



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

VENTA DE UNA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (PPYE) APLICANDO
LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 16

RAMIREZ OSTAIZA ERIKA ESTHER
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

VENTA DE UNA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (PPYE)
APLICANDO LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD
(NIC) 16

RAMIREZ OSTAIZA ERIKA ESTHER
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

VENTA DE UNA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (PPYE) APLICANDO LA
NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 16

RAMIREZ OSTAIZA ERIKA ESTHER
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

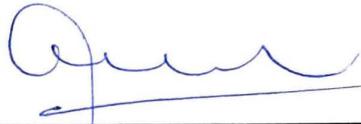
CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR

MACHALA, 20 DE FEBRERO DE 2020

MACHALA
20 de febrero de 2020

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Venta de una Propiedad Planta y Equipo (PPyE) aplicando la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR
0701534034
TUTOR -ESPECIALISTA 1



OLAYA CUM BONNY LEONARDO
0702520958
ESPECIALISTA 2



SEÑALIN MORALES LUIS OCTAVIO
0701091241
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: jueves 20 de febrero de 2020 - 14:44

Venta de una Propiedad Planta y Equipo (PPyE) aplicando la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16

por Erika Ramirez Ostaiza

Fecha de entrega: 11-feb-2020 07:17p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1252898347

Nombre del archivo: NIC_16_PROPIEDADES_PLANTA_Y_EQUIPO_erika.docx (373.99K)

Total de palabras: 2772

Total de caracteres: 13935

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

La que suscribe, RAMIREZ OSTAIZA ERIKA ESTHER, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Venta de una Propiedad Planta y Equipo (PPyE) aplicando la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

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

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

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

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

Machala, 20 de febrero de 2020


RAMIREZ OSTAIZA ERIKA ESTHER
0704454545

DEDICATORIA

Dedico en primer lugar, a Dios, que nos permite estar aquí presentes, A mi adorada madre que todo esfuerzo y dedicación es hacia ella porque se merece todos los orgullos que sus hijos podamos brindarle, ella es mi mayor motivación, la persona que siempre me cuida a pesar de las adversidades y en la que me enseñó a no rendirme jamás. A mi familia por darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar, en especial a mis hermanos por su apoyo incondicional y amor en ayuda en los momentos difíciles. A José P. que este logro sea atribuído en su felicidad, A mi padre por ser especial en mi vida.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ayudarme y ser mi guía en todos estos años. Agradezco infinitamente a mi familia en especial a mi mamá que ha sido mi principal apoyo durante todo este trayecto de mi vida. Y también agradecer a la Universidad Técnica de Machala por acogerme con todas sus enseñanzas que a pesar que el camino no fue fácil siempre hubo personas que están dispuestas a brindar una mano, por todos los profesores que se convierten en amigos, por los compañeros con los que hice una gran amistad hasta el día. Por eso y muchas razones mas agradezco todo lo vivido en estos años, lo bueno y lo malo.

RESUMEN

El desarrollo del siguiente trabajo tiene como objetivo fundamental el correcto registro de las transacciones bajo las normas internacionales de contabilidad (NIC) 16, la metodología aplicada es descriptiva y bibliográfica. La investigación se realiza con enfoque cuantitativo. Se ha desarrollado un ejercicio del costo de venta de una Propiedad, Planta y Equipo (PPyE) vehículo, registrando los gastos financieros, gastos por comisión, los impuestos y los beneficios, que se incluyen al vender un activo de la empresa que esta depreciado al 70% de su valor inicial, para determinar su valor real, su desarrollo es de carácter descriptivo y con el problema se demuestra el registro, cargando a la cuenta de Propiedad Planta y Equipo el costo por el cual la empresa adquirió el activo, además se reconoce todos los gastos incurridos en la depreciación por el desgaste que incurren o sufren por la utilización de los bienes que son usados por las empresas durante su vida útil como son las reparaciones , volviendo al activo un bien completamente inservible. Este proceso de registro es importante que las empresas lo hagan de manera correcta y oportuna para la toma de decisiones eficientes en pro de mejorar sustancialmente su rentabilidad económica y financiera. En los resultados se pone relevancia cada registro con su interpretación y en el costo del activo para su respectiva venta aplicando todos nuestros conocimientos que hemos adquirido en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala.

