



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.

PROCESO DE TITULACIÓN

ABRIL 2022 – SEPTIEMBRE 2022

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

**RAZONABILIDAD DE LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO SEGUN NIC 16
EN LA EMPRESA DE TRANSPORTE "MAURAT TRANSMUA S.A." DEL CANTON
SAMBORONDON EN EL PERIODO 2021**

ESTUDIANTE:

BAJAÑA RUIZ NOHELY GENESIS

TUTOR:

ING. MORÁN RODRÍGUEZ SUSANA

AÑO 2022

CONTENIDO

RESUMEN	4
ABSTRACT.....	5
KEYWORDS.....	5
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	6
JUSTIFICACIÓN	8
OBJETIVOS	9
Objetivo General	9
Objetivos específicos.....	9
LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN.....	10
MARCO CONCEPTUAL	11
Razonabilidad.....	11
Liquidez en la eficiencia de la actividad empresarial	12
Propiedad planta y equipo	12
Gestión de la propiedad, planta y equipo en base la normativa de la administración de bienes emitida por la Contraloría General del Estado	13
Aplicación de normas contables.....	14
El tratamiento de la Propiedad, Planta y Equipo según las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16	15

Reconocimiento inicial	16
Componentes y medición de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo	17
Valor razonable.....	18
Valor Residual	18
Depreciación.....	19
Baja en cuentas	20
Información a revelar.....	21
MARCO METODOLÓGICO.....	24
RESULTADOS.....	26
DISCUSIÓN DE RESULTADOS	28
CONCLUSIONES	30
RECOMENDACIONES	31
REFERENCIAS.....	32
ANEXOS	35

RESUMEN

El objetivo del presente estudio de caso es analizar la razonabilidad de la cuenta propiedad, planta y equipo según NIC 16 en la empresa de transporte MAURAT TRANSMUA S.A., mediante la investigación descriptiva. La ineficiencia de la razonabilidad de la cuenta propiedad, planta y equipo en empresas de transporte parte del análisis de la aplicación de las políticas contables que disponen las mismas basándose en las Normas Internacionales de Contabilidad. Por medio de presente trabajo se presentan los conceptos del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo basados en las Normas Internacionales de Contabilidad 16 estableciendo parámetros y lineamientos de tratamiento del este rubro. El acceso de información fiable para determinar el proceso necesario en determinados procesos del cuenta propiedad, planta y equipo permiten la construcción de razonabilidad en los estados financieros de la empresa. Como metodología de investigación aplicada en el presente trabajo de investigación se presentan los resultados de la herramienta de entrevista como conclusión la importancia de la correcta interpretación de las Normas Internacionales de Contabilidad y sus efectos en los estados financieros.

PALABRAS CLAVES

NIC 16- Razonabilidad- Propiedad, planta y equipo- liquidez.

ABSTRACT

The objective of this case study is to analyze the reasonableness of the property, plant and equipment account according to IAS 16 in the transport company MAURAT TRANSMUA S.A., through descriptive research. The inefficiency of the ratio of the property, plant and equipment account in transport companies is based on the analysis of the application of accounting policies that have the same measures in the International Accounting Standards. Through this paper, the concepts of the accounting treatment of property, plant and equipment are presented based on the International Accounting Standards 16, they propose parameters and guidelines for the treatment of this item. The access of reliable information to determine the necessary process in certain processes of the property, plant and equipment account allows the construction of reasonableness in the financial statements of the company. As a research methodology applied in this research work, the results of the interview tool are presented as a conclusion to the importance of the correct interpretation of International Accounting Standards and their effects on financial statements.

KEYWORDS

IAS 16- Reasonableness- Property, plant and equipment- liquidity.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Enfocándonos en el ámbito internacional describimos a las Normas Internacionales de Contabilidad como las normas reguladoras de los procesos contables que redactan a los estados financieros y deben de cumplir con el principio de razonabilidad, además de presentar el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Si hablamos del principio de razonabilidad podemos decir que es un proceso que se encarga de evidenciar qué tan justa es la información que se presenta en los estados financieros. El establecimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad no es sencillo de explicar dado que la cantidad de información que se maneja en ciertas empresas puede llegar a ocasionar errores en el tratamiento contable de algunas cuentas.

En el Ecuador cada día es más evidente la necesidad de una correcta administración de los procesos contables en las empresas, la cuenta propiedad planta y equipo al ser una de las con mayor flujo e impacto dentro de los activos puede generar dificultades en sus procesos contables, por ello se deben adoptar la aplicación de las NIC 16 propiedad, planta y equipo y meditarlas dado que algunos movimientos de esta cuenta no llegan a ser razonables dependiendo de su correcta aplicación.

Refiriéndose al planteamiento del problema podemos decir que es necesario adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad que permitan estandarizar la información para la razonabilidad y transparencia de la misma, esta información se presentará en relación con los cambios políticos, económicos y sociales que en la actualidad se consideran en los procesos contables y financieros adaptados a los procesos globalizados de las empresas en el mundo. La gestión de la cuenta propiedad, planta y equipo debe ser revaluado con regularidad y que la frecuencia va a depender de los cambios que experimenten los valores razonables de la PPE, de manera que los rubros se mantengan constantemente actualizados.

