



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

JUNIO 2021-OCTUBRE 2021

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

INGENIERÍA EN CONTADURÍA Y AUDITORIA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO(A) EN

CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

**TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y
EQUIPO DE LA CONSTRUCTORA “CHANPAL S.A” EN EL PERIODO**

2020

EGRESADO(A):

JEFFERSON DAVID VICTORIO DELGADO

TUTORA:

CPA. NANCY ELIZABETH UHSCA CUZCO, Mg

AÑO 2021

RESUMEN

Las Propiedades, planta y equipo son componentes palpables con particularidades determinadas, que dispone una empresa para su utilización en la realización o el abastecimiento de bienes o servicios, para alquilarlos a terceros o para finalidades administrativas. Se estima que sean usados a largo de más de un ciclo contable. El presente caso de estudio otorga información importante con respecto al tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de la constructora “Chanpal S.A” de la ciudad de Babahoyo de la Provincia de Los Ríos. La presente investigación tiene el respaldo de información clave y relevante en relación con el tratamiento de la cuenta propiedad, planta y equipo. Este estudio de caso nace desde la inquietud expuesta por los empresarios en demostrar el correcto tratamiento contable de los activos fijos, que son adquiridos y necesarios para desempeñar labores adecuadas en cada empresa. Además, el mismo fue diseñado con el objetivo de contribuir con información importante al correcto tratamiento y registro de la cuenta ya antes mencionada, además de la incorporación de la observación de los registros contables cuyo fin es confirmar que la información sea eficaz, válida y confiable.

Palabras claves: Activos, Bienes, Información, Tratamiento contable, Propiedad, Planta y Equipos

ABSTRACT

Properties, plant, and equipment are tangible components with specific characteristics, which a company has for use in the realization or supply of goods or services, to rent them to third parties or for administrative purposes. It is estimated that they are used over more than one accounting cycle. This case study provides important information regarding the accounting treatment of the property, plant and equipment of the construction company “Chanpal S.A” in the city of Babahoyo in the province of Los Ríos. This research is supported by key and relevant information in relation to the treatment of the property, plant, and equipment account. This case study was born from the concern expressed by entrepreneurs in demonstrating the correct accounting treatment of fixed assets, which are acquired and necessary to perform adequate tasks in each company. In addition, it was designed with the aim of contributing important information to the correct treatment and registration of the aforementioned account, in addition to incorporating the observation of the accounting records whose purpose is to confirm that the information is effective, valid and reliable.

Key words: Assets, Goods, Information, Accounting treatment, property, plant and equipment

INTRODUCCIÓN

Gran parte de las entidades con enfoque empresarial que se muestran vigente en el país tienden a decaer quizás, debido a una pésima administración financiera producto de la falta de conocimiento de cómo llevar un proceso o registro de los bienes que poseen como empresa. Si bien es cierto que la cuenta de propiedad, planta y equipo representa un nivel de facilidad para cometer errores o irregularidades al momento de desarrollar su clasificación y; posterior registro, todo en base al desconocimiento de las leyes y normas vigentes.

La cuenta Propiedad, Planta y Equipo está comprendida por aquellos activos tangibles e intangibles conseguidos con la intención de ser usados durante todo el transcurso de elaboración o dirección de una entidad, y que sus beneficios no estén dirigidos para la venta a un futuro inmediato. La adecuada contabilización de la propiedad, planta y equipo es de mucha consideración debido a que de esta manera los encargados de examinar los estados financieros puedan poseer mayor entendimiento y con mayor exactitud de valores; por ejemplo, valores de inversión de las propiedades para el uso de sus actividades, de igual manera los posibles cambios que se puedan efectuar por concepto de depreciación y pérdidas por el deterioro de estas.

Es de suma importancia que las empresas presenten información financiera relevante, confiable, transparente, comparable y oportuna para que los usuarios de esta información puedan tomar sus decisiones, por lo antes expuesto el presente estudio de caso TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA CONSTRUCTORA “CHANPAL S.A” de la ciudad de Babahoyo con RUC: 0992613408001, el cual tiene como objetivo analizar tratamiento contable de los activos Propiedad, Planta y Equipo que dispone la constructora “Chanpal S.A”. Además de

comprobar el cumplimiento de las normas vigentes aplicables al tratamiento de estos activos.

La fecha de constitución fue el 20/03/2009 y la misma tiene como actividad la construcción de toda clase de obras civiles; además como actividades a la que se dedica están: obras de ingeniería civil y la construcción de carreteras, calles y otras vías para vehículos o peatones.

