



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE
CONTABILIDAD-16 EN LA CONSTRUCCIÓN DE UN ACTIVO
AUTOCONSTRUIDO EN LA EMPRESA MI FUTURO S.A.

ALCIVAR PAZMIÑO ANGEL JAVIER
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE
CONTABILIDAD-16 EN LA CONSTRUCCIÓN DE UN ACTIVO
AUTOCONSTRUIDO EN LA EMPRESA MI FUTURO S.A.

ALCIVAR PAZMIÑO ANGEL JAVIER
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD-16 EN
LA CONSTRUCCIÓN DE UN ACTIVO AUTOCONSTRUIDO EN LA EMPRESA MI
FUTURO S.A.

ALCIVAR PAZMIÑO ANGEL JAVIER
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR

MACHALA, 23 DE AGOSTO DE 2022

MACHALA
23 de agosto de 2022

APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 16 EN LA CONSTRUCCIÓN DE UN ACTIVO AUTOCONSTRUIDO EN LA EMPRESA MI FUTURO S.A.

por Angel Javier Alcívar Pazmiño

Fecha de entrega: 11-ago-2022 02:21p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1881459392

Nombre del archivo: ALCIVAR_PAZMI_O_ANGEL_JAVIER_-_CASO_PR_CTICO_1.docx (67.4K)

Total de palabras: 4056

Total de caracteres: 21939

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

El que suscribe, ALCIVAR PAZMIÑO ANGEL JAVIER, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD-16 EN LA CONSTRUCCIÓN DE UN ACTIVO AUTOCONSTRUIDO EN LA EMPRESA MI FUTURO 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.

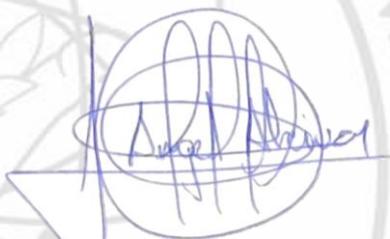
El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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, 23 de agosto de 2022



ALCIVAR PAZMIÑO ANGEL JAVIER
0706737038

RESÚMEN

En la actualidad los activos de propiedades, planta y equipo tienen una gran importancia en el desempeño de la producción y prestación de bienes o servicios de la institución, y para su tratamiento contable se ha destinado la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16, la cual determina su importe en libros y los cambios que se hayan producido por el deterioro del activo no financiero. La presente investigación tiene como objetivo registrar de forma correcta los asientos contables procedentes de las transacciones realizadas por concepto de los servicios empleados en la cimentación del Edificio en las instalaciones de la empresa “Mi futuro S.A.” de manera que se pueda proporcionar a los usuarios, información financiera confiable y razonable. La metodología que se llevó a cabo en el presente trabajo es descriptiva-problémica, donde se conceptualizó de manera puntual los términos más relevantes en relación a la NIC 16, y para una mayor profundidad en el tema, se realizó el registro contable para llegar a conocer el valor de depreciación del activo no corriente y, en base a ello, la empresa proceda a la toma de decisiones pertinentes.

Palabras clave: NIC 16, PPyE, importe en libros, activo no corriente.

ABSTRACT

Currently, property, plant and equipment assets are of great importance in the performance of the production and provision of goods or services of the institution, and for their accounting treatment, the International Accounting Standard (IAS) 16, the which determines it´s carrying amount and the changes that have occurred due to the impairment of the non-financial asset. The objective of this investigation is to correctly record the accounting entries from the transactions carried out for the services used in the foundation of the building in the facilities of the company "Mi futuro S.A." in such a way that reliable and reasonable financial information can be provided to users. The methodology that was carried out in the present work is descriptive-problematic, where the most relevant terms in relation to IAS 16 were conceptualized in a timely manner, and for a greater depth in the subject, the accounting record was made to arrive at know the depreciation value of the non-current asset and, based on it, the company proceeds to make the relevant decisions.

Keywords: IAS 16, PPyE, carrying amount, non-current assets.