En el presente trabajo de investigación se presenta la problemática del impacto que tiene la aplicación de la NIC 16 en la cuenta propiedad planta y equipo de la empresa de transporte MAURAT TRANSMUA S.A. con relación a la razonabilidad de la gestión de esta cuenta, ya que la aplicación de estas normas hace que la coordinación de los procesos de la cuenta propiedad, planta y equipo se pueda presentar información financiera de alta calidad, comprensible, comparable y de obligado cumplimiento.

JUSTIFICACIÓN

La presente investigación justifica el impacto que tiene determinar la razonabilidad de la propiedad planta y equipo con la ayuda de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 al ser una de las cuentas con los rubros más representativos de las empresas teniendo un gran impacto en la toma de decisiones. En el Ecuador, las empresas cada vez evidencian más la necesidad de evaluar sus activos fijos y tener una excelente administración, deben invertir significativas cantidades de dinero que les permitan cumplir con las actividades del giro de sus negocios.

Dentro de los procesos de esta investigación se evidenciará la importancia de comprender y llevar a cabo un adecuado control en el manejo de sus Propiedades, Planta y Equipo con la aplicación de la NIC 16 lo cual les servirá para llevar un correcto tratamiento contable.

El presente tema de investigación mejora la calidad del reconocimiento de los procesos de propiedad, planta y equipo haciendo referencia a la poca preocupación de la aplicación de la NIC 16 en donde se busca establecer de manera correcta el tratamiento contable de los activos proporcionando información fiel y razonabilidad a los estados financieros lo cual puede llegar a influir significativamente en los resultados y en la toma de decisiones de las entidades.

Con el objetivo de realizar una productiva investigación partimos desde el punto de vista teórico, en el que se determina que realizar la eficiente operación de la cuenta propiedad, planta y equipo genera la razonabilidad necesario para la gestión de estos activos fijos y sus procesos facilitando la comprensión de la cuenta apoyando a la elaboración de los estados financieros.

OBJETIVOS

Objetivo General

Analizar la razonabilidad de la cuenta propiedad, planta y equipo de la empresa de transporte "MAURAT TRANSMUA S.A." del cantón Samborondon según la NIC 16.

Objetivos específicos

- Presentar la gestión de la cuenta propiedad, planta y equipo según NIC 16 para el reconocimiento contable de la empresa MAURAT TRANSMUA S.A.
- Analizar la razonabilidad de la cuenta propiedad, planta y equipo según la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo en la empresa MAURAT TRANSMUA S.A.
- Discutir los procesos de la cuenta propiedad, planta y equipo y analizar la calidad de información que se dispone según la NIC 16.

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio de caso se desarrolla bajo la línea de investigación que precede la carrera de contabilidad y auditoría como Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoría y Control, siendo una herramienta de análisis en la adecuada gestión de los recursos que posee una empresa. Basándonos en la línea de investigación demostraremos la razonabilidad que tiene la cuenta propiedad, planta y equipo según NIC 16 en la empresa "MAURAT TRANSMUA S.A."

La gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control se desempeña de manera que se estudian los componentes de gestión de los procesos que se utilizan en la empresa enfocándose en el estudio situacional de la empresa y los posibles errores que se presenten de manera inconsciente que pueden ocasionar fluctuaciones en los estados financieros de la empresa.

La sublínea de investigación en la que se desarrolla el estudio de caso se trata de Auditoría y Control, debido a que bajo esta sublínea de investigación se analiza, verifica y organiza la información contable de la empresa durante la gestión de la cuenta propiedad, planta y equipo, ayudando a establecer los métodos adecuados para la administración de este rubro. Siendo la sublínea de investigación auditoría y control se llegara a establecer un mejor rendimiento en los procesos contables y financieros de la empresa.

La aplicación de la línea y sublínea de investigación en el presente estudio de caso tienen relación en el seguimiento de las actividades contables y de gestión de la empresa "MAURAT TRANSMUA S.A." Analizando la aplicación de la NIC 16 como punto de comparación en sus procesos.

MARCO CONCEPTUAL

Para determinar los fundamentos de esta investigación, se procederá a presentar las bases teóricas y científicas con fuentes bibliográficas que describirán los conocimientos necesarios orientados a los objetivos de la investigación.

Razonabilidad

El principio de razonabilidad busca que la regla del sentido común y la lógica prevalezcan dentro de la gestión de los estados financieros. Planteando que lo razonable es todo aquello que puede justificarse, que no resulte contradictoria a la evidencia física existente y que sea verdadera. Dentro de la familia de este término encontramos nociones relacionadas en proporción a la palabra “razón” matizando la necesidad de armonía y equilibrio. Según Hernández (2008), “Los estados financieros de las empresas deben prepararse y presentarse de acuerdo a las políticas contables establecidas, para que puedan tener razonabilidad en la presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la empresa. Razonabilidad, es sinónimo de justicia, conforme a las políticas contables y criterios profesionales. La razonabilidad se concreta con la aplicación de los principios contables.”. Teniendo en cuenta lo planteado la razonabilidad se presenta mayormente en los estados financieros y estos se componen por un concepto conjunto de los principios contables que determinan la correcta gestión de la información contable.

Una entidad o empresa debe asegurarse que su información financiera sea razonable para determinar la razonabilidad de sus procesos, se presume que la manera efectiva de obtener la razonabilidad en aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad presenta información contable eficiente y oportuna. El cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad proporciona información que determinan las políticas contables que usa la empresa para sus procesos.

