



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN  
GESTIÓN TRIBUTARIA**

**EJECUCIÓN DE LA SECCIÓN 17 NIIF PARA PYMES PARA VALORAR  
RAZONABLEMENTE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA INCUBADORA DEL  
PACIFICO**

**MARITZA ELIZABETH MOROCHO BUSTAMANTE**

**MACHALA**

**2022**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**EJECUCIÓN DE LA SECCIÓN 17 NIIF PARA PYMES PARA VALORAR  
RAZONABLEMENTE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA INCUBADORA DEL  
PACIFICO**

**MARITZA ELIZABETH MOROCHO BUSTAMANTE**

**(Informe de investigación en opción al título de Magíster en  
Contabilidad y Auditoría mención en Gestión Tributaria)**

**TUTOR: Econ. Virgilio Salcedo Muñoz Mgs.**

## **PENSAMIENTO**

"La contabilidad es una ciencia aplicada que se ocupa de la descripción cuantitativa y de la proyección de la existencia y circulación de objetos diversos en cada ente u organización social".

(García, 2008 pag.45).

## **DEDICATORIA**

A Dios.

A mis hijos.

A mi esposo. A mis padres.

A mis hermanas/os.

## AGRADECIMIENTO

- Al finalizar este trabajo quiero utilizar este espacio para agradecer a Dios por todas sus bendiciones, a mis Padres que han sabido darme su ejemplo de trabajo y honradez y a mi esposo Danilo Macas por su apoyo moral y paciencia en este proyecto de estudio.
- A mis amados hijos Wesley y Liam Macas Morocho, por su comprensión y cariño, en la realización de mi proyecto de investigación.
- A mis hermanos por estar siempre presentes, por el respaldo en los momentos buenos y difíciles a lo largo de mi vida.
- Mi profundo agradecimiento a la Universidad Técnica de Machala, unidad Académica de Ciencias Empresariales, Maestría en Contabilidad y Auditoría mención gestión Tributaria, al docente de la asignatura Metodología de la Investigación, por su paciencia y ser una guía para la realización de mi diseño de investigación Al tutor Econ. Virgilio Salcedo Muñoz por su profesionalismo y colaboración en la elaboración del presente proyecto de investigación.
- A todos los docentes que impartieron sus conocimientos durante el transcurso de la maestría, mismos que aportaron con sus conocimientos y que se encuentran plasmados en la elaboración de este trabajo de investigación.
- Al propietario de la Empresa Incubadora del Pacífico por brindarme la información necesaria para la realización de mi trabajo de investigación.

## **RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA**

Yo, Maritza Elizabeth Morocho Bustamante con C.C. 0704188044, declaro que el trabajo de titulación “Ejecución de la sección 17NIIF para pymes para valorar razonablemente los activos fijos en la Incubadora del Pacífico”, en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, es original y auténtico; cuyo contenido: conceptos, definiciones, datos empíricos, criterios, comentarios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad.

MARITZA ELIZABETH MOROCHO BUSTAMANTE

C.C. 0704188044

## REPORTE DE SIMILITUD TURNITIN

### PRUEBA 5

#### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>10</b> %	<b>9</b> %	<b>3</b> %	<b>1</b> %
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

#### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.ucsg.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1</b> %
<b>2</b>	<b>repositorio.ufpso.edu.co</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1</b> %
<b>3</b>	<b>es.scribd.com</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1</b> %
<b>4</b>	<b>repositorio.ulvr.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1</b> %
<b>5</b>	<b>Submitted to Universidad Señor de Sipan</b> Trabajo del estudiante	<b>&lt;1</b> %
<b>6</b>	<b>www.theibfr.com</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1</b> %
<b>7</b>	<b>dspace.unl.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1</b> %
<b>8</b>	<b>renatiqa.sunedu.gob.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1</b> %
<b>9</b>	<b>docplayer.es</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1</b> %

## CERTIFICACIÓN DEL TUTOR



### Certificación del tutor

Yo, Virgilio Eduardo Salcedo Muñoz, con C.C 0702538729; tutor del trabajo de titulación “EJECUCIÓN DE LA SECCIÓN 17 NIIF PARA PYMES PARA VALORAR RAZONABLEMENTE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA INCUBADORA DEL PACÍFICO”, ha sido revisado, enmarcado en los procedimientos científicos, técnicos, metodológicos y administrativos establecidos por el Centro de Postgrado de la UTMACH, razón por la cual doy fe de los méritos suficientes para que sea presentado a evaluación el presente, correspondiente de la autora Maritza Elizabeth Morocho Bustamante con CI 0704188044 Maestrante de la Cohorte II de Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria.

**VIRGILIO**  
**EDUARDO**  
**SALCEDO**  
**MUNOZ**

Firmado digitalmente por  
VIRGILIO  
EDUARDO  
SALCEDO MUNOZ  
Fecha: 2022.07.25  
14:16:09 -05'00'

VIRGILIO EDUARDO SALCEDO MUÑOZ MGS.

c.c. 0702538729

Machala, 21 de julio del 2022



## **CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR**

Yo, Maritza Elizabeth Morocho Bustamante, con C.C. 0704188044, autor del trabajo de titulación “Ejecución de la sección 17 NIIF para Pymes para valorar razonablemente los activos fijos de la Incubadora del Pacífico”, en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, declaro bajo juramento que:

- El trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido presentado previamente para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirse a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.
- Cedo a la Universidad Técnica de Machala de forma o exclusiva con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
  - a) Incorporar la mencionada obra en el repositorio Institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia *Creative Commons Attribution- No Comercial- compartir igual 4.0 Internacional (CC BY NCSA 4.0)*, la ley de propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
  - b) Adecuada a cualquier formato o tecnología de uso en INTERNET, así como correspondiéndome como autora la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

MARITZA ELIZABETH MOROCHO BUSTAMANTE

C.C. 0704188044

Machala, 11 de noviembre de 2022

## **RESUMEN**

Un rubro importante que se presenta en los estados financieros, sin duda son la propiedad, planta y equipo, cuyo tratamiento contable se encuentra en las Sección 17 de las NIIF para PYMES, en cuanto al reconocimiento del deterioro, mientras que tributariamente, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establecen el cumplimiento de ciertas condiciones para que las depreciaciones de esa propiedad, planta y equipo, sea deducibles a efectos del Impuesto a la Renta.

El presente trabajo se centra en las normas referente a la Propiedad Planta y Equipo donde se presentan la manera como se reconoce a un activo, Por esta razón, es de mucha importancia conocer el impacto de sus registros contables en los Estados Financieros y conocer el tratamiento contable que se le viene dando a estos activos.

El trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar como la ejecución de la Sección 17 de las NIIF para PYMES “propiedad, planta y equipo”, incide en la valoración de los activos fijos de la empresa Incubadora del Pacífico ubicada en la ciudad Huaquillas. La investigación comprende desde la revisión y análisis de documentos hasta el procesamiento de los datos recolectados en campo. Desde el punto de vista metodológico la investigación adquirió un enfoque explicativo y con un diseño cuasi experimental. En la recolección de datos, se empleó la técnica de análisis documental, lista de coteja, encuesta y el estudio de documentos. La información fue procesada y analizada por lo que se llegó a la conclusión que la aplicación de la norma permite mejorar la rentabilidad económica de la empresa, permitiendo mostrar transparencia y confiabilidad en la medición de los activos fijos.

**PALABRAS CLAVES:** PYMES, NIIF, NIIF PARA PYMES, SECCIÓN 17

## **ABSTRACT**

*The objective of the research work was to determine how the execution of Section 17 of the IFRS for SMEs "property, plant and equipment" affects the valuation of the fixed assets of the company Incubadora del Pacífico located in the city of Huaquillas. The research ranges from the review and analysis of documents to the processing of data collected in the field. From the methodological point of view, the research acquired an explanatory approach and with a quasi-experimental design. In data collection, the technique of documentary analysis, checklist, survey and document study were used. The information was processed and analyzed, which led to the conclusion that the application of the standard allows improving the economic profitability of the company, allowing to show transparency and reliability in the measurement of fixed assets.*

**KEY WORDS:** *SMEs, IFRS, IFRS FOR SMEs, SECTION 17*

## ÍNDICE GENERAL

PENSAMIENTO .....	3
DEDICATORIA .....	4
AGRADECIMIENTO .....	5
RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA .....	6
REPORTE DE SIMILITUD TURNITIN .....	7
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR .....	8
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR .....	9
RESUMEN .....	10
ABSTRACT.....	11
ÍNDICE GENERAL .....	12
LISTA DE TABLAS .....	16
LISTA DE FIGURAS.....	17
LISTA DE ABREVIATURAS Y SÍMBOLOS.....	17
GLOSARIO .....	18
INTRODUCCIÓN .....	21
1    CAPÍTULO I.....	28
1.1    Antecedentes Históricos.....	28
1.1.1    Contexto de las NIC/NIIF a nivel mundial.....	28
1.1.1.1.    Contexto de las NIIF.....	28
1.1.2    Antecedentes de la NIIF para PYMES. ....	29

1.2	Antecedentes Conceptuales y Referenciales .....	32
1.2.1	NIIF para las PYMES .....	32
1.2.2	Aplicación de law NIIF para las Pymes y su importancia .....	34
1.2.3	Pymes en Ecuador.....	36
1.2.4	Pymes del Sector Avícola del Ecuador.....	38
1.2.5	Clasificación de las Pymes .....	40
1.3	Marco conceptual y referencial.....	41
1.3.1	Alcance .....	41
1.3.2	Reconocimiento .....	42
1.3.3	Medición .....	43
1.3.4	Medición inicial .....	44
1.3.5	Medición del costo.....	44
1.3.6	Permutas de activos .....	45
1.3.7	Medición posterior al reconocimiento inicial .....	45
1.3.8	Depreciación .....	45
1.3.9	Importe depreciable y período de depreciación.....	46
1.3.10	Método de depreciación.....	47
1.3.11	Deterioro del valor .....	47
1.3.12	Revalorización de activos .....	48
1.4	Marco legal.....	48
1.5	Antecedentes Contextuales .....	48

CAPITULO II .....	50
METODOLOGÍA .....	50
2.1 Tipo de Investigación.....	50
2.2 Paradigma o perspectiva general.....	50
2.3 Población y muestra .....	50
2.4 Métodos teóricos.....	51
2.5 Métodos empíricos.....	52
2.5 Métodos estadísticos.....	53
2.6 Métodos profesionales .....	53
CAPITULO III.....	54
RESULTADOS.....	54
3.1 Tabulación y análisis de datos de encuesta realizada.....	54
3.2 Resultados de la guía de observación.....	57
CAPITULO IV .....	58
DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	58
4.1 Manual de aplicación Sección 17 NIF para PYMES.....	58
4.2 Guía de aplicación.....	61
CONCLUSIONES .....	68
RECOMENDACIONES.....	69
BIBLIOGRAFÍA .....	69
ANEXOS .....	74

ANEXO 1. FORMATO DE ENTREVISTA .....	74
ANEXO 2: CUESTIONARIO .....	75
ANEXO 3: ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA .....	76
ANEXO 4: FICHA DE OBSERVACIÓN .....	77
ANEXO 5. GUÍA DE OBSERVACIÓN .....	77
ANEXO 5 : MATRIZ VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS .....	78
.....	78
ANEXO 6 : MATRIZ VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS .....	79
ANEXO 7 : CERTIFICACIÓN DE LA EMPRESA .....	80

## LISTA DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Número de Mipymes que presentaron Formulario 101 al SRI en Ecuador al año 2020.....	37
<b>Tabla 2.</b> Clasificación de las Pymes .....	41
<b>Tabla 3.</b> Población de estudio .....	51
<b>Tabla 4.</b> Utilización de método de depreciación de deterioro de propiedad planta y equipo.....	54
<b>Tabla 5.</b> Codificación de la propiedad planta y equipo .....	55
<b>Tabla 6.</b> Políticas basadas en la sección 17.....	55
<b>Tabla 7.</b> El método utilizado permite procedimientos razonables .....	55
<b>Tabla 8.</b> Se realizan procesos contables eficientes .....	56
<b>Tabla 9.</b> Incorporación de la sección 17 en la contabilización .....	56
<b>Tabla 10</b> Resultados de guía de observación .....	57
<b>Tabla 11</b> Medición inicial de propiedad, planta y equipo.....	63
<b>Tabla 12</b> Medición inicial de incubadora.....	63
<b>Tabla 13</b> Registro del valor presente .....	64
<b>Tabla 14</b> Registro de depreciación.....	66
<b>Tabla 15</b> Registros por baja de activos .....	66



## LISTA DE FIGURAS

<b>Figura 1.</b> Antecedentes históricos de las NIIF.....	30
<b>Figura 2:</b> Mipymes activas con Formulario 101 al SRI en Ecuador año 2020.....	37
<b>Figura 3.</b> Mipymes activas con Formulario 101 al SRI en Ecuador año 2020.....	38
<b>Figura 4.</b> Actividades sector avícola en Ecuador.....	39
<b>Figura 5.</b> Tipos de aves producidas durante el periodo 2015 - 2019.....	40

## LISTA DE ABREVIATURAS Y SÍMBOLOS

**IASB.** *International Accounting Standards Board* / Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

**NIC.** Normas Internacionales de Contabilidad

**NEC.** Normas Ecuatorianas de Contabilidad

**NIIF.** Normas Internacionales de Información Financiera

**FASB.** Consejo de Normas de Contabilidad Financiera

**PYMES.** Pequeñas y Medianas Empresas.

**PCGA.** Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

## GLOSARIO

**ACTIVOS BIOLÓGICOS:** aquellos animales vivos y plantas que se mantengan en el marco de una actividad agrícolas.

**BAJA EN CUENTAS:** es la supresión de un activo financiero o del pasivo financiero previamente reconocido en el estado de situación financiera.

**BIOLÓGICO:** un animal vivo o una planta.

**COSTO DE ADQUISICIÓN:** es el monto por el cual va a ser contabilizado un producto determinado que fue obtenido bajo el concepto de compra; en otras palabras, es el valor que se le entregue al comprador a cambio de un bien o servicio.

**COSTO DEL ACTIVO:** valor monetario que es desembolsado con la finalidad de conseguir un beneficio a cambio, sea este en calidad de bien, servicio o en su defecto una retribución económica por encima del monto entregado.

**COSTO:** monto de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción; o cuando sea aplicable, el valor atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos específicos de otras

**DEPRECIACIÓN CONTABLE:** es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

**DEPRECIACIÓN:** comprende la pérdida de valor de un activo, el cálculo de esta toma como base el período de vida útil de dicho activo y es distribuida de forma proporcional sobre dicho período tomando en cuenta el costo de adquisición.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA:** Estado financiero que presenta la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de una entidad en una fecha específica (también denominado balance).

**GASTOS:** Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o de nacimiento o aumento de pasivos, que resultan decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios.

**IMPORTE EN LIBROS:** es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

**NIC:** se trata de un conjunto de leyes y disposiciones contables encargadas de emitir información que debe ser cumplida por las entidades que la aplican y presentada en los estados financieros.

