



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS CONTABLE DE LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD PLANTA
Y EQUIPO DE LA EMPRESA OLDMACHENES S.A EN EL AÑO 2019

SEGARRA TORRES KRISTHELL GABRIELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS CONTABLE DE LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA OLDMACHENES S.A EN EL
AÑO 2019

SEGARRA TORRES KRISTHELL GABRIELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ANÁLISIS CONTABLE DE LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
DE LA EMPRESA OLDMACHENES S.A EN EL AÑO 2019

SEGARRA TORRES KRISTHELL GABRIELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 09 DE DICIEMBRE DE 2020

MACHALA
09 de diciembre de 2020

ANÁLISIS CONTABLE DE LOS ELEMENTOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS DE LA EMPRESA OLDMACHENES S.A. EN EL AÑO 2019

por Segarra Torres Kristel Gabriela

Fecha de entrega: 20-nov-2020 07:29p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1452826445

Nombre del archivo: EMPRESA_OLMACHENES_S.A.docx (698.2K)

Total de palabras: 2051

Total de caracteres: 10669

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

La que suscribe, SEGARRA TORRES KRISTHELL GABRIELA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado ANÁLISIS CONTABLE DE LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA OLDMACHENES S.A EN EL AÑO 2019, 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, 09 de diciembre de 2020



SEGARRA TORRES KRISTHELL GABRIELA
0706696978

DEDICATORIA

Dedico este trabajo primeramente a Dios por permitirme culminar una meta más, a la persona más importante en mi vida sin él no hubiera sido posible mi amado padre Angel que nunca me dejo sola y me apoyo en todo momento con su amor, tiempo y paciencia, a mi madre Esperanza que me ayudó cuando más lo necesite, sobre todo a mi hijo Santiago que todo esto es para él, siendo siempre mi motivación para nunca rendirme y a mi esposo Sleyter que nunca me dejo sola y siempre me ayudó a salir de cada obstáculo. Gracias a todos por siempre confiar en mi y darme todo su amor.

KRISTHELL GABRIELA SEGARRA TORRES

RESUMEN

OLDMACHENE S.A es una empresa ubicada en el Cantón Santa Rosa, creada en el año 2012, siendo su principal actividad económica la acuicultura, se encuentra bajo el control del MAGAP.

Esta investigación, tiene como finalidad el análisis contable de PP&E del año 2019, donde se evaluará el control contable y correcto valor razonable de los mismos, siendo necesario para el mejoramiento en el área, para la obtención de valores reales y confiables para la empresa.

Siendo fundamental para identificar la realidad económica y financiera, para ello se aplicará Normas Internacionales de Contabilidad, basándose principalmente la NIC 16, NIC 36 y demás fuentes de investigación que sean precisas para la obtención de resultados óptimos. Debido que la empresa en sus procesos contables no se encuentra establecida una adecuada política de aplicación de cálculo de valor razonable.

El estudio se efectuará de manera analítica e investigativa, para la obtención de información clara, precisa y una correcta aplicación de normativas vigentes, así teniendo viabilidad para poder ser aplicable según sea la necesidad de una empresa camaronera, la cual no cuente con cifras razonables en sus activos, siendo esto influyente en la emisión de estados, pretendiendo que la entidad tenga información actualizada, real y confiable conforme a sus registros contables.

Palabras claves: Propiedad, Planta y Equipos - NIC 16 – Valoración – Registro Contable

ABSTRACT

OLDMACHENE S.A is a company located in Santa Rosa County, created in 2012, being its main economic activity aquaculture, is under the control of MAGAP.

This investigation, has as purpose the accounting analysis of PP&E of the year 2019, where the accounting control and correct fair value of the same ones will be evaluated, being necessary for the improvement in the area, for the obtaining of real and reliable values for the company.

Being fundamental to identify the economic and financial reality, International Accounting Standards will be applied, mainly based on NIC 16, NIC 36 and other research sources that are necessary to obtain optimal results. Due to the fact that the company in its accounting processes is not established an adequate policy of application of fair value calculation.