ÍNDICE

RESÚMEN	IV
ABSTRACT	V
DESARROLLO	9
NIC 16.....	10
Objetivo.....	10
Alcance.....	10
Amortización	10
Costo de las PPYE	10
Valor amortizable PPYE	11
Costo histórico PPYE.....	11
Activos no corrientes.....	11
Pérdida por deterioro de PPYE	11
Valor razonable PPYE	11
Valor residual PPYE	12
Vida útil PPYE	12
Reconocimiento PPYE.....	12
Costos posteriores de la PPYE.....	12
Componente del costo de las PPYE.....	12
Modelo de coste	13
Modelo de revaluación	13
Modelo de la amortización	13
Baja de activos no corrientes	13
CONCLUSIÓN	14
BIBLIOGRAFÍA	15
ANEXOS	18
CASO PRÁCTICO	18
SITUACIÓN PROBLEMÁTICA	18
PREGUNTA A RESOLVER	18
Tabla N° 1: Costos directos e indirectos.....	18
Tabla N° 2: Registro en el libro diario.....	20
Tabla N° 3: Mayorización de las cuentas.....	23

INTRODUCCIÓN

Ante los constantes cambios existentes en el mercado, las empresas en la actualidad tienen la necesidad y obligación de regirse bajo estándares internacionales, en donde los informes financieros deben contener datos actualizados, reales y muy puntuales, con la finalidad de poder cotejar la información con empresas nacionales e internacionales. Esta norma permitirá que los estados financieros sean claros y seguros para que guarden confiabilidad en los usuarios.

El propósito de implementar las Normas Internacionales de Contabilidad, es asegurar un registro contabilidad eficiente, y al tratarse de activos de propiedad, planta y equipo, se lo hará bajo el tratamiento contable de la NIC 16, cuyo principal objetivo es registrar los cambios que sufran dichos activos dentro del periodo contable, ya sea por depreciación, deterioro, y otras situaciones que puedan suceder.

Además, la NIC 16 indica las características que deben poseer los activos no corrientes para que sean considerados como tal, para ello, el activo debe generar flujos de efectivo, y beneficios que aporten a la economía de la entidad durante un tiempo determinado, además, debe cumplir con que su costo pueda ser calculado con fiabilidad, caso contrario a lo antes mencionado, no serán considerados como tal, pues estos deben ser reclasificados en otros grupos.

Es importante destacar que las Propiedades, Planta y Equipo poseen naturaleza corporal, es decir, aquellas cosas que se pueden mover de un sitio a otro, ya sea por sí misma o con ayuda de alguien. Estos activos son obtenidos por la empresa para ser utilizados en el área administrativa o de producción, de tal manera que ayuden al crecimiento y desarrollo económico de la empresa, por lo cual, su vida útil debe ser superior a un año, tiempo en el cual irán perdiendo su vida útil hasta llegarse a depreciar parcial o totalmente.

Esta normativa nos permitirá también conocer a través de los métodos de valorización, los costos iniciales y posteriores que fueron utilizados por concepto de mantenimiento y reparación, así como también de todos aquellos procesos que se deban seguir para estos activos se mantengan en perfectas condiciones y no afecte al desempeño económico de la empresa. Todos los activos clasificados dentro de propiedades, planta y equipo, son amortizables, el cual conocemos como depreciación y se reconocerá como gasto o costo en función de su uso.

OBJETIVO GENERAL

Registrar las transacciones generadas en la cimentación del nuevo edificio en las instalaciones de la empresa “Mi futuro S.A.” a través de la aplicación de la NIC 16, para su correcta contabilización de costos.

OBJETIVO ESPECÍFICO

- Implementar la NIC 16 en la valorización de los costos en la construcción del nuevo edificio.
- Plantear las transacciones que se llevarán a cabo para la construcción del edificio, reconociendo las cuentas contables que intervienen, mismas que deben ser registradas y mayorizadas, permitiendo conocer los costos totales incurridos.

CAUSA DEL PROBLEMA

Se desea construir un nuevo edificio por parte de la empresa “Mi futuro S.A.” para lo cual se decide estudiar las Normas Internacionales de Contabilidad, y en este enfoque, la NIC 16, para ejecutar una correcta revalorización de los costos incurridos en las construcciones, de manera que se realice una correcta contabilidad.

VENTAJA COMPETITIVA

La empresa “Mi futuro S.A.” cumpliendo con lo dispuesto en los órganos de control, se ha regido bajo la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad y de las Normas Internacionales de Información Financiera, por lo cual se encuentra al tanto del manejo y desenvolvimiento de estas normativas, por lo cual, decide emplearla una vez en la construcción del nuevo edificio, lo cual permitirá llevar un correcto registro de los costos generados y presentar informes financieros reales y actualizados.

PROBLEMA

El caso propuesto por la empresa “Mi futuro S.A.” requiere de la aplicación y ejecución de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16, para los registros y procedimientos que se deben seguir en la construcción del nuevo edificio, contabilizando los costos generados y demás bienes y servicios utilizados para dicho fin.

