



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TÍTULO:

Análisis financiero de los efectos de la depreciación sobre el revalúo de las naves y barcasas, en el margen bruto de empresas del sector pesquero en la ciudad de Guayaquil año 2021.

AUTORA:

Rizzo Anastacio, Liliana Elizabeth

**Trabajo de titulación previo a la obtención del título de
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TUTORA:

Econ. Guim Bustos, Paola Elizabeth, Mgs.

Guayaquil, Ecuador

16 de septiembre de 2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por **Rizzo Anastacio, Liliana Elizabeth** como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

TUTORA

f.  _____

Econ. Guim Bustos, Paola Elizabeth, Mgs.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____

Ing. Diez Farhat, Said Vicente, Ph.D

Guayaquil, 16 de septiembre de 2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, **Rizzo Anastacio, Liliana Elizabeth**

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación Proyecto de investigación sobre el **Análisis financiero de los efectos de la depreciación sobre el revalúo de las naves y barcasas, en el margen bruto de empresas del sector pesquero en la ciudad de Guayaquil año 2021**, previa a la obtención del Título de: Licenciada en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría. En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, 16 de septiembre de 2022

AUTORA

f. Liliana Rizzo A

Rizzo Anastacio, Liliana Elizabeth



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, **Rizzo Anastacio, Liliana Elizabeth**

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación Proyecto de investigación sobre el **Análisis financiero de los efectos de la depreciación sobre el revalúo de las naves y barcasas, en el margen bruto de empresas del sector pesquero en la ciudad de Guayaquil año 2021**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, 16 de septiembre de 2022

AUTORA

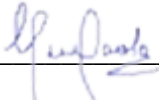
f. Liliana Rizzo A

Rizzo Anastacio, Liliana Elizabeth

REPORTE URKUND

The screenshot displays the URKUND interface. On the left, a document summary shows: **Documento:** Trabajo final_Liliana Elizabeth Rizzo Anastacio_UCSG.docx (D143420301); **Presentado:** 2022-08-30 23:01 (-05:00); **Presentado por:** liliana.rizzo@cu.ucsg.edu.ec; **Recibido:** paola.guim.ucsg@analysis.orkund.com. A yellow highlight indicates that 1% of the 47 pages consist of text from 2 sources. On the right, a 'Lista de fuentes' (List of sources) table lists several entries, including 'Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / TESIS TANIA NAVARRETE...' and 'UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO / (null)'. The bottom section shows a preview of a document page with a signature and the text: 'UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL, FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA, CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, TÍTULO: Análisis financiero de los efectos de la depreciación sobre el revalúo de las naves y barcasas.'

TUTORA

f. 

Econ. Guim Bustos, Paola Elizabeth, Mgs.

Agradecimiento

Agradezco en primer lugar a Dios por darme la bendición de compartir cada día con mis seres queridos, su palabra me ayuda a vivir con amor y humildad.

A mi amada familia, quienes siempre me han dado su apoyo en cada uno de mis proyectos, me han aconsejado y dado todo su amor.

A mi tutora y a todos mis docentes de esta institución, con su enseñanza, guía y apoyo me han formado como profesional durante toda mi carrera.

Por último agradezco a mis amigos cercanos, quienes me han dado ánimos de no desistir y con ello hicieron posible que este trabajo de titulación se realice con éxito.

Liliana Elizabeth Rizzo Anastacio

Dedicatoria

Me gustaría dedicar este trabajo de titulación a toda mi familia. A mis padres Felicita y Julio, por toda la ayuda en lo largo de esta carrera y por brindarme su apoyo incondicional en todo momento, al enseñarme que con amor, paciencia y esfuerzo todas las metas y objetivos se cumplen.

A mi mascota Bigote, que durante mis horas de desvelo a lo largo de esta carrera me hizo compañía.

A mis hermanos, a quienes respeto y quiero mucho, por siempre darme su apoyo y amor desde el día que nací y quienes son mi inspiración.

A mis sobrinos, a quienes amo y siempre están brindándome su amor auténtico en cada uno de mis días.

A mi mejor amigo Eric, desde que inició nuestra amistad está ahí, guiándome, aconsejándome, sin importar las circunstancias y apoyándome en todo.

Dedicatoria especial a Jefferson, quien ha estado conmigo en los momentos más difíciles, quien me da su apoyo y amor incondicional, por ser tal como es, porque le quiero y es quien me ayudó a ser perseverante y a jamás rendirme.

Liliana Elizabeth Rizzo Anastacio



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

Ing. Diez Farhat, Said Vicente, Ph.D

DIRECTOR DE CARRERA

f. _____

Ing. Josefina Alcívar, MSc.

COORDINADORA DE ÁREA

f. _____

CPA. Salazar Torres, Patricia María, MSc.

OPONENTE



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

CALIFICACIÓN

f.  _____

Econ. Guim Bustos, Paola Elizabeth, Mgs.

TUTORA

Índice

Introducción	2
Antecedentes	5
Industrias pesqueras	6
Planteamiento del problema.....	7
Justificación.....	8
Objetivos	9
Objetivos específicos	9
Preguntas de investigación.....	9
Limitaciones.....	10
Delimitaciones.....	10
Capítulo 1: Fundamentación Teórica.....	11
Marco teórico	11
Teoría general del costo	11
Teoría general del valor	12
Marco conceptual	13
Análisis financiero	13
Revaluación de propiedad, planta y equipos.....	14
Costo de adquisición	15
Valor residual	15
Importe amortizable	16
Depreciación	16
Características generales de los activos de larga vida.....	17
Propiedad planta y equipo.....	18
Trazabilidad que conlleva la revalorización de una propiedad, planta y equipo categorizado como Naves, barcasas y similares	19

Enfoque de costos.	22
Enfoque de mercado.....	22
Enfoque de ingresos.	23
Resumen de valores.....	23
Vida útil.....	24
Estados financieros.....	25
Margen bruto	26
Empresas del sector pesquero	26
Características a considerar dentro del revaluó.....	28
Marco referencial	29
Implementación de NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, NIC 38 Activos Intangibles y NIC 36D deterioro del valor en los activos en una compañía del sector pesquero.....	29
Efecto de la Conversión de NEC a NIIF en el estado de situación financiera del rubro Propiedad Planta Y Equipo.....	30
Revaluación del Activo Fijo y su Incidencia en la Razonabilidad de los Estados Financieros De La Municipalidad Distrital De Taricá – 2016	31
Marco normativo	31
Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)	31
Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16).....	32
Identificación de variables	32
Variable Independiente	32
Variable Dependiente.....	32
Desarrollo de las variables	33
Capítulo 2: Metodología de la investigación	34
Diseño de la Investigación	34

Diseño de Investigación Observacional.....	35
Diseño de investigación prospectivo.....	35
Investigación transversal.....	35
Enfoque de Investigación.....	35
Enfoque mixto.....	36
Fuentes de Información.....	36
Fuentes de información primarias.....	36
Fuentes de información secundarias.....	37
Población.....	37
Muestra.....	38
Herramientas de investigación.....	38
Entrevista.....	39
Encuesta.....	39
Tipos de datos.....	39
Datos cuantitativos.....	39
Datos cualitativos.....	40
Entrevistas a expertos involucrados en el contexto de la investigación.....	40
Entrevista N° 1 con Experto.....	40
Entrevista N° 2 con Experto.....	42
Entrevista N° 3 con Experto.....	43
Entrevista N° 4 con Experto.....	46
Entrevista N° 5 con Experto.....	48
Capítulo 3: Resultados.....	55
Análisis de resultados.....	55
Encuestas a empleados que laboran en empresas del sector pesquero.....	56

Análisis de las encuestas dirigidas a los empleados que laboran en empresas del sector pesquero	67
Resultados de las encuestas y entrevistas.....	67
Hallazgos.....	68
Conclusiones	78
Recomendaciones.....	79
Bibliografía	80

Lista de Tablas

Tabla 1	Empresas Ecuatorianas de atún.....	7
Tabla 2	Vida útil por clase de activo.....	25
Tabla 3	Empresas del sector pesquero	28
Tabla 4	Matriz de desarrollo de las variables.....	33
Tabla 5	Principales empresas ecuatorianas del sector pesquero ubicadas en la provincia del Guayas.....	38
Tabla 6	Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través de las Entrevistas realizadas a Expertos del sector Pesquero involucrados en el contexto de la investigación.....	50
Tabla 7	Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través de las Entrevistas realizadas a Expertos del sector Pesquero involucrados en el contexto de la investigación.....	51
Tabla 8	Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través de las Entrevistas realizadas a Expertos del sector Pesquero involucrados en el contexto de la investigación.....	52
Tabla 9	Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través de las Entrevistas realizadas a Expertos del sector Pesquero involucrados en el contexto de la investigación.....	53
Tabla 10	Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través de las Entrevistas realizadas a Expertos del sector Pesquero involucrados en el contexto de la investigación.....	54
Tabla 11	Políticas para reconocer una propiedad, planta y equipo.....	56
Tabla 12	Métodos de registros de propiedad, planta y equipo.....	57
Tabla 13	Alternativas de medición para reconocer propiedad, planta y equipo	58
Tabla 14	Método de revaluación.....	59
Tabla 15	Importancia de la revaluación de propiedad, planta y equipo.....	60
Tabla 16	Asignación de vida útil	61
Tabla 17	Inventario de propiedad, planta y equipo.....	62
Tabla 18	Propiedad, planta y equipo totalmente depreciados.....	63
Tabla 19	Revaluación en la situación financiera de la empresa.....	64

Tabla 20	Revisión de políticas	65
Tabla 21	Controles internos	66
Tabla 22	Costos variables	69
Tabla 23	Costos fijos.....	69
Tabla 24	Estado de resultado integral de empresa con revalúo	70
Tabla 25	Estado de resultado integral de empresa sin revalúo	71
Tabla 26	Comparativo de Estados de Resultados Integrales expresados en miles de dólares	73
Tabla 27	Detalle de propiedad, planta y equipos de empresa A	75
Tabla 28	Estado de resultado integral ajustando el efecto de gasto de la deprecación sobre los activos revaluados.....	76
Tabla 29	Estados de resultados integrales sin efecto de gasto de la deprecación sobre los activos revaluados ajustado para las dos comparables	77

Lista de Figuras

Figura 1	Especificaciones técnicas de una embarcación del sector pesquero.....	21
Figura 2	Valores promedios de astillero internacional	22
Figura 3	Valores en el mercado nacional	23
Figura 4	Resumen de valores a nuevo valor comercial.....	24
Figura 5	Mapa de las Costas del Ecuador	29
Figura 6	Políticas para reconocer una propiedad, planta y equipo	56
Figura 7	Métodos de registros de propiedad, planta y equipo	57
Figura 8	Alternativas de medición para reconocer propiedad, planta y equipo.....	58
Figura 9	Método de revaluación	59
Figura 10	Importancia de la revaluación de propiedad, planta y equipo	60
Figura 11	Asignación de vida útil	61
Figura 12	Inventario de propiedad, planta y equipo	62
Figura 13	Propiedad, planta y equipo totalmente depreciados	63
Figura 14	Revaluación en la situación financiera de la empresa	64
Figura 15	Revisión de políticas.....	65
Figura 16	Controles internos	66

Lista de Apéndice

Apéndice A.....	85
Apéndice B.....	86
Apéndice C.....	86
Apéndice D.....	87
Apéndice F	88

Resumen

La finalidad de este trabajo investigativo se centra en analizar las actividades financieras que demuestren el efecto que tiene la depreciación en la propiedad, planta y equipos revaluados en una compañía del sector pesquero. Para desarrollar el trabajo se ha considerado las naves y barcasas como clase de activo para analizar los costos de depreciación y señalar el efecto en el margen bruto, este revalúo constituye un incremento del valor en libros. Como resultado de esta investigación se obtendrá información donde se señala que cuando se revalúe un elemento de propiedad, planta y equipo, el importe de costos en libros se ajustará bajo el estudio o informe de un perito calificado que certifique el asiento para volver a expresar el costo en libros de estos elementos. Una vez asimilada y conociendo las generalidades de la presente investigación, se podrá asegurar el efecto en el resultado de las entidades que plasman un revalúo en sus libros contables que luego es reflejado en sus estados financieros de las entidades analizadas. El costo de depreciación que incurre las entidades por el uso de su propiedad, planta y equipo conforme el paso del tiempo ocasiona la disminución del costo o valor de adquisición de los activos, estos se ven completamente afectado cuando un activo se ajusta por revalúo.

Palabras claves: Costos de depreciación, Revalúo, Perito, Naves y Barcasas, Margen bruto.

Abstract

The purpose of this research work focuses on analyzing the financial activities that demonstrate the effect of depreciation on revalued property, plant and equipment in a company in the fishing sector. To develop the work, ships and barges have been considered as an asset class to analyze depreciation costs and indicate the effect on gross margin, this revaluation constitutes an increase in book value. As a result of this investigation, information will be obtained indicating that when an element of property, plant and equipment is revalued, the amount of costs in books will be adjusted under the study or report of a qualified expert who certifies the re-expression of the book cost of these items. Once assimilated and knowing the generalities of this investigation, it will be possible to ensure the effect on the result of the entities that reflect a revaluation in their accounting books that is later reflected in their financial statements of the entities analyzed. The cost of depreciation incurred by entities for the use of their fixed assets over the years causes a decrease in the cost or acquisition value of the assets, these are completely affected when an asset is adjusted for revaluation.

Keywords: Depreciation costs, Revaluation, Expert, Ships and Barges, Gross margin.

Introducción

El reconocimiento de un efecto de revaluación en los elementos de la propiedad, planta y equipo nace a partir del incremento del valor razonable de estos al momento de una revaluación y surgirán en medida de los cambios que puedan experimentar los valores razonables en el transcurso del tiempo, estos efectos deberán ser contabilizados como altas en el grupo correspondiente dentro de los activos no corrientes, que, consiguientemente en lo posterior se llevan a gastos a través de la contabilización de la depreciación de estos a raíz de la utilización de los activos, como parte de los procesos productivos o no para los cuales han sido destinados o adquiridos (Maza et al., 2017).

De igual manera el incremento del valor en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo supone además el aumento en los costos reconocidos en los estados de resultados como depreciación, los cuales pueden impactar en los resultados esperados por la dirección, si bien, la depreciación en principio no suele estar imputada a la capacidad de los factores de producción si podría alterar el costo de venta revelado en los estados financieros.

Es en esta instancia donde surge la necesidad de medir el efecto que pueden tener la depreciación sobre el revalúo de los activos en los estados financieros, con el propósito de tener una visión real de los márgenes de utilidad operativos revelados en estos, consiguiendo contar con una idea clara de la situación financiera que permitirá la toma de decisiones frente a situaciones adversas. Si bien los costos de producción no fijan los precios en los que se comercializan determinados bienes, claramente un incremento en estos, podrían volver menos competitiva a una organización en comparación con la competencia en un libre desarrollo de la economía de mercado.

Tomando como punto clave lo descrito en el párrafo anterior, en las compañías del sector pesquero que por ley se encuentran sujetas a la aplicación de las Normas Internacionales del Información Financiera, en este caso la NIIF 16 “Propiedad, Planta y Equipo” deben efectuar con la certificación de un perito calificado el avalúo de los buques de pesca, los cuales efectúan los procesos de

captura de peces como proceso de producción principal dentro de este tipo de industrias, las cuales valoran los inventarios de pescado congelado considerando los diferentes tipos de costos, variables y fijos, inmersos en los procesos de producción, por un lado los costes variables son aquellos que tienen un comportamiento dinámico en función de la capacidad de producción, y por otro lado los costes fijos que se mantiene constantes e independientes a los niveles de producción propiamente dicho, son estos dos tipos de costo que se consideran para la valoración de los inventarios, los cuales al momento de la venta retornan al estado de resultado como el costo de venta imputado a los ingresos.

Dentro de los costos fijos identificados en una empresa del sector pesquero, unos de los principales rubros es la depreciación, la cual está presente independiente a la cantidad de peces que capture, este costo al igual que los demás debe ser distribuido a los inventarios, efecto que puede encarecer el costo de estos respecto a la valoración que proporcione otra industria de similares características dentro del mismo sector si no ha tenido un efecto de depreciación sobre activos revaluados, por otro lado, la administración tributaria podría también objetar la deducibilidad del gasto de depreciación sobre activos revaluados por considerar que este tipo de ajustes puede contribuir a la generación de pérdidas contables al cierre de un determinado ejercicio fiscal que como resultado evitar el pago de impuesto sobre los beneficios, algunos profesionales recomiendan también que se efectúe el reconocimiento de un pasivo por impuesto diferido, donde se reconozca una obligación futura por pagos de impuestos que un determinado ejercicio se dejó de pagar producto del registro de un gastos no deducible (Cruz et al., 2017).

Tomando como base los aspectos antes mencionados, el proceso de investigación del presente trabajo buscar abordar las variables que demuestren los efectos que podrían tener los gastos por la depreciación de activos en el margen bruto de una empresa del sector pesquero, para lo cual será necesario incluso realizar la comparación de los estados financieros de otras empresas que tengan similares características y que desempeñen sus procesos productivos en el mismo sector, esto, con el fin de asegurarse de cumplir con métodos de plena competencia.

En el capítulo número uno se explica las terminologías y conceptos que se van a emplear en el desarrollo del trabajo de investigación, se abarca los precedentes con los que inicia el proceso de revaluación de propiedad, planta y equipos en la clase naves, barcas y similares que está centrada la indagación.

En el capítulo dos se proyecta una estructura de la metodología de investigación y sus resultados sucesivos que facilitan la recolección y síntesis de la información relacionada a la revaluación de propiedad, planta y equipos y medir los efectos que tiene el revalúo en industrias del sector pesquero.

En el capítulo tres se presenta los análisis y hallazgos de la investigación realizada para el presente tema, en el que se ha podido identificar el efecto en el margen bruto por el incremento en el gasto por depreciación, este gasto forma parte de la asignación de costos fijos de producción y al ser imputable mediante un proceso de distribución disminuye el resultado de la compañía.

Antecedentes

Las industrias al realizar la transición de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad [NEC] a las Normas Internacionales de Información Financiera [NIIF], reformaron sus ejercicios contables con el objetivo de adaptarse a las nuevas políticas contables estipuladas por el International Accounting Standards Board [IASB], las NIIF se constituyeron en Londres por este organismo y fueron aplicadas en el Ecuador desde el año 2010 hasta la actualidad.

Las estructuras de las NEC fueron basadas en los principios y políticas de las Normas Internacionales de Contabilidad [NIC] pero a consecuencia de la actualización constante de los mercados, las NIC se han venido adaptando con el paso del tiempo, a diferencia de las NEC, las cuales no fueron actualizadas o modificadas a lo largo del tiempo y con esto se fueron derogando criterios los cuales ya no pudieron ser aplicados en la actualidad debido a las nuevas realidades económicas que se desarrollan en el Ecuador.

En base a estos precedentes, además de estudiar los impactos o efectos que esta conversión implicará en los estados financieros, deberán ser aplicados en todos los procesos dentro de las actividades económicas de las industrias y la rentabilidad de algunas de estas se verán afectadas, al aplicar estas nuevas normas se reflejarán en los estados financieros un aumento o disminución en los registros. Todos estos cambios conllevan tiempo y planificación para poder desarrollar su ejecución, así como la socialización en los diferentes niveles jerárquico de una industria mientras esta continua con sus operaciones.

En tiempos pasados, cuando las industrias y mercados financieros no estaban muy desarrollados y el Ecuador no mantenía relaciones de comercio exterior considerables que afectaran a la balanza comercial y, que las actividades económicas de algunas industrias solo se conocían en su país de constitución, su margen bruto se encontraba a la par con las demás industrias y estas no demostraban fluctuaciones considerables en su rentabilidad.

La adopción de las NIIF aportó cambios muy significativos para las industrias en la presentación de los estados financieros, por esto es indispensable que estas conozcan la importancia de su aplicación.

