

# UNEMI

UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

REPÚBLICA DEL ECUADOR

UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN Y POSGRADOS

FACULTAD DE POSGRADO

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO PREVIO A LA OBTENCIÓN  
DEL TÍTULO DE:

MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCIÓN EN  
GESTIÓN TRIBUTARIA

TEMA:

Diseño e implementación de un manual de procedimientos contables para el  
reconocimiento, registro y control de los activos fijos importados en COELIT., 2022-  
2024

Autor:

**Mariela Josefa Acosta González**  
**María Fernanda Maruri Rodríguez**

Director:

**Ing. Leonela Espinoza Parraga, MSc.**  
*Milagro, 2025*

## Derechos de Autor

**Sr. Dr.**

**Fabrizio Guevara Viejó**

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Nosotras, **Acosta González Mariela Josefa y Maruri Rodríguez María Fernanda** en calidad de autores y titulares de los derechos morales y patrimoniales de este informe de investigación, mediante el presente documento, libre y voluntariamente cedo los derechos de Autor de este proyecto de desarrollo, que fue realizada como requisito previo para la obtención de mi Grado de **MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCIÓN EN GESTIÓN TRIBUTARIA** como aporte a la Línea de Investigación **Modelo de desarrollo local y empresarial** de conformidad con el Art. 114 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, concedo a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Estatal de Milagro para que realice la digitalización y publicación de este Proyecto de Investigación en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Milagro, **domingo 28 de diciembre del 2025**

**Acosta González Mariela Josefa**

**0922675632**

**Maruri Rodríguez María Fernanda**

**0943447938**

## Aprobación del Director del Trabajo de Titulación

Yo, Leonela Elayne Espinoza Parraga en mi calidad de director del trabajo de titulación, elaborado por Acosta González Mariela Josefa y Maruri Rodríguez María Fernanda, cuyo tema es Diseño e implementación de un manual de procedimientos contables para el reconocimiento, registro y control de los activos fijos importados en COELIT., 2022-2024, que aporta a la Línea de Investigación Modelos de desarrollo local y empresarial, previo a la obtención del Grado de **Magister en Contabilidad y Auditoría con Mención en Gestión Tributaria, modalidad en línea**. Trabajo de titulación que consiste en una propuesta innovadora que contiene, como mínimo, una investigación exploratoria y diagnóstica, base conceptual, conclusiones y fuentes de consulta, considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios para ser sometido a la evaluación por parte del tribunal calificador que se designe, por lo que lo APRUEBO, a fin de que el trabajo sea habilitado para continuar con el proceso de titulación de la alternativa de Informe de Investigación de la Universidad Estatal de Milagro.

Milagro, domingo 28 de diciembre del 2025

Leonela Elayne Espinoza Parraga  
0921365714

## FACULTAD DE POSGRADO

### ACTA DE SUSTENTACIÓN

### MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

En la Facultad de Posgrado de la Universidad Estatal de Milagro, a los veinticuatro días del mes de abril del dos mil veintiseis, siendo las 09:00 horas, de forma PRESENCIAL comparece el/la maestrante, ING. ACOSTA GONZALEZ MARIELA JOSEFA, a defender el Trabajo de Titulación denominado " **DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EL RECONOCIMIENTO, REGISTRO Y CONTROL DE ACTIVOS FIJOS IMPORTADOS EN COELIT S.A., 2022-2024.**", ante el Tribunal de Calificación integrado por: ORTIZ ZUÑIGA DIANA CAROLINA, Presidente(a), Mcf ALVAREZ NARANJO LUIS JONATHAN en calidad de Vocal; y, Mgs GALVEZ ROGEL ERIKA MARIA que actúa como Secretario/a.

Una vez defendido el trabajo de titulación; examinado por los integrantes del Tribunal de Calificación, escuchada la defensa y las preguntas formuladas sobre el contenido del mismo al maestrante compareciente, durante el tiempo reglamentario, obtuvo las siguientes calificaciones:

TRABAJO DE TITULACION	53.17
DEFENSA ORAL	39.15
<b>PROMEDIO</b>	<b>92.31</b>
<b>EQUIVALENTE</b>	<b>MUY BUENO</b>

Para constancia de lo actuado firman en unidad de acto el Tribunal de Calificación, siendo las 10:00 horas.



Validar Únicamente en FirmaRC.  
Firmado electrónicamente por:  
**DIANA CAROLINA  
ORTIZ ZUNIGA**

**ORTIZ ZUÑIGA DIANA CAROLINA  
PRESIDENTE/A DEL TRIBUNAL**



Validar Únicamente en FirmaRC.  
Firmado electrónicamente por:  
**LUIS JONATHAN  
ALVAREZ NARANJO**

**Mcf ALVAREZ NARANJO LUIS JONATHAN  
VOCAL**



Validar Únicamente en FirmaRC.  
Firmado electrónicamente por:  
**ERIKA MARIA GALVEZ  
ROGEL**

**Mgs GALVEZ ROGEL ERIKA MARIA  
SECRETARIO/A DEL TRIBUNAL**



Validar Únicamente en FirmaRC.  
Firmado electrónicamente por:  
**MARIELA JOSEFA  
ACOSTA GONZALEZ**

**ING. ACOSTA GONZALEZ MARIELA JOSEFA  
MAGISTER**

# FACULTAD DE POSGRADO

## ACTA DE SUSTENTACIÓN

### MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

En la Facultad de Posgrado de la Universidad Estatal de Milagro, a los veinticuatro días del mes de abril del dos mil veintiseis, siendo las 09:00 horas, de forma PRESENCIAL comparece el/la maestrante, ING. MARURI RODRIGUEZ MARIA FERNANDA, a defender el Trabajo de Titulación denominado "**DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EL RECONOCIMIENTO, REGISTRO Y CONTROL DE ACTIVOS FIJOS IMPORTADOS EN COELIT S.A., 2022-2024.**", ante el Tribunal de Calificación integrado por: ORTIZ ZUÑIGA DIANA CAROLINA, Presidente(a), MCF ALVAREZ NARANJO LUIS JONATHAN en calidad de Vocal; y, MGS GALVEZ ROGEL ERIKA MARIA que actúa como Secretario/a.

Una vez defendido el trabajo de titulación; examinado por los integrantes del Tribunal de Calificación, escuchada la defensa y las preguntas formuladas sobre el contenido del mismo al maestrante compareciente, durante el tiempo reglamentario, obtuvo las siguientes calificaciones:

TRABAJO DE TITULACION	53.17
DEFENSA ORAL	37.83
<b>PROMEDIO</b>	<b>91.00</b>
<b>EQUIVALENTE</b>	<b>MUY BUENO</b>

Para constancia de lo actuado firman en unidad de acto el Tribunal de Calificación, siendo las 10:00 horas.



ORTIZ ZUÑIGA DIANA CAROLINA  
PRESIDENTE/A DEL TRIBUNAL



MCF ALVAREZ NARANJO LUIS JONATHAN  
VOCAL



MGS GALVEZ ROGEL ERIKA MARIA  
SECRETARIO/A DEL TRIBUNAL



ING. MARURI RODRIGUEZ MARIA FERNANDA  
MAGÍSTER

## Dedicatoria

A mi hijo, que es mi mayor fuente de inspiración y la causa por la que cada día me esfuerzo por ser mejor, y así mostrarle que los sueños se logran con trabajo y dedicación.

A la memoria de mi amado padre, que desde lo alto guía mi sendero y me sostiene en cada paso que doy. A mi madre por su apoyo constante, su fuerza, compromiso y cariño han sido un soporte esencial en mi vida. Este logro también les pertenece.

***Acosta González Mariela Josefa***

A mis abuelos quienes estarán orgullosos de este gran logro. A mis amadas hermanas, para que cada una de mis metas cumplidas les quede como ejemplo.

***Maruri Rodríguez María Fernanda***

## Agradecimientos

Agradezco a Dios, por ser la guía constante en cada paso de mi vida, por darme fortaleza y sabiduría necesaria para culminar este proceso académico.

Expreso mi profundo agradecimiento a mi lugar de trabajo, por brindarme el acceso a la información necesaria para la elaboración de esta tesis. Su apertura, colaboración y disposición para facilitar datos reales fueron esenciales para el desarrollo del estudio.

A mi compañera de tesis María Fernanda Maruri, por su compromiso, responsabilidad y apoyo incondicional durante todo el proceso. Su dedicación y compañerismo hicieron posible culminar este trabajo.

***Acosta González Mariela Josefa***

Agradezco a Dios por ser mi guía en este camino. A mi tutora de tesis cuya paciencia, experiencia y apoyo fueron esenciales para la realización de este trabajo. A mis queridas compañeras, Mariela y Katherine, quienes con su amistad hicieron que este proceso fuera más llevadero y significativo.

***Maruri Rodríguez María Fernanda***

## Resumen

El presente estudio analiza las deficiencias existentes en el reconocimiento, registro y control de los activos fijos importados en la empresa COELIT S.A. durante el periodo 2022–2024, identificando su alineación con las políticas contables y el control interno. La investigación surge ante inconsistencias detectadas en la activación y depreciación de estos bienes, especialmente por la ausencia de documentación aduanera, la valoración parcial de los activos y la falta de lineamientos contables formalizados. Metodológicamente, se desarrolló una investigación aplicada, con enfoque mixto y diseño no experimental, sustentada en métodos teóricos como el análisis–síntesis y el inductivo–deductivo, junto con métodos empíricos como la observación directa, el estudio documental y la revisión de registros contables. Los resultados evidencian que la empresa no incorpora los costos asociados a la importación, no aplica depreciación a los activos importados y registra los bienes únicamente por su valor de compra, prácticas que contravienen la NIC 16 y la Sección 17 de las NIIF para PYMES. Asimismo, se identificó la inexistencia de procedimientos estandarizados para la adquisición, valoración y control interno. La investigación concluye con la elaboración de un manual de procedimientos contables que establece lineamientos técnicos para mejorar la activación, depreciación y trazabilidad de los activos fijos importados, contribuyendo el fortalecimiento del control interno, la estandarización del proceso contable y la correcta aplicación de las normas relacionadas con el reconocimiento, registro y control de los activos fijos importados.

Palabras claves: Activos fijos, contable, importaciones, procedimiento

## Abstract

This study analyzes the existing deficiencies in the recognition, recording, and control of imported fixed assets at COELIT S.A. during the 2022–2024 period, identifying their alignment with accounting policies and internal control. The research arises from inconsistencies detected in the capitalization and depreciation of these assets, particularly due to the absence of customs documentation, the partial valuation of the assets, and the lack of formalized accounting guidelines. Methodologically, an applied research study was conducted with a mixed-methods approach and a non-experimental design, grounded in theoretical methods such as analysis–synthesis and inductive–deductive reasoning, along with empirical methods such as direct observation, document review, and the examination of accounting records. The results show that the company does not include import-related costs, does not depreciate imported assets, and records the goods solely at their purchase price, practices that contravene IAS 16 and Section 17 of the IFRS for SMEs. Likewise, the absence of standardized procedures for acquisition, valuation, and internal control was identified. The research concludes with the development of an accounting procedures manual that establishes technical guidelines to improve the capitalization, depreciation, and traceability of imported fixed assets, thereby contributing to the strengthening of internal control, the standardization of the accounting process, and the proper application of standards related to the recognition, recording, and control of imported fixed assets.

Keywords: Fixed assets, accounting, imports, procedure

## Lista de Tablas

<b>Tabla 1</b> <i>Matriz de operacionalización de variables</i> .....	7
<b>Tabla 2</b> <i>Porcentajes de depreciación</i> .....	24
<b>Tabla 3</b> <i>Cuadro comparativo entre normativa contable y procedimientos internos.</i> 26	
<b>Tabla 4</b> <i>Evaluación pretest–postest operativa</i> .....	33
<b>Tabla 5</b> <i>Resumen de selección de muestra</i> .....	35
<b>Tabla 6</b> <i>Técnicas e instrumentos de recolección</i> .....	36
<b>Tabla 7</b> <i>Entrevista realizada al contador</i> .....	41
<b>Tabla 8</b> <i>Reconocimiento de ajuste en cuenta de propiedad, planta y equipo</i> .....	45
<b>Tabla 9</b> <i>Calculo de ajuste por depreciación</i> .....	56
<b>Tabla 10</b> <i>Comparación pre y post test</i> .....	58

## Lista de Figuras

<b>Figura 1</b> <i>Formato de orden de compra</i> .....	38
<b>Figura 2</b> <i>Información del pedido pagado</i> .....	39
<b>Figura 3</b> <i>Portal de seguimiento de pedidos</i> .....	40
<b>Figura 4</b> <i>Formato de registro contable</i> .....	41
<b>Figura 5</b> <i>Formato de orden de compra propuesto</i> .....	49
<b>Figura 6</b> <i>Cuadro Comparativo de Cotizaciones</i> .....	50
<b>Figura 7</b> <i>Comparativo de cumplimiento del check list técnico</i> .....	55
<b>Figura 8</b> <i>Comparativo pre y post test de errores de activación</i> .....	55

# ÍNDICE

Derechos de Autor .....	i
Aprobación del Director del Trabajo de Titulación .....	ii
Acta de Sustentación con Notas.....	iii
Dedicatoria .....	iv
Agradecimientos.....	v
Resumen .....	vi
Abstract .....	vii
Lista de Tablas .....	viii
Lista de Figuras .....	ix
ÍNDICE .....	x
Introducción .....	1
1 Capítulo I: El problema de la investigación .....	3
1.1 Planteamiento del problema.....	3
1.2 Delimitación del problema .....	4
1.3 Formulación del problema .....	5
1.4 Preguntas de investigación.....	5
1.5 Determinación del tema.....	5
1.6 Objetivo general .....	5
1.7 Objetivos específicos.....	6
1.8 Declaración de las variables (operacionalización) .....	6
1.9 Justificación .....	10
1.10 Alcance y limitaciones .....	11
2 CAPÍTULO II: Marco teórico referencial .....	13
2.1 Antecedentes .....	13
2.1.1 Antecedentes históricos .....	13
2.1.2 Antecedentes referenciales.....	14
2.2 Contenido teórico que fundamenta la investigación .....	16

2.2.1	Fundamentación Teórica .....	16
2.2.2	Marco Normativo.....	20
2.2.3	Marco Conceptual.....	28
3	CAPÍTULO III: Diseño metodológico .....	31
3.1	Tipo y diseño de investigación.....	31
3.2	La población y la muestra.....	33
3.2.1	Características de la población .....	33
3.2.2	Delimitación de la población .....	34
3.2.3	Tipo de muestra .....	34
3.2.4	Proceso de selección de la muestra .....	35
3.3	Los métodos y las técnicas .....	36
3.3.1	Método Teórico .....	36
3.3.2	Método Empírico.....	36
4	CAPÍTULO IV: Análisis e interpretación de resultados.....	38
4.1	Análisis de la situación actual.....	38
4.2	Análisis Comparativo.....	46
5	CAPÍTULO V: Conclusiones y Recomendaciones .....	59
5.1	Conclusiones.....	59
5.2	Recomendaciones.....	60
6	Referencias bibliográficas .....	61
	Anexos .....	67

## Introducción

La gestión adecuada de los activos fijos importados es esencial para asegurar la trazabilidad documental, la correcta valoración y el adecuado control interno dentro de las organizaciones. En un contexto donde muchas Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) que ofrecen servicios dependen de equipos especializados comprados en el exterior para mantener su competitividad la estandarización de procedimientos y el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES se vuelve una práctica imprescindible para garantizar registros confiables y consistentes (Almendaris y Altamirano, 2023). Adicional a la mejora en la gestión contable de sus activos garantiza la prevención de riesgos legales, tributarios y administrativo.

En este contexto COELIT S.A., empresa con más de 25 años de experiencia en servicios eléctricos ha detectado inconsistencias en los procesos de reconocimiento, registro, activación y control interno de los activos fijos importados. El diagnóstico preliminar permitió identificar bienes registrados únicamente por su valor de compra, ausencia de depreciación desde su activación y falta de soportes que respalden el proceso de adquisición. Estas prácticas evidencian una brecha entre las operaciones reales y los lineamientos normativos establecidos en la NIC 16 y la Sección 17 de las NIIF para PYMES, lo que revela la necesidad de establecer criterios homogéneos y procedimientos documentados que normalicen el tratamiento contable.

La finalidad del estudio es diseñar e implementar un manual de procedimientos contables que regule el reconocimiento, registro, activación, depreciación y control interno de los activos fijos importados utilizados por COELIT S.A. Este instrumento permitirá identificar las brechas actuales, definir lineamientos técnicos acordes con la normativa vigente y establecer formatos y controles que aseguren un tratamiento uniforme dentro del ciclo de vida del activo. Su aplicación contribuirá directamente al fortalecimiento del control interno y a la mejora del ordenamiento documental y operativo de la empresa.

