



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**OCTUBRE 2019 – MARZO 2020**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA**

**PRUEBA PRÁCTICA**

**INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA**

**TEMA:**

**APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA  
CONSTRUCTORA AROK S.A.**

**EGRESADO (A):**

Ginger Adriana Cruz Varas

**TUTOR:**

Ing. Darwin Gil Espinoza

**AÑO 2020**

## **RESUMEN**

La aplicación de La Norma Internacional de Contabilidad “NIC 16” en la empresa presenta una desorganización debido a que incumple con el tratamiento y control de la PPE (Propiedad, Planta y Equipo) por no contar con un profesional financiero que desarrolle las operaciones contables de acuerdo a lo que dictaminan la normas internacionales, y de esta manera al no existir un jefe encargado para que realice la constatación física de los activos fijos, se desprenden varios problemas como una correcta aplicación de los componentes del costo destinados a estos bienes estudiados, la no realización de los cambios de piezas significativas dentro de una maquinaria, además de no emplear un método de revaluación acorde a las técnicas mencionadas en la NIC aplicable puesto que el empleo correcto permite tener una valoración que es necesario para que la presentación de los estados financieros sea razonable y que permitan reflejar la veracidad de la información.

## **PALABRAS CLAVES**

Constatación Física, Propiedad Planta y Equipo, Inventarios y Revalorización

## **ABSTRACT**

The application of the International Accounting Standard “IAS 16” in the company presents a disorganization because it fails to comply with the treatment and control of the PPE (Property, Plant and Equipment) because it does not have a financial professional who develops the accounting operations of According to what the international norms dictate, and in this way when there is no head in charge to perform the physical verification of the fixed assets, several problems arise as a correct application of the cost components destined to these goods studied, the non-realization of the changes of significant parts within a machinery, in addition to not using a revaluation method according to the techniques mentioned in the applicable IAS since the correct use allows to have an assessment that is necessary for the presentation of the financial statements be reasonable and that allow to reflect the veracity of the information.

## **KEYWORDS**

Physical Verification, Property Plant and Equipment, Inventories and Revaluation

## INTRODUCCIÓN

El presente estudio abarca la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Constructora AROKA S.A presentando varios inconvenientes en la información contable debido a la falta de un contador que ejerza dichas operaciones contables que no permiten llevar un proceso sistemático óptimo.

Por lo tanto, la constructora AROK S.A. mediante la aplicación de la NIC 16 le permitirá presentar sus Estados Financieros conforme a lo dictamina la norma para que de esta manera exista una mayor transparencia, uniformidad y confiabilidad a la hora de tomar las decisiones. Debido a las inconsistencias en el manejo de la propiedad, planta y equipo por lo cual se determinará las distintas formas de como conllevar cada proceso de la partida propiedad, planta y equipo.

El correcto uso de las Normas Internacionales de Contabilidad dentro de la empresa significaría un cambio mayor para los problemas que se suscitan por ende podrían ser solucionados acorde a lo que informa la ley.

Por lo tanto, dentro de este trabajo denominado Aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo de la constructora AROK S.A tiene como objetivo fijar factores que permitan llevar este proceso a una idónea planificación, control y dirección acorde con las necesidades de la empresa CONSTRUCTORA AROK S.A, y de esta manera implantar políticas adecuadas para designar las personas encargadas de adquirir y constatar un activo fijo.

Además, la perspectiva que comprende la instrucción, conmoción, uso y perspectivas de estudio que faculden la evolución de proyectos de forma metódico en torno a un tema de estudio son las líneas de investigación que dentro de este incluye la Gestión de la Información Contable que permitirá la toma de decisiones dentro de la empresa posterior a

que se pueda implantar políticas con la finalidad de mejorar la administración de la organización.

## **DESARROLLO**

La constructora AROK S.A con número de ruc 1291736692001 es una empresa destinada a realizar construcciones de toda clase de obras civiles inicia sus operaciones desde el año 2010 ubicada en el cantón Montalvo provincia de Los Ríos con la finalidad de ofrecer un servicio con el interés común acorde a lo implantado en relación a los proyectos y el correspondiente contrato de obras donde se determina el tiempo de entrega de la obra, es así que edifican toda clase de construcción es por esto que cualquier obra que ejecuten se las considera como una unidad de negocio independiente por ser cada obra diferente entre sí.