**NIF. COSTOS DE VENTA:** son los costos incrementales directamente atribuibles a la venta de un activo o una unidad generadora de efectivo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.

**PÉRDIDA POR DETERIORO:** es el exceso del valor en libros de un activo sobre su importe recuperable.

**POLÍTICAS CONTABLES:** Principios específicos, bases, convencionalismos reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:** activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se espera utilizar durante más de un periodo.

**RECONOCIMIENTO:** Proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado del resultado integral de una partida que cumpla la definición de un elemento y que satisfaga los siguientes criterios: (a) que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga, de la entidad, y (b) que la partida tenga un costo o un valor que pueda ser medido con fiabilidad.

**RENTABILIDAD:** es el beneficio económico obtenido luego de haber realizado una inversión, esta representa el rendimiento obtenido por la empresa sin tener en cuenta ningún tipo de financiamiento para haberla realizado.

**VALOR DEPRECIABLE:** es el costo de un activo, u otro valor que lo haya sustituido, menos su valor residual.

**VALOR EN LIBROS:** es el valor por el que se reconoce un activo, una vez deducida la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

**VALOR ESPECÍFICO:** es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo.

**VALOR RECUPERABLE:** es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso de un activo.

**VALOR RESIDUAL:** es el valor estimado que la Entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

**VIDA ÚTIL:** es el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la Entidad, o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

## INTRODUCCIÓN

En el año 2007 en adelante se estableció en Ecuador un cronograma para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en la contabilidad de las diferentes empresas. El cronograma fue establecido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y se fijó un plazo que rondaba los años 2010, 2011 y 2012. La adopción de estas normas marcó un hito para las empresas y una mejora en la transparencia de los estados financieros.

En la actualidad, las empresas a nivel mundial enfrentan fuertes desafíos, que les conlleva a emplear estrategias gerenciales con la finalidad de mantenerse competitivas en el mercado. En especial las pequeñas y medianas empresas deben emplear mecanismos de organización que les permita superar los retos del entorno. Dentro de los desafíos se encuentran la administración correcta de los recursos económicos de los que disponen las empresas, es decir, emplear normas y controles a nivel administrativo y contable que otorguen a la gerencia información confiable para la toma de decisiones. “Las pymes a nivel mundial representan el 90% del tejido empresarial mundial, esto es, entre el 60 y 70% del empleo y la mitad de todo el PIB a nivel global” (Dir&Ge, 2018, p. 1).

Es en este contexto que la Organización de las Naciones Unidas indica que las empresas pertenecientes a este grupo aportan significativamente a la salud económica mundial (Dir&Ge, 2018). Con la situación de pandemia mundial, la situación económica de las pequeñas y medianas empresas se ha visto afectada, incidiendo de manera significativa en el desarrollo de las actividades y operaciones de estas empresas a nivel mundial. Las Pymes comúnmente se muestran como fuentes de empleo y ser parte esencial en el crecimiento y desarrollo de los pueblos. La ONU, se ha planteado para el año 2021, organizar una serie de eventos para explorar las MIPYMES como columna vertebral de las economías, con la finalidad de equiparlas y garantizar una recuperación equitativa y sostenible, en virtud de las consecuencias económicas que ha generado la situación de pandemia (Naciones Unidas, 2021).

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, siglas en inglés), indica que las NIIF para las PYMES han sido diseñadas para aplicar a las empresas que cumplen con la definición de pequeña y medianas. Además, persiguen el mismo objetivo que las NIIF completas, a saber, transparentar los estados financieros a través de principios para el tratamiento de los diversos componentes que forman un informe.

Estas normas fueron diseñadas para aquellas empresas que estén comprometidas en emplear un marco que se acoja a principios y fije requerimientos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera. Además, las normas para las PYMES establecieron modelos para el tratamiento de transacciones, sucesos y otros aspectos en sectores que así lo requieran. La Superintendencia de compañías decidió que todas las pequeñas y medianas empresas deberán reportar su información financiera y otra información relevante bajo NIIF para PYMES. Las empresas ecuatorianas ingresaron a un proceso de adopción de un nuevo marco normativo regulatorio de la práctica contable (IFRS, 2016).

Las NIIF para las PYMES se dividen en secciones. De esta la 17 establece los principios para el tratamiento adecuado de los activos fijos que cumplan con los principios expuestos en la norma para su reconocimiento como propiedad, planta y equipo. Esta norma, así mismo, establece la guía para la medición de su costo al momento inicial y posterior a su reconocimiento; al mismo tiempo, fija el procedimiento para ser reclasificad a propiedades de inversión (Penado, 2011).

En el Ecuador, las PYMES tienen una clasificación legal y adoptada de conceptos internacionales. Para fijar a una empresa dentro de este grupo se consideran, en primer lugar, el total de sus ingresos brutos, luego sus activos, gastos, patrimonio y el número de trabajadores a los cuales mantiene. En Ecuador constituyen un importante motor del crecimiento económico, es ahí que debido a su importancia los informes oficiales indican la evolución de las mismas, tal como se aprecia en el siguiente párrafo.

Al cierre de 2018, Ecuador contabiliza 3.013.182 plazas de empleo registradas, según recoge el Directorio de Empresas (DIEE) 2018 difundido por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) a finales de noviembre de 2019. El informe también da cuenta de la existencia de 899.208 empresas a escala nacional, clasificadas en cinco tipos, de acuerdo con el volumen de ventas anuales y el número de personas afiliadas: grande, mediana A, mediana B, pequeña y microempresa (INEC, 2019, pág. 1).

Las Pymes, al igual que las grandes empresas, manejan activos, pasivos y capital de trabajo, con los cuales pueden llevar a cabo las diversas actividades y operaciones económicas. Los

activos representan los recursos de los que disponen las empresas para realizar sus actividades productivas y generar beneficios económicos. Para el caso de los elementos de activos fijos estos se caracterizan por tener apariencia física, es decir, ser tangibles y son usados en la producción de bienes o servicios. Además, pueden ser usados por el propietario para fines de administración.

La sección 17 de las NIIF para PYMES, establece los principios para la contabilización de estos elementos. El tratamiento provisto por la norma es empleado para que los usuarios de la información financiera identifiquen el monto invertido en la adquisición de estos bienes o el monto efectivamente recibido por la venta de estos. Además, establece principios para la medición del deterioro y su incremento del valor por la revaluación (Penado, 2011).

En este contexto, el presente estudio se centra en realizar un análisis de la aplicación de la Sección 17 de la NIIF para Pymes en la empresa Incubadora del Pacífico perteneciente al grupo PYMES en la categoría mediana empresa. Esta empresa desarrolla su proceso industrial avícola, en la línea incubación de huevos. Categorizada como empresa mediana por el nivel de ventas anuales y el número de empleados afiliados al IESS, cuya actividad principal es la producción de carne de aves de corral, venta al por mayor y menor de pollos bebés, incubación y reproducción de aves de corral; su clasificación industrial internacional uniforme CIU tiene lugar en la sección Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca.

Es importante mencionar, que la representación económica de los activos fijos a costos históricos influyen directamente en la situación patrimonial y estados de resultado integral de la empresa, no obstante, al no ser valorados razonablemente por la falta de aplicación en el tratamiento contable sección 17 NIIF para pymes en lo que respecta a propiedades, planta y equipo y su respectivo reconocimiento, depreciación, deterioro y baja de estos elementos en su presentación financiera, se generan diversas consecuencias para la gerencia entre las que se pueden mencionar dificultad de acceso a los apalancamientos financieros, disminución del patrimonio, errada toma de decisiones, entre otras.

El desconocimiento de la aplicación de la Sección 17 de la NIIF para Pymes, también incide en la determinación errada de utilidad gravable y neta del ejercicio económico,

pago en exceso del Impuesto a la renta personas naturales, porcentaje de participación a trabajadores no adecuado, menores valores en depreciaciones de activo fijo sobre bases erradas, inexistencia de activos diferidos y sus respectivos impuestos, activos fijos no medidos con otras empresas relacionadas en la misma actividad económica, estados financieros con salvedades en activos fijos; es decir, aquellos que pertenecen al grupo de propiedad, planta y equipo.

Los argumentos expuestos en la identificación del área temática, conllevan a definir el problema científico a través de la siguiente pregunta:

- ¿de qué manera aplicar la Sección 17 de la NIIF para Pymes, contribuirá a la presentación razonable de los activos fijos en la empresa Incubadora del Pacífico?

Resulta de principal beneficio darle a conocer a los directivos de la empresa, la importancia de implementar esta norma como parte de la adopción internacional, de exclusiva aplicación para las PYMES; mediante este estudio de investigación se desarrollará el ejercicio práctico para determinar la diferencia existente entre la normativa anterior y la actual. El trabajo será enfocado en Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo, con la cual se pretende identificar los principios de aplicación de la normativa para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los diferentes elementos de propiedad, planta y equipo.

Por otra parte, la ejecución de esta norma en la empresa avícola Incubadora del Pacífico se constituye en el Objeto de estudio de la investigación. Puesto que los activos fijos en la empresa Incubadora del Pacífico son las causas que originan el problema científico fueron el va Desconocimiento de la normativa tributaria Desconocimiento de la normativa aplicable al tratamiento contable en propiedad, planta y equipo, obteniendo como:

**Objetivo de la investigación:**

Implementar sección 17 NIIF para Pymes, para la presentación razonable de los activos fijos de la empresa Incubadora del Pacífico.

**Los objetivos específicos para llevar a cabo la investigación son:**

Identificar y definir las políticas contables que bajo NIIF para Pymes son aplicables a la



Propiedad Planta y Equipo de la empresa Incubadora del Pacífico.

Establecer las políticas para el control y administración de la propiedad planta y equipo que se ajusten a las necesidades de la Empresa.

**Cuyo campo de acción** es el Proceso contable de propiedad planta y equipo.

Con lo antes mencionado, se permite que los balances contables faciliten las comparaciones con otras empresas que realicen la misma actividad, puesto que están preparados bajo la base de los principios contable expuestos en la norma. Por lo tanto, surge la necesidad de realizar capacitaciones para conocer la aplicación de la Norma Internacional, lo que conlleva a requerir los servicios de profesionales que dominen ampliamente la aplicación de las NIIF.

Por lo indicado anteriormente, se puede mencionar que, para efectuar la presente investigación, fue necesario formular la siguiente hipótesis:

Si se implementa sección 17 NIIF para PYMES entonces mejorará la presentación razonable de los activos fijos en la empresa Incubadora del Pacífico de Huaquillas en el 2020. En este contexto, las dimensiones de la investigación fueron enfocados en el tratamiento contable, tomando en cuenta las dimensiones Propiedad Planta y Equipo y Estados financieros.

El nivel de investigación propuesto es el descriptivo, bajo un enfoque cuantitativo, considerando un tipo de investigación descriptivo transversal.

El método de investigación utilizado fue el deductivo el cual parte de lo general a lo particular, identifica la información obtenida, la proceso y muestra los hallazgos. Este método contribuyó al tratamiento de los efectos desde lo general a lo específico al medir las afectaciones de la sección 17 NIIF para pymes para valorar razonablemente los activos fijos de la empresa estudiada; dentro de las técnicas de investigación se utilizó empíricos como guía de cuestionario, elaborado a partir de los indicadores de la variable dependiente tales que fueron las siguientes:

- ✓ a) Realizar una constatación física de los bienes contra el número registrado en contabilidad.

- ✓ b) Evaluar la clasificación de los bienes de acuerdo a las políticas contables y de la empresa.
- ✓ c) Constatar que el método de depreciación seleccionado refleje el consumo de los beneficios económicos de los bienes y esté en armonía con los principios expuestos en la Sección 17.
- ✓ d) Realizar conciliaciones respecto a los importes de la depreciación en años anteriores.

Los instrumentos empleados para obtener datos de campo son:

- Cuestionario, el cual estuvo compuesto por preguntas abiertas y cerradas que se ejecutan dentro de una entrevista hacia un elemento que proporcionará información para un procesamiento y la generación de conclusiones.
- Observación, esta herramienta contribuyó a que la investigadora levante información a través de la observación directa de las transacciones en las que participa los elementos de activos fijos.
- Entrevista, esta herramienta permitió un acercamiento directo hacia los elementos que proporcionaron la información para su levantamiento y procesamiento. Además, estos elementos entrevistados son los que participan en la generación de la información financiera para su análisis.

Para un correcto desarrollo de la investigación se estructuró el documento de la siguiente manera: en el capítulo 1 se abordó el planteamiento y descripción del problema de estudio. Además, se establecen los objetivos a alcanzar, así como los elementos justificativos en la realización del proyecto.

Para el capítulo 2 se aborda la metodología de la investigación relacionada con el diseño, tipo y enfoque de la investigación a abordar. En esta metodología se emplearon las herramientas para el análisis y procesamiento de la información, lo que permitió obtener datos para la generación de conclusiones al estudio.

Capítulo 3, Hace se especifica la sección complementaria de los fundamentos citados desde el marco teórico crítico constituyen un componente técnico en el sustento de la investigación. Además, se muestra el resultado de la descripción, la correlación y la comprensión o elaboración del aporte práctico de la investigación.

Finalmente, el capítulo 4 muestra el análisis teórico de los argumentos relacionados con la aplicación de la normativa contable y muestra la significancia de los resultados obtenidos en la aplicación de técnicas de investigación como la guía de observación para la obtención de información relevante que contribuya al desarrollo del estudio presentado.

Conclusiones: Están en función del planteamiento del objetivo general y específico y que apuntan a la solución de la pregunta de investigación planteada. Recomendación: son aquellos tipos escritos en positivo para valorar razonablemente los activos fijos en la incubadora del Pacífico.

## CAPÍTULO I

### 1.1 Antecedentes Históricos

#### 1.1.1 Contexto de las NIC/NIIF a nivel mundial

Las Normas Internacionales de Contabilidad tiene su origen tras la creación del Consejo de Principios de Contabilidad en los Estados Unidos, donde comenzaron a emitirse los primeros enunciados que buscaban brindar las orientaciones para una revelación más adecuada de los datos contables y financieros (IFRS, 2016).

Posteriormente, se crea el FASB cuyas iniciales en español se traducen en Consejo de Normas de Contabilidad Financiera, creándose normas que han tenido una significativa participación en las empresas contable y en la generación de información financiera, puesto que buscan transformar la manera en que se ven y se presenta la información contable y financiera (Hurtado, García, & Hidalgo, 2019).

Para el año 1973 se crea Comité de Normas Internacionales de Contabilidad con la intervención de diferentes instituciones compuesta por profesionales de varios países de todo el mundo. “El IASC se crea como una entidad responsable de estructurar y emitir las Normas Internacionales de Contabilidad” (OICE, 2019). Para el año 2001 el IASC reformuló su estrategia y miembros del cuerpo directivo, por tal razón cambió su nombre a Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). “Tal reestructuración también ha significado cambios importantes en la normativa, de tal forma que las NIC han pasado a ser NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)” (Fundación IASC, 2009, p. 8).

