



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APLICANDO LA NIC 16 DETERMINE LA VIDA ÚTIL Y LA VIDA
ECONÓMICA. CASO EMPRESA UNIVERSITARIA S.A. DE UNA PPYE

HURTADO ZAMBRANO ELDER ZULEMA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APLICANDO LA NIC 16 DETERMINE LA VIDA ÚTIL Y LA VIDA
ECONÓMICA. CASO EMPRESA UNIVERSITARIA S.A. DE UNA
PPYE

HURTADO ZAMBRANO ELDER ZULEMA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

APLICANDO LA NIC 16 DETERMINE LA VIDA ÚTIL Y LA VIDA ECONÓMICA.
CASO EMPRESA UNIVERSITARIA S.A. DE UNA PPYE

HURTADO ZAMBRANO ELDER ZULEMA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR

MACHALA, 23 DE AGOSTO DE 2019

MACHALA
23 de agosto de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado APLICANDO LA NIC 16 DETERMINE LA VIDA ÚTIL Y LA VIDA ECONÓMICA. CASO EMPRESA UNIVERSITARIA S.A. DE UNA PPYE, 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



por:

OLAYA CUM RONNY LEONARDO
0702520958
ESPECIALISTA 2



SEÑALIN MORALES LUIS OCTAVIO
0701091241
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 23 de agosto de 2019 - 13:32

Urkund Analysis Result

Analysed Document: HURTADO ZAMBRANO ELDER ZULEMA_PT-010419.pdf
(D54804426)
Submitted: 8/13/2019 9:23:00 PM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 0 %

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0

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

La que suscribe, HURTADO ZAMBRANO ELDER ZULEMA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado APLICANDO LA NIC 16 DETERMINE LA VIDA ÚTIL Y LA VIDA ECONÓMICA. CASO EMPRESA UNIVERSITARIA S.A. DE UNA PPYE, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

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

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

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

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

Machala, 23 de agosto de 2019



HURTADO ZAMBRANO ELDER ZULEMA
0706329851

DEDICATORIA

Dedico este trabajo primero a Dios ya que sin el no sería nada y esto no hubiera sido posible, a mi madre Tanya quien siempre confió en mí y supo que este sería uno de los muchos logros que obtendría y siempre ha estado apoyándome incondicionalmente en todo, a mi padre Nain por estar pendiente y apoyarme cuando lo necesito, a mis hijos quienes son la fuente de motivación e inspiración, son el motor de mi vida y es por ellos que todo lo que me propongo lo realizo, a mi hermana Briggitty quien siempre ha estado apoyándome y aconsejándome cuando creía que no podía más en mis estudios, a mi esposo quien siempre confió en mí y nunca dejó que desmayara cada obstáculo que se me presentó, a mis amigos del proceso de estudio con quienes siempre nos apoyamos ante las circunstancias que nos deparó el destino.

A la Universidad Técnica de Machala por ser una fuente de saber y acoger a cada joven que desea prepararse y ser un profesional.

Hurtado Zambrano Elder Zulema

AGRADECIMIENTO

Agradezco enormemente a Dios por darme la vida y saberme guiarme por todos estos 5 años de estudio y no dejarme decaer ante las dificultades que se me presentaron a lo largo de este proceso, a mis padres quienes siempre confiaron en mí y me apoyaron económicamente y emocionalmente, a mi hermana quien siempre me ayudo a cuidar a mis hijos para que pueda salir adelante en mis estudios a mis hijos ya que tuve que sacrificar cada momento que pude estar con ellos para poder lograr este tan anhelado sueño, a mis docentes asignados quienes siempre despejaron mis dudas a lo largo del estudio y , a mis amigos que siempre estuvieron pendientes de cada peldaño avanzado y prueba superada.

A la Universidad Técnica de Machala que brindo sus instalaciones y su personal de docentes para mi instrucción académica.

Hurtado Zambrano Elder Zulema

RESUMEN

APLICANDO LA NIC 16, DETERMINE LA VIDA ÚTIL Y LA VIDA ECONÓMICA.

CASO EMPRESA UNIVERSITARIA S.A. DE UNA PPYE

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo el análisis de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 que se refiere al tratamiento contable de las Propiedades, Planta y Equipo (PPYE), para aplicarla de forma correcta primero debemos tener claro el significado de cada una de las cuentas que se utilizaran para realizar el registro contable de la vida útil y económica de la (PPYE).

