



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

INCREMENTO DE CAPITAL DE ORO BANANA SA CON APOORTE DE
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA CIDITRA SA

CHICA CALLE RUTH MARGARITA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

INCREMENTO DE CAPITAL DE ORO BANANA SA CON APORTE
DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA CIDITRA
SA

CHICA CALLE RUTH MARGARITA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

INCREMENTO DE CAPITAL DE ORO BANANA SA CON APORTE DE PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA CIDITRA SA

CHICA CALLE RUTH MARGARITA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR

MACHALA, 05 DE JULIO DE 2018

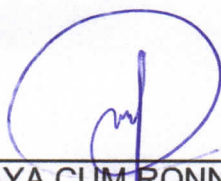
MACHALA
05 de julio de 2018

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado INCREMENTO DE CAPITAL DE ORO BANANA SA CON APOORTE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA CIDITRA SA, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR
0701534034
TUTOR - ESPECIALISTA 1



OLAYA CUM RONNY LEONARDO
0702520958
ESPECIALISTA 2



SEÑALIN MORALES LUIS OCTAVIO
0701091241
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 06 de julio de 2018 - 15:36

Urkund Analysis Result

Analysed Document: CHICA CALLE RUTH MARGARITA_PT-010518.pdf (D40208781)
Submitted: 6/15/2018 10:13:00 PM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 7 %

Sources included in the report:

MIGUEL SANTOS VILCHEZ CABRERA.pdf (D33481481)
TESIS DE GRADO - MODELO FINANCIERO urkund.docx (D14978392)
<https://www.plangeneralcontable.com/?tit=variaciones-de-capital-social-ampliaciones-de-capital-social-no-dinerarias&name=Manuales&fid=eo0bcab>

Instances where selected sources appear:

3

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, CHICA CALLE RUTH MARGARITA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado INCREMENTO DE CAPITAL DE ORO BANANA SA CON APORTE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA CIDITRA SA, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

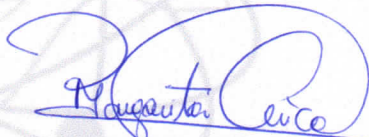
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 05 de julio de 2018



CHICA CALLE RUTH MARGARITA
0704727346

A DANNITA

Detrás de todo el esfuerzo realizado en cada etapa de mi vida estás tú, desde que llegaste a mi vida estás presente siempre en mis pensamientos, en mis sueños, en mis anhelos. Más que dedicarte este trabajo práctico de investigación es dedicarte cada día de sacrificio y de trabajo en busca de un futuro y mejor porvenir juntas.

La autora

RESUMEN

Este trabajo investigativo y práctico presenta como objetivo principal establecer la ampliación del capital con el soporte de la NIC 16 para financiar los fondos propios e invertir en nuevos recursos de la Empresa Oro Banana S.A. Para ello se analiza la importancia de ampliar el capital con aportaciones no dinerarias e interpretar los resultados obtenidos de la ampliación del capital con la aportación de una propiedad, planta y equipo para gestionar el financiamiento de la entidad. La metodología implementada fue de tipo de campo mediante el uso de fuentes bibliográficas; y analítica-descriptiva con énfasis a profundizar los conocimientos del tema. Una ampliación de capital se lo puede realizar con aportaciones no dinerarias en este caso práctico, de un terreno; el cual, la NIC 16 menciona la contabilización del rubro de propiedad, planta y equipo; por ello, debe un experto independiente desarrollar un informe en el que valúe el valor del activo. Los resultados muestran que cuando se incrementa el capital influye en los estados financieros puesto que la aportación en caso de ser utilidad refleja un aumento en el capital social y en la utilidad de la empresa; pero en caso de ser una pérdida, este se ve afectado en una disminución tanto del capital como la ganancia. Por ende, una utilidad se genera cuando el aporte es superior al importe en libros. Entonces, una ampliación de capital contribuye a que las empresas puedan financiar los fondos propios e invertir en los nuevos recursos para generar mayor solidez financiera.

Palabras claves: Ampliación del capital, NIC 16, Utilidad, Pérdida, Financiación.

