



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

VALOR RESIDUAL DE UNA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA
EMPRESA LA UNIVERSITARIA S.A APLICANDO NIC 16.

MALDONADO RENTERIA KATYA JAZMIN
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

VALOR RESIDUAL DE UNA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN
LA EMPRESA LA UNIVERSITARIA S.A APLICANDO NIC 16.

MALDONADO RENTERIA KATYA JAZMIN
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

VALOR RESIDUAL DE UNA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA
LA UNIVERSITARIA S.A APLICANDO NIC 16.

MALDONADO RENTERIA KATYA JAZMIN
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

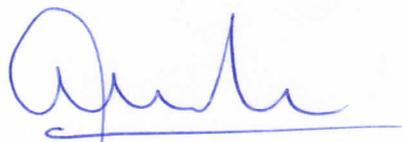
CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR

MACHALA, 20 DE FEBRERO DE 2020

MACHALA
20 de febrero de 2020

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Valor residual de una propiedad, planta y equipo en la empresa La Universitaria S.A aplicando NIC 16., 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: jueves 20 de febrero de 2020 - 10:22

Caso Práctico Maldonado Katya

por Katya Maldonado

Fecha de entrega: 07-feb-2020 12:20a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1253019123

Nombre del archivo: CASO_PR_CTICO_MALDONADO_KATYA.docx (43.33K)

Total de palabras: 3129

Total de caracteres: 15920

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

La que suscribe, MALDONADO RENTERIA KATYA JAZMIN, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Valor residual de una propiedad, planta y equipo en la empresa La Universitaria S.A aplicando NIC 16., 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, 20 de febrero de 2020



MALDONADO RENTERIA KATYA JAZMIN
0750035909

RESUMEN

La propiedad planta y equipo representa un fuerte rubro de inversión que requieren todo tipo de empresas para el desarrollo de sus operaciones y para el proceso de producción, aportan al cumplimiento de los objetivos institucionales, con el propósito de ser recuperables en cierto periodo de tiempo. La presente investigación tiene como objetivo fundamental determinar el valor residual de una maquinaria bajo la normativa internacional de contabilidad (NIC 16) y la aplicación de la fórmula del valor actual. Es importante el cálculo del valor residual de las propiedades planta y equipo porque determina la cuantía final que tiene el activo al concluir su vida útil y en el caso de optar por venderlo este es el valor estimado por la empresa que podría conseguir por su comercialización, lo que proporciona a los accionistas un valor estimado del importe a obtener. A través de la aplicación del instrumento financiero del valor actual en la determinación del valor residual de la maquinaria se obtuvo cual sería el precio de mercado actual de la maquinaria. Para el desarrollo del presente caso se lo ha efectuado con una metodología documental y descriptiva; el aporte científico recolectado se basa en libros o revistas aceptados por la comunidad científica.

Palabras claves: NIC 16, Propiedad planta y equipo, valor residual, valor actual.

ABSTRACT

The property plant and equipment represents a strong investment item that require all types of companies for the development of their operations and for the production process, and contribute to the fulfillment of the institutional objectives, with the purpose of being recoverable in a certain period of time .The purpose of this research is to determine the residual value of a machinery under international accounting standards (IAS 16) and the application of the current value formula. It is important to calculate the residual value of the plant and equipment properties because it determines the final amount that the asset has at the end of its useful life and in the case of choosing to sell it, this is the value estimated by the company that could obtain for its commercialization, which provides shareholders with an estimated value of the amount to be obtained. Through the application of the financial instrument of the current value in determining the residual value of the machinery, the current market price of the machinery was obtained. For the development of this case it has been done with a documentary and descriptive methodology; The scientific contribution collected is based on books or magazines accepted by the scientific community

Keywords: IAS 16, Plant and equipment property, residual value, current value.