De modo que al realizar la depreciación de los activos de (PPYE) vamos a conocer de manera clara y concisa los cambios que ha sufrido el bien durante el ciclo de su vida útil realizada en la entidad. Por esta razón es que las empresas deben llevar un registro contable de carácter obligatorio apegado a las NIIF y NIC ya que este nos permitirá llevar los estados financieros de una manera eficiente y eficaz. Para el desarrollo de esta investigación hemos tomado en cuenta artículos científicos y libros regidos al tema, en donde se tuvo la precaución de elegir la investigación más íntegra para la interpretación del ejercicio planteado. Se logró demostrar que los activos no corrientes no solo presentan vida útil, sino que también el Sector profesional contable de tomar en cuenta que estos también poseen una vida económica.

Palabras claves: (NIC) 16, (NIC) 36, Propiedad, Planta y Equipo, depreciación, vida útil, vida económica

ABSTRACT

APPLYING IAS 16, DETERMINE USEFUL LIFE AND ECONOMIC LIFE. CASE
EMPRESA UNIVERSITARIA S.A. OF A PPYE

This research work aims to analyze the International Accounting Standard (IAS) 16 which refers to the accounting treatment of Property, Plant and Equipment (PPYE), to apply it correctly we must first be clear about the meaning of each one of the accounts that will be used to make the accounting record of the useful and economic life of the (PPYE). So when performing the depreciation of the assets of (PPYE).

we will know clearly and concisely the changes that the good has suffered during the cycle of its useful life made in the entity. For this reason, companies must keep a mandatory accounting record attached to IFRS and IAS as this will allow us to keep financial statements in an efficient and effective manner. For the development of this research we have taken into account scientific articles and books related to the subject, where care was taken to choose the most complete research for the interpretation of the proposed exercise. It was possible to demonstrate that non-current assets not only have a useful life, but also the professional accounting sector to take into account that they also have an economic life.

Keywords: (IAS) 16, (IAS) 36, Property, Plant and Equipment, depreciation, useful life, economic life

CONTENIDO

DEDICATORIA	II
RESUMEN	IV
APLICANDO LA NIC 16, DETERMINE LA VIDA ÚTIL Y LA VIDA ECONÓMICA. CASO EMPRESA UNIVERSITARIA S.A. DE UNA PPYE.....	IV
ABSTRACT	V
APPLYING IAS 16, DETERMINE USEFUL LIFE AND ECONOMIC LIFE. CASE EMPRESA UNIVERSITARIA S.A. OF A PPYE	V
INTRODUCCIÓN	8
CAUSAS DEL PROBLEMA	9
OBJETIVO GENERAL	9
OBJETIVO ESPECÍFICO	9
DESARROLLO	9
OBJETIVO Y ALCANCE DE LA (NIC)16	10
DETERIORO DEL VALOR	10
MEDICION Y RECONOCIMIENTO DEL DETERIORO DEL VALOR	10
VALOR RESIDUAL DE PROPIEDAD, PANTA Y EQUIPO	11
RECONOCIMIENTO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	11
COSTO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	12
ACTIVOS NO CORRIENTES	12
VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	12
VALOR DEPRECIABLE	12
VIDA ECONÓMICA DE UNA PPYE.....	13
DEPRECIACIÓN	13
BAJA DE ACTIVOS NO CORRIENTES	13
CASO PRÁCTICO	13
PREGUNTA A RESOLVER.....	14
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14

SOLUCIÓN	14
PLAN DE CUENTAS	14
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INICIAL	15
POLITICAS CONTABLES PARA EL CALCULO DE LA DEPRECIACION DE PPYE	16
Análisis	18
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA FINAL.....	19
ANÁLISIS DE LA PPYE CON LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	21
CONCLUSIONES.....	22
BIBLIOGRAFÍA	23

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Depreciacion Equipo de Computo	18
Cuadro 2: Libro Diario General	18

INTRODUCCIÓN

Las empresas y compañías se encuentran constituidas por diferentes departamentos como el financiero, talento humano, bienes muebles e inmuebles esto hace hincapié en la Contabilidad moderna motivo por el cual se desarrollará la presente investigación y su estudio se enfoca en el análisis de la vida útil y económica de las propiedades, planta y equipo; en el cual se desarrolla la presente investigación y el tratamiento de las cuentas así como su aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) PPYE. Para ello debemos tener claro los conceptos de esta norma contable.