DESARROLLO

En Ecuador, las empresas empezaron a regirse bajo las Normas Internacionales de Contabilidad a partir del año 2010, las cuales tendrían validez hasta el año 2012, tiempo en el cual las empresas estarían regidas por la Superintendencia de Compañías, por lo tanto, sus informes financieros debían ser emitidos de acuerdo a lo estipulado por la normativa.

A pesar de que hoy en día es obligatorio que todas las entidades se manejen bajo estas normativas, se ha comprobado que existen empresas que omiten estas normativas y no las utilizan para la presentación de su información financiera, debido a que generan altos costos e impuestos (Chávez et al., 2017). Es por ello que debemos tener en cuenta la importancia de la aplicación de la NIC 16, sobre todo al momento de llevar a cabo cualquier compra, baja, permuta, cambio, deterioro de las propiedades, planta y equipo.

Citando a Maza et al. (2017) manifiestan que debido a que en cada empresa se implementaron las NIIF, se ha logrado que los profesionales estudien y se interesen en su aplicación. En este sentido, la NIC 16, permiten la medición y evaluación de los activos no corrientes, ya sea por el método del costo histórico o por el método de revaluación, lo cual permite informar sobre el valor del activo de forma razonable. En pleno siglo 21 la economía que se vive es de forma globalizada por cual, mediante la aplicación de estas normativas, los estados financieros emitidos por una empresa se pueden leer y comprender en cualquier parte del mundo.

La rigidez de estas normas está ligada al cumplimiento en el momento de registros de la valoración de las actividades económicas producidas en la empresa por parte de los activos no corrientes, mismo que deben realizarse bajo la norma NIC 16 (Molina et al., 2014).

Cuando hablamos de propiedades, planta y equipo, se debe tener en cuenta que existe otra norma que también es aplicable a estos activos, ya que de acuerdo a la NIC 36 (2015) citada por (Perea, 2018) manifiesta que esta normativa se encarga del tratamiento contable de del deterioro del valor de los activos no corrientes, por lo cual, las empresas deben examinar de manera periódica sus activos y contabilizar bajo estas normativas las pérdidas ocasionadas por el deterioro.

NIC 16

Objetivo

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16, tiene como objetivo mostrar con transparencia el registro contable de las propiedades, planta y equipo con el fin de lograr que los usuarios tengan una información certera, confiable sobre las inversiones que tiene en poder las entidades, y los cambios producidos en las mismas (IASB, 2005, párr. 1). Esto permitirá que la información sea comprendida por todos los usuarios de la empresa.

Alcance

De acuerdo a lo establecido en el párrafo 2 de la NIC 16, la aplicación de esta norma debe estar direccionada a la contabilización de los activos de propiedad, planta y equipo, a menos que otras normas requieran o permitan una contabilidad diferente (IASB, 2005). Por ejemplo, los activos que son de orden biológico que tienen relación con el área agrícola, no van dentro o no son tratados de acuerdo a la NIC 16.

Amortización

Se refiere a una disminución en el valor de los activos a lo largo del tiempo. En este estándar, un activo puede estar compuesto por componentes que son significativos para el funcionamiento del activo. Es así como se observa la importancia que tiene un componente o un elemento en términos de costo en los activos totales (Palacios y Barreto, 2014). Cuando este costo tiene gran significancia, la amortización de tal componente se lleva a cabo por separado de forma individual.

Costo de las PPYE

Corresponde a todos los pagos efectuados por la empresa para la compra de una PPYE, en donde el valor del pago inicial debe ser reconocido como su costo (Correa et al., 2018). Hace referencia a la salida de efectivo por parte de la empresa con el fin de recibir un nuevo activo.

Bajo este mismo concepto, por su parte Chávez et al. (2018) nos indican que se debe estudiar la parte presupuestaria de una empresa, para saber hasta qué punto puede incurrir en costos de diseño, instalación, mantenimiento, reparación, entre otros.

Valor amortizable PPYE

Se entiende por valor amortizable a dicho valor que se adquiere del costo del activo deduciendo su valor residual si en caso lo tuviere (Correa et al., 2018). En la empresa la gerencia o el equipo de trabajo deberá atribuir el valor que se llegará a tomar para el cálculo de las amortizaciones que se deberá hacer al activo en el futuro, el cual será dividido en partes iguales por el tiempo de su vida útil.

