

A large red Kalmar gantry crane is shown in the process of lifting a yellow container. The crane's long horizontal beam is supported by two tall vertical legs. The yellow container is suspended from the beam. In the background, several other containers are stacked, including red, black, and blue ones. The scene is set outdoors under a clear blue sky.

# Contabilidad de gestión para el sector portuario marítimo y fluvial

ECO E EDICIONES

**Diomedes Enrique Tapia E.  
Enoc Barrientos  
Celmira Rosa Solar**

### **Diomedes E. Tapia Echavez**

Es doctorante en Ciencias Sociales, mención en Gerencia y M.Sc. en Administración de Empresas e Innovación. Especialista en Revisoría Fiscal. Diplomado en Alta Gerencia. Profesor de Contabilidad Portuaria y Superior en la Universidad Autónoma del Caribe, en Barranquilla. También se desempeñó como profesor en las universidades José Antonio Páez y Arturo Michelena en la ciudad de Valencia, Venezuela. Obtuvo su magíster en la Universidad Simón Bolívar en el 2011. Además de su experiencia docente, el autor aporta a este libro una rica experiencia como consultor empresarial en temas contables, fiscales y administrativos.

### **Enoc Barrientos Pérez**

El doctorante y M.Sc. Enoc Barrientos es profesor de Contabilidad en la Universidad Autónoma del Caribe, en Barranquilla. Obtuvo su magíster en la Universidad Simón Bolívar en 2012. Además de su experiencia docente, el autor aporta a este libro una rica experiencia como consultor empresarial en temas contables y fiscales.

### **Celmira Rosa Solar Ramírez**

La doctorante y M.Sc. Celmira Rosa Solar es profesora de Contabilidad en la Universidad Autónoma del Caribe, en Barranquilla. Obtuvo su magíster en la Universidad Simón Bolívar en 2012. Además de su experiencia docente, la autora aporta a este libro una rica experiencia como consultora empresarial en temas contables y fiscales.

*Contabilidad de gestión  
para el sector  
portuario, marítimo y fluvial.*

Diomedes E. Tapia Echavez, M.Sc.

Celmira Rosa Solar Ramírez, M.Sc.

Enoc Barrientos Pérez, M.Sc.

# Contenido

	<b>Pág.</b>
Prólogo	17
Introducción	19
<b>Capítulo 1. Las sociedades portuarias</b>	<b>21</b>
Introducción	21
Objetivos	22
Sociedades portuarias	22
Terminología marítima, fluvial y portuaria	22
Clasificación de la carga	25
Carga General	25
Carga de Regimen especial	29
Comunidad portuaria	30
Servicios portuarios	30
Normas contables aplicables a las operaciones portuarias	34
Contabilización de la retención en la fuente	35
Impuesto sobre las ventas por servicios prestados	36
Impuesto sobre la renta	37
Preguntas para análisis y discusión	37
<b>Capítulo 2. Contabilidad del sector portuario</b>	<b>39</b>
Introducción	39
Objetivos	40
Definición de contabilidad	40
Relación de la contabilidad con otras disciplinas	45
Contabilidad portuaria	47
Ingresos por actividades ordinarias	49
Reconocimiento de ingresos	50
Ejemplos: ingresos de actividades ordinarias obtenidos de la venta de bienes	51
Prestación de servicios	52

Ejemplos de reconocimiento de ingresos	53
Ventas de propiedades, plantas y equipos	55
Situación problemática resuelta	55
Situación problemática propuesta	62
Situación problemática sobre hechos económicos	62
Preguntas para autoevaluación	64
Preguntas para análisis y discusión	65
<b>Capítulo 3. Estados financieros para una sociedad portuaria</b>	<b>57</b>
Introducción	57
Objetivos	68
Presentación de estados financieros	69
Ecuación patrimonial	70
Estado de situación financiera	73
Efectivo y equivalentes al efectivo	74
Políticas contables	76
Análisis de los activos empresariales	77
Partidas consideradas como propiedades, planta y equipo	80
Inventarios	81
Intangibles	82
Depreciación de los activos fijos en una sociedad portuaria	82
Bienes recibidos en permuta o en dación de pago	84
Indicadores financieros y operacionales	87
Indicadores de desempeño y eficiencia portuaria	92
Otros indicadores de gestión	95
Productividad de activos	99
Movimiento de las grúas	100
Otros indicadores financieros	101
Estado financiero: Estado de resultados	105
<b>Capítulo 4. Ingresos Portuarios</b>	<b>111</b>
Ingresos	111
Ingresos portuarios	111
Objetivos	113
Introducción	114

