



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD
(NIC) 16, CASO DESMANTELAMIENTO DE BOMBA EN LA
CAMARONERA EL BRAVITO S.A.

CORREA CARREÑO DAVID RAMON
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE
CONTABILIDAD (NIC) 16, CASO DESMANTELAMIENTO DE
BOMBA EN LA CAMARONERA EL BRAVITO S.A.

CORREA CARREÑO DAVID RAMON
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 16,
CASO DESMANTELAMIENTO DE BOMBA EN LA CAMARONERA EL BRAVITO
S.A.

CORREA CARREÑO DAVID RAMON
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

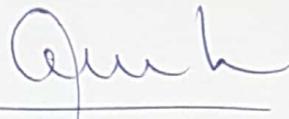
CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR

MACHALA, 05 DE JULIO DE 2018

MACHALA
05 de julio de 2018

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 16, CASO DESMANTELAMIENTO DE BOMBA EN LA CAMARONERA EL BRAVITO 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

Fecha de impresión: martes 10 de julio de 2018 - 09:25

Urkund Analysis Result

Analysed Document: CORREA CARRENO DAVID RAMON_PT-010518.pdf (D40205838)
Submitted: 6/15/2018 5:59:00 PM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 3 %

Sources included in the report:

CHAVEZ FLORES RICARDO DARIO_PT-010518.pdf (D40204966)
PALADINES.docx (D29671347)
TESIS FINAL.doc (D13599552)
TESISDEBRAULIOGALARZAGABRIELASORIA.docx (D30235836)

Instances where selected sources appear:

5

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

El que suscribe, CORREA CARREÑO DAVID RAMON, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 16, CASO DESMANTELAMIENTO DE BOMBA EN LA CAMARONERA EL BRAVITO 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.

El autor 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.

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

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

Machala, 05 de julio de 2018



CORREA CARREÑO DAVID RAMON
0705864213

DEDICATORIA

Dedico este trabajo universitario a las personas que intervinieron directa o indirectamente en hacer de este un sueño realidad.

A Dios.

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

Aquí el autor inicia su dedicatoria nombrando a Dios. Recuerda todos esos momentos de estrés que viviste en la realización de tu tesis y toda la paciencia que le pediste a Dios para continuar y no morir en el intento. Viste como el autor en un pequeño párrafo pudo expresar mucho sin necesidad de extenderse.

A mi madre Tereza.

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A mi padre Ernesto.

Por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracterizan y que me ha infundado siempre, por el valor mostrado para salir adelante y por su amor.

AGRADECIMIENTO

Desde lo más profundo de mi ser agradezco a Dios, por darme vida y salud para culminar con éxito mi carrera universitaria.

Gracias a mis padres por sus consejos y enseñanzas que hicieron de mí una buena persona con valores y virtudes.

Agradezco a todos los docentes que me impartieron sus conocimientos, y a todos mis compañeros de aula que vivieron conmigo esta hermosa experiencia de aprendizaje.

INDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
RESUMEN	VI
ABSTRACT	VII
Lista de ilustraciones y tablas	VIII
Lista de abreviaturas y símbolos	VIII
Objetivo General	9
Objetivo Especifico	9
CAUSAS DEL PROBLEMA	10
VENTAJA COMPETITIVA	10
PROBLEMA	10
DESARROLLO	11
NIC 16	12
Objetivo y alcance de la (NIC) 16	12
Definiciones utilizadas por la norma	12
Amortización (depreciación)	12
Costo de las (PPYE)	12
Valor amortizable de la (PPYE)	12
Valor de la (PPYE) en libros	12
Activos no corrientes	13
Pérdida por deterioro de la (PPYE)	13
Valor razonable de la (PPYE)	13
Valor residual de la (PPYE)	13
Vida útil de la (PPYE)	14
Reconocimiento de la (PPYE)	14
Costos posteriores de la (PPYE)	14
Componentes del costo de las (PPYE)	14
Valoración posterior al reconocimiento de la (PPYE)	14
Modelo del coste	15
Modelo de revaluación	15
Método de amortización	15
Baja de activos no corrientes	15

DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO	16
Contexto o situación del problema.....	16
Preguntas a Resolver.....	16
Cuadro 1. Precio de adquisición y valores retenidos	17
PLAN DE CUENTAS	17
Cuadro 2. Libro Diario General.....	19
Cuadro 3. MAYORIZACIÓN DE LAS CUENTAS EN ESTUDIO	21
CONCLUSION	22
Bibliografía	23