El aporte práctico del estudio radica en la elaboración de un manual adaptado a la realidad operativa de COELIT S.A., elaborado a partir del análisis empírico de sus registros, del estudio documental del periodo 2022–2024 y de referencias normativas y académicas especializadas. Su diseño integra buenas prácticas internacionales,

requisitos contables y elementos de control interno necesarios para asegurar procesos más eficientes y verificables.

La investigación resulta novedosa debido a que combina aspectos contables, procedimentales y documentales en torno a los activos fijos importados, problemática poco estudiada en empresas de servicios eléctricos. Asimismo, se adopta una metodología aplicada con enfoque mixto, que combina métodos teóricos y empíricos, entre ellos el análisis documental, la observación directa y la aplicación de un checklist técnico, para fundamentar la construcción del manual. De esta manera, se ofrece una propuesta integral, pertinente y alineada con las necesidades reales de la organización.

# 1 CAPÍTULO I: El Problema de la Investigación

## 1.1 Planteamiento del Problema

La contabilidad mide las actividades de un ente jurídico, procesa información y comunica resultados que son usados en la toma de decisiones de forma pertinente y oportuna (Salazar et al., 2021). En este contexto, la adecuada gestión de activos fijos adquiere especial relevancia, dado que estos bienes representan inversiones significativas y deben ser reconocidos, valorados y controlados conforme a criterios técnicos y normativos (Loyola et al., 2020). Es por esto que la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se vuelve imprescindible para garantizar la razonabilidad y confiabilidad de los registros contables.

En Ecuador a través de la RESOLUCIÓN No. 08.G.DSC.010 emitida el 20 de noviembre del 2008 por la Superintendencia de Compañías, se adoptó oficialmente las NIIF y NIIF para PYMES como marco contable obligatorio. Sin embargo, según Bravo (2024) en América Latina las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) aún enfrentan dificultades para aplicar de manera adecuada las NIIF lo que genera diferencias entre el valor real y el valor registrado de los activos fijos. La brecha entre la normativa y la práctica contable se agrava en sectores como el eléctrico e industrial, donde la adquisición de maquinaria y herramientas especializadas es frecuente y requiere procesos documentales rigurosos (Valderrama et al., 2024).

Esta problemática se ve evidenciada en COELIT S.A Compañía Eléctrica del Litoral., empresa con nacionalidad ecuatoriana constituida en la ciudad de Guayaquil, el 11 de noviembre del 2000, bajo la vigilancia, control y fiscalización de la Superintendencia de Compañías, según el Art.431 de la Ley de Compañías. La cual tiene como objeto social la instalación, mantenimiento y reparación de centrales de energía eléctrica y transformadores, prestando sus servicios a nivel nacional a empresas de producción, de servicio a la comunidad y otras con bases internacionales.

La Compañía cuenta con personal calificado conformada con un total de 9 empleados entre ellos 6 electromecánicos, 1 técnico en ingeniería y 2 del área administrativa. Los ingresos netos promedios son de 890.000,00 USD, por lo cual es catalogada como (PYMES). Consta con certificación medioambiental y de cada equipo garantizando la calibración óptima para sus servicios. Lo que ha permitido que realicen trabajos con empresas.

COELIT S.A. realiza adquisiciones de equipos electrónicos y herramientas especializadas de acuerdo con las necesidades operativas y la demanda del mercado de servicios eléctricos. Una parte significativa de estos equipos son adquiridos en el exterior a través de plataformas web, debido a que resultan más económicos que los ofrecidos en el mercado nacional. No obstante, se presentan dificultades en el registro contable; ya que, por desconocimiento del personal han sido incorporados de manera parcial en la cuenta de activos fijos.

Paredes et al. (2025), en su artículo sobre la aplicación de la NIC 16 en el contexto empresarial ecuatoriano, revelaron que la falta de cumplimiento se debe a factores como la complejidad en la interpretación de la normativa contable y la insuficiencia de recursos informáticos y administrativos. Asimismo, señalaron que la ausencia de un manual de control no permite una adecuada transparencia y claridad en los procesos internos de la compañía, lo cual afecta la razonabilidad de los estados financieros.

Las principales consecuencias de estas falencias son; sobrevaloración o subvaloración de activos generando a su vez distorsiones financieras que a largo plazo puede generar decisiones erróneas de inversión. Adicional, la ausencia de depreciación reduce la capacidad de planificar reposiciones o prever obsolescencia. Finalmente, estas inconsistencias debilitan la imagen de la organización frente a terceros, acreedores y entidades de control (Rodríguez y León, 2024).

Frente a esta situación, se vuelve necesario diseñar e implementar un manual de procedimientos contables para activos fijos importados que permita estandarizar el reconocimiento, registro, valoración y control interno conforme a la Sección 17 de la NIIF para PYMES y las prácticas recomendadas en la literatura especializada. Este instrumento permitirá corregir las deficiencias observadas, fortalecer la trazabilidad documental y asegurar que los procesos internos de COELIT S.A. se desarrollen de manera coherente, técnica y verificable. Asimismo, el cumplimiento del manual permitirá ejercer control sobre la situación problemática y prevenir que los errores detectados sigan reproduciéndose en futuras adquisiciones.

## 1.2 Delimitación del Problema

La ubicación y delimitación del problema es:

- **País:** Ecuador
- **Provincia:** Guayas
- **Cantón:** Guayaquil

- **Campo:** Contable
- **Alcance:** COELIT S.A. Compañía Eléctrica del Litoral
- **Periodo:** 2022-2024

### **1.3 Formulación del Problema**

Ante los antecedentes expuestos se genera la siguiente formulación del problema:

¿De qué manera el diseño y la implementación de un manual de procedimientos contables para el reconocimiento, registro y control de activos fijos favorecerá la normalización del proceso contable y el fortalecimiento del control interno en la empresa COELIT S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil?

### **1.4 Preguntas de Investigación**

Las preguntas específicas que orientaran el presente proyecto son:

¿Cuál es la situación actual del proceso contable y del control interno aplicado al reconocimiento, registro y administración de los activos fijos importados en COELIT S.A. durante el periodo 2022–2024?

¿Qué inconsistencias, brechas o debilidades se evidencian entre los registros contables, documentales y físicos de los activos fijos importados, y cómo afectan la trazabilidad y el cumplimiento de las NIIF para PYMES?

¿Qué lineamientos técnicos, políticas contables y procedimientos deben incorporarse en un manual de procedimientos para garantizar el reconocimiento, valoración, documentación, activación y depreciación correcta de los activos fijos importados conforme a NIC 16 y Sección 17 para PYMES?

¿De qué manera la implementación del manual de procedimientos contribuirá al fortalecimiento del control interno, la estandarización operativa y la correcta gestión contable de los activos fijos importados en COELIT S.A.?

### **1.5 Determinación del Tema**

Con este enfoque se establece el siguiente tema:

“Diseño e implementación de un manual de procedimientos contables para el reconocimiento, registro y control de los activos fijos importados en COELIT., 2022-2024”

### **1.6 Objetivo General**

Diseñar e implementar un manual de procedimientos contables para activos fijos importados en COELIT S.A. durante el periodo 2022–2024, fortaleciendo la

trazabilidad documental y la correcta activación y depreciación conforme a política contable y NIIF para PYMES.

### **1.7 Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual del proceso contable e interno relacionado con el reconocimiento, registro y control de los activos fijos importados en la empresa COELIT S.A., identificando las prácticas vigentes y su nivel de cumplimiento frente a las NIIF para PYMES.
- Identificar la deficiencia y consistencia de los registros contables, documentales y físicos aplicados a los activos fijos importados, los cuales restringen la trazabilidad, el cumplimiento normativo y la coherencia del proceso contable.
- Establecer los lineamientos técnicos, políticas contables y procedimientos necesarios para el correcto reconocimiento, valoración y control interno de los activos fijos importados, conforme a la NIC 16 y la Sección 17 de las NIIF para PYMES.
- Proponer la implementación de un manual de procedimientos contables que oriente el registro, activación, depreciación y control interno de los activos fijos importados en COELIT S.A., con el fin de reforzar la administración contable del proceso de activos fijos importados, normalizar los procedimientos y garantizar su alineación con la NIC 16 y la Sección 17 de las NIIF para PYMES.

### **1.8 Declaración de las Variables (Operacionalización)**

**Variable Independiente:** Manual de procedimiento contable para el reconocimiento, registro y control de los activos fijos importados

**Variable Dependiente:** Gestión contable de activos fijos importados en el periodo 2022-2024.

**Tabla 1**

*Matriz de operacionalización de variables*

VARIABLE	DEFINICION	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS / PREGUNTAS	INSTRUMENTO DE MEDICIÓN	Formula/Criterio
<b>Variable Independiente:</b> Manual de procedimiento contable para el reconocimiento, registro y control de los activos fijos importados.	Documento técnico y normativo que establece las políticas, lineamientos y responsabilidades que se deben seguir para garantizar el adecuado control de los activos fijos (Salvatierra et al., 2022).	Políticas contables	Existencia de políticas para activos importados	¿La empresa tiene definido un proceso para la adquisición de activos fijos importados? ¿El personal encargado conoce las políticas aplicables al registro de activos fijos?	Entrevista	1 = Sí existe 0 = No existe
			Difusión y conocimiento de políticas	¿Qué tipos de activos fijos suelen importar? ¿Se incluyen correctamente los costos de importación en la valoración del activo?	Entrevista	% personal que conoce políticas = (n° personal que conoce / total personal evaluado) × 100
		Procedimientos contables	Reconocimiento contable de activos	¿Qué tipos de activos fijos suelen importar? ¿Se incluyen correctamente los costos de importación en la valoración del activo?	Entrevista / Revisión documental	Análisis cualitativo y clasificación
			Registro de costos activables		Entrevista / Revisión documental	$ \text{costo contable} - \text{costo según política}  / \text{costo según política.}$

VARIABLE	DEFINICION	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS / PREGUNTAS	INSTRUMENTO DE MEDICIÓN	Formula/Criterio
		Control interno	Gestión de depreciación	¿Qué método de depreciación utiliza la empresa? ¿Cómo se decide la vida útil de los activos fijos?	Entrevista / Revisión documental	% activos con depreciación correcta
			Codificación e identificación	¿Los activos cuentan con códigos únicos para su control?	Entrevista / Observación directa	% activos correctamente codificados
			Inventarios físicos periódicos	¿Se realizan inventarios físicos regulares para verificar la existencia de activos?	Entrevista / Revisión documental	1 = Sí existe 0 = No existe
			Conciliación contable vs. física	¿Se concilian los registros contables con los activos físicos existentes?	Entrevista / Observación	% conciliación = activos conciliados / total activos evaluados
<b>Variable Dependiente:</b> Gestión contable de activos fijos	Nivel de cumplimiento en el reconocimiento,	Reconocimiento y registro contable	Registro oportuno	¿El activo importado se registra en la fecha correcta?	Revisión documental	% de registros oportunos

VARIABLE	DEFINICION	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS / PREGUNTAS	INSTRUMENTO DE MEDICIÓN	Formula/Criterio
importados en el periodo 2022-2024	registro, activación, depreciación y control interno de los activos importados, conforme a normativa contable vigente (NIC 16 y Sección 17 NIIF para PYMES).	Valoración y medición	Integridad documental	¿El registro contiene factura, respaldo de compra y evidencia de ingreso?	Revisión documental	% activos con expediente completo
			Costo activado correctamente	¿El costo registrado incluye todos los elementos del costo?	Revisión documental	Error de activación
			Aplicación de depreciación	¿Se aplica depreciación desde su disponibilidad para el uso?	Revisión documental	% activos con depreciación aplicada
		Control físico y trazabilidad	Correspondencia contable-física	¿El activo existe físicamente y coincide con su registro?	Observación directa	% correspondencia física
			Documentación de control	¿Cada activo tiene respaldo físico y digital?	Revisión documental	% activos con expediente digitalizado

*Nota.* La matriz conecta las variables, dimensiones, indicadores y herramientas de evaluación, asegurando consistencia metodológica con los objetivos del estudio

## 1.9 Justificación

La globalización ha facilitado la llegada de máquinas y equipos especializados desde diferentes países, lo que ha promovido la expansión productiva y competitiva de las empresas en Ecuador. No obstante, este fenómeno ha traído una mayor complejidad en la administración contable y fiscal, especialmente en relación con la activación y depreciación de activos fijos que se importan. En este escenario, es necesario conocer todos los gastos para reflejar de forma exacta el verdadero valor de los bienes en los reportes contables.

La compañía COELIT S.A. enfocada en el mantenimiento e instalación de centrales eléctricas realiza adquisiciones de equipos especializados en el exterior de acuerdo a las necesidades operativas y la demanda del mercado. Estos equipos resultan más económicos que los ofrecidos en el mercado nacional. Sin embargo, la falta de un sistema de control contable que integre de manera coherente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) ha generado discrepancias en los registros, variaciones en los importes de depreciación.

Por ello, instaurar un sistema de control contable en COELIT S.A. facilitará la creación de procedimientos estandarizados para la activación y depreciación de los activos fijos importados, asegurando la correcta identificación de gastos, la aplicación consistente de las tasas de depreciación. Asimismo, mejorará el control interno, la trazabilidad de la información contable, factores esenciales en un mundo global donde la competitividad empresarial se basa directamente en la calidad, precisión y fiabilidad de los datos financieros.

Por lo tanto, la investigación no solo aborda una necesidad técnica, sino también estratégica, al presentar una herramienta que permitirá a COELIT S.A. ajustarse a las demandas internacionales, mejorar su competitividad, gestionar mejor sus activos y minimizar los riesgos fiscales relacionados con la importación de bienes. Además, el estudio aporta al área de contabilidad práctica y financiera, al proporcionar un modelo que puede ser replicado por otras compañías ecuatorianas que realizan actividades similares en un contexto de creciente global.

La revisión y elaboración del manual resulta factible, debido a que se cuenta con la disposición y colaboración del personal de COELIT S.A., así como con la documentación contable del periodo 2022-2024. Existen investigaciones previas

sobre control interno y contable de activos que servirán como marco referencial para sustentar la propuesta. Por ende, el respaldo teórico y práctico facilita el desarrollo de un manual de procedimientos contable adaptado a las necesidades de la empresa. Los principales beneficiarios de la presente tesis serán las empresas PYMES dedicadas a ofrecer servicios eléctricos debido a que la correcta presentación de los estados financieros permite a los administradores tomar decisiones con un conocimiento claro del rendimiento de sus equipos. En síntesis, la justificación de este trabajo radica en su contribución al fortalecimiento del control contable, la alineación con las NIIF para PYMES y la promoción de una cultura organizacional basada en la transparencia, la precisión y la responsabilidad financiera.

### **1.10 Alcance y Limitaciones**

El estudio se orienta al análisis, diseño e implementación de un manual de procedimiento contable destinado al reconocimiento, registro y control de los activos fijos importados en COELIT S.A., el alcance comprende la revisión integral del proceso contable aplicado entre los años 2022 al 2024. La investigación comprende la revisión detallada del proceso contable actual, el examen de la documentación asociada a las adquisiciones internacionales y la evaluación del cumplimiento de la empresa frente a los lineamientos establecidos en la NIC 16 y la Sección 17 de la NIIF para PYMES. Asimismo, considera el análisis documental, la observación directa y la aplicación de un checklist técnico que permite diagnosticar la situación de los bienes importados registrados en la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo.

El estudio no persigue medir cuantitativamente el impacto financiero del manual ni su efecto sobre los estados financieros posteriores, dado que la implementación concluye con la entrega del instrumento metodológico y no con su ejecución prolongada en el tiempo. En consecuencia, el alcance se limita al diseño del manual, su sustentación normativa y la evaluación del grado de alineación de los procesos actuales frente al modelo propuesto, sin realizar análisis inferenciales ni proyecciones financieras.

La investigación se realiza dentro de un periodo académico, lo cual impide evaluar los efectos a largo plazo de la implementación del manual. Al no abarcar la dimensión tributaria, no se analizará el impacto fiscal, deducciones o normativas relacionadas. Esta tesis no contempla un programa de capacitación por lo que la aplicación del manual dependerá del nivel de adopción del personal contable. El manual es de uso

exclusivo para bienes importados, quedando fuera del análisis todo activo adquirido dentro del país.

Adicional a lo antes expuesto, factores externos como la variabilidad del mercado internacional, cambios en los costos logísticos o modificaciones normativas no fueron tomadas en consideración, debido a que no forman parte de la gestión interna de la compañía. Estas limitantes no afectan la validez de la investigación, dado que se proporciona un instrumento técnico aplicable, replicable y coherente con la normativa vigente, cuya implementación permitirá mejorar la estandarización del proceso contable de los activos importados.