##### 1.1.1. Contexto de las NIIF

“Con el propósito de obtener comparabilidad, uniformidad y una representación fiel en la información financiera mostrada de empresas en diferentes países, se crean las Normas Internacionales de Información Financiera que son emitidas actualmente por el IASB” (Penado, Rivera, & Villanueva, 2013).

Explican Penado, Rivera, & Villanueva (2013) que “las Normas Internacionales de Información Financiera, fueron adoptadas por muchos países, por la necesidad de contar con información financiera uniforme, que facilite la actividad empresarial” (p. 32). En

el año 2000, la Organización de las Naciones Unidas (ONU) “a través de la Junta de Comercio y Desarrollo en su 17º período de sesiones, se reunió en Ginebra para tratar como tema central La Promoción de la Transparencia Financiera: Contabilidad de las PYMES”. En dicha reunión se concluyó lo siguiente:

- 1) “Que las NIIF han sido diseñadas principalmente para empresas grandes que cotizan en bolsa.
- 2) Que as NIIF completas aumentan la carga fiscal para las empresas PYMES.
- 3) Que es necesario para las PYMES mantener un sistema simplificado de contabilidad y gestión de la información” (Penado, Rivera, & Villanueva, 2013).

### **1.1.2 Antecedentes de la NIIF para PYMES.**

En el informe de rendición de resultados al momento de su transición el IASB, dijo: “Existe una demanda para una versión especial de las Normas Internacionales de Contabilidad para Pequeñas y Medianas Entidades”. Con este antecedente, para el año 2021 se empezó un proyecto para el diseño y creación de normas contables destinada a las pequeñas y medianas empresas. (Márquez & Villegas, 2020)

El Consejo estableció un grupo de profesionales en materia contable y tributaria para encargarse del trabajo en lo que respecta a la generación de políticas contables para las PYMES. “En la segunda mitad de 2003 y a principios de 2004, el Consejo desarrolló algunos puntos de vista preliminares y provisionales sobre el enfoque básico que seguiría al desarrollar las normas de contabilidad para Pymes”. “Sin duda alguna el nacimiento de las Pymes en el mundo ocurrió hace muchos años, aunque no se tiene una fecha exacta de cuando comenzaron a conformarse estas entidades, es importante destacar que hasta la fecha siguen teniendo una gran importancia dentro de la economía de todos los países” (Rodas, 2016).

**Figura 1.**

*Antecedentes históricos de las NIIF*



**Fuente:** (Crespo, Carchi, Zambrano, Orellana, & González, 2020)

Antes de que una empresa pueda comenzar a utilizar la NIIF para PYMES en la preparación de sus estados financieros, la administración de la empresa podría considerar evaluar su viabilidad en términos de ciertos factores que podrían ser necesarios para el éxito a largo plazo de la empresa, la voluntad de los usuarios clave de estos estados financieros debe tenerse en cuenta en primer lugar, junto con la idoneidad del tiempo durante el cual se realizará la conversión de los PCGA locales a las NIIF para las PYMES. El tipo de capacitación que será adecuada para el personal de una organización adoptiva debe evaluarse antes de realizar la implementación. (Utria, Zuñiga, & Pérez, 2020)

Se debe evaluar toda la información relacionada y los aspectos clave con respecto al proceso de conversión, y el alcance de la conversión sobre la base de la base geográfica o de la entidad, los controles internos deben evaluarse en términos de cuánto el nuevo control o los controles modificados pueden afectar la efectividad. de controles internos (Sosa, 2022).

Los planes de comunicación deben diseñarse de manera que se minimicen los golpes de

sorprende de encontrar información totalmente nueva por parte de los inversores, acreedores, clientes y proveedores, se deben realizar renegociaciones para los contratos actuales con respecto a los acuerdos de deuda y convenios para hacer referencia a las NIIF para las PYMES en lugar de los PCGA locales, y su impacto potencial en la información financiera en estos contratos y convenios (Ambrosio, 2017).

En las NIIF para las PYMES, los requisitos de información a revelar se han relajado en comparación con los requeridos en las NIIF completas. Las divulgaciones complementarias son requeridas principalmente por partes interesadas clave como bancos y otras instituciones financieras. En términos de mantenimiento de las NIIF para las PYMES, IASB ha decidido que actualizará las normas de las NIIF para las PYMES aproximadamente una vez en un período de tiempo de cada tres años. Una empresa matriz o un grupo consolidado que utiliza estándares IFRS completos, entonces la subsidiaria de dicho grupo no está autorizada a hacer uso de los requerimientos de revelación simplificados dados en los IFRS para PYMES. (Chávez A. , 2020)

Si el proceso para incorporar a los Estados Financieros sus elementos de acuerdo a las NIIF para las PYMES seguido por la firma subsidiaria es diferente de los procedimientos de reconocimiento y medición que está utilizando la empresa matriz, entonces la empresa subsidiaria debe seguir los estándares elegidos por la empresa matriz. Las empresas, cuyos estados financieros se construyen de conformidad con las NIIF para las PYMES, deben confirmar todas las disposiciones de las mismas (García, 2015).

IASB no ha definido ningún criterio específico en NIIF para PYMES con respecto a los criterios de tamaño cuantificado, con el fin de determinar qué empresas pueden ser consideradas como entidades pequeñas o medianas, ya que es bastante complicado definir tales criterios independientemente de las diferencias entre países. Las propias jurisdicciones nacionales deben determinar los criterios cuantificables para categorizar a las entidades pequeñas y medianas. Las jurisdicciones de un país también deben decidir qué entidades económicamente significativas de un país deben utilizar las NIIF completas en lugar de las NIIF para las PYMES. (Muñoz, Ortega, Pérez, & Chirinos, 2019)

Los informes financieros de son preparados por las NIIF para las PYMES que cumplen

con las firmas, que no tienen ninguna responsabilidad pública de forma voluntaria. Estas declaraciones de propósito general están diseñadas para proporcionar información significativa a una variedad de usuarios de amplio rango, que se supone que no deben exigir ningún tipo de información personalizada que satisfaga las necesidades específicas definidas de los usuarios (Loyola, Cisneros, & Ormaza, 2020).

El estado de cambios en el patrimonio, de hecho, la relación con la nota de reservas, debe presentarse de manera significativa si hay transacciones con propietarios distintas del pago de dividendo, así como las revalorizaciones de propiedades prospectivas no están permitidas, pero la tasación existente puede usarse como un costo estimado de apertura. Las reglas de impuestos diferidos no están definidas adecuadamente y su aplicación es muy problemática, pero la disposición tributaria será muy similar para la mayoría de las empresas. Se utiliza un método de valoración del valor razonable para un mayor número de instrumentos financieros, por ejemplo, derivados y varios préstamos con opciones de pago anticipado; sin embargo, la mayoría de las entidades seguirán utilizando mediciones basadas en costos. (Salazar, 2015)

## **1.2 Antecedentes Conceptuales y Referenciales**

### **1.2.1 NIIF para las PYMES**

Las PYMES ejercen un aporte de alta importancia para la economía de un país y a nivel mundial puesto que forman parte de los principales generadores de trabajo y economía, y agregan el valor de ingresos a través de la recaudación de tributos. Además, contribuyendo por lo tanto al crecimiento económico, por esta razón el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB) creó y publicó unas normas que reúne un conjunto de principios aceptados por diversos profesionales en el país para que sirva de “guía para la preparación de los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas que presentan información general y financiera, esta norma toma el nombre de Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas” (IFRS, 2016).

Las normas NIIF para las PYMES se basan generalmente en los principios y el marco completo de las NIIF, IASB ha omitido ciertos temas o normas que no son relevantes en la información financiera de las PYMES, y de alguna manera reduciendo tanto el número de normas como sus complejidades. Los temas que se han evitado en las NIIF



para las PYMES son: la utilidad por acción ya que solo es requerida por las entidades públicamente responsables; la información financiera intermedia y la información segmentaria se han omitido para las PYME; aquellos activos que se denominan mantenidos para la venta se tratan de la misma manera que otros activos a largo plazo para medir su deterioro y presentación (IFRS, 2016).

Las necesidades de los usuarios externos, como prestamistas, proveedores y autoridades fiscales, etc., han sido ignoradas en las normas contables para las PYME en muchos países, en países especialmente en países pequeños y en desarrollo, estas normas crean problemas en el acceso de las pequeñas empresas al capital y también aumentaron el costo de capital. La calidad de la implementación es a menudo problemática en las pequeñas empresas que están obligadas por ley a utilizar las NIIF completas (Encalada, Castillo, Ruíz, & Encarnación, 2019).

El IASB considera a una PYME como la entidad que “no tiene obligación pública de rendir cuentas y publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos”, este concepto se basó tomando en consideración una empresa de 50 empleados, “de acuerdo a la norma una entidad debe rendir cuentas cuando hayan emitido deuda o valores en un mercado público o retiene activos en una institución fiduciaria” (Abdellatif & Benhayoun, 2017).

Existen muchas similitudes entre las NIIF completas y para las PYMES. Por ejemplo, se puede presentar un solo estado de resultados integrales, con la utilidad o pérdida como el paso de transición al comienzo de la utilidad o pérdida integral del período, por otro lado, se puede mostrar un estado de resultados separado, con pérdidas o ganancias; es decir, el resultado final en ese estado, luego es la partida de apertura en el estado separado de resultados integrales. La necesidad de consolidar entidades de propósito especial que son controladas por la entidad que reporta, también existe bajo NIIF para PYMES (Encalada, Encarnación, & Ruíz, 2018).

Algún tema como, informes generales ajustados al nivel de precios en un entorno hiperinflacionario; cálculos de valor razonable para opciones sobre acciones y activos agrícolas; industrias extractivas; informes provisionales; contabilidad menor para arrendamientos financieros; monto recuperable del fondo de comercio; ganancias por acción y reportes por segmento; y los contratos de seguro están en pleno IFRS pero se

omiten en el IFRS para PYMES (IFRS, 2018).

“Esta definición no expresa los parámetros para considerar a una pequeña o mediana empresa, dado que existen variadas definiciones sobre las PYMES por el entorno en que desarrollan sus actividades, por lo tanto”, cada país determina a qué entidades se las considera como “PYMES, para esto se establece determinados factores como, por ejemplo: el volumen de ventas, ingresos netos, activos, número de trabajadores, la legislación del país, el sistema financiero, el ambiente tecnológico” (Gonzalez, Suguri, & Freitas, 2022).

### **1.2.2 Aplicación de law NIIF para las Pymes y su importancia**

“Las entidades tienen la obligación de preparar y presentar estados financieros de forma anual para dar a conocer su situación económica y financiera, al momento de presentar los mismos se presentan diferencias ya sea entre entidades nacionales como extranjeras” lo cual es un requisito de ley de cada país en el cual ejecuta su actividad comercial cada empresa. Es importante preparar la información financiera para que cubra las necesidades de los usuarios de la información y que esta sea de propósito general (Széles, Decman, & Rep, 2019).

Las actividades antes mencionadas se realizan para que la información sea fácil de comprender, “las normas que adoptan las entidades son realizadas por el IASB que se preocupa por la calidad, sean adecuadas para la implementación y sobre todo sean eficientes, de manera que se cumpla el objetivo de la uniformidad internacional”. Con la implementación de la NIIF para “PYMES se aumenta la comparabilidad de los estados financiero que facilita a los inversionistas realizar sus inversiones, la toma de decisiones ya que se disminuye el trabajo de entender e interpretar los estados financieros de cada país”.

IASB, en su publicación de las “NIIF para las PYMES, define las PYMES como aquellas entidades que no son públicamente responsables y, por lo tanto, publican informes financieros con propósito general para los usuarios externos”. Los usuarios externos en este contexto se refieren a los propietarios no administrativos, acreedores actuales y potenciales y agencias de calificación crediticia. Las NIIF para las PYMES son un conjunto amplio, completo y completo de estándares e incluye casi todas las ayudas y regulaciones importantes proporcionadas por las NIIF completas.

Por ejemplo, explica aquellas características y cualidades que son necesarias para la información financiera que cumple con las NIIF (confiabilidad, comprensibilidad, etc.), los componentes de los estados financieros (ingresos, gastos, activos, pasivos, etc.), el encabezado más pequeño requerido en el conjunto completo de estados financieros requerido, la autorización para informes proporcionales, etc.

El misterio relacionado con las “NIIF para las PYMES son los problemas asociados con el tecnicismo de la transición de los PCGA adoptados localmente a las NIIF para las PYMES”. Dado que las PYME son empresas que no cotizan en bolsa, el mercado financiero concibe nuevas formas de inventar instrumentos financieros para estas empresas no cotizadas.

Estos instrumentos deberían proporcionar a las PYME financiación a largo plazo, que puede refinanciarse en el mercado sin cotización formal en bolsa. Lo más probable es que en un futuro próximo dichos instrumentos estén disponibles para las situaciones en las que los mercados de capitales buscan oportunidades de inversión y las empresas no cotizadas en Europa ofrecen tales oportunidades. En situaciones como esta, se requeriría que las empresas presenten informes financieros de acuerdo con las NIIF que indiquen y comuniquen la estabilidad financiera y económica de una empresa para atraer a los posibles inversores del mercado de capitales.

Para una transición exitosa de los PCGA locales a las NIIF, es necesario desarrollar una relación entre los procedimientos de auditoría y las afirmaciones de la administración. Los objetivos de auditoría se pueden derivar de las declaraciones IAS en sí mismas, que pueden servir como un punto de partida razonable del proceso de transición. Las regulaciones detalladas incluidas en las declaraciones IAS se consideran los procedimientos de auditoría, estos procedimientos de auditoría y el proceso de auditoría implica ciertos tipos de riesgos; el riesgo de auditoría y el riesgo inherente son los que afectan el proceso de transición. El riesgo de auditoría se refiere a la inadecuación de la opinión emitida por el auditor en su informe sobre el cumplimiento de los estados financieros de una empresa de acuerdo con las normas establecidas en las NIIF.

Existen otros beneficios con la adopción de la NIIF para las PYMES como son: una evaluación de los procedimientos y controles internos de la entidad. “Los contadores no solo cumplen con normas, sino que pueden emitir juicios para la realización de su

trabajo. Los reportes que presentan las entidades son eficientes tanto para los usuarios internos como para los usuarios externos”. Los estados financieros tratan de que las entidades presenten fielmente la situación de los negocios.

### **1.2.3 Pymes en Ecuador**

“En la actualidad se ha dado un crecimiento de las PYMES, con mayor concentración en las principales ciudades como son: Guayaquil, Quito, Cuenca ocupando aproximadamente el 80% de los establecimientos comerciales, industriales y de servicios”, este desarrollo se ve reflejado en el crecimiento de la economía del país, con un aporte al PIB y en las exportaciones con el 5% aproximadamente, además representan alrededor del 40% de la producción bruta del País (INEC, 2019).

