temporalmente fuera de servicio;
- b)** El valor bruto de los activos tangibles que están siendo usado pese a que están totalmente depreciados.
- c)** El importe en libros de los activos que ya no se encuentran en uso y no están clasificados como mantenidos para la venta.
- d)** En el caso, que el valor razonable de la propiedad, planta y equipo sea diferente a su importe en libros, utilizando el modelo de costos.



CAPÍTULO II

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y ANÁLISIS DEL SECTOR INDUSTRIAL A LA QUE PERTENECE LA EMPRESA “PLASTIAZUAY S.A”

Las entidades pertenecientes al sector industrial tienen gran relevancia en la economía nacional e internacional, debido a que gracias a ellas las pequeñas, medianas y grandes empresas pueden emprender sus negocios por la adquisición de materias primas, bienes finales o propiedad, planta y equipo para su comercialización o utilización, contribuyendo al crecimiento y desarrollo del país. Estas industrias promueven el empleo y el progreso de sus empleados y trabajadores para la eficiencia y eficacia en la realización de sus actividades.

La compañía manufacturera Plastiazuay S.A que es objeto de estudio en el presente trabajo de titulación, está posicionada desde inicios del año de 1985 en la ciudad de Cuenca para la producción y fabricación de sus cuatro líneas: Línea Calandrado (Geomembrana), Línea Extrusora (Stretch Y Termoencogible) y Línea de Recubrimiento (Cuerinas), abarcando un gran segmento en las ciudades de Cuenca, Guayaquil, Quito y Ambato. La venta y distribución de sus inventarios está orientado tanto a empresas públicas y privadas, también se dedican a la exportación principalmente a Perú y Colombia. Plastiazuay S.A está constituida por un grupo de inversionistas a quienes se les comunica las decisiones y resultados del ejercicio económico, presentando de manera clara y fiable la información contable y tributaria correspondiente.

Sabiendo que Plastiazuay S.A, produce bienes a gran escala y de excelente calidad, es indispensable conocer su cultura y estructura organizacional para tener una amplia perspectiva de la organización de manera global y determinar la existencia de la competencia en el mercado, estableciendo de manera precisa la misión y visión a la que la institución quiere llegar por medio del cumplimiento de sus objetivos generales y específicos.

Se podrá ver y estudiar el organigrama de Plastiazuay S.A, donde se expone la estructura jerárquica a la que están sometidos los empleados, así como las políticas generales, contables, del personal y de calidad que cada área o departamento debe cumplir.



2.1 ANTECEDENTES DE PLASTIAZUAY S.A

Plastiazuay S.A, se constituyó el 28 de junio de 1985 con un plazo de duración estipulado en el acta de constitución de 50 años (2035). Se constituyó como compañía anónima, en la provincia del Azuay cantón Cuenca, lugar desde donde realiza sus operaciones, el capital suscrito con el cual iniciaron el negocio fue de \$725,290.72, y las acciones en circulación tienen un valor de \$0.04, su último aumento de capital se dio en noviembre del 2010.

Plastiazuay S.A. es una empresa con un enfoque industrial y comercial en la elaboración de trabajos con PVC, calandrados y laminados que dan como resultado una variedad muy interesante de productos entre los cuales tenemos geo-membranas, carpas, lonas, laminas para invernaderos, cuerinas y stretch film, de alta calidad.

Por la naturaleza de la compañía ésta se encuentra bajo el control de la Superintendencia de Compañías, y por ende tiene la obligación de presentar información financiera de manera anual. La información a presentar por la institución es:

1. Balance/ Estado de Situación Financiera
2. Auditoría Externa
3. Nómina de Socios/Accionistas
4. Informe de Gerente
5. Informe de Comisario
6. Nómina de Administradores
7. RUC
8. Estado de Resultado Integral
9. Estado de Cambios en el Patrimonio.
10. Estado de Flujos de Efectivo.

Adicionalmente, consta en el expediente de la Superintendencia que la entidad realiza cambios de sus administrativos cada año. (PLASTIAZUAY, 2014)



Figura 17: Logotipo PLASTIAZUAY S.A
Fuente: Archivos de PLASTIAZUAY S.A
Elaborado por: PLASTIAZUAY S.A

2.2 MISIÓN

“Somos una industria que manufactura materiales sintéticos brindando soluciones integrales de calidad para las diferentes empresas nacionales e internacionales.

Trabajando para satisfacer las necesidades de nuestros clientes con productos de calidad basados en la planificación, tecnología y experiencia de nuestro grupo humano dando como resultado un crecimiento rentable para nuestros accionistas, colaboradores y sociedad en general.” (Recuperado de, www.plastiazuay.com)

2.3 VISIÓN

“Nuestra visión para el año 2016, es ser una empresa en expansión que se consolide como proveedor confiable de productos sintéticos a nivel nacional e internacional.” (Recuperado de, www.plastiazuay.com)

2.4 VALORES CORPORATIVOS

Los principales valores corporativos que la empresa exige a sus empleados que se cumplan para el desempeño de sus actividades son: responsabilidad, honestidad, cumplimiento y puntualidad, organización en el trabajo y calidad del producto y servicio. (PLASTIAZUAY, 2014)

2.5 FODA.

Tabla 25: FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ■ Personal con experiencia. ■ Calidad del producto. ■ Responsabilidad en el trabajo. ■ Maquinaria para las diferentes líneas de producción. ■ Variedad e innovación en los productos. 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Ambiente de trabajo. ■ Incumplimiento con los clientes ■ Organización. ■ Demora en provisión de materia prima e insumos. ■ Comunicación. ■ Liquidez.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ■ Apertura de nuevos mercados. ■ Disminución de aranceles para la materia prima. ■ Nuevos mercados para compra de materia prima. ■ Control aduanero. ■ Estabilidad económica. 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Costos altos de materias primas y servicios. ■ Altos intereses bancarios. ■ Competencia de productos de otros países. ■ Inestabilidad política. ■ Contrabando.

Fuente: Archivos de PLASTIAZUAY S.A.

Elaborado por: PLASTIAZUAY S.A.

2.6 DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

2.6.1 OBJETIVOS.

2.6.1.1 OBJETIVOS GENERALES.

- “Incrementar un 10% de ventas con relación al año 2014.
- Mejorar la calidad de nuestros productos y disminuir los reclamos por parte de los clientes en un 20%.
- Capacitar al personal con 8 horas hombre anual.” (PLASTIAZUAY, 2014)

2.6.1.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS.

Los objetivos específicos de la empresa son: (PLASTIAZUAY, 2014)

1. **COMERCIALIZACION.** - Incrementar el porcentaje de ventas totales del año 2014 esperando alcanzar una meta: 10% y lograr el cumplimiento individual del presupuesto de ventas, con una meta: 95%.
2. **PRODUCCION.** - Cumplir las especificaciones detalladas en la ficha técnica del producto con una meta: 100%
3. **SEGURIDAD.** - Índice de eficacia del sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo esperando una meta: 80%
4. **TALENTO HUMANO.** - Capacitar al personal logrando una meta de 16 horas hombre, al personal administrativo y operativo.
5. **COMPRAS.** - Cumplir el procedimiento de compras logrando una meta del 100 %, tanto a nivel nacional como internacional.
6. **MANTENIMIENTO.** - Cumplimiento del cronograma anual de mantenimiento preventivo.
7. **BODEGAS.** - Entregar cuadros de stock semanal de materia prima y producto terminado proponiéndose una meta de 100 %.

2.6.2 ESTRATEGIAS OPERATIVAS.

Incrementar un 10% de ventas con relación al año 2014.

- ✓ Programa de publicidad y promociones.
- ✓ Cumplimiento de entrega de nuestros productos.
- ✓ Mejorar el servicio al cliente.
- ✓ Stock de materias primas y repuestos.
- ✓ Precios competitivos para el mercado.
- ✓ Investigación de mercado.



Mejorar la calidad de nuestros productos y disminuir reclamos en 20 %.

- ✓ Responsabilidad de tareas y actividades a realizar por el personal.
- ✓ Stock de materias primas.
- ✓ Motivación e incentivos a empleados.
- ✓ Control del proceso productivo.
- ✓ Mantenimiento Correctivo y Preventivo.

Capacitar al personal con 8 horas hombre anual.

- ✓ La capacitación como prioridad para la formación de nuestro personal.
- ✓ Plan anual de capacitación según requerimientos identificados.
- ✓ Gestionar los recursos económicos para efectuar la formación.
(PLASTIAZUAY, 2014)

2.6.3POLÍTICAS DE LA EMPRESA.

Es compromiso de Plastiazuay S.A.: (PLASTIAZUAY, 2014)

2.6.3.1 POLÍTICAS GENERALES.

1. La satisfacción de nuestros clientes con productos y servicios de calidad que nuestra industria ofrece.
2. Mantener un ambiente de trabajo confortable para el desarrollo de actividades del personal interno como externo.
3. El cuidado del medio ambiente con procesos productivos controlados que minimicen los impactos.
4. Utilizar materias primas de óptima calidad para garantizar y brindar el producto final.
5. Los productos elaborados deben estar en función de las necesidades del mercado nacional e internacional.



6. Los productos deben ser fabricados de acuerdo a estándares de calidad requeridos, administrados mediante un Sistema de Gestión de Calidad.
7. Correcta administración de recursos para el crecimiento sostenido de la organización.
8. El recurso humano debe ser capacitado.
9. El servicio al cliente es primordial en las actividades de la organización.

2.6.3.2 POLÍTICAS CONTABLES.

1. Bases de presentación. - Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad, disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación, normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por Superintendencia de Compañías.
2. Flujo de efectivo. Los flujos por “actividades de operación” incluyen todas aquellas transacciones de efectivo relacionadas con el giro del negocio, así como también aquellas inversiones cuyo vencimiento no supera los 90 días.
3. Cuentas y documentos por cobrar. - Están representados por ventas a crédito concedidos a clientes hasta 90 días plazo, no generan intereses.
4. Inventarios. - Están valorados por el método promedio y el costo no excede el valor de mercado.
5. Impuestos y pagos anticipados. - son registrados al costo de la fecha de desembolso, los pagos anticipados son amortizados en función de su vigencia o uso, y el impuesto es utilizado en la declaración anual.
6. Activos fijos. - Están registradas al costo; los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras que prolongan su vida se capitalizan. El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta. Las tasas de depreciación anual de los activos que aplica la Compañía son las siguientes:



7. Jubilación patronal y desahucio. - El Código de Trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder jubilación patronal para aquellos empleados que hayan cumplido 25 años de servicio en la misma empresa, y por desahucio el 25% del último sueldo por cada año de servicio.
8. Reserva legal. - La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.
9. Ventas. - Son registradas al momento de la entrega de las mercaderías y su correspondiente facturación, las ventas están gravadas con IVA.
10. Impuesto a la renta. - La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta para sociedades. En caso de que la utilidad del año sea reinvertida y capitalizada parcial o totalmente dentro del año siguiente, la tarifa disminuye al 15% sobre el valor reinvertido.

2.6.3.3 POLÍTICAS DEL AREA DE PERSONAL.

1. Determinar qué se va a hacer con el personal y cómo lograr un rendimiento de éste, es posible con una buena implantación y desarrollo de unas políticas de Recursos Humanos acordes con la organización.
2. Determinar dónde reclutar al personal (dentro o fuera de la organización), cómo y en qué condiciones reclutarlo.
3. Fomentar la comunicación interna mediante canales idóneos de información bien canalizados para la transmisión oportuna de mensajes.
4. Adoptar medidas que hagan más compatible la vida profesional y privada, y avanzar en el modelo de compensación de lo trabajado con lo ganado.

2.6.3.4 POLÍTICAS DE CALIDAD.

Plastiazuay S.A. tiene un compromiso para alcanzar niveles altos de satisfacción del cliente con productos de óptima calidad, mediante la planificación, control y el seguimiento de los objetivos y el mejoramiento continuo de los procesos del Sistema de Gestión de Calidad.

2.6.4 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.

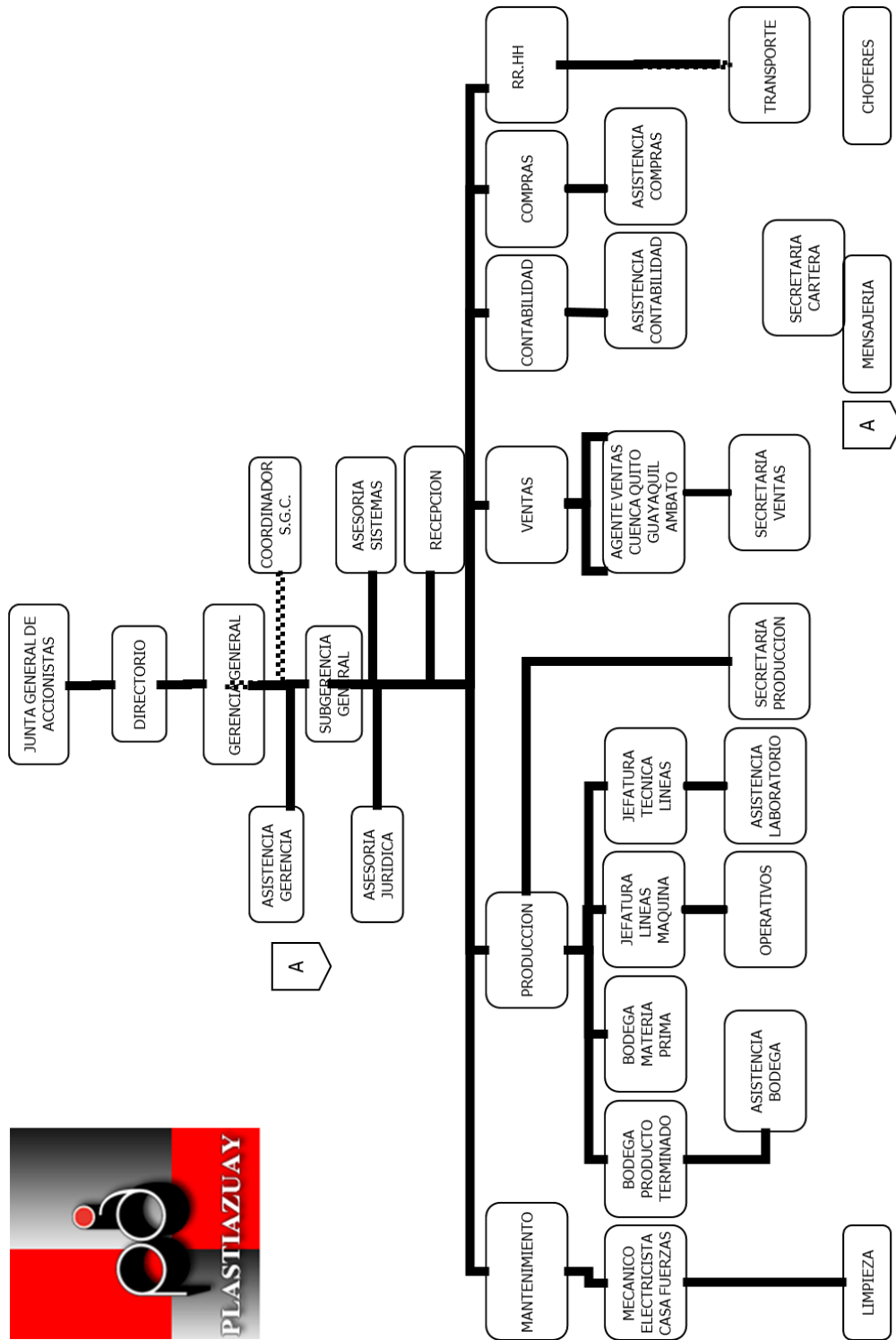


Figura 18: Estructura Orgánica Funcional.

Fuente: Archivos de PLASTIAZUAY S.A

Elaborado por: PLASTIAZUAY S.A



2.6.6 NÚMERO DE COLABORADORES.

Plastiazuary S.A. cuenta con 107 colaboradores, aproximadamente 41 administrativos y 66 operativos (producción, mantenimiento y bodegas) como mano de obra directa e indirectamente, además se tiene convenios con transportistas, Courier, seguridad, monitoreo y guardianía, alimentación, recicladores. (PLASTIAZUAY, 2014)

2.7 DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA Y SECTOR DEL INDUSTRIAL.

2.7.1 UBICACIÓN.

Su mercado de ventas se desarrolla en las ciudades con mayor existencia industrial Guayaquil, Quito, Ambato y con distribución en el resto de provincias del país. La planta matriz está ubicada en Cuenca en la vía Ochoa León sector Patamarca.

GUAYAQUIL: Avenida Carlos Julio Arosemena Km. 2 ½

042201828

QUITO: Avenida 410 de Agosto y Cuero y Caicedo

022233825

AMBATO: Avenida de las Américas 9-55 y Chile

032522717

El aporte a Cuenca es primero apoyando al mercado laboral de la ciudad y creando plazas de empleo directa e indirectamente y cumpliendo con las normativas existentes para el adecuado funcionamiento de la empresa.

En cuanto a las empresas e industrias manufactureras Cuencanas se puede recalcar que estas utilizan los productos terminados que ofrece Plastiazuary S.A, siendo la base para el proceso de producción, es decir parten y brindan los bienes como la materia prima para los procesos productivos en algunos casos.

2.7.2 PRODUCTOS.

En la actualidad cuenta con una variedad muy amplia de productos los cuales se derivan de las cuatro líneas de producción, satisfaciendo al mercado nacional e internacional, aportando al crecimiento de las empresas del país a través de la innovación en técnicas para el embalaje de productos terminados. (PLASTIAZUAY, 2014)

LÍNEAS DE PRODUCCIÓN DE PLASTIAZUAY S.A.: (PLASTIAZUAY, 2014)

1. Línea Calandrado (Geomembrana)

Bajo un riguroso control de calidad del departamento técnico se pesa y mezcla la formulación; el material inicia el proceso de fundido lo que produce una pasta en forma de embuchado, que se transporta mediante una banda, para luego ser depositado en los rodillos, en cuestión de segundos se comprime y el resultado es una lámina de PVC O de HPDE. Finalmente, toda la lámina de geo-membrana de PVC como HDPE se rebobina en carretes y posteriormente se almacena.

En sus trabajos la geo-membrana garantiza mayor impermeabilidad y alta resistencia a los químicos. Es ideal para la agricultura, industria petrolera y minera, construcción, obras públicas, acuicultura, etc. Variedad de productos: Carpas, Talonera, Vestiflex, Vinilona, Lámina invernadero.



Figura 19: Línea Calandrado.

Fuente: Archivos de PLASTIAZUAY S.A

Elaborado por: PLASTIAZUAY S.A.

1. Línea Extrusora (Stretch Y Termoencogible)

Luego de realizar el mezclado de la materia prima certificada, se alimenta la tolva del extrusor, mismo que funde el polietileno y luego de ser soplado el plástico, recorre de abajo hacia arriba en forma de una burbuja. Esta es laminada mediante rodillos, inmediatamente este manto de plástico baja, se inspecciona, mide y corta a precisión el tamaño de cada cinta, posteriormente se enrolla en los carretes insertados a los dos lados de la máquina, enseguida se procede al control de calidad a continuación son empacados y almacenados.

El **stretch film** por su alta resistencia es usado para el sellado de cartones y embalaje en general, ya sea en el sector industrial o comercial, ofreciendo a sus productos mayor seguridad, rapidez en el despacho, y protección en la movilización de la carga.

Termoencogible.- Presenta una resistencia mecánica adecuada, que resista todas las etapas por las que atraviesa el proceso desde la fabricación, almacenamiento, transporte y distribución.

- Es un film con resistencia al impacto, punzonado, rasgado.
- Con un sellado firme y película para protección del producto.



Figura 20: Línea Extrusora.

Fuente: Archivos de PLASTIAZUAY S.A

Elaborado por: PLASTIAZUAY S.A.

2. Línea de Recubrimiento (Cuerinas)

Una vez que la mezcla de los materiales es valorada y aprobada pasa el respectivo proceso de recubrimiento, se procede a depositar la mezcla sobre un soporte especial de “papel release”, mismo que va a dar el diseño final del producto.

Son tres surtidores de emulsión los que se colocan, previos a una cocción en altas temperaturas. Una vez que entra al horno, adquiere la característica de espesor y flexibilidad. Durante el recorrido se realiza un riguroso control de calidad, lo que permite la obtención del producto garantizado. Luego del rebobinado, es transportado a la mesa de inspección de calidad donde se realiza el último control e inmediatamente es empaquetado y almacenado.

La cuerina es utilizada para remplazar al cuero genuino en muchos campos de la tapicería y mueble, correas, balones, lona publicitaria, ropa impermeable (vestiflex), forros de agendas. Plastiazuary es una industria manufacturera que sirve a la industria.

Variedad de Productos: Expandibles, guayos, plantilla para calzado, lamina fibra, lona jumbo.

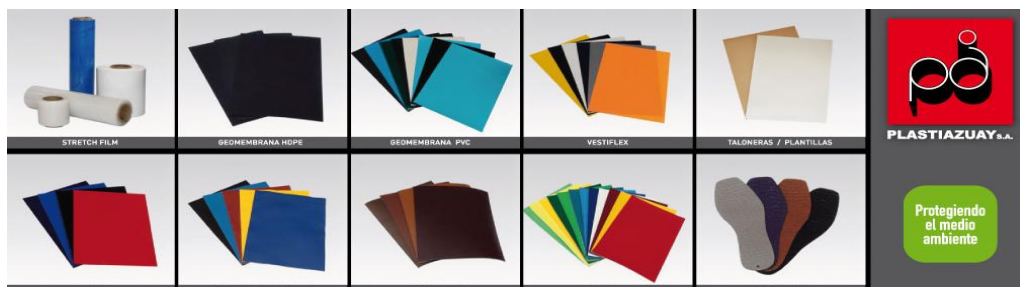


Figura 21: Línea de Recubrimiento.

Fuente: Archivos de PLASTIAZUARY S.A

Elaborado por: PLASTIAZUARY S.A

2.7.3CLIENTES.

Plastiazuary trabaja con pequeñas, medianas y grandes empresas del Ecuador ya sean estas instituciones públicas o privadas, también exporta sus productos principalmente a Colombia y Perú, pensando en la satisfacción de sus clientes este ofrece tecnología, experiencia y bienes de calidad.



Entre los principales clientes tenemos: (PLASTIAZUAY, 2014)

- ✓ PLASTICAUCHO (VENUS)
- ✓ OREMPLAS
- ✓ SIMA
- ✓ TESALIA
- ✓ ARCA ECUADOR (COCA COLA)
- ✓ DELISODA (PEPSI COLA)
- ✓ RIALTO
- ✓ HORMIPISOS
- ✓ MNINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE
- ✓ PREFECTURAS DEL PAIS
- ✓ MINERAS
- ✓ PLAVIMARS (PERU).

2.7.4 PROVEEDORES.

Plastiazuay S.A. adquiere sus materias primas para la fabricación de sus productos en países como Francia, Alemania, Korea, y en otras empresas que laboran dentro de nuestro país.

Entre sus principales proveedores tenemos: (PLASTIAZUAY, 2014)

- ✓ TEIMSA
- ✓ INDUTEXMA
- ✓ MEXICHEM COLOMBIA
- ✓ CECAL
- ✓ DOW (FRANCES)
- ✓ BYK (ALEMANIA)
- ✓ LG CHEM (KOREA)
- ✓ POLYTECHS (FRANCIA)

2.7.5 COMPETENCIA.

Es necesario realizar el análisis de la competencia existente para Plastiazuay S.A, y conocer las ventajas y desventajas que tiene dicha competencia e identificar las estrategias de posicionamiento en el mercado.

La organización realiza publicidad por medio de comunicación, redes sociales y su página web: www.plastiazuay.com en donde se encuentra de manera breve y concisa información acerca de su negocio y la diversidad de productos que ofrecen al mercado, esperando de esta manera ser conocidos por las personas e instituciones nacionales e internacionales.

En la página de Superintendencia de Compañías se encuentran registradas 15 entidades que pertenecen al sector de la industria manufacturera, en el subsector de la fabricación de productos de caucho y plástico:

- **Sector Económico.** - C¹ Industrias Manufactureras
- **Subsector Económico.** - C22 Fabricación De productos de caucho y plástico.

Tabla 26: Industrias manufactureras de producto de caucho y plástico en la Ciudad de Cuenca.

EXPEDIENTE	NOMBRE	CIUDAD	SITUACIÓN LEGAL
407	CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	CUENCA	ACTIVA
144109	DIESEB S.A.	CUENCA	ACTIVA
6450	DURAPLAST S.A.	CUENCA	ACTIVA
31752	FORMPLASTIC C. LTDA.	CUENCA	ACTIVA
33706	EQUISPLAST S.A.	CUENCA	ACTIVA
33517	FIBROLUZ CIA. LTDA.	CUENCA	ACTIVA
702024	PLASFIB S.A.	CUENCA	ACTIVA
95279	INGMATRICOM CIA. LTDA.	CUENCA	ACTIVA
31917	ISOLLANTA CIA. LTDA.	CUENCA	ACTIVA
202192	JUAN ALVAREZ CIA. LTDA.	CUENCA	ACTIVA
33853	NEWTIRE S.A.	CUENCA	ACTIVA
6165	PLASTIAZUAY SA	CUENCA	ACTIVA
30310	PLASTICOS RIVAL CIA LTDA	CUENCA	ACTIVA
182292	PLASTIMAD CIA.LTDA.	CUENCA	ACTIVA
301415	REENCAVI COMPAÑIA ANÓNIMA	CUENCA	ACTIVA

Fuente: Superintendencia de Compañías.

2.7.6 EXPORTACIONES REALIZADAS POR PLASTIAZUAY S.A

PRO ECUADOR (INSTITUTO DE PROMOCIÓN DE EXPORTACIONES E INVERSIONES). - Los principales productos comprendidos en la **P.A. 3921.12.00.00** (Tratamiento Arancelario por Subpartida Nacional), y consumidos en el Perú son: (Recuperado de, <http://www.proecuador.gob.ec>)

Tabla 27: Productos exportados a Perú.

PRODUCTOS IDENTIFICADOS EN LA P.A. 3921.12.00.00 USD Miles			
PRODUCTO	CIF 2011	CIF 2012	Var. %
CUERO SINTETICO	4,880	7,502	54%
EXPANDIBLE	1,587	2,413	52%
CUERINA	1,245	866	-30%
LAMINA DE PVC	1,032	1,328	29%
ESPUMA DE PVC	550	-	-100%
PLANCHA DE PVC	502	376	-25%
Otros	2,024	2,601	29%
TOTAL	11,820	15,087	25%

Fuente: Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT
Elaboración: Metis Gaia S.A.C.

El 98% de las empresas importadoras de estos productos se encuentran ubicados en la provincia de Lima. En el sector de la industria manufacturera dedicada a la producción de caucho y plástico, existen 8 empresas peruanas que importan del Ecuador, 5 empresas ecuatorianas que exportan al mundo y 1 empresa ecuatoriana que es Sintecuro S.A que exporta a Perú.

Tabla 28: Exportación de empresas Ecuatorianas a Perú.

Exportación de empresas Ecuatorianas a Perú FOB USD Miles				
RUC	Empresa	FOB 2011	FOB 2012	Var. %
190133346001	SINTECUERO S.A.	1,385	3,434	148%
190096343001	PLASTIAZUAY S.A.	29	17	-43%
TOTAL		1,415	3,451	

Fuente: DATASUR (Proveedor de bases de datos aduaneras)
Elaboración: Metis Gaia S.A.C.

Plastiazuay S.A exporta principalmente a la empresa Plavimars S.A.C. que tiene un 3% de participación en la importación de los productos comprendidos en P.A. **3921.12.00.00**. Por ello, la compañía no tiene gran relevancia en las exportaciones a Perú a comparación de la empresa Sintecuro S.A.

2.7.7 ANÁLISIS FINANCIERO DE LAS INDUSTRIAS DEDICADAS A LA FABRICACION DE PRODUCTOS DE CAUCHO Y PLASTICO.


2.7.7.1 INDICADORES ECONÓMICOS Y FINANCIEROS.

Los resultados de cada uno de los indicadores serán comparados entre las 5 empresas con mayor relevancia en el sector del caucho y plástico y con los Índices Financieros del Sector de la manufactura establecidos por la SIC.

INDICADORES DE LIQUIDEZ

Este indicador tiene como función principal medir la capacidad de las empresas para cubrir sus deudas y obligaciones a corto plazo, al convertir sus activos corrientes en efectivo. (Recuperado de, <http://www.supercias.gob.ec>)

Tabla 29: Indicadores de Liquidez.

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	INDICADORES DE LIQUIDEZ	
	NOMBRE DE LA COMPAÑÍA	LIQUIDEZ CORRIENTE
CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	1,2179	0,7624
ISOLLANTA CIA. LTDA.	1,1517	0,8880
NEWTIRE S.A.	0,9944	0,7368
PLASTIAZUAY SA	1,3567	0,7276
PLASTICOS RIVAL CIA LTDA	1,4951	0,8198

Fuente: Superintendencia de Compañías


Liquidez Corriente. - Todas las empresas cubren sus deudas corrientes siendo su coeficiente mayor a 1 en relación a sus pasivos corrientes, menos la empresa Newtire S.A que no tienen capacidad para hacer frente a sus pasivos, estos valores son menores al promedio de la industria, la propiedad, planta y equipo de Plastiazuay S.A. tiene mayor relevancia en este Grupo.

Prueba Ácida. - Las compañías no tienen suficientes activos corriente frente a sus pasivos corrientes, al igual estos resultados están por debajo al promedio de la industria de caucho 5,5225 y de plástico 1,2955.

INDICADORES DE SOLVENCIA

Los indicadores de solvencia tienen como objetivo determinar el grado y el riesgo en el que los acreedores y los dueños de la compañía participan en el financiamiento de la empresa, sabiendo que trabajar con dinero prestado es rentable siempre y cuando esta utilidad sea mayor a los intereses que se deberá pagar por ello. (Recuperado de, <http://www.supercias.gob.ec>)

Tabla 30: Indicadores de Solvencia.

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		INDICADORES DE SOLVENCIA			
NOMBRE DE LA COMPAÑÍA	ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO	ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL	ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO	APALANCAMIENTO O	APALANCAMIENTO O FINANCIERO
CONTINENTAL TIRE ANDINA SA	0,7078	2,4227	0,9304	3,4227	2,6862
ISOLLANTA CIA. LTDA.	0,7677	3,3046	1,0874	4,3046	2,5430
NEWTIRE S.A.	1,0149	(67,9288)	(3,0118)	(66,9288)	(4,0009)
PLASTIAZUAY SA	0,7194	2,5639	1,1277	3,5639	2,7636
PLASTICOS RIVAL CIA LTDA	0,5409	1,1784	0,9111	2,1784	2,1517

Fuente: Superintendencia de Compañías

Endeudamiento del Activo. - Las empresas objeto de estudio tienen un índice bajo a excepción de Newtire S.A. que sobrepasa a 1 representando que esta depende del financiamiento de los acreedores su pasivo es el mayor rubro en sus estados financieros, las otras empresas se aproximan al promedio de la industria lo que quiere decir que son independientes de este factor.

Endeudamiento Patrimonial. - El compromiso del patrimonio de las empresas con los acreedores es suficiente para cubrirlos, estos se encuentran dentro del rango del promedio de la industria, a excepción de Newtire S.A que para ese año tuvo un capital de \$800 razón por la cual su resultado se torna negativo, esta empresa para el año 2014 incremento su patrimonio en \$ 250.000 gracias a una empresa nacional llamada Necauro S.A.

Endeudamiento del Activo Fijo. - si el resultado de este indicador es mayor o igual a 1, como es el caso de Isollanta Cía. Ltda. y Plastiazuay S.A quiere decir que el activo fijo pudo haberse financiado con el patrimonio, por lo contrario, las demás compañías se financiaron con préstamos a terceros.


Apalancamiento. - las compañías tienen un moderado grado de apoyo de sus Activos con relación a los recursos con terceros o patrimonio, a excepción de Newtire Cía. Ltda. que es negativo teniendo un débil apalancamiento.

Apalancamiento Financiero. - En las cuatro empresas donde su coeficiente es mayor a 2, tienen una moderada rentabilidad sobre los fondos propios a excepción de Newtire S.A. que está dependiendo demasiado del endeudamiento con terceros que no le permitan apalancarse financieramente.

INDICADORES DE GESTIÓN

Los indicadores de gestión están orientados a medir la eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos, el nivel de rotación de los activos, recuperación de créditos y el pago de los pasivos de cada empresa para el logro y cumplimiento de sus objetivos. (Recuperado de, <http://www.supercias.gob.ec>)

Tabla 31: Indicadores de Gestión.

		INDICADORES DE GESTIÓN					
NOMBRE DE LA COMPAÑÍA	ROTACIÓN DE CARTERA	ROTACIÓN DE ACTIVO FIJO	ROTACIÓN DE VENTAS	PERÍODO MEDIO DE COBRANZA	PERÍODO MEDIO DE PAGO	IMPACTO GASTOS ADMINISTRACIÓN Y	IMPACTO DE LA CARGA FINANCIERA
CONT. TIRE ANDINA	4,393	4,986	1,566	83,080	99,694	0,086	0,012
ISOLLANTA C. LTDA	3,121	8,401	1,795	116,950	225,499	0,316	0,020
NEWTIRE S.A.	1,548	223,080	1,107	235,782	349,075	0,072	0,069
PLASTIAZUAY SA	4,410	6,830	1,699	82,772	212,963	0,302	0,011
PLASTICOS RIVAL	4,761	1,883	0,949	76,668	85,726	0,169	0,021

Fuente: Superintendencia de Compañías



Rotación de Cartera. - Las cuentas por cobrar en la mayoría de las empresas se han transformado en efectivo 4 veces al año, estando por debajo de los promedios de la industria determinados; tomando en cuenta que, si el coeficiente es bajo o inferior, mayor será el tiempo entre la venta y el cobro como en el caso de Newtire S.A.

Rotación de Activo Fijo. - este índice representa el número de unidades vendidas por cada unidad invertida en activos fijos, teniendo mayores unidades Newtire S.A y Plásticos Rival tan solo 1,883 por cada bien tangible.

Rotación de Ventas. -Todas las empresas se encuentran dentro del promedio de la industria, a excepción de Plásticos Rival con 0,949 con lo que se concluye que su nivel de ventas no es tan eficiente de acuerdo con el nivel de inversión que la empresa realizó.

Periodo medio de cobranza. - Todas las empresas analizadas sobrepasan el promedio de la industria ya sea de caucho con 38,7133 o plástico con 40,2281, la misma que puede afectar la liquidez de la compañía por su largo plazo de cobranza.

Periodo medio de pago. - Las compañías Newtire S.A Y Plásticos Rival realizan sus pagos en un periodo adecuado y recomendado, mientras que las tres empresas restantes lo hacen en periodos altos, esto se da por los días de cobro a sus clientes, afectándoles en la liquidez para el pago inmediato de sus obligaciones a corto y medio plazo.


Impacto Gastos de Administración y Ventas. - Los gastos de las empresas no tienen gran relevancia en comparación a las ventas, ni provocan una significativa disminución de su utilidad operacional, a lo que se puede concluir que las organizaciones tienen una eficiente utilización y manejo contable de estos rubros, teniendo Newtire los menores gastos de administración y venta.

Impacto de la Carga Financiera. - Este índice permite conocer la incidencia que tienen los gastos financieros sobre las ventas de las empresas, que no debe sobrepasar el 10% de los ingresos, en los casos de estudio se puede ver que ninguna empresa tienen grandes gastos financieros por lo que su utilidad no se ve amenazada por este rubro.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

Los indicadores de rentabilidad están orientados a medir la eficiencia y afectividad de la administración de la empresa en el control y determinación de los costos y gastos para generar mayores ingresos, permitir a los inversionistas y dueños de la compañía conocer el rendimiento y rentabilidad del patrimonio y del activo total. (Recuperado de, <http://www.supercias.gob.ec>)

Tabla 32: Indicadores de Rentabilidad.

		INDICADORES DE RENTABILIDAD				
NOMBRE DE LA COMPAÑÍA	RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO	MARGEN BRUTO	MARGEN OPERACIONAL	RENTABILIDAD NETA DE VENTAS	RENTABILIDAD OPERACIONAL DEL PATRIMONIO	RENTABILIDAD FINANCIERA
CONT. TIRE ANDINA	0,0205	0,1180	0,0323	0,0205	0,1731	0,1097
ISOLLANTA C.LTDA.	0,0525	0,3654	0,5272	0,0292	4,0734	0,2260
NEWTIRE S.A.	0,0049	0,1455	0,0692	0,0044	(5,1266)	(0,3265)
PLASTIAZUAY SA	0,0667	0,3526	0,3753	0,0393	2,2728	0,2378
PLASTICOS RIVAL	0,0662	0,2562	0,0873	0,0662	0,1804	0,1369

Fuente: Superintendencia de Compañías

Rentabilidad Neta del Activo. - La rentabilidad neta es baja en las 5 compañías, en comparación al promedio de la industria sobre todo para Newtire S.A, porque sus activos no tienen la suficiente capacidad para producir ingresos.

Margen Bruto. - Este indicador nos da a conocer la capacidad de la empresa para cubrir sus gastos operativos y obtener rentabilidad. Las dos empresas de plástico Plásticos Rival Y Plastiazuy S.A se encuentran por encima del promedio de la industria que es 0,2470, siendo más efectivas al momento de producir.

Margen Operacional. - Este indicador no toma en cuenta los gastos financieros ni ingresos no operacionales y tiene como objetivo determinar si la empresa es lucrativa o no, en el caso de Isollanta Cía. Ltda. Y Plastiazuy S.A, estos sobrepasan el promedio de la industria.

Rentabilidad Neta de Ventas. - Todas las compañías se encuentran por debajo de su promedio de la industria, lo que quiere decir que la utilidad por cada unidad vendida es baja, debido a los gastos a los que las empresas han incurrido.

Rentabilidad Operacional del Patrimonio. - La empresa Isollanta Cía. Ltda. y Plastiazuay S. A. generan una mayor rentabilidad para los socios y accionistas que invirtieron en las compañías. Sin embargo, Newtire S.A no realizan las suficientes ventas para generar beneficios a sus usuarios.

Rentabilidad Financiera. - Las compañías se encuentran por debajo del promedio de la industria, que para la fabricación de productos de plástico y de caucho es de 0,41, lo que causa cierta controversia debido a que este coeficiente influye en que si los accionistas y socios deciden si mantener o no su inversión.

2.7.8ANÁLISIS DEL SECTOR DE LA INDUSTRIA MANUFACTURERA DEL ECUADOR.

Según el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), en su anuario estadístico del 2013 la principal actividad económica del país es el Comercio al por mayor y menor, mientras que las industrias manufactureras se ubican en el tercer lugar teniendo un porcentaje del 10% de las empresas a nivel nacional y las compañías dedicadas a la explotación de minas y canteras solo un 0,03%.