ABSTRACT

This research and practical work has as main objective to establish the capital increase with the support of IAS 16 to finance own funds and invest in new resources of the company Oro Banana S.A. For this, the importance of expanding capital with non-monetary contributions and interpreting the results obtained from the capital increase is analyzed with the contribution of a property, plant and equipment to manage the financing of the entity. The methodology implemented was field type through the use of bibliographic sources; and analytical-descriptive with emphasis to deepen knowledge of the subject. A capital increase can be made with non-monetary contributions in this case, from a land; which, IAS 16 mentions the accounting for property, plant and equipment; therefore, an independent expert must develop a report in which I value the value of the asset. The results show that when capital is increased it influences the financial statements since the contribution in case of being useful reflects an increase in the company's capital and profit; but if it is a loss, it is affected by a decrease in both capital and profit. Therefore, a profit is generated when the contribution is higher than the amount in books. Then, a capital increase helps companies to finance their own funds and invest in new resources to generate greater financial strength.

Keywords: Capital increase, IAS 16, Profit, Loss, Financing.

ÍNDICE DE CONTENIDO

	Pág.
RESUMEN..	2
ABSTRACT..	3
ÍNDICE DE CONTENIDO..	4
ÍNDICE DE TABLAS..	5
1. INTRODUCCIÓN..	6
2. DESARROLLO..	8
NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD..	8
INCREMENTO DEL CAPITAL SOCIAL..	8
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO..	9
TRANSACCIONES NO MONETARIAS.	9
3. CASO PRÁCTICO..	10
4. CONCLUSIONES..	18
5. BIBLIOGRAFÍA..	19

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
TABLA 1.- Libro diario de la alternativa A..	12
TABLA 2.- Mayorización de la Alternativa A..	12
TABLA 3.- Balance de comprobación de la alternativa A..	13
TABLA 4.- Estado de situación financiera Alternativa A..	13
TABLA 5.- Estado de Resultados de alternativa A..	14
TABLA 6.- Libro diario alternativa B..	15
TABLA 7.- Mayorización de la alternativa B..	15
TABLA 8.- Balance de comprobación de la alternativa B..	16
TABLA 9.- Estado de Situación Financiera de la alternativa B..	16
TABLA 10.- Estado de Resultados de la alternativa B..	17

1. INTRODUCCIÓN

Las empresas tienen la necesidad de financiación por el cual acuden a entidades financieras que les faciliten créditos; es decir, obtener recursos económicos con terceros que posteriormente tienen que ser restablecidos; o por la ampliación del capital que les permite tener una forma de recursos propios para continuar con las actividades. Las aportaciones pueden ser dinerarias y no dinerarias; en esta última se transfiere algún activo como terrenos, considerado según la NIC como propiedad, planta y equipo.

En el Ecuador la adopción de las Normas Internacionales Financieras a partir del año 2010, exigen a todas las empresas que se encuentran reconocidas por la Superintendencia de Compañías a que sus estados financieros contengan en su informe incorporado la cuenta de Propiedad, planta y equipo conforme la NIC 16. (Chávez, Campuzano, & Romero, 2017)

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, determina el tratamiento que se le tiene que hacer a la cuenta de Propiedad, Planta y equipo el cual orienta a las empresas a que presenten sus Estados financieros conforme los criterios de reconocimiento, alcance, valuación, depreciaciones y todo lo competente a la clasificación, registro contable y valoración del mismo.

Por lo mencionado, es necesario determinar el valor exacto y legítimo con juicios objetivos y seguro de las aportaciones no dinerarias; la razón, es porque la valoración tendrá influencia en el capital social; del cual será el monto o cuota de participación para cada socio.

Planteamiento del Problema

Cabe mencionar, que los problemas que se acometen en la contabilidad es el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo, su determinación del importe en libros, obligaciones por depreciación y pérdidas que recurren por el deterioro del activo. Por ende, la propiedad, planta y equipo es el activo que tiene un nivel alto de concentración dineraria que tiene por objetivo que sean adaptadas de acuerdo a las normas de contabilidad para que se presenten estados financieros confiables y en su información tenga a compararse para que se gestione una adecuada toma de decisiones.