The study will be carried out in an analytical and investigative manner, in order to obtain clear, precise information and a correct application of the regulations in force, thus having viability to be applicable according to the need of a shrimp company, which does not have reasonable figures in its assets, this being influential in the issuance of statements, pretending that the entity has updated, real and reliable information according to its accounting records.

Keywords: Property, Plant and Equipment - NIC 16 - Valuation - Accounting Register

CONTENIDO

DEDICATORIA	2
RESUMEN	3
ANÁLISIS CONTABLE DE LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA OLDMACHENES S.A EN EL AÑO 2019	3
ABSTRACT	4
ACCOUNTING ANALYSIS OF THE PROPERTY ELEMENTS PLANT AND EQUIPMENT OF THE COMPANY OLDMACHENES S.A IN THE YEAR 2019	4
INTRODUCCIÓN	6
DESARROLLO	7
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	7
TRATAMIENTO DE PP&E.....	7
VIDA ÚTIL DE PP&E	7
ACTIVOS NO CORRIENTES	7
NIC 16 PPYE.....	8
VALOR DE LOS ACTIVOS	8
DETERIORO	8
VALOR RESIDUAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8
VALOR DEPRECIABLE	8
VIDA ECONÓMICA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9
BAJA DE ACTIVOS NO CORRIENTES	9
CASO PRÁCTICO.....	9
PREGUNTA A RESOLVER	9
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	9
SOLUCIÓN	10
CASO N.º 1	11
CASO N.º 2 BAJA DE MAQUINARIA EN DETERIORO	12
CONCLUSIÓN	15
TRABAJOS CITADOS.....	16

INTRODUCCIÓN

A continuación se va a tratar el objeto de estudio desde la parte epistemológica dando a conocer que “OLDMACHENES S.A” es una sociedad que su destino es la productividad de camarón, llevando 8 años de trayectoria en el mercado, contando con camarón de la mejor calidad permitiéndoles tener acogida en mercados internacionales, por ende, un correcto control contable y evaluación de propiedad, planta y equipo es fundamental para tener conocimiento de sus equipos que se encuentran dentro de su vida útil y aquellos que ya se encuentren deteriorados.

Actualmente, las empresas gestionan su información contable por medio de sistemas contables para mantener un adecuado control en sus procesos económicos para evitar errores elocuentes que puedan afectar negativamente los activos no corrientes de la empresa. A través de la auditoría, podemos verificar la información que constituye el Estado financiero y ajustarla de manera razonable al contenido especificado en la normativa aplicada.

En el mismo sentido, cualquier empresa tiene inexactitudes una de ellas es la inadecuada valoración de sus activos fijos, debido a que no tiene una correcta ejecución de normativas contables, que le permita tener un control adecuado de los mismos. Por ello es importante la aplicación de la auditoría dado que evalúa procesos pasados, ya sean financieros, gestión o cumplimiento, para comparar estándares, políticas y normativas que definan las razones de su existencia y así poder transmitir los resultados de las valoraciones oportunas.

Como objetivo del siguiente análisis se basa en utilizar metodología descriptiva y explicativa, realizando análisis previos para poder determinar la situación actual de sus registros contables de activos fijos no financieros, utilizando información de artículos científicos, normas contables, políticas y reglamentos contables.

DESARROLLO

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Son aquellos elementos los cuales generan beneficios económicos a futuro, se derivan de acuerdo a la utilización que se les dé en la producción que realice la empresa. (Guevara Guzman, 2015, pág. 6)

Según (Maza Iñiguez, Chávez Cruz, & Herrera Peña, 2017, pág. 185) la adopción de las (NIIF) genera una serie de investigaciones en todo el mundo, la (NIC) 16 nos permite la medición y registro de activos fijos existiendo dos métodos costo histórico y revaluación, en las producciones de bienes o servicios.

TRATAMIENTO DE PP&E

Según (Castellano Sanchez, 2015) indica que PP Y E en su reconocimiento inicial se debe medir de acuerdo a su costo histórico que el precio que se paga por su adquisición, sea esta compra por medio de una permuta financiera siendo así se debe medir a su valor razonable.

