



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

APLICACIÓN DE LA NORMA DE CONTABILIDAD INTERNACIONAL No.16ª
EMPRESA DE PRODUCTOS CONGELADOS TIA LUCCA

MONOGRAFIA PREVIA A LA OBTENCION DEL TITULO DE
“CONTADOR PUBLICO AUDITOR”

AUTORES: MARIA ISABEL MALDONADO LEON
SANDRA PATRICIA TACURI LEON

PROFESOR DIRECTOR:
ING. LUIS QUEZADA

Cuenca – Ecuador
2008

DEDICATORIAS:

A mi Dios, mis queridos Padres, Esposo
e hijos por su sacrificio y a todas las personas
que ocupan un lugar especial en mi vida.

Maria Isabel

A mis padres, esposo e hijos por su sacrificio
y apoyo incondicional en mi formación.
A mis hermanos, por su confianza
brindada en la consecución de mi carrera

Sandra Patricia

AGRADECIMIENTO:

Agradecemos a todas las personas que han hecho posible la realización de esta monografía, y de manera especial al Ing. Luís Quezada, por su generosidad en brindarnos su conocimiento y su amistad.

RESPONSABILIDAD:

Las ideas y expresiones presentadas en esta investigación son de absoluta responsabilidad de sus autores:

Maria Isabel Maldonado León

Sandra Patricia Tacuri León

INDICE

Introducción.....	1
-------------------	---

CAPITULO I

FABRICA DE PRODUCTOS CONGELADOS TIA LUCCA

1. Reseña histórica.....	2
2. Identificación del entorno económico.....	3
3. Políticas y estrategias de la empresa.....	4
4. Estructura administrativa.....	4
5. Estructura del área productiva.....	4

CAPITULO II

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD No. 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1. Objetivo	11
2. Alcance.....	11
3. Definición.....	12
4. Reconocimiento de propiedad planta y equipo.....	13
5. Medición inicial de los componentes propiedad planta y equipo... ..	15
6. Desembolsos posteriores a la adquisición.....	18
7. Medición posterior a la inicial.....	19
8. Recuperabilidad del valor en libros.....	26
9. Retiro y desaprobación de los activos.....	26
10. Información a relevar.....	27
11. Fecha.....	30

CAPITULO III

APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD No. 16 INMOVILIZADO MATERIAL

1. Reconocimiento De la Fábrica.....	35
--------------------------------------	----

1.1 Tipo de productos que se elaboran.....	38
Permisos y Registros para su fabricación.....	40
Comercialización y Venta.....	40
2. Aplicación practica de la norma Maquinaria Planta y	
Equipo.....	41
2.1 Reconocimiento.....	41
2.1.1 Uso de la maquinaria.....	42
2.1.2 Maquinaria en Desuso.....	42
2.2 Tiempo de utilización de la Maquinaria en cada proceso....	44
2.3 Tiempo de vida útil del activo fijo.....	46
3. Procesos de Producción.....	47
3.1 Materia prima utilizada en cada Maquina.....	47
3.2 Etapas de Elaboración del producto.....	47
3.3 Objetivo - Aplicación de la norma internacional No. 16....	48
3.3.1 OBJETIVO DE LA NORMA Y SU APLICACIÓN.....	50
3.3.1.1 Ajuste 1. Reconocimiento de Propiedad, Planta y equipo ..	50
3.3.1.2 Ajuste 2. Reconocimiento de Propiedad, Planta y equipo	52
3.3.1.3 Ajuste 3. Depreciaciones.....	54

CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Conclusiones.....	57
2. Recomendaciones.....	57
3. Anexos.....	59
4. Bibliografía.....	60
5. Anexos Adjuntos	61
6. Diseño de Tesis	62

RESUMEN

El área de investigación de la monografía hace referencia al análisis de la Norma Internacional de Contabilidad No. 16, su clasificación en la interpretación y aplicación de los activos fijos que posee la empresa.

El espacio de investigación será la Fábrica de productos congelados Tía Lucca, el mismo que tiene 5 años en el mercado ecuatoriano liderando con su producto pizzas congeladas de jamón y queso las mismas que se comercializan en la cadena de supermercados mas grande del Ecuador (Supermercados La Favorita); esta fábrica es netamente familiar su único propietario es el señor Ricardo Escobedo el mismo que conjuntamente con su esposa e hijos a levantado esta pequeña empresa de manufactura.

ABSTRACT

The research area of the paper refers to the analysis of the International Accounting Standard. No. 16, its ranking in the interpretation and application of fixed assets owned by the company.

The research area is the manufacture of frozen products Auntie Lucca, which has 5 years in the Ecuadorian market leading product with its frozen pizzas, ham and cheese the same as those sold in the largest supermarket chain's in Ecuador (The Favorita Supermarkets), this factory is clearly familiar and its sole owner is Mr Ricardo Escobedo the same one who jointly with his wife and children has raised this small manufacturing company.

INTRODUCCION

Este trabajo se realiza para todas aquellas personas que puedan beneficiarse por medio del contenido del presente proyecto que hace referencia a la NIC 16 "Inmovilizado Material" y en especial para la empresa **TIA LUCCA CIA.LTDA.** que es la mayor beneficiada ya que la investigación realizada se llevó a cabo bajo los procesos contables que esta empresa maneja en cuanto a la "Propiedad Planta y Equipo".

Luego de establecer algunas diferencias en cuanto al manejo que la empresa da a la propiedad planta y equipo basándose en las normas locales quienes no responde a las necesidades de los usuarios, por tratarse de una PYME. La contabilidad solo tiene propósitos tributarios y no es eficiente para la buena toma de decisiones las cuales son muy importantes ya que la empresa se encuentra en un proceso de mejora y crecimiento constante y el manejo que la empresa le da a sus activos fijos por medio de la contabilidad no es el más eficiente ya que en algunas ocasiones la contabilidad no refleja una información fidedigna.

Además de ser importante para la empresa es de gran importancia en la universidad, ya que esta posee un sistema educativo enfatizado a la investigación y además en la internacionalización de la contabilidad. No obstante es muy importante para el desarrollo profesional de cada uno de los participantes en la elaboración de este trabajo ya que nos da una nueva visión para la aplicación de la norma internacional trabajada en las empresas y el manejo de algunas cuentas contables frente al manejo local y así ir tomando una pequeña experiencia para que en el futuro cuando nos enfrentemos a nuestra profesión logremos satisfacer a nuestro clientes mostrándoles una información de sus empresas fidedigna y oportuna para la toma de decisiones.

CAPITULO I

FABRICA DE PRODUCTOS CONGELADOS TIA LUCCA

1. Reseña Histórica: INICIOS



La Fábrica de Productos Congelados Tía Lucca se inicio en la ciudad de Cuenca 8 años atrás, tiempo en el cual su propietario Sr. Ricardo Escobedo Gianini, Chileno de nacimiento, establecido en el Ecuador, país en el que formó una

Familia con la Sra. Gilda Vásquez Tamariz procreando 3 hijos varones, tubo la idea de fabricar pizzas personales, con una receta especial en las que puso su “secreto chileno”, que rápidamente se posicionaron con éxito en el mercado local y nacional.

La fábrica tuvo su inicio en el Garaje de su casa ubicada en la ciudadela Santa Anita, con un personal integrado por Don Ricardo y su esposa, que actualmente se ha especializado en la realización de productos relacionados con pasta y pastelería y, dos empleadas, Zoila Cajamarca y Yolanda Santander, quienes colaboran hasta la actualidad en la Fábrica, por su capacidad y respuesta a la confianza en ellas depositada. La producción fue mínima orientada a la apertura de un mercado local, con una capacidad productiva de cien cajas al mes.

A los dos años de iniciado y probado el producto, se decide ofrecer a la Cadena de Supermercado mas grande del Ecuador **SUPERMERCADOS LA FAVORITA**, la misma que prueba y gusta del producto, obligando de esta manera a que se realice una mayor inversión, puesto que el volumen de compra de este Supermercado que atiende a todo el País, requería de una producción masiva, claro que en ese entonces a Supermaxi lo encontrábamos únicamente en Quito, Guayaquil y Cuenca; sin embargo esto fue lo que impulsó al dueño a contratar mas personal y adquirir mejor maquinaria, la que le ayudaría a satisfacer la demanda de su ahora, principal Cliente.

Además, de la contratación de operarias para la Fabricación se vio en la necesidad de buscar un lugar más amplio y pedir la colaboración de uno de sus

hijos **Sr. Cristian Escobedo**, quien en este momento es el encargado de la delicada tarea de dirigir y controlar la producción.

Años mas tarde aproximadamente en el 2002, se realizan contratos comerciales con clientes como: Mi Comisariato, La Italiana, Gerardo Ortiz y otros distribuidores de productos de consumo masivo, nombrando a los anteriores como los mas importantes por su volumen de compras, razón por la cual se decide arrendar un lugar que cumpla las expectativas de una producción masiva y permita la elaboración en cadena, con un espacio físico, cómodo y amplio para el manejo de la Maquinaria. De igual manera la administración requirió de profesionales que se ocupen de la planificación, organización, dirección, comercialización y control de todos los procesos, teniendo como resultado la hoy constituida TIA LUCCA CIA. LTDA., ubicada en la Ciudad de Cuenca, en la Ave. Enrique Arizaga Toral s/n y Av. De las Ameritas, con 10 operarias, Supervisor, Jefe de producción, vendedores, Director Financiero, Contabilidad y Gerencia General.

CAMBIO EN LA PRESENTACION



La imagen de un producto marca el grado de aceptación del público, es por esto que poco a poco se la ha ido mejorando; inicialmente el producto se comercializaba en un empaque de fundas transparentes con viñetas que iban engrampadas a las presentaciones de 2 unidades y de 4 unidades; pero con el pasar del tiempo, específicamente en el año 2005, se decide cambiar la imagen y se adquieren fundas preimpresas a dos colores, en polipropileno, mejorando en un 100% la presentación. Estas fundas, tenían que sellarse con una maquina manual, su PVP, fecha de caducidad y elaboración se las encontraba en una etiqueta la que se imprimía en una impresora especial, pero en este ultimo año se realizó la compra de una Maquina para Sellado automático la cual marca con una tinta especial, el PVP, caducidad y elaboración, el momento de este proceso, ahorrando tiempo en el empaque.

2. Identificación del Entorno Económico:

Tía Lucca Cia. Ltda. ha crecido productivamente y económicamente, ya que su mercado abarca algunas plazas del Ecuador como son Quito, Guayaquil, Cuenca, Ambato, Riobamba, El Oriente, Galápagos, entre otras; dando a sus clientes y consumidores un producto de excelente calidad.

Las relaciones comerciales entre la Fábrica y sus clientes en especial **SUPERMERCADOS LA FAVORITA**, logran importantes retos económicos considerándose líder en el mercado nacional con uno de sus productos **PIZZAS DE JAMON Y QUESO TIA LUCCA**.

Este crecimiento se ha dado gracias a la cooperación de varios profesionales y técnicos especializados en distintas ramas, que ha colaborado con el mejoramiento de los sistemas productivos y administrativos, incrementado de manera eficiente la capacidad productiva de la fábrica.

3. Políticas y estrategias de Venta

POLITICAS DE PRODUCCION

Normas de Higiene de Operarias

Normas de Seguridad Industrial

Normas de Tratamiento de materia prima

Normas de Tratamiento de producto

POLITICAS DE COMPRAS

Materia Prima seleccionada que cumpla con las normas de manufactura de alimentos.

POLITICAS DE VENTAS

Calidad y satisfacción del cliente.

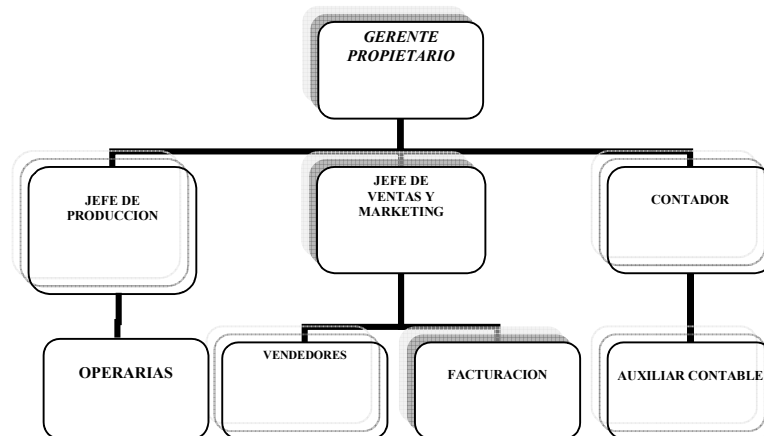
POLITICAS DE COMERCIALIZACION

Distribución y manutención en la temperatura adecuada.

4. Estructura Administrativa y Productiva

ORGANIGRAMA

PRODUCTOS CONGELADOS TIA LUCA



DESCRIPCION DE CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DE LOS DIFERENTES CARGOS DE LA COMPAÑÍA.

GERENTE PROPIETARIO: La función del Gerente Propietario es el control del funcionamiento de la Fábrica, supervisando diariamente los procesos de transformación y el control de calidad del producto, se encarga también de que sus empleados cumplan con todas sus obligaciones controlando cada función.

Propietario.- Sr. Ricardo Escobedo Gianini encargado del control y venta del producto, es la persona que negocia con los clientes indicándoles las políticas de ventas y cobros, llegando de manera directa a los interesados en la adquisición del producto a si también es quien negocia con los proveedores para la adquisición de la materia prima y el crédito que otorga para la cancelación de sus Facturas.

Es la persona que busca apertura del mercado y otros lugares, queriendo expandirse a nivel internacional es por esto que ha participado en ferias internacionales como la de Fiscal en Miami.

JEFE DE PRODUCCION: Su función es organizar al personal de cada área diariamente la producción, la que es rotativa, es decir nuestro personal esta capacitado para cada proceso. Programar la producción de acuerdo a las exigencias de nuestros clientes, mantener continuamente el proceso productivo coordinando y cumpliendo todas las normas de calidad establecidas para los productos de consumo humano. También se encarga del despacho de la mercadería a los diferentes clientes de la Fábrica, cumpliendo con los pedidos a

tiempo. **Jefe de Producción.-** Colaborador clave del negocio ya que gracias a el se mantiene la calidad, éxito en sus ventas. Esta persona mantiene un control estricto en producción que va desde la elaboración, empaque y despacho del producto. Es un empleado de extrema confianza ya que conoce las Formula y la calidad al momento del empaque.

Supervisor.- supervisa el trabajo diario rindiendo información al jefe de producción en todo su proceso de fabricación.

Operarias.- personal calificado para el manejo de la maquinaria el mismo que rota constantemente permitiendo de esta forma que todas estén preparadas para ocupar las diferentes áreas que intervienen en la producción las cuales son:

DISCOS

- Preparación
- Moldeada y recogida
- Leudada y Horneada
- Enfriada y acomodada

RELLENO

- Preparación de mezcla
- Esparcida de pulpa de tomate
- Pesado y esparcido de mezcla
- Congelación

EMPAQUE

- En fundas de x dos y por cuatro
- Empaque es cajas de 80 unidades
- Almacenamiento en cámara fría a -20°C

ETAPA PRIMERA

1. ELABORACION



Discos, elaborados con materia prima de la mejor calidad del país; cuya mezcla



basada en las proporciones de nuestra patentada receta especial, resultan en una masa homogénea que los hacen crujientes y con delicado sabor.

ETAPA SEGUNDA

2. RELLENO



Integrar la Pulpa de tomate natural en el disco
Mezcla y relleno



ETAPA TERCERA

3. CONGELADO



En cámara fría a -20°C

Durante 12 horas

El producto congelado tiene una duración de tres meses

ETAPA CUARTA

4. CONTROL DE CALIDAD – EMPAQUE

- Una vez terminado el producto se realiza el control de calidad y se procede al empaque
- Fundas de polipropileno de X 2
- Fundas de polipropileno de X 4
- Sellado sistema mordaza



PIZZA DE JAMON Y QUESO



PIZZA DE CHORICILLO Y QUESO

ETAPA QUINTA

5. ALMACENADO



- Cajas de 57cm de largo, 37cm de ancho y 23cm de alto
- Cajas de 40 paquetes de x 2
- Cajas de 20 paquetes de x 4
- Cada caja con 80 unidades
- Peso de 9kg. Cada caja.