Liquidez en la eficiencia de la actividad empresarial

La gestión financiera de una empresa es la organización general de los recursos económicos que una empresa posee para el desarrollo óptimo de sus actividades. Nos comentan Calle y Erazo (2021), “Debido a la importancia de la liquidez dentro de una empresa, algunos autores inclusive lo han definido metafóricamente como el talón de Aquiles de las compañías, esto debido a la dependencia del efectivo para ejercer sus funciones y la difícil tarea de convertir a corto plazo los bienes o servicios en circulante para cubrir los costos y las obligaciones adquiridas.”(p.6). La eficiencia de la liquidez de una empresa en sus actividades mide la capacidad que tiene la empresa al referirse a la solvencia financiera general de la empresa.

La eficiencia de la actividad empresarial compone la cima de la razonabilidad de las actividades financieras y sus estados financieros, comprende la solvencia de las diferentes políticas contables de la empresa y a su vez la aplicación de las normativas contables. Las empresas con grandes activos corrientes como las empresas de transporte convierten estos activos en efectivos.

Propiedad planta y equipo

Citando a la NIC 16 (2019) nos indican

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: (a) posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y (b) se espera utilizar durante más de un periodo. (párr. 6)

La propiedad, planta y equipo que posee una empresa tiene el valor que esta le corresponda, es el caso de las empresas que se dedican al transporte de carga pesada lo cual

forma parte de uno de los rubros más importantes de la empresa en sus actividades pasando a ser el activo con mayor tratamiento de la misma. Desde el punto de vista de Jiménez (2020) “bienes que van a ser usados en el proceso productivo normal de la empresa. Entendiéndose que las inversiones se van a recuperar a través del ciclo de explotación de la entidad. Se encuentra en el activo no corriente o fijo”. Las operaciones que se generan en base al tratamiento de la cuenta propiedad, planta y equipo pueden ser determinados para generar beneficios a corto y largo plazo siendo una inversión recuperable para la empresa.

Gestión de la propiedad, planta y equipo en base la normativa de la administración de bienes emitida por la Contraloría General del Estado

La gestión de propiedad planta y equipos en base a las normativas se centra en la gestión de esta cuenta con dimensión en objetivos ya establecidos que ayuden al cumplimiento de las políticas de las empresas, en la que nos comenta la Contraloría General del Estado (2009).

Para alcanzar la misión institucional es necesario el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. (p.1)

Teniendo en cuenta lo antes expuesto por la Contraloría General del Estado la meta de las empresas es principalmente cumplir con su misión institucional, esto se presenta de manera objetiva en la que podemos analizar que el cumplimiento de los principios y políticas contables es fundamental.

El tratamiento de la cuenta PPE dentro de las empresas del Ecuador ha generado comportamientos ineficientes al ser un país en su 80% productor de materia prima la eficiencia, capacidad y efectividad de los procesos determina la calidad de la información que se presenta en los estados financieros y el control de la base legal de esta cuenta es esencial para la razonabilidad que se encuentran en los documentos presentados en la Superintendencia de Compañías.

Aplicación de normas contables

Las normas contables están establecidas para el cumplimiento eficiente de los procesos las cuales se rigen bajo un conjunto de estándares con el fin de establecer cómo debe de presentarse la información financiera. Según García, et al. (2019):

En el proceso de normalización, se establecen unas pautas comunes a los diferentes agentes económicos para la elaboración y presentación de la información económico-financiera, de forma que sea homogénea, comparable y comprensible para todos los usuarios; de igual forma, se establece un marco de referencia de los criterios que se tuvieron en cuenta para la elaboración. (p.17).

Esto indica el propósito de normalizar las Normas Internacionales de Contabilidad en la aplicación de los procesos contables facilitando el reconocimiento de las cuentas, planteando que la práctica de estas normas se basan en principios contables nos comentan Boar y Perramon (2020).

- a. La información contable tiene que ser comparable en el ámbito internacional

Las NIIF están contribuyendo a homogeneizar en el ámbito internacional toda la información contable de la empresa. En los últimos años, se han dado muchos pasos en este sentido y ya prácticamente la totalidad de los países permiten o recomiendan su aplicación. Aunque las NIIF permiten contabilizaciones diferentes dentro de sus propias normas, permiten establecer una base en el ámbito internacional.

En Europa se apuesta por las NIC/NIIF en lugar de los GAAP norteamericanos porque estos generan una super regulación que da más importancia a la forma que al fondo, y esto genera la paradoja de que todo aquello que no está prohibido, puede estar permitido. En cambio, las NIC/NIIF, así como la normativa española, se basan en principios, y otorga preponderancia al fondo sobre la forma. (p. 5).

El tratamiento de la Propiedad, Planta y Equipo según las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16

El tratamiento de PPE establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad determinan una relación en cuanto a procesos que indican el tratamiento contable de esta cuenta y el alcance de esta normativa, citando las International Accounting Standards Board (2019), “Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente.”. El tratamiento de la cuenta PPE se limita a un tratamiento diferente al de las demás cuentas ya que el ciclo de esta depende del uso que se asigne según las políticas de la empresa.

El proceso que se emplea para el tratamiento de PPE en base a las Normas Internacionales de contabilidad establece los principales procesos a considerar para la razonabilidad de este rubro, determinar la calidad de la información y permite ser el punto de

partida de las políticas contables en las que una empresa desarrolla sus actividades generando información eficiente.

Reconocimiento inicial

El reconocimiento de los activos tales como PPE se obtiene de la medición de los beneficios económicos obtenidos de ellos, pudiendo determinar su valor razonable con fiabilidad. Según Boar y Perramon (2020).