PALABRAS CLAVES: Nic 16, Activo, Depreciación, Valor amortizable.

ABSTRACT

The development of the following work has as its main objective the correct registration of operations under international accounting standards (IAS) 16, the methodology applied is descriptive and bibliography. The research is carried out with a quantitative approach. An exercise of the cost of sale of a Property, Plant and Equipment (PPyE) vehicle has been developed, recording the financial expenses, commission expenses, taxes and benefits, which includes the seller an asset of the company that is depreciated at 70 % of its initial value, to determine its real value, its development is descriptive and with the problem the registration is demonstrated, charging to the Plant and Equipment Property account the cost for which the company acquired the asset, it is also recognized all expenses incurred in depreciation for the wear and tear that it suffers or the damage from the use of the goods that are used by the companies during its useful life as repairs, making the asset a completely unusable asset. This registration process is important in companies what they do in a correct and timely manner for efficient decision making in order to improve economic and financial risks. In the results, each record is relevant with its interpretation and in the cost of the asset for its respective sale, applying all our knowledge that we have acquired in the degree in Accounting and Auditing Engineering of the Technical University of Machala.

KEY WORDS: IAS 16, Assets, Depreciation, Amortizable value.

Contenido

DEDICATORIA	I
AGRADECIMIENTO.....	II
RESUMEN	III
ABSTRACT	IV
INTRODUCCIÓN.....	8
DESARROLLO	10
NIC 16 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	10
Objetivo de la (NIC) 16.-.....	10
Alcance de la (NIC) 16	10
DEFINICIONES.....	10
Amortización	10
Coste	10
Valor Amortizable.....	11
Valor en Libros.....	11
Valor recuperable.....	11
Pérdida por deterioro.....	11
Valor específico.....	11
Valor Razonable	12
Valor Residual	12
Vida Útil	12
RECONOCIMIENTO	12
Costos Iniciales	12
Costos Posteriores	12
Componentes del Costo.....	13
Modelo del Coste	13
Modelo de revaluación	13
Depreciación	13
PROBLEMA A RESOLVER	14
Contexto o Situación del Problema.....	14
Pregunta a Desarrollar	14
Problema a Desarrollar	14

Tabla 1 COSTOS AGREGADOS AL VEHÍCULO.....	14
ANÁLISIS DE LAS TRANSACCIONES	17
CONCLUSIONES.....	18
Bibliografía.....	19

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 COSTOS AGREGADOS AL VEHÍCULO.....	14
Tabla 2 LIBRO DIARIO GENERAL.....	15

INTRODUCCIÓN

Las pautas acerca de los activos de Propiedad, Planta y Equipo, le corresponde a la norma internacional de contabilidad 16, en la cual contiene información sobre el tratamiento contable de los que en la actualidad también conocido anteriormente como activos fijos o activos tangibles, como edificios, vehículos, maquinarias, terrenos, entre otros. Por este motivo se desarrollará la presente investigación mediante su estudio enfocado en la vida útil que preste ese bien a una entidad económica. Además, sobre su aplicación y tratamiento de las cuentas.