RESUMEN

La presente investigación aborda el tratamiento correcto de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16), donde se hace un recorrido del estudio del arte de los últimos 5 años, se realiza un enfoque de esta normativa con el objetivo, alcance, valorización y terminología que es utilizada donde se aborda el tratamiento contable de los activos no corrientes, su desarrollo es de carácter descriptivo y con la ayuda de un problema desarrollado obtenemos una aplicación real de sus registro contable y además se utiliza una nueva cuenta denominada desmantelamiento que en el problema resuelto, es traído al valor presente al final de su vida útil, este valor se lo trae a valor presente y también pasa a formar parte del activo no corriente de la empresa de estudio.

Palabras Claves

Propiedad planta y equipo, desmantelamiento, costo de activo, NIC 16.

ABSTRACT

The present investigation deals with the correct treatment of the International Accounting Standard (NIC 16), where a study of the art of the last 5 years is made, an approach of this regulation is made with the objective, scope, valorization and terminology that It is used where the accounting treatment of non-current assets is addressed, its development is descriptive and with the help of a developed problem we obtain a real application of its accounting records and also use a new account called dismantling, that in the problem solved , is brought to present value at the end of its useful life, this value is brought to present value and also becomes part of the non-current asset of the study company.

Key words

Property, plant and equipment, dismantling, asset cost, NIC 16.

Lista de ilustraciones y tablas

- Cuadro 1. Precio de adquisición y valores retenidos
- Cuadro 2. Libro Diario General
- Cuadro 3. Mayorización de las cuentas en estudio

Lista de abreviaturas y símbolos

- NIIF (NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA)
- NIC (NORMAL INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD)
- PPYE (PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO)
- VR (VALOR RAZONABLE)

INTRODUCCION

La presente investigación tiene por objeto a la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16, esta norma que contiene estándares internacionales que son aplicados en todos los países donde se han adoptado las NIIF, El registro de las propiedades planta y equipo tiene ahora un nuevo enfoque, esto ha hecho que los profesionales tengan que actualizarse y cursar estudios para poder aplicar de manera correcta esta norma que es puntual para los activos no corrientes, empieza sus bases teóricas con su objetivo, alcance, algunas definiciones contenidas en sus párrafos, reconocimiento, costos iniciales, costos posteriores, componentes del costo, valoración del costo, valoración posterior a su reconocimiento, modelo de revalorización mencionados: el histórico y el de revaluación, amortización, métodos de amortización, deterioro de su valor, baja de activos, información a revelar y desmantelamiento.

Para complementar la investigación se utiliza el estudio de una bomba que es utilizado para la producción de camarón en cautiverio, al que hay que registrarle además el costo por desmantelamiento en la empresa el Bravito S.A., para su desarrollo utilizamos el método problemico.

Objetivo General

- Es analizar la (NIC) 16 y aplicarla en el ejercicio para demostrar la forma correcta del registro del desmantelamiento de activo de parte de las empresas.

Objetivo Especifico

- Registrar en el diario general, aplicando la normativa (NIC) 16, en el retiro de activo al final de su vida útil.
- Mayorizar las cuentas en estudio.

CAUSAS DEL PROBLEMA

La presente investigación analiza esta norma (NIC) 16, que es puntual en su (p.16) analizando los componentes del costo, en su literal c), indica que también hay que agregar a los costó iniciales de los activos no corriente los costes por desmantelamiento, la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta la (PPYE). Para su correcto registro y valoración.

VENTAJA COMPETITIVA

La empresa camaronera el Bravito S.A., a partir del año 2012, ha venido reportando estados financieros bajo normativa (NIIF) y (NIC), así lo exige el organismo de control, con el desarrollo del problema planteado la empresa tendrá una base para poder revaluar los activos de una misma naturaleza e informar reportando estados financieros en sus elementos a valor razonable (VR)

PROBLEMA

El ejemplo planteado en la empresa el Bravito S.A., trata sobre la aplicación de la (NIC) 16 en el registro por desmantelamiento que la empresa deberá realizar al final de la vida útil del equipo de bombeo que es propiedad de la empresa.