Justificación del problema

En este sentido, las normas contables se justifican porque logra generar impacto para las organizaciones; especialmente a todas que involucran o se encuentran relacionados con la Propiedad, planta y equipo donde incide en los estados financieros puesto que logra a ser estados competitivos y presentar una mejor visión ante los accionistas.

Objetivo General

El presente documento investigativo tiene como objetivo general establecer la ampliación del capital con el soporte de la NIC 16 para financiar los fondos propios e invertir en nuevos recursos de la Empresa Oro Banana S.A.

Objetivos Específicos

1. Analizar la importancia de ampliar el capital con aportaciones no dinerarias
2. Interpretar los resultados obtenidos de la ampliación del capital con la aportación de una propiedad, planta y equipo para gestionar el financiamiento de la entidad.

Metodología

Para el desarrollo de este trabajo se utilizó una metodología de campo el cual consistió de recoger información de diferentes fuentes bibliográficas, y fue de tipo analítica-descriptiva porque a partir de investigaciones divulgadas se logró intensificar el conocimiento en cuanto al objeto de estudio.

Ventaja Competitiva

La principal ventaja que presenta este trabajo investigativo radica que tiene desarrollo en la influencia económica haciendo enfoque en el activo de propiedad, planta y equipo como principal componente de valor porque contribuye a las empresas a tener una eficiencia y suficiente; que induce como fuente de creación de valor para hacer frente a su financiamiento y seguir en operación.

2. DESARROLLO

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

La globalización e integración de los mercados hace necesaria una armonización en la información financiera que las entidades de los diferentes países proporcionan a sus inversores, analistas y a cualquier tercero interesado. Por tanto, el objetivo perseguido con la aplicación de un único grupo de normas contables para todas las entidades es la obtención de un grado apropiado de comparabilidad de los estados financieros, así como un aumento de la transparencia de la información. (Durán, 2013)

INCREMENTO DEL CAPITAL SOCIAL

Se entiende por capital social al conjunto de aportaciones de los socios que entregan para la constitución de una sociedad o formar parte de una ya constituida; es decir, que se puede dar aportaciones después que está constituido a lo que esto se conoce como ampliación de capital donde el patrimonio está conformado por bienes o efectivos en el momento específico; por ende, entonces concluimos que el capital social representan para el patrimonio una forma de protección del flujo del dinero que influencia en la categoría económica. (Vásquez, 2014)

Por lo tanto, las aportaciones de los socios tienen como propósito compensar las pérdidas a través de los pagos periódicos que no pueden ser monetarios sino por bienes que tengan valor para la aportación siendo registrada contablemente por lo que el plan de cuenta indica. (Álvarez & Suárez, 2015)

Para Henao (2015), el incremento del capital puede ser pactado con los administradores cuando se establezca la obligación de disolución de la sociedad caso que amerita cuando suscite pérdida; que luego se determina una distribución de los dividendos y al asignar el valor total de la reserva legal; por lo tanto, el capital social se fundamenta como los valores de retención del patrimonio social que forma parte de la estructura financiera.

Cuando para un aumento de capital se tengan que realizar aportaciones no dinerarias, será preciso que se ponga a disposición de los accionistas una memoria en la que se describen las

aportaciones proyectadas, las personas que hayan de efectuarlas, el número y valor nominal de las acciones que hayan de efectuarlas, el número y valor de nominal de las acciones que hayan de entregarse y las garantías adoptadas. Las acciones emitidas en contrapartida de aportaciones no dinerarias como consecuencia de un aumento del capital deberán ser totalmente liberadas en un plazo de cinco años a partir del acuerdo del aumento.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Según la NIC 16 se indica que la propiedad planta y equipo, se mide el valor razonable de acuerdo a la fiabilidad que se genera en su contabilización; el cual puede ser revaluado cuando se resta las depreciaciones acumuladas y el importe acumulado de pérdidas por el deterioro de valor que haya cursado. (Orellana & Azúa, 2017)

Se entiende por depreciación a la distribución del costo de elementos de propiedad, planta y equipo que se registra en los resultados del periodo o al costo de un activo diferente por la vida útil, esto es según lo señalado por la NIC 16 que define a la vida útil como el periodo que se utiliza el activo por la empresa o el número de unidades de producción o afines que se desea conseguir del mismo por las empresas. (Díaz, Durán, & Valencia, 2012)

Las Propiedades Planta y Equipo deben registrarse al costo de adquisición o construcción, del cual forman parte los costos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentre en condiciones de utilización o en condiciones de puesta en marcha o enajenación, tales como los de ingeniería, supervisión, impuestos, corrección monetaria e intereses.