Gráfico 1: Actividad Económica del Ecuador.

Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos del Ecuador, Censo Nacional Económico 2010

Elaboración: Instituto Nacional de Estadística y Censos del Ecuador - Dirección de Estudios Analíticos Estadísticos

La principal región donde se encuentran la mayoría de las empresas de todos los sectores económicos se encuentra en la Región Sierra con un 53% en relación a su totalidad.

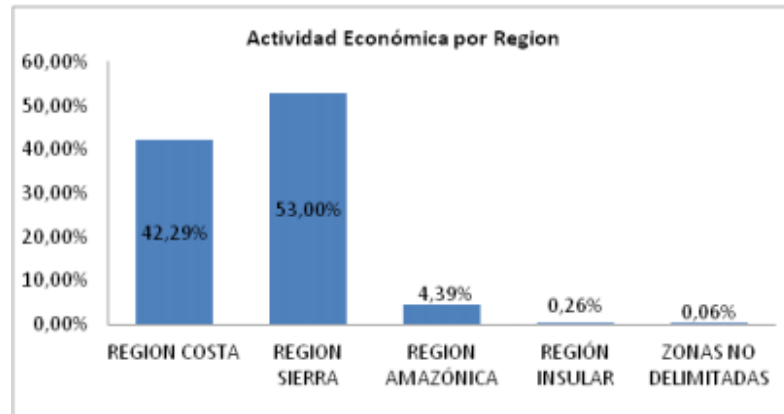


Gráfico 2: Actividad Económica por Región.

Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos del Ecuador, Censo Nacional Económico 2010

Elaboración: Instituto Nacional de Estadística y Censos del Ecuador - Dirección de Estudios Analíticos Estadísticos.

Como se puede ver en el gráfico anterior que la Sierra posee el mayor número de empresas del país, por ende, es necesario conocer el personal ocupado en esta, teniendo mayor acogida Pichincha con el 60%, mientras que el Azuay se posiciona en segundo puesto con el 11% del total de la Región.

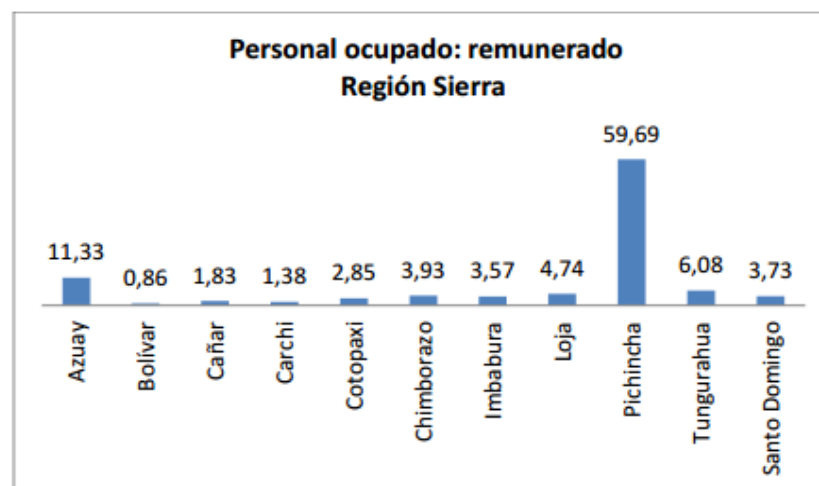


Gráfico 3: Personal Ocupado en la Región Sierra.

Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos del Ecuador, Censo Nacional Económico 2010

Elaboración: Instituto Nacional de Estadística y Censos del Ecuador - Dirección de Estudios Analíticos Estadísticos.

En el siguiente gráfico se determinará la actividad económica que representa mayores remuneraciones por el gran número de trabajadores o por el nivel de sueldos que obtienen de los mismos. El comercio al por mayor y menor lideran este gráfico en un 16,1% y las industrias manufactureras en un 11,4% del total de las remuneraciones, teniendo un alto porcentaje de participación en comparación a los demás sectores.



Gráfico 4: Remuneración por Actividad Económica.

Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos del Ecuador, Censo Nacional Económico 2010

Elaboración: Instituto Nacional de Estadística y Censos del Ecuador - Dirección de Estudios Analíticos Estadísticos.



CAPÍTULO III

ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

El análisis de la NIC16, constituye un factor indispensable para los elementos de la propiedad, planta y equipo que son el motor principal para el desarrollo de la actividad económica de las empresas manufactureras dedicadas a la fabricación de productos de caucho y plástico, sin los cuales no se puede llegar al cumplimiento de la misión, visión, objetivos generales y específicos planteados por las instituciones.

Muchas industrias pertenecientes a este sector no miden ni reconocen correctamente su propiedad, planta y equipo, induciendo a la obtención de resultados irrelevantes al final del ejercicio y a una mala proyección financiera y económica basada en datos anteriores. Es por ello, que las Normas Internacionales de Contabilidad describen en su contenido el adecuado manejo, medición inicial y posterior que deben seguir las compañías que implementan la NIC 16, en mi caso de estudio Plastiazuay S.A. analizaré si realizó correctamente el registro contable de su propiedad, planta y equipo al momento de su adquisición o compra, el tratamiento que le dieron por la aplicación de la norma y sus implicaciones contables y tributarias.

Dentro de la medición posterior de la propiedad, planta y equipo encontramos los métodos de depreciación aplicados por las compañías que en la mayoría de los casos no están acorde al negocio o no reflejan su patrón de consumo real, provocando que al 31 de diciembre el Estado de Resultado integral presente un gasto de depreciación no fiable. Plastiazuay S.A realiza únicamente revalorización del Edificio y de los elementos de Maquinaria y Equipo en donde se pone mayor énfasis en su estudio y en el método de depreciación utilizado para su contabilización. En el desarrollo de esta sección, se realizará una encuesta a cuatro empresas de sector económico para establecer los beneficios o inconvenientes que tuvieron por la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 y si el uso de estos activos expresa su nivel de utilización para obtener Estados Financieros claros y confiables.



3.1 ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA NIC 16, CASO DE ESTUDIO PLASTIAZUAY S.A.

Al ser PLASTIAZUAY S.A una industria con un gran volumen de producción y que abarca un gran segmento de mercado en las ciudades de Quito, Guayaquil y Ambato, cuenta con un sin números de propiedad, planta y equipo, cuyos elementos integran las siguientes clases:

- ✓ Muebles y Enseres
- ✓ Vehículos
- ✓ Equipo de Computación
- ✓ Edificios
- ✓ Equipo de Oficina
- ✓ Muebles de Fabrica
- ✓ Maquinaria y Equipo
- ✓ Equipo de Seguridad
- ✓ Equipo Médico

Muchos de los bienes han sido adquiridos al momento de que la empresa se creó desde 1985 y en la actualidad estos todavía siguen en funcionamiento con un alto nivel de antigüedad y existen otros que se han ido comprando en el transcurso del tiempo y las necesidades de la empresa.

3.1.1 PROCESO DE ADQUISICIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Para la adquisición de una propiedad, planta y equipo, la compañía estudia si este es necesario para la producción de sus bienes o para uso administrativo, con el objetivo de aumentar la eficiencia y eficacia en el desarrollo de sus actividades y generar mayores beneficios económicos.

La compra de este bien se basa en un proceso muy riguroso y un poco extenso debido que debe ser aprobado y autorizado por el Gerente General de la empresa y los demás jefes de los departamentos afines como es compras, técnico, producción, mantenimiento entre otros, quienes analizan e investigan a profundidad si su obtención es indispensable. A través de una entrevista al personal de Contabilidad he podido conocer el procedimiento a seguir para su requerimiento.

ESTRUCTURA DEL PROCESO DE COMPRA DEL ACTIVO FIJO DE PLASTIAZUAY S.A

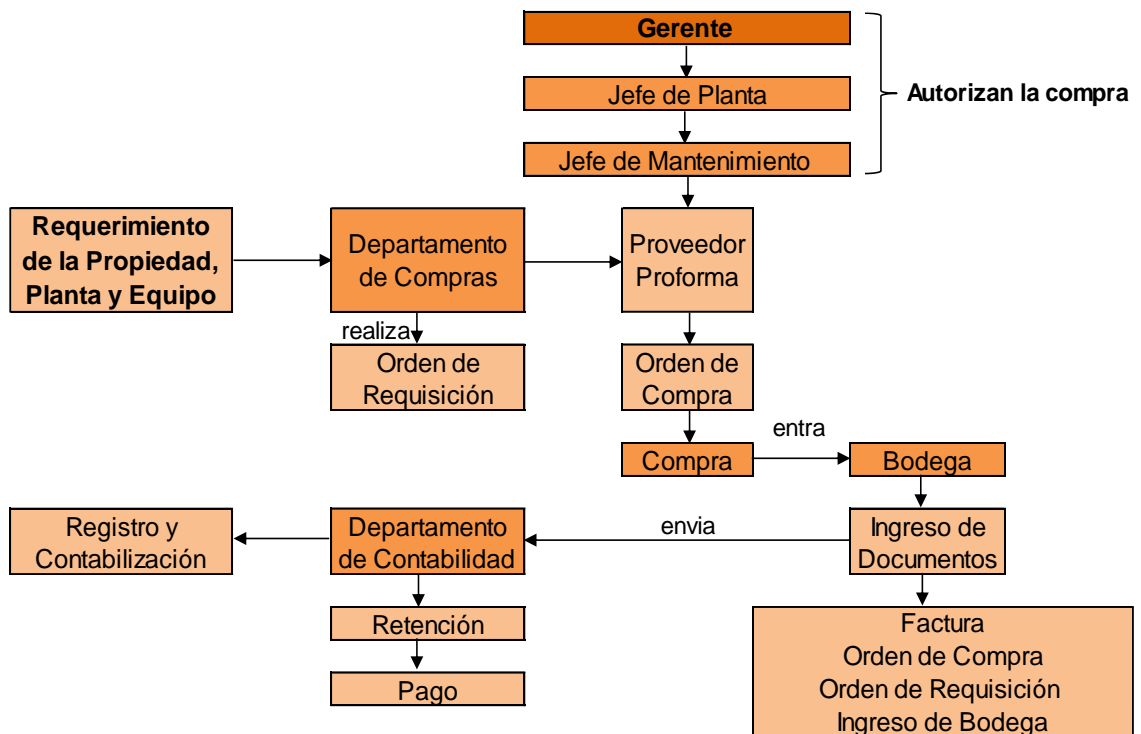


Figura 22: Proceso de compra de la Propiedad, Planta y Equipo.

Fuente: Personal de Contabilidad de PLASTIAZUAY S.A.

Elaborado por: Autora

3.1.2 MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO

La mayoría de la propiedad, planta y equipo que Plastiazuay S.A utiliza para el desarrollo de su actividad sobre todo los elementos de la maquinaria y equipo, fueron adquiridos en 1985- 1990 años en el que se creó y estableció la entidad y en donde se realizaba su control manualmente, por lo que actualmente no tiene un registro del reconocimiento de la medición inicial de esta propiedad, planta y equipo para su estudio.

La empresa adoptó la implementación y uso de su paquete contable en el año 2000 y desde esa fecha se puede conocer el tratamiento detallado de la medición al momento de la compra de los elementos de la propiedad, planta y equipo y demás transacciones, que permitirá tener una visión más amplia de su proceso y de la situación económica de Plastiazuay S.A para la obtención de estados financieros.

Los componentes del costo que la compañía toma en cuenta son:

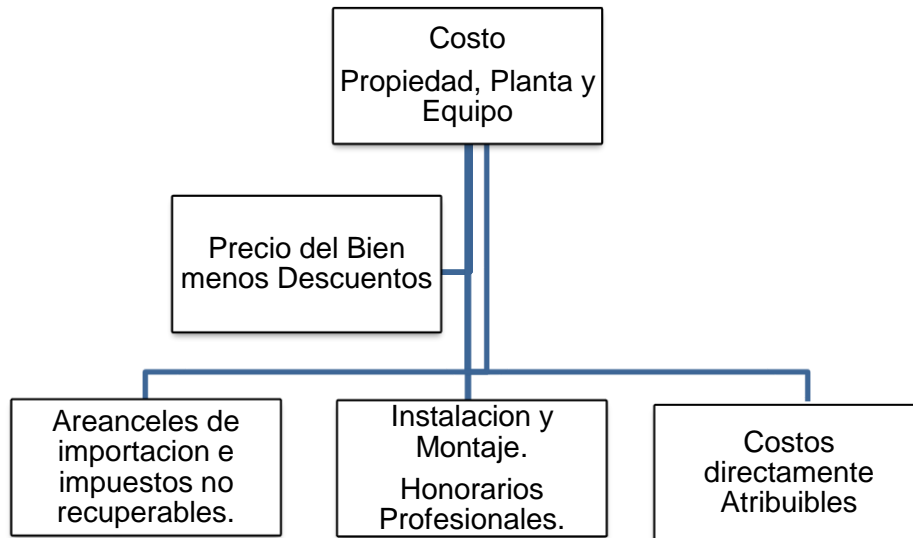


Figura 23: Costo de la Propiedad, Planta y Equipo

Fuente: IFRS, “NIC16 Propiedad, Planta y Equipo”

Elaborado por: Autora

Precio. - Es el valor a pagar o el importe desembolsado por la compra de un bien o servicio que se adquirió menos los respectivos descuentos o rebajas que se lo otorguen.

Aranceles de Importación e Impuestos directas no recuperables. - Este valor es un impuesto se paga por la compra de determinados bienes o servicios fuera del país, están expresados en forma de porcentaje o sino como un monto fijo dependiendo de lo que se importa y deben ser reconocidos en el costo del bien, así como el impuesto no recuperable como es el IVA.

Costos directamente atribuibles. - representan aquellos valores necesarios para que el bien esté listo para su utilización como es el transporte.

Instalación y montaje. - en este rubro se encuentran los costos a los que se incurren la empresa Plastiazuay S.A, para que la maquinaria y demás activos estén en condiciones de trabajar.

Honorarios profesionales. - para la instalación de los activos fijos la compañía necesita contratar expertos en el tema del ecuador o del exterior, que ayuden con el correcto manejo y utilización del elemento del Activo Fijo.



3.1.2.1 REGISTRO DEL RECONOCIMIENTO INICIAL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Para conocer el tratamiento contable del reconocimiento inicial de la propiedad, planta y equipo de Plastiazuary S.A, se obtuvo registro contable de ciertos elementos de cada una de las clases.

REGISTRO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

- MUEBLES DE OFICINA**

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
12602000000000	Impuesto pagado en compras	\$ 34,24	
17105010000000	Muebles de Oficina	\$ 285,36	
12606000000000	Retención IVA 30%		\$ 10,27
21803000000000	Impuesto a la renta 1%		\$ 2,85
21201000000000	Proveedores Diversos		\$ 306,48
	Por la compra de escritorios a Cuaco según factura # 001-001-2324		

Fuente: Plastiazuary S.A

- EQUIPO DE OFICINA**

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO

Código	Nombre	Debito	Crédito
	x		
12602000000000	Impuesto pagado en compras	\$ 162,86	
17105020000000	Equipo de Oficina	\$1.357,15	
12606000000000	Retención IVA 30%		\$ 48,86
21803000000000	Impuesto a la renta 1%		\$ 13,57
21201000000000	Proveedores Diversos		\$1.457,58
	Por la compra de aspiradora industrial a Milton Cabrera, factura # 002-001-1049		

Fuente: Plastiazuary S.A



- **EQUIPO DE COMPUTACIÓN**

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
12602000000000	Impuesto pagado en compras	\$ 120,36	
17107010000000	Equipo de Computación	\$1.003,00	
12606000000000	Retención IVA 30%		\$ 36,11
21803000000000	Impuesto a la renta 1%		\$ 10,03
21201000000000	Proveedores Diversos		\$1.077,22

Fuente: Plastiazuary S.A

- **MUEBLES Y EQUIPO DE FÁBRICA**

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO

Código	Nombre	Debito	Crédito
	x		
12602000000000	Impuesto pagado en compras	\$ 324,60	
17105030000000	Muebles y Equipos de Fábrica	\$2.705,00	
12606000000000	Retención IVA 30%		\$ 97,38
21803000000000	Impuesto a la renta 1%		\$ 27,05
21201000000000	Proveedores Diversos		\$2.905,17
	Por la compra de VISCOMETER.		

Fuente: Plastiazuary S.A

- **VEHICULOS**

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
12602000000000	Impuesto pagado en compras	\$ 3.632,14	
17106010000000	Vehículo de Compras	\$30.267,86	
21803000000000	Impuesto a la renta 1%		\$ 302,68
21201000000000	Proveedores Diversos		\$33.597,32
	Por la compra de Vehículo Toyota		

Fuente: Plastiazuary S.A



- **EDIFICIOS** (Adecuaciones y Arreglos al Activo)

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
12602000000000	Impuesto pagado en compras	\$ 3.069,06	
17102000000000	Edificios	\$25.575,46	
12606000000000	Retención IVA 30%		\$ 920,72
21803000000000	Impuesto a la renta 1%		\$ 255,75
21201000000000	Proveedores Diversos		\$27.468,05
	Por la construcción y arreglo de Nave Molino, según factura # 001-001-1020		
	x		
12602000000000	Impuesto pagado en compras	\$ 774,88	
17102000000000	Edificios	\$ 6.457,33	
12606000000000	Retención IVA 30%		\$ 232,46
21803000000000	Impuesto a la renta 1%		\$ 64,57
21201000000000	Proveedores Diversos		\$ 6.935,17
	Por readecuación de Nave Industrial, según Fact # 001-001-963		

Fuente: Plastiazuay S.A

- **MAQUINARIA Y EQUIPO.**

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
12602000000000	Impuesto pagado en compras	\$ 3.250,96	
17104000000000	Maquinaria y Equipo	\$27.091,35	
12606000000000	Retención IVA 30%		\$ 975,29
21806000000000	Impuesto a la renta 2%		\$ 541,83
21201000000000	Proveedores Diversos		\$28.825,20
	Por la compra de un compresor marca Atlas según factura # 002-001-359		

Fuente: Plastiazuay S.A

- **MAQUINARIA PESADA ADQUIRIDA EN EL EXTERIOR**

En caso de que algún elemento de la propiedad, planta y equipo haya sido adquirido fuera del país, la compañía registra los costos a los que incurre hasta que el bien esté listo para su funcionamiento como son entrega inicial, pasajes aéreos y terrestres, hospedaje y alimentación para el personal capacitado encargado de la instalación de la nueva maquinaria y equipo. Para conocimiento del proceso de reconocimiento inicial y su tratamiento contable de la compra de Planetarios (Maquinaria y Equipo), conocemos los siguientes valores:

PLASTIAZUAY S.A	
Costos Directamente Atribuibles	
Precio de Adquisición	\$66.772,58
Alimentación a los Señores de Instalación	\$ 124,05
Estadía	\$ 375,06
Pasajes Aéreos Brasil-Ecuador	\$ 1.196,22
Pasajes Aéreos Ecuador-Brasil	\$ 996,22
Pasajes Guayaquil-Cuenca	\$ 131,77
Total Costos	\$69.595,90

Fuente: Plastiazuary S.A

El registro del valor de la maquinaria exportada se detalla a continuación s:

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
1710400000000	Maquinaria y Equipo	\$66.772,58	
1380400000000	Compras y Servicios Importac.		\$66.772,58
	Por la compra de Planetarios con orden de ingreso bodega 7122.		

Los registros contables de todos los costos a los que incurrió por la compra del bien son los siguientes:



PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
12602000000000	Impuesto pagado en compras	\$ 14,89	
17104000000000	Maquinaria y Equipo	\$ 124,05	
12606000000000	Retención IVA 30%		\$ 4,47
21803000000000	Impuesto a la renta 1%		\$ 1,24
21201000000000	Proveedores Diversos		\$ 133,23
	Por alimentación a técnico de Brasil de maquina nueva, factura#001-002-9886		
	X		
12602000000000	Impuesto pagado en compras	\$ 45,01	
17104000000000	Maquinaria y Equipo	\$ 375,06	
12607000000000	Retención IVA 70%		\$ 31,51
21806000000000	Impuesto a la renta 2%		\$ 7,50
21201000000000	Proveedores Diversos		\$ 381,06
	Por estadía a técnicos de Brasil de maquina nueva, factura#001-003-1706		
	X		
17104000000000	Maquinaria y Equipo	\$1.196,22	
21201000000000	Proveedores Diversos		\$1.196,22
	Por compra de pasajes a NACTUR S.A según factura # 001-001-36281		
	X		
17104000000000	Maquinaria y Equipo	\$ 996,22	
21201000000000	Proveedores Diversos		\$ 996,22
	Por compra de pasajes a NACTUR S.A según factura # 001-001-36203		
	X		
12602000000000	Impuesto pagado en compras	\$ 15,81	
17104000000000	Maquinaria y Equipo	\$ 131,77	
21201000000000	Proveedores Diversos		\$ 147,58



	Por compra de pasajes a INTIRAIMI		
--	-----------------------------------	--	--

Fuente: Plastiazuay S.A

Para el registro de la cancelación de la adquisición maquinaria y equipo, la empresa procede al cierre del pedido y pago de los proveedores nacionales.

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
1380400000000	Compras y Servicios de Importación	\$ 66.772,58	
2120100000000	Proveedores Diversos	\$ 2.823,32	
1110400000000	Bancos		\$ 69.595,90
	Por cierre de pedido de Planetarios.		

Fuente: Plastiazuay S.A

3.1.3 MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO.

Para el reconocimiento posterior de la propiedad, planta y equipo la compañía Plastiazuay S.A ha aplicado el modelo de revaluación para su medición posterior, determinando el valor razonable de cada elemento a través de una tasación con el objetivo de que sea medido confiabilidad y lo realiza únicamente para los rubros del edificio y de los bienes que se encuentra bajo la clasificación de maquinaria y equipo.

Modelo de Revaluación	=	Valor Razonable	-	Depreciación Acumulada	-	Importe acumulado de las pérdidas por Deterioro de Valor
------------------------------	---	-----------------	---	------------------------	---	--

Figura 10: Modelo de Revaluación

Fuente: IFRS, "NIC16 Propiedad, Planta y Equipo"

Elaborado por: Autora

3.1.3.1 TASACIÓN.

Los resultados de la tasación de propiedad, planta y equipo.

3.1.3.1.1 EDIFICIOS.

El avalúo del edificio fue realizado considerando ciertos aspectos de la propiedad y de las obras adicionales inherentes como son la ubicación, consolidación, desarrollo de la zona, oferta, demanda, infraestructura y vías de acceso a la empresa.

PLASTIAZUAY S.A

EDIFICIO

Al 31 de diciembre del 2011

Contabilidad	Depreciación	Bajas perito	Valor Neto	VALOR RAZONABLE
\$ 167.011,65	\$ 70.248,97		\$ 96.762,68	\$ 1.185.516,00

Fuente: Plastiazuay S.A

El valor neto del edificio al final del año 2011 es de \$ 96.762,68 y el valor razonable determinado por la tasación es \$ 1.185.516,00.

3.1.3.1.2 MAQUINARIAY EQUIPO.

En el estudio de la maquinaria y equipo, la tasación tiene como objetivo verificar la existencia del bien, su estado de conservación, vida útil y el grado de obsolescencia de la propiedad, planta y equipo, determinando el valor razonable para la aplicación de la NIC 16. La vida útil de la maquinaria para la industria plástica es de 15-20 años de acuerdo al informe del avalúo y el valor residual corresponde del 10% al 25% del valor de reposición actual.

El valor actual estimado de cada bien dentro de la clasificación de la maquinaria de Plastiazuay S.A fue revaluado respecto a los siguientes parámetros:

$$\text{VAE} = \text{VR} * \text{FD} * \text{FO} * \text{FM}$$

Figura 24: Valor Actual Estimado

Fuente: Estudio de Tasación de los Activos.

Elaborado por: Autora

Nomenclatura:

VAE= Valor actual estimado.

VR= Valor de reposición.

FD= Factor de depreciación.

FO= Factor de obsolescencia.

FM= Factor de Mantenimiento.



Valor actual estimado. - Es el valor del bien o activo fijo a la fecha que se realiza el avalúo.

El valor de reposición. - Es el valor de los bienes nuevos de iguales o similar característica a los Activos tangibles de la empresa a la fecha de inspección.

Factor de depreciación. - Esta es la relación que existe entre la vida útil y el tiempo transcurrido de la maquinaria o equipo, es decir la edad del bien.

Factor de obsolescencia. - La obsolescencia de los bienes se da particularmente por el avance tecnológico existiendo una disminución del producto, en este factor se aplican porcentajes mínimos establecidos por la compañía evaluadora, dependiendo de la familia a la que corresponda el activo.

Factor de mantenimiento. - Este valor viene dado según la condición del bien, el mantenimiento de esto refleja un rol muy importante, debido a que de acuerdo a este factor se podrá estimar el futuro y la vida remanente del Activo.

PLASTIAZUAY S.A
TOTAL DE LA MAQUINARIA
Al 31 de diciembre del 2011

Contabilidad	Depreciación	Bajas perito	Valor Neto	VALOR RAZONABLE
\$ 1.954.930,54	\$ 643.431,43	\$ 302.431,00	\$ 1.009.068,11	\$ 1.418.783,00

Fuente: Plastiazuay S.A

Al 31 de diciembre del 2011, el valor neto del total de la maquinaria que posee Plastiazuay S.A es de \$ 1.009.068,10 y el valor razonable según el estudio del perito es de \$ 1.418.783,00.

3.1.3.2 ANÁLISIS DE LA MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE PLASTIAZUAY S.A.

Para el análisis del tratamiento contable que la empresa Plastiazuay S.A realizó en el Edificios y a los elementos de la Maquinaria y Equipo se obtendrá un claro estudio de su implementación de acuerdo a la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

3.1.3.2.1 EDIFICIOS.

En párrafos anteriores se conoció que el edificio tiene un valor en libros de:

Valor en Libros= Costo Histórico – Depreciación Acumulada.

Valor en Libros= \$ 167.011,65 - \$ 70.248,97

Valor en Libros= \$96.762,68

El valor razonable \$1.185.516,00 se determinado según el respectivo peritaje, por su alto valor del predio la empresa encargada del avalúo decide determinar conjuntamente con Plastiazuary S.A, castigar dicho valor con el 15% menos:

Valor de Oportunidad= Valor Razonable -(Valor Razonable * 15%)

Valor de Oportunidad=\$ 1.185.516,00- (\$1.185.516,00 * 15%)

Valor de Oportunidad= \$ 1.007.688,60

PLASTIAZUAY S.A

REVALUÓ EDIFICIO

Al 31 de diciembre del 2011

Valor Razonable	Valor de oportunidad	Diferencia	Valor residual	Valor revaluado a depreciar
\$ 1.185.516,00	\$ 1.007.688,60	\$ 910.925,92	\$ 572.756,40	\$ 338.169,52

Fuente: Plastiazuary S.A

La diferencia es el resultado del Valor de Oportunidad menos el Valor en Libros del Activo:

Diferencia= Valor de Oportunidad - Valor en Libros Edificio

Diferencia= \$ 1.007.688,60- \$96.762,68

Diferencia= \$ 910.925,92

El valor residual se determinó de acuerdo a los siguientes parámetros:

- 50% del valor actual del bien inmueble
- 30% del valor de la bodega.

PLASTIAZUAY S.A
AVALUÓ DE LA PROPIEDAD

Concepto	Área (m2)	Valor Real	Valor Total
Nave Industrial	5724,00	\$ 189,00	\$ 1.081.836,00
Guardianía	27,20	\$ 135,00	\$ 3.672,00
Bodega	926,00	\$ 108,00	\$ 100.008,00
Valor Razonable			\$ 1.185.516,00

Fuente: Plastiazuay S.A

Valor Residual= ((Nave Industrial + Guardianía) *50%) + (Bodega *30%)

Valor Residual= (\$ 1.085.508,00 *50%) + (\$ 100.008,00 *30%)

Valor Residual= \$ 542.754,00 + \$ 30.002,40

Valor Residual= \$ 572.756,40

PLASTIAZUAY S.A
REVALUÓ EDIFICIO
Al 31 de diciembre del 2011

Valor revaluado a depreciar	Impuestos diferidos	Ajuste neto
\$ 338.169,52	\$ 77.778,99	\$ 833.146,93

Fuente: Plastiazuay S.A

Impuesto diferido. - Es un gasto operativo que se da por la diferencia entre los valores que se adeuda a la Administración Fiscal y los valores reconocidos para propósito de información contable. (Hansen-Holm,, 2011)

El impuesto diferido se obtiene multiplicando el valor revaluado a depreciar una vez restado el valor residual y multiplicado por el porcentaje correspondiente para ese año por concepto de impuesto a la renta que es el 23% para el 2012.

Impuesto Diferido= \$338.169,52 *23%

Impuesto Diferido= \$ 77.778,99 R//



El ajuste neto que se realiza por la revaluación del Edificio se registrara en la cuenta Patrimonial Superávit de Revaluación y se obtiene de la resta de la Diferencia menos el Impuesto Diferido.

Superávit de Revaluación= Diferencia – Impuestos Diferidos.

Superávit de Revaluación= \$ 910.925,92 – 77.778,99

Superávit de Revaluación= \$ 833.146,93

**REGISTRO CONTABLE DEL REVALUÓ DEL EDIFICIO REALIZADO POR LA
EMPRESA PLASTIAZUAY S.A**

Para el registro del revaluó del Edificio la empresa ha realizado la eliminación del valor de la depreciación que es de \$ 70.248,97 y contabilizaron el valor del impuesto diferido que se encuentra calculada en los cuadros anteriores y la cuenta Superávit por Revaluación por un valor de \$ 833.146,93.

El ajuste realizado al Edificio para que este expresado por costo de oportunidad es calculado de la siguiente manera:

Edificio= (Valor Oportunidad-Valor en Libros) – Depreciación Acumulada

Edificio= \$ 910.925,92- \$ 70.248,97= \$ 840.676,95

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 01 de enero del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
17102000000000	Edificios	\$840.676,95	
17202000000000	Depreciación Acumulada Edificios	\$ 70.248,97	
22301000000000	Impuesto Diferido Por Pagar		\$ 77.778,99
31806000000000	Superávit de Revaluación Edificios		\$833.146,93
	Por la eliminación de la depreciación acumulada y registro de revaluó.		

Fuente: Plastiazuay S.A



Determinación y registro contable de la depreciación al 31 de diciembre del 2012.

Para el registro de la depreciación al final del año 2012, la empresa realiza el respectivo cálculo de acuerdo al Método de Depreciación Lineal:

Los elementos del Edificio cuya depreciación es deducible y fueron adquiridos hasta el 31 de diciembre del 2011, se calcularon:

$$\text{Depreciación Lineal Nave} = \frac{\$70.253,23 - 0,00}{20} = \$3.512,64 \text{ R//}$$

$$\text{Depreciación Lineal Nave} = \$3.512,64 \text{ R//}$$

Los bienes inherentes al Edificio que fueron adquiridos desde el primero de enero del 2012, se calcularon con un valor residual del 30%:

$$\text{Depreciación Lineal Molino} = \frac{\$25.575,46 - \$7.672,64}{30}$$

$$\text{Depreciación Lineal Molino} = \frac{\$17.902,82}{30}$$

$$\text{Depreciación Lineal Molino} = \$596,76/12$$

$$\text{Depreciación Lineal Molino} = \$49,73 \text{ mensual}$$

La depreciación correspondiente al revaluó es determinada por la empresa de la siguiente manera:

En los cuadros anteriores en donde se determina cada rubro por el revaluó del activo, la empresa determinó el valor a depreciar ya restado su valor residual:

$$\text{Depreciación Lineal} = \frac{\$910.925,92 - \$572.756,40}{30}$$

$$\text{Depreciación Lineal} = \frac{\$338.169,52}{30}$$

$$\text{Depreciación Lineal} = \$11.272,32$$

Una vez determinado el cálculo del respectivo edificio y sus partes, se conoce el total a depreciar al 31 de diciembre del 2012:



PLASTIAZUAY S.A
DEPRECIACIÓN EDIFICIOS

Cuentas	Fecha	Valor Total del Activo	Valor depreciado año 2011	Valor depreciado año 2012
Edificios	10/10/1985	\$ 44.792,74	\$ 0,03	-
Ampliación	31/12/2000	\$ 13.388,03	\$ 490,92	\$ 490,92
Traslado cta. Construcción	31/12/2003	\$ 30.360,32	\$ 1.518,00	\$ 1.518,00
Adecuación oficinas Ventas	18/07/2005	\$ 460,00	\$ 23,04	\$ 23,04
Adecuación oficinas Ventas	18/07/2005	\$ 1.300,00	\$ 64,92	\$ 64,92
Nave para sellado	31/12/2010	\$ 70.253,23	\$ 3.512,64	\$ 3.512,64
Cambio de techo y canales	31/07/2011	\$ 6.457,33	\$ 134,55	\$ 315,82
Nave de molino	22/05/2012	\$ 25.575,46		\$ 362,31
Totales		\$192.587,11	\$ 5.744,10	\$ 6.287,65
Edificios sin revaluó (Deducible)	31/12/2011	\$192.587,11		\$ 6.287,65
Edificios revaluó (No deducible)	01/01/2012	\$910.925,92		\$ 11.272,32
Total depreciación			\$ 5.744,10	\$ 17.559,97

Fuente: Plastiazuay S.A

El gasto de depreciación es de \$ 17.559,97 el mismo que ha incrementado en comparación al 2011, por el revaluó del bien, la compra y las adecuaciones que Plastiazuay S.A realizó a su propiedad, planta y equipo:

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
52101110010000	Gasto por Depreciación Edificio	\$ 17.559,97	
17202000000000	Depreciación Acum. Edificio		\$ 17.559,97
	Por registro de la Depreciación Anual del Edificio en el año 2012.		

Fuente: Plastiazuay S.A



Depreciación Deducible y No Deducible de acuerdo a la LORTI.

La institución clasifica a su depreciación como Deducible y No Deducible para presentar sus Estados Financieros al Servicio de Rentas Internas, rigiéndose en el **Artículo 10**, numeral 7 de la Ley de Régimen Tributario Interno, que establece:

“Cuando un contribuyente haya procedido a la revaluación de activos la depreciación correspondiente a dicho revalúo no será deducible”.

Registro del cierre del Impuesto Diferido. - Para el registro del cierre del impuesto diferido por el revalúo del Edificio se envía Superávit x Valuación Edificio.

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
22301000000000	Impuesto Diferido por Pagar	\$ 77.778,99	
39303000000000	Superávit x Valuación Edificio		\$ 77.778,99
	Por cierre del impuesto diferido por revaluación del valor del Edificio.		

Fuente: Plastiazuay S.A

REGISTRO CONTABLE DEL REVALUÓ DEL EDIFICIO SEGÚN LA NIC 16
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Para el registro de la revaluación del edificio al 01/01/12, como primer asiento se realiza la reversión de la Depreciación Acumulada que es de \$ 70.248,97.

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 01 de enero del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
17202000000000	Depreciación Acumulada Edificios	\$ 70.248,97	
17102000000000	Edificio		\$ 70.248,97
	Por la eliminación de la depreciación acumulada del Edificio.		

Fuente: Autora



Se debe registrar la diferencia del costo histórico y el valor de oportunidad que en este caso de estudio el que toma en consideración es el que el perito determinó que por \$ 910.925,92, contra Ganancia por revaluación de Propiedades.

PLASTIAZUAY S.A

DIARIO GENERAL INTEGRADO

Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
17102000000000	Edificios	\$910.925,92	
	ORI: Ganancia por revaluación de Propiedades.		\$910.925,92
	Por registro de la diferencia entre el Costo Histórico y el Valor de Oportunidad.		

Fuente: Autora

El valor a registrarse por concepto de impuesto diferido es \$ 77.778,99 que se determina del valor revaluado a depreciar (\$338.169,52 *23%) como un Gasto por Impuesto a las Ganancias.

PLASTIAZUAY S.A

DIARIO GENERAL INTEGRADO

Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
	ORI: Gasto por Impuesto a las Ganancias.	\$77.778,99	
	Impuestos Diferidos (Pasivo).		\$77.778,99
	Registro del valor Impuesto Diferido por implementación de las NIIF.		

Fuente: Autora

Es recomendable registrar la diferencia del valor revaluado y el impuesto diferido en Otro Resultado Integral para que al cierre del año se realice su respectivo ajuste contra la cuenta patrimonial Superávit de Revaluación.



PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
	ORI: Ganancia por revaluación de Propiedades.	\$910.925,92	
	ORI: Gasto por Impuesto a las Ganancias.		\$ 77.778,99
	Superávit por Revaluación		\$833.146,93
	Por registro de la cuenta Superávit por Revaluación.		

Fuente: Autora

Se realiza al final del 2012 los movimientos contables por el gasto de depreciación y por cierre del Estado de Resultados Integral.

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
52101110010000	Gasto por Depreciación Edificio	\$ 17.559,97	
17202000000000	Depreciación Acum. Edificio		\$ 17.559,97
	Por registro del gasto de Depreciación Anual del Edificio al final del año 2012.		

Fuente: Autora

Por efecto de la revaluación se debe hacer el respectivo ajuste por el uso del activo revalorizado, transfiriendo el Superávit por revaluación a la cuenta de Resultados Acumulados. En mi caso de estudio Plastiazuay, el edificio tendrá una vida útil de 30 años más, según el peritaje respectivo.

Ganancia neta= Valor Revaluado a Depreciar-Impuesto Diferido

Ganancia neta= \$338.169,52 -\$ 77.778,99

Ganancia neta= \$ 260.390,53

El superávit por el revaluó del Edificio al 31 de diciembre del 2012 sería:



Desgaste del Superávit= Ganancia Neta/ 30 años

Desgaste del Superávit= \$ 260.390,53/ 30 años

Desgaste del Superávit= \$ 8.679,69.

El rubro del desgaste del Activo Fijo se lo puede comprobar restando el 23% del valor correspondiente a la diferencia entre la depreciación del año 2011 y 2012 que es de \$ 11.272,32 por la implementación de la norma, teniendo como resultado \$ 8.679,69 ($\$ 11.272,32 - (\$ 11.272,32 * 23\%)$).

PLASTIAUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
	Superávit por Revaluación	\$ 8.679,69	
	Resultados Acumulados.		\$ 8.679,69
	Por efecto de la revaluación por uso o desgaste del Edificio.		