Norma Internacional de Contabilidad: permite medir y registrar los activos no financieros de la empresa bajo dos métodos: el de costo histórico y de revaluación. El Sector Empresarial debe registrar los activos no financieros pues representan para las entidades grandes inversiones por lo que ha sido una necesidad latente por parte de los socios, empresarios, inversionistas y prestamistas la de conocer el valor razonable de la PPYE. (Maza Iñiguez , Chávez Cruz , & Herrera Peña , 2017, pág. 185) lo que significa que los inversionistas deben poner especial atención al registro, control y valuación de cada una de las propiedades que posee y estos deben representarse en los Estados Financieros o valor razonable.

En Ecuador se adoptan las NIC a partir de agosto del 2010 y desde ese año los organismos de Control, la Supertendencia de Compañía., han realizado socialización de estas normas y también las universidades en nuestro país han cambiado las mallas para insertar las NIIF y NIC que se encuentran en vigencia. Esto vino a revolucionar el Estudio Contable porque esta norma exige la aplicación de párrafos que ha roto paradigmas en los profesionales contables porque les toca tomar nuevamente los libros, cursos, asesorías para presentar los Estados Financieros con todos los estándares que exige la Nic1.

En todo el mundo se está dando la globalización de las economías por lo que las NIC vienen a suplir esta necesidad de presentar información Financiera capaz de ser leída en los 144 país que ya las han adaptado.

En nuestro caso estudiamos la NIC16 conformada por el objetivo, su alcance y todos aquellos párrafos donde nos indica como reconocer su registro, revaluación, depreciación, deterioro, desmantelamiento, venta y bajas de Propiedades, Planta y Equipo.

CAUSAS DEL PROBLEMA

La presente investigación tiene como objeto resolver el examen Complexivo, aplicando la NIC 16 Propiedad, planta y equipo.

OBJETIVO GENERAL

Analizar la (NIC) 16 para el registro correcto del problema planteado mediante investigaciones científicas ya realizadas en este campo que nos dan un marco conceptual sobre la vida útil y económica de la PPYE en la empresa Universitaria S.A.

OBJETIVO ESPECÍFICO

Registrar en el libro diario general las transacciones, aplicando la normativa (NIC)16, en la compra del equipo de cómputo y su respectiva depreciación de la vida útil y económica.

DESARROLLO

Para la mayoría de los empresarios e inversionistas es de suma importancia que en el Ecuador todas las MIPYMES adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) puesto que en el año 2010 ya se introdujo esta norma motivo por el cual la mayoría de las empresas empezaron a seguir un cronograma que surgió a partir del año 2012, la

cual obliga a todas las empresas que están sujetas o controladas por la Superintendencia de Compañías a reportar sus estados financieros aplicando la norma antes mencionada vigente actualmente, de tal manera que estos pueden ser leídos y a la vez analizados en cualquier parte del mundo donde también se las hayan adoptado. Para poder obtener esta información los profesionales en Contabilidad deberán tomar en consideración el estudio de las NIIF y NIC, en lo que respecta a los activos no corrientes.

Para (Chávez Cruz, Campuzano Vasquez , & Romero Black , Revalorización de propiedades planta y equipo (PPYE) una aplicación desde ecuador, 2017) hacen referencia en lo que respecta al correcto registro de las transacciones que se debe hacer y a su vez realizar un análisis de esta norma puesto que todavía se ignora por una gran parte de profesionales cómo se debe hacer el reconocimiento y tratamiento correcto de las cuentas mencionadas por lo que se debe tener en cuenta el marco conceptual de la NIIF 1 y aplicación de la NIC 16.

OBJETIVO Y ALCANCE DE LA (NIC)16

Según (NIC 16, 2014) para el objetivo de esta norma es el reconocimiento y tratamiento correcto de las cuentas que intervienen en la propiedades, planta y equipo, para que los usuarios puedan conocer la información veraz de las inversiones de una entidad, con relación a las PPYE.

También indica la (NIC 16, 2014) su alcance es la que indica el registro de los activos no corrientes en las empresas, salvo que alguna otra norma indique lo contrario y resalta que las propiedades, planta y equipo que se encuentran clasificadas para la venta no aplica su registro como tal.