Maza, Chávez y Herrera (2017), describen los bienes que tienen que representar en sus cualidades características concretas para que puedan ser consideradas como Propiedad, planta y equipo en las que se mencionan las siguientes: ser un activo tangible, su duración perdure por otros períodos más, usado para la producción de bienes y servicios sea fin de administración o arrendamiento.

TRANSACCIONES NO MONETARIAS

Las transacciones no monetarias representan a valores de inversión o financiación que no necesitan del uso de efectivo equivalente; por el cual, tiene que ser pronunciadas en otra parte de los estados financieros; cabe indicar que cuando se elabora el EFE por el método directo estas variaciones de la cuenta activo y pasivo corriente no perjudiquen al efectivo ejemplo de ello están las provisiones o rentabilidad a empleados por ende tienen que ser excluidas del EFE. (Duque, 2015)

García (2013), las aportaciones no dinerarias pueden ser bienes o derechos que representen valoración económica; el cual, el responsable se encarga de precisar su valoración y con la presentación de un informe que acontece su elaboración por parte de peritos independientes; este informe tiene que componerse de cualidades como especificaciones del bien, el monto que ha sido determinado por el experto para la aportación del capital social y opiniones transitadas para deducir.

En definitiva, las aportaciones no dinerarias corresponden por los administradores elaborar un informe con los requerimientos necesarios en donde se detalle las aportaciones a realizarse y las personas responsables a verificar, número de acciones a ser entregadas y valor nominal; además, de las correspondientes medidas de garantías determinadas y con el soporte a la tasación efectuada por los expertos independientes asignados por el registro mercantil. (Rodríguez & Verona, 2005)

3. CASO PRÁCTICO

Contexto del Problema:

Las empresas a medida que van creciendo realizan inversiones en otras empresas y lo pueden hacer también como aportación de activos para especular con los resultados del Ejercicio. Las Normas Internacionales de contabilidad determinan que las aportaciones no dinerarias se registren a valor razonable en el momento en el que se entrega el activo como aporte, se deberían contabilizar los beneficios si se produjeran y las pérdidas que tengan lugar.

Pregunta a Resolver:

Oro Banana S.A participa del 25% del capital de la sociedad CIDITRA S.A. Esta empresa lleva a cabo una ampliación de su capital Oro banana S.A no realiza el aporte en efectivo si no con la entrega de un terreno que se encuentra con valor en libros por \$ 160.000,00.

Registre las transacciones de la empresa Oro banana S.A bajo las siguientes alternativas:

- a) El terreno se valora a efectos de la ampliación del capital social en \$260.000,00
- b) El terreno se valora a efectos de la ampliación del capital social en \$130.000,00

Plan de Cuentas propuesto para el desarrollo del Ejercicio de la empresa ORO BANANA S.A

TABLA 1.- Libro diario de la alternativa A

ORO BANANA S.A.				
LIBRO DIARIO				
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017				
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS				
Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	1			
1.2.5	INVERSIÓN FINANICERA A LARGO PLAZO		260,000.00	
1.2.5.01	Participación en Ciditra S.A.	260,000.00		
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			160,000.00
1.2.1.01	Terreno	160,000.00		
4.1	INGRESOS DE ACTIVOS ORDINARIOS			100,000.00
4.1.01	Utilidad en PPYE	100,000.00		
	P/R Entrega de un terreno a contribución de participación en Ciditra S.A.			
	SUMAN	520,000.00	260,000.00	260,000.00
Elaborado por: Ruth Chica				

La Empresa ORO BANANA S.A presenta una utilidad en la propiedad, planta y equipo por \$ 100.000,00; esto es porque su aportación social fue más de los \$160.000,00 que es lo valorado el terreno.