Costo histórico PPYE

Está constituido por todos los desembolsos realizados desde el momento de su compra y de todos aquellos costos en los cuales la empresa ha incurrido hasta dejarlo puesto en marcha, considerándose entre ellos el valor inicial pagado por el activo (Castellanos, 2015). Es decir, deben estar registrados todos los costos generados para no omitir valores que puedan descuadrar un balance.

Activos no corrientes

De acuerdo a lo manifestado por Chávez et al. (2018) los activos no corrientes son recursos que contribuyen de alguna manera a la generación de flujos efectivos y de los cuales la empresa espera utilizarlos por más de un periodo económico, así mismo menciona que de no cumplir con las características anteriormente descritas, estos deberán ser enviados directamente al gasto del ejercicio por el departamento de contabilidad.

Pérdida por deterioro de PPYE

Para Chávez et al. (2018) los activos no corrientes pueden sufrir deterioro por obsolescencia o por desgaste del activo. Por su parte Correa et al. (2018) mencionan que una pérdida por deterioro de PPYE deberá ser reconocida por la empresa cuando su valor de recuperación es menor al presentado en los libros contables y al ser considerado este deberá cargarse a gastos del periodo económico.

Valor razonable PPYE

Según el IASB (2019) citado por (Chahuán y Rojas, 2018), el valor razonable corresponde a el precio que un participante del mercado obtendría por dar de baja un activo o a su vez el valor pagado al transferir un pasivo mediante una transacción, para lo cual tanto la entidad como los demás participantes deberán tener en cuenta todas las características del activo en el momento de realizar la venta del mismo.

Valor residual PPYE

De acuerdo con Gallego et al. (2017) nos indica que este valor debe ser calculado por profesionales en el área, de manera que se llegue a conocer el valor al que podría ser vendida una propiedad planta y equipo, después de haber deducido los cargos generados por costos de depreciación, deterioros, entre otros.

Para ello se debe traer a valor presente el activo, ya que debemos tomar en cuenta que nadie pagaría por un bien, lo mismo que valía hace algunos años atrás.

Vida útil PPYE

De acuerdo a lo señalado por Montiel (2014) la vida útil de un activo corresponde al periodo de tiempo que una propiedad, planta y equipo, ayudará a la entidad a generar ingresos. Por su parte Maza et al. (2017) consideran que la vida útil de una PPYE es la cantidad de años en que el activo podrá ser aprovechado por la entidad para la generación de efectivo y equivalente de efectivo.

Reconocimiento PPYE

El reconocimiento de las propiedades, planta y equipo se lo realizará cuando este genere flujos efectivos futuros. Para el caso de un activo que no esté generando flujos efectivos, Chávez et al. (2018) mencionan que, estos activos serán reclasificados y se mantendrán disponibles para la venta al no cumplir con las exigencias de la normativa.

Costos posteriores de la PPYE

Uno de los métodos empleados para calcular los costos posteriores de las PPYE, es a través de las matemáticas financieras, donde se emplea una fórmula que nos permite traer a valor presente el valor inicial de los activos no corrientes, de manera que se deduzca su valor contable y todos los escenarios en que se hayan generado costos (Castellanos, 2014). Para ello, se deben considerar todos los costos o valores pagados para la puesta en marcha del activo luego de su adquisición.

Componente del costo de las PPYE

De acuerdo a lo establecido por la NIC 16, nos indica que, entre los componentes se encuentran los costos de adquisición, los costos por aranceles de importación, costos de mantenimiento y reparación, costos tanto directos como indirectos, y demás costos en los

que sea necesario incurrir para poner en marcha las PPyE (IASB, 2005, párr. 16). Todos deben ser calculados para conocer su valor residual.

Modelo de coste

De acuerdo a la NIC 16 (2005), citada por (Castellanos, 2015) señala que la valoración de una PPyE se registrará por el valor de su adquisición, deduciendo su depreciación acumulada, así como las pérdidas ocasionadas por deterioro en el caso de existir.

Por su parte Perea (2015), señala que el modelo de coste tiene una gran precisión puesto que para su cálculo se basan en datos originales y no en base a muestras ni promedios obtenidos de la transacción.

Modelo de revaluación

De acuerdo a la NIC 16 (2005) citada por (Fernández, 2018) menciona que aquellos activos a los que se le pueda medir la razonabilidad con fiabilidad, serán contabilizados por el valor revaluado, deduciendo las depreciaciones y las pérdidas ocasionadas por el deterioro que haya sufrido. Además, Ayabaca y Aguirre (2018) mencionan que dichas revaluaciones se realizarán con regularidad con la finalidad de que al existir cambios significativos estos reflejen en libros un valor razonable.