Uno de los cambios que se aplicaron en las políticas contables luego de la adopción de las NIIF, fue la medición de valor razonable NIIF 16, con ello surgió la necesidad de ajustar el costo de adquisición de los activos por revaluación donde se aplicó la Norma de Propiedad Planta y Equipo NIC 16 que implica incrementar el valor en los libros contables por efecto de revaluación para que estos se presente a su importe razonable.

El presente trabajo de investigación se centrará en los activos del grupo de propiedad, planta y equipos clasificados como: naves, barcasas y similares. Para su correcta aplicación bajo la estructura de la NIC y ejecutar de manera correcta se medirá a su valor razonable y confirmar que el valor en libros no difiera de manera significativa, para gestionar este cambio luego de identificar el bien a revaluar se debe contratar un perito independiente para que certifique a través de un informe de avalúo, en este informe se va a evidenciar el estado actual del bien y establecer una valoración comercial de la nave, luego de esto se ajustará en los libros contables a su valor razonable.

Industrias pesqueras

Las industrias pesqueras desarrollan sus actividades en diferentes provincias de país dentro de la costas Ecuatorianas, los puertos de estas industrias se ubican en las provincias del Guayas, Manabí y Santa Elena, el presente trabajo se centra en la provincia del Guayas – Guayaquil, la primera planta de esta clase de industrias se ubicó en la provincia de Manabí según (Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inver, 2017) en el transcurso de finales del siglo XX e inicio del siglo XXI se constituyeron varias empresas en la costas Ecuatorianas y éstas continúan operando actualmente impulsando el desarrollo y crecimiento económico del país, generando ingresos y fuentes de empleos, además de acuerdos comerciales entre varias industrias que buscan colaborar considerando que tienen los mismos intereses.

Tabla 1
Empresas Ecuatorianas de atún

Empresas Ecuatorianas de Atún en Conserva

Empresa	Ubicación		Tipo de Producto
A SISERVY S.A.	Jaramijó	Manabí	Lomos y conservas
BILBOSA S.A.	Montecristi	Manabí	Lomos
EUROFISH S.A.	Manta	Manabí	Lomos y conservas
GALAPESCA S.A.	Guayaquil	Guayas	Conservas
IDEAL CIA. LTDA.	Manta	Manabí	Lomos y conservas
INEPACA	Manta	Manabí	Conservas
CONSERVA ISABEL ECUATORIANA S.A.	Manta	Manabí	Conservas
MARBELIZE S.A.	Manta	Manabí	Lomos y conservas
NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL N.I.R.S.A. S.A.	Posorja	Guayas	Lomos y conservas
PESPESCA	Montecristi	Manabí	Lomos
SALICA DEL ECUADOR S.A.	Posorja	Guayas	Lomos y conservas
SEAFMAN SOCIEDAD ECUATORIANA DE ALIMENTOS Y FRIGORIFICOS MANTA CA	Manta	Manabí	Lomos y conservas
TECNICA Y COMERCIO DE LA PESCA C.A. TECOPESCA	Manta	Manabí	Lomos y conservas

Nota. Datos tomados del Informe sobre el sector atunero ecuatoriano, por Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca (2017).

Planteamiento del problema

Al aplicar las NIIF se aprecia un aumento o disminución en los valores de los estados financieros, el cual se deriva debido a la aplicación de la revalorización de los bienes en los activos del grupo de propiedad, planta y equipos clasificados como: naves, barcasas y similares, al valorizar los activos mediante las nuevas políticas que el Ecuador adoptó mediante la implementación de las NIIF, la aplicación de las normas a partir del 2011 tuvo un efecto de ajuste en los estados financiero trajo consigo ciertas modernización que se ven reflejados en la rentabilidad de las empresas, consecuentemente con notables problemas al momento de la aplicación y difusión de estas nuevas condiciones que al aplicarse demandarán de mayor recursos como: consultores y aumento de recursos tecnológicos (International Accounting Standards Board [IASB], 2011).

Como parte de los procesos contables que convergen en una compañía del sector pesquero se encuentran aquellos relacionados con los costos de explotación, entre estos, se encuentran los costos por la depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo que al término de los procesos de liquidación de costos forman parte integral de la composición del costo de depreciación revelados en los estados financieros, la problemática del trabajo de investigación radica en la necesidad de medir el efecto en el margen bruto por la depreciación sobre el revalúo de las naves y barcas de una compañía del sector pesquero, el revalúo representa una apreciación o incremento del valor en libros del activo que como resultado tendrá un mayor reconocimiento del gasto de la depreciación al momento de la utilización de este, lo cual podría afectar el resultado de dicha entidad y volverse menos competente frente a otras dedicadas a la misma actividad empresarial (Tang, 2018).

Se utiliza como información referencial a las industrias del sector pesquero que poseen propiedad, planta y equipos clasificados como Naves, Barcasas y similares y que en un periodo de tiempo consideren mejorar o modificar sus bienes con el fin de preservarlos a lo largo del tiempo.

En el siguiente trabajo se consideran a las industrias del sector pesquero de la provincia del Guayas las cuales debido a su actividad económica necesitan de una locación estratégica que permita el abastecimiento y descarga de las embarcaciones y el Ecuador a contar con un perfil costanero idóneo que facilita el libre movimiento de las embarcaciones.

Justificación

El presente trabajo de investigación surge ante el análisis financiero en la alteración que se muestra en el margen bruto al considerar un costo adicional por depreciación de un activo revaluado, esto genera un impacto significativo en la rentabilidad de estas empresas.

Las industrias cuentan con propiedad, planta y equipos registrados a su valor contable es decir el resultado de su costo histórico menos la depreciación acumulada

siendo este inferior al valor razonable, considerando esto, la información presentada en los estados financieros no es razonable (Almeida y Rodríguez, 2011).

Por tal razón se va analizar el efecto que tiene la revaluación en las cuentas de propiedad, planta y equipos, esta revaluación es determinada previo estudio de un perito sobre las modificaciones que se hayan realizado, con el fin de emitir un informe y determinar el valor razonable del bien, con esto el activo aumentará su costo dependiendo de los cambios que se hayan realizado en el bien y este ajuste se registrará y será presentados en los estados financieros (More et al., 2017).

Por lo tanto, se logrará una óptima interpretación y análisis financieros de estas empresas del sector pesquero para consultas de usuarios y estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría interesados en el efecto que tiene la depreciación de los activos revaluados.

Objetivos

Objetivo General

Analizar los efectos financieros de la depreciación sobre el revalúo de las naves y barcasas, en el margen bruto de empresas del sector pesquero en la ciudad de Guayaquil año 2021.

Objetivos específicos

- Cuantificar en términos monetarios el efecto del costo de la depreciación de los activos revaluados en el resultado de una compañía del sector pesquero.
- Medir los efectos que la revaluación de las naves y barcasas causan en el resultado del ejercicio contable.
- Interpretar el proceso correcto al aplicar las normas contables en una revaluación.

Preguntas de investigación

- ¿El resultado de una compañía puede verse afectado por la imputación de los costos por la depreciación de un activo revaluado?

- ¿En qué medida el revalúo de naves barcazas y similares afecta en el margen bruto de las entidades del sector pesquero?
- ¿Cuál es el efecto que tiene la aplicación de un revalúo de propiedad, planta y equipo clasificado como Naves, Barcazas y similares en el margen bruto de las entidades del sector pesquero?

Limitaciones

La depreciación considera un periodo de n números de años de vida útil, donde el activo se vendrá desvalorizando a lo largo del tiempo este proceso de depreciación es constante, inicia en la activación de una propiedad planta y equipo por su costo de adquisición, en este proceso se pueden presentar problemas en la contabilización, la determinación de importes o valor contable, revalúo.

El presente trabajo presenta limitaciones que fueron evidenciadas y dificultaron el transcurso del desarrollo, el poco tiempo de los usuarios responsable del proceso y atender a cada una de nuestras interrogantes en las entrevistas y encuestas, los insuficientes recursos de información en trabajos similares que usamos como guía para realizar la investigación, podemos complementar el limitado acceso a la información financiera.

Delimitaciones

El presente trabajo de investigación está enfocado en las entidades del sector pesquero, con desarrollo en la ciudad de Guayaquil, con el propósito de dar a conocer el suceso de la revaluación de la propiedad, planta y equipo, esta investigación se enfocará en la clase de naves y barcazas.

Campo: Financiero contable

Sector: Pesquero

Área: Industrial

Título: Análisis financiero de los efectos de la depreciación sobre el revalúo de las naves y barcazas, en el margen bruto de empresas del sector pesquero en la ciudad de Guayaquil año 2021.

Capítulo 1: Fundamentación Teórica

Este capítulo explica las principales terminologías y concepto que se van a usar a lo largo del desarrollo del presente trabajo de investigación, se habla de los principales precedentes con el que se dio inicio a esta lógica de revaluación de propiedad, planta y equipo, este trabajo se va a centrar en la clase de naves, barcasas y similares.

Actualmente los datos financieros representan un rubro notable para la toma de decisiones en las industrias, no obstante, estos datos financieros deben estar referenciados en normas y políticas contables que ayude a reflejar razonablemente las transacciones que se generan de acorde a la operatividad del negocio, se debe evaluar cada una de las partidas que afectan los estados financieros, de no realizarse de manera correcta estos no mostrarán exactamente valores reales.

Marco teórico

Teoría general del costo

De acuerdo a la teoría general del costo mencionada en la (Universidad Nacional del Sur, 2017) según la teoría de Cartier y Osorio del año 1992, se debería cuantificar lo relativo y medir los costos en aspectos contables luego de una estipulación económica de los eventos propios en la aplicación empresarial, esta teoría tiene argumentos suficientes para considerarla como un análisis científico del cual se agregan un número considerable de prácticas contables, mismas prácticas que se adoptan por su enfoque en las entidades considerando su importancia e impacto en los costos de producción donde se reconocen estos procesos que emplean aspectos basados en hechos reales cuantificables.

Como lo comentan los autores, se identifican dos hechos económicos que componen reconocimientos relacionados con el inicio de estos hechos, por una parte la contabilidad de costos donde se encuentran las transacciones basadas en propuestas externas donde forman parte como un sujeto común de la dimensión de sus términos monetarios de forma natural u objetiva, por otra parte los cambios en propuestas internas donde forman parte como un único sujeto exclusivo, en la

dimensión de sus términos monetarios objetivo, tomando en cuenta su naturaleza y cambios reales y palpables en los procesos de consumo o producción.

Para fundamentar la teoría del costo se enfoca textualmente a los siguientes principios: a) la discrepancia contable entre el costo como concepto económico basado en sacrificio, definiéndose como resultado final de los procesos de producción, b) la relación del costo vinculada con la entrada y salida de recursos producto de un cierre de procesos, c) contando con las condiciones diferentes de los recursos naturales que se emplean en la producción de un producto final, contando con las necesidades de expresar el costo en términos totalizados, d) los costos de los factores de producción deben mostrarse en términos monetarios relacionados a la cantidad física consumida siendo consciente de su valor en libros, e) al consumir los factores de producción para obtener un producto final se debe expresar la cantidad utilizada considerados impredeciblemente durante la producción, f) se necesita tener visión cualitativa al referirse a las características de los factores de producción con el fin de categorizar y determinar su valor en la obtención del producto, g) la normalidad del proceso de producción se caracteriza en que no siempre será posible cuantificar las relaciones entre todas las acciones agregadas al proceso, es innecesario tratar de encontrar una relación en secuencia, h) existen semejanza entre los factores de producción y las operaciones relacionadas en los procesos productivos, estas se encuentran definidas al momento de explicar la razón y el objetivo de ofrecer los recursos de producción, i) para determinar el costo de los factores de un recurso que se utilizó en la producción se explicarán en razón de sacrificio el recurso mediante un uso eficiente, j) el concepto de costos admite un vinculación entre los recursos utilizados y los objetivos, esto puede ser una postura relativa y no se considera absoluta debido a que dependerá del modo que se comprenda los resultados del proceso productivo.

Teoría general del valor

Esta teoría hace referencia explicativa entre el intercambio de bienes y servicios bajo un precio. Mencionado por (Maldonado y Brito, 2019) según la teoría de Smith del año 1776, el valor se determinaba basado en la mano de obra,

explicando totalmente el precio y la ganancia, luego propuso que el valor se justificaba mediante los factores de producción, considerando que el valor reflejado en precios fluctuará en el corto plazo subiendo y bajando considerando la interacción en la demanda.

Esta teoría se relaciona con el punto de vista de (Smith y Ricardo, 2022) menciona que el valor de una mercancía va a derivar de la dificultad o el esfuerzo que se necesite para producir la misma en términos laborables.

Al hablar de la teoría del valor se refiere a la cantidad medible de trabajo que se necesita para obtener o producir una mercancía la cual se intercambiará por un precio que relacione el tiempo que se invirtió en producirlo.

Marco conceptual

Análisis financiero

Según (Bogdanski et al., 2016) definen al análisis financiero como una evaluación cualitativa y cuantitativa de los componentes de cualquier organismo estudiado. Un análisis es cualitativo cuando se debe descubrir o separar los elementos del objeto a estudiar y, un análisis es cuantitativo cuando se debe determinar la cantidad de cada elemento, una vez que se obtiene cada una de las partes que conforman el objeto y la cantidad de cada una de ellas se puede realizar diagnósticos y análisis, el análisis financiero ayuda al estudio de todos y cada uno de los resultados de la entidad, se realiza un análisis separado para luego poder generar un diagnóstico integral del desempeño financiero.

La administración financiera dirige y gestiona los asuntos financieros de cualquier línea de negocio, considerando que estos sean públicos o privados, la administración financiera realizan muchas actividades, las cuales son de suma importancia para realizar los análisis financieros. La importancia de estos radica en lograr tomar decisiones financieras que permitan mantener la rentabilidad de las empresas, basada en la información que estas generen y con sustento de los estados financieros.

El análisis financiero implica comparar el desempeño de las empresas con otras que se dedican a la misma línea de negocio y evaluar tendencias de la posición financiera conforme transcurre el tiempo, con estas comparaciones se puede detectar deficiencias y así tomar decisiones y accionar para mejorar el desempeño de la empresa.

Revaluación de propiedad, planta y equipos

Cuando se haya procedido a la revaluación de activos, este a consecuencia de la revaluación el aumento se reconocerá en otros resultados integrales y se acumulará en el patrimonio, la depreciación correspondiente a dicho revalúo no será deducible, si se asigna un nuevo valor a activos completamente depreciados, no se podrá volver a depreciar. En el caso de venta de bienes revaluados se considerará como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el revalúo.

Los bienes ingresados al país bajo régimen de internación temporal, sean de propiedad y formen parte de la propiedad, planta y equipos del contribuyente y que no sean arrendados desde el exterior, siempre que se haya efectuado el pago del impuesto al valor agregado que corresponda. Se trata de bienes que hayan estado en uso, el contribuyente deberá calcular razonablemente el resto de vida útil probable para depreciarlo. La vida útil así calculada, sumada a la transcurrida durante el uso de anteriores propietarios, no puede ser inferior a la contemplada para bienes nuevos, se considera que las modificaciones que sufrió este activo incrementan sus años de vida útil (Iriji y Kaplan, 2017).

La revaluación es el ajuste de un activo a un monto que excede a su costo histórico o una previa revaluación en los estados financieros, un aumento en el valor de un activo para reflejar su valor de mercado actual, por lo general estos valores no constituyen parte de la base para la determinación de los impuestos a pagar.

La definición de un activo o recurso:

- (a) Es reconocido por la entidad como resultado de hechos pasados; y
- (b) del que la empresa espera obtener, beneficios económicos en el futuro.

Se conoce que todo activo fijo tiene una medición inicial, esta medición está compuesta por costo de adquisición y todos los costos directamente atribuibles hasta la ubicación del mismo activo, una vez instalado el activo se determina su vida útil para efecto de depreciación, sin embargo sucede que en ocasiones el valor en libro de la propiedad, planta y equipos no tiene concordancia con el valor de mercado de otros activos iguales o similares, razón por la cual las empresas optan por realizar una medición posterior al reconocimiento del activo (Maza et al., 2017).

Las industrias se acogen a las políticas que determinen el modelo de medición de reconocer modelo de costo o modelo de revaluación, las industrias bajo un consenso toman la decisión de aplicar estos modelos a las distintas clases de propiedad, planta y equipos, no es necesario que se aplique estas políticas a la totalidad de propiedad, planta y equipos, por lo general son aplicados a activos que tienen un costo importante.

Costo de adquisición

Es el precio más gastos adicionales como seguros, instalaciones y cualquier otro costo necesario para que un activo fijo esté listo para funcionar y pueda ser usado en la industria (Cornejo, 2017), el costo de adquisición son costos relacionados con la inversión que la entidad realiza para comprar determinados bienes, al adquirir bienes como propiedad, planta y equipos. Los costos de adquisición son los relacionados a las inversiones que la empresa realiza para adquirir bienes o mercaderías, estos costos corresponde al valor más los costos adicionales asociados a estas adquisiciones registrados en la contabilidad. Se puede incluir que el costo de adquisición se registra al adquirir el dominio o propiedad de un determinado bien, luego de realizar el proceso administrativo que implica este.

Valor residual

Es el valor estimado que la entidad podría obtener por desapropiarse de un bien o elemento según (Aldea, 2019) indica que después de deducir los costos valorados por tal desapropiación, es el precio que se puede adquirir por este bien o elemento, si el bien completa los años estimados de vida útil y demás condiciones ya establecidas.

Al adquirir un bien categorizado como activo fijo y visualizando el uso al que se le va a emplear se puede considerar un valor residual, siempre y cuando se espere recuperar un parte del costo del mismo, en la mayoría de las entidades el valor residual asignado es un 10% del costo total del bien, considerando que es el valor que se espera recuperar en una venta. Este valor de salvamento se calcula únicamente en los inmovilizados o propiedad, planta y equipos.

El activo fijo al completar sus años de vida útil en la mayoría de los casos puede seguir con su operativa sin inconveniente, no significa que sea inservible, la entidad puede seguir utilizando el bien y el mismo estará en los libros contable con el costo del valor residual.

Importe amortizable

El importe amortizable según (Ruas, 2020) se define al costo de un bien o activo, luego de identificar el valor residual y disminuirlo del costo de adquisición, el neto entre estos es el importe amortizable, los activos se deprecian de forma independiente por cada clase correspondiente a propiedad, planta y equipo. El importe por depreciación se muestra en el estado de resultado de cada periodo, el gasto de depreciación se registra por los años de vida útil que según su clase el activo se prevé ya no pueda seguir su operatividad.

Este concepto en términos contables nos indica que el importe amortizable es el total del valor del bien que a transcurso del tiempo o al calcular su vida útil se va desvalorizando y va perdiendo su valor, se trata de la parte del bien que es susceptible a depreciarse. Es bastante recurrente que se generen amortizaciones bajo una programación de calendarios determinado cuotas a lo largo del periodo basados en tabla de años de vida útil por clase de propiedad, planta y equipos.

Depreciación

Es la distribución consecuente del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil y el valor depreciable se calcula de acuerdo a la naturaleza de los bienes.

Para que el costo sea deducible, no debe superar el siguiente porcentaje anual por clase de activo: Inmuebles, Naves, barcasas y similares 5%; Instalaciones. Equipos y maquinarias 10%; Vehículos, Equipo de transporte 20%; Equipo de computación 33% (Derecho Ecuador, 2018).

De conformidad con lo establecido en la teoría de la depreciación (Iriji y Kaplan, 2017) la depreciación es un método de asignación del costo depreciable que resulta del costo de adquisición menos el valor residual de un activo a través de su vida útil, esta teoría indica que un activo alcanza el término de su vida útil ocasionado por el pasar del tiempo, deterioro o daño del activo.

En caso de que expire la vida útil del activo bajo su uso constante o razones previamente justificadas, en estos casos el Director Regional del Servicio de Rentas Internas podrá aprobar la depreciación anual mayor a lo ya establecido, bajo la determinación que se dicte para el efecto (Auditores y Consultores Latam, 2021).