DETERIORO DEL VALOR

MEDICION Y RECONOCIMIENTO DEL DETERIORO DEL VALOR

Según la NIC 36 (NIC 36, 2014) en el párrafo 9 que nos habla del Deterioro del Valor de los activos nos indica que se debe revisar el balance al cierre del año para ver si existe un deterioro del costo de un activo, y si se confirma esto la empresa estimara el valor redimible del bien.

El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo va a ser el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

Cuando la empresa reconozca que hay deterioro del valor de un activo se debe realizar pruebas para identificar cuáles son los elementos que integran el importe recuperable, el cual se obtiene calculando el valor de uso del bien y el valor razonable menos el costo de venta. (Patricia, 2018)

VALOR RESIDUAL DE PROPIEDAD, PANTA Y EQUIPO

(Correa Carreño, Maza Iñiguez, & Chávez Cruz, 2018) indican en su investigación que para calcular el valor residual se debe tomar en cuenta el valor que se le asigne al activo no corriente cuando este ya ha cumplido con su vida útil por lo que se deben regir a las políticas contables de la empresa para poder venderlo, donarlo darle de baja al final de su vida útil.

El valor que la empresa estima obtener al final de la vida útil del activo no corriente deberá ser escrito dentro de las políticas contables de la empresa. (Fernández Avilés, 2018)

RECONOCIMIENTO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El reconocimiento de la PPYE se da cuando cumple con todas las especificaciones que dicta la norma internacional de contabilidad, estos bienes se encuentran dentro de las cuentas que pertenecen al grupo de los activos no corrientes.

Para (Correa Carreño, Maza Iñiguez, & Chávez Cruz, 2018) el reconocimiento de este rubro se da cuando cumple con las siguientes características: Generar flujos de Efectivo para la empresa ya que de no ser así serían destinados para la venta, medir el activo no corriente de manera fiable.

Asimismo, debe ser medido a su valor del bien, que será igual al precio que se pagó para obtenerlo, de tal manera que los bienes de propiedad, planta y equipo son destinados a la venta cuando ya no generan flujos de Efectivo. (Castellano Sanchez Heiberg, 2015)

La entidad tiene como propósito reconocer los activos que pueden generar rentabilidad a la empresa y los que ya no generen serán puestos a la venta.

COSTO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Es el coste que tiene el activo al momento de su compra, según su vida útil se debe considerar todos los factores que incurren en el valor razonable midiendo su vida útil, este podría ser su importe según el ente comercial o la utilidad que se le asigne al bien. (NIC 16, 2014)

ACTIVOS NO CORRIENTES

Se los utiliza en la producción de bienes, prestación de servicios y su naturaleza es de carácter deudor, generan flujos de efectivo a futuro y su valor se lo puede medir con fiabilidad (NIC 16, 2014). Sin embargo (Chávez Chávez , 2015, pág. 9) menciona que los activos de una empresa se los puede agrupar en bienes, derechos y deudas en los estados financieros y estos puedan dar información veraz y oportuna a las empresas, sociedades e instituciones financieras y así poder tomar decisiones aptas que estén relacionadas con el resultado de los procesos contables.

Asimismo (Chávez Cruz , Campuzano Vásquez, & Alvarado Avilés, Contabilidad Intermedia, 2015) mencionan que el tratamiento de la cuenta de PPYE representa a la cuenta deudora y su valor es parte de ganancia y gastos que incurren en los activos no corrientes.

VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Es el tiempo que estima el activo no corriente contribuir en la generación de flujos de efectivo en la empresa, de tal manera que para poder alargar la vida útil del bien se deberá realizar mantenimientos cada cierto periodo para que se mantenga en buen estado y funcionamiento al 100%, si el bien sufre daños en menos del tiempo de su vida útil este sería un gasto acelerado para el bien u activo no corriente. (Correa Carreño, Maza Iñiguez, & Chávez Cruz, 2018)

La vida útil de la propiedad, planta y equipo es el tiempo que se estima que dure el bien en la empresa, cuando el bien se deteriora en un tiempo menor a su vida útil este representa un gasto acelerado a la empresa.

VALOR DEPRECIABLE

Es el valor del activo que se va perdiendo de acuerdo a su uso este bien se deprecia restando el valor del bien junto al valor residual del mismo, es ahí donde se puede dar

cuenta el costo de ese bien ya depreciado. (Pérez Arias, Barreno Córdova, & Tobar Vasco, 2018)

Es el costo que se le da al activo por su deterioro menos el valor residual y se lo ve reflejado en los Estados Financieros de la empresa.