Modelo de la amortización

De acuerdo a lo señalado por Correa et al. (2018) indican que este método será fijado por cada entidad mediante la aplicación de políticas contables y deberá ser revisado mínimo al culminar el ciclo económico con el fin de verificar que no haya diferencias, en el caso de existir el departamento de contabilidad deberá realizar los ajustes respectivos.

Por otro lado, Arias et al. (2018) manifiestan que existen varios modelos de amortización, entre ellos; el método por línea recta y el método por cargos decrecientes, siendo la entidad la encargada de elegir el modelo que más le convenga de acuerdo a los beneficios futuros que desee obtener.

Baja de activos no corrientes

De acuerdo con Calle y Erazo (2021) señalan que se dará de baja un activo ya sea por su venta o cuando la entidad no espera recibir flujos de efectivos, en este caso la entidad lo colocará entre los activos destinados a la venta y finalmente dentro de un ciclo económico, la entidad deberá revisar si alguno de los activos se ha deteriorado totalmente para continuar con el mismo procedimiento.

CONCLUSIÓN

Mediante el estudio y ejecución de la NIC 16 - (PPYE), los registros contables de los activos no corrientes pueden realizarse en un diario general que, haciéndolo de manera correcta, el costo de construcción se incluye en el costo indirecto distinto de la depreciación del activo por vencimiento, y se puede obtener la información confiable y sobre todo razonable de la empresa, información real sobre el coste de construcción del nuevo edificio.

Podemos finalizar desarrollando una síntesis sobre los costos generados en la cimentación del edificio, primero se realizó el reconocimiento de los costos que se verían implicados en la construcción, tales como materiales a usar por \$700.000,00, sueldos y salarios por \$800.000,00, honorarios de los arquitectos que supervisaron y llevaron a cabo la labor por \$260.000,00, finalizamos con los costos de construcción y se añadieron los costos indirectos generados por la depreciación de camiones con un monto de \$40.000,00, por concepto de seguros \$20.000,00 y arrendamiento por un valor de \$40.000,00. Esta minuciosa investigación entrega un aporte de suma importancia a la ciencia de la contabilidad para docentes y estudiantes.

BIBLIOGRAFÍA

- Arias Pérez, M. G., Barreno Córdova, C. A., y Tobar Vasco, G. H. (Julio-Diciembre de 2018). NIC 16 y su efecto fiscal en Ecuador. Caso: Diario Rotativo Regional. *Visión Gerencial*(2), 281. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465568324010>
- Ayabaca Morgrovejo, O. F., y Aguirre Maxi, J. (Julio-Diciembre de 2018). Estudio de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en el sector industrial y comercial de Cuenca, sus principales ajustes y políticas contables. *Revista Economía y Política*(28), 11. <https://www.redalyc.org/journal/5711/571167817001/html/>
- Calle Méndez, C. E., y Erazo Álvarez, J. C. (2021). Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 6(12), 14. doi:<https://doi.org/10.35381/r.k.v6i12.1271>
- Castellanos Sánchez, H. A. (Enero-Junio de 2014). Aplicación contable del valor presente en el contexto venezolano. *Revista Facultas de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXII(1), 99-114. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0121-68052014000100008&lng=en&nrm=iso&tlng=es
- Castellanos Sánchez, H. A. (Enero-Abril de 2015). Medición de activos no financieros. Un análisis de los elementos que intervienen en la decisión de la gerencia al optar por el modelo del valor razonable. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(40), 52-53. <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/13093>
- Chahuán Jiménez, K., y Rojas Opaz, P. (Julio-Diciembre de 2018). Valor razonable para la propiedad, planta y equipo en entidades chilenas. *Revista Visión Gerencial*(2), 291. <https://www.redalyc.org/journal/4655/465568324011/html/>
- Chávez cruz, G., Campuzano Vásquez, J., y Romero Black, W. (2017). Revalorización de propiedades planta y equipo (PPYE) una aplicación desde Ecuador. *Revistas de investigación UNMSM*, 25(47), 9. doi:<https://doi.org/10.15381/quipu.v25i47.13806>