Se puede registrar la depreciación acelerado únicamente en los casos de bienes nuevos, y considerando que su vida útil sea menor a cinco años, por consiguiente, para el caso de los bienes adquiridos por la entidad con precedentes de uso no se ejecutará una depreciación acelerada y en los bienes que ingresaron al país bajo régimen de suspensión de tributos.

En el caso de adquirir un activo que haya tenido precedentes de uso, el nuevo propietario basará su cálculo de vida útil en base a cuestiones razonable del estado funcional del activo. La vida útil será calculada, considerando los años que se usó el activo bajo la propiedad de sus antiguos dueños, esta vida útil no debe sobrepasar en años a los nuevos activos adquiridos.

Características generales de los activos de larga vida

En general se podría argumentar que la mayoría de las empresas poseen importantes activos como, equipos, terrenos, edificios, vehículos, recursos naturales y patentes. Esta clasificación de activos se consideran de larga vida debido a las características que sirven para generar ingresos durante varios periodos, estos tipos de activos por lo general la industrias no las comercializan en las operaciones diarias

de su línea de negocio. Estos tipos de activos se clasifican en activos tangibles y activos intangibles; como ejemplo los activos tangibles tenemos los terrenos, recursos naturales, edificios y equipos, los activos intangibles por lo general son derecho o beneficios económicos de índoles no físicos (Bazan et al., 2018).

Propiedad planta y equipo

Según la NIC 16 define como propiedad, planta y equipo a los activos tangibles que posee una entidad para su uso en la actividad económica se considere producción de bienes o prestaciones de servicios, para propósitos administrativo o siendo arrendados según la actividad de la industria; y que se esperan utilizar durante un período específico.

Todas las industrias poseen activos como propiedad, planta y equipo, estos activos tangibles son de gran importancia para las industrias, considerando que con estos realizan su operativa para el funcionamiento y desempeño de sus actividades económicas y con el control adecuado, tomando en cuenta que estos activos representan una inversión importante para la organización.

La norma considera que las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

- (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) cuyo uso durante más de un periodo contable se espere.

Un elemento de propiedades, planta y equipo deberá reconocerse como activo si, y sólo si:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

Se define a la propiedad, planta y equipos según (Sevilla, 2016) como todos los activos de una entidad que no se hacen efectivo en un lapso superior al año, son

activos líquidos considerando que se necesitan tiempo para convertirse en efectivo. Estos activos son elementos importantes en la estructura financiera de una entidad.

Las industrias a medida que sus operaciones aumentan su Propiedad, planta o equipo estos artículos que poseen las industrias no se consumirán o no se convertirán en efectivo dentro de un año fiscal, los registros que incurren los activos fijos o propiedad, planta y equipo incluyen las siguientes etapas:

Adquisición, se registra un nuevo elemento como activo fijo en los libros contables.

Depreciación, estos elementos van a disminuir su valor de adquisición periódicamente a lo largo del tiempo.

Revalorización, es una evaluación para registrar a valor razonable o a su valor de mercado actual.

Deterioro, es el registro por la reducción del valor debido a eventos o circunstancias del elemento.

Baja por venta, es el registro que se realiza cuando el elemento llega al final de su vida útil o simplemente la entidad se deshace de ese bien que ya no es indispensable para las operaciones de la entidad.

Trazabilidad que conlleva la revalorización de una propiedad, planta y equipo categorizado como Naves, barcas y similares

Los principales puntos que se consideran para la revalorización de estos tipos de activos inician desde una auditoría interna donde se tiene presente cuales son las naves próximas a ser intervenidas en asuntos de mantenimientos preventivos de dique para prolongar su vida útil y asegurar que la actividad industrial se desarrolle sin inconvenientes durante la faena de pesca.

El representante legal de la industria pesquera solicita una inspección técnica a un perito evaluador que realice una visita con el fin de emitir un informe que

indicará con evidencia el estado actual y establecerá una valoración comercial de la nave.

El perito se reúne con el gerente general y los responsables de la embarcación a ser inspeccionada con el fin de facilitar información referente a las modificaciones a la cuales fue sometida la embarcación especificando con detalle los espacios interiores y exteriores para poder evaluar sus condiciones físicas, así como las condiciones operativas de la embarcación.

En este rol de responsabilidades durante la inspección intervienen las siguientes personas y sus funciones:

- Coordinador de operaciones (Industria pesquera)
- Asistente de perito (Consultor, evaluador)
- Perito evaluador (Consultor, evaluador)

Luego de la visita del perito se emitirá un informe general con las especificaciones técnicas de la embarcación (Intranet Grupo Albacora, 2022).

Figura 1
Especificaciones técnicas de una embarcación del sector pesquero

Ítem	Concepto	
1	Nombre de la nave	
2	No. de matrícula	
3	Armador	
4	Propietario actual	
5	Constructor	
6	Numero OMI	
7	Numero MMSI	
8	País de construcción	
9	Año de construcción	1983
10	Eslora máxima	77.30 m
11	Manga máxima	13.60 m
12	Puntal	6.65 m
13	Calado a máxima carga	6.35 m
14	Francobordo	315 mm
15	Autonomía	4 Meses
16	T.R.N.	649.00
17	T.R.B.	2165.00
18	Capacidad en bodegas	1,836.67 m ³
19	Tripulantes	32 personas
20	Puerto de registro	Guayaquil
21	Maquinaria principal	01 motor estacionario
22	Marca - Modelo	
23	Potencia	4400 HP

Nota. La figura muestra las especificaciones técnicas de una embarcación. Fuente: Intranet Grupo Albacora (2022).

La información recolectada en la inspección debe contener evidencia fotográfica que valide el estado de los siguientes partes del navío: a) Casco, b) Área de acomodación, c) Sistema de propulsión, d) Sistema Neumático, e) Sistema Eléctrico, f) Sistema de combustible, g) Sistema de agua Dulce, h) Sistema de gobierno, i) Sistema de refrigeración, j) Equipos electrónicos y de navegación, k) Sistema de aire acondicionados, l) Equipos de seguridad y salvataje, m) Sistema de

achique y sentina, n) Sistema de amarre y fondeo, o) Interiores, estructurales y bodegas, p) Sistema contra incendio, q) Sistema hidráulico.

Acorde con la doctrina internacional de avalúos, existen tres métodos: enfoque de costos, enfoque de mercados y enfoque de ingresos, a continuación valoración de cada una de ellos (Intranet industria pesquera, 2022).

Enfoque de costos.

Para aplicar este método se consideró, la vida útil del casco, motor principal y otros sistemas; con valores significativos de acuerdo a lo que se conoce en el mercado local e internaciones de este tipo de embarcaciones y están basados a la experiencia del perito.

Figura 2
Valores promedios de astillero internacional

SISTEMAS	Año . Fabric.	% Residual	V.R.N (USD)	F.D.	F.M	FO	V.A.E (USD)
Casco y superestructura	1983	4,5%	16.000.000,00	0,30	0,97	0,97	5.033.085,60
Acomodación y habitabilidad	2000	4,5%	2.200.000,00	0,28	0,97	0,97	652.512,65
Sistema de propulsión	1987	4,5%	3.500.000,00	0,23	0,97	0,97	865.115,61
Sistema eléctrico	1995	4,5%	1.500.000,00	0,23	0,97	0,97	381.995,83
Sistema de combustible	1995	4,5%	500.000,00	0,23	0,97	0,97	127.331,94
Sistema de agua dulce	2000	4,5%	300.000,00	0,40	0,97	0,97	121.327,14
Sistema sanitario	2009	4,5%	150.000,00	0,70	0,97	0,97	101.098,75
Sistema de gobierno	2000	4,5%	250.000,00	0,40	0,97	0,97	101.105,95
Equipos electrónicos y de nav.	2010	4,5%	900.000,00	0,90	0,97	0,97	768.333,20
Equipos de seguridad y salv.	2012	4,5%	250.000,00	0,70	0,97	0,97	168.497,91
Sistema de achique y C.I.	2000	4,5%	400.000,00	0,40	0,97	0,97	161.769,52
Sistema de amarre y fondeo	1983	4,5%	250.000,00	0,13	0,97	0,97	39.329,98
Equipos de pesca y panga	2005	4,5%	1.500.000,00	0,48	0,97	0,97	714.462,84
Red de pesca	2012	4,5%	1.550.000,00	0,40	0,97	0,97	626.856,89
Sistema de A/C	2010	4,5%	300.000,00	0,73	0,97	0,97	211.183,09
Sistema de frio	2011	4,5%	850.000,00	0,77	0,97	0,97	623.811,27
Sistema Hidráulico	2012	4,5%	400.000,00	0,85	0,97	0,97	323.510,23
Otros	2000	4,5%	200.000,00	0,10	0,97	0,97	26.971,19
TOTAL			31.000.000,00				11.048.299,59

Nota. La figura muestra los valores promedios de astillero internacional. Fuente: Intranet Grupo Albacora (2022).

Enfoque de mercado.

Corresponde a una investigación y a un análisis de embarcaciones con similares características con valores en el mercado nacional, que son tomados de la base de datos del perito, presentadas en la siguiente tabla resumen:

Figura 3
Valores en el mercado nacional

DATOS COMPARATIVOS					
	FIORELLA	ALINA	AMALIA	MALULA	MILAGROS A
Año de Const.	1977	1980	1971	1989	1980
Eslora	39,46	53,85	64,29	55,17	76,12
Manga	10,16	8,60	12,04	11	12,7
Puntal	4,60	3,60	8,76	5,38	6,55
TRN	137,80	231,61	449,48	300,07	548,00
TRB	459,34	503,59	1.498,27	1.000,24	1.449,00
M.PPL	1125 HP	1000 HP	3600HP	3000HP	3600HP
Condición	8,00	7,00	7,00	7,00	9,00
Tipo	ATUNERO	ATUNERO	ATUNERO	ATUNERO	ATUNERO
Ubicación	ECUADOR	ECUADOR	ECUADOR	ECUADOR	ECUADOR
COSTO (VCA)	2.530.000,00	2.540.000,00	6.630.000,00	3.600.000,00	11.200.000,00
Fecha Avalúo	2.014	2.015	2.014	2.012	2.015
Referencia	Base de Datos del Perito	Base de Datos del Perito	Base de Datos del Perito	Base de Datos del Perito	Base de Datos del Perito

Nota. La figura muestra los valores en el mercado nacional. Fuente: Intranet Grupo Albacora (2022).

Enfoque de ingresos.

Este tipo de enfoque responde a la rentabilidad de la embarcación y no puede ser realizado para este caso, debido a que el propietario actual no cuenta con registros de ingresos por concepto de fletes, pesca o transporte.

Resumen de valores.

De acuerdo a lo antes mencionado se convalida el análisis de costos de la embarcación pesquera, y para un mejor razonamiento se considera valores de reposición a nuevo valor comercial, valor residual y vida útil remanente estimada, descritos a continuación en el siguiente cuadro:

Figura 4
Resumen de valores a nuevo valor comercial

SISTEMAS	V.U.RE	V.R.N (USD)	V.A.E (USD)	V.RE (USD)
Casco y Superestructura	6 años	18.200.000,00	5.685.598,25	255.851,92
Sistema propulsor, Sist. Auxiliares y de fondeo	6 años	7.450.000,00	2.249.556,13	101.230,03
Sistema de frio	6 años	1.150.000,00	834.994,36	37.574,75
Equipos de navegación, comunicación, seguridad y salv.	3 años	1.150.000,00	936.831,11	42.157,40
Red de pesca	1 año	1.550.000,00	626.856,89	28.208,56
Panga y equipos de pesca	3 años	1.500.000,00	714.462,84	32.150,83
		31.000.000,00	11.048.299,59	497.173,48

Nota. La figura muestra el resumen de valores a nuevo valor comercial. Fuente: Intranet Grupo Albacora (2022).

Al recibir el informe del perito se procede con el registro por revalúo en los libros contables, dejando este activo a valor de mercado, se modifica el costo histórico de este bien dejando a su valor razonable, para luego ser depreciado a lo largo del tiempo (Intranet industria pesquera, 2022).

Vida útil

Se define como vida útil según (Gerencie, 2019) al tiempo que la empresa va hacer uso de este activo, la vida útil de los activos se asignan dependiendo su clase, las empresas asignan los años de vida en relación a los años ya estipulados o se pueden asignar a través del uso que se le va a dar a ese activo, también se puede asignar por la experiencia si es un equipo en específico ya adquirido y usado anteriormente o se puede definir por las políticas interna ya establecidas. La vida útil de un activo fijo se relaciona directamente con la eficiencia económica de su productividad, como activo fijo de una empresa se refiere a bienes que su ciclo económico está determinado dentro de un periodo o lapso de tiempo.

Toda la propiedad, planta y equipos vienen condicionados con un tiempo de vida útil al cual se deben regir para su correcto funcionamiento y es medible en periodos anuales, el ente tributario emitió una tabla referencial para los años de vida útil dependiendo de la clase de activo fijo, esta tabla se visualiza en la posterior de este punto.

Tabla 2
Vida útil por clase de activo

Activo	Vida útil equivalente
Construcciones y edificaciones	45 años
Acueducto, planta y redes	40 años
Vías de comunicación	40 años
Flota y equipo aéreo	30 años
Flota y equipo férreo	20 años
Flota y equipo fluvial	15 años
Armamento y equipo de vigilancia	10 años
Equipo eléctrico	10 años
Flota y equipo de transporte terrestre	10 años
Maquinaria, equipos	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo médico científico	8 años
Envases, empaques y herramientas	5 años
Equipo de computación	5 años
Redes de procesamiento de datos	5 años
Equipo de comunicación	5 años

Nota: Datos tomados del detalle de vida útil clase de activos fijos (2019).

Estados financieros

Se define a los estados financieros según (Bermúdez, 2015) como de radical importancia porque muestran la información contable recopilada de una entidad, refleja la salud económica e incluye dentro de los estados financieros: Estado de situación financiera, Estado de cambio de patrimonio, Estado de flujo de efectivo y Estado de pérdidas y ganancias.

Estado de Situación financiera: Se presentan los activos, pasivos y patrimonio, con el fin de clasificar cada una de las cuentas contables en los registros que la entidad realice se pueda determinar razonablemente la situación financiera en que se encuentre la misma a un corte específico.

Estado de Resultado: Se presentan los ingresos, costos y gastos, debidamente registradas las transacciones nos refleja si la entidad se encuentra con utilidad o pérdida.

Estado de cambio en el Patrimonio: Se presentan las utilidades o pérdidas obtenidas en un periodo, los aportes de los socios y la aplicación de las ganancias retenidas como reservas de los periodos anteriores.

Estado de Flujos de efectivo: Nos ayuda en la proyección y generación de presupuestos, considerando la medición que se compone para efectuar con los compromisos acordados.

Los Estados Financieros se elaboran y se presentan al cierre de los períodos mensuales y anuales, en estos estados financieros se refleja la situación en la se encuentra la entidad y luego esta información ayuda a los directivos a la toma de decisiones.

Margen bruto

El margen bruto es una medida económica del resultado entre los ingresos y los costos fijos y variables, los ingresos están constituidos por los registros de las actividades de las distintas líneas de negocios de una empresa, descontando los costos variables que son los costos asociados a esos ingresos relacionados al proceso de producción y los costos fijos que son los costos que se registran de manera constante dentro del proceso.

El margen bruto a menudo se usa indistintamente con la ganancia bruta, pero los términos son diferentes. Cuando se habla de una cantidad monetaria, es técnicamente correcto utilizar el término Ganancia bruta; Cuando se hace referencia a un porcentaje o proporción, es correcto usar Margen bruto. En otras palabras, el margen bruto es un valor porcentual, mientras que la ganancia bruta es un valor monetario (Mendoza et al., 2019).

Empresas del sector pesquero

El país cuenta con la mayor flota de pesca artesanal del Océano Pacífico Sudeste. A mediados de la década de 1990, la flota de pesca artesanal estaba compuesta aproximadamente por 15.500 embarcaciones y los pescadores eran aproximadamente 56.000. De acuerdo a los datos registrados por la Armada Nacional, para el 2011, los pescadores artesanales eran 92.300.

Por otro lado, la flota pesquera industrial nacional y exterior registrada en la Subsecretaría de Recursos Pesqueros, estaría conformada por 541 embarcaciones, entre atuneros, de pesca blanca, sardineros, camareros, palangreros, bolicheros. De esas embarcaciones, aproximadamente 140 corresponderían a armadores que practican pesca de arrastre, que principalmente capturan camarón conocido como pomada de tamaño pequeño, llamados barcos pomaderos y los barcos langostineros que capturan langostino que ahora están prohibidos.

Los pescadores artesanales difícilmente pueden competir con las embarcaciones y las artes de pesca de los industriales, aun cuando gran parte del abastecimiento interno de pescado depende de la pesca artesanal.

En el sector pesquero las empresas exportadoras están agremiadas en la Asociación de Exportadores de Pesca Blanca del Ecuador –ASOEXPEBLA- que movilizan el 85% de toda la pesca blanca que sale del país.

Las empresas pesqueras más grandes del Ecuador son, la Industria Ecuatoriana Productora de Alimentos [INEPACA]. El 30% de su producción sobre todo de atún es para el consumo local y un 70 % para la exportación, Conservas Isabel Ecuatoriana S.A., subsidiaria de la empresa española Isabel Conservas Garavilla, que opera en 30 países especialmente América y Europa. En el Ecuador tiene su base en Manta, donde procesa atún y Eurofish es una empresa dedicada a la pesca en general y al procesamiento de atún, La Atunera de Manta S.A., Atumsa y Seafman, procesadora de atún

Es importante señalar que uno de los principales procesadores y exportadores de atún en el país, es la empresa española Isabel Conservas Garavilla, una de las empresas atuneras más importantes del mundo, por lo que se concluye que las ventajas arancelarias europeas beneficiarán de manera particular a esta empresa europea.

¿Quién importa el atún ecuatoriano? El principal importador de atún es Estados Unidos, pero la Unión Europea como bloque importa el 40% (Bilaterals, 2022).

Tabla 3
Empresas del sector pesquero

Empresas del sector pesquero y acuicultura

Empresa	Ventas
OMARSA S.A.	480,928,508.00
PRODUMAR S.A.	122,963,320.00
MARBELIZE S.A.	95,812,716.00
GUAYATUNA S.A.	58,050,338.00
PESPESCA S. A.	48,104,004.00
TRANSMARINA C. A.	42,371,631.00
EXPOTUNA S.A.	40,659,830.00
EMPACADORA DUFER CIA. LTDA.	37,199,193.00
FRIGORIFICO Y LABORATORIO SAN MATEO, FRIGOLAB SAN MATEO CIA. LTDA.	27,500,241.00
PACFISH S.A.	22,563,763.00
PESQUERA UGAVI S.A.	21,398,314.00
TROPICAL PACKING ECUADOR S. A. TROPACK	20,593,942.00
SOUTH PACIFIC SEAFOOD S.A. SOPASE	20,475,301.00

Nota. Datos tomados del detalle de las principales empresas del sector pesquero (2022).

Características a considerar dentro del revaluó.

Comentarios, condiciones y limitantes

Las embarcaciones atracan en distintos muelles de las provincias de Guayas, Manabí y Santa Elena que se encuentran habilitados como puertos de descarga y avituallamiento, considerando las características de estos navíos los cuales navegan por todo el globo terráqueo desde 70 grados norte hasta 70 grados sur, con bandera Ecuatorianas, como información complementaria se debe considerar el puerto de registro de la ciudad matriz donde ejecutan sus operaciones y la dirección de su puerto base (Intranet industria pesquera, 2022).

Figura 5
Mapa de las Costas del Ecuador



Nota. La figura muestra el mapa de las costas de Ecuador. Fuente: Google Maps (2022).

Como limitante se puede considerar el lugar donde se encuentre el navío, ya que si encuentra a flote no se podrá evidenciar en su totalidad la estructura del mismo, se toman en cuenta las actividades anteriores que se haya realizado como mantenimiento a bordo de la embarcación, mantenimientos en bodegas, plan de pintura superestructura, entre otros trabajos, se revisarán los espacios interiores para evaluar las condiciones físicas, así como las condiciones operativas de las embarcaciones.