VIDA ECONÓMICA DE UNA PPYE

La vida económica de una PPYE es el valor del activo que se ve afectado cuando el costo de adquisición y mantenimiento es mínimo por ende debemos tener en cuenta que cuando este sucede el equipo no tiene la misma eficiencia y deberá ser reemplazado. (Izar Landeta, Garnica González, & Ynzunza Cortés, 2017)

DEPRECIACIÓN

Es el desgaste que sufre el activo no corriente a lo largo de su vida útil en la empresa. Un activo que genera ingresos, poco a poco va perdiendo su valor por ende en la contabilización se lo denomina depreciación, este valor en el ejercicio contable se lo conoce como gasto económico. Para (Campuzano Vasquez , Chávez Cruz , & Chávez Cruz , 2015) la depreciación es el desgaste que sufren los bienes por el servicio que prestan a la empresa.

BAJA DE ACTIVOS NO CORRIENTES

Se dará la baja siempre y cuando el elemento (PPYE) cuando no genere flujos de efectivo a la empresa o cuando haya sido destinado para la venta es ahí donde pasara al grupo de los activos disponibles para la venta. (NIC 16, 2014). Para (García Suárez, 2015, pág. 98) menciona que la administración deberá revisar al final del periodo económico si los elementos de la (PPYE) sufrieron un deterioro o están en buen estado, una vez realizado el reconocimiento se realizara el acta para dar de baja el bien de (PPYE) para que no aparezca en los nuevos estados.

CASO PRÁCTICO

Cada empresa debe implementar políticas contables en que se incluye la vida útil y económica de los PPYE, además considerar un valor residual al final de la vida útil, considerándose que la vida útil de un activo es el número de años que el bien genera flujos de efectivo o el número de unidades que se produjeron. En cambio, la vida económica es

el tiempo en que la PPYE se ha utilizado en el proceso de producción por uno o más empresas o entes contables.

PREGUNTA A RESOLVER

Determinar la vida útil de una maquinaria selladora al vacío, así como la vida económica del activo en una empresa comercial.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa Universitaria S.A dedicada al arrendamiento de maquinarias, compra un computador en \$ 9.000, más IVA lo entrega mediante un contrato de arrendamiento, dicho contrato no posee opción de compra a la fábrica de agua cielo, por 3 años es de \$ 4.000 más IVA transcurriendo el tiempo del primer contrato lo alquila a la empresa amazonas Cía. Ltda. por 7 años por un valor de 7.000 más IVA.

SOLUCIÓN

Para la empresa Amazonas Cía. Ltda. la vida útil del equipo informático es el periodo durante el cual ella espera utilizar el activo amortizable, es decir, 3 años, mientras que la vida económica del equipo es el periodo durante el cual el activo se espera que sea utilizable por uno o varios usuarios, es decir, 7 años.

PLAN DE CUENTAS

Se crea un plan de cuentas específico para el desarrollo del problema.

1	ACTIVO
11	ACTIVO CORRIENTE
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE
1111	CAJA
115	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1151	CREDITO TRIBUTARIO DEL IVA
11511	IVA COMPRA PPYE 12%
12	ACTIVO NO CORRIENTE
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1211	EQUIPO DE COMPUTO
12112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PPYE
121121	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO
2	PASIVO

21	PASIVO CORRIENTE
213	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2131	PROVEEDORES VARIOS
217	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2171	OBLIGACION TRIBUTARIA
21717	RET.FUENTE.IMP. RENTA 1%
21718	IVA EN VENTAS 12%
22	PASIVO NO CORRIENTE
222	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2221	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
22211	PROVEEDORES VARIOS
4	INGRESOS
41	INGRESOS ACTIVIDAD ORDINARIA
411	ARRENDAMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
52	GASTOS
52121	DEPRECIACION
521211	GASTO DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
5212111	GASTO DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO

ELABORADO POR: LA AUTORA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INICIAL

UNIVERSITARIA S.A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INICIAL

AL 10 DE JULIO DEL 2019

\$

ACTIVO

Activo Corriente

Activo no Corriente

\$ 9.000,00

TOTAL ACTIVO

\$9.000,00

PASIVO

Pasivo Corriente

Pasivo no Corriente

TOTAL PASIVO

PATRIMONIO

Capital

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

GERENTE

CONTADOR

**POLITICAS CONTABLES PARA EL CALCULO DE LA DEPRECIACION DE
PPYE**

Método de Depreciación: Línea Recta

Valor Residual: \$1,00

Vida Útil: 3 años

% Depreciación: 33%

En los primeros 10 días de compra de PPYE se deprecia todo el mes.

