



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

REGISTRO DE NUEVAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
APLICANDO MÉTODO DEL COSTO HISTÓRICO DE LA (NIC) 16, CASO
EMPRESA UNIVERSITARIA S.A

JARAMILLO CUENCA SANDRA VANESSA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

REGISTRO DE NUEVAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
APLICANDO MÉTODO DEL COSTO HISTÓRICO DE LA (NIC) 16,
CASO EMPRESA UNIVERSITARIA S.A

JARAMILLO CUENCA SANDRA VANESSA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

REGISTRO DE NUEVAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO APLICANDO
MÉTODO DEL COSTO HISTÓRICO DE LA (NIC) 16, CASO EMPRESA
UNIVERSITARIA S.A

JARAMILLO CUENCA SANDRA VANESSA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

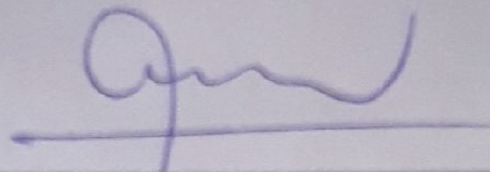
CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR

MACHALA, 23 DE AGOSTO DE 2019

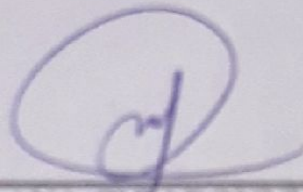
MACHALA
23 de agosto de 2019

Nota de aceptación:

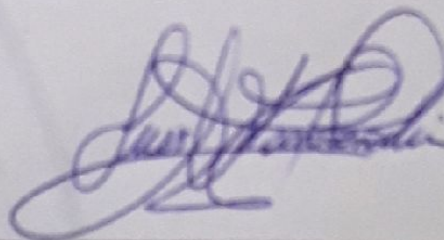
Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado REGISTRO DE NUEVAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO APLICANDO MÉTODO DEL COSTO HISTÓRICO DE LA (NIC) 16, CASO EMPRESA UNIVERSITARIA S.A, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, 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

Urkund Analysis Result

Analysed Document: universitaria S.A PY terminado pasar.docx (D54791643)
Submitted: 8/13/2019 3:09:00 AM
Submitted By: sjaramillocuenca_est@utmachala.edu.ec
Significance: 5 %

Sources included in the report:

CORREA CARRENO DAVID RAMON_PT-010518.pdf (D40205838)

Instances where selected sources appear:

1

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

La que suscribe, JARAMILLO CUENCA SANDRA VANESSA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado REGISTRO DE NUEVAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO APLICANDO MÉTODO DEL COSTO HISTÓRICO DE LA (NIC) 16, CASO EMPRESA UNIVERSITARIA S.A, 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.

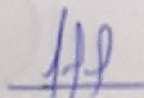
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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, 23 de agosto de 2019



JARAMILLO CUENCA SANDRA VANESSA
0750247827

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios por ayudarme y darme fuerza para salir adelante ante cada obstáculo.

A mí querido Padre quien me apoyo en todo momento para poder cumplir mi objetivo de convertirme en profesional.

A mí querida madre Sandra quien estuvo siempre pendiente de mis estudios desde que era pequeña me cuido y me guio por el camino correcto.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ayudarme y guiarme en cada paso que doy por demostrarme que con fe cosas grandes podemos lograr.

Y con todo mi corazón les agradezco a mis Padres que me dieron aliento durante cada día de este largo camino universitario, por sus enseñanzas, consejos, paciencia y amor que me brindan a diario.

Agradezco a todos los docentes que me brindaron y ayudaron impartiendo sus conocimientos en las aulas de clases.

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo principal el tratamiento adecuado de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16), Utilizando un método que nos permitirá una valoración correcta de una Maquinaria en el cual se encontrara incluido Precio de Adquisición, Traslado, Instalación, Asesoría esto permitirá obtener su costo razonable para la Aplicación en los Estados Financieros.

El estudio se realiza bajo un enfoque descriptivo el cual estará basado en la realización de un ejercicio que nos llevara a la aplicación de cálculos y registros contables, Se deberá emplear una nueva cuenta designada como Desmantelamiento en este Problema, es traído a valor presente al final de su tiempo de vida útil, y pasa a formar parte del activo no corriente de la empresa estudiada.

Palabras Claves

Valor Razonable, Desmantelamiento, NIC 16, Activo No Corriente.