Fuente: Autora

Registro del Impuesto Diferido

El registro contable del impuesto diferido será el mismo durante los 30 años, tiempo por el cual se determinó al valor revaluado del edificio, es decir:

Impuesto a las ganancias por pagar: Impuesto Diferido/30 años

Impuesto a las ganancias por pagar: \$ 77.778,99/30 años

Impuesto a las ganancias por pagar: \$ 2.592,63; ó

Impuesto a las ganancias por pagar: (Diferencia entre el valor depreciado del 2011 y 2012) *23%

Impuesto a las ganancias por pagar: \$ 11.272,32 *23%

Impuesto a las ganancias por pagar: \$ 2.592,63



PLASTIAUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
	Impuestos Diferidos (Pasivo).	\$ 2.592,63	
	Impuesto a las Ganancias por Pagar		\$ 2.592,63
	Por efecto de la revaluación y registro del impuesto diferido.		

Fuente: Autora

AJUSTES CONTABLES POR REVALUÓ DEL EDIFICIO SEGÚN LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DL 2015.

En el caso que Plastiazuary S.A decida acogerse a los cambios efectuados en los registros contables hasta el 31 de diciembre del 2015 por la implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, la empresa tendría que realizar los siguientes ajustes:

- **Transferencia a la Cuenta Resultados Acumulados.**

El registro del desgaste del superávit por valuación para el 2012 es de \$8.679.69, en el caso del Edificio este valor es el mismo durante los 30 años de vida útil por el método de Línea recta, al 2015 su valor ascenderá a \$34.718,76 (\$8.679.69 *4 años).

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2015

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
39303000000000	Superávit x Valuación Edificio	\$ 34.718,76	
30000000000000	Resultados Acumulados		\$ 34.718,76
	Por registro del desgaste del superávit al 31 de diciembre del 2015.		

Fuente: Autora



- **Impuesto Diferido.**

El rubro que corresponde al impuesto diferido debe registrarse en la cuenta de Impuesto Diferido (Pasivo) y no patrimonial como Superávit x Valuación Edificio.

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2015

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
39303000000000	Superávit x Valuación Edificio	\$ 77.778,99	
20000000000000	Impuesto Diferido (Pasivo)		\$ 77.778,99
	Por registro del Impuesto Diferido en una cuenta de Pasivo.		

Fuente: Autora

Al final del año 2015, el valor por Impuesto Diferido consumido hasta esa fecha es de \$10.370,52 (\$2.592,63*4 años), que por la aplicación del Método de Depreciación Lineal será constante durante los 30 años y se registrara cada año conjuntamente con el valor del desgaste por revaluación, este variará en el caso que se realicen adecuaciones o compra de algún otro activo inherente a esta propiedad, planta y equipo.

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2015

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
	Impuestos Diferidos (Pasivo).	\$ 10.370,52	
	Impuesto a las Ganancias por Pagar.		\$ 10.370,52
	Por efecto de la revaluación y registro del impuesto diferido al 31 de diciembre del 2015.		

Fuente: Autora

3.1.3.2.2 MAQUINARIA Y EQUIPO.

En la cuenta contable Maquinaria y Equipo existen bienes que no son considerados como propiedad, planta y equipo de acuerdo al dictamen del perito en donde se detallan los siguientes rubros:

PLASTIAZUAY S.A
RESUMEN DE ACTIVOS
Al 31 de diciembre del 2011

Nombres	Total Activo	Depreciado	Valor en Libros
Maquinaria y Equipo	\$ 1.652.499,54	\$ 643.431,43	\$ 1.009.068,11
Total Propiedad, Planta y Equipo	\$ 1.652.499,54	\$ 643.431,44	\$ 1.009.068,10
Chatarra	\$ 75.065,63	\$ 73.239,42	\$ 1.826,21
Bienes de Control	\$ 7.072,87	\$ 5.262,19	\$ 1.810,68
Sin Uso	\$ 65.535,99	\$ 65.536,00	\$ (0,01)
Repuestos Utilizados	\$ 117.375,57	\$ 98.003,34	\$ 19.372,23
Repuestos están Utilizando	\$ 27.260,61	\$ 5.546,66	\$ 21.713,95
No considerados Activos	\$ 10.120,33	\$ 9.956,30	\$ 164,03
Total NO Propiedad, Planta y Equipo	\$ 302.431,00	\$ 257.543,91	\$ 44.887,09
Total General	\$ 1.954.930,54	\$ 900.975,35	\$ 1.053.955,19

Fuente: Plastiazuary S.A

El tratamiento que realizaron el equipo avalador y la empresa a la propiedad, planta y equipo para el cálculo de su Valor de oportunidad o remate (correspondiente a un descuento del 20% del Valor Razonable).

PLASTIAZUAY S.A
REVALUÓ MAQUINARIA Y EQUIPO

Valor Razonable	Valor de oportunidad	Diferencia	Valor residual	Valor revaluado a depreciar
\$ 1.418.783,00	\$ 1.135.026,40	\$ 1.090.406,73	\$ 151.708,77	\$ 938.697,96

Fuente: Plastiazuary S.A



El valor de oportunidad que es calculada con una rebaja del 20% de su valor actual, corresponde:

$$\text{Valor de Oportunidad} = \text{Valor Razonable} - (\text{Valor Razonable} * 20\%)$$

$$\text{Valor de Oportunidad} = \$ 1.418.783,00 - (\$ 1.418.783,00 * 20\%)$$

$$\text{Valor de Oportunidad} = \$ 1.418.783,00 - \$ 283.756,60$$

$$\text{Valor de Oportunidad} = \$ 1.135.026,40$$

El valor de la diferencia encontramos que es la diferencia de los resultados entre el Valor de Oportunidad menos su Valor en libros y el valor revaluado a depreciar resulta de la diferencia entre:

$$\text{Valor revaluado a depreciar} = \text{Diferencia} - \text{Valor Residual}$$

$$\text{Valor revaluado a depreciar} = \$1.090.406,73 - \$ 151.708,77$$

$$\text{Valor revaluado a depreciar} = \$ 938.697,96.$$

PLASTIAZUAY S.A

REVALUÓ MAQUINARIA Y EQUIPO

Valor revaluado a depreciar	Impuestos diferidos	Ajuste neto
\$ 938.697,96	\$ 215.900,53	\$ 874.506,20

Fuente: Plastiazuay S.A

El impuesto diferido se obtiene multiplicando el valor revaluado a depreciar una vez restado el valor residual y multiplicado por el porcentaje correspondiente para ese año por concepto de impuesto a la renta que es el 23% para el 2012 de acuerdo al Servicio de Rentas Internas.

$$\text{Impuesto Diferido} = \text{Valor Revaluado a Depreciar} * 23\%$$

$$\text{Impuesto Diferido} = \$ 938.697,96 * 23\%$$

$$\text{Impuesto Diferido} = \$ 215.900,53$$

Y el ajuste neto que se realiza por la revaluación del Edificio se registrara en la cuenta Patrimonial Superávit de Revaluación.



Superávit de Revaluación= Diferencia– Impuesto Diferido

Superávit de Revaluación= \$ 1.090.406,73– \$ 215.900,53 = \$ 874.506,20

REGISTRO CONTABLE DEL REVALUÓ DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO
REALIZADO POR LA EMPRESA PLASTIAZUAY S.A

El valor en libros del total de la maquinaria y equipo considerada propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2011 es de \$ 1.009.068,10 (\$1.954.930,54-\$643.431,44). Para la contabilización del revaluó Plastiazuay S.A realizó como primer registro la eliminación de la depreciación acumulada:

PLASTIAUAY S.A

DIARIO GENERAL INTEGRADO

Al 1 de enero del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
172040000000	Depreciación Acum Maquinaria y Equipo	\$643.431,43	
171040000000	Maquinaria y Equipo		\$643.431,43
	Por la eliminación de la depreciación acumulada de la maquinaria.		

Fuente: Plastiazuay S.A

Para la baja de los bienes que no se consideran propiedad, planta y equipo se registró su costo y la depreciación acumulada de la siguiente manera:

PLASTIAUAY S.A

DIARIO GENERAL INTEGRADO

Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
172040000000	Depreciación Acum Maquinaria y Equipo	\$257.543,91	
395010000000	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.	\$ 44.887,09	
171040000000	Maquinaria y Equipo		\$302.431,00
	Por baja de bienes que no se consideran Propiedad, Planta y Equipo.		

Fuente: Plastiazuay S.A



La empresa contabiliza el valor por el que se revalúa la propiedad, planta y equipo y el impuesto diferido que se generó por la implementación de la NIC 16, así:

PLASTIAUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
1710400000000	Maquinaria y Equipo	1.090.406,73	
2230100000000	Impuesto Diferido Por Pagar		215.900,53
3930100000000	Superávit por Valuación Maquinaria y Equipo		874.506,20
	Por el revaluó de la propiedad, planta y equipo y su impuesto diferido.		

Fuente: Plastiazuy S.A

Plastiazuy S.A efectuó una transacción por concepto deterioro de valor de dos maquinarias por \$ 1.784,97.

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
3950100000000	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.	1.784,97	
1710400000000	Maquinaria y Equipo		1.784,97
	Por registro de deterioro de valor según peritaje.		

Fuente: Plastiazuy S.A

Depreciación de la maquinaria y equipo

El rubro calculado por gasto de depreciación correspondiente al año 2012 según el método de línea recta con el 10% de valor residual es:



DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO

Cuentas	Valor Total del Activo	Valor depreciado 2011	Valor depreciado 2012
Maquinaria y Equipo	\$ 1.652.499,54	\$117.827,40	\$ 63.234,24
Totales	\$ 1.652.499,54	\$117.827,40	\$ 63.234,24
Maquinaria y Equipo (deducible)	\$ 1.652.499,54		\$ 63.234,24
Maquinaria y Equipo (no deducible)	\$ 1.090.406,73		\$200.264,04
Total depreciación año 2012			\$263.498,28

Fuente: Plastiazuary S.A

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
521011100200	Gasto x Dep Maquinaria y Equipo.	\$263.498,28	
172040000000	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo.		\$263.498,28
	Registro de la Depreciación Anual del Edificio en el año 2012.		

Fuente: Plastiazuary S.A

El impuesto diferido de la maquinaria y equipo es de \$215.900.53:

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
22301000000000	Impuesto Diferido por Pagar	\$215.900,53	
39301000000000	Superávit por Valuación Maquinaria y Equipo		\$215.900,53
	Por cierre del impuesto diferido de la maquinaria y equipo.		

Fuente: Plastiazuary S.A



REGISTRO CONTABLE DEL REVALUÓ DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO
SEGÚN LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

De acuerdo con la información proporcionada puedo recalcar que el Valor Residual es el 10% del valor revaluado, sin embargo, Plastiazuay S.A registra una cantidad de \$ 151.708,77, en lugar de \$109.040,67 (\$ 109.0406, 73*10%).

PLASTIAZUAY S.A

REVALUÓ MAQUINARIA Y EQUIPO

Contabilidad	Depreciación	Bajas perito	Valor Neto	Valor Razonable
\$ 1.954.930,54	\$ 643.431,43	\$302.431,00	\$ 1.009.068,11	\$ 1.418.783,00

PLASTIAZUAY S.A

REVALUÓ MAQUINARIA Y EQUIPO

Perito, Valor oportunidad	Diferencia	Valor residual	Valor revaluado a depreciar	Impuestos Diferidos	Ajuste Neto
\$ 1.135.026,40	\$1.090.406,73	\$109.040,67	\$ 981.366,06	\$225.714,19	\$864.692,54

Fuente: Autora.

Baja de elementos de la Propiedad, Planta y Equipo. - La perdida por la baja de los elementos no considerada Maquinaria y Equipo deberá incluirse en el Resultado Integral según la NIC 16 y no en los Resultados Acumulado.

PLASTIAZUAY S.A

DIARIO GENERAL INTEGRADO

Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
1720400000000	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo.	\$257.543,91	
	Perdida por la baja de Propiedad, Planta y Equipo.	\$ 44.887,09	
1710400000000	Maquinaria y Equipo		\$302.431,00
	Por baja de bienes que no se consideran Maquinaria y Equipo.		

Fuente: Autora.



Se efectúa la eliminación del valor de la depreciación acumulada al final del año 2011 de la maquinaria y equipo.

PLASTIAUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
1720400000000	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo.	\$643.431,43	
1710400000000	Maquinaria y Equipo		\$643.431,43
	Por la eliminación de la depreciación acumulada de la maquinaria		

Fuente: Autora.

El valor generado por el revaluó de cada uno de los elementos será ingresado a la cuenta de la Maquinaria y Equipo contra Otros Resultados Integrales.

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
1710400000000	Maquinaria y Equipo	\$1.090.406,73	
	ORI: Ganancia por revaluación de Propiedades.		\$1.090.406,73
	Por registro del valor generado por revaluó de los elementos de la maquinaria y equipo.		

Fuente: Autora.

El valor del impuesto diferido se determina como un Gasto por Impuesto a las Ganancias que será consumido de acuerdo a los años de la vida útil.

Impuesto Diferido= Valor revaluado a depreciar * 23%

Impuesto Diferido= \$ 981.366,06 *23%

Impuesto Diferido= \$ 225.714,19



PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
	ORI: Gasto por Impuesto a las Ganancias.	\$ 225.714,19	
	Impuestos Diferidos (Pasivo).		\$ 225.714,19
	Por registro del Impuesto Diferido (Pasivo) por implementación de las NIIF.		

Fuente: Autora.

Deterioro de valor de la Propiedad, Planta y Equipo. - La compañía Plastiazuary S.A registra este rubro en las cuentas contables Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF contra la Maquinaria y Equipo, pero la NIC 36 Deterioro de Valor de Activos determina que:

Para reconocer una pérdida por deterioro de valor de un Activo, hay que considerar la existencia de una reserva patrimonial (Superávit por Revaluación) del activo deteriorado y reducirla, caso contrario automáticamente se cargara como un gasto del periodo.

Al no existir una cuenta patrimonial previa de estos activos se deberá registrar como Pérdida por Deterioro de Valor, los elementos que sufrieron deterioro son:

DETERIORO DE VALOR						
PLASTIAZUAY S.A.						
MAQUINARIA Y EQUIPOS						
ACTIVO	VALOR DEL ACTIVO	DEP. ACUMUL	SALDO A DEPRECIAR	VALOR RAZONABLE	VALOR OPORTU	DETERIORO
SELLADOR	9.856,00	2.137,89	7.718,11	7.500,00	6.000,00	-1.718,11
COSEDORA	620,00	443,54	176,46	137,00	109,60	-66,86
						- 1.784,97

Fuente: Plastiazuary S.A



El Valor de oportunidad es menor a su Valor en Libros, generando una perdida en estos bienes su registro contable de acuerdo a la NIC 36 es:

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
	Pérdida por Deterioro de Valor	\$ 1.784,97	
	Depreciación Acumulada y Deterioro de Valor Acumulado.		\$ 1.784,97
	Por deterioro de valor de las Maquinas según revaluación.		

Fuente: Autora

Al 31 de diciembre 2012 se ejecuta el ajuste de Otros Resultados Acumulados por Ganancias por Revaluación y Gasto por Impuesto Diferido enviando la diferencia de estos dos rubros al Superávit por Revaluación.

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
	ORI: Ganancia por revaluación de Propiedades.	1.090.406,73	
	ORI: Gasto por Impuesto a las Ganancias.		225.714,19
	Superávit por Revaluación		864.692,54
	Por registro de la cuenta Superávit por Revaluación.		

Fuente: Autora

Depreciación de la Maquinaria y Equipo. - Para realizar la depreciación de la propiedad, planta y equipo, no hay que olvidar que existen dos Activos que se deterioraron siendo menor su valor a depreciar.



DEPRECIACIÓN ANUAL						
PLASTIAZUAY S.A.						
MAQUINARIA Y EQUIPOS						
ACTIVO	VALOR LIBROS	DETERIORO	VALOR OPORTU	VALOR RESIDUAL	AÑOS	DEPRECIACION
SELLADOR	7.718,11	-1.718,11	6.000,00	600,00	5	\$ 1.080,00
COSEDORA	176,46	-66,86	109,6	10,96	5	\$ 19,728
						\$ 1.099,73

Fuente: Autora

Para el 31 de diciembre del 2012, el valor a depreciar determinado con datos brindados por la empresa es superior a lo que Plastiazuy S.A registra en su Diario Integral, se puede visualizar en el **Anexo 3** el detalle del cálculo de la depreciación.

PLASTIAZUAY S.A
DEPRECIACIÓN EDIFICIOS

Cuentas	Valor Total del Activo	Valor depreciado 2012
Maquinaria y Equipo (deducible)	\$ 1.650.714,57	\$ 65.960,73
Maquinaria y Equipo (no deducible)	\$ 1.090.406,73	\$200.240,13
Total depreciación año 2012		\$266.200,86

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
5210111002000	Gasto por Depreciación Maquinaria y Equipo.	\$266.200,86	
1720400000000	Depreciación Acumulada y Deterioro de Valor Acumulado.		\$266.200,86
	Por registro de la Depreciación Anual de la Maquinaria en el año 2012.		

Fuente: Autora



La ganancia neta por la reevaluación de la maquinaria en general de esta clase de Activo es de \$755.651.87, 06 que se determina por la diferencia del Valor Revaluado menos Impuesto Diferido.

Ganancia neta= Valor Revaluado a Depreciar-Impuesto Diferido

Ganancia neta= \$ 981.366,06 - \$225.714,19

Ganancia neta= \$755.651.87, 06

Para el cálculo del desgaste de la propiedad, planta y equipo se toma el valor revaluado depreciado al 31 de diciembre del 2012 menos el 23% del mismo rubro y no la ganancia neta para 30 años por la razón de que no toda la maquinaria y equipo se deprecian para los mismos años y considerando también que del año 2011 al 2012 se dieron de baja bienes no considerados Maquinaria y Equipo.

Desgaste del Superávit= Valor revaluado depreciado – (Valor revaluado depreciado*23%)

Desgaste del Superávit= \$200.240,13– (\$200.240,13 * 23%)

Desgaste del Superávit= \$200.240,13 – (\$46.055.23)

Desgaste del Superávit= \$154.184,90

El desgaste del superávit de la maquinaria y equipo debe registrarse al final del año en la cuenta Resultados Acumulados.

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
39301000000000	Superávit por Revaluación	\$154.184,90	
	Resultados Acumulados.		\$154.184,90
	Por uso o desgaste de la Maquinaria y Equipo revaluado.		

Fuente: Autora



Registro del Impuesto Diferido. - El impuesto diferido será calculado de acuerdo al 23% del valor revaluado depreciado del año 2012.

Impuesto a las ganancias por pagar: Valor revaluado depreciado * 23%

Impuesto a las ganancias por pagar: \$200.240,13 *23%

Impuesto a las ganancias por pagar: \$ 46.055.23

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
	Impuestos Diferidos (Pasivo).	46.055.23	
	Impuesto a las Ganancias por Pagar		46.055.23
	Por efecto de la revaluación y registro del impuesto diferido.		

Fuente: Autora

AJUSTES CONTABLES POR REVALUÓ DEL EDIFICIO SEGÚN LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DL 2015.

Al 31 de diciembre del 2015, Plastiazuary S.A. deberá realizar los ajustes necesarios en la depreciación y deterioro acumulado, baja de maquinaria y equipo, impuesto diferido y superávit por valuación, por la correcta implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la empresa.

- **Depreciación Acumulada y Deterioro de Valor Acumulado.**

Para ajustar este valor al 31 de diciembre del 2015, es importante conocer que el valor de la maquinaria se mantiene, es decir no se adquirió más elementos de esta clase de propiedad, planta y equipo, los cálculos efectuados por concepto de depreciación anual de la empresa y los hechos por la autora en el **Anexo 3**, que se realizó por la detección de errores aritméticos de la tabla por parte de Plastiazuary S.A.



De acuerdo al método de línea recta la diferencia del año 2012 al 2015 es:

DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO						
AÑO	DEPRECIACIÓN LINEAL		DEPRECIACIÓN LINEAL CORRECTA		DIFERENCIA	
	DEDUCIBLE	NO DEDUCIBLE	DEDUCIBLE	NO DEDUCIBLE	DEDUCIBLE	NO DEDUCIBLE
2012	\$63.234,24	\$200.264,04	\$65.960,73	\$200.240,13	\$2.726,49	\$-23,91
2013	\$63.234,24	\$195.305,39	\$65.960,73	\$195.281,48	\$2.726,49	\$-23,91
2014	\$63.234,24	\$195.305,39	\$65.960,73	\$195.281,48	\$2.726,49	\$-23,91
2015	\$63.234,24	\$195.305,39	\$65.960,73	\$195.281,48	\$2.726,49	\$-23,91
	\$252.936,97	\$786.180,22	\$263.842,92	\$786.084,57	\$10.905,95	\$-95,65
AJUSTE DEPRECIACIÓN					\$ 10.810,29	

Fuente: Autora

Este caso, representa una corrección de error contable según la NIC 8 Políticas, Estimaciones y Errores Contables, la cual establece que se lo corregirá de forma retroactiva contra los Resultados Acumulados.

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2015

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
	Resultados Acumulados	\$ 10.810,29	
1720400000000	Depreciación Acumulada y Deterioro de Valor Acumulado		\$ 10.810,29
	Por corrección de error de la dep-acum. desde el año 2012 al 2015.		

Fuente: Autora

- **Deterioro de Valor.**

El rubro calculado por deterioro de valor \$1.784,97 según perito avalador, debe constituir una pérdida para la empresa y no debitarle a los Resultados Acumulados contra la Maquinaria, razón por la cual se tiene que reversar la transacción antes efectuada.



PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2015

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
17104000000000	Maquinaria	\$ 1.784,97	
39501000000000	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.		\$ 1.784,97
	Reversión del Deterioro de Valor realizada en 2012 por revaluación.		

Fuente: Autora

La correcta contabilización de acuerdo a la NIC 36 Deterioro de Valor, establece que se debe enviar a la cuenta de Resultados Acumulados y acreditarle a Depreciación Acumulada y Deterioro de Valor Acumulado.

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2015

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
	Resultados Acumulados	\$ 1.784,97	
	Depreciación Acumulada y Deterioro de Valor Acumulado.		\$ 1.784,97
	Por deterioro de valor de bienes.		

Fuente: Autora

- **Baja de bienes no considerados Propiedad, Planta y Equipo.**

La baja de los elementos que no son considerados propiedad, planta y equipo por la empresa encargada de la tasación, debe ser tratada como una pérdida o ganancia según la NIC 16, incluyéndose en los Resultados del Periodo al cierre del ejercicio contable.

Plastiazuay S.A envió el valor por baja de maquinaria y equipo a la cuenta contable Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez



de las NIIF, el cual será revertido para registrarla como Resultados Acumulados de acuerdo a lo establecido en la norma.

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2015

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
	Resultados Acumulados	\$44.887,09	
	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.		\$44.887,09
	Por baja de bienes que no se consideran Propiedad, planta y equipo según perito avalador.		

Fuente: Autora

- **Transferencia a la Cuenta Resultados Acumulados.**

Antes de realizar el desgaste del superávit por valuación hay que considerar la situación que se generó por el mal cálculo del valor residual (10% del costo de la propiedad, planta y equipo), el cual conlleva al cambio en los rubros del Superávit por valuación y del Impuesto Diferido que fueron enviados por la empresa a la misma cuenta Patrimonial.

PLASTIAZUAY S.A			
SUPERÁVIT POR VALUACIÓN E IMPUESTO DIFERIDO			
	EMPRESA	AUTORA	DIFERENCIA
SUPERÁVIT POR VALUACIÓN	\$874.506,20	\$864.692,54	\$-9.813,66
IMPUESTO DIFERIDO	\$215.900,53	\$225.714,19	\$ 9.813,66
TOTAL	1.090.406,73	1.090.406,73	

Fuente: Autora

Para el ajuste respectivo se debe registrar el impuesto diferido a su cuenta de pasivo y no a la patrimonial, procediendo de esta manera a debitar la diferencia en el Superávit por revaluación, quedando la transacción así:



PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2015

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
39301000000000	Superávit por valuación (Impuesto diferido)	\$215.900,53	
39301000000000	Superávit por valuación	\$ 9.813,66	
	Impuestos Diferidos (Pasivo).		\$225.714,19
	Por ajuste en la cuenta Patrimonial y del Impuesto diferido.		

Fuente: Autora

Una vez corregidas las cuentas se debe registrar el valor del desgaste del Superávit por Revaluación al 31 de diciembre del 2015. **Anexo 4**

PLASTIAZUAY S.A	
DESGASTE DEL SUPERÁVIT POR VALUACIÓN	
AÑO	VALOR
2012	154.184,90
2013	150.366,74
2014	150.366,74
2015	150.366,74
TOTAL	605.285,12

Fuente: Autora

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2015

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
39303000000000	Superávit x Valuación.	\$605.285,12	
30000000000000	Resultados Acumulados.		\$605.285,12
	Por registro del desgaste del superávit de la maquinaria y equipo.		

• Fuente: Autora



- **Impuesto Diferido.**

Al existir una cuenta de Impuesto Diferido este podrá irse debitando de manera constante según se vaya efectuando la depreciación y el desgaste del superávit por valuación. Los cálculos realizados por este concepto de cada integrante de la maquinaria y equipo se pueden visualizar en el **Anexo 4**.

PLASTIAZUAY S.A	
IMPUESTO DIFERIDO	
AÑO	VALOR
2012	46.055,23
2013	44.914,74
2014	44.914,74
2015	44.914,74
TOTAL	180.799,45

Fuente: Autora

A final del año 2015 se muestra un monto de \$ 180.799,45 por concepto de Impuesto a las Ganancias por pagar.

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2015

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
	Impuestos Diferidos (Pasivo).	\$180.799,45	
	Impuesto a las Ganancias por Pagar		\$180.799,45
	Por registro del impuesto diferido al 31 de diciembre del 2015.		

Fuente: Autora

3.2 ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LOS MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO EN PLASTIAZUAY S.A.

Plastiazuay S.A cuenta con propiedad, planta y equipo de mucha importancia para el desarrollo de la actividad. Sin embargo, para la compañía los bienes que integran la Maquinaria y Equipo son vitales para la producción de los inventarios o mercadería, es por ello que se realizará el análisis del método de depreciación utilizado por la empresa y el cálculo de un Método de Depreciación de acuerdo a su patrón de consumo.

3.2.1 MÉTODO DE DEPRECIACIÓN UTILIZADO.

El método de depreciación utilizado por Plastiazuay S.A para el cálculo de la medición de la propiedad, planta y equipo es el Método de Línea Recta para todos sus bienes determinados de acuerdo a su respectiva fórmula:

La fórmula para su cálculo es:

$$\text{Depreciación Lineal} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Útil}}$$

Figura 14: Método de Depreciación Lineal

Fuente: IFRS, “NIC16 Propiedad, Planta y Equipo”

Elaborado por: Autora

Para determinar y aplicar la vida útil y los porcentajes de depreciación de cada elemento, la compañía se rige a lo establecido en el Art. 25 Gastos Generales Deducibles del Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno.

Antes de la revaluación por la NIC16, la institución no consideraba el cálculo del Valor Residual en ninguna de sus clases de bienes de propiedad, planta y equipo teniendo como consecuencia que el costo del mismo se deprecie totalmente y en el caso de que este sea vendido su valor será de cero según lo registrado en la contabilidad.

Se demuestra con un ejemplo la depreciación de uno de los elementos de la maquinaria que posee Plastiazuay S.A, para el conocimiento de su cálculo.

Por ejemplo:

Un planetario para la BEMA tiene un costo de \$ 23.741,98 con el 10% de valor residual, de acuerdo a los datos generados por el Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno su vida útil es de 10 años y según la reevaluación de esta propiedad, planta y equipo tiene una vida útil de 15 años según el perito.

Calcular el valor de la depreciación anual y su registro contable.

$$\text{Depreciación Lineal} = \$ \frac{23.741,98 - 2.374,20}{15} = \$ 1.424,52 \text{ R//}$$

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
5210111002000	Gasto por Depreciación Maquinaria y Equipo	\$1.395,00	
1720400000000	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo		\$1.395,00
	Por registro de la Depreciación anual del Tubo Mezclador.		

Fuente: Autora

3.2.2 APLICACIÓN DE MÉTODO DE DEPRECIACIÓN DE ACUERDO A SU PATRÓN DE CONSUMO.

El método de medición posterior que es practicable utilizar es el Método de Unidades Producidas, este es el más recomendable en el caso de las Industrias manufactureras gracias a que representan el patrón de consumo de cada elemento de la propiedad, planta y equipo y el desgaste real de la maquinaria y equipo por la actividad de la empresa.

La fórmula para su cálculo es:

$$\text{Depreciación Unid. producción} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Total de Unidades}} \times \text{N}^{\circ} \text{ de unidades producidas en el periodo}$$

Figura 15: Método de Depreciación Unid. Producción.

Fuente: IFRS, "NIC16 Propiedad, Planta y Equipo"

Elaborado por: Autora

En el informe de la tasación realizado a la empresa se estableció un aumento en la vida útil de cada activo que integra la maquinaria y equipo por la razón de que siguen en funcionamiento, es por ello que he decidido aplicar el método en cuestión, determinando el valor de la depreciación en relación a la capacidad máxima estimada de producción de la propiedad planta y equipo. Se me ha proporcionado el total de los bienes fabricados en el transcurso del año 2012, quienes están expresados por una unidad de medida que es el metro:

PLASTIAZUAY S.A	
PRODUCCIÓN EN METROS	
MES	UNIDAD DE MEDIDA
ENERO	105418,3866
FEBRERO	107301,456
MARZO	100654,563
ABRIL	90622,237
MAYO	103764,7631
JUNIO	103652,6932
JULIO	101882,7641
AGOSTO	98612,2213
SEPTIEMBRE	105766,7118
OCTUBRE	102632,762
NOVIEMBRE	109976,823
DICIEMBRE	100872,796
TOTAL	1231158,177

Fuente: Autora

3.2.2.1 MÉTODO DE UNIDADES PRODUCIDAS.

El Método de Unidades Producidas tiene como dato principal la capacidad total a producir de un elemento de propiedad, planta y equipo, para poder ir depreciando cada año su valor de acuerdo a lo fabricado por la empresa.

En mi caso de estudio se estimará el número de metros elaborados en los próximos 5 y 15 años y se tomará como año base el 2012, que irá aumentando un 10% en cada ejercicio contable, conjuntamente con el porcentaje de crecimiento de las ventas anuales.



Para el cálculo de los metros estimados para los siguientes años, se toma en consideración la una tasa de crecimiento del 10% anual.

Por ejemplo, en el 2012 existe 1231158.177 metros, trasladando esta cantidad al año 2013 las unidades estimadas producidas son:

$$\text{Unidades Producidas 2013} = 1231158.177 * (1+0,10)^1$$

$$\text{Unidades Producidas 2013} = 1231158.177 * (1,10)$$

$$\text{Unidades Producidas 2013} = 1354273.99 \text{ R//}$$

La fórmula se aplica para todos los años en cuestión de los elementos de la maquinaria y equipo que en su mayoría es para 1, 5 y 15 años.

TABLA DE VALOR FUTURO					
UNIDADES PRODUCIDAS					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					
AÑO	2012	2013	2014	2015	2016
Unidades producidas	1.231.158,18	1.354.273,99	1.489.701,39	1.638.671,53	1.802.538,69
Año	2017	2018	2019	2020	2021
Unidades producidas	1.982.792,56	2.181.071,81	2.399.178,99	2.639.096,89	2.903.006,58
Año	2022	2023	2024	2025	2026
Unidades producidas	3.193.307,24	3.512.637,96	3.863.901,76	4.250.291,94	4.675.321,13
TASA DE CRECIMIENTO				10%	
TOTAL 1 AÑO				1.231.158,18	
TOTAL 5 AÑOS				7.516.343,79	
TOTAL 15 AÑOS				39.116.950,64	

Fuente: Autora

Por ejemplo. - Un tubo mezclador para la BEMA fue adquirido el 1 de enero del 2012 con un costo de \$ 15.500,00, el valor residual corresponde al 10% y la vida útil de la maquinaria es de 15 años.

Calcular el valor de la depreciación anual y su registro contable.



Depreciación Unidades Producidas= $\frac{\$23.741,98 - \$2.374,20}{39.116.950,64} \times 1,231,158.18$

Depreciación Unidades Producidas= $\frac{\$21.367,78}{39.116.950,64} \times 1,231,158.18$

Depreciación Unidades Producidas= \$ 672,52

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
5210111002000	Gasto por Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 672,52	
1720400000000	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo		\$ 672,52
	Por registro de la Depreciación anual del Tubo Mezclador al 2012.		

Fuente: Autora

**APLICACIÓN DEL MÉTODO DE UNIDADES PRODUCIDAS EN
PLASTIAZUAY S.A**

La aplicación de Método de Unidades Producidas en la maquinaria y equipo de Plastiazuay S.A tiene como resultado el valor a depreciar de \$ 198.960,31 al 31 de diciembre del 2012, su cálculo se puede apreciar en el **Anexo 5**.

PLASTIAZUAY S.A
DEPRECIACIÓN EDIFICIOS

Cuentas	Valor Total del Activo	Valor depreciado 2012
Maquinaria y Equipo (deducible)	\$ 1.650.714,57	\$ 34.014,60
Maquinaria y Equipo (no deducible)	\$ 1.090.406,73	\$164.891,71
Total depreciación año 2012		\$198.960,31

Fuente: Autora



PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
521011100200	Gasto por Depreciación Maquinaria y Equipo	\$198.960,31	
172040000000	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo		\$198.960,31
	Registro de la Depreciación anual de la maquinaria y equipo al 2012.		

Fuente: Autora

AJUSTES CONTABLES POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE UNIDADES PRODUCIDAS EN PLASTIAZUAY S.A

En caso de que Plastiazuay S.A, decida implementar este método en lugar del método actual utilizado en su propiedad, planta y equipo, deberá realizar los respectivos ajustes por su aplicación de la norma al 31 de diciembre del 2015.

- **Ajuste de la depreciación acumulada.**

El valor ajustar al final del 2015 en esta clase de propiedad, planta y equipo es:

DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO						
AÑO	DEPRECIACIÓN LINEAL		DEPRECIACIÓN POR UNIDADES PRODUCIDAS		DIFERENCIA	
	DEDUCIBLE	NO DEDUCIBLE	DEDUCIBLE	NO DEDUCIBLE	DEDUCIBLE	NO DEDUCIBLE
2012	65.960,73	200.240,13	34.014,60	164.891,71	-31.946,13	-35.348,42
2013	65.960,73	195.281,48	35.627,04	175.926,43	-30.333,69	-19.355,05
2014	65.960,73	195.281,48	39.189,71	193.519,01	-26.771,02	-1.762,47
2015	65.960,73	195.281,48	43.108,69	212.870,90	-22.852,04	17.589,42
TOTAL	263.842,92	786.084,57	151.940,04	747.208,05	-111.902,88	-38.876,52
AJUSTE DEPRECIACIÓN					\$-150.779,40	

Fuente: Autora



La aplicación de un nuevo método de depreciación es un cambio de política contable de acuerdo a la NIC 8 Políticas Contables, Cambio en Estimaciones y Errores, efectuando su tratamiento de manera retroactiva y ajustándola contra Resultados Acumulados.

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2012

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
1720400000000	Depreciación Acumulada y Deterioro de Valor Acumulado	\$ 150.779,40	
	Resultados Acumulados.		\$ 150.779,40
	Por ajuste de la depreciación acumulada a diciembre del 2015.		

Fuente: Autora

- **Desgaste del superávit.**

Por el cálculo del nuevo método de depreciación el valor del superávit se ira desgastando en relación de la depreciación anual del elemento de la propiedad planta y equipo. **Anexo 6**

PLASTIAZUAY S.A		
DESGASTE DEL SUPERÁVIT POR VALUACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
AÑO	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEAL	MÉTODO POR UNIDADES PRODUCIDAS
2012	\$ 154.184,90	\$ 126.966,62
2013	\$ 150.366,74	\$ 135.463,31
2014	\$ 150.366,74	\$ 149.009,65
2015	\$ 150.366,74	\$ 163.910,61
TOTAL	\$ 605.285,12	\$ 575.350,19
	DIFERENCIA	(\$ 29.934,93)

Fuente: Autora



El valor a debitar de la cuenta Resultados Acumulado es de \$ 29.934,93, existiendo una disminución en su valor.

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2015

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
300000000000	Resultados Acumulados	\$ 29.934,93	
393030000000	Superávit x Valuación		\$ 29.934,93
	Por registro del ajuste del desgaste del superávit por cambio de método de depreciación al 31 de diciembre del 2015.		

Fuente: Autora

- **Impuesto Diferido.**

El rubro del Impuesto Diferido de la propiedad, planta y equipo al igual que el desgaste del superávit por valuación se ira registrando según se vaya consumiendo en cada periodo la maquinaria y equipo, su cálculo se realizó de acuerdo a las unidades estimadas producidas por parte de Plastiazuay S.A y se encuentran en el **Anexo 7**.

PLASTIAZUAY S.A		
IMPUESTO DIFERIDO		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
AÑO	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEAL	MÉTODO POR UNIDADES PRODUCIDAS
2012	\$ 46.055,23	\$ 37.925,09
2013	\$ 44.914,74	\$ 40.463,07
2014	\$ 44.914,74	\$ 44.509,37
2015	\$ 44.914,74	\$ 48.960,31
TOTAL	\$ 180.799,45	\$ 171.857,85
	DIFERENCIA	(\$ 8.941,60)

Fuente: Autora



El ajuste por la diferencia Impuesto Diferido al 31 de diciembre del 2015 por cambio de método de depreciación de los elementos de la maquinaria y equipo es de (\$ 8.941,60).

PLASTIAZUAY S.A
DIARIO GENERAL INTEGRADO
Al 31 de diciembre del 2015

Código	Nombre	Debito	Crédito
	X		
	Impuesto a las Ganancias por Pagar	\$ 8.941,60	
	Impuestos Diferidos (Pasivo).		\$ 8.941,60
	Por efecto de la revaluación y registro del impuesto diferido al 31 de diciembre del 2015.		

Fuente: Autora

3.2.3 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS Y SUS IMPLICACIONES CONTABLES Y TRIBUTARIAS.

Plastiazuay S.A, es una empresa de gran prestigio a nivel nacional e internacional, quien necesita tener un amplio y profundo conocimiento del movimiento actual de su actividad y al ser la propiedad, planta y equipo un activo sustancial que necesita ser tratado adecuadamente tanto física como contable.

Es por ello que, en el estudio del análisis en la aplicación de la presente norma, se ha conocido ciertas falencias como errores contables que es necesario considerar para un adecuado manejo de la información y una correcta presentación de sus Estados Financieros.

➤ Edificio

El valor correspondiente al impuesto diferido \$ 77.778,99 se ha enviado a la cuenta de patrimonio Superávit por Valuación y no en la cuenta Impuesto diferido (Pasivo) para irse consumiendo de acuerdo se va usando la propiedad, planta y equipo. Al igual el desgaste del superávit por valuación de la propiedad, planta y equipo se debe registrar al cierre del ejercicio fiscal en Resultados Acumulados por \$ 34.718,76.



