



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

COSTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AUTOCONSTRUIDA POR
LA EMPRESA UNIVERSITARIA S.A. APLICANDO NIC 16. MÉTODO
COSTO HISTÓRICO.

PELAEZ TACURI JACQUELINE ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

COSTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AUTOCONSTRUIDA
POR LA EMPRESA UNIVERSITARIA S.A. APLICANDO NIC 16.
MÉTODO COSTO HISTÓRICO.

PELAEZ TACURI JACQUELINE ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

COSTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AUTOCONSTRUIDA POR LA
EMPRESA UNIVERSITARIA S.A. APLICANDO NIC 16. MÉTODO COSTO
HISTÓRICO.

PELAEZ TACURI JACQUELINE ELIZABETH
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 COSTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AUTOCONSTRUIDA POR LA EMPRESA UNIVERSITARIA S.A. APLICANDO NIC 16. MÉTODO COSTO HISTÓRICO., 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 - 14:10

COSTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AUTOCONSTRUIDA POR LA EMPRESA UNIVERSITARIA S.A. APLICANDO NIC 16. MÉTODO COSTO HISTÓRICO.

por Jacqueline Pelaez Tacuri

Fecha de entrega: 07-feb-2020 02:19a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1253066918

Nombre del archivo: DE_PPyE._NIC_16._M_TODO_COSTO_HIST_RICO.PELAEZ_TACURI_J.E..docx (1.01M)

Total de palabras: 2747

Total de caracteres: 13930

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

La que suscribe, PELAEZ TACURI JACQUELINE ELIZABETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado COSTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AUTOCONSTRUIDA POR LA EMPRESA UNIVERSITARIA S.A. APLICANDO NIC 16. MÉTODO COSTO HISTÓRICO., 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



PELAEZ TACURI JACQUELINE ELIZABETH
0705047231

DEDICATORIA

A mi hija quien me dio la motivación suficiente para culminar este caminar académico que nos lleva a un nuevo nivel de vida personal, profesional y social.

AGRADECIMIENTO

A Dios quien me llenó de fuerzas cuando sentía desfallecer en medio del cumplimiento de tantas responsabilidades en mi rol como madre, hija y estudiante.

A mi madre quien aun cuando sus fuerzas estaban agotadas, me dio su apoyo incondicional propiciando las condiciones adecuadas para que yo pudiera estar presente en las aulas de mi Universidad recibiendo los conocimientos de los que hoy me siento orgullosa.

A mi Universidad Técnica de Machala, que a través del valioso esfuerzo de quienes la encabezan en su dirección y docentes que imparten sus más valiosos conocimientos, logran sumar una comprometida y apasionada profesional más en su representación.

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo determinar el costo de producción de muebles autoconstruidos para uso administrativo de la empresa Universitaria S.A., aquello por el método de valoración: Costo Histórico, el cual está prescrito en la Norma Internacional de Contabilidad, NIC 16. Para el desarrollo de esta investigación se estudió de forma analítica diversos artículos científicos inherentes al tema, que permitieron el esclarecimiento de la correcta determinación del costo. El resultado de esta investigación lleva a explicar de forma práctica, que para obtener el costo histórico de un activo autoconstruido, es necesario utilizar una cuenta transitoria por el lapso de su manufactura, donde se le cargará todos los costos de producción hasta la conclusión de la obra. Dicha cuenta transitoria de naturaleza deudora, al final de la elaboración de los muebles se saldará contra la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, la cual refleja el valor razonable de inversión de los nuevos activos.

Palabras claves

Costo histórico, NIC 16, transitoria, construcción en curso

ABSTRACT

The purpose of this research is to determine the production cost of self-built furniture for administrative use of the company Universitaria S.A., that by the valuation method: Historical Cost, which is prescribed in the International Accounting Standard, IAS 16. For the development From this research, various scientific articles inherent in the subject were analyzed in an analytical manner, which allowed clarification of the correct cost determination. The result of this investigation leads us to explain in a practical way that to obtain the historical cost of a self-constructed asset, it is necessary to use a transitional account for the period of its manufacture, where all production costs will be charged until the conclusion of the work. Said transient account of a debtor nature, at the end of the preparation of the furniture will be settled against the Property, Plant and Equipment account, which will reflect the fair investment value of the new assets.