Esta se encuentra conformada por el presidente, gerente general, secretaria, jefe de recursos humanos y demás personal, entre los cuales se suelen encontrar los distintos trabajadores que son contratados de acuerdo a la magnitud de la obra, por medio del gerente general el mismo que promete la debida remuneración por trabajo con los viáticos necesarios.

La sede de la empresa se encuentra dividida por departamentos entre los cuales están el de recurso humano, gerencia general y atención al cliente, donde se desarrollan las actividades diariamente y se negocian los contratos de construcción. Por otro lado, la empresa entre sus operaciones de mayor ingreso son las relacionadas con contratos del sector público, ganadora de algunas obras debido al programa de méritos, sin embargo, actualmente debido a inconvenientes suscitados se ha cesado dicha relación y la empresa no se encuentra generando una gran cantidad de ingresos en este período.

La metodología a emplear será cualitativa porque nos permitirá obtener la recolección de información de la entidad previo al análisis que se realizará orientada por los procesos que se interpretarán a los problemas planteados, con la finalidad de estar inmersos con la

investigación de la propiedad, planta y equipo por lo que el proceso que se indaga será inductivo logrando una comprensión detallada del objeto de estudio.

Fonseca (2007) afirma que: En cuanto a las tareas relacionadas con el registro y protección del activo fijo, ello compete a los funcionarios a quien se les asigna los bienes, en cuyo caso, el control patrimonial es ejercido por la Oficina de Contabilidad, o mediante el inventario físico anual u otro mecanismo fijado por la entidad. (pág. 383)

La entidad en si no cuenta con un registro detallado de todos sus activos fijos por lo que el gerente nos facilitó la siguiente información en el cual se creó una tabla que más adelante se mostrará, es así como dichos formatos se realizan manualmente y en la actualidad permanecen perdidos. Estos generan una perspectiva de desatención a los procesos sustentados en la poca confianza que se posee en las tecnologías actuales, como lo son los softwares contables que existen para llevar detalles de transacciones generadas dentro de AROK S.A

Dentro de la entidad la carencia de un software contable trae consigo varias consecuencias Molina (2007)concluye: Se llama Software contable a los programas de contabilidad o paquetes contables, destinados a sistematizar y simplificar las tareas de contabilidad. El Software contable registra y procesa las transacciones históricas que se generan en una empresa o actividad productiva: las funciones de compras, ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, control de inventarios, balances, producción de artículos, nóminas, etc. Para ello solo hay que ingresar la información requerida, como las pólizas contables, ingresos y gastos, y hacer que el programa realice los cálculos necesarios. (pág. 222)

Por lo tanto, la falta de software contable limita que las operaciones contables sean realizadas correctamente y sigan un orden sincronizado de las tareas, de manera que se

optimice tiempo y de esta manera la contabilidad que se lleve a cabo este al día con la finalidad de tener eficiencia en los procesos.

Tabla 1  
*INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS*

---

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>ESTADO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
Gh-0001	Barredoras	Gte General	1	Bueno	
GH-0002	Aplanadora	Gte General	1	Bueno	
GH-0003	Volqueta	Gte General	1	Regular	Cambio de llantas
GH-0004	Restroexcavadora	Gte General	1	Bueno	
GH-0005	Hormigenera	Gte General	1	Bueno	
GH-0006	Concretera móvil	Gte General	1	Bueno	
GH-0007	Niveladora	Gte General	1	Regular	variación del motor
GH-0008	Escritorio	Gte General	3	Bueno	
GH-0009	Sillas	Gte General	10	Bueno	
GH-0010	Aire acondicionado	Gte General	2	Bueno	
GH-0011	Televisor	Gte General	1	Bueno	
GH-0012	Computadoras	Gte General	2	Bueno	

---

*Elaborado por: Ginger Cruz*  
*Fuente: Constructora Arok S.A*

En cuanto a la constatación de activos fijos no existe un personal que se encargue de la revisión periódica de los activos de la empresa, puesto que argumentan que cuentan con trabajadores de buenos valores y que serían incapaz de perjudicar a la empresa en tal sentido que no asignan a un personal para que realicen dicha constatación. Siendo así que no están al tanto si los activos necesitan de ser revisados cada cierto tiempo.

Para el debido control de los activos fijos Gallegos (2012) nos dice:

El tipo de control más utilizado para el control de los activos fijos de la empresa corresponde al departamento de contabilidad el saber cómo realizarlo; es decir este debe implementar las normas y controles que se necesitan para poder tener un correcto control y manejo de los activos que tiene la empresa. (pág. 38)

Por lo tanto, persiste la inexistencia de documentos de fuentes que en si necesitan para tener como respaldos de dichos bienes él porque es debido a que no tienen una buena administración dentro de la empresa. De igual manera mantienen una inadecuada aplicación de los procedimientos que se debe llevar a cabo.