Un activo no es un objeto de reconocimiento en el balance de situación cuando se considera improbable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro. En lugar de ello, tal transacción lleva el reconocimiento de un gasto en la cuenta de resultados. Este tratamiento contable no implica que la intención de la gerencia, al hacer desembolso, fuera otra que la de generar beneficios económicos en el futuro, o que la gerencia estuviera equivocada al hacerlo. La única implicación de lo anterior es que el grado de certeza sobre los beneficios económicos que van a llegar a la empresa, tras el presente periodo contable, es insuficiente para justificar el reconocimiento del activo.(p. 29).

La clasificación de un activo fijo mediante el reconocimiento inicial de la cuenta teniendo en cuenta el punto de vista de Cárdenas, et al., (2017)

El criterio de medición inicial de las Propiedades, planta y equipo dependerá del tipo de transacción mediante la cual la entidad controle el activo. El criterio general es el costo de adquisición o producción. Normalmente, en transacciones entre partes independientes, el costo de adquisición representa el valor razonable del elemento en el momento inicial, sin embargo, en las modalidades de control a título gratuito el costo puede no ser el mejor atributo para representar el valor del recurso. (p. 12)

Compartiendo la opinión del autor antes citado el reconocimiento inicial de PPE dependerá de la entidad, en criterios generales la PPE es una cuenta que normalmente tiene un valor razonable que deprecia constantemente siendo un factor de tratamiento de alta supervisión.

Componentes y medición de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo

La medición y los componentes de la PPE permiten a las empresas establecer el reconocimiento de la cuenta determinando el método que se puede aplicar según las Normas Internacionales de Contabilidad en la que la Normas Internacionales de Contabilidad 16 (NIC 2019) no comentan “Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.” (párr. 15). Siendo el reconocimiento de un activo la base del método de medición de la cuenta PPE.

En el cual desde el punto de vista de Ortiz, Hernández, et al., (2020) nos comenta

Por otro lado, la NIC 16 presenta otra alternativa de medición posterior con base al modelo de revaluación que permite presentar en los estados financieros un activo con mayor fiabilidad, este se debe registrar a su valor razonable menos la depreciación y el deterioro acumulado, de ser el caso, si como resultado del revalúo, el activo incrementa de valor, este se contabilizará en el patrimonio en la cuenta de otros resultados integrales, en caso de que el valor del activo disminuye se debe registrar al resultado.(p. 601).

Compartiendo la opinión del autor antes citado los aportes de la NIC 16 no solo establecen normas y procedimientos sino más bien las podemos tener como alternativas de la mejor opción en la toma de decisiones de la empresa y al ser una empresa que se

dedica al transporte de carga pesada es importante tener en cuenta el tratamiento adecuado de la misma.

Valor razonable

El valor razonable de un activo dentro de las normas contables proporcional el valor real de este activo haciendo que su valor no sea intangible y se vuelva efectivo, siendo así Gonzalo (2019)

La gestión de ciertos elementos del equilibrio no se basa en su costo histórico, sino en su valor más contemporáneo que se constantemente actualizada. La normativa contable quiso acercarse lo más posible a ofrecer valores relevantes para los gestores, suponiendo que estos eran también los pertinentes para el resto de los usuarios, y desembocó de forma paulatina en la utilización de los valores de mercado. (p.9)

El valor razonable en PPE es la estimación de la fiabilidad de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad siendo la forma en la que se obtiene la base en la que se puede proceder a revaluar un activo para posibles ventas.

Valor Residual

El valor residual se determina mediante el tratamiento de los valores del costo del activo por lo que Correa, et al. (2018) nos comenta

Es el valor final del activo no corriente al final de su vida útil. Según las políticas contables que la empresa haya tomado el valor de un activo dependerá por los valores tomados como referencia a los activos corrientes que posee la empresa, que será el precio de venta para su venta, baja o donación. (párr. 19).

Siendo un valor residual no se puede dejar atrás, los valores residuales al igual que otros procesos tienen su tratamiento contable en relación a la NIC 16 que determina el proceso de cada movimiento de esta cuenta.

Depreciación

Los activos fijos al ser un bien por lo general se descuidan durante los procesos contables de las demás cuentas por lo que pueden ocasionar errores pero Alcarria (2012) nos comenta

La mayoría de los inmovilizados intangibles, los inmovilizados materiales y las inversiones inmobiliarias sufren depreciaciones o pérdidas de valor de carácter previsible, pero inevitable y además irreversible (es decir, no recuperable). Estas depreciaciones se deben a la utilización del bien en la actividad de la empresa o simplemente al paso del tiempo y deben ser reconocidas (registradas y contabilizadas) como un gasto más de la explotación conforme se va produciendo. Evidentemente, si un bien no se deprecia no cabe registrar gasto alguno, como ocurre en el caso de los terrenos. (p. 214).