VIDA ÚTIL DE PP&E

Tiempo estimado del activo no corriente y así mismo la manera que genera flujo de efectivo, para que el activo tenga mayor duración debe hacer constante mantenimiento para que se encuentre en condiciones óptimas, en lo contrario se deteriorara y tendrán gastos acelerados. (Maza Iñiguez, Chavez Cruz, & Correa Carreño, 2018, pág. 121)

ACTIVOS NO CORRIENTES

Son bienes de carácter deudor que generan beneficios económicos a futuro y su valor se lo puede medir con el pasar del tiempo, se pueden agrupar en bienes, derechos y deudas en los estados financieros brindando información veraz y oportuna. (Chávez, 2015, pág. 10)

Así mismo, (Alvarado A., Chávez C., & Campuzano V., 2015, pág. 83) Son derechos de dominio de una organización, que generaran ingresos, siendo parte de procesos administrativos.

NIC 16 PPYE

Prescribe el tratamiento contable de forma que los usuarios de los EE. FF conozcan la información de inversión que la entidad tiene en sus activos no corrientes de igual manera sus cambios. (NIC 16, 2014, pág. 1)

VALOR DE LOS ACTIVOS

Se establecen procedimientos para verificar sus activos están contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable. (NIC 36, 2014, pág. 1).

DETERIORO

“El desgaste de valor de PPYE es un área de atención prioritaria por parte de los reguladores tanto como sus supervisores” (García S, 2015, pág. 80). Siendo así que cada cierre de los periodos contables las empresas tienen que valorar si se ha dado algún indicio de desgaste del importe de sus activos.

VALOR RESIDUAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

(Maza Iñiguez, Chavez Cruz, & Correa Carreño, 2018, pág. 121) mencionan que el importe residual es el coste final del activo no corriente al finalizar su vida útil, supone que para su cálculo se debería tomar el valor que se le asigno al activo que ya culminó su vida útil.

VALOR DEPRECIABLE

Es la disminución del importe del activo en correlación a su uso, para su depreciación se debe restar el coste del activo con el coste residual, obteniendo el resultado del costo real del activo ya depreciado. (Arias, Barreno, & Tobar , 2018, pág. 285)

VIDA ECONÓMICA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En las empresas a veces no se conoce el momento oportuno de hacer el cambio o reemplazo de un equipo que sea usado para diversas empresas sea de manufactura, industrial o servicios, debido que si se lo hace de manera tardía nos genera altos costos de mantenimiento, pero así mismo si se adquiere nuevos equipos en corto plazo el valor de adquisición se nos eleva. “Para determinar el tiempo apropiado de reemplazo se utiliza el concepto de la vida económica de los equipos, que se define como el periodo de vida en que debe reemplazarse un equipo, que incluye su adquisición y mantenimiento sea el mismo”. (Izar Landeta, Garnica Gonzalez, & Ynzunza Cortes, 2017, pág. 43) .

BAJA DE ACTIVOS NO CORRIENTES

Según (García S, 2015) nos indica que la junta administrativa debe constatar cada final de periodo si los elementos de propiedad planta y equipo han tenido algún tipo de daño o sigue estando en buen estado, para así realizar su reconocimiento en caso de existir algún deterioro y este activo fijo no siga apareciendo en los nuevos estados.

CASO PRÁCTICO

La camaronera OLDMACHENES S.A una empresa ha tenido problemas en el control contable de los componentes de PPYE, hay algunos equipos que ya cumplieron su vida útil, pero siguen funcionando y otros que aún no se termina su vida útil pero ya no están funcionando la empresa lo contrata a Ud. para que realice un análisis contable y los ponga a valor razonable.

PREGUNTA A RESOLVER

¿Qué procedimiento aplicaría Ud. para poner a valor razonable los activos de la empresa?

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La camaronera OLMACHENES S.A, se ha identificado dos problemas los cuales se le dará solución en el siguiente ejercicio:

- 🚚 **CASO N°.1** Adquirió un Furgón año 2014 por un valor de \$ 30.000 dólares con una duración de 60 meses con un remanente de \$ 6.000,00 dólares el cual es utilizado

para el traslado de camarón. El mismo que ya ha cumplido sus años de vida útil y no se ha hecho el correcto procedimiento de darle de baja por parte de la junta directiva, debido que aún sigue apareciendo en los registros contables.