Concepto de ingresos portuarios	114
Servicios a líneas marítimas	114
Servicio a la carga	119
Operador portuario	120
Almacenamiento	122
Ingresos fluviales	124
Otros servicios	124
Incentivos o descuentos	125
Principales políticas y prácticas contables	125
Cuentas	126
Contabilización de ingresos portuarios	130
Elaboración de documentos contables	131

## **Capítulo 5. Análisis de costos de la logística portuaria** **143**

Introducción	143
Objetivos	144
Costos logísticos	144
Naturaleza de los costos en un puerto	144
Costos directos e indirectos o generales en un puerto	146
Fórmulas para el cálculo de tarifas portuarias	148
Desarrollo del modelo de costos para una sociedad portuaria	151
Diseño del sistema de costo ABC para el sector portuario	151
Esquema general del modelo de mínimos	153
Esquema general del modelo de máximos	157
Costos típicos de una sociedad portuaria	160
Centro de costos	161
Clasificación de los centros de costos	162
Inductores de costos	167
Actividades portuarias homogéneas	167
Manipulación de carga	167
Muelle de contenedores	170
Distribución de los costos indirectos de producción	172
Partidas de costo directo	173
Determinación de los costos del servicio	173
Áreas de actividades empresariales	173
Centro de costos para granel líquida	176

Centro de costos para carga general y sólida	177
Centro de costos de atraque y desatraque de buques	178
Cálculo de los costos específicos	182
Productividad	184
Cálculos del costo de manipulación de carga	185
Cálculo del costo de capital	186
Costo de manipulación de carga	187
Preguntas para autoevaluación	193
<b>Capítulo 6. Inversiones en el sector portuario</b>	<b>195</b>
Introducción	195
Concepto político-administrativo de puerto	196
Concepto teleológico de puerto	197
Concepto económico de puerto	197
Inversiones portuarias	198
Clases de inversiones	199
Metodología para establecer la contraprestación por concesiones portuarias	199
Negociación del contrato de concesión con el Gobierno Nacional	200
El plan de inversiones acordado	200
Contraprestación por la concesión	201
<b>Capítulo 7. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF</b>	<b>205</b>
Cronograma de aplicación para el grupo 1	206
Resumen de políticas contables	210
Guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas	224
Conclusiones	244
Anexos	245
Referencias bibliográficas	253

## Lista de gráficas

Gráfica 1. Indicadores BSC: Número toneladas/Hora	98
Gráfica 2. Indicadores BSC: Utilización de muelles	99
Gráfica 3. Terminal de la Sociedad Portuaria Regional de Cartagena (SPRC)	118
Gráfica 4. Remolcadores de Puerto Bolívar	121
Gráfica 5. Carga a granel sólida (trigo)	169
Gráfica 6. Tolva tradicional	169
Gráfica 7. Terminal de contenedores	171
Gráfica 8. Indicadores de calidad de las infraestructuras portuarias	203
Gráfica 9. Posiciones de países suramericanos en la calidad de la infraestructura portuaria	203
Gráfica 10. Indicador de calidad de la infraestructura para el transporte de mercancía	204