Partiendo de la opinión del autor citado la depreciación de los activos fijos es un proceso inevitable que basándonos en las Normas Internacionales de Contabilidad está presente continuamente en los estados financieros de las empresas. International Accounting Standards Board (2019) nos presentan “Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.”(párr. 43)

Grupo de Bienes	% de Depreciación Anual	Años de Vida Útil
Inmuebles	20%	20
Muebles y Enseres	10%	10
Maquinarias	10%	10
Instalaciones	10%	10
Herramientas y Equipos	10%	10
Equipos de Computación	3%	3
Vehículos	5%	5
Equipos de oficina y Comunicación	10%	10

Fuente: Servicio de Rentas Internas (2021)

En la depreciación se presentan métodos que ayudan al cálculo de la depreciación del activo uno de los métodos más usados es el método de línea recta

$$\text{Depreciación} = \frac{(\text{Valor del activo} - \text{Valor residual})}{\text{Vida útil del activo}}$$

Baja en cuentas

La vida útil de un activo está relacionada al tiempo de uso que esta tenga, por lo que Ortiz, et al., (2019) nos comenta

Cuando se deja de percibir beneficios económicos futuros de un activo o estos a su vez están listos para enajenación la pérdida o ganancia generada por este concepto se lo realiza en el primer caso con inclusión en el resultado del ejercicio siempre y cuando la partida se haya dado de baja en cuentas, y, cuando se registre una ganancia esta no se considerará como parte de los ingresos ordinarios; además de que la diferencia obtenida por la baja de cuentas se determinará entre el importe neto obtenido por la enajenación y el importe en libros del elemento considerado como punto referencial para determinar la pérdida o ganancia de la baja en cuentas. (p. 850)

Las causas de la baja de un activo se generan bajo la responsabilidad del tiempo de uso del activo y la pérdida de sus beneficios por lo cual se presenta en el libro diario el tratamiento a emplear para este registro. Nos indican las Normas Internacionales 16 (2019).

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas: (a) por su disposición; o (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas (a menos que la NIIF 16 Arrendamientos establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento financiero posterior). Las ganancias no se clasifican como ingresos de actividades ordinarias. (párr. 67)

Información a revelar

Las Normas Internacionales de Contabilidad (2019) nos indican

En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases De propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- (a) as bases de medición utilizada para determinar el importe en libros bruto;
- (b) los métodos de depreciación utilizados;
- (c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- (d) el importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo; y
- (e) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:
 - (i) las adiciones;
 - (ii) los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo de activos para su disposición que haya sido clasificado como mantenido para la venta, de acuerdo con la NIIF 5, así como otras disposiciones;
 - (iii) las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios;
 - (iv) los incrementos o disminuciones resultantes de las revaluaciones, de acuerdo con los párrafos 31, 39 y 40, así como de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en otro resultado integral, en función de lo establecido en la NIC 36;
 - (v) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo aplicando la NIC 36;
 - (vi) las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del periodo, de acuerdo con la NIC 36;
 - (vii) La depreciación

(viii) las diferencias netas de cambio surgidas en la conversión de estados financieros desde la moneda funcional a una moneda de presentación diferente, incluyendo también las diferencias de conversión de un operación en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa; y

(ix) otros cambios. (párr. 73)

MARCO METODOLÓGICO

Para la realización del presente trabajo de investigación debemos de partir por la definición del proceso metodológico, que permite la recolección de información durante el proceso de investigación. Es necesario establecer la base metodológica que se ajuste a nuestra investigación y que plantee la importancia de la misma, así nos comentan Pimenta y De la Orden (2017), “podemos considerar que la investigación de todo aquello que nos rodea es una actividad sistemática, es decir, que se realiza de manera ordenada y mediante la aplicación de un proceso metódico” (p.5). En ese sentido, se considera a la investigación como un proceso metódico que tiene un protocolo ordenado.

Es así considerado que la presente investigación se desarrolle bajo el método de una investigación de carácter cualitativo, afirman Pimenta y De la Orden (2017), “Este tipo de enfoque se apoya en la recolección y resumen de datos cualitativos por medio de actividades de campo, como la realización de entrevistas, así como la observación directa y el análisis documental.” (p.61). De este modo se aplica una investigación de carácter descriptivo dado que el planteamiento del problema se relaciona con el tratamiento contable de la cuenta PPE, la presente investigación consiste en identificar la percepción de los procesos contables de las personas que laboran en la empresa.

La aplicación de los métodos ya establecidos ayudará a realizar el análisis respectivo de la información encontrada proporcionando fundamentos que determinan la efectiva productividad de la investigación. Los métodos utilizados para la investigación contribuirán con aspectos relacionados a la idea global sobre el tratamiento contable de una empresa en la cuenta PPE basando en las Normas Internacionales de Contabilidad y otras herramientas normativas de ser necesario, estableciendo un paréntesis en el impacto que pueden tener pequeños errores cotidianos en los estados financieros.

En el desarrollo posterior de esta investigación una de las técnicas utilizadas es la observación directa y la entrevista con el propósito de recabar información verídica de primera mano de los gestores de la cuenta propiedad, planta y equipo permitiendo llegar a conclusiones importantes con la elaboración de preguntas como instrumento de investigación con el objetivo de estudiar los principales componentes del tratamiento contable de que se les da a las PPE.

RESULTADOS

Se procede a realizar la presentación de los resultados obtenidos en el tratamiento contable de la cuenta Propiedad, planta y equipo en el entorno de la empresa de transporte MAURAT TRANSMUA S.A. del cantón Samborondón donde de evidencia se analiza la razonabilidad de cuenta propiedad, planta y equipo basándose en la NIC 16 mediante el método de observación en conjunto al implemento de la herramienta de entrevista.