➤ **Maquinaria y Equipo.**

En la depreciación de los elementos de la maquinaria y equipo existe la presencia de un error contable, el mismo que debe ser tratado de manera retroactiva contra los Resultados Acumulados, este se da por mal cálculo aritmético cuya implicación fue el no registro o el registro incorrecto del valor de la depreciación acumulada siendo menor en \$ 10.810,29 al 31 de diciembre del 2015.

Según la NIC 36, el valor determinado por deterioro de valor debe ser conocido como una pérdida, afectando a Depreciación acumulada y deterioro de valor por \$ 1.784,97 y no considerarla en Resultados Acumulados.

La empresa registraba dentro de la maquinaria y equipo bienes que de acuerdo al perito avalador no son propiedad, planta y equipo, siendo recomendable la baja de estas cuentas, la NIC 16 describe en su contenido que debe ser tratada como una Perdida por baja de propiedad, planta y equipo y no enviar el valor de \$ 44.887,09 a Resultados Acumulados.

En el estudio de valor residual se dio una diferencia por el cálculo incorrecto en los elementos de la maquinaria y equipo, en donde dicho rubro corresponde al 10% del valor del bien, al existir este error los valores del Superávit por Valuación y el Impuesto Diferido varían en más y menos \$ 9.813,66 respectivamente en comparación al original.

La cuenta Impuesto Diferido en este caso también se envía a la cuenta Superávit por Valuación y no a la cuenta determinada Impuesto Diferido (Pasivo) y al cierre del año se debe enviar el desgaste por Superávit de Valuación a los Resultados Acumulados.

➤ **Utilización del Método de Depreciación por Unidades Producidas.**

Al ser la implementación de un nuevo método de depreciación un cambio de política contable, se tratará de manera retroactiva siempre que la empresa decida aplicar la misma, a comparación del método de depreciación lineal este refleja el patrón de consumo real por la producción de sus bienes finales, el valor que se debe ajustar es de \$ 150.779,40 al 31 de diciembre del 2015.



Por el cambio de la política, también existe diferencias en el desgaste del Superávit por Valuación y del Impuesto Diferido los cuales están ligados directamente al uso de la propiedad, planta y equipo, implantando un valor a contabilizar al 2015 de (\$ 29.934,93) y (\$8.941,60).

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AÑO 2015

ACTIVOS	2015	Ajustes NIF	Balance General Ajustado	Método de Unidades Producidas	Balance General Ajustado
DISPONIBLE	\$ 90,869.66		\$ 90,869.66		\$ 90,869.66
BANCOS	\$ 40,359.97		\$ 40,359.97		\$ 40,359.97
FONDO ROTATIVO	\$ 295.00		\$ 295.00		\$ 295.00
INVERSIONES TEMPORALES	\$ 50,214.69		\$ 50,214.69		\$ 50,214.69
EXIGIBLE	\$ 2,308,858.28		\$ 2,308,858.28		\$ 2,308,858.28
CLIENTES	\$ 2,152,880.49		\$ 2,152,880.49		\$ 2,152,880.49
(-)PROVISIÓN PARA INCOBRABLES	(\$ 68,116.17)		(\$ 68,116.17)		(\$ 68,116.17)
DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 115,011.63		\$ 115,011.63		\$ 115,011.63
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	\$ 83,091.23		\$ 83,091.23		\$ 83,091.23
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 21,631.10		\$ 21,631.10		\$ 21,631.10
VALOR EN GARANTÍA	\$ 4,360.00		\$ 4,360.00		\$ 4,360.00
REALIZABLE	\$ 2,633,353.15		\$ 2,633,353.15		\$ 2,633,353.15
INVENTARIO MATERIAS PRIMAS	\$ 1,778,558.50		\$ 1,778,558.50		\$ 1,778,558.50
INVENTARIO MATERIAS PRIMAS PROCESO	\$ 102,680.89		\$ 102,680.89		\$ 102,680.89
INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 614,071.66		\$ 614,071.66		\$ 614,071.66
INVENTARIO ALMACENES GENERALES	\$ 125,718.25		\$ 125,718.25		\$ 125,718.25
IMPORTACIONES EN TRANSITO	\$ 12,323.85		\$ 12,323.85		\$ 12,323.85
PAGOS ANTICIPADOS	\$ 533,161.27		\$ 533,161.27		\$ 533,161.27
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$ 7,292.01		\$ 7,292.01		\$ 7,292.01
IMPUESTOS ANTICIPADOS (RF)	\$ 99,456.59		\$ 99,456.59		\$ 99,456.59
CREDITO TRIBUTARIO 5% SALIDA DIVISAS	\$ 413,273.84		\$ 413,273.84		\$ 413,273.84
PAGOS POR ANTICIPADO	\$ 13,138.83		\$ 13,138.83		\$ 13,138.83
ACTIVO FIJO	\$ 4,186,528.63		\$ 4,175,718.34		\$ 4,326,497.74
NO DEPRECIABLE	\$ 1,336,391.25		\$ 1,336,391.25		\$ 1,336,391.25
DEPRECIABLE	\$ 4,356,410.90	\$ 1,784.97	\$ 4,358,195.87		\$ 4,358,195.87



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(\$ 1,506,273.52)	(\$ 12,595.26)	(\$ 1,518,868.78)	\$ 150,779.40	(\$ 1,368,089.38)
TOTAL DEL ACTIVO	<u>\$ 9,752,770.99</u>		<u>\$ 9,741,960.70</u>		<u>\$ 9,892,740.10</u>
PASIVOS EXIGIBLE A CORTO PLAZO	\$ 2,856,912.15		\$ 3,160,405.33		\$ 3,160,405.33
BANCOS SOBREGIROS BANCARIOS	\$ 131,851.83		\$ 131,851.83		\$ 131,851.83
OBLIGACIONES CON ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ 162,499.12		\$ 162,499.12		\$ 162,499.12
PROVEEDORES	\$ 415,399.21		\$ 415,399.21		\$ 415,399.21
VARIOS ACREEDORES	\$ 169,995.34		\$ 169,995.34		\$ 169,995.34
PRESTAMOS BANCARIOS	\$ 460,000.00		\$ 460,000.00		\$ 460,000.00
DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 742,126.09		\$ 742,126.09		\$ 742,126.09
RETENCIÓN AL PERSONAL Y OTROS PARTICIPACIÓN DE LEY Y ESPECIALES	\$ 21,994.81		\$ 21,994.81		\$ 21,994.81
PROVISIÓN PARA CARGAS SOCIALES	\$ 268,562.99		\$ 268,562.99		\$ 268,562.99
ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE	\$ 39,350.53		\$ 39,350.53		\$ 39,350.53
ENERGIA ELECTRICA	\$ 3,217.86		\$ 3,217.86		\$ 3,217.86
IMPUESTO A LA RENTA	\$ 18,085.48		\$ 18,085.48		\$ 18,085.48
IMPUESTOS DIFERIDOS (PASIVO)	\$ 239,983.39	\$ 112,323.21	\$ 112,323.21	\$ 8,941.60	\$ 121,264.81
IMPUESO DIFERIDO POR PAGAR		\$ 191,169.97	\$ 191,169.97	(\$ 8,941.60)	\$ 182,228.37
DIVIDENDOS POR PAGAR A SOCIOS	\$ 183,540.62		\$ 183,540.62		\$ 183,540.62
ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 304.88		\$ 304.88		\$ 304.88
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	\$ 1,290,957.47		\$ 1,290,957.47		\$ 1,290,957.47
RESERVA PARA JUBILACIÓN PATRONAL	\$ 982,063.54		\$ 982,063.54		\$ 982,063.54
RESERVA PARA DESAHUCIO	\$ 308,893.93		\$ 308,893.93		\$ 308,893.93
TOTAL DEL PASIVO	\$ 4,147,869.62		\$ 4,451,362.80		\$ 4,451,362.80
PATRIMONIO	\$ 5,073,824.53		\$ 4,806,193.12		\$ 4,956,972.52
CAPITAL	\$ 1,325,290.72		\$ 1,325,290.72		\$ 1,325,290.72
RESERVA LEGAL	\$ 426,338.57		\$ 426,338.57		\$ 426,338.57
RESERVA DE CAPITAL	\$ 262,776.72		\$ 262,776.72		\$ 262,776.72
SUPERAVIT POR REVALUACION DE EDIFICIO-TERRENO			\$ 0.00		\$ 0.00



Y MAQUINARIA	\$ 3,329,904.68	943,497.06)	\$ 2,386,407.62	\$ 29,934.93	\$ 2,416,342.55
(-) PERDIDA ACUMULADA					
APLICACIÓN NIIF	(\$ 270,486.16)	\$ 629,193.59	\$ 358,707.43	\$ 120,844.47	\$ 479,551.90
RESULTADOS	\$ 531,076.84		\$ 531,076.84		\$ 531,076.84
UTILIDAD PRESENTE					
EJERCICIO	\$ 531,076.84		\$ 531,076.84		\$ 531,076.84
TOTAL PATRIMONIO	\$ 5,604,901.37		\$ 5,290,597.90		\$ 5,441,377.30
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 9,752,770.99		\$ 9,741,960.70		\$ 9,892,740.10

Fuente: Autora

3.3 ANÁLISIS Y VALORACIÓN DE LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA ELABORACIÓN DE PRODUCTOS DE CAUCHO Y PLÁSTICO, CON RELACIÓN A LA APLICACIÓN DE LA NIC16.

La metodología utilizada para el desarrollo de este tema de titulación es descriptiva, la misma que ayudará a la determinación del análisis por la aplicación de la NIC16 Propiedad, planta y equipo, de las 4 empresas manufactureras y sus implicaciones contables y tributarias, cuyo objetivo principal son responder las preguntas de investigación:

1. ¿Los costos de reconocimiento inicial y el método de medición posterior de la Propiedad, Planta y Equipo de PLASTIAZUAY S.A y del sector de la industria manufacturera de productos de caucho y plástico, son medidos y aplicados con fiabilidad?
 2. ¿La aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo está generando implicaciones tributarias y contables en la empresa PLASTIAZUAY S.A y en el sector de la industria a la que pertenece?
 3. ¿El método de depreciación aplicado por PLASTIAZUAY S.A y por el sector manufacturero dedicado a la elaboración de productos de caucho y plástico, expresan el patrón de consumo de los Activos Fijos?
 4. ¿Los Estados Financieros expresan la realidad y los cambios efectuados por la implementación NIC16, en PLASTIAZUAY S.A y en el sector de la industria a la que pertenece?
- **Cualitativo.** - el análisis de mi caso de estudio que es Plastiazuay S.A. con el cual se podrá determinar su impacto y correcta utilización y aplicación de la norma.



- **Cuantitativo.** - por medio de los Estados Financieros y la realización de la encuesta, podré concluir si las demás empresas realizaron su tratamiento contable de acuerdo a lo escrito en la NIC16 y como el cambio de NEC a NIIF, afectó a la presentación de su información.

3.3.1 DESCRIPCIÓN DE LAS EMPRESAS.

CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.

Esta compañía se dedica a la fabricación de neumáticos principalmente de estas tres marca Continental, General Tire y Barum , exportando su mercadería a países de la región andina incluyendo a Chile, teniendo como objetivo convertirse en la mejor opción de la industria en llantas de excelente calidad.

ISOLLANTA CIA. LTDA.

La visión de la empresa es obtener clientes internos y externos satisfechos por la compra de sus productos como cámaras para cubiertas, fajas de protección de la cámara, tiras de remiendo para recauchutar cubiertas, neumáticos reencauchados, entre otros a un costo razonable y de óptima calidad para conseguir la mayor rentabilidad y la eficiencia de sus empleados. (ISOLLANTA CIA. LTDA, 2016) <http://www.isollanta.com/index.swf>.

NEWTIRE S.A.

Newtire S.A, es una empresa que se dedica a la elaboración de neumáticos con una gran escala de producción. La compañía cuenta con una significativa acogida en la mayoría de las ciudades del País, la llantas radiales con un mayor volumen de ventas son: Maxxis, Goodyear, Yokohama, Continental, Doblecoin entre otros. http://arosemenatola.edu.ec/images/my_sitio_web/repositorio/2014-2015/ciencias/ZAMBRANO-PANTALEON-ANGY.pdf

PLASTICOS RIVAL CIA LTDA.

Esta compañía Cuencana nace en 1976 con la fabricación y comercialización de comercializamos tubos y conexiones de PVC, PVC-O, polietileno, polipropileno y PRFV, con el fin de brindar bienestar, desarrollo económico y cubrir las necesidades de los Ecuatorianos. <http://plasticosrival.com/>



3.3.2. ENCUESTA.

UNIVERSIDAD DE CUENCA

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PARA EMPRESAS MANUFACTURERAS DEDICADAS A LA FABRICACIÓN DE PRODUCTOS DE CAUCHO Y PLÁSTICO.

ENCUESTA

DIRIGIDO A: Los(as) Contadores(as) de las principales empresas manufactureras dedicadas a la fabricación de producto de caucho y plástico.

OBJETIVO: Analizar el impacto de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en las empresas manufactureras y sus implicaciones contables y tributarias.

MOTIVACIÓN: Le invito a contestar la presente encuesta con el objetivo de obtener información relevante por la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, dichos datos brindados serán de uso único y confidencial para el desarrollo de este Tema de Titulación.

INSTRUCCIONES: Seleccione las respuestas de acuerdo a la realidad de la compañía por la implementación de la respectiva norma, siendo lo más objetivo y veras.

1. **¿La compañía adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?**

SI

NO

2. **¿A qué grupo de compañías establecido por la Superintendencia de Compañías para la adopción de NIIF según resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, usted pertenece?**

PRIMER GRUPO: (2010-2009)

SEGUNDO GRUPO: (2011-2010)

TERCER GRUPO: (2012-2011)



3. ¿La compañía implementó la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo?

SI

NO

4. ¿Qué características considera la compañía para clasificar sus activos como Propiedad, Planta y Equipo?

Obtener beneficios futuros.

El costo pueda ser medido con fiabilidad.

Que sea tangible.

Que dure más de un periodo.

Sea utilizado para la producción de bienes.

Otros. Especifique_____

5. ¿Qué costos considera la empresa como parte de la Propiedad, planta y Equipo al momento de su adquisición o compra?

Precio de adquisición.

Costos de retribuciones a los empleados.

Costo de desmantelamiento o retiro.

Costos de la preparación del espacio físico.

Instalación y Montaje.

Costos de manipulación o transporte.

Todos los anteriores

Otros. Especifique_____

6. ¿La compañía realizó la valoración posterior al reconocimiento de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo?

SI

NO



7. ¿Qué modelo de valoración posterior de la Propiedad, Planta y Equipo utilizó la compañía?

Modelo de Costo.

Modelo de Revaluación.

Si su respuesta es el **Modelo de Revaluación** por favor continuar con la encuesta, caso contrario pasar a la pregunta 12.

8. ¿La empresa tuvo la necesidad de realizar un peritaje por la aplicación del modelo de revaluación en la Propiedad, Planta y Equipo?

SI NO

9. El costo que la empresa desembolsó por concepto de peritaje con relación al valor revaluado de la propiedad, planta y equipo, fue:

Alto.

Medio.

Bajo.

10. ¿La empresa reconoció activos o pasivos por impuestos diferidos en el tratamiento y control contable de Propiedad, Planta y Equipo?

SI NO

11. ¿La revaluación de los elementos de la Propiedad, Planta y equipo ha afectado el cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta?

SI NO

12. ¿Cuál de los siguientes métodos de depreciación la compañía utiliza para depreciar su Propiedad, Planta y Equipo?

Método de depreciación lineal.

Método de depreciación decreciente.

Método de las unidades de producción.



13. ¿La empresa aplica para su depreciación la vida útil establecida en el Artículo No. 28 numeral 6 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario?

SI

NO

Si su respuesta es **NO** seguir con la siguiente interrogante, caso contrario pasar a la pregunta 15.

14. ¿Cómo la empresa establece la vida útil de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo?

Por un perito

Vida económica

Por su estado físico.

Otros. Especifique_____

15. ¿La empresa aplica el mismo método de depreciación para la maquinaria y equipo que posee para la producción de sus bienes y servicios?

SI

NO

Si su respuesta es **NO**, ¿Qué método de depreciación utiliza para la maquinaria y equipo?

16. ¿El método utilizado para depreciar la maquinaria y equipo, esta aplicado y medido de acuerdo a su patrón de consumo?

SI

NO

Si su respuesta es **NO** por favor pasar a la siguiente interrogante, caso contrario ir a la pregunta 18.

17. ¿Cuál es el método apropiado para la depreciación de la maquinaria y equipo?

Método de depreciación lineal.

Método de depreciación decreciente.



Método de las unidades de producción.

Otros. Especifique_____

18. ¿Los activos que posee la empresa han sufrido algún Deterioro en su Valor?

SI NO

19. ¿Cómo la empresa establece el importe recuperable para determinar el deterioro de valor de la Propiedad, Planta y Equipo?

Valor Razonable.

Valor de Uso.

El mayor valor entre los anteriores.

Otros. Especifique_____

20. ¿La compañía sufrió implicaciones contables y tributarias por la aplicación de la NIC 16?

SI NO

21. ¿Cuáles son las implicaciones contables y tributarias que se generaron por la implementación de la NIC 16?

Cálculo del Impuesto a la Renta

Cálculo del impuesto diferido.

Cálculo del Método de Depreciación.

Disminución Valor Propiedad, planta y equipo

Otros. Especifique_____

22. ¿Los Estados Financieros presentados a la Superintendencia de compañías y SRI al adoptar las NIIF reflejan la realidad de la compañía?

SI NO

GRACIAS POR SU COLABORACION

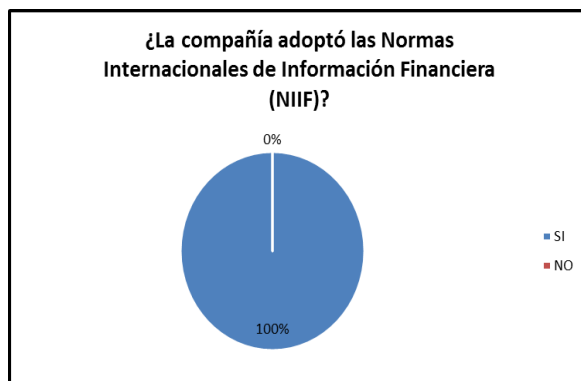
3.3.3 ANÁLISIS Y VALORACIÓN DE RESULTADOS.

Al recopilar la información de cuatro empresas dedicadas a la fabricación de productos de plástico y caucho en la Ciudad de Cuenca, puedo realizar el análisis del impacto en la adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

Tabla 33: ¿La compañía adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Acumulado porcentaje
SI	4	100%	100%
NO	0	0%	100%
Total	4	100%	

Fuente: Encuesta



Las cuatro empresas encuestadas del sector objeto de estudio han implementado las Normas Internacionales de Información Financiera.

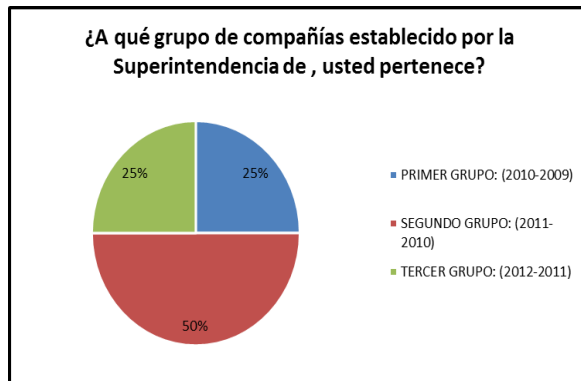
Gráfico 5: ¿La compañía adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera?

Fuente: Encuesta

Tabla 34: ¿A qué grupo de compañías establecido por la Superintendencia de Compañías para la adopción de NIIF, usted pertenece?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Acumulado porcentaje
Primer grupo: (2010-2009)	1	25%	25%
Segundo grupo: (2011-2010)	2	50%	75%
Tercer grupo: (2012-2011)	1	25%	100%
Total	4	100%	

Fuente: Encuesta



El 50% de las empresas corresponden al segundo grupo de compañías que son Isollanta y Plásticos Rival Cía. Ltda., Continental Tire Andina S.A. pertenece al primer grupo y Newtire S.A al tercer grupo.

Gráfico 6: ¿A qué grupo de compañías establecido por la Superintendencia de Compañías, usted pertenece?

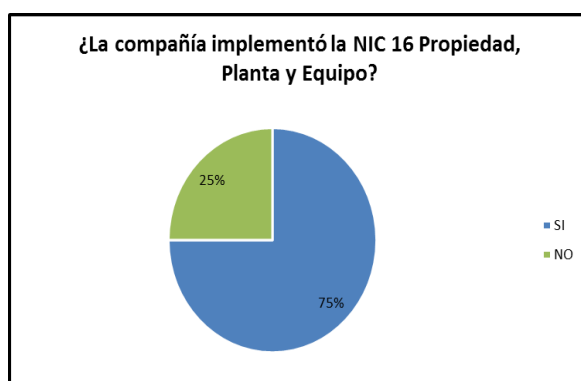
Fuente: Encuesta

Elaboración: Autora.

Tabla 35: ¿La compañía implementó la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Acumulado porcentaje
SI	3	75%	75%
NO	1	25%	100%
Total	4	100%	

Fuente: Encuesta



El 75% de las compañías encuestadas implementaron la NIC16 Propiedad, planta y Equipo y únicamente la empresa Newtire S.A no aplicó esta Norma Internacional de Contabilidad.

Gráfico 7: ¿La compañía implementó la NIC16 Propiedad, Planta y Equipo?

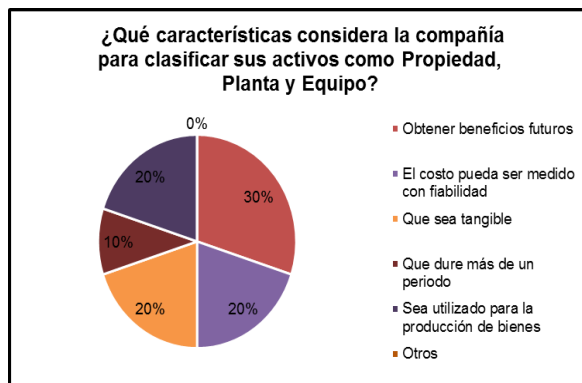
Fuente: Encuesta

Elaboración: Autora.

Tabla 36: ¿Qué características considera la compañía para clasificar sus activos como Propiedad, Planta y Equipo?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Acumulado porcentaje
Obtener beneficios futuros	3	30%	30%
El costo pueda ser medido con fiabilidad	2	20%	50%
Que sea tangible	2	20%	70%
Que dure más de un periodo	1	10%	80%
Sea utilizado para la producción de bienes	2	20%	100%
TOTAL	10	100%	

Fuente: Encuesta



En datos obtenidos se puede conocer que para 3 empresas el factor más relevante para clasificar un activo como Propiedad, Planta y Equipo es que este genere beneficios futuros y el menos importante es que pueda durar más de un periodo.

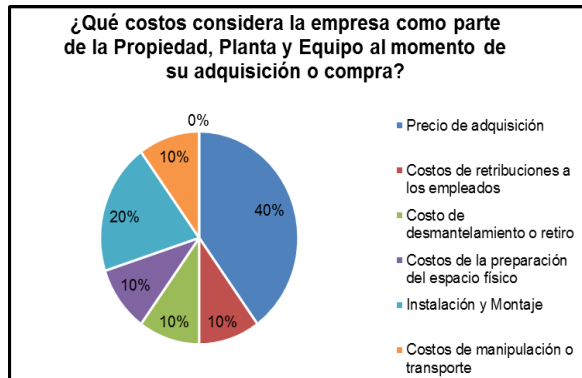
Gráfico 8: ¿Qué características considera la compañía para clasificar sus activos como Propiedad, Planta y Equipo?

Fuente: Encuesta

Tabla 37: ¿Qué costos considera la empresa como parte de la Propiedad, Planta y Equipo al momento de su adquisición o compra?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	% Acum.
Precio de adquisición	4	40%	40%
Costos de retribuciones a los empleados	1	10%	50%
Costo de desmantelamiento o retiro	1	10%	60%
Costos de la preparación espacio físico	1	10%	70%
Instalación y Montaje	2	20%	90%
Costos de manipulación o transporte	1	10%	100%
Total	10	100%	

Fuente: Encuesta



Las cuatro compañías están de acuerdo que el principal costo es el precio de adquisición, Isollanta Cía. Ltda. además registra el rubro por instalación y montaje y solo Continental Tire Andina S.A considera todos los factores para su reconocimiento inicial.

Gráfico 9: ¿Qué costos considera la empresa como parte de Propiedad, Planta y Equipo al momento de su adquisición o compra?

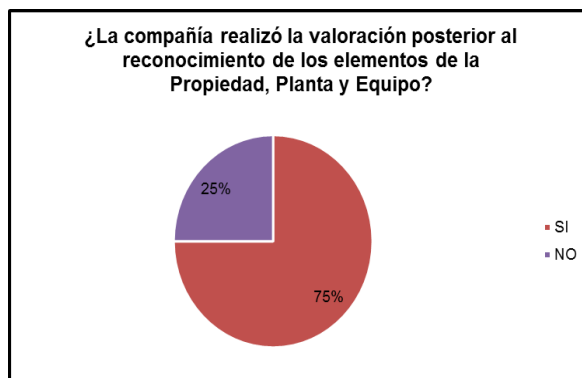
Fuente: Encuesta

Elaboración: Autora.

Tabla 38: ¿La compañía realizó la valoración posterior al reconocimiento de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Acumulado porcentaje
SI	3	75%	75%
NO	1	25%	100%
Total	4	100%	

Fuente: Encuesta



La valoración posterior al reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo es efectuada por el 75% de las empresas encuestadas, debido a que Newtire S.A no implementa la norma objeto de estudio.

Gráfico 10: ¿La compañía realizó la valoración posterior al reconocimiento de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo?

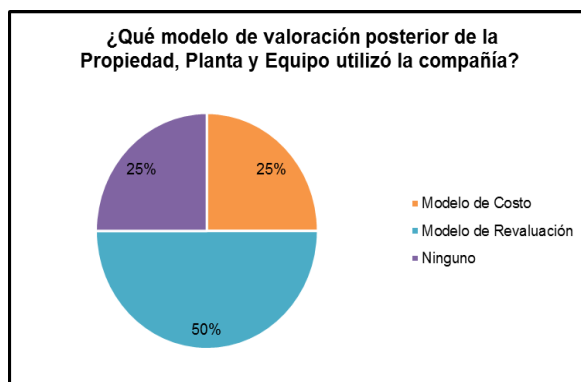
Fuente: Encuesta

Elaboración: Autora.

Tabla 39: ¿Qué modelo de valoración posterior de la Propiedad, Planta y Equipo utilizó la compañía?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Acumulado porcentaje
Modelo de Costo	1	25%	25%
Modelo de Revaluación	2	50%	75%
Ninguno	1	25%	100%
TOTAL	4	75%	

Fuente: Encuesta



Para la valoración posterior de la Propiedad, Planta y Equipo la empresa Continental Tire Andina S.A aplicó el método del costo, Newtire S.A no desarrolla la norma y las 2 empresas restantes aplican el método de revaluación.

Gráfico 11: ¿Qué modelo de la valoración posterior de la Propiedad, Planta y Equipo utilizó la compañía?

Fuente: Encuesta

Elaboración: Autora.

Tabla 40: ¿La empresa tuvo la necesidad de realizar un peritaje por la aplicación del modelo de revaluación en la Propiedad, Planta y Equipo?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Acumulado porcentaje
SI	2	100%	100%
NO	0	0%	100%
Total	2	100%	

Fuente: Encuesta



Las compañías Isollanta Cía. Ltda y Plásticos Rival Cía. Ltda al aplicar el método de revaluación tuvieron la necesidad de realizar un peritaje para la Propiedad, Planta y Equipo.

Gráfico 12: ¿La empresa tuvo la necesidad de realizar un peritaje por la aplicación del modelo de revaluación en Propiedad, Planta y Equipo?

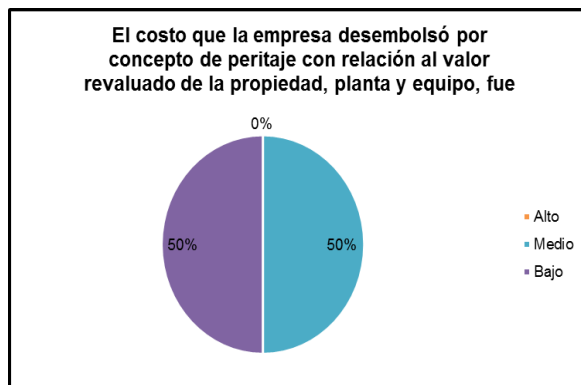
Fuente: Encuesta

Elaboración: Autora.

Tabla 41: El costo que la empresa desembolsó por concepto de peritaje con relación al valor revaluado de la propiedad, planta y equipo, fue:

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Acumulado porcentaje
Alto	0	0%	0%
Medio	1	50%	50%
Bajo	1	50%	100%
Total	2	100%	

Fuente: Encuesta



El valor desembolsado por concepto de peritaje para la empresa Isollanta Cía. Ltda. es medio y para Plásticos Rival Cía. Ltda. es bajo en relación al valor revaluado de la Propiedad, Planta y Equipo.

Gráfico 13: El costo la empresa desembolsó por concepto de peritaje con relación al valor revaluado de la propiedad, planta y equipo.

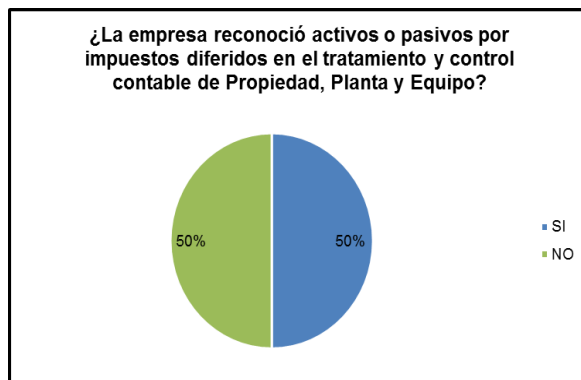
Fuente: Encuesta

Elaboración: Autora.

Tabla 42: ¿La empresa reconoció activos o pasivos por impuestos diferidos en el tratamiento y control contable de Propiedad, Planta y Equipo?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Acumulado porcentaje
SI	1	50%	50%
NO	1	50%	100%
Total	2	100%	

Fuente: Encuesta



De las dos empresas que realizan el método de revaluación, solamente Plásticos Rival Cía. Ltda., registra impuestos diferidos por el tratamiento de la Propiedad, Planta y Equipo.

Gráfico 14: ¿La empresa reconoció activos o pasivos por los impuestos diferidos en el tratamiento y control contable de Propiedad, Planta y Equipo?

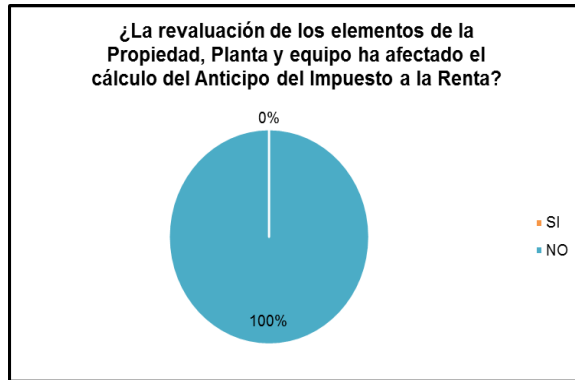
Fuente: Encuesta

Elaboración: Autora.

Tabla 43: ¿La revaluación de los elementos de la Propiedad, Planta y equipo ha afectado el cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Acumulado porcentaje
SI	0	0%	0%
NO	2	100%	100%
Total	2	100%	

Fuente: Encuesta



La implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo no ha tenido repercusión en el cálculo del Anticipo a la Renta en las empresas que aplicarán esta norma.

Gráfico 15: ¿La revaluación de los elementos de la Propiedad, Planta y equipo ha afectado el cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta?

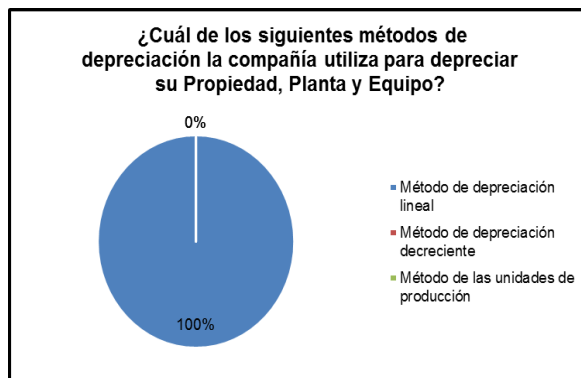
Fuente: Encuesta

Elaboración: Autora.

Tabla 44: ¿Cuál de los siguientes métodos de depreciación la compañía utiliza para depreciar su Propiedad, Planta y Equipo?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Acumulado porcentaje
Método de depreciación lineal	4	100%	100%
Método de depreciación decreciente	0	0%	100%
Método de las unidades de producción	0	0%	100%
Total	4	100%	

Fuente: Encuesta



Las cuatro empresas encuestadas respondieron de forma general, que para todas las clases de Propiedad, Planta y Equipo utilizan el Método de depreciación lineal.

Gráfico 16: ¿Cuál de los siguientes métodos de depreciación la compañía utiliza para depreciar su Propiedad, Planta y Equipo?

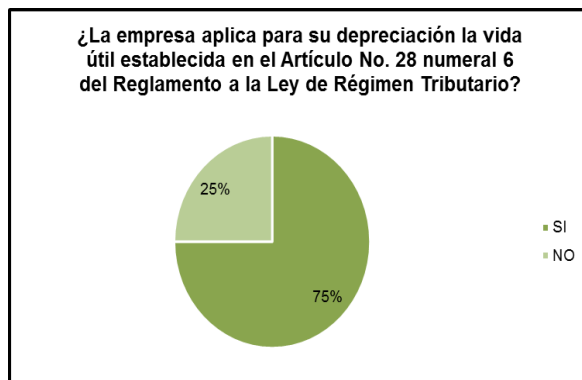
Fuente: Encuesta

Elaboración: Autora.

Tabla 45: ¿La empresa aplica para su depreciación la vida útil establecida en el Artículo No. 28 numeral 6 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Acumulado porcentaje
SI	3	75%	75%
NO	1	25%	100%
Total	4	100%	

Fuente: Encuesta



El 75% de las compañías aplica la vida útil establecida por el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario y únicamente Continental Tire Andina S.A no utiliza esta alternativa para depreciar su Propiedad, Planta y Equipo.

Gráfico 17: ¿La empresa aplica para su depreciación la vida útil establecida en el Artículo No. 28 numeral 6 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario?

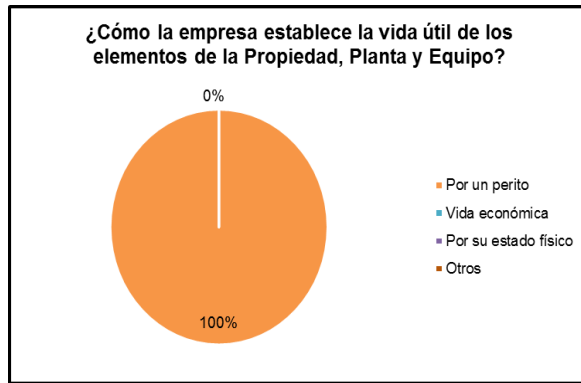
Fuente: Encuesta

Elaboración: Autora.

Tabla 46: ¿Cómo la empresa establece la vida útil de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Acumulado porcentaje
Por un perito	1	100%	100%
Vida económica	0	0%	100%
Por su estado físico	0	0%	100%
Otros	0	0%	100%
Total	1	100%	

Fuente: Encuesta



La empresa Continental Tire Andina S.A determina la vida útil de su Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo al dictamen de un perito contratado por sus funcionarios.

Gráfico 18: ¿Cómo la empresa estableció la vida útil de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo?

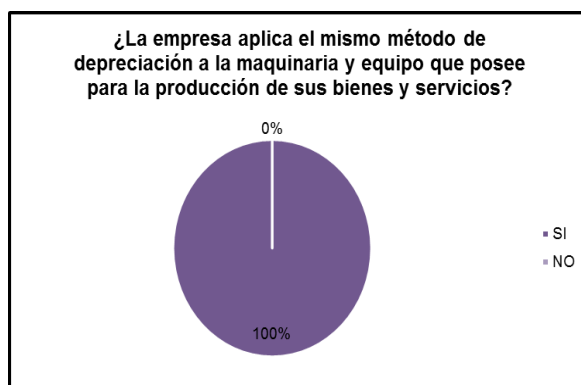
Fuente: Encuesta

Elaboración: Autora.

Tabla 47: ¿La empresa aplica el mismo método de depreciación para la maquinaria y equipo que posee para la producción de sus bienes y servicios?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Acumulado porcentaje
SI	4	100%	100%
NO	0	0%	100%
Total	4	100%	

Fuente: Encuesta



Las compañías seleccionadas para llenar esta encuesta deprecian su maquinaria y equipo de igual manera que sus otros elementos de Propiedad, Planta y Equipo.

Gráfico 19: ¿La empresa aplica el mismo método de depreciación para la maquinaria y equipo que posee para la producción de sus bienes y servicios

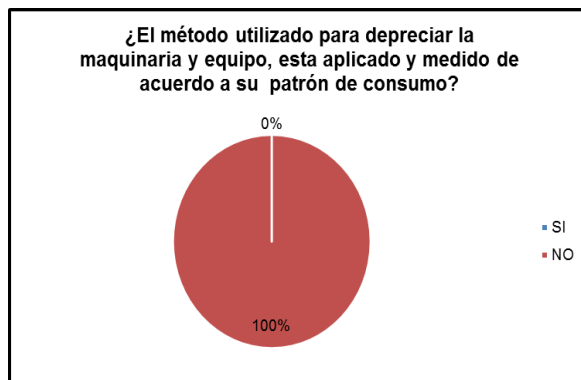
Fuente: Encuesta

Elaboración: Autora.

Tabla 48: ¿El método utilizado para depreciar la maquinaria y equipo, esta aplicado y medido de acuerdo a su patrón de consumo?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Acumulado porcentaje
SI	0	0%	0%
NO	4	100%	100%
Total	4	100%	

Fuente: Encuesta



Al pertenecer las cuatro empresas al sector manufacturero, estas consideran que el método de depreciación utilizado no refleja el patrón de consumo deseado por el uso de la maquinaria y equipo.

Gráfico 20: ¿El método utilizado para depreciar la maquinaria y equipo, esta aplicado y medido de acuerdo a su patrón de consumo?