DESARROLLO

En el Ecuador adoptamos las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en el año 2010, con un cronograma de adopción hasta el año 2012 en que todas las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías deben y es obligatorio reportar estados financieros con esta normativa, de tal forma que estos puedan ser leídos y analizados en cualquier parte del mundo donde también se estén reportando información financiera con esta normativa. Para poder reportar esta información los profesionales en Contabilidad deberán tomar las (NIIF) y (NIC), para el caso de los activos no corrientes la (NIC) 16. citando a (Chávez Cruz , Campuzano Vásquez, & Romero Black, Revalorización de Propiedades Planta y Equipo (PPYE) una aplicación desde Ecuador, 2017). Indica que para el registro correcto de una (PPYE), deberán tomar en consideración esta norma que contiene el marco conceptual en la (NIIF) 1 y su aplicación en la (NIC) 16.

Para (Chavez, Campuzano, & Romero, 2017, pág. 86), es importante que en nuestro país ya todas las empresas estén aplicando las (NIC), ya que según estudios no todas las empresas están presentando los activos no corrientes a valor razonables, porque a los dueños no les interesa que se conozca el valor del patrimonio o porque estas revaluaciones deben pagar impuesto en el pago de anticipos de impuesto a la renta y patentes, por lo que es un reto para los profesionales presentar estas cifras a valor razonable.

Si bien es cierto que a nivel local, regional, nacional e internacional se han realizado algunas investigaciones sobre los activos no corrientes, queda una gran interrogante sobre la información que se debe revelar, es decir las variaciones que sufrió la (PPYE) deben considerarse en las notas aclaratorias para que el lector las pueda leer y entender del porque esas variaciones que suceden el momento de aplicar el método de revaluación en estos activos, por lo que si se revela de manera correcta los administradores e interesados de los estados financieros puedan tomar decisiones acertadas (Católoci-Segura, Pulido-Ladino, & Cely-Angarita, 2013, pág. 966) , Es importante que los colegios profesionales, universidades y organismos de control estén capacitando en estas normativas ya que es la (NIC) es una ciencia en construcción.

También Gómez (2007) citado por (Reinosa & Doris, 2014, pág. 145), indica que la contabilidad con esta normativa, tiene un proceso metodológico pues obligatoriamente debe tener dos elementos, la medición y su valoración. Para su medición existe el

desarrollo de una teoría, pero hasta la actualidad según el autor a pesar de existir toda una normativa aún existen problemas en la valoración ya que aún son heterogéneas en su medición por la no aplicación correcta de esta norma (NIC) 16.

NIC 16

Objetivo y alcance de la (NIC) 16

El objetivo de la (NIC) 16 es determinar el tratamiento contable de los activos no corrientes, el valor en libros, gastos por depreciación y su deterioro. Y es aplicable a todos los elementos de las (PPYE), salvo que otra norma lo requiera. NIC 16 (p.6).

Definiciones utilizadas por la norma

La norma utiliza nuevas definiciones para su aplicación:

Amortización (depreciación)

Es el cargo y reconocimiento del desgaste del activo no corriente a lo largo de su uso y vida útil en la entidad¹⁶ (p.6). Cuando los activos no corriente contribuyen a la generación de la renta, estos pierden su valor y la técnica contable lo reconoce como depreciación o amortización, valor que debe ser reconocido en el gasto del ejercicio económico del que se informa (Campuzano Vásquez, Chávez Cruz, & Chávez Cruz, 2015, pág. 109).

Costo de las (PPYE)

Son los desembolsos realizados por la empresa o la entrega de un equivalente del efectivo para la compra intercambio de una (PPYE), el valor inicialmente pagado deberá ser reconocido como su costo. 16 (p.6)

Valor amortizable de la (PPYE)

Este valor se obtiene del costo del activo deduciendo su valor residual si lo tuviere. 16 (p.6)

Valor de la (PPYE) en libros

Su valor será el costo del activo no corriente, al que hay que deducirle las depreciaciones y deterioro si los tuviere. 16 (p.6). También (Chavez Cruz, Maza Iñiguez, & Herrera Peña, 2017, pág. 187), Para conocer el valor razonable de una (PPYE), en el Ecuador es necesario contratar los servicios profesionales de un Perito calificado por la Superintendencia de Compañías, esto permitirá conocer a todos los interesados el valor razonable que debe tener en libro las (PPYE).