CONGELADO LISTO PARA LA VENTA



ETAPA SEXTA

COMERCIALIZACION

JEFE DE VENTAS Y MARKETING: es la persona encargada de la comercialización del producto, es decir conoce el producto su preparación es por esto que lo ofrece y comercializa. Su función es preparar a los vendedores y controlar que su labor sea cumplida.

VENEDORES: Son personas que están a cargo de abrir el mercado, buscando nuevos clientes y mas mercados para introducir el producto.

Vendedores.- personas que colocan el producto en las diferentes plazas y mantiene la cartera de cada una de sus clientes, responsables de los plazos otorgados y también de la recuperación de cartera, son quienes visitan constantemente a los clientes haciéndole saber a su dueño las necesidades de cada uno de ellos.

FACTURACION: se encarga de realizar los despachos, verificar los pedidos y facturar para que el Jefe de producción se encargue de tener listo el pedido.

CONTADOR: Esta encargado de todas las transacciones que se realizan dentro de la Fábrica, es decir el realiza la parte administrativa del negocio:

- Contabilización de Ingresos y Gastos de la fabrica
- Declaración de impuestos mensual
- Planillas del IESS
- Ingresos de Producción diaria
- Anexos Transaccionales
- Análisis de costos
- Declaración Anual
- Contabilidad en General

Contador.- es la persona encargada de manejar la información real de la empresa obteniendo los resultados, que permiten la toma de decisiones al propietario.

Informante oficial de las entidades que controlan a la Fábrica como son el SRI, Municipio dando cumplimiento a todas sus exigencias.

Controla pagos y cobros con un sistema automático contable que le ayuda a procesar la información diaria, generando una utilidad al momento de su comercialización.

Se encarga también de la elaboración de nominas para mantener a los empleados bien renumerados.

La información entregada a su dueño es confiable ya que diariamente se realizan las verificaciones de las adquisiciones, con un sistema de inventarios automatizados llevando a diario la producción y venta del negocio.

El contador cuenta con una auxiliar la misma que es la encargada de ingresar los datos necesarios para la obtención de la información.

AUXILIAR DE CONTABILIDAD: Es la persona que realiza las funciones de auxiliar dentro del proceso administrativo;

- Egresos de Bancos y caja
- Ingresos de Bancos y Caja
- Retenciones
- Cuentas por cobrar
- Cuentas por pagar
- Conciliaciones Bancarias

Todo este trabajo es complemento del trabajo del contador para que este pueda realizar sus informes mensuales y anuales.

CAPITULO II

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD No. 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Objetivo

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo. Los principales problemas que presenta la contabilidad de las propiedades, planta y equipo son el momento de activación de las adquisiciones, la determinación del valor en libros y los cargos por depreciación del mismo que deben ser llevados a resultados.

Esta Norma exige que un elemento correspondiente a las propiedades, planta y equipo sea reconocido como un activo, cuando satisfaga los criterios de definición y reconocimiento de activos contenidos en el Marco Conceptual Para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros.

Alcance

1. Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita otro tratamiento contable diferente.

2. Esta Norma no es de aplicación a los siguientes activos:

(a) bosques y recursos naturales renovables similares, así como a las

(b) inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales, petróleo, gas natural u otros recursos no renovables similares.

No obstante, la Norma es de aplicación a los elementos individuales de las propiedades, planta y equipo, usados para desarrollar o mantener las actividades comprendidas en (a) o (b), pero separables de las mismas.

3. En algunos casos, las Normas Internacionales de Contabilidad permiten que la capitalización inicial del valor en libros de los elementos de las propiedades, planta y equipo, se determine utilizando un método diferente del exigido en esta Norma. Este es el caso, por ejemplo, de la NIC 22, Combinaciones de Negocios, que

obliga, cuando aparezca una exista minusvalía comprada, a medir inicialmente las propiedades, planta y equipo procedentes de la combinación a su valor razonable, aunque esta cantidad exceda al costo de tales activos. No obstante, incluso en tales casos, todos los demás aspectos del tratamiento contable de los citados activos, incluyendo su depreciación, se guían por los requerimientos de la presente Norma.

4. La NIC 25, Contabilización de las Inversiones, permite a las empresas tratar las propiedades de inversión de la empresa, bien de acuerdo con la presente Norma, bien como activos financieros a largo plazo, sujetándose entonces a lo establecido en la NIC 25.

5. Esta Norma no aborda ciertos aspectos de la aplicación de un sistema completo para reflejar los cambios en los precios (véanse las NIC 15, Información para Reflejar los Efectos de los Cambios en los Precios, y la NIC 29, Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias). No obstante, a las empresas que apliquen tal sistema, se les exige que cumplan con todos los aspectos de esta Norma, salvo en lo que se refiere a la medición de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, en los momentos posteriores a su adquisición y reconocimiento inicial.

Definiciones

6. Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

- (a) posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo económico.

Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Importe depreciable es el costo histórico del activo o la cantidad que lo sustituya en los estados financieros, una vez se ha deducido el valor residual.

Vida útil es:

- (a) el periodo durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la empresa, o bien

(b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la empresa.

Costo es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción por parte de la empresa.

Valor residual es la cantidad neta que la empresa espera obtener de un activo al final de su vida útil, después de haber deducido los eventuales costos derivados de la desapropiación.

Valor razonable es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción libre.

La pérdida por deterioro es la cantidad en que excede, el valor en libros de un activo, a su importe recuperable.

El valor en libros de un activo es el importe por el que tal elemento aparece en el balance de situación general, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas de valor por deterioro que eventualmente le correspondan.

Reconocimiento de propiedades, planta y equipo

7. Un elemento de las propiedades, planta y equipo debe ser reconocido como activo cuando:

(a) es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, y

(b) el costo del activo para la empresa puede ser medido con suficiente fiabilidad.

8. Frecuentemente, las partidas de propiedades, planta y equipo representan una importante porción de los activos totales de la empresa, por lo que resultan significativas en el contexto de su posición financiera. Además, la determinación de si un cierto gasto representa un activo o es un cargo a resultados del periodo, tiene un efecto importante en los resultados de las operaciones de la entidad.

9. Al determinar si una partida concreta satisface el primer criterio para su reconocimiento como activo, la empresa necesita evaluar el grado de certidumbre relativo a los flujos de efectivo de los beneficios económicos futuros, a partir de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial. Estimar la existencia

de certidumbre suficiente, sobre si la empresa va a recibir los beneficios económicos futuros del activo, implica asegurarse de que la misma obtendrá las ventajas derivadas del mismo, y asumirá los riesgos asociados al bien. Esta constatación estará disponible sólo cuando los riesgos y las ventajas se hayan traspasado a la empresa. Antes de que esto ocurra, la transacción para adquirir el activo puede, generalmente, ser cancelada sin penalización importante, y por lo tanto el activo no se reconoce como tal.

10. El segundo de los criterios para el reconocimiento como activo se satisface de forma inmediata, puesto que la transacción que pone de manifiesto la compra del activo identifica su costo. En el caso de un activo construido por la propia empresa, una medida fiable del costo puede venir dada por las transacciones, con terceros ajenos a la empresa, para adquirir los materiales, mano de obra y otros factores consumidos durante el proceso de construcción.

11. A fin de identificar qué constituye una partida separada, dentro de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, se precisa la realización de juicios para la aplicación de los criterios en la definición de las circunstancias o los tipos de empresas específicas. Puede ser apropiado, por ejemplo, agregar partidas que individualmente son poco significativas, como moldes, herramientas o troqueles, y aplicar los criterios pertinentes a los valores ya agregados. La mayoría de las piezas de repuesto y equipo auxiliar se contabilizan usualmente como parte de los inventarios, y se reconocen como gasto a medida que se consumen. No obstante, las piezas de repuesto importantes y el equipo de sustitución, cumplen las condiciones para ser calificados como elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, siempre que la empresa espere usarlos durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar pueden ser usados sólo con un determinado elemento de las propiedades, planta y equipo, y se espera que su uso se produzca de manera irregular, se tratarán contablemente como activos fijos, y se procederá a su depreciación en un periodo de tiempo no superior a la vida útil del elemento con el que están relacionados.

12. En ciertas circunstancias, puede ser apropiado repartir la inversión total de un activo entre sus partes componentes, para contabilizarlas por separado. Este podrá ser el caso cuando las partes componentes tienen vidas útiles de diferente

duración, o bien cuando suministran a la empresa beneficios económicos siguiendo patrones diferentes, por lo que necesitan de métodos y tasas de depreciación diferentes. Por ejemplo, una aeronave y sus motores serán tratados como activos fijos depreciables diferentes, si tienen vidas útiles de distinta duración.

13. Algunos elementos de los que componen las propiedades, planta y equipo, pueden ser adquiridos por razones de seguridad o medioambientales. La compra de tales activos fijos, si bien no incrementa los beneficios económicos que proporciona ninguno de los otros activos fijos existentes, puede ser necesaria para que la empresa logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos. Si tal es el caso, esas adquisiciones de elementos pertenecientes a las propiedades, planta y equipo, cumplen las condiciones para su reconocimiento como activos, puesto que permiten a la empresa obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos, respecto a los que hubiera obtenido de no haberlas realizado. No obstante, tales activos serán reconocidos como activo fijo sólo en la medida en que el valor en libros de los mismos, más el correspondiente a los activos que se relacionan con ellos, exceda al importe recuperable del conjunto formado por unos y otros. Por ejemplo, una empresa química puede tener que instalar nuevos procesos de fabricación para cumplir con la normativa medioambiental relativa a la producción y almacenamiento de productos químicos, reconociendo entonces como parte de las propiedades, planta y equipo, las mejoras efectuadas en la planta, en la medida en que son recuperables, puesto que sin ellas la empresa quedaría inhabilitada para producir y vender esos productos químicos.

Medición inicial de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo

14. Todo elemento de las propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo debe ser medido, inicialmente, por su costo.

Componentes del costo

15. El costo de los elementos de las propiedades, planta y equipo, comprende su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así como cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo para el uso al que está destinado. Se deducirá cualquier eventual descuento o rebaja del precio para llegar al costo del elemento. Ejemplos de costos directamente relacionados son:

- (a) el costo de preparación del emplazamiento físico;
- (b) los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- (c) los costos de instalación;
- (d) los honorarios profesionales, tales como los pagados a arquitectos o ingenieros, y
- (e) los costos estimados de dismantelar y trasladar el activo, así como los correspondientes a la restauración de su emplazamiento, en la medida que deban ser considerados como un provisión para gastos futuros, según lo establecido en la NIC 37, Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.

16. Cuando se difiere el pago de un elemento integrante de las propiedades, planta y equipo, más allá de los plazos normales del crédito comercial, su costo será el precio equivalente al contado. La diferencia entre esta cantidad y los pagos totales aplazados se reconocerá como gastos por intereses a lo largo del periodo del aplazamiento, a menos que se capitalice, de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido por la NIC 23, Costos por Intereses.

17. Los costos de administración, así como otros gastos indirectos de tipo general, no constituyen un componente del costo de las propiedades, planta y equipo, salvo que estuviesen relacionados directamente con la adquisición del activo, o bien con su puesta en servicio. De manera similar, los costos de puesta en marcha y otros similares, previos al comienzo de la producción, no forman parte del costo del activo, a menos que sean necesarios para poner el mismo en condiciones de servicio. Las pérdidas iniciales de operación, surgidas antes de que el activo alcance el rendimiento pleno esperado, se registran como gastos del periodo correspondiente.

18. El costo de un activo construido por la propia empresa se determinará utilizando los mismos principios que si fuera un elemento de las propiedades, planta y equipo adquirido al exterior. Si la empresa fabrica activos similares para su venta, en el curso normal de sus operaciones, el costo del activo será, normalmente, el mismo que tengan el resto de los producidos para la venta (véase la NIC 2, Inventarios). Por tanto, se eliminarán cualesquiera beneficios internos para llegar al costo de adquisición de tales elementos. De forma similar, no se incluirán, en el costo de

producción del activo, las cantidades que excedan los rangos normales de consumo de material, mano de obra u otros factores empleados. En la NIC 23, Costos por Intereses, se establecen los criterios a cumplir antes de poder capitalizar los intereses como componentes del costo de los elementos pertenecientes a las propiedades, planta y equipo.

19. El costo de un activo que ha sido adquirido por el arrendador en una operación de arrendamiento financiero, se determinará utilizando los principios establecidos en la NIC 17, Arrendamientos.

20. El valor en libros de las propiedades, planta y equipo, puede ser minorado por el importe de las subvenciones gubernamentales, de acuerdo con la NIC 20, Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales.

Intercambio de activos

21. Un elemento perteneciente a las propiedades, planta y equipo, puede ser adquirido por medio de intercambio total o parcial con otro elemento distinto del activo fijo, o a cambio de otro activo cualquiera. El costo de adquisición de tal elemento se medirá por el valor razonable del activo recibido, que es equivalente al valor razonable del valor del activo entregado, ajustado por el importe de cualquier eventual cantidad de efectivo u otros medios líquidos entregados adicionalmente.

22. Un elemento que pertenezca a las propiedades, planta y equipo, puede ser adquirido mediante un intercambio por otro activo similar, con un uso parecido dentro de la misma línea de actividad y con un valor similar al entregado. Un elemento de las propiedades, planta y equipo, puede también ser vendido a cambio de obtener derechos de propiedad sobre activos similares. En ambos casos, puesto que el proceso de obtención de beneficios queda incompleto, no se reconocerán pérdidas o ganancias de la transacción. En lugar de ello, el costo del nuevo activo adquirido se hará igual al valor en libros del activo entregado. No obstante, la toma en consideración del valor razonable del activo recibido puede suministrar evidencia de desequilibrio, por ser menor que el valor en libros del bien entregado. Bajo tales circunstancias, se dará de baja parte del valor del bien entregado a cambio, y el nuevo valor corregido se asignará como costo del nuevo activo. Ejemplos de

permutas sobre activos similares son los intercambios de aeronaves, hoteles, estaciones de servicio y otras propiedades de inversión. Si se incluyen, en la transacción de intercambio, otros activos como efectivo, ello puede ser indicativo de que los activos permutados no tienen valores similares.

Desembolsos posteriores a la adquisición

23. Los desembolsos posteriores a la adquisición de un elemento, que ha sido reconocido ya dentro de la partida propiedades, planta y equipo, deben ser añadidos al valor en libros del activo cuando sea probable que de los mismos se deriven beneficios económicos futuros, adicionales a los originalmente evaluados, siguiendo pautas normales de rendimiento, para el activo existente. Cualquier otro gasto posterior debe ser reconocido como un gasto del periodo en el que sea incurrido.

24. Los gastos posteriores a la adquisición de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, sólo se reconocerán como activos cuando mejoren las condiciones del bien por encima de la evaluación normal de rendimiento hecha originalmente para el mismo. Ejemplos de mejoras que producen incrementos en los beneficios económicos futuros son las siguientes:

- (a) modificación de un elemento para ampliar su vida útil o para incrementar su capacidad productiva;
- (b) puesta al día de componentes de la maquinaria, para conseguir un incremento sustancial en la calidad de los productos, y
- (c) adopción de procesos de producción nuevos que permiten una reducción sustancial en los costos de operación estimados previamente.

25. Los desembolsos procedentes de reparaciones y mantenimiento de las propiedades, planta y equipo, se realizan para restaurar o mantener los beneficios económicos futuros que la empresa puede esperar de las pautas normales de rendimiento estimadas originalmente para el activo. Como tales, se reconocen normalmente como gastos del periodo en que se producen. Por ejemplo, el costo de entretenimiento e inspección de las propiedades, planta y equipo, es, normalmente, un gasto del periodo, puesto que repone, más que incrementa, el rendimiento normal estimado originalmente.