En el ámbito empresarial y administrativo debemos tener en claro que estos bienes de larga duración tienen una fecha límite de vida y el final ya no tiene ni un valor residual a su valor mínimo y se transforma en un bien obsoleto. La NIC 16, que rige a partir del 1 de Enero del 2005 y Las Normas Internacionales de Contabilidad que fueron adaptadas a partir del año 2010 en nuestro país y en la actualidad todas las empresas deben cumplir con sus obligaciones referentes a esta Norma al realizar sus registros contables y sus estados financieros, la misma establece que el

La NIC 16 (Norma Internacional de Contabilidad), que rige a partir del 1 de enero de 2005, establece que sus usuarios conozcan los cambios que se realizan en un activo sobre el deterioro y su valor amortizable de los bienes tangibles, las empresas deben valorizar todos sus propiedades, plantas y equipos, conociendo sus definiciones y el tiempo que tienen para amortizar; pero el problema que se genera en esta NIC es el reconocimientos de sus activos, en la contabilización en su correcto calculo y registro contable e importe en libros, las depreciaciones y perdidas del deterioro deben reconocerse por la entidad. En cada ejercicio económico las empresas deben contar con un auditor interno y externo que revise el correcto tratamiento contable todas las cuentas y si los bienes de las mismas están siendo valorizados como lo indica la NIC 16, en caso de que exista un valor mal calculado debe reconocerse y ejecutar su auditoria hacia los estados financieros planteando los respectivos ajustes que este mismo ocasionara.

El objetivo de este siguiente trabajo practico es mediante la hoja de ajustes, la regulación del saldo contable de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo a través de asientos de ajustes y clasificación de este activo.

Desde que empezó a aplicar la NIC 16 en nuestro país los contadores tuvieron que actualizarse en esta nueva normativa lo que ha generado discusiones, lo que es cierto es que los organismos de control no han tomado la iniciativa para capacitar al correcto registro, ingreso, deterioro, depreciación, revaluación que las empresas están en obligación de presentar a los agentes de control como la Super Intendencia de Compañías y al Servicio de Rentas Internas (SRI). Los profesionales en este campo han tenido que capacitarse con sus propios recursos para poder presentar estados financieros a valor razonable para que las empresas puedan generar sus índices financieros y a su vez éstas sean sujetas a créditos.

En la investigación se desarrolla la venta de un vehículo y se registra su ingreso, gasto por depreciación, costo por mejora y al final se lo vende generándose un debito por la utilidad en la venta de esta PPyE.

DESARROLLO

NIC 16 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

La Norma internacional de Contabilidad (NIC) 16, estudia el activo no corriente de las personas y empresa, constituyéndose en una norma específica para las ciencias contables.

Objetivo de la (NIC) 16.- Como único objetivo esta norma es el registro de forma correcta de los activos no corrientes de las personas y empresas de tal manera que los lectores e interesados tengan una idea real de las propiedades que posee y así puedan tomar decisiones, también menciona que los valores reportados en los estados financieros deben ser razonables y cualquier cambio o deterioro sufrido debe ser revelado por el departamento contable así como los débitos por depreciación de dichos activos. (NIC 16 IFRS. Foundation, 2018, pág. 1). En este mismo sentido (Correa Carreño, Maza Iñiguez , & Chávez-Cruz , 2018, pág. 3) indica que ésta determina el correcto tratamiento contables de los activos no corriente mientras este preste servicios a la entidad.

Alcance de la (NIC) 16.- será aplicable para los elementos de propiedad planta y equipo en su tratamiento contable, incluido los elementos que son usados para implementar los que no aplican que son cuando el inmovilizado material clasifique para la venta la cual es NIIF5, sea activo biológico, cuando sea activos de exploración y evaluación que incluyan en la NIIF 6.. (NIC 16 IFRS. Foundation, 2018, pág. 1)

DEFINICIONES

Amortización. – Se distribuye su valor en su vida finita. (Agurto Roque, Chávez-Cruz, & Chuquirima-Espinoza, 2018). De acuerdo con (Campuzano Vásquez, Chávez Cruz, & Chávez Cruz, 2015, pág. 55) Es la pérdida del valor del activo que sufre por el servicio que brindan a la empresa hasta que finalmente se convierte en un bien inservible. Por otra parte, su valor periódicamente se establece como resultado de inversión o gastos anticipados por no menor a un periodo de 5 años.