El presente estudio se enmarca en la Sublínea de investigación “gestión financiera, tributaria y compromiso social” de la carrera contabilidad y auditoría en el cual se llevará a cabo un análisis basado en fundamentos teóricos mediante bibliografías. Como metodología se aplicará la investigación descriptiva, la misma que consiste en describir el comportamiento del objeto de estudio y del método inductivo para realizar las conclusiones generales

DESARROLLO

La constructora “Chanpal S.A” cuya administración está a cargo de Mercedes Viviana Di Lorenzo Cifuentes, ubicada en la dirección longitudinal 1 y transversal L1 No.0 en el sector LAS TOLAS, tuvo sus inicios de actividad a partir del 20/03/2009, cuenta ya con 12 años de experiencia y brindando sus servicios a la comunidad rioenses y demás.

La constructora “Chanpal S.A” tiene como RUC 0992613408001 posee como actividades económicas: venta al por menor de productos de limpiezas, lubricantes y refrigerantes para vehículos automotores en establecimientos especializados, instalación, mantenimiento y reparación de centrales de energía, mantenimiento y reparación de vehículos automotores: reparación mecánica, eléctrica, sistemas de inyección eléctricos. Construcción de diversos tipos de edificios residenciales, tal es el caso: Edificios de gran altura, hogares de ancianos, casas de caridad, orfanatos, prisiones, campamentos militares, monasterios o conventos, casas o lugares religiosos. Incluida su modificación, remodelación, renovación o rehabilitación de estructuras existentes. Actividades de servicio de maquinado de metales: Taladrado, torneado, fresado, erosión, alisado, lapidado, brochado, aplanado, aserrado, esmerilado, afilado, soldadura, empalme, cortado, grabado, etc., de piezas de metal realizadas a cambio de una retribución o por contrato.

Debido a que se mencionó que el presente trabajo está basado en una empresa constructora se considera necesario aclarar lo que representa como entidad. “Las empresas constructoras son organizaciones que están conformadas por accionista los cuales inyectan recursos económicos que son utilizados en la elaboración de las obras” (Areses, 2007), Según (Suarez, C., 2005) indica que: “los elementos que intervienen son: cliente, recurso de capital, recurso humano y conocimiento del proceso”.

El presente estudio de caso está dirigido a la constatación de un correcto registro y

contabilización de la propiedad, planta y equipo, teniendo en cuenta la debida relevancia e importancia que es cumplir con las normativas y reglamentos vigentes en el territorio ecuatoriano. Según las normas internacionales de información financiera (NIIF) abarca como finalidad asegurar la condición de la información financiera presentada, de modo que presente el valor real en los estados financieros.

Ahora bien, se presenta una problemática a raíz de que se comprometió a la adaptación y uso de las normas internacionales de información financiera (NIIF), es por esto por lo que una cantidad considerable de empresas han presentado dificultades en lo que es el cambio en relación con la divulgación de su información financiera, especialmente en valores, clasificación y en el tratamiento contable de sus activos fijos o también llamados propiedad, planta y equipo.

Antes de profundizar más, debemos tener en claro lo que es un activo representa para la empresa. **(Valdivia & Ferrer, 2016)** mencionan: “Un activo es un recurso que está controlado por una entidad debido a eventos pasados; y la entidad espera obtener beneficios económicos de él en el futuro” (p.545). Por otro lado, según **(Joaquin Llorente, 2014)** “Un activo es un recurso con valor que alguien posee con la intención de que genere un beneficio futuro (sea económico o no). En contabilidad, representa todos los bienes y derechos de una empresa, adquiridos en el pasado y con los que esperan obtener beneficios futuros”.

Según lo mencionado, podemos comentar que los activos son bienes que dispone la empresa para su uso inmediato a cualquier hora del día que la empresa solicite. Su uso podrá ser tanto por personas naturales como por personas jurídicas, estos bienes son destinados a generar beneficios económicos en el presente o en el futuro.

Según NIC 16 se entiende por PPYE aquellos activos que: Las propiedades, planta y equipo, representan aquellos activos tangibles adquiridos, construidos, en el desarrollo de la construcción, con el propósito de utilizarlos en forma estable, para la fabricación o almacenamiento de otros bienes y servicios, para alquilarlos, o para utilizarlos en la administración del organismo económico, que no están consagrados para venderse en el proceso de las actividades económicas de los negocios y tienden a tener una vida útil excede de un año. **(Molina, Y, 2017)**

También se puede llegar a considerar como propiedad, planta y equipo a los activos no corrientes cuyo objetivo por parte de la empresa fue buscar obtener algún beneficio económico durante un mediano o largo plazo, además de que los mismos puedan ser medibles con seguridad. Es decir, que al momento de adquirir un bien perteneciente a la propiedad, planta y equipo este debe ser verificado por controles que certifiquen que representar un beneficio para la entidad que lo adquirió.

Por otro lado, dentro de la propiedad, planta y equipo también constan los activos intangibles como, por ejemplo: marcas, patentes y franquicias y estos serán amortizados de manera anual.

Para el presente caso de estudio debemos considerar que existen activos que se pueden depreciar y de la misma manera también existen activos que no pueden ser depreciados.