TABLA 2.- Mayorización de la Alternativa A

CAJA		BANCO	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
10000,00		126000,00	
10000,00	0,00	126000,00	0,00
SALDO DEUDOR	10000,00	SALDO DEUDOR	126000
CLIENTES		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
6800,00		8500,00	160000,00
6800,00	0,00	8500,00	160000,00
SALDO DEUDOR	6800,00	SALDO ACREEDOR	151500,00
CAPITAL SOCIAL		INVERSIÓN FINANCIERA A LARGO PLAZO	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
	145510,00	260000,00	
0,00	145510,00	260000,00	0,00
SALDO ACREEDOR	145510,00	SALDO DEUDOR	260000,00
INGRESOS DE ACTIVOS		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
	100000,00		5790,00
0,00	100000,00		5790,00
SALDO ACREEDOR	100000,00	SALDO ACREEDOR	5790,00
		0,00	5790,00
		SALDO ACREEDOR	5790,00

Elaborado por: Ruth Chica

TABLA 3.- Balance de comprobación de la alternativa A

ORO BANANA S.A					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
Código	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreeedor
1.1.1.01	Caja	10.000,00	-	10.000,00	-
1.1.1.02	Banco	126.000,00	-	126.000,00	-
1.1.1.03	Cierte	6.800,00	-	6.800,00	-
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8.500,00	160.000,00	-	151.500,00
2.1.01	Cuentas y documentos por Pagar	-	5.790,00	-	5.790,00
3.1	CAPITAL SOCIAL	-	145510,00	-	145510,00
1.2.5	Inversión Financiera a Largo Plazo	260.000,00	-	260.000,00	-
4.1	Ingresos de Activos ordinarios	-	100.000,00	-	100.000,00
SUMAN		411.300,00	411.300,00	402.800,00	402.800,00

Elaborado por: Ruth Chica

TABLA 4.- Estado de situación financiera Alternativa A

ORO BANANA S.A.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE		Cuentas y documentos por pagar	5,790.00
Caja	10,000.00	TOTAL PASIVO	5,790.00
Banco	126,000.00		
Clientes	6,800.00		
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO NETO	
INVERSION FINANCIERA A LARGO PLAZO		Capital Social	100,000.00
Participación en Ciditra S.A.	260,000.00	Ganancia neta del periodo	305,510.00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		TOTAL PATRIMONIO	405,510.00
Equipos de oficina	8,500.00		
TOTAL ACTIVO	411,300.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	411,300.00
GERENTE		CONTADOR	
Elaborado por: Ruth Chica			

TABLA 5.- Estado de Resultados de alternativa A

ORO BANANA S.A		
ESTADO DE RESULTADOS		
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		
Ingresos		100.000,00
Costo de Ventas		65.000,00
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		35.000,00
GASTOS OPERACIONALES		8.000,00
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4.500,00	
Sueldos	3.500,00	
Arriendo	600,00	
Servicios Basicos	400,00	
GASTOS DE VENTAS	3.500,00	
Comisiones	1.500,00	
Sueldos	2.000,00	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		27.000,00
15% Participación de Trabajadores		4.050,00
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN		22.950,00
25% Impuesto a la Renta		5.737,50
UTILIDAD NETA		17.212,50
GERENTE		CONTADOR
Elaborado por: Ruth Chica		

Se evidencia que, en el Estado de Situación financiera, al momento que genera una aportación no dineraria en el rubro de Inversiones Financieras a Largo Plazo; este se observa que incide en el incremento de su capital lo que ayuda a pueda realizar nuevas inversiones para gestionar eficientemente sus operaciones. En cambio, en el estado de resultado se observa una utilidad elevada y favorable para la empresa porque permitió que se refleje estos ingresos al final del ejercicio como una ganancia.