## Lista de cuadros

Cuadro 1. Tipos de servicios prestados por la Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura	31
Cuadro 2. Utilización de la capacidad instalada de las sociedades portuarias	92
Cuadro 3. Indicadores de eficiencia operacional y nivel de servicio	93
Cuadro 4. Reporte consolidado por tipo de carga por importación y por exportación	95
Cuadro 5. Indicadores de gestión	96
Cuadro 6. Movimiento de carga (toneladas)	97
Cuadro 7. Indicadores BSC: Utilización de muelles (%)	98
Cuadro 8. Plan de cuentas para ingresos portuarios	126
Cuadro 9. Estado de costos para una empresa de servicios	146
Cuadro 10. Estructura resumen de un estado de resultados	147
Cuadro 11. Componentes del costo	149
Cuadro 12. Costos portuarios para contenedores	150
Cuadro 13. Objetivo, conceptos y descripción de costos	154
Cuadro 14. Cartera de producto	159
Cuadro 15. Bases para liquidar tarifas	160
Cuadro 16. Centros de costos	162
Cuadro 17. Descargue/cargue de contenedores	168
Cuadro 18. Atraque y desatraque de buques	168
Cuadro 19. Actividad de movimiento de carga	170
Cuadro 20. Actividad de manejo de contenedores	171
Cuadro 21. Centro y subcentro de costos	176
Cuadro 22. Centro y subcentro de costos de carga a granel o líquida	176
Cuadro 23. Centro de costos para carga general y granel sólida	177
Cuadro 24. Centro y subcentro de costos por servicio de contenedores	178
Cuadro 25. Atraque y desatraque de buques	178
Cuadro 26. Análisis de la manipulación de carga	184
Cuadro 27. Cálculo del costo de la mano de obra	186

Cuadro 28. Cálculo del costo de capital	187
Cuadro 29. Cálculo de manipulación de la carga	188
Cuadro 30. Cálculo de tarifas portuarias	189
Cuadro 31. Proceso de registro contable para un servicio de reparación	192
Cuadro 32. Utilización de la capacidad instalada de las sociedades portuarias	198
Cuadro 33. El plan de inversiones acordado (2007-2034)	200
Cuadro 34. Plan de inversiones 2011-2033	201

## Lista de figuras

Figura 1. Tipo de carga	27
Figura 2. Carga a granel	28
Figura 3. Carga régimen especial	29
Figura 4. Comunidad portuaria	30
Figura 5. Contabilidad financiera y contabilidad administrativa	43
Figura 6. Componentes del sistema contable	44
Figura 7. Sectores económicos	44
Figura 8. Relación con otras disciplinas	45
Figura 9. Operación contable	49
Figura 10. Costo del período	145
Figura 11. Estructura de costos y gastos para una sociedad portuaria	147
Figura 12. Movimiento de la carga y del buque por un puerto: principales instalaciones y servicio que proporciona un puerto	153
Figura 13. Centro de costos principales directos	155
Figura 14. Centro de costos principales no directos	155
Figura 15. Centro de costos principales de estructura	156
Figura 16. Centros de costos auxiliares	156
Figura 17. Esquema general del sistema de costos	158
Figura 18. Distribución de los centros auxiliares directamente a los centros principales	163
Figura 19. Distribución de los centros auxiliares a centros principales, estructura y auxiliares	163
Figura 20. Distribución cuando existen prestaciones entre los centros auxiliares	164
Figura 21. Esquema del sistema de contabilidad de costos	165
Figura 22. Movimiento de la carga y del buque por un puerto: principales instalaciones y servicios que proporciona un puerto	166
Figura 23. Áreas empresariales	174
Figura 24. Estructura de procesamiento de servicios	175
Figura 25. Centros de costos	177

Figura 26. Centro de costos mar	179
Figura 27. Centro de costos tierra	179
Figura 28. Centro de costos generales mar y tierra	180
Figura 29. Actividades ambientales	181
Figura 30. Partículas contaminantes	182
Figura 31. Ámbito de la contabilidad de gestión	191
Figura 32. Distribución de la contraprestación	202

## **Lista de anexos**

Anexo A. Servicios a líneas marítimas	245
Anexo B. Servicio a la carga	247
Anexo C. Tarifa por almacenamiento	248
Anexo D. Operador portuario	249
Anexo E. Otros servicios	249
Anexo F. Incentivos	250
Anexo G. Ingresos fluviales	250
Anexo H. Descargue y cargue de contenedores	251