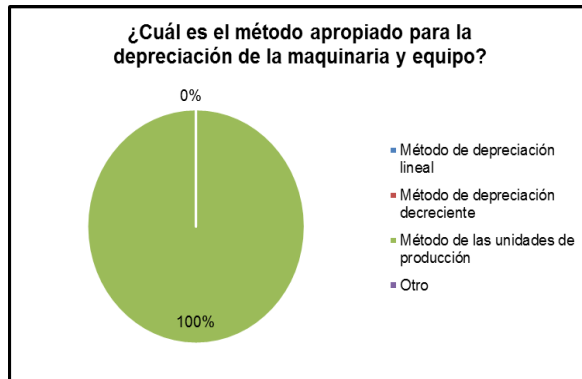
Fuente: Encuesta

Elaboración: Autora.

Tabla 49: ¿Cuál es el método apropiado para la depreciación de la maquinaria y equipo?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Acumulado porcentaje
Método de depreciación lineal	0	0%	0%
Método de depreciación decreciente	0	0%	0%
Método de las unidades de producción	4	100%	100%
Otro	0	0%	100%
Total	4	100%	

Fuente: Encuesta



Las cuatro compañías concuerdan en que el método que puede reflejar el patrón de consumo real de su maquinaria y equipo para la fabricación de sus bienes de caucho y plástico, es el Método de las Unidades Producidas.

Gráfico 21: ¿Cuál es el método apropiado para la depreciación de la maquinaria y equipo?

Fuente: Encuesta

Elaboración: Autora

Tabla 50: ¿Los activos que posee la empresa han sufrido algún Deterioro en su Valor?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Acumulado porcentaje
SI	2	50%	50%
NO	2	50%	100%
Total	4	100%	

Fuente: Encuesta



La Propiedad, Planta y Equipo de las compañías Continental Tire Andina S.A y Isollanta Cía. Ltda., han sufrido en sus elementos deterioro de valor en el transcurso del tiempo y el otro 50% no ha determinado indicios de deterioro.

Gráfico 22: ¿Los activos que posee la empresa han sufrido algún Deterioro en su Valor?

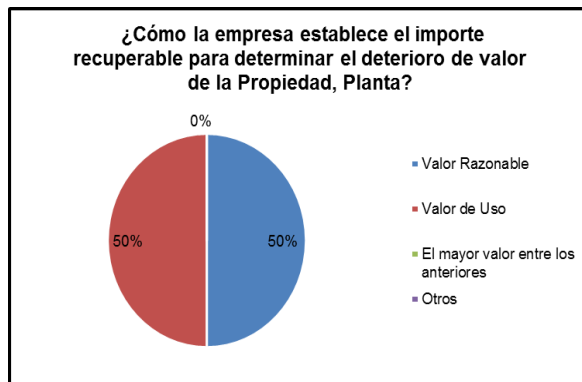
Fuente: Encuesta

Elaboración: Autora.

Tabla 51: ¿Cómo la empresa establece el importe recuperable para determinar el deterioro de valor de la Propiedad, Planta y Equipo?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Acumulado porcentaje
Valor Razonable	2	50%	50%
Valor de Uso	2	50%	100%
El mayor valor entre los anteriores	0	0%	100%
Otros	0	0%	100%
Total	4	100%	

Fuente: Encuesta



Continental Tire Andina S.A y Newtire S.A determinan su deterioro de valor según su valor de uso y el otro 50% de acuerdo a su valor razonable siendo estas aquellas que aplicaron el método de revaluación.

Gráfico 23: ¿Cómo la empresa establece el importe recuperable para determinar deterioro de valor de la Propiedad, Planta y Equipo?

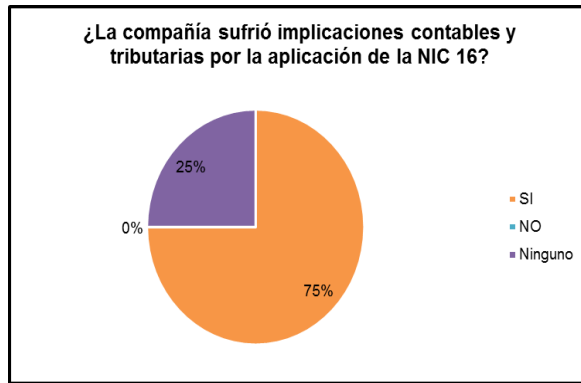
Fuente: Encuesta

Elaboración: Autora.

Tabla 52: ¿La compañía sufrió implicaciones contables y tributarias por la aplicación de la NIC 16?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Acumulado porcentaje
SI	3	75%	75%
NO	0	0%	75%
Ninguno	1	25%	100%
Total	4	100%	

Fuente: Encuesta



El 75% de las empresas manufactureras encuestadas han sufrido implicaciones contables y tributarias a excepción de Newtire S.A quién no aplicó la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

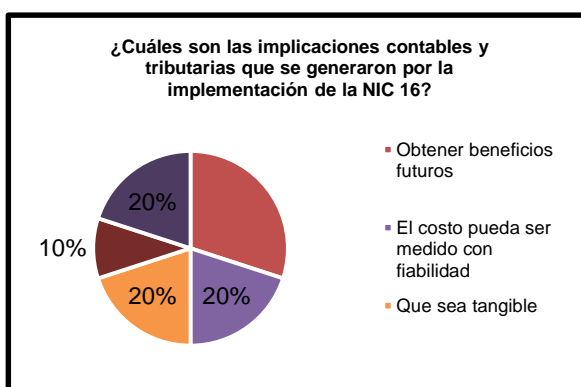
Gráfico 24: La compañía sufrió implicaciones contables y tributarias por la aplicación de la NIC 16?

Fuente: Encuesta

Elaboración: Autora.

Tabla 53 ¿Cuáles son las Implicaciones contables y tributarias que se generaron por la implementación de la NIC 16?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	%ACUMULADO
Cálculo del Impuesto Diferido	1	20%	20%
Cálculo del Método de Depreciación	2	40%	60%
Disminución Valor PPE	2	40%	100%
Otros	0	0%	100%
TOTAL	5	100%	



La empresa Plásticos Rival genero impuestos diferidos por la implementación de la NIC 16, mientras Continental Tire Andina S.A Y Isollanta Cía. Ltda. sufrieron disminución en sus elementos de propiedad, planta y equipo.

Gráfico 25: Implicaciones contables y tributarias

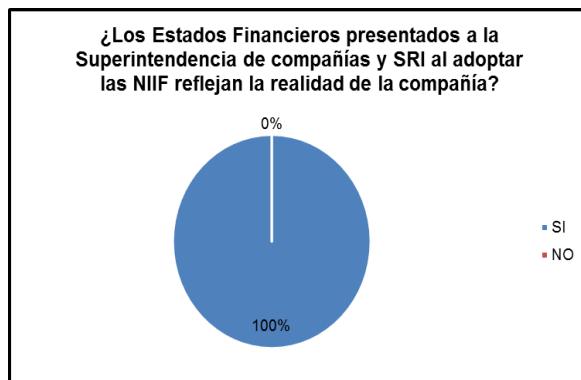
Fuente: Encuesta

Elaboración: Autora.

Tabla 54: ¿Los Estados Financieros presentados a la Superintendencia de compañías y SRI al adoptar las NIIF reflejan la realidad de la compañía?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Acumulado porcentaje
SI	4	100%	100%
NO	0	0%	100%
Total	4	100%	

Fuente: Encuesta



De acuerdo a la encuesta el 100% de las compañías presentan sus Estados Financieros de acuerdo a la realidad de su negocio y a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Gráfico 26: ¿Los Estados Financieros dados a la Superintendencia de compañías y SRI al adoptar las NIIF completas reflejan la realidad de la compañía?

Fuente: Encuesta

Elaboración: Autora

3.4 ANÁLISIS FINANCIERO POR LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Con el objetivo de realizar un amplio análisis de las empresas manufactureras dedicadas a la fabricación de productos de caucho y plástico que respalde la encuesta, se estudiará los índices financieros con relación a la Propiedad, Planta y Equipo bajo NEC Y NIIF, los indicadores calculados están basados en datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías, y son:

- Endeudamiento del activo fijo.
- Apalancamiento.
- Rotación del activo fijo.
- Utilidad neta del activo.

3.4.1 ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO.

Tabla 55: Índice de Endeudamiento del Activo Fijo bajo NIIF Y NEC.

Endeudamiento del Activo Fijo		
Índices	NIIF	NEC
Plastiazuay S.A	1,06	0,99
Continental tire andina S.A	0,88	1,07
Newtire S.A	-0,45	-3,01
Plásticos Rival Cía. Ltda.	0,89	0,90
Isollanta Cía. Ltda.	0,73	1,09

Fuente: Superintendencia de Compañías.



Gráfico 27: Índice de Endeudamiento del Activo Fijo

Fuente: Superintendencia de Compañías.

Elaboración: Autora.

El índice de Endeudamiento del Activo Fijo nos indica los cambios que existieron por la transición de sus Estados Financieros bajo NEC a NIIF con relación a la propiedad, planta y equipo, en el gráfico se visualiza que la empresa Plastiazuay S.A es la única cuyo indicador aumenta por la implementación de la NIC 16 es decir, que la compañía ha financiado este con su patrimonio, las demás empresas pudieron respaldar una parte con su patrimonio o cubrir totalmente con préstamos a terceros como es el caso de Newtire S.A quién no aplicó la norma objeto de estudio.

3.4.2 APALANCAMIENTO.

Tabla 56: Índice de Apalancamiento bajo NIIF Y NEC

Apalancamiento		
Índices	NIIF	NEC
Plastiazuary S.A	1,84	1,88
Continental tire andina S.A	2,91	2,11
Newtire S.A	-122,02	-66,91
Plásticos Rival Cía. Ltda.	2,18	2,24
Isollanta Cía. Ltda.	3,42	4,30

Fuente: Superintendencia de Compañías.

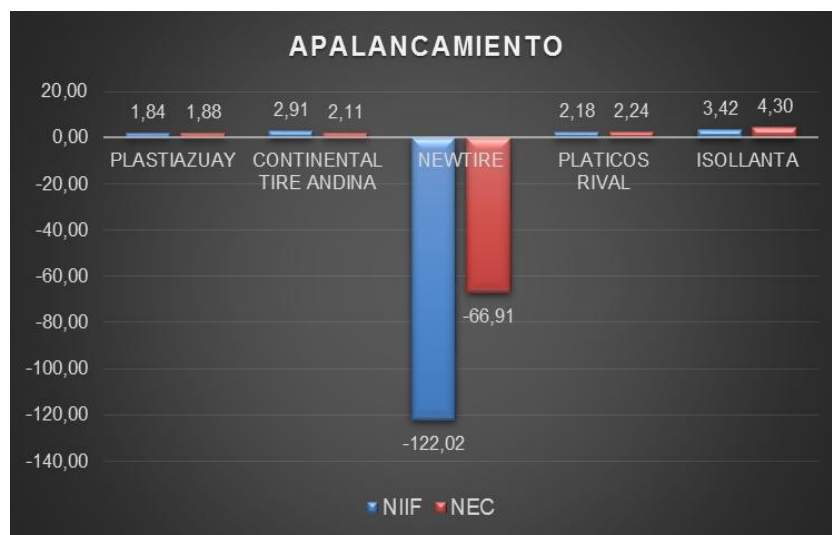


Gráfico 28: Índice de Apalancamiento

Fuente: Superintendencia de Compañías.

Elaboración: Autora.

El índice de Apalancamiento tiene como función principal indicar la porción de activos totales que son financiados o respaldados por el patrimonio, en el caso de Plastiazuary S.A y Plásticos Rival Cía. Ltda., su promedio de industria es de 3.8639 los mismos que están por debajo teniendo como resultado que sus activos totales se estén pagando con su patrimonio a pesar de su cambio de NEC a NIIF; Isollanta Cía. Ltda. y Continental Tire Andina S.A sobrepasan su promedio de industria que es 2.3195 por lo que se puede concluir que se están financiando sus Activos Totales con préstamos a terceros como es el caso de Newtire S.A.

3.4.3 ROTACIÓN DEL ACTIVO FIJO.

Tabla 57: Índice de Rotación de Activo Fijo bajo NIIF Y NEC.

Rotación de Activo Fijo		
Índices	NIIF	NEC
Plastiazuay S.A	2,21	1,91
Continental tire andina S.A	3,23	2,72
Newtire S.A	65,03	222,07
Plásticos Rival Cía. Ltda.	1,81	1,52
Isollanta Cía. Ltda.	2,99	8,40

Fuente: Superintendencia de Compañías.

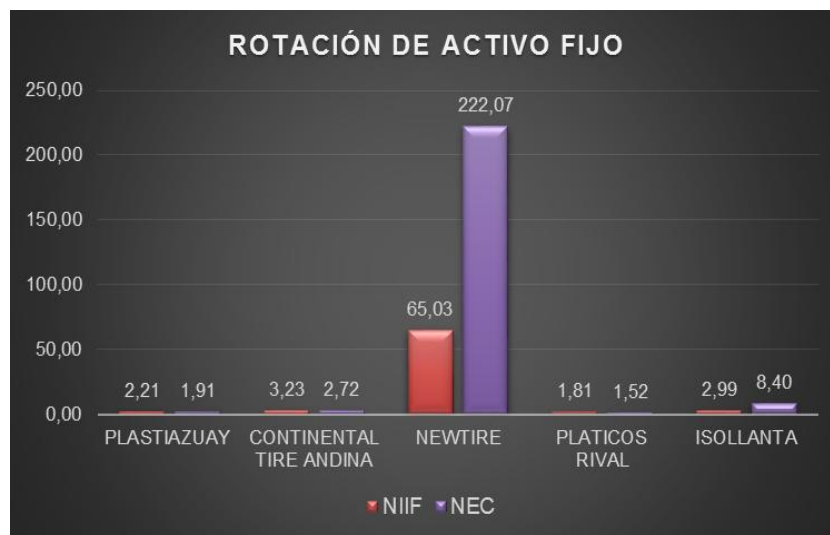


Gráfico 29: Índice de Rotación de Activo Fijo.

Fuente: Superintendencia de Compañías.

Elaboración: Autora.

El índice de Rotación de Activo Fijo ayuda a conocer la eficiencia y eficacia de la propiedad, planta y equipo en la producción de bienes, determinando el número de unidades vendidas por cada unidad que se ha invertido, en Newtire S.A se puede ver que su indicador es alto en comparación al resto de las empresas sin embargo este disminuye en la aplicación de las NIIF no siendo esta la causa de su reducción debido a que no aplicó la NIC 16, su resultado es porque en ese año se adquirió nuevos activos. Isollanta este se ve afectado por la implementación de la norma, estando por debajo del promedio de la Industria que es de 32.0561.

3.4.4 UTILIDAD NETA DEL ACTIVO.

Tabla 58: Índice de Rentabilidad Neta del Activo bajo NIIF Y NEC.

Rentabilidad neta del activo		
Índices	NIIF	NEC
Plastiazuary S.A	0,05	0,03
Continental tire andina S.A	-0,07	0,02
Newtire S.A	0,01	-0,01
Plásticos Rival Cía. Ltda.	0,04	0,06
Isollanta Cía. Ltda.	0,04	0,05

Fuente: Superintendencia de Compañías.

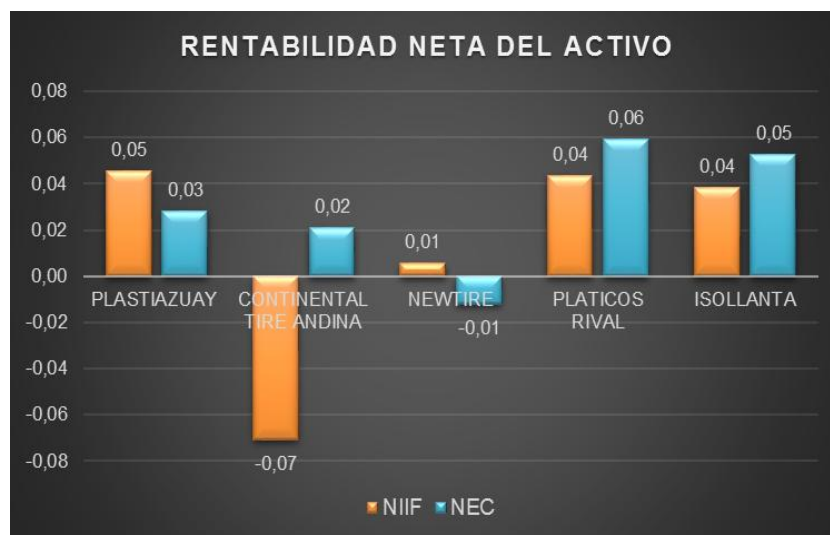


Gráfico 30: Índice de Rotación de Activo Fijo.

Fuente: Superintendencia de Compañías.

Elaboración: Autora.

La Rentabilidad Neta del Activo es baja de acuerdo a sus activos totales en las 5 empresas con relación al promedio de la industria que es 0,1986 para la producción de bienes de caucho y de 0,1214 para la de plástico, para Plastiazuary S.A y Newtire S.A este rubro ha aumentado en el cambio a NIIF lo cual implica que tienen una buena producción y no incurre al desembolso de innecesarios egresos. Plásticos Rival Cía. Ltda. y Isollanta Cía. Ltda. han sufrido una disminución por la implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y por la obtención de excesivos gastos en su ejercicio fiscal como es el caso de Continental Tire Andina S.A cuya utilidad es negativa.



CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES.

El objetivo general de mi tema de titulación es analizar el impacto de la NIC16 Propiedad, Planta y Equipo y si este genera implicaciones contables y tributarias, para el cual se establecieron preguntas de investigación, que se podrán responder una vez que ya se desarrolló el trabajo.

La mayoría de las empresas manufactureras y Plastiazuay S.A, consideran para su reconocimiento inicial el valor al que se adquiere el bien y que el mismo pueda generar beneficios económicos futuros, únicamente el 40 % adhiere a este el precio de montaje e instalación, por la razón de que los elementos de estos activos son comprados dentro del País. Para la implementación de la NIC16 el 60% de las organizaciones encuestadas utilizaron el modelo de revaluación, el 20% el modelo de costo y solo una empresa Newtire S.A no aplicó la norma, para la determinación de los valores revaluados fue indispensable la contratación de un perito avalador que sustente dicha información.

Plastiazuay S.A debe considerar ciertos ajustes que se muestran en párrafos anteriores para que su información contable sea verídica y confiable, la compañía necesita conocer el significado y utilización de la cuenta Resultados Acumulados debido a que no le da un buen tratamiento durante el proceso de transición, el deterioro de valor y la baja de cuentas de los activos no considerados propiedad, planta y equipo deben registrarse como una pérdida del periodo de acuerdo a las normas respectivas, el superávit por revaluación ayuda a llevar un control del desgaste que sufren los bienes con el pasar del tiempo que al 31 de diciembre del año en termino se enviará a una cuenta Patrimonial, para el impuesto diferido se realizó una tabla que refleja su consumo y su correcto registro.

Plastiazuay y las cuatro empresas estudiadas, aplican el método de depreciación lineal, quienes están de acuerdo que este no es el adecuado y dicen que el método de unidades producidas muestra el patrón de consumo real en especial de la maquinaria y equipo los cuales son el motor de su actividad que



producen sus bienes finales , llegando a la conclusión que sus Estados Financieros no están siendo presentados de acuerdo a la situación de las organizaciones ya sea por el mal manejo de la norma y la mala utilización del método de depreciación.

PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

<ul style="list-style-type: none"> ¿Los costos de reconocimiento inicial y el método de medición posterior de la Propiedad, Planta y Equipo de PLASTIAZUAY S. A y del sector de la industria manufacturera de productos de caucho y plástico, son medidos y aplicados con fiabilidad? 	
<p>Plastiazuay S.A, realiza su reconocimiento inicial de la propiedad, planta y equipo registrándolo a su valor de adquisición y en caso de que sus activos adquiridos en el exterior, la empresa considera:</p> <ul style="list-style-type: none"> Aranceles de importación e impuestos no recuperables. Instalación y montaje. Honorarios profesionales. Costos directamente atribuibles. <p>En el reconocimiento posterior por la aplicación de la norma, se realiza por el modelo de revaluación.</p> <ul style="list-style-type: none"> Perito, basado en los valores del mercado. 	<p>La mayoría de las empresas encuestada esperan obtener beneficios económicos de su propiedad, planta y equipo, registrándolos de acuerdo a su Precio de Adquisición, las empresas Isollanta Cía. Ltda. y Continental Tire Andina S.A también consideran además los costos por concepto de:</p> <ul style="list-style-type: none"> Instalación y montaje. <p>Newtire, es la única que no aplico la NIC 16, Continental Tire Andina S.A realizó el modelo de Costos para el reconocimiento posterior y las dos compañías restantes el método de Revaluación, quienes tuvieron la necesidad de contratar una empresa avaladora.</p>
<ul style="list-style-type: none"> ¿La aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo está generando implicaciones tributarias y contables en la empresa PLASTIAZUAY S.A y en el sector de la industria a la que pertenece? 	



<p>La aplicación de la NIC 16 generó implicaciones contables y tributarias en la empresa Plastiazuay S.A.</p> <ul style="list-style-type: none">• La generación de Impuestos diferidos por el revaluó de la propiedad, plana y equipo, el cual la empresa no liquida de manera correcta.• La mala utilización de las cuentas Superávit por Revaluación y Resultados Acumulados.• El mal registro de la baja de las cuentas que no son consideradas propiedad, planta y equipo y el deterioro de valor.• El error aritmético en el cálculo de la depreciación lineal, el cual muestra datos que no reflejan la realidad de sus activos.	<p>La compañía Plásticos Rival Cía. Ltda., es la única que registró impuestos diferidos al momento de aplicar el modelo de revaluación, sin tener mayor afectación en el cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta.</p> <p>Continental Tire Andina S.A, determina a través de un perito la vida útil de su propiedad, planta y equipo y las demás lo realizan de acuerdo a los años señalados en el Artículo No. 28 numeral 6 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario. El 50% de las empresas determinan su Importe Recuperable para el deterioro de valor según el Valor Razonable y Continental Tire Andina S.A y Newtire S.A de acuerdo a su Valor de Uso.</p>
<ul style="list-style-type: none">• ¿El método de depreciación aplicado por PLASTIAZUAY S.A y por el sector manufacturero dedicado a la elaboración de productos de caucho y plástico, expresan el patrón de consumo de los Activos Fijos?	
<p>El método de depreciación aplicado a toda la propiedad, planta y equipo de Plastiazuay S.A es el método lineal, sin embargo este no refleja el patrón de consumo real de los elementos de la clase de la maquinaria y equipo, siendo estos activos el motor central de la actividad de su negocio y los cuales</p>	<p>El método de depreciación utilizado por las cuatro empresas encuestadas es el método de línea recta, quienes concuerdan que no muestra su patrón de consumo real sino solo un estimado, es por ello que consideran que le mejor método a implementar en su maquinaria y equipo es el método</p>



deben tener una supervisión y control adecuados.	de unidades producidas por el sector económico al que pertenecen.
<ul style="list-style-type: none">• ¿Los Estados Financieros expresan la realidad y los cambios efectuados por la implementación NIC16, en PLASTIAZUAY S.A y en el sector de la industria a la que pertenece?	
Los Estados Financieros de la empresa Plastiazuay S.A. no reflejan su realidad, siendo las principales desventajas el mal uso de las cuentas contables en especial Resultados Acumulados y su depreciación el cual contiene errores contables que deben ser ajustados presentando el consumo real de los mismos.	Al no demostrar el método de depreciación lineal el consumo real de la maquinaria y equipo, se puede concluir que la depreciación de la propiedad, planta y equipo no está presentado una información oportuna y verás a su situación en los Estados Financieros.

Fuente: Autora

4.2 RECOMENDACIONES.

De acuerdo a la información recolectada en mi caso de estudio Plastiazuay S.A y las cuatro empresas encuestadas se ha establecido y detectado ciertas falencias en la implementación de la NIC16 Propiedad, planta y equipo, por lo que me permito hacer las siguientes recomendaciones:

- Realizar los ajustes necesarios para el correcto registro del deterioro de valor y la baja de los activos que no son considerados propiedad, planta y equipo, siendo estas una pérdida para la empresa.
- Obtener un amplio conocimiento de las definiciones necesarias para aplicación de la norma y su utilización como es la medición inicial, medición posterior, depreciación, vida útil, para lograrlo es necesario que las empresas se actualicen constantemente en temas contables y tributarios que ayuden al crecimiento de la empresa.



- Analizar la utilización del método de depreciación y si este es el más adecuado de acuerdo al sector al que pertenecen, el método de línea recta puede ser aplicado a las demás clases de propiedad, planta y equipo, excepto a la maquinaria y equipo quienes al ser bienes usados para la producción de inventarios finales necesita un amplio tratamiento, mantenimiento y control, por lo que es recomendable el cambio de política contable al método de unidades producidas, evitando cometer errores contables como por ejemplo, por mal cálculo aritmético.
- El cálculo del superávit por revaluación y del impuesto diferido se debe realizar conjuntamente al registro del desgaste de la propiedad, planta y equipo en este caso del edificio y de la maquinaria y equipo, para la cual he generado unas tablas que demuestra la manera más sencilla de irse consumiendo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ANEXOS

PLASTIAZUAY S.A.
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS
MAQUINARIA Y EQUIPOS

VALOR EN LIBROS	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO A DEPRECIAR	VALOR DE OPORTUNIDAD	DIFERENCIA		VID A UTIL	VALOR RESIDUAL		DEPRECIACION		
				SUPERAVIT	DETERIORO		COSTO	REVALUO	DEDUCIBLE	NO DEDUCIBLE	TOTAL
1	\$ 730.17	\$ 730.17	\$ 600.80	\$ 600.80		5	\$ 0.00	\$ 60.08	\$ 0.00	\$ 108.14	\$ 108.14
2	\$ 10,514.42	10,514.42	\$ 35,825.60	\$ 35,825.60		5	\$ 0.00	\$ 3,582.56	\$ 0.00	\$ 6,448.61	\$ 6,448.61
3	\$ 2,190.50	\$ 2,190.50	\$ 1,180.80	\$ 1,180.80		5	\$ 0.00	\$ 118.08	\$ 0.00	\$ 212.54	\$ 212.54
4	\$ 1,937.90	\$ 1,937.90				5	\$ 0.00	\$ 102.96	\$ 0.00	\$ 185.33	\$ 185.33
5	\$ 430.64	\$ 430.64	\$ 1,029.60	\$ 1,029.60		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
6	\$ 5,000.00	\$ 166.68	\$ 4,833.32			15	\$ 483.33	\$ 0.00	\$ 290.00	\$ 0.00	\$ 290.00
7	\$ 847.00	\$ 847.00				5	\$ 0.00	\$ 238.88	\$ 0.00	\$ 429.98	\$ 429.98
8	\$ 1,241.29	\$ 1,241.29	\$ 2,388.80	\$ 2,388.80		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
9	\$ 584.13	\$ 584.13	\$ 972.00	\$ 972.00		5	\$ 0.00	\$ 97.20	\$ 0.00	\$ 174.96	\$ 174.96
10	\$ 5,111.17	\$ 5,111.17	\$ 4,218.40	\$ 4,218.40		5	\$ 0.00	\$ 421.84	\$ 0.00	\$ 759.31	\$ 759.31
11	\$ 2,190.50	\$ 2,190.50	\$ 1,396.00	\$ 1,396.00		5	\$ 0.00	\$ 139.60	\$ 0.00	\$ 251.28	\$ 251.28
12	\$ 1,606.37	\$ 1,606.37	\$ 1,023.20	\$ 1,023.20		5	\$ 0.00	\$ 102.32	\$ 0.00	\$ 184.18	\$ 184.18
13	\$ 1,197.48	\$ 1,197.48	\$ 1,526.40	\$ 1,526.40		5	\$ 0.00	\$ 152.64	\$ 0.00	\$ 274.75	\$ 274.75
14	\$ 365.09	\$ 365.09	\$ 590.40	\$ 590.40		5	\$ 0.00	\$ 59.04	\$ 0.00	\$ 106.27	\$ 106.27
15	\$ 48,051.96	48,051.96	\$ 239,068.80	\$ 239,068.80		5	\$ 0.00	23,906.88	\$ 0.00	43,032.38	43,032.38
16	\$ 69,595.90	12,179.31	\$ 57,416.59			15	\$ 5,741.66	\$ 0.00	\$ 3,445.00	\$ 0.00	\$ 3,445.00
17	\$ 16,848.92	\$ 2,667.76	\$ 14,181.16			15	\$ 1,418.12	\$ 0.00	\$ 850.87	\$ 0.00	\$ 850.87
18	\$ 18,394.89	18,394.89				5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
19	\$ 375.41	75.41				5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
20	\$ 600.65	\$ 600.65				5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
21	\$ 6,081.89	\$ 1,571.14	\$ 4,510.75	\$ 189,071.20	\$ 184,560.45	5	\$ 451.08	18,456.05	\$ 811.94	33,220.88	34,032.82
22	\$ 1,994.40	\$ 1,592.47	\$ 401.93	\$ 5,317.60	\$ 4,915.67	5	\$ 40.19	\$ 491.57	\$ 72.35	\$ 884.82	\$ 957.17
23	\$ 25,212.75	\$ 1,470.77	\$ 23,741.98			15	\$ 2,374.20	\$ 0.00	\$ 1,424.52	\$ 0.00	\$ 1,424.52
24	\$ 116.83	\$ 116.83	\$ 1,417.60	\$ 1,417.60		5	\$ 0.00	\$ 141.76	\$ 0.00	\$ 255.17	\$ 255.17
25	\$ 1,927.64	\$ 1,927.64	\$ 11,344.00	\$ 11,344.00		5	\$ 0.00	\$ 1,134.40	\$ 0.00	\$ 2,041.92	\$ 2,041.92
26	\$ 3,212.74	\$ 3,212.74	\$ 18,906.40	\$ 18,906.40		5	\$ 0.00	\$ 1,890.64	\$ 0.00	\$ 3,403.15	\$ 3,403.15
27	\$ 7,009.61	\$ 7,009.61	\$ 39,704.80	\$ 39,704.80		5	\$ 0.00	\$ 3,970.48	\$ 0.00	\$ 7,146.86	\$ 7,146.86
28	\$ 1,328.91	\$ 1,328.91	\$ 7,562.40	\$ 7,562.40		5	\$ 0.00	\$ 756.24	\$ 0.00	\$ 1,361.23	\$ 1,361.23
29	\$ 993.03	\$ 993.03	\$ 5,672.00	\$ 5,672.00		5	\$ 0.00	\$ 567.20	\$ 0.00	\$ 1,020.96	\$ 1,020.96
30	\$ 1,752.40	\$ 1,752.40	\$ 11,344.00	\$ 11,344.00		5	\$ 0.00	\$ 1,134.40	\$ 0.00	\$ 2,041.92	\$ 2,041.92
31	\$ 10,222.35	10,222.35	\$ 61,448.00	\$ 61,448.00		5	\$ 0.00	\$ 6,144.80	\$ 0.00	11,060.64	11,060.64
32	\$ 2,526.38	\$ 2,526.38	\$ 13,234.40	\$ 13,234.40		5	\$ 0.00	\$ 1,323.44	\$ 0.00	\$ 2,382.19	\$ 2,382.19
33	\$ 876.20	\$ 876.20	\$ 5,672.00	\$ 5,672.00		5	\$ 0.00	\$ 567.20	\$ 0.00	\$ 1,020.96	\$ 1,020.96
34	\$ 584.13	\$ 584.13	\$ 3,780.80	\$ 3,780.80		5	\$ 0.00	\$ 378.08	\$ 0.00	\$ 680.54	\$ 680.54
35	\$ 2,628.60	\$ 2,628.60	\$ 15,503.20	\$ 15,503.20		5	\$ 0.00	\$ 1,550.32	\$ 0.00	\$ 2,790.58	\$ 2,790.58
36	\$ 4,381.01	\$ 4,381.01	\$ 7,562.40	\$ 7,562.40		5	\$ 0.00	\$ 756.24	\$ 0.00	\$ 1,361.23	\$ 1,361.23
37	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 2,243.20	\$ 2,243.20		5	\$ 0.00	\$ 224.32	\$ 0.00	\$ 403.78	\$ 403.78
38	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 4,302.40	\$ 4,302.40		5	\$ 0.00	\$ 430.24	\$ 0.00	\$ 774.43	\$ 774.43
39	\$ 1,416.53	\$ 1,416.53				5	\$ 0.00		\$ 0.00	\$ 1,062.72	\$ 1,062.72
40	\$ 2,248.92	\$ 2,248.92				5	\$ 0.00		\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
41	\$ 511.12	\$ 511.12				5	\$ 0.00		\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
42	\$ 2,920.67	\$ 2,920.67	\$ 5,904.00	\$ 5,904.00		5	\$ 0.00	\$ 590.40	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
43	\$ 730.17	\$ 730.17				5	\$ 0.00		\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
44	\$ 34.88	\$ 34.88				5	\$ 0.00		\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
45	\$ 200.54	\$ 200.54	\$ 1,736.00	\$ 1,736.00		5	\$ 0.00	\$ 173.60	\$ 0.00	\$ 312.48	\$ 312.48
46	\$ 443.63	\$ 443.63	\$ 952.80	\$ 952.80		1	\$ 0.00	\$ 95.28	\$ 0.00	\$ 857.52	\$ 857.52
47	\$ 36.05	\$ 36.05	\$ 1,104.00	\$ 1,104.00		1	\$ 0.00	\$ 110.40	\$ 0.00	\$ 993.60	\$ 993.60
48	\$ 404.75	\$ 404.75	\$ 1,148.80	\$ 1,148.80		1	\$ 0.00	\$ 114.88	\$ 0.00	\$ 1,033.92	\$ 1,033.92
49	\$ 193.49	\$ 193.49	\$ 247.20	\$ 247.20		5	\$ 0.00	\$ 24.72	\$ 0.00	\$ 44.50	\$ 44.50
50	\$ 6,795.35	\$ 6,795.35	\$ 4,400.00	\$ 4,400.00		5	\$ 0.00	\$ 440.00	\$ 0.00	\$ 792.00	\$ 792.00
51	\$ 11,148.67	11,148.67	\$ 863.20	\$ 863.20		5	\$ 0.00	\$ 86.32	\$ 0.00	\$ 155.38	\$ 155.38
52	\$ 9,856.00	\$ 2,137.89	\$ 7,718.11	\$ 6,000.00	1,718.11)	5	\$ 600.00	\$ 0.00	\$ 1,080.00	\$ 0.00	\$ 1,080.00
53	\$ 7,560.00	\$ 189.00	\$ 7,371.00			15	\$ 737.10	\$ 0.00	\$ 442.26	\$ 0.00	\$ 442.26
54	\$ 12,450.01	\$ 0.00	\$ 12,450.01			15	\$ 1,245.00	\$ 0.00	\$ 747.00	\$ 0.00	\$ 747.00
55	\$ 3,800.00	\$ 0.00	\$ 3,800.00			15	\$ 380.00	\$ 0.00	\$ 228.00	\$ 0.00	\$ 228.00
56	\$ 1,937.90	\$ 1,937.90	\$ 3,050.40	\$ 3,050.40		5	\$ 0.00	\$ 305.04	\$ 0.00	\$ 549.07	\$ 549.07
57	\$ 1,614.91	\$ 1,614.91		\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
58	\$ 36.51	\$ 36.51	\$ 56.00	\$ 56.00		5	\$ 0.00	\$ 5.60	\$ 0.00	\$ 10.08	\$ 10.08
59	\$ 9,366.51	\$ 9,366.51	\$ 17,016.00	\$ 17,016.00		5	\$ 0.00	\$ 1,701.60	\$ 0.00	\$ 3,062.88	\$ 3,062.88
60	\$ 876.20	\$ 876.20		\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