Para Cleri (2007) las Pymes “son la columna vertebral de las economías nacionales. Aportan producción y empleo, garantizan una demanda sostenida, motorizan el progreso y dan a la sociedad un saludable equilibrio” (p.1). El autor destaca la importancia de las Pymes para el desarrollo de las economías, entendiendo que son empresas que participan de manera activa en la dinámica social e independientemente de la actividad que realicen, aportan al crecimiento de los países (Torres, 2019).

En este mismo sentido, se hace referencia a aporte que realizan Ron y Sacoto (2017) quienes expresan que el concepto de “PYMES difiere de un país con otro, ya que si bien es cierto la base de las pequeñas y microempresas acoge los elementos, dependerá del nivel de desarrollo para poder establecer igualdad o desigualdad en las mismas”. En el Ecuador, este grupo de empresas realizan diferentes tipos de actividades económicas entre las que se destacan:

- a) “Comercio al por mayor y al por menor
- b) Agricultura, silvicultura y pesca
- c) Industrias manufactureras
- d) Construcción
- e) Transporte, almacenamiento y comunicaciones.
- f) Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas.
- g) Servicios comunales, sociales y personales”.

Según la Superintendencias de Compañías del Ecuador, para el año 2020 se registran en

el país 74.178 MI PYMES activas, que presentaron Formulario 101 ante el Servicio de Rentas Internas durante el 2020, tal como se puede apreciar en la siguiente tabla:

**Tabla 1.**

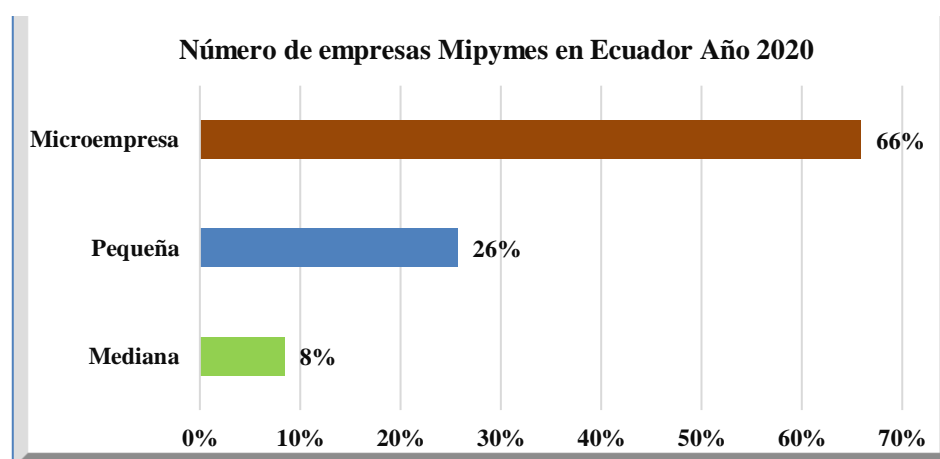
*Número de Mipymes que presentaron Formulario 101 al SRI en Ecuador al año 2020*

Tipo de empresa	Número de empresas	Porcentajes
Mediana	6.267	8%
Pequeña	19.038	26%
Microempresa	48.873	66%
<b>Total Mipymes</b>	<b>74.178</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaborado por la autora

En la presenta tabla se muestra los porcentajes obtenidos de las empresas existentes en el año 2020 de acuerdo a su respectiva clasificación MIPYMES.

**Figura 2:** *Mipymes activas con Formulario 101 al SRI en Ecuador año 2020*



**Fuente:** Elaboración propia con base al formulario 101 del año 2020

Esta información ha sido suministrada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y “representa el número de compañías activas que cumplieron totalmente con la obligación de presentar el Formulario 101 en el SRI y los Estados Financieros en la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros”.

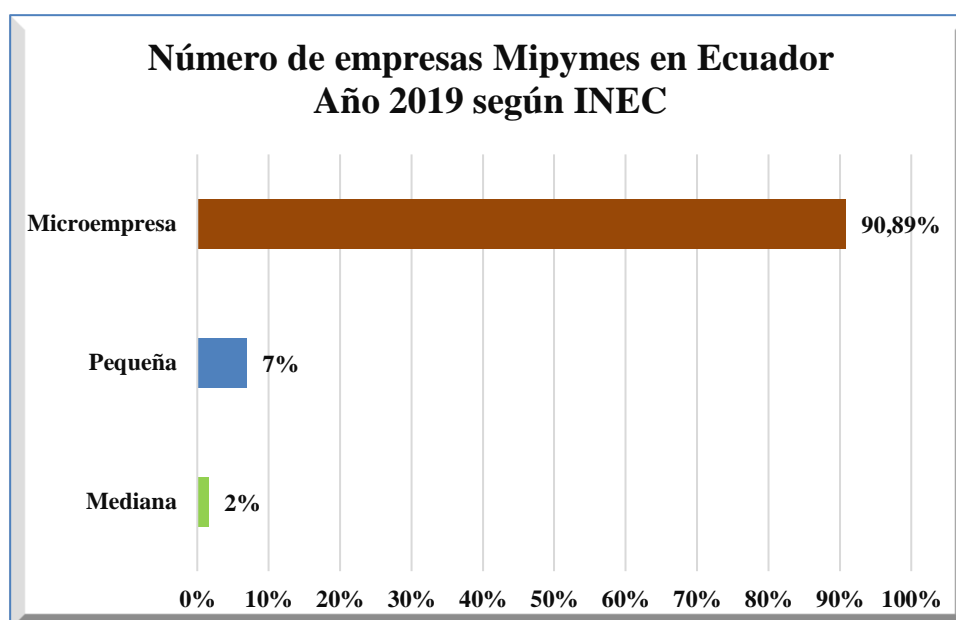
Según información suministrada por el INEC (2019), en el año 2019, se cuenta con un total de 882.766 empresas activas, es decir, unidades económicas que registraron alguna de las siguientes condiciones:

- 1) “declararon ventas en el Servicio de Rentas Internas (SRI);
- 2) registraron plazas de empleo registrado en el Instituto Ecuatoriano de

Seguridad Social (IESS); o,

3) pagaron impuestos bajo el Régimen Impositivo Simplificado” (INEC, 2019). “La clasificación muestra que en 2019 la microempresa es el segmento con mayor participación, representando el 90,89%. Por su parte, el número de empresas grandes representa solo el 0,49% concentrando la mayor proporción de ventas y plazas de empleo” (INEC, 2019), misma que es representada a continuación.

**Figura 3.**  
*Mipymes activas con Formulario 101 al SRI en Ecuador año 2020*



Fuente: Elaboración propia en base al formulario 101 del año 2020

#### 1.2.4 Pymes del Sector Avícola del Ecuador

La actividad avícola en el Ecuador, es un sector que ha crecido paulatinamente, “sólo entre el 2018 y 2019, el número de aves criadas en campo y planteles avícolas creció 27%. El consumo de carne de pollo es vital en la dieta de los ecuatorianos y forma parte de la canasta familiar básica”. De acuerdo a la “Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (FAO), la producción de carne de aves ocupa el segundo lugar a nivel mundial luego de la carne de cerdo” (INEC, 2020). A través de la presente figura se presenta una de las principales actividades que se desarrollan en el

país una de ellas es la producción avícola.

**Figura 4.**  
*Actividades sector avícola en Ecuador*

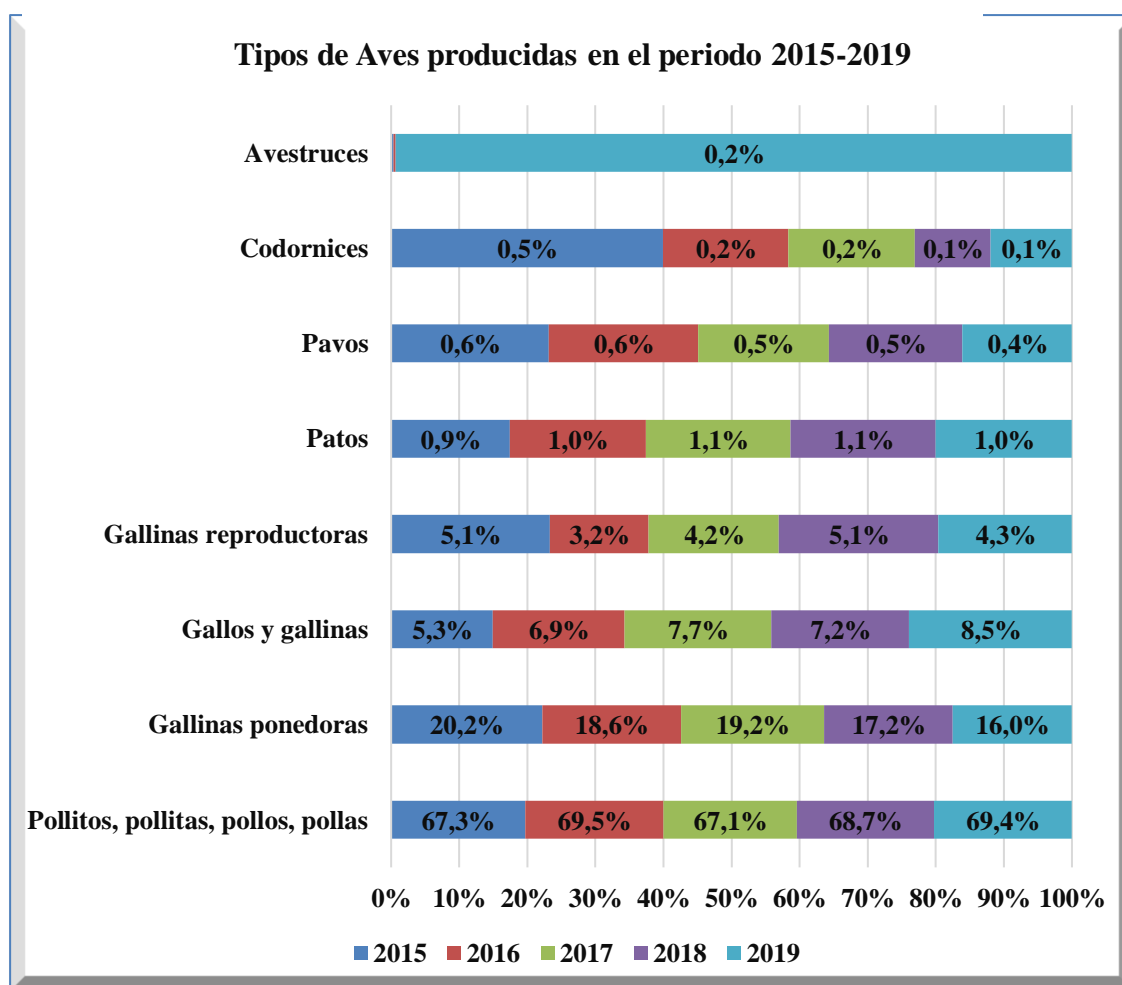


**Fuente:** (INEC, 2020)

De acuerdo al “MAG en el año 2019, existían en el Ecuador, 1.819 granjas avícolas, entre ellas 90 empresas registradas en la Superintendencia de Compañías, entre grandes, pequeñas, medianas y microempresas”. El 57% de estas empresas se concentran en Guayas, Pichincha y Tungurahua, corroborando la importancia de la producción avícola en estas provincias (INEC, 2020).

Con la información recopilada indicada en este apartado se presenta la siguiente figura sobre los diferentes tipos de aves existidos en el país

**Figura 5.**  
Tipos de aves producidas durante el periodo 2015 - 2019



**Fuente:** Elaboración propia en base a las normas adaptadas por el INEC 2020

El 97% de la línea de reproductoras de huevos fértiles “en el país se destina a la venta y el 3% restante al autoconsumo. Las especies de mayor autoconsumo son gallos, gallinas y patos”. En Tungurahua, así mismo, “el porcentaje destinado a ventas es superior al autoconsumo, la mayor venta se da en pollitos, pollitas, pollos y pollas. El mayor autoconsumo se centra en gallos y gallinas en Tungurahua” (INEC, 2020).

### 1.2.5 Clasificación de las Pymes

Al respecto, Ron y Sacoto (2017) explican que las PYMES se encuentran presentes “en el mercado en todas formas y dimensiones, ya sean sociedades o de un solo propietario, tienen libertad de desarrollar cualquier tipo de actividad, bien sea de producción, comercialización o prestación de servicios, donde se busca una utilidad”.



**Tabla 2.**  
*Clasificación de las Pymes*

<b>Variables</b>	<b>Micro Empresa</b>	<b>Pequeña Empresa</b>	<b>Mediana Empresa</b>	<b>Grandes Empresas</b>
Número de trabajadores	1 - 9	10 – 49	50 - 199	> 200
Ventas Anuales	< 100.000	100.001 - 1'000.000	1'000.001 - 5'000.000	> 5'000.000
Montos Activos	Hasta US \$100.000	De US \$100.001 hasta US \$750.000	De US \$750.001 hasta US \$3'999.999	> US \$4'000.000

**Fuente:** Elaboración propia en base a la clasificación de las pymes en el año 2017

### 1.3 Marco conceptual y referencial

Adicionalmente, “la aplicación de las NIIF para las PYMES en Ecuador mejorará la confianza en general, permitirá un acceso a mejores y mayores recursos. Por lo tanto, las pequeñas y medianas empresas deben mantener una actualización de la información financiera”. Esto permite que las mismas tengan “un tratamiento contable claro de las transacciones y hechos económicos que se realizan, además de que la NIIF para las PYMES ayudan a mejorar los procedimientos contables de cada transacción, para tener máxima calidad al momento de presentar la información financiera” de los hechos económicos de las empresas (Gaitán, 2012).

“Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo” (PYMES F. I., 2010, pág. 4).

#### 1.3.1 Alcance

“Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedad, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado”.

### 1.3.2 Reconocimiento

“Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto” (IASB, 2020). “Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento anteriores para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo”. Por lo tanto, “la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si: (a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos, futuros asociados con el elemento, y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad”.

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). Una entidad “añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad” (Trujillo & González, 2016).

El importe en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas de acuerdo con los párrafos 17.27 a 17.30. “El párrafo 17.16 establece que, si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones, significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales” y se depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Una condición para que algunos elementos de “propiedades, planta y equipo continúen operando, (por ejemplo, un autobús) puede ser la realización periódica, de inspecciones generales en busca de defectos, independientemente de que algunas partes del elemento sean sustituidas o no”. Cuando “se realice una inspección general, su costo se reconocerá en el importe en libros del elemento de propiedades, planta y equipo como una sustitución, si se satisfacen las condiciones para su reconocimiento” (Perea, 2018).

“Se dará de baja cualquier importe en libros que se conserve del costo de una inspección previa importante (distinto de los componentes físicos)”. Esto se hará con independencia de que “el costo de la inspección previa importante fuera identificado en la transacción en la cual se adquirió o se construyó el elemento”. “Si fuera necesario, puede utilizarse el costo estimado de una inspección similar futura como indicador de

cuál fue el costo del componente de inspección existente cuando la partida fue adquirida o construida. Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta” (Decreto 3022, 2013, págs. 94-95).