## Introducción

Los grandes nodos logísticos que representan los puertos han adquirido tal importancia en el desarrollo económico que con el pasar de los años se han convertido en una importante fuente dinamizadora de las economías que los poseen. Los nuevos enfoques dados a los servicios portuarios y su gestión focalizada en el servicio al cliente y en su calidad, aunados a los diferentes TLC firmados en América Latina por la gran mayoría de los países, han transformado a los puertos en instrumentos al servicio del comercio exterior, más allá de su labor como centro de distribución. Por lo tanto, es importante que, dentro de la globalización y mundialización de la economía, su descripción y su manejo contable sean difundidos a todo el sector.

El presente libro de contabilidad para el sector portuario fue realizado con el único propósito de servir como un documento de consulta, no solo para los estudiantes de Administración Marítima y Fluvial, sino también para los estudiantes de Contaduría Pública y de otros programas afines. Aquí podrán encontrar los procedimientos contables de las operaciones, las normas fiscales y los procedimientos administrativos aplicables.

El objetivo es exponer de manera integral las aplicaciones teóricas y prácticas de las principales operaciones realizadas por una sociedad portuaria y analizarlas a la luz de los costos y gastos aplicables a este tipo de entidades. Por este motivo fue necesario hacer una revisión de la información bibliográfica, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables a sus operaciones, entre otros.

Este libro se encuentra estructurado en siete capítulos: el capítulo uno consta de un marco teórico y conceptual en el que se presenta la conceptualización de términos; el capítulo dos hace referencia a la contabilidad portuaria y a los registros contables de los hechos económicos, financieros, sociales y administrativos; el capítulo tres trata sobre los estados financieros, los ingresos portuarios y los gastos portuarios; el capítulo cuatro trata ingresos, el capítulo cinco se hace un análisis de los costos logísticos portuarios, el capítulo seis se analizan las inversiones del sector portuario y el capítulo siete se hace un análisis de la adopción de las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por primera vez.

## Otros títulos de interés

Contabilidad de entidades de  
economía solidaria  
*Jernán Cardozo Cuenca*

Contabilidad de costos  
*Gonzalo Sinisterra Valencia*

Costos, decisiones empresariales  
*Carlos Augusto Rincón*

Costos para PyME  
*Carlos Augusto Rincón*

Presupuestos empresariales  
*Calos A. Rincón Soto*

Valoración de empresas  
*Fernando Betancour*

# Contabilidad de gestión

## para el sector portuario marítimo y fluvial



Este libro de contabilidad para las operaciones portuarias responde en forma directa a las necesidades del mercado, y principalmente a aquellas instituciones que están presentando un portafolio más amplio y acorde con dichas necesidades. Debido a la inexistencia de una oferta educativa enfocada en la administración marítima y fluvial, la contabilidad portuaria ha tenido poco desarrollo a nivel educativo, hasta el punto que ni siquiera aparece en los currículos de estudios. En esa búsqueda del conocimiento, este libro presenta un enfoque corporativo para su uso en las sociedades portuarias, buscando que los estudiantes obtengan unas competencias apropiadas y se encuentren preparados para comprender la importancia de la información contable.

El texto lleva a los estudiantes más allá de las observaciones y procedimientos aplicados, así como también les ofrece una visión general y de pertinencia con el programa. Esto se logra mediante herramientas propias del proceso de enseñanza y aprendizaje aplicadas a la educación por competencias, tales como:

- Actividades de razonamiento crítico
- Actividades de aprendizaje en grupo
- La contabilidad
- Problemas de ejemplo y solución
- Preguntas de autoevaluación

**Colección:** Ciencias empresariales

**Área:** Contabilidad

**ECO E**  
**EDICIONES**



ISBN 978-958-771-106-6



9 789587 711066

e-ISBN 978-958-771-107-3