ÍNDICE GENERAL

| | |
|--|-----|
| RESUMEN | VI |
| ABSTRACT..... | VII |
| INTRODUCCIÓN | 10 |
| DESARROLLO | 12 |
| Propiedad Planta y Equipo (PPyE) | 12 |
| NIC 16..... | 13 |
| Objetivo..... | 13 |
| Alcance..... | 13 |
| Definiciones | 13 |
| Costo de las PPyE | 13 |
| Valor en libros..... | 14 |
| Amortización..... | 14 |
| Valor depreciable | 14 |
| Reconocimiento de la PPyE | 14 |
| Depreciación | 14 |
| Deterioro de un Activo..... | 15 |
| Vida Útil de la PPyE | 16 |
| Valor Razonable..... | 16 |
| Valor Actual | 17 |
| CASO PRÁCTICO | 18 |
| Situación Problemica | 18 |
| Pregunta a resolver..... | 18 |
| CONCLUSIÓN..... | 21 |
| BIBLIOGRAFÍA | 22 |

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1: CÁLCULO DE VALOR RESIDUAL DE LA MAQUINARIA19

Tabla 2 CÁLCULO DE LA DERECIACIÓN DE LA MAQUINARIA20

INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Contabilidad son aplicadas en más de 140 países a nivel mundial, son estándares internacionales que establecen el tratamiento contable y registro de la información financiera para emitir los estados financieros y ofrecer una visión general de la situación financiera de las empresas para los accionistas y los futuros inversores.

En el Ecuador la adopción de la NIIF se dio en el año 2010, siendo la Superintendencia de Compañías el organismo encargado de vigilar y controlar el funcionamiento de las compañías controladas por este ente, para que los estados financieros reportados que cumplan con los parámetros establecidos en las NIIF de acuerdo a la denominación de la cuenta.

El estudio del inmovilizado material es de gran importancia porque pertenece a uno de los grupos más fuertes en lo correspondiente a valor económico del activo y dentro de los estados financieros además de que son fundamentales para el desarrollo de las operaciones que ejecuta una compañía en lo administrativo o ya sea en el proceso de producción de bienes o servicios. Se debe considerar que las propiedades, planta y equipo en el transcurso de su vida útil pueden sufrir pérdidas por deterioro por lo que se deprecian y amortizan, razón por la cual se establece un valor residual que tendrá el bien al final de su vida útil.

La Normativa Internacional de Contabilidad 16 emite los criterios y las bases teóricas para la contabilización de las propiedades, planta y equipo y su respectivo tratamiento contable que se debe plasmar en los estados financieros, permitiendo a los beneficiarios de la información financiera el valor de los activos y el beneficio económico que se ha obtenido en el periodo económico. Además, puntualizando el procedimiento para su contabilización, determinación de sus costos iniciales, reconocimiento, cargos por amortización, depreciación y deterioro, lo que refleja con exactitud el monto de inversión en activos que tiene la institución en el grupo de activos no corrientes.

La implementación de herramientas financieras como es el valor actual como criterios de valoración permiten a los profesionales en la rama contable emitir juicio y criterios al momento de evaluar el deterioro del inmovilizado material y que a su vez envuelve a

realizar estimaciones de proyecciones futuras de efectivo para establecer el valor recuperable de un activo no corriente.

Por lo cual es importante que los contadores públicos como responsables de la elaboración de los estados financieros deben actualizarse constantemente por los nuevos cambios que surgen en las normativas contables para la correcta aplicación al momento de realizar los estados financieros expresen la situación financiera real de la empresa.

Las empresas estiman el valor residual del activo de acuerdo a los criterios de un profesional, este es valor que se obtendría si vendiera el bien luego de finalizar su vida útil y estimar sus costos de venta, para hacer un cálculo más preciso se utiliza la fórmula del valor actual que se basa traer a valor presente el precio que se puede obtener en el mercado actual.

El objetivo de la investigación es determinar el valor residual de una propiedad, planta y equipo aplicando la normativa NIC 16 y usando la fórmula del valor actual en la empresa La Universitaria S.A.