## 2 CAPÍTULO II: Marco Teórico Referencial

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Antecedentes Históricos

El control contable y el manejo de los activos fijos adquiere relevancia a mediados del siglo XX, cuando las fábricas e instituciones industriales reconocieron que los bienes de inversión, tales como máquinas, herramientas y edificios, representaban un valor significativo en sus libros contables. Este hallazgo motivó la necesidad de establecer políticas que permitieran un manejo ordenado de dichos bienes, determinando mecanismos de control que garantizaran su uso eficiente y la adecuada representación en los estados financieros. (Zyryanova y Manakova, 2022).

Ante la complejidad de la información contable y la falta de uniformidad entre países, en 1973 se creó el International Accounting Standards Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, IASC), con el propósito de desarrollar un conjunto de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) que promovieron la comparabilidad y armonización de los datos financieros a escala global. Este organismo fue reemplazado en el 2001 por el International Accounting Standards Board (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB), que mantiene la responsabilidad de emitir y actualizar las normas contables internacionales (Sisaye, 2021).

Según Ayabaca et al. (2018), las NIC se convirtieron en el marco técnico más importante para la presentación razonable de los estados financieros, estableciendo principios uniformes de medición, reconocimiento y revelación. En este contexto, la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo estableció los principios para el reconocimiento y medición de los activos fijos tangibles, mientras que la NIC 36: Deterioro del Valor de los Activos introdujo la obligación de evaluar periódicamente el valor recuperable de los bienes, evitando su sobrevaloración en los estados financieros.

Sin embargo, la aplicación de las NIIF completas presentó dificultades para las Pequeñas y Medianas empresas (PYMES) debido a la complejidad y el alto costo de implementación (Briones et al, 2024). En respuesta a esta problemática el IASB emitió en el 2009 las NIIF para PYMES que representan un conjunto de normas contables globales dirigido a entidades que no rinden cuenta de manera pública, es decir no cotizan en bolsas de valores (Guillermo, 2021)

En Ecuador la adopción de las NIIF fue dispuesta oficialmente en la RESOLUCIÓN No. 08.G.DSC.010 por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

(SCVS) emitida el 20 de noviembre del 2008 en tres grupos. Las compañías reguladas por la Ley de Mercado de Valores aplicaron estas normas a partir del periodo 2010. Las Holding, compañías de economía mixta y quienes superaran un monto de 4'000.000,00 en activos aplicaron las NIIF en el año 2011. Finalmente, las demás compañías aplicaron a partir del 2012.

Este proceso representó un cambio significativo en la estructura organizacional de las empresas, quienes adoptaron prácticas de control interno más sólidas. Según Rivadeneira y Ulloa (2021), la implementación de las NIIF mejoró los procedimientos de control contable en las organizaciones ecuatorianas, promoviendo una gestión más clara y transparente de los activos y pasivos. En esta misma línea, Calle y Herrera (2020) señalan que la aplicación de controles contables eficaces sobre los activos fijos ha contribuido a la presentación confiable de los estados financieros.

La evolución histórica del control contable de los activos fijos se ha orientado en asegurar la transparencia, eficiencia y uniformidad de la información financiera. A pesar de esto, en países en vías de desarrollo como Ecuador, las PYMES enfrentan dificultades en la aplicación práctica de estas normas, especialmente en bienes adquiridos en el exterior, donde existe mayor documentación que soporte el valor contable. Esto justifica la necesidad de proponer un manual de procedimiento contable que fortalezca la fiabilidad de los registros.

### **2.1.2 Antecedentes Referenciales**

La adecuada gestión de activos fijos es una necesidad recurrente en las organizaciones, especialmente aquellas que presentan procesos de adquisición complejos; tal es el caso de la importación de bienes. Se ha evidenciado en diversos estudios latinoamericanos que la ausencia de procedimientos claros provoca inconsistencias en el reconocimiento, registro, depreciación y control físico de los activos, afectando la razonabilidad de los estados financieros.

En el estudio de Encalada, Paredes y Gil difundido en el año 2020 en la revista Ciencia y Tecnología sobre las empresas públicas de Ecuador, se demostró falencias en el control interno de los activos fijos de las instituciones; debido a que, no manejan controles uniformes si no que se implementan procesos según la naturaleza de los servicios. Concluyendo que estas empresas deben de aplicar los reglamentos vigentes en orden jerárquico y que la persona encargada debe conocer cómo se deben emplear de forma correcta en la empresa que labora.

Por otro lado, el estudio de Molestina (2023) titulado “Manual de control interno para el manejo y contabilización de los activos fijos en empresa metalmecánica, de Ecuador 2021” determino que la inexistencia de controles internos puede generar perdida de equipos, debido a que el 88% de trabajadores no conocían la existencia de responsables para autorización de movimientos de activos, ni codificación alguna de los mismos. Este diagnóstico justifico la necesidad de implementar un manual de control interno.

La publicación de Loyola et al, (2020) en la revista KOINONIA, tuvo como objetivo la elaboración de un sistema completo de control y contabilización de activos fijos que permitió la acertada toma de decisiones financieras en la Universidad Católica de Cuenca. El modelo propuso cuatro ejes de tomas de decisiones, que a su vez se convirtieron en las fases operativas, estos se detallan a continuación:

1. Planificación: se definen los objetivos y políticas institucionales bajo normas internas, nacionales e internacionales orientadas al uso de los activos fijos.
2. Ejecución: se diseñan subcomponentes dirigidos a la gestión de activos; tales como: clasificación, identificación, codificación y contabilización de bienes.
3. Valuación, baja o venta, movilidad y chatarrización de activos fijos: se realiza el registro y valoración de cada activo que posee para obtener un respaldo en informes financieros, contables y fiscales.
4. Control de activos fijos: se define al área administrativa como ente de control definiendo funciones según el cargo de cada empleado.

El trabajo concluye que la NIC 16 establece los lineamientos para mantener un sistema coherente y unificado con estándares universales que permitan una acertada toma de decisiones.

En cuanto a los activos importados Guncay et al, (2020) en su análisis asociado a los costos de importación de maquinarias publicado en la revista CIENCIAMATRIA, concluyo que la mayoría de empresas no incorporan de manera correcta los gastos aduaneros, transporte, seguros e impuestos al costo del activo, lo que distorsiona su valoración y por ende su depreciación futura. En su propuesta estableció un procedimiento contable y tributario para importaciones compartidas de maquinarias y equipos de trabajo.

El esquema de procedimiento contable consto de tres etapas. La estructura general de importación es la fase donde se desarrolló el flujograma contable de importaciones

que comienza con la necesidad de requerimiento del activo, su compra y arribo al ecuador y finaliza con el traslado al destino interno. En el procedimiento contable y tributario se definieron los pasos a seguir para el registro y contabilización de la importación. Finalmente se establecieron las políticas contables, tributarias y aduaneras necesarias para un adecuado manejo de cuentas.

En conjunto, los antecedentes expuestos revelan patrones comunes aplicados en diversas instituciones, tales como; la deficiencia de los registros contables, ausencia de políticas internas, errores en la depreciación y debilidades en el control físico. Sin embargo, ninguno de los estudios mencionados aborda el tratamiento contable de activos fijos importados en una empresa del sector eléctrico. Por lo tanto, se sustenta un enfoque empírico y aplicado, respaldado por investigaciones previas.

## **2.2 Contenido Teórico que Fundamenta la Investigación**

### **2.2.1 Fundamentación Teórica**

Los activos fijos son la principal variable de investigación. En términos generales, se definen como las inversiones financieras que se realizan regularmente para garantizar el funcionamiento y crecimiento apropiados de las empresas. Estos son intangibles e intransferibles, y no pueden convertirse en dinero en efectivo a corto plazo ya que su propósito es asegurar el buen desempeño de la empresa, lo cual requiere de una inversión productiva constante (IFRS, 2019).

Según Chamba (2019), los activos pueden ser considerados bienes, recursos, derechos y valores que posee cada empresa de acuerdo a su actividad económica. De estos, se espera obtener beneficios a largo plazo, dado que un activo se evalúa según su vida útil, a pesar de que este periodo pueda extenderse más allá de un ciclo fiscal. Por lo tanto, es necesario su correcto control para decidir cuando se le debe añadir valor a través de repuestos, reparaciones o mantenimiento, o si se opta por reemplazarlo por un nuevo activo.

Según Aluya y John (2024), el costo de un activo incluye todos los costos necesarios para ponerlo en funcionamiento. Esto incluye la preparación del sitio, el transporte, la instalación, los honorarios profesionales y costos de desmontaje y montaje. El pago diferido de un activo requiere el reconocimiento de intereses a una tasa de mercado. Mientras que los activos adquiridos a cambio de otros se miden a valor razonable, salvo que el valor razonable no sea medible de forma confiable.

Para Rincón y Gómez (2022), tras la identificación y el registro de un activo, la entidad tiene que decidir entre el modelo contable del costo, que conserva al activo a su costo inicial menos los deterioros acumulados y las pérdidas por depreciación, o el modelo de revaluación, que requiere ajustes regulares en el valor razonable del activo. Esta resolución debe estar en línea con la política financiera de la compañía y los rasgos del activo, asegurando que los estados financieros representen correctamente el estado económico de la organización.

Según Romero (2019), al identificar y evaluar un activo, es crucial considerar todos los gastos asociados a su adquisición, tales como el transporte y la instalación del equipo, entre otros. Por otra parte, Chávez et al (2018) señalaron que, si en el departamento administrativo o contable no se cuenta con personal capacitado para identificar y evaluar un activo, se debería solicitar la ayuda de un experto calificado que realice el análisis y permita que se determine un valor justo.

Estos bienes se clasifican en activos tangibles, es decir todo aquello que se puede tocar como la maquinaria, edificios, terrenos, entre otros y los intangibles como software, patentes y marcas (Varela, 2021). En este estudio se analizarán bienes tangibles con vida útil de 10 años clasificados en los grupos maquinaria y equipos adquiridos a partir del 1.1.91 y otros bienes del activo fijo según lo detallado en el artículo 22 del reglamento de la ley de impuesto a la renta.

Los procedimientos aduaneros de importación son el conjunto de prácticas y normas establecidos principalmente por el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador (SENAE) para controlar y regular el ingreso de mercancías a Ecuador desde un país del exterior. Este proceso asegura que los bienes importados cumplan con las regulaciones fiscales, legales y de seguridad necesarias. De igual forma, puede emitir las sanciones pertinentes en caso de incumplimiento de la norma (Terán et al, 2024). Según la sección 17 de las NIIF para PYMES, para registro de una importación se deben considerar todos los costos, tales como: flete, servicio de agente de aduanas e impuestos al precio FOB (libre a bordo) (IASB, 2015). En Ecuador se aplican los siguientes tributos: arancel ad valorem o específico, fondo para el desarrollo de la infancia (FODINFA), representado por el 0,5% de la base imponible, el impuesto a los consumos especiales (ICE), el impuesto al Valor Agregado (IVA) correspondiente al 15% (Guncay et al, 2020).

Otro impuesto relevante en las importaciones y pagos al exterior, es el impuesto a la salida de divisas (ISD). Corresponde al 5% sobre los valores mayores a \$5.000,00 y

es retenido al momento de realizar la transferencia de pago al proveedor del exterior. Este impuesto sirve como crédito tributario en la declaración de impuestos a la renta y afecta al estado de resultado, por lo que es considerado como un gasto (Iñiguez et al, 2019). La suma de todos estos valores determina el precio total de importación. Cabe mencionar, que la compraventa internacional de mercadería se encuentra regulada por los Términos de Comercio Internacional (International Commercial Terms, INCOTERMS), quienes determinan el reparto de costos logísticos entre exportadores e importadores, así como quien asumirá el riesgo asociado al transporte de la mercancía (seguro). Los incoterms también especifican que documentación y trámites aduaneros son necesarios en la compra de bienes. (Jiménez, 2021)

La depreciación es un procedimiento contable que muestra la disminución del valor de un activo permanente con el tiempo de su ciclo de vida. Es esencial debido a que actualiza el valor contable de los activos para que coincida con su valor real, teniendo en cuenta la depreciación, la obsolescencia y el envejecimiento. De acuerdo con Amaro y Huaman (2023) se trata del reconocimiento del coste del activo como un gasto en los balances financieros conforme se gasta el beneficio de carácter económico que resulta de ese activo.

Según Rodríguez y Jaramillo (2024), la depreciación es fundamental para garantizar que los estados financieros sean precisos y transparentes respecto a la realidad económica de la entidad, lo cual ayuda a los gerentes y otros actores interesados a tomar decisiones acertadas. Es por ello que tiene un impacto significativo a nivel global, valorando los recursos y condiciones financieras de las empresas tanto del sector público como privado.

El control contable por su parte se considera una oportunidad para agilizar la toma de decisiones en una entidad, debido a que permite tener una perspectiva clara sobre las acciones que se deben tomar a partir de sus hallazgos; así, mediante este control se asegura la exactitud y autenticidad de los datos actuales de las empresas. Esta información es fundamental para tomar decisiones adecuadas para alcanzar las metas organizacionales (Tabango y Pizarro, 2022).

Para Henk (2020). Los controles pueden ser; preventivos es decir todas las medidas y procedimientos que se realizan para evitar potenciales problemas y su impacto en la compañía mediante políticas claras, capacitaciones y responsabilidades correctamente asignadas. Detectivos, identificando problemas cuando estos suceden, consisten en revisiones periódicas, conciliaciones y auditorías que permiten

evidenciar desviaciones o inconsistencias en la información registrada. Y el control correctivo realizado una vez son detectados los errores permitiendo hacer ajustes o rectificaciones.

El control interno requiere de los soportes necesarios para las transacciones financieras, tales como facturas, recibos de inventario, requisiciones internas de materiales e informes sobre gastos relacionados con viajes, es un requisito indispensable para llevar a cabo una supervisión interna (Salvatierra et al., 2022). Según el Marco Integrado de Control Interno COSO (2013) se definen cinco componentes claves que son el ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y supervisión o monitoreo.

El ambiente de control implica valores éticos, integridad, políticas y estructura que orienten el comportamiento organizacional. La evaluación del riesgo identifica, analiza y valora factores internos y externos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos. Las actividades de control son procedimientos y acciones para garantizar que las instrucciones se ejecuten correctamente. La comunicación es la capacidad de identificar, recopilar, procesar y comunicar información notable de forma oportuna. Y la supervisión consiste en evaluar de manera continua la eficacia del sistema.

El flujo del proceso contable se realiza en cinco pasos. En el reconocimiento se identifican los documentos que sustenten la información de los registros. El registro periódico de los asientos iniciales en los libros diarios. La mayorización se clasifican y estructuran los valores ingresados. La comprobación se realizan los ajustes correspondientes a la naturaleza de las cuentas y el balance de comprobación donde se ejecuta un resumen significativo de las cuentas. Y la elaboración de los estados financieros donde se incluye toda la información de los cuatro pasos anteriores.

Añazco y Cevallos (2023)

Es fundamental que las empresas adopten políticas contables, ya que a través de ellas se puede definir la esencia del negocio, así como los resultados de sus operaciones económicas. Esto incluye los métodos de reconocimiento y medición de las partidas contables, así como los métodos de depreciación, lo que a su vez facilita las relaciones con posibles inversionistas de otras compañías (Peña y Cuervo, 2020). Si surge la necesidad de ajustar los estados financieros debido a alguna situación que requiera un cambio de política, este ajuste se realizará de manera retroactiva. Esto significa que se deberán hacer los ajustes desde el momento en que surgió el inconveniente, y la afectación de la partida se reflejará en el patrimonio. Un ejemplo

de cambios en las políticas contables podría ser la modificación de los métodos de depreciación de los bienes de propiedad, planta y equipo (Guarderass y Villegas, 2020)

En el ámbito de las finanzas y la contabilidad, gestionar activos fijos significa supervisar y asegurar la precisión de los registros contables que involucran el patrimonio de la entidad, es necesario supervisar y valorar los activos, calcular la depreciación, identificar riesgos y llevar a cabo auditorías internas. De igual forma, Requena (2023) sostiene que gestionar los bienes duraderos o activos fijos conlleva la administración de los activos y bienes de una entidad concreta. Esto abarca identificar, registrar, valorar, conservar y supervisar todos los bienes patrimoniales, tales como propiedades, equipos y otros activos.

El manual de procedimiento contables es un conjunto de reportes que deben describir las actividades a seguir para cumplir con los objetivos de la empresa. En ellos se refleja los aspectos resaltados en las notas de los estados financieros facilitando la interpretación de los resultados a cualquier especialista económico y contable de elaborar la misma. Por ende, permite trazar estrategias de políticas internas claras y oportunas (Padrón et al. 2021).

### **2.2.2 Marco Normativo**

La gestión contable de los activos fijos es fundamental en la presentación razonable de los estados financieros, estos se encuentran regulados de forma internacional a través de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para las PYMES), mismas que establecen los criterios para garantizar uniformidad, comparabilidad y transparencia en el reconocimiento, depreciación y medición de los bienes que forman parte de la propiedad, planta y equipo de una empresa.