26. El tratamiento contable adecuado, para los desembolsos posteriores a la adquisición de un elemento de las propiedades, planta y equipo, dependerá de las circunstancias que fueron tenidas en cuenta para el reconocimiento y medición inicial del activo fijo correspondiente, así como de la recuperabilidad del gasto posterior en cuestión. Por ejemplo, cuando el valor en libros del elemento perteneciente a las propiedades, planta y equipo, se haya reducido para tener en cuenta una reducción en los beneficios económicos, el desembolso posterior para recuperar los beneficios económicos esperados del activo será capitalizado, suponiendo que el nuevo valor en libros no supere la cantidad que se puede recuperar del activo en cuestión. Este puede también ser el caso cuando el precio de compra del activo ya refleja la obligación, por parte de la empresa, de incurrir en desembolsos futuros que sean necesarios para poner el activo en servicio. Un ejemplo de esto puede ser la adquisición de un edificio que necesita ser remodelado. En tales circunstancias, los desembolsos posteriores se añaden al valor en libros del activo, en la medida en que pueden ser recuperados por medio del uso futuro del mismo.

27. Ciertos componentes importantes de algunos elementos de las propiedades, planta y equipo, pueden necesitar ser reemplazados a intervalos regulares. Por ejemplo, un horno puede necesitar revisiones y cambios tras un determinado número de horas de funcionamiento, y los componentes interiores de una aeronave, tales como asientos o instalaciones de cocina, pueden necesitar ser repuestos varias veces a lo largo de la vida del avión. Estos componentes serán tratados contablemente como activos diferentes, puesto que tienen vidas útiles diferentes de los elementos principales de las propiedades, planta y equipo, con los que están relacionados. Por tanto, suponiendo que se satisface el criterio de reconocimiento descrito en el párrafo 8, los desembolsos incurridos, al renovar o reemplazar el componente en cuestión, se contabilizarán como adquisición de un activo separado, al mismo tiempo que se da de baja el activo que ha sido reemplazado.

Medición posterior a la inicial

Tratamiento por punto de referencia

28. Con posterioridad a su reconocimiento inicial como activo, todos los elementos de las propiedades, planta y equipo, deben ser contabilizados a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada practicada y el importe acumulado de

cualesquiera pérdidas por deterioro del valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

Tratamiento alternativo permitido

29. Con posterioridad al reconocimiento inicial como activo, todo elemento de las propiedades, planta y equipo, debe ser contabilizado a su valor revaluado, que viene dado por su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada practicada posteriormente y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido el elemento. Las reevaluaciones deben ser hechas con suficiente regularidad, de manera que el valor en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podrá determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance.

Reevaluaciones

30. Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios será su valor de mercado. Este valor se determinará por medio de la oportuna tasación, llevada a cabo por un perito cualificado.

31. Normalmente, el valor razonable de la maquinaria y el equipo estará constituido por su valor de mercado, determinado a través de una tasación. Cuando no existe evidencia de un valor de mercado, a causa del carácter especializado de estos elementos y porque la maquinaria y el equipo son bienes que raramente se venden, salvo formando parte de una unidad empresarial en funcionamiento, la fórmula de valoración empleada será el costo de reposición del elemento, debidamente depreciado.

32. La frecuencia de las reevaluaciones depende de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de las propiedades, planta y equipo, que se están revaluando. Cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su valor en libros, será necesaria una nueva reevaluación. Tales reevaluaciones frecuentes son innecesarias para elementos de las propiedades, planta y equipo con variaciones insignificantes en el valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes reevaluaciones hechas cada tres o cinco años.

33. Cuando se revalúa un elemento perteneciente a las propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada en la fecha de la reevaluación puede ser tratada de una de las dos siguientes maneras:

(a) Reexpresada proporcionalmente al cambio en el valor en libros bruto del activo, de manera que el valor en libros neto del mismo sea igual a su importe revaluado. Este método es frecuentemente usado cuando el activo es revaluado mediante un índice hasta su costo de reposición.

(b) Compensada con el valor en libros bruto del activo, de manera que el valor neto resultante se reexprese hasta alcanzar el importe revaluado del elemento. Tal método, se utiliza, por ejemplo, para edificios que se revalúan utilizando su valor de mercado.

La cuantía del ajuste en la depreciación acumulada, que surge de las reexpresiones o compensaciones anteriores, forma parte del incremento o disminución en el valor en libros del activo, cuyo tratamiento contable se hará de acuerdo con lo establecido en los párrafos 39 y 40.

34. Si se revalúa un determinado elemento perteneciente a las propiedades, planta y equipo, deben también ser revaluados todos los activos que pertenezcan a la misma clase de activos.

35. Una clase de elementos pertenecientes a las propiedades, planta y equipo, es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las actividades de la empresa. Cada uno de los siguientes es un ejemplo de clase separada:

(a) terrenos;

(b) terrenos y edificios;

(c) maquinaria;

(d) buques;

(e) aeronaves;

(f) vehículos a motor;

(g) mobiliario y útiles, y

(h) equipamiento de oficina.

36. Los elementos pertenecientes a una clase de las que componen las propiedades, planta y equipo, se revisaran simultáneamente con el fin de evitar revaluaciones selectivas, y consiguientemente, para evitar la inclusión en los estados financieros de importes rúbricas que serian una mezcla de costos y valores referidos a diferentes momentos del tiempo. No obstante, cada grupo de activos puede ser revaluado de forma periódica e independiente, siempre que la revisión de los valores se realice en un intervalo corto de tiempo, de manera que los valores se mantengan constantemente actualizados.

37. Cuando se incrementa el valor en libros de un activo como consecuencia de una reevaluación, tal aumento debe ser acreditado directamente a una cuenta de superávit de reevaluación, dentro del patrimonio neto. No obstante, el incremento debe ser reconocido como ganancia del periodo en la medida en que exprese la reversión de una disminución por devaluación del mismo activo, que fue reconocida previamente como una pérdida.

38. Cuando se reduce el valor en libros de un activo como consecuencia de una devaluación, tal disminución debe ser reconocida como una pérdida del periodo. No obstante, la disminución debe ser cargada directamente contra cualquier superávit de reevaluación registrado previamente en relación con el mismo activo, siempre en la medida en que tal disminución no exceda el saldo de la citada cuenta de superávit de reevaluación.

39. El superávit de reevaluación incluido en el patrimonio neto puede ser transferido directamente a las cuentas de ganancias retenidas, cuando la plusvalía correspondiente se realice. Este saldo puede quedar completamente realizado ya sea por retiro del elemento o por desapropiación del mismo. No obstante, una parte de la plusvalía registrada puede ser realizada a medida que se usa el activo por parte de la empresa; en cuyo caso el importe realizado es igual la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. La transferencia del superávit realizada desde la cuenta de revalorización a la de ganancias retenidas no tiene que pasar por el estado de resultados.

40. Los efectos de la revaluación de las cuentas de propiedades, planta y equipo, sobre los impuestos a las ganancias, si los hay, se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 12, Impuesto sobre las Ganancias.

Depreciación

41. La base depreciable de cualquier elemento componente de las propiedades, planta y equipo, debe ser distribuida, de forma sistemática, sobre los años que componen su vida útil. El método de depreciación usado debe reflejar el patrón de consumo, por parte de la empresa, de los beneficios económicos que el activo incorpora. El cargo por depreciación de cada periodo debe ser reconocido como un gasto, a menos que dicho valor se incluya como componente del valor en libros de otro activo.

42. A medida que se van consumiendo los beneficios económicos incorporados a un activo, se reducirá el valor en libros del mismo, con el fin de reflejar dicho consumo, mediante cargos a resultados por depreciación. Tales cargos se harán, incluso, cuando el valor del activo exceda de su valor neto en libros.

43. Los beneficios económicos incorporados a un elemento de las propiedades, planta y equipo, se consumen, por parte de la empresa, principalmente a través del uso del activo. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, a menudo producen una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil de las propiedades, planta y equipo, deben tenerse en cuenta todos y cada uno de los factores siguientes:

(a) el uso deseado del activo por parte de la empresa, que debe estimarse por referencia a la capacidad o al rendimiento físico que se espera del mismo;

(b) el deterioro natural esperado, que depende de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que será usado el bien, el programa de reparaciones y mantenimiento de la empresa, así como el nivel de cuidado y mantenimiento mientras el activo no está siendo dedicado a tareas productivas;

(c) la obsolescencia técnica derivada de los cambios y mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo, y

(d) los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el bien.

44. La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espera que aporte a la empresa. La política de gestión de activos llevada a cabo por la empresa puede implicar la venta de los elementos de las propiedades, planta y equipo después de un periodo específico de uso, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un elemento de las propiedades, planta y equipo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la empresa tenga con activos similares.

45. Los terrenos y los edificios son activos independientes y se tratarán contablemente por separado, incluso si han sido adquiridos conjuntamente. Los terrenos tienen, normalmente, una vida ilimitada y por tanto no se deprecian. Las construcciones tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables. Un eventual incremento en el valor de los terrenos en los que se asienta un edificio no afectará a la determinación de la vida útil del edificio.

46. La base de depreciación de un activo se determinará deduciendo el valor residual del mismo. En la práctica, el valor residual de un activo es, con frecuencia, insignificante y por tanto puede prescindirse del mismo al calcular la base de depreciación. Si se adopta el tratamiento de referencia prescrito por esta Norma y además es probable que el valor residual sea significativo, tal importe será estimado en el momento de la adquisición y no se incrementará en periodos posteriores por el efecto de cambios en los precios. No obstante, cuando se adopte el tratamiento alternativo permitido, se llevará a cabo una nueva estimación del mismo a la fecha de cada revaluación subsiguiente del activo. Tal nueva estimación estará basada en el valor residual vigente, a la fecha en cuestión, para activos similares que hayan terminado su vida útil y que hayan operado bajo condiciones similares a las de uso del activo que se está revaluando.

47. Es posible utilizar una amplia variedad de métodos de depreciación para distribuir, de forma sistemática, la base depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Entre tales métodos se encuentran el de depreciación lineal, el de tasa

constante sobre valor neto en libros o el de suma de unidades producidas. El método de depreciación lineal producirá un cargo por depreciación constante a lo largo de toda la vida del activo. El método de la tasa constante sobre valor neto en libros del activo producirá cargos que van decreciendo a lo largo de la vida del activo. El método de suma de unidades producidas supone un cargo que depende del uso deseado o de la producción efectiva del activo. El método finalmente usado para cada activo se habrá de seleccionar tomando como base los patrones esperados de obtención de beneficios económicos, y se aplicará de forma sistemática de un periodo a otro, a menos que se produzca un cambio en los patrones esperados de obtención de beneficios económicos por tal activo.

48. Normalmente, el cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto del mismo. No obstante, en ciertas ocasiones, los beneficios económicos incorporados a un activo se aplican, por parte de la empresa, a la producción de otros activos y no dan lugar a un gasto del periodo. En tal caso, los cargos por depreciación pasarán a formar parte del costo del otro activo, y se incluirán por tanto en su valor en libros. Por ejemplo, la depreciación del equipo de manufactura se incluirá en el costo de conversión de los inventarios (véase la NIC 2, Inventarios). De manera similar, la depreciación de las propiedades, planta y equipo, utilizados para las actividades de desarrollo, puede ser incluida en los costos de los elementos resultantes, cumpliendo las reglas que se establecen en la NIC 38, Activos Intangibles.

Revisión de la vida útil

49. La vida útil de un elemento de las propiedades, planta y equipo debe revisarse periódicamente y, si las expectativas actuales varían significativamente de las estimaciones previas, deben ajustarse los cargos a resultados del periodo corriente y de los futuros.

50. A lo largo de la vida de un activo, puede ponerse de manifiesto que la vida útil estimada resulta inapropiada. Por ejemplo, la vida útil puede alargarse por gastos posteriores a la adquisición que mejoran las condiciones del activo y las colocan por encima del nivel de rendimiento estimado en un principio. Alternativamente, ciertos cambios tecnológicos o cambios en el mercado de productos pueden reducir la vida útil del activo. En tales casos, la vida útil y, por ende, la tasa de depreciación, son objeto de ajuste tanto para el periodo corriente como para los futuros.

51. La política de mantenimiento y reparaciones de la empresa puede afectar también a la vida útil de los activos. Tal política puede redundar en una ampliación de la vida útil del activo o en un incremento de su valor residual. En cualquier caso, la adopción de una política como la descrita no resta validez a la necesidad de realizar cargos por depreciación de los activos.

Revisión del método de depreciación

52. El método de depreciación aplicado a los elementos que componen las propiedades, planta y equipo debe ser objeto de revisión periódicamente y, si ha habido un cambio significativo en el patrón esperado de generación de beneficios económicos de estos activos, debe cambiarse el método para que refleje el nuevo patrón. Cuando tal modificación en el método de depreciación se haga necesaria, debe ser contabilizada como un cambio en una estimación contable, debiendo ajustarse los cargos por depreciación del periodo corriente y de los futuros.

Recuperabilidad del valor en libros - Pérdidas por deterioro

53. Para determinar si un elemento componente de las propiedades, planta y equipo ha perdido valor por deterioro, la empresa aplicará la NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos. En dicha Norma se explica cómo debe proceder la empresa para la revisión del valor en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de cada clase de activos y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso cuándo debe proceder a revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

54. En la NIC 22, Combinaciones de Negocios, se explica cómo tratar una pérdida por deterioro del valor que se deba reconocer antes del final de primer periodo contable que haya comenzado después de la fecha de una combinación de negocios que ha sido calificada como adquisición.

Retiro y desapropiación de los activos

55. Todo elemento componente de las propiedades, planta y equipo que haya sido objeto de desapropiación, debe ser eliminado del balance, al igual que cualquier elemento del activo fijo que se haya retirado de forma permanente de uso, siempre que no se espere obtener beneficios económicos adicionales por su venta.

56. Las pérdidas o ganancias derivadas del retiro o desapropiación de un elemento componente de las propiedades, planta y equipo deben ser calculadas como la

diferencia entre el importe neto que se estima obtener por la venta, en su caso, y el valor en libros del activo y deben ser reconocidas como pérdidas o ganancias en el estado de resultados.

57. Cuando se intercambia un elemento correspondiente a las propiedades, planta y equipo por un activo similar, bajo las circunstancias descritas en el párrafo 23, el costo del activo adquirido será igual al valor en libros del activo desapropiado, y de la transacción no resultarán ni pérdidas ni ganancias.

58. Las operaciones de venta con arrendamiento posterior se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 17, Arrendamientos.

59. Los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo que se retiran del uso activo, y se mantienen para desapropiarlos se medirán por su valor neto en libros en el momento del retiro. Como mínimo al final de cada periodo contable, la empresa deberá realizar las comprobaciones necesarias para detectar las eventuales pérdidas por deterioro del valor de estos activos, utilizando el procedimiento establecido en la NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos y en consecuencia habrá de proceder a reconocer contablemente tales pérdidas si fuesen detectadas.

Información a revelar

60. En los estados financieros debe revelarse, con respecto a cada clase de elementos de las propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

(a) las bases de medición utilizadas para determinar el valor en libros bruto y, cuando hayan sido utilizadas varias, debe desglosarse el valor en libros bruto que corresponde a cada base de medición en cada clase de elementos de las propiedades, planta y equipo;

(b) los métodos de depreciación utilizados;

(c) las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados;

(d) el valor en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que le correspondan), tanto al principio como al final de cada periodo;

(e) la conciliación de los valores en libros al principio y fin del periodo, mostrando:

- (i) las inversiones;
- (ii) las desapropiaciones de elementos;
- (iii) las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios;

- (iv) los incrementos o disminuciones, resultantes de las reevaluaciones llevadas a cabo en el periodo, de acuerdo con los párrafos 29, 37 y 38, así como las eventuales pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el periodo, o revertidas en el mismo, cuya contrapartida hayan sido las cuentas de superávit por revaluación, en función de lo establecido en la NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos;
- (v) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el estado de resultados, siguiendo la NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos;
- (vi) las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el estado de resultados, siguiendo la NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos;
- (vii) la depreciación;
- (viii) las diferencias netas de cambio surgidas en la conversión de estados financieros de una entidad extranjera, y
- (ix) otros movimientos.