Para el desarrollo del trabajo práctico se utiliza la metodología documental-descriptivo a través de la revisión bibliográfica de los aportes investigativos de la comunidad científica entre ellos libros y artículos científicos de revistas indexadas, que sirven como bases investigativas para el desarrollo del caso práctico propuesto en esta investigación.

DESARROLLO

En el Ecuador desde el periodo económico 2010 se adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) mediante resolución emitida por el ente regulador Superintendencia de Compañías, donde se estableció un cronograma de implementación hasta el año 2012 en que todas las entidades controladas por este organismo deben y tienen la obligación de reportar sus estados financieros bajo esta normativa vigente de tal manera que estos pueden ser leídos y analizados en diferentes partes del mundo donde se haya adoptado las NIIF.

De acuerdo a García, Dueñas, & Mesa (2017) mencionan que las NIIF tienen un enfoque económico y el objetivo que busca es establecer una estructura uniforme para la utilización de la información financiera y el registro contable de las empresas, además de la creación de un patrón que permita la comparabilidad de la información revelada producto del proceso contable a nivel mundial.

La aplicación de las normas internacionales de contabilidad (NIC) promueve la elaboración y un adecuado control de la información financiera de acuerdo a las diversas áreas de los mercados, destacando que la importancia de las NIC y de las NIIF se sitúa especialmente en el reconocimiento, medición presentación y declaración de información proporcionada en los estados financieros (Cuenca, González, Higuerey, & Villanueva, 2017).

Cuando se trate de una propiedad, planta y equipo su registro contable se realiza bajo la NIC 16 para el reporte en los estados financieros, esta normativa establece el tratamiento contable para los activos no corrientes. Además, esta norma proporciona a los accionistas de las empresas información del valor de las inversiones realizadas y sus variaciones.

Propiedad Planta y Equipo (PPyE)

La PPyE representa un fuerte rubro de inversión que requieren todo tipo de empresas para el desarrollo de sus operaciones, ya sean estas con o sin fines de lucro, y aportan al cumplimiento de los objetivos institucionales, con el propósito de ser recuperables en cierto periodo de tiempo (Abad, Narváez, & Erazo, 2019).

Podemos definir a la PPyE como los recursos que posee una entidad para su uso en las actividades de producción o para la administración, que provienen de sucesos pasados, además generan beneficio económico con su empleo y su vida útil es mayor a un año.

Según Chávez Flores, Chávez Cruz, & Maza Iñiguez (2018) establece que “es obligación que los profesionales contables el momento de registrar una compra, baja, permuta, deterioro, cambio o permuta de una (PPyE), intercambio, donación debe realizarlo tomando en cuenta lo que dictamina la NIC 16” (pág. 82).

Es importante la aplicación de la normativa NIC 16 en los registros contables de una PPyE de acuerdo al tratamiento contable según el tipo de transacción o suceso para la razonabilidad de los estados financieros y reflejen la situación real de la empresa.

NIC 16

Objetivo

La NIC 16 tiene como objetivo establecer el tratamiento contable de las PPyE de manera que los sujetos que observen los estados financieros obtengan saber con exactitud la información sobre el valor de inversión que tiene la empresa, además de los cambios que se hayan originado de dicha inversión en un periodo de tiempo reflejando la situación actual de las PPyE (IASB, 2014).

Alcance

Esta norma será aplicada en los registros de los elementos de propiedad, planta y equipo y en las variaciones que hayan sufrido de manera que los interesados en la información financiera conozcan con precisión el valor de las inversiones en activos tangibles de la empresa. Salvo cuando otra NIC establezca un tratamiento contable diferente no se usará esta normativa (IASB, 2014).

Definiciones

Algunas definiciones usadas en esta normativa

Costo de las PPyE

Es el desembolso de dinero ejecutados por la entidad al momento de la adquisición un activo. El valor cancelado inicialmente deberá ser reconocido como su costo (IASB, 2014).

