



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

OCTUBRE 2019 - MARZO 2020

EXAMEN COMPLEXIVO O FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Tratamiento de la Nic 16 propiedad planta y equipo de la empresa PROENERGY S.A en
la ciudad de Babahoyo

EGRESADA:

Cristina Julexy Alcivar Arias

TUTOR:

CPA Hugo Campos Rocafuerte

BABAHOYO – LOS RÍOS – ECUADOR

AÑO 2019 - 2020

INTRODUCCIÓN

El desarrollo de este caso de estudio, TRATAMIENTO DE LA NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO SE LO LLEVA A CABO EN LA EMPRESA PROENERGY S.A UBICADO EN LA CIUDAD DE BABAHOYO, esta, es una empresa orientada a brindar soluciones en el área eléctrica de media y baja tensión brindando sus servicios y vendiendo a las grandes y pequeñas empresas, entidades públicas y privadas. Sus actividades van desde la instalación de medidores en residencias hasta el establecimiento de transformadores cumpliendo con las especificaciones técnicas dadas por CNEL. Esta direccionada a las diversas provincias el Ecuador, entre ellas: Manabí, Los Ríos, Guayas. La empresa se encuentra ubicada en la ciudad de Babahoyo, cuya dirección es Calle Juan Angoleto y avenida 10, diagonal al parqueadero del Hospital del IESS.

Realizando las adecuadas investigaciones se llevará a cabo identificar el principal problema que presenta el reconocimiento contable de la propiedad planta y equipo dentro de la misma.

Según la sub-línea de investigación gestión financiera y compromiso social perteneciendo a la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática de la Universidad Técnica de Babahoyo. Ocurre esta relación en base al desarrollo el mismo que aborda aspectos claves que atañen a la gestión y control contable de los activos fijos de la empresa Proenergy S.A. SUCURSAL BABAHOYO, se identifica la problemática de los cargos por depreciación y pérdidas de deterioro que deben reconocerse con relación de los mismos, teniendo en cuenta que el método de depreciación depende del tratamiento que se ejecute ya que se puede realizar tratamiento contable y tratamiento tributario según esta Norma.

El tema desarrollar es de gran importancia ya que los activos fijos son parte significativa dentro de la Constitución financiera de la empresa de tal manera su manejo será de suma importancia para determinar la razonabilidad de los estados Financieros.

Dicho esto, el problema específico que se investigará será:

¿La aplicación de la NIC 16 dará como efecto la correcta valoración contable de la Propiedad Planta y Equipo en la empresa Proenergy S.A.?

El tiempo que se tomará a desarrollar el presente caso de estudio será de acuerdo a la información que se recolecte en las entrevistas a realizarse en dicha empresa.

La investigación tuvo como objetivo analizar los procedimientos contables aplicados a la propiedad planta y equipo en la empresa PROENERGY S.A. Para ello se utilizó una metodología mixta con un enfoque descriptivo no experimental a través de técnicas como la entrevista y encuesta dirigida al personal administrativo y a los empleados de campo, con un instrumento estructurado de 9 preguntas. Los resultados más relevantes están direccionados al inadecuado control de los activos fijos, ya que se los utiliza de manera empírica y de tal manera su control contable es elaborado sin un adecuado proceso.

DESARROLLO

Las empresas inician con varios objetivos uno de ellos es la prestación de servicios y de tal manera obtener beneficios económicos como la empresa PROENERGY S.A. donde se realizara el presente caso de estudio, la misma se encuentra ubicada en la ciudad de Babahoyo.

Como lo menciona (THOMPSON, 2006). La empresa son organizaciones de carácter social que utilizan un sinnúmero de recursos para la consecución de objetivos, encaminados a la producción y/o distribución de bienes y/o de servicios. Se las puede clasificar: Según su Tamaño, la Propiedad del Capital, el Sector de Actividad.

Las empresas según su tamaño se clasifican en Micro, Pequeña, Mediana, Grande y multinacional, las micro empresa son aquellas que cuentan con un recurso humano máximo de diez personas (ARBOLEDA, 2006) ,las empresas pequeñas son las que detallan en su plantilla un personal mínimo de once personas y máximo de cuarenta y nueve, las organizaciones medianas disponen de un personal entre cincuenta y doscientos cincuenta empleados (POLO, 2016),las compañías grandes tienen más de quinientos empleados y las multinacionales son instituciones que adoptan leyes de mercados distintos (DANIELS, 2004)

De la misma manera las empresas según su titularidad de capital se pueden dividir en: empresas públicas, privadas y mixtas. Las empresas públicas son entidades que pertenecen al estado y su objetivo es satisfacer necesidades de carácter social, mientras que las empresas privadas son aquellas constituidas por capital de particulares administradas por sus propietarios, cuya finalidad pueden ser lucrativa y mercantil o no lucrativas, estas empresas se clasifican en las siguientes según su actividad: sector primario, secundario, terciario (MONLLOR, 1994).

Las empresas del sector primario son aquellas que básicamente su producción es extractiva utilizando recursos de la naturaleza, en este sector se encuentran las empresas agrícolas, pesqueras, mineras y sanitarias entre otro (PEREZ, 2003). El sector terciario se caracteriza por vender servicios a la comunidad.