Por lo que al no contar con un jefe que realice la labor de verificación a los activos trae consigo diferentes dificultades teniendo en cuenta que son lo que promulgan las diferentes políticas y así también los procedimientos que son útil para el control y percepción de los activos fijos y de esta manera conceder las diferentes facilidades necesarias en conjunto con el personal a cargo del inventario de los activos fijos posterior a llevar a cabo el levantamiento y así también una revisión periódica, la falta de cumplimiento de las políticas pueda que existan riesgos por no contar con controles adecuados al no haber una debida



socialización como tal de los activos ya que son la razón de ser el ente económico a ser estudiado.

No consta con un contador de planta, únicamente tienen un contador que le lleva solo las obligaciones tributarias, puesto que el encargado de llevar la contabilidad es el mismo gerente de la empresa pero que solo cuenta con conocimientos básicos de contabilidad y cuando existe duda lo consulta con el contador que le realiza las obligaciones tributarias, por lo que existe confusiones al momento de consolidar toda la información contable y además los inapropiados registros contables que llevan a cabo.

Es por esto que el gerente empíricamente realiza las labores contables de la empresa sin tener conocimientos contables avanzados o contar con título profesional que le permita ejercer, es así que consta de muchos inconvenientes en el momento de realizar los diferentes procesos contables, los registros diarios y la metodología que deberían establecer con la finalidad de que empleen un orden de trabajo.

“El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende” (García Montaña; Ortiz Carvajal, 2015, pág. 103).

Tabla 2  
*Medición en el momento de reconocimiento*

---

a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;

b) Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;

---

Elaborado por: Ginger Cruz  
Fuente: Normas Internacionales de Contabilidad

Además, le aumentan valores al VR (Valor Razonable) debido a que el valor lo determina el gerente general, es decir realiza la compra el mismo gerente, pero solo indica el valor de compras ya que alega que de esa manera se debe establecer el VR (Valor Razonable).

Al carecer de cierto tipo de documentación como facturas, órdenes de compra conlleva a que no exista un listado por lo tanto no se pueda calcular la depreciación de todos los activos existentes dentro de la empresa porque el gerente general desconoce la existencia de los otros activos usados en las obras debido a las ocupaciones que desempeña diariamente como por ejemplo una excavadora, la misma que no se ha realizado la depreciación de dicho bien pero de la otra cierta parte no está al tanto debido a que no hay soportes que permitan identificarlos como un registro sistematizado de dichos activos, por lo que la empresa no cuenta con un sistema contable.

“Depreciación es la palabra utilizada en contabilidad para describir la transferencia periódica del coste de adquisición a gastos, para bienes de activo fijo tales como edificios, maquinaria, equipo, mobiliario y enseres (pero no terrenos)”. Algunos componentes de dichos elementos de propiedad, planta y equipo pueden necesitar ser reemplazados a

intervalos regulares, conforme la posición de inspección, la organización distingue dentro del coste en libros de un componente de PPE, el precio de reemplazo de parte de ciertos componentes cuando se cae en ese coste, el valor en libros de los elementos que se suplantaron se debe anular en las cuentas. (Cataño, Cardona, & Patiño, 2014)

De acuerdo a lo que nos manifestó el gerente cuando realizan un cambio recurrente de una pieza importante como puede ser el caso del motor o chasis sea esta de una maquinaria o cualquier activo utilizado para las operaciones de la empresa definido como una pieza significativa, el valor de dicha adquisición no lo incluyen dentro del costo del bien porque son necesarios de tal manera que los bienes permanezcan en condiciones para ser utilizados.

La NIC 16 (2015) estipula que: Una condición para que algunos elementos de propiedades, planta y equipo continúen operando, puede ser la realización periódica de inspecciones generales por defectos,

independientemente de que las partes del elemento sean sustituidas o no. Cuando se realice una inspección general, su costo se reconocerá en el importe en libros del elemento de propiedades, planta y equipo como una sustitución, si se satisfacen las condiciones para su reconocimiento. Esto sucederá con independencia de que el costo de la inspección previa fuera identificado contablemente dentro de la transacción mediante la cual se adquirió o construyó dicha partida.