Keywords

Historical cost, IAS 16, transitory, construction in progress

Contenido

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
RESUMEN	4
ABSTRACT	5
INTRODUCCIÓN	7
DESARROLLO	9
NIC 16	9
Inmovilizado material	10
Coste	11
Valor en Libros	11
Valor Razonable	11
Valor Residual	11
Vida útil	11
Depreciación	11
MÉTODOS DE MEDICIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12
Método de costo histórico	12
Método de revaluación	12
DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO	12
Contexto o situación del problema	12
Pregunta a resolver	12
Planteamiento	13
Desarrollo	13
CONCLUSIÓN	19
BIBLIOGRAFÍA	20

INTRODUCCIÓN

En la era globalizada en la que vivimos, donde se está integrando a gran escala cada rincón de la Tierra, no solo en ciencia, tecnología, problemas medioambientales, asuntos políticos, comerciales, sino también en asuntos financieros; lo cual ha conducido al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) a implantar preceptos contables que permitan la comprensión de los estados financieros en un lenguaje coincidente a nivel internacional y que faciliten las relaciones comerciales globales.

La experiencia que han tenido muchos países de Latinoamérica en el proceso de aplicación de dichas normas en un principio no ha sido la más exitosa, pues han tenido que pasar por muchas dificultades hasta su completa adopción.

En cuanto a Ecuador, luego de que su aplicación fuera obligatoria a partir del año 2010 para todas las empresas registradas en la Superintendencia de Compañías, la expectativa fue muy grande en cuanto al proceso de implementación, ya que anteriormente se usaban las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), y la diferencia entre las normas internacionales y locales eran abismales. Uno de los grandes desafíos para las empresas ecuatorianas fue el correcto tratamiento de la Propiedad, Planta y Equipo, en lo que respecta a su valorización. Es de ahí de donde resulta el tema de cómo determinar el costo de una Propiedad, Planta y Equipo a través de la valorización del método de costo histórico; el cual se desarrolla de manera práctica en las siguientes páginas, como un aporte a estudiantes, contadores y auditores financieros del Ecuador y el mundo.

La NIC 16 está prescrita en 68 párrafos donde se manifiesta tres aspectos importantes referentes al tratamiento de los bienes tangibles de uso de la empresa; los cuales son en primer lugar, fundamentar los criterios que permiten reconocer como PPyE al inmovilizado material como se los denomina dentro de esta NIC. En segundo lugar direccionar la adecuada deducción del importe que debe registrarse en los libros contables de la compañía, los cuales darán a efecto los estados financieros de característica internacional. Y por último delimitar las imputaciones que se reconocerán por amortización y pérdidas por el deterioro. En el caso de pérdidas por deterioro, el ente económico deberá aplicar la NIC 36, que trata del “Deterioro del valor de los activos”.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con su equivalencia a las siglas en inglés IFRS, fueron creadas por EL Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), con la intencionalidad de apoyar a las empresas en sus políticas contables que permitan la transparencia y verificación de su información financiera en cualquier parte del mundo donde se hayan aceptado estos estándares, y que a su vez les permita establecer relaciones comerciales con otras compañías que al igual que en nuestro país, están en constante evolución y por tanto necesitan comunicarse a través de un mismo idioma financiero.

Todo profesional debe estar actualizado con la normativa financiera vigente, que le permita desenvolverse de manera competente en el desenvolvimiento de sus actividades profesionales y representar acertadamente a la empresa local en un nivel nacional e internacional. Porque es a través de la presentación de sus estados financieros que los directivos de la empresa tomarán decisiones comerciales importantes, y les dará el discernimiento para llevar a cabo negociaciones globalizadas. De ahí es de donde surge la importancia del desenvolvimiento de este tema de investigación sobre la apropiada delimitación del costo de los activos no corrientes.