El sector secundario se caracteriza por la transformación de elementos naturales en otro tipo de producto o bien. La misma que se pueden clasificar en energía y agua, extracción y transformación de materiales no energéticos, transformadores de metales, otras industrias de manufactureras y constructoras (CASTILLO, 2008).

PROENERGY S.A es una empresa que brinda servicios de soluciones en el área eléctrica de media y baja tensión que contribuye al desarrollo económico, social de la provincia de Los Ríos ya que genera ingresos y fuentes de trabajo.

Propiedad Planta y Equipo.

Son aquellos bienes que pertenecen a la empresa cuya función no es participar en las actividades de comercio de la compañía, más bien es un apoyo permanente en los procesos productivos (PALACIOS, 2013), dependiendo de las actividades que realicen las empresas se determina la naturaleza del activo fijo a utilizar, estos activos fijos deben cumplir con ciertas características para ser considerados como tal, de las cuales podemos destacar las siguientes, son bienes de propiedad de la empresa y se relacionan directamente con la actividad que realiza la empresa, por las diversas actividades o procesos productivos las empresas han llegado a la necesidad de clasificar sus activos fijos para agilizar los procesos.

La propiedad planta o equipo se divide de la siguiente forma: no depreciables, depreciables y amortizables. Los activos amortizables están relacionados con la parte social del negocio por ejemplo las patentes, los no amortizables son aquellos bienes intangibles relacionados con las operaciones de la empresa (GUZMAN, 2005), los depreciables son los bienes que pierden su valor por uso (GRANADOS, 2006). Entre ellos se pueden considerar:

Edificios: Según (HORNGREN, 2003)son construcciones que realizan las empresas para ejecutar sus diferentes procesos productivos relacionados con su actividad empresarial, para determinar el valor total del mismo se debe tomar en cuenta los costos que intervienen en ella: permisos de construcción, valor a pagar a arquitecto, pagos por material, mano de obra.

Muebles Enseres: Se considera así a las sillas, equipos de escritorio, las mesas entre otros (GRANADOS, 2006)y equipo: son recursos utilizados en las actividades productivas, comerciales o de servicios de la empresa.

Vehículo: Son bienes que pertenecen a la empresa y se los utiliza para facilitar las operaciones de las compañías.

Por otro lado, los activos fijos no depreciables son aquellos bienes tangibles que no se deterioran o disminuyen su valor por su utilización es diferentes procesos (PELLEGRINO, 2001).

Control de los Activos Fijos

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.

Según (HORNGREN, 2003)los activos fijos son utilizados para realizar las operaciones de las empresas, también establece que su rendimiento depende del estado en que se encuentren. Dichos bienes al ser usado sufren desgaste lo que ocasiona que la producción disminuya. También establece que se debe tramitar el mantenimiento de las instalaciones correctamente de forma que se pueda prevenir los daños y así lograr que dure lo menos posible. Por otro lado, los bienes que ya no puedan ser utilizados se los deben dar de baja, dicho proceso puede ser producido por robo, pérdida o daño de la propiedad planta y equipo.

Para que estos activos fijos puedan ser contabilizados es necesario considerar algunas normativas de acuerdo a lo que establece las normas de información financiera vigente en nuestro país en este caso se resalta la NIC 16 propiedad planta y equipo.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD NIC 16

Según lo que establece la International Financial Reporting Standard (STANDARD, 2012), esta norma recomienda los procesos contables de los activos fijos, con la finalidad de que el propietario pueda conocer información relacionada con la inversión, contabilización, deterioro y cálculos de depreciación de dichos bienes.

Por otra parte, los activos fijos deben de ser reconocidos al costo que fue adquirido incluyendo los aranceles, flete, instalaciones y los costos por desmantelamiento, por otro lado, mencionan que una vez instalado el bien el propietario debe proceder al cálculo de la depreciación.

Depreciación “es la distribución sistemática del costo de un elemento de propiedad planta y equipo, cargada a los resultados de un periodo o al costo de otro tipo de activo durante su vida útil” según la NIC 16 para depreciar los activos fijos se utilizan diferentes métodos como puede ser: método de línea, suma de dígitos.

Método de línea recta: “este método consiste en dividir el monto depreciable entre la vida útil del activo”. El método más conocido es el de línea recta ya que por sus fáciles procedimientos es muy posible que las empresas, opten por dicha técnica de depreciación de activos fijos.

En este caso es el método que se debería usar en la empresa PROENERGY S.A., mediante la entrevista realizada a la contadora pude verificar que no lo están llevando a cabo este método como lo recomienda la NIC 16 de PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO en lo que respecta al tratamiento contable con sus respectivos registros y ejercicios contables.

Método de suma de dígitos: este método añade un porcentaje al costo inicial que con el pasar del tiempo disminuye. Para poder calcular estos métodos se debe conocer las definiciones de valor residual y vida útil.