Activos no corrientes

Son de naturaleza deudora, son utilizados en la producción o la prestación de servicios, deben generar flujos de efectivos futuros y su valor pueda ser medido con fiabilidad 16 (p.6). Por otro lado (Chavez Chavez, 2015, pág. 9), agrupa a los activos de una empresa en: los bienes y derechos que poseen las entidades y que son reportados en los estados financieros y puedan ser conocidos por los interesados de la información de tal forma que puedan tomar decisiones con estas herramientas de gestión. Citando a (Chávez Cruz , Campuzano Vasquez, & Alvarado Aviles, Contabilidad Intermedia, 2015, págs. 82-83), las PPYE son de naturaleza deudoras, su valor está representado por el valor del activo nuevo o intercambiado y todo aquello necesario para ponerlo operativa al activo no corriente.

Pérdida por deterioro de la (PPYE)

Los activos no corrientes pueden sufrir deterioro, aun siendo nuevo, este deterioro es generado principalmente por la presencia de nuevas (PPYE), al que debe cargársele al gasto. 16 (p.6), citando a (Garcia Suarez , 2015, pág. 97).

Una pérdida por deterioro debe ser reconocida por la administración de la empresa cuando su valor de recuperación es significativamente menor al presentado en los libros contables, cuando esto se reconoce se debe cargar a gastos del resultado o del periodo económico en todo caso todo deterioro significa que su valor se va a restar de su valor en los libros contables.

Valor razonable de la (PPYE)

Es el precio por el cual puede ser adquirido un activo o pagarse un pasivo en un mercado activo entre partes interesadas y debidamente informadas. 16 (p.6). En este mismo sentido (Kim K. & Van Liempd, 2015, pág. 154), sostiene en su investigación que valor razonable es valor por el cual podría venderse o intercambiarse un activo no corriente entre partes no afines pero debidamente informadas y que este término aparece por primera vez en el año 1976. El reto de las empresas es hacer competitivas a las empresas para ello deberán presentar estados financieros razonables.

Valor residual de la (PPYE)

Es el valor final del activo no corriente al final de su vida útil NIC 16 (p.6).

Vida útil de la (PPYE)

Es el periodo estimado con que el activo no corriente contribuirá a la generación de flujos de efectivo (Chavez Cruz, Maza Iñiguez, & Herrera Peña, 2017, pág. 189), Para alargar la vida útil de un activo deberá realizarse mantenimientos que mantengan en buen estado y funcionamiento al activo, caso contrario este sufrirá un deterioro y gasto muy acelerado.

Reconocimiento de la (PPYE)

Se reconocerá un elemento de las (PPYE) solo si se cumplen las siguientes características: que este genere flujos de efectivos para la empresa, el valor del activo no corriente pueda ser medido con fiabilidad NIC 16 (p.7).

Costos posteriores de la (PPYE)

La NIC 16 es clara cuando indica que no se reconocerá los gastos de mantenimiento, estos serán reconocidos como gastos del ejercicio. NIC 16 (p.12), siguiendo a (Castellanos Sanchez, 2014, pág. 107), Una de las técnicas para medir las PPYE con posterioridad a su reconocimiento es utilizar la matemáticas financieras llevando a valor presente el activo no corriente para calcular los probables flujos de efectivo y escenarios que generara este activo a la empresa.

Componentes del costo de las (PPYE)

Según esta norma los costos de los activos no corriente comprende: Valor de compra, aranceles, impuestos indirectos, costos relacionados con la ubicación del activo, costos por desmantelamiento o retiro del activo y rehabilitación del lugar donde opero la (PPYE), instalación, montaje, honorarios, retribución a empleados, transporte local e internacional, costos de comprobación NIC 16 (p.16), citando a (Sosa Cabrera & Toriz Robles, 2016, pág. 28), cuan se trata de registrar el costo de una maquinaria propiedad de la empresa, la administración deberá definir los costos incurridos en la producción, pudiendo determinarse por: dólares por hectárea, dólares por metros cúbicos, dólares por kilómetros recorrido, dólares por toneladas. En todo caso según la investigación estamos ante otro método para determinar el costo de la maquinaria en una empresa.

Valoración posterior al reconocimiento de la (PPYE)

Las empresas al iniciar un ejercicio contable debe implementar las políticas contables, la NIC 16 le da dos opciones para su valoración: NIC 16 (p.29).