Activo no depreciable. - Según **(Diaz, 2006)** “Son aquellos activos de vida útil ilimitada que no sufren pérdida de su valor”. En base a esto, la empresa debe ser capciosa al momento de registrar los bienes inmuebles o la maquinaria adquirida sobre todo deberá tener presente que estos aún no se están empleando y sus valores no podrán ser depreciados en un periodo de tiempo.

Activo depreciable. – Son los activos cuyo valor se desgasta por distintas circunstancias y estas pueden quizás ser, por estar agotados o absolutamente por motivos naturales.

“Un activo obtiene el término de su vida de trabajo debido a la degradación física y daño a causa de la obsolescencia técnica” (Ijiri, Y., & Kaplan, R., 2007).

Tabla 1

Activos	Vida útil
Inmuebles (incluidos los oleoductos)	20 años
Barcos, trenes, aviones, maquinaria, equipo y bienes muebles	10 años
Vehículos automotores y computadores	5 años

Nota: Autor: Suarez (2010).

Teniendo en cuenta que normalmente las empresas deben aceptar la ley tributaria que se impone, siendo esta última la misma que mide la vida útil de los activos depreciables, no obstante, no todas las empresas manejan de la misma forma sus activos, es por ello por lo que los porcentajes de depreciación en sus activos podría diferir de una manera mayor o igual a lo que está establecido en la ley tributaria.

Profundizando más en la temática acerca del tratamiento contable de propiedades, planta y equipo. (Valdivia & Ferrer, 2016) lo define como: “Partida tangible o de bienes físicos que posee una entidad, destinadas a ser usadas en la productividad o distribución de bienes y servicios, para rentarlos a terceras personas y que se estiman utilizar superior a un ciclo”. (p.331).

Entonces analizando el párrafo anterior tenemos en cuenta que la PPYE son bienes los cuales la entidad que los posee podrá destinarlos a la producción o servicios, aprovechándolos de distintas maneras para poder obtener ganancias o beneficios.

Mientras que (Cajo & & Alvares, 2016) mencionan:

Son propiedades tangibles que representan bienes inmuebles, maquinaria y equipo de la entidad, que son utilizadas para el desarrollo de sus actividades operativas. Presentan como característica fundamental una vida útil relativamente larga, no son objeto de operaciones habituales de transferencia y están sujetas a depreciaciones, excepto los terrenos. El valor de estos activos incluye el total del desembolso necesario para estar en estado operativo. (p.303).

En consecuencia, podemos decir que los activos fijos son bienes no monetarios cuyo fin es cumplir con una función dentro de la empresa o entidad.

Tabla 2

Identificación del activo

Ejemplo	Definiciones
a) Identificación: maquinaria	a) Bien físico no monetario
b) Valor S/. 45,000	b) Medición de valor confiable
c) Utilización: fabricar botones	c) Bien identificable en uso
d) Vida útil estimada 10 años	d) Duración mayor a un año
e) Flujos de efectivo positivos	e) Obtención de beneficios económicos futuros.

Nota: Fuente: (Valdivia & Ferrer, 2016)

Dentro de la Constructora en la que está basado el presente estudio de caso encontramos los siguientes activos fijos:

- ✓ Terreno y edificio.
- ✓ Equipos de cómputo. La selección de un método
- ✓ Maquinaria y equipo.
- ✓ Muebles y enseres.

Para comenzar a hablar de la depreciación de los bienes de la constructora debemos tener en cuenta que la depreciación solo se efectuara en propiedad, planta y equipo más reciente, es decir, lo nuevo. No existe un método específico para realizar la depreciación. “La elección de un procedimiento de depreciación y la evaluación de la vida útil de los activos son asuntos que exigen la ejecución de juicios de valor.” (SL, N. C., 2007).

(Bernal, 2016) menciona que: “Para calcular la depreciación se usan los “métodos de depreciación”. Se debe elegir aquel que refleja el modelo con acomodamiento a la que se estima que sean utilizados, por parte de la entidad, los ingresos financieros a largo plazo del activo”. (p.10).

Entonces, considerando que sabiendo calcular la depreciación de un activo y su correcto registro contable, nos permite una adecuada presentación de los estados financieros de una empresa. Se recomienda realizar el devengado de la depreciación al finalizar cada mes para que en el momento que se necesite se pueda facilitar cifras reales y concisas.

El (Instituto Pacifico, 2017) “Los demás bienes perjudicados a la realización de rentas gravadas se rebajarán utilizando, sobre su estimación el porcentaje que al resultado ordene el reglamento. De ningún modo se podrá aprobar porcentajes de depreciación superiores a los

presenciados en dicho reglamento”. (p.111).

Según el párrafo anterior, nos detalla que los activos pertenecientes a la propiedad, planta y equipo deberán ser depreciados según la tabla de porcentajes de depreciación establecida por la ley. Por lo tanto, esto nos quiere decir que, para una correcta contabilización de los activos fijos, se depreciaran los activos fijos de manera separada en casos donde el valor de adquisición de estos represente un valor significativo.