El valor residual también es conocido como valor de desecho o valor de salvamento. El valor residual de un activo consiste en el importe que la empresa estima que podría obtener por su venta u otra forma de disposición. Por otro lado, la vida útil es la finalización de un activo fijo en un tiempo determinado el cual deberá ser cambiado por otro uno nuevo de similares características.

Por otro lado, Soldevila, Oliveras y Bagur (SOLDEVILA, P., OLIVERAS, E., & BAGUR, L., 2010), establecen que los activos fijos sufren deterioro por acontecimientos no relacionados con el uso del bien. Es decir que son ocasionados por: accidentes, choques y fenómenos naturales.

COSTOS QUE INCLUYEN AL MOMENTO DE ADQUISICIÓN

Es el valor por el que se registra contablemente dicha compra. Por tanto, es fundamental conocer cómo se calcula el precio de adquisición para realizar una valoración correcta de la adquisición.

Antes de continuar, es importante diferenciar entre precio de venta y precio de adquisición: el precio de venta es el precio desde el punto de vista del vendedor; mientras que el precio de adquisición es el precio desde el punto de vista del comprador. Como veremos en el ejemplo de último apartado, estos precios no tienen por qué coincidir.

¿Cómo se calcula el precio de adquisición? Elementos que se incluyen

La valoración del precio de adquisición incluye una serie de elementos. El principal es el precio de venta del objeto que se adquiere, es decir, el valor por el que el vendedor vende la mercancía. Sin embargo, para determinar el precio de adquisición hay que incluir una serie de elementos, directamente relacionados con la operación:

- **Descuentos por la adquisición.** En ocasiones, el vendedor realiza una serie de descuentos sobre el precio de venta. Estos descuentos disminuyen el valor de adquisición para el comprador.
- **Gastos de transporte.** Si el transporte de la mercancía lo paga el comprador, hay que incluirlo dentro del precio de adquisición.
- **Impuestos y otros tributos,** salvo el Impuesto Sobre el Valor Añadido (IVA). En el precio de adquisición se incluyen todos los impuestos u otros tributos (por ejemplo, impuestos especiales, pagos en aduanas, etc.) con excepción del IVA, que se contabiliza de forma independiente.
- **Cualquier otro gasto directamente relacionado con la compra,** siempre que sea asumido por el comprador. Como norma general, se incluye cualquier gasto sin el cual la operación no hubiera podido realizarse. Por ejemplo, los seguros, gastos por comisiones, etc.

Por tanto, se puede comprobar que el precio de adquisición es el coste efectivo de la operación de compra. No se limita únicamente a la contraprestación directa del objeto de la compra, sino que se incluyen, como acabamos de explicar, todos los elementos indirectos indispensables para que la compra se realice.

Ejemplo de precio de adquisición

A continuación, se puede ver un ejemplo número para calcular el precio de adquisición. Imaginemos que un empresario adquiere unas mercancías por un precio de venta de 100 unidades monetarias, con un descuento en factura de 5. Además de este precio de venta, el empresario ha tenido que pagar 10 unidades monetarias por el transporte, 21 unidades monetarias en concepto de IVA y 6 unidades monetarias en concepto de impuesto especial.

Según hemos explicado anteriormente, en el precio de adquisición se ha de incluir el precio de venta, los descuentos aplicados por el vendedor, el gasto de transporte y el del impuesto especial (ya que los paga el empresario). No se incluye el IVA, ya que se contabiliza de manera independiente.

Por tanto, el precio de adquisición que hay que registrar en contabilidad es de 111 unidades monetarias ($95 - 5 + 10 + 6 = 111$). Los 95 corresponden al precio de venta, los 5 del descuento, los 10 del transporte y los 6 del impuesto especial. (SANCHEZ, 2019)

VALORACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La norma señala que el criterio de valoración a utilizar es el costo, haciéndose distinción según se trate del momento de su incorporación, o de momentos posteriores a la misma. Trata, además acerca de la asignación de los gastos posteriores a la adquisición como valor contable del activo.

La NIC 16 es continuista en cuanto a la definición del precio de adquisición o costo de producción de los elementos de propiedad, planta y equipo, señalando que estará formado por:

- El importe facturado por el vendedor.
- Todos los gastos directos e indirectos que se produzcan por la adquisición.
- Descontando los descuentos y rebajas de toda clase.
- Aranceles de importación.
- Impuestos indirectos no recuperables del Organismo Tributario.
- Costos de desmantelamiento, retiro y restauración.
- Costos directos e indirectos hasta su puesta en condiciones de funcionamiento, incluida la ubicación para que pueda operar en las condiciones previstas.

- Los intereses si el bien tiene un período de puesta en funcionamiento considerable, y el efecto financiero sea sustancial.

Como siempre, se pueden considerar mayor importe de activo todos los gastos hasta que el bien está en condiciones de funcionamiento. Este requisito es a consecuencia del principio de correlación de ingresos y gastos, que, si bien no se menciona, está implícito en el marco conceptual. Hasta que el bien no está en condiciones de funcionamiento no puede producir ingresos, por lo tanto, si no hay ingresos, no hay gastos, y todo lo pagado hasta que el bien está en condiciones de funcionamiento debemos imputarlo como mayor valor de los activos, y se imputará a gastos a través de la depreciación.