No es preciso ofrecer información comparativa para las conciliaciones exigidas por el apartado (e) anterior.

61. Así mismo, en los estados financieros debe revelarse:

- (a) la existencia, en su caso, y los valores correspondientes a las restricciones de titularidad, así como los elementos de las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de determinadas obligaciones;
- (b) las políticas contables seguidas para estimar los eventuales costos de restauración o rehabilitación medioambiental derivados de los elementos de las propiedades, planta y equipo;
- (c) el importe de los anticipos a cuenta sobre elementos de las propiedades, planta y equipo en curso de construcción, y

(d) el importe de los compromisos de adquisición de elementos de las propiedades, planta y equipo.

62. La selección de un método de depreciación, así como la estimación de la vida útil de los activos, son cuestiones que requieren el concurso de criterios o juicios subjetivos. Por tanto, las revelaciones sobre los métodos adoptados y sobre las vidas útiles estimadas o de los porcentajes de depreciación suministran, a los usuarios de los estados financieros, información que les permite revisar los criterios seleccionados por la gerencia de la empresa, a la vez que hace posible la comparación con otras empresas. Por razones similares, es necesario revelar los cargos por depreciación de cada periodo, así como la depreciación acumulada al final del mismo.

63. La empresa informará de la naturaleza y del efecto del cambio en una estimación contable, siempre que haya tenido una incidencia significativa en el periodo actual o que vaya a tenerla en periodos siguientes, de acuerdo con la NIC 8, Ganancia o Pérdida Neta del Periodo, Errores Fundamentales y Cambios en las Políticas Contables. Tal información puede aparecer respecto a los cambios en las estimaciones de:

(a) valores residuales;

(b) costos estimados de desmantelamiento o traslado de los elementos que componen las propiedades, planta y equipo, así como de restauración o rehabilitación de su emplazamiento;

(c) vidas útiles, y

(d) método de depreciación.

64. Cuando los elementos que componen las propiedades, planta y equipo se contabilizan por sus valores revaluados, debe revelarse la siguiente información:

(a) las bases valorativas utilizadas para la reevaluación;

(b) la fecha efectiva de la reevaluación;

(c) si se han utilizado los servicios de un tasador independiente;

(d) la naturaleza de cualesquiera índices utilizados para determinar los costos de reposición;

(e) el valor en libros de cada clase de elementos de las propiedades, planta y equipo que debieran haberse incluido en los estados financieros confeccionados según el tratamiento por punto de referencia que se contiene en el párrafo 28, y

(f) el superávit de reevaluación, indicando los movimientos del periodo, así como cualesquiera restricciones sobre la distribución de su saldo a los propietarios.

65. La empresa habrá de ofrecer en sus estados financieros, además de los datos exigidos en los apartados (e) (iv) a (e) (vi) del párrafo 60, información sobre los elementos que componen las propiedades, planta y equipo de que hayan sufrido pérdidas por deterioro de valor, en función de lo establecido en la NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos.

66. Los usuarios de los estados financieros también suelen encontrar en ellos la siguiente información, relevante para cubrir sus necesidades:

(a) el valor en libros de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio;

(b) el valor bruto en libros de cualesquiera elementos componentes de las propiedades, planta y equipo que, estando totalmente depreciados, se encuentran todavía en uso;

(c) el valor en libros de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo que, retirados de su uso activo, se mantienen sólo para ser desapropiados, y

(d) cuando se utiliza el tratamiento contable por punto de referencia, el valor razonable de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, para los que el mismo es significativamente diferente del valor en libros.

Por tanto, se aconseja a las empresas presentar también estas informaciones.

Fecha de vigencia

67. Esta Norma Internacional de Contabilidad tendrá vigencia para los estados financieros anuales que cubran periodos que comiencen en o después del 1 de julio

de 1999. Se aconseja aplicarla con anterioridad a esa fecha. Si alguna empresa aplica esta Norma en periodos que comiencen antes del 1 de julio de 1999:

(a) debe revelar de este hecho en la nota correspondiente, y

(b) debe adoptar simultáneamente la NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos, la NIC 37, Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes, y la NIC 22, Combinaciones de Negocios, revisada en 1998.

68. Esta Norma deroga la anterior NIC 16, Contabilización de las Propiedades, Planta y Equipo, aprobada en 1993.

NOTA ACLARATORIA

“En la pagina de monografias.com, aseger.com, de Internet se reviso si la aplicación de la NIC 16 tiene efecto respecto a las NIAs, pero de acuerdo a la investigación no existe relación ya que las NIAs regulan los siguientes aspectos:

1006. LA AUDITORÍA DE BANCOS COMERCIALES INTERNACIONALES

Introducción

El Comité Internacional de Prácticas de Auditoria (IAPC) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) emite lineamientos (NIAs) sobre prácticas de auditoría generalmente aceptadas y sobre servicios relacionados y sobre la forma y contenido de los dictámenes del auditor. Estos lineamientos tienen la intención de mejorar el grado de uniformidad de las prácticas de auditoria y servicios relacionados en todo el mundo. El propósito de esta declaración es proporcionar una guía adicional a los auditores por medio de la interpretación y ampliación de estos lineamientos en el **contexto de la auditoria de bancos comerciales internacionales**. Sin embargo, no se pretende que sea una lista exhaustiva de los procedimientos y prácticas que deben usarse en dicha auditoria.

“1008. EVALUACIÓN DEL RIESGO Y EL CONTROL INTERNO — CARACTERÍSTICAS Y CONSIDERACIONES DEL CIS

Introducción

Un entorno de sistema de información de cómputo (CIS) se define en la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 401 “Auditoría en un Entorno de Sistemas de Información por Computadora,” como sigue:

Para los fines de las Normas Internacionales de Auditoría, existe un entorno de CIS cuando hay implicada una computadora de cualquier tipo o tamaño en el procesamiento por parte de la entidad de información financiera de importancia para la auditoría, ya sea que la computadora sea operada por la entidad o por un tercero.

La introducción de todos los controles deseados de CIS puede no ser factible cuando el tamaño del negocio es pequeño o cuando se usan microcomputadoras independientemente del tamaño del negocio. También, cuando los datos son procesados por un tercero, la consideración de las características del entorno de CIS puede variar dependiendo del grado de acceso al procesamiento del tercero. Se han desarrollado una serie de declaraciones internacionales de auditoría para suplementar los siguientes párrafos. Esta serie describe diversos entornos de CIS y su efecto sobre los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre los procedimientos de auditoría.

“1009 - TÉCNICAS DE AUDITORÍA CON AYUDA DE COMPUTADORA

Introducción

Los objetivos y alcance global de una auditoría no cambian cuando se conduce una auditoría en un ambiente de sistemas de información de cómputo (CIS). Sin embargo, la aplicación de procedimientos de auditoría puede requerir que el auditor considere técnicas conocidas como Técnicas de auditoría con ayuda de computadora (TAACs) que usan la computadora como una herramienta de auditoría.

Las TAACs pueden mejorar la efectividad y eficiencia de los procedimientos de auditoría. Pueden también proporcionar pruebas de control efectivas y procedimientos sustantivos cuando no haya documentos de entrada o un rastro visible de auditoría, o cuando la población y tamaños de muestra sean muy grandes.

El propósito de esta declaración es proporcionar lineamientos sobre el uso de TAACs. Se aplica a todos los usos de TAACs que requieran el uso de una computadora de cualquier tipo o tamaño. Las consideraciones especiales que se refieren a ambientes de CIS en entidades pequeñas se describen más adelante.

“1010. LA CONSIDERACIÓN DE ASUNTOS AMBIENTALES EN LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

Propósito de la Declaración

Los problemas ambientales se están volviendo de importancia para un creciente número de entidades y pueden, en ciertas circunstancias, tener un impacto importante sobre sus estados financieros. Estos temas son de un interés creciente para los usuarios de estados financieros. El reconocimiento, medición, y revelación de estos asuntos es responsabilidad de la administración.

Para algunas entidades, los asuntos ambientales no son significativos. Sin embargo, cuando los asuntos ambientales son significativos para una entidad, puede haber riesgo de un error importante (incluyendo revelación inadecuada) en los estados financieros originada por dichos asuntos: en estas circunstancias, el auditor necesita dar consideración a los asuntos ambientales en la auditoría de los estados financieros.

Los asuntos ambientales pueden ser complejos y pueden, por tanto, requerir consideración adicional de los auditores. Esta declaración proporciona ayuda práctica a los auditores al describir:

- (a) las principales consideraciones del auditor en una auditoría de estados financieros con respecto a los asuntos ambientales;
- (b) ejemplos de posibles impactos de los asuntos ambientales en los estados financieros; y
- (c) guía que el auditor puede considerar, cuando ejerza su juicio profesional en este contexto, para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría con respecto a:
 - conocimiento del negocio (NIA 310);
 - evaluaciones del riesgo y control interno (NIA 400);

- consideraciones de leyes y reglamentos (NIA 250); y
- otros procedimientos sustantivos (NIA 620 y algunas otras).

La guía bajo (c) refleja la secuencia típica del proceso de auditoría. Habiendo adquirido un conocimiento suficiente del negocio, el auditor evalúa el riesgo de un error importante en los estados financieros. Esta evaluación incluye la consideración de leyes y reglamentos ambientales que puedan afectar a la entidad y proporciona una base para que el auditor decida si hay necesidad de prestar atención a los asuntos ambientales en el curso de la auditoría de los estados financieros.

Esta declaración proporciona preguntas ilustrativas que un auditor puede considerar cuando obtiene conocimiento del negocio, incluyendo una comprensión del ambiente de control de la entidad y de los procedimientos de control, desde un punto de vista ambiental. También proporciona ejemplos de procedimientos sustantivos que un auditor puede efectuar para detectar un error importante en los estados financieros debido a asuntos ambientales. Estos ejemplos y preguntas se incluyen únicamente para fines ilustrativos. No se pretende que todas, o que alguna, de las preguntas o ejemplos sean necesariamente apropiados en cualquier caso en particular.

Esta declaración no establece principios básicos nuevos o procedimientos esenciales, su propósito es ayudar a los auditores y al desarrollo de una buena práctica, al proporcionar guías sobre la aplicación de las NIAs en casos en que los asuntos ambientales sean significativos para los estados financieros de la entidad. La extensión en la que cualesquiera de los procedimientos de auditoría descritos en esta declaración puedan ser apropiados en un caso particular, requiere ejercicio del juicio del auditor a la luz de los requisitos de las MAs y de las circunstancias de la entidad.

La declaración no proporciona guías en la auditoría de los estados financieros de compañías de seguros con respecto a reclamaciones incurridas bajo las pólizas de seguro relacionadas con asuntos ambientales que afecten a los tenedores de las pólizas.

CAPITULO III

APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD No. 16 INMOVILIZADO MATERIAL

RECONOCIMIENTO DE LA FÁBRICA:

Luego de haber realizado la investigación de la planta de procesamiento TIA LUCCA, se inventario la siguiente maquinaria con sus diferentes procesos:

ELABORACION DE DISCOS:

AMASADO LAMINADO Y RECTADO

Se utiliza una Maquina Llamada AMAZADORA en la cual se realiza la mezcla y se obtiene una masa consistente, pasa a la siguiente maquina llamada, LAMINADORA, la que extiende a un volumen establecido para luego ser moldeado el disco;



LEUDADO Y HORNEADO



Cuando se tiene 10 latas con los discos se introduce al LEUDADOR, en donde se conserva por 10 minutos; una vez leudado entra al HORNO INDUSTRIAL, mismo que tiene una capacidad de 10 latas de 12 discos cada una es decir, se hornea 120 discos por 15 minutos de trabajo. Los Carros Móviles deben estar llenos de discos para empezar con la Segunda etapa, su capacidad es de 20 latas por carro y se cuenta con 10 carros.



RELLENO

Previo al relleno se realiza la mezcla en la que intervienen las siguientes maquinas:



- BALANZA: sirve para pesar el queso y el jamón
- TRITURADORA: sirve para triturar el queso y el jamón
- LICUADORA INDUSTRIAL: sirve para la elaboración de la salsa.

CONGELADO



En cámara fría a -20°C

Durante 12 horas

El producto congelado tiene una duración de tres meses

CONTROL DE CALIDAD – EMPAQUE

Una vez terminado el producto se realiza el control de calidad y se procede al empaque



Fundas de polipropileno X 2

Fundas de polipropileno X 4

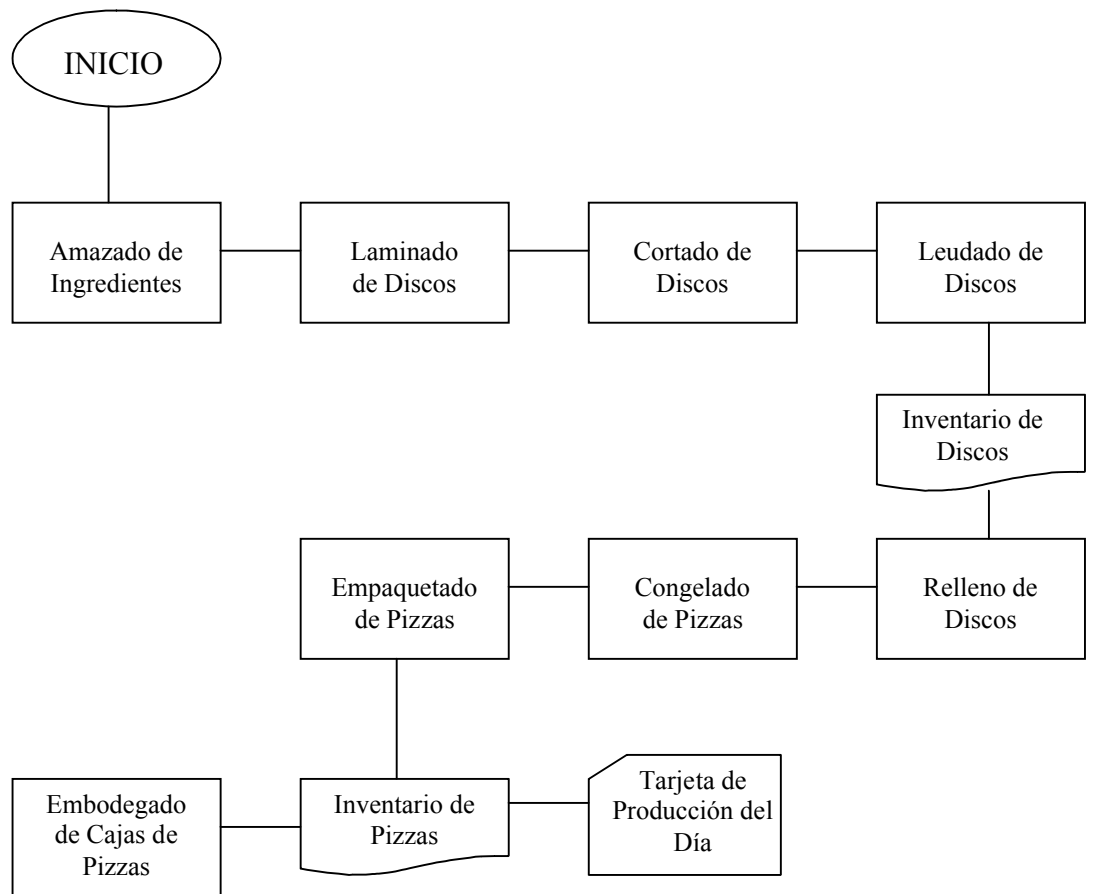


Sellado:

El sellado es automático con una MAQUINA SELLADORA que realiza el proceso completo marcando fecha de emisión, caducidad, y PVP.