Modelo del coste

Un activo no corriente se registrará por su valor de adquisición al que hay que restarle su depreciación acumulada y el deterioro sufrido en caso de existir. NIC 16 (p.30). Alvares (2009) citado por (Perea-Murillo, 2015, pág. 769), sostiene que la contabilidad actual tiene sus fundamentos contables en la Contabilidad Neoclásica, pues esta ya determinaba el valor de los activos con el nombre del “valor justo” que hoy en este siglo se lo conoce como el valor razonable de los activo, en todo caso la norma es muy clara un sus teorías pues existe una sola norma para el estudio y tratamiento de las (PPYE) NIC 16.

Modelo de revaluación

Un activo puede ser revaluado luego de su reconocimiento y se registrara por su nuevo valor deduciendo las depreciaciones y pérdidas por deterioro que este haya sufrido. NIC 16 (p.32), También (Molina Llopis, 2013, pág. 29), En este modelo se dan varias situaciones al aplicar este método de valoración, porque sus resultados pueden registrarse con afectación al patrimonio si el resultado de la revaluación es mayor al del valor en libro y se reconoce como un gasto si el valor revaluado es inferior al de los libros. En este mismo sentido Yamamoto (2014) citado por (Chavez, Campuzano, & Romero, 2017, pág. 86), en el Reino Unido las empresas de bienes raíces revalúan los edificios y terrenos para mostrar datos más cercanos a la realidad, en cambio otros sectores como el de la transportación, servicio continúan utilizando el método histórico, esto nos indica que aun en este estado las empresas aún no están utilizando el método de revaluación.

Método de amortización

Esto lo fijara la política contable de la empresa y deberá ser revisado mínimo cada ejercicio económico si existen cambio de los beneficios se deberá cambiar el método que refleje la realidad de la empresa. NIC 16 (p.61).

Baja de activos no corrientes

Se dará de baja un elemento de las (PPYE) cuando: Se lo venda al activo y cuando se tenga la certeza de que no generara flujos de efectivo en todo caso se lo ubicara en el grupo de activos disponibles para la venta NIC 16 (p.67) citando a (Garcia Suarez , 2015, pág. 98),indica que la administración deberá al final de un periodo económico deberá revisar si uno de los elementos de la (PPYE) a sufrido un deterioro o se encuentran deteriorado, un vez hecho el reconocimiento con la elaboración de un acta se procederá a dar de baja una (PPYE), para que esta ya no siga apareciendo en los nuevos estados.

DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO

Contexto o situación del problema

Los costos de desmantelamiento de las propiedades planta y equipo forman parte de la PPyE, por el valor actual de las obligaciones que la empresa deberá incurrir por su desmantelamiento, retiro o reposición medioambiental del lugar, siempre que estas obligaciones den lugar al registro.

Preguntas a Resolver

La empresa el Bravito S.A. compra un equipo de bombeo Caterpillar 6 cilindros el precio es de \$ 150,000.00 USD, para transportar esta bomba a la camaronera se contrata los servicios de una gabarra y su valor es de \$ 4,000.00, para que funcione se necesita hacer adecuaciones y bases para su montaje y su costo es de \$ 8,600.00. Además la empresa estima que al finalizar su vida útil en 10 años será necesario realizar una serie de trabajos para su retiro y se calcula en \$ 9,500.00 USD.

Contabilizar la transacción conociendo que el tipo de descuento que utiliza la empresa es del 4.7%.

Cuadro 1. Precio de adquisición y valores retenidos

Conceptos	Subtotal	IVA	Total	Empresa que vende el bien y servicio	Retenciones en la Fuente
Precio según factura	150,000.00	18,000.00	168,000.00	Ferrisariato S.A	150.00
+Transporte	4,000.00	480.00	4,480.00	Groculmar S.A.	40.00
+Instalación y montaje	8,600.00	1,032	9,632.00	Granf S.A.	172.00
+Valor actual de los costos de desmantelamiento [9.500x(1.047)-10]	6,001.46	0.00	6,001.46		
TOTAL PRECIO ADQUISICION	168,601.46	20,232.18	188,833.64		

Fuente: El Autor

PLAN DE CUENTAS

Se crea un plan de cuentas específico para desarrollar el problema planteado.