### **1.3.3 Medición**

“Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial”. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende lo siguiente:

- (b) “El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales e intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas”.
- (c) “Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia”. Estos pueden incluir “los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, como también instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente”.
- (d) “La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o con propósitos distintos al de producción” de inventarios durante tal período Norma Internacional de Información Financiera (NIIF).

“Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo una entidad los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos”:

- (a) “Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- (b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales)”.
- (c) “Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación

del personal)

- (d) Costos de administración y otros costos indirectos generales.
- (e) Los costos por préstamos”.

“Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se registrarán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos” (Gautherot & Pazmiño, 2021).

#### **1.3.4 Medición inicial**

“La medición inicial de una Propiedad, Planta y Equipo comprende su precio de compra, incluidos los derechos de importación y los impuestos de compra no reembolsables, después de deducir los descuentos y rebajas”; cualquier costo directamente atribuible a colocar “el activo en la ubicación y condición necesarias para que pueda funcionar según lo previsto; y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del artículo y restauración de la ubicación en la que se encuentra, la obligación de la que incurre una entidad cuando se compra el artículo o, como consecuencia de haberlo utilizado durante un período determinado para diferentes propósitos” (IFRS, 2019).

“Para la evaluación de un PPE, una entidad tiene la opción de elegir entre el modelo de costo o el modelo de revaluación, en particular en lo que respecta a la medición del valor del período, la medición de posibles pérdidas por deterioro y la determinación del valor razonable a la fecha de la revalorización”. “Es necesario discutir el impacto de cada uno de estos modelos en la información financiera divulgada, en términos de resultados presentes y futuros; el valor del capital social y el análisis de la información por parte de sus usuarios” (IFRS, 2019).

#### **1.3.5 Medición del costo**

“El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros”.

### **1.3.6 Permutas de activos**

“El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros” (IFRS, 2019).

“Un elemento de propiedades, planta y equipo puede haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios”. Una entidad medirá “el costo del activo adquirido por, su valor razonable, a menos que (a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o (b) ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado puedan medirse con fiabilidad”. “En tales casos, el costo del activo, se medirá por el valor en libros del activo entregado”.

### **1.3.7 Medición posterior al reconocimiento inicial**

“Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas”. “Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del período en el que incurra en dichos costos” (Mora, 2017).

### **1.3.8 Depreciación**

“Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales” y depreciará “cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales” (Gualdron, 2020).

Con algunas excepciones, “tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian”. El cargo por “depreciación para cada período se reconocerá en el resultado; a menos que otra sección de esta requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo”. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios.

### **1.3.9 Importe depreciable y período de depreciación.**

“Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado”, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos, “indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificar el valor residual, el método de depreciación o la vida útil” (IFRS, 2019).

“La entidad contabilizará el cambio en el valor residual el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18”.

“La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia”. “La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos 'que se encuentre depreciado por completo”.

Sin embargo, “si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción”.

Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

- (e) “La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la: capacidad o al producto físico que se espere del mismo”.
- (f) “El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el, grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado”.
- (g) “La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que, se obtienen con el activo”.

- (h) “Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados” (IFRS, 2019).

### **1.3.10 Método de depreciación**

“Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo” (Anaya, 2018). Los métodos posibles de “depreciación incluyen el método lineal, el método, de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción” (Barbei, González, & Tiberi, 2020). Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa.

En lo que respecta al patrón con arreglo “al cual una entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, dicha entidad revisará su método de depreciación presente y si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón.” (Judith, 2020) La entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18.

### **1.3.11 Deterioro del valor**

Pérdida por deterioro del valor es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable. “Importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso, así como se reconoce” (Castaño & Zamarra, 2014). A continuación:

- Medición y reconocimiento del deterioro del valor.
- En cada “fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor”. Y, en tal, caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa, “sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá O

revertirá una pérdida por deterioro en valor”.

- “Compensación por deterioro del valor. Una entidad incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles”.

### **1.3.12 Revalorización de activos**

La revalorización de Propiedades, Planta y Equipo también puede realizarse con base en la fluctuación del poder adquisitivo de la moneda, si se adoptara este procedimiento, el monto excedente fuera objetivo y verificable: es objetivo porque normalmente se basa en índices de precios que reflejan cambios generales de precios o, por razones fiscales, en los coeficientes de devaluación monetaria, siempre se obtiene el mismo monto (IFRS, 2019).

“Esta revalorización también se puede realizar con base en el valor razonable, en este caso, los evaluadores proceden de acuerdo con sus propios parámetros; para este método, el monto alcanzado es naturalmente subjetivo y difícilmente verificable” (Chávez & Hansen, 2012). Esto debido a que cada empresa evaluadora llega a un monto diferente por el uso de parámetros específicos.

## **1.4 Marco legal**

Las leyes que rigen en el tema del tratamiento de propiedades, planta y equipo comprenden:

- NIIF para las Pymes Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo
- Ley De Régimen Tributario Interno, Capítulo IV, Depuración De Los Ingresos, Sección Primera, De Las Deducciones, Art. 10.- Deducciones, numeral 7, hace referencia La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes.
- Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley de gestión ambiental

## **1.5 Antecedentes Contextuales**

En el caso de Ecuador, la Constitución de la República “apoya las iniciativas de creación de incubadoras de empresas con el propósito de asistir a los pequeños negocios



o emprendimientos, en un marco de equidad social para mejorar la calidad de vida y construir un sistema económico justo, democrático, productivo, sostenible y solidario” (Correa, 2018).

La presente investigación es de “gran importancia porque el objetivo de la misma es evaluar y analizar el sector avícola, verificar si las empresas del sector están llevando sus Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES” (Fajardo, 2021), enfocada en la sección 17 que trata sobre el tratamiento de Propiedad Planta y Equipo.

“Es importante que una entidad adopte las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes porque le da muchos beneficios, como facilitar la lectura y comparabilidad de los Estados Financieros. La implementación de NIIF para PYMES tiene como objetivo brindar mayor transparencia a sus inversionistas e instituciones financieras que tengan relación con la empresa” (Maza, Chávez, & Herrera, 2017).

La Empresa Incubadora del Pacífico “no escapa a los cambios de acuerdo a lo establecido por la NIC Normas Internacionales que establece que a partir del año 2009 las empresas a nivel nacional deben presentar su información financiera de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad”. “Siendo necesaria la adopción de las NIIF, como una guía orientada a la empresa sobre su proceso de reconocimiento, medición y presentación de su maquinaria de la propiedad, planta y equipo en la empresa en su estado financiero de apertura que muestre la realidad” económica de las operaciones relacionadas con sus activos destinados a la producción de sus bienes objeto de su razón social (Cantillo, Vergara, Puerta, & Makita, 2022).

A nivel global las normas contables son el “medio para lograr los mejores resultados en torno al desempeño económico, desde la perspectiva organizacional permiten solventar los objetivos e interactuar adecuadamente a la realidad económica de su entorno; para los organismos de control son el lenguaje a utilizar al interpretar o evaluar a las empresas y para los usuarios son el punto de partida al tomar decisiones” (Espinoza-Cume, 2020).

## **CAPITULO II**

### **METODOLOGÍA**

En el presente apartado se da a conocer la metodología de la investigación, el tipo de investigación y los métodos utilizados en el estudio. A través de la metodología se busca dar respuesta a los objetivos específicos planteados en la investigación.

#### **2.1 Tipo de Investigación**

La investigación es de tipo descriptivo transversal, porque se realiza una descripción de la situación problema, para encontrar sus causas y así determinar los procesos a seguir para lograr los objetivos, a través de la aplicación de la norma de propiedad planta y equipo. Según Naghi (2014) a través de la investigación descriptiva se puede conocer aspectos característicos del problema de estudio, es decir, toda la información se obtiene de un estudio descriptivo. Además, “obtiene información del fenómeno o situación que se desea estudiar, utilizando técnicas como la observación y la encuesta, entre otras”.

#### **2.2 Paradigma o perspectiva general**

La investigación se desarrolla desde una perspectiva cuantitativa, porque explica lo relacionado a la SECCIÓN 17 propiedad planta y equipo para la selección del paradigma cuantitativo se adopta una posición pragmática, porque acepta la complementariedad de ambos paradigmas. De acuerdo con lo que señala Suárez (2017) para llevar a cabo la investigación cuantitativa es necesario seleccionar los métodos de recolección de información a utilizar.

#### **2.3 Población y muestra**

La “población está representada por el personal administrativo que labora en la empresa Incubadora Pacifico”. Según Fernández (2017) la población “es el conjunto de respondientes o participantes potenciales del mismo, delimitados mediante criterios relevantes con el objeto de determinar los límites del problema de estudio” (p. 115). De acuerdo a lo que señala el autor, la población es parte muy importante en la investigación porque permite a través de sus experiencias y opiniones tener un mayor acercamiento al problema de estudio y de esta manera brindar una solución al problema de manera acertada.

**Tabla 3.**  
*Población de estudio*

<b>POBLACIÓN</b>	<b>N°</b>
Gerente	1
Asistente administrativo	2
Contador	1
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base al estudio realizado por la Empresa Incubadora del Pacífico

La muestra es una parte representativa de la población, no obstante, en la presente investigación no se realizará calculo muestral, sino que se utilizará toda la población, por ser un número finito de fácil acceso para el investigador.

#### **2.4 Métodos teóricos.**

El método histórico lógico se desarrolla para determinar la trayectoria del objeto de estudio y los acontecimientos o características en sus distintas etapas. Por lo tanto, a través de este método se analizará la evolución de la SECCIÓN 17 para PYMES de los activos de la empresa. Los elementos que forman parte del método hipotético deductivo e inductivo, será un cuestionario realizado al contador de la empresa; y el estudio de documentos de todo el proceso contable de los activos fijos de la entidad.

Para llevar a cabo el cumplimiento de las tareas de investigación se utilizan los siguientes métodos teóricos:

“Análisis Abductivo: Es una técnica propia del razonamiento lógico, estudios cualitativos y cuantitativos; permite” la determinación de la evolución de la SECCIÓN 17 para PYMES en el proceso contable en relación a los activos fijos de la empresa Incubadora del Pacífico.

“Análisis Sistemático: Este proceso se caracteriza por establecer relaciones en función del contexto del trabajo, comparar distintas perspectivas y conjugar los resultados como un todo”; para la Valoración de la situación actual de los activos fijos de la incubadora Pacífico; y para la valoración de la incidencia del sistema tradicional de la sección 17 NIIF para PYMES, entre otros al implementar las NIC en la empresa estudiada. (Galindo E. , 2018).

El “descriptivo: que se lo utilizará tanto para el análisis del tratamiento de propiedad planta y equipo actual y los informes financieros de la incubadora Pacífico, y también para describir los resultados finales luego de la implementación de la sección 17 de las NIIF para PYMES” (Sampieri, Fernandez, & Baptista, 2014).

## **2.5 Métodos empíricos.**

Para la investigación se utiliza métodos empíricos cuantitativos y cualitativos para recoger datos reales a través de una técnica e instrumento estos son:

- La observación para examinar “los registros, tratamiento, manejo de los equipos, bienes muebles e inmuebles, maquinaria, instalaciones, y otros activos que forman parte de la propiedad planta y equipo de la entidad, para lo cual se realizará” una inspección a la empresa incubadora del Pacífico con la finalidad de recopilar “información se hará uso de una ficha de observación donde se irán registrando los datos para su posterior análisis”.
- El cuestionario a aplicar al contador de la empresa, por medio de este se recogerá datos, para identificar los problemas que pueden ocurrir y el impacto que tendrá la aplicación de esta norma (Galindo E. , 2018).

Consta de tres etapas: La primera etapa está relacionada con sobre el nivel de conocimiento que tiene sobre esta norma. La segunda etapa esta descrita al aspecto contable es decir al reconocimiento de los ingresos para ver si se aplica de forma correcta y la tercera etapa para confirmar los posibles efectos; que servirá como información para propuesta.

Para la aplicación de esta técnica se usará un cuestionario estructurado de preguntas de contenido, de filtro y de control; estas preguntas pueden ser abiertas, cerradas y mixtas, con la finalidad de conocer, interpretar, analizar y sintetizar la situación actual de la comercializadora y determinar el grado de conocimiento y expectativas generadas por la ejecución de la sección 17 para PYMES.

La técnica de estudio de documentos, permite obtener datos operacionales de los documentos fuente, para organizar y sistematizar la información relacionada con las obligaciones de desempeño de los clientes de la Empresa Pacifico de la ciudad de Huaquillas. Además, para adquirir información complementaria para la elaboración de

conclusiones y recomendaciones.

## **2.5 Métodos estadísticos.**

“Los métodos estadísticos son procesamientos de datos expresados en términos cuantitativos, mediante técnicas de recolección, recuento, presentación, descripción y análisis de la investigación”. Es decir, es la representación gráfica de los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de recolección de datos (Galindo E. , 2018).

## **2.6 Métodos profesionales**

Los métodos profesionales se basan en la experiencia técnica, dentro del campo de la contabilidad y tributación.

Como parte de las herramientas de la investigación a realizar se empleó la encuesta y el análisis documental. De acuerdo con Baena (2014) la encuesta es una herramienta que emplea preguntas estructuradas de diferentes formas y con opciones a seleccionar por la persona encuestada. Para este proyecto, se realizó la encuesta puesto que contribuyó a obtener información relevante y significativa respecto a la forma en la cual se viene realizando el tratamiento de los activos fijos en la empresa de estudio.

Por otra parte, se realizó el análisis documental de la información. De acuerdo con Hernández, Fernández, & Baptista (2014) el análisis documental hace uso de herramientas como son libros, revistas, información bibliográfica e incluso registros de la propia empresa referentes a la contabilización de los elementos de la propiedad, planta y equipo.

## CAPITULO III

### RESULTADOS

“La encuesta se aplicó con el objetivo de conocer como la empresa realizó la implementación y aplicación de la sección 17 NIIF para Pymes en Propiedad, Planta y Equipo, para lo cual se elaboró un cuestionario de preguntas estructurado de forma que permita recopilar la información deseada”.

#### 3.1 Tabulación y análisis de datos de encuesta realizada

A continuación, se presentan las preguntas empleadas para el levantamiento de la información. Las preguntas se realizaron de manera objetiva para que los encuestados tengan diferentes opciones y seleccionen la respuesta que mejor representa su pensar. Cada pregunta persigue el objetivo de determinar el tratamiento que se realiza respecto a la contabilización de los activos fijos de acuerdo a la Sección 17 de las NIIF para las PYMES. Los resultados obtenidos se presentan de la siguiente forma.

#### 1. ¿Se ha efectuado un método de depreciación de deterioro propiedad planta y equipo?

**Tabla 4.**

*Utilización de método de depreciación de deterioro de propiedad planta y equipo*

Ítems	Frecuencia	%
No	0	0%
Si	4	100%
<b>Totales</b>	4	100%

**Fuente:** encuesta realizada

#### Análisis

De acuerdo a los resultados obtenidos, se pudo constatar que la empresa si cuenta con un método de depreciación en la empresa incubadora del Pacífico. Se obtuvo como resultado en la encuesta realizada que la sí cuenta con un método depreciación anual, siendo considerada como la pérdida del valor del activo por su uso basada en la vida útil.