TABLA 6.- Libro diario alternativa B

ORO BANANA S.A.				
LIBRO DIARIO				
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017				
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS				
Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	1			
1.2.5	INVERSIÓN FINANICERA A LARGO PLAZO		130,000.00	
1.2.5.01	Participación en Ciditra S.A.	130,000.00		
5.2.9	PÉRDIDA EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		30,000.00	
5.2.9.01	Pérdida en terreno	30,000.00		
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			160,000.00
1.2.1.01	Terreno	160,000.00		
	P/R Entrega de un terreno a contribución de participación en Ciditra S.A.			
	SUMAN	320,000.00	160,000.00	160,000.00
Elaborado por: Ruth Chica				

En este caso B, la Empresa Oro banana refleja pérdida por el terreno puesto que el valor del terreno es por \$160.000,00; y su aportación fue de \$130.000,00 siendo menor al importe en libros con una diferencia de \$30.000,00.

TABLA 7.- Mayorización de la alternativa B

CAJA		BANCO	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
25000,00		85000,00	
25000,00	0,00	85000,00	0,00
SALDO DEUDOR	25000,00	SALDO DEUDOR	85000
CLIENTES		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
12000,00		23000,00	160000,00
12000,00	0,00	23000,00	160000,00
SALDO DEUDOR	12000,00	SALDO ACREEDOR	137000,00
CAPITAL SOCIAL		INVERSIÓN FINANCIERA A LARGO PLAZO	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
	135460,00	130000,00	
0,00	135460,00	130000,00	0,00
SALDO ACREEDOR	135460,00	SALDO DEUDOR	130000,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		PÉRDIDAS EN PPYE	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
	9540,00	30000,00	
		30000,00	0,00
0,00	9540,00	SALDO ACREEDOR	30000,00
SALDO ACREEDOR	9540,00		

Elaborado por: Ruth Chica

TABLA 8.- Balance de comprobación de la alternativa B

ORO BANANA S.A					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
Código	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreeedor
1.1.1.01	Caja	25.000,00	-	25.000,00	-
1.1.1.02	Banco	85.000,00	-	85.000,00	-
1.1.1.03	Cliente	12.000,00	-	12.000,00	-
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	23000,00	160000,00	-	137.000,00
2.1.01	Cuentas y documentos por Pagar	-	9.540,00	-	9.540,00
3.1	CAPITAL SOCIAL	-	135460,00	-	135460,00
1.2.5	Inversión Financiera a Largo Plazo	130.000,00	-	130.000,00	-
5.2.9	Pérdidas en PPYE	30.000,00		30.000,00	
SUMAN		305.000,00	305.000,00	282.000,00	282.000,00

Elaborado por: Ruth Chica

TABLA 9.- Estado de Situación Financiera de la alternativa B

ORO BANANA S.A.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE		Cuentas y documentos por pagar	5,790.00
Caja	10,000.00	TOTAL PASIVO	5,790.00
Banco	126,000.00		
Clientes	6,800.00		
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO NETO	
INVERSION FINANCIERA A LARGO PLAZO		Capital Social	100,000.00
Participación en Cíditra S.A.	130,000.00	Ganancia neta del periodo	175,510.00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		TOTAL PATRIMONIO	275,510.00
Equipos de oficina	8,500.00		
TOTAL ACTIVO	281,300.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	281,300.00
GERENTE		CONTADOR	
Elaborado por: Ruth Chica			

Los cambios que ha presentado la pérdida por el terreno en el rubro de Propiedad, planta y equipo, en el estado de situación financiera ha influenciado que el capital disminuya puesto que el valor fue menor al importe en libros; cabe mencionar que toda ampliación de capital se ve reflejado en los estados financieros.

TABLA 10.- Estado de Resultados de la alternativa B

ORO BANANA S.A		
ESTADO DE RESULTADOS		
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		
Ingresos		200.000,00
Costo de Ventas		130.000,00
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		70.000,00
GASTOS OPERACIONALES		43.700,00
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	33.000,00	
Sueldos	2.000,00	
Arriendo	1.000,00	
Pérdida por terreno	30.000,00	
GASTOS DE VENTAS	10.700,00	
Comisiones	2.300,00	
Sueldos	2.900,00	
Mantenimiento de limpieza	2.000,00	
Publicidad	2.000,00	
Servicios Técnicos	1.500,00	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		26.300,00
15% Participación de Trabajadores		3.945,00
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN		22.355,00
25% Impuesto a la Renta		5.588,75
UTILIDAD NETA		16.766,25
GERENTE		CONTADOR
Elaborado por: Ruth Chica		

En el caso B, se refleja que la pérdida ocasionada por el terreno como parte de la aportación para ampliar el capital; ha influenciado que disminuya la rentabilidad puesto que esta pérdida corresponde a un rubro de costos y gastos; como anteriormente se mencionó lo ocurrido es porque la aportación fue menor al importe en libros.