- Chávez Flores, R., Chávez Cruz, G., y Maza Iñiguez, J. (Octubre-Diciembre de 2018). El tratamiento de los costos de activos no corrientes importados aplicando la normativa internacional (NIC) 16. *Revista Conrado*, 14(65), 3-4. <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/819>
- Correa Carreño, D., Maza Iñiguez, J., y 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. *Revista Conrado*, 14(65), 3-4. <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/824>
- Fernández Avilés, G. V. (2018). El desmantelamiento de propiedad, planta y equipo: caso de análisis del sistema eléctrico del cantón la troncal de propiedad de la CNEL EP regional Milagro y de Centrosur. *Revista Economía y Política*(27), 4-5. doi:<https://doi.org/10.25097/rep.n27.2018.04>
- Gallego Arango, D., Villa Romero, M., Zapata Calle, S., y Castaño Rios, C. E. (30 de Junio de 2017). Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y el control de activos. *Revista Science Of Human Action*, 2(2), 330. doi:<https://doi.org/10.21501/2500-669X.2693>
- IASB. (2005). Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 - Propiedades, Planta y Equipo.
- IASB. (2019). Norma Internacional de Información Financiera NIIF 13 - Medición de valor razonable.
- Maza Iñiguez, J., Chávez Cruz, G., y Herrera Peña, J. (Agosto de 2017). Revalorización de propiedades planta y equipo (PPYE) con fines de financiamiento. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 9(3), 185. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/628/743>
- Molina Llopis, R., Díaz Becerra, O., Capuñay Vásquez, J. C., y Casinelli, H. (2014). El proceso de convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera en España, Perú y Argentina. *Contabilidad y Negocios*, 9(18), 5-26. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/1160>

- Montiel Paternina, S. (2014). *Contabilidad financiera módulo de activos*. Cartagena: Alpha Editores.
https://www.unilibre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/MODULO_DE_ACTIVOS.pdf
- Palacios, A., y Barreto, A. (2014). Implementación nic 16 propiedad, planta y equipo. *Revistas Universidad Externado de Colombia*(17), 37-57.
<https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/3973/4274>
- Perea Murillo, S. P. (Septiembre-Diciembre de 2015). Perspectiva crítica del valor razonable en el marco de la crisis financiera. *Scielo*, 16(42), 761-779.
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722015000300008
- Perea Murillo, S. P. (21 de Julio-Diciembre de 2018). Inconsistencias del deterioro del valor de activos y la normatividad contable internacional. *Redalyc*, 19(48).
<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-48.idva>

ANEXOS

CASO PRÁCTICO

SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

Toda empresa que se dedica a la actividad económica debe invertir para poder desarrollar sus actividades operacionales y no operacionales que le permitan generar a futuro utilidades a sus socios o accionistas.

PREGUNTA A RESOLVER

La empresa Mi futuro S.A. ha construido sobre un terreno de su propiedad un nuevo edificio para sus oficinas. Los costos devengados y pagados en que han incurrido durante el ejercicio han sido los siguientes:

Costos directos: Materiales consumidos 700.000,00, Mano de obra 800.000,00, Honorarios de arquitectos 260.000,00 Costos indirectos imputables: Depreciaciones 40.000,00, Seguros 20.000,00, Arrendamientos 40.000,00. Las depreciaciones corresponden a la utilización de elementos de propiedad, planta y equipo (camiones) durante todo el ejercicio, aunque las obras estuvieron paralizadas durante 3 meses, no utilizándose los camiones mientras tanto.

Tabla N° 1: Costos directos e indirectos

Costos	Valor
Materiales consumidos	700.000,00
Salarios de mano de obra	800.000,00
Honorario de arquitectos	260.000,00
Costos indirectos imputables	Valor
Depreciaciones	40.000,00
Seguros	20.000,00
Arrendamientos	40.000,00

Fuente: Elaborado por el autor.

Análisis

En la tabla se enlistan los costos directos e indirectos que fueron utilizados para la cimentación del nuevo edificio donde estarán las oficinas para la empresa Mi futuro S.A.