- 1 ACTIVO
- 11 ACTIVO CORRIENTE
- 111 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO
- 1111 BANCOS
- 111101 Banco Austro Cta. Cte. # 265687
- 112 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
- 1121 CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS
- 11211 CREDITOS FISCALES DEL IVA
- 1121101 IVA Compra PPyE 12%
- 119 OTROS ACTIVOS

1191 ACTIVOS CORRIENTE
 11911 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
 11911101 Equipo Bombeo Caterpillar
 1192 (-) DEPRECIACION ACUM. ACTIVO CTE.
 119201 (-) Amortización Acum. PPyE
 2 PASIVOS
 21 PASIVOS CORRIENTES
 211 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR C/P
 2111 CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS
 21112 OBLIGACIONES FISCALES
 211121 RETENCIONES FUENTE POR PAGAR
 21112101 Ret. 1% Bienes no Producidos Sociedad
 21112102 Ret. 1% en Transportes
 212 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR L/P
 2121 CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS
 21211 DESMANTELAMIENTO DE PPyE
 2121101 Desmantelamiento Equipo Bombeo
 5 COSTOS Y GASTOS
 51 COSTOS
 52 GASTOS
 5212 AMORTIZACION DE INTANGIBLES
 521201 Gasto Depreciación Equipo Bombeo
 5219 GASTO DESMANTELAMIENTO
 521901 Desmantelamiento Equipo Bombeo
 6 CUENTA DE ORDEN
 61 PPYE EN CONSTRUCCION
 611 EQUIPOS DE BOMBEO
 61101 Equipo Bombeo en montaje
 61102 Transporte Marítimo
 61103 Adecuaciones y Montaje
 61104 Desmantelamiento PPYE

Cuadro 2. Libro Diario General

EL Bravito S.A.

Libro Diario General

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber	
01/06/2018		01				
	611	EQUIPOS DE BOMBEO		150,000.00		
	61101	Equipo Bombeo en Montaje	150,000.00			
	11211	CREDITOS FISCALES DEL IVA			18,000.00	
	1121101	IVA Compra PPyE 12%	18,000.00			
	211121	RET. FUENTE POR PAGAR		1,500.00		
	21112101	Ret. 1% Bienes no Prod. Sociedad	1,500.00			
	1111	BANCOS			166,500.00	
	111101	Banco Austro Cta. Cte. # 265687 P/R. compra de equipo de bombeo Caterpillar	166,500.00			
			02			
	611	EQUIPOS DE BOMBEO		4,000.00		
	61102	Transporte Marítimo	4,000.00			
	11211	CREDITOS FISCALES DEL IVA			480.00	
	1121101	IVA Compra PPyE 12%	480.00			
	211121	RET. FUENTE POR PAGAR		40.00		
	21112102	Ret. 1% en Transportes	40.00			
	1111	BANCOS			4,440.00	
	111101	Banco Austro Cta. Cte. # 265687 P/R. Transporte de equipo de bombeo Caterpillar	4,440.00			
			03			
	611	EQUIPOS DE BOMBEO		8,600.00		
	61103	Adecuaciones y Montaje	8,600.00			
	11211	CREDITOS FISCALES DEL IVA			1,032.00	
	1121101	IVA Compra PPyE 12%	1,032.00			
	211121	RET. FUENTE POR PAGAR			172.00	
	21112103	Ret. 2% Otros Servicios	172.00			
	1111	BANCOS			9,460.00	
	111101	Banco Austro Cta. Cte. # 265687 P/R. Transporte de equipo de bombeo Caterpillar	9,460.00			
		04				
611	EQUIPOS DE BOMBEO			6,001.46		
61104	Desmantelamiento PPyE		6,001.46			
21211	DESMANTELAMIENTO DE PPyE	6,001.46				
2121101	Desmantelamiento Equipo Bombeo P/R. Provisión de desmantelamiento de equipo de bombeo Caterpillar	6,001.46				
		05				
11911	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO			168,601.46		
1191101	Equipo Bombeo Caterpillar		168,601.46			
611	EQUIPOS DE BOMBEO	168,601.46				
61104	Desmantelamiento PPyE P/R. En su propia cuenta el equipo de bombeo Caterpillar	168,601.46				

Fuente: El Autor

Como es un activo en construcción, hemos creado en el grupo una cuenta de orden con el código 61 como Propiedades planta y equipo en construcción.