4. CONCLUSIONES

Las Normas internacionales de Contabilidad son el soporte para que las empresas presenten estados financieros para gestionar su funcionamiento operativo sea eficiente y que presenten control en sus operaciones. Tal caso, un tema que representa mayor importancia es el reconocimiento, valoración, alcance, determinación y criterio en lo que respecta a la Propiedad, planta y equipo que de acuerdo a la NIC 16 se indica que el valor de libros se contabiliza restando la depreciación o el importe de pérdidas.

La ampliación del capital es importante para las empresas puesto que incide en financiar los fondos propios de la organización y realizar nuevas inversiones que le permitan tener mayor liquidez para solventar la operatividad de la empresa. Cabe mencionar, que las aportaciones sociales no dinerarias son uno de los medios que realizan los accionistas para incrementar su capital; el cual, puede ser con un terreno, vehículo, entre otros bienes considerados como parte del activo en el rubro de Propiedad, Planta y equipo en donde tiene que ser tangible, duración prolongada, destinado para la producción del bien y servicio.

El caso práctico de la Empresa ORO BANANA S.A ha reflejado fluctuaciones en sus estados financieros; cabe mencionar que la alternativa A presentó una utilidad por la aportación no dineraria haciendo que su utilidad y capital social se incremente; en cambio, en la opción B se evidenció que la aportación incurrió en una pérdida por la propiedad planta y equipo (terreno) haciendo que en los estados financieros disminuya la utilidad y el capital. Cabe mencionar, que en la alternativa A resulta de mejor elección porque así la empresa podrá financiar sus fondos e invertir en nuevos recursos.

5. BIBLIOGRAFÍA

1. Chávez, G., Campuzano, J., & Romero, W. (2017). Revalorización de propiedades planta y equipo (PPYE) una Aplicación desde Ecuador. *Quipukamayoc* , 25 (47), 85 - 93.
2. Durán, Y. (2013). La contabilidad internacional: un enfoque para la presentación de información financiera. *Revista del Centro de Investigación. Universidad La Salle* , 10 (39), 33-56.
3. Vásquez, M. (2014). Hacia la reconstrucción del concepto de sociedad en el derecho chileno. Revisión desde una perspectiva comparada. *Revista Chilena de Derecho Privado* , 107-160.
4. Álvarez, B., & Suárez, E. (2015). Calificación de instrumentos financieros en las sociedades cooperativas a raíz de la NIC 32. La solución española. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales* , 25, 9-20.
5. Henao, L. (2015). Hacia un nuevo modelo de capital social. *Revista de Derecho Privado* (28), 237-273.
6. Orellana , C., & Azúa, D. (2017). Aplicación del modelo de revaluación de propiedades, planta y equipo en empresas chilenas del sector energético. *Estudios Gerenciales* , 33 (142), 102-111.
7. Díaz, O., Durán, L., & Valencia, A. (2012). Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: el caso peruano. *Contabilidad y Negocios* , 7 (14), 5-22.
8. Maza, J., Chávez, G., & Herrera, J. (2017). Revalorización de Propiedades Planta y Equipo (PPyE) con fines de financiamiento. *Universidad y Sociedad* , 9 (2), 184-190.

9. Duque, A. (2015). Estado de flujos de efectivo: aplicación de razonamientos algebraicos y de la NIC 7. *Cuadernos de Contabilidad*, 16 (40), 73-109.
10. García, E. (2013). El negocio fundacional en las sociedades cooperativas de participación pública. *REVESCO* (111), 60-89.
11. Rodríguez, A., & Verona, M. (2005). Las ampliaciones de capital en España: importancia de sus distintas modalidades en el período 1995-2001. *Ciencia y Sociedad*, XXX (3), 438-471.