Descuentos en el momento de adquisición

Se clarifica este punto, señalando que se incluyen todos los gastos adicionales hasta su puesta en condiciones de funcionamiento, y se deducirá cualquier tipo de rebaja o descuento, incluyendo, por lo tanto, los pronto pagos, por volumen... que se contabilizarán como menor valor del bien.

Se debe tener en cuenta que no se reconoce los valores o costos incurridos por reinstalación de equipo siempre y cuando este activo no se encuentre operativo, también los valores por pérdidas iniciales, sabiendo esto la empresa PROENERGY S.A., debió reconocer la PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO con sus elementos de costo de adquisición una vez que estos estén en operación y de ahí realizar sus respectivos controles contables como la depreciación y revalúo para la presentación de estos financieros al final de cada ejercicio contable.

La empresa PROENERGY S.A, esta es una empresa orientada a brindar soluciones en el área eléctrica de media y baja tensión, cuenta con una gran cantidad de activos fijos los cuales le ha permitido desarrollar por largo tiempo sus actividades.

Del mismo modo los cargos por depreciación y pérdidas de deterioro que deben reconocerse con relación de los mismos, teniendo en cuenta que el método de depreciación que se ejecute será el tratamiento contable y tratamiento tributario según esta Norma.

Los activos que conforman las propiedades, planta y equipo tienen que cumplir con unas características importantes como son: ser activos no monetarios, palpables, no corrientes y que sean utilizados por la entidad por un periodo mayor a un año.

A continuación se detallan los valores de los activos con mayor relevancia que posee la empresa en valores totalizado:

TIPO DE ACTIVO	VALOR
Maquinaria Equipo Instalaciones	\$ 111.712,50
Vehículos	\$ 86.135,38
Muebles y enseres	\$ 8.033,47
Equipo de computación y Software	\$ 8.556,75
Total	\$ 214.438,10

Según el detalle descrito de los activos que posee la empresa PROENERGY S.A, se obtiene que el activo vehículos es el que mayor valor tiene en comparación de los demás activos fijos que tiene la misma.

Mediante el desarrollo de este estudio de caso se obtuvo que los activos fijos dentro de las empresas dedicadas a la prestación de servicios representen un rubro importante, por tanto, se hace necesaria su valoración. Se conoció mediante una entrevista que, la empresa considera como activo fijo todo lo que forma parte de la actividad comercial como la maquinaria, vehículos, equipos de computación, muebles y enseres.

En el desarrollo de este caso de estudio relacionado con Propiedad, Planta y Equipo, se pudo evidenciar varias falencias entre las cuales está el adecuado registro contable de su costo

de adquisición y sus valores de la respectiva depreciación, además la contadora indicó que la empresa por el momento no tiene un valor residual establecido, donde destaca que dicho dato ha sido observado por las auditorías externas, la cual ha recomendado aplicar y establecer el valor residual.

Los activos fijos de la empresa PROENERGY S.A, se destacó que se invierte cada seis meses en llantas destinadas a cubrir las necesidades que presenta a diario el transporte de los empleados de campo. Como se mencionó anteriormente son uno de los activos que muestra mayor rubro dentro de la propiedad planta y equipo de la empresa.

También vemos que la empresa PROENERGY S.A. no realiza el revaluó respectivo de sus activos llevando esto a no presentar los correctos valores en sus estados financieros y sus estados de resultados.

La empresa PROENERGY S.A en su actualidad la mayor problemática se refleja en su control contable ya que afecta a todo el proceso de dicho control para mostrar sus valores en libros y así revelar los resultados de los estados financieros de la empresa, de tal manera observar los beneficios económicos futuros derivados del mismo, y el costo del activo para la empresa puede ser medido con suficiente fiabilidad.

CONCLUSIONES

- ↪ La empresa PROENERGY S.A no realizo el respectivo registro contable al momento de poner en funcionamiento operativo sus activos, lo cual lo realizo mediante transacción en un periodo que no era el mismo que se ejecutó dichas operaciones la cual la NIC 16 menciona que debe ser revaluados y registrados con sus valores respectivamente.
- ↪ La empresa PROENERGY S.A no desarrolla los procesos de valoración, depreciación y deterioro de los activos fijos como lo indica la NIC 16 afectando de tal manera los valores en libros y no conociendo sus valores que representarían sus activos al momento de presentar sus informes contables.
- ↪ Al analizar y establecer la adecuada depreciación y revaloración de los activos fijo según la NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO se verifico que los valores se deben ajustar al actual obtenido.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arboleda, A. (22 de 03 de 2006). Mailxmail. Obtenido de Mailxmail:

<http://www.mailxmail.com/curso-concepto-clasificacion-empresa/tamano>

Thompson, I. (Julio de 2006). Promonegocios. Recuperado el 2016 de Noviembre de 21, de

Promonegocios:

<http://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>

Polo, D. (14 de 02 de 2016). Emprender-facil. Recuperado el 28 de 11 de 2016, de

Emprender-facil:

<http://www.emprender-facil.com/es/tipos-de-empresas-segusun-constitucion/>

Daniels , J., Radebaugh , L., & Sullivan, D. (2004). Negocios internacionales ambientales y

operacionales (Vol. Decima Edicion). Mexico: Universidades . Obtenido de

<https://books.google.com.ec/books?id=lc9iA9JOAhEC&pg=PA12&dq=definicion+d+multinacional+segun+autores&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiA29D983QAhWDMYyYKHUfDogQ6AEIHzAB#v=onepage&q=definicion%20de%20multinacional%20segun%20autores&f=false>

Monllor, J. (1994). Economia legislacion y administracion de empresas. Murcia: Servicio de

publicaciones Universidad de Murcia. Obtenido de

<https://books.google.com.ec/books?id=KxyKOqzIMvcC&pg=PA32&dq=clasificacion+de+las+empresas+privadas&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjIn7Oi5rzQAhWEYyYKHfG6BpYQ6AEIMTAF#v=onepage&q=clasificacion%20de%20las%20empresas%20privadas&f=false>

Pérez, J. (2003). Administracion, gestión y comercialización en la pequeña empresas. Madrid:

Vision Net. Obtenido de

https://books.google.com.ec/books?id=SRN4IIHeWU4C&printsec=frontcover&dq=Administracion,+gesti%C3%B3n+y+comercializaci%C3%B3n+en+la+peque%C3%B1a+empresas&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjLNmSjYnTAhXC1CYKHfE_A4IQ6AEIGjAA#v=onepage&q=Administracion%20gesti%C3%B3n

Castillo , R., & Juárez , A. (2008). Análisis Organizacional y de Imagen de Asociaciones no Lucrativas. Malaga: Banca y Comercio. Obtenido de <http://www.eumed.net/librosgratis/2008c/431/Clasificacion%20de%20las%20organizaciones.htm>

Palacios, A., & Barreto, A. (2013). Implementación nic 16. Externado, 37-57. Obtenido <http://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/3973/4274>

Guzmán, A., Guzmán, D., & Romero, T. (2005). Contabilidad financiera. Bogota: Centro Editoriol Universidad de Rosario. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=U7vR89H9U2oC&pg=PA68&dq=activos+fijos+depreciables&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjTpba9ptPQAhVG2SYKHTJxAWkQ6AEIjAA#v=onepage&q=activos%20fijos%20depreciables&f=false>

Granados, I., Latorre, L., & Ramirez, E. (2006). Fundamentos, principios e introduccion a la contabilidad. Colombia: Editorial Universidad Nacional de Colombia. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=ZFYsRjK_xOgC&pg=PA188&dq=activos+fijos+depreciables&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjTpba9ptPQAhVG2SYKHTJxAWkQ6AEIKzAC#v=onepage&q=activos%20fijos%20depreciables&f=false

Horngren, C., Harrison, W., & Smith, L. (2003). Contabilidad (Quinta ed.). Mexico: Cámara Nacional de la Industria. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=mRx5DafOaE8C&pg=PT420&dq=edificio+contabilidad&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj5M2xsN3QAhXCKyYKHZzyASgQ6AEIKTAA#v=onepage&q=edificio%20contabilidad&f=false>

Pellegrino, F. (2001). Introduccion a la contabilidad general. Caracas: S.A. MCGRAW-HILL.

Obtenido de

<https://books.google.com.ec/books?id=wRnu2b16hEsC&pg=PA77&dq=activos+fijos+no+depreciables&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjBjfb19NvQAhVL7yYKHaWLDMIQ6AEIQDAH#v=onepage&q=activos%20fijos%20no%20depreciables&f=false>

International Financial Reporting Standard. (2012). Mef. Obtenido de Mef:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS16.pdf

Soldevila, P., Oliveras, E., & Bagur, L. (2010). Contabilida General Con el Nuevo PGC.

Barcelona: Profit. Obtenido de

<https://books.google.com.ec/books?id=BM8koQrCCF0C&pg=PA139&dq=deterioro+de+una+activo+fijo&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjSgPT8lZTVAhUIyyYKHcFzAxQ6AEIRjAG#v=onepage&q=deterioro%20de%20una%20activo%20fijo&f=false>

JIMENEZ, JOSE JAVIER. (2014). GERENCIE.COM. obtenido de

<https://www.gerencie.com/valoracion-propiedad-planta-y-equipo.html>

SANCHEZ, ALEJANDRO DONOSO (2019). ECONOMIPEDIA. Obtenido de.

<https://economipedia.com/definiciones/precio-de-adquisicion.html>

ANEXOS

CASO PRÁCTICA PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

ENTREVISTA

DATOS INFORMATIVOS

Nombres y apellidos

Nombre de la institución

Cargo que desempeña la organización: Contador

1. ¿A que consideran propiedad planta y equipo?
2. ¿Cuál es el método de depreciación en los activos fijos que utilizan en la empresa?
3. ¿Consideran valor residual?
4. ¿Cómo lo establecen el valor residual o valor en libros?
5. ¿Cómo realizan los procedimientos contables sin un valor en libros?
6. ¿Cuales son los procedimientos de registro y control contable de los activos fijos de la empresa?