En este sentido podemos definir al costo de las PPyE como la salida de efectivo y equivalente de efectivo realizada por la empresa por motivo de la compra de un nuevo activo o en la construcción.

Valor en libros

Es el monto por el que se registra un activo, luego de que se haya descontado las pérdidas por deterioro y la depreciación acumulada que ha sufrido el activo (IASB, 2014).

El adecuado control de los activos no corrientes en las organizaciones es de suma importancia en la actualidad y el departamento de contabilidad debe agotar todos los procesos para generar los registros de las PPyE en los estados financieros a valor razonable (Navarro, López, & Pérez, 2017).

Amortización

Es el valor reconocido por el desgaste del activo en el transcurso de su utilización y vida útil en la empresa. La amortización acumula los valores por la pérdida de valor de los activos que puede ser por el transcurso del tiempo de su vida útil o por su uso en la entidad.

Valor depreciable

Es la diferencia entre el costo del activo y su valor residual, este rubro se determina posteriormente de deducir su valor residual. El valor se distribuye de manera metódica a lo largo de la vida útil del bien (IASB, 2014).

Reconocimiento de la PPyE

Según Chávez Flores, Chávez Cruz, & Maza Iñiguez (2018) el reconocimiento de una PPyE se lo ejecutara cuando cumpla con las siguientes particularidades: que genere flujos efectivos futuros mediante su utilización y que el costo pueda ser medido con fiabilidad.

En particular, en el caso de que un activo no esté siendo utilizado en la empresa serían destinados para la venta y se los reclasificaría en la cuenta Activos no Corrientes mantenidos para la venta para su comercialización porque no estaría cumpliendo con una de las características establecidas en la normativa contable.

Depreciación

La depreciación es un método que consiste en distribuir de forma sistemática y razonable los costos de adquisición menos el valor residual del activo entre su vida útil y se debe ser asignarse el gasto por depreciación a los resultados del ejercicio económico a lo largo de su vida útil (Arias, Barreno, & Tobar, 2018).

Se refiere al desgaste natural o la pérdida del importe del activo que es ocasionado debido a su uso en las actividades de la empresa y al devengo de su vida útil, probando un gasto en la entidad y una disminución en las utilidades operacionales.

Perea et al. (2016) afirma que “el importe por depreciación reconocido en resultados está subordinado a las decisiones que tome la gerencia para obtener el valor, incrementado la incertidumbre que envuelve a la información financiera” (pág. 120).

Los rubros por depreciación dependen de las decisiones que disponga la gerencia en cuanto al método de depreciación o cambios en las estimaciones del valor residual, lo cual provocaría cambios en los resultados de la empresa.

Deterioro de un Activo

Al culminar cada periodo económico, las organizaciones deben realizar una evaluación para revisar si existe una señal o un fenómeno desencadenante del deterioro de valor de algún activo, en caso de que esto sucediera se debe estimar el rubro de importe recuperable.

Existe una excepción y es en el caso de que exista un margen considerable entre el importe recuperable y su valor en libros, también se debe tener en consideración que no existe un indicativo de que dicho margen se ha disminuido de forma primordial desde la última evaluación de deterioro (García Suárez, 2015).

El deterioro se produce cuando se da una pérdida de valor del activo, pero no es debida al uso y se espera que en un futuro se recupere. Entonces cuando se da este suceso la empresa registro un gasto y se incluirá en el estado de resultados por esta cantidad. Algunos factores externas e internas que producen el deterioro son: cambios significativos en el entorno tecnológico, incremento en las tasas de interés del mercado, obsolescencia o deterioro físico del activo.

Valor Residual de la PPyE

De acuerdo a Gallego, Villa, Zapata, & Castaño (2017) es “el monto que la entidad estima que podría obtener si vendiera o dispusiera de otra forma un activo, deduciendo los costes estimados para realizar esta operación” (pág. 330).