Ahora bien, teniendo en claro que existen algunos tipos de depreciación entre ellos destacaremos: en primer lugar, al método de línea recta. Donde **(Bernal, 2016)** menciona: Bajo este método, la depreciación es estimada en relación del tiempo y no del manejo de los activos. Resulta un método simple ya que el importe depreciable del activo disminuye linealmente con el tiempo, cada año se tiene que el mismo importe de depreciación.

Según el párrafo anterior, el tiempo es un factor importante en este modelo de depreciación y es que debido a la utilización de este método el cálculo de depreciación es sumamente sencillo al menos los primeros años, además que las cifras son también bajas.

Otro método para considerar es el método de Duma de Dígitos, **(Bernal, 2016)** menciona que: El método de suma de dígitos es un método de depreciación decreciente, el cual supone que los activos fijos sujetos a desgaste se deprecian más rápidamente a medida que pasa el tiempo. Para su cálculo se suma aritméticamente los dígitos de la vida útil del bien. La depreciación se calcula multiplicando el costo depreciable del activo por una fracción aritmética en la que el denominador es igual a la suma de los dígitos de los años y el numerador de la fracción son cada uno de los años en su orden inverso. (p.11).

En base al texto, este método de depreciación se da de manera acelerada, debido a que este método trata de disminuir el valor de adquisición o primer año de un activo fijo hasta que sea

cero.

Por último, existe el método de unidades producidas. (Bernal, 2016) menciona: “Bajo este método se destina un valor fijo de depreciación de cada unidad de producción elaborada o aprovechada por el activo fijo; es decir podrá reflejarse en horas laboradas, unidades de producción o en kilómetros recorridos, etc.” (p.11).

Según el párrafo anterior, este modelo de depreciación permite depreciar el valor de un activo fijo según las unidades que produzca al año o de acuerdo con su uso constante.

Ahora bien, teniendo claro lo que es la depreciación y sus distintos métodos de depreciación se supo indicar que la depreciación de los activos pertenecientes a la constructora “Chanpal S.A” es calculada bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los activos siguientes:

Tabla 3

Tabla de años de vida útil de los activos de la constructora Chanpal S.A

Activos	Años
Equipos de computo	3 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Edificios	20 años

Nota: fuente: Notas de estados financieros de la constructora Chanpal S.A 2020.

Recordando que la vida útil según **(Salazar B, 2015)** “Es el periodo de tiempo que la entidad estima emplear el activo o el número de unidades de producción o función que la empresa supone acoger del mismo”. Por consiguiente, la vida útil de un activo de la propiedad, planta y equipo de una empresa es una asignación de mucha importancia, la misma que debe ser tratada con mucha responsabilidad, debido a que el uso del activo fijo dependerá del cuidado que le den y se verá reflejado en los costos en los correspondientes estados financieros.

También No podemos dejar pasar el valor residual es por eso por lo que **(Díaz, S. G., 2008)** menciona: “Es la suma que se espera alcanzar a la conclusión de la vida útil del bien inmuebles, maquinaria y equipo posteriormente de la deducción de los costos esperados de su enajenación”.

No obstante **(Bernal, 2016)** menciona: “El valor residual de un activo fijo es la cuantía aproximada que se lograría obtener de el en la actualidad por su suficiencia (venta)”. Es decir, es el valor final de un activo fijo después de haber sido utilizado durante unos años de vida por la empresa.

En conclusión, del párrafo ya mencionado destacamos que el valor residual siempre será encontrado en la depreciación de los activos fijos obtenido al restar el valor de importe del bien obtenido menos la depreciación realizada al activo fijo.

Se pudo observar en las notas de los estados financieros del año 2020 que la compañía evalúa de manera periódica la existencia de indicadores al menos una vez al año y que estos demuestren que cualquiera de sus activos pudiese estar deteriorado, esto nos indica que el departamento contable tiene conocimiento de las leyes y reglamentos a seguir en cuanto al tratamiento de los bienes. Sin embargo, se pudo apreciar que algunos de encargados de bodega no conocen del todo sus funciones, es decir no saben a rasgos más profundos lo que deben realizar con relación al cuidado de los bienes. En resumen, muchos de los empleados que trabajan en la parte de

bodega no están capacitados correctamente con respecto a las funciones que deben desempeñar.

Si bien la constructora hace una evaluación de los bienes físicos al menos una vez al año, el hecho de que el jefe de bodega y demás empleados de la misma área desconozcan muchos de sus labores, nos deja una problemática dentro de la entidad. Adicional a eso, aparentemente existiría un problema más como sería una evidente y clara falta de comunicación entre el departamento contable y la bodega de la constructora.