En Ecuador, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS), adoptó las NIIF como marco regulatorio para todas las entidades sujetas a control desde el año 2010, existiendo una diferenciación entre las empresas que aplican las NIIF completas y quienes se rigen a la versión simplificada para PYMES, tal es el caso de COELIT S.A que se rige principalmente por lo establecido en la NIIF para PYMES, en caso de activos fijos sección 17, adicional de lo dispuesto en las NIC 16 y 36 sobre reconocimiento y deterioro de activos.

## NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo

En el párrafo 7 se establece que un elemento de propiedad, planta y equipo debe reconocerse como activo siempre y cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad. En este aspecto se debe tomar en cuenta que solo se debe registrar como activo todo bien que cumpla con estas dos condiciones, evitando capitalizar gastos que no aporten beneficios.

Cuando un elemento cumple las condiciones para su reconocimiento como activo, se debe establecer su costo, incluyendo en el mismo los siguientes componentes, mencionados en el párrafo 16. Precio de adquisición, incluido aranceles de importación, impuestos indirectos no recuperables, luego de restar descuentos. Costos directamente atribuibles a la ubicación y condiciones necesarias para su funcionamiento. Estimación inicial de costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar en el que se asienta.

Una vez reconocido el activo la entidad debe elegir como política contable el modelo de medición que se aplicará a todos los elementos que formen parte de la cuenta propiedad, planta y equipo. En el párrafo 30 se menciona el modelo del costo; es decir, costo menos la depreciación acumulada y el importe de pérdidas por deterioro del valor. El párrafo 31 enfatiza en el modelo de revaluación tomando el valor razonable en el momento de la revaluación menos la depreciación acumulada y el importe de pérdidas por deterioro.

Según lo establecido en la NIC 16 la depreciación debe comenzar cuando el activo está disponible para su uso y terminar cuando se da de baja o se lo destina a la venta. El método de depreciación debe reflejar el patrón de consumo de los beneficios económicos del activo a lo largo de su vida útil. En el párrafo 62 se mencionan los tres métodos que se pueden implementar. Los mismos que se detallan a continuación:

- **Depreciación lineal:** establece un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre y cuando su valor residual no cambie.
- **Depreciación decreciente:** en función del saldo del elemento se genera el cargo que disminuye a lo largo de la vida útil.
- **Unidades de producción:** cargo basado en utilización o producción esperada.

La información necesaria que se debe detallar en los estados financieros es:

- Base de medición utilizada para determinar el importe en libros.

- Método de depreciación utilizado
- Vida útil o tasa de depreciación utilizada
- Importe en libros bruto y depreciación acumulada, tanto al principio como al final de cada periodo.
- Conciliación entre los valores en libros mostrando: adiciones, activos mantenidos para la venta, adquisiciones por combinación de negocio, incrementos o disminuciones de las revaluaciones, deterioro reconocidos y revertidos en el periodo según NIC 36, depreciación, entre otros cambios.
- Existencia e importes correspondientes a restricciones de titularidad o garantías de cumplimiento de obligaciones.

Los principios establecidos en la NIC 16 forman la base regulatoria para la elaboración del manual de procedimientos contables sugerido, particularmente en lo que respecta al reconocimiento inicial de los activos fijos importados, la asignación de los costos directamente atribuibles, el instante de la activación, la definición de la vida útil y la implementación del método de depreciación. En este aspecto, el manual convierte los requisitos normativos en procedimientos operativos que guían su adecuada implementación en la empresa

### **NIC 36 – Deterioro del valor de los activos**

El objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 36 es asegurar que los activos no se contabilicen o presenten valores superiores a su importe recuperable. Estableciendo que la entidad debe evaluar al cierre de cada ejercicio, si existen indicios de deterioro del valor de algún activo tomando en consideración circunstancias externas como cambios en el entorno tecnológico, legal, económico o del mercado en el que opera el bien o circunstancias internas tales como, obsolescencia, daños físicos o bajo rendimiento.

Una pérdida por deterioro debe reconocerse en el resultado del periodo en el que se detecta, en caso de que en periodos posteriores existiese una disminución de pérdida, se puede revertir siempre y cuando no supere el valor que el activo habría tenido si no se registraba el deterioro. Se debe tomar en consideración que al realizar estos ajustes se debe detallar en los estados financieros los montos de pérdida y reversión de deterioro reconocida, hechos y circunstancias que lo provocaron y el método usado para su estimación.

## **NIIF para PYMES**

Las NIIF para PYMES adaptan los principios de las normas generales, simplificando los requerimientos sin perder en ningún momento la esencia de la razonabilidad y confianza de los estados financieros. Para el tratamiento de la Propiedad, Planta y Equipos la sección 17, establece que los activos se reconocerán cuando generen beneficios económicos futuros y su costo sea medible de forma fiable, se incluye en el precio de compra los honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos no recuperables, así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo.

Respecto a los métodos de depreciación que se pueden emplear en el párrafo 17.22 se mencionan el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, en el que se menciona el método de unidades de producción. El método de depreciación elegido por la entidad debe ser revelado al igual que la base de medición, la vida útil de cada activo, el importe bruto en libros y la depreciación acumulada al principio y fin del periodo.

Los principios de deterioro en valor de una propiedad, planta y equipo son establecidos en la sección 27 mediante una evaluación comparando el importe en libro de cada partida con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. El párrafo 27.2 menciona que en caso que una partida presente deterioro la pérdida debe ser reconocida de forma inmediata en resultados y si en periodos posteriores existe un incremento en el precio de venta se debe revertir el deterioro de forma que el importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

En Ecuador como normativa complementaria se encuentra el código de comercio y la ley de compañías donde se obliga a las empresas a llevar una debida contabilidad que refleje de forma razonable el capital y la correspondencia de la compañía haciendo cumplir la ley (124, Ley de Compañías). El incumplimiento de la misma conlleva sanciones administrativas y pérdida de credibilidad hacia terceros. De igual forma en el artículo 22 del reglamento de la ley de impuesto a la renta establecen los porcentajes anuales y la vida útil que tienen algunas categorías de bienes.

La Sección 17 de las NIIF para PYMES fundamenta la creación del manual de procedimientos contables al definir criterios más simples para el manejo de los activos fijos. Con base en esta regulación, el manual establece procedimientos específicos

para el registro, control y depreciación de los activos fijos importados, facilitando su implementación práctica y coherente en el entorno operativo de COELIT S.A.

**Tabla 2**

*Porcentajes de depreciación*

<b>Categoría de activo fijo</b>	<b>Vida útil</b>	<b>Porcentaje anual de depreciación</b>
Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca	4 años	25%
Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general.	5 años	20%
Maquinaria y equipo utilizado por actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipos de oficina	5 años	20%
Equipos de procesamiento de datos	4 años	25%
Maquinaria y equipo adquirido a partir del 1.1.91	10 años	10%
Otros bienes del activo fijo	10 años	10%

*Nota.* Porcentajes aplicables para la determinación de la vida útil de los activos fijos. (Servicio de Rentas Internas del Ecuador SRI).

### **Normativa Aduanera**

El objetivo del Código Orgánico de Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), según el artículo 3 del mismo es: Regular los procesos productivos en sus etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas enfocadas en el buen vivir. Impulsa la producción de valor agregado que permite generar empleos de calidad y un desarrollo equitativo entre los ciudadanos.

Este a su vez dentro del libro V establece al Servicio Nacional de Aduana del Ecuador (SENAE) como el ente regulador para el ingreso de mercancías. Dispone en el artículo 111 que todo sujeto natural o jurídico que realice exportaciones o importaciones debe registrarse en el SENAE sin importar el medio de compra o transporte usado. Por ende, es obligatorio cumplir con los procedimientos aduaneros para garantizar la legalidad del ingreso de la mercancía.

Según lo dispuesto en el artículo 144 para la gestión de importación existen tres fases normadas internacionalmente: control anterior, control concurrente y control posterior. En caso de que se evidencien errores en la declaración aduanera en el control concurrente se emitirá una liquidación complementaria por la diferencia. Esta se

puede realizar hasta antes del pago de los tributos caso contrario el trámite será sometido a control posterior.

Cabe mencionar que la Declaración Aduanera de Importación (DAI) debe ser presentada física o electrónicamente quince días previo a la llegada del medio de transporte y hasta treinta días siguientes a su arribo. Y el pago del mismo se debe realizar 2 días hábiles desde el día siguiente de su emisión. Entre los documentos de soporte están: los documentos de transporte, la factura comercial o documento que acredite la transacción comercial, certificado de origen y documentos considerados como necesarios según el director general del SENA.

Para el correcto registro y declaración de la DAI se debe tomar en consideración la resolución No. 002-2023 del Comité de Comercio Exterior en el cual se determina la clasificación arancelaria y por ende el porcentaje de impuesto que se debe declarar por cada tipo de mercadería. Este estudio se centrará en la Sección XVI, Capítulo 85 en el que se detallan las máquinas, aparatos y material eléctrico, y sus partes.

### **Valoración de la mercancía**

La Comunidad Andina (CAN) en la Resolución N° 1684 establece los métodos para determinar el valor en aduana o la base imponible para el cargo de impuestos. El primer método a emplear es el valor de transacción de las mercancías importadas que se define como el precio realmente pagado o por pagar de las mercancías (Artículo 4, inciso 2). A este valor se le incluirán los elementos mencionados en el artículo 8 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC (Organización Mundial del Comercio).

Según lo antes expuesto se añaden al valor de aduana los gastos de transporte de la mercancía, los gastos de carga, descarga y manipulación ocasionada por la logística del mismo y el costo del seguro. Cuando uno de estos elementos no cuente con soporte documental se calcula en base a tarifas según la modalidad, caso contrario, se descartará el método de transacción. En ese caso se procede a la implementación del segundo método.

Valor de Transacción de Mercancías Idénticas Art. 37, para el empleo de este método la Administración Aduanera debe identificar mercancías con iguales características físicas, calidad y prestigio comercial; así como, cantidad y tiempos aproximados de exportación valoradas previamente por el valor de transacción. Caso contrario se procede a valorarla por mercancías similares, es decir con características y

composiciones semejantes que les permita cumplir las mismas funciones y ser intercambiables.

En el caso de que la mercancía sea usada, de segunda mano u obsoleta, el valor en aduana será el precio de referencia establecido para la mercancía idéntica o similar en estado nuevo, aplicando la depreciación correspondiente. Precio en términos FOB pagados en su momento por la mercadería, menos la depreciación u obsolescencia o el precio estimado por un perito en la materia, independiente del comprador y vendedor.

El valor de transacción es la base imponible para el cálculo de los aranceles, ad Valorem, específico o ambos según este estipulado en la clasificación arancelaria. Adicional se sumará el 0.5% sobre la base imponible por concepto de Fondo de Desarrollo para la Infancia (FODINFA). Para el cálculo del Impuesto al Valor Agregado (IVA) la base imponible será el resultado de sumar todos los impuestos, tasas, aranceles y recargos al valor de aduana.

Para asegurar la precisión normativa y la trazabilidad documental, se elabora un cuadro resumen que reúne los requerimientos de la NIC 16, la Sección 17 de la NIIF para PYMES y la normativa aduanera, vinculándolos con los procedimientos internos que COELIT S.A. debe implementar y la documentación que debe estar presente en cada expediente de activo fijo importado. Este cuadro facilita la vinculación entre la norma y la práctica contable efectiva, garantizando verificabilidad, coherencia y adherencia.

**Tabla 3**

*Cuadro comparativo entre normativa contable y procedimientos internos*

Norma (NIC 16 / NIIF PYMES / Regla normativa Aduanera)	Procedimiento que debe aplicar COELIT S.A.	interno aplicar	Documento o evidencia necesaria
<b>NIC 16, párr. 7</b>	El activo se registra únicamente si producirá ventajas futuras y el costo puede ser evaluado de manera confiable. Revisar la necesidad funcional y confirmar los documentos respaldan el gasto.	que	Orden de compra, presupuestos, factura comercial

Norma (NIC 16 / NIIF PYMES / Regla normativa Aduanera)	Procedimiento interno que debe aplicar COELIT S.A.	Documento o evidencia necesaria
NIC 16, párr. 16	El costo del activo abarca el precio, el flete, el seguro, los aranceles, impuestos recuperables y costos relacionados.	Registrar todos los DAI, factura de valores vinculados a la venta, recibos de flete, importación y agregarlos al costo del activo. Impuestos pagados, guía de carga aérea.
NIC 16, párr. 30	El activo se valora al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro.	Registrar el activo con su costo total en el sistema contable y actualizar la depreciación acumulada. Registro contable inicial, sección de activos fijos.
NIC 16, párr. 62	La depreciación comienza cuando el activo se encuentra listo para su uso; el método debe mostrar el desgaste.	Utilizar el método lineal y contabilizar la depreciación a partir de la fecha en que el activo está disponible. Registro del activo, cálculo de la depreciación, anotación mensual.
NIC 36	Valorar el deterioro cuando haya señales.	Evaluar anualmente la condición física, antigüedad y operatividad del activo. Reporte técnico, acta de revisión, imágenes.
NIIF PYMES, Sección 17.9	El costo de un activo abarca el precio de adquisición, gastos legales, tarifas e impuestos que no se pueden recuperar.	Incorporar todos los gastos requeridos para el activo que esté preparado para su utilización. Factura comercial, DAI, abono del mensajero, estado de cuenta bancario.
NIIF PYMES, Sección 17.22	Métodos aceptados: lineal, decreciente, producción por unidades.	Establecer en normativa contable el método de amortización y utilizar una vida útil adecuada. Política contable aprobada, tabla de depreciación

Norma (NIC 16 / NIIF PYMES / Regla normativa Aduanera)	Procedimiento interno que debe aplicar COELIT S.A.	Documento o evidencia necesaria
<b>Sección 27 NIIF PYMES</b>	Se debe identificar un deterioro cuando el valor recuperable sea menor que el valor en libros	Examinar pruebas de utilización y operatividad. Registrar modificaciones si es necesario
<b>Art. 144 COPCI</b>	La Declaración Aduanera debe ser creada y abonada dentro de los plazos establecidos por la ley.	Informe sobre la pérdida de valor, registro contable
<b>Art. 22 Reglamento LIR</b>	Duración de la vida útil y porcentaje de depreciación fiscal	Verificar la conformidad DAI, tracking, guía del proceso aduanero y aérea, comprobantes escanear documentos de pago. Cuadro comparativo, acta de conciliación tributaria.

*Nota.* Comparación entre la regulación contable actual y los procesos.

### 2.2.3 Marco Conceptual

#### Activo fijo

Recurso perteneciente a la empresa material o inmaterial y debido a su naturaleza, no puede transformarse en efectivo en el corto plazo. Es esencial para el funcionamiento de la organización y no está destinado para la venta. Su objetivo es generar ganancias en el futuro. Pueden ser: maquinaria, vehículos, propiedades, equipos de oficina, bonos, entre otros. (Loyola et al., 2020).

#### Vida Útil

La vida útil de un activo fijo es el tiempo que se calcula que la compañía lo utilizará o el número de unidades de producción que se espera obtener de este (IFRS Foundation, 2024).

#### Depreciación

De acuerdo con Amaro y Huamán (2023) establecen que la depreciación es la asignación sistemática de la cantidad depreciable de un activo durante su vida útil. En términos fáciles, es el reconocimiento del costo de un activo como gasto en los estados financieros a medida que se utiliza el beneficio económico que proviene de

ese activo. La depreciación es fundamental en la contabilidad porque posibilita que las empresas y las entidades públicas muestren con exactitud el valor de sus activos.

### **Deterioro**

El deterioro se entiende como el decrecimiento del valor de un activo que refleja la incapacidad de conseguir, mediante su uso o venta, la recuperación total de su valor contable. Este concepto excluye los ajustes de valor anteriores que se han incorporado temporalmente al patrimonio neto. El manejo del deterioro es un componente fundamental del modelo contable que propone la normativa vigente para los activos que se reflejan en el balance.

### **Estado financiero**

Los estados financieros son la interpretación precisa de las transacciones de las actividades económicas que realizan las empresas, cumpliendo con todos los criterios de reconocimiento, medición, divulgación y presentación, Esto muestra el desempeño de las mismas y cómo circula el dinero entre estos grupos, ya sean personas naturales o jurídicas, independientemente de si están generando ingresos o no. La conexión entre el ámbito empresarial y la información financiera es fundamental y útil en la toma de decisiones (Guzmán y Escando, 2024)

### **Importación**

La importación se refiere a la entrada legal de bienes a un país receptor, en el que predomina un carácter comercial que es ventajoso para los dos países. Además, la importación proporciona a las compañías acceso a maquinaria que incrementa su capacidad productiva y la variedad de productos disponibles en el mercado, lo que brinda más opciones a los clientes, es así que las importaciones mejoran la productividad y el crecimiento empresarial (Chambi et al, 2023).