FLUJOGRAMA DE PROCESOS PRODUCTIVOS



TIPOS DE PRODUCTOS QUE SE FABRICAN:

Productos *Tia Lucca*

DESCRIPCION  Pizza de Jamón y Queso	VALOR NUTRICIONAL NUTRITION FACTS Serving size: 1 pizza (100g) Amount per Serving Calories:225 Calories from fat: 60 % del Valor Diario* Total fat 6 g 10% Saturated fat 3 g 16% Insaturated fat 3 g Cholesterol 17mg 6% Sodium 690mg 29% Total Carbohydrate 30 g 10% Dietary fiber 0 g 0% Protein 13g 25%	Elaborado a base de jamón de pierna la italiana, quesos maduros del Kiosco, pulpa de tomate elaborada artesanalmente, harina, manteca vegetal.
 Pizza de Choricillo y Queso	NUTRITION FACTS Serving size: 1 pizza (100g) Amount per Serving Calories:240 Calories from fat: 75 % del Valor Diario* Total fat 8 g 13% Saturated fat 4 g 21% Insaturated fat 4 g Cholesterol 21mg 7% Sodium 710mg 30% Total Carbohydrate 30 g 10% Dietary fiber 0 g 0% Protein 11g 22%	Elaborado a base de choricillo la italiana, quesos maduros del Kiosco, pulpa de tomate elaborada artesanalmente, harina, manteca vegetal, pimienta y aceitunas
 Pizza de Cuatro Quesos	Información nutricional NUTRITION FACTS Tamaño por porción : 1 Unidad (100g) Servings size : 1 unit Cantidad por porción Amount per serving Calorías : 287 Calorías de la grasa : 99 Calories :287 Calories from fat : 99 % Daily value * / % Valor Diario* Grasa Total/ Total fat 11g 16 % Grasa saturada/ Saturated fat 4g 20 % Grasa Insaturada/ Insaturated fat 7g Colesterol/Cholesterol 72mg 24 % Sodic / Sodium 668 mg 27 % Carbohidratos Totales/ Total Carbohydrate 34g 11 % Fibra dietética/ Dietary fiber 1 g 4 % Proteína/Protein 13 g 26 %	Elaborado a base Quesos maduros del Kiosco, pulpa de tomate elaborada artesanalmente, harina, manteca vegetal.
 EMPANADAS	Información Nutricional Tamaño por porción Cantidad por porción 1 unidad 100g Calorías 291 % Valor Diario* Grasa Total 7g 10% Sodio 688 mg 28% Carbohidratos Totales 45g 15% Proteína 12 g 24% * Porcentaje de valores diarios basados en una dieta de 2000 calorías	Elaborado a base Quesos maduros del Kiosco, pulpa de tomate elaborada artesanalmente, harina, manteca vegetal.
	Elaborado a base Quesos maduros del Kiosco, pulpa de tomate elaborada artesanalmente, harina, manteca vegetal, hongos y palmitos	

			
Pizza Vegetariana			
APARIENCIA DE PIZZAS			
Personales		Redondas con 14 de diámetro y peso de 100 gr. c/u	
Familiares		Redondas con 36 de diámetro y peso de 600 gr. c/u rinde 8 porciones de 75gr. c/u	
EMPAQUE			
Personales		En cajas de 100 unidades con un peso de 10kg, c/caja	
Familiares		En cajas de 12 unidades con un peso de 7.20kg. c/caja	
Paquetes x 2 unidades		En cajas de 40 paquetes con un peso de 9 kg. c/caja	
Paquetes x 4 unidades		En cajas de 20 paquetes con un peso de 9 kg. c/caja	
Temperatura	Mantener en -20°C		
Duración	Tres meses – congelado		
FORMA DE PREPARAR			
Personales		Horno convencional  precalentado Congelada 10 min. apx. Descongelada 5 min. apx.	 MICROHONDAS Congelada 1.20 min. apx.
Familiares		Horno convencional  precalentado Congelada 20 min. apx.. Descongelada 15 min. apx.	 MICROHONDAS Congelada 1 min. apx. El pedazo.
Empanadas		Horno convencional  precalentado Congelada 20 min. apx. Descongelada 10 min. apx.	 MICROHONDAS Congelada 1.20 min. apx.

La Fábrica tiene una capacidad productiva de **5.000 PIZZAS** diarias con un crecimiento de acuerdo a la demanda, mismas que son elaboradas con estrictas normas de calidad y sanidad, con productos seleccionados.

PERMISOS Y REGISTROS PARA SU FABRICACION:

- Permiso Otorgados por el Ministerio de Salud Publica , Dirección Provincial de Salud del Azuay, Departamento de Control Sanitario valido hasta el 31/12/2007
- Instituto Ecuatoriano de Propiedad Intelectual IEPI marca patentada PRODUCTOS Tia Lucca válido hasta el 27 de marzo del 2013
- Patentes y Permisos Municipales año 2006 que se cancela en el 2007
- Cuerpo de Bomberos – Departamento de prevención contra Incendios valido hasta 31/12/2007
- Servicio de Rentas Internas Certificación de estar al día en obligaciones tributarias, se adjuntan la ultima declaración realizada en octubre del 2007
- Sistema de Control de Códigos reg. 210832
- Certificados de Registros Sanitarios
- 1. Pizza Vegetariana 2163INHCAN 1006 VALIDO hasta 10-2016
- 2. Empanadas de Jamón y Queso 1391 INHCAN 1205 VALIDO hasta 12-2015
- 3. Empanadas de Carne 1392 INHCAN 1205 VALIDO hasta 12-2015
- 4. Empanadas Horneadas de Pollo 2918INHCAN 0407 VALIDO hasta 04-2012
- 5. Pizza de Choricillo y Queso 979INHCAN 0605 VALIDO hasta 06-2015
- 6. Pizzas de 4 Quesos 2499INHCAN 1206 VALIDO hasta 12-2016
- 7. Pizza de Jamón y Queso 315IAN 0101411 Hasta 07.11.2011

COMERCIALIZACION Y VENTA:

La mayor distribución la tiene SUEPRMERCADOS LA FAVORITA, cliente que realiza el pedido vía mail, distribuye el producto en todos sus supermercados a nivel nacional, la forma de comercializar con ellos es la siguiente; se envía el producto en un camión refrigerado alquilado hasta la ciudad de Quito en donde esta ubicado el Centro de Acopio de Supermaxi y son ellos los encargados de distribuir a las diferentes ciudades.

MI COMISARIATO nos solicita el producto vía mail y se envía la ciudad de Guayaquil por vía aérea y un vendedor de la Fabrica Tía Lucca retira el producto y los distribuye.

Dentro de la Ciudad de Cuenca lugar de ubicación de la planta productiva, los clientes realizan pedidos que se entregan a domicilio o lo adquieren directamente en la Fabrica.

APLICACIÓN PRACTICA DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

2.1 RECONOCIMIENTO: De acuerdo a la norma internacional de contabilidad No. 16 el reconocimiento de propiedad planta y equipo esta basado en los siguientes aspectos:

a) es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, y

b) el costo del activo para la empresa puede ser medido con suficiente fiabilidad.

La Fábrica necesita evaluar el grado de certidumbre relativo a los flujos de efectivo en el cual se demostraran los beneficios económicos futuros.

Tía Lucca Cia. Ltda. tiene dentro de la cuenta propiedad planta y equipo; toda la maquinaria que utiliza para la elaboración en serie del producto es por esto que se le reconoce como un activo del que se obtiene beneficio económico como nos dice la norma.

Se han reconocido como Propiedad planta y equipo a los siguiente activos:

ACTIVO	PROCESO	VALORES 2006	VALOR 2007
MAQUINARIA		54,300.57	55,659.82
AMAZADORA	DISCOS	1,071.43	1,071.43
LAMIDADORA CON PEDESTAL	DISCOS	4,000.00	4,000.00
LAMIDADORA MANUAL	DISCOS	6,429.39	6,429.39
HORNO METALICO	DISCOS	325.89	325.89
HORNO TEDESCO	DISCOS	5,500.00	5,500.00
HORNO TEDESCO	DISCOS	4,705.76	4,705.76
MOLDES CORTADORES	DISCOS	353.60	353.60
MOLDES CORTADORES	DISCOS	-	40.00
MOLDES CORTADORES	DISCOS	50.00	50.00

MOLDES CORTADORES	DISCOS	212.00	212.00
SELLADORA	EMPAQUE	192.85	192.85
SELLADORA	EMPAQUE	-	35.00
SELLADORA COODIFICADORA	EMPAQUE	2,068.44	2,068.44
CAMARA REFRIGERADA MEGAFRIO	EMPAQUE	5,800.00	5,800.00
CAMARA REFRIGERADA DEL FORT	EMPAQUE	8,261.00	8,261.00
CONGELADOR FRIGIDAIRE	EMPAQUE	-	356.25
BANCO DE CONDENSADORES	EMPAQUE	312.50	312.50
BANCO DE CONDENSADORES	EMPAQUE	-	198.00
CONGELADOR	EMPAQUE	593.59	593.59
CONGELADOR INDURAMA	EMPAQUE	1,066.43	1,066.43
REFRIGERADORA	EMPAQUE	133.93	133.93
MANPARAS DE MADERA	EMPAQUE	200.00	200.00
CORROS MOBILES	EMPAQUE	1,047.90	1,047.90
BALANZA	GENERAL	1,166.00	1,166.00
LAVADOR	GENERAL	360.00	360.00
CILINDRO DE GAS	GENERAL	125.00	125.00
MAQUINA DE RAVIOLES	OTROS	5,528.00	5,528.00
MAQUINA DE EMPANADAS	OTROS	1,357.78	1,357.78
MOLINO DE CARNE	RELLENO	526.79	526.79
RAYADORA DE QUESO	RELLENO	256.36	256.36
MESAS DE ACERO INOXIDABLE	RELLENO	587.14	587.14
MESAS DE ACERO INOXIDABLE	RELLENO	-	730.00
MESAS DE MADERA	RELLENO	467.72	467.72
COCINETA	SALSA	1,601.07	1,601.07
EQUIPOS DE COMPUTACION		2,048.93	2,428.93
COMPUTADOR 605	ADMINISTRATIVO	1,557.86	1,557.86
COMPUTADOR SAMSUNG	ADMINISTRATIVO	491.07	491.07
IMPRESORA XEROX LASER	ADMINISTRATIVO	-	172.00
MONITOR PLANO	ADMINISTRATIVO	-	208.00
MUEBLES Y ENSERES		4,788.19	4,788.19
MODULARES	ADMINISTRATIVO	4,788.19	4,788.19
VEHICULOS		28,463.37	31,700.89
CAMIONES REPARTIDORES KIA	PRODUCCION	15,807.12	
CAMIONES REPARTIDORES DINO	PRODUCCION	12,656.25	12,656.25
CAMIONES REPARTIDORES HINO	PRODUCCION	-	19,044.64
EQUIPO DE LIMPIEZA		1,935.00	1,935.00
ASPIRADORA RAIBON	PRODUCCION	1,935.00	1,935.00
TOTAL DE ACTIVOS		91,536.06	96,512.83

2.1.1 USO DE MAQUINARIA Y

2.1.3 DESUSO DE LA MAQUINARIA

Dentro del estudio de la norma internacional de contabilidad No. 16 se decidió medir en base a porcentajes el desempeño de cada maquina utilizada en los procesos

ACTIVO	PROCESO	VALORES 2006	VALOR 2007	USO Y DESUSO DE MAQUINARIA
MAQUINARIA DE PROCESO		49,731.21	50,320.46	%
AMAZADORA	DISCOS	1,071.43	1,071.43	100%
LAMIDADORA CON PEDESTAL	DISCOS	4,000.00	4,000.00	100%
LAMIDADORA MANUAL	DISCOS	6,429.39	6,429.39	0%
HORNO METALICO	DISCOS	325.89	325.89	0%
HORNO TEDESCO	DISCOS	5,500.00	5,500.00	100%
HORNO TEDESCO	DISCOS	4,705.76	4,705.76	25%
SELLADORA	EMPAQUE	192.85	192.85	0%
SELLADORA	EMPAQUE	-	35.00	0%
SELLADORA COODIFICADORA	EMPAQUE	2,068.44	2,068.44	100%
CAMARA REFRIGERADA MEGAFRIO	EMPAQUE	5,800.00	5,800.00	100%
CAMARA REFRIGERADA DEL FORT	EMPAQUE	8,261.00	8,261.00	25%
CONGELADOR FRIGIDAIRE	EMPAQUE	-	356.25	100%
BANCO DE CONDENSADORES	EMPAQUE	312.50	312.50	100%
BANCO DE CONDENSADORES	EMPAQUE	-	198.00	100%
CONGELADOR	EMPAQUE	593.59	593.59	100%
CONGELADOR INDURAMA	EMPAQUE	1,066.43	1,066.43	100%
REFRIGERADORA	EMPAQUE	133.93	133.93	100%
MAQUINA DE RAVIOLES	OTROS	5,528.00	5,528.00	25%
MAQUINA DE EMPANADAS	OTROS	1,357.78	1,357.78	80%
MOLINO DE CARNE	RELLENO	526.79	526.79	0%
RAYADORA DE QUESO	RELLENO	256.36	256.36	100%
COCINETA	SALSA	1,601.07	1,601.07	100%
PIEZAS Y COMPONENTES		4,569.36	5,339.36	
MOLDES CORTADORES	DISCOS	353.60	353.60	100%
MOLDES CORTADORES	DISCOS	-	40.00	100%
MOLDES CORTADORES	DISCOS	50.00	50.00	100%
MOLDES CORTADORES	DISCOS	212.00	212.00	100%
MANPARAS DE MADERA	EMPAQUE	200.00	200.00	100%
CORROS MOBILES	EMPAQUE	1,047.90	1,047.90	100%
BALANZA	GENERAL	1,166.00	1,166.00	100%
LAVADOR	GENERAL	360.00	360.00	100%
CILINDRO DE GAS	GENERAL	125.00	125.00	100%
MESAS DE ACERO INOXIDABLE	RELLENO	587.14	587.14	100%
MESAS DE ACERO INOXIDABLE	RELLENO	-	730.00	100%
MESAS DE MADERA	RELLENO	467.72	467.72	100%
VEHICULOS		28,463.37	31,700.89	
CAMIONES REPARTIDORES KIA	PRODUCCION	15,807.12		100%
CAMIONES REPARTIDORES DINO	PRODUCCION	12,656.25	12,656.25	100%
CAMIONES REPARTIDORES HINO	PRODUCCION	-	19,044.64	100%
EQUIPO DE LIMPIEZA		1,935.00	1,935.00	
ASPIRADORA RAIBON	PRODUCCION	1,935.00	1,935.00	25%

Así también los mobiliarios que interviene en la producción como se pudo observar anteriormente en lo que respecta a piezas, repuestos importantes y el equipo de sustitución como nos dice la norma textualmente dentro del reconocimiento: **LA MAYORIA DE LAS PIEZAS DE REPUESTO Y EQUIPO AUXILIAR SE CONTABILIZAN USUALMENTE COMO PARTE DE LOS INVENTARIOS, Y SE RECONOCEN COMO GASTO A MEDIDA QUE SE CONSUMEN. NO OBSTANTE, LAS PIEZAS DE REPUESTO IMPORTANTE Y EL EQUIPO DE SUSTITUCION CUMPLEN LAS CONDICIONES PARA SER CALIFICADOS COMO ELEMENTOS COMPONENTES DE LAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, SIEMPRE QUE LA EMPRESA ESPERE USARLOS MAS DE UN PERIODO.**

TODOS LOS UTENSILIOS QUE SE HAN UTILIZADO COMO PARTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, DEBIDO A LA DURACION DE LOS MISMOS ES POR MAS DE UN PERIODO CONTABLE SON LOS SIGUIENTES:

MOLDES CORTADORES	DISCOS
MOLDES CORTADORES	DISCOS
MOLDES CORTADORES	DISCOS
MOLDES CORTADORES	DISCOS
MANPARAS DE MADERA	EMPAQUE
CORROS MOBILES	EMPAQUE
BALANZA	GENERAL
LAVADOR	GENERAL
CILINDRO DE GAS	GENERAL
MESAS DE ACERO INOXIDABLE	RELLENO
MESAS DE ACERO INOXIDABLE	RELLENO
MESAS DE MADERA	RELLENO

2.2 TIEMPO DE UTILIZACION DE LA MAQUINARIA EN CADA PROCESO

Luego del análisis que se elaboro utilizando el método de investigación de observación directa se ha llegado a la siguiente determinación ya que se tomaron tiempos en los procesos realizados:

Para el análisis se tomo como muestra el mes de abril del 2008, mes en el cual se elaboraron 55.000 unidades de pizzas de jamón y queso lo que nos da un total de 687 cajas de 80 unidades cada una, las unidades diarias producidas son de un promedio de 3120 como muestra el cuadro a continuación

PROCESOS	TIPO DE PROCESO	TIEMPO DE UTILIZACION	UNIDADES DIARIAS	TIEMPO
AMASADO	MAQUINA	13 MASAS	3120	5 HORAS DE TRABAJO
LAMINADORA 1	MAQUINA	13 MASAS	3120	5 HORAS DE TRABAJO
LAMINADORA 2	MAQUINA	0 HORAS DIARIAS	0	0
RECORTADO	MANUAL	13 MASAS	3120	5 HORAS DE TRABAJO
LEUDADO	MANUAL	13 MASAS	3120	5 HORAS DE TRABAJO
HORNO 1	MAQUINA	2160 UNIDADES HORNEADAS	3120	3 HORAS 45 MINUTOS
HORNO 2	MAQUINA	960 UNIDADES HORNEADAS	3120	1 HORAS 55 MINUTOS

Luego de la observación que se realizo en la Fabrica Tia Lucca se llego a la siguiente conclusión:

La maquinaria utilizada en el primer proceso (DISCOS) es aquella que se encuentra en desuso ya que en los procesos siguientes se observo que el trabajo de las maquinas es en un 100%.