No obstante, asumimos esta falta de comunicación debido a que personal del área contable manifestó que de existir un indicio que demuestre o indique el deterioro de algún activo se procedería a realizar una estimación del monto recuperable del activo. Posteriormente, al preguntarle al jefe de bodegas y demás empleados de esta área encargada de los bienes y demás supieron manifestar que no tenían el debido conocimiento de que hacer en caso se presente una sospecha o señal del deterioro de alguno de los bienes a su cuidado.

Los estados financieros de la constructora detallan lo siguiente:

Tabla 4

Anexo de la cuenta PPYE al 31 de diciembre.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2019	2020
Equipo de computo	3.500,00	3.500,00
(-) depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo.	(-)1.166,64	(-) 2.333,28
Total	2.333,36	1.166,72

Nota: fuente: Notas de estados financieros de la constructora Chanpal S.A 2020.

Los anexos de la cuenta al 31 de diciembre luego de ser aplicada la debida depreciación demuestran que el bien ya está sufriendo desgaste y cumpliendo su vida útil.

Asumiendo que la constructora “Chanpal S.A” tiene registradas las debidas depreciaciones de sus bienes, se encuentra un poco contradictorio que los responsables de dichos activos o bienes no tengan la comprensión necesaria para llevar a cabo dichas depreciaciones o al menos el conocimiento de la vida útil de cada uno de los activos, mucho menos el entendimiento para identificar si un elemento de los activos ya cumplió su vida útil o si está pasando y este no ha sido revalorizado.

De la misma manera se encontró información en las notas de los estados financieros referente a la cuenta de PPYE y relevante al costo, esta nos indica que los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada y el valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Ahora en relación con los costos de la propiedad, planta y equipo. En la **(NIC 16, 2017)** se menciona: “Un componente de propiedades, planta y equipo que efectúen los requisitos para ser aprobado como activo se estimará por su costo”. (p.3).

Por supuesto, se deberá medir todo activo fijo que se adquiera por su costo, pero aún no se registrará en los respectivos libros de contabilidad para un tratamiento contable más comedido.

Por otro lado, **(Valdivia & Ferrer, 2016)** menciona: “Los bienes que componen esta cuenta

deben registrarse inicialmente al costo de adquisición o de construcción o al valor razonable determinado mediante tasación, en el caso de bienes aportados, donados, recibidos en pago de deuda y otros similares”. (p.339).

Del párrafo anterior, se entiende que el activo adquirido en cierto periodo tiene que registrarse con el costo de adquisición.

Abarcando un poco más el tema de los costos, dentro de los componentes del costo, la **(NIC 16, 2017)** menciona que: “Su valor de importación, incluso los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que reiteren sobre la compra, después de disminuir cualquier descuento o reducción del coste”. (p.3).

“Todos los valores rectamente atribuibles a la localización del activo en el sitio y en las circunstancias necesarias para que puedan funcionar de la forma proyectada por la gerencia”. (p.4). Cabe decir que, dado los conceptos anteriores sobre el costo inicial de los activos fijos, podemos mencionar que al adquirir un activo fijo; se incurre en impuestos que estos generen para poderlos adquirirlos, y ubicarlo en lugar adecuado para su funcionamiento.

A través de la observación de la toda información a la cual se pudo acceder se supo apreciar y evidenciar que no se le dan el debido cuidado físico de muchos bienes, por ejemplo, los equipos de cómputo y demás.

Abarcando un poco la temática de deterioro de los bienes dentro de la constructora, Se podría mencionar que no existe un registro o inventario actualizado de los bienes, puesto que no se realiza ningún tipo de identificación o numeración que facilite su registro o constancia. Todo esto relacionado más a los equipos de oficina y de cómputo dentro de las áreas de la empresa.

Las empresas deben establecer los procesos a seguir en la administración y control de los activos fijos, es decir que deben diseñar los procesos de custodia, utilización, traspaso, baja,

conservación y mantenimiento de la propiedad planta y equipo. Los activos fijos deben de ser custodiados o vigilados con la finalidad de facilitar el cuidado de los bienes de las empresas y a su vez conocer si los recursos están siendo utilizados correctamente (Estado, 2014).

Se considera necesario una constatación física de bienes y registrarlos según algunos factores claves, por ejemplo:

- Modelo de bien
- Fecha de entrada del bien
- Valor del bien
- Serie, modelo, marca, estado, color y tipo de material.

También, se desconoce si existe algún empleado que asuma el puesto de custodio, se debería considerar la existencia de este puesto dentro de la constructora y además de un registro quizás de manera digital en relación con los bienes que posee la empresa, claro que esta información también es muy indispensable en físico.

(Valdivia & Ferrer, 2016) menciona que: La depreciación trata de reconocer el desgaste por uso u obsolescencia de los activos inmovilizados. Normalmente, el desgaste originado por la operación tiene efecto mayor sobre la duración de un activo fijo, que el causado por la obsolescencia. Indudablemente, los desembolsos por las reparaciones y el mantenimiento producen importantes efectos en la vida útil del bien y, por consiguiente, en la depreciación. (p.450), entonces, se resalta que la administración está al tanto e intenta mantener en control la vida útil de sus bienes, quizás intenta que no se desgasten tanto, aunque bien podrían aprovecharlos al máximo.