### **FOB**

Según la guía de INCOTERMS del 2020, FOB (del inglés Free On Board, "Libre a Bordo") es un Incoterm que establece que el vendedor debe proporcionar la mercancía a bordo del barco señalado en el puerto de embarque acordado, asumiendo todos los gastos y riesgos hasta ese lugar; sin embargo, no cubre ni el seguro ni el flete marítimo. Cuando se supera la barandilla del barco, es el momento crucial de la transferencia de riesgos.

### **NIIF**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), elaboradas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), creado en Inglaterra,

forman parte de un movimiento mundial, son las directrices y normas que dictan cómo las empresas deben compilar y mostrar sus informes financieros, especialmente las pequeñas y medianas empresas (PYMES), siguiendo este parámetro, Ecuador asume desde el 2010 esta norma como una aplicación obligatoria

### **PYMES**

Baque et al. (2020) las PYMES son entidades con fines de lucro, que buscan obtener beneficios y cuyas operaciones no son de gran escala. A pesar de que el concepto de pyme se reduce en gran medida de acuerdo a su producción y a su personal, es posible clasificar a una empresa como tal según una perspectiva subjetiva de los índices a los que esté sujeta. Depende del área geográfica en la que se establece para determinar cuántos trabajadores son máximos o hasta qué punto sus operaciones definen si una empresa es considerada pyme o no.

### **Valor razonable**

El valor razonable se refiere al precio que se obtendría en una transacción normal en el mercado principal, en la fecha de la evaluación y bajo las condiciones actuales del mercado. Este valor puede ser observado de forma directa o estimado utilizando técnicas de valoración adecuadas, lo que proporciona una medición más precisa y actualizada de los activos (Mora, 2022).

### 3 CAPÍTULO III: Diseño Metodológico

#### 3.1 Tipo y Diseño de Investigación

La investigación adopta un enfoque mixto, cuantitativo y cualitativo, dado que permiten un enfoque minucioso y contextualizado para una comprensión integral del problema (Vizcaíno et al.,2023). El enfoque cuantitativo permite examinar datos reales de la compañía; tales como, costos de activos, el valor residual, la vida útil y los métodos de depreciación. El enfoque cualitativo facilita la comprensión del rol de las políticas internas, así como la implementación de NIIF en la organización.

El tipo de investigación es descriptivo y explicativo. Descriptivo porque analiza y caracteriza la situación actual del proceso contable e interno de los activos importados, identificando prácticas, debilidades y niveles de cumplimiento normativo. Este análisis descriptivo fundamenta la elaboración de la propuesta metodológica presentada en el manual de procedimientos. A su vez, es explicativo porque busca comprender las causas de las inconsistencias detectadas, así como la relación entre la ausencia de políticas contables y los errores en la valoración y depreciación de los activos fijos.

El estudio se centra en la evaluación del cumplimiento del proceso contable y del control interno, a través de indicadores operativos tales como: integridad del check list técnico, correcta parametrización de la depreciación, error de activación y trazabilidad documental. La validación del manual se efectúa mediante la comparación antes y después del nivel de cumplimiento del proceso.

La investigación actual se lleva a cabo con un enfoque no experimental, ya que no se manipulan las variables en estudio, sino que se examinan y valoran los procesos contables y de control interno aplicados a los activos fijos importados de la empresa COELIT S.A., tal y como se presentan en su contexto real entre 2022 y 2024. En este entorno, la investigación se restringe a la observación, evaluación y análisis de la información disponible, sin involucrarse directamente en la implementación operativa de los procesos empresariales.

Desde la perspectiva de su objetivo, la investigación es considerada aplicada, puesto que se enfoca en resolver una problemática concreta detectada en la empresa, a través de la creación de un manual de procedimientos contables para los activos fijos que han sido importados. El manual mencionado es un producto técnico procedimental diseñado para reforzar el control interno, uniformizar el manejo

contable y garantizar el cumplimiento de la normativa contable y tributaria vigente, especialmente la NIC 16 y la Sección 17 de la NIIF para PYMES.

Para evaluar técnicamente el producto sugerido, se incluye un esquema de evaluación pretest–postest de naturaleza operativa y no longitudinal. El pretest se refiere al diagnóstico del proceso contable actual, logrado a través de la revisión de documentos, la observación directa y el uso de herramientas de control interno. El postest, a su vez, representa una valoración prevista del grado de adherencia al proceso, tomando en cuenta la adecuada implementación de las directrices, normas y controles estipulados en el manual elaborado.

Es fundamental aclarar que este diseño pretest–postest no conlleva un seguimiento temporal ni evaluaciones después de la aplicación del manual, por lo que la investigación no es de tipo longitudinal. La comparación se lleva a cabo mediante métricas operativas que evidencian el cumplimiento del proceso, como la adecuada activación de los activos, la configuración de la depreciación, la documentación de respaldo y la puntualidad en el registro contable, pero no mediante indicadores financieros ni análisis de informes financieros.

Así, el enfoque metodológico elegido se alinea con la esencia aplicada de la investigación, facilitando la validación de la relevancia técnica del manual de procedimientos contables como un recurso eficaz para optimizar la gestión y supervisión de los activos fijos importados en COELIT S.A.

Debido a que la investigación tiene un enfoque aplicado y el resultado final es un manual de procedimientos, la evaluación del estudio no se centra en medir resultados financieros, sino en analizar el grado de cumplimiento y la calidad del proceso contable de los activos fijos importados. En este marco, se incluyen indicadores operativos de rendimiento que facilitan la comparación entre la situación inicial del proceso (pretest) y la situación anticipada tras la implementación del manual (postest).

Estos indicadores son:

1. Porcentaje de activos con checklist crítico completado, que analiza la presencia de la documentación mínima necesaria para la activación del activo.
2. Fallo en la activación del activo, que evalúa la discrepancia entre el costo anotado y el costo establecido según la normativa contable y las regulaciones vigentes.

3. Proporción de activos cuyo proceso de depreciación está adecuadamente configurado, teniendo en cuenta la vida útil, el método de depreciación y la fecha de inicio de uso.
4. Días pasados entre la recepción del activo y su registro contable normalizado, como indicador de la oportunidad del registro.
5. Cantidad de observaciones críticas y moderadas identificadas en auditorías internas o externas, como parámetro del grado de control interno.

El uso de estos indicadores posibilita corroborar la eficacia del manual como instrumento de optimización del proceso contable, garantizando trazabilidad, exactitud normativa y robustecimiento del control interno.

**Tabla 4**

*Evaluación pretest–postest operativa*

<b>Elemento</b>	<b>Pretest</b>	<b>Postest</b>
Objetivo	Diagnóstico del proceso actual	Evaluación anticipada del proceso
Tipo de evaluación	Diagnóstica	Proyectiva / normativa
Medición temporal	Única	No longitudinal
Base de análisis	Estado actual	Uso del manual
Resultado	Detección de debilidades	Mejora esperada del proceso

*Nota.* Resultados del grado de cumplimiento previo y posteriores a la propuesta

## **3.2 La Población y la Muestra**

### **3.2.1 Características de la Población**

La población de estudio está constituida por la totalidad de los activos fijos registrados y/o físicamente existentes en COELIT S.A., independientemente de su estado contable, localizada en las instalaciones de la empresa en Guayaquil. Se entiende por activos fijos a los bienes tangibles que la empresa utiliza en sus operaciones y que no están destinados a la venta, tales como maquinaria, equipos eléctricos,

herramientas, vehículos, mobiliario y equipos de cómputo. Los mismos deben tener un código de identificación o serie que los distinga unos de otros.

### **3.2.2 Delimitación de la Población**

La población se delimita espacialmente a las instalaciones y bodegas de COELIT S.A. en Guayaquil y temporalmente al stock histórico y activo en inventario, con especial énfasis en aquellos activos adquiridos o ingresados al sistema contable en el periodo 2022–2024. Dado que los bienes físicos son identificables y contables, la población es finita. El tamaño total (N) podrá determinarse con exactitud mediante la extracción del módulo de activos fijos y el inventario físico; en la práctica se calculará N al realizar el censo documental inicial.

### **3.2.3 Tipo de Muestra**

La muestra empleada para el estudio fue no probabilística de tipo intencional, dado que la selección de los elementos no se basó en probabilidades iguales, sino en criterios vinculados directamente con las características del objeto de análisis. La población total estuvo conformada por 203 activos fijos registrados en COELIT S.A., de los cuales 24 fueron adquiridos durante el periodo 2022–2024, y dentro de este grupo, 6 corresponden específicamente a activos fijos importados, que constituyen el foco central de la investigación.

Debido a que el objetivo del estudio se orienta a diagnosticar y evaluar el tratamiento contable aplicado a los bienes importados, se seleccionaron deliberadamente aquellos activos que cumplen con la condición de haber sido adquiridos en el extranjero durante el periodo evaluado. Este tipo de muestra es pertinente, ya que permite analizar de manera directa las inconsistencias y particularidades del proceso contable aplicado a estos bienes, ofreciendo información precisa y relevante para el diseño del manual de procedimientos contables propuesto.

### 3.2.4 Proceso de Selección de la Muestra

La selección de la muestra se realizó mediante un muestreo no probabilístico de tipo intencional, el cual permite elegir elementos que cumplen características específicas relevantes para el estudio. En este caso, se consideró como criterio principal que los bienes seleccionados correspondieran a activos fijos importados adquiridos durante el periodo 2022–2024, dado que estos representan el núcleo del problema identificado en la empresa COELIT S.A.

El proceso inició con la revisión del histórico general de activos fijos, que comprende un total de 203 bienes en operación. A partir de este universo, se identificaron 24 activos adquiridos en el periodo 2022–2024, entre los cuales se encontraron 6 activos fijos importados, por constituir los sujetos tipo según las categorías establecidas para el muestreo no probabilístico (Anexo 1). Estos activos presentan ausencia de documentación aduanera, seguros y flete, falta de depreciación y valores históricos sin ajuste, lo que justifica su selección prioritaria para el análisis.

El uso de esta técnica es pertinente debido a que el fenómeno investigado no se manifiesta en toda la población de activos, sino únicamente en aquellos adquiridos en el extranjero, por lo que incluir otros bienes distorsionaría la evaluación del problema. La selección intencional permite centrar el estudio en los casos donde se evidencia la problemática real, asegurando que los resultados obtenidos sean pertinentes y directamente aplicables al diseño del manual de procedimientos contables

**Tabla 5**

*Resumen de selección de muestra*

<b>Elemento</b>	<b>Descripción</b>
Población	Activos fijos de COELIT S.A.
Muestra	Activos fijos importados
Tipo de muestreo	No probabilístico
Tamaño de muestra	6 activos
Criterio de selección	Activos sin regularización completa

*Nota.* Proceso de selección de la muestra.

### 3.3 Los Métodos y las Técnicas

#### 3.3.1 Método Teórico

Para el desarrollo de la investigación se emplearon métodos teóricos, para procesar la información conceptual, normativa y técnica vinculada con el reconocimiento, activación, depreciación y control interno de los activos fijos. Entre ellos destaca el método histórico-lógico, utilizado para examinar la evolución de las prácticas contables de la empresa entre 2022 y 2024, así como la aplicación progresiva de la NIC 16 y la Sección 17 de la NIIF para PYMES.

Asimismo, se aplicó el método analítico-sintético, que permitió descomponer los procesos actuales de registro contable para identificar inconsistencias y luego integrarlos en un diagnóstico general. De igual forma, el método inductivo-deductivo facilitó el tránsito desde la observación de hechos particulares, como errores en activaciones y depreciaciones, hacia conclusiones generales que fundamentan la necesidad del manual de procedimientos.

**Tabla 6**

*Técnicas e instrumentos de recolección*

<b>Técnica</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Aplicación</b>
Revisión documental	Checklist de activos	Verificación de expedientes
Observación directa	Guía de observación	Análisis del proceso
Análisis normativo	Matriz normativa	Contraste con NIC 16
Evaluación técnica	Matriz KPI	Medición pretest–postest

*Nota.* Métodos y herramientas utilizadas para la obtención de datos.

#### 3.3.2 Método Empírico

La investigación aplicó métodos empíricos que permitieron observar directamente la situación real del registro y control de los activos fijos importados en COELIT S.A. En primer lugar, se empleó la observación directa, permitió examinar el procedimiento real de registro contable, el flujo documental y la utilización del sistema. Este proceso se complementó con la aplicación de un check list técnico, aplicado a los 24 activos adquiridos entre 2022–2024 y, de ellos, a los 6 activos importados. Este instrumento permitió verificar su activación, depreciación, valorización y sustento documental,

dicho listado permitió comparar los registros físicos y contables con los criterios establecidos por la NIC 16 y la Sección 17 de la NIIF para PYMES.

Adicional, se realizó una entrevista semiestructurada al contador de la empresa con el propósito de profundizar en los criterios internos de valoración y en las prácticas administrativas aplicadas a los activos importados. Finalmente, se utilizó el estudio documental, mediante el análisis de facturas, comprobantes electrónicos, reportes contables, políticas internas y listados de activos del periodo 2022–2024, permitiendo triangular la información obtenida y garantizar la fiabilidad del diagnóstico. Este conjunto de técnicas empíricas facilitó una comprensión integral de las debilidades del proceso actual y constituyó la base para la formulación de la propuesta de manual de procedimientos contables.

## 4 CAPÍTULO IV: Análisis e Interpretación de Resultados


### 4.1 Análisis de la situación actual

El análisis de la situación actual permitió identificar cómo COELIT S.A. gestiona la adquisición y registro de activos fijos importados. El procedimiento inicia cuando el ingeniero eléctrico identifica la necesidad de incorporar una nueva máquina o herramienta, ya sea por los requerimientos de un proyecto específico o por la insuficiencia del stock disponible. Procede a gestionar la orden de compra, seleccionando la alternativa más conveniente en cuanto a precio, disponibilidad y garantía a nivel nacional y en plataformas de comercio electrónico como Amazon o eBay.

En la Figura 1 se muestra la información necesaria que debe estar detallada en la orden de compra tales como; el número de pedido, nombre del proyecto o bien a adquirir. En el detalle de requerimiento se colocan las especificaciones técnicas del bien solicitado. En el campo observaciones se describe para que será destinado el equipo y la plataforma seleccionada para su adquisición. Este documento es autorizado y firmado por el solicitante.

**Figura 1**

*Formato de orden de compra*

COELIT S.A.	ORDEN DE COMPRA	143 -24
CLIENTE: COELIT SA	PROYECTO: CAMARA INFRAROJA	
Detalle de requerimientos:		
1 CAMARA INFRAROJA MARCA FLUKE MODELO FIK-TIX580		
Obs:		
BIEN DE INVENTARIO. EQUIPO PARA USO EN ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO. COMPRADA POR EBAY		
FECHA: 11 JUNIO 2024	Autorizado por:  ING. ....	Guayaquil - Ecuador

*Nota.* Documento empleado para la compra de bienes

Una vez generada la orden de compra el gerente ingresa a la página web del proveedor internacional con usuario corporativo o invitado, se verifica el costo y características del bien y se procede a generar el pedido. En el caso que la compra se por eBay se añade el producto y la cantidad del mismo, la página solicita el método de pago que suele realizarse a través de la tarjeta de crédito corporativa. De igual forma se detalla nombre de la persona que recibe el producto y dirección de envío del socio reside temporalmente en Estados Unidos, con esto se calcula el costo de envío y los impuestos estadounidenses a pagar (**¡Error! No se encuentra el origen de la**

## Figura 2

*Información del pedido pagado*

The screenshot shows an eBay order confirmation page. It includes the eBay logo at the top left. The page is divided into three main sections: 'Información del pedido', 'Dirección de envío', and 'Total del pedido'. Below these are the 'Artículos comprados en tigerbait88dv' section, which includes the order number and a table of items.

Cantidad	Nombre del artículo	Servicio de envío	Precio del artículo
1	Cámara infrarroja FLUKE FIK-TiX580 de 60 Hz, 50 mV, de -4 a 1472 grados F, ¡automática! (325816658294)	UPS Ground	\$9,500.00


*Nota.* Imagen obtenida de la página ebay del comprobante del pedido efectuado y pagado.

**referencia.¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.).**

Tras la compra, el gerente general realiza el seguimiento del envío y la notificación al socio de la fecha aproximada de llegada del bien solicitado, el cual suele ser de una semana (**¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.).** Luego, el bien es trasladado hacia Ecuador junto con el socio en sus viajes de negocio, adicionando aproximadamente una semana más hasta su arribo final.