Marco referencial

Implementación de NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, NIC 38 Activos Intangibles y NIC 36 Deterioro del valor en los activos en una compañía del sector pesquero

Tesis de grado elaborado por (Almeida y Rodríguez, 2011) donde las industrias deben evaluar o medir su propiedad planta y equipo según los parámetros de la NIC 16 se procederá a analizar su correcta aplicación.

El objetivo principal fue introducir a la compañía los criterios en la aplicación de esta norma se propuso un costeo más real de las operaciones y así ofrecer a los inversionistas una mejor perspectiva de las operaciones en Ecuador, se utilizó el

recurso de la revaluación sobre los activos intangibles de las entidades para generar mayor costo y no presentar una utilidad cierta.

Es importante mantenerse al tanto de los cambios que afectan a cada partida del Balance y Estado de Resultados y en caso de ser necesario realizar análisis que permita determinar los cambios de la compañía.

La clase de Naves, barcasas y similares que se analizará en el presente trabajo, se va a revisar que el costo en el que se encuentra registrado sea a su costo razonable, para analizar esto se va emitir un informe por un perito donde reconoce o compara a valor de mercado con el valor que se encuentra en los registros contables, de ser inferior al valor de mercado se debe considerar un ajuste por revaluación de activo fijo aplicado a los elementos.

Efecto de la Conversión de NEC a NIIF en el estado de situación financiera del rubro Propiedad Planta Y Equipo

Tesis de grado elaborado por (Peña, 2016) donde la aplicación conlleva a realizar un análisis en todos los activos que integran la cuenta de propiedad, planta y equipos registrados en la industria, la aplicación de esta norma es obligatoria para todas las industrias a nivel mundial, en Ecuador se llevan a cabo desde el momento en que adoptan las NIIF por primera vez.

La conversión de NEC a NIIF trajo consigo valoraciones de los recursos de la empresa que incidieron de diferentes formas en el patrimonio de las empresas. Así se puede determinar que mientras unas sufren un crecimiento de sus activos producidos, en otros el factor absorberencia o desactualización, conlleva a disminuir su valor de forma considerable.

La implementación de esta norma se centró en el estudio de la revalorización de los elementos que integran la clase de Naves, Barcasas y similares, para revalorizar esta clase existen varios métodos por tal motivo las NIIF forma una norma específica para su aplicación.

Las normas internacionales de información financiera NIIF permitieron la comparación de sus cifras contables en todos los rincones del mundo empresarial y conlleva a aprovechar las oportunidades del mercado en la captación de nuevos clientes y financiamiento que se requiere para tener una expansión de las actividades.

Revaluación del Activo Fijo y su Incidencia en la Razonabilidad de los Estados Financieros De La Municipalidad Distrital De Taricá – 2016

Tesis de grado elaborado por (Rosales y Zarzosa, 2017) donde las industrias deben realizar un análisis de la propiedad, planta y equipos, que no pasaron por un proceso de revalorización y no se presentan a su valor razonable, situación que resuelve información financiera no razonable y poco confiable al momento de analizar los estados financieros.

La revaluación se aplicará en todas las industrias bajo la supervisión de personal capacitado y apto con el conocimiento adecuado para aplicar correctamente las normas y procedimientos necesarios para una correcta presentación de la información, el utilizó técnicas de recolección de datos observacional, presentación resumida y análisis crítico, el instrumento de recolección de datos fue guía de análisis documental.

Respecto al resultado de la investigación quedó demostrado que la no revaluación de los activos fijos incide de manera directa y significativa en la razonabilidad de los Estados Financieros.

Marco normativo

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

Ley resuelta por el poder legislativo del Ecuador orientada a dictaminar el régimen bajo el cual se registrarán los asuntos tributarios que atañen a los contribuyentes sujetos a esta ley, en el capítulo II de la presente ley se definen cuáles son las características que determinan como un ingreso puede ser considerado de fuente ecuatoriana, expresamente el art. 8 se menciona que son ingresos de fuente ecuatoriana aquellos que perciben los ecuatorianos y extranjeros por actividades de

carácter económico dentro del territorio ecuatoriano relacionado a actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras, de servicios y otras, por otro lado en capítulo IV, art. 10 de la misma se menciona que con el propósito de determinar la base sujeta al impuesto a la renta se deberá deducir aquellos costos y gastos que se incurran con la intención de obtener, mantener y mejorar la renta de fuente ecuatoriana que no encuentre exenta de impuestos, estos costos y gastos deberán estar suficientemente imputados a los ingresos durante un determinado ejercicio fiscal.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16)

Norma emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad que tiene como objeto dar a conocer la información de inversión en sus propiedades, planta y equipo, además de las modificaciones que se hayan producido en las mismas.

Las revaluaciones van a depender de las modificaciones o cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de propiedad, planta y equipo, el valor del activo revaluado va a diferir de los importes registrados en los libros contables, en la clase de naves, barcasas y similares las revaluaciones se realizan cada tres o cinco años. Este aumento como consecuencia de una revaluación se reconocerá a otros resultados integrales y se acumulará en el patrimonio como superávit de revaluación.

Identificación de variables

Para el presente trabajo de investigación se han descrito las variables y las respuestas propuestas para mitigar el efecto de estas.

Variable Independiente

La depreciación por revalúo de Naves, barcasas y similares.

Variable Dependiente

Efecto en margen bruto y Estado de Resultados.

Desarrollo de las variables

Tabla 4
Matriz de desarrollo de las variables

Variables	Desarrollo	Parámetro operacional	Logros alcanzados
Criterio contable aplicado en la depreciación por revalúo de Naves, Barcaza y similares.	Para ejecutar el proceso de revaluación se deben aplicar ciertos criterios contables donde se registre de forma correcta el revalúo del bien o activo considerando las NIIF.	Principios contables. Controles internos alineados los rubros reportados en los estados financieros. Normas de contabilidad.	Objetivos de control dispuestos por la administración. Satisfacción de los administradores sobre la fiabilidad de los procesos financieros. Calidad de la información revelada en estados financieros.
Las empresas que registran un revalúo reflejan menos rentabilidad en comparación a otras, esto se refleja en el margen bruto.	El proceso de revalúo involucra un procedimiento donde intervienen dos partes interesadas en la revaluación del activo, administradores y perito externo.	Objetivo financiero. Presentación de Estados financieros. Aplicación de normas contables para el procesamiento de la información contable.	Medir el efecto cuantificable del impacto por revaluación en este tipo de activos. Análisis de datos al reajustar su valor previo a un mantenimiento que alarga la vida útil del bien. Correcta aplicación de la NIIF.

Capítulo 2: Metodología de la investigación

El desarrollo de este capítulo plantea una estructura a la metodología de investigación y sus derivados consecutivos, que facilitan la recolección y filtración de información relacionada a la revaluación de la propiedad, planta y equipo en la clase de naves, barcazas y similares.

Este recurso como punto de inicio para el desarrollo del presente capítulo para medir los efectos que tiene el revalúo en esta clase de activo y su impacto en el margen bruto de industrias del sector pesquero. La metodología de investigación según lo dispuesto por (Cortés e Iglesias, 2014) el proceso de investigación se compone de un esquema de procesos y métodos que se utilizan para realizar estudios sistemáticos de una problemática que requiere solución, esta metodología se basa en una serie de fases sobre un proyecto que tiene como punto de inicio una postura teórica, mediante etapas en la que se plantean métodos y técnicas relacionadas a un proceso de investigación capaz de resolver un problema.

Diseño de la Investigación

El análisis de esta investigación para medir el efecto que tiene el revalúo en la clase de activo denominada Naves, Barcazas y similares en las industrias del sector pesquero de la ciudad de Guayaquil se fundamenta en la recopilación de información que soporte la hipótesis del efecto del revalúo en la rentabilidad que se muestra en el margen bruto del estado financiero.

Según lo citado por (Martinez et al., 2020) el diseño de la investigación se basa en una serie de actividades detalladas en un plan desarrollado, el mismo que tiene el propósito de adquirir la información necesaria durante la investigación, esta debe ser idónea para atender los impensados del problema, a consecuencia el diseño despliega una serie de herramientas que se enfocan en alcanzar los objetivos de la investigación previamente identificados, el convencimiento de la hipótesis y la utilización de tácticas en la investigación se menciona el diseño a utilizar en el presente trabajo de investigación, a) tipo observacional, según el propósito, b) prospectiva, según la cronología y, c) transversal, según la cantidad.

Diseño de Investigación Observacional

Según lo planteado por (Fresno, Metodología de la investigación, 2019), en la investigación de diseño observacional el investigador debe limitarse u optar un comportamiento para medir y analizar cada una de las variables, tomando en cuenta que no puede alterar o intervenir de ninguna manera la problemática, es por ello que el investigador debe plantear técnicas de observación mediante procesos contingentes de muestreos no pro balísticos.

Diseño de investigación prospectivo

Se define al diseño de investigación como el tipo de estudio que arranca en el tiempo presente y trabaja con datos recolectados en el transcurso que van sucediendo en una línea de tiempo futura.

En relación a lo antes (Revista Científica de Comunicación y Educación, 2022) que durante un proceso de investigación prospectiva la información se registra en base los hechos que van ocurriendo. Estos estudios se orientan a los sucesos que están por suceder. Por lo general se utilizan estudios que se dedican a obtener datos y tasas de las incidencias, en las que se muestran el dato de nuevos casos de una investigación en específico por ejemplo, en una pandemia se obtiene a través de este diseño los nuevos casos por segmento, población y números de infectados que se producen en el tiempo.

Investigación transversal

De acuerdo a (Martinez, 2022) al realizar un proceso de investigación transversal se recolectan datos en un determinado tiempo con el único fin de poder identificar las variables que en el transcurso de la investigación serán analizadas para luego establecer los episodios e interrelación en un determinado momento.

Enfoque de Investigación

Al realizar una investigación se definen dos tipos de enfoques, mediante los cuales se utilizan herramientas similares para poder obtener el mayor número de datos, estos datos son cualitativos y cuantitativos, estos a lo largo de la investigación

y dependiendo de la necesidad de información que se requiere identificar (Granados, 2022).

Enfoque mixto

Corresponde a la composición del enfoque cualitativo que realiza un análisis utilizando metodologías de recolección de datos formulados de manera no numérica, por ejemplo, las características físicas de un subordinado, con el enfoque cuantitativo que hace precedencia en la recolección de datos numéricos con el fin de poder proporcionar datos estadísticos sobre un determinado tema (Godoy, 2022).

Fuentes de Información

Con respecto a las fuentes de información según menciona (Martinez et al., 2020) estas fuentes componen la recolección de datos de específica importancia conforme al tema de investigación planteado, dentro de estas fuentes se identifican una variedad de opiniones y teorías, todas estas ayudan a la reconstrucción de los hechos que luego se definen como primarios y secundarios, y va a depender de los niveles de búsqueda y del desarrollo de la investigación.

Fuentes de información primarias

Las fuentes de investigación primarias según lo define (Cuevas et al., 2022), se expresan como la recaudación de datos de primera mano desde el lugar donde sucedieron los acontecimientos, los cuales aún no han sido aclarados y que provienen de apariencias de personas, grupos u organizaciones sobre acontecimientos relacionados al tema que se investiga. Estas fuentes de información de tipo primarias no inciden de una manera directa con los antecedentes del problema que se investiga al relacionarse a la recolección inicial de los datos mediante la utilización de herramientas de búsqueda de información como entrevistas o encuestas elaboradas por el investigador durante el proceso de investigación con el fin de recolectar la mayor cantidad de datos.

Fuentes de información secundarias

Las fuentes de información secundarias son aquellas que proveen datos adicionales en relación a un tema de investigación específico y que son el resultado de datos procesados a partir de fuentes de información primaria, estos pueden ser medios de noticias impresos o periódicos, críticas académicas o medios de comunicación televisiva son claros ejemplos de fuentes de información secundaria (Navarro et al., 2022).

Al mencionar datos que ya fueron procesados y analizados por otros autores, la persona que investiga se debe asegurar que la información con la que cuenta sea fiable y puede ser capaz de aportar en gran parte al proceso de recolección de datos.

Población

La población según lo define (Pateiro, 2019) es el conjunto homogéneo de individuos referente, se ejecuta un estudio sobre las características visibles. En consecuencia, la población es el conjunto sobre el cual se ejecutará el análisis con el fin de alcanzar el objetivo y resultados del estudio empleado por el investigador relacionado con la problemática de la investigación.

Para el presente trabajo se ha considerado como muestra un grupo de empresas relacionadas al sector pesquero constituidas en la provincia del Guayas donde se procederá a realizar una investigación para poder desarrollar el análisis planteado.

Tabla 5
Principales empresas ecuatorianas del sector pesquero ubicadas en la provincia del Guayas

Empresas del sector pesquero y acuicultura en la provincia del Guayas

Empresa	Ubicación	
OMARSA S.A.	Guayaquil	Guayas
PRODUMAR S.A.	Eloy Alfaro-Durán	Guayas
GUAYATUNA S.A.	Posorja	Guayas
PESPESCA S. A.	Guayaquil	Guayas

Nota. Datos tomados del detalle de las principales empresas del sector pesquero provincia del Guayas (2022).

Muestra

Según definición de (Monje, 2017), la muestra es la unión de objetos y sujetos que proceden de una población o grupo, las cuales se relacionan y poseen características similares para su análisis, por consecuente con esta población luego se obtiene una o varias muestras, esto va a depender de la información que se necesite y se haya conseguido para la investigación.

El tipo de muestreo del presente estudios es por conveniencia se consideran a dos elementos para realizar el presente estudio, 20 empleados que laboran en empresas del sector pesquero del área contable y 5 expertos para realizar la entrevista, este muestreo no probabilístico es una técnica que permite seleccionar la muestra de acuerdo con la facilidad de acceso y la disponibilidad.

Herramientas de investigación

Se define a las herramientas de investigación según (Soeters et al., 2017) como instrumentos que permiten realizar la recaudación de datos soporte del análisis del objeto de estudio, para definir las herramientas que se van a utilizar dentro de la investigación se debe evaluar la representación cualitativa del estudio con el fin de conseguir la mayor parte de información con la que se pueda mostrar la postura y planteamientos de un concluyente grupo en una población.

Para el presente trabajo de investigación se ha procedido a utilizar la entrevista y encuestas como herramientas de investigación con el fin de conocer las opiniones de individuos que cuentan con conocimientos y experiencia relacionados al tema de investigación.

Entrevista

La entrevista según lo define (Granados, 2022) es una técnica de recolección de datos que se ubica a interactuar de forma directa con los individuos que se orienta a instituir una intermediación directa con los individuos se toma en cuenta las fuentes de información, el fin de realizar esta técnica es recopilar datos de manera abierta y espontanea mediante una conversación entre el entrevistado y el entrevistador.

Para el presente trabajo se va a entrevistar al personal con mayor experiencia y tiempo de labor con relación directa al tema de investigación.

Encuesta

Al transcurso del tiempo los datos obtenidos a través de encuestas no son considerados tan creíbles, las encuestas son una técnica de recopilación mayormente utilizada por los investigadores, en esta técnica se pueden presentar dificultades en la entrevista por el apacible de la persona encuestada que puede influir en el resultado producto del uso de esta herramienta. La encuesta se realiza mediante un listado de preguntas en la que se incluyen interrogantes a una persona o grupo de ellas (Godoy, 2022).

Tipos de datos

Datos cuantitativos.

Los datos cuantitativos corresponden a datos que se expresan numéricamente como producto del resultado de una medición (Pateiro, 2019).

La altura de una persona, el peso en libras de un producto o el porcentaje de salinidad en una muestra de agua son ejemplos claros de datos cuantitativos, los cuales pueden ser (a) cuantitativos discretos; y, (b) cuantitativos continuos.

Datos cualitativos.

Los datos cualitativos son aquellos que no se expresan de forma numérica, sino como categorías o atributos de un tema concreto donde se resaltan sus características (Pateiro, 2019).

El color de cabello, el sexo, la nacionalidad de un grupo de individuos son ejemplos claros de datos cualitativos.

Entrevistas a expertos involucrados en el contexto de la investigación

Entrevista N° 1 con Experto

Entrevista realizada al gerente general de la empresa, mismo que se mantiene con el cargo y 21 años de experiencia.

1. ¿En los últimos periodos ha tenido inconvenientes sobre las políticas contables para medir y reconocer una propiedad, planta y equipo?

Durante mi periodo como administrador, las políticas se aplican de manera uniforme, no solo para la propiedad, planta y equipos sino también en transacciones, hechos económicos y las operaciones realizadas por la entidad, como toda institución los inconvenientes han sido mínimos.

2. ¿Conoce usted el efecto que tiene realizar una revaluación de propiedad, planta y equipo?

Al realizar una revaluación como entidad se puede ver afectada nuestra competitividad en el mercado por el aumento que vamos a tener en los gastos por la depreciación.

3. Si usted aplicaría el método de revaluación, ¿Con qué frecuencia reevaluaría la propiedad, planta y equipo?

Se realizaría un estudio con un perito calificado para poder medir esta aplicación, pero en esta entidad se aplica cada cinco años.

4. ¿Qué efecto tiene la revaluación en los estados financieros?

Al realizar el asiento contable por revaluación, este tiene un impacto en el estado de situación financiera con un registro en el activo contra patrimonio, con esto la depreciación mensual va a aumentar registrándose mayor gasto y con ello disminuyendo la utilidad.

5. En relación a empresas del mismo sector, ¿Considera que la revaluación tiene un efecto importante en los resultados de las compañías?

Por su puesto, como representante de esta entidad y desde una perspectiva diferente, desde un primer punto puede resultar beneficioso, considerando el aumento en nuestros activos y en patrimonio, o al menos inocuo pero, en segundo punto el resultado de la compañía se verá afectado considerando que el gasto por depreciación aumenta y nuestra rentabilidad se verá afectada al compararnos con otras empresas dedicadas a la misma actividad económica.

6. Durante la revisión de los estados financieros mensuales, ¿Considera que el resultado se ha podido ver afectado por la aplicación del revalúo?

El efecto es evidente al comparar con los gastos del año anterior en el mismo corte, la variación es importante considerando que los activos que pasan por una revaluación en esta empresa son de la clase nave, barcasas y similares y el costo es significativo.

7. Conforme a su experiencia en el sector pesquero, por favor coménteme, ¿Considera usted que es necesario contar con un inventario actualizado de propiedad, planta y equipo?

Como representante de esta organización considero de suma importancia contar con un status actualizado del total de la propiedad, planta y equipos, tomando en cuenta que estos se presentan y forman parte de los reportes gerencial que muestra el curso de la compañía.

8. ¿Tiene conocimiento de propiedad, planta y equipo totalmente depreciados que siguen operando y generando beneficio económico a la empresa?

En esta compañía se tiene identificados la distinta propiedad, planta y equipos, de darse el caso de activos que se encuentren totalmente depreciados y sigan operando se realizará una evaluación y se mostrará como disponible para la venta.

Entrevista N° 2 con Experto

Entrevista realizada al jefe financiero de la empresa, mismo que se mantiene con el cargo y 5 años de experiencia.

1. ¿En los últimos periodos ha tenido inconvenientes sobre las políticas contables para medir y reconocer una propiedad, planta y equipo?

Al pasar del tiempo y con los cambios que se dan en la norma, en esta empresa hemos implementado controles internos para mitigar inconvenientes.

2. ¿Conoce usted el efecto que tiene realizar una revaluación de propiedad, planta y equipo?

El efecto que tiene una revaluación es el incremento del valor en los activos y patrimonio de una entidad.

3. Si usted aplicaría el método de revaluación, ¿Con qué frecuencia reevaluaría la propiedad, planta y equipo?

Considero que la revaluación se debe aplicar según lo indica la norma, se debe realizar un análisis cada cinco años.

4. ¿Qué efecto tiene la revaluación en los estados financieros?

Los estados financieros se afectan de la siguiente manera, en el estado de situación financiera se ve afectado el activo no corriente y el patrimonio; en el estado de resultado va a reflejar un aumento en el gasto por depreciación.