- En la transacción 1, registramos una cuenta de orden el equipo de bombeo de \$150,000.00 valor que se registra en el diario.
- En la transacción 2, también aplicamos lo que dice la (NIC) 16, debitando el valor de transporte \$ 4,000.00, para que pase a ser parte del costo del equipo de bombeo \$ 4,000.00.
- En la transacción 3, de acuerdo la (NIC) 16, la adecuaciones y montaje también forman parte del equipo de bombeo por lo que debitamos \$8 ,600.00.
- En la transacción 4, el valor presente de desmantelamiento, del equipo de bombeo que también final la vida útil según la (NIC) 16, también forman parte del equipo de bombeo por lo que debitamos \$ 6,001.00.
- En la transacción 5, ya reconocemos el costo total de las propiedades planta y equipo, que según el plan de cuenta está conformado por el grupo 11911 valor que registramos \$ 168,601.46 como el costo total del equipo de bombeo y para dejar saldado la cuenta o en cero, la cuenta 611 equipo de bombeo la acreditamos por el mismo valor.

Cuadro 3. MAYORIZACIÓN DE LAS CUENTAS EN ESTUDIO

Mayor: Equipo Mayor: Propiedad Mayor Auxiliar: Equipo Mayor Auxiliar:
De Bombeo Planta y Equipo Bombeo en Montaje Transp. Marítimo

DEBE	HABER		DEBE	HABER		DEBE	HABER		DEBE	HABER
150,000.00	168,601.46		168,601.46			150,000.00			4,000.00	
4,000.00										
8,600.00										
6,001.46										
168,601.46	168,601.46		168,601.46			150,000.00			4,000.00	

Fuente: El Autor

Mayor Auxiliar: Mayor Auxiliar: Mayor Auxiliar:
Adecu. y Montaje Desmantelamiento PPYE Desmantelamiento PPYE

DEBE	HABER				DEBE	HABER		DEBE	HABER
8,600.00					6,001.46				168,601.46
8,600.00					6,001.46				168,601.46

Fuente: El Autor

CONCLUSION

Al finalizar la investigación y desarrollo del caso práctico podemos concluir que al adoptar en el Ecuador la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) y la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) rompe los paradigmas, de la forma que se venía registrando los activos en nuestro país hasta antes de la adopción. La (NIC) 16 es clara en sus párrafos donde no solo toma el costo de propiedades planta y equipo sino también menciona que además del costo también forma parte del mismo todo aquello que sea necesario hasta ponerlo a punto de producción al activo entre algunos costo menciono: aranceles, impuestos, transporte, seguro, honorarios, sueldos, acondicionamiento, desmantelamiento, este ejercicio nos permite aplicar la normativa y queda como punto de partida para realizar otra investigaciones en el futuro.

Bibliografía

- Campuzano Vásquez, J. A., Chávez Cruz, R. B., & Chávez Cruz, G. J. (2015). *Elementos Básicos de la Contabilidad*. Machala: UTMACH. Recuperado el 01 de 06 de 2018
- Castellanos Sanchez, H. A. (07 de 2014). APLICACION CONTABLE DEL VALOR PRESENTE EN EL CONTEXTO VENEZOLANO. *REVISTA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS INVESTIGACION Y REFLEXION*, 99-114. Recuperado el 25 de 05 de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/909/90931814008.pdf>
- Catolico, Pulido, & Cely. (2013). REVELACION DE LA INFORMACION FINANCIERA SOBRE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN EMPRESAS INDUSTRIALES COTIZADAS EN COLOMBIA. *Cuaderno Contable*, 943-970. Obtenido de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7909>
- Católici-Segura, D. F., Pulido-Ladino, J. R., & Cely-Angarita, V. R. (2013). Revelación de la Información Financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia. *Cuaderno de Contabilidad*, 943-970. Recuperado el 05 de 25 de 2018, de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7909>
- Chavez Chavez, J. L. (12 de 2015). Los errores en la valuación del activo fijo en los registros. *REVISTA IBEROAMERICANA DE CONTADURIA, ECONOMICA Y ADMINISTRACION*. Recuperado el 28 de 05 de 2018, de <file:///G:/COMPLEXIVO/PRACTICO%20EJERCICO/PEAPER%202/13.pdf>
- Chávez Cruz , G. J., Campuzano Vasquez, J. A., & Alvarado Aviles, F. G. (2015). *Contabilidad Intermedia*. Machala: UTMACH. Recuperado el 01 de 06 de 2018
- Chávez Cruz , G. J., Campuzano Vásquez, J. A., & Romero Black, W. E. (2017). Revalorización de Propiedades Planta y Equipo (PPYE) una aplicación desde Ecuador. *Quipukamayoc*, 25(47), 9. Recuperado el 15 de 05 de 2018, de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/13806/12238>