**Figura 3**

*Portal de seguimiento de pedidos*

<b>Información del pedido</b> Tiempo colocado: 12 de junio de 2024 a las 7:49 a. m. Número de orden: 22 11676 76186 Total: \$10,175.78 (1 artículo) Vendido por:	<b>Dirección de envío</b> _____, Florida Estados Unidos								
<b>Información de entrega</b> Entregado el <b>miércoles 19 de junio de 2024</b> 	<b>Información de pago</b> c***@hotmail.com \$10,175.78 12 de junio a las 7:51 a. m.								
<b>Detalles de seguimiento</b> Número: IZAC9820A835985922	<table border="1"> <tr> <td>1 artículo</td> <td>\$9,500.00</td> </tr> <tr> <td>Envío</td> <td>\$52.62</td> </tr> <tr> <td>Impuesto</td> <td>\$623.16</td> </tr> <tr> <td><b>Total del pedido</b></td> <td><b>\$10,175.78</b></td> </tr> </table>	1 artículo	\$9,500.00	Envío	\$52.62	Impuesto	\$623.16	<b>Total del pedido</b>	<b>\$10,175.78</b>
1 artículo	\$9,500.00								
Envío	\$52.62								
Impuesto	\$623.16								
<b>Total del pedido</b>	<b>\$10,175.78</b>								
<b>Información del artículo</b>  CÁMARA INFRARROJA FLUKE FIK.TX580 DE 60 Hz, 50 MK, ...4 GRADOS A 1472 GRADOS F (AUTOMÁTICO) Número de artículo: 325816658294 La ventana de devolución se cerró el 19 de julio de 2024.	\$9,500.00  ¿Qué le parece nuestra página de detalles de pedidos? <a href="#">Dinos qué nosas</a>								

*Nota.* Control del estado del pedido.

Cuando el activo llega a las bodegas de COELIT S.A. en Guayaquil, el gerente se encarga de revisar que se encuentre en óptimo estado y se procede a su registro contable (**¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**) en la cual se establece como fecha de registro la misma en la que se realizó el pago del bien. Si la compra fue a crédito se realiza el débito bancario con código 2 a una cuenta por pagar y se realiza el ingreso del bien al código 1 de activos correspondiente según su clasificación la misma que no tiene alguna subclasificación que permita separar entre importados y nacionales.

**Figura 4**

*Formato de registro contable*

SIGACT CGRCOMPEGST.RPT MA ACOSTA MARIELA	COELIT S.A. COMPAÑIA ELECTRICA DEL LITORAL Av. Cobre y Calle Acero Solar 15 Mz. A-1 Parque Industrial el Sauce Km 16.5 Via Daule Telefonos: 042162190 - 042162192 Ruc: 0992176865001 Guayaquil - Ecuador	Página: 1/1 Fecha Imp.: 04/12/2025 Hora Imp.: 14:00:04		
TARJETA DE CREDITO	NOTA DE CRÉDITO POR PAGO CON TARJ DE CRE	NCTC No. 108		
Beneficiario: 4949 DINERS CLUB DEL ECUADOR S.A	Fecha Documento: 12/06/2024			
Son.: DIEZ MIL CIENTO SETENTA Y CINCO CON 78 /100 DOLARES	Fecha Vencimiento: 12/06/2024			
	Documento No. 28318909			
Concepto.: COMPRA DE FLUKE FIK-TIX580 60Hz INFRARED CAMERA, 50 MK,-4				
CÓDIGO	NOMBRE CUENTA / CONCEPTO	CC	DEBE	HABER
120105001001	Equipos Electronicos COMPRA DE FLUKE FIK-TIX580 60Hz INFRARED CAMERA, 50 MK,-4	2000	10,175.78	
210201003004	Tarjeta Diners Banco Del Pichincha COMPRA DE FLUKE FIK-TIX580 60Hz INFRARED CAMERA, 50 MK,-4	2000		10,175.78
SUMAN:			10,175.78	10,175.78
DIGITADO	REVISADO	APROBADO	OBSERVACIONES	
CPALACIO				

*Nota.* Registro contable descargado en formato Excel por compra de bienes importados pagados con tarjeta de crédito.

El activo se mantiene en la cuenta de activos fijos con el valor registrado hasta que se encuentre obsoleto o se disponga a la venta, es decir; no se realiza el cálculo de vida útil, ni depreciación alguna del equipo.

## Resultados del análisis de la entrevista al contador

**Tabla 7**

*Entrevista realizada al contador*

Preguntas	Respuestas del Contador
¿La empresa tiene definido un proceso para la adquisición de activos fijos importados?	No tiene proceso, se compra en el exterior y se trae como equipaje acompañado, ahorrando costo y tiempo. Se evita contratar seguro y flete y otros costos de transporte, hacer declaración de impuestos y pagar aranceles.
¿El personal encargado conoce las políticas aplicables al registro de activos fijos?	Sí, los activos fijos se valoran al costo de adquisición menos la depreciación acumulada que se realiza en línea recta, en función de la vida útil del bien.

¿Qué tipos de activos fijos suelen importar?	Se suelen importar equipos eléctricos
¿Se incluyen correctamente los costos de importación en la valoración del activo?	Se lo ingresa con el valor de la factura del proveedor.
¿Qué método de depreciación utiliza la empresa?	Método de línea recta en función de la vida útil, pero los activos fijos importados no se deprecian, porque no se pagan derechos de importación.
¿Cómo se decide la vida útil de los activos fijos?	De acuerdo a lo estipulado en la ley, es decir; 10 años para muebles, 3 años para equipos de cómputo, 5 años maquinarias, equipos y vehículos.
¿Los activos cuentan con códigos únicos para su control?	Solo se identifica en el sistema de activo con un detalle que incluye nombre, modelo, número de serie y fecha de adquisición.
¿Se realizan inventarios físicos regulares para verificar la existencia de activos?	Sí, cada año se realiza un inventario físico de activos fijos.
¿Se concilian los registros contables con los activos físicos existentes?	Si, se concilia de acuerdo al tipo de activo.
¿Los valores registrados representan la realidad económica de los activos?	Se los registra con el precio de compra, pero al no ser depreciados no representa su valor real hasta que se da de baja.
¿Se evalúa periódicamente el deterioro de los activos?	Sí, cada año se hace inventario de activos fijos.
¿El registro contable del activo se realiza en el momento oportuno?	Si, se lo realiza con la fecha de la factura de compra o con el pago que se realiza cuando es con la Tarjeta Corporativa.

¿La administración usa la información de activos para decisiones financieras?

Sí, porque es un rubro importante de la empresa, representa una inversión.

¿Se cumplen los requisitos de reconocimiento, medición y revelación establecidos en NIC 16 y Sección 17?

La NIC 16 es la norma completa que aplica las grandes empresas. En cambio, la Sección 17 es una versión simplificada para PYMES. Como reconocimiento al realizar la compra, y, su medición al ser un elemento de propiedad, planta y equipo, y su depreciación a lo largo de su vida útil.

¿Se han emitido informes de auditoría sin hallazgos sobre activos fijos?

El Informe de auditoría emitido por auditores independientes presentan opinión limpia sobre los Blos.

¿Los activos importados cuentan con documentación aduanera y fiscal completa?

No realizamos importación de activos fijos, pero si el gerente o unos de los socios está de viaje en el extranjero y necesita comprar un activo, se lo realiza y lo ingresamos al sistema contable con depreciación cero.

---

*Nota.* Datos recolectados a través de una entrevista para el diagnóstico contable aplicado a los activos fijos importados.

La entrevista semiestructurada realizada al contador de la empresa facilitó un análisis detallado de los criterios empleados para la administración contable de los activos fijos importados y su comparación con la normativa contable actual. Según las respuestas recopiladas, se evidenció que COELIT S.A. carece de políticas y procedimientos formales para la compra, reconocimiento y control de este tipo de activos, lo que ha llevado a prácticas arbitrarias centradas principalmente en la simplificación operativa.

El contador indicó que, aunque la empresa utiliza principalmente el método de depreciación lineal para los activos fijos, no se deprecian los bienes importados, ya que se considera que, al no haberse creado derechos de importación, no es apropiado su registro contable como depreciación. Este criterio es incorrecto desde el enfoque

técnico, ya que la depreciación no está relacionada con la presencia de impuestos aduaneros, sino con el uso y el desgaste del activo durante su vida útil.

El entrevistado también admitió que los valores documentados en libros no representan de manera precisa la situación económica de los activos fijos importados y que, aunque se llevan a cabo conciliaciones e inventarios físicos anuales, estas acciones no suplen la falta de directrices claras que ordenen el proceso contable. Así, la entrevista ratifica la necesidad de establecer un manual de procedimientos contables que estandarice el manejo de los activos fijos importados y refuerce el control interno.

### **Evaluación del proceso contable mediante indicadores operativos (Pretest)**

Utilizando la matriz de operacionalización de variables y el enfoque pretest–postest establecido en la metodología, se implementaron indicadores operativos para medir el grado de cumplimiento del proceso contable de los activos fijos importados en su estado actual. Los hallazgos obtenidos posibilitan medir las principales carencias detectadas en el diagnóstico.

Mediante el histórico de activos se pudo constatar que de los 6 activos importados 1 de ellos no cuenta con serie que la diferencia de los otros equipos, los 6 no cuentan con DAI o valores de seguros, flete o impuestos nacionales, por lo que se estableció que ninguno de los 6 activos tiene el checklist técnico completo. Esto repercute al valor de activación contables los mismos que se encontraban subvalorados por lo que se solicitó a un perito que realizara una revisión técnica y evalué el precio real de adquisición de los bienes obteniendo un ajuste por 6,713.75 (**¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**).

En relación a la depreciación, debido a que ninguno de los activos se deprecia tuvo un porcentaje de 0, lo que evidencia un incumplimiento absoluto de los criterios de medición posterior. Igualmente, se estableció que el intervalo entre la recepción del activo y su registro contable regularizado excede los 15 días, lo que impacta la oportunidad de la información financiera.

Se identificaron finalmente tres hallazgos clave de control interno, vinculados a la carencia de documentación, ausencia de políticas formales y deficiencias en la supervisión del proceso. En conjunto, estos hallazgos muestran un escaso cumplimiento del proceso contable y un elevado nivel de riesgo operativo.



UNEMI

**Tabla 8***Reconocimiento de ajuste en cuenta de propiedad, planta y equipo*

Partida Arancelaria	Nombre	Valor del Activo	Costo de Envío a USA	Impuestos pagados en USA	Valor de Mercancía	Flete	Seguro	Advalorem	Fodinfra	IVA	Total Tributos	Flete Nacional	Valor de Mercancía Recalculado	Diferencia
8471300000	LAPTOP HP-ENVY X 360 ID-894-MT7922A22MB	670.07	0	50.25	720.00	61.20	10.80	-	3.96	119.39	123.35	10.00	925.35	205.35
9030330000	MEGGER DRLO 200-115-2004-OHMIMETRO DE BAJA RESISTENCIA	2,850.00	0	199.5	3,049.50	259.21	45.74	167.72	16.77	530.84	715.34	10.00	4,079.79	1,030.29
8525890000	CAMARA INFRARROJA MARCA FLUKE MOD.FIK-TIX580	9,500.00	52.62	623.16	10,175.78	864.94	152.64	559.67	55.97	1,771.35	2,386.98	10.00	13,590.34	3,414.56
9030390000	EQUIPO MEDIDOR DE PIE DE TORRE MEGGER	1,655.00	11.03	116.62	1,772.65	150.68	26.59	-	9.75	293.95	303.70	10.00	2,263.61	490.96
9030330000	EQUIPO DETECTOR DE ALTO VOLTAJE	235.45	0	16.48	251.93	21.41	3.78	13.86	1.39	43.85	59.10	10.00	346.22	94.29
9026200000	MEGAOHMETRO MARCA MEGGER-SI-1068-10KV	5,058.00	0	353.48	5,411.58	459.98	81.17	-	29.76	897.38	927.14	10.00	6,889.88	1,478.30
					21,381.44								28,095.19	6,713.75

*Nota.* Ajuste contable realizado según la NIC 16

## 4.2 Análisis Comparativo

El estudio se llevó a cabo al confrontar las prácticas vigentes de COELIT S.A. en la gestión de activos fijos importados con los lineamientos fijados en la NIC 16, la Sección 17 de la NIIF para PYMES, el sistema de control interno COSO, la normativa aduanera del COPCI y la evidencia científica analizada en el marco teórico. Este contraste facilita la identificación de discrepancias normativas y operativas, además de valorar el nivel de cumplimiento de la empresa en relación con los estándares contables, fiscales y administrativos correspondientes.

Actualmente, COELIT S.A. no otorga vida útil a los activos importados ni realiza su depreciación. Algunos artículos, aunque estén en uso, conservan su valor original sin modificaciones. Esto va en contra de la NIC 16, la NIIF para PYMES y las normativas nacionales del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. Donde se establece que la depreciación debe comenzar cuando el activo está listo para su uso y se debe utilizar el método que mejor refleje el patrón de consumo de beneficios económicos. El incumplimiento detectado concuerda con las conclusiones de Loyola, al evidenciar que la falta de políticas de depreciación altera la razonabilidad de los estados financieros. La divergencia normativa es crucial, puesto que impacta de manera directa los costos, el patrimonio y la elaboración de los estados financieros. De acuerdo con el marco COSO, la administración de activos debe basarse en políticas, procedimientos, auditorías, autorizaciones y continuidad en el seguimiento. Igualmente, se sugiere contar con listas de verificación, separación de funciones, documentación de respaldo y procesos de autorización bien definidos.

El contraste revela que COELIT S.A. no cuenta con procedimientos formales para adquisiciones internacionales, no hay un registro sistematizado que diferencie activos importados de locales, y el proceso de validación física es restringido. La documentación de trazabilidad es deficiente, ya que muchos activos no tienen una hoja de vida completa ni registros de adquisición formal. Los hallazgos coinciden con los estudios de Molestina, que señalan que la ausencia de procedimientos formales provoca pérdidas de control, discrepancias contables y errores en la información financiera. La diferencia con el modelo COSO es considerable.

El Código Orgánico de Producción, Comercio e Inversiones (COPCI) demanda la implementación de procesos de control previos, durante y posteriores para cada

producto importado, sin importar su vía o forma de ingreso. Asimismo, se determina que las compañías deben disponer de documentos como la factura comercial, el documento de transporte, el DAI y el respaldo del valor declarado. En COELIT S.A., los bienes entran al país a través del socio que viaja desde el extranjero, sin trámites de registro aduanero. Esto implica que no hay base imponible, clasificación arancelaria ni liquidación de impuestos, lo que constituye una desviación total de lo que requiere la normativa.

El contraste señala que la compañía muestra un incumplimiento completo del procedimiento de importaciones fijado por SENA, lo que restringe su habilidad para evaluar correctamente los activos y les reduce su validez fiscal. La literatura analizada resalta la relevancia del control físico de los activos y su alineación con los registros contables. En el estudio realizado en COELIT S.A. se identificaron activos no contabilizados, discrepancias entre la ubicación física y los informes, falta de hojas de vida y carencia de una codificación uniforme.

Estos hallazgos se alinean con investigaciones como la de Encalada, que muestran problemas en empresas ecuatorianas para sostener un inventario confiable. En COELIT S.A., la diferencia entre el inventario real y el contable es considerable, sobre todo en activos importados, ya que la compañía carece de un registro documental que facilite la verificación de su origen, condición, costo o duración.

Finalmente, el análisis comparativo confirma que la situación actual representa un proceso con deficiencias operativas, contables, documentales y de control interno, mientras que la normativa y literatura especializada recomiendan la implementación de un manual de procedimientos contables con enfoque en importaciones, uso de un agente de aduanas, aplicación de la DAI, registro adecuado de costos activables, establecimiento de controles documentales, procesos de depreciación y revisión periódica del inventario de activos. La brecha entre ambas realidades justifica plenamente el desarrollo del modelo propuesto, cuyo impacto permitirá mejorar la fiabilidad de los estados financieros, garantizar el cumplimiento normativo y fortalecer la gestión contable de la empresa.

Es por esto que se sugiere que la adquisición de activos se realice según el siguiente detalle:

## **Propuesta de Manual de Procedimientos Contables para la Adquisición, Reconocimiento y Control de Activos Fijos Importados en COELIT S.A.**

### **Objetivo del Manual**

Establecer los lineamientos técnicos, procedimientos, políticas contables y responsabilidades necesarias para garantizar el correcto reconocimiento, registro, valoración, activación, depreciación y control interno de los activos fijos importados adquiridos por COELIT S.A., en cumplimiento de la NIC 16, la Sección 17 de las NIIF para PYMES, la Ley Orgánica de Aduanas, su Reglamento, y políticas internas corporativas.

### **Alcance**

Este manual aplica a:

- Toda adquisición de maquinaria, herramientas, equipos eléctricos y electrónicos importados.
- Cualquier compra realizada mediante proveedores internacionales, marketplaces (Amazon, eBay, etc.) o proveedores directos.
- Todo activo que llegue al país por equipaje acompañado, courier o importación formal.
- Todas las áreas involucradas: Gerencia General, Mantenimiento, Contabilidad y Bodega.