CASO PRÁCTICA PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

ENCUESTA

Encuesta dirigida al personal de la empresa “PROENERGY S.A.”.

Objetivo: Conocer el desempeño de la maquinaria y equipo y sus repercusiones en la empresa.

1. ¿Cómo califica a los activos fijos de la empresa?

Buena	
Regular	
Mala	

2. ¿Cómo considera usted el desempeño de los activos fijos de la empresa?

Buena	
Regular	
Mala	

3. ¿La empresa debería actualizar sus activos?

Si

No

Tipo de depreciación: EQUIPO DE COMPUTACION

Porcentaje a depreciar: 33.33 %

Años a depreciar: 3 AÑOS

N°	FECHA DE ADQUISICIÓN	DETALLE	VALOR DE ACTIVO	VALOR RESIDUAL	VALOR EN LIBROS	DEP. ANUAL	DEP. MENSUAL	VALOR A CONTABILIZAR	AÑO DE ADQ.	TIEMPO DEPRECIA AÑOS A MES Y AÑOS A DEP		
										AÑO ACTUAL	DEPRECIA DO	MES Y AÑOS A DEP
22	23/01/2015	IMPRESORAS EPSON L355 COMPUTADORAS XTRATECH	\$ 470,00	\$ 156,65	\$ 313,35	\$ 104,45	\$ 8,70	\$ 17,41	2015	2015	0	feb-18
23	29/01/2015	INTEL C13 3.5 MULTIFUNCIÓN EPSON-MOCHILA	\$ 4.963,00	\$ 1.654,17	\$ 3.308,83	\$ 1.102,94	\$ 91,91	\$ 183,82	2015	2015	0	feb-18
24	04/03/2015	TARGUS-INTELEBOOK XTRATECH INTEL 14" PENTIUM 2.16GHZ 4GB/500GB/DV	\$ 414,73	\$ 138,23	\$ 276,50	\$ 92,17	\$ 7,68	\$ 30,72	2015	2015	0	abr-18
25	04/12/2015	D/WIN8, COMPUTADOR	\$ 531,00	\$ 176,98	\$ 354,02	\$ 118,01	\$ 9,83	\$ 39,34	2015	2015	0	abr-18
	07/05/2018	RA COMPUTADO	\$ 448,58	\$ 149,51	\$ 299,07	\$ 99,69	\$ 8,31	\$ 33,23	2018	2021	-3	may-22
	15/08/2018	RA COMPUTADO	\$ 344,94	\$ 114,97	\$ 229,97	\$ 76,66	\$ 6,39	\$ 25,55	2018	2021	-3	sep-22
	27/08/2018	RA	\$ 1.384,50	\$ 461,45	\$ 923,05	\$ 307,68	\$ 25,64	\$ 102,56	2018	2021	-3	sep-22
TOTAL			\$ 8.556,75	\$ 2.851,96	\$ 5.704,79	\$ 1.901,60	\$ 158,47	\$ 432,63				
TOTAL MENSUAL DE DEPRECIACIÓN								\$ 118,13	\$ 271,29			

Tipo de depreciación: MAQUINARIA Y EQUIPO

Porcentaje a depreciar: 10 %

Años A Depreciar: 10 AÑOS

N°	FECHA DE ADQUISICIÓN	DETALLE	VALOR DE ACTIVO	VALOR RESIDUAL	VALOR EN LIBROS	DEP. ANUAL	DEP. MENSUAL	VALOR A CONTABILIZAR	AÑO DE ADQ.	AÑO ACTUAL	TIEMPO DEPRECIA DO	
											TIEMPO DEPRECIA DO	MES Y AÑOS A DEP
1	AÑO 2007	EQUIPOS ELECTRICOS	\$ 2.262,50	\$ 226,25	\$ 2.036,25	\$ 203,63	\$ 16,97	\$ 0,00	2007	2017	-10	2017
2	18/11/2010	EQUIPOS ELECTRICOS	\$ 3.750,00	\$ 375,00	\$ 3.375,00	\$ 337,50	\$ 28,13	\$ 337,50	2010	2018	-8	dic-20
3	01/08/2017	EQUIPOS ELECTRICOS	\$ 82.000,00	\$ 8.200,00	\$ 73.800,00	\$ 7.380,00	\$ 615,00	\$ 7.380,00	2017	2018	-1	dic-20
4	20/05/2018	EQUIPOS ELECTRICOS	\$ 23.700,00	\$ 2.370,00	\$ 21.330,00	\$ 2.133,00	\$ 177,75	\$ 1.244,25				
TOTAL			\$ 111.712,50					\$ 0,00				
TOTAL MENSUAL DE DEPRECIACIÓN								\$ 837,84	\$ 8.961,75			