El valor residual es la cuantía final que tiene el activo al concluir su vida útil, este es el valor estimado por la empresa que podría conseguir en la actualidad por la

comercialización del activo cuando este haya alcanzado su vida útil o por el desgaste sufrido producto de las actividades operacionales de la empresa o la producción.

Ciertos activos al finalizar su vida útil poseen escaso o ningún valor. La vida útil se la debe considerar de acuerdo a lo que establece la NIC 16 y con los servicios profesionales de un perito contable para ubicarlos a valor presente de modo que se debe reflejar en las políticas contables del ente. (Campuzano, Chávez, & Chávez, 2015).

La empresa examinará al final de cada periodo económico el valor residual y la vida útil de los activos no corrientes, si los intereses discrepan de las evaluaciones realizadas previamente, las variaciones se registrarán como un cambio en una estimación contable.

Vida Útil de la PPyE

La vida útil es el periodo de tiempo que será utilizada la propiedad, planta y equipo en la organización y el número de unidades de producción que se tiene la expectativa de conseguir con su uso (Chávez, Campuzano, & Alvarado, 2015). Podemos decir que es el lapso de tiempo que contribuye en la obtención de flujos de efectivo en la entidad.

Para una mayor duración de la vida útil de un activo se deberá realizar trabajos de mantenimiento de manera periódica para mantener en óptimas condiciones y en funcionamiento al activo, por el contrario, este sufrirá un deterioro o desgaste acelerado. El equipo de administración establecerá en las políticas contables de la empresa la vida útil de cada elemento de PPyE(Correa, Maza, & Chávez, 2018).

Es importante realizar mantenimientos cada periodo de tiempo para que los equipos se conserven en buen estado y no sufra daños materiales que perjudiquen su vida útil provocando un deterioro en el valor de la PPyE, de modo que cuando la entidad requiera venderlo se encuentre en perfecto estado y pueda negociar su venta en el mercado participante.

Valor Razonable

Según el IASB (2014) en la NIIF 13 define al valor razonable como “el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición” (pág. 9).

El valor razonable o también el precio de venta que llegaría a tener un activo a la fecha actual de la medición basándose en el valor de mercado de un activo con las mismas características o el valor por ceder un pasivo.

Chávez, Campuzano & Romero (2017) mencionan que es importante que los contadores como profesionales en el área contable asesoren a la gerencia de las empresas, referente a lo valioso que es comunicar a valor razonable los activos no financieros.

Las empresas deben realizar una exhaustiva investigación de los datos reales del costo en el mercado y las condiciones del mercado. Con respecto a los contadores es vital que informen a la administración lo importante de comunicar a valor razonable los activos no financieros.

Valor Actual

Para Aguilera Díaz (2017) Este indicador equivale a restar o actualizar el valor de los flujos de efectivo futuros del proyecto. Este cálculo se ejecuta mediante la aplicación de una tasa para obtener la reducción en el presente, a este valor se le descuenta la inversión inicial.

Las organizaciones deben indagar sobre mecanismos apropiados para valorizar los recursos que posea de manera eficiente y eficaz, y conseguir que sus transacciones se registren con datos reales de sus costos en el mercado participante, con la finalidad de inversión o como garantía de financiamiento para las instituciones bancarias de los créditos solicitados (Maza, Chávez, & Herrera, 2017).

El valor actual es uno de los criterios para evaluar una inversión más utilizado de acuerdo a que consiste en actualizar flujos de efectivo de una inversión para conocer el beneficio económico de la misma analizando si se va a ganar o perder. Para la aplicación de la fórmula del valor actual en traer a valor presente los flujos de efectivo utilizando una tasa de interés o tasa de descuento establecida por el mercado.

CASO PRÁCTICO

Situación Problemática

El valor residual de un activo es el valor que en el momento actual se estima que la empresa, podría obtener por su venta, una vez deducidos los costos estimados para realizar la venta, al final de su vida útil.