- ✚ **CASO N°.2** Adquirió una bomba de drenaje su costo de adquisición de \$50.000 dólares con una utilización de 10 años y valor remanente de \$ 5.000,00 dólares la cual es utilizada para drenar el agua de las piscinas de camarón. Así mismo la bomba de drenaje sufrió un deterioro mucho antes de culminar su vida útil y no se ha hecho el procedimiento de darle de baja por deterioro.

SOLUCIÓN

- ✚ **CASO N°.1** El contador solicita a la junta directiva que se debería realizar la correspondiente dada de baja al activo fijo que ya culminó su vida útil, pero al percatarse que el furgón aún está en condiciones óptimas se debe realizar mediante un peritaje el revaluado y los años de vida útil que aun tenga dado que aun genera beneficios económicos.

Siendo así aceptada la petición del contador se realizó el respectivo peritaje de un auditor donde se determinó la revalorización del furgón teniendo un costo de \$ 20.000,00 dólares y su vida útil será de 3 años máximo después de eso deben finalizar su utilización, para ello se debe realizar la tabla de depreciación por los años de vida útil y también por los años que se revaluó en activo fijo con su respectivo asiento contable.

- ✚ **CASO N°.2** El contador se percató que la maquinaria de drenaje se encontraba dañada y que su deterioro fue mucho antes de su vida útil que son de 10 años y esta maquinaria se dañó en un lapso de 5 años, pero no estaba realizado su proceso de darle de baja debido que aún se registraba en los libros contables. De acuerdo a eso el contador realizó el correspondiente proceso de darle de baja por deterioro, realizando la correspondiente tabla de depreciación por los años de vida útil y los años que nos duró la maquinaria y su pertinente registro contable.

CASO N.º 1

$$\text{Depreciación: } \frac{\text{valor del bien} - \text{valor residual}}{\text{vida util}}$$

$$\text{Depreciación: } \frac{30.000 - 6.000}{5 \text{ AÑOS}}$$

$$\text{Depreciación: } \frac{24.000}{5 \text{ AÑOS}}$$

Depreciación anual: \$ 4.800

CUADRO N.º 1 TABLA DE DEPRECIACION DE VEHICULO

PERIODO	COSTO HISTORICO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMUALADA	VALOR EN LIBROS
1	\$ 30.000,00	\$ 4.800,00	\$ 4.800,00	\$ 25.200,00
2	\$ 30.000,00	\$ 4.800,00	\$ 9.600,00	\$ 20.400,00
3	\$ 30.000,00	\$ 4.800,00	\$ 14.400,00	\$ 15.600,00
4	\$ 30.000,00	\$ 4.800,00	\$ 19.200,00	\$ 10.800,00
5	\$ 30.000,00	\$ 4.800,00	\$ 24.000,00	\$ 6.000,00

ELABORADO POR: LA AUTORA

CUADRO N.º.2 DE REGISTRO CONTABLE

EMPRESA OLMACHENSE S.A			
LIBRO DIARIO GENERAL			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
10/11/20	Gto. Depreciación de vehículo	4.800,00	
	(-) Depreciación acumulada de vehículo		4.800,00
	P/r. Depreciación de vehículo		

ELABORADO POR: LA AUTORA

REVALORIZACIÓN DEL VEHICULO

$$\text{Depreciación: } \frac{\text{valor del bien} - \text{valor residual}}{\text{vida util}}$$

$$\text{Depreciación: } \frac{20.000 - 4.000}{3 \text{ AÑOS}}$$

$$\text{Depreciación: } \frac{16.000}{3 \text{ AÑOS}}$$

Depreciación anual: \$ 5.333,33

CUADRO N.º 2 TABLA DE DEPRECIACIÓN DE REVALUO DE VEHICULO

PERIODO	COSTO HISTORICO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMUALADA	VALOR EN LIBROS
1	\$ 20.000,00	\$ 5.333,33	\$ 5.333,33	\$ 14.666,67
2	\$ 20.000,00	\$ 5.333,33	\$ 10.666,67	\$ 9.333,33
3	\$ 20.000,00	\$ 5.333,33	\$ 16.000,00	\$ 4.000,00