DESARROLLO

En la nueva era de la globalización, los organismos internacionales de control referentes a la contabilización de los hechos económicos de las grandes, pequeñas y medianas empresas, se han percatado en el menester de implementar normas contables que permitan un lenguaje internacional para la comprensión de los estados financieros, esto es debido a que cada empresa dependiendo de su país, su actividad e intereses, han tenido sus propias formas de registro (Espín, Bastidas, & Durán, 2017).

El correcto y veraz registro contable de los activos no corrientes ha sido uno de los mayores temas polemizados a nivel mundial, es especial a lo que respecta a la PPyE, de ahí que la IASB, dilucidara en una norma su tratamiento, con el objetivo de que por un lado se registre correctamente y por otro, que los directivos de las empresas, así como los organismos de control competentes lo entiendan a través de los estados financieros en un lenguaje uniforme, globalizado y que permita la interacción comercial y financiera internacional. Pérez et al. (2015).

NIC 16

Esta norma Internacional de Contabilidad fue creada con el propósito de que los profesionales encargados de la rama en mención, comprendan cuál es la correcta determinación, respecto al costo de inversión de PPyE de las empresas a las que figuran; así como también el correcto registro contable que repercutirá en los resultados que se evidenciará en los estados financieros, los cuales a su vez serán entendidos en cualquier país normalizado por la IASB (Perea, Castellanos, & Valderrama, 2016).

La NIC 16 es fundamental no solo para la adecuada presentación de estados financieros con un excelente manejo contable, sino que hace que estos balances sean dignos de fiar para que los directores tengan la orientación óptima y poder tomar las mejores decisiones para la empresa, esto en los casos que prevean futuras inversiones, ya que el Activo, cuenta donde se registra la PPyE, es una de las principales que se analiza en los ratios financieros para la toma de resoluciones crediticias. Herrera et al. (2016).

Más sin embargo aunque se lea muy sencillo el uso de esta norma internacional, ha sido toda una hazaña para muchas compañías a nivel global tras su adopción y aplicación; y para Ecuador esto no fue la excepción.

Según Chávez, Campuzano & Romero (2017), en Ecuador tras la adopción de las NIIF en el año 2010, la aplicación de la NIC 16 en sus estados financieros se convirtió en una obligatoriedad, a pesar de que su última revisión fue en el año 2005. De allí el apremio por la instrucción del reconocimiento de todos los costos que influyen en un costo real de la PPYE.

La NIC 16 esclarece que hay dos formas de reconocer la inversión real de la PPYE, la primera es a través de revaluación, la cual se determina de acuerdo al valor razonable que establece el mercado al momento de la negociación del bien; y la segunda que es a costo histórico (Puerta, Vergara, & Huertas, 2018), la cual es a precio de compra incluida los costos y gastos que se necesitaron para la instalación y funcionamiento del bien, menos su respectiva depreciación y pérdida por deterioro; valor que servirá para la futura venta (Chávez, Chávez, & Maza, 2018).

Es importante entender que el valor razonable de la PPYE, a través del modelo de costo histórico, se refiere a los activos no corrientes que hayan sido adquiridos o autoconstruidos, que serán aprovechados en las tareas económicas de la empresa, generen beneficios futuros, no sean disponibles para la enajenación durante el normal funcionamiento de la entidad y su vida útil supere a un año (Maza, Chávez, & Herrera, 2017). Estos activos bien podrán ser usados para el desarrollo de las actividades económicas o para el ingreso de recursos a través de su arrendamiento.

De acuerdo a lo explicado por Chávez, Campuzano, & Alvarado (2015), está claro que dentro de la valoración por método de costo histórico, al precio del importe de la PPYE, se le debe añadir el pago de impuestos y aranceles por su adquisición, más no los costos por mantenimiento y reparaciones diarios tales como mano de obra de los operadores, repuestos y accesorios del bien e inspección de funcionamiento por profesionales competentes, esto de acuerdo al numeral 7 de la NIC 16.

Para el buen entendimiento del tratamiento de esta NIC, es necesario aclarar el significado de algunos términos que aquí se emplea:

Inmovilizado material

Se refiere a la PPYE a la que se aplica esta norma. Lo que se entiende como todo componente físico que posee la empresa para el desenvolvimiento de sus funciones económicas y administrativas y no para la venta. La vida útil de estos elementos siempre será mayor a un año.