La observación se da el momento del LAMINADO y HORNEADO ya que Fabrica de Productos Tía Lucca posee dos laminadoras y dos hornos industriales y solo una de ellos se la esta utilizando **es decir la LAMINADORA2 y EL HORNO2 no rinde un beneficio económico a la Empresa** en un 100%, considerándose de esta forma Activos Fijos en desuso, tomando como referencia la norma internacional de contabilidad No. 16 en su párrafo No. 43 referente a la depreciación nos dice lo siguiente:

“43. Los beneficios económicos incorporados a un elemento de las propiedades, planta y equipo, se consumen, por parte de la empresa, principalmente a través del uso del activo. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, a menudo producen una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil de las propiedades, planta y equipo, deben tenerse en cuenta todos y cada uno de los factores siguientes:

(a) el uso deseado del activo por parte de la empresa, que debe estimarse por referencia **a la capacidad o al rendimiento físico que se espera del mismo;**

(b) el deterioro natural esperado, que depende de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que será usado el bien, **el programa de reparaciones y mantenimiento de la empresa**, así como el nivel de cuidado y mantenimiento mientras el activo no está siendo dedicado a tareas productivas;

(c) la obsolescencia técnica derivada de los cambios y mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo, y

(d) los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el bien”

2.3 TIEMPO DE VIDA UTIL DEL ACTIVO FIJO

De acuerdo a la fecha de adquisición del activo se ha determinado la vida útil de Propiedad, planta y equipo de la maquinaria que posee la Fábrica:

ACTIVO	DEP.ACUMULADA	VIDA UTIL	COMPRAS	% DE DEP.
MAQUINARIA				
AMAZADORA	5 AÑOS	5 AÑOS		10%
LAMIDADORA CON PEDESTAL	5 AÑOS	5 AÑOS		10%
LAMIDADORA	1 AÑO 5 MESES	8 AÑOS 5 MESES	01/08/2006	10%
HORNO METALICO	1 AÑO 2 MESES	8 AÑOS 8 MESES	01/11/2006	10%
HORNO TEDESCO	5 AÑOS	5 AÑOS		10%
HORNO TEDESCO	1 AÑO 4 MESES	8 AÑOS 4 MESES	01/09/2006	10%
SELLADORA COODIFICADORA	7 MESES	9 AÑOS 3 MESE	01/05/2007	10%
CAMARA REFRIGERADA MEGAFRIO	5 AÑOS	5 AÑOS		10%
CAMARA REFRIGERADA DEL FORT	2 AÑOS 9 MESES	7 AÑOS 1 MES	01/04/2005	10%
MAQUINA DE RAVIOLES	2 AÑOS 4 MESES	7 AÑOS 6 MES	01/09/2005	10%
MAQUINA DE EMPANADAS	1 AÑO 3 MESES	8 AÑOS 7 MESES	01/10/2006	10%

44. La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espera que aporte a la empresa. La política de gestión de activos llevada a cabo por la empresa puede implicar la venta de los elementos de las propiedades, planta y equipo después de un periodo específico de uso, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un elemento de las propiedades, planta y equipo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la empresa tenga con activos similares.

3. PROCESOS DE PRODUCCION

3.2 SU MATERIA PRIMA UTILIZADA Y

3.3 ETAPAS DE ELABORACION DEL PRODUCTO

Se ha concluido de la siguiente manera la investigación de los procesos:

1. Elaboración de discos en donde se utiliza como materia prima: harina, manteca, levadura que son mezcladas manualmente y luego se la coloca en la maquina arrasadora la misma que procesa la mezcla por 10 minutos dando como resultado una masa consistente en un punto exacto como para pasar a la siguiente maquina. En esta maquina **LAMINADORA** se lamina por 20 minutos mas hasta obtener los 240 discos que luego se ser moldeados y leudados por 20 minutos se los hornea en los **HORNOS INDUSTRIALES**.



2. Para el relleno de la pizza los discos son colocados en latas y carros movibles luego se colocan estos en las mesas de acero inoxidable y se procede a rellenar la materia prima que es el jamón, quesos, y orégano que están previamente mezclados, son pesados y colocados luego de esparcir la salsa, cada mezcla tiene su peso establecido.



3. Cuado se termina de rellenar pasa a la cámara de congelación de igual manera colocada la pizza en latas y en los carros movibles, el proceso de congelación es de 24 horas es por esto que al siguiente día se realiza el empaque.



4. Al día siguiente se realiza el empaque en donde la **SELLADORA COODIFICADORA** empieza su trabajo. Se empaque en fundas de polipropileno aptas para alimentos congelados y luego se colocan en las cajas los mismas que contiene 80 unidades, 20 paquetes por 4 unidades y 40 paquetes por dos unidades, estas cajas son almacenadas en las **CAMARAS FRIAS** para luego ser distribuidas a sus clientes.



3.3 OBJETIVO Y APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD No. 16 “PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO”

BASANDONOS EN LOS BALANCES DE LA EMPRESA TIA LUCCA CIA. LTDA. DE LOS DOS ULTIMOS AÑOS QUE SON LOS SIGUIENTES:

PRODUCTOS TIA LUCCA CIA.LTDA. BALANCE GENERAL AL 31/12/2006		PRODUCTOS TIA LUCCA CIA.LTDA. BALANCE GENERAL AL 31/12/2007	
ACTIVOS	2006	ACTIVOS	2,007
CAJA BANCOS	16,115.16	CAJA BANCOS	9,967.06
CLIENTES	40,628.16	CLIENTES	56,113.80
INVENTARIOS	15,377.76	INVENTARIOS	11,762.95
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	4,764.14	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	6,325.76
ACTIVOS CORRIENTES	76,885.22	ACTIVOS CORRIENTES	84,169.57
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	91,536.06	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	96,512.83
-DEPRECIACION ACUMULADA	29,969.15	-DEPRECIACION ACUMULADA	32,949.11
ACTIVOS FIJOS NETOS	61,566.91	ACTIVOS FIJOS NETOS	63,563.72
OTROS ACTIVOS	1,241.72	OTROS ACTIVOS	1,591.72
TOTAL ACTIVOS	139,693.85	TOTAL ACTIVOS	149,325.01
PASIVO Y CAPITAL SOCIAL		PASIVO Y CAPITAL SOCIAL	
PRESTAMOS BANCARIOS Y PAGARES	4,899.13	PRESTAMOS BANCARIOS Y PAGARES	8,474.92
PROVEEDORES	8,541.36	PROVEEDORES	17,768.35
CUENTA POR PAGAR VARIAS	-	CUENTA POR PAGAR VARIAS	-
IMPUESTOS ACUMULADOS	1,344.72	IMPUESTOS ACUMULADOS	1,068.12
OTROS PASIVOS ACUMULADOS	3,715.62	OTROS PASIVOS ACUMULADOS	2,840.09
PASIVO CORRIENTE	40,204.01	PASIVO CORRIENTE	30,151.48
DEUDAS A LARGO PLAZO	31,059.40	DEUDAS A LARGO PLAZO	6,313.64
TOTAL DEL PASIVO	49,560.23	TOTAL DEL PASIVO	36,465.12
CAPITAL DE LOS ACCIONISTAS		CAPITAL DE LOS ACCIONISTAS	
ACIONISTAS COMUNES	54,157.32	ACIONISTAS COMUNES	54,157.32
CAPITAL ADICIONAL PAGADO	25,465.96	CAPITAL ADICIONAL PAGADO	25,465.96
UTILIDADES RETENIDAS	10,510.34	UTILIDADES RETENIDAS	33,236.61

TOTAL PATRIMONIO	90,133.62	TOTAL PATRIMONIO	112,859.89
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	139,693.85	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	149,325.01
PRODUCTOS TIA LUCCA CIA.LTDA.		PRODUCTOS TIA LUCCA CIA.LTDA.	
BALANCE DE RESULTADOS AL 31/12/2006		BALANCE DE RESULTADOS AL 31/12/2007	
	2,006		2,007
VENTAS NETAS	344,747.29	VENTAS NETAS	370,456.96
INTERESE GANADOS	360.47	INTERESE GANADOS	230.86
INGRESOS TOTALES	345,107.76	INGRESOS TOTALES	370,687.82
INVENTARIO INICIAL	7,666.78	INVENTARIO INICIAL	15,377.76
COMPRAS	189,000.00	COMPRAS	214,318.10
INVENTARIO FINAL	15,377.76	INVENTARIO FINAL	11,762.95
COSTO DE VENTAS	181,289.02	COSTO DE VENTAS	217,932.91
UTILIDAD BRUTA	163,818.74	UTILIDAD BRUTA	152,754.91
GASTOS DE VENTAS, GENERALES Y ADMINISTRATIVOS	145,125.53	GASTOS DE VENTAS, GENERALES Y ADMINISTRATIVOS	115,051.57
DEPRECIACIONES	8,182.87	DEPRECIACIONES	11,155.52
UTILIDAD ANTES DE GASTOS NO DEDUCIBLES	10,510.34	UTILIDAD ANTES DE GASTOS NO DEDUCIBLES	26,547.82
GASTOS NO DEDUCIBLES	-	GASTOS NO DEDUCIBLES	8.05
UTILIDAD DESPUES DE INTERESES	10,870.81	UTILIDAD DESPUES DE INTERESES	26,539.77
15% TRABAJADORES	1,630.62	15% TRABAJADORES	3,980.97
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	8,933.79	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	22,558.80
25% IMPUESTO A LA RENTA	2,233.45	25% IMPUESTO A LA RENTA	5,639.70
UTILIDAD NETA	6,700.34	UTILIDAD NETA	16,919.10

Teniendo como punto de partida el Estado de Situación Inicial del Año 2007 en el que se ve reflejado el Activo Fijo (PROPIEDAD PALTA Y EQUIPO) se precederá a la aplicación de la norma internacional de contabilidad No. 16, el primero de enero del 2008, de esta manera los ajustes realizados con su justificación y notas aclaratorias, cumplirán con la obligatoriedad en el año 2009 de acuerdo a la exigencia de la Superintendencia de Compañías de la correcta aplicación de las NIC, siendo de esta manera comparativo para el Balance 2009.

OBJETIVO DE LA NORMA Y SUS AJUSTES DE APLICACION

ACTIVO	PROCESO	VALORES 2006	VALOR 2007	MAQUINARIA EN USO
MAQUINARIA DE PROCESO		22,403.75	22,958.00	%
AMAZADORA	DISCOS	1,071.43	1,071.43	100%
LAMIDADORA CON PEDESTAL	DISCOS	4,000.00	4,000.00	100%
HORNO TEDESCO	DISCOS	5,500.00	5,500.00	100%
SELLADORA COODIFICADORA	EMPAQUE	2,068.44	2,068.44	100%
CAMARA REFRIGERADA MEGAFRIO	EMPAQUE	5,800.00	5,800.00	100%
CONGELADOR FRIGIDAIRE	EMPAQUE	-	356.25	100%
BANCO DE CONDENSADORES	EMPAQUE	312.50	312.50	100%
BANCO DE CONDENSADORES	EMPAQUE	-	198.00	100%
CONGELADOR	EMPAQUE	593.59	593.59	100%
CONGELADOR INDURAMA	EMPAQUE	1,066.43	1,066.43	100%
REFRIGERADORA	EMPAQUE	133.93	133.93	100%
RAYADORA DE QUESO	RELLENO	256.36	256.36	100%
COCINETA	SALSA	1,601.07	1,601.07	100%
PIEZAS Y COMPONENTES		3,161.04	3,891.04	
CORROS MOBILES	EMPAQUE	1,047.90	1,047.90	100%
BALANZA	GENERAL	1,166.00	1,166.00	100%
LAVADOR	GENERAL	360.00	360.00	100%
MESAS DE ACERO INOXIDABLE	RELLENO	587.14	587.14	100%
MESAS DE ACERO INOXIDABLE	RELLENO	-	730.00	100%
VEHICULOS		28,463.37	31,700.89	
CAMIONES REPARTIDORES KIA	PRODUCCION	15,807.12	-	100%
CAMIONES REPARTIDORES DINO	PRODUCCION	12,656.25	12,656.25	100%
CAMIONES REPARTIDORES HINO	PRODUCCION	-	19,044.64	100%

Estos activos permanecen bajo un mismo resultado ya que no necesitan ser ajustados.

1. Ajuste RECONOCIMIENTO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Párrafo No. 11 de la Norma Internacional que nos dice:

11. A fin de identificar qué constituye una partida separada, dentro de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, se precisa la realización de juicios para la aplicación de los **criterios en la definición de las circunstancias o los tipos de empresas específicas**. Puede ser apropiado, **por ejemplo, agregar partidas que individualmente son poco significativas, como moldes, herramientas o troqueles**, y aplicar los criterios pertinentes a los valores ya agregados. La mayoría de las piezas de repuesto y equipo auxiliar se contabilizan usualmente como parte de los inventarios, y se reconocen como gasto a medida que se consumen. No obstante, las piezas de repuesto importantes y el equipo de sustitución, cumplen las condiciones para ser calificados como elementos componentes de las propiedades,

planta y equipo, siempre que la empresa espere usarlos durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar pueden ser usados sólo con un determinado elemento de las propiedades, planta y equipo, y se espera que su uso se produzca de manera irregular, se tratarán contablemente como activos fijos, y se procederá a su depreciación en un periodo de tiempo no superior a la vida útil del elemento con el que están relacionados.

PIEZAS Y COMPONENTES	PROCESO	1,408.32	1,448.32	
MOLDES CORTADORES (10UNIDADES)	DISCOS	353.60	353.60	100%
MOLDES CORTADORES (1UNIDAD)	DISCOS	-	40.00	100%
MOLDES CORTADORES (5 UNIDADES)	DISCOS	50.00	50.00	100%
MOLDES CORTADORES (10UNIDADES)	DISCOS	212.00	212.00	100%
MANPARAS DE MADERA (10UNIDADES)	EMPAQUE	200.00	200.00	100%
CILINDRO DE GAS	GENERAL	125.00	125.00	100%
MESAS DE MADERA	RELLENO	467.72	467.72	100%

De acuerdo a nuestro criterio y por no representar valores significativos se ha procedido a realizar el siguiente ajuste al 01 de enero del 2008 reclasificando las cuentas:

			DEBE	HABER
1. OTROS ACTIVO				
MOLDES Y				
COMPLEMENTARIOS			741,50	
	MOLDES CORTADORES	176.8		
	MOLDES CORTADORES	37.34		
	MOLDES CORTADORES	25		
	MOLDES CORTADORES	106		
	MANPARAS DE MADERA	100		
	CILINDRO DE GAS	62.5		
	MESAS DE MADERA	233.86		
Depreciación Acumulada			706.82	
Activos Fijos				
	MOLDES CORTADORES			353.60
	MOLDES CORTADORES			40.00
	MOLDES CORTADORES			50.00
	MOLDES CORTADORES			212.00
	MANPARAS DE MADERA			200.00
	CILINDRO DE GAS			125.00
	MESAS DE MADERA			467.72
			1,448.32	1,448.32

Nota:

Tomando en cuenta que el ajuste se hará en el año **2008**, la afección será a la utilidad operacional, que se la amortizara ha 12 meses es decir el total de USD, 741,50 que se encuentra dentro de la cuenta OTROS ACTIVOS / MOLDES Y COMPLEMENTARIOS, se dividirá en 12 pagos cada uno de USD, 61,79 y se debitara a la cuenta de utilidad operacional /Gasto de varios enseres.