61	\$ 1,752.40	\$ 1,752.40		\$ 1,480.00	\$ 1,480.00	5	\$ 0.00	\$ 148.00	\$ 0.00	\$ 266.40	\$ 266.40
62	\$ 292.07	\$ 292.07			\$ 0.00	5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
63	\$ 3,500.00	\$ 2,041.82	\$ 1,458.18	\$ 1,752.00	\$ 293.82	5	\$ 145.82	\$ 29.38	\$ 262.47	\$ 52.89	\$ 315.36
64	\$ 2,190.50	\$ 2,190.50		\$ 1,518.40	\$ 1,518.40	5	\$ 0.00	\$ 151.84	\$ 0.00	\$ 273.31	\$ 273.31
65	\$ 2,190.50	\$ 2,190.50		\$ 2,024.80	\$ 2,024.80	5	\$ 0.00	\$ 202.48	\$ 0.00	\$ 364.46	\$ 364.46
66	\$ 292.07	\$ 292.07			\$ 0.00	5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
67	\$ 365.09	\$ 365.09			\$ 0.00	5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
68	\$ 36.62	\$ 36.62			\$ 0.00	5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
69	\$ 104.00	\$ 104.00		\$ 88.80	\$ 88.80	5	\$ 0.00	\$ 8.88	\$ 0.00	\$ 15.98	\$ 15.98
70	\$ 620.00	\$ 443.54	\$ 176.46	\$ 109.60		5	\$ 10.96	\$ 0.00	\$ 19.73	\$ 0.00	\$ 19.73
		\$						\$		\$	\$
71	\$ 238,767.58	223,857.11	\$ 14,910.47	\$ 176,595.20	\$ 161,684.73	5	\$ 1,491.05	16,168.47	\$ 2,683.88	29,103.25	31,787.14
72	\$ 215.32	\$ 215.32		\$ 421.60	\$ 421.60	5	\$ 0.00	\$ 42.16	\$ 0.00	\$ 75.89	\$ 75.89
		\$						\$		\$	\$
73	\$ 663,946.15	49,795.96	\$ 614,150.19			15	61,415.02	\$ 0.00	36,849.01	\$ 0.00	36,849.01
74	\$ 58,989.97	\$ 4,424.25	\$ 54,565.72			15	\$ 5,456.57	\$ 0.00	\$ 3,273.94	\$ 0.00	\$ 3,273.94
75	\$ 27,388.19	\$ 2,054.11	\$ 25,334.08			15	\$ 2,533.41	\$ 0.00	\$ 1,520.04	\$ 0.00	\$ 1,520.04
76	\$ 66,278.24	\$ 4,970.87	\$ 61,307.37			15	\$ 6,130.74	\$ 0.00	\$ 3,678.44	\$ 0.00	\$ 3,678.44
77	\$ 15,322.66	\$ 1,149.20	\$ 14,173.46			15	\$ 1,417.35	\$ 0.00	\$ 850.41	\$ 0.00	\$ 850.41
78	\$ 2,974.98	\$ 223.10	\$ 2,751.88			15	\$ 275.19	\$ 0.00	\$ 165.11	\$ 0.00	\$ 165.11
79	\$ 4,496.19	\$ 337.21	\$ 4,158.98			15	\$ 415.90	\$ 0.00	\$ 249.54	\$ 0.00	\$ 249.54
80	\$ 22,556.15	\$ 1,691.71	\$ 20,864.44			15	\$ 2,086.44	\$ 0.00	\$ 1,251.87	\$ 0.00	\$ 1,251.87
81	\$ 3,780.92	\$ 283.60	\$ 3,497.32			15	\$ 349.73	\$ 0.00	\$ 209.84	\$ 0.00	\$ 209.84
82	\$ 2,974.99	\$ 223.12	\$ 2,751.87			15	\$ 275.19	\$ 0.00	\$ 165.11	\$ 0.00	\$ 165.11
83	\$ 1,240.00	\$ 72.31	\$ 1,167.69			15	\$ 116.77	\$ 0.00	\$ 70.06	\$ 0.00	\$ 70.06
84	\$ 2,538.76	\$ 126.96	\$ 2,411.80			15	\$ 241.18	\$ 0.00	\$ 144.71	\$ 0.00	\$ 144.71
85	\$ 2,471.37	\$ 82.40	\$ 2,388.97			15	\$ 238.90	\$ 0.00	\$ 143.34	\$ 0.00	\$ 143.34
86	\$ 2,750.75	\$ 91.68	\$ 2,659.07			15	\$ 265.91	\$ 0.00	\$ 159.54	\$ 0.00	\$ 159.54
87	\$ 5,883.52	\$ 49.03	\$ 5,834.49			15	\$ 583.45	\$ 0.00	\$ 350.07	\$ 0.00	\$ 350.07
88	\$ 3,504.81	\$ 3,504.81		\$ 2,304.00	\$ 2,304.00	1	\$ 0.00	\$ 230.40	\$ 0.00	\$ 2,073.60	\$ 2,073.60
89	\$ 115.77	\$ 115.77			\$ 0.00	1	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
90	\$ 77.34	\$ 77.34			\$ 0.00	1	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
91	\$ 334.25	\$ 334.25			\$ 0.00	1	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
92	\$ 4,250.00	\$ 4,250.00			\$ 0.00	5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
93	\$ 9,064.80	\$ 9,064.80			\$ 0.00	5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
94	\$ 4,773.32	\$ 4,773.32		\$ 1,843.20	\$ 1,843.20	5	\$ 0.00	\$ 184.32	\$ 0.00	\$ 331.78	\$ 331.78
95	\$ 204.93	\$ 204.93		\$ 137.60	\$ 137.60	5	\$ 0.00	\$ 13.76	\$ 0.00	\$ 24.77	\$ 24.77
96	\$ 350.48	\$ 350.48		\$ 126.40	\$ 126.40	5	\$ 0.00	\$ 12.64	\$ 0.00	\$ 22.75	\$ 22.75
97	\$ 812.63	\$ 812.63		\$ 647.20	\$ 647.20	5	\$ 0.00	\$ 64.72	\$ 0.00	\$ 116.50	\$ 116.50
98	\$ 23,129.20	\$ 5,179.02	\$ 17,950.18			15	\$ 1,795.02	\$ 0.00	\$ 1,077.01	\$ 0.00	\$ 1,077.01
99	\$ 2,920.67	\$ 2,920.67		\$ 1,824.00	\$ 1,824.00	5	\$ 0.00	\$ 182.40	\$ 0.00	\$ 328.32	\$ 328.32
100	\$ 86.13	\$ 86.13		\$ 894.40	\$ 894.40	5	\$ 0.00	\$ 89.44	\$ 0.00	\$ 160.99	\$ 160.99
101	\$ 64.60	\$ 64.60			\$ 0.00	5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
102	\$ 430.64	\$ 430.64			\$ 0.00	5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
103	\$ 123.81	\$ 123.81			\$ 0.00	5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
104	\$ 64.60	\$ 64.60			\$ 0.00	5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
105	\$ 1,335.00	\$ 1,335.00			\$ 0.00	5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
106	\$ 1,825.00	\$ 334.60	\$ 1,490.40			15	\$ 149.04	\$ 0.00	\$ 89.42	\$ 0.00	\$ 89.42
107	\$ 161.49	\$ 161.49		\$ 99.20	\$ 99.20	5	\$ 0.00	\$ 9.92	\$ 0.00	\$ 17.86	\$ 17.86
108	\$ 301.45	\$ 301.45		\$ 1,162.40	\$ 1,162.40	5	\$ 0.00	\$ 116.24	\$ 0.00	\$ 209.23	\$ 209.23
109	\$ 538.30	\$ 538.30		\$ 357.60	\$ 357.60	5	\$ 0.00	\$ 35.76	\$ 0.00	\$ 64.37	\$ 64.37
110	\$ 53.83	\$ 53.83		\$ 35.20	\$ 35.20	5	\$ 0.00	\$ 3.52	\$ 0.00	\$ 6.34	\$ 6.34
111	\$ 1,076.61	\$ 1,076.61		\$ 2,683.20	\$ 2,683.20	5	\$ 0.00	\$ 268.32	\$ 0.00	\$ 482.98	\$ 482.98
112	\$ 215.32	\$ 215.32		\$ 178.40	\$ 178.40	5	\$ 0.00	\$ 17.84	\$ 0.00	\$ 32.11	\$ 32.11
113	\$ 161.49	\$ 161.49		\$ 142.40	\$ 142.40	5	\$ 0.00	\$ 14.24	\$ 0.00	\$ 25.63	\$ 25.63
114	\$ 51.47	\$ 51.47		\$ 96.80	\$ 96.80	5	\$ 0.00	\$ 9.68	\$ 0.00	\$ 17.42	\$ 17.42
115	\$ 43.06	\$ 43.06		\$ 94.40	\$ 94.40	5	\$ 0.00	\$ 9.44	\$ 0.00	\$ 16.99	\$ 16.99
116	\$ 107.66	\$ 107.66		\$ 65.60	\$ 65.60	5	\$ 0.00	\$ 6.56	\$ 0.00	\$ 11.81	\$ 11.81
117	\$ 86.13	\$ 86.13		\$ 107.20	\$ 107.20	5	\$ 0.00	\$ 10.72	\$ 0.00	\$ 19.30	\$ 19.30
118	\$ 484.47	\$ 484.47		\$ 268.00	\$ 268.00	5	\$ 0.00	\$ 26.80	\$ 0.00	\$ 48.24	\$ 48.24
119	\$ 21.53	\$ 21.53		\$ 37.60	\$ 37.60	5	\$ 0.00	\$ 3.76	\$ 0.00	\$ 6.77	\$ 6.77
120	\$ 1,291.93	\$ 1,291.93		\$ 2,868.80	\$ 2,868.80	5	\$ 0.00	\$ 286.88	\$ 0.00	\$ 516.38	\$ 516.38
121	\$ 269.15	\$ 269.15		\$ 607.20	\$ 607.20	5	\$ 0.00	\$ 60.72	\$ 0.00	\$ 109.30	\$ 109.30
122	\$ 672.00	\$ 672.00		\$ 1,330.40	\$ 1,330.40	5	\$ 0.00	\$ 133.04	\$ 0.00	\$ 239.47	\$ 239.47
123	\$ 124.13	\$ 124.13		\$ 96.80	\$ 96.80	5	\$ 0.00	\$ 9.68	\$ 0.00	\$ 17.42	\$ 17.42
124	\$ 0.00	\$ 0.00		\$ 944.80	\$ 944.80	5	\$ 0.00	\$ 94.48	\$ 0.00	\$ 170.06	\$ 170.06
125	\$ 156.60	\$ 156.60		\$ 3,812.80	\$ 3,812.80	5	\$ 0.00	\$ 381.28	\$ 0.00	\$ 686.30	\$ 686.30
126	\$ 156.60	\$ 156.60		\$ 3,050.40	\$ 3,050.40	5	\$ 0.00	\$ 305.04	\$ 0.00	\$ 549.07	\$ 549.07
		\$						\$		\$	\$
127	\$ 116.83	\$ 116.83		\$ 70,948.80	\$ 70,948.80	5	\$ 0.00	\$ 7,094.88	\$ 0.00	12,770.78	12,770.78
		\$						\$		\$	\$
128	\$ 68,373.78	66,962.27	\$ 1,411.51	\$ 353.60	\$ 56.98	5	\$ 141.15	\$ 0.00	\$ 254.07	\$ 0.00	\$ 254.07
129	\$ 418.78	\$ 122.16	\$ 296.62	\$ 762.40	\$ 762.40	5	\$ 29.66	\$ 5.70	\$ 53.39	\$ 10.26	\$ 63.65
130	\$ 0.00	\$ 0.00		\$ 762.40	\$ 762.40	5	\$ 0.00	\$ 76.24	\$ 0.00	\$ 137.23	\$ 137.23
		\$						\$		\$	\$
131	\$ 11,682.69	11,682.69		\$ 70,572.00	\$ 70,572.00	5	\$ 0.00	\$ 7,057.20	\$ 0.00	12,702.96	12,702.96
132	\$ 146.03	\$ 146.03			\$ 0.00	5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

133	\$ 876.20	\$ 876.20			\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
134				\$ 15,330.40	\$ 15,330.40		5	\$ 0.00	\$ 1,533.04	\$ 0.00	\$ 2,759.47	\$ 2,759.47
135	\$ 8,762.01	\$ 8,762.01			\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
136	\$ 3,504.81	\$ 3,504.81			\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
137				\$ 3,832.00	\$ 3,832.00		5	\$ 0.00	\$ 383.20	\$ 0.00	\$ 689.76	\$ 689.76
138	\$ 2,920.67	\$ 2,920.67			\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
139	\$ 116.83	\$ 116.83			\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
140	\$ 511.20	\$ 511.20			\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
141	\$ 1,227.76	\$ 1,227.76		\$ 1,541.60	\$ 1,541.60		5	\$ 0.00	\$ 154.16	\$ 0.00	\$ 277.49	\$ 277.49
142	\$ 144.34	\$ 144.34		\$ 3,892.00	\$ 3,892.00		5	\$ 0.00	\$ 389.20	\$ 0.00	\$ 700.56	\$ 700.56
143	\$ 27,091.35	10,159.23	\$ 16,932.12	\$ 21,351.20	\$ 4,419.08		5	\$ 1,693.21	\$ 441.91	\$ 3,047.78	\$ 795.43	\$ 3,843.22
144			\$ 0.00	\$ 250.40	\$ 250.40		5	\$ 0.00	\$ 25.04	\$ 0.00	\$ 45.07	\$ 45.07
	1,652,499.54	643,431.43	\$1,009,068.11	1,135,026.40	1,090,406.73	(1,784.97)		100,728.31	109,040.67	65,960.73	200,240.13	266,200.86

Fuente: Autora

ANEXO 4

PLASTIAZUAY S.A.
MAQUINARIA Y EQUIPO
DESGASTE DEL SUPERAVIT 2012

ACTIVOS	VALOR REVALUADO A DEPRECIAR	IMPUESTO DIFERIDO	SUPERAVIT	VIDA UTL	IMPUESTO DIFERIDO ANUAL					DESGASTE DEL SUPERAVIT
					1	2	3	4	5	
1	\$ 540.72	\$ 124.37	\$ 416.35	5	\$ 83.27	\$ 83.27	\$ 83.27	\$ 83.27	\$ 83.27	\$ 416.35
2	\$ 32,243.04	\$ 7,415.90	\$ 24,827.14	5	\$ 4,965.43	\$ 4,965.43	\$ 4,965.43	\$ 4,965.43	\$ 4,965.43	\$ 24,827.14
3	\$ 1,062.72	\$ 244.43	\$ 818.29	5	\$ 163.66	\$ 163.66	\$ 163.66	\$ 163.66	\$ 163.66	\$ 818.29
4	\$ 926.64	\$ 213.13	\$ 713.51	5	\$ 142.70	\$ 142.70	\$ 142.70	\$ 142.70	\$ 142.70	\$ 713.51
5	\$ 2,149.92	\$ 494.48	\$ 1,655.44	5	\$ 331.09	\$ 331.09	\$ 331.09	\$ 331.09	\$ 331.09	\$ 1,655.44
6	\$ 874.80	\$ 201.20	\$ 673.60	5	\$ 134.72	\$ 134.72	\$ 134.72	\$ 134.72	\$ 134.72	\$ 673.60
7	\$ 3,796.56	\$ 873.21	\$ 2,923.35	5	\$ 584.67	\$ 584.67	\$ 584.67	\$ 584.67	\$ 584.67	\$ 2,923.35
8	\$ 1,256.40	\$ 288.97	\$ 967.43	5	\$ 193.49	\$ 193.49	\$ 193.49	\$ 193.49	\$ 193.49	\$ 967.43
9	\$ 920.88	\$ 211.80	\$ 709.08	5	\$ 141.82	\$ 141.82	\$ 141.82	\$ 141.82	\$ 141.82	\$ 709.08
10	\$ 1,373.76	\$ 315.96	\$ 1,057.80	5	\$ 211.56	\$ 211.56	\$ 211.56	\$ 211.56	\$ 211.56	\$ 1,057.80
11	\$ 531.36	\$ 122.21	\$ 409.15	5	\$ 81.83	\$ 81.83	\$ 81.83	\$ 81.83	\$ 81.83	\$ 409.15
		\$	\$		\$	\$	\$	\$	\$	\$
12	\$ 215,161.92	49,487.24	165,674.68	5	33,134.94	33,134.94	33,134.94	33,134.94	33,134.94	165,674.68
		\$	\$		\$	\$	\$	\$	\$	\$
13	\$ 166,104.41	38,204.01	127,900.39	5	25,580.08	25,580.08	25,580.08	25,580.08	25,580.08	127,900.39
14	\$ 4,424.10	\$ 1,017.54	\$ 3,406.56	5	\$ 681.31	\$ 681.31	\$ 681.31	\$ 681.31	\$ 681.31	\$ 3,406.56
15	\$ 1,275.84	\$ 293.44	\$ 982.40	5	\$ 196.48	\$ 196.48	\$ 196.48	\$ 196.48	\$ 196.48	\$ 982.40
16	\$ 10,209.60	\$ 2,348.21	\$ 7,861.39	5	\$ 1,572.28	\$ 1,572.28	\$ 1,572.28	\$ 1,572.28	\$ 1,572.28	\$ 7,861.39
17	\$ 17,015.76	\$ 3,913.62	\$ 13,102.14	5	\$ 2,620.43	\$ 2,620.43	\$ 2,620.43	\$ 2,620.43	\$ 2,620.43	\$ 13,102.14
18	\$ 35,734.32	\$ 8,218.89	\$ 27,515.43	5	\$ 5,503.09	\$ 5,503.09	\$ 5,503.09	\$ 5,503.09	\$ 5,503.09	\$ 27,515.43
19	\$ 6,806.16	\$ 1,565.42	\$ 5,240.74	5	\$ 1,048.15	\$ 1,048.15	\$ 1,048.15	\$ 1,048.15	\$ 1,048.15	\$ 5,240.74
20	\$ 5,104.80	\$ 1,174.10	\$ 3,930.70	5	\$ 786.14	\$ 786.14	\$ 786.14	\$ 786.14	\$ 786.14	\$ 3,930.70
21	\$ 10,209.60	\$ 2,348.21	\$ 7,861.39	5	\$ 1,572.28	\$ 1,572.28	\$ 1,572.28	\$ 1,572.28	\$ 1,572.28	\$ 7,861.39
		\$	\$		\$	\$	\$	\$	\$	\$
22	\$ 55,303.20	12,719.74	\$ 42,583.46	5	\$ 8,516.69	\$ 8,516.69	\$ 8,516.69	\$ 8,516.69	\$ 8,516.69	\$ 42,583.46
23	\$ 11,910.96	\$ 2,739.52	\$ 9,171.44	5	\$ 1,834.29	\$ 1,834.29	\$ 1,834.29	\$ 1,834.29	\$ 1,834.29	\$ 9,171.44
24	\$ 5,104.80	\$ 1,174.10	\$ 3,930.70	5	\$ 786.14	\$ 786.14	\$ 786.14	\$ 786.14	\$ 786.14	\$ 3,930.70
25	\$ 3,402.72	\$ 782.63	\$ 2,620.09	5	\$ 524.02	\$ 524.02	\$ 524.02	\$ 524.02	\$ 524.02	\$ 2,620.09
26	\$ 13,952.88	\$ 3,209.16	\$ 10,743.72	5	\$ 2,148.74	\$ 2,148.74	\$ 2,148.74	\$ 2,148.74	\$ 2,148.74	\$ 10,743.72
27	\$ 6,806.16	\$ 1,565.42	\$ 5,240.74	5	\$ 1,048.15	\$ 1,048.15	\$ 1,048.15	\$ 1,048.15	\$ 1,048.15	\$ 5,240.74
28	\$ 2,018.88	\$ 464.34	\$ 1,554.54	5	\$ 310.91	\$ 310.91	\$ 310.91	\$ 310.91	\$ 310.91	\$ 1,554.54
29	\$ 3,872.16	\$ 890.60	\$ 2,981.56	5	\$ 596.31	\$ 596.31	\$ 596.31	\$ 596.31	\$ 596.31	\$ 2,981.56
30	\$ 5,313.60	\$ 1,222.13	\$ 4,091.47	5	\$ 818.29	\$ 818.29	\$ 818.29	\$ 818.29	\$ 818.29	\$ 4,091.47
31	\$ 1,562.40	\$ 359.35	\$ 1,203.05	5	\$ 240.61	\$ 240.61	\$ 240.61	\$ 240.61	\$ 240.61	\$ 1,203.05
32	\$ 857.52	\$ 197.23	\$ 660.29	1	\$ 660.29	\$ 660.29	\$ 660.29	\$ 660.29	\$ 660.29	\$ 660.29
33	\$ 993.60	\$ 228.53	\$ 765.07	1	\$ 765.07	\$ 765.07	\$ 765.07	\$ 765.07	\$ 765.07	\$ 765.07
34	\$ 1,033.92	\$ 237.80	\$ 796.12	1	\$ 796.12	\$ 796.12	\$ 796.12	\$ 796.12	\$ 796.12	\$ 796.12
35	\$ 222.48	\$ 51.17	\$ 171.31	5	\$ 34.26	\$ 34.26	\$ 34.26	\$ 34.26	\$ 34.26	\$ 171.31
36	\$ 3,960.00	\$ 910.80	\$ 3,049.20	5	\$ 609.84	\$ 609.84	\$ 609.84	\$ 609.84	\$ 609.84	\$ 3,049.20
37	\$ 776.88	\$ 178.68	\$ 598.20	5	\$ 119.64	\$ 119.64	\$ 119.64	\$ 119.64	\$ 119.64	\$ 598.20
38	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
39	\$ 2,745.36	\$ 631.43	\$ 2,113.93	5	\$ 422.79	\$ 422.79	\$ 422.79	\$ 422.79	\$ 422.79	\$ 2,113.93
40	\$ 50.40	\$ 11.59	\$ 38.81	5	\$ 7.76	\$ 7.76	\$ 7.76	\$ 7.76	\$ 7.76	\$ 38.81
41	\$ 15,314.40	\$ 3,522.31	\$ 11,792.09	5	\$ 2,358.42	\$ 2,358.42	\$ 2,358.42	\$ 2,358.42	\$ 2,358.42	\$ 11,792.09
42	\$ 1,332.00	\$ 306.36	\$ 1,025.64	5	\$ 205.13	\$ 205.13	\$ 205.13	\$ 205.13	\$ 205.13	\$ 1,025.64
43	\$ 264.44	\$ 60.82	\$ 203.62	5	\$ 40.72	\$ 40.72	\$ 40.72	\$ 40.72	\$ 40.72	\$ 203.62
44	\$ 1,366.56	\$ 314.31	\$ 1,052.25	5	\$ 210.45	\$ 210.45	\$ 210.45	\$ 210.45	\$ 210.45	\$ 1,052.25
45	\$ 1,822.32	\$ 419.13	\$ 1,403.19	5	\$ 280.64	\$ 280.64	\$ 280.64	\$ 280.64	\$ 280.64	\$ 1,403.19
46	\$ 79.92	\$ 18.38	\$ 61.54	5	\$ 12.31	\$ 12.31	\$ 12.31	\$ 12.31	\$ 12.31	\$ 61.54
47	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
		\$	\$		\$	\$	\$	\$	\$	\$
48	\$ 145,516.26	33,468.74	112,047.52	5	22,409.50	22,409.50	22,409.50	22,409.50	22,409.50	112,047.52
49	\$ 379.44	\$ 87.27	\$ 292.17	5	\$ 58.43	\$ 58.43	\$ 58.43	\$ 58.43	\$ 58.43	\$ 292.17
50	\$ 2,073.60	\$ 476.93	\$ 1,596.67	1	\$ 1,596.67	\$ 1,596.67	\$ 1,596.67	\$ 1,596.67	\$ 1,596.67	\$ 1,596.67
51	\$ 1,658.88	\$ 381.54	\$ 1,277.34	5	\$ 255.47	\$ 255.47	\$ 255.47	\$ 255.47	\$ 255.47	\$ 1,277.34
52	\$ 123.84	\$ 28.48	\$ 95.36	5	\$ 19.07	\$ 19.07	\$ 19.07	\$ 19.07	\$ 19.07	\$ 95.36
53	\$ 113.76	\$ 26.16	\$ 87.60	5	\$ 17.52	\$ 17.52	\$ 17.52	\$ 17.52	\$ 17.52	\$ 87.60
54	\$ 582.48	\$ 133.97	\$ 448.51	5	\$ 89.70	\$ 89.70	\$ 89.70	\$ 89.70	\$ 89.70	\$ 448.51
55	\$ 1,641.60	\$ 377.57	\$ 1,264.03	5	\$ 252.81	\$ 252.81	\$ 252.81	\$ 252.81	\$ 252.81	\$ 1,264.03
56	\$ 804.96	\$ 185.14	\$ 619.82	5	\$ 123.96	\$ 123.96	\$ 123.96	\$ 123.96	\$ 123.96	\$ 619.82
57	\$ 89.28	\$ 20.53	\$ 68.75	5	\$ 13.75	\$ 13.75	\$ 13.75	\$ 13.75	\$ 13.75	\$ 68.75
58	\$ 1,046.16	\$ 240.62	\$ 805.54	5	\$ 161.11	\$ 161.11	\$ 161.11	\$ 161.11	\$ 161.11	\$ 805.54
59	\$ 321.84	\$ 74.02	\$ 247.82	5	\$ 49.56	\$ 49.56	\$ 49.56	\$ 49.56	\$ 49.56	\$ 247.82
60	\$ 31.68	\$ 7.29	\$ 24.39	5	\$ 4.88	\$ 4.88	\$ 4.88	\$ 4.88	\$ 4.88	\$ 24.39
61	\$ 2,414.88	\$ 555.42	\$ 1,859.46	5	\$ 371.89	\$ 371.89	\$ 371.89	\$ 371.89	\$ 371.89	\$ 1,859.46
62	\$ 160.56	\$ 36.93	\$ 123.63	5	\$ 24.73	\$ 24.73	\$ 24.73	\$ 24.73	\$ 24.73	\$ 123.63



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

63	\$ 128.16	\$ 29.48	\$ 98.68	5	\$ 19.74	\$ 19.74	\$ 19.74	\$ 19.74	\$ 19.74	\$ 98.68
64	\$ 87.12	\$ 20.04	\$ 67.08	5	\$ 13.42	\$ 13.42	\$ 13.42	\$ 13.42	\$ 13.42	\$ 67.08
65	\$ 84.96	\$ 19.54	\$ 65.42	5	\$ 13.08	\$ 13.08	\$ 13.08	\$ 13.08	\$ 13.08	\$ 65.42
66	\$ 59.04	\$ 13.58	\$ 45.46	5	\$ 9.09	\$ 9.09	\$ 9.09	\$ 9.09	\$ 9.09	\$ 45.46
67	\$ 96.48	\$ 22.19	\$ 74.29	5	\$ 14.86	\$ 14.86	\$ 14.86	\$ 14.86	\$ 14.86	\$ 74.29
68	\$ 241.20	\$ 55.48	\$ 185.72	5	\$ 37.14	\$ 37.14	\$ 37.14	\$ 37.14	\$ 37.14	\$ 185.72
69	\$ 33.84	\$ 7.78	\$ 26.06	5	\$ 5.21	\$ 5.21	\$ 5.21	\$ 5.21	\$ 5.21	\$ 26.06
70	\$ 2,581.92	\$ 593.84	\$ 1,988.08	5	\$ 397.62	\$ 397.62	\$ 397.62	\$ 397.62	\$ 397.62	\$ 1,988.08
71	\$ 546.48	\$ 125.69	\$ 420.79	5	\$ 84.16	\$ 84.16	\$ 84.16	\$ 84.16	\$ 84.16	\$ 420.79
72	\$ 1,197.36	\$ 275.39	\$ 921.97	5	\$ 184.39	\$ 184.39	\$ 184.39	\$ 184.39	\$ 184.39	\$ 921.97
73	\$ 87.12	\$ 20.04	\$ 67.08	5	\$ 13.42	\$ 13.42	\$ 13.42	\$ 13.42	\$ 13.42	\$ 67.08
74	\$ 850.32	\$ 195.57	\$ 654.75	5	\$ 130.95	\$ 130.95	\$ 130.95	\$ 130.95	\$ 130.95	\$ 654.75
75	\$ 3,431.52	\$ 789.25	\$ 2,642.27	5	\$ 528.45	\$ 528.45	\$ 528.45	\$ 528.45	\$ 528.45	\$ 2,642.27
76	\$ 2,745.36	\$ 631.43	\$ 2,113.93	5	\$ 422.79	\$ 422.79	\$ 422.79	\$ 422.79	\$ 422.79	\$ 2,113.93
		\$	\$							
77	\$ 63,853.92	14,686.40	\$ 49,167.52	5	\$ 9,833.50	\$ 9,833.50	\$ 9,833.50	\$ 9,833.50	\$ 9,833.50	\$ 49,167.52
78	\$ 51.28	\$ 11.79	\$ 39.49	5	\$ 7.90	\$ 7.90	\$ 7.90	\$ 7.90	\$ 7.90	\$ 39.49
79	\$ 686.16	\$ 157.82	\$ 528.34	5	\$ 105.67	\$ 105.67	\$ 105.67	\$ 105.67	\$ 105.67	\$ 528.34
		\$	\$							
80	\$ 63,514.80	14,608.40	\$ 48,906.40	5	\$ 9,781.28	\$ 9,781.28	\$ 9,781.28	\$ 9,781.28	\$ 9,781.28	\$ 48,906.40
81	\$ 13,797.36	\$ 3,173.39	\$ 10,623.97	5	\$ 2,124.79	\$ 2,124.79	\$ 2,124.79	\$ 2,124.79	\$ 2,124.79	\$ 10,623.97
82	\$ 3,448.80	\$ 793.22	\$ 2,655.58	5	\$ 531.12	\$ 531.12	\$ 531.12	\$ 531.12	\$ 531.12	\$ 2,655.58
83	\$ 1,387.44	\$ 319.11	\$ 1,068.33	5	\$ 213.67	\$ 213.67	\$ 213.67	\$ 213.67	\$ 213.67	\$ 1,068.33
84	\$ 3,502.80	\$ 805.64	\$ 2,697.16	5	\$ 539.43	\$ 539.43	\$ 539.43	\$ 539.43	\$ 539.43	\$ 2,697.16
85	\$ 3,977.17	\$ 914.75	\$ 3,062.42	5	\$ 612.48	\$ 612.48	\$ 612.48	\$ 612.48	\$ 612.48	\$ 3,062.42
86	\$ 225.36	\$ 51.83	\$ 173.53	5	\$ 34.71	\$ 34.71	\$ 34.71	\$ 34.71	\$ 34.71	\$ 173.53
		\$	\$							
	\$ 981,366.06	225,714.19	755,651.87		\$ 154,184.90	\$ 150,366.74	\$ 150,366.74	\$ 150,366.74	\$ 150,366.74	755,651.87

Fuente: Autora

PLASTIAZUAY S.A.
MAQUINARIA Y EQUIPO
IMPUESTO DIFERIDO

ACTIVOS	VALOR REVALUADO A DEPRECIAR	IMPUESTO DIFERIDO	VIDA UTL	IMPUESTO DIFERIDO ANUAL					TOTAL IMPUESTO
				1	2	3	4	5	
1	\$ 540.72	\$ 124.37	5	\$ 24.87	\$ 24.87	\$ 24.87	\$ 24.87	\$ 24.87	\$ 124.37
2	\$ 32,243.04	\$ 7,415.90	5	1,483.18	1,483.18	1,483.18	1,483.18	1,483.18	\$ 7,415.90
3	\$ 1,062.72	\$ 244.43	5	\$ 48.89	\$ 48.89	\$ 48.89	\$ 48.89	\$ 48.89	\$ 244.43
4	\$ 926.64	\$ 213.13	5	\$ 42.63	\$ 42.63	\$ 42.63	\$ 42.63	\$ 42.63	\$ 213.13
5	\$ 2,149.92	\$ 494.48	5	\$ 98.90	\$ 98.90	\$ 98.90	\$ 98.90	\$ 98.90	\$ 494.48
6	\$ 874.80	\$ 201.20	5	\$ 40.24	\$ 40.24	\$ 40.24	\$ 40.24	\$ 40.24	\$ 201.20
7	\$ 3,796.56	\$ 873.21	5	\$ 174.64	\$ 174.64	\$ 174.64	\$ 174.64	\$ 174.64	\$ 873.21
8	\$ 1,256.40	\$ 288.97	5	\$ 57.79	\$ 57.79	\$ 57.79	\$ 57.79	\$ 57.79	\$ 288.97
9	\$ 920.88	\$ 211.80	5	\$ 42.36	\$ 42.36	\$ 42.36	\$ 42.36	\$ 42.36	\$ 211.80
10	\$ 1,373.76	\$ 315.96	5	\$ 63.19	\$ 63.19	\$ 63.19	\$ 63.19	\$ 63.19	\$ 315.96
11	\$ 531.36	\$ 122.21	5	\$ 24.44	\$ 24.44	\$ 24.44	\$ 24.44	\$ 24.44	\$ 122.21
12	\$ 215,161.92	\$ 49,487.24	5	9,897.45	9,897.45	9,897.45	9,897.45	9,897.45	\$ 49,487.24
13	\$ 166,104.41	\$ 38,204.01	5	7,640.80	7,640.80	7,640.80	7,640.80	7,640.80	\$ 38,204.01
14	\$ 4,424.10	\$ 1,017.54	5	\$ 203.51	\$ 203.51	\$ 203.51	\$ 203.51	\$ 203.51	\$ 1,017.54
15	\$ 1,275.84	\$ 293.44	5	\$ 58.69	\$ 58.69	\$ 58.69	\$ 58.69	\$ 58.69	\$ 293.44
16	\$ 10,209.60	\$ 2,348.21	5	\$ 469.64	\$ 469.64	\$ 469.64	\$ 469.64	\$ 469.64	\$ 2,348.21
17	\$ 17,015.76	\$ 3,913.62	5	\$ 782.72	\$ 782.72	\$ 782.72	\$ 782.72	\$ 782.72	\$ 3,913.62
18	\$ 35,734.32	\$ 8,218.89	5	1,643.78	1,643.78	1,643.78	1,643.78	1,643.78	\$ 8,218.89
19	\$ 6,806.16	\$ 1,565.42	5	\$ 313.08	\$ 313.08	\$ 313.08	\$ 313.08	\$ 313.08	\$ 1,565.42
20	\$ 5,104.80	\$ 1,174.10	5	\$ 234.82	\$ 234.82	\$ 234.82	\$ 234.82	\$ 234.82	\$ 1,174.10
21	\$ 10,209.60	\$ 2,348.21	5	\$ 469.64	\$ 469.64	\$ 469.64	\$ 469.64	\$ 469.64	\$ 2,348.21
22	\$ 55,303.20	\$ 12,719.74	5	2,543.95	2,543.95	2,543.95	2,543.95	2,543.95	\$ 12,719.74
23	\$ 11,910.96	\$ 2,739.52	5	\$ 547.90	\$ 547.90	\$ 547.90	\$ 547.90	\$ 547.90	\$ 2,739.52
24	\$ 5,104.80	\$ 1,174.10	5	\$ 234.82	\$ 234.82	\$ 234.82	\$ 234.82	\$ 234.82	\$ 1,174.10
25	\$ 3,402.72	\$ 782.63	5	\$ 156.53	\$ 156.53	\$ 156.53	\$ 156.53	\$ 156.53	\$ 782.63
26	\$ 13,952.88	\$ 3,209.16	5	\$ 641.83	\$ 641.83	\$ 641.83	\$ 641.83	\$ 641.83	\$ 3,209.16
27	\$ 6,806.16	\$ 1,565.42	5	\$ 313.08	\$ 313.08	\$ 313.08	\$ 313.08	\$ 313.08	\$ 1,565.42
28	\$ 2,018.88	\$ 464.34	5	\$ 92.87	\$ 92.87	\$ 92.87	\$ 92.87	\$ 92.87	\$ 464.34
29	\$ 3,872.16	\$ 890.60	5	\$ 178.12	\$ 178.12	\$ 178.12	\$ 178.12	\$ 178.12	\$ 890.60
30	\$ 5,313.60	\$ 1,222.13	5	\$ 244.43	\$ 244.43	\$ 244.43	\$ 244.43	\$ 244.43	\$ 1,222.13
31	\$ 1,562.40	\$ 359.35	5	\$ 71.87	\$ 71.87	\$ 71.87	\$ 71.87	\$ 71.87	\$ 359.35
32	\$ 857.52	\$ 197.23	1	\$ 197.23	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 197.23
33	\$ 993.60	\$ 228.53	1	\$ 228.53	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 228.53
34	\$ 1,033.92	\$ 237.80	1	\$ 237.80	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 237.80
35	\$ 222.48	\$ 51.17	5	\$ 10.23	\$ 10.23	\$ 10.23	\$ 10.23	\$ 10.23	\$ 51.17



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

36	\$ 3,960.00	\$ 910.80	5	\$ 182.16	\$ 182.16	\$ 182.16	\$ 182.16	\$ 182.16	\$ 910.80
37	\$ 776.88	\$ 178.68	5	\$ 35.74	\$ 35.74	\$ 35.74	\$ 35.74	\$ 35.74	\$ 178.68
38	\$ 0.00	\$ 0.00		\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
39	\$ 2,745.36	\$ 631.43	5	\$ 126.29	\$ 126.29	\$ 126.29	\$ 126.29	\$ 126.29	\$ 631.43
40	\$ 50.40	\$ 11.59	5	\$ 2.32	\$ 2.32	\$ 2.32	\$ 2.32	\$ 2.32	\$ 11.59
41	\$ 15,314.40	\$ 3,522.31	5	\$ 704.46	\$ 704.46	\$ 704.46	\$ 704.46	\$ 704.46	\$ 3,522.31
42	\$ 1,332.00	\$ 306.36	5	\$ 61.27	\$ 61.27	\$ 61.27	\$ 61.27	\$ 61.27	\$ 306.36
43	\$ 264.44	\$ 60.82	5	\$ 12.16	\$ 12.16	\$ 12.16	\$ 12.16	\$ 12.16	\$ 60.82
44	\$ 1,366.56	\$ 314.31	5	\$ 62.86	\$ 62.86	\$ 62.86	\$ 62.86	\$ 62.86	\$ 314.31
45	\$ 1,822.32	\$ 419.13	5	\$ 83.83	\$ 83.83	\$ 83.83	\$ 83.83	\$ 83.83	\$ 419.13
46	\$ 79.92	\$ 18.38	5	\$ 3.68	\$ 3.68	\$ 3.68	\$ 3.68	\$ 3.68	\$ 18.38
47	\$ 0.00	\$ 0.00		\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
				\$	\$	\$	\$	\$	
48	\$ 145,516.26	\$ 33,468.74	5	6,693.75	6,693.75	6,693.75	6,693.75	6,693.75	\$ 33,468.74
49	\$ 379.44	\$ 87.27	5	\$ 17.45	\$ 17.45	\$ 17.45	\$ 17.45	\$ 17.45	\$ 87.27
50	\$ 2,073.60	\$ 476.93	1	\$ 476.93	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 476.93
51	\$ 1,658.88	\$ 381.54	5	\$ 76.31	\$ 76.31	\$ 76.31	\$ 76.31	\$ 76.31	\$ 381.54
52	\$ 123.84	\$ 28.48	5	\$ 5.70	\$ 5.70	\$ 5.70	\$ 5.70	\$ 5.70	\$ 28.48
53	\$ 113.76	\$ 26.16	5	\$ 5.23	\$ 5.23	\$ 5.23	\$ 5.23	\$ 5.23	\$ 26.16
54	\$ 582.48	\$ 133.97	5	\$ 26.79	\$ 26.79	\$ 26.79	\$ 26.79	\$ 26.79	\$ 133.97
55	\$ 1,641.60	\$ 377.57	5	\$ 75.51	\$ 75.51	\$ 75.51	\$ 75.51	\$ 75.51	\$ 377.57
56	\$ 804.96	\$ 185.14	5	\$ 37.03	\$ 37.03	\$ 37.03	\$ 37.03	\$ 37.03	\$ 185.14
57	\$ 89.28	\$ 20.53	5	\$ 4.11	\$ 4.11	\$ 4.11	\$ 4.11	\$ 4.11	\$ 20.53
58	\$ 1,046.16	\$ 240.62	5	\$ 48.12	\$ 48.12	\$ 48.12	\$ 48.12	\$ 48.12	\$ 240.62
59	\$ 321.84	\$ 74.02	5	\$ 14.80	\$ 14.80	\$ 14.80	\$ 14.80	\$ 14.80	\$ 74.02
60	\$ 31.68	\$ 7.29	5	\$ 1.46	\$ 1.46	\$ 1.46	\$ 1.46	\$ 1.46	\$ 7.29
61	\$ 2,414.88	\$ 555.42	5	\$ 111.08	\$ 111.08	\$ 111.08	\$ 111.08	\$ 111.08	\$ 555.42
62	\$ 160.56	\$ 36.93	5	\$ 7.39	\$ 7.39	\$ 7.39	\$ 7.39	\$ 7.39	\$ 36.93
63	\$ 128.16	\$ 29.48	5	\$ 5.90	\$ 5.90	\$ 5.90	\$ 5.90	\$ 5.90	\$ 29.48
64	\$ 87.12	\$ 20.04	5	\$ 4.01	\$ 4.01	\$ 4.01	\$ 4.01	\$ 4.01	\$ 20.04
65	\$ 84.96	\$ 19.54	5	\$ 3.91	\$ 3.91	\$ 3.91	\$ 3.91	\$ 3.91	\$ 19.54
66	\$ 59.04	\$ 13.58	5	\$ 2.72	\$ 2.72	\$ 2.72	\$ 2.72	\$ 2.72	\$ 13.58
67	\$ 96.48	\$ 22.19	5	\$ 4.44	\$ 4.44	\$ 4.44	\$ 4.44	\$ 4.44	\$ 22.19
68	\$ 241.20	\$ 55.48	5	\$ 11.10	\$ 11.10	\$ 11.10	\$ 11.10	\$ 11.10	\$ 55.48
69	\$ 33.84	\$ 7.78	5	\$ 1.56	\$ 1.56	\$ 1.56	\$ 1.56	\$ 1.56	\$ 7.78
70	\$ 2,581.92	\$ 593.84	5	\$ 118.77	\$ 118.77	\$ 118.77	\$ 118.77	\$ 118.77	\$ 593.84
71	\$ 546.48	\$ 125.69	5	\$ 25.14	\$ 25.14	\$ 25.14	\$ 25.14	\$ 25.14	\$ 125.69
72	\$ 1,197.36	\$ 275.39	5	\$ 55.08	\$ 55.08	\$ 55.08	\$ 55.08	\$ 55.08	\$ 275.39
73	\$ 87.12	\$ 20.04	5	\$ 4.01	\$ 4.01	\$ 4.01	\$ 4.01	\$ 4.01	\$ 20.04
74	\$ 850.32	\$ 195.57	5	\$ 39.11	\$ 39.11	\$ 39.11	\$ 39.11	\$ 39.11	\$ 195.57
75	\$ 3,431.52	\$ 789.25	5	\$ 157.85	\$ 157.85	\$ 157.85	\$ 157.85	\$ 157.85	\$ 789.25
76	\$ 2,745.36	\$ 631.43	5	\$ 126.29	\$ 126.29	\$ 126.29	\$ 126.29	\$ 126.29	\$ 631.43
				\$	\$	\$	\$	\$	
77	\$ 63,853.92	\$ 14,686.40	5	2,937.28	2,937.28	2,937.28	2,937.28	2,937.28	\$ 14,686.40
78	\$ 51.28	\$ 11.79	5	\$ 2.36	\$ 2.36	\$ 2.36	\$ 2.36	\$ 2.36	\$ 11.79
79	\$ 686.16	\$ 157.82	5	\$ 31.56	\$ 31.56	\$ 31.56	\$ 31.56	\$ 31.56	\$ 157.82
				\$	\$	\$	\$	\$	
80	\$ 63,514.80	\$ 14,608.40	5	2,921.68	2,921.68	2,921.68	2,921.68	2,921.68	\$ 14,608.40
81	\$ 13,797.36	\$ 3,173.39	5	\$ 634.68	\$ 634.68	\$ 634.68	\$ 634.68	\$ 634.68	\$ 3,173.39
82	\$ 3,448.80	\$ 793.22	5	\$ 158.64	\$ 158.64	\$ 158.64	\$ 158.64	\$ 158.64	\$ 793.22
83	\$ 1,387.44	\$ 319.11	5	\$ 63.82	\$ 63.82	\$ 63.82	\$ 63.82	\$ 63.82	\$ 319.11
84	\$ 3,502.80	\$ 805.64	5	\$ 161.13	\$ 161.13	\$ 161.13	\$ 161.13	\$ 161.13	\$ 805.64
85	\$ 3,977.17	\$ 914.75	5	\$ 182.95	\$ 182.95	\$ 182.95	\$ 182.95	\$ 182.95	\$ 914.75
86	\$ 225.36	\$ 51.83	5	\$ 10.37	\$ 10.37	\$ 10.37	\$ 10.37	\$ 10.37	\$ 51.83
	\$ 981,366.06	225,714.19		\$ 46,055.23	44,914.74	44,914.74	44,914.74	44,914.74	225,714.19