ELABORADO POR: LA AUTORA

CUADRO N.º.3 REGISTRO CONTABLE

EMPRESA OLMACHENSE S.A LIBRO DIARIO GENERAL			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
10/11/20	Gto. Depreciación de vehículo	20.000,00	
	(-) Depreciación acumulada de vehículo		16.000,00
	Déficit por revaluó de vehículo		4.000,00
	P/r. Revaluó de vehículo		

ELABORADO POR: LA AUTORA

CASO N.º 2 BAJA DE MAQUINARIA EN DETERIORO

$$\text{Depreciación: } \frac{\text{valor del bien} - \text{valor residual}}{\text{vida util}}$$

$$\text{Depreciación: } \frac{50.000 - 5.000}{10 \text{ AÑOS}}$$

$$\text{Depreciación: } \frac{45.000}{10 \text{ AÑOS}}$$

Depreciación anual: \$ 4.500,00

CUADRO N.º 4 TABLA DE DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA

PERIODO	COSTO HISTORICO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1	\$ 50.000,00	\$ 4.500,00	\$ 4.500,00	\$ 45.500,00
2	\$ 50.000,00	\$ 4.500,00	\$ 9.000,00	\$ 41.000,00
3	\$ 50.000,00	\$ 4.500,00	\$ 13.500,00	\$ 36.500,00
4	\$ 50.000,00	\$ 4.500,00	\$ 18.000,00	\$ 32.000,00
5	\$ 50.000,00	\$ 4.500,00	\$ 22.500,00	\$ 27.500,00
6	\$ 50.000,00	\$ 4.500,00	\$ 27.000,00	\$ 23.000,00
7	\$ 50.000,00	\$ 4.500,00	\$ 31.500,00	\$ 18.500,00
8	\$ 50.000,00	\$ 4.500,00	\$ 36.000,00	\$ 14.000,00
9	\$ 50.000,00	\$ 4.500,00	\$ 40.500,00	\$ 9.500,00
10	\$ 50.000,00	\$ 4.500,00	\$ 45.000,00	\$ 5.000,00

ELABORADO POR: LA AUTORA

CUADRO N.º 5 REGISTRO CONTABLE

EMPRESA OLMACHENSE S.A			
LIBRO DIARIO GENERAL			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
12/11/20	Gto. Depreciación maquinaria	4.500,00	
	(-) Depreciación acumulada maquinaria		4.500,00
	P/r. Depreciación de maquinaria		

ELABORADO POR: LA AUTORA**BAJA DE MAQUINARIA DE DRENAJE POR DETERIORO**

$$\text{Depreciación: } \frac{\text{valor del bien} - \text{valor residual}}{\text{vida útil}}$$

$$\text{Depreciación: } \frac{50.000 - 5.000}{5 \text{ AÑOS}}$$

$$\text{Depreciación: } \frac{45.000}{5 \text{ AÑOS}}$$

$$\text{Depreciación anual: } \$ 9.000,00$$

**CUADRO N.º 6 TABLA DE DEPRECIACIÓN DE LA MAQUINARIA
DETERIORADA**

PERIODO	COSTO HISTORICO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1	\$ 50.000,00	\$ 9.000,00	\$ 9.000,00	\$ 41.000,00
2	\$ 50.000,00	\$ 9.000,00	\$ 18.000,00	\$ 32.000,00
3	\$ 50.000,00	\$ 9.000,00	\$ 27.000,00	\$ 23.000,00
4	\$ 50.000,00	\$ 9.000,00	\$ 36.000,00	\$ 14.000,00
5	\$ 50.000,00	\$ 9.000,00	\$ 45.000,00	\$ 5.000,00

ELABORADO POR: LA AUTORA

CUADRO N.º 7 REGISTRO CONTABLE

EMPRESA OLMACHENSE S.A			
LIBRO DIARIO GENERAL			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
12/11/20	Gto. Perdida por deterioro	50.000,00	
	(-) Depreciación acumulada de maquinaria		45.000,00
	Perdida por deterioro de maquinaria		5.000,00
	P/r. Perdida por deterioro de maquinaria		