No obstante, la empresa no realiza inspecciones periódicas por defectos que permitan verificar la obsolescencia, degradación, el deterioro de la maquinaria que permitan mejorar los cambios pertinentes es por ello que no le permite conocer sobre la necesidad de realizar sustituciones de piezas o arreglos dentro de la PPE (Propiedad, Planta y Equipo), debido a que ciertas maquinarias han cumplido con su labor de manera casi excelente por lo tanto los mantenimientos y revisiones que se dan no suelen ser preocupantes para el gerente general y

más bien el poco cuidado que se da para estos activos es gracias a los operarios encargados de estos activos.

El costo de un activo construido por la propia entidad se determinará utilizando los mismos principios que si fuera un elemento de propiedades, planta y equipo adquirido. Si la entidad fabrica activos similares para su venta, en el curso normal de su operación, el costo del activo será, normalmente, el mismo que tengan el resto de los producidos para la venta (véase la NIC 2). Por tanto, se eliminará cualquier ganancia interna para obtener el costo de adquisición de dichos activos. De forma similar, no se incluirán, en el costo de producción del activo, las cantidades que excedan los rangos normales de consumo de materiales, mano de obra u otros factores empleados. (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo, 2015)

En la NIC 23 Costos por Préstamos se establecen los criterios para el reconocimiento de los intereses como componentes del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo construido por la propia entidad. (Cano & Vera, 2011, pág. 26)

Por otra parte, cuando la empresa necesita almacenar sus herramientas y equipos de construcción, esta opta por la fabricación de galpones que según la NIC son tomados como activos construidos por la propia organización en ese instante para las obras que se llevan a cabo, sin embargo la determinación de su costo no es realizada de manera adecuada y acorde como lo estipula la NIC como debe ser por pertenecer a dicha clasificación debido a que estos sirven como ayuda a la empresa y de manera indirecta inciden en la forma de generar ingresos de AROK S.A. que están en la obligación de darle el mismo tratamiento que los otros elementos que conforman la propiedad, planta y equipo.

Los activos construidos para la misma organización formaran parte del activo fijo según (Boletín Técnico N° 33 del Colegio de Contadores, 2017), “El activo fijo está formado por

bienes tangibles que han sido adquiridos o construidos para usarlos en el giro de la empresa, durante un período considerable de tiempo y sin el propósito de venderlos”.

Modelo de costo: La NIC 16 contempla que, “Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.” (Tapia, Barrientos, & Solar, 2014, pág. 82).

Asimismo, dentro de determinados elementos de propiedad, planta y equipo los cuales son utilizados por la empresa los mismos en los que no se considera la depreciación realizada es así como debe incidir en su costo anual por lo tanto genera una disminución de su VL (Valor en Libros) por ello algunos de estos se mantienen con su costo inicial, el mismo que es determinado al instante de la adquisición. Dicha situación además de contradecir lo que se estipula en las Normas Internacionales de Contabilidad, genera un problema adicional, además imposible conocer al momento al menor el valor real activo del bien y cuando este finaliza, en tal sentido que le impide a AROK S.A generar las debidas revaluaciones del costo.

Se aplicará este modelo a todos los elementos que compongan una misma clase de propiedades, planta y equipo y se confirme que pueda medirse confiabilidad por su valor revaluado que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valore posteriores. (Rincón, Flórez, & Narváez, 2018)

Mantilla (2015) afirma que: las revaluaciones se tienen que hacer con suficiente regularidad para asegurar que la cantidad cargada no difiere materialmente de la que se determinaría usando el valor razonable a la fecha del balance general. Están contempladas algunas situaciones particulares:

Tabla 4

*Revaluaciones*

---

Situaciones particulares de revaluación
i. Si se revalúa un elemento de propiedad, planta y equipo, se tiene que revaluar toda la clase de propiedad, planta y equipo a la cual pertenece ese activo.
i. Si como resultado de la revaluación se incrementa la cantidad cargada de un activo, el incremento se tiene que acreditar como superávit por revaluación.

---

*Elaborado por: Ginger Cruz*

*Fuente: Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera*

Puesto que la constructora en si no emplea un método para hacer la revaluación a los activos fijos siendo esta posterior al reconocimiento.

Un problema detectado de la organización se da cuando la VU(Vida Útil) del activo concluye y con el poco conocimiento que el gerente general posee sobre contabilidad este mantiene presente la necesidad de dar revaluación de valores a los activos utilizados para el desarrollo de la construcción que pertenecen a la propiedad, planta y equipo de la empresa, la dificultad radica en la forma en que este proceso se realiza, es así como al momento de definir el valor para asignar la revaluación este es otorgado a consideración de lo que el gerente cree más factible sin tomar en cuenta que en la NIC 16 existe un forma para realizar dicho calculo expresada en una fórmula.