$$Depreciacion = \frac{Valor\ del\ bien - Valor\ Residual}{Vida\ util}$$

$$Depreciacion = \frac{9.000,00 - 1,00}{3}$$

$$Depreciacion = \frac{8.999,00 * 33\%}{3}$$

$$Depreciacion = 2.999,37\ valor\ anual$$

$$Depreciacion = 2.999,37 \div 12 = 249,95\ valor\ mensual$$

$$Depreciacion = 249,95 * 6 = 1.499,70$$

Cuadro N° 1 DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO

COSTO HISTORICO	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR LIBRO	AÑOS
9.000,00	1,00	8.999,00	1.499,70	1.499,70	7.500,30	6MESES(2019)
9.000,00	1,00	8.999,00	2.999,37	4499,07	4500,93	12MESES(2020)
9.000,00	1,00	8.999,00	2.999,37	7498,44	1.501,56	12MESES(2021)
9.000,00	1,00	8.999,00	1.500,56	8.999,00	1,00	6MESES(2022)

ELABORADO POR: LA AUTORA

Cuadro N° 2 LIBRO DIARIO GENERAL

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A

LIBRO DIARIO GENERAL

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		AC-01-			
10/7/2019	10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		\$ 9.000,00	

10/7/2019	1020101	EQUIPO DE COMPUTO	\$ 9.000,00		
10/7/2019	1010501	CREDITO TRIBUTARIO DEL IVA		\$ 1.080,00	
10/7/2019	1010501	IVA VENTA 12%	\$ 1.080,00		
10/7/2019	2010701	OBLIGACION CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			\$ 900,00
10/7/2019	201070102	RETENCION EN LA FUENTE IMPUESTO RENTA 1%	\$ 900,00		
10/7/2019	2020201	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			\$ 9.180,00
10/7/2019	202020101	PROVEEDORES VARIOS	\$ 9.180,00		
		P/R COMPRA DE EQUIPO DE COMPUTO			
		AC-02-			
10/7/2019	1111	CAJA		\$ 4.520,00	
10/7/2019	41	INGRESO ACTIVIDAD ORDINARIA			\$ 4.000,00
10/7/2019	4101	ARRENDAMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 4.000,00		
10/7/2019	2010701	OBLIGACION CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			\$ 520,00
10/7/2019	11512	IVA VENTA 12%	\$ 480,00		
10/7/2019	201070102	RETENCION EN LA FUENTE IMPUESTO RENTA 1%	\$ 40,00		
10/7/2019		P/R ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO PARA 3 AÑOS A FABRICA AGUA CIELO SIN CONTRATO DE COMPRA			
		AC-03-			
10/7/2019	1111	CAJA		\$ 7.910,00	
10/7/2019	41	INGRESO ACTIVIDAD ORDINARIA			\$ 7.000,00
10/7/2019	4101	ARRENDAMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 7.000,00		
10/7/2019	1010101	OBLIGACION CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			\$ 910,00
10/7/2019	2010701	IVA VENTA 12%	\$ 840,00		
10/7/2019	1010501	RETENCION EN LA FUENTE IMPUESTO RENTA 1%	\$ 70,00		
10/7/2019		P/R ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO PARA 7 AÑOS A LA EMPRESA AMAZONAS CIA. LTDA.			
		AC-04-			
10/7/2020	52012101	GASTO DEPRECIACION DE PPYE		\$ 1.499,70	
10/7/2020	5201210101	GASTO DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	\$ 1.499,70		
10/7/2020	1020112	(-)DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			\$ 1.499,70