La vida útil es el periodo de tiempo durante el cual la empresa espera utilizar el activo depreciable, o el número de unidades de producción que se espera obtener del mismo.

Pregunta a resolver

Empresa Universitaria S.A adquiere una maquinaria por importe de 150.000 USD, con una vida útil de 5 años, estimando que al acabar ésta podrá obtener en el mercado 10.000 USD, para su venta se estima unos costos de venta del 10% de dicho valor.

Se pide determinar el valor residual de la máquina, teniendo en cuenta un tipo de actualización del 4,5%.

Solución

1. Aplicamos la fórmula del Valor Actual

$$VA = \frac{C_1}{(1+i)^1} + \frac{C_2}{(1+i)^2} + \frac{C_3}{(1+i)^3} + \frac{C_4}{(1+i)^4} + \frac{C_5}{(1+i)^5}$$

Donde:

VA= Valor Actual

C_1 = Capital en el 1er año

C_2 = Capital en el 2do año

C_3 = Capital en el 3er año

C_4 = Capital en el 4to año

C_5 = Capital en el 5to año

1 = Constante

i = Tasa de descuento

1,2,3,4 y 5 el valor del número de años a los cuales se traerá a valor presente.

Esta fórmula puede resumirse en

$$VA = \frac{C_5}{(1+i)^5}$$

Reemplazamos los valores planteados en el problema

$$VA = \frac{10.000}{(1+0.045)^5}$$

$$VA = \frac{10.000}{(1.045)^5}$$

$$VA = \frac{10.000}{1,246181938}$$

$$VA = 8.024,51$$

El valor actual es equivalente a \$ 8.024,51 USD

2. Procedemos a calcular el valor residual de la maquinaria

Tabla 1: CÁLCULO DE VALOR RESIDUAL DE LA MAQUINARIA

| CONCEPTOS | VALOR |
|---|-----------------|
| Valor de mercado de la maquinaria en 5 años | 10.000,00 |
| Precio de mercado actual | 8.024,51 |
| Costo de venta Maquinaria: 8.024,51 *10% | 802,45 |
| VALOR RESIDUAL | 7.222,06 |

Fuente: El autor

Método de Depreciación: Línea recta

Valor Residual: \$7.222,06

Vida Útil: 5 años

Depreciación= $\frac{\text{Valor del Bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$

Tabla 2 CÁLCULO DE LA DERECIACIÓN DE LA MAQUINARIA

| Año | Valor Residual | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libros |
|------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------------|------------------------|
| 0 | | | | 150.000,00 |
| 1 | 7.222,06 | 28.555,59 | 28.555,59 | 121.444,41 |
| 2 | 7.222,06 | 28.555,59 | 57.111,18 | 92.888,82 |
| 3 | 7.222,06 | 28.555,59 | 85.666,76 | 64.333,24 |
| 4 | 7.222,06 | 28.555,59 | 114.222,35 | 35.777,65 |
| 5 | 7.222,06 | 28.555,59 | 142.777,94 | 7.222,06 |

Fuente: El autor

El valor residual lo encontramos trayendo a valor actual con la aplicación de la fórmula del valor actual tuvimos un resultado de \$ 8.024,51. El costo de venta de esta maquinaria representa el 10% del valor del mercado actual \$802,45, por diferencia de estos dos valores obtenemos el valor residual de \$7.222,06 USD.

CONCLUSIÓN

Al finalizar la investigación podemos concluir que la normativa contable NIC 16 establece las bases teóricas para el tratamiento y registro contable de las propiedades, planta y equipo como es medición, reconocimiento, depreciación, valor residual, vida útil y costos, en el caso del valor residual indica que es el importe que la empresa estima que podría obtener por su venta al finalizar su vida útil disminuyendo los costos de venta.