Coste

Es el precio que se cancela por la propiedad, ya sea a través de efectivo, cheque o documentos por pagar al momento que se lo adquiere o autoconstruye, siempre y cuando cumpla con las condiciones que se prescriben en las otras normas financieras (Correa, Maza, & Chávez, 2018).

Valor en Libros

Es el costo del activo que con el que se encuentra registrado en la contabilidad de la empresa, el cual se refiere al costo ya minorado la amortización acumulada y la pérdida por deterioro.

Valor Razonable

Es un criterio que se usa para dar el valor contable correcto a la PPYE basado en las Normas Internacionales Financieras y de contabilidad, con el cual se puede adquirir dicho activo.

Valor Residual

Es el valor de la PPYE al final de su vida útil. En el transcurso de vida del bien, sufre desgaste por su uso y obsolescencia, de tal manera que al final de muchos años de uso su valor será inferior o en otros casos, nulo. Es el valor residual el que determinará si el activo en cuestión podrá ser vendido y a qué precio.

Vida útil

Es el espacio de tiempo que se estima que un activo opere correctamente para el desarrollo corriente de las labores de la empresa. También se lo puede considerar en base a las unidades de producción que se espera obtener del bien.

Depreciación

Es el modelo prototipo a través del cual se reconoce el valor de desgaste o pérdida de valor de un activo no corriente de manera habitual hasta el cumplimiento de su vida útil y para su registro contable (Carlos, 2017).

Los procedimientos para su cálculo son a través de los métodos legal, depreciación acelerada y método de línea recta, siendo este último el más común (Campuzano, Chávez, & Chávez, 2015).

MÉTODOS DE MEDICIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Según la (NIC 16, IASB, Párr. 30,31) se prescribe dos métodos costo: el primero, el método de costo histórico y el segundo el método de revaluación.

Método de costo histórico

A través de este método, se registra el valor de adquisición del activo menos su depreciación acumulada y menos el valor acumulado por las pérdidas por deterioro, en caso las hubieran.

Método de revaluación

En un principio es similar al método de costo histórico, donde a su valor de adquisición se le resta la depreciación acumulada y el valor acumulado por deterioro. La diferencia en este modelo es que interviene un nuevo factor; y es el valor revaluado del activo, el cual se obtiene con la intervención de un perito externo y experto en el tema. El valor tiene que ser de aceptación general.

El desarrollo de este trabajo práctico se lleva a cabo a través del primer método, que es el costo histórico.

DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO

Contexto o situación del problema

Las empresas deben realizar una valoración adecuada para asignar valores razonables que se acerquen a la realidad de todos los elementos que conforman los estados financieros, para ello deben aplicar los dos métodos de valoración que dicta la (NIC 16, IASB, Párr. 30,31) Propiedades, Planta y Equipo.

Pregunta a resolver

Determine el costo de producción de la Propiedad, Planta y Equipo de administración, por el método de valoración: Costo histórico.

Planteamiento

Costo de producción de un activo. La empresa Universitaria S.A. dedicada a la fabricación de muebles ha procedido a la renovación de los muebles de la Administración, utilizando para ello los siguientes materiales:

Materias primas (madera): 1.000 USD

Materias auxiliares (tiradores, bisagras, cerraduras, etc.): 500 USD

Sueldos y beneficios sociales de la mano de obra empleada: 1.800 USD

Costos indirectos imputables (depreciaciones): 750 USD

El nivel de ocupación de las instalaciones de la fábrica es del 70%.