### **Base Normativa**

- NIC 16 – Propiedad, Planta y Equipo
- Sección 17 – NIIF para PYMES
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI)
- Ley Orgánica de Aduanas
- Reglamento al COPCI (Art. 103–107)
- Tabla de Depreciación SRI
- Código de Comercio – Obligación de llevar contabilidad

### **Procedimientos del Manual**

#### **1. Detección de necesidad del activo**

**Responsable:** jefe de mantenimiento

**Documento generado:** Orden de Compra de Activo Fijo (**¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**)

**Flujo:**

1. El ingeniero detecta que:
  - La maquinaria actual es insuficiente para un proyecto.
  - Existe obsolescencia técnica.
  - Hay incremento de carga de trabajo.
2. Se genera el Requerimiento de Compra con:
  - Justificación técnica
  - Especificaciones del equipo
  - Vida útil estimada
  - Proyecto o cliente asociado
3. Firma del solicitante.
4. Aprobación de Gerencia.

### Figura 5

*Formato de orden de compra propuesto*

COELIT S.A.	ORDEN DE COMPRA	# Año
CLIENTE: <input style="width: 100%;" type="text" value="COELIT SA"/>	PROYECTO: <input style="width: 100%;" type="text" value="Nombre Proyecto"/>	
Detalle de requerimientos:		
1 Descripción del bien		
Obs:		
Especificaciones técnicas Justificación		
Solicitado por:		Autorizado por:
_____ ING.		_____ Gerente
FECHA: <input style="width: 100%;" type="text" value="día mes 202X"/>		Guayaquil - Ecuador

*Nota.* Formato propuesto por COELIT S.A para el control del proceso de adquisición.

## 2. Búsqueda y selección del proveedor

**Responsable:** Gerencia General

**Documento:** Cuadro comparativo de proveedores (**¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**)

**Criterios:**

- Precio internacional y nacional
- Garantía
- Disponibilidad inmediata
- Evaluación de riesgos aduaneros
- Reputación del vendedor

**Figura 6**

*Cuadro Comparativo de Cotizaciones*

# de OC: Solicitante		Proveedor #1		Proveedor #2		Proveedor #3	
Nombre del Producto	Cantidad	Precio Unitario	Total	Precio Unitario	Total	Precio Unitario	Total
descripción del bien	#						
Costo de Envío							
Disponibilidad							
Garantía							

*Nota.* Formato de cotizaciones para análisis de precios de diferentes proveedores

### 3. Proceso de compra internacional

(eBay / Amazon / proveedor directo)

**Responsable:** Gerencia General

1. Ingresar a la cuenta corporativa o como invitado.
2. Seleccionar el artículo.
3. Validar:
  - Descripción técnica
  - Condición (nuevo)
  - Garantía internacional
  - Envío disponible a EE. UU.
4. Hacer clic en **buy it now / add to cart**.
5. Confirmar cantidad.
6. Seleccionar método de pago, tarjeta de crédito corporativa
7. Verificar:
  - Dirección de entrega del socio residente en EE. UU.
  - Impuestos locales de EE. UU.
  - Costo de envío interno
8. Confirmar compra.
9. Descargar:

- Factura comercial (*invoice*)
- Recibo de pago

10. Enviar copia al contador.

#### **4. Traslado del activo a Ecuador**

##### **Si es equipaje acompañado:**

- Declaración voluntaria si excede USD 500.
- Registro fotográfico del bien al salir de EE. UU.
- Certificación del socio de transporte (Anexo 2).

##### **Si entra por courier:**

- Guía aérea
- Liquidación de impuestos
- Factura del courier

##### **Si es importación formal:**

- Intervención obligatoria de agente de aduana
- DAI (Declaración Aduanera de Importación)
- Pago de arancel, FODINFA e IVA
- Seguro internacional
- Costos logísticos

#### **5. Recepción del activo en COELIT S.A.**

**Responsables:** Mantenimiento

##### **Check list técnico:**

- Estado físico
- Accesorios completos
- Coincidencia con la factura
- Número de serie
- Funcionamiento básico
- Fotografía inicial del activo.

#### **6. Valoración contable del activo**

**Responsable:** Contabilidad

**Costos que deben incluirse (según NIC 16 y NIIF para PYMES):**

- Precio de compra internacional
- Impuestos no recuperables

- Transporte USA
- Seguro internacional
- Flete aéreo o Courier
- Aranceles aduaneros
- Servicios de agente de aduana
- Traslado interno hacia bodega

**Si el activo llega mediante equipaje acompañado, se deben aplicar:**

- Estimación razonable del valor de mercado del bien
- Estimación de costos logísticos no facturados según tabla interna
- Declaración juramentada del socio

## **7. Registro contable del activo**

### **Asiento contable estándar – Compra directa en el exterior**

Cuando se paga con tarjeta corporativa:

- Debe: Activo fijo (cuenta según clasificación)
- Haber: Tarjeta por pagar – Banco X

Se sugiere generar cuentas que dividan cuentas de activos nacionales e internacionales

### **Asiento contable – Importación formal**

Debe: Activo fijo – maquinaria

- Debe: Crédito fiscal IVA
- Haber: Banco / CxP

### **Asiento contable – Incorporación de costos adicionales**

- Debe: Activo fijo (seguro, flete, agente aduanero)
- Haber: CxP proveedor local

## **8. Clasificación del activo**

Se incorpora al catálogo contable:

Categoría	Códigos
-----------	---------

Maquinaria importada 1.1.01.03

Equipos eléctricos especializados 1.1.01.04

Herramientas importadas 1.1.01.05

## 9. Depreciación

**Método obligatorio:** Línea recta (Sección 17 NIIF para PYMES)

Se registra mensualmente.

**Asiento de depreciación:**

- Debe: Gasto por depreciación
- Haber: Depreciación acumulada

## 10. Control interno – Inventarios físicos

- Inventario anual obligatorio
- Conciliación entre:
  - Sistema contable
  - Activos físicos
  - Check list técnico
- Activos sin placa → regularización inmediata
- Activos obsoletos → informe técnico

## 11. Baja de activos

Solo procede por:

- Obsolescencia
- Pérdida o robo
- Venta
- Desmantelamiento

**Asiento contable:**

- Debe: Depreciación acumulada
- Haber: Pérdida por baja / Activo fijo

## Controles Claves del Manual

- Ningún activo será registrado sin factura o documento alterno.
- Obligatorio incluir costos indirectos estimados si no existen soportes.
- Depreciación debe iniciar cuando el activo está disponible para uso.
- Conciliación anual físico–contable.
- Clasificación clara entre activos nacionales e importados.

### **Responsables del Proceso**

- Identificación de necesidad: Mantenimiento
- Compra: Gerencia / Compras
- Recepción: Bodega – Mantenimiento
- Registro contable: Contabilidad
- Control interno: Auditoría interna
- Baja: Gerencia – Contabilidad

### **Auditoría del cumplimiento**

Auditoría interna realizará una revisión semestral para verificar:

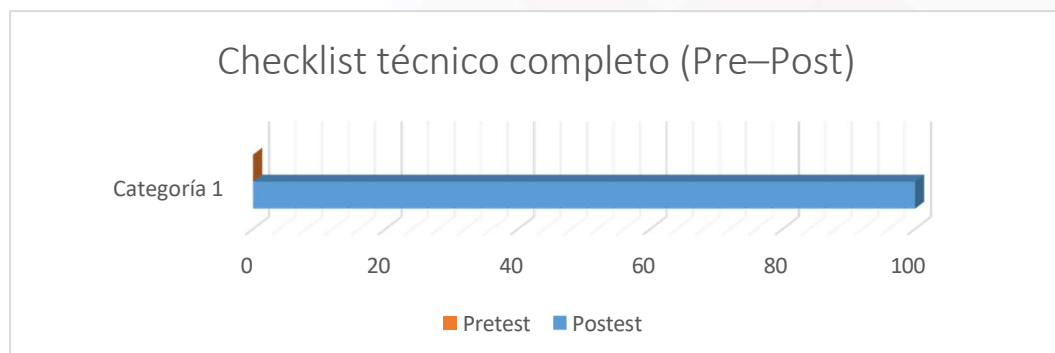
- Inclusión de costos indirectos
- Correcta depreciación
- Soportes físicos y electrónicos
- Placas y control logístico
- Conciliación contable
- Cumplimiento del manual

### **Evaluación del proceso contable mediante indicadores operativos (Postest)**

Antes de la implementación del manual ningún activo importado contaba con la documentación completa con la aplicación del manual se convierte en requisito obligatorio previo al registro, garantizando la trazabilidad documental.

### Figura 7

Comparativo de cumplimiento del check list técnico

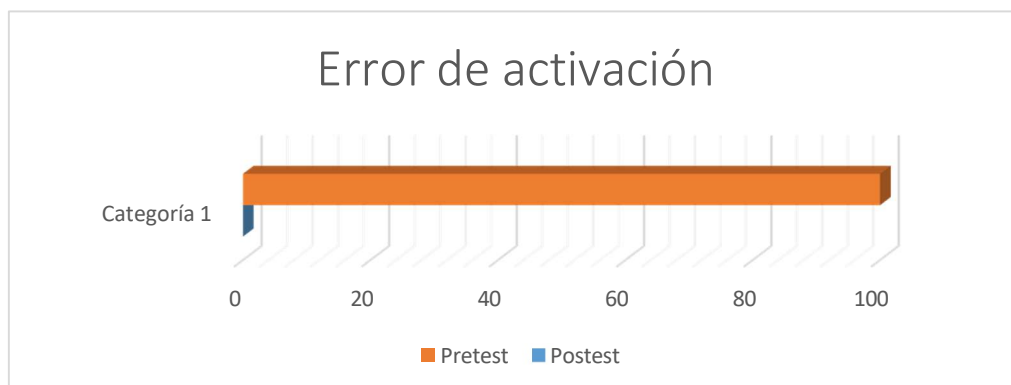


*Nota.* Nivel de cumplimiento del checklist técnico.

En el pretest se evidencio que los 6 activos contaban con depreciación 0 lo que contradice lo establecido en las NIIF, en la implementación del manual se procedió con el cálculo por ajuste de depreciación (¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.) por lo que se evidencia un ajuste de 15,353.18. Cabe mencionar que el ajuste contable no se realizó, solo se estableció el valor que sería afectado en la cuenta de activos.

### Figura 8

Comparativo pre y post test de errores de activación



*Nota.* Cuadro comparativo de error de activación antes y después de la implementación del manual.

**Tabla 9***Calculo de ajuste por depreciación*

<b>Nombre</b>	<b>Fecha de adquisición</b>	<b>Valor de Mercancía Recalculado</b>	<b>Porcentaje anual de Depreciación</b>	<b>Ajuste por Depreciación</b>	<b>Valor Actual</b>
LAPTOP HP-ENVY X 360 ID-894-MT7922A22MB	31/10/2022	925.35	33.33	925.35	-
MEGGER DRLO 200-115-2004-OHMIMETRO DE BAJA RESISTENCIA	14/5/2024	4,079.79	33.33	2,153.01	1,926.78
CAMARA INFRARROJA MARCA FLUKE MOD.FIK-TIX580	12/6/2024	13,590.34	33.33	6,794.49	6,795.85
EQUIPO MEDIDOR DE PIE DE TORRE MEGGER	13/9/2022	2,263.61	10.00	2,263.61	-
EQUIPO DETECTOR DE ALTO VOLTAJE	13/9/2022	346.22	33.33	346.22	-
MEGAOHMETRO MARCA MEGGER-SI-1068-10KV	3/9/2024	6,889.88	33.33	2,870.49	4,019.38
				15,353.18	

*Nota.* Reajuste del valor actual de depreciación de la muestra de activos evaluados conforme a normativa contable vigente NIC 16 y NIIF para PYMES

UNEMI

La evaluación posttest evidencia que la implementación del manual de procedimientos contables corrige de forma integral las deficiencias detectadas en el diagnóstico inicial, permitiendo obtener un cumplimiento pleno de la NIC 16 y la Sección 17 de la NIIF para PYMES. La eliminación de errores de activación. Una correcta depreciación de activos importados. El fortalecimiento del control interno y la mejora sustancial en la trazabilidad documental (**¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**). Estos resultados confirman la viabilidad técnica y normativa del manual, validándolo como una herramienta eficaz para optimizar la gestión contable de los activos fijos importados en COELIT S.A.

**Tabla 10**

*Comparación pre y post test*

<b>Indicadores</b>	<b>Pretest</b>	<b>Postest</b>
Activos con checklist completo	0%	100%
Error en activación	6 activos subvalorados	0%
Activos con depreciación correcta	0%	100%
Días promedio entre recepción y registro	+/- 5 días	+/- 5 días

Nota. Análisis de los resultados previos y posteriores a la propuesta

## 5 CAPÍTULO V: Conclusiones y Recomendaciones

### 5.1 Conclusiones

- Se estableció que el procedimiento contable y el sistema de control interno utilizado para los activos fijos importados muestran debilidades importantes, especialmente en la trazabilidad de documentos, la carencia de directrices técnicas y la ausencia de estandarización en las operaciones. A pesar de que la empresa lleva a cabo inventarios físicos de manera periódica, estos no sustituyen la falta de un proceso formal que asegure la integridad, consistencia y fiabilidad de los registros contables relacionados con los activos importados.
- La comparación entre los registros contables, la documentación de soporte y los activos físicos facilitó la identificación de brechas significativas en la valoración tanto inicial como posterior de los activos importados, como la falta de costos de importación, la ausencia de documentación aduanera oficial y la no consideración de depreciación. Estas carencias provocan una sobrevaluación en lo que respecta a propiedades, planta y equipo, además de elevar el riesgo de tomar decisiones erróneas fundamentadas en datos que no representan la verdadera situación de la compañía.
- Se determina que la incorporación de normativas contables definidas y métodos técnicos en un manual particular es esencial para garantizar el correcto reconocimiento de los activos fijos importados, desde su compra hasta su control posterior. Estos lineamientos deben incluir la identificación del costo total correspondiente, la documentación mínima necesaria, la contabilización, la depreciación sistemática y los controles físicos, de acuerdo con la normativa contable y las mejores prácticas de control interno.
- La creación de un Manual de Procedimientos Contables representa un recurso técnico y operativo que facilitará el fortalecimiento del control interno, la estandarización de los procesos contables, la disminución de los riesgos de errores y omisiones en la administración de estos bienes. Su implementación ayudará a optimizar la calidad de los registros contables

## 5.2 Recomendaciones

- Se recomienda mejorar el sistema de control interno añadiendo actividades concretas para los activos importados, como la separación de funciones, la autorización documentada de las compras, la codificación de los bienes y la conciliación periódica entre los registros contables y los activos físicos.
- Se sugiere normalizar los activos fijos importados actuales a través de un proceso de análisis y corrección contable que contemple la identificación de costos asignables omitidos, la creación de documentación de soporte y el cálculo de la depreciación acumulada pertinente, conforme a su vida útil y método determinado en las políticas contables.
- Tratar de formar al personal del área contable y administrativa en la implementación práctica de la normativa NIIF para PYMES referente a activos fijos importados, así como en el adecuado uso del manual sugerido, con el fin de garantizar su correcta interpretación y aplicación consistente
- Se propone implementar sistemas de supervisión y evaluación regular del cumplimiento del manual, a través de auditorías internas o revisiones de control, que faciliten la detección de desviaciones, la aplicación de mejoras continuas y la garantía de que el proceso contable de los activos fijos importados permanezca actualizado y en conformidad con las modificaciones normativas.

Se sugiere a la dirección de COELIT S.A. autorizar y poner en práctica oficialmente el Manual de Procedimientos Contables para el reconocimiento, registro y gestión de los activos fijos importados, garantizando su aplicación obligatoria en todas las compras futuras, para asegurar el cumplimiento de la NIC 16 y la Sección 17 de las NIIF para PYMES

## 6 Referencias bibliográficas

- Almendaris-Buenaño, D. A., y Altamirano-Hidalgo, M. R. (2023). Análisis del Revalúo en el Valor de los Activos Fijos. Incidencia en los Estados Financieros. Revista de investigación sigma. <https://doi.org/10.24133/ris.v10i02.3156>
- Aluya, S., y John, E. J. (2024). Property, Plant and Equipment Measurement and Financial Reporting Quality of Manufacturing Firms in Nigeria. International Journal Of Research And Innovation In Social Science, VIII(VII), 2222-2232. <https://doi.org/10.47772/ijriss.2024.807174>
- Amaro, B. F., y Huaman, G. C. (2023). Análisis del costo de adquisición y la depreciación de activos fijos de la empresa Praxis Ecology S.A.C. Ate - 2022. Obtenido de [Tesis, Universidad César Vallejo]: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/1278>
- Añazco, T. E. L., y Cevallos, M. A. J. (2023). Manual de procedimientos de control interno para las cooperativas educativas de la Ciudad de Loja - Ecuador. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7(2), 7423-7448. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i2.5874](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i2.5874)
- Ayabaca, O., y Aguirre, J. (2018). estudio de la adopción de las normas internacionales de información financiera en el sector industrial y comercial de cuenca, sus principales ajustes y políticas contables. Revista Economía y Política, Doi: <https://doi.org/10.25097/rep.n28.2018.01>
- Bravo, A. G. R., y Piloso, C. J. L. (2024). El proceso de depreciación de activos fijos y su incidencia en la situación financiera del GAD municipal del cantón Isidro Ayora. Ciencia y Desarrollo, 27(4), 591. <https://doi.org/10.21503/cyd.v27i4.2764>
- Briones, K. P. A., Véliz, E. L. V., y Quintana, E. V. P. (2024). Importancia de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las pequeñas y medianas empresas (PYMEs). Estudios del Desarrollo Social: Cuba y América Latina, 12(3), 47-60.