La entidad donde se realizó el presente caso de estudio cuenta con bienes cuya vida útil ya está muy avanzada surgió la idea de brindarles mantenimiento, quizás de esta manera puedan ser revalorizados, según a la (NIC 16, 2017) Los componentes de las propiedades, planta y equipo, se registrará a su valor revaluado, en el momento que se calcula su coste razonable por la realización de una revaluación, se restara la depreciación acumulada practicada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro. En resumen, se esperó a la opinión de un responsable administrativo para que decida si bien se le daba mantenimiento a aquellos bienes que quizás lo necesitaban o se daban para chatarra.

Además, para determinar los registros de contabilización, se tomará en consideración los siguientes conceptos:

Costo de adquisición: Examinar el costo por el que fue obtenido más los gastos que se cometieron.

Valor contable: Se asemeja al valor por el que fue adquirido o por el valor de donación, más las diferentes alteraciones que sufra el bien durante su vida útil.

Valor en libros: Abarca el valor en libros menos la depreciación acumulada.

Anteriormente se explicó la importancia de una buena contabilización de la cuenta propiedad, planta y equipo destacando que para los administrativos esto representa un conocimiento en cuanto a la exactitud de los valores a invertir en estos bienes, de igual manera en valores que pueden alterarse por las depreciaciones o por alguna pérdida por el deterioro de alguno de los activos propiedad de la empresa.

Haciendo realce en los beneficios que se estima alcanzar empleando y utilizando todos los conocimientos mencionados anteriormente, se espera que sean muy provechosos y beneficiosos

para el crecimiento económico de la empresa y posterior, contribución al incremento de la economía local y nacional.

Se debe destacar que la constructora “Chanpal S.A”, en la actualidad es de suma importancia junto a una adecuada y necesaria evaluación del estado de los bienes que posee como empresa, para posteriormente poder realizar la debida depreciación, teniendo todo en orden, se asume que no habría problemas a la hora de realizar el proceso de contabilización, en caso de que no se realicen de una manera correcta ya sea la depreciación, ajustes ,etc. podría traer problemas a la hora de presentar información en los estados financieros, debido a que esta no sería quizás muy exacta ni del todo confiable.

CONCLUSIÓN

En base a la información que se pudo obtener se concluye que la depreciación de manera lineal es la más adecuada, sencilla y cómoda para la constructora, asumiendo que no se presentan dificultades al momento de aplicarse. Pero, existen otros factores que pueden ser considerados negativos para la empresa como lo es un mal manejo de algunos bienes, adhiriendo a esto la falta de capacitación de las personas a cargo, esto vendría a representar algo perjudicial para la constructora “Chanpal S.A”.

Se pudo apreciar también en los estados financieros y en las notas de este último información real, concisa y veraz sobre los valores de los activos fijos y como permuto en el último año, jugando un papel muy importante los activos fijos en las actividades de la empresa, se espera que el responsable de estos lleve un sistema de control, cuyo objetivo será beneficiar lo más posible a la organización.

En conclusión, según el presente caso de estudio se llega a determinar que siempre y cuando se tengan en cuenta las leyes, reglamentos y normas establecidas en el Ecuador se estima que la propiedad, planta y equipo sea de gran provecho y trascendencia al momento de aplicar su debido registro de manera correcta, además de la debida depreciación de los años útiles de los activos fijos, lo que posteriormente representaría en términos positivos para la empresa.

Bibliografía

- Areses, J. (Octubre de 2007). *La empresa*. Obtenido de http://api.eoi.es/api_v1_dev.php/fedora/asset/eoi:48001/componente45999.pdf
- Bernal, J. (2016). *Depreciación Del Activo Fijo Incidencia Tributaria Contable*. Instituto Pacífico.
- Cajo, J., & Alvares, J. . (2016). *Manual Practico de las NIIF Tratamiento Contable Tributario Nuevas NIIF Operativas (Vol. I)*. Lima: Pacifico Editores.
- Diaz, H. (2006). *Contabilidad General (2 ed., Vol. 2)*. Naucalpan: Quorum Ediciones Ltda.
- Díaz, S. G. (08 de 06 de 2008). <http://niifsonmer.blogspot.com>. . Obtenido de <http://niifsonmer.blogspot.com>: <http://niifsonmer.blogspot.com/2008/06/nic-niif-16->
- Estado, C. G. (16 de Diciembre de 2014). *Contraloria General del Estado*. Obtenido de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_c
- Ijiri, Y., & Kaplan, R. (2007). *Depreciación probabilística y sus implicaciones para la depreciacion de grupos*. Innovar.
- Instituto Pacífico. (2017). *PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. ACTUALIDAD EMPRESARIAL*.
- Joaquin Llorente. (Noviembre de 2014). *Economipedia.com* . Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/activo.html>
- Molina, Y. (2017). *docplayer.es*. Obtenido de Obtenido de [docplayer.es](https://docplayer.es/19284915-Inventarios-niif-pletas-grupo-1-inventarios-nic-2.html): <https://docplayer.es/19284915-Inventarios-niif-pletas-grupo-1-inventarios-nic-2.html>
- NIC 16. (2017). En *Normas Internacionales de Contabilidad*.
- Salazar B, M. s. (2015). *Contabilidad financiera para pequeñas y medianas entidades* . Bogota: Legis.