Desarrollo

Tabla 1: Detalle del costo de producción de un activo

COSTOS DE PRODUCCIÓN	CUANTÍA	IVA 12%	IMP. RTA POR PAGAR 1%
Materia prima	\$ 1.000,00	\$ 120,00	\$ 10,00
Material Indirecto	\$ 500,00	\$ 60,00	\$ 5,00
Mano de obra directa	\$ 1.800,00		
Otros costos Indirectos (depreciación) 70% de \$750.00	\$ 525,00		
COSTO DEL ACTIVO ANTES DE OBLIGACIONES SOCIALES	\$ 3.825,00		

Fuente: El Autor

La NIC 16, en la sección “MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO”, determina en el numeral 22 que los activos autoconstruidos por la empresa, determinarán su costo tal como si fueran construidos para la venta, pero sin incluir ningún lucro, y en

caso de que el valor de sus elementos de costo exceda sus parámetros normales tampoco serán considerados.

De acuerdo a lo aclarado por la (NIC 16, IASB, Párr. 22), se considera los siguientes elementos de autoconstrucción del activo de este caso:

- Valor total de materiales que se consumen en la construcción de los muebles.
- Otros materiales que de manera indirecta se usan y son esenciales en la manufactura de los activos.
- Mano de obra del personal que fabrica el bien.
- Otros importes que afectan el costo del bien, tales como arrendamiento, combustible, pintura, etc. Y en este caso el 70% depreciación por el uso de instalaciones.

Para el desarrollo del caso en estudio, se asumirá que la Empresa a la que se le compra los materiales directos e indirectos es una Sociedad Anónima para cálculos tributarios. Se procederá al registro contable de acuerdo las prescripciones de la NIC 16. Los asientos contables se realizarán basados en el plan de cuentas que rige a través de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

1. Es necesario trabajar con una cuenta contable transitoria, donde se pueda cargar todos los costos incurridos en la fabricación de los muebles hasta la conclusión de los mismos. Para la compra de materia prima se obtiene el siguiente registro:

Tabla 2: Compra de materia prima

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.				
LIBRO DIARIO				
EXPRESADO EN USD				
CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
102	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
102.01.03	Construcciones en curso		\$ 1.000,00	
102.01.03.001	Materia Prima	\$ 1.000,00		
101.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
101.05.01	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)		\$ 120,00	
201.07.01	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
201.07.01.001	Impuesto a la Renta por pagar 1%			\$ 10,00
101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
101.01.03	Instituciones Financieras Privadas			\$ 1.110,00
101.01.03.001	Banco Pichincha cta. Cte. 22005510	\$ 1.110,00		
	P/R Compra de materiales varios			

Fuente: El autor

2. Para el registro contable por la compra de los tiradores, bisagras, cerraduras y otros materiales indirectos que incurrieron en la elaboración de los muebles, también se debe registrar en la cuenta transitoria deudora “Construcciones en curso” para que sume al costo.

Tabla 3: Compra de materiales indirectos de fabricación

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN USD

CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
102	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
102.01.03	Construcciones en curso		\$ 500,00	
102.01.03.002	Materiales varios	\$ 500,00		
101.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
101.05.01	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)		\$ 60,00	
201.07.01	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
201.07.01.001	Impuesto a la Renta por pagar 1%			\$ 5,00
101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
101.01.03	Instituciones Financieras Privadas			\$ 555,00
101.01.03.001	Banco Pichincha cta. Cte. 22005510	\$ 555,00		
	P/R Compra de materiales tiradores, bisagras y cerraduras.			

Fuente: El Autor

- Se registra en “Construcciones en curso” los sueldos y salarios por mano de obra de los operarios que trabajan en la elaboración de los enseres, puesto que también forma parte del costo de los muebles. En este registro, lo correcto es registrar también los aportes a la Seguridad Social según los porcentajes establecidos por la Ley. Los cálculos de dichas provisiones son las siguientes:

Tabla 4: Provisión de obligaciones con el IESS

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.				
PROVISIÓN OBLIGACIONES CON EL IESS				
EXPRESADO EN USD				
Detalle	Sueldo	Fondo de Reserva 8.33%	Aporte Patronal 11.15%	Aporte personal 9.45%
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 1.800,00	\$ 149,94	\$ 200,70	\$ 170,10
Activos en construcción	\$ 2.150,64			
Obligaciones con el IESS	\$ 520,74			
Sueldos y Salarios por pagar	+	\$ 1.629,90		-

Fuente: El Autor

Dichos valores calculados también deben cargarse a la cuenta transitoria “Construcciones en Curso”, y se lo registra según se observa en la tabla 4.