10/7/2020	102011201	(-)DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	\$ 1.499,70		
		P/R DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTO DE LOS PRIMEROS 6 MESES AÑO 2019			
		AC-05-			
10/7/2021	52012101	GASTO DEPRECIACION DE PPYE		\$ 2.999,37	
10/7/2021	5201210101	GASTO DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	\$ 2.999,37		
10/7/2021	1020112	(-)DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			\$ 2.999,37
10/7/2021	102011201	(-)DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	\$ 2.999,37		
		P/R DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTO DE LOS 12 MESES AÑO 2020			
		AC-06-			
10/7/2022	52012101	GASTO DEPRECIACION DE PPYE		\$ 2.999,37	
	5201210101	GASTO DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	\$ 2.999,37		
	1020112	(-)DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			\$ 2.999,37
	102011201	(-)DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	\$ 2.999,37		
		P/R DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTO DE LOS 12 MESES AÑO 2021			
		AC-07-			
10/7/2022	52012101	GASTO DEPRECIACION DE PPYE		\$ 1.500,56	
10/7/2022	5201210101	GASTO DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	\$ 1.500,56		
10/7/2022	1020112	(-)DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			\$ 1.500,56
10/7/2022	102011201	(-)DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	\$ 1.500,56		
		P/R DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTO DE LOS 6 MESES AÑO 2022			
		TOTAL	\$43.977,30	\$29.460,46	\$29.460,46

ELABORADO POR: LA AUTORA

Análisis

La empresa Universitaria S.A se dedica al arrendamiento de activos no corrientes el cual realizo una compra de un activo no corriente, en el asiento n°1 se registró primero la compra del Equipo de Cómputo, en el asiento n°2 se registró el arrendamiento del bien a la Fábrica de agua cielo por un valor de 4.520,00 en el cual no se firmó el contrato de compra, el asiento n°3 se registró el arrendamiento del mismo bien a la empresa Amazonas CIA. LTDA por un tiempo de 7 años con un valor de \$ 7.910,00, a partir del asiento n°4 procedemos a registrar la depreciación del bien el cual se podrá apreciar en el cuadro n°1 Depreciación de Equipo de Computo el valor de la depreciación por los 6 primeros meses es de un valor de 1.499,70, conforme va pasando el tiempo el bien va

perdiendo su valor debido al uso que se le está dando en la empresa, véase en el estado de Situación Financiera del año 2022 con el valor que queda el activo no corriente.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA FINAL

UNIVERSITARIA S.A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA FINAL

EJERCICIO 2019

\$

ACTIVO

Activo Corriente		
Activo no Corriente		<u>\$ 7.500,33</u>
Propiedad, Planta y Equipo		
Equipo de Computo	\$9.000,00	
(-)Depreciación Acumulada Equipo de Computo	\$1,499,70	
<u>TOTAL ACTIVO</u>		<u>\$7.500,33</u>

PASIVO

Pasivo Corriente
Pasivo no Corriente

TOTAL PASIVO

PATRIMONIO

Capital

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

GERENTE

CONTADOR

UNIVERSITARIA S.A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA FINAL

EJERCICIO 2020

\$

ACTIVO

Activo Corriente		
Activo no Corriente		<u>\$ 4.500,93</u>
Propiedad, Planta y Equipo		
Equipo de Computo	\$9.000,00	
(-)Depreciación Acumulada Equipo de Computo	\$4,999,57	
<u>TOTAL ACTIVO</u>		<u>\$4.500,93</u>

PASIVO

Pasivo Corriente
Pasivo no Corriente

TOTAL PASIVO

PATRIMONIO

Capital

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

GERENTE

CONTADOR

UNIVERSITARIA S.A
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA FINAL
EJERCICIO 2021

\$

ACTIVO

Activo Corriente		
Activo no Corriente		<u>\$ 1.500,56</u>
Propiedad, Planta y Equipo		
Equipo de Computo	\$9.000,00	
(-)Depreciación Acumulada Equipo de Computo	\$7,498,44	
<u>TOTAL ACTIVO</u>		<u>\$1.500,56</u>

PASIVO

Pasivo Corriente
Pasivo no Corriente

TOTAL PASIVO

PATRIMONIO

Capital

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

GERENTE

CONTADOR

UNIVERSITARIA S.A
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA FINAL
EJERCICIO 2022

\$

ACTIVO

Activo Corriente		
Activo no Corriente		<u>\$ 1,00</u>
Propiedad, Planta y Equipo		
Equipo de Computo	\$9.000,00	
(-)Depreciación Acumulada Equipo de Computo	\$8.999,00	
<u>TOTAL ACTIVO</u>		<u>\$ 1,00</u>

PASIVO

Pasivo Corriente
Pasivo no Corriente

TOTAL PASIVO

PATRIMONIO

Capital
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

GERENTE

CONTADOR

ANÁLISIS DE LA PPYE CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del año 2019 el valor en libros es de \$7.500,33, en el año 2020 el valor es de \$4.500,93, en el año 2021 su valor desciende a \$1.500,56 y en el 2022 su valor es \$1,00, como lo dice la política contable.