ABSTRACT

This research has as its main objective the adequate treatment of the International Accounting Standard (IAS 16), using a method that will allow us to correctly assess a Machinery in which the Acquisition Price, Transfer, Installation, Advice will be included, this will allow obtain its reasonable cost for the Application in the Financial Statements.

The study is carried out under a descriptive approach which will be based on the realization of an exercise that will lead us to the application of accounting calculations and records. A new account designated as Dismantling in this Problem should be used, it is brought to present value at the end of its useful life, and becomes part of the non-current assets of the company studied.

Key words

Reasonable Cost, Dismantling, IAS 16, Non-Current Assets.

Contenido

DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
RESUMEN	3
ABSTRACT.....	4
INTRODUCCIÓN	6
DESARROLLO	7
NIC 16	8
Depreciación	8
Coste	8
Importe Amortizable.....	8
Coste en Libros.....	8
Valor Razonable	9
Valor Residual.....	9
Activos No Corrientes.	9
DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO	10
Contexto o Situación del Problema	10
Pregunta a resolver.	10
Planteamiento.....	10
Tabla 1. Determinación del precio de adquisición y valores retenidos	11
PLAN DE CUENTAS PROPUESTO PARA EL EJERCICIO	12
Tabla 2. Libro Diario General "EMPRESA BANANERA UNIVERSITARIA S	14
ANÁLISIS	17
CONCLUSIÓN.....	18
BIBLIOGRAFÍA.....	19

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo está basado en el estudio de la NIC 16, esta normativa plantea un modelo internacional, el cual ha sido captado por algunos países donde han implementado las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), es importante recalcar que todos los países tienen como deber utilizar el mismo Marco Normativo y Contable el cual permitirá una correcta y adecuada valoración de los estados financieros.

La NIC 16 rompe los paradigmas con respecto a la presentación de los activos no corrientes, ya que su aplicación requiere cambios constantes en la presentación de los estados financieros, Un nuevo cambio con respecto al planteamiento de Propiedades, Planta y Equipo, produce que los profesionales tengan la obligación y la responsabilidad de mantenerse en constantes actualizaciones del tema, con el único objetivo de utilizar correctamente la norma.

En el proceso del desarrollo de este trabajo utilizaremos el método histórico el cual ayudara para valorar contablemente activos con respecto a Propiedad, Planta y Equipo, para concluir se realizara un ejercicio contable haciendo referencia a la adquisición de una Bomba Caterpillar, en el cual será necesario registrar costo de desmantelamiento entre otros, en la empresa “Universitaria S.A”.

El objetivo General es conocer la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) y Aplicarla correctamente con la finalidad de registrar de una manera adecuada los elementos del costo y gasto incurridos en la compra de un bien de esta forma su valor será ostentado en los estados a valor razonable.

Es necesario mencionar que el desarrollo del trabajo práctico fue elaborado con investigación bibliográfica, libros, revistas por lo tanto la metodología manejada es documental-descriptiva, la cual ayudara a deducir el entorno que envuelve la empresa.

DESARROLLO

La presente tiene como objetivo el estudio de la NIC 16, esta norma tiene estándares internacionales que generalmente son utilizados en países donde se han implementado las NIIF conocidas como (Normas Internacionales de Información Financiera). En nuestro país las normas Internacionales fueron adoptadas a partir de año 2010 en la actualidad todas las empresas deben y tienen como obligación realizar los estados financieros con esta norma.

Para (Correa Carreño, D., Maza Iñiguez, J., & Chávez-Cruz, G, 2018) es necesario que en nuestro país todas las empresas apliquen correctamente las NIC, según estudios elaborados las empresas si se encuentran presentando los estados financieros bajo la normativa establecida pero no todas están tomando las medidas necesarias con respecto a los valores que a futuro debe costear la empresa por el desmantelamiento con respecto al final de su vida útil de los activos corrientes, esto es ocasionado porque para los propietarios de las empresas no es conveniente que se dé a conocer el valor real con respecto a su patrimonio.

Nos comentan (Chávez Flores, R., Chávez-Cruz, G., & Maza Iñiguez, J., 2018) que la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera ha servido para que los grandes profesionales se preocupen por el estudio y análisis correcto con respecto a las NIC (16), cabe recalcar que los esquemas son de una forma internacional y esto permite que se registre los activos no corrientes en dos clases diferentes de métodos, los cuales son método histórico y de revaluación para de esta manera conformar el valor del activo en valor razonable como lo estipula la norma.