5. En relación a empresas del mismo sector, ¿Considera que la revaluación tiene un efecto importante en los resultados de las compañías?

Considerando el costo de los buques que es la clase de propiedad, planta y equipo se aplica un revalúo en esta empresa, el importe mensual por el gasto de depreciación va a aumentar y la utilidad va a disminuir, esto puede ocasionar que nuestra compañía se vea menos competitiva en relación a las demás.

6. Durante la revisión de los estados financieros mensuales, ¿Considera que el resultado se ha podido ver afectado por la aplicación del revalúo?

Sí, al registrar un revalúo el gasto por depreciación va a aumentar y esto va a tener una afectación en el resultado de la empresa.

7. Conforme a su experiencia en el sector pesquero, por favor coménteme, ¿Considera usted que es necesario contar con un inventario actualizado de propiedad, planta y equipo?

La propiedad, planta y equipo es un rubro importante en los activos de una compañía y debemos tener identificados y actualizado cada uno considerando el importe de los mismos.

8. ¿Tiene conocimiento de propiedad, planta y equipo totalmente depreciados que siguen operando y generando beneficio económico a la empresa?

Existen estos casos, estos equipos se tienen identificados y se los presenta como equipos disponibles para la venta, considerando que estos ya terminaron de depreciarse y no se registra un gasto.

Entrevista N° 3 con Experto

Entrevista realizada al contador general de la empresa, mismo que se mantiene con el cargo y 10 años de experiencia.

1. ¿En los últimos periodos ha tenido inconvenientes sobre las políticas contables para medir y reconocer una propiedad, planta y equipo?

Dentro de la compañía para cual desempeño mis funciones de contador se han establecido políticas para la medición de los activos como parte de los controles internos, razón por la cual no se han identificado inconvenientes sobre estos temas.

2. ¿Conoce usted el efecto que tiene realizar una revaluación de propiedad, planta y equipo?

El efecto contable que suelen tener la revaluación de un activo fijo es el incremento del valor en libros de este, que, por consiguiente incrementa también el patrimonio de la empresa, mismo que se ira compensando con la depreciación del revalúo producto de la utilización del activo fijo como parte de los procesos para los cuales han sido adquiridos.

3. Si usted aplicaría el método de revaluación, ¿Con qué frecuencia revaluaría la propiedad, planta y equipo?

Según la norma, la frecuencia que se recomienda para analizar un posible revalúo de la propiedad, planta y equipos, corresponde a cinco años siempre que la vida útil de estos no sea volátil, es decir de fácil o extremadamente acelerada depreciación.

4. ¿Qué efecto tiene la revaluación en los estados financieros?

La revaluación de un activo fijo tiene varios efectos, en el estado de situación financiera, un incremento en el activo y en el patrimonio, por su parte, el estado de resultados un incremento en el gasto de depreciación al momento de la utilización de este.

5. En relación a empresas del mismo sector, ¿Considera que la revaluación tiene un efecto importante en los resultados de las compañías?

Considero que aquellas compañías que han registrado un incremento en el costo de su propiedad, planta y equipos producto del efecto del revalúo de estos, podrían experimentar un mayor gasto en la depreciación, lo cual, disminuye la utilidad del ejercicio presupuestada para un determinado ejercicio, este efecto podría

volver menos competitiva en comparación con aquellas que no hayan revaluado sus activos y que se desempeñen en el mismo sector.

6. Durante la revisión de los estados financieros mensuales, ¿Considera que el resultado se ha podido ver afectado por la aplicación del revalúo?

Durante la revisión de los estados financieros en conjunto con los gerentes financieros se han podido identificar efectos en el margen bruto de la compañía a consecuencia del incremento en el gasto por la depreciación, al ser este gasto imputable a los inventarios mediante un proceso de distribución, estos incrementan el coste en libros y por ende se imputará un mayor costo de venta al momento de una transacción comercial con registro en el estado de resultados integrales.

7. Conforme a su experiencia en el sector pesquero, por favor coménteme, ¿Considera usted que es necesario contar con un inventario actualizado de propiedad, planta y equipo?

Considerado la experiencia que he podido acumular durante mis años de labor en el sector, puedo dar testimonio de lo necesario que resulta contar con los inventarios de propiedad, planta y equipos actualizados, esto con el propósito de tener un control de las inversiones realizadas por este concepto y los centros de trabajo a las cuales han sido asignadas por la dirección con el fin de generar beneficios económicos como parte del retorno de la inversión.

8. ¿Tiene conocimiento de propiedad, planta y equipo totalmente depreciados que siguen operando y generando beneficio económico a la empresa?

Resulta probable que dentro de las organizaciones existan propiedad, planta y equipos que hayan terminado su vida útil y que se sigan utilizando dentro de los procesos productivos, en ese caso dependerá mucho del uso adecuado que se les ha dado durante el periodo de vida útil y de los mantenimientos a los cuales han estado sujetos, en todo caso esta práctica es un beneficio total para la empresa puesto que al terminar la vida útil del activo ya no se imputarían gastos por depreciación a los resultados.

Entrevista N° 4 con Experto

Entrevista realizada al auditor interno de la empresa, mismo que se mantiene con el cargo y 18 años de experiencia.

1. ¿En los últimos periodos ha tenido inconvenientes sobre las políticas contables para medir y reconocer una propiedad, planta y equipo?

Durante los últimos periodos no se han identificado inconvenientes sobre las políticas contables aplicables a la propiedad, planta y equipos, puesto que, al ser parte del control interno deben estar debidamente redactadas considerando la implicación que conlleva la aplicación de estas.

2. ¿Conoce usted el efecto que tiene realizar una revaluación de propiedad, planta y equipo?

El efecto que conlleva el registro de la revaluación de un activo fijo, en sí, es de incrementar del valor en libros de este como parte del activo no corriente y por ende también incrementa el patrimonio de entidad.

3. Si usted aplicaría el método de revaluación, ¿Con qué frecuencia reevaluaría los propiedad, planta y equipo?

Según la normativa, la periodicidad aplicable para que se estime la revaluación de activo fijo debería ser en un periodo de 5 años siempre y cuando estos activos no tengan una vida útil volátil.

4. ¿Qué efecto tiene la revaluación en los estados financieros?

La revaluación de un activo fijo tiene efectos en el estado de situación financiera al revelar el incremento de coste en libros, el cual se revela en los activos no corrientes y en el patrimonio cuando se registra el superávit por la revaluación de estos, por su parte, en el estado de resultados integrales se revela el gasto por la depreciación asociada al revalúo.

5. En relación a empresas del mismo sector, ¿Considera que la revaluación tiene un efecto importante en los resultados de las compañías?

Cuando se comparan los resultados de una compañía con otras del mismo sector, uno de los principales aspectos a considerar es el margen de rentabilidad que obtienen, en este caso el gasto por la depreciación sobre el revalúo pueden alterar los resultados reduciendo la utilidad contable de una compañía en contraste con otra que no haya aplicado políticas de revalúo sobre su propiedad, planta y equipos.

6. Durante la revisión de los estados financieros mensuales, ¿Considera que el resultado se ha podido ver afectado por la aplicación del revalúo?

Cuando se efectúa la revisión de estados financieros se analizan los efectos de las partidas que no representan una salida de efectivo, estas principalmente la componen la depreciación de la propiedad, planta y equipos, y se excluyen de los gastos con el propósito de obtener el flujo neto de operación, en estas instancias cuando nos hemos percatado que el incremento en los gastos por la depreciación sobre los revalúo disminuye el resultado de la compañía.

7. Conforme a su experiencia en el sector pesquero, por favor coménteme, ¿Considera usted que es necesario contar con un inventario actualizado de propiedad, planta y equipo?

Según mi experiencia como auditor interno, uno de los aspectos más sobredientes dentro de una organización es el control interno, para efectuar estos protocolos es necesario realiza el levantamiento de información para ejecutar determinados controles, entre estos, el de propiedad, planta y equipos, por esta razón, considero importante realizar un inventario, el cual debe estar clasificado por tipo y clase para tener una mayor identificación de estos.

8. ¿Tiene conocimiento de propiedad, planta y equipo totalmente depreciados que siguen operando y generando beneficio económico a la empresa?

Como parte de las pruebas de auditoría que ejecutamos en la empresa se han identificado propiedad, planta y equipos cuya vida útil ha terminado pero que a la fecha siguen operativos, este practica implica que no se imputen gastos por depreciación pero que su utilización genere beneficios económicos, una práctica que

se puede aplicar en estos casos, es mostrar como activos disponibles para la venta en los informes.

Entrevista N° 5 con Experto

Entrevista realizada al analista contable de la empresa, mismo que se mantiene con el cargo y 3 años de experiencia.

1. ¿En los últimos periodos ha tenido inconvenientes sobre las políticas contables para medir y reconocer una propiedad, planta y equipo?

Con la experiencia que llevo en esta carrera, considero que las políticas y el reconocimiento de propiedad, planta y equipos lo he realizado bajo lo indicado por la norma, de ser el caso he recibido el asesoramiento y experiencia del contador.

2. ¿Conoce usted el efecto que tiene realizar una revaluación de propiedad, planta y equipo?

Al aplicarse una revaluación en la propiedad, planta y equipo, el costo de ese activo cambiará por ende se registrará un mayor costo de depreciación, este revalúo va a tener una afectación en el resultado.

3. Si usted aplicaría el método de revaluación, ¿Con qué frecuencia revaluaría la propiedad, planta y equipo?

Considero que debería aplicarse según lo indica la norma contable, en esta empresa nos regimos a esto y se realiza un análisis y un posible revalúo cada cinco años.

4. ¿Qué efecto tiene la revaluación en los estados financieros?

Al registrar un revalúo el efecto que tiene en los estados financieros es de aumento en gasto por depreciación que se refleja en el estado de resultado y, aumento en propiedad, planta y equipo y el patrimonio.

5. En relación a empresas del mismo sector, ¿Considera que la revaluación tiene un efecto importante en los resultados de las compañías?

Una empresa al registrar un revalúo el resultado se verá afectado, es decir vamos a registrar un gasto adicional en la depreciación, al realizarse una comparación con otra del mismo sector reflejará un resultado menor, aunque en el ingreso sean muy parecidos.

6. Durante la revisión de los estados financieros mensuales, ¿Considera que el resultado se ha podido ver afectado por la aplicación del revalúo?

El resultado se afecta con la aplicación de un revalúo, considerando que el gasto de depreciación va a aumentar esto va a generar que la utilidad del ejercicio sea menor.

7. Conforme a su experiencia en el sector pesquero, por favor coménteme, ¿Considera usted que es necesario contar con un inventario actualizado de propiedad, planta y equipo?

Considero que un inventario anual de propiedad planta y equipo es importante para reducir el impacto de faltantes si llegase a existir y que estos se reporten en el año en curso.

8. ¿Tiene conocimiento de propiedad, planta y equipo totalmente depreciados que siguen operando y generando beneficio económico a la empresa?

Se puede dar el caso de propiedad, planta y equipo que se haya terminado de depreciar y esté en condiciones de seguir operando, estos se deben de tener identificado como activos disponibles para la venta.

Tabla 6

Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través de las Entrevistas realizadas a Expertos del sector Pesquero involucrados en el contexto de la investigación

Interrogantes	Gerente General	Jefe Financiero	Contador General	Auditor Interno	Analista Contable
Interrogante uno: ¿En los últimos periodos ha tenido inconvenientes sobre las políticas contables para medir y reconocer una propiedad, planta y equipo?	Considero que las políticas se aplican de manera uniforme, para todo el tipo de proceso que se realizan en esta institución, de existir inconvenientes los hemos superado.	Los cambios que se han realizado en la norma contable, se han aplicado además de controles internos para evitar inconvenientes.	Se han establecidos políticas para la medición de los activos como parte de los controles internos.	Se aplican controles internos en las políticas para que no existan inconvenientes en la misma.	Considero que las políticas y el reconocimiento de los activos fijos se han aplicado como lo indica la norma contable.
Interrogante dos: ¿Conoce usted el efecto que tiene realizar una revaluación de propiedad, planta y equipo?	El efecto que tiene una revaluación es el aumento de gasto por depreciación, esto disminuirá nuestro resultado, reflejando menos competitividad.	Una revaluación aumenta en valor en nuestra propiedad, planta y equipo y patrimonio.	Al realizar una revaluación nuestros activos incrementan por consiguiente el patrimonio, mismo que se irá compensando con la depreciación.	El registro de una revaluación en la propiedad, planta y equipo incrementa el valor en libros contables, teniendo un efecto en activo y patrimonio.	El efecto es el cambio en el costo de ese activo, registrando una mayor depreciación en el transcurso del tiempo.

Tabla 7

Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través de las Entrevistas realizadas a Expertos del sector Pesquero involucrados en el contexto de la investigación

Interrogantes	Gerente General	Jefe Financiero	Contador General	Auditor Interno	Analista Contable
Interrogante tres: ¿Con qué frecuencia revaloraría la propiedad, planta y equipo?	Según mi conocimiento se realiza la contratación de un perito calificado para la aplicación de un revalúo cada cinco años.	De acuerdo a la norma, se debe aplicar y realizar un análisis cada cinco años.	Considero que la frecuencia para analizar un posible revalúo corresponde a cinco años, según lo sugiere la norma.	De acuerdo a la periodicidad para que se estime la revaluación es de un periodo de cinco años.	En esta empresa nos regimos a lo indicado en la norma contable, se realiza un análisis de posible aplicación cada cinco años.
Interrogante cuatro: ¿Qué efecto tiene la revaluación en los estados financieros?	El impacto en el estado de situación financiera con un registro en el activo contra patrimonio, con esto la depreciación mensual va a aumentar registrándose mayor costo y con ello disminuyendo la utilidad.	El efecto se visualiza en el estado de situación financiera aumento en el activo no corriente y el patrimonio; en el estado de resultado va a reflejar un aumento en el gasto por depreciación.	Al aplicar un revalúo el efecto en el estado de situación financiera incrementan sus activos y patrimonio, en el estado de resultado incrementa el gasto de depreciación al momento de la utilización de este.	El efecto es de incremento de coste en libros, el cual se revela en los activos no corrientes y en el patrimonio cuando se registra el superávit por la revaluación de estos, por su parte, en el estado de resultados integrales se revela el gasto por la depreciación asociada al revalúo.	En los estados financieros el efecto que tiene una revaluación es el aumento en gasto por depreciación y aumento de la propiedad, planta y equipo y patrimonio.

Tabla 8

Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través de las Entrevistas realizadas a Expertos del sector Pesquero involucrados en el contexto de la investigación.

Interrogantes	Gerente General	Jefe Financiero	Contador General	Auditor Interno	Analista Contable
Interrogante cinco: ¿Considera que la revaluación tiene un efecto importante en los resultados de las compañías?	Desde un primer punto puede resultar beneficioso, considerando el aumento en nuestros activos y en patrimonio, o al menos inocuo pero, en segundo punto el resultado de la compañía se verá afectado considerando que el gasto por depreciación aumenta.	Considerando el costo de los buques si se aplica un revalúo en esta empresa, el importe mensual por el gasto de depreciación va a aumentar y la utilidad va a disminuir, esto puede ocasionar que nuestra compañía se vea menos competitiva en relación a las demás.	Considero que aquellas compañías que han registrado un incremento en el costo de sus activos fijos producto del efecto del revalúo de estos, disminuye la utilidad del ejercicio este efecto podría volver menos competitiva en comparación con aquellas que no hayan revaluado.	Al realizar un comparativo de los resultados de compañías del mismo sector y actividad económica refleja el efecto	Se ve afectado por el gasto de depreciación, este será mayor al realizarse una comparación con otra del mismo sector reflejará un resultado menor, aunque en el ingreso sean muy parecidos.

Tabla 9

Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través de las Entrevistas realizadas a Expertos del sector Pesquero involucrados en el contexto de la investigación

Interrogantes	Gerente General	Jefe Financiero	Contador General	Auditor Interno	Analista Contable
Interrogante seis: ¿Considera que el resultado se ha podido ver afectado por la aplicación del revalúo?	El efecto es evidente la variación es importante considerando que los activos que pasan por una revaluación en una empresa son de la clase nave, barcasas y similares y el costo es significativo.	Considero que sí, al registrar un revalúo el gasto por depreciación va a aumentar y esto va a tener una afectación en el resultado de la empresa.	Se ha podido identificar efectos en el margen bruto de la compañía a consecuencia del incremento en el gasto por la depreciación, al ser este gasto imputable a los inventarios mediante un proceso de distribución, estos incrementan el coste en libros.	Los efectos que no representan una salida de efectivo, esto es la depreciación y se excluyen de los gastos con el propósito de obtener el flujo neto de operación, el incremento en los gastos por la depreciación sobre los revalúo disminuye el resultado de la compañía.	El resultado se afecta con la aplicación de un revalúo, considerando que el gasto de depreciación va a aumentar esto va a generar que la utilidad del ejercicio sea menor.

Tabla 10

Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través de las Entrevistas realizadas a Expertos del sector Pesquero involucrados en el contexto de la investigación

Interrogantes	Gerente General	Jefe Financiero	Contador General	Auditor Interno	Analista Contable
Interrogante siete: ¿Considera usted que es necesario contar con un inventario actualizado de propiedad, planta y equipo?	Es importante contar con un status actualizado del total de activos fijos, además que forman parte de los reportes gerenciales de la compañía.	El rubro de propiedad, planta y equipo es significativo y deben estar identificados considerando que el importe de los mismos.	Resulta necesario contar con el inventario de activos fijos actualizado, esto con el propósito de tener un control en las inversiones realizadas.	Considero es un aspecto importante dentro de la organización es el control interno, para efectuar estos protocolos es necesario realiza el levantamiento de información para ejecutar controles.	Considero que un inventario anual de propiedad planta y equipo es importante para reducir el impacto de faltantes si llegasen a existir y que estos se reporten en el año en curso.
Interrogante ocho: ¿Tiene conocimiento de propiedad, planta y equipo totalmente depreciados que siguen operando y generando beneficio económico a la empresa?	Se tienen identificados los distintos activos fijos, de darse el caso de activos que se encuentren totalmente depreciados y sigan operando se realizará una evaluación y se mostrará como disponible para la venta.	Existen estos casos, estos equipos se tienen identificados y se los presenta como equipos disponibles para la venta, considerando que estos ya terminaron de depreciarse y no se registra un gasto.	Considero probable que existan activos fijos que hayan terminado su vida útil y sigan operativos, en todo caso esta práctica es un beneficio total para la empresa puesto que al terminar la vida útil del activo ya no se imputarían gastos por depreciación a los resultados.	Estos casos se identifican en las pruebas de auditorías, cuya vida útil ha terminado y sigan generando beneficios económicos, una práctica que se puede aplicar en estos casos, es mostrar como activos disponibles para la venta en los informes.	Se puede dar el caso de propiedad, planta y equipo que se haya terminado de depreciar y esté en condiciones de seguir operando, estos se deben de tener identificado como activos disponibles para la venta.

Capítulo 3: Resultados

Análisis de resultados

Las compañías que registran en sus libros contables una revaluación o revalúo incrementarán sus activos por consiguiente incrementarán también su patrimonio, posterior la utilización de la propiedad planta y equipo se irá depreciando, considerando esto, el valor de depreciación será mayor y el resultado disminuirá, este efecto podría volver menos competitiva a la compañía en comparación con otras que no hayan registrado un revalúo y que desempeñen la misma actividad.

Este efecto por el revalúo se ha podido identificar en el margen bruto de la compañía por el incremento en el gasto de depreciación, este gasto forma parte de la asignación de costos fijos de producción y al ser imputable mediante un proceso de distribución disminuye el resultado de la compañía.

Existe un proceso preliminar para registrar un revalúo, en el que implica que el representante legal de la industria pesquera solicita una inspección técnica a un perito evaluador que realice una visita con el fin de emitir un informe por avalúo que indicará con evidencia el estado actual y establecerá una valoración comercial de la nave. El perito se reúne con el gerente general y los responsables de la embarcación a ser inspeccionada con el fin de facilitar información referente a las modificaciones a la cuales fue sometida la embarcación especificando con detalle los espacios interiores y exteriores para poder evaluar sus condiciones físicas, así como las condiciones operativas de la embarcación.