Dentro de las políticas contables de la empresa se reconocerá a un activo como elemento de propiedad, planta y equipo si cumple las condiciones establecidas por la NIC 16 en el apartado de reconocimiento inicial de PPE en el que se registra el valor facturado, los gastos incurridos durante la adquisición y descuentos e impuestos de la siguiente manera.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Activo fijo en proceso IVA en compras Retención IR Retención IVA Bancos P/r activo fijo en proceso		
	Vehículos Activo fijo en proceso P/r compra de vehículo		

Tabla 1: asiento contable de reconocimiento inicial

Elaborado: Bajaña Ruiz Nohely Genesis

Los activos fijos tales como vehículos y maquinaria se desgastan mediante el tiempo de uso para el cual se registra el proceso de depreciación el cual el contador debe verificar la existencia de dicho activo para el posterior cálculo de depreciación, el modelo de depreciación que se emplea en los activos fijos de la empresa es mediante el método de línea recta en el que

procede a registrar los valores depreciados de los activos en relación a costo histórico presente en libros.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Depreciación de Vehículo Depreciación acumulada de Vehículo P/r depreciación de Vehículo con el método de línea recta		

Tabla 2: Asiento contable de depreciación de Vehículo por método de línea recta

Elaborado: Bajaña Ruiz Nohely Genesis

El registro contable de baja de activo por venta o deterioro según la base legal de la NIC 16 de propiedad, planta y equipo se justifica mediante el registro del activo en conformidad de su vida útil y el deterioro por uso del mismo, procesos que la empresa de transporte MAURAT TRANSMUA S.A. no se ha registrado durante este periodo. Se procede a demostrar el registro contable de la baja de un activo por venta según NIC 16 propiedad, planta y equipo.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Depreciación acumulada vehículo Bancos Perdida en venta de activos Vehículos IVA cobrado Utilidad venta de activos P/r venta de vehículo		

Tabla 3: Asiento contable del registro baja en cuentas por venta del elemento de propiedad, planta y equipo.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Disponiendo de la información obtenida en los resultados procedemos a la discusión de los mismos en los que podemos evidenciar los principales procesos de gestión de este rubro en la empresa de transporte MAURAT TRANSMUA S.A. del cantón Samborondón tales como el reconocimiento inicial, el registro de depreciación y la baja por venta o deterioro del activo, en conformidad de la liquidez que dispone la empresa se ve afecta por los procesos del rubro de PPE en los que determina el largo alcance de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en las políticas contables que estructuran las empresas para la gestión operativa de sus activos.

En constancia de los procesos de observación y análisis que dispone el autor se redacta diferentes puntos de vista en cuanto a los procesos que preceden en el historial de la empresa de transporte MAURAT TRANSMUA S.A. Basándose en la normativa contable en razón de desempeñar el rol de profesional contable determinamos que la capacitación de una adecuada valoración de las Normas Internacionales de Contabilidad en vista de los rubros de propiedad, planta y equipo se establecen nuevas políticas contables dentro de la empresa.

Las debilidades y amenazas que se presentan en el modelo de gestión de propiedad, planta y equipo según las Normas Internacionales de Contabilidad incurran con el cumplimiento obligatorio de la Superintendencia de Compañías en constatar la transparencia de sus actividades anualmente provocando que la administración de la empresa en conjunto con sus operación refleja ineficiencia en la disponibilidad de la información de sus rubros y de la razonabilidad que pueden presentar en sus estados financieros para el interés de los accionistas y socios.

Durante el proceso de entrevista al gerente de la empresa de Transporte MAURAT TRANSMUA S.A., determinamos los procesos que generalmente tienen mayor movimiento en la relación a la cuenta propiedad, planta y equipo tales como el reconocimiento inicial, la depreciación de los activos fijos y la baja de los mismos por venta o deterioro.

En disposición del criterio como profesional contable desde el punto de vista financiero la disponibilidad de la información de la empresa de Transporte MAURAT TRANSMUA S.A. no aporta razonabilidad a los estados financieros de la empresa. Por otra parte, señalando los métodos de medición y valoración de los activos fijos la información que se dispone para la correcta gestión del rubro de propiedad, planta y equipo detallan los valores que se generan durante las actividades de la empresa, así como sus responsables constan de la actualización de formatos de documentación de soporte legal en cada proceso realizado.

Basándonos en la información dispuesta en la entrevista al personal contable la interpretación del reconocimiento inicial de los activos fijos por parte de la empresa se realiza mediante su naturaleza y no por el reconocimiento que establece la NIC 16 propiedad, planta y equipo la cual de manera clara explica la fiabilidad del reconocimiento de un activo fijo y las características provocando repercusiones en los estados financieros de la empresa y en los gastos deducibles de la misma.

CONCLUSIONES

- Con la información recopilada hemos llegado a la conclusión que la empresa de transporte MAURAT TRANSMUA S.A. con la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad no dispone de razonabilidad en el rubro de la cuenta propiedad, planta y equipo presentados en los procesos y políticas contables que se manejan ocasionando cambios en la contabilidad de la empresa y generando atrasos en el cumplimiento de sus actividades.
- La valoración de los activos fijos de la empresa están registrados en medición de su naturaleza y no bajo el reconocimiento de la NIC 16 propiedad, planta y equipo en lo que se dispone de una valoración inadecuada de ciertos activos fijos provocando errores en los estados financieros de la empresa y en los cálculos de sus gastos deducibles.
- La valoración de la cuenta propiedad, planta y equipo en la empresa de transporte MAURAT TRANSMUA S.A. se basa en la normativa contable NIC 16 de propiedad, planta y equipo en la que se dispone de procesos extensos los cuales afectan a las actividades que genera este rubro, siendo normas creadas para procesos de empresas de todo el mundo podemos decir que es correcto la aplicación de esta norma al proporcionar uniformidad comparativa, pero creando brechas en las que se pueden incurrir en errores comunes al ser una empresa pequeña.