En el desarrollo del caso práctico nos permitió calcular el valor residual de la maquinaria de la empresa La Universitaria S.A mediante la aplicación de la fórmula del valor actual para calcular el precio de mercado actual tomando como referencia el valor de mercado del activo no corriente en 5 años, obteniendo el valor del costo de venta de la maquinaria que representa el 10% del valor de mercado actual, lo que nos proporciona un resultado más eficiente para el cálculo del valor residual y real con los valores del mercado activo.

BIBLIOGRAFÍA

- Abad, J., Narváez, C., & Erazo, J. (Junio de 2019). Gestión contable de propiedad, planta y equipo bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el sector funerario y de servicios exequiales. *Visionario Digital*, 3(2.1), 35-59. doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.543>
- Aguilera Díaz , A. (2017). El costo-beneficio como herramienta de decisión en la inversión en actividades científicas. *Cofin Habana*, 11(2), 322-343.
- Arias, M., Barreno, C., & Tobar, G. (Julio-Diciembre de 2018). NIC 16 y su efecto fiscal en Ecuador. Caso: Diario Rotativo Regional. *Visión Gerencial*, 2, 279-288.
- Campuzano, J., Chávez, R., & Chávez, G. (2015). *Elementos Básicos de Contabilidad*. Machala-Ecuador: UTMACH.
- Chávez Flores, R., Chávez Cruz, G., & Maza Iñiguez, J. (Octubre-Diciembre de 2018). El tratamiento de los costos de activos no corrientes importados aplicando normativa internacional (NIC) 16. *Revista Conrado*, 14(65), 81-88. Obtenido de <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/819>
- Chávez, G., Campuzano, J., & Alvarado, F. (2015). *Contabilidad Intermedia*. Ediciones UTMACH.
- Chávez, G., Campuzano, J., & Romero, W. (2017). Revalorización de Propiedades de Planta y Equipo (PPyE) una aplicación desde Ecuador. *QUIPUKAMAYOS*, 25(47), 85-93. doi:<http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v25i47.13806>
- Correa, D., Maza, J., & Chávez, G. (Octubre de 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*, 14(65), 118-126. Obtenido de <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado>
- Cuenca, M., González, M., Higuerey, A., & Villanueva, J. (11 de Noviembre de 2017). Adopcion NIIF en Ecuador: Análisis Pre y Post sobre magnitudes contables de empresas cotizadas. *X-Pendientes Económicos*, 1(1), 30-41. Obtenido de <https://www.researchgate.net/publication/321901890>

- Gallego, D., Villa, M., Zapata, S., & Castaño, C. (Julio-Diciembre de 2017). Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y el control de activos fijos. *Revista Science Of Human Action*, 2(2), 318-345. doi: <https://doi.org/10.21501/2500-669X.2693>
- García Suárez, P. (2015). El deterioro del valor de los activos. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 20, 79-102. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5250405>
- García, S., Dueñas, R., & Mesa, A. (Julio-Diciembre de 2017). Una Interpretación estratégica de las NIIF para pymes en Bogotá. *Revista Logos, Ciencia & Tecnología*, 9(1), 141-154. doi:<https://doi.org/10.22335/>
- IASB. (01 de 2014). Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, planta y equipo. Recuperado el 16 de 01 de 2020, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_IAS16_2015.pdf
- IASB. (2014). Norma Internancional de Información Financiera 13. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/
- Maza, J., Chávez, G., & Herrera, J. (Agosto de 2017). Revalorización de propiedades planta y equipos (PPE) con fines de financiamiento. *Universidad y Sociedad*, 9(2), 184-190. Obtenido de <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/>
- Navarro, O., López, M., & Pérez, M. (2017). Normas de control contable: operación imprescindible en la gestión empresarial: un caso ecuatoriano. *Universidad y Sociedades*, 9(2), 46-51. Obtenido de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>
- Perea, M., Sandra, P., Castellanos, S., Heiberg, A., Valderrama, B., & Yosman, J. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad Contable Faces*, 19(32), 113-141.