Coste. – Es el valor en efectivo o su variación, que adquiere un activo al momento de la compra o en el momento de su adquisición cuando este fuera aplicado. Para la empresa, es el precio a la producción de un bien o servicio que está ofreciendo desde su creación hasta su culminación donde no interviene el beneficio que obtenga. Mientras tanto si el vendedor vende

el resultado de la producción al mismo precio que lo adquirió, no perdería ni incrementaría sus ingresos y tampoco obtendría beneficio alguno. (NIC 16 IFRS. Foundation, 2018, pág. 6)

Valor Amortizable. – Es el costo del activo en sus libros contables, menos su valor residual que es considerado para determinar cuotas de amortización durante un periodo. (NIC 16 IFRS. Foundation, 2018, pág. 16). Citando a (Chavez Cruz, Campuzano Vasquez, & Alvarado Aviles , 2015, pág. 84) especifica los Amortizables y no Amortizables activos de PPyE, indicándonos como Amortizables a aquellos que su valor de adquisición se consideran cuotas de amortización durante un periodo dependiendo de su vida útil, por ejemplo: los gastos de patentes, mejoras y gastos de constitución. Y no Amortizables al valor desde su adquisición y que no son considerados para registros contables, pero cuando se origina una venta de traspaso de dominio de identidades si se considera para el gasto de la empresa.

Valor en Libros. – Es el valor que al valor se lo contabiliza en sus libros contables menos su depreciación y deterioro acumulado. (NIC 16 IFRS. Foundation, 2018, pág. 5). Citando a (Herrera Peña, Salcedo Muñoz, Malla Alvarado, & Campuzano Vasquez, 2016) la tasa de depreciación no tendría sentido en la aplicabilidad del deterioro, puesto si implica un deterioro total pierde su valor total o gradual.

Valor recuperable. – Los valores de uso y la diferencia entre el razonable y los costos de venta de un activo, el valor que seleccionado es el mayor entre ellos. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando el importe en libros exceda el importe que pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. (NIC 16 IFRS. Foundation, 2018, pág. 2)

Pérdida por deterioro. – Es en donde el activo excede su valor en libros sobre su valor recuperable. (NIC 16 IFRS. Foundation, 2018, pág. 2). Citando a (Chávez Flores, Chávez-Cruz, & Maza Iñiguez, 2018, pág. 5) nos especifica que es el deterioro por el desuso o el sobreuso de la propiedad planta y equipo.

Valor específico. – Es el valor que el activo en su periodo de utilidad refleja en sus flujos de efectivo, o también del desembolso para compensar un pasivo. (NIC 16 IFRS. Foundation, 2018, pág. 2).

Valor Razonable. – Es el valor que una entidad recibirá por vender un activo o cancelar un pasivo en su correspondida medición. (NIC 16 IFRS. Foundation, 2018, pág. 2). En este mismo sentido (Correa Carreño, Maza Iñiguez , & Chávez-Cruz , 2018, págs. 83-84) indica que es el valor que un elemento de PPyE de una empresa, puede ser adquirido en un ambiente con oferta y demanda, con las partes informadas de la medición.

Valor Residual. – Es el precio que la empresa estima que se recibiría de un activo adquirido mediante estudios técnicos del activo. (Palacios & Barreto, 2014, pág. 9). Según (Chavez Cruz, Campuzano Vasquez, & Alvarado Aviles , 2015, pág. 82) nos indican que es un estimado que puede ser percibido por la empresa como resultado de la diferencia que hubiese alcanzado con sus condiciones al terminar su vida útil que va perdiendo a lo largo del tiempo.