**2. ¿La propiedad planta y equipo está debidamente codificada para su fácil búsqueda en los archivos contables?**

**Tabla 5.**  
*Codificación de la propiedad planta y equipo*

Ítems	Frecuencia	%
No	4	100%
Si	0	0%
<b>Totales</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** encuesta realizada

**Análisis**

Según los resultados en encuesta realizada, la empresa Incubadora del Pacífico no cuenta con una debida codificación de los activos en propiedad, planta y equipo.

**3. ¿Se ha establecido políticas basadas en la aplicación de la sección 17 para pymes, misma que ayudaría a la contabilización de la propiedad planta y equipo?**

**Tabla 6.**  
*Políticas basadas en la sección 17*

Ítems	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	4	100%
<b>Totales</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** encuesta realizada

**Análisis**

“Tener conocimiento de los activos existentes físicamente es primordial para la empresa cuyo objetivo es determinar la revalorización de los activos fijos, mantenimiento o cumplir con las necesidades presentes”. Según los resultados obtenidos en encuesta realizada, se pudo conocer que en la empresa Incubadora Pacífico no se han establecido políticas basadas en la sección 17.

**4. ¿El método que actualmente utiliza la empresa, ha permitido realizar procedimientos contables razonables en los activos fijos?**

**Tabla 7.**  
*El método utilizado permite procedimientos razonables*

Ítems	Frecuencia	%
Si	1	25%
No	3	75%

<b>Totales</b>	4	100%
----------------	---	------

Fuente: encuesta realizada

### Análisis

De acuerdo a las respuestas obtenidas en la encuesta realizada, se pudo conocer que un 25% de los encuestados considera que el método que se está utilizando actualmente en la empresa si ha ayudado a realizar procedimientos contables razonables en el manejo de los activos de propiedad planta y equipo; mientras un 75% no está de acuerdo con lo indicado.

### 5. ¿Existen procesos contables eficientes para la aplicación del registro contable de la propiedad, planta y equipo en la empresa incubadora del pacífico?

**Tabla 8.**

*Se realizan procesos contables eficientes*

Ítems	Frecuencia	%
Si	1	25%
No	3	75%
<b>Totales</b>	4	100%

Fuente: encuesta realizada

### Análisis

Según los resultados obtenidos en la encuesta, se puede apreciar que un 25% señala que los procesos contables que se realizan en la empresa Incubadora Pacífico son eficientes, sin embargo, un 75% señala que no lo son. “Mantener procesos contables permite que la empresa realice los registros de forma sistemática y ordenada con el objetivo que puedan ser aplicados por el personal del departamento contable”.

### 6. ¿Considera apropiado que se incorpore la sección 17 de las NIIF para las PYMES, para la contabilización de la propiedad planta y equipo?

**Tabla 9.**

*Incorporación de la sección 17 en la contabilización*

Ítems	Frecuencia	%
Si	4	100%
No	0	0%
<b>Totales</b>	4	100%

Fuente: encuesta realizada

### Análisis



Según los resultados obtenidos en la encuesta se determina que el 100% de los encuestados coincidió en que resulta apropiado que se incorpore la Norma Internacional de Información Financiera 17 para contabilizar la propiedad planta y equipo.

### 3.2 Resultados de la guía de observación

**Tabla 10**

Resultados de guía de observación

No.	Descripción	Si	No	Comentario
1	¿Se ha efectuado la medición del deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo de la entidad?	X		Evidentemente el personal contable, toma en cuenta todos los costos que pueden ser atribuidos al costo del activo en su reconocimiento inicial, garantizando un apropiado tratamiento contable en cuanto al reconocimiento inicial de estos.
2	¿Se ha aplicado un método de depreciación contemplando la vida útil de la Propiedad, Planta y Equipo?		X	No existe un método como tal establecido en la empresa que garantice una medición acertada de los activos, para esto consideran el juicio crítico del personal contable como herramienta acertada para tal medición.
3	¿Se ha establecido políticas basadas en la aplicación de la NIIF 17 para pymes, misma que ayudaría a la contabilización de la propiedad planta y equipo?		X	Se evidenció un desconocimiento parcial de la normativa e incluso confusiones direccionadas hacia la identificación de los costos que pueden ser considerados como tal y atribuirse al activo o ser identificados como gastos.
4	¿Una adecuada aplicación de la Sección 17: Propiedad, Planta y Equipo de la NIIF para Pymes ayudará a mejorar los procedimientos contables de la Propiedad, Planta y Equipo?	X		En la actualidad se están efectuando depreciaciones a 10 años de vida útil como podemos ver en el consolidado facilitado por la entidad en donde se unifica la depreciación a 10 años en toda la Propiedad, Planta y Equipo que posee la entidad.
5	¿El método de depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo que utiliza la entidad es el de línea recta?	X		El método de la depreciación se realiza cada mes, de acuerdo con los registros contables que muestra la entidad.

**Fuente:** elaboración propia en base a los resultados obtenidos de la guía de observación.

## **CAPITULO IV**

### **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

En la presente sección se procede a realizar la explicación y aplicación de la normativa dentro de la empresa de estudio. Esto parte de la necesidad de una guía para que el personal de la empresa pueda determinar de qué manera se puede realizar la aplicación de la normativa contable.

#### **4.1 Manual de aplicación Sección 17 NIIF para PYMES**

A continuación, se comienza con la descripción de los principales puntos “para la aplicación de la sección 17 de las NIIF para las PYMES. Este manual se enfocará principalmente, en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los elementos de propiedad, planta y equipo para una presentación razonable en los estados financieros”.

##### **Objetivo**

Establecer los principios y bases técnicas para la aplicación de la normativa contable dentro de los estados financieros de la empresa Incubadora del Pacífico.

##### **Alcance**

El presente manual sirve como herramientas para la empresa Incubadora del Pacífico en el adecuado tratamiento de los elementos de propiedad, planta y equipo y su incorporación a los estados financieros para una presentación razonable.

##### **Reconocimiento**

Para el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo es importante identificar su definición. Se tiene que aquellos elementos son “activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o en el suministro de bienes o servicios, para ser arrendados a terceros o con el propósito administrativos y; además, se espera que su uso sea más de un periodo”.

Al momento del reconocimiento, la entidad evaluará si el activo cumple con los siguientes requerimientos para ser “reconocido como un elemento de propiedad, planta y equipo:

- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y
- El costo del elemento puede ser medido con fiabilidad”.

Para el caso de los repuestos la entidad puede realizar un tratamiento como inventario; sin embargo, deberá evaluar si tales repuestos son piezas importantes en valor y si tienen un efecto material en la vida útil del elemento en el cual van a ser usados. Finalmente, si este repuesto tiene la propiedad de ser usado en más de un periodo contable, puede ser incorporado como parte del costo de los elementos de propiedad, planta y equipo.

### **Medición en el momento del reconocimiento**

Una entidad medirá sus elementos de propiedad, planta y equipo por su costo en el momento de su reconocimiento inicial. Dentro de los elementos que componen el costo se encuentran los siguientes:

- “El precio de adquisición que incluye el pago de honorarios legales y de intermediación, los impuestos no recuperables como los aranceles de importación. Se deducirán del costo todos los descuentos comerciales y rebajas”.
- “Formarán parte del costo inicial de los activos fijos, los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones previstas por la gerencia para su uso”. Como ejemplo de estos costos se encuentran: “costos de preparación de emplazamiento, costos de entrega y manipulación inicial, instalación y montaje, y los directamente relacionados con su puesta en marcha”.
- “En caso de existir un componente de desmantelamiento, la entidad realizará la respectiva estimación y lo incorporará como parte del costo del activo”.

Una entidad, excluirá como costo de los elementos de propiedad, planta y equipo, los siguientes conceptos:

- Los costos de apertura de nuevas instalaciones para la producción.
- Valores que se generen por la introducción de un nuevo producto.
- Valores que se generen por apertura de un nuevo negocio.
- Los costos indirectos generales y los costos de administración.

## **Pagos aplazados**

“En caso de que un elemento de propiedad, planta y equipo sea adquirido con un pago aplazado más allá de los términos normales de crédito, el costo a reconocer será el valor presente de todos los desembolsos futuros”.

## **Medición posterior**

“Una entidad medirá a sus elementos de propiedad, planta y equipo luego de su reconocimiento y medición inicial al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro del valor”.

## **Depreciación**

La entidad seleccionará el método de depreciación que “refleje el patrón de consumo de los beneficios económicos generados por el activo. Si un elemento de propiedad, planta y equipo tiene componentes que presentan patrones significativamente diferentes de consumo de los beneficios económicos, podrá distribuir el costo inicial en los diferentes componentes por separado a lo largo de cada vida útil”. Este cargo por depreciación será reconocido en el resultado del periodo a menos que cumpla con los requisitos necesarios para que sea reconocido como parte del costo del inventario.

## **Determinación de la vida útil**

Con el fin de identificar la vida útil de un activo, la entidad deberá considerar los siguientes factores:

- El uso esperado del activo. Este uso se identificará tomando como referencia la capacidad o el producto que se espera de éste.
- El desgaste físico esperado, el cual puede depender de factores como el mantenimiento, el número de unidades a producir, el cuidado mientras el elemento no esté en operación.
- La obsolescencia técnica o comercial proveniente de cambios en productos similares o en el mercado.

## **Método de depreciación**

“El método de depreciación se escogerá de acuerdo al patrón de consumo de los beneficios económicos que se desprendan del activo. Dentro de los métodos de depreciación posibles se incluyen los siguientes: método lineal, los métodos basados en el uso como el método de unidades producidas”.

“En caso de existir algún indicio que se ha producido un cambio significativo en el patrón de consumo de beneficios económicos, la entidad revisará el método de depreciación seleccionado y registrará este cambio como un cambio en estimaciones contables”.

## **Deterioro del valor**

“Existirá un deterioro del valor de los activos cuando el importe recuperable sea menor que el valor en libros. A la igualación del importe recuperable con su valor en libros se denomina pérdida por deterioro del valor de los activos que se reconocerá directamente en los resultados del periodo”.

“El importe recuperable es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo.”

## **Baja en cuentas**

La entidad dará de baja en cuentas a un elemento de propiedad, planta y equipo cuando se dé la disposición o no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Al momento de la baja del activo la entidad reconocerá la ganancia o pérdida que se genere en el resultado del periodo en el que el activo sea dado de baja.

## **4.2 Guía de aplicación**

A continuación, se muestran ejemplos ilustrativos para la aplicación de la normativa en el tratamiento de la propiedad, planta y equipo de la empresa Incubadora del Pacífico. Estos ejemplos abordan puntos como el reconocimiento, medición, presentación y revelación de aquellos elementos.

## **Medición inicial**

Incubadora del Pacífico realiza la adquisición de un elemento de propiedad, planta y equipo al cual clasifica como equipos de incubación por el valor de \$300.000 de los cuales \$50.000 corresponden a impuestos indirectos y la empresa puede aplicar una solicitud de reclamo por pago indebido ante la entidad reguladora. Para esta transacción la empresa solicitó un crédito bancario por el valor de \$305.000 este monto incluía el valor de \$5.000 por concepto de comisiones que cobra la entidad bancaria.

Con el fin de transportar el equipo, la empresa cancela el valor de \$10.000 hasta el lugar en el cual se realizará la instalación del equipo. Para la respectiva instalación del equipo, se contratan a técnicos especializados por un valor de \$50.000. La vida útil del equipo fue estimada en 10 años al final de los cuales la entidad deberá realizar la compra del terreno arrendado o desmantelar el equipo y realizar la debida restauración del terreno. El costo de restauración del terreno en caso de no existir certeza razonable de ejecutarse la opción de compra es de \$50.000

Durante la instalación del equipo se presentaron los siguientes desembolsos:

- Materiales por el valor de \$27.500.
- Mano de obra adicional \$32.500
- Depreciación de \$7.500
- Capacitación del personal para el uso del equipo por \$3.500 con un honorario de \$1.500

El equipo de producción realizó pruebas con el nuevo equipo para identificar modificaciones necesarias producto de esto, en la fase de pruebas, se incurrieron en los siguientes valores:

- Material y repuestos por \$10.500
- Mano de obra por \$5.500
- Depreciación del equipo por \$2.500

Finalmente, en la fase inicial operativa se presentó una pérdida por el valor de \$11.500 en el momento en que el equipo se encontraba listo para el uso destinado por la gerencia.

La entidad deberá medir el costo en el reconocimiento inicial de la siguiente manera:

**Tabla 11***Medición inicial de propiedad, planta y equipo*

Descripción	Argumento	Unidades monetarias
Precio de compra	\$300.000 precio de compra menos los \$50.000 de impuestos recuperables	250.000
Comisión por préstamo	Se incluye en la medición del pasivo	-
Costos de transporte	Directamente atribuible	10.000
Costos de instalación	Directamente atribuible	50.000
Restauración ambiental	Obligación que surge al instalar el equipo	50.000
Costos de preparación	Materiales + mano de obra + depreciación	67.500
Costos de capacitación	No se incluye en el costo	5.000
Costos de pruebas	El equipo puede funcionar en la forma prevista por la gerencia	-
Pérdida operativa	Reconocida como gastos en resultados	-
<b>Total, costos del activo</b>		<b>432.500</b>

**Fuente:** elaboración propia en base al desarrollo de la cuenta propiedad planta y equipo

El registro contable para la transacción anteriormente analizada es el siguiente:

**Tabla 12***Medición inicial de incubadora*

Código	Detalle	Debe	Haber
	1		
1.2.1	Propiedad, planta y equipo	432.500	
1.1.1	cuentas por pagar		432.500
	P/R medición inicial de incubadora		

**Fuente:** elaboración propia en base al análisis realizado del registro contable anterior

### Medición del costo con pago aplazado

La entidad Incubadora del Pacífico realiza la compra de una maquinaria para la planta de procesamiento por el valor de \$100.000 con un crédito sin intereses a dos años plazos. El equipo contable ha determinado que la tasa de descuento apropiada es del 10% anual.

De acuerdo con la Sección 17 de las NIIF para las PYMES esta transacción muestra un componente de financiamiento por lo que será necesario realizar la determinación del valor presente del pago futuro.

Para determinar el valor presente se aplica la siguiente ecuación:  $VP=C(1+i)^{-n}$

$$VP=1.000.000(1+0,1)^{-2} = \$82.644,63$$

La tabla de amortización es la siguiente:

Año	Saldo inicial	Interes	Saldo final
0			\$82.644,63
1	\$82.644,63	8.264,46	\$90.909,09
2	\$90.909,09	9.090,91	\$100.000,00

La forma correcta de registrar estas transacciones se muestra de la siguiente manera:

**Tabla 13**

*Registro del valor presente*

Código	Detalle	Debe	Haber
	<b>1</b>		
1.2.1	Propiedad, planta y equipo	82.645	
2.1.1	Proveedores locales		82.645
	P/R medición inicial de maquinarias		
	<b>2</b>		
5.3.1	Gastos financieros	8.264	
2.1.1	Proveedores locales		8.264
	P/R gastos por valore presente		

**Fuente:** elaboración propia en base de cómo se debe llenar correctamente un libro contable

### Revisión de la depreciación

En enero del año 2018 la empresa Incubadora del Pacífico adquirió una maquinaria por el valor de \$250.000 de la cual la administración consideró apropiado registrar una vida útil de 10 años con un valor residual de cero. La administración consideró que la depreciación lineal reflejaba el patrón apropiado del consumo de los beneficios económicos de la maquinaria.