PLAN DE CUENTAS PROPUESTO PARA EL EJERCICIO

- 1. ACTIVO**
 - 1.01. Activo corriente
 - 1.01.01. Efectivo y equivalente del efectivo
 - 1.01.01.01. Bancos
 - 1.01.01.01.01. Banco de Machala
 - 1.01.05. Activos por impuestos corrientes
 - 1.01.05.01. IVA pagado en bienes
 - 1.01.05.02. IVA pagado en servicios
 - 1.02.01. Propiedad, planta y equipo
 - 1.02.01.01. Edificios
 - 1.02.02. Propiedades de inversión
 - 1.02.02.01. Activos en construcción
 - 1.02.02.01.01. Construcciones en curso
- 2. PASIVOS**
 - 2.01.02. Pasivos corrientes por beneficios a empleados
 - 2.01.02.01. Sueldos y salarios por pagar
 - 2.01.02.02. IESS por pagar
 - 2.01.02.02.01. Aporte personal IESS por pagar
 - 2.01.02.02.02. Aporte patronal IESS por pagar
 - 2.01.02.02.03. Fondos de reserva IESS por pagar
 - 2.01.03. Pasivos por impuestos corrientes por pagar
 - 2.01.03.03. Retención de impuesto a la renta por pagar
 - 2.01.03.03.01. Retención de impuesto a la renta 1,75%
 - 2.01.03.03.02. Retención de impuesto a la renta 8%
 - 2.01.03.03.03. Retención de impuesto a la renta 10%
 - 2.01.03.04. Retención IVA por pagar
 - 2.01.03.04.01. Retención IVA por pagar 100%
 - 2.01.03.04.02. Otras retenciones
- 5. COSTOS Y GASTOS**
 - 5.02. Gastos administrativos
 - 5.02.01. Sueldos y salarios
 - 5.02.02. Aporte patronal
 - 5.02.03. Fondo de reserva
 - 5.02.04. Honorarios profesionales
 - 5.02.05. Seguros y reaseguros
 - 5.02.06. Arrendamiento inmueble
 - 5.02.07. Materiales consumidos
 - 5.02.50. Depreciación

Tabla N° 2: Registro en el libro diario

EMPRESA MI FUTURO S.A. LIBRO DIARIO GENERAL					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2-dic-22		1			
	1.02.02.01.01.	CONSTRUCCIONES EN CURSO		700.000,00	
	5.02.07.	Materiales consumidos	700.000,00		
	1.01.05.01.	IVA pagado en bienes		84.000,00	
	2.01.03.	Pasivos por impuestos corrientes por pagar			12.250,00
	2.01.03.03.01.	Retención impuesta a la renta 1,75%	12.250,00		
	1.01.01.01.	BANCO			771.750,00
	1.01.01.01.01.	Banco de Machala	771.750,00		
		V.r. Compra de materiales destinados para la construcción del nuevo edificio.			
3-dic-22		2			
	1.02.02.01.	ACTIVOS EN CONSTRUCCION		955,840.00	
	5.02.01.	Sueldos y salarios	800.000,00		
	5.02.02.	Aporte patronal	89.200,00		
	5.02.03.	Fondo de reserva	66.640,00		
	2.01.02.02.	IEES POR PAGAR			231.440,00
	2.01.02.02.01.	Aporte personal IESS por pagar	75.600,00		
	2.01.02.02.02.	Aporte patronal IESS por pagar	89.200,00		
	2.01.02.02.03.	Fondos de reserva IESS por pagar	66.640,00		
	2.01.02.01.	SUELDOS POR PAGAR			724.400,00
		V.r. Activación de sueldos activos en construcción			
4-dic-22		3			
	1.02.02.01.	ACTIVOS EN CONSTRUCCION		260.000,00	
	5.02.04.	Honorarios Arquitectos	260.000,00		
	1.01.05.02.	IVA pagado en servicios		31.200,00	
	2.01.03.	Pasivos por impuestos corrientes por pagar			57.200,00
	2.01.03.03.01.	Retención impuesta a la renta 10%	26.000,00		
	2.01.03.04.01.	Retención Impuesto al Valor agregado 100%	31.200,00		
	1.01.01.01.	BANCO			234.000,00
	1.01.01.01.01.	Banco de Machala	234.000,00		
		V.r. Pagos Honorarios Profesionales.			
5-dic-22		4			
	1.02.02.01.	ACTIVOS EN CONSTRUCCION		20.000,00	
	5.02.05.	Seguros y Reaseguros	20.000,00		
	2.01.03.04.02.	Otras retenciones			20,00
		Retención 10% prima y 1% prima en seguros	20,00		
	1.01.01.01.	BANCO			19.980,00
	1.01.01.01.01.	Banco de Machala	19.980,00		
		V.r. Pagos de seguros a construcción en curso			