SL, N. C. (2007). *A. NOSTRUM CIPREUS SERVICIOS EMPRESARIALES SL*. Obtenido de <http://plancontable2007.com/niif-nic/nicnormas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>


Suarez, C. (2005). *Administracion de las empresas constructoras*. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=jJUBtldmgWUC&printsec=frontcover&hl=e>

Valdivia, C., & Ferrer, A. (2016). *Todo Sobre Activos Aplicacion De las Niif y El PCGE*.
Lima.

Anexos

Anexo 1.

DATOS GENERALES DE LA EMPRESA

 DATOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA					
RAZÓN O DENOMINACIÓN	CONSTRUCTORA CHANPAL S.A.				
NOMBRE COMERCIAL:					
EXPEDIENTE:	133864	RUC:	0992613408001		
FECHA DE CONSTITUCIÓN:	20/03/2009	PLAZO SOCIAL:	20-03-2109		
NACIONALIDAD:	ECUADOR	TIPO DE CIA:	ANÓNIMA		
OFICINA:	GUAYAQUIL	SITUACIÓN LEGAL:	ACTIVA		
DIRECCIÓN LEGAL					
PROVINCIA:	LOS RIOS	CANTÓN:	BABAHOYO	CIUDAD:	
DIRECCIÓN POSTAL					
PROVINCIA:	LOS RIOS	CANTÓN:	BABAHOYO	CIUDAD:	BABAHOYO
PARROQUIA:		CALLE:	LONGITUDINAL 1	NÚMERO:	0
INTERSECCIÓN/MZ.	TRANSVERSAL L1	CIUDADELA:	SN		
CONJUNTO:	SN	BLOQUE:			
NÚMERO DE OFICINA:		EDIFICIO/C.C.:	SN		
REFERENCIA / UBICACIÓN:	: ATRAS DE TALLER DE REFRIGERACIÓN HERMA				
PISO:		TELÉFONO1:	052571495	TELÉFONO2:	052571495
FAX:		CORREO ELECTRÓNICO 1:	champalsa@hotmail.com		
CASILLERO POSTAL:		CORREO ELECTRÓNICO 2:	joel_games@hotmail.com		
CELULAR:	0982720302	PERTENECE A M.V.:	NO	SITIO WEB:	

DATOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA

ADMINISTRADORES DE LA COMPAÑÍA									
IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	CARGO	ECH.NOMB.	PERIODO	FECHA DE REG.	No. DE REGISTRO	ART.	RL/ADM
1205186271	CIFUENTES DI LORENZO MERCEDES	ECUADOR	GERENTE GENERAL	23/08/18 0:00	5	30/08/2018	101	26	RL

Anexo 2.

RUC DE LA EMPRESA.