Encuestas a empleados que laboran en empresas del sector pesquero

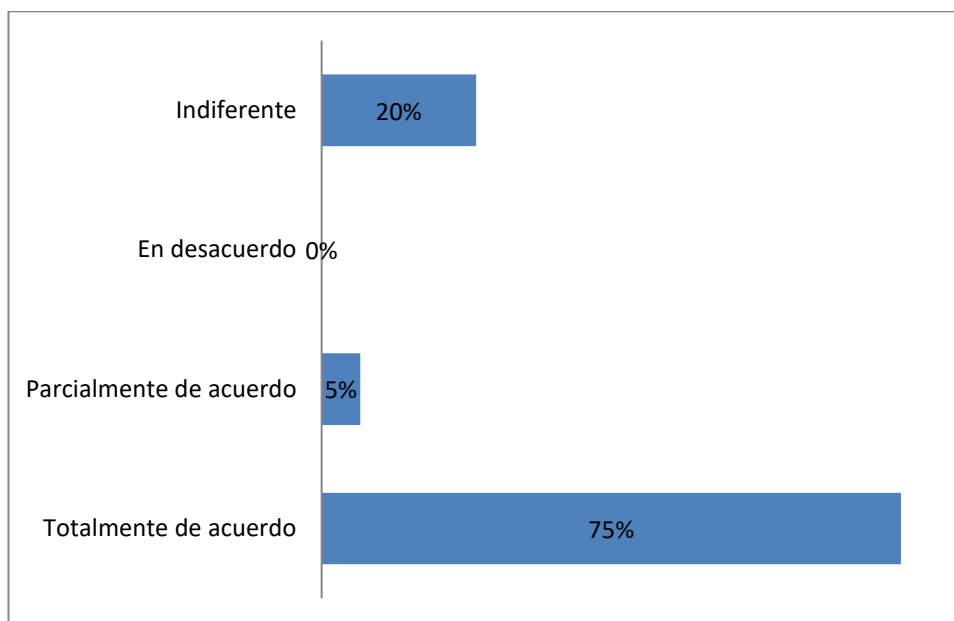
1. ¿Considera que las políticas para reconocer una propiedad, planta y equipo se aplican de manera correcta?

Tabla 11
Políticas para reconocer una propiedad, planta y equipo

		Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válidos	Totalmente de acuerdo	15	0.75	0.75	0.75
	Parcialmente de acuerdo	1	0.05	0.05	0.8
	En desacuerdo	0	0	0	0.8
	Indiferente	4	0.2	0.2	1
	Total	20	1	1	

Nota: Datos tomados de encuesta realizada a empleados de empresas del sector pesquero (2022).

Figura 6
Políticas para reconocer una propiedad, planta y equipo



Nota. La figura muestra los datos de encuesta realizada a empleados de empresas del sector pesquero. Fuente: Encuestas empleados (2022).

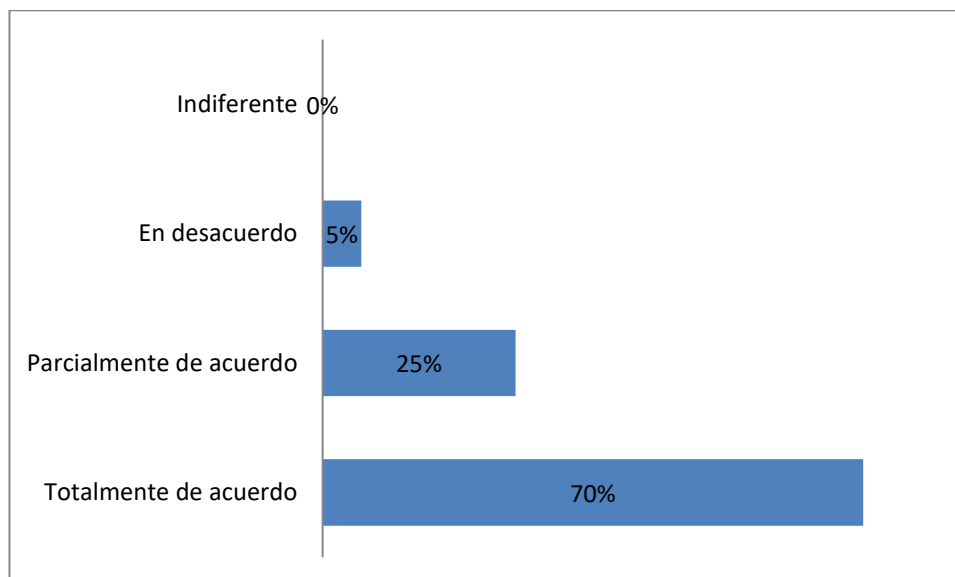
2. ¿Considera que los métodos que se utilizan para registrar o contabilizar una propiedad, planta y equipo son correctos?

Tabla 12
Métodos de registros de propiedad, planta y equipo

		Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válidos	Totalmente de acuerdo	14	0.7	0.7	0.7
	Parcialmente de acuerdo	5	0.25	0.25	0.95
	En desacuerdo	1	0.05	0.05	1
	Indiferente	0	0	0	1
	Total	20	1	1	

Nota: Datos tomados de encuesta realizada a empleados de empresas del sector pesquero (2022).

Figura 7
Métodos de registros de propiedad, planta y equipo



Nota. La figura muestra los datos de encuesta realizada a empleados de empresas del sector pesquero. Fuente: Encuestas empleados (2022).

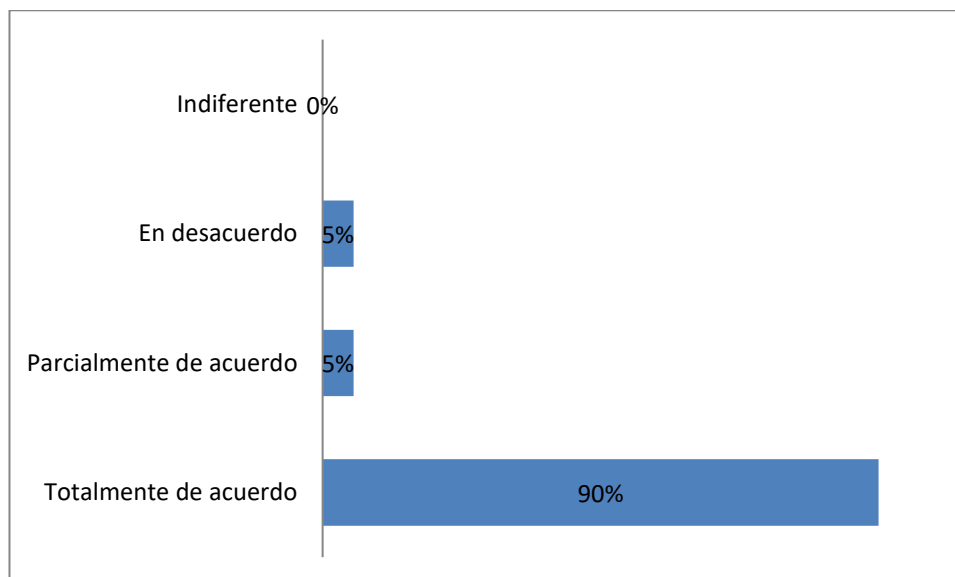
3. ¿Considerar que personal de área contable conoce las alternativas de medición posterior al reconocimiento de propiedad, planta y equipo?

Tabla 13
Alternativas de medición para reconocer propiedad, planta y equipo

		Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válidos	Totalmente de acuerdo	18	0.9	0.9	0.9
	Parcialmente de acuerdo	1	0.05	0.05	0.95
	En desacuerdo	1	0.05	0.05	1
	Indiferente	0	0	0	1
	Total	20	1	1	

Nota: Datos tomados de encuesta realizada a empleados de empresas del sector pesquero (2022).

Figura 8
Alternativas de medición para reconocer propiedad, planta y equipo



Nota. La figura muestra los datos de encuesta realizada a empleados de empresas del sector pesquero. Fuente: Encuestas empleados (2022).

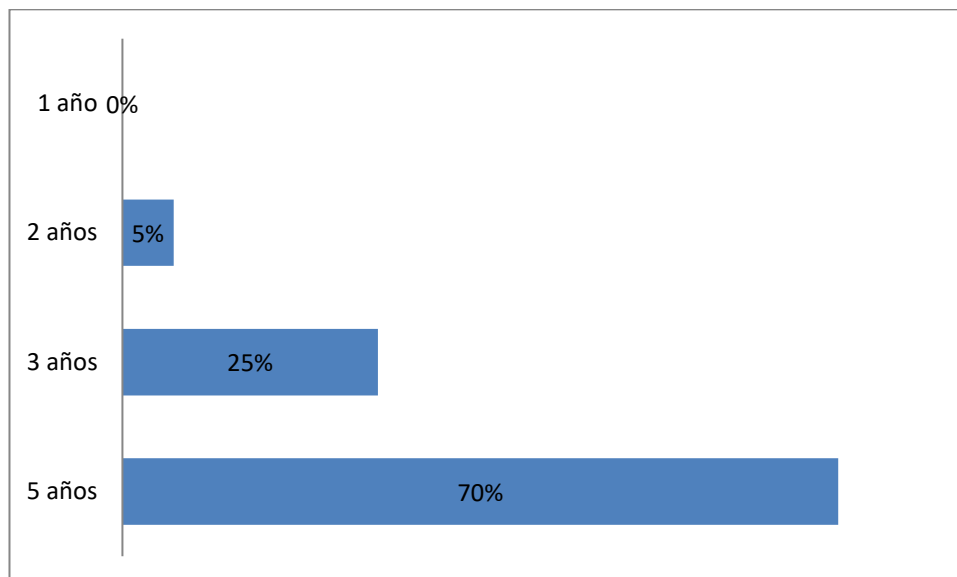
4. Si usted aplicaría el método de revaluación ¿Con qué frecuencia revaloraría la propiedad, planta y equipo?

Tabla 14
Método de revaluación

		Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válidos	5 años	14	0.7	0.7	0.7
	3 años	5	0.25	0.25	0.95
	2 años	1	0.05	0.05	1
	1 año	0	0	0	1
	Total	20	1	1	

Nota: Datos tomados de encuesta realizada a empleados de empresas del sector pesquero (2022).

Figura 9
Método de revaluación



Nota. La figura muestra los datos de encuesta realizada a empleados de empresas del sector pesquero. Fuente: Encuestas empleados (2022).

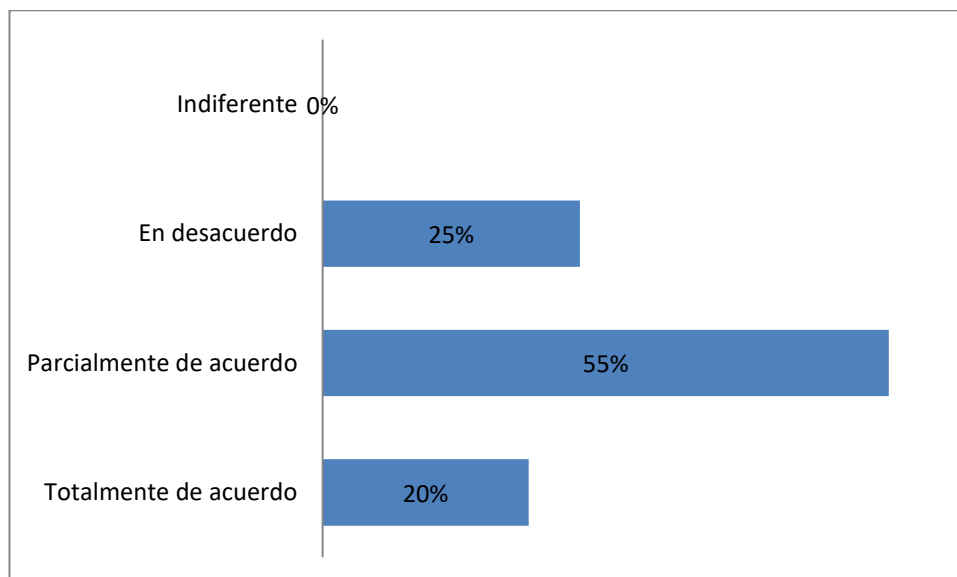
5. ¿Considera usted que es importante la revaluación de propiedad, planta y equipo?

Tabla 15
Importancia de la revaluación de propiedad, planta y equipo

		Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válidos	Totalmente de acuerdo	4	0.2	0.2	0.2
	Parcialmente de acuerdo	11	0.55	0.55	0.75
	En desacuerdo	5	0.25	0.25	1
	Indiferente	0	0	0	1
	Total	20	1	1	

Nota: Datos tomados de encuesta realizada a empleados de empresas del sector pesquero (2022).

Figura 10
Importancia de la revaluación de propiedad, planta y equipo



Nota. La figura muestra los datos de encuesta realizada a empleados de empresas del sector pesquero. Fuente: Encuestas empleados (2022).

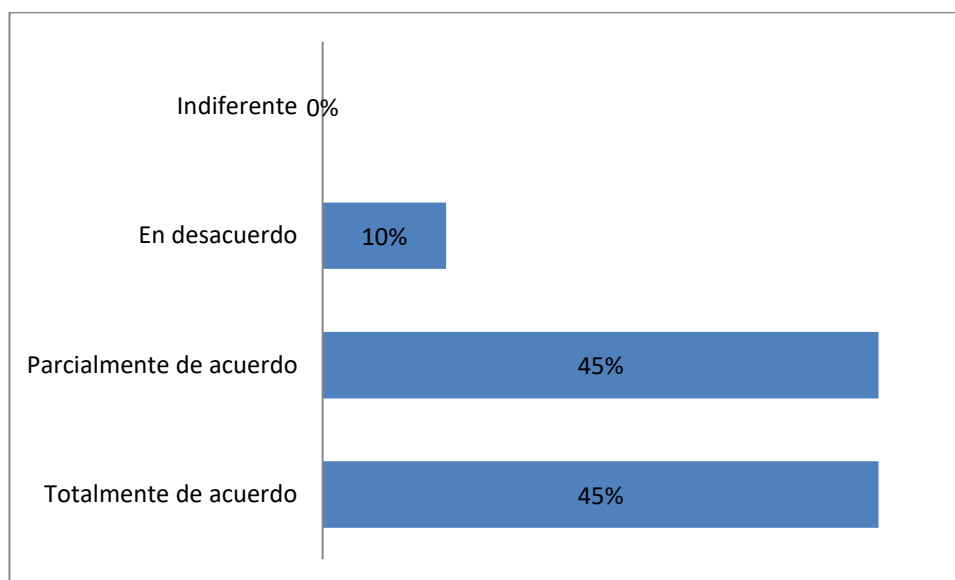
6. ¿Considera que la asignación de vida útil de la propiedad, planta y equipo es la correcta?

Tabla 16
Asignación de vida útil

		Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válidos	Totalmente de acuerdo	9	0.45	0.45	0.45
	Parcialmente de acuerdo	9	0.45	0.45	0.9
	En desacuerdo	2	0.1	0.1	1
	Indiferente	0	0	0	1
	Total	20	1	1	

Nota: Datos tomados de encuesta realizada a empleados de empresas del sector pesquero (2022).

Figura 11
Asignación de vida útil



Nota. La figura muestra los datos de encuesta realizada a empleados de empresas del sector pesquero. Fuente: Encuestas empleados (2022).

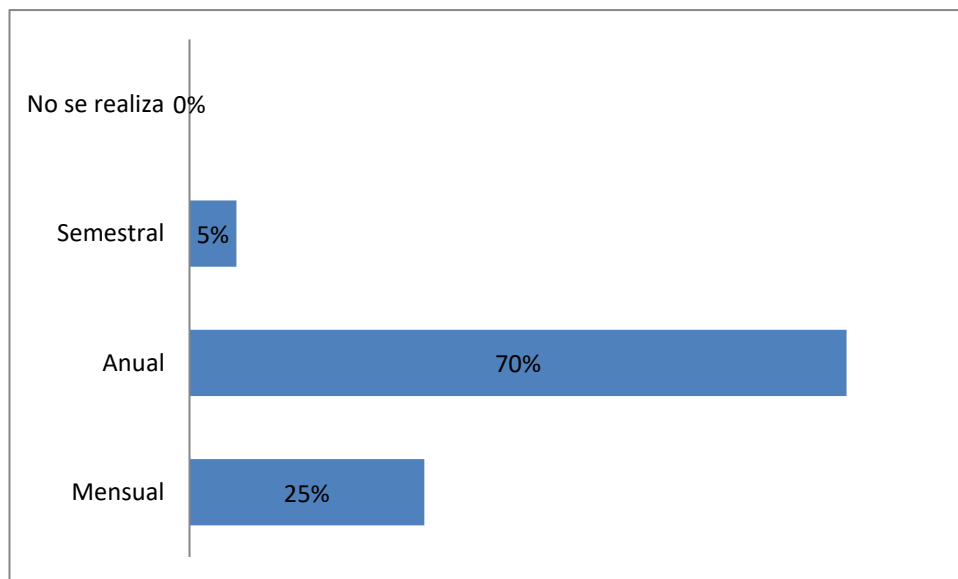
7. ¿Cada cuánto se realizan inventarios de propiedad, planta y equipo?

Tabla 17
Inventario de propiedad, planta y equipo

		Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válidos	Mensual	5	0.25	0.25	0.25
	Anual	14	0.7	0.7	0.95
	Semestral	1	0.05	0.05	1
	No se realiza	0	0	0	1
	Total	20	1	1	

Nota: Datos tomados de encuesta realizada a empleados de empresas del sector pesquero (2022).

Figura 12
Inventario de propiedad, planta y equipo



Nota. La figura muestra los datos de encuesta realizada a empleados de empresas del sector pesquero. Fuente: Encuestas empleados (2022).

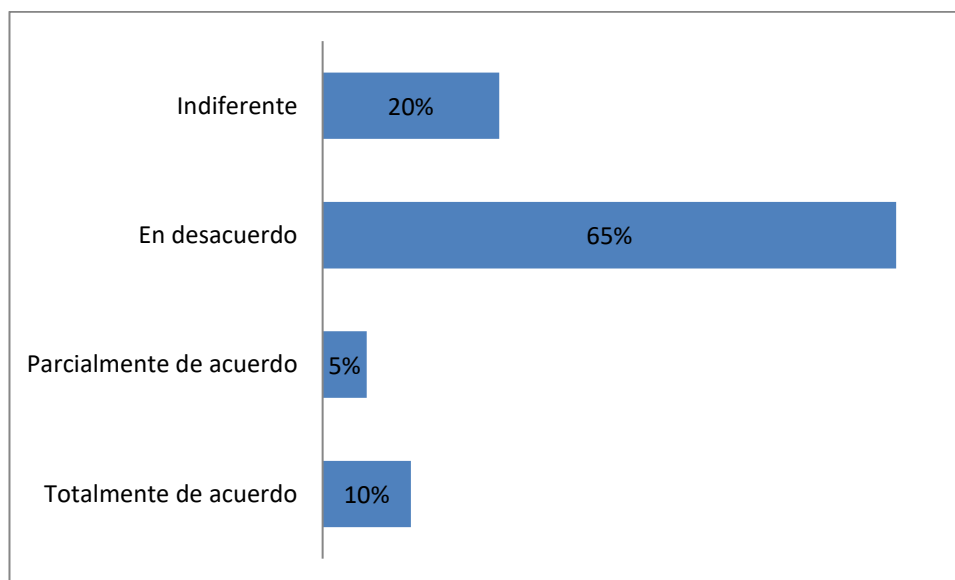
8. ¿Considera usted correcto que la propiedad, planta y equipo que se encuentran totalmente depreciados sigan operando y generando beneficio económico en la empresa?

*Tabla 18
Propiedad, planta y equipo totalmente depreciados*

		Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válidos	Totalmente de acuerdo	2	0.1	0.1	0.1
	Parcialmente de acuerdo	1	0.05	0.05	0.15
	En desacuerdo	13	0.65	0.65	0.8
	Indiferente	4	0.2	0.2	1
	Total	20	1	1	

Nota: Datos tomados de encuesta realizada a empleados de empresas del sector pesquero (2022).