- Calle, L., y Herrera, D. (2020). El control contable y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de las empresas comerciales de Guayaquil. *Revista Visionario Digital*, 4(2), 115–128. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v4i2.1302>
- Chamba, M. A. (2019). Análisis del método de línea recta en la depreciación de activos. *Repositorio Digital de la UTMACH*, 6-7 [http://186.3.32.121/bitstream/48000/14680/1/E10417\\_CHAMBA%20ESCOBA%20MAYRA%20ALEXANDRA.pdf](http://186.3.32.121/bitstream/48000/14680/1/E10417_CHAMBA%20ESCOBA%20MAYRA%20ALEXANDRA.pdf)
- Encalada, D., Paredes, J., y Gil, D. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista Ciencia & Tecnología*, 20(25). <https://doi.org/10.47189/rcct.v20i25.274>
- Guarderass, D., y Villegas, M. (2020). Cumplimiento de las políticas contables (NIC 8) en las empresas fabricantes de muebles en el Ecuador. *Revista Observatorio de las Ciencias Sociales en Iberoamérica*, 1(4), 1-9. ISSN: 2660-5554. <https://www.eumed.net/uploads/articulos/70618f17152298e442497665fe16ac9d.pdf>
- Guillermo, J. (2021). Adopción de las NIIF para Pymes y su influencia en la presentación razonable de los estados financieros de la Empresa Exportaciones Mirsa E.I.R.L en el Distrito de San Miguel, 2020. Tesis de Grado. Universidad Peruana de Las Americas. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3338257>
- Guncay Bustos, G. C., Moreno-Narváez, V. P., y Díaz Córdova, J. F. (2020). Costos de importaciones compartidas y su tratamiento contable-tributario en el sector artesanal. *CIENCIAMATRIA*, 6(2), 521-552. <https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.378>
- Guzmán Ortiz, N. H., y Escandón, J. S. (2024). Las 5 E en los Estados Financieros. *Revista Colombiana De Contabilidad - ASFACOP*, 12(24). <https://doi.org/10.56241/asf.v12n24.312>

- Henk, O. (2020). Internal control through the lens of institutional work: a systematic literature review. *Journal of Management Control*, 31, 239-273. <https://doi.org/https://doi.org/10.1007/s00187-020-00301-4>
- IFRS. (2019). *La IFRS en su bolsillo*. London: Fundación IFRS. Recuperado de <https://n9.cl/0ruar>
- Iñiguez Orellana, P. E., Narváez Zurita, C. I., y Erazo Álvarez, J. C. (2019). Procedimientos contables y tributarios en las importaciones de la empresa Tracto Oruga y su afectación en el costeo y utilidades. *Visionario Digital*, 3(2.1.), 189-214. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.552>
- Jiménez, J. (2021). Análisis a las Innovaciones de los Incoterms 2020 y la Situación Actual del Comercio Exterior del Ecuador. *Revista De Ciencia Sociales Y Económicas*, 5(1), 53–71. <https://doi.org/10.18779/csye.v5i1.423>
- Loyola Torres, F. G., Cisneros Quintanilla, D. P., y Ormaza Andrade, J. D. (2020). Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, V(4), 27. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.966>
- Molestina Reyes, M. J. (2023). Manual de control interno para el manejo y contabilización de los activos fijos en empresa metalmecánica, de Ecuador 2021. *Revista Científica Arbitrada de Investigación en Comunicación, Marketing y Empresa REICOMUNICAR*. Vol. 6, Núm. 12 <https://www.reicomunicar.org/index.php/reicomunicar/article/view/168>
- Sosa Mora, E. (2022). La aplicación del valor razonable en Costa Rica: un estudio exploratorio. *Revista Activos*, 20(1), 60-86. <https://doi.org/10.15332/25005278.7867>
- Padrón, N. C., De Jesús Guerra González, M., Hernández, D. R., y Pineda, A. H. (2021). Propuesta de un manual de procedimientos contables en empresas tabacaleras. <http://portal.amelica.org/ameli/journal/644/6443097007/>

- Paredes Floril, P. R., Guachambo Solís, T., y Murillo Chavez, A. E. (2025). Aplicación de la NIC 16 en el Contexto Empresarial Ecuatoriano: Análisis de las Empresas del sector de Transporte y Almacenamiento. *Sapientia Technological*, 6(1), 15–27. <https://doi.org/10.58515/033RSPT>
- Peña, A., y Cuervo, A. (2020). Importancia de las políticas contables en las pymes. *Revista Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas*, 10(2), 116-126. ISSN: 1657-9658. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/452/4522472005/4522472005.pdf>
- Requena, D. (2023). La importancia del control interno y la contribución a la gestión patrimonial de bienes. *Gestión en el Tercer Milenio*, 26(51),67-86. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/administrativas/article/view/25508>
- Rincón Soto C.A., y Gómez, M. (2022). La medición a valor razonable en activos fijos. Caso empresas de servicios públicos domiciliarios cotizadas en Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 22. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc22.mvra>
- Rivadeneira, M., y Ulloa, P. (2021). El control interno como herramienta para la transparencia financiera en las empresas ecuatorianas. *Revista Científica Ciencia Digital*, 5(3), 247–259. <https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v5i3.1840>
- Rodríguez Bravo, AG, y León Piloso, CJ (2024). El proceso de depreciación de activos fijos y su incidencia en la situación financiera del gad municipal del cantón isidro ayora. *Ciencia y Desarrollo*,27(4), 591. <https://doi.org/10.21503/cyd.v27i4.2764>
- Rodriguez, J. A., y Jaramillo, C. Y. (2024). Retos y beneficios en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en Iberoamérica. Obtenido de *CIENCIAMATRIA*, 10(1), 236-263: <https://doi.org/10.35381/cm.v10i1.1219>
- Romero, E. P. (2019). Reconocimiento y medición de inventarios y propiedad planta y equipo según las normas internacionales de información financiera. *Repositorio Digital de la UTMACH*, 10.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/10208/1/ECUACE-2017-CA-DE00502.pdf>

Salazar, F., Gonzalez, J., Sanchez, P., y Sanmartin, J. (2021). Contabilidad administrativa. Herramienta para la toma de decisiones gerenciales. *Sapientiae*, 6(2), 157–168. <https://doi.org/10.37293/sapientiae62.03>

Salvatierra, N., Solesdispa, S., y López, H. (2022). Control Interno para mejora de procesos de comercialización, Jipijapa. *Polo del conocimiento*, 7(8), 2239-2257. DOI: 10.23857/pc.v7i8

Sisaye S (2021), «The influence of non-governmental organizations (NGOs) on the development of voluntary sustainability accounting reporting rules». *Journal of Business and Socio-economic Development*, vol. 1, n.º 1, págs. 5-23, doi: <https://doi.org/10.1108/JBSED-02-2021-0017>

Tabango-Giler, D. y Pizarro-Anchundia, S. (2022). Control contable y su importancia en las finanzas de las microempresas del Ecuador. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(6), 15-27. DOI:10.33386/593dp.2022.6.1422

Terán Elizalde, X. A., Moncada Vera, A. R., Arteaga Andrade, J. A., y Catota Mazamba, M. L. (2024). Análisis de la Evolución del Control Aduanero Posterior en los Procedimientos Aduaneros de Importación. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(4), 2429-2443. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v8i4.12487](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i4.12487)

Valderrama Barragán, EF, Bravo Cadena, MC, Valderrama Barragán, GA, y Castro Valderrama, DA (2024). Implementación de las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF) y su impacto en la contabilidad y tributos. Una revisión sistemática. *RECIAMUC*. [https://doi.org/10.26820/reciamuc/8.\(4\).dic.2024.56-72](https://doi.org/10.26820/reciamuc/8.(4).dic.2024.56-72)

Varela Gutierrez, K. E. (2021). Revisión bibliográfica sobre reconocimiento y medición de activos fijos según NIC 16 de una empresa. Obtenido de <https://repositorio.ucss.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/35327bd1-961e-47d1-8044-55b921d9a286/>

Vizcaíno, P., Cedeño, R., y Maldonado, I. (2023). Metodología de la investigación científica: Guía práctica. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7(4), 9723-9762. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i4.7658](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658)

Yoza Rodríguez N. y Andrade Delgado F. (2024). Control interno y su impacto en la toma de decisiones de la empresa AUDICONTABLES GFC. Revista Científica Yachasun Vol. 8 Núm. 15 <https://doi.org/10.46296/yc.v8i15.0472>

Zyryanova, T., y Manakova, E. V. (2022). Control interno de la contabilidad de activos fijos según las nuevas normas. Boletín Agrario, 217(02), 82-89. <https://doi.org/10.32417/1997-4868-2022-217-02-82-89>

## Anexos

### Anexo 1: Lista de verificación de activos fijos.

Grupos	Código	NOMBRE	Origen de Compra	Proveedor	Numero de Pedido	Valor del Activo	Marca	Modelo	Serie	Medio de Pago	DAI	Costo de Envió a USA	Impuestos pagados en USA	Ubicación física	Custodio	Fecha de adquisición	Valor del Desembolso
EQUIPOS DE COMPUTACION	1001001238	CPU PROCESADOR INTEL 5 DISCO 1TB MEMORIA DE 16GB.	NACIONAL													22/04/2022	569.00
EQUIPOS DE COMPUTACION	1001271	MONITOR LG 19.5 20MK400H HD-1366X768 VGA/HDMI	NACIONAL													14/02/2023	126.56
EQUIPOS DE COMPUTACION	1000237	LAPTOP HP-ENVY X 360 ID-894-MT7922A22MB	IMPORTADO	EBAY	14-11019-2360	670.07	HP-ENVY	X 360	894- MT7922A22MB	T/C	N/A	0	50.25	BODEGA	ING. ELECTRICO	31/10/2022	720.00
EQUIPOS ELECTRONICOS	1000277	EQUIPO TRAX 279 CON ACCESORIOS Y SOFTWARE	NACIONAL													19/03/2024	52,500.00
EQUIPOS ELECTRONICOS	1000278	EQUIPO TRAX TDX 120 TSX 303	NACIONAL													31/03/2024	51,490.00
EQUIPOS ELECTRONICOS	1000281	MEGGER DRLO 200-115- 2004-OHMIMETRO DE BAJA RESISTENCIA	IMPORTADO	EBAY	24-11569-93259	2,850.00	MEGGER	DRLO 200- 115	285848325145	T/C	N/A	0	199.50	BODEGA	ING. ELECTRICO	14/05/2024	3,049.50
EQUIPOS ELECTRONICOS	1000282	CAMARA INFRAROJA MARCA FLUKE MOD.FIK- TIX580	IMPORTADO	EBAY	22-11676-76186	9,500.00	FLUKE	FIK-TIX580	325816658294	T/C	N/A	52.62	623.16	BODEGA	ING. ELECTRICO	12/06/2024	10,175.78
EQUIPOS ELECTRONICOS	1003001233	EQUIPO MEDIDOR DE PIE DE TORRE MEGGER	IMPORTADO	EBAY	08-08059-49795	1,655.00	MEGGER	DET24C	234042681221	T/C	N/A	11.03	116.62	BODEGA	ING. ELECTRICO	13/09/2022	1,772.65
EQUIPOS ELECTRONICOS	1003001234	EQUIPO DETERTOR DE ALTO VOLTAJE	IMPORTADO	AMAZON	111-06239- 52201	235.45	AMPROBE	TIC 300 PRO		T/C	N/A	0	16.48	BODEGA	ING. ELECTRICO	13/09/2022	251.93
EQUIPOS ELECTRONICOS	1003001276	CABLE PARA USO COMO PARTE DEL EQUIPO DELTA 4000	NACIONAL													20/10/2023	4,900.00
EQUIPOS ELECTRONICOS	1003275	SOLDADORA INVERTER INDURA TECNOLOGIA IGBT200	NACIONAL													24/11/2023	200.00
EQUIPOS ELECTRONICOS	1003289	JUEGO DE CABLES 15KV CAT 1005-265 EQUIPO S1 1568	NACIONAL													18/11/2024	720.00
EQUIPOS ELECTRONICOS	1003290	LENTE MARCA FLUKE MODELO FLK-TI-L LENS/TELE 2	NACIONAL													26/08/2024	3,850.00
EQUIPOS ELECTRONICOS	1003291	CABLE DE ALTO VOLTAJE 12 KV. (21M/70 FT) EQ. DELTA	NACIONAL													29/08/2024	5,600.00
EQUIPOS MECANICOS	1004287	MEGAOHMETRO MARCA MEGGER-SI-1068-10KV	IMPORTADO	EBAY	20-12022-06332	5,058.00	MEGGER	SI-1068- 10KV	156367241527	T/C	N/A	0	353.48	BODEGA	ING. ELECTRICO	03/09/2024	5,411.58
HERRAMIENTAS MECANICAS	1006272	EXCAVADORA MANUAL HERRAGRO C/REDONDO	NACIONAL													01/07/2023	48.98

VEHICULOS	1003001001	VEHICULO TERRALORD 4X4 COLOR BLANCO	NACIONAL	04/02/2022	25,883.93
VEHICULOS	1009001270	CAMIONETA PLATA ZXAUTO 4X4 DOBLE CABINA SERIE LTA	NACIONAL	23/03/2023	26,777.75
VEHICULOS	1009001274	CAMIONETA TERRALORD AC 2.5 CD 4X4 TM - DIESEL	NACIONAL	15/11/2023	28,571.70
HERRAMIENTAS MECANICAS	1012001273	DESBROZADORA STIHL FS-280-2.60HP-1.90KW - 38.9CC	NACIONAL	01/08/2023	644.70
HERRAMIENTAS MECANICAS	1012264	CANASTA PORTA OPERADOR MOD.CP2V	NACIONAL	03/03/2022	3,169.20
HERRAMIENTAS MECANICAS	1012265	PODADORA DE ALTURA STIHL HT-133 36.3 CC 1.9HP	NACIONAL	09/03/2022	718.49
HERRAMIENTAS MECANICAS	1012266	DOBLADORA P/ TUBO 1/2 A 2 ASTM 12TN HID	NACIONAL	29/03/2022	248.66
HERRAMIENTAS MECANICAS	1012267	DESBROZADORA STIHL FS-280 2.6 HP - 1.90 KW - 38.9 C	NACIONAL	06/07/2022	673.34

## Anexo 2: Certificado de Transporte de Socio

### CERTIFICACIÓN DE TRANSPORTE DE SOCIO

Área responsable: Contabilidad / Compras

Fecha de emisión: \_\_\_\_/ \_\_\_\_/ \_\_\_\_

#### Datos del socio responsable del transporte

- Nombre del socio: \_\_\_\_\_
- Número de identificación: \_\_\_\_\_
- Cargo o relación con la empresa: \_\_\_\_\_

#### Datos del viaje y traslado del bien

- Fecha de viaje: \_\_\_\_\_
- País de origen: \_\_\_\_\_
- Ciudad de salida: \_\_\_\_\_
- Aerolínea / Medio de transporte: \_\_\_\_\_
- Número de vuelo: \_\_\_\_\_

#### Datos del bien trasladado

- Descripción del bien: \_\_\_\_\_
- Marca / Modelo: \_\_\_\_\_
- Número de serie (si aplica): \_\_\_\_\_
- Valor de adquisición declarado: \_\_\_\_\_
- Propósito del traslado: \_\_\_\_\_

#### Declaración del socio

Yo, \_\_\_\_\_, certifico que el bien detallado en este formato fue trasladado desde el país de origen hacia Ecuador bajo mi custodia, como equipaje acompañado. Declaro que el bien pertenece a COELIT S.A. y que su traslado se realizó sin alteraciones, \_\_\_\_\_ daños \_\_\_\_\_ o \_\_\_\_\_ pérdida.

Asimismo, me comprometo a entregar la documentación de respaldo (factura, comprobante de compra, fotos del bien, pasaporte sellado, boarding pass, u otros) para efectos del registro contable, activación y control interno correspondiente.

#### Firma de responsabilidad

Firma del socio responsable: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

Revisado por (Área de Compras): \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

Validado por (Área Contabilidad): \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

UNEMI

# UNEMI

UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

*¡Evolución académica!*

@UNEMIEcuador