CONCLUSIONES

Una vez resuelto el caso práctico y la investigación he llegado a las siguientes conclusiones:

Al aplicar la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo pude analizar cada uno de los conceptos que trata esta norma en especial la depreciación de PPYE donde pude evidenciar que la vida útil de un activo no corriente se deprecia de acuerdo al uso que se le da al bien, este generará ganancias a la empresa y cuando haya cumplido su vida útil se la podrá vender o dar de baja.

Para aplicar el deterioro a un bien primero se debe estudiar la NIC 36 que trata del Deterioro del Valor de los activos, se evidencio que el deterioro del bien se da cuando el importe en libros es mayor que el valor razonable y su valor en uso.

Es importante señalar que la investigación realizada será el punto de partida para nuevas investigaciones que se realicen con respecto a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC)16.

BIBLIOGRAFÍA

- Campuzano Vasquez , J., Chávez Cruz , B., & Chávez Cruz , G. (2015). *Elementos Basicos de Contabilidad*. Machala , Ecuador : UTMACH.
- Castellano Sanchez Heiberg, A. (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 razonabl. *Cuadernos de contabilidad*, 16(40), 41-71. doi: 10.11144
- Chávez Chávez , J. L. (Julio- Diciembre de 2015). Los errores en la valuacion del activo fijo en los registros contables, propicia adeudos fiscales para los empresarios. *Revista Iberoamericana de Contaduria, Economia y Administracion*, 4(8). Obtenido de file:///C:/Users/HP/AppData/Local/Packages/Microsoft.MicrosoftEdge_8wekyb3d8bbwe/TempState/Downloads/Dialnet-LosErroresEnLaValuacionDelActivoFijoEnLosRegistros-5212148%20(1).pdf
- Chávez Cruz , G., Campuzano Vásquez, J., & Alvarado Avilés, F. (2015). *Contabilidad Intermedia*. Machala , Ecuador : Jorge Maza Córdova.
- Chávez Cruz, G., Campuzano Vasquez , J., & Romero Black , W. (2017). Revalorización de propiedades planta y equipo (PPYE) una aplicación desde ecuador. *Quipukamayoc*, 25(47), 85-93.
- Correa Carreño, D., Maza Iñiguez, J., & Chávez Cruz, G. (2018). Los Estandares Internacionales (NIC 16) Para el desmantelamiento de equipos. Uso en la carrera de Ingenieria en Contabilidad y Auditoria de la Universidad Tecnica de Machala. *Conrado*, 14(65), 118-126. Obtenido de <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/824/855>
- Fernández Avilés, G. V. (2018). El desmantelamiento de propiedades, planta y equipo: Caso de analisis del sistema electrico del cantón la Troncal de Propiedad de la CNEL EP Regionsl Milagro y de la Centrosur C.A. *Economia y Politica*, XIII(27), 68-85. doi:10.25097
- García Suárez, P. (2015). El deterioro del valor de los activos. *Revista de la Contabilidad y Direccion*(20).
- Izar Landeta, J. M., Garnica González, J., & Ynzunza Cortés, C. (2017). Determinación de la Vida Economica de un Equipo. Analisis de Sensibilidad de las Variables Intervinientes. *Conciencia Tecnológica*, 58(3).
- Maza Iñiguez , J., Chávez Cruz , G., & Herrera Peña , J. (2017). Revalorización de Propiedades, Planta y Equipo (PPYE) con fines de financiamiento. *Universidad y Sociedad*, 9(2), 184-190. Obtenido de [http://rus.ucf.edu.cu/index.php/ rus](http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus)
- NIC 16. (2014). *IFRS*. Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org/>
- NIC 36. (2014). *IFRS*. Obtenido de <https://www.ifrs.org/>
- Patricia, P. M. (Diciembre de 2018). Inconsistencias del deterioro del valor de activos y la normatividad contable internaciona. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(48).
- Pérez Arias, M. G., Barreno Córdova, C. A., & Tobar Vasco, G. H. (2018). NIC 16 y su efecto fiscal en Ecuador. Caso: Diario Rotativo Regional. *Vision Gerencial*.