Vida Útil. – Es el tiempo que la entidad dará uso a su PPYE o las veces que el activo tendría a usarse para generar utilidad. (NIC 16 IFRS. Foundation, 2018, pág. 6). Citando a (Maza Iñiguez, Chávez Cruz, & Herrera Peña, 2017, pág. 2) indica que se debe de conocer la operación del bien y sus condiciones para la consideración de su servicio en la entidad. Según (Gallego Arango, Villa Romero, Zapata Calle, & Castaño Rios, 2017) para determinar la vida útil se considera el desgaste, la afectación por la naturaleza y así mismo su exposición a ésta, su desplazamiento, el lugar en donde se encuentra, lo obsoleto por la tecnología y sus características de fábrica.

RECONOCIMIENTO

Costos Iniciales. – Son costos que, aunque no aumente los beneficios económicos que la propiedad planta y equipo integre, puede que sea necesaria para que se logre generar beneficios económicos a base del resto de las demás PPYE que deriven de los costos antes mencionados. (NIC 16 IFRS. Foundation, 2018, pág. 6). En este mismo sentido (González, Roldán, Arias, Valverde, & Camacho, 2018, págs. 40-41) indica que estos costos pueden afectar la rentabilidad de los proyectos y de los demás activos.

Costos Posteriores. – Los costos posteriores no serán reconocidos como parte del activo, en cambio serán únicamente reconocidos como gastos que incurren en el mantenimiento o reparaciones que sea parte de la propiedad planta y equipo. Los costos posteriores pueden ser

de mantenimientos como mano de obra que incurran en un valor diario de conservación del activo. (NIC 16 IFRS. Foundation, 2018).

Componentes del Costo. – Estos costos son los valores de adquisición, lo que incluye los impuestos y aranceles no recuperables, además los costos como mano de obra la preparación los costos de manipulación, los de instalación y otros además para operar el activo de forma previa, y así mismo estos costos que se le atribuye el activo dará su resultado final cuando se encuentre listo y adecuado para la producción. (NIC 16 IFRS. Foundation, 2018, pág. 9).

Modelo del Coste. – El activo se verá registrado por su costo menos sus valores acumulados de depreciación y deterioro. Se utiliza el coste en los valores de los activos, cuando es significativamente diferente su importe en libros. (NIC 16 IFRS. Foundation, 2018, pág. 12)

Modelo de revaluación. – Mediante la revaluación el elemento de PPyE podrá ser contabilizado según su valor razonable previamente medido con confiabilidad, y restado sus valores acumulados de depreciación y deterioro, este así mismo deberá ser medido con regularidad. (NIC 16 IFRS. Foundation, 2018, pág. 12). Citando a (Rincón-Soto, Quiñones-García, & Narváez-Grisales, 2017) nos especifica que cuando se realice la evaluación del activo se deberá evaluar la misma clase de activos relacionados a uno y se debe de realizar periódicamente más seguido si su precio es cambiante o tiende a cambiar a menudo, si no es así deberá de ser un control con un periodo más distante.

Depreciación. – Las tasas de depreciación de las PPYE, las establecerá la legislación tributaria, y en su mayoría son diferentes de algunas que son para fines financieros y en función su utilidad económica. (Carranza Torres, 2019, pág. 10). Como indica (Campuzano Vásquez, Chávez Cruz, & Chávez Cruz, 2015, pág. 55) es el desgaste que los activos tangibles sufren durante un periodo de utilización para beneficio de la empresa.

PROBLEMA A RESOLVER

Contexto o Situación del Problema

Costo de Venta. - Son los costos directamente atribuibles a la venta de un activo, excluidos los gastos financieros, y los impuestos sobre beneficios. Se incluyen los gastos legales necesarios para la transmisión de la propiedad del activo y las comisiones de venta.

Pregunta a Desarrollar

¿Se pide al Contador determinar los costos de venta del vehículo?

Problema a Desarrollar

La empresa Universitaria S.A. tiene previsto vender el vehículo de gerencia que adquirió por 54.000 USD y está depreciado en el 70% de su valor, La empresa Universitaria ha incurrido en los siguientes gastos:

Prima del seguro a todo riesgo por 1.320

Pintura del vehículo: 3,412 USD. Se estima que los costos en que incurriría la empresa Universitaria S.A., en caso de vender el vehículo serían de 700 USD. El precio de venta fijado es de 21,000 USD y el impuesto sobre la renta es del 25%.