Tipo de depreciación: VEHICULO

Porcentaje a depreciar: 20 %

Años A Depreciar: 5 AÑOS

N°	FECHA DE ADQUISICIÓN	PROVEEDORES	VALOR DE ACTIVO	VALOR RESIDUAL	VALOR EN LIBROS	DEP. ANUAL	DEP. MENSUAL	CONTABILIZAR	AÑO DE ADQ.	AÑO ACTUAL	O DEPRE	AÑOS A DEP
19	27/06/2014	GSM4460	\$ 30.348,21	\$ 6.069,64	\$ 24.278,57	\$ 4.855,71	\$ 404,64	\$ 4.855,71	2014	2017	-3	jul-19
20	13/05/2015	GSO9451	\$ 20.807,04	\$ 4.161,41	\$ 16.645,63	\$ 3.329,13	\$ 277,43	\$ 3.329,13	2015	2017	-2	jun-20
21	05/06/2015	GSP 2006	\$ 21.684,78	\$ 4.336,96	\$ 17.347,82	\$ 3.469,56	\$ 289,13	\$ 3.469,56	2015	2017	-2	jul-20
22	29/12/2016	GST3173	\$ 13.295,35	\$ 2.659,07	\$ 10.636,28	\$ 2.127,26	\$ 177,27	\$ 2.127,26	2017	2017	0	jul-20
TOTAL			\$ 86.135,38		\$ 76.466,18			\$ 0,00				
TOTAL MENSUAL DE DEPRECIACIÓN								\$ 1.274,44	\$ 15.293,24			

Tipo de depreciación: MUEBLES Y ENSERES

Porcentaje a depreciar: 10 %

Años A Depreciar: 10 AÑOS

N°	FECHA DE ADQUISICIÓN	DETALLE	VALOR DE ACTIVO	VALOR RESIDUAL	VALOR EN LIBROS	DEP. ANUAL	DEP. MENS	AÑOS/MESES DEPRECIADOS	AÑOS/MESES DEPRECIADOS
1	25/06/2012	FOTOCOPIADORA RICO 2020	\$ 1.000,00	\$ 100,00	\$ 900,00	\$ 90,00	\$ 7,50	66	\$ 495,00
2	24/07/2012	FOTOCOPIADORA RICO 2018	\$ 1.000,00	\$ 100,00	\$ 900,00	\$ 90,00	\$ 7,50	65	\$ 487,50
3	09/09/2013	ESCRITORIOS 12 SILLAS-6 TRIPERSONAL GRAFFIT	\$ 500,00	\$ 50,00	\$ 450,00	\$ 45,00	\$ 3,75	51	\$ 191,25
12	13/02/2015	Y AIRE MAGIL	\$ 1.638,00	\$ 163,80	\$ 1.474,20	\$ 147,42	\$ 12,29	34	\$ 417,69
13	09/05/2015	QWEN 3 AIRE,3 DISPENSADORES,3 VENTILADOR	\$ 464,29	\$ 46,43	\$ 417,86	\$ 41,79	\$ 3,48	31	\$ 107,95
14	16/05/2015	DORAS SILLA PLASTICA COLOR	\$ 1.473,21	\$ 147,32	\$ 1.325,89	\$ 132,59	\$ 11,05	31	\$ 342,52
15	16/05/2015	AZUL MESAS Y	\$ 226,80	\$ 22,68	\$ 204,12	\$ 20,41	\$ 1,70	31	\$ 52,73
16	23/05/2015	SILLAS MESAS Y	\$ 1.071,43	\$ 107,14	\$ 964,29	\$ 96,43	\$ 8,04	31	\$ 249,11
	12/09/2018	SILLAS MESAS Y	\$ 249,92	\$ 24,99	\$ 224,93	\$ 22,49	\$ 1,87		\$ 0,00
	26/09/2019	SILLAS	\$ 409,82	\$ 40,98	\$ 368,84	\$ 36,88	\$ 3,07		\$ 0,00
TOTAL			\$ 8.033,47						

VALOR EN LIBROS	VALOR RESIDUAL	VALOR EN LIBROS	AÑO A DEP	DEP. ANUAL	DEP. MENSUAL	VALOR A CONTABILIZAR	AÑO DE ADQ.	AÑO ACTUAL	TIEMPO DEPRECIADO	TOTAL AÑOS A DEP	AÑOS DEPRECIAR
\$ 505,00	\$ 50,50	\$ 454,50	3	\$ 151,50	\$ 12,63	\$ 151,50	2012	2017	5	8	2020
\$ 512,50	\$ 51,25	\$ 461,25	3	\$ 153,75	\$ 12,81	\$ 153,75	2012	2017	5	8	2020
\$ 308,75	\$ 30,88	\$ 277,88	1	\$ 277,88	\$ 23,16	\$ 208,41	2013	2017	4	5	2018
\$ 1.220,31	\$ 122,03	\$ 1.098,28	3	\$ 366,09	\$ 30,51	\$ 366,09	2015	2017	2	5	2020
\$ 356,34	\$ 35,63	\$ 320,71	3	\$ 106,90	\$ 8,91	\$ 106,90	2015	2017	2	5	2020
\$ 1.130,69	\$ 113,07	\$ 1.017,62	3	\$ 339,21	\$ 28,27	\$ 339,21	2015	2017	2	5	2020
\$ 174,07	\$ 17,41	\$ 156,66	3	\$ 52,22	\$ 4,35	\$ 52,22	2015	2017	2	5	2020
\$ 822,32	\$ 82,23	\$ 740,09	3	\$ 246,70	\$ 20,56	\$ 246,70	2015	2017	2	5	2020
\$ 249,92	\$ 24,99	\$ 224,93	3	\$ 74,98	\$ 6,25	\$ 18,74	2018	2018	0	3	2020
\$ 409,82	\$ 40,98	\$ 368,84	3	\$ 122,95	\$ 10,25	\$ 30,74	2018	2018	0	3	2020