ELABORADO POR: LA AUTORA

CONCLUSIÓN

Luego de haber concluido el siguiente trabajo investigativo he llegado a la siguiente conclusión:

- ✚ Mediante la elaboración de este trabajo investigativo se realizó el análisis contable de PPYE de la entidad OLMACHENSE S.A correspondiente al periodo 2019, para poder tener una mejor orientación de decisiones y utilización de las NIC, que nos permite conocer la manera de poder darle solución a procesos contables que se nos presenten en nuestro ámbito laboral.
- ✚ También se pudo constatar que en la actualidad en las empresas no se aplica de manera correcta la normativa NIC 16 que nos indica sobre propiedad planta y equipo, para un mayor beneficio y poder evitar desfalco o irregularidades en los registros contables, debido que se encontró un caso de un activo que se debía realizar un revaluó dado que ya había culminado su vida útil, pero se lo seguía utilizando.
- ✚ De igual manera para aplicar la normativa NIC 36 que nos indica el deterioro del valor del activo siendo este antes o después de culminar su vida útil, ya que se constató la existencia de una maquinaria deteriorada que se dañó antes de tiempo, y por lo cual la empresa debe darla de baja por deterioro.
- ✚ Es importante señalar que en la siguiente investigación fue muy útil debido que he podido adquirir nuevos conocimientos, así mismo el correcto tratamiento que se debe dar a PPYE, siendo importante las NIC teniendo mayores beneficios correctos registros contables, obteniendo mayores conocimientos para ser aplicados en el ámbito laboral.

TRABAJOS CITADOS

- Alvarado A., F., Chávez C., G., & Campuzano V., J. (2015). *Contabilidad intermedia* (1 ed.). Machala, Ecuador: UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6743>
- Arias, M., Barreno, C., & Tobar , G. (Diciembre de 2018). NIC 16 y su efecto fiscal en Ecuador. *Vision gerencial*(2), 10. Obtenido de <http://erevistas.saber.ula.ve/index.php/visiongerencial/article/view/12888/21921923987>
- Biler Reyes , S. (06 de Marzo de 2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Dominio de las ciencias*, 3, 14. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5907383>
- Castellano Sanchez, H. A. (Abril de 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. *Cuadernos de contabilidad*, 34. doi:10.11144
- Chávez, J. L. (2015). Los errores en la valuación del activo fijo en los registros contables, propicia adeudos fiscales para los empresarios. *Dialnet*, 4(8), 18. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5212148>
- García S, P. (Febrero de 2015). El deterioro del valor de los activos. *Revista de contabilidad y dirección*, 20, 22. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5250405>
- Guevara Guzman, M. (2015). *Propiedad, planta y equipo: Registro, valuación y presentación de acuerdo con su uso según las NIIF* (1 ed.). (2. MCP, Ed.) Mexico. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=XgMIDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Izar Landeta, J., Garnica Gonzalez, J., & Ynzunza Cortes, C. (2017). Determinación de la Vida Económica de un Equipo. Análisis de Sensibilidad de las Variables Intervinientes. *Ciencias Tecnológicas*(53), 11. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6407911>
- Maza Iñiguez, J. V., Chávez Cruz, G. J., & Herrera Peña, J. (2017). REVALORIZACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (PPYE) CON FINES DE FINANCIAMIENTO. *Revista*

Universidad y Sociedad, 9(3), 7. Obtenido de

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

Maza Iñiguez, J., Chavez Cruz, G., & Correa Carreño, D. (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 pedagógica de la Universidad de Cienfuegos*, 14(65), 9. Obtenido de <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/824/855>

NIC 16. (2014). *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo*.

Obtenido de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf

NIC 36. (2014). *Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos*. Obtenido de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/36_NIC.pdf

Sotelo Asef, J. G. (Junio de 2018). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011. *Revista Iberoamericana para la investigación y el desarrollo educativo*, 8(16), 33.

doi:10.23913/ride.v8i16.329