*Figura 13
Propiedad, planta y equipo totalmente depreciados*



Nota. La figura muestra los datos de encuesta realizada a empleados de empresas del sector pesquero. Fuente: Encuestas empleados (2022).

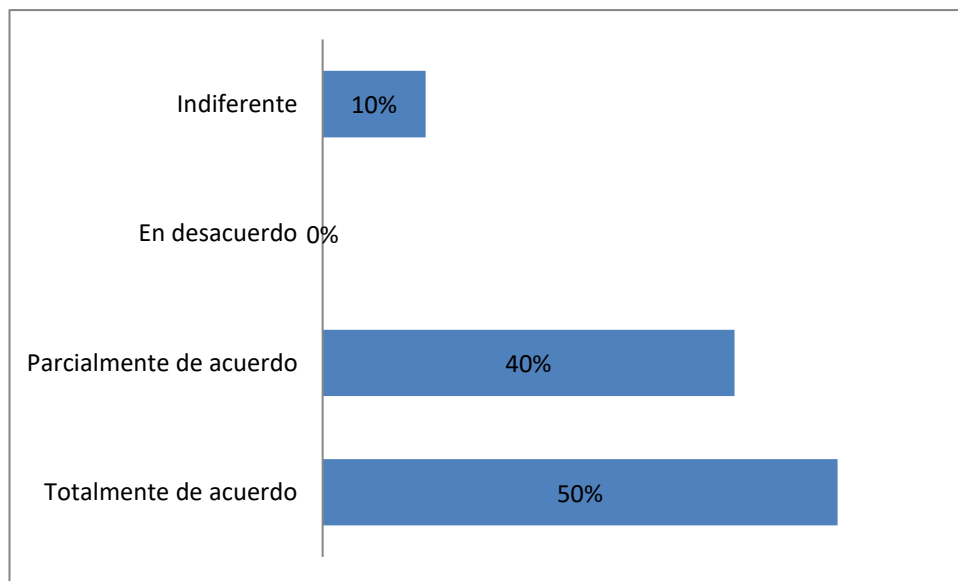
9. ¿Considera que la revaluación de propiedad, planta y equipo incide en la situación financiera de la empresa?

Tabla 19
Revaluación en la situación financiera de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válidos	Totalmente de acuerdo	10	0.5	0.5	0.5
	Parcialmente de acuerdo	8	0.4	0.4	0.9
	En desacuerdo	0	0	0	0.9
	Indiferente	2	0.1	0.1	1
	Total	20	1	1	

Nota: Datos tomados de encuesta realizada a empleados de empresas del sector pesquero (2022).

Figura 14
Revaluación en la situación financiera de la empresa



Nota. La figura muestra los datos de encuesta realizada a empleados de empresas del sector pesquero. Fuente: Encuestas empleados (2022).

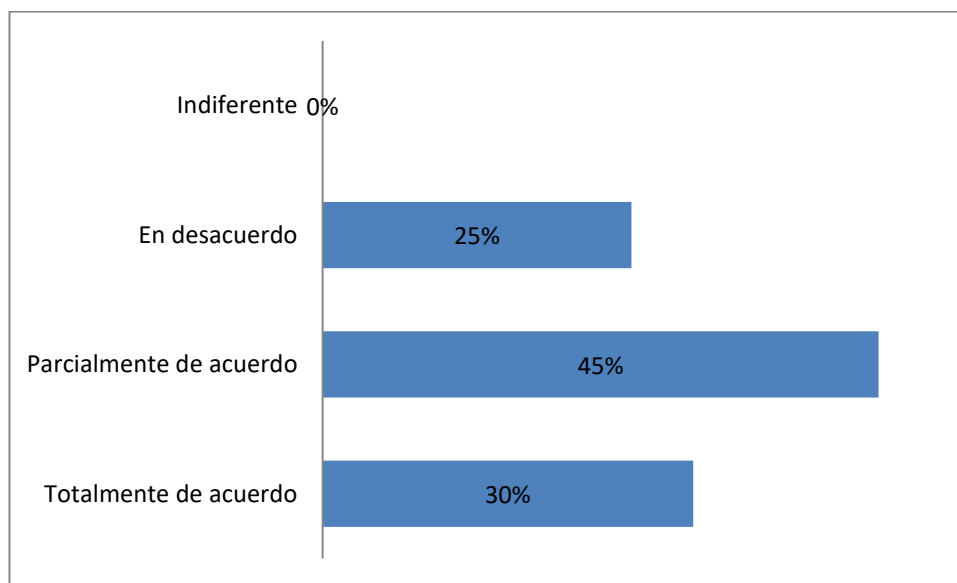
10. ¿Considera usted que revisar el correcto uso de las políticas y procedimientos internos genera un ambiente tenso dentro de los empleados ante una posible repercusión por parte de los administradores?

Tabla 20
Revisión de políticas

		Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válidos	Totalmente de acuerdo	6	0.3	0.3	0.3
	Parcialmente de acuerdo	9	0.45	0.45	0.75
	En desacuerdo	5	0.25	0.25	1
	Indiferente	0	0	0	1
	Total	20	1	1	

Nota: Datos tomados de encuesta realizada a empleados de empresas del sector pesquero (2022).

Figura 15
Revisión de políticas



Nota. La figura muestra los datos de encuesta realizada a empleados de empresas del sector pesquero. Fuente: Encuestas empleados (2022).

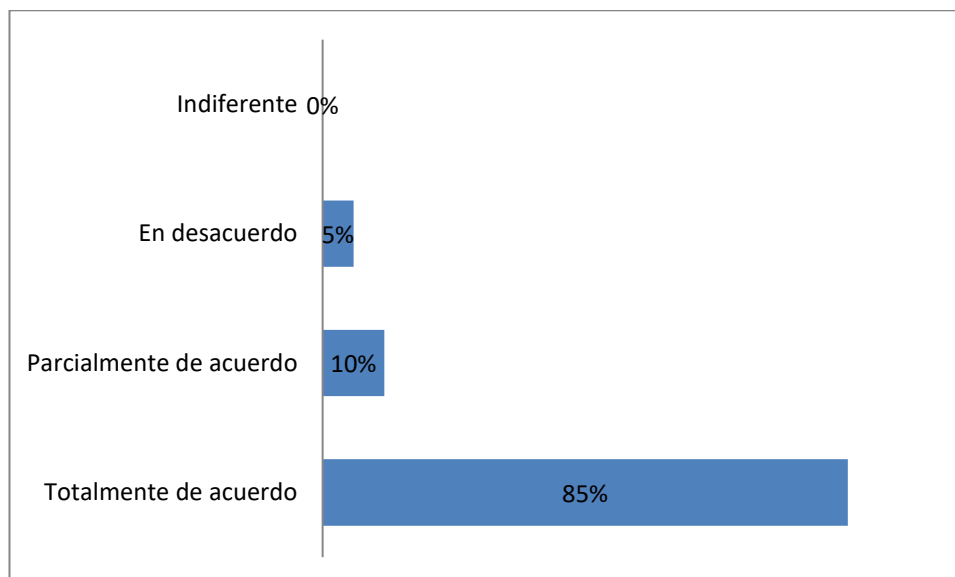
11. ¿Considera usted que se deben plantear nuevos controles internos para identificar oportunamente posibles errores en registros de índole financiera?

Tabla 21
Controles internos

		Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válidos	Totalmente de acuerdo	17	0.85	0.85	0.85
	Parcialmente de acuerdo	2	0.1	0.1	0.95
	En desacuerdo	1	0.05	0.05	1
	Indiferente	0	0	0	1
	Total	20	1	1	

Nota: Datos tomados de encuesta realizada a empleados de empresas del sector pesquero (2022).

Figura 16
Controles internos



Nota. La figura muestra los datos de encuesta realizada a empleados de empresas del sector pesquero. Fuente: Encuestas empleados (2022).

Análisis de las encuestas dirigidas a los empleados que laboran en empresas del sector pesquero

Según los resultados obtenidos de las encuestas a los empleado que laboran en empresas del sector pesquero y se relacionan con el tema de investigación, se puede notar que según la evidencia con el tema de las alternativas de medición posterior al reconocimiento de propiedad, planta y equipos se notó que el 90% está totalmente de acuerdo, mientras un 5% parcialmente de acuerdo y un 5% en desacuerdo; así mismo abordando el tema de revaluación sobre los años que se aplica el mismo se notó que el 70% designaría un revalúo cada 5 años, mientras un 25% designaría un revalúo cada 3 años y un 5% designaría un revalúo cada año; en relación a la importancia de la revaluación de propiedad, planta y equipos se notó que un 55% está parcialmente de acuerdo, mientras un 25% se mostró en desacuerdo y un 20% totalmente de acuerdo, sobre la asignación de vida útil a las distintas clases de propiedad, planta y equipos se notó que el 45% está totalmente de acuerdo, de igual forma el 45% está parcialmente de acuerdo y un 10% en desacuerdo; en relación al tiempo que debería realizarse un inventario de propiedad, planta y equipos se notó que el 70% cree que el inventario se debe realizar cada año, mientras un 25% considera que se debe realizar cada mes y un 5% piensa que el inventario se debe realizar de forma semestral; con el tema relacionado a que los activos que se encuentran totalmente depreciados sigan operando y generando beneficio económico en la empresa se notó que el 65% está en desacuerdo, un 20% se mostró indiferente, mientras un 10% indicó estar totalmente de acurdo y un 5% parcialmente de acuerdo; en relación a la revaluación en la situación financiera de la empresa tiene incidencias se notó que un 50% está totalmente de acuerdo, mientras un 40% está parcialmente de acuerdo y un 10% indiferente.

Resultados de las encuestas y entrevistas

De acuerdo a los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a los empleados que laboran en empresas del sector pesquero y las entrevistas a expertos que cuentan con un grado de conocimiento respecto del tema abordado en la investigación, se logró evidenciar con las opiniones vertidas, el conocimiento y la

aplicación contables, además de las políticas que se consideran al realizar revaluación de propiedad, planta y equipos, además de conocer los efectos que conlleva aplicar un revalúo en los estados financieros, estos datos obtenidos muestran los criterios que se utilizan en este tema y puede ayudar de la mejor manera a los responsables del mismo, se tomó como muestra a 20 personas que conocen y se relacionan con el tema de investigación, no se presentaron inconvenientes al realizar las encuestas y entrevistas, se llevó a cabo el trabajo de campo.

En relación a los resultados obtenidos durante el proceso de investigación, se pudo evidenciar que en su mayoría los encuestados conocen y han aplicado un proceso de revaluación, emplean de manera correcta las políticas y métodos para registrar una propiedad, planta y equipo además conocen los efectos que repercuten al reconocer un revalúo y sus indecencias en los estados financieros, adicional que están conscientes que al registrar una revaluación se registrará un mayor gasto de depreciación y esto se verá reflejado en el resultado de la empresa, al comparar la rentabilidad con otras empresas que se dedican a la misma actividad económica la que haya registrado un revalúo en sus estados financieros se visualizará menos rentable.

Hallazgos

Las compañías sujetas a la investigación se dedican a la actividad pesquera, para el cumplimiento de su actividad comercial estas compañías cuentan con buques pesqueros, estos busques realizan su faena de pesca en el Océano Pacífico con una capacidad aproximada 1.300 toneladas métricas, luego la pesca capturada es comercializada a esto se relacionan costos variables y fijos.

Se han identificado dos tipos de costos inmersos en la operación, por un lado los costos variables asociados de manera directa con la cantidad de atún entero capturado en una marea y por otro lado los costos fijos que se encuentran presentes independientemente que la embarcación desempeñe labores de pesca o no.

Tabla 22
Costos variables

Tipo de costo	Clasificación	Cuenta contable
Costo Variable	Mano de Obra	Sueldos tripulación
Costo Variable	Mano de Obra	Alimentación y víveres
Costo Variable	Mano de Obra	Servicios de Carga y Descarga
Costo Variable	Mano de Obra	Servicios de Clasificación
Costo Variable	Mano de Obra	Hospedaje y viáticos
Costo Variable	Mano de Obra	Gastos de viaje
Costo Variable	Mano de Obra	Transporte de tripulantes
Costo Variable	Mano de Obra	Transporte de personal
Costo Variable	Mano de Obra	Uniformes y equipos de trabajo
Costo Variable	Diésel y Lubricantes	Diésel
Costo Variable	Diésel y Lubricantes	Transporte de Diésel
Costo Variable	Otros Variables	Sal
Costo Variable	Otros Variables	Papelería y Útiles de Oficina
Costo Variable	Otros Variables	Suministros de Limpieza
Costo Variable	Otros Variables	Gastos y Trámites Legales
Costo Variable	Otros Variables	Gastos de Entrada y Salida
Costo Variable	Otros Variables	Agenciamiento
Costo Variable	Otros Variables	Muellaje
Costo Variable	Otros Variables	Alquiler de equipos y maquinarias
Costo Variable	Otros Variables	Practicaje
Costo Variable	Otros Variables	Otros Gastos de Personal
Costo Variable	Otros Variables	Otros Menores

Nota. Datos tomados de clasificación de costos variables (2022).

Tabla 23
Costos fijos

Tipo de costo	Clasificación	Cuenta contable
Costo Fijo	Costo Fijo	Mantenimiento y reparaciones
Costo Fijo	Costo Fijo	Inspecciones y licencias de pesca
Costo Fijo	Costo Fijo	Seguros de casco y personal
Costo Fijo	Costo Fijo	Depreciaciones
Costo Fijo	Costo Fijo	Logística y manejo de personal
Costo Fijo	Costo Fijo	Comunicaciones
Costo Fijo	Costo Fijo	Otros menores

Nota. Datos tomados de clasificación de costos fijos (2022).

Tabla 24
Estado de resultado integral de empresa con revalúo

Estado de resultado integral (expresado en miles de dólares)	
Ventas	8,773
Total ventas netas	8,773
Costo variables	
Mano de obra	2,353
Diésel y lubricantes	1,783
Otros	199
Total costos variables	4,335
Margen de contribución	4,438
% Margen de contribución	51
Costos fijos	
Mantenimiento y reparaciones	424
Inspecciones y licencias de pesca	240
Seguros de casco y personal	195
Depreciaciones	1,692
Logística y manejo de personal	46
Comunicaciones	125
Otros menores	17
Total costos fijos	2,739
Total costo de ventas	7,074
Margen bruto	1,699
% margen bruto	19
Gastos de administración	424
Gastos de ventas	26
Total gastos operacionales	450
Margen operacional	1,249
% Margen operacional	14
(Gastos) Ingresos financieros	
Comisiones bancarias	4
Intereses ganados	3
(Utilidad)/pérdida en cambio	13
Otros (ingresos)/gastos	5
Total (gastos) ingresos financieros	25
Utilidad (perdida) antes de participación e impuesto	1,224
% Utilidad (perdida) antes de participación e impuesto	14
15 % Participación de empleados	184
25 % Impuesto a la renta	306
Utilidad (perdida) neta	734

Nota. Datos tomados del estados de resultado aplicado revalúo (2022).

Tabla 25
Estado de resultado integral de empresa sin revalúo

Estado de resultado integral (expresado en miles de dólares)	
Ventas	8,598
Total ventas netas	8,598
Costo variables	
Mano de obra	2,330
Diésel y lubricantes	1,765
Otros	197
Total costos variables	4,292
Margen de contribución	4,306
% margen de contribución	50
Costos fijos	
Mantenimiento y reparaciones	415
Inspecciones y licencias de pesca	235
Seguros de casco y personal	191
Depreciaciones	382
Logística y manejo de personal	45
Comunicaciones	122
Otros menores	16
Total costos fijos	1,406
Total costo de ventas	5,698
Margen bruto	2,900
% Margen bruto	34
Gastos de administración	415
Gastos de ventas	25
Total gastos operacionales	440
Margen operacional	2,460
% Margen operacional	29
(Gastos) Ingresos financieros	
Comisiones bancarias	3
Intereses ganados	3
(utilidad)/pérdida en cambio	13
Otros (ingresos)/gastos	5
Total (gastos) ingresos financieros	24
Utilidad (perdida) antes de participación e impuesto	2,436
% utilidad (perdida) antes de participación e impuesto	28
15 % Participación de empleados	365
25 % Impuesto a la renta	609
Utilidad (perdida) neta	1,462

Nota. Datos tomados del estados de resultado sin aplicación de revalúo (2022).

Se muestran estados de resultados integrales de dos empresas del sector pesquero, en el primer estado de resultado se registra un gasto mayor de depreciación por la aplicación de un revalúo, en el segundo estado de resultado no se ve afectado el gasto por depreciación considerando que las ventas reflejan un porcentaje menor que al primer estado de resultado la utilidad es mayor, esto por el efecto que tiene la revaluación.

Se realizó un análisis de las diferencias de los dos estados de resultados integrales, en sus principales rubros como total de ventas, total de costos variables, total de costos fijos, margen de contribución, depreciación, total de costo de ventas y margen bruto presentados para la investigación, los cuales se revelan a continuación.

Asignación de costos variables: Proceso en el cual se consideran únicamente los costos que llevan directa interacción con los procesos de captura del atún.

Asignación de costos fijos: Proceso en el cual se consideran únicamente los costos que no llevan directa interacción con los procesos de captura del atún, para cual se utilizan técnicas matemáticas de asignación.

Tabla 26
Comparativo de Estados de Resultados Integrales expresados en miles de dólares

Estado de Resultado A (con revalúo)		Estado de Resultado B (sin revalúo)		Diferencias
Ventas	8,773	Ventas	8,598	
Total ventas netas	8,773	Total ventas netas	8,598	175
Costo variables		Costo variables		
Mano de obra	2,353	Mano de obra	2,330	
Diésel y lubricantes	1,783	Diésel y lubricantes	1,765	
Otros	199	Otros	197	
Total costos variables	4,335	Total costos variables	4,292	43
Margen de contribución	4,438	Margen de contribución	4,306	132
% Margen de contribución	51	% Margen de contribución	50	1
Costos fijos		Costos fijos		
Mantenimiento y reparaciones	424	Mantenimiento y reparaciones	415	
Inspecciones y licencias de pesca	240	Inspecciones y licencias de pesca	235	
Seguros de casco y personal	195	Seguros de casco y personal	191	
Depreciaciones	1,692	Depreciaciones	382	1,310
Logística y manejo de personal	46	Logística y manejo de personal	45	
Comunicaciones	125	Comunicaciones	122	
Otros menores	17	Otros menores	16	
Total costos fijos	2,739	Total costos fijos	1,406	1,333
Total costo de ventas	7,074	Total costo de ventas	5,698	1,376
Margen bruto	1,699	Margen bruto	2,900	(1,201)
% Margen bruto	19	% Margen bruto	34	(14)

Nota. Datos tomados de estados de resultados empresa del sector pesquero (2022).

El total de ventas del estado de resultado A, mismo que se encuentra registrado un revalúo, muestra un dos por ciento más de ventas que el estado de resultado B, mismo que no se ha sido afectado por un revalúo, reflejando esto un diferencia de USDm.175 en ventas, es decir las ventas del estado de resultado A son mayores al B.

El total de costos variables del estado de resultado A es mayor al del estado de resultado B, considerando que estos se relacionan a las ventas efectuadas, por consiguiente el mismo efecto se visualiza en el margen de contribución.

El total de costos fijos del estado de resultado A es mayor al del estado de resultado B, la diferente importante se refleja en el rubro de depreciaciones, considerando que uno de los estados financieros presenta un gasto mayor por el revalúo.

El margen bruto la diferencia es significativa, aunque el porcentaje de diferencia entre un estados de resultado integral y otro es bajo, la principal diferencia refleja en los costos fijos rubro depreciaciones, considerando que las ventas del estado de resultado que no ha sido afectado por revaluación son menores al que se registró un revalúo, este obtuvo un margen bruto mayor, esto expresa menos rentabilidad en el estado de resultado A.