La NIC 16 nos plantea que un mecanismo de propiedades, planta y equipo, al instante del reconocimiento inicial, tendrá que ser equilibrado a lo que es su costo histórico, que esta da como resultado al costo en efectivo que fue pagado al momento de la compra. (Castellanos-Sánchez, Heiberg Andrés, 2015)

El párrafo 1 de la NIC 16 nos da a conocer que esta norma establece tratamiento del inmovilizado material de la empresa, con el único objetivo de que los beneficiarios puedan observar el valor de las inversiones realizadas durante un periodo de tiempo, este tipo de información es fundamental al instante de ejecutar algún tipo de inversión en empresas que permiten formar parte de su patrimonio. (Maza Iñiguez, J. V., Chávez Cruz, G., & Herrera Peña, J. , (2017)) , esta norma va

dirigida y ayudara a los favorecidos para que estén al tanto de las inversiones realizadas, cabe recalcar que es importante y necesario conocer la información al momento de realizar alguna inversión en las empresas.

NIC 16

El objetivo de la NIC 16 es establecer el tratamiento contable con respecto al inmovilizado material, de esta manera los usuarios de los estados financieros pueden conocer la información de la inversión que la compañía tiene en el inmovilizado material. El alcance de esta norma es aplicada en la contabilización de los elementos con relación del inmovilizado material.

Algunas definiciones empleadas en esta norma.

Depreciación

Los gastos por depreciación se deben aclarar en una anotación en los estados financieros de las empresas, y esta va de la mano con la revaluación que se acuerda en la NIC 1. La amortización es el desgaste que sufre por la Propiedades, Planta y Equipo con lo que respecta a lo largo de su vida útil. (Alicia Patricia Duque-Sánchez, 2015) La amortización es la pérdida de valor que registra cualquier activo con el pasar del tiempo, esto puede ser por su uso, por el pasar del tiempo o por las razones tecnológicas.

Coste

Según (Rubio-Martín, Rodríguez Paredes , 2016) al Coste se lo conoce como valor razonable que se entrega por la compra de un activo intangible, existen empresas que compiten en un mundo a nivel global, por este motivo las compañías cambian sus políticas y de esta manera buscan internacionalizarse, con el objetivo de incrementar el valor de una marca en el mercado.

Importe Amortizable

“Es el precio del activo en el que hay deducirle su precio residual al final de la vida duración que tenga el bien para la empresa.” (Agurto Roque, M., Chávez-Cruz, G., & Chuquirima-Espinoza, S, 2018) Luego de haber generado flujo de efectivo los activos, la política de la empresa puede tener un valor residual.

Coste en Libros

“Es el precio de la Propiedades, Planta y Equipo, y de la cual debemos reducir las pérdidas que han sido objeto de desgaste del bien no corriente, con las amortizaciones acumuladas”. (Navarro

Silva, O., López Macas, M. E., & Pérez Espinosa, M. J., 2017), Podemos decir que es el importe con el cual se registra a un activo, una vez que concluyen la amortización y las pérdidas por deterioros del valor acumulado.

Valor Razonable

Según (Gabriel Alirio Rivera, Natalia Milena Ariza, Manuel Alejandro, 2015) definen al valor razonable como el costo que es tomado por el motivo de vender un activo o cancelado por la transferencia de un pasivo, esto nos apunta a una medición que se basa en un mercado y no en una medición particular de una empresa. El valor razonable de Planta y Equipo es generalmente su valor de mercado y es determinado mediante una valoración, el valor razonable deberá ser considerado mediante métodos que tengan como referencia los rendimientos o su valor de reposición de la amortización correspondiente. (Claudia Orellana Fuentes, Digna Azúa Álvarez, 2017) Es el precio de mercado que adquiere un activo en un mercado.

Valor Residual

“Este es un precio calculado por la empresa con el fin de conocer los valores que tendría si llegaran a vender un activo, lo realizan deduciendo los costos estimados” (Gallego Arango, D., Villa Romero, M., Zapata Calle, S. & Castaño Rios, C. E, 2017) Es importante mencionar que la utilización de esta norma ayuda a las regulaciones contables y esto genera un plus a las entidades, para que puedan tener un nivel equitativo con las otras compañías.

Activos No Corrientes.

“Son de una Naturaleza Deudora se utilizan en la producción y prestación de servicios y es indispensable que esto creen flujos de efectivo a futuro manteniendo su fiel valor”(Correa Carreño, D., Maza Iñiguez, J., & Chávez-Cruz, G., 2018) . Es la parte dura de la empresa y toma este nombre porque es difícil venderlo si la empresa quisiera hacerlo.

DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO

Contexto o Situación del Problema

En el Sector Industrial y Comercial son necesarias las PPYE para poder producir o comercializar bienes y servicios que contribuyen en la generación de la renta y una de las formas de registro de la NIC 16 es ingresarla al costo conformado por su costo, en caso de ser importado para nacionalizarlos se debe incluir aranceles, impuestos directos no recuperables, deduciendo todo tipo de descuento y cualquier otro valor necesario para ubicarlo y su retiro al final de su vida útil.

Pregunta a resolver.

¿Registre la compra de nueva PPYE para el Sector Bananero en el que se aplique el Método Histórico de la NIC 16?

Planteamiento

El 15 de Mayo del 2019 la empresa Bananera Universitaria S.A compra una bomba Caterpillar en \$47,500 más IVA a Innova Cía. Ltda. El Proveedor le concede el 15% de descuento por pronto pago, el traslado de la maquinaria a la bananera lo hace una empresa privada de transporte en \$800,00, la adecuación para poner la bomba en funcionamiento lo realiza el ing. Julio Chávez por el valor de \$5,200 más IVA, y se contrata al Ingeniero Mecánico Wilson Romero para que de asesoría sobre el mantenimiento al personal que realiza el bombeo por \$2,300 precio que incluye IVA, desmantelamiento \$6,000.

Tabla 1. Determinación del precio de adquisición y valores retenidos

"EMPRESA BANANERA UNIVERSITARIA S.A"							
DETALLE	VALORES	(-) DESCUENTO POR PRONTO PAGO (16%)	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	EMPRESA QUE OFRECE EL SERVICIO	RETENCION EN LA FUENTE
Precio	47,500.00	7,125.00	40,375.00	5,700.00	46,075.00	Innova Cía. Ltda.	475.00
Traslado	800.00		800.00	96.00	896.00	Empresa Privada de Transporte	8.00
Instalación	5,200.00		5,200.00	624.00	5,824.00	Ing. Julio Chávez	520.00
Asesoría sobre Mantenimiento al Personal	2,053.57		2,053.57	246.43	2,300.00	Ing. Wilson Romero	205.36
Costo de Desmantelamiento	6,000.00		6,000.00	0.00	6,000.00		
TOTAL PRECIO DE ADQUISIÓN BOMBA			54,428.57	6,666.43	61,095.00		

Fuente: El Autor

PLAN DE CUENTAS PROPUESTO PARA EL EJERCICIO

Se crea un Plan de Cuentas específico para la empresa Bananera Universitaria S.A para registro correcto del activo adquirido.

CODIGO	CUENTAS
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	CAJA
1.1.01.02	BANCO
1.1.01.02.001	Banco pichincha cuenta corriente #2204044280912
1.1.03.03	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.1.03.04	CREDITO TRIBUTARIO
1.1.03.04.001	IVA pagado bienes PPYE 12%
1.1.03.04.002	IVA pagado servicio 12%
1.1.06	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.1.06.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1.1.06.01.001	bomba Caterpillar
1.1.06.01.002	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.01.01	PROVEEDORES RELACIONADOS
2.1.02	OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS
2.1.03	OBLIGACIONES CON EL SRI
2.1.03.01	RETENCIONES EN LA FUENTE
2.1.03.01.001	bienes
2.1.03.01.001.001	1% compra bienes
2.1.03.01.001.002	Servicios
2.1.03.01.001.002.001	1% transporte
2.1.03.01.001.002.002	10% honorarios profesionales

2.2	PASIVOS A LARGO PLAZO
2.2.01	cuentas y documentos por pagar a largo plazo
2.2.02	cuentas por pagar l/p relacionados
2.2.02.01	DESMANTELAMIENTO DE PPYE
2.2.02.01.001	desmantelamiento de equipo de bombeo
4.1	INGRESOS ORDINARIOS
4.1.01	descuento en ventas
4.2	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.2.01	descuento por pronto pago en compras
5	COSTO Y GASTOS
5.1	costo de venta
5.1.01	BANANO
5.2	amortización de intangibles
5.2.01	gastos de amortización
5.2.01.001	equipo de bombeo
5.3	GASTO DE DESMANTELAMIENTO
5.3.01	Desmantelamiento de equipo de bombeo
6	CUENTA DE ORDEN
6.1	equipo de bombeo
6.1.01	transporte
6.1.01.01	instalación
6.1.01.02	Capacitación al personal
6.1.01.03	Desmantelamiento