- Chavez Cruz, G., Maza Iñiguez, J. V., & Herrera Peña, J. (08 de 2017). REVALORIZACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (PPYE) CON FINES DE FINANCIAMIENTO. *REVISTA UNIVERSIDAD Y SOCIEDAD*, 184-190. Recuperado el 25 de 05 de 2018, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300029
- Chavez, Campuzano, & Romero. (2017). REVALORIZACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (PPYE) UNA APLICACION DESDE ECUADOR. *QUIPUKAMAYOC*, 85-93. doi:10.15381
- Diaz, Duran, & Valencia. (2012). ANALISIS DE LAS DIFERENCIAS ENTRE EL TRATAMIENTO CONTABLE Y EL FISCAL PARA LOS ELEMENTOS DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO. *CONTABILIDAD Y NEGOCIOS*, 5-22.
- ESCOBAR, A. (2013). DESARME, DESMOVILIZACION Y REINTEGRACION EN CAMBOYA. *SCIELO*, 73-105. Recuperado el 28 de 05 de 2018, de <http://www.scielo.org.co/pdf/rci/n77/n77a04.pdf>
- Garcia Suarez , P. (2015). El deterioro del valor de los activos. *REVISTA DE CONTABILIDAD Y DIRECCION*, 79-100. Recuperado el 28 de 05 de 2018, de http://www.accid.org/revista/documents/EL_DETERIORO_DEL_VALOR_DE_LOS_ACTIVOS.pdf
- Kim K., J., & Van Liempd, D. (10 de 07 de 2015). EL VALOR RAZONABLE Y LA CONEXION PERDIDA ENTRE CONTABILIDAD Y AUDITORIA. *REVISTA CIENTIFICA "GENERAL JOSE MARIA CORDOVA"*, 135-171. Recuperado el 25 de 05 de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/4762/476247224008.pdf>
- Molina Llopis, R. (13 de 09 de 2013). NIFF PARA LAS PYMES ¿LA SOLUCION AL PROBLEMA PARA LA APLICACION DE LA NORMATIVA INTERNACIONAL? *CONTABILIDAD Y NEGOCIOS*, 21-34. Recuperado el 25 de 05 de 2018, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281630133003>
- ORELLANA FUENTES, C., & AZUA ALVAREZ, D. (05 de 04 de 2017). APLICACION DEL MODELO DE REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN EMPRESAS CHILENAS DEL SECTOR

ENERGETICO. *ESTUDIOS GERENCIALES*, 102-111.
doi:<http://dx.doi.org/10.1016/j.estger.2017.01.001>

PEREA-MURILLO, S. P. (2015). PERSPECTIVA CRITICA DEL VALOR RAZONABLE EN EL MARCO DE LA CRISIS FINANCIERA. *CUADERNO CONTABILIDAD*, 16(42), 761-779.
doi:<http://dx.doi.org/10.11144/Javeriana.cc16-42.pcvr>

Perea-Murillo, S. P. (2015). PRESPECTIVA CRITICA DEL VALOR RAZONABLE EN EL MARCO DE LA CRISIS FINANCIERA. *CUADERNO DE CONTABILIDAD*, 761-779. doi:doi:10.11144/Javeriana.cc16-42.pcvr

Reinosa, P., & Doris, C. (2014). Inserción de la variable ambiental en el pensum de estudios del programa de Contaduría Pública de la Universidad Nacional Experimental Sur del Lago. *Actualidad Contable Fases*, 142-162. Recuperado el 25 de 05 de 2018, de <http://www.redalyc.org/html/257/25732868008/>

Sosa Cabrera, J. R., & Toriz Robles, C. (2016). Metodología del costo unitario de la maquinaria. *Revista Ciencias Técnicas Agropecuarias*, 27-34. Recuperado el 28 de 05 de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/932/93245695004.pdf>