RECOMENDACIONES

- Para recopilar la información suficiente que ayude a establecer las normas contables que lleva a cabo la empresa MAURAT TRANSMUA S.A. Se recomienda el uso de herramientas y técnicas basadas en principios y normas contables para la medición contable de la cuenta propiedad, plantas y equipos llegando a un análisis de la situación actual de la empresa.
- Durante los procesos de medición y valoración inicial de los activos fijos que dispone la empresa se recomienda reevaluar la naturaleza de los activos y valorarlos bajo las Normativas Internacionales de Contabilidad para clasificar de manera adecuada la naturaleza de los activos fijos aumentando la razonabilidad que se presentan en los procesos de la cuenta propiedad, planta y equipo y corrigiendo los valores en los gastos deducibles por depreciación de propiedad, planta y equipo.
- Para mejorar la valoración de la cuenta propiedad, planta y equipo se recomienda de manera oportuna la reevaluación de la aplicación de la NIC 16 de las Normas Internacionales de Contabilidad para aumentar la calidad de la información que se dispone en el tratamiento contable de los rubros de esta cuenta, con la finalidad de gestionar mejor la información que se dispone para determinar la razonabilidad de este rubro al basarse en una normativa que fue creada para pequeñas y grandes empresas.

REFERENCIAS

- Alcarria, J. (2012). *Introducción a la contabilidad*. España: Publicacions de la Universitat Jaume I.
- Boar, A., & Perramon, J. (2020). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC/NIIF*. Madrid : PROFIT editorial.
- Calle, C., & Erazo, J. (2021). Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, XII, 06. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5768/576868967001/576868967001.pdf>
- Correa, D., Maza, J., & Chavez, G. (2018). Los estándares internacionales (NIC 16) para el desmantelamiento de equipos. *Conrado*.
- Cardenas, H., Davila, C., et al., (2017) *reconocimiento y medición inicial de la propiedad planta y equipo en la ese hospital san José de Viterbo empresa social del estado de primer nivel de complejidad a enero 01 de 2016* [Tesis de pregrado, Universidad Libre Seccional Pereira]. Archivo digital. <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/16426/RECONOCIMIENTO%20Y%20MEDICION%20INICIAL%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Contraloría General del Estado. (2009). *Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos*. Recuperado de <https://n9.cl/18oc>
- García, C., Ortiz, L., & et al. . (2019). *Normas Internacionales de Contabilidad: Entendiendo las Normas Internacionales de Contabilidad /NIIF y NIFF-PYMES a través de ejercicios prácticos*. Colombia : Ediciones de la U.

Gonzalo, J. (2019). CONTABILIDAD Y CRISIS: LA RELEVANCIA DEL VALOR RAZONABLE. *Revista de Derecho del Mercado de Valores* , p.09.

Hernández, C. (2008). *monografias.com*. Obtenido de *monografias.com*:
<https://www.monografias.com/trabajos87/politicas-contables-informacion-financiera/politicas-contables-informacion-financiera2>

International Accounting Standards Board. (2019). *NIC 16 Propiedad, planta y equipo*. Obtenido de *deloitte.com*:
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>

Jiménez, J. J. (2020).). *Gerencie.com*. <https://www.gerencie.com/propiedad-planta-y-equipo-clasificacion.html>

Ortiz, D., Espinoza, H., & Moreno, V. (2020). Gestión contable de propiedad, planta y equipo bajo estándares internacionales en compañías de transporte turístico. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 601.

Ortiz, D., Narvaez, C., & Erazo, J. (2019). Incidencia en la aplicación de la NIC SP17 Propiedad, Planta y Equipo en las Empresas Municipales de Agua Potable. *CIENCIAMATRIA Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, p.850.

Pimienta, J., & De la Orden, A. (2017). *Metodología de la investigación* (Tercera ed.). Mexico: PEARSON .

Servicio de Rentas Interna . (2021). *Tabla de depreciación de activos fijos*. Obtenido de *Gob.ec* portal unico de tramites ciudadanos: <https://www.gob.ec/sri>

Servicio de Rentas Interna . (2022). *Consulta de RUC*. Obtenido de SRI en línea:

<https://srienlinea.sri.gob.ec/sri-en->

[linea/SriRucWeb/ConsultaRuc/Consultas/consultaRuc](https://srienlinea.sri.gob.ec/sri-en-linea/SriRucWeb/ConsultaRuc/Consultas/consultaRuc)

ANEXOS

Consulta de RUC

Consulta de Registro Único del Contribuyente en el Servicio de Rentas Internas de la empresa de transporte MAURAT TRANSMUA S.A. En constancia de sus actividades económicas.

The screenshot displays the SRI online portal interface for a RUC query. The browser address bar shows the URL: srienlinea.sri.gob.ec/sri-en-linea/SriRucWeb/ConsultaRuc/Consultas/consultaRuc. The page title is "Consulta de RUC".

RUC: 0992677880001
Razón social: TRANSPORTE MAURAT TRANSMUA S.A.