Tabla 1 COSTOS AGREGADOS AL VEHÍCULO

MANTENIMIENTO (pintura)	3,412.00
COMISIÓN (en venta)	700.00
TOTAL	4,112.00

Fuente: El Autor

Si existe la decisión de vender el vehículo que es una Propiedad Planta y Equipo de la empresa la Universitaria S.A., la administración toma la decisión para poderlo vender dándole una nueva pintura por el valor de 3,412.00 USD.

El pago de una comisión por \$ 700.00 USD, que pasan a ser parte del costo del vehículo.

Si se hubiese pagado un seguro este no sería parte del activo, se lo reconocería como un gasto necesario para proteger de cualquier situación que llegara a suceder con el vehículo.

El valor razonable para la venta del activo es \$ 21,000.00 USD, es posible venderlo porque existe un mercado activo de vehículos.

La provisión para el cálculo del impuesto a la renta en caso de existir utilidad sería lo que dicta la LORTI que es en el orden del 25%

SOLUCION:

Tabla 2 LIBRO DIARIO GENERAL



UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
LIBRO DIARIO GENERAL



Del 01 de Junio 2019 al 31 de Diciembre del 2019

Folio 01

Mes	Día	Detalle	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
		1			
Junio	10	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		5 4, 0 0 0, 0 0	
2019		Vehículo	5 4, 0 0 0, 0 0		
		CREDITOS FISCALES			
		IVA Pagado en PPyE	6, 4 8 0, 0 0		
		OBLIGACIONES ADMINISTRACION TRIBUTARIA			5 4 0, 0 0
		Retención 1% Impuesto Renta Fuente	5 4 0, 0 0		
		BANCO			5 9, 9 4 0, 0 0
		Banco Pichincha Cta. Cte. 10948657-4	5 9, 9 4 0, 0 0		
		P/R Compra de Vehículo, uso de la empresa.			
		2			
Dic	10	GASTO DEPRECIACIÓN PPyE		3 7, 8 0 0, 0 0	
2019		Gasto Depreciación de Vehículo	3 7, 8 0 0, 0 0		3 7, 8 0 0, 0 0
		DEPRECIACION ACUMULADA DE PPyE			
		Depreciación Acumulada de Vehículo	3 7, 8 0 0, 0 0		
		P/R. Gasto por depreciación 70% Fábrica			
		3			
Dic	15	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		3, 4 1 2, 0 0	
2019		Pintura	3, 4 1 2, 0 0		
		CREDITOS FISCALES		4 0 9, 4 4	
		IVA Pagado en Servicios	4 0 9, 4 4		
		OBLIGACIONES ADMINISTRACION TRIBUTARIA			3 5 4, 8 5
		Retención 2% Impuesto Renta Fuente	6 8, 2 4		
		Retencion 100% IVA Fuente	2 8 6, 6 1		
		BANCO			
		Banco Pichincha Cta. Cte. 10948657-4	3, 4 6 6, 5 9		3, 4 6 6, 5 9
		P/R. Pago servicios pintura			
		4			
Dic	26	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		7 0 0, 0 0	
2019		Comisión en Venta	7 0 0, 0 0		
		CREDITOS FISCALES		8 4, 0 0	
		IVA Pagado en Servicios	8 4, 0 0		
		OBLIGACIONES ADMINISTRACION TRIBUTARIA			1 4 0, 0 0
		Retención 8% Impuesto Renta Fuente	5 6, 0 0		
		Retención 100% IVA Fuente	8 4, 0 0		
		BANCO			6 4 4, 0 0
		Banco Pichincha Cta. Cte. 10948657-4	6 4 4, 0 0		
		P/R. Pago comisión por venta de Vehículo			
		5			
Dic	31	CAJA GENERAL		2 1, 0 0 0, 0 0	
2019		Caja	2 1, 0 0 0, 0 0		
		PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO			2 0, 3 1 2, 0 0
		Vehículo	1 6, 2 0 0, 0 0		
		Pintura	3, 4 1 2, 0 0		
		Comisión en Venta	7 0 0, 0 0		
		VENTA DE PPyE			6 8 8, 0 0
		Utilidad en Venta de Vehículo	6 8 8, 0 0		
		R/R. Venta de Vehículo con utilidad			
		6			
Dic	31	VENTA DE PPyE		1 7 2, 0 0	
2019		Utilidad en Venta de Vehículo	1 7 2, 0 0		
		IMPUESTO RENTA POR PAGAR			1 7 2, 0 0
		Impuesto Renta por Pagar 2019	1 7 2, 0 0		
		P/R. Provisión del gasto impuesto Renta 2019			
		Suman.....		1 1 7, 5 7 7, 4 4	1 1 7, 5 7 7, 4 4