Para diciembre del año 2020 las evaluaciones realizadas por la administración cambiaron y señalaron una vida útil por el valor de 15 años medidos desde la fecha de adquisición y un valor residual en \$50.000; sin embargo, a pesar de la nueva evaluación



se continúa considerando que el método lineal refleja el patrón esperado de los consumos beneficios económicos.

El cambio en la contabilización de la depreciación de la maquinaria al 31 de diciembre del 2020 se muestra de la siguiente manera:

Costo	250.000		
Vida útil	10		
Depreciación anual	25.000		
<b>Año</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Valor en libros</b>
2018	25.000	25.000	225.000
2019	25.000	50.000	200.000
2020	25.000	75.000	175.000

Se observar el valor en libros para el año 2020 de la maquinaria. Este valor es usado para realizar los nuevos cálculos a realizar.

Valor en libros	175.000
Valor residual	50.000
Valor a depreciar	125.000
Vida útil	12
Depreciación anual	<b>10.417</b>

Ya

La nueva tabla de depreciación se muestra de la siguiente manera:

Año	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
2018	25.000	25.000	225.000
2019	25.000	50.000	200.000
2020	25.000	75.000	175.000
			125.000
2021	10.417	10.417	114.583
2022	10.417	20.833	104.167
2023	10.417	31.250	93.750

Y el asiento a registrar es el siguiente:

**Tabla 14**

*Registro de depreciación*

Código	Detalle	Debe	Haber
	1		
5.3.1	Depreciación	10.417	
1.2.1	Depreciación acumulada P/R medición de depreciación		10.417

**Fuente:** elaboración propia en base al registro de depreciación.

### Baja y deterioro del valor

Una descarga eléctrica destruyó gran parte de las maquinarias de Incubadora del Pacífico cuando el importe en libros era de \$750.000 (compuesto por \$850.000 por costo inicial y \$100.000 por depreciación acumulada). Inmediatamente la entidad presentó un reclamo por el valor de \$1.000.000 ante la compañía de seguros. Luego de negociaciones y trámites legales la aseguradora reconoció el valor de \$1.000.000 en cuentas de la empresa. El dinero recibido fue empleado para la adquisición de nuevas maquinarias. El registro a realizar es el siguiente:

**Tabla 15**

*Registros por baja de activos*

Código	Detalle	Debe	Haber
	1		
5.4.1	Deterioro del valor PPE	750.000	
1.2.1	Depreciación acumulada P/R deterioro del valor de maquinarias		750.000
	2		
1.2.1	Depreciación acumulada	850.000	
1.2.1	Propiedad, planta y equipo P/R baja de activo fijo		850.000
	3		
1.1.2	Cuenta por cobrar	1.000.000	
4.1.2	Otros ingresos P/R ingreso por seguros		1.000.000
	4		
1.1.1.	Efectivo y equivalentes	1.000.000	

4.1.2	Cuentas por cobrar P/R ingreso por seguros	1.000.000
-------	---	-----------

## CONCLUSIONES

Al finalizar el estudio y luego del levantamiento y procesamiento de la información, se establecen las siguientes conclusiones:

“La adaptación de las NIIF para Pymes es manera obligatoria a partir del primero de enero del 2012, considerando que el periodo de transición fue el año 2011 para todas las compañías activas y bajo la supervisión de la Superintendencia de Compañías, así como también para las empresas obligadas a llevar contabilidad mediante resolución emitida por el Servicio de Rentas Internas-SRI, quienes deben presentar su información financiera en el formulario 102 del Impuesto a la Renta”.

La empresa Incubadora del Pacífico, “no contaba con la adecuada valoración en la cuenta de propiedad, planta y equipo, misma que no era realizada de acuerdo a la normativa contable de la sección 17 de la NIIF para PYMES. La cuenta de Propiedad, Planta y Equipo son activos necesarios para la realización de las actividades que permiten la generación de ingresos”.

Según los resultados obtenidos en “encuesta realizada, se pudo conocer que en la empresa Incubadora Pacífico no se han establecido políticas basadas en la sección 17 de la NIIF para PYMES, por lo que los registros contables que realiza la entidad no se encuentran de acuerdo a la norma requerida y los informes financieros no reflejan adecuadamente la situación de la entidad”.

Se presentaron debilidades en el proceso de capacitación al personal que realiza el tratamiento de la propiedad, planta y equipo, por lo que este no cuenta con conocimientos suficientes para el apropiado registro; como, por ejemplo, el reconocimiento de los activos al momento de tener pagos aplazados en el tiempo que contienen un componente significativo de financiamiento.

“El estudio correcto y aplicativo de la Sección 17 de las NIIF, permite a la empresa dar un valor real a su Propiedad, Planta y Equipo, pues señala de forma clara como se debe reconocer y valorar los mismos, además de establecer los ajustes contables que se debe efectuar en el caso de sufrir alguna variación”.

## RECOMENDACIONES

Al concluir el presente trabajo de investigación se realizan las siguientes recomendaciones:

Se recomienda a la empresa Incubadora del Pacífico implementar la guía de aplicación diseñada para la sección 17 de las NIIF para las PYMES. Esto permitirá mejorar la forma de reconocimiento y medición de los elementos de propiedad, planta y equipo en los estados financieros.

Se evidenció que la empresa no tiene una lista con el detalle de la propiedad, planta y equipo, lo que dificultó el análisis. Por eso se recomienda que la empresa realice un levantamiento de los activos tangibles con que cuenta la entidad, así como la respectiva valoración de estos elementos para tener unos estados financieros más razonables.

Luego de revisar el presente trabajo se evidencia que no cuentan políticas dentro de la empresa. Se recomienda establecer políticas para el control y administración de la propiedad planta y equipo que se ajusten a las necesidades de la Empresa.

## BIBLIOGRAFÍA

- Ambrosio, V. (2017). *Evaluación del control interno a procesos y transacciones*.  
Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/evaluacion-del-control-interno-procesos-y-transacciones/>
- Anaya, H. (2018). *Análisis Financiero Aplicado Bajo NIIF*. Colombia: Externado de Colombia.
- Baena, G. (2014). *Metodología de la Investigación*. Madrid: Grupo Editorial Patri.
- Balestrini, M. A. (2011). *Como se elabora el proyecto de investigacion*. Caracas: Consultores Asociados, Servicio Editorial.
- Barbei, A. (2020). La información financiera de empresas argentinas ante la COVID-19: un análisis de las revelaciones y el cumplimiento normativo. *Escritos Contables y de Administración*, 40-58.

- Cando-Pilatasig, J., Cunuhay-Patango, L., Tualombo-Rea, M., & Toaquiza-Toapanta, S. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *evista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación En Ciencias Administrativas, Económicas Y Contables)*, 328-340.
- Castaño, C., & Zamorra, J. (2014). Efectos financieros en una cooperativa colombiana por la implementación de estándares internacionales de información financiera para las pyme en su balance de apertura. *Scielo - Cuadernos de Contabilidad* , 427-458.
- Chávez, L., & Hansen, M. (2012). *NIIF para PYMES Teoría y Práctica*. Hansen Holm & Co.
- Cleri Carlos. (2007). *El libro de las Pymes*. Granica. doi:ISBN:9789506415006
- Correa, D. (2018). Análisis de los estados financieros de las empresas de Loja en el periodo 2015-2016. *Universidad Nacional de Loja*, 1-237.
- Dir&Ge. (2018). *Las pymes representan el 50% del PIB a nivel global, según la ONU* . Obtenido de Directivos y Gerentes: <https://directivosygerentes.es/pymes/noticias-pymes/pymes-onu>
- Espinoza-Cume, A. (2020). NIIF y su viabilidad en los estados financieros. *FIPCAEC (núm. 20) Vol. 5, No 3*, 893-915.
- Fajardo, D. (2021). Aplicación de la sección 21 provisiones y contingencias” bajo los efectos del Covid 19. *EcoeEdiciones*, 1-100.
- Fernández, M. (2017). *Estudio sobre las competencias específicas en el título de Grado*. Editorial Universidad de Almeira.
- Fundación IASC. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. IASCF Publications Department. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/contra\\_publicacion/con\\_normas/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/contra_publicacion/con_normas/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf)
- Galindo, E. (17 de 08 de 2018). *Metodologías de la Investigación*. Colombia: EcoeEdiciones. Obtenido de <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/muestra-y-tipos-de-muestreos.html>
- Galindo, E. M. (17 de 08 de 2013). *Metodologías de la Investigación*. Obtenido de <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/muestra-y-tipos-de-muestreos.html>
- Goyzueúa, S. (2013). Modelo de gestión para las empresas familiares con perspectivas de crecimiento y sostenibilidad. *Redalyc*, 87-132. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425941261003.pdf>
- Gualdrón, J. (2020). Gualdrón Becerra, Juan Sebastian. "Aplicación de la “sección 8 notas a los estados financieros bajo los efectos del Covid 19 en Colombia. *EcoeEdiciones*, 1-100.

- Guerrero, B. (2009). *Implementación de las NIIF en el Ecuador y su impacto en las empresas constructoras*. Guayaquil: Universidad Católica.
- Guevara, M. (2015). *Propiedad, planta y equipo. Registro, evaluación y presentación de acuerdo con su uso según las normas internacionales de información financiera* (1era ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico D.F: McGraw Hill Education.
- Hurtado, K., García, M., & Hidalgo, M. (2019). Metodología para el uso de las normas internacionales de información financiera en Ecuador. *Revista Espacios*, 40(11), 1-18. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a19v40n11/19401102.html>
- IASB. (2020). Marco Conceptual para la Información Financiera. *International Accounting Standards Board*, 1-25.
- Icart, M. (2012). *Cómo elaborar y presentar un proyecto de investigación*. Barcelona: Universidad de Barcelona.
- IFRS. (2016). *Norma NIIF para las PYMES*. IFRS Foundation Publications Department.
- IFRS. (2018). NIC 2 - Inventarios. En IFRS, *NICs* (págs. 1-8). IFRS.
- IFRS. (2019). NIC 16 - Propiedad, planta y equipo. En IFRS, *NICs* (págs. 1-28). IFRS Foundation.
- INEC. (2019). *Cerca de 900 mil empresas se registraron en Ecuador en 2018*. Obtenido de Instituto Nacional de Estadística y Censos del Ecuador: <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/cerca-de-900-mil-empresas-se-registraron-en-ecuador-en-2018/>
- INEC. (2019). *Directorio de Empresas y Establecimientos año 2019*. INEC. Obtenido de [https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas\\_Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio\\_Empresas\\_2019/Boletin\\_Tecnico\\_DIEE\\_2019.pdf](https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio_Empresas_2019/Boletin_Tecnico_DIEE_2019.pdf)
- INEC. (2020). *Sector Avícola Ecuador*. INEC. Obtenido de <https://blogs.cedia.org.ec/obest/wp-content/uploads/sites/7/2020/09/Sector-avicola-Ecuador.pdf>
- Martínez, P. (2016). Credit, debit & funding value adjustments en valoración de instrumentos financieros: la realidad económica detrás del ajuste contable. *Scielo - Cuadernos de Contabilidad*, 521-542.
- Medina, M. (2018). Análisis, interpretación y proyección de estados financieros. *Universidad de Cuenca*, 1-138.
- Mora, A. (2017). Características cualitativas de la información financiera. *Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 129-160.


- Naciones Unidas. (2021). *Las mipymes, clave para una recuperación inclusiva y sostenible*. Obtenido de Naciones Unidas:  
<https://www.un.org/es/observances/micro-small-medium-businesses-day>
- Naghi, M. (2014). *Metodología de la investigación*. Limusa Noriega Editores.
- NIC 1. (2020). Presentación de Estados Financieros. *International Financial Standards Boards*, 1-100.
- Obando, P., & Saltos, M. (2018). *Efectos contables en la aplicación de la NIC 16 en Coffe Break S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- OICE. (2019). *Qué es el IASB*. Obtenido de Organización Interamericana de Ciencias Económicas : <https://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>
- Penado et al., 2. (2011). *Diseño de una Guía Técnica y Práctica para el registro contable de los arrendamientos según la NIIF para Pymes y su incidencia legal para las empresas del sector servicio de la ciudad de san miguel*. Repositorio Universidad de Oriente. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1325/index.htm>
- Penado, J., Rivera, M., & Villanueva, M. (2013). Diseño de una guía técnica y práctica para el registro contable de los arrendamientos según la NIIF para Pymes y su incidencia legal para las empresas del sector servicio de la ciudad de San Miguel. *Eumed*, 12-19. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1325/marco-historico.html>
- Quiroz, J. (2016). *Implementación de un modelo de gestión basado en el liderazgo centrado en principios y su impacto en la rentabilidad de los restaurantes de la cadena Menestras del Negro de la ciudad de Quito en el año 2015*. Quito: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/10603/tesis%20definitiva%20V4%20JC%20Quiroz2.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rivas, S. (2020). *Que son las Pymes*. Obtenido de Grupo Enroke:  
<https://blog.grupoenroke.com/que-son-las-pymes>
- Rodas, N. (2016). *Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas*. Managua: Repositorio Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/9057/1/18848.pdf>
- Ron, R., & Sacoto, V. (2017). Las PYMES ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB Pymes al PIB Total. *Revista Espacios*, 38(53), 15. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a17v38n53/a17v38n53p15.pdf>
- Ron, R., & Sacoto, V. (2017). Las PYMES ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total. 38(53), 15. Recuperado el 27 de Mayo de 2020, de <https://www.revistaespacios.com/a17v38n53/a17v38n53p15.pdf>
- Sampieri, R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.