Fuente: Autora



ANEXO 5

PLASTIAZUAY S.A.
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS
MAQUINARIA Y EQUIPOS

ACTIVOS	SALDO A DEPRECIAR	VALOR DE OPORTUNIDAD	DIFERENCIA		VID A UTIL	VALOR RESIDUAL		DEPRECIACION NUEVA		
			SUPERAVIT	DETERIORO		COSTO	REVALUO	DEDUCIBLE	NO DEDUCIBLE	TOTAL
1		\$ 600.80	\$ 600.80		5	\$ 0.00	\$ 60.08	\$ 0.00	\$ 88.57	\$ 88.57
2		\$ 35,825.60	\$ 35,825.60		5	\$ 0.00	\$ 3,582.56	\$ 0.00	\$ 5,281.33	\$ 5,281.33
3		\$ 1,180.80	\$ 1,180.80		5	\$ 0.00	\$ 118.08	\$ 0.00	\$ 174.07	\$ 174.07
4					5	\$ 0.00	\$ 102.96	\$ 0.00	\$ 151.78	\$ 151.78
5		\$ 1,029.60	\$ 1,029.60		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
6	\$ 4,833.32				15	\$ 483.33	\$ 0.00	\$ 136.91	\$ 0.00	\$ 136.91
7		\$ 2,388.80	\$ 2,388.80		5	\$ 0.00	\$ 238.88	\$ 0.00	\$ 352.15	\$ 352.15
8					5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
9		\$ 972.00	\$ 972.00		5	\$ 0.00	\$ 97.20	\$ 0.00	\$ 143.29	\$ 143.29
10		\$ 4,218.40	\$ 4,218.40		5	\$ 0.00	\$ 421.84	\$ 0.00	\$ 621.87	\$ 621.87
11		\$ 1,396.00	\$ 1,396.00		5	\$ 0.00	\$ 139.60	\$ 0.00	\$ 205.80	\$ 205.80
12		\$ 1,023.20	\$ 1,023.20		5	\$ 0.00	\$ 102.32	\$ 0.00	\$ 150.84	\$ 150.84
13		\$ 1,526.40	\$ 1,526.40		5	\$ 0.00	\$ 152.64	\$ 0.00	\$ 225.02	\$ 225.02
14		\$ 590.40	\$ 590.40		5	\$ 0.00	\$ 59.04	\$ 0.00	\$ 87.04	\$ 87.04
15		\$ 239,068.80	\$ 239,068.80		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 35,242.98	\$ 35,242.98
16	\$ 57,416.59				15	\$ 5,741.66	\$ 0.00	\$ 1,626.41	\$ 0.00	\$ 1,626.41
17	\$ 14,181.16				15	\$ 1,418.12	\$ 0.00	\$ 401.70	\$ 0.00	\$ 401.70
18					5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
19					5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
20					5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
21	\$ 4,510.75	\$ 189,071.20	\$ 184,560.45		5	\$ 451.08	\$ 0.00	\$ 664.96	\$ 27,207.48	\$ 27,207.48
22	\$ 401.93	\$ 5,317.60	\$ 4,915.67		5	\$ 40.19	\$ 491.57	\$ 59.25	\$ 724.66	\$ 783.91
23	\$ 23,741.98				15	\$ 2,374.20	\$ 0.00	\$ 672.52	\$ 0.00	\$ 672.52
24		\$ 1,417.60	\$ 1,417.60		5	\$ 0.00	\$ 141.76	\$ 0.00	\$ 208.98	\$ 208.98
25		\$ 11,344.00	\$ 11,344.00		5	\$ 0.00	\$ 1,134.40	\$ 0.00	\$ 1,672.31	\$ 1,672.31
26		\$ 18,906.40	\$ 18,906.40		5	\$ 0.00	\$ 1,890.64	\$ 0.00	\$ 2,787.14	\$ 2,787.14
27		\$ 39,704.80	\$ 39,704.80		5	\$ 0.00	\$ 3,970.48	\$ 0.00	\$ 5,853.19	\$ 5,853.19
28		\$ 7,562.40	\$ 7,562.40		5	\$ 0.00	\$ 756.24	\$ 0.00	\$ 1,114.83	\$ 1,114.83
29		\$ 5,672.00	\$ 5,672.00		5	\$ 0.00	\$ 567.20	\$ 0.00	\$ 836.15	\$ 836.15
30		\$ 11,344.00	\$ 11,344.00		5	\$ 0.00	\$ 1,134.40	\$ 0.00	\$ 1,672.31	\$ 1,672.31
31		\$ 61,448.00	\$ 61,448.00		5	\$ 0.00	\$ 6,144.80	\$ 0.00	\$ 9,058.52	\$ 9,058.52
32		\$ 13,234.40	\$ 13,234.40		5	\$ 0.00	\$ 1,323.44	\$ 0.00	\$ 1,950.99	\$ 1,950.99
33		\$ 5,672.00	\$ 5,672.00		5	\$ 0.00	\$ 567.20	\$ 0.00	\$ 836.15	\$ 836.15
34		\$ 3,780.80	\$ 3,780.80		5	\$ 0.00	\$ 378.08	\$ 0.00	\$ 557.36	\$ 557.36
35		\$ 15,503.20	\$ 15,503.20		5	\$ 0.00	\$ 1,550.32	\$ 0.00	\$ 2,285.45	\$ 2,285.45
36		\$ 7,562.40	\$ 7,562.40		5	\$ 0.00	\$ 756.24	\$ 0.00	\$ 1,114.83	\$ 1,114.83
37		\$ 2,243.20	\$ 2,243.20		5	\$ 0.00	\$ 224.32	\$ 0.00	\$ 330.69	\$ 330.69
38		\$ 4,302.40	\$ 4,302.40		5	\$ 0.00	\$ 430.24	\$ 0.00	\$ 634.25	\$ 634.25
39		\$ 5,904.00	\$ 5,904.00		5	\$ 0.00	\$ 590.40	\$ 0.00	\$ 870.35	\$ 870.35
40					5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
41					5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
42					5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
43					5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
44					5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
45		\$ 1,736.00	\$ 1,736.00		5	\$ 0.00	\$ 173.60	\$ 0.00	\$ 255.92	\$ 255.92
46		\$ 952.80	\$ 952.80		1	\$ 0.00	\$ 95.28	\$ 0.00	\$ 857.52	\$ 857.52
47		\$ 1,104.00	\$ 1,104.00		1	\$ 0.00	\$ 110.40	\$ 0.00	\$ 993.60	\$ 993.60
48		\$ 1,148.80	\$ 1,148.80		1	\$ 0.00	\$ 114.88	\$ 0.00	\$ 1,033.92	\$ 1,033.92
49		\$ 247.20	\$ 247.20		5	\$ 0.00	\$ 24.72	\$ 0.00	\$ 36.44	\$ 36.44
50		\$ 4,400.00	\$ 4,400.00		5	\$ 0.00	\$ 440.00	\$ 0.00	\$ 648.64	\$ 648.64
51		\$ 863.20	\$ 863.20		5	\$ 0.00	\$ 86.32	\$ 0.00	\$ 127.25	\$ 127.25
52	\$ 7,718.11	\$ 6,000.00		(\$ 1,718.11)	5	\$ 600.00	\$ 0.00	\$ 884.51	\$ 0.00	\$ 884.51
53	\$ 7,371.00				15	\$ 737.10	\$ 0.00	\$ 208.79	\$ 0.00	\$ 208.79
54	\$ 12,450.01				15	\$ 1,245.00	\$ 0.00	\$ 352.66	\$ 0.00	\$ 352.66
55	\$ 3,800.00				15	\$ 380.00	\$ 0.00	\$ 107.64	\$ 0.00	\$ 107.64
56		\$ 3,050.40	\$ 3,050.40		5	\$ 0.00	\$ 305.04	\$ 0.00	\$ 449.68	\$ 449.68
57		\$ 0.00	\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
58		\$ 56.00	\$ 56.00		5	\$ 0.00	\$ 5.60	\$ 0.00	\$ 8.26	\$ 8.26
59		\$ 17,016.00	\$ 17,016.00		5	\$ 0.00	\$ 1,701.60	\$ 0.00	\$ 2,508.46	\$ 2,508.46
60		\$ 0.00	\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
61		\$ 1,480.00	\$ 1,480.00		5	\$ 0.00	\$ 148.00	\$ 0.00	\$ 218.18	\$ 218.18
62		\$ 0.00	\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
63	\$ 1,458.18	\$ 1,752.00	\$ 293.82		5	\$ 145.82	\$ 29.38	\$ 214.96	\$ 43.31	\$ 258.27
64		\$ 1,518.40	\$ 1,518.40		5	\$ 0.00	\$ 151.84	\$ 0.00	\$ 223.84	\$ 223.84
65		\$ 2,024.80	\$ 2,024.80		5	\$ 0.00	\$ 202.48	\$ 0.00	\$ 298.49	\$ 298.49
66		\$ 0.00	\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

67			\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
68			\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
69		\$ 88.80	\$ 88.80		5	\$ 0.00	\$ 8.88	\$ 0.00	\$ 13.09	\$ 13.09
70	\$ 176.46	\$ 109.60		(\$ 66.86)	5	\$ 10.96	\$ 0.00	\$ 16.16	\$ 0.00	\$ 16.16
71	\$ 14,910.47	\$ 176,595.20	\$ 161,684.73		5	\$ 1,491.05	\$	\$ 2,198.07	\$ 23,835.20	\$
72		\$ 421.60	\$ 421.60		5	\$ 0.00	\$ 42.16	\$ 0.00	\$ 62.15	\$ 62.15
73	\$ 614,150.19				15	\$	\$ 0.00	\$ 17,396.66	\$ 0.00	\$
74	\$ 54,565.72				15	\$ 5,456.57	\$ 0.00	\$ 1,545.65	\$ 0.00	\$ 1,545.65
75	\$ 25,334.08				15	\$ 2,533.41	\$ 0.00	\$ 717.62	\$ 0.00	\$ 717.62
76	\$ 61,307.37				15	\$ 6,130.74	\$ 0.00	\$ 1,736.62	\$ 0.00	\$ 1,736.62
77	\$ 14,173.46				15	\$ 1,417.35	\$ 0.00	\$ 401.48	\$ 0.00	\$ 401.48
78	\$ 2,751.88				15	\$ 275.19	\$ 0.00	\$ 77.95	\$ 0.00	\$ 77.95
79	\$ 4,158.98				15	\$ 415.90	\$ 0.00	\$ 117.81	\$ 0.00	\$ 117.81
80	\$ 20,864.44				15	\$ 2,086.44	\$ 0.00	\$ 591.01	\$ 0.00	\$ 591.01
81	\$ 3,497.32				15	\$ 349.73	\$ 0.00	\$ 99.07	\$ 0.00	\$ 99.07
82	\$ 2,751.87				15	\$ 275.19	\$ 0.00	\$ 77.95	\$ 0.00	\$ 77.95
83	\$ 1,167.69				15	\$ 116.77	\$ 0.00	\$ 33.08	\$ 0.00	\$ 33.08
84	\$ 2,411.80				15	\$ 241.18	\$ 0.00	\$ 68.32	\$ 0.00	\$ 68.32
85	\$ 2,388.97				15	\$ 238.90	\$ 0.00	\$ 67.67	\$ 0.00	\$ 67.67
86	\$ 2,659.07				15	\$ 265.91	\$ 0.00	\$ 75.32	\$ 0.00	\$ 75.32
87	\$ 5,834.49				15	\$ 583.45	\$ 0.00	\$ 165.27	\$ 0.00	\$ 165.27
88		\$ 2,304.00	\$ 2,304.00		1	\$ 0.00	\$ 230.40	\$ 0.00	\$ 2,073.60	\$ 2,073.60
89			\$ 0.00		1	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
90			\$ 0.00		1	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
91			\$ 0.00		1	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
92			\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
93			\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
94		\$ 1,843.20	\$ 1,843.20		5	\$ 0.00	\$ 184.32	\$ 0.00	\$ 271.72	\$ 271.72
95		\$ 137.60	\$ 137.60		5	\$ 0.00	\$ 13.76	\$ 0.00	\$ 20.28	\$ 20.28
96		\$ 126.40	\$ 126.40		5	\$ 0.00	\$ 12.64	\$ 0.00	\$ 18.63	\$ 18.63
97		\$ 647.20	\$ 647.20		5	\$ 0.00	\$ 64.72	\$ 0.00	\$ 95.41	\$ 95.41
98	\$ 17,950.18				15	\$ 1,795.02	\$ 0.00	\$ 508.46	\$ 0.00	\$ 508.46
99		\$ 1,824.00	\$ 1,824.00		5	\$ 0.00	\$ 182.40	\$ 0.00	\$ 268.89	\$ 268.89
100		\$ 894.40	\$ 894.40		5	\$ 0.00	\$ 89.44	\$ 0.00	\$ 131.85	\$ 131.85
101			\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
102			\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
103			\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
104			\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
105			\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
106	\$ 1,490.40				15	\$ 149.04	\$ 0.00	\$ 42.22	\$ 0.00	\$ 42.22
107		\$ 99.20	\$ 99.20		5	\$ 0.00	\$ 9.92	\$ 0.00	\$ 14.62	\$ 14.62
108		\$ 1,162.40	\$ 1,162.40		5	\$ 0.00	\$ 116.24	\$ 0.00	\$ 171.36	\$ 171.36
109		\$ 357.60	\$ 357.60		5	\$ 0.00	\$ 35.76	\$ 0.00	\$ 52.72	\$ 52.72
110		\$ 35.20	\$ 35.20		5	\$ 0.00	\$ 3.52	\$ 0.00	\$ 5.19	\$ 5.19
111		\$ 2,683.20	\$ 2,683.20		5	\$ 0.00	\$ 268.32	\$ 0.00	\$ 395.55	\$ 395.55
112		\$ 178.40	\$ 178.40		5	\$ 0.00	\$ 17.84	\$ 0.00	\$ 26.30	\$ 26.30
113		\$ 142.40	\$ 142.40		5	\$ 0.00	\$ 14.24	\$ 0.00	\$ 20.99	\$ 20.99
114		\$ 96.80	\$ 96.80		5	\$ 0.00	\$ 9.68	\$ 0.00	\$ 14.27	\$ 14.27
115		\$ 94.40	\$ 94.40		5	\$ 0.00	\$ 9.44	\$ 0.00	\$ 13.92	\$ 13.92
116		\$ 65.60	\$ 65.60		5	\$ 0.00	\$ 6.56	\$ 0.00	\$ 9.67	\$ 9.67
117		\$ 107.20	\$ 107.20		5	\$ 0.00	\$ 10.72	\$ 0.00	\$ 15.80	\$ 15.80
118		\$ 268.00	\$ 268.00		5	\$ 0.00	\$ 26.80	\$ 0.00	\$ 39.51	\$ 39.51
119		\$ 37.60	\$ 37.60		5	\$ 0.00	\$ 3.76	\$ 0.00	\$ 5.54	\$ 5.54
120		\$ 2,868.80	\$ 2,868.80		5	\$ 0.00	\$ 286.88	\$ 0.00	\$ 422.91	\$ 422.91
121		\$ 607.20	\$ 607.20		5	\$ 0.00	\$ 60.72	\$ 0.00	\$ 89.51	\$ 89.51
122		\$ 1,330.40	\$ 1,330.40		5	\$ 0.00	\$ 133.04	\$ 0.00	\$ 196.12	\$ 196.12
123		\$ 96.80	\$ 96.80		5	\$ 0.00	\$ 9.68	\$ 0.00	\$ 14.27	\$ 14.27
124		\$ 944.80	\$ 944.80		5	\$ 0.00	\$ 94.48	\$ 0.00	\$ 139.28	\$ 139.28
125		\$ 3,812.80	\$ 3,812.80		5	\$ 0.00	\$ 381.28	\$ 0.00	\$ 562.07	\$ 562.07
126		\$ 3,050.40	\$ 3,050.40		5	\$ 0.00	\$ 305.04	\$ 0.00	\$ 449.68	\$ 449.68
127		\$ 70,948.80	\$ 70,948.80		5	\$ 0.00	\$ 7,094.88	\$ 0.00	\$ 10,459.11	\$
128	\$ 1,411.51				5	\$ 141.15	\$ 0.00	\$ 208.08	\$ 0.00	\$ 208.08
129	\$ 296.62	\$ 353.60	\$ 56.98		5	\$ 29.66	\$ 5.70	\$ 43.73	\$ 8.40	\$ 52.13
130		\$ 762.40	\$ 762.40		5	\$ 0.00	\$ 76.24	\$ 0.00	\$ 112.39	\$ 112.39
131		\$ 70,572.00	\$ 70,572.00		5	\$ 0.00	\$ 7,057.20	\$ 0.00	\$ 10,403.56	\$
132			\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
133			\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
134		\$ 15,330.40	\$ 15,330.40		5	\$ 0.00	\$ 1,533.04	\$ 0.00	\$ 2,259.97	\$ 2,259.97
135			\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
136			\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
137		\$ 3,832.00	\$ 3,832.00		5	\$ 0.00	\$ 383.20	\$ 0.00	\$ 564.90	\$ 564.90
138			\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
139			\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
140			\$ 0.00		5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
141		\$ 1,541.60	\$ 1,541.60		5	\$ 0.00	\$ 154.16	\$ 0.00	\$ 227.26	\$ 227.26
142		\$ 3,892.00	\$ 3,892.00		5	\$ 0.00	\$ 389.20	\$ 0.00	\$ 573.75	\$ 573.75
143	\$ 16,932.12	\$ 21,351.20	\$ 4,419.08		5	\$ 1,693.21	\$ 441.91	\$ 2,496.09	\$ 651.45	\$ 3,147.54



144	\$ 0.00	\$ 250.40	\$ 250.40		5	\$ 0.00	\$ 25.04	\$ 0.00	\$ 36.91	\$ 36.91
	\$	\$ 1,135,026.40	\$	(\$ 1,784.97)		100,728.3	\$	\$ 34,014.60	\$ 164,891.71	\$

Fuente: Autora

TABLA DE VALOR FUTURO UNIDADES PRODUCIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					
AÑO	2012	2013	2014	2015	2016
UNIDADES PRODUCIDAS	1,231,158.18	1,354,273.99	1,489,701.39	1,638,671.53	1,802,538.69
AÑO	2017	2018	2019	2020	2021
UNIDADES PRODUCIDAS	1,982,792.56	2,181,071.81	2,399,178.99	2,639,096.89	2,903,006.58
AÑO	2022	2023	2024	2025	2026
UNIDADES PRODUCIDAS	3,193,307.24	3,512,637.96	3,863,901.76	4,250,291.94	4,675,321.13
TASA DE CRECIMIENTO				10%	
TOTAL 1 AÑO				1,231,158.18	
TOTAL 5 AÑOS				7,516,343.79	
TOTAL 15 AÑOS				39,116,950.64	

Fuente: Autora



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ANEXO 6

PLASTIAZUAY S.A.
MAQUINARIA Y EQUIPO
DESGASTE DEL SUPERAVIT

	VALOR REVALUADO A DEPRECIAR	IMPUESTO DIFERIDO	SUPERAVIT	VIDA UTL	IMPUESTO DIFERIDO ANUAL					DESGASTE DEL SUPERAVIT
					1	2	3	4	5	
1	\$ 540.72	\$ 124.37	\$ 416.35	5	\$ 68.20	\$ 75.02	\$ 82.52	\$ 90.77	\$ 99.85	\$ 416.35
2	\$ 32,243.04	\$ 7,415.90	\$ 24,827.14	5	\$ 4,066.62	\$ 4,473.29	\$ 4,920.61	\$ 5,412.68	\$ 5,953.94	\$ 24,827.14
3	\$ 1,062.72	\$ 244.43	\$ 818.29	5	\$ 134.03	\$ 147.44	\$ 162.18	\$ 178.40	\$ 196.24	\$ 818.29
4	\$ 926.64	\$ 213.13	\$ 713.51	5	\$ 116.87	\$ 128.56	\$ 141.41	\$ 155.56	\$ 171.11	\$ 713.51
5	\$ 2,149.92	\$ 494.48	\$ 1,655.44	5	\$ 271.16	\$ 298.27	\$ 328.10	\$ 360.91	\$ 397.00	\$ 1,655.44
6	\$ 874.80	\$ 201.20	\$ 673.60	5	\$ 110.33	\$ 121.37	\$ 133.50	\$ 146.85	\$ 161.54	\$ 673.60
7	\$ 3,796.56	\$ 873.21	\$ 2,923.35	5	\$ 478.84	\$ 526.72	\$ 579.39	\$ 637.33	\$ 701.07	\$ 2,923.35
8	\$ 1,256.40	\$ 288.97	\$ 967.43	5	\$ 158.46	\$ 174.31	\$ 191.74	\$ 210.91	\$ 232.00	\$ 967.43
9	\$ 920.88	\$ 211.80	\$ 709.08	5	\$ 116.15	\$ 127.76	\$ 140.54	\$ 154.59	\$ 170.05	\$ 709.08
10	\$ 1,373.76	\$ 315.96	\$ 1,057.80	5	\$ 173.26	\$ 190.59	\$ 209.65	\$ 230.61	\$ 253.68	\$ 1,057.80
11	\$ 531.36	\$ 122.21	\$ 409.15	5	\$ 67.02	\$ 73.72	\$ 81.09	\$ 89.20	\$ 98.12	\$ 409.15
	\$	\$	\$		\$	\$	\$	\$	\$	\$
12	\$ 215,161.92	49,487.24	165,674.68	5	27,137.09	29,850.80	32,835.88	36,119.47	39,731.42	165,674.68
	\$	\$	\$		\$	\$	\$	\$	\$	\$
13	\$ 166,104.41	38,204.01	127,900.39	5	20,949.76	23,044.74	25,349.21	27,884.13	30,672.55	127,900.39
14	\$ 4,424.10	\$ 1,017.54	\$ 3,406.56	5	\$ 557.99	\$ 613.78	\$ 675.16	\$ 742.68	\$ 816.95	\$ 3,406.56
15	\$ 1,275.84	\$ 293.44	\$ 982.40	5	\$ 160.91	\$ 177.01	\$ 194.71	\$ 214.18	\$ 235.59	\$ 982.40
16	\$ 10,209.60	\$ 2,348.21	\$ 7,861.39	5	\$ 1,287.68	\$ 1,416.44	\$ 1,558.09	\$ 1,713.90	\$ 1,885.29	\$ 7,861.39
17	\$ 17,015.76	\$ 3,913.62	\$ 13,102.14	5	\$ 2,146.10	\$ 2,360.71	\$ 2,596.78	\$ 2,856.45	\$ 3,142.10	\$ 13,102.14
18	\$ 35,734.32	\$ 8,218.89	\$ 27,515.43	5	\$ 4,506.96	\$ 4,957.65	\$ 5,453.42	\$ 5,998.76	\$ 6,598.64	\$ 27,515.43
19	\$ 6,806.16	\$ 1,565.42	\$ 5,240.74	5	\$ 858.42	\$ 944.26	\$ 1,038.69	\$ 1,142.56	\$ 1,256.81	\$ 5,240.74
20	\$ 5,104.80	\$ 1,174.10	\$ 3,930.70	5	\$ 643.84	\$ 708.22	\$ 779.04	\$ 856.95	\$ 942.64	\$ 3,930.70
21	\$ 10,209.60	\$ 2,348.21	\$ 7,861.39	5	\$ 1,287.68	\$ 1,416.44	\$ 1,558.09	\$ 1,713.90	\$ 1,885.29	\$ 7,861.39
	\$	\$	\$		\$	\$	\$	\$	\$	\$
22	\$ 55,303.20	12,719.74	\$ 42,583.46	5	\$ 6,975.06	\$ 7,672.57	\$ 8,439.83	\$ 9,283.81	10,212.19	\$ 42,583.46
23	\$ 11,910.96	\$ 2,739.52	\$ 9,171.44	5	\$ 1,502.26	\$ 1,652.48	\$ 1,817.73	\$ 1,999.51	\$ 2,199.46	\$ 9,171.44
24	\$ 5,104.80	\$ 1,174.10	\$ 3,930.70	5	\$ 643.84	\$ 708.22	\$ 779.04	\$ 856.95	\$ 942.64	\$ 3,930.70
25	\$ 3,402.72	\$ 782.63	\$ 2,620.09	5	\$ 429.16	\$ 472.08	\$ 519.29	\$ 571.22	\$ 628.34	\$ 2,620.09
26	\$ 13,952.88	\$ 3,209.16	\$ 10,743.72	5	\$ 1,759.79	\$ 1,935.77	\$ 2,129.35	\$ 2,342.29	\$ 2,576.51	\$ 10,743.72
27	\$ 6,806.16	\$ 1,565.42	\$ 5,240.74	5	\$ 858.42	\$ 944.26	\$ 1,038.69	\$ 1,142.56	\$ 1,256.81	\$ 5,240.74
28	\$ 2,018.88	\$ 464.34	\$ 1,554.54	5	\$ 254.63	\$ 280.09	\$ 308.10	\$ 338.91	\$ 372.80	\$ 1,554.54
29	\$ 3,872.16	\$ 890.60	\$ 2,981.56	5	\$ 488.37	\$ 537.21	\$ 590.93	\$ 650.02	\$ 715.03	\$ 2,981.56
30	\$ 5,313.60	\$ 1,222.13	\$ 4,091.47	5	\$ 670.17	\$ 737.19	\$ 810.91	\$ 892.00	\$ 981.20	\$ 4,091.47
31	\$ 1,562.40	\$ 359.35	\$ 1,203.05	5	\$ 197.06	\$ 216.76	\$ 238.44	\$ 262.28	\$ 288.51	\$ 1,203.05
32	\$ 857.52	\$ 197.23	\$ 660.29	1	\$ 660.29					\$ 660.29
33	\$ 993.60	\$ 228.53	\$ 765.07	1	\$ 765.07					\$ 765.07
34	\$ 1,033.92	\$ 237.80	\$ 796.12	1	\$ 796.12					\$ 796.12
35	\$ 222.48	\$ 51.17	\$ 171.31	5	\$ 28.06	\$ 30.87	\$ 33.95	\$ 37.35	\$ 41.08	\$ 171.31
36	\$ 3,960.00	\$ 910.80	\$ 3,049.20	5	\$ 499.45	\$ 549.40	\$ 604.34	\$ 664.77	\$ 731.25	\$ 3,049.20
37	\$ 776.88	\$ 178.68	\$ 598.20	5	\$ 97.98	\$ 107.78	\$ 118.56	\$ 130.42	\$ 143.46	\$ 598.20
38	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
39	\$ 2,745.36	\$ 631.43	\$ 2,113.93	5	\$ 346.26	\$ 380.88	\$ 418.97	\$ 460.87	\$ 506.95	\$ 2,113.93
40	\$ 50.40	\$ 11.59	\$ 38.81	5	\$ 6.36	\$ 6.99	\$ 7.69	\$ 8.46	\$ 9.31	\$ 38.81
41	\$ 15,314.40	\$ 3,522.31	\$ 11,792.09	5	\$ 1,931.51	\$ 2,124.67	\$ 2,337.13	\$ 2,570.85	\$ 2,827.93	\$ 11,792.09
42	\$ 1,332.00	\$ 306.36	\$ 1,025.64	5	\$ 168.00	\$ 184.80	\$ 203.28	\$ 223.60	\$ 245.96	\$ 1,025.64
43	\$ 264.44	\$ 60.82	\$ 203.62	5	\$ 33.35	\$ 36.69	\$ 40.36	\$ 44.39	\$ 48.83	\$ 203.62
44	\$ 1,366.56	\$ 314.31	\$ 1,052.25	5	\$ 172.36	\$ 189.59	\$ 208.55	\$ 229.41	\$ 252.35	\$ 1,052.25
45	\$ 1,822.32	\$ 419.13	\$ 1,403.19	5	\$ 229.84	\$ 252.82	\$ 278.10	\$ 305.91	\$ 336.51	\$ 1,403.19
46	\$ 79.92	\$ 18.38	\$ 61.54	5	\$ 10.08	\$ 11.09	\$ 12.20	\$ 13.42	\$ 14.76	\$ 61.54
47	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	5	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
	\$	\$	\$		\$	\$	\$	\$	\$	\$
48	\$ 145,516.26	33,468.74	112,047.52	5	18,353.10	20,188.41	22,207.25	24,427.98	26,870.78	112,047.52
49	\$ 379.44	\$ 87.27	\$ 292.17	5	\$ 47.86	\$ 52.64	\$ 57.91	\$ 63.70	\$ 70.07	\$ 292.17
50	\$ 2,073.60	\$ 476.93	\$ 1,596.67	1	\$ 1,596.67					\$ 1,596.67
51	\$ 1,658.88	\$ 381.54	\$ 1,277.34	5	\$ 209.22	\$ 230.15	\$ 253.16	\$ 278.48	\$ 306.33	\$ 1,277.34
52	\$ 123.84	\$ 28.48	\$ 95.36	5	\$ 15.62	\$ 17.18	\$ 18.90	\$ 20.79	\$ 22.87	\$ 95.36
53	\$ 113.76	\$ 26.16	\$ 87.60	5	\$ 14.35	\$ 15.78	\$ 17.36	\$ 19.10	\$ 21.01	\$ 87.60
54	\$ 582.48	\$ 133.97	\$ 448.51	5	\$ 73.46	\$ 80.81	\$ 88.89	\$ 97.78	\$ 107.56	\$ 448.51
55	\$ 1,641.60	\$ 377.57	\$ 1,264.03	5	\$ 207.05	\$ 227.75	\$ 250.52	\$ 275.58	\$ 303.13	\$ 1,264.03
56	\$ 804.96	\$ 185.14	\$ 619.82	5	\$ 101.52	\$ 111.68	\$ 122.85	\$ 135.13	\$ 148.64	\$ 619.82
57	\$ 89.28	\$ 20.53	\$ 68.75	5	\$ 11.26	\$ 12.39	\$ 13.63	\$ 14.99	\$ 16.49	\$ 68.75
58	\$ 1,046.16	\$ 240.62	\$ 805.54	5	\$ 131.95	\$ 145.14	\$ 159.65	\$ 175.62	\$ 193.18	\$ 805.54
59	\$ 321.84	\$ 74.02	\$ 247.82	5	\$ 40.59	\$ 44.65	\$ 49.12	\$ 54.03	\$ 59.43	\$ 247.82
60	\$ 31.68	\$ 7.29	\$ 24.39	5	\$ 4.00	\$ 4.40	\$ 4.83	\$ 5.32	\$ 5.85	\$ 24.39
61	\$ 2,414.88	\$ 555.42	\$ 1,859.46	5	\$ 304.57	\$ 335.03	\$ 368.54	\$ 405.39	\$ 445.93	\$ 1,859.46
62	\$ 160.56	\$ 36.93	\$ 123.63	5	\$ 20.25	\$ 22.28	\$ 24.50	\$ 26.95	\$ 29.65	\$ 123.63



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

63	\$ 128.16	\$ 29.48	\$ 98.68	5	\$ 16.16	\$ 17.78	\$ 19.56	\$ 21.51	\$ 23.67	\$ 98.68
64	\$ 87.12	\$ 20.04	\$ 67.08	5	\$ 10.99	\$ 12.09	\$ 13.30	\$ 14.62	\$ 16.09	\$ 67.08
65	\$ 84.96	\$ 19.54	\$ 65.42	5	\$ 10.72	\$ 11.79	\$ 12.97	\$ 14.26	\$ 15.69	\$ 65.42
66	\$ 59.04	\$ 13.58	\$ 45.46	5	\$ 7.45	\$ 8.19	\$ 9.01	\$ 9.91	\$ 10.90	\$ 45.46
67	\$ 96.48	\$ 22.19	\$ 74.29	5	\$ 12.17	\$ 13.39	\$ 14.72	\$ 16.20	\$ 17.82	\$ 74.29
68	\$ 241.20	\$ 55.48	\$ 185.72	5	\$ 30.42	\$ 33.46	\$ 36.81	\$ 40.49	\$ 44.54	\$ 185.72
69	\$ 33.84	\$ 7.78	\$ 26.06	5	\$ 4.27	\$ 4.69	\$ 5.16	\$ 5.68	\$ 6.25	\$ 26.06
70	\$ 2,581.92	\$ 593.84	\$ 1,988.08	5	\$ 325.64	\$ 358.21	\$ 394.03	\$ 433.43	\$ 476.77	\$ 1,988.08
71	\$ 546.48	\$ 125.69	\$ 420.79	5	\$ 68.92	\$ 75.82	\$ 83.40	\$ 91.74	\$ 100.91	\$ 420.79
72	\$ 1,197.36	\$ 275.39	\$ 921.97	5	\$ 151.02	\$ 166.12	\$ 182.73	\$ 201.00	\$ 221.10	\$ 921.97
73	\$ 87.12	\$ 20.04	\$ 67.08	5	\$ 10.99	\$ 12.09	\$ 13.30	\$ 14.62	\$ 16.09	\$ 67.08
74	\$ 850.32	\$ 195.57	\$ 654.75	5	\$ 107.25	\$ 117.97	\$ 129.77	\$ 142.74	\$ 157.02	\$ 654.75
75	\$ 3,431.52	\$ 789.25	\$ 2,642.27	5	\$ 432.80	\$ 476.08	\$ 523.68	\$ 576.05	\$ 633.66	\$ 2,642.27
76	\$ 2,745.36	\$ 631.43	\$ 2,113.93	5	\$ 346.26	\$ 380.88	\$ 418.97	\$ 460.87	\$ 506.95	\$ 2,113.93
		\$	\$							
77	\$ 63,853.92	14,686.40	\$ 49,167.52	5	\$ 8,053.52	\$ 8,858.87	\$ 9,744.75	10,719.23	11,791.15	\$ 49,167.52
78	\$ 51.28	\$ 11.79	\$ 39.49	5	\$ 6.47	\$ 7.11	\$ 7.83	\$ 8.61	\$ 9.47	\$ 39.49
79	\$ 686.16	\$ 157.82	\$ 528.34	5	\$ 86.54	\$ 95.20	\$ 104.71	\$ 115.19	\$ 126.71	\$ 528.34
		\$	\$							
80	\$ 63,514.80	14,608.40	\$ 48,906.40	5	\$ 8,010.74	\$ 8,811.82	\$ 9,693.00	10,662.30	11,728.53	\$ 48,906.40
81	\$ 13,797.36	\$ 3,173.39	\$ 10,623.97	5	\$ 1,740.18	\$ 1,914.20	\$ 2,105.62	\$ 2,316.18	\$ 2,547.80	\$ 10,623.97
82	\$ 3,448.80	\$ 793.22	\$ 2,655.58	5	\$ 434.98	\$ 478.47	\$ 526.32	\$ 578.95	\$ 636.85	\$ 2,655.58
83	\$ 1,387.44	\$ 319.11	\$ 1,068.33	5	\$ 174.99	\$ 192.49	\$ 211.74	\$ 232.91	\$ 256.20	\$ 1,068.33
84	\$ 3,502.80	\$ 805.64	\$ 2,697.16	5	\$ 441.79	\$ 485.97	\$ 534.56	\$ 588.02	\$ 646.82	\$ 2,697.16
85	\$ 3,977.17	\$ 914.75	\$ 3,062.42	5	\$ 501.62	\$ 551.78	\$ 606.96	\$ 667.65	\$ 734.42	\$ 3,062.42
86	\$ 225.36	\$ 51.83	\$ 173.53	5	\$ 28.42	\$ 31.27	\$ 34.39	\$ 37.83	\$ 41.61	\$ 173.53
		\$	\$							
	\$ 981,366.06	225,714.19	755,651.86		\$ 126,966.62	\$ 135,463.31	\$ 149,009.65	\$ 163,910.61	\$ 180,301.67	755,651.86