Fuente: El Autor

ANÁLISIS DE LAS TRANSACCIONES

En la primera transacción registramos la compra de la propiedad planta y equipo por su costo histórico el cual debitamos \$ 54,000.00 USD.

En la transacción dos realizamos un debito para reconocer el gasto por depreciación por \$ 37,800.00 USD, contra depreciación acumulada por el mismo valor por lo que el valor en libros a esta fecha es de \$ 16,000.00 USD.

En la transacción tres reconocemos el mantenimiento como parte del activo y realizamos un debito por \$ 3,412.00 USD., se acredita la retención del 2% del impuesto a la renta y 70% del IVA en la fuente total \$ 354.85 USD, y la diferencia también acreditamos a la cuenta bancos \$ 3,466.59 USD.

En la transacción cuatro reconocemos la comisión como parte del activo y realizamos un debito por \$ 700.00 USD., se acredita la retención del 8% del impuesto a la renta y 100% del IVA en la fuente total \$ 140.00 USD, y la diferencia también acreditamos a la cuenta bancos \$ 644.00 USD.

En la quinta transacción se vende la Propiedad Planta y Equipo por lo que para cerrarla la acreditamos por todos las cuentas auxiliares siendo el valor de \$ 20,312.00 quedando cerrada y restamos con el valor razonable que es \$ 21,000.00 USD lo que nos genera una utilidad de \$ 688.00 USD, valor que es registrado en el haber por ser una utilidad en venta de PPyE y la contrapartida de esta cuenta es caja el que debitamos \$ 21,000.00 USD

En la Transacción seis provisionamos el pago de impuesto a la renta que resulta de multiplicar \$ 688.00 por 25% y su resultado será el impuesto a la renta por pagar \$ 172.00 valor que es acreditado contra la cuenta utilidad en venta de PPyE.

CONCLUSIONES

Al finalizar una transacción en las primeras hojas se hace un análisis a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) que se refiere a la Propiedad Planta y Equipo (PPyE) y se analiza investigaciones realizadas de por diferentes autores y describe a esta norma en algunos párrafos. Entre los que se ha tomado en cuenta su objetivo, el alcance, algunas definiciones como amortización, costo, valor amortizable, valor en libros, valor recuperable, pérdida por deterioro, valor específico, valor residual, vida útil, costos iniciales, componentes del costo, revaluación y depreciación. Además, se desarrolla un ejercicio donde se registra la compra en el Balance General como la venta aplicando los enunciados de esta norma. Se obtiene una utilidad, lo que es beneficioso para la empresa Universitaria S.A. con el correcto registro de la compra, venta, gasto por depreciación y utilidad.

Pienso que esta investigación servirá como documento de consulta, obligada para estudiantes y profesionales en contabilidad, pues estoy convencida que es un aporte muy importante a las ciencias contables.