AJUSTE MENSUAL 12 MESES DEL AÑO 2008

			DEBE	HABER
Utilidad operacional				
5. Gasto de varios enseres			61,79	
1. Otros Activos / Moldes y complementarios				61,79

Esta contabilización modificara también al Activo Fijo, y su depreciación acumulada como se observa en el primer asiento realizado. El beneficio obtenido al aplicar este ajuste se dará en la correcta clasificación de los activos ya que tratándose de valores no significativos, estos debían haber sido afectados al gasto el momento de la adquisición, por no haberse realizado de esta manera, se ajusta en el periodo contable “2008” porque el ejercicio contable “2007” se encuentra cerrado, con la aplicación de la norma internacional numero 16.

2. Ajuste RECONOCIMIENTO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Párrafo No. 7 literal a) de la Norma Internacional que nos dice:

7. Un elemento de las propiedades, planta y equipo debe ser reconocido como¹o activo cuando:

(a) es probable que la empresa obtenga los **beneficios económicos futuros derivados del mismo, y**

El inventario de activo fijo que se detalla no esta otorgando beneficio económico a la empresa ya que no esta siendo utilizado.

MAQUINARIA DE PROCESO		7,474.92	7,509.92	%
LAMIDADORA MANUAL	DISCOS	6,429.39	6,429.39	0%
HORNO METALICO	DISCOS	325.89	325.89	0%
SELLADORA	EMPAQUE	192.85	192.85	0%
SELLADORA	EMPAQUE	-	35.00	0%
MOLINO DE CARNE	RELLENO	526.79	526.79	0%

Nota:

Debido a que esta maquinaria se encuentra en desuso e incrementa al Activo Fijo, así también aumentando el gasto con un monto de depreciación irreal, se deberá **reclasificar**, manteniéndolo dentro del **ACTIVO TOTAL**, pero considerándolo como OTROS ACTIVOS, de esta manera se decidirá una partida contable, hasta que la GERENCIA ADMINISTRATIVA, resuelva que hacer con los mismos. Contablemente se procederá al ajuste únicamente RECLASIFICANDO EL

¹ Ajuste 2. Párrafo 7 literal a, Pág. 11 capítulo II

ACTIVO, teniendo como opción el venderlos, utilizarlos en un futuro cuando la planta incremente su producción y se de la necesidad, o simplemente darlos de baja a través de donaciones.

No. Cuenta				DEBE	HABER
1	Otros activos				
	Bienes en desuso			7.509,92	
		LAMIDADORA MANUAL	6.429,39		
		HORNO METALICO	325,89		
		SELLADORA	35,00		
		SELLADORA	192,85		
		MOLINO DE CARNE	526,79		
1	Activos Fijos				
		LAMIDADORA MANUAL			6,429.39
		HORNO METALICO			325.89
		SELLADORA			35.00
		SELLADORA			192.85
		MOLINO DE CARNE			526.79
				7.509,92	7.509,92

Estos activos quedan en desuso debido a que la tecnología nos ofrece realizar un proceso mas ágil; es por esto que al adquirir maquinaria automática la maquinaria manual quedo en desuso; seria beneficioso para la Empresa el no reflejar este activo dentro del Balance General, en la cuenta Bienes en desuso, siendo recomendable que esta se amortice y se descargue de la utilidad no repartida es decir de una cuenta de resultados.

Ejemplo:

Los bienes en desuso son por un monto de USD. 7.509,92 los socios y su gerente general deciden amortizar este valor a 48 meses, previa amortización del SRI, directamente afectando sus dividendos; es decir el asiento de ajuste anual seria el siguiente:

No. Cuenta				DEBE	HABER
5	Utilidad operacional				
	Gasto de varios enseres			1.877,40	
1	Otros activos				
	Bienes en desuso				1.877,40

De esta manera no se castiga ni a los trabajadores ni al Fisco; únicamente a los dueños de la Empresa (SOCIOS).

3. ²Ajuste DEPRECIACIONES

Párrafo No. 41 – 42 – 43 de la Norma Internacional que nos dice:

41. La base depreciable de cualquier elemento componente de las propiedades, planta y equipo, debe ser distribuida, de forma sistemática, sobre los años que componen su vida útil. El método de depreciación usado debe reflejar el patrón de consumo, por parte de la empresa, de los beneficios económicos que el activo incorpora. El cargo por depreciación de cada periodo debe ser reconocido como un gasto, a menos que dicho valor se incluya como componente del valor en libros de otro activo.

42. A medida que se van consumiendo los beneficios económicos incorporados a un activo, se reducirá el valor en libros del mismo, con el fin de reflejar dicho consumo, mediante cargos a resultados por depreciación. Tales cargos se harán, incluso, cuando el valor del activo exceda de su valor neto en libros.

43. Los beneficios económicos incorporados a un elemento de las propiedades, planta y equipo, se consumen, por parte de la empresa, principalmente a través del uso del activo. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, a menudo producen una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil de las propiedades, planta y equipo, deben tenerse en cuenta todos y cada uno de los factores siguientes:

(a) el uso deseado del activo por parte de la empresa, que debe estimarse por referencia a la capacidad o al rendimiento físico que se espera del mismo;

(b) el deterioro natural esperado, que depende de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que será usado el bien, el programa de reparaciones y mantenimiento de la empresa, así como el nivel de cuidado y mantenimiento mientras el activo no está siendo dedicado a tareas productivas;

(c) la obsolescencia técnica derivada de los cambios y mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo, y

(d) los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el bien.

² Capítulo II Pag.23

MAQUINARIA DE PROCESO		18,494.76	18,494.76	%
HORNO TEDESCO	DISCOS	4,705.76	4,705.76	25%
CAMARA REFRIGERADA DEL FORT	EMPAQUE	8,261.00	8,261.00	25%
MAQUINA DE RAVIOLES	OTROS	5,528.00	5,528.00	25%

EQUIPO DE LIMPIEZA		1,935.00	1,935.00	
ASPIRADORA RAIBON	PRODUCCION	1,935.00	1,935.00	25%

Análisis de el % utilizado de acuerdo a la investigación:

MAQUINARIA DE PROCESO	Dep. Anual	Dep. mensual	Dep. acumulada	25%	75% GASTO IRREAL
HORNO TEDESCO	470.58	39.21	627.43	156.86	470.58
CAMARA REFRIGERADA DEL FORT	826.10	68.84	2,271.78	567.94	1,703.83
MAQUINA DE RAVIOLES	552.80	46.07	1,289.87	322.47	967.40
EQUIPO DE LIMPIEZA					
ASPIRADORA RAIBON	193.50	16.13	451.50	112.88	338.63

Nota:

Se debe mantener la aplicación de los porcentajes de depreciación contenidos en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno para efectos de cancelación de utilidades y pago de impuestos, a pesar de que estos pueden producir un estado de resultados con una depreciación irreal de Activos que no intervienen en el proceso productivo en un 100% de su capacidad (**como los descritos anteriormente**). Sin embargo para la toma de decisiones y el cálculo de los costos de producción, internamente se debe reflejar el beneficio real que se da al producto para poder ser mas competitivos como se explica a continuación:

Porcentajes de acuerdo al uso de la Maquinaria:

Ejemplo

Estado de Costos de Producción		
ELEMENTOS DEL COSTO	PRESUPUESTO	REAL
MATERIA PRIMA	3,000.00	3,000.00
MANO DE OBRA	5,000.00	5,000.00
GASTOS DE FABRICACION		
Gastos de Depreciación	1,160.15	4,640.58
³		
50000 UNIDADES MENSUALES	9,160.15	12,640.58
	0.18	0.25

³ El ajuste No. 3 AJUSTE DE DEPRECIACION, que se encuentra en las Pág. 54, 55,56 se aplica de acuerdo al ART. 11 de la resolución No. OO.Q.ICI. 013 de la Superintendencia de Compañías y el ART. 26 de Ley de Régimen Orgánico Tributario párrafo f).los cuales se encuentra el la sección de Anexos pag.

Se puede apreciar que el costo disminuye y beneficia a la empresa para ser mas competitivos en el mercado; sin embargo este beneficio puede traer consecuencias en el futuro especialmente el momento que este activo haya culminado su vida útil, y se tenga que realizar el ajuste de baja de Activo Fijo:

Debito: depreciación acumulada

Crédito: Activo Fijo (Propiedad, Planta Equipo)

Se podría solicitar mediante resolución No. 00.Q.ICI. 013 de la Superintendencia de Compañías la revaloración del activo que sigue dando un beneficio económico a la empresa pero sin embargo ya esta depreciado en su totalidad. De darse este caso la revalorización no permite depreciación como se menciona en el Art. 26 del reglamento legal Tributario en el párrafo f) “Cuando un contribuyente haya procedido al revaluó de activos fijos, y este se encuentre totalmente depreciado no se podrá volver a depreciar”

El asiento de la revaporización una vez cumplidas la exigencia de la Superintendencia de Compañías será debitado a la cuenta de Activos no depreciados y se acreditara a una cuenta de reserva por valuación; misma que no por ningún concepto podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para cancelar la parte insoluta del capital suscrito.

Si se diera el caso en que la revaporización que se estimo para 5 años, no llegara sino en 3 años, se reversara el asiento inicial por revaporización quedando las dos cuentas saldas.

CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Conclusiones:

Como conclusión de esta monografía, se ha presentado mediante el balance general y el estado de resultados la aplicación de la norma internacional inmovilizado material de forma en que los estados financieros puedan reflejar una información confiable acerca de la inversión, cambios y problemas que se hayan producido, en su Activo Fijo común mente conocido como Propiedad Planta y Equipo en la Fabrica de Productos Congelados Tia Lucca.

Durante la investigación hemos analizado las principales diferencias existentes entre las normales locales aplicadas en el balance 2007 y las normas internacionales ajustadas al 2008 en Propiedad Planta y Equipo.

La propiedad, planta y equipo simboliza todos los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios para arrendarlos, o para utilizarlos en la administración, que no están destinados para la venta y cuya vida útil sobrepasa el año de utilización.

La investigación se la realizo en forma documental y descriptiva de tal manera que se baso en: libros, documentos, trabajo de campo y consulta, con esto buscamos aportar gran información para lograr los objetivos propuestos.

2. Recomendaciones:

De acuerdo al estudio presentado, sugerimos las siguientes recomendaciones:

1. Para la Fabrica de productos congelados Tia Lucca, es recomendable adaptar estos cambios, ya que ayudaría en la correcta toma de decisiones teniendo un balance real y aplicando los criterios contables establecidos en la NIC 16, de esta manera estaría cumpliendo las disposiciones de la Superintendencia d Compañías para el periodo contable 2009.

2. Las empresas debería analizar el uso y desuso de los activos fijos, de esta manera podrían reclasificar las cuentas y establecer la Propiedad, Planta y equipo que proporciona beneficio económico a la empresa.
3. Se debería tomar en cuenta el valor de las adquisiciones de los activos, y el efecto que estas tendrían dentro de Propiedad, planta y equipo, verificando si constituye un gasto o forma parte de la Maquinaria.
4. En la actualidad los costos han sufrido un incremento del 11% lo que afecta la adquisición de activos de acuerdo al producto principal que se utiliza para la elaboración de los mismos, por ejemplo dentro de la fabrica toda su maquinaria esta elaborada con acero inoxidable material que incrementa el costo del Activo.

3. Anexos

a. Reformas y reglamentos

- Art. 26 Reglamento Legal Tributario
- Resolución No. 00.Q.ICI.013

b. Copias de los siguientes permisos:

- Permiso Otorgados por el Ministerio de Salud Publica , Dirección Provincial de Salud del Azuay, Departamento de Control Sanitario valido hasta el 31/12/2008
 - Instituto Ecuatoriano de Propiedad Intelectual IEPI marca patentada PRODUCTOS Tía Lucca válido hasta el 27 de marzo del 2013
 - Patentes y Permisos Municipales año 2007 que se cancela en el 2008
 - Cuerpo de Bomberos – Departamento de prevención contra Incendios valido hasta 31/12/2008
 - Servicio de Rentas Internas Certificación de estar al día en obligaciones tributarias, se adjuntan la ultima declaración realizada en mayo del 2008
 - Sistema de Control de Códigos reg. 210832
 - Certificados de Registros Sanitarios
8. Pizza Vegetariana 2163INHCAN 1006 VALIDO hasta 10-2016
 9. Empanadas de Jamón y Queso 1391 INHCAN 1205 VALIDO hasta 12-2015
 10. Empanadas de Carne 1392 INHCAN 1205 VALIDO hasta 12-2015
 11. Empanadas Horneadas de Pollo 2918INHCAN 0407 VALIDO hasta 04-2012
 12. Pizza de Choricillo y Queso 979INHCAN 0605 VALIDO hasta 06-2015
 13. Pizzas de 4 Quesos 2499INHCAN 1206 VALIDO hasta 12-2016
 14. Pizza de Jamón y Queso 315IAN 0101411 Hasta 07.11.2011

4. Bibliografía:

- Notas de Curso de Graduación
- Norma Internacional de Contabilidad NIC. 16
- Consulta de campo y Estados Financieros de la Fabrica de Productos Congelados Tía Lucca.
- Monografías.com
- Bibliografía NCS Software
- Finanplan.com
- Entidades De control:
 1. Superintendencia de Compañías Ing. Alex Vásquez
 2. Servicio de rentas Internas Aux. Economista Orlando Espinosa

ANEXOS

DISEÑO DE MONOGRAFIA

Cuenca, 26 de marzo del 2008

Economista

LUIS MARIO CABRERA

Decano de la Facultad de Ciencias de la Administración

Su Despacho.-

De nuestras consideraciones:

Nosotras ***Maria Isabel Maldonado León y Patricia Tacuri León*** egresados de la Facultad de Administración de la Universidad del Azuay, de la Escuela de Contabilidad, una vez cumplidos con los requisitos reglamentarios exigidos por la Universidad, solicito a usted y por su digno intermedio al Consejo de Facultad se me apruebe el diseño de monografía denominado ***“APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD No. 16 A LA FABRICA DE PRODUCTOS CONGELADOS TIA LUCCA”*** presentado como requisito previo a la obtención del Grado de Contador Publico Auditor, en la sugerimos como director de tesis al Ing. Luis Quezada.

Atentamente,

Sra. Maria Isabel Maldonado
Cod. 14045

Sra. Patricia Tacuri León
Cod. 4663

Cuenca, 26 de marzo del 2008

Economista

LUIS MARIO CABRERA

Decano de la Facultad de Ciencias de la Administración

Su Despacho.-

De mi consideración:

Me permito informarle que luego de haber revisado el diseño de la Monografía de Graduación de Contabilidad Superior, denominado **“APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD No. 16 A LA FABRICA DE PRODUCTOS CONGELADOS TIA LUCCA”** presentada por las Señoras MARIA ISABEL MALDONADO Y PATRICIA TACURI LEON, egresados de la Escuela de Contabilidad.

Sugiero la aprobación del diseño en virtud que ha sido preparado cumpliendo los aspectos metodológicos exigidos para este trabajo.