La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La política de gestión de activos llevada a cabo por la entidad podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación

de la vida útil de un activo es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares. (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo, 2015)

Por consiguiente, la entidad no define la VU (Vida Útil) de los activos de acuerdo a las normas y opta por depreciarlos a los años que el gerente decida por lo que no lleva a cabo el periodo respectivo de acuerdo a la vida útil de cada activo. Esto proviene del desconocimiento en su gran mayoría de las reglas contables utilizadas actualmente lo cual genera desventajas para la empresa.

Depreciaciones de activos fijos.

a) “La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable.” (Serrano; Márquez, 2011).

Tabla 3

*Depreciacion de activos fijos*

Porcentajes de la depreciación
(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
(IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos

Elaborado por: Ginger Cruz  
Fuente: RLORTI

De acuerdo a lo que indica la normativa los porcentajes para depreciar los diferentes activos, sin embargo, el gerente como se lo indico anteriormente no aplica dichos porcentajes

si no los que el decida debido que desconoce de las diferentes leyes que dan a conocer cómo llevar el proceso para realizar la depreciación de manera correcta.

Según Rodríguez (2008) Para hablar de bajo rendimiento laboral lo primero que requerimos son criterios de comparación, y aunque parezca obvio es importante recordar que dichos criterios han de ser realistas. No se podría pretender razonablemente el mismo rendimiento de obreros que no estén dotados de los mismos recursos de capital por trabajador en términos de cantidad y calidad de maquinaria para realizar un trabajo similar, pero diferentes grupos humanos con las mismas herramientas y organización pueden presentar diferencias de rendimiento importantes por la influencia de factores culturales o materiales de sus respectivos entornos. (pág. 47)

En definitiva, al no contar con trabajadores especializados para que realicen las diferentes labores dentro de la entidad hace que sus actividades se retrasen y no se cumplan al 100%, porque no cuentan con personal debidamente capacitado tanto en normas y procesos preparados para incursionar en el manejo de distintas propiedades de la empresa como activos fijos, inventario, administración que coadyuven al buen funcionamiento de la empresa y el nivel sea óptimo puesto que las tareas que se realizan son ineficientes y se puede demostrar que el rol que están realizando dentro de la empresa se vuelva cada vez incierto en consigo por la capacitación inadecuada la misma que debería actualizarse cada cierto tiempo que conlleva a que el personal se sienta desmotivado y no realice un trabajo exacto.



## CONCLUSIONES

Los hechos analizados dentro del tema planteado han servido de base para determinar subproblemas, las mismas que afectan a la organización por separado y que afectan internamente su desempeño, lo cual concluye con una incorrecta aplicación de las normas estipuladas en la NIC 16, la misma que presenta al igual que las otras normativas formas y diseños de acciones a usar en una empresa. Entre lo más relevante hallado dentro de la Constructora AROK S.A. se encuentra:

- La aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo en la constructora AROK S.A. determina que al no contar con personal capacitado trajo consigo que la ausencia de un operario idóneo para que realice las constataciones físicas de los activos, no proceda a tener un control minucioso de los activos fijos de la empresa.
- Por tanto, la no incorporación de un contador dentro de la empresa dificultad que las diferentes labores no se ejecuten de manera correcta, de esta forma las operaciones

contables aplicadas a las NIC presentan desajustes, por lo que se debe tener claro la importancia de contar con profesional contable.

- Por último, la NIC 16 fija el tratamiento para la correcta contabilización de la PPE (propiedad, planta y equipo) para que la empresa pueda tener una apropiada visión de que se realiza además de los cambios significativos que se deben efectuar.
- El obviar o ignorar estos hechos presentados en las normas reflejan los problemas que la empresa posee en cuanto a la gestión de sus activos fijos por lo cual se generan problemas a corto y largo plazo, los mismos que afectan contablemente a la empresa, ya que se determinan acciones sin conocer el sustento legal.