Bibliografía

- Agurto Roque, M., Chávez-Cruz, G., & Chuquirima-Espinoza, S. (Octubre de 2018). TRATAMIENTO CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES, SEGÚN NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 38 EN LA CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA. *REVISTA CONRADO*, 23-32. Recuperado el 28 de Enero de 2020, de <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/812/843>
- Campuzano Vásquez, J. A., Chávez Cruz, G. J., & Chávez Cruz, R. B. (15 de 08 de 2015). Recuperado el 31 de 01 de 2020, de <file:///C:/Users/Pavilion/Downloads/45%20ELEMENTOS%20BASICOS%20DE%20CONTABILIDAD.pdf>
- Carranza Torres, M. (2019). La Norma Internacional de Contabilidad 16 y su efecto en los Estados Financieros de las Empresas Agroindustriales. *CIENCIA Y TECNOLOGIA*, 15(3), 85-94.
- Chavez Cruz, G., Campuzano Vasquez, J., & Alvarado Aviles, F. (2015). *Contabilidad Intermedia*. Recuperado el 31 de 01 de 2020, de <file:///C:/Users/Pavilion/Downloads/43%20CONTABILIDAD%20INTERMEDIA.pdf>
- Chávez Flores, R., Chávez-Cruz, G., & Maza Iñiguez, J. (Octubre de 2018). EL TRATAMIENTO DE LOS COSTOS DE ACTIVOS NO CORRIENTES IMPORTADOS APLICANDO NORMATIVA INTERNACIONAL (NIC) 16. *REVISTA CONRADO*, 14(65), 81-88. Recuperado el 30 de 01 de 2020, de <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/819/850>
- Correa Carreño, D., Maza Iñiguez, J., & Chávez-Cruz, G. (2018). Los estándares internacionales (NIC 16) para el desmantelamiento de equipos, uso en la carrera de ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. *CONRRADO*, 14(65), 8.
- Gallego Arango, D., Villa Romero, M., Zapata Calle, S., & Castaño Rios, C. E. (julio de 2017). *Mejores Practicas de auditoría interna para la gestión y control de activos fijos*. Recuperado el 31 de 01 de 2020, de <https://doi.org/10.21501/2500-669X.2693>
- González, J., Roldán, C., Arias, D., Valverde, J., & Camacho, D. (19 de Septiembre de 2018). *Financial evaluation of 2 MW electricity generation from forest biomass in Costa Rica*. Recuperado el 31 de 01 de 2020, de <https://dx.doi.org/10.18845/rfmk.v15i1.3709>
- Herrera Peña, J., Salcedo Muñoz, V., Malla Alvarado, F., & Campuzano Vasquez, J. (2016). *VALORACION DE INMUEBLES UNA ESTRATEGIA PARA LA INVERSION Y FINANCIAMIENTO*. Recuperado el 31 de 01 de 2020, de <https://186.46.160.238/index.php/ECASinergia/article/view/327/276>
- Maza Iñiguez, J., Chávez Cruz, G., & Herrera Peña, J. (Agosto de 2017). Revalorización de Propiedades Planta y Equipo (PPyE). *Universidad y Sociedad*, 9(3), 184-190. Recuperado el 30 de 01 de 2020, de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus29317.pdf>

NIC 16 IFRS. Foundation. (16 de 01 de 2018). *IFRS*. Recuperado el 22 de 01 de 2020, de IFRS:
<http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/es/2019/ias16.pdf>

Palacios, A., & Barreto, A. (2014). Implementación NIC 16 - Propiedad, planta y equipo. *Apuntes Contables*(17), 37-57. Recuperado el 30 de Enero de 2020, de
<https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/3973>

Rincón-Soto, C. A., Quiñones-García, M. C., & Narváez-Grisales, J. (Junio de 2017). *Impuesto diferido de la medición posterior al reconocimiento de las propiedades, planta y equipo*. Recuperado el 31 de 01 de 2020, de <http://dx.doi.org/10.18041/entramado.2018v14n1.27111>