EMPRESA PROENERGY S.A
BALANCE GENERAL
DOLARES AMERICANOS

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

DISPOIBLES		\$ 2.216.127,00
INVERSIONES		\$ 25.000,00
INVENTARIOS		\$ 11.645.000,00
		\$ 96.210,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 13.982.337,00

ACTIVOS FIJOS

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

MAQUINARIAS Y EQUIPO		\$ 111.712,50
-----------------------------	--	---------------

Equipos Electricos	\$	2.262,50
Equipos Electricos	\$	3.750,00
Equipos Electricos	\$	82.000,00
Equipos Electricos	\$	23.700,00

EQUIPO DE COMPUTACION		\$ 8.556,75
------------------------------	--	--------------------

Impresoras Epson L355	\$	470,00
Computadores Xtratech Intel Ci3 3.5 Ghz, Motitores, Disco Duros	\$	4.963,00
Multifuncion Epson- Mochila Targus-Mouse Logitech	\$	414,73
1 Notebook Xtratech Intel 14" Pentium 2.16ghz 4gb/500gb/Dvd/Win8,	\$	531,00
Computadora	\$	448,58
Computadora	\$	344,94
Computadora	\$	1.384,50

MUEBLES Y ENSERES		\$ 8.033,47
--------------------------	--	--------------------

Fotocopiadora Richo 2020	\$	1.000,00
Fotocopiadora Richo 2018	\$	1.000,00
Escritorios	\$	500,00
12 Sillas-6 Tripersonal Graffity	\$	1.638,00
Aire Magil Qwen	\$	464,29
3 Aire,3 Dispensadores ,3 Ventiladores	\$	1.473,21
Silla Plastica Color Azul	\$	226,80
Mesas Y Sillas	\$	1.071,43
Mesas Y Sillas	\$	249,92
Mesas Y Sillas	\$	409,82

VEHICULOS		\$ 86.135,38
------------------	--	---------------------

GSM4460	\$	30.348,21
GSO9451	\$	20.807,04
GSP2006	\$	21.684,78
GST3173	\$	13.295,35

DEPRECIACION ACUMULADA		\$ -26.460,39
Equipos Electricos	\$ -203,63	
Equipos Electricos	\$ -337,50	
Equipos Electricos	\$ -7.380,00	
Equipos Electricos	\$ -2.133,00	
Impresoras Epson L355	\$ -104,45	
Computadores Xtratech Intel Ci3 3.5 Ghz, Motitores, Disco Duros	\$ -1.102,94	
Multifuncion Epson- Mochila Targus-Mouse Logitech	\$ -92,17	
1 Notebook Xtratech Intel 14" Pentium 2.16ghz 4gb/500gb/Dvd/Win8,	\$ -118,01	
Computadora	\$ -99,69	
Computadora	\$ -76,66	
Computadora	\$ -307,68	
Fotocopiadora Richo 2020	\$ -90,00	
Fotocopiadora Richo 2018	\$ -90,00	
Escritorios	\$ -45,00	
12 Sillas-6 Tripersonal Graffity	\$ -147,42	
Aire Magil Qwen	\$ -41,79	
3 Aire,3 Dispensadores ,3 Ventiladores	\$ -132,59	
Silla Plastica Color Azul	\$ -20,41	
Mesas Y Sillas	\$ -96,43	
Mesas Y Sillas	\$ -22,49	
Mesas Y Sillas	\$ -36,88	
GSM4460	\$ -4.855,71	
GSO9451	\$ -3.329,13	
GSP2006	\$ -3.469,56	
GST3173	\$ -2.127,26	
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 187.977,71
OTROS ACTIVOS		\$ 240.529,00
VALORIZACIONES		\$ 9.061,00
TOTAL ACTIVOS		\$ 14.419.904,71

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$	4.150,00	
PROVEEDORES	\$	5.000,00	
CUENTAS POR PAGAR	\$	123.981,00	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$	2.645.000,00	
IMPUESTOS	\$	158.790,00	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			\$ 2.936.921,00

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL	\$	3.116.160,00	
RESERVA LEGAL	\$	121.371,46	
RECALORIZACION PATRIMONIO	\$	3.237.531,46	
UTILIDAD EJERCICIOS ANTEIROS	\$	438.050,78	
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$	4.569.870,00	
TOTAL PATRIMONIO			\$ 11.482.983,71

TOTAL PATRIMONIO

TOTAL PASIVO PATRIMONIO			\$ 14.419.904,71
--------------------------------	--	--	-------------------------