## BIBLIOGRAFÍA

- Fonseca Luna, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna* (Primera ed.). Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO. Obtenido de <https://bit.ly/2RcZDUB>
- Boletín Técnico N° 33 del Colegio de Contadores. (2017). *Organization of American States*. Obtenido de Organization of American States: <https://bit.ly/2RCAwJY>
- Cano, G. N., & Vera, Y. E. (2011). *APLICACIÓN POR PRIMERA VEZ DE LA NIC 16 (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO) EN UN GRUPO ECONÓMICO – INDUSTRIAL EN EL ECUADOR*. Guayaquil. Obtenido de <https://bit.ly/3aC2qyz>
- Cataño, N. A., Cardona, M. A., & Patiño, L. j. (2014). *Trabajos de grado contaduría publica UdeA*. Obtenido de Trabajos de grado contaduría publica UdeA: <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/tgcontaduria/article/view/27055/20780365>
- G., G. R. (2008). *Domine El Coaching Y Potencie Su Empresa*. Caracas. Obtenido de <https://bit.ly/37he9Aq>
- GALLEGOS, F. J. (Junio de 2012). *Repositorio Digital Universidad Central del Ecuador*. (UCE, Ed.) Obtenido de <https://bit.ly/2TNnM5Q>
- García Montaña; Ortiz Carvajal, C. (2015). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de <https://bit.ly/2upc7iQ>
- Horace R Brock, C. E. (1987). *Contabilidad principios y aplicaciones*. Barcelona: Revertè S.A. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=YjG49KwG148C&pg=PA427&dq=QUE+ES+DEPRECIACION&hl=es->

419&sa=X&ved=0ahUKEwjJweXNmPXmAhVM1VkkHftYCxsQ6AEIzAB#v=onepage&q=QUE%20ES%20DEPRECIACION&f=false

Mantilla, S. (2015). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera* (Quinta ed.). Bogotá: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://bit.ly/2TMSj3l>

Molina Caballero, J. (2007). *IMPLANTACIÓN DE APLICACIONES INFORMÁTICAS DE GESTIÓN*. Madrid: Visio Net. Obtenido de <https://bit.ly/38wlpZw>

Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo. (1 de Enero de 2015). MEF. Estados Unidos de América, Estados Unidos de América: IFRS Foundation. Obtenido de MEF: <https://bit.ly/2up8J7C>

[http://gobiernoabierto.quito.gob.ec/Archivos/Transparencia/2018/04abril/A2/ANEXOS/PROCU\\_REG\\_LAMENTO\\_PARA\\_APLICACION\\_LEY\\_DE\\_REGIMEN\\_TRIBUTARIO\\_INTERNO.pdf](http://gobiernoabierto.quito.gob.ec/Archivos/Transparencia/2018/04abril/A2/ANEXOS/PROCU_REG_LAMENTO_PARA_APLICACION_LEY_DE_REGIMEN_TRIBUTARIO_INTERNO.pdf)

Rincón, C. A., Flórez, E. A., & Narváez, J. A. (2018). *Impuestos Diferidos*. Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=OzSjDwAAQBAJ&pg=PA170&dq=Una+condici%C3%B3n+para+que+algunos+elementos+de+propiedades,+planta+y+equipo+contin%C3%BAen+operando&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjclo323\\_LmAhWDUt8KHewmAjMQ6AEIJzAA#v=onepage&q=Una%20condici%C3%B3n](https://books.google.com.ec/books?id=OzSjDwAAQBAJ&pg=PA170&dq=Una+condici%C3%B3n+para+que+algunos+elementos+de+propiedades,+planta+y+equipo+contin%C3%BAen+operando&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjclo323_LmAhWDUt8KHewmAjMQ6AEIJzAA#v=onepage&q=Una%20condici%C3%B3n)

Serrano; Márquez, M. (s.f de s.f de 2011). *docplayer*. Obtenido de docplayer: <https://bit.ly/2RBtKUR>

Tapia, D. E., Barrientos, E., & Solar, C. R. (2014). *Contabilidad de gestión para el sector portuario marítimo y fluvial*. Bogotá: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://bit.ly/2tHtDPr>

## **ANEXOS**



## REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



**NÚMERO RUC:** 1291736682001  
**RAZÓN SOCIAL:** AROK S.A CONSTRUCTORA

**NOMBRE COMERCIAL:**  
**REPRESENTANTE LEGAL:** AROCA ORTIZ LUIS HERNAN  
**CONTADOR:** JIMENEZ GARCIA LUIS FERNANDO  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** SN  
**OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI  
**NÚMERO:** SN

**FEC. NACIMIENTO:**  
**FEC. INSCRIPCIÓN:** 01/09/2010  
**FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**  
**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 11/08/2010  
**FEC. ACTUALIZACIÓN:** 22/11/2019  
**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

### ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION DE TODA CLASE DE OBRAS CIVILES

### DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: LOS RIOS Canton: MONTALVO Parroquia: MONTALVO Ciudadela: SANTA ROSA Calle: LEOPOLDO ZUMBA Numero: SN Interseccion: CALLE GRIN CASTRO Referencia ubicación: A SESENTA METROS DEL TALLER ELECTRICO OLVERA Telefono Domicilio: 052953423 Celular: 0988494324 Email: arok.constructora@gmail.com

### OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- \* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- \* ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

*Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec). Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán escoger el Régimen Simplificado (RISF) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.*

### # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	1 ZONA SI LOS RIOS	CERRADOS	0



Código: RIMRUC2020000246269

Fecha: 26/01/2020 19:03:31 PM



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 1291736692001  
RAZÓN SOCIAL: AROK S.A CONSTRUCTORA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

Nº. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	11/08/2010
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE:		FEC. REMICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA:	ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION DE TODA CLASE DE OBRAS CIVILES				
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:	Provincia: LOS RIOS Cantón: MONTALVO Parroquia: MONTALVO Ciudadela: SANTA ROSA Calle: LEOPOLDO ZUMBA Numero: SIN Interseccion: CALLE GRIN CASTRO Referencia: A SEBENTA METROS DEL TALLER ELECTRICO OLVERA Telefono Domicilio: 052953423 Celular: 0988494324 Email: arok.construtora@gmail.com Email principal: arok.construtora@gmail.com				



Código: RIMRUC2020000246269  
Fecha: 26/01/2020 19:03:31 PM

Tabla 4

*Cuadro de depreciación del activo fijo maquinaria*

Código	Nombre	Vida Útil	Depreciación	Depreciación Acumulada	Valor de Mercado
Gh-0001	Maquinaria	10			\$ 48.000,00
			\$ 4.800,00	\$ 4.800,00	\$ 43.200,00
			\$ 4.800,00	\$ 9.600,00	\$ 38.400,00
			\$ 4.800,00	\$ 14.400,00	\$ 33.600,00
			\$ 4.800,00	\$ 19.200,00	\$ 28.800,00
			\$ 4.800,00	\$ 24.000,00	\$ 24.000,00
			\$ 4.800,00	\$ 28.800,00	\$ 19.200,00
			\$ 4.800,00	\$ 33.600,00	\$ 14.400,00
			\$ 4.800,00	\$ 38.400,00	\$ 9.600,00
			\$ 4.800,00	\$ 43.200,00	\$ 4.800,00
			\$ 4.800,00	\$ 48.000,00	\$ -