Tabla 5: Registro contable de la mano de obra directa

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.				
LIBRO DIARIO				
EXPRESADO EN USD				
CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
102	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
102.01.03	Construcciones en curso		\$ 2.150,64	
102.01.03.003	Sueldos y Salarios	\$ 1.800,00		
102.01.03.004	Aporte Patronal 11.15%	\$ 200,70		
102.01.03.005	Fondos de Reserva 8.33%	\$ 149,94		
101.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
201.07.03	Obligaciones con el IESS			\$ 520,74
201.07.03.001	Aporte Personal IESS por pagar 9.45%	\$ 170,10		
201.07.03.002	Aporte Patronal IESS por pagar 11.15%	\$ 200,70		
201.07.03.003	Fondo de Reserva por pagar 8.33%	\$ 149,94		
201.01.03.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES			\$ 1.629,90
201.01.03.01.001	Sueldos y salarios por pagar	\$ 1.629,90		
	P/R registrar los sueldos y obligaciones con el IESS de la mano de obra directa			

Fuente: El Autor

4. El cuarto paso de la solución a este caso, es el registro contable por la depreciación de las instalaciones que la fábrica ocupa, la cual en para este caso práctico, es del 70%. En la tabla No. 1 se presenta su cálculo, y en la No. 5 su respectivo registro contable.

Tabla 6: Registro contable de depreciación acumulada

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.				
LIBRO DIARIO				
EXPRESADO EN USD				
CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
102	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
102.01.03	Construcciones en curso		\$ 525,00	
102.01.03.006	Depreciación de Fábrica	\$ 525,00		
102.01.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
102.01.12	Deprec. Acum. De Fábrica			\$ 525,00
102.01.12.001	Deprec. Acum. De Fábrica	\$ 525,00		
	P/R Depreciación de Fábrica respecto al uso por fabricación de activo			

Fuente: El Autor

5. Una vez terminada la manufactura de los muebles, la cuenta transitoria “Construcciones en curso” tiene que cerrarse. Por tanto su saldo debe registrarse en el crédito y en el débito debe registrarse el mismo valor que ahora corresponderá a los nuevos muebles que será para uso de la empresa y formará parte de la Propiedad, planta y equipo de la Empresa. Ver Tabla No. 6.

Tabla 7: Cierre de cuenta transitoria por autoconstrucción de muebles

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN USD

CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
102	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
102.01.05	Muebles y Enseres		\$ 4.175,64	
102.01.05.001	Muebles	\$ 4.175,64		
102.01.03	Construcciones en curso			\$ 4.175,64
102.01.03.002	Materiales varios	\$ 1.000,00		
102.01.03.002	Materiales varios	\$ 500,00		
102.01.03.003	Sueldos y Salarios	\$ 1.800,00		
102.01.03.004	Aporte Patronal 11.15%	\$ 200,70		
102.01.03.005	Fondos de Reserva 8.33%	\$ 149,94		
102.01.12.001	Deprec. Acum. De Fábrica	\$ 525,00		
	P/R Muebles autoconstruidos para uso de la Empresa. Cierre de cuenta transitoria de construcción.			

Fuente: El Autor

De esta manera quedó aplicada correctamente la NIC 16 en el registro contable de los nuevos muebles (PPYE) autoconstruidos por la Empresa Universitaria S.A.

CONCLUSIÓN

A través de esta investigación de carácter analítica, se determina cuán importante fue la creación la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) para dar el correcto procedimiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo tanto adquirida como autoconstruida. Gracias a ella se presentó de forma práctica en el desarrollo de esta misión, el correcto registro contable por cada uno de los componentes del costo que incurrieron en la autoelaboración de los nuevos muebles de la Empresa Universitaria S.A.

