



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“REGISTRO CONTABLE DE COMPRA Y DEPRECIACIÓN DE PPYE,
APLICANDO LRTI EN EMPRESA SHOPPING S.A. AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2016”

AGUILAR CUENCA ZULMA TATHIANA

MACHALA
2016



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

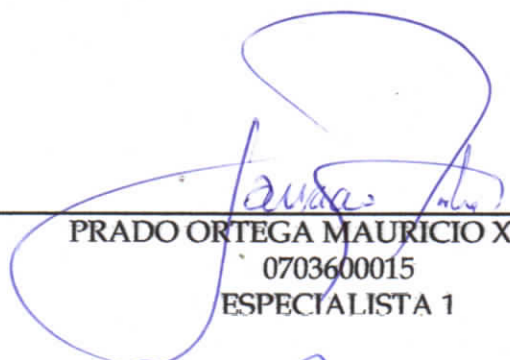
“REGISTRO CONTABLE DE COMPRA Y DEPRECIACIÓN DE
PPYE, APLICANDO LRTI EN EMPRESA SHOPPING S.A. AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2016”

AGUILAR CUENCA ZULMA TATHIANA

MACHALA
2016

Nota de aceptación:

Quienes suscriben PRADO ORTEGA MAURICIO XAVIER, CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR y RAMÓN GUANUCHE RONALD EUGENIO, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado "REGISTRO CONTABLE DE COMPRA Y DEPRECIACIÓN DE PPYE, APLICANDO LRTI EN EMPRESA SHOPPING S.A. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016", 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.




PRADO ORTEGA MAURICIO XAVIER
0703600015
ESPECIALISTA 1



CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR
0701534034
ESPECIALISTA 2



RAMÓN GUANUCHE RONALD EUGENIO
0702921784
ESPECIALISTA 3



ESPAÑA MARCA JOHNNY PATRICIO
0702076373
ESPECIALISTA SUPLENTE

Machala, 28 de septiembre de 2016

Urkund Analysis Result

Analysed Document: AGUILAR CUENCA ZULMA TATHIANA.pdf (D21189024)
Submitted: 2016-07-24 03:48:00
Submitted By: zulma_de_garzon@hotmail.com
Significance: 9 %

Sources included in the report:

VERA CELI PRISCILA LISSET.pdf (D21141711)
MALDONADO LAINES JANETH MERCEDES.pdf (D21120460)
mat finc 2-63 2dop 1ert 2014 Grupo 8.docx (D11482929)
TESIS COMPLETA ERIKA PONCE M.docx (D16602740)
<http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/download/3877/3850>
<http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v14nspe36/v14nspe36a04.pdf>
http://jotvirtual.ucoz.es/CONTABILIDAD/Ajustes_Contables.pdf

Instances where selected sources appear:

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

El que suscribe, AGUILAR CUENCA ZULMA TATHIANA, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado "REGISTRO CONTABLE DE COMPRA Y DEPRECIACIÓN DE PPYE, APLICANDO LRTI EN EMPRESA SHOPPING S.A. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016", 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 él 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, 28 de septiembre de 2016



AGUILAR CUENCA ZULMA TATHIANA
0704695055

DEDICATORIA

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

A Dios, por darme luz y guiar mi camino a la cumbre del saber.

A mis padres, pilares fundamentales, equilibrio de mi vida.

A mis hermanos, compañeros de vida y aprendizaje.

A mi abuelito, tíos, primos, suegros, cuñados, sobrinos y amigos que estuvieron dándome aliento para continuar.

A mi esposo, mi hombro y mi sostén, mi amigo y compañero, mi maestro y alumno, el que siempre puso su confianza en que lo lograría, el que me dio luz cuando oscurecía, y me ayudo a levantar cuando me caía.

A mis hijas, mis tres milagros, mi motor, mi combustible para el tren de la vida, mi inspiración, las que me dicen mami sí puedes, mami estoy orgullosa de ti, a ustedes mis amores les dedico principalmente este trabajo universitario.

AGRADECIMIENTO

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

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

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

De manera especial quiero agradecer a mi esposo Billi Joe Garzón Aguirre por acompañarme en este largo camino de tropiezos y caídas, gracias por ser el maravilloso esposo que eres, gracias por ser el mejor padre para mis hijas y gracias por compartir conmigo este gran logro que no solo es mío, sino nuestro junto a nuestras tres hermosas hijas.

ÍNDICE

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
ÍNDICE	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
INTRODUCCIÓN	6
Justificación	6
Indicadores del problema	7
Activos fijos	7
Propiedad planta y equipo	7
Muebles de oficina	8
Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)	8
Depreciación	8
Depreciación acumulada	9
Ajuste de depreciación	9
Valor residual	9
Objetivo general	10
Ventajas competitivas del trabajo	10
DESARROLLO	12
CONCLUSIONES	15
BIBLIOGRAFÍA	16
ANEXOS	18

RESUMEN

En el presente trabajo investigativo guarda relación directa con el ajuste depreciación de propiedad planta y equipo aplicando la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), este