Por la atención que se sirva dar a la presente le anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

Ing. Luís Quezada
TUTOR

1. Selección del Tema:

APLICACIÓN DE LA NORMA DE CONTABILIDAD INTERNACIONAL No.16 A LA EMPRESA DE PRODUCTOS CONGELADOS TIA LUCCA

La empresa Tia Lucca se encuentra ubicada en la ciudad de Cuenca Provincia del Azuay, calle Avenida Enrique Arizaga Toral sn y Avenida de las Americas, su actividad principal es la fabricación y venta de pizzas congeladas para lo cual cuenta con **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

2. Tema:

APLICACIÓN DE LA NORMA DE CONTABILIDAD INTERNACIONAL No.16 A LA EMPRESA DE PRODUCTOS CONGELADOS TIA LUCCA

3. Selección y Delimitación del Tema

El área de investigación de la monografía hace referencia al análisis de la norma internacional de contabilidad No. 16. Su clasificación en la interpretación y aplicación de los activos fijos que posee la empresa. El espacio de investigación será la “Fabrica de productos congelados Tía Lucca, el mismo que tiene 5 años en el mercado ecuatoriano liderando con su producto pizzas congeladas de jamón y queso las mismas que se comercializa en la cadena de supermercados mas grande del Ecuador (Supermercados La Favorita); esta fabrica es netamente familiar su único propietario es el Señor Ricardo Escobedo Gianini el mismo que conjuntamente con sus hijos y su esposa a levantado esta pequeña industria de manufactura, dando empleo a 12 mujeres las mismas que operan día a día para la producción de dicho producto.

La fábrica se encuentra ubicada en la avenida Enrique Arizaga Toral y Avenida de la Américas, en la ciudad de Cuenca y cumple con todos los requerimientos para su normal funcionamiento entre los cuales tenemos:

Permiso Municipal, Permiso de Bomberos, Permiso del Ministerio de Salud, Registro sanitarios de cada producto. Además cumple con los Organismos de Control que son el Instituto de Seguridad Social y Servicio de Rentas Internas.

Para su normal desarrollo cuenta con maquinaria industrial que le permite desarrollar sus productos con mayor rapidez y alta calidad, su personal es altamente calificado y se ha ido automatizando el proceso con la adquisición de mejor maquinaria.

4. Problema

Planteamiento del Problema

Productos Tía Lucca hace 5 años se inicio con una producción artesanal y debido a la calidad y sabor del producto se logro ingresar a Supermercados La Favorita, el mismo que cada año incrementaba sus pedidos dándose a si la necesidad de crecer industrialmente invirtiendo de esta forma en mas maquinaria la misma que rinde una producción continua que satisface la necesidad del cliente y sus consumidores. Pero en año 2006 y 2007 debido a la situación económica que vive nuestro país nuestro cliente Supermercados La Favorita regularizo sus pedidos dejándonos de esta manera con una inversión en Activos Fijos los mismos que no están siendo utilizados en un 100%.

Según todo lo expuesto se busca la aplicación del al NIC 16 basándonos en el reconocimiento de Propiedad Planta y Equipo el mismo que nos dice:

Es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.

El costo del Activo para la empresa puede ser medido con suficiente fiabilidad.

Esto se refiere a que se debe realizar un análisis de la utilización de propiedad planta y equipo que posee la fábrica de productos congelados Tía Lucca de acuerdo a las ventas es por eso que analizaremos las siguientes áreas:

a. Producción

Capacidad Productiva de Maquinas: en donde mediremos el tiempo en el cual una maquina permanece en desuso

b. Ventas

Pedidos: debido a las necesidades del cliente sus pedidos sobrepasan el 100% de la producción diaria planificada, es por eso que estas ocasiones

nos damos cuenta de la capacidad productiva de la maquinaria en su totalidad.

Formulación del Problema

La necesidad de aplicación de la Nic 16 debido al tiempo en desuso que se encuentra la maquinaria por falta de mercado para el crecimiento de sus ventas.

La correcta aplicación de esta norma dará como resultado la realidad de sus Activos Fijos los mismos que deben ser aquellos que den un beneficio económico a la fábrica, mas no que se encuentren en desuso; esto ara que nos brinde una visión general y detallada de la situación actual.

Sistematización del problema

Propiedad, planta y equipo que posee la empresa la misma que se encuentra ociosa debido a que el mercado se encuentra saturado y se necesita buscar nuevos mercados para su comercialización.

5. Objetivos

5.1. Objetivo General:

Una correcta aplicación de la NIC No. 16 a la fabrica de productos congelados Tía Lucca.

5.2. Objetivo Especifico:

Que dentro del los Activos de la Empresa en la categoría de Activos Fijos se encuentren los que se están en uso para la obtención del beneficio económico establecido por la Norma Internacional de Contabilidad No. 16 (INMOVILIZADO MATERIAL)

6. Justificación de la investigación

Los motivos que justifican el presente trabajo de investigación son:

Desde en punto de vista teórico la aplicación de una correcta contabilidad que cumpla con los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas internacionales de contabilidad, la regulación establecida en el Reg. Oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006 por La SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, publicado en la Resolución No. 06 Q.ICI.-003 Adoptando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) APLICACIÓN OBLIGATORIA A PARTIR DEL 2009.

Por otro lado el tema seleccionado vincula los conceptos y el proceso de aprendizaje de diferentes cátedras abordadas en la escuela de contabilidad superior, también nos preemitirá profundizar nuestros conocimientos para una mejor preparación profesional.

En lo que se refiere al aspecto personal quisiéramos sugerir a la Fabrica que se aplique a la norma de esta manera obtendrá resultados reales que certifiquen la valoración de su Activo.

Para la realización de este tema contamos con la colaboración de su propietario y empleados que nos facilita el acceso a la documentación e información necesaria.

Además tenemos el apoyo y colaboración de profesionales conocedores de la materia y bibliografía suficiente para el desarrollo del trabajo.

7. Marco de referencia

7.1 Marco Teórico

La teoría en la que se basa el desarrollo del presente trabajo se relaciona:

En el Ecuador desde el año 2009 se torna obligatoria la aplicación de las normas internacionales de contabilidad, mismas que será comparables lo cual nos indica que se deben realizar los debidos ajustes al año 2008 para realizar dicha comparación, es por esto que hemos decidido realizar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad No. 16 misma que se refiere a Propiedad, Planta y Equipo (ACTIVOS FIJOS)

Hoy en día, las empresas han venido aplicando la contabilización de estas cuentas sin regirse a dicha norma internacional, la cual nos permitirá obtener mejores resultados si es aplicada correctamente beneficiando de esta manera la Gestión Administrativa y el resultado de sus Balances los cuales reflejaran la realidad de la Empresa.

Disponer de una buena aplicación es un factor clave para el éxito de cualquier negocio, formando así una estructura administrativa sólida y adaptada a una realidad moderna y futurista.

7.2 Marco legal:

EN 1973 nace al IASC un organismo que agrupa a profesionales de contabilidad de diez países. Este comité produjo hasta abril del 2001 41 normas que hemos denominado NIC de las cuales 29 están vigentes.

El IASC emitió en 1975 sus primeras normas internacionales de contabilidad. En 1978 y 1983 se crearon la cuarta y la séptima directivas fruto del proceso de armonización contable en Europa, iniciado hace años por la Unión Europea, con la intención de mejorar la comparabilidad de la información financiera.

En el año 2001 el IASC se convierte en una fundación y delega en el IASB sus funciones:

- Reglamento 1606-2002: Aprobación de las normas internacionales de contabilidad.
- Incorporación del contenido de las Medidas Contables al Derecho Contable Europeo en forma de reglamento

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha publicado 13 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC o IAS) modificadas a resultas del Proyecto de Mejoras. El Consejo también retira la NIC 15. La

finalización de estas normas mejoradas acerca al IASB a su compromiso de contar con una plataforma de alta calidad y mejores normas en vigor para finales de marzo de 2004. El IASB se ha marcado este plazo para facilitar la implantación de sus normas en los numerosos países, entre los que se incluyen los Estados miembros de la Unión Europea, que adoptaran las normas internacionales a partir del año 2005. Las normas revisadas que se han emitido son:

1. NIC 1
2. NIC 2
3. NIC 8
4. NIC 10
5. **NIC 16 INMOVILIZADO MATERIAL**
6. NIC 17
7. NIC 21
8. NIC 24
9. NIC 27
10. NIC 28
11. NIC 31
12. NIC 33
13. NIC 40

7.3 Marco Conceptual

Las propiedades, planta y equipo son activos de empresa para usarlos en producción de bienes o servicios, arrendados a terceros o para uso y de los cuales se espera una duración de mas de un periodo.

Un activo debe ser reconocido como parte del rubro cuando es probable que este provea a la empresa beneficios económicos futuros y cuando su costo pueda ser cuantificado confiablemente.

Estos deben ser registrados y mantenidos a costo de adquisición o construcción, incluidos los derechos de importación e impuestos no

recuperables a la compra, y deben presentarse rebajados de su correspondiente depreciación acumulada.

Las mejoras de propiedad planta y equipo se suman a su valor en libros cuando es probable que se generen beneficios económicos futuros en exceso de los ya obtenidos.

7.4 Fundamentación Legal

Las Empresas del Ecuador han venido aplicando las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC) ya que esto es obligatorio pero en el **Reg. Oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006 La SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS PUBLICO, Resolución No. 06 Q.ICI.-003** Adoptando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) APLICACIÓN OBLIGATORIA A PARTIR DEL 2009, serán aplicadas las normas internacionales las cuales provocaran el las diferentes empresas de acuerdo a su naturaleza cambios que se deberán ir aplicando pausadamente y de acuerdo a la magnitud de su consecuencia es por esto que se otorga un plazo de un año para volverlo obligatorio.

Se debe diferenciar la Naturaleza de una empresa y los beneficios adquiridos para tomar decisiones acertados y evitar errores con consecuencias que perjudiquen a la Entidad.

8. Esquema de contenido

Capitulo I

“FABRICA DE CONGELADOS TIA LUCCA”

1.1 Reseña Histórica

1.2 Identificación del Entorno Económico

1.3 Políticas y Estrategias de la Empresa

1.4 Estructura Administrativa

- 1.5 Estructura del Área productiva
- 1.6 Objetivo Conocimiento Total de la Empresa

Capitulo II

“NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD No. 16”

- 2.1 Objetivo
- 2.2 Alcance
- 2.3 Definición
- 2.4 Reconocimiento de propiedad planta y equipo
- 2.5 Medición inicial de los componentes propiedad planta y equipo
- 2.6 Desembolsos posteriores a la adquisición
- 2.7 Medición posterior a la inicial,
- 2.8 Recuperabilidad del valor en libros
- 2.9 Retiro y desapropiación de los activos
- 2.10 Información a revelar
- 2.11 Fecha
- 2.12 Objetivo del Capitulo Conocimiento Total de la Norma Internacional de contabilidad No.16

Capitulo III

“APLICACIÓN DE LA NORRMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD No.16 INMOVILIZADO MATERIAL”

- 3.1 Reconocimiento de la Fábrica
 - 3.1.1 Tipo de Productos que se fabrican
 - 3.1.2 Permisos y registros para su fabricación
 - 3.1.3 Comercialización y Venta
- 3.2 Aplicación a Maquinaria Planta y Equipo
 - 3.2.1 Reconocimiento
 - 3.2.1.1 Uso de la Maquinaria
 - 3.2.1.2 Maquinaria en desuso
 - 3.2.2 Tiempo de utilización de la Maquinaria en cada proceso
 - 3.2.3 Tiempo de vida útil del activo fijo

3.3 Proceso de producción

3.3.1 Materia Prima utilizada en cada Maquina

3.3.2 Etapas de Elaboración del producto

3.3.3 Objetivo del Capitulo, Aplicación correcta de la Norma Internacional No. 16 a la Maquinaria y Equipo.

Capitulo IV

“CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES”

4.1 Conclusiones

4.2 Recomendaciones

4.3 Anexos

4.4 Bibliografía

9. Metodología

9.1 Métodos

Para el desarrollo del trabajo aplicaremos el método de un enfoque teórico, que es el esqueleto de la investigación. Podemos verlo también como el instrumental básico que nos da los supuestos axiomáticos sobre el comportamiento social, Todo investigador social, económico, jurídico, tiene que estar en posición de analizar los datos que ha recolectado y saber establecer la relación que tienen dentro del problema general que motivó la investigación, es por esto que hemos escogido el método de interpretación y análisis de la información. El resultado a obtener con la aplicación de estos métodos es una información real para las empresas apliquen esta norma internacional de contabilidad.

9.2 Procedimientos

Los procedimientos serán analíticos sintéticos, se utilizara la forma cronológica progresiva. Es decir, primero realizaremos una revisión de las partes, una propuesta de las partes y luego una revisión de los Estados Financieros en donde se encuentra el Inmobiliario Material.

9.3 Forma de trabajo

La forma de trabajo que vamos a utilizar en la elaboración de nuestra monografía es la cronológica progresiva.

9.4 Técnicas

La técnicas a utilizar son las siguientes:

9.4.1 Bibliografías

Esta técnica nos permite obtener la información de carácter científico tales como determinar conceptos, principios, normas, políticas y procedimientos en los que se fundamenta la NIC. 16

9.4.2 Observación Directa

La cual se la realizara dentro de la Empresa

9.4.3 Entrevistas y Cuestionarios

Para la obtención de un mayor conocimiento a cerca de la situación propia y actual en la que se desenvuelve la Fabrica entrevistaremos a sus Colaboradores.

9.5 Fases del trabajo

Metodológicamente, el trabajo de grado se realiza con las siguientes fases:

- ❖ **Fase de la investigación:** se obtendrá información Bibliografiíta sobre los temas de análisis
- ❖ **Fase de análisis:** Se efectuara un análisis de los activos Fijos que posee la empresa
- ❖ **Fase de aplicación practica:** se efectuara una aplicación practica a los Balances del año 2007 de la Fabrica de Productos Congelados Tía Lucca
- ❖ **Fase de propuesta y análisis final:** se entregaran comentarios, conclusiones y recomendaciones del estudio efectuado.

10. Recursos

10.1 Recursos Humanos

10.1.1 Responsables

10.1.1.1 Maria Isabel Maldonado León

10.1.1.2 Patricia Tacuri León

10.1.2 Asesoría

10.1.2.1 Ing. Luís Quezada

10.1.3 De Intervención

10.1.3.1. Colaboradores de la Fabrica de productos Congelados Tia Lucca

10.2 Técnicas

10.2.1 Computador

10.2.2 Impresora

10.2.3 Cámara Fotográfica

10.3 Financieros

Cuenca, 15 de Julio del 2008

Econ.

Luis Mario Cabrera

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA
ADMINISTRACION

Su Despacho.

Yo Sandra Patricia Tacuri León egresada de la Facultad de Administración de la Universidad del Azuay, de la Escuela de Contabilidad Superior, una vez cumplido con los requisitos reglamentarios exigidos por la Universidad, se declare APTO para la sustentación de la Monografía denominada APLICACIÓN DE LA NORMA DE CONTABILIDAD INTERNACIONAL No. 16, presentada como requisito previo a la obtención del Grado de Contador Público Auditor.

Atentamente,

Patricia Tacuri León

Cuenca, 15 de Julio del 2008

Econ.

Luis Mario Cabrera

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA
ADMINISTRACION

Su Despacho.

Yo Sandra Patricia Tacuri León egresada de la Facultad de Administración de la Universidad del Azuay, de la Escuela de Contabilidad Superior, una vez cumplido con los requisitos reglamentarios exigidos por la Universidad, se fije el día, fecha y hora para la sustentación de la Monografía denominada APLICACIÓN DE LA NORMA DE CONTABILIDAD INTERNACIONAL No. 16, presentada como requisito previo a la obtención del Grado de Contador Público Auditor.

Atentamente,

Patricia Tacuri León

Cuenca, 15 de Julio del 2008

Econ.

Luis Mario Cabrera

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA
ADMINISTRACION

Su Despacho.

Yo Sandra Patricia Tacuri León egresada de la Facultad de Administración de la Universidad del Azuay, de la Escuela de Contabilidad Superior, una vez cumplido con los requisitos reglamentarios exigidos por la Universidad, se designe tribunal para la sustentación de la Monografía denominada APLICACIÓN DE LA NORMA DE CONTABILIDAD INTERNACIONAL No. 16, presentada como requisito previo a la obtención del Grado de Contador Público Auditor.

Atentamente,

Patricia Tacuri León