Fuente: Superintendencia de Compañías

Tabla 2. Libro Diario General "EMPRESA BANANERA UNIVERSITARIA S.A"

LIBRO DIARIO				
"EMPRESA BANANERA UNIVERSITARIA S.A"				
CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	01			
1.1.06.01	PROPIEDADADES, PLANTA Y EQUIPO		40,375.00	
1.1.06.01.001	Bomba Caterpillar	40,375.00		
1.1.03.04	CREDITO TRIBUTARIO		5,700.00	
1.1.03.04.001	IVA pagado bienes PPYE 12%	5,700.00		
4.2	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS			7,125.00
4.2.01	Descuento por pronto Pago en Compras	7,125.00		
2.1.03.01	RETENCIONES EN LA FUENTE			475.00
2.1.03.01.001	BIENES			
2.1.03.01.001.001	1% Compra Bienes	475.00		
1.1.01.02	BANCO			38,475.00
1.1.01.02.001	Banco Pichincha Cuenta Corriente #2204044280912	38,475.00		
	P/R Compra de Bomba Caterpillar para empresa.			
	02			
6.1.01	TRANSPORTE		800.00	
1.1.06.01.001	Bomba Caterpillar	800.00		
1.1.03.04	CREDITO TRIBUTARIO		96.00	
1.1.03.04.002	IVA Pagado Servicio 12%	96.00		
2.1.03.01	RETENCIONES EN LA FUENTE			8.00
2.1.03.01.001.002	SERVICIOS			
2.1.03.01.001.002.001	1% Transporte	8.00		

1.1.01.02	BANCO			888.00
1.1.01.02.001	Banco Pichincha Cuenta Corriente #2204044280912	888.00		
	P/R Pago por Traslado de bomba en transporte terrestre.			
	03			
6.1.01.01	INSTALACION		5,200.00	
1.1.06.01.001	Bomba Caterpillar	5,200.00		
1.1.03.04	CREDITO TRIBUTARIO		624.00	
1.1.03.04.002	IVA Pagado Servicio 12%	624.00		
2.1.03.01	RETENCIONES EN LA FUENTE			
2.1.03.01.001.002	SERVICIOS			520.00
2.1.03.01.001.002.002	10% honorarios profesionales	520.00		
1.1.01.02	BANCO			5,304.00
1.1.01.02.001	Banco Pichincha Cuenta Corriente #2204044280912	5,304.00		
	P/R Instalación de Bomba Caterpillar por el Sr. Julio Chávez			
	04			
6.1.01.02	CAPACITACION AL PERSONAL		2,053.57	
1.1.06.01.001	Bomba Caterpillar	2,053.57		
1.1.03.04	CREDITO TRIBUTARIO		246.43	
1.1.03.04.002	IVA Pagado Servicio 12%	246.43		
2.1.03.01	RETENCIONES EN LA FUENTE			205.36
2.1.03.01.001.002	SERVICIOS			
2.1.03.01.001.002.002	10% honorarios profesionales	205.36		
1.1.01.02	BANCO			2,094.64
1.1.01.02.001	Banco Pichincha Cuenta Corriente #2204044280912	2,094.64		

	P/R Capacitación al personal de bombeo por el Sr. Wilson Romero			
	05			
5.2.01.001	EQUIPO DE BOMBEO		6,000.00	
5.3.01	desmantelamiento de equipo de bombeo	6,000.00		
2.2.02.01	DESMANTELAMIENTO DE PPYE			6,000.00
2.2.02.01.001	Desmantelamiento de equipo de bombeo	6,000.00		
	P/R Valor por desmantelamiento a la bomba Caterpillar			
	06			
1.1.06.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		54,428.57	
1.1.06.01.001	bomba Caterpillar	54,428.57		
5.3	GASTO DE DESMANTELAMIENTO			54,428.57
5.3.01	desmantelamiento de equipo de bombeo	54,428.57		
	P/R Gasto de desmantelamiento de Bomba Caterpillar			
	SUMAN		115,523.57	115,523.57

Fuente: El Autor

ANÁLISIS

En la transacción 1 podemos observar el registro de una cuenta d orden que es de la Bomba Caterpillar por 40,375.00

En la transacción 2 Registramos el valor Transporte que es \$800.00, de esta manera pasa a formar parte del costo con respecto a la Bomba Caterpillar.