Estado contribuyente en el RUC: ACTIVO
Nombre comercial:

Representante legal:
Nombre: MACIAS LOPEZ PABLO SEBASTIAN
Cédula/RUC: 0925859530

Actividad económica principal: TODAS LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, INCLUIDO EN CAMIONETAS DE TRONCOS, GANADO, TRANSPORTE REFRIGERADO, CARGA PESADA, CARGA A GRANEL, INCLUIDO EL TRANSPORTE EN CAMIONES CISTERNA, AUTOMÓVILES, DESPERDICIOS Y MATERIALES DE DESECHO, SIN RECOGIDA NI ELIMINACIÓN.

Tipo contribuyente	Subtipo contribuyente
SOCIEDAD	BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

Clase contribuyente	Obligado a llevar contabilidad
OTROS	SI

Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades
09/06/2010	13/01/2022	

Agente de retención
SI

Fuente: Servicio de Rentas Internas (2022)

Cuestionario

Cuestionario usado para entrevista sobre tratamiento de PPE en la empresa de transporte

"MAURAT TRANSMUA S.A." del cantón Samborondon en el periodo 2021

N°	Preguntas	Observaciones
1	¿Los registros de la propiedad planta y equipo están valorizados según la normativa contable actual y vigente?	
2	¿Existen policitas internas para el manejo de Propiedades, Planta y Equipo?	
3	¿Se realizan el control de inventarios físicos, al menos una vez año?	
4	¿Existen conciliaciones actualizados entre el inventario físico de las PPE y la contabilidad?	
5	¿Hay registros auxiliares de los activos fijos?	
6	¿Cuentan con un responsable encargado del mantenimiento y control de PPE?	
7	¿Cree usted que si se implementa un manual de procedimientos para las PPE, se dispondría de mayor razonabilidad de la cuenta PPE?	
8	¿Considera usted que la deficiencia en los registros contables de las PPE, genera el riesgo que la información contenida los estados financieros?	
9	¿Realiza evaluaciones de los procesos de registros de la actividad de la cuenta PPE?	
10	¿Las políticas contables de la empresa están relacionadas con las Normas Internacionales de Contabilidad adecuadas?	

Elaborado: Bajaña Ruiz Nohely Genesis



UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACION FINANZAS E INFORMATICA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA (REDISEÑADA)

**Entrevista de tratamiento de propiedad, planta y equipo al gerente general de MAURAT
TRANSMUA S.A.**

- 1) ¿Los registros de la propiedad planta y equipo están valorizados según la normativa contable actual y vigente?**

Los activos pertenecientes a la empresa están valorados según su naturaleza dentro de la empresa

- 2) ¿Existen policitas internas para el manejo de Propiedades, Planta y Equipo?**

Desde inicio de la empresa hemos implementado políticas contables internas para el tratamiento de todas las cuentas incluyendo propiedad, planta y equipo.

- 3) ¿Se realizan el control de inventarios físicos, al menos una vez año?**

El control de inventarios se realiza continuamente para evaluar la calidad de nuestros activos fijos y revisar si necesitan mantenimiento.

- 4) ¿Existen conciliaciones actualizados entre el inventario físico de las PPE y la contabilidad?**

Si, si las hay

- 5) ¿Hay registros auxiliares de los activos fijos?**

Si esos documentos los tenemos en nuestra base informática

- 6) ¿Cuentan con un responsable encargado del mantenimiento y control de PPE?**

Los mantenimientos de Propiedad, planta y equipo nos las notifican nuestros empleados y se hacen revisar por un experto de confianza.

- 7) ¿Cree usted que si se implementa un manual de procedimientos para las PPE, se dispondría de mayor razonabilidad de la cuenta PPE?**

Podría ser razonable que necesitemos una actualización en cuanto a manuales de procesos de PPE

- 8) ¿Considera usted que la deficiencia en los registros contables de las PPE, genera el riesgo que la información contenida los estados financieros?**

La información que se presente en los estados financieros es confiable en base a nuestras actividades

- 9) ¿Realiza evaluaciones de los procesos de registros de la actividad de la cuenta PPE?**

No hemos realizado una evaluación de los procesos

- 10) ¿Las políticas contables de la empresa están relacionadas con las Normas Internacionales de Contabilidad adecuadas?**

La contabilidad de la empresa se basa en la experiencia de la Contadora y ella se encarga de los tratamientos adecuados para cada caso

CARTA DE AUTORIZACION

TRANSPORTE MAURAT TRANSMAU S.A.

R.U.C.: 0992677880001
LOGÍSTICA Y TRANSPORTE POR CARRETERA A NIVEL NACIONAL
E INTERNACIONAL



Samborondón, 11 de julio de 2022

Magister
Eduardo Galeas Guijarro
DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA
Presente.-

De mis consideraciones

Yo, Pablo Sebastián Macías López, dejo expresa la autorización a la estudiante **Bajaña Ruiz Nohely Génesis**, con cédula de ciudadanía # **1250588876**, para que receipte e interprete la información de la empresa, proveniente de fuentes fidedignas, tales como Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros o algún otro repositorio digital, así también los documentos que nosotros le facilitaremos para la elaboración de su tema de caso de estudio: **Razonabilidad de la cuenta propiedad planta y equipo según NIC 16 en la empresa de transporte Maurat Transmau S.A. del cantón Samborondón periodo 2021**, para la obtención de su título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

Admitiendo que dicha información no podrá ser manipulada en sus cifras y en su contenido.

Atentamente

Pablo Macías L.
Pablo Sebastián Macías López
Gerente General
MAURAT TRANSMAU S.A.



Dirección: Cdla. Ciudad Celeste, Solar 7- Mz. 7
Telf: 0989257158 - 0993221258
Email: transmau_sa@hotmail.com