- SCVS. (2020). *Superintendencia de Compañías Valores y Seguros*. Recuperado el 26 de Mayo de 2020, de <https://appscvs.supercias.gob.ec/rankingCias/>
- Suárez, F. (2017). *La investigación cuantitativa paso a paso*. Obtenido de <https://www.cimec.es/la-investigacion-cuantitativa-paso-a-paso/>
- Supercias. (2020). *Empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros*. Obtenido de Supercias: <https://appscvs.supercias.gob.ec/rankingCias/#ps>

## ANEXOS

### ANEXO 1. FORMATO DE ENTREVISTA

<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA</b>  <b>CENTRO DE POSGRADO</b>	
<b>Empresa:</b>	
<b>Fecha:</b>	<b>Hora:</b>
<b>Entrevistado:</b>	
<b>Cargo:</b>	
<b>Años de experiencia:</b>	
<b>Observación:</b>	
<p>De antemano tenga un cordial saludo el presente documento tiene como objetivo, el recolectar los datos, para interpretar analizar y sintetizar la situación actual del tratamiento de la propiedad planta y equipo, para determinar su correcto tratamiento y contabilización.</p> <p><b>Tipo:</b> Es una entrevista estructurada escrita, la cual brinda confidencialidad</p> <p><b>Población:</b> Dirigida al personal de contabilidad y gerencia de la empresa</p> <p><b>Instrucciones:</b> Lea detenidamente cada pregunta de la entrevista, la información que se proporcione en este documento debe ser veraz y pertinente ya que de este instrumento dependerá la propuesta a la solución del problema identificado.</p>	
1. ¿Se ha efectuado un método de depreciación de deterioro propiedad planta y equipo?	
2. ¿La propiedad planta y equipo está debidamente codificada para su fácil búsqueda de archivos?	
3.-¿Se ha establecido políticas basadas en la aplicación de la NII17 para pymes, misma que ayudaría a la contabilización de la propiedad planta y equipo?	
4 ¿El método que actualmente utiliza en la empresa ha permitido mejorar los procedimientos contables razonables de los activos fijos?	
5.- ¿Existen procesos contables eficientes para la aplicación del registro contable de la propiedad, planta y equipo en la empresa incubadora del pacífico?	
6.- ¿Cree usted que las NIIF para pymes traerá a la empresa la correcta presentación de los Estados financieros?	
<b>Entrevistador:</b>	

## ANEXO 2: CUESTIONARIO



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA  
CENTRO DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA MENCIÓN GESTIÓN  
TRIBUTARIA**

**TEMA: EJECUCIÓN DE LA SECCIÓN 17 NIIF PARA PYMES PARA VALORAR  
RAZONABLEMENTE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA INCUBADORA DEL PACIFICO**

**OBJETIVO:** Evaluar el impacto económico al aplicar la sección 17 NIIF para Pymes en la incubadora del Pacífico.

**CUESTIONARIO**

N°	Preguntas	Respuestas		Observación
		SI	NO	
1	¿Se ha efectuado la medición del deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo de la entidad?		X	
2	¿Se ha aplicado un método de depreciación contemplando la vida útil de la Propiedad, Planta y Equipo?	X		Solo se hace en base al costo histórico
3	¿Se ha establecido políticas basadas en la aplicación de la NII17 para pymes, misma que ayudaría a la contabilización de la propiedad planta y equipo?		X	
4	¿Una adecuada aplicación de la Sección 17: Propiedad, Planta y Equipo de la NIIF para Pymes ayudará a mejorar los procedimientos contables de la Propiedad, Planta y Equipo?	X		
5	¿El método de depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo que utiliza la entidad es el de línea recta?	X		

### ANEXO 3: ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE RESULTADOS					
DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2020					
Expresado en dólares americanos					
4	INGRESOS	3863973,03	0,00	0,00	0,00
<b>4.1.</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	0,00	3855224,78	0,00	0,00
4.1.1	VENTA PRODUCTO TERMINADO	0,00	0,00	2790874,11	0,00
4.1.11	VENTA HUEVO RECHAZO	0,00	0,00	448,00	0,00
4.1.12	VENTA AVES DESCARTE	0,00	0,00	20,00	0,00
4.1.13	VENTA HUEVO FERTIL	0,00	0,00	139456,80	0,00
4.1.15	VENTAS NOTA DE ENTREGA	0,00	0,00	856891,56	0,00
4.1.5	VENTA SERVICIO INCUBACIÓN	0,00	0,00	46565,16	0,00
4.1.6	VENTA INSUMOS AVÍCOLAS	0,00	0,00	16895,05	0,00
4.1.7	VENTA CAJAS DE CARTÓN	0,00	0,00	991,10	0,00
4.1.8	VENTA SERVICIO DE TRANSPORTE	0,00	0,00	1400,00	0,00
4.1.9	VENTA SERVICIO GAVETAS	0,00	0,00	1683,00	0,00
<b>4.2.</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	0,00	8748,25	0,00	0,00
4.2.2	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	0,00	0,00	8748,25	0,00
5	EGRESOS	-3800732,47	0,00	0,00	0,00
<b>5.1.</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>	0,00	-3344990,97	0,00	0,00
5.1.1.	<u>MOD BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</u>	0,00	0,00	-1141,17	0,00
5.1.1.12	BONIFICACIONES ACTA FINIQUITÓ	0,00	0,00	0,00	-1004,89
5.1.1.14	OTROS BENEFICIOS SOCIALES	0,00	0,00	0,00	-136,28
5.1.4.	<u>OTROS COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION</u>	0,00	0,00	-634338,34	0,00
5.1.4.01	ENERGIA ELECTRICA	0,00	0,00	0,00	-54227,60
5.1.4.03	INSUMOS PROCESOS INCUBACIÓN	0,00	0,00	0,00	-67645,86
5.1.4.04	INSUMOS PROCESOS BALANCEADO	0,00	0,00	0,00	-228324,33
5.1.4.07	SUMINISTROS Y MATERIALES MAQUINAS INCUBACION	0,00	0,00	0,00	-42437,46
5.1.4.08	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS MAQUINA INCUBACION	0,00	0,00	0,00	-1335,10
5.1.4.10	INSUMOS PROCESO REPRODUCTORA LEVANTE	0,00	0,00	0,00	-99799,35
5.1.4.11	INSUMOS PROCESO REPRODUCTORA PRODUCCION	0,00	0,00	0,00	-140568,64
5.1.5.	<u>COSTO VENTA</u>	0,00	0,00	-2709511,46	0,00
5.1.5.03	COSTO DE VENTA POLLO BB	0,00	0,00	0,00	-2530776,80
5.1.5.07	COSTO INVENTARIO PARA LA VENTA	0,00	0,00	0,00	-178734,66
<b>5.2.</b>	<b>GASTOS GENERALES ADMINISTRATIVOS Y VENTAS</b>	0,00	-434476,64	0,00	0,00
5.2.1	SUELDOS Y SALARIOS	0,00	0,00	-122824,13	0,00
5.2.25	HORAS EXTRAS Y BONOS POR HE	0,00	0,00	-2314,06	0,00
5.2.2	APORTE PATRONAL EMPLEADOR	0,00	0,00	-1056,00	0,00
5.2.3	APORTES AL IESS	0,00	0,00	-14718,85	0,00
5.2.4	DECIMO TERCER SUELDO	0,00	0,00	-11610,93	0,00
5.2.5	DECIMO CUARTO SUELDO	0,00	0,00	-8572,17	0,00
5.2.6	VACACIONES	0,00	0,00	-4373,11	0,00
5.2.7	FONDO RESERVA	0,00	0,00	-6262,39	0,00
5.2.8	HONORARIOS PROFESIONALES PN ECUADOR	0,00	0,00	-18866,09	0,00
5.2.9	PAGO OTROS BIENES	0,00	0,00	-36406,92	0,00
5.2.09	COSTO GASTO IVA	0,00	0,00	-21959,28	0,00
5.2.10	PAGO OTROS SERVICIOS	0,00	0,00	-13485,59	0,00
5.2.12	IMPUESTOS CONTIBUCIONES Y OTROS	0,00	0,00	-898,08	0,00
5.2.15	SUMINISTROS OFICINA	0,00	0,00	-493,27	0,00
5.2.16	SUMINISTROS Y MATERIALES	0,00	0,00	-26938,05	0,00
5.2.17	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	0,00	0,00	-5025,63	0,00
5.2.18	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0,00	0,00	-20772,18	0,00
5.2.20	DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0,00	0,00	-36814,30	0,00
5.2.27	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0,00	0,00	-25009,33	0,00
5.2.29	TRANSPORTE FLETE TERRESTRE	0,00	0,00	-19390,00	0,00
5.2.31	COMISIONES BANCARIAS LOCALES	0,00	0,00	-206,56	0,00
5.2.32	INTERESES BANCARIOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	-11431,40	0,00
5.2.33	INTERESES PAGADOS A TERCEROS	0,00	0,00	-24475,18	0,00
5.2.37	SEGUROS REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	0,00	0,00	-529,83	0,00
5.2.38	GASTOS DE GESTION CLIENTES	0,00	0,00	-43,31	0,00
<b>5.6.</b>	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	0,00	-21264,86	0,00	0,00
5.6.06	GASTOS NO DEDUCIBLES	0,00	0,00	-21264,86	0,00
3.3.1.01	Utilidad del Ejercicio	63240,56	0,00	0,00	0,00


#### ANEXO 4: FICHA DE OBSERVACIÓN

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA				
TEMA: EJECUCIÓN DE LA SECCIÓN 17 NIIF PARA PYMES PARA VALORAR RAZONABLEMENTE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA INCUBADORA DEL PACIFICO				
OBJETIVO: Evaluar el impacto económico al aplicar la sección 17 NIIF para Pymes en la incubadora del Pacífico.				
No.	Descripción	Si	No	Comentario
1	¿Los costos de los activos son atribuidos en función de su valor de adquisición y demás incurridos para que este se encuentre disponible para su uso?			
2	¿Cuentan con algún tipo de control sobre los activos de PPE para garantizar una medición apropiada?			
3	¿Se toma en cuenta el deterioro u obsolescencia en los activos de PPE?			
4	¿El gasto de depreciación tiene un reconocimiento contable puntual?			
5	¿Se muestra un desconocimiento de la normativa contable de la sección 17 de NIIF para PYMES?			

#### ANEXO 5. GUÍA DE OBSERVACIÓN

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES FICHA TÉCNICA DE OBSERVACIÓN
<b>Institución:</b>
<b>Fecha:</b>
<b>Hora:</b>
La presente ficha tiene como objetivo, recoger datos del proceso contable y su tratamiento de los activos fijos, con el fin de verificar la correcta aplicación de la sección 17 NIIF para Pymes en la incubadora del Pacífico. <b>Tipo:</b> Visual <b>Población:</b> Dirigida a la empresa área de contabilidad. <b>Instrucciones:</b> Se tomarán fotos, analizarán los procesos, y se realizara el debido análisis.
<b>ÍTEMS</b> 1. Proceso de verificación de estados financieros 2. Proceso contables sobre la depreciación de activos fijos de propiedad planta y equipo.
<b>Entrevistador:</b>

## ANEXO 5 : MATRIZ VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

 <b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA</b> MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA ASPECTOS DE VALIDACIÓN		EJECUCION DE LA SECCION 17 NIIF PARA PYMES PARA VALORAR RAZONABLEMENTE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA INCUBADORA DEL PACIFICO.				
TEMA:		AUTOR: Lic. Maritza Elizabeth Morocho Bustamante				
INDICADORES	CRITERIOS	Deficientes 00-1%	Regular 2-4%	Buena 5-6%	Muy Buena 7-8%	Excelente 9-10%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					10%
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conducta observables.					10%
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología					10%
4. ORGANIZACION	Existe una organización lógica					10%
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					10%
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de la investigación a realizar					10%
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos del tema de investigación					10%
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					10%
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					10%
10. PERTINENCIA	El instrumento es adecuado para el propósito de la investigación					10%
					<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

**OPINIÓN DE APLICABILIDAD**  
 (Si) El instrumento puede ser aplicado , tal como está elaborado  
 (...) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado, y nuevamente validado

VALORACIÓN

**DATOS GENERALES DEL EXPERTO INFORMANTE**

Nombres y Apellidos: Iliana Del Cisne Loaiza Maldonado  
 Título Profesional: Magister en Contabilidad y Finanzas  
 Nivel Académico: Cuarto Nivel  
 Lugar y fecha: Machala, 10 de agosto del 2022  
 Teléfono Celular: 0991880825

ILIANA DEL CISNE LOAIZA MALDONADO  
 Firmado digitalmente por ILIANA DEL CISNE LOAIZA MALDONADO  
 Firma:

## ANEXO 6 : MATRIZ VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA**  
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA**  
**ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**EJECUCIÓN DE LA SECCIÓN 17 NIIF PARA PYMES PARA VALORAR RAZONABLEMENTE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA INCUBADORA DEL PACÍFICO.**

**TEMA:** \_\_\_\_\_  
**AUTOR:** Lic. Maritza Elizabeth Morocho Bustamante

INDICADORES	CRITERIOS	Deficientes 00-1%	Regular 2-4%	Buena 6-8%	Muy Buena 8%	Eccelente 10%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					10%
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conducta observables.					10%
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología					10%
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					10%
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					10%
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de la investigación a realizar					10%
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos/científicos del tema de investigación					10%
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					10%
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					10%
10. PERTINENCIA	El instrumento es adecuado para el propósito de la investigación					10%
<b>TOTAL</b>						<b>100%</b>

**OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

(S) El instrumento puede ser aplicado , tal como está elaborado  
 (...) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado, y nuevamente validado

**VALORACIÓN** **100%**

**DATOS GENERALES DEL EXPERTO INFORMANTE**

Nombres y Apellidos:	RUTH MARYURY DELGADO OLAYA
Título Profesional	MAGISTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS
Nivel Académico	CUARTO NIVEL
Lugar y fecha:	Machala, 25 de julio del 2022
Teléfono Celular:	0992554324

Firma: \_\_\_\_\_

**RUTH  
MARYURY  
DELGADO  
OLAYA**

Firmado digitalmente por  
 RUTH MARYURY DELGADO OLAYA  
 Fecha: 2022.08.11  
 10:36:24 -05'00'

## ANEXO 7 : CERTIFICACIÓN DE LA EMPRESA



**INCUBADORA DEL PACIFICO**

**Telmo Moran Aguilar**

*Producción de aves de corral-venta por mayor y menor de pollo bebe, incubación y reproducción de aves de corral. Dirección:  
Kilometro Siete Vía Huaquillas –Arenillas*

**Huaquillas, 20 de junio del 2020**

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA**

**CENTRO DE POSGRADO UTMACH**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN  
TRIBUTARIA**

**Atención: Unidades respectivas de recepción del documento**

**De mis consideraciones:**

Yo Telmo David Morán Aguilar con cédula de identidad Nro. 0703524983, en calidad de GERENTE PROPIETARIO de INCUBADORA DEL PACÍFICO, AUTORIZO a Lic. Maritza Morocho Bustamante en calidad de maestrante de la Universidad Técnica de Machala, a desarrollar su informe de investigación cuyo tema es **“Ejecución de la sección 17 NIIF para PYMES para valorar razonablemente los activos fijos en la INCUBADORA DEL PACIFICO”**, previo a la obtención de su Título de Magister en Contabilidad y Auditoría Mención Gestión Tributaria; haciendo énfasis que toda información le será proporcionada siempre que considere pertinente otorgarla, y por confidencialidad de datos se manejará bajo reserva absoluta y no serán revelados para fines de este informe de investigación a desarrollar en mi representada.

**Atentamente,**



Escaneado electrónicamente por:  
**TELMO DAVID  
MORAN AGUILAR**

**Anl. Sist. Telmo David Moran Aguilar**

**GERENTE PROPIETARIO DE INCUBADORA DEL PACIFICO**

**CC.:0703524983**