Fuente: Autora

PLASTIAZUAY S.A.
MAQUINARIA Y EQUIPO
IMPUESTO DIFERIDO

ACTIVO	VALOR REVALUADO A DEPRECIAR	IMPUESTO DIFERIDO	VIDA UTL	IMPUESTO DIFERIDO ANUAL					TOTAL IMPUESTO
				1	2	3	4	5	
1	\$ 540.72	\$ 124.37	5	\$ 20.37	\$ 22.41	\$ 24.65	\$ 27.11	\$ 29.82	\$ 124.37
2	\$ 32,243.04	\$ 7,415.90	5	\$ 1,214.71	\$ 1,336.18	\$ 1,469.79	\$ 1,616.77	\$ 1,778.45	\$ 7,415.90
3	\$ 1,062.72	\$ 244.43	5	\$ 40.04	\$ 44.04	\$ 48.44	\$ 53.29	\$ 58.62	\$ 244.43
4	\$ 926.64	\$ 213.13	5	\$ 34.91	\$ 38.40	\$ 42.24	\$ 46.46	\$ 51.11	\$ 213.13
5	\$ 2,149.92	\$ 494.48	5	\$ 80.99	\$ 89.09	\$ 98.00	\$ 107.80	\$ 118.58	\$ 494.48
6	\$ 874.80	\$ 201.20	5	\$ 32.96	\$ 36.25	\$ 39.88	\$ 43.87	\$ 48.25	\$ 201.20
7	\$ 3,796.56	\$ 873.21	5	\$ 143.03	\$ 157.33	\$ 173.07	\$ 190.37	\$ 209.41	\$ 873.21
8	\$ 1,256.40	\$ 288.97	5	\$ 47.33	\$ 52.07	\$ 57.27	\$ 63.00	\$ 69.30	\$ 288.97
9	\$ 920.88	\$ 211.80	5	\$ 34.69	\$ 38.16	\$ 41.98	\$ 46.18	\$ 50.79	\$ 211.80
10	\$ 1,373.76	\$ 315.96	5	\$ 51.75	\$ 56.93	\$ 62.62	\$ 68.88	\$ 75.77	\$ 315.96
11	\$ 531.36	\$ 122.21	5	\$ 20.02	\$ 22.02	\$ 24.22	\$ 26.64	\$ 29.31	\$ 122.21
							\$	\$	
12	\$ 215,161.92	\$ 49,487.24	5	\$ 8,105.89	\$ 8,916.47	\$ 9,808.12	10,788.93	11,867.83	\$ 49,487.24
13	\$ 166,104.41	\$ 38,204.01	5	\$ 6,257.72	\$ 6,883.49	\$ 7,571.84	\$ 8,329.03	\$ 9,161.93	\$ 38,204.01
14	\$ 4,424.10	\$ 1,017.54	5	\$ 166.67	\$ 183.34	\$ 201.67	\$ 221.84	\$ 244.02	\$ 1,017.54
15	\$ 1,275.84	\$ 293.44	5	\$ 48.07	\$ 52.87	\$ 58.16	\$ 63.97	\$ 70.37	\$ 293.44
16	\$ 10,209.60	\$ 2,348.21	5	\$ 384.63	\$ 423.09	\$ 465.40	\$ 511.94	\$ 563.14	\$ 2,348.21
17	\$ 17,015.76	\$ 3,913.62	5	\$ 641.04	\$ 705.15	\$ 775.66	\$ 853.23	\$ 938.55	\$ 3,913.62
18	\$ 35,734.32	\$ 8,218.89	5	\$ 1,346.23	\$ 1,480.86	\$ 1,628.94	\$ 1,791.84	\$ 1,971.02	\$ 8,218.89
19	\$ 6,806.16	\$ 1,565.42	5	\$ 256.41	\$ 282.05	\$ 310.26	\$ 341.28	\$ 375.41	\$ 1,565.42
20	\$ 5,104.80	\$ 1,174.10	5	\$ 192.32	\$ 211.55	\$ 232.70	\$ 255.97	\$ 281.57	\$ 1,174.10
21	\$ 10,209.60	\$ 2,348.21	5	\$ 384.63	\$ 423.09	\$ 465.40	\$ 511.94	\$ 563.14	\$ 2,348.21
22	\$ 55,303.20	\$ 12,719.74	5	\$ 2,083.46	\$ 2,291.81	\$ 2,520.99	\$ 2,773.09	\$ 3,050.39	\$ 12,719.74
23	\$ 11,910.96	\$ 2,739.52	5	\$ 448.73	\$ 493.60	\$ 542.96	\$ 597.26	\$ 656.98	\$ 2,739.52
24	\$ 5,104.80	\$ 1,174.10	5	\$ 192.32	\$ 211.55	\$ 232.70	\$ 255.97	\$ 281.57	\$ 1,174.10
25	\$ 3,402.72	\$ 782.63	5	\$ 128.19	\$ 141.01	\$ 155.11	\$ 170.62	\$ 187.69	\$ 782.63
26	\$ 13,952.88	\$ 3,209.16	5	\$ 525.65	\$ 578.22	\$ 636.04	\$ 699.64	\$ 769.61	\$ 3,209.16
27	\$ 6,806.16	\$ 1,565.42	5	\$ 256.41	\$ 282.05	\$ 310.26	\$ 341.28	\$ 375.41	\$ 1,565.42
28	\$ 2,018.88	\$ 464.34	5	\$ 76.06	\$ 83.66	\$ 92.03	\$ 101.23	\$ 111.36	\$ 464.34
29	\$ 3,872.16	\$ 890.60	5	\$ 145.88	\$ 160.47	\$ 176.51	\$ 194.16	\$ 213.58	\$ 890.60
30	\$ 5,313.60	\$ 1,222.13	5	\$ 200.18	\$ 220.20	\$ 242.22	\$ 266.44	\$ 293.09	\$ 1,222.13
31	\$ 1,562.40	\$ 359.35	5	\$ 58.86	\$ 64.75	\$ 71.22	\$ 78.34	\$ 86.18	\$ 359.35
32	\$ 857.52	\$ 197.23	1	\$ 197.23					\$ 197.23
33	\$ 993.60	\$ 228.53	1	\$ 228.53					\$ 228.53
34	\$ 1,033.92	\$ 237.80	1	\$ 237.80					\$ 237.80
35	\$ 222.48	\$ 51.17	5	\$ 8.38	\$ 9.22	\$ 10.14	\$ 11.16	\$ 12.27	\$ 51.17
36	\$ 3,960.00	\$ 910.80	5	\$ 149.19	\$ 164.11	\$ 180.52	\$ 198.57	\$ 218.42	\$ 910.80
37	\$ 776.88	\$ 178.68	5	\$ 29.27	\$ 32.19	\$ 35.41	\$ 38.96	\$ 42.85	\$ 178.68
38	\$ 0.00	\$ 0.00		\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
39	\$ 2,745.36	\$ 631.43	5	\$ 103.43	\$ 113.77	\$ 125.15	\$ 137.66	\$ 151.43	\$ 631.43



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

40	\$ 50.40	\$ 11.59	5	\$ 1.90	\$ 2.09	\$ 2.30	\$ 2.53	\$ 2.78	\$ 11.59
41	\$ 15,314.40	\$ 3,522.31	5	\$ 576.95	\$ 634.64	\$ 698.10	\$ 767.91	\$ 844.71	\$ 3,522.31
42	\$ 1,332.00	\$ 306.36	5	\$ 50.18	\$ 55.20	\$ 60.72	\$ 66.79	\$ 73.47	\$ 306.36
43	\$ 264.44	\$ 60.82	5	\$ 9.96	\$ 10.96	\$ 12.05	\$ 13.26	\$ 14.59	\$ 60.82
44	\$ 1,366.56	\$ 314.31	5	\$ 51.48	\$ 56.63	\$ 62.29	\$ 68.52	\$ 75.38	\$ 314.31
45	\$ 1,822.32	\$ 419.13	5	\$ 68.65	\$ 75.52	\$ 83.07	\$ 91.38	\$ 100.51	\$ 419.13
46	\$ 79.92	\$ 18.38	5	\$ 3.01	\$ 3.31	\$ 3.64	\$ 4.01	\$ 4.41	\$ 18.38
47	\$ 0.00	\$ 0.00		\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
48	\$ 145,516.26	\$ 33,468.74	5	\$ 5,482.10	\$ 6,030.30	\$ 6,633.34	\$ 7,296.67	\$ 8,026.34	\$ 33,468.74
49	\$ 379.44	\$ 87.27	5	\$ 14.29	\$ 15.72	\$ 17.30	\$ 19.03	\$ 20.93	\$ 87.27
50	\$ 2,073.60	\$ 476.93	1	\$ 476.93					\$ 476.93
51	\$ 1,658.88	\$ 381.54	5	\$ 62.50	\$ 68.75	\$ 75.62	\$ 83.18	\$ 91.50	\$ 381.54
52	\$ 123.84	\$ 28.48	5	\$ 4.67	\$ 5.13	\$ 5.65	\$ 6.21	\$ 6.83	\$ 28.48
53	\$ 113.76	\$ 26.16	5	\$ 4.29	\$ 4.71	\$ 5.19	\$ 5.70	\$ 6.27	\$ 26.16
54	\$ 582.48	\$ 133.97	5	\$ 21.94	\$ 24.14	\$ 26.55	\$ 29.21	\$ 32.13	\$ 133.97
55	\$ 1,641.60	\$ 377.57	5	\$ 61.84	\$ 68.03	\$ 74.83	\$ 82.32	\$ 90.55	\$ 377.57
56	\$ 804.96	\$ 185.14	5	\$ 30.33	\$ 33.36	\$ 36.69	\$ 40.36	\$ 44.40	\$ 185.14
57	\$ 89.28	\$ 20.53	5	\$ 3.36	\$ 3.70	\$ 4.07	\$ 4.48	\$ 4.92	\$ 20.53
58	\$ 1,046.16	\$ 240.62	5	\$ 39.41	\$ 43.35	\$ 47.69	\$ 52.46	\$ 57.70	\$ 240.62
59	\$ 321.84	\$ 74.02	5	\$ 12.12	\$ 13.34	\$ 14.67	\$ 16.14	\$ 17.75	\$ 74.02
60	\$ 31.68	\$ 7.29	5	\$ 1.19	\$ 1.31	\$ 1.44	\$ 1.59	\$ 1.75	\$ 7.29
61	\$ 2,414.88	\$ 555.42	5	\$ 90.98	\$ 100.07	\$ 110.08	\$ 121.09	\$ 133.20	\$ 555.42
62	\$ 160.56	\$ 36.93	5	\$ 6.05	\$ 6.65	\$ 7.32	\$ 8.05	\$ 8.86	\$ 36.93
63	\$ 128.16	\$ 29.48	5	\$ 4.83	\$ 5.31	\$ 5.84	\$ 6.43	\$ 7.07	\$ 29.48
64	\$ 87.12	\$ 20.04	5	\$ 3.28	\$ 3.61	\$ 3.97	\$ 4.37	\$ 4.81	\$ 20.04
65	\$ 84.96	\$ 19.54	5	\$ 3.20	\$ 3.52	\$ 3.87	\$ 4.26	\$ 4.69	\$ 19.54
66	\$ 59.04	\$ 13.58	5	\$ 2.22	\$ 2.45	\$ 2.69	\$ 2.96	\$ 3.26	\$ 13.58
67	\$ 96.48	\$ 22.19	5	\$ 3.63	\$ 4.00	\$ 4.40	\$ 4.84	\$ 5.32	\$ 22.19
68	\$ 241.20	\$ 55.48	5	\$ 9.09	\$ 10.00	\$ 11.00	\$ 12.09	\$ 13.30	\$ 55.48
69	\$ 33.84	\$ 7.78	5	\$ 1.27	\$ 1.40	\$ 1.54	\$ 1.70	\$ 1.87	\$ 7.78
70	\$ 2,581.92	\$ 593.84	5	\$ 97.27	\$ 107.00	\$ 117.70	\$ 129.47	\$ 142.41	\$ 593.84
71	\$ 546.48	\$ 125.69	5	\$ 20.59	\$ 22.65	\$ 24.91	\$ 27.40	\$ 30.14	\$ 125.69
72	\$ 1,197.36	\$ 275.39	5	\$ 45.11	\$ 49.62	\$ 54.58	\$ 60.04	\$ 66.04	\$ 275.39
73	\$ 87.12	\$ 20.04	5	\$ 3.28	\$ 3.61	\$ 3.97	\$ 4.37	\$ 4.81	\$ 20.04
74	\$ 850.32	\$ 195.57	5	\$ 32.03	\$ 35.24	\$ 38.76	\$ 42.64	\$ 46.90	\$ 195.57
75	\$ 3,431.52	\$ 789.25	5	\$ 129.28	\$ 142.20	\$ 156.43	\$ 172.07	\$ 189.27	\$ 789.25
76	\$ 2,745.36	\$ 631.43	5	\$ 103.43	\$ 113.77	\$ 125.15	\$ 137.66	\$ 151.43	\$ 631.43
77	\$ 63,853.92	\$ 14,686.40	5	\$ 2,405.60	\$ 2,646.16	\$ 2,910.77	\$ 3,201.85	\$ 3,522.03	\$ 14,686.40
78	\$ 51.28	\$ 11.79	5	\$ 1.93	\$ 2.13	\$ 2.34	\$ 2.57	\$ 2.83	\$ 11.79
79	\$ 686.16	\$ 157.82	5	\$ 25.85	\$ 28.43	\$ 31.28	\$ 34.41	\$ 37.85	\$ 157.82
80	\$ 63,514.80	\$ 14,608.40	5	\$ 2,392.82	\$ 2,632.10	\$ 2,895.31	\$ 3,184.84	\$ 3,503.33	\$ 14,608.40
81	\$ 13,797.36	\$ 3,173.39	5	\$ 519.79	\$ 571.77	\$ 628.95	\$ 691.85	\$ 761.03	\$ 3,173.39
82	\$ 3,448.80	\$ 793.22	5	\$ 129.93	\$ 142.92	\$ 157.21	\$ 172.93	\$ 190.23	\$ 793.22
83	\$ 1,387.44	\$ 319.11	5	\$ 52.27	\$ 57.50	\$ 63.25	\$ 69.57	\$ 76.53	\$ 319.11
84	\$ 3,502.80	\$ 805.64	5	\$ 131.96	\$ 145.16	\$ 159.67	\$ 175.64	\$ 193.21	\$ 805.64
85	\$ 3,977.17	\$ 914.75	5	\$ 149.83	\$ 164.82	\$ 181.30	\$ 199.43	\$ 219.37	\$ 914.75
86	\$ 225.36	\$ 51.83	5	\$ 8.49	\$ 9.34	\$ 10.27	\$ 11.30	\$ 12.43	\$ 51.83
	\$ 981,366.06	\$ 225,714.19		\$ 37,925.09	\$ 40,463.07	\$ 44,509.37	\$ 48,960.31	\$ 53,856.34	\$ 225,714.19

Fuente: Autora



BIBLIOGRAFÍA

(Hansen-Holm, Manual para la implemenacion de las NIIF, 2011)

(Hansen-Holm, Manual de Obligaciones Tributarias , 2010)

(Block & Geoffrey A. Danielsen, 2013)

(Contabilidad y Finanzas, 2016)

<http://www.contabilidadyfinanzas.com/clasificacion-financiera-del-activo.html>

(wikipaces, 2016)

<http://temasdeunestadista.blogspot.com/2011/06/activos-fijos-depreciaciones-bienes.html>

(Facil Contabilidad, 2016)

<http://www.facilcontabilidad.com/metodo-de-depreciacion-decreciente-niif-ejemplo/>

(PROECUADOR, 2015)

http://www.proecuador.gob.ec/wp-content/uploads/2015/02/PROEC_PPM2013_CELULARES_PER%C3%9A_I.pdf

(INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISICAS Y CENSOS, 2013)

<http://www.supercias.gov.ec/consultas/inicio.html?height=410#>

(SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS , 2016)

<http://www.supercias.gov.ec/portalinformacion/consulta/index.php>

(SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIIAS , s.f.)

<http://www.supercias.gov.ec/home1.php?blue=ef8446f35513a8d6aa2308357a268a7e&ubc=Sector%20Societario/%20Estad%C3%ADsticas/%20Indicadores%20Econ%C3%B3micos>



DISEÑO DE LA TESIS
UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS



DISEÑO DE TESIS

AUTOR

OLGA CAROLINA MEJÍA MORALES

DIRECTOR DE DISEÑO DE TESIS

CPA. ORLANDO AYABACA M.

TEMA

“ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, PARA EMPRESAS MANUFACTURERAS DEDICADAS A LA FABRICACIÓN DE PRODUCTOS DE CAUCHO Y PLÁSTICO, CASO DE ESTUDIO PLASTIAZUAY S.A.”

CUENCA, JUNIO 2015



1. SELECCIÓN Y DELIMITACION DEL TEMA DE INVESTIGACION

“Análisis de la Aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, para empresas manufactureras dedicadas a la fabricación de productos de caucho y plástico, caso de estudio PLASTIAZUAY S.A.”

2. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

La Propiedad, Planta y Equipo tienen una gran importancia en las empresas del Ecuador y a nivel mundial, debido a que estos activos son indispensables para el desarrollo de las actividades económicas de cada institución, es por ello que han tenido que adaptarse a una serie de cambios por la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad. La aplicación de la NIC 16 establece la correcta contabilización del inmovilizado material, determinación de su valor en libros, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que en muchos casos son mal registrados por la falta de conocimiento de su medición al momento de su reconocimiento.

Las industrias manufactureras se desarrollan de una manera significativa en el mercado, gracias a que siendo ellas las principales proveedoras de materiales para las pequeñas y medianas empresas, tienen consigo una gran responsabilidad para cumplir con dichas obligaciones, es por ello que se debe conocer si sus activos operacionales y administrativos están valorados en el tiempo y costo establecidos o estimados por las instituciones, para cubrir las necesidades, así como su medición posterior que da fiabilidad del valor real de la propiedad planta y equipo en ese momento objeto de estudio, presentando de manera clara la información tributaria y contable.

3. BREVE DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

El caso de estudio del tema de tesis es PLASTIAZUAY S.A, perteneciente a la industria del sector manufacturero dedicada a la elaboración de productos plásticos con materiales sintéticos con PV, calandrados y laminados. Esta institución trabaja con instituciones del sector privado y con entidades públicas a nivel del país; también exporta sus productos a grandes empresas de Colombia y Perú; teniendo un gran volumen de producción de alta calidad para cubrir su gran segmento de mercado, la misma que es una organización ya posicionada desde



1985 que nace en la Ciudad de Cuenca. Cabe recalcar que PLASTIAZUAY S.A es una organización grande que pertenece al Tercer Grupo de empresas determinado por la Superintendencia de Compañías, quienes tienen activos fijos mayores a \$4, 000,000, un valor bruto en ventas mayor a \$5, 000,000 y más de 200 trabajadores.

El principal objetivo del tema de tesis planteado es analizar el impacto que tiene la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo en PLASTIAZUAY S.A, estableciendo si la organización aplicó correctamente esta norma en el periodo de transición y posterior al reconocimiento inicial, considerando las posibles implicaciones contables y tributarias, que pueda contribuir a una imagen verdadera de la información financiera.

4. FORMULACION DEL PROBLEMA

Toda organización tiene como principal objetivo generar beneficios económicos a través del desarrollo de sus actividades para presentar de manera clara y concisa la información y los estados financieros a usuarios internos y externos a esta, satisfaciendo las expectativas de sus colaboradores e inversionistas que aportan recursos humanos, materiales, monetarios y financieros para que pueda operar eficientemente. Siendo indispensable en caso de las Industrias manufactureras el uso de sus activos tangibles para su operación y para lograr crear valor dentro de la empresa.

El desarrollo de este tema tiene como finalidad analizar los conceptos y metodología de la implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, especialmente estudiar y determinar la correcta aplicación de la medición posterior al reconocimiento de sus elementos, en donde la Norma da la oportunidad de elegir entre el modelo de costo y el modelo de revaluación que toma en cuenta su valor razonable. La determinación de uno de los dos modelos de medición es relevante ya que podría proporcionar información desconocida por la institución, así como pérdidas o ganancias o cambios significantes que contribuye a la relevancia y fiabilidad de su información en su Estado de Situación Financiero y Estado de Resultados Integral.



Siendo estos uno de los activos con mayor importancia en la Entidad necesitan el tratamiento adecuado a la actividad que realiza, por lo cual se destaca que al ser PLASTIAZUAL S.A, una empresa que produce a gran escala, tiene un numero significativo de maquinaria y equipo que están operando y otros que están sin uso para la producción de la gran cantidad de bienes que oferta, lo cuales están siendo depreciados de acuerdo al Método Lineal, provocando que sufran un desgaste mayor a lo previsto de acuerdo con el método que utiliza. Dicho costo no refleja el valor real que se debe atribuir al costo de sus productos. Razón por la cual se pretende proponer otro método de depreciación apropiado para su actividad, así como las implicaciones tributarias y contables que tengan consigo y determinar si expresa el real patrón de consumo.

5. DETERMINACION DE LOS OBJETIVOS

5.1 OBJETIVO GENERAL

Analizar el impacto de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la empresa PLASTIAZUAY S.A y sus implicaciones contables y tributarias.

5.2.- OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar el marco conceptual de la NIC 16 y describir los métodos de medición posterior de los activos fijos.
- Conocer el sector de la industria al que pertenece PLASIAZUAY S.A y la actividad a la que se dedica para determinar la importancia de su Propiedad, Planta y Equipo.
- Analizar los cambios e implicaciones contables y tributarias por la aplicación de la NIC16 y por la propuesta de la implementación de otro método de depreciación al equipo y maquinaria de la empresa PLASTIAZUAY S.A y del sector de acuerdo a su patrón de consumo.
- Interpretar los resultados obtenidos en los Estados Financieros según los cambios efectuados.



6. ELABORACION DEL MARCO TEORICO DE REFERENCIA

6.1 MARCO DE ANTECEDENTES

Las Normas Internacionales de Información Financiera, son las normas contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad. Las NIIF permiten que la información de los estados financieros sea comparable y transparente, lo que ayuda a los inversores y participantes de los mercados de capitales de todo el mundo a tomar sus decisiones.

El 31 de diciembre se publicó en el Registro Oficial N° 498, la resolución que resolvió establecer el cronograma de aplicación de las NIIF para todas las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, quien es la encargada de exigir su implementación.

La resolución en caso de PLASTIAZUAY S.A establece que se aplicará a partir del 1 de enero del 2012, estableciendo como periodo de transición el año 2011 que deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancias de las NIIF, a partir del año 2011.

Estas normas en nuestro país son una realidad, los reportes de los Estados Financieros pueden tener consecuencias significativas en las cifras y en la forma de presentación, que en definitiva aumentara el valor de la Organización, mejorando la competitividad empresarial del Ecuador frente al Mundo. En nuestro caso de estudio tiene gran importancia el conocimiento de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo sustentada por su respectiva NIIF.

Para la realización del tema de tesis se puso énfasis al estudio de los trabajos de investigación sobre “Las Propiedad de Inversión y el Valor Razonable en el Sector Inmobiliario” de María Sonia Barrientos Estrada de la Universidad Nacional de Colombia y el de “Impactó de la aplicación de la NIC 16 propiedad planta y equipo en las clínicas privadas de Cuenca” de Ximena Gutiérrez y Alexandra Molina de la Universidad de Cuenca.



6.2 MARCO TEORICO

La empresa PLASTIAZUAY S.A es una empresa industrial que se dedica a la manufactura de productos plásticos para satisfacer las necesidades de sus clientes, teniendo como gran segmento de mercado a ciudades como Cuenca, Guayaquil, Quito y Ambato, proporcionales un bien de calidad y un buen trato. Posee un gran número de activos operativos como administrativos; siendo de mayor importancia el estudio de sus elementos operativos por los grandes beneficios que traen consigo. Es por ello que la aplicación NIC16 nos da una pauta para conocer la correcta contabilización, determinación del importe en libros cargos por depreciación y deterioro de valor de la Propiedad Planta y Equipo. Sin embargo, este estudio se centrará en el análisis de su medición posterior al reconocimiento, siendo recomendable realizarlo periódicamente, la empresa elegirá como política contable para sus elementos ya sea contabilizarlo por el método de costo o método de revaluación, si opta por el valor revaluado, es decir su valor razonable necesariamente se debe determinar mediante una tasación dado por su valor en mercados siendo un poco más complejo su tratamiento contable.

El método de depreciación refleja el patrón al cual se espera que sean consumidos los activos para generar beneficios económicos; muchas organizaciones manufactureras no deprecian de manera correcta sus activos, teniendo como consecuencia que la maquinaria y equipo se desgaste de una manera acelerada cuyo costo no está reconocido en el precio de los productos, la norma propone varios métodos que ayuden a medir con fiabilidad.

6.3 MARCO CONCEPTUAL

IMPORTE EN LIBROS. - Es el valor por el cual se reconoce los elementos de Propiedad, Planta y Equipo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor.

COSTO. - Es el valor al que se reconoce un activo en el momento de adquirirlo y ponerlo en las condiciones necesarias para ser utilizados, a cambio de un sacrificio económico.



IMPORTE DEPRECIABLE. - Es el costo de un activo tangible menos su valor residual.

IMPORTE RECUPERABLE. - es el importe mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

DEPRECIACION. - Es la disminución de valor del activo por su uso, tiempo u obsolescencia, distribuido sistemáticamente del importe depreciable.

VALOR RAZONABLE. - Es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado o dicho en otras palabras es el valor de mercado, en donde los interesados lo pactan evaluando las condiciones en las que se encuentra.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. - Son los activos tangibles que la empresa posee para generar beneficios económicos de su utilización y que son medidos con fiabilidad.

VALOR RESIDUAL. - Es el valor estimado que una empresa pretende obtener al término de la vida útil del activo, antigüedad, desgaste y uso.

VIDA UTIL. - Es tiempo o años por el cual la empresa estima utilizar el inmovilizado material que pueda generar los beneficios esperados.¹

TASACIÓN. - Es la determinación del precio del activo determinado por un profesional denominado perito valuador el cual estudia y analiza el bien a la fecha para determinar su valor razonable.

¹ Mario A. Hansen-Holm (2011): NIIF Teoría y Práctica: CAPITULO 7 Propiedad, Planta y Equipo. Pág. 249-282



7. PREGUNTAS DE INVESTIGACION

- ¿Los costos de reconocimiento inicial y el método de medición posterior de la Propiedad, Planta y Equipo de PLASTIAZUAY S. A y del sector de la industria manufacturera de productos de caucho y plástico, son medidos y aplicados con fiabilidad?
- ¿La aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo está generando implicaciones tributarias y contables en la empresa PLASTIAZUAY S.A y en el sector de la industria a la que pertenece?
- ¿El método de depreciación aplicado por PLASTIAZUAY S.A y por el sector manufacturero dedicado a la elaboración de productos de caucho y plástico, expresan el patrón de consumo de los Activos Fijos?
- ¿Los Estados Financieros expresan la realidad y los cambios efectuados por la implementación NIC16, en PLASTIAZUAY S.A y en el sector de la industria a la que pertenece?

8. CONSTRUCCION DE VARIABLES E INDICADORES

CONCEPTOS	VARIABLES	INDICADORES
<p>IMPORTE EN LIBROS. - Es el valor por el cual se reconoce los elementos de Propiedad, Planta y Equipo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor.</p>	<ul style="list-style-type: none">- Propiedad, planta y equipo- Depreciación acumulada- Perdidas por deterioro de valor.	<ul style="list-style-type: none">- Facturas- Kardex- Cuentas auxiliares
<p>COSTO. - Es el valor al que se reconoce un activo en el momento de adquirirlo y ponerlo en las condiciones necesarias para ser utilizados, a cambio de un sacrificio económico.</p>	<ul style="list-style-type: none">- Precio de adquisición- Costo de desmantelamiento.	<ul style="list-style-type: none">- Facturas- Encuestas- Cuentas auxiliares
<p>IMPORTE DEPRECIABLE. - Es el costo de un activo tangible menos su valor residual.</p>	<ul style="list-style-type: none">- Costo del activo- Valor residual	<ul style="list-style-type: none">- Cuentas auxiliares- Facturas.- Estados Financieros.
<p>IMPORTE RECUPERABLE. - es el importe mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.</p>	<ul style="list-style-type: none">- Costo de venta- Valor de uso- Valor del Activo	<ul style="list-style-type: none">- Mercado- Encuestas- Cuentas Auxiliares.



DEPRECIACION. - Es la disminución de valor del activo por su uso, tiempo u obsolescencia, distribuido sistemáticamente del importe depreciable.

VALOR RAZONABLE. - Es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado o dicho en otras palabras es el valor de mercado, en donde los interesados lo pactan evaluando las condiciones en las que se encuentra.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. - Son los activos tangibles que la empresa posee para generar beneficios económicos de su utilización y que son medidos con fiabilidad.

VALOR RESIDUAL. - Es el valor estimado que una empresa pretende obtener al término de la vida útil del activo, antigüedad, desgaste y uso.

- Uso, tiempo u obsolescencia.
- Valor Depreciable
- Valor de mercado.
- Activos Tangibles
- Beneficios económicos.
- Valor estimado
- Kardex de los Activos Fijos.
- Métodos de cálculo de depreciación.
- Kardex.
- Cuentas Auxiliares.
- Encesta
- Mercado
- Tasación
- Kardex
- Cuentas Auxiliares
- Estados Financieros
- Índices de Rentabilidad



VIDA UTIL. - Es tiempo o años por el cual la empresa estima utilizar el inmovilizado material que pueda generar los beneficios esperados.

TASACIÓN.- Es la determinación del precio del activo determinado por un profesional denominado perito valuador el cual estudia y analiza el bien a la fecha para determinar su valor razonable

- Tiempo

- Precio del Activo

- Valor Razonable

- Kardex

- Cuentas Auxiliares

- Métodos de cálculo de depreciación.

- Encuestas

- Porcentajes y años dados por la ley para cálculo de depreciación.

- Facturas

- Mercado

- Encuestas

- Perito Valuador

9. DISEÑO METODOLOGICO

9.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación del tema será:

- **Investigación Aplicativa.** - Al proponer un nuevo cálculo de depreciación para compararlo con el que la empresa está utilizando, demostraremos los conocimientos adquiridos a lo largo de mi vida universitaria para determinar la mejor opción para la maquinaria y equipo y que pueda generar beneficios económicos de acuerdo a lo que la NIC 16 describe.
- **Investigación Explicativa.** - Nos permitirá conocer a profundidad la implementación de la NIC16 por parte de la empresa, como también el tratamiento contable aplicado y la medida que la empresa ha tomado de acuerdo a las implicaciones contable y tributarias.
- **Investigación Descriptiva.** - El estudio del tratamiento de la cuenta contable, reconocimiento inicial y posterior, los cargos por depreciación y perdidas por deterioro realizadas por PLASTIAZUAY S.A por la aplicación la NIC16 Propiedad, Planta y Equipo, me permitirá conocer las implicaciones contables y tributarias que trae consigo dicha norma para que la información financiera resultante de este análisis sea fiable.

9.2 MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN

Método de Análisis. - Revisión de la información proporcionada para el análisis del impacto de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

Método de Deducción. - Mediante los Estados Financieros proporcionados que contiene la información financiera de la empresa podremos conocer la situación económica y contable de la misma.

Método de Inducción. -A través de opción de un nuevo método de depreciación se podrá determinar la mejor opción para la maquinaria y equipo.



Métodos Matemáticos. - Necesarios para diferentes cálculos matemáticos contables. Este método se utilizará con mayor frecuencia ya que nuestro estudio es cuantitativo.

9.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

En nuestro caso de estudio del tema de tesis se aplicará una encuesta a 4 empresas de la industria manufacturera dedicadas a la elaboración de productos de caucho y plástico, para conocer el impacto de la aplicación de la NIC16 Propiedad, Planta y Equipo, siendo nuestro caso de estudio PLASTIAZUAY S.A.

9.4 MÉTODOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

FUENTE PRIMARIA

- **Encuestas y entrevistas.** - Las encuestas serán realizadas a los directivos de la empresa y al contador para poder determinar la Fiabilidad de la información contable de la Propiedad, Planta y Equipo en la aplicación de la NIC16.
- Información sobre Diario General, Estados Financieros, Activos de la empresa y Depreciaciones proporcionados por el departamento de contabilidad de PLASTIAZUAY S.A.

FUENTE SECUNDARIA

- **Estudio documental.** - Se revisará el informe realizado por el perito evaluador que realizó dicho cálculo de revaluó de los activos tangibles. También tesis y documentos que se han realizado con este tema.
- **Normas Internacionales de Información Financiera.**

9.5 TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

- **Tablas.** - Para presentar la información financiera de manera ordenada, como por ejemplo los Estados Financieros y los cuadros de depreciación.



- **Gráficos.** - demostrar los cambios que existen desde el cambio a NIIF y sus efectos.
- **Figuras.** - Mediante cuadros sinópticos o mapas conceptuales explicar de manera clara y concisa la información.

Se utilizará Excel para la generación de cálculos, tablas y gráficos necesario para mi análisis y estudio.

10.- ESQUEMA TENTATIVO DE LA INVESTIGACION

OBJETIVO ESPECIFICO	CAPITULO
<ul style="list-style-type: none">• Analizar el marco conceptual de la NIC 16 y describir los métodos de medición inicial y posterior de los activos fijos.	Capítulo I: Marco conceptual de la NIC16 Propiedad, Planta y Equipo.
<ul style="list-style-type: none">• Conocer el sector de la industria al que pertenece PLASIAZUAY S.A y la actividad a la que se dedica para determinar la importancia de su Propiedad, Planta y Equipo.	Capítulo II: Estructura organizacional y análisis del sector industrial a la que pertenece la empresa PLASTIAZUAY S.A.
<ul style="list-style-type: none">• Analizar los cambios e implicaciones contables y tributarias por la aplicación de la NIC16 y por la propuesta de la implementación de otro método de depreciación al equipo y maquinaria de la empresa PLASTIAZUAY S.A y del sector de acuerdo a su patrón de consumo.	Capítulo III: Análisis de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.
<ul style="list-style-type: none">• Interpretar los resultados obtenidos en los Estados Financieros según los cambios efectuados.	Capítulo IV: Conclusiones y recomendaciones.



ESQUEMA TENTATIVO

Capítulo I: Marco conceptual de la NIC16 Propiedad, Planta y Equipo.

1.1 Propiedad, Planta y Equipo

1.1.1 Objetivo

1.1.2 Alcance de la NIC 16.

1.1.3 Definiciones.

1.2 Reconocimiento y medición de la Propiedad, Planta y Equipo.

1.2.1 Reconocimiento de Activos

1.2.2 Medición en el momento del reconocimiento.

1.2.3 Medición posterior al reconocimiento.

1.3 Depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo.

1.3.1 Importe depreciable y periodo de depreciación.

1.3.2 Métodos de depreciación.

1.3.3 Deterioro de Valor.

1.4 Baja de cuentas de los Activos Fijos

1.5 Información a revelar

Capítulo II: Estructura organizacional y análisis del sector industrial a la que pertenece la empresa PLASTIAZUAY S.A

2.1 Antecedentes de PLASTIAZUAY S.A

2.2 Misión

2.3 Visión

2.4 Estructura orgánica funcional

2.5 Descripción del negocio

2.5.1 Objetivos

2.5.2 FODA

2.5.3 Políticas de la empresa

2.5.4 Productos

2.5.5 Estrategias

2.6 Descripción de sector de estudio



2.6.1 Mercado

2.6.2 Competencia

Capítulo III: Análisis de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

3.1 Análisis del impacto de la NIC 16, caso de estudio PLASTIAZUAY S.A.

3.1.1 Medición en el momento del reconocimiento.

3.1.2 Medición posterior al reconocimiento.

3.2 Análisis de la aplicación de métodos de depreciación en PLASTIAZUAY S.A.

3.2.1 Determinación de los Activo Fijos de la Empresa.

3.2.2 Métodos de Depreciación Utilizados.

3.2.3 Aplicación de método de depreciación de acuerdo a su patrón de consumo.

3.2.4 Análisis de los resultados y sus las implicaciones contables y tributarias.

3.3 Análisis y valoración de las empresas dedicadas a la elaboración de productos de caucho y plástico, con relación a la aplicación de la NIC16.

3.3.1 Descripción de las empresas.

3.3.2. Encuesta.

3.3.3 Análisis y valoración de resultados.

Capítulo IV: Conclusiones y recomendaciones.

4.1 Conclusiones

4.2 Recomendaciones

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS



11.- CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	MES I				MES II				MES III			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
CAPITULO I.	X	X										
CAPITULO II.			X	X								
CAPITULO III.					X	X	X	X				
CAPITULO IV									X	X		
ANEXOS Y												
BIBLIOGRAFÍA											X	X

12.- PRESUPUESTO REFERENCIAL

Detalle de gastos	Valor Total
Empastado	30,00
Copias blanco y negro	12,00
Copias a color	8,00
Impresión de los capítulos	60,00
Internet	65,00
Transporte y movilización	30,00
CD e Impresión de portada Cd	5,00
Comunicación (Celular, teléfono, etc.)	25,00
Servicios Básicos (Luz)	20,00
TOTAL ESTIMADO	255,00

13.- BIBLIOGRAFIA

Libros

Block, S. B., & Geoffrey A. Danielsen, B. R. (2013). *Fundamentos de administración financiera*. México: Mc Graw Hill Interamericana.

Díaz Mata, A. G. (2013). *Matemáticas financieras*. México: Mc Graw Hill Education.

ISOLLANTA CIA. LTDA. (2016). Obtenido de <http://www.isollanta.com/index.swf>.

ISOLLANTA CIA. LTDA. (20 de Abril de 2016). Obtenido de <http://www.isollanta.com/index.swf>.

Ross, S. W., Jordan, R. W., & D., B. (2010). *Fundamentos de Finanzas Corporativas*. México: Mc Graw Hill Educación.

Normativa

- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Normas internacionales de Contabilidad.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Ley 006 de Control Tributario y Financiero.

Sitios Web

- <http://www.plastiazuay.com>
- <https://www.supercias.gov.ec>
- <http://www.gerencie.com/depreciacion.html>
- http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Material%20de%20charlas%20Partidas%20Contables%20segun%20NIIF.pdf