En la transacción 3 Registramos el debido valor por Instalación de la Bomba como nos dice la NIC 16, esto son valores que pasan a formar parte del costo de la Bomba adquirida, debitamos un valor por \$5200

En la transacción 4 se realiza un registro por Capacitación al Personal por un valor de \$2,053.57 con su respectiva retención en la fuente.

En la Transacción 5 registramos el valor presente del desmantelamiento de la bomba Caterpillar que según nos indica la Norma Internacional de Contabilidad (16) también forma parte del equipo de bombeo, en esta transacción debitamos \$ 6,000.00

En la última Transacción 6, registramos el costo total con respecto de las propiedades, planta y equipo el valor es de 54,428.57, para poder dejar en cero la cuenta 5.3 Gasto desmantelamiento se registra el mismo valor.

CONCLUSIÓN

En el presente Trabajo se desarrolló una compra de Una Propiedad, Planta y Equipo (bomba Caterpillar), se aplicó lo que dicta la Norma Internacional de Contabilidad (16), es decir el costo sobre un activo corresponde a su valor más los otros costos y gastos que son necesarios e indispensables para ponerlo en marcha

Al finalizar la investigación del caso se ha podido realizar la correcta valoración y registro de la Propiedad, Planta y Equipo empleando la NIC (16).

Es importante aplicar y utilizar las Normas Internacional de Contabilidad ya que nos ayudan con la medición adecuada con respecto al valor razonable, valor en uso, y deterioro de los activos, es necesario y también aconsejable realizar evaluaciones con el estudio de técnicas las cuales permitirán tomar decisiones eficaces.

BIBLIOGRAFÍA

- Agurto Roque, M., Chávez-Cruz, G., & Chuquirima-Espinoza, S. (2018). TRATAMIENTO CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES, SEGÚN NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 38 EN LA CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA. *Revista Conrado*.
- Alicia Patricia Duque-Sánchez. (2015). Estado de flujos de efectivo: aplicación de razonamientos algebraicos y de la NIC 7. *Cuaderno de Contabilidad* .
- Castellanos-Sánchez, Heiberg Andrés. (2015). Medición de activos no financieros. Un análisis de los elementos que intervienen en la decisión de la gerencia al optar por el modelo del valor razonable .
- Chávez Flores, R., Chávez-Cruz, G., & Maza Iñiguez, J. (2018). L TRATAMIENTO DE LOS COSTOS DE ACTIVOS NO CORRIENTES IMPORTADOS APLICANDO NORMATIVA INTERNACIONAL (NIC) 16. *Revista Conrado*.
- Claudia Orellana Fuentes, Digna Azúa Álvarez. (2017). Aplicación del modelo de revaluación de propiedades,planta y equipo en empresas chilenas del sector energético. *EstudiosGerenciales*33.
- Correa Carreño, D., Maza Iñiguez, J., & Chávez-Cruz, G. (2018). LOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES (NIC 16) PARA EL DESMANTELAMIENTO DE EQUIPOS. USO EN LA CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA. *Revista Conrado*.
- Correa Carreño, D., Maza Iñiguez, J., & Chávez-Cruz, G. (2018). LOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES (NIC 16) PARA EL DESMANTELAMIENTO DE EQUIPOS. USO EN LA CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. *REVISTA CONRADO*.
- Gabriel Alirio Rivera,Natalia Milena Ariza,Manuel Alejandro. (2015). LA LÓGICA FUZZY COMO POSIBLE HERRAMIENTA DE MEDICIÓN Y VALORACIÓN DEL VALOR

RAZONABLE EN ACTIVOS INTANGIBLES. *REVISTA SABER, CIENCIA Y LIBERTAD*.

Gallego Arango, D., Villa Romero, M., Zapata Calle, S. & Castaño Rios, C. E. (2017). Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y el control de activos fijos. *Revista Science Of Human Action*, 2(2), 318-345.

Maza Iñiguez, J. V., Chávez Cruz, G., & Herrera Peña, J. . ((2017)). Revalorización de Propiedadades, Planta y Equipo (PPYE) con fines de financiamiento. *Revista Universidad y Sociedad* 9(2).

Navarro Silva, O., López Macas, M. E., & Pérez Espinosa, M. J. (2017). NORMAS DE CONTROL CONTABLE OPERACIÓN IMPRESCINDIBLE EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL: UN CASO ECUATORIANO. *Universidad y Sociedad*, 9(2), 46-51.

Rubio-Martín, Rodriguez Paredes . (2016). Valoración de marcas a través de modelos financieros. Una aplicación a Melia Hotels. . *Cuadernos de Estudios Empresariales*.