		Certificado Registro Único de Contribuyentes
Razón Social		Número RUC
CONSTRUCTORA CHANPAL S.A.		0992613408001
Representante legal		
• CIFUENTES DI LORENZO MERCEDES VIVIANA		
Estado	Régimen	
ACTIVO	REGIMEN MICROEMPRESARIAL	
Inicio de actividades	Reinicio de actividades	Cese de actividades
20/03/2009	No registra	No registra
Fecha de constitución		
20/03/2009		
Jurisdicción		Obligado a llevar contabilidad
ZONA 5 / LOS RIOS / BABAHOYO		SI
Tipo		Agente de retención
SOCIEDADES		SI
Domicilio tributario		
Ubicación geográfica		
Provincia: LOS RIOS Cantón: BABAHOYO Parroquia: DR. CAMILO PONCE		
Dirección		
Barrio: SECTOR LAS TOLAS Calle: LONGITUDINAL 1 Número: 0 Intersección: TRANSVERSAL L 1 Manzana: 0 Referencia: ATRAS DE TALLER DE REFRIGERACIÓN HERMANOS SANCHEZ		
Actividades económicas		
<ul style="list-style-type: none"> • G47300201 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA, LUBRICANTES Y REFRIGERANTES PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. • F43210102 - INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE CENTRALES DE ENERGIA ELECTRICA Y TRANSFORMADORES. • G45200101 - MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES: REPARACIÓN MECÁNICA, ELÉCTRICA, SISTEMAS DE INYECCIÓN ELÉCTRICOS. • F43210101 - INSTALACIÓN DE ACCESORIOS ELÉCTRICOS, LÍNEAS DE TELECOMUNICACIONES, REDES INFORMÁTICAS Y LÍNEAS DE TELEVISIÓN POR CABLE, INCLUIDAS LÍNEAS DE FIBRA ÓPTICA, ANTENAS PARABÓLICAS. INCLUYE CONEXIÓN DE APARATOS ELÉCTRICOS, EQUIPO DOMÉSTICO Y SISTEMAS DE CALEFACCIÓN RADIANTE (INCLUYE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN). • F41001001 - CONSTRUCCIÓN DE TODO TIPO DE EDIFICIOS RESIDENCIALES: EDIFICIOS DE ALTURAS ELEVADAS, VIVIENDAS PARA ANCIANATOS, CASAS PARA BENEFICENCIA, ORFANATOS, CÁRCELES, CUARTELES, CONVENTOS, CASAS RELIGIOSAS. INCLUYE REMODELACIÓN, RENOVACIÓN O REHABILITACIÓN DE ESTRUCTURAS EXISTENTES. • C25920401 - ACTIVIDADES DE SERVICIO DE MAQUINADO DE METALES: TALADRADO, TORNEADO, FRESADO, EROSIÓN, ALISADO, LAPIDADO, BROCHADO, APLANADO, ASERRADO, ESMERILADO, AFILADO, SOLDADURA, EMPALME, CORTADO, GRABADO, ETCÉTERA, DE PIEZAS DE METAL REALIZADAS A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO. 		

Razón Social
CONSTRUCTORA CHANPAL S.A.

Número RUC
0992613408001

Establecimientos

Abiertos
1

Cerrados
0

Obligaciones tributarias

- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2021001631465
Fecha y hora de emisión: 29 de junio de 2021 23:37
Dirección IP: 190.214.123.58

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 3.

CERTIFICADOS DE AUTORIZACION.

Babahoyo, 24 de agosto del 2021

CERTIFICADO DE AUTORIZACIÓN

A quien corresponda:

Yo **Mercedes Viviana Cifuentes Di Lorenzo** con C.I. N° 120518627-1 en calidad de **GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA CHANPAL S.A.** autorizó el permiso respectivo a la **Sr. Victorio Delgado Jefferson David** con C.I. N° 120761289-4, Estudiante de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Babahoyo, matriculada en el proceso de titulación en el periodo Junio 2021 - Octubre 2021 para que efectúe la investigación de Estudio de Caso denominado **TRATAMIENTO CONTABLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA CONSTRUCTORA CHANPAL S.A EN EL PERIODO 2020.**

Atentamente,


Ing. Mercedes Viviana Cifuentes Di Lorenzo
GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA CHANPAL S.A.

Constructora CHANPAL S.A.
COMBASA
CONSTRUCCIONES
S.A.
C.I. 120518627-1

Babahoyo, 24 de agosto del 2021

Ing.

Mercedes Viviana Cifuentes Di Lorenzo

GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA CHANPAL S.A.

En su despacho.

De mis consideraciones:

Yo **VICTORIO DELGADO JEFFERSON DAVID** con cedula de identidad No. 120761289-4, Estudiante de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Babahoyo, matriculada en el proceso de titulación en el periodo Junio 2021 – Octubre 2021, siendo un requisito indispensable para poder titularme le solicito a usted de la manera más comedida se sirva autorizar a quien proceda el permiso respectivo y necesario para realizar el Estudio de Caso denominado **TRATAMIENTO CONTABLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA CONSTRUCTORA CHANPAL S.A EN EL PERIODO 2020.**

Por su gentil atención al presente, le quedo muy agradecida.

Atentamente,

Jeff Victorio D

Jefferson David Victorio Delgado

120761289-4

jeffvidel@gmail.com / 0994845227

Constructora CHANPAL S.A.
COMBASA
0992613408001
BABAHYO LOS RIOS

Recibido
[Signature]

24-08-2021

Scanned by TapScanner

Anexo 4.

Anexo de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre.

Propiedad, Planta y Equipo

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2019	2020
EQUIPO DE COMPUTO	3.500,00	3.500,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-1.166,64	-2.333,28
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2.333,36	1.166,72

Anexo 5.

Cálculo de la depreciación

Depreciación al 31 de diciembre del 2020

Valor para depreciar	\$ 3.500
Vida útil	3 años
Método de depreciación	Lineal o línea recta
Depreciación anual	\$ 1.166,64

Anexo 6.

Registro contable de depreciación de equipo de cómputo.

Cuentas	Debe	Haber
Gasto por depreciación E. computación	\$ 1.166,64	
Equipo de computación - Depreciación acumulada		\$ 1.166,64
Total	\$ 1.166,64	\$ 1.166,64