En la tabla a continuación se disminuye el gasto por depreciación del estado de resultado integral A, considerando que el rubro de depreciación es el importe con mayor diferencia, se realiza una disminución de este importe y se visualiza un margen bruto similar al estado de resultado B.

El detalle de propiedad, planta y equipo incluye dos categorías, el costo histórico que corresponde al costo de adquisición de los bienes y el superávit que corresponde al importe reconocido como el incremento en el costo de los activos revaluados producto de un estudio patrocinado por un perito certificado, con efecto a los activos incluidos en la clase de naves, barcazas y similares.

Tabla 27

Detalle de propiedad, planta y equipos de empresa A

Tipo	Categoría	Vida útil	Costo de adquisición	Valor residual	Costo depreciable	Total depre. 2021
Equipos de computación y software	Histórico	3	119	-	119	4
Equipos y maquinarias	Histórico	10	1,445	145	1,301	82
Muebles y enseres	Histórico	10	146	-	146	12
Edificios	Histórico	20	660	66	594	27
Naves, barcasas y similares						
Casco y superestructura	Histórico	6	326	15	311	52
Equipos de navegación, comunicación, seguridad y salvamento	Histórico	3	54	2	51	-
Instalación frigorífica	Histórico	6	48	2	46	8
Motor propulsor, generación eléctrica, equipos esenciales y de fondeo	Histórico	6	129	6	123	20
Panga y equipos de pesca	Histórico	3	41	2	39	-
Red de bolso	Histórico	3	533	21	512	171
Subtotal de naves, barcasas y similares (histórico)			1,131	48	1,082	251
Casco y superestructura	Superávit	6	5,360	241	5,119	853
Equipos de navegación, comunicación, seguridad y salvamento	Superávit	3	883	40	843	-
Instalación frigorífica	Superávit	6	787	35	752	125
Motor propulsor, generación eléctrica, equipos esenciales y de fondeo	Superávit	6	2,121	95	2,025	338
Panga y equipos de pesca	Superávit	3	674	30	643	-
Subtotal de naves, barcasas y similares (superávit)			9,825	441	9,382	1,316
Total naves, barcasas y similares			10,956	489	10,464	1,567
Total general			13,326	700	12,624	1,692

Nota. Datos tomados del detalle de propiedad, planta y equipos de empresa A (2022).

Tabla 28

Estado de resultado integral ajustando el efecto de gasto de la deprecación sobre los activos revaluados

Estado de Resultado A			
	Importe con revalúo	Gastos por revalúo	Importe sin revalúo
Ventas	8,773		8,773
Total ventas netas	8,773		8,773
Costo variables			
Mano de obra	2,353		2,353
Diésel y lubricantes	1,783		1,783
Otros	199		199
Total costos variables	4,335		4,335
Margen de contribución	4,438		4,438
% Margen de contribución	51		51
Costos fijos			
Mantenimiento y reparaciones	424		424
Inspecciones y licencias de pesca	240		240
Seguros de casco y personal	195		195
Depreciaciones	1,692	1,316	376
Logística y manejo de personal	46		46
Comunicaciones	125		125
Otros menores	17		17
Total costos fijos	2,739		1,423
Total costo de ventas	7,074		5,758
Margen bruto	1,699		3,015
% Margen bruto	19		34

Nota. Datos tomados del estado de resultado de empresa A (2022).

Tabla 29

Estados de resultados integrales sin efecto de gasto de la deprecación sobre los activos revaluados ajustado para las dos comparables

	Resultado compañía A	Resultado compañía B	Diferencias
Ventas	8,773	8,598	
Total ventas netas	8,773	8,598	175
Costo variables			
Mano de obra	2,353	2,330	
Diésel y lubricantes	1,783	1,765	
Otros	199	197	
Total costos variables	4,335	4,292	43
Margen de contribución	4,438	4,306	132
% Margen de contribución	51	50	1
Costos fijos			
Mantenimiento y reparaciones	424	415	
Inspecciones y licencias de pesca	240	235	
Seguros de casco y personal	195	191	
Depreciaciones	376	382	
Logística y manejo de personal	46	45	
Comunicaciones	125	122	
Otros menores	17	16	
Total costos fijos	1,423	1,406	17
Total costo de ventas	5,758	5,698	60
Margen bruto	3,015	2,900	115
% Margen bruto	34	34	1

Nota. Datos tomados de los estados de resultados (2022).

Según expresa la tabla, al eliminar el efecto del gasto por la depreciación sobre los activos revaluados en la compañía A se vuelve comparable con el estado de resultados de la compañía B, al encontrarse ambas en similares condiciones de producción y venta en un mismo ejercicio se evidencia que sus márgenes son homogéneos al descartar el efecto antes mencionado.

Conclusiones

En el presente trabajo de investigación se ha concluido lo siguiente:

- Un incremento en el costo de la vida útil de un activo clasificado como propiedad, planta y equipos puede alterar los resultados de una compañía al momento de imputar unos gastos por depreciación producto de la utilización de este.
- Al ser la depreciación un gasto que no representa una salida de efectivo se puede eliminar su efecto en los resultados para obtener un flujo de caja neto.
- El revalúo de un activo debe estar soportado por el estudio realizado por un perito certificado, el cual considerando varios factores externos determinará el valor en libros del activo revaluado dando como resultado generando los registros contables pertinentes.
- Para poder realizar la comparación de los resultados operativos entre dos compañías del mismo sector y que desempeñen sus actividades bajo circunstancias similares se debe tener en cuenta los factores que puedan alterar el análisis de los resultados de estos.
- El gasto de la depreciación de la propiedad, planta y equipos se lo clasifica como parte de los costos fijos y se deberá registrar independientemente de que exista un proceso de producción como tal, ya que estos no se incurren según las unidades producidas.

Recomendaciones

Luego de realizar la respectiva investigación se recomienda:

- Revalorizar los activos fijos en un periodo de cinco años según indica la normativa considerando que la vida útil de estos no tenga como característica una depreciación acelerada.
- Segregar como medida de control interno el gasto de la depreciación, separando la depreciación del costo histórico y la depreciación del revalúo con el fin de poder analizar de forma rápida los efectos que puedan surgir en los estados financieros.
- Conservar la información histórica que contenga datos acerca del costo en libros de los activos clasificados como propiedad, planta y equipos antes, durante o después de realizar un proceso de revaluación.
- Realizar un estudio cuando la empresa considere conveniente para el revalúo de sus activos, debe asegurarse de contratar un perito calificado por los organismos de control competentes certificados.
- Profundizar el tema de estudio abordado en la presente investigación, desarrollando indagaciones futuras en empresas del sector o similares, constituidas en diferentes ciudades o provincias del territorio ecuatoriano.

Bibliografía

- Aldea. (2019). *Anfixblog*. Obtenido de <https://www.anfix.com/blog/diccionario/valor-residual>.
- Almeida y Rodríguez. (2011). *Implementación de nic 16 propiedad, planta y equipo, nic 38 activos intangibles y nic 36 deterioro del valor en los activos en una compañía del sector pesquero*. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/1377/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-5.pdf>.
- Audidores y Consultores Latam. (2021). *Depreciación de Propiedad, planta y Equipo*. Obtenido de <https://acl.com.ec/depreciacion-de-propiedad-planta-y-equipo/>.
- Bazan et al. (2018). *Contabilidad I*. Obtenido de <https://www.peoi.org/Courses/Coursessp/ac/fram11.html>.
- Bermúdez. (2015). <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25130>. Obtenido de Contaduría Universidad De Antioquia.
- Bilaterals. (2022). *Los sectores que se favorecen: el sector pesquero industrial*. Obtenido de <https://www.bilaterals.org/?ecuador-los-sectores-que-se-27107&lang=en>.
- Bogdanski et al. (2016). Análisis Financiero. En B. e. al., *Análisis Financiero*. Unid Editorial.
- Cornejo. (2017). *La revalorización de los activos fijos para las entidades y organismos del sector público*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/21619/1/TT%20CORNEJO%20H%20H%20A.pdf>.
- Cortés e Iglesias. (2014). *Generalidades sobre metodología de la investigación*. Obtenido de https://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia_investigacion.pdf.
- Cruz et al. (2017). *Revalorización de Propiedades Planta y Equipo (PPYE) una aplicación desde Ecuador*.

- Cuevas et al. (2022). *Enfoques semánticos basados en ontologías para la recuperación de información en Sistemas de Información Geográfica*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2304-01062022000100017&script=sci_arttext&tlng=en.
- Derecho Ecuador. (2018). *Derecho Ecuador*. Obtenido de <https://derechoecuador.com/depreciaciones-de-activos-fijos/>.
- Ekos negocios. (2022). *Pesca y acuicultura*. Obtenido de <https://www.ekosnegocios.com/sector/pesca-y-acuicultura>.
- Fresno. (2019). *Metología de la investigación*. Obtenido de <https://www.dheducacion.com/wp-content/uploads/2019/02/Metodolog%C3%ADa-de-la-investigaci%C3%B3n-as%C3%AD-de-f%C3%A1cil.pdf>.
- Gerencie. (2019). *Gerencie*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/vida-util-de-los-activos-fijos.html>.
- Godoy. (2022). *Análisis de las prácticas de enseñanza desde un enfoque mixto*. Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/May-Portuguez-Castro/publication/360558933_Uso_de_blogs_educativos_para_lograr_aprendizajes_significativos_una_propuesta_para_la_educacion_a_distancia_en_Costa_Rica/links/627db10f107cae2919a128b6/Uso-de-blogs-educativo.
- Google Maps. (2022). *Mapa de la costa de Ecuador*. Obtenido de <https://www.google.com.ec/maps/@-1.0407278,-78.5249716,7.83z?hl=es>.
- Granados. (2022). *El antropoceno como concepto científico: un enfoque integrativo de su historia y axiología*. Obtenido de https://addi.ehu.es/bitstream/handle/10810/57173/TESIS_JOSE_LUIS_GRANADOS_MATEO.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- International Accounting Standards Board [IASB]. (2011). *Norma Internacional de Información Financiera 13*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%2013%20-%20Medici%C3%B3n%20del%20Valor%20Razonable.pdf>.

- Intranet Grupo Albacora. (2022). *Informe general de Avalúo*. Obtenido de www.intranetgrupoalbacora.com.
- Intranet industria pesquera. (2022). *Intranet de industria pesquera*. Obtenido de <https://empresaindustrial.com.ec/especificaciones-tecnicas/>.
- Iriji y Kaplan. (2017). *Depreciación probabilística y sus implicaciones para la depreciación de grupos*. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512007000100010.
- Maldonado y Brito. (2019). *Estudio de Benchmarking para la internacionalización de las Mipymes de los cantones Girón, San Fernando, Nabón y Oña, y de las Mipymes del Sector Madedero del cantón Cuenca*. Obtenido de https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/8881/1/14529_esp.pdf.
- Martinez. (2022). *Evaluación mediante la Simulación Clínica del Desarrollo de Competencias Transversales en Estudiantes de Medicina de la Universidad Nacional de Colombia*. Obtenido de <http://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/81812/87029202.2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Martinez et al. (2020). *Observatorios fuente de información: Conceptos y revisión teórica*. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/384/3842205001/3842205001.pdf>.
- Maza et al. (2017). *Revista Universidad y Sociedad*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300029.
- Mendoza et al. (2019). *Revista de investigación SIGMA*. Obtenido de <https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma/article/view/1669>.
- Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inver. (2017). *Informe sobre el sector atunero ecuatoriano*. Obtenido de <https://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2019/06/Reporte-del-sector-atunero.pdf>.
- Monje. (2017). *Metodología de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa*. Obtenido de <https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/02/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf>.

- More et al. (2017). *Revaluación Voluntaria de Activos Fijos y su Incidencia en la Situación Financiera y Patrimonial de la Empresa Servicios Geotécnicos S.R.L. en el Período 2017*. Obtenido de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1607/Cindy%20More_Marco%20Salvatierra_Vanessa%20Sanchez_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Navarro et al. (2022). *Selección de un sistema solar FV para la sede 3 de la Universidad Simón Bolívar, Barranquilla*. Obtenido de <https://bonga.unisimon.edu.co/handle/20.500.12442/10293>.
- Pateiro. (2019). *Estadística e Ingeniería Química*. Obtenido de <http://eio.usc.es/pub/pateiro/files/IQ0809Pateiro.pdf>.
- Peña. (2016). *Efecto de la conversión de nec a niif en el estado de situación financiera del rubro propiedad planta y equipo*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/9181/1/ECUACE-2016-CA-DE00273.pdf>.
- Revista Científica de Comunicación y Educación. (2022). *El proceso de diseño para la generación de escenarios futuros educativos*. Obtenido de <https://www.revistacomunicar.com/index.php?contenido=detalles&numero=73&articulo=73-2022-03>.
- Rosales y Zarzosa. (2017). *Revaluación del activo fijo y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la municipalidad distrital de taricá – 2016*. Obtenido de http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2175/T033_72669603_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Ruas. (2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/amortizable.html>.
- Sevilla. (2016). *Activo Fijo*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/activo-fijo.html>.
- Smith y Ricardo. (2022). *La teoría del valor: reformulación del capital, dinero y acumulación*. Obtenido de <https://revistas.unal.edu.co/index.php/ceconomia/article/view/86080>.

- Soeters et al. (2017). *Question Pro*. Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/herramientas-para-hacer-una-investigacion-de-campo/>.
- Tang. (2018). *Revaluación de Activos Fijos y su Influencia en los Estados Financieros de la Empresa Choice Cargo Logistics S.A.C.* Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/573/REVALUACION%20DE%20ACTIVOS%20FIJOS%20Y%20SU%20INFLUENCIA%20EN%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20DE%20LA%20EMPRESA%20CHOICE%20CARGO%20LOGISTICS%20S.A.C.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Universidad Nacional del Sur. (2017). *La teoría general del costo y la contabilidad de gestión: una revisión doctrinal*. Obtenido de <https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/view/834>.

Apéndices

Apéndice A

Encuestas a empleados que laboran en empresas del sector pesquero

Encuestas a empleados que laboran en empresas del sector pesquero inmersos en el tema de investigación				
Preguntas	Totalmente de acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	Indiferente
1. ¿Considera que las políticas para reconocer una propiedad, planta y equipo se aplican de manera correcta?				
2. ¿Considera que los métodos que se utilizan para registrar o contabilizar una propiedad, planta y equipo son correctos?				
Encuestado por:	Elaborado por:		Periodo:	

Apéndice B

Encuestas a empleados que laboran en empresas del sector pesquero

Encuestas a empleados que laboran en empresas del sector pesquero inmersos en el tema de investigación				
Preguntas	5 años	3 años	2 años	1 año
4. Si usted aplicaría el método de revaluación ¿Con qué frecuencia reevaluaría la propiedad, planta y equipo?				
Encuestado por:	Elaborado por:		Periodo:	

Apéndice C

Encuestas a empleados que laboran en empresas del sector pesquero

Encuestas a empleados que laboran en empresas del sector pesquero inmersos en el tema de investigación				
Preguntas	Totalmente de acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	Indiferente
5. ¿Considera usted que es importante la revaluación de propiedad, planta y equipo?				
6. ¿Considera que la asignación de vida útil de la propiedad, planta y equipo es la correcta?				
Encuestado por:	Elaborado por:		Periodo:	

Apéndice D

Encuestas a empleados que laboran en empresas del sector pesquero inmersos en el tema de investigación

Encuestas a empleados que laboran en empresas del sector pesquero inmersos en el tema de investigación				
Preguntas	Totalmente de acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	Indiferente
8. ¿Considera usted correcto que la propiedad, planta y equipo que se encuentran totalmente depreciados sigan operando y generando beneficio económico en la empresa?				
9. ¿Considera que la revaluación de propiedad, planta y equipo incide en la situación financiera de la empresa?				
10. ¿Considera usted que revisar el correcto uso de las políticas y procedimientos internos genera un ambiente tenso dentro de los empleados ante una posible repercusión por parte de los administradores?				
11. ¿Considera usted que se deben plantear nuevos controles internos para identificar oportunamente posibles errores en registros de índole financiera?				
Encuestado por:	Elaborado por:		Periodo:	

Apéndice F

Entrevista a expertos

Entrevista con Expertos		
Tiempo de Servicio en la Empresa.....		Cargo.....
Preguntas		
1. ¿En los últimos periodos ha tenido inconvenientes sobre las políticas contables para medir y reconocer una propiedad, planta y equipo?		
2. ¿Conoce usted el efecto que tiene realizar una revaluación de propiedad, planta y equipo?		
3. Si usted aplicaría el método de revaluación, ¿Con qué frecuencia reevaluaría la propiedad, planta y equipo?		
4. ¿Qué efecto tiene la revaluación en los estados financieros?		
5. En relación a empresas del mismo sector, ¿Considera que la revaluación tiene un efecto importante en los resultados de las compañías?		
6. Durante la revisión de los estados financieros mensuales, ¿Considera que el resultado se ha podido ver afectado por la aplicación del revalúo?		
7. Conforme a su experiencia en el sector pesquero, por favor coménteme, ¿Considera usted que es necesario contar con un inventario actualizado de propiedad, planta y equipo?		
8. ¿Tiene conocimiento de propiedad, planta y equipo totalmente depreciados que siguen operando y generando beneficio económico a la empresa?		
Entrevistado por:	Elaborado por:	Periodo:



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



SENESCYT
Secretaría Nacional de Educación Superior,
Ciencia, Tecnología e Innovación

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Rizzo Anastacio, Liliana Elizabeth** con C.C: # 094104586-6 autora del trabajo de titulación: **Análisis financiero de los efectos de la depreciación sobre el revalúo de las naves y barcazas, en el margen bruto de empresas del sector pesquero en la ciudad de Guayaquil año 2021**, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 16 de septiembre de 2022

f. Liliana Rizzo A

Nombre: Rizzo Anastacio, Liliana Elizabeth

C.C: 094104586-6



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



SENESCYT
Secretaría Nacional de Educación Superior,
Ciencia, Tecnología e Innovación

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Análisis financiero de los efectos de la depreciación sobre el revalúo de las naves y barcazas, en el margen bruto de empresas del sector pesquero en la ciudad de Guayaquil año 2021.		
AUTORA	Rizzo Anastacio, Liliana Elizabeth		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES)	Econ. Guim Bustos, Paola Elizabeth, Mgs.		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Economía y Empresa		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría		
TÍTULO OBTENIDO:	Licenciada en Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	16 de septiembre de 2022	No.DE PÁGINAS:	87
ÁREAS TEMÁTICAS:	Contable Financiera, Auditoría		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Costos de depreciación, Revalúo, Perito, Naves y Barcazas, Margen bruto		

La finalidad de este trabajo investigativo se centra en analizar las actividades financieras que demuestren el efecto que tiene la depreciación en la propiedad, planta y equipos revaluados en una compañía del sector pesquero. Para desarrollar el trabajo se ha considerado las naves y barcazas como clase de activo para analizar los costos de depreciación y señalar el efecto en el margen bruto, este revalúo constituye un incremento del valor en libros. Como resultado de esta investigación se obtendrá información donde se señala que cuando se revalúe un elemento de propiedad, planta y equipo, el importe de costos en libros se ajustará bajo el estudio o informe de un perito calificado que certifique el asiento para volver a expresar el costo en libros de estos elementos. Una vez asimilada y conociendo las generalidades de la presente investigación, se podrá asegurar el efecto en el resultado de las entidades que plasman un revalúo en sus libros contables que luego es reflejado en sus estados financieros de las entidades analizadas. El costo de depreciación que incurre las entidades por el uso de su propiedad, planta y equipo conforme el paso del tiempo ocasiona la disminución del costo o valor de adquisición de los activos, estos se ven completamente afectados cuando un activo se ajusta por revalúo.

ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: +593980862881	E-mail: liliana.rizzo@cu.ucsg.edu.ec
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Bernabé Argandoña, Lorena Carolina	
	Teléfono: +593-4- 3804600 ext.1635	
	E-mail: lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec	

SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA

No. DE REGISTRO (en base a datos):	
No. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):	