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS		ARCA LA CONSTRUCTORA		Código de identificación		MONTVO	
DIRECCION GENERAL		LEOPOLDO ZUMBA EN Y CALLE		Teléfono		M NEGATIVO	
RUC		8233		AÑO		D POSITIVO O NEGATIVO DUAL	
RUC		1997386001					
FECHA DE LA JUNTA QUE APRUBO ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA)							
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA							
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CORRIENTE	101	43.886,49		PASIVO CORRIENTE	300	43.886,49	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	26.763,49	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO	30101		
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-	P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	30102		
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	-	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	3010201	17.853,89	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	-	P	LOCALES	301020101	17.853,89	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	-	P	DEL EXTERIOR	301020102	-	
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204	-	N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	301020103	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-	P	LOCALES	30102010301	-	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501	-	P	DEL EXTERIOR	30102010302	-	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	-	P	PROVISIONES	30102010303	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	-	P	LOCALES	3010201030301	-	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	-	P	DEL EXTERIOR	3010201030302	-	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	-	P	PORCION CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMISIDAS	3010201030303	-	
(-) PROVISION CUENTAS RECUPERABLES Y DETERIORO	1010209	-	N	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	30102010304	5,80	
INVENTARIOS	10103	16.402,75		CON LA ADMINISTRACION TRABAJADA	3010201030401		
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	-	P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	3010201030402	-	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	-	P	CON EL IESS	3010201030403	-	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO	1010303	12.442,75	P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	3010201030404	-	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO	1010304	-	P	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	3010201030405	6,40	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - PRODUCCION POR LA COMPAÑIA	1010305	-	P	DIVIDENDOS POR PAGAR	3010201030406	-	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	-	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERAS/RELACIONADAS	30102010305	-	
MERCADERIAS EN TRANSITO	1010307	-	P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	30102010306	-	
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308	-	P	ANTICIPOS DE CLIENTES	30102010307	-	
OBRAS TERMINADAS	1010309	-	P	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES	30102010308	-	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310	-	P	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	30102010309	-	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	-	N	JUBILACION PATRONAL	30102010310	-	
OTROS INVENTARIOS	1010312	-	N	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	30102010311	-	
(-) PROVISION POR VALOR NETO DE REALIZACION Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313	-	N	OTROS PASIVOS CORRIENTES	30102010312	-	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-	P	PASIVO NO CORRIENTE	300	-	
SEGURIDAD PASADOS POR ANTICIPADO	1010401	-	P	RAMOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	30101	-	
ARRENDOS PASADOS POR ANTICIPADO	1010402	-	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	3010101	-	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	-	P	LOCALES	301010101	-	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	-	P	DEL EXTERIOR	301010102	-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	2.728,21		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	301010103	-	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	2.467,35	P	LOCALES	30101010301	-	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502	260,86	P	DEL EXTERIOR	30101010302	-	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	-	P	LOCALES	3010101030301	-	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS	10106	-	P	DEL EXTERIOR	3010101030302	-	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC II Y SECCIONES FINES)	1010601	-	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERAS/RELACIONADAS	30101010304	-	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1010602	-	P	LOCALES	30101010305	-	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-		DEL EXTERIOR	30101010306	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-		OBLIGACIONES EMISIDAS	30101010307	-	
TERRENOS	1020101	-	P	ANTICIPOS DE CLIENTES	30101010308	-	
EDIFICIOS	1020102	-	P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	30101010309	-	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	-	P	JUBILACION PATRONAL	30101010310	-	
INSTALACIONES	1020104	-	P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	30101010311	-	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	-	P	OTRAS PROVISIONES	30101010312	-	
MADRINARIA Y EQUIPO	1020106	-	P	PASIVO DETERIORO	30101010313	-	
NAVIOS AERONAVES, BARCOZAS Y SEMIPERMANENTES	1020107	-	P	IMPUESTOS DIFERIDOS	30101010314	-	
EQUIPO DE COMPUTACION	1020108	-	P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	30101010315	-	
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MOVIL	1020109	-	P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	30101010316	-	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	-	P	PATRIMONIO NETO	300	26.877,39	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	-	P	CAPITAL	301	26.763,49	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-	N	CAPITAL SUSCRITO u ASIGNADO	30101	26.763,49	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	-	N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORO	3010101	-	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	301010101	-	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401	-	P	PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	30101010101	-	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011402	-	N	RESERVAS	30101010102	30,90	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011403	-	N	RESERVA LEGAL	3010101010201	-	
PROPIEDADES DE INVERSION	10202	-		RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	3010101010202	-	
TERRENOS	1020201	-	P	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	3010101010203	-	
SEFICOS	1020202	-	P	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	3010101010204	-	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020203	-	N	SUPERAVIT POR REEVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3010101010205	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020204	-	N	SUPERAVIT POR REEVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	3010101010206	-	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-		RESULTADOS ACUMULADOS	3010101010207	9,90	
ANIALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	-	P	REVALUACION ACUMULADA	301010101020701	128,20	
ANIALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302	-	P	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	301010101020702	-	
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303	-	P	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD OPERATIVA	301010101020703	-	
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304	-	P	RESERVA DE CAPITAL	301010101020704	-	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305	-	N	RESERVA POR DEPRECIACIONES	301010101020705	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306	-	N	RESERVA POR VALUACION	301010101020706	-	
				SUPERAVIT POR REEVALUACION DE INVERSIONES	301010101020707	-	



			RESULTADOS DEL EJERCICIO		
			2017	2016	
ACTIVO INTANGIBLE	10000	-		0000	
PLIEGOS	100000	P		0000	P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIM.	100000	P		0000	P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	100000	P		0000	P
(1) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	100000	N		0000	N
(2) DETERMINO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	100000	N		0000	N
OTROS INTANGIBLES	100000	P		0000	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10000	P		0000	P
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10000	-		0000	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	100000	P		0000	P
(1) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	100000	N		0000	N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	100000	P		0000	P
(1) PROVISION CUENTAS RECORRIBLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	100000	N		0000	N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10000	-		0000	
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	100000	P		0000	P
INVERSIONES ASOCIADAS	100000	P		0000	P
INVERSIONES NECESARIAS CONJUNTAS	100000	N		0000	N
OTRAS INVERSIONES	100000	P		0000	P