30-dic-22		5			
	1.02.02.01.	ACTIVOS EN CONSTRUCCION		40.000,00	
	5.02.06.	Arrendamientos de inmuebles	40.000,00		
	1.01.05.02.	IVA pagado en servicios		4.800,00	
	2.01.03.	Pasivos por impuestos corrientes por pagar			8.000,00
	2.01.03.03.02.	Retención Impuesto a la Renta 8%	3.200,00		
	2.01.03.04.01.	Retención IVA 100%	4.800,00		
	1.01.01.01.	BANCO			36.800,00
	1.01.01.01.01.	Banco de Machala	36.800,00		
		V.r. Pago por arriendo de las bodegas			
30-dic-22		6			
	1.02.01.	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		2.015.840,00	
	1.02.01.01.	Edificios			
	1.02.02.01.	ACTIVOS EN CONSTRUCCION			2.015.840,00
	5.02.07.	Materiales consumidos	700.000,00		
	5.02.08.	Sueldos y Salarios de mano de obra	800.000,00		
	5.02.02.	Aporte patronal	89.200,00		
	5.02.03.	Fondo de reserva	66.640,00		
	5.02.04.	Honorarios profesionales	260.000,00		
	5.02.05.	Seguros y Reaseguros	20.000,00		
	5.02.06.	Arrendamientos de inmuebles	40.000,00		
	5.02.50.	Depreciación	40.000,00		
Suman				4.111.680,00	4.111.680,00

Fuente: Elaborado por el autor

Análisis de la tabla N° 2

Transacción 1: Se registra una cuenta de resultado que es la que va a ir cargando todos los egresos de efectivo necesarios hasta poder terminar con la construcción del edificio que serán de uso para oficinas de la empresa Mi futuro S.A de todos los materiales que son utilizados por un valor de \$700.000,00 siendo la retención el cual es acreditado junto a la cuenta banco por un valor de \$771.750,00.

Transacción 2: Los salarios de mano de obra es por un valor de \$800.000,00, donde el aporte patronal es de \$89.200,00, fondos de reservas por un valor de \$66.640,00 y la acreditación al IESS por pagar por un valor de \$231.440,00 y los sueldos por pagar de un total de \$724.400,00.

Transacción 3: Se realiza el débito de la cuenta de activos en construcción para pago de los honorarios a los arquitectos. Esto debido al asesoramiento y supervisión de la obra por un valor de \$260.00,00. de esta manera acreditando las obligaciones tributarias por un valor de \$57.200,00.

Transacción 4: En esta transacción se registran los activos en construcción por pago de seguros para de esa manera poder asegurar la obra con el 10% de \$20.000,00 y luego sacar el 1% del valor obtenido con un valor de la retención de \$20,00 y un crédito a la cuenta bancos por un valor de \$19.980,00.

Transacción 5: El arrendamiento es transferido a una cuenta transitoria por un valor de \$40.000,00; posteriormente se acreditan las retenciones a la fuente de Impuesto a la renta e IVA, a la cuenta bancos se acreditó por un valor de \$36.800,00.

Transacciones 6: Reconocemos a la PPYE por lo cual se le dio un debito por un valor de \$2.015.840,00, y se acredita en la cuenta de activos en construcción todos los valores generados que sirvieron como transitorias hasta finalizar la obra, las cuales son: Materiales consumidos, salario de mano de obra, aporte patronal, fondo de reserva, honorarios profesionales, seguros y reaseguros, arrendamiento y depreciaciones los cuales se envían al costo del activo por un valor de \$2.015.840,00 y claro está que este valor debitamos de la cuenta terreno, con lo cual el edificio se concluye su construcción.

Tabla N° 3: Mayorización de las cuentas

BANCO	
DEBE	HABER
	771.750,00
	234.000,00
	19.980,00
	36.800,00
	1.062.530,00

ACTIVOS EN CONSTRUCCIÓN	
DEBE	HABER
955.840,00	2.015.840,00
260.000,00	
20.000,00	
40.000,00	
1'275.840,00	2'015.840,00

IVA PAGADO	
DEBE	HABER
84.000,00	
31.200,00	
4.800,00	
120.000,00	

PASIVOS POR IMP. CORRIENTES	
DEBE	HABER
	12.250,00
	57.200,00
	20,00
	8.000,00
	77.470,00

CONSTRUCCIONES EN CURSO	
DEBE	HABER
700.000,00	
700.000,00	

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	
DEBE	HABER
2.015.840,00	
2.015.840,00	

SUELDOS POR PAGAR	
DEBE	HABER
	724.400,00
	724.400,00

IESS POR PAGAR	
DEBE	HABER
	231.440,00
	231.440,00