El costo se determinó a través de la cuenta transitoria denominada según el plan de cuentas prototipo de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, “Construcciones en Curso”; a la cual se le asignó durante la etapa de autoconstrucción de los muebles, todos los valores de los factores de producción descritos en este caso práctico. A su término, esta cuenta por ser de naturaleza transitoria, su saldo quedó en cero, acreditándose contra la cuenta deudora Propiedad, Planta y Equipo. En esta cuenta contable ahora consta el valor de inversión de los nuevos muebles de la Empresa, determinados bajo valoración de Costo Histórico, prescrito en la NIC 16.

BIBLIOGRAFÍA

- Campuzano, J., Chávez, R., & Chávez, G. (2015). *Elementos Básicos de Contabilidad*. Machala: Ediciones utmach. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6745>
- Carlos, J. (2017). Las pérdidas en el Impuesto sobre Sociedades 2017: inmovilizado material, intangible y existencias (parte 1). *Estrategia Financiera*, 66-72. Obtenido de <http://web.b.ebscohost.com/ehost/detail/detail?vid=0&sid=3dda0d6a-ab91-4d16-937e-7075b6a68f3c%40sessionmgr101&bdata=Jmxbmc9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZl#db=fua&AN=122608659>
- Chávez Cruz, G., Campuzano Vásquez, J., & Romero Black, W. (2017). REVALORIZACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (PPYE) UNA APLICACIÓN DESDE ECUADOR. *QUIPUKAMAYOC* 25(47), 85-93. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/1380612238/>
- Chávez, G., Campuzano, J., & Alvarado, F. (2015). *Contabilidad Intermedia*. Machala: Ediciones utmach. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6743>
- Chávez, R., Chávez, G., & Maza, J. (2018). EL TRATAMIENTO DE LOS COSTOS DE ACTIVOS NO CORRIENTES IMPORTADOS APLICANDO NORMATIVA INTERNACIONAL (NIC) 16. *Revista Conrado*, 81-88. Obtenido de <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/819>
- Correa, D., Maza, J., & Chávez, 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*, 118-126. Obtenido de <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/824/855>
- Espín, W., Bastidas, M., & Durán, A. (2017). Propuesta metodológica de evaluación del balance social en asociaciones de economía popular y solidaria del Ecuador. *Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa.*, 123-157. doi:10.7203/CIRIEC-E.90.9240
- Herrera, G., Betancourt, V., Herrera, A., Vega, S., & Vivanco, E. (2016). RAZONES FINANCIERAS DE LIQUIDEZ EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL PARA TOMA DE DECISIONES. *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 151-160. Obtenido de https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/56665440/13249-45984-1-PB_1.pdf?response-content-disposition=inline%3B%20filename%3DPB_1.pdf&X-Amz-Algorithm=A

WS4-HMAC-SHA256&X-Amz-Credential=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A%2F20200207%2Fus-east-1%2Fs3%2Faws4_request&

Maza, J., Chávez, G., & Herrera, J. (2017). REVALORIZACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (PPYE) CON FINES DE FINANCIAMIENTO. *Revista Universidad y Sociedad*, 184-190.

Obtenido de

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300029

NIC 16, IASB, Párr. 22. (15 de 01 de 2018).

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>. Recuperado el 30 de 01 de 2020, de

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>:

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>

NIC 16, IASB, Párr. 30,31. (15 de 01 de 2018).

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>. Recuperado el 30 de 01 de 2020, de

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>:

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>

Perea, S., Castellanos, H., & Valderrama, Y. (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*, 113-141. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25744733006.pdf>

Pérez, C., Fernández, C., Méndez, P., Méndez, V., & Alvarado, M. (2015). COMUNIDAD ANDINA DE NACIONES (CAN), PERÚ, COLOMBIA, BOLIVIA Y. *Revista Economía y Política*, 65-74.

Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=571161411005>

Puerta, F., Vergara, J., & Huertas, N. (2018). ANÁLISIS FINANCIERO: ENFOQUES EN SU EVOLUCIÓN. *Revista Criterio Libre*, 86-104. Obtenido de

<http://web.b.ebscohost.com/ehost/detail/detail?vid=9&sid=44019d84-245c-40af-84ca-a4>

7cb00709bc%40pdc-v-sessmgr01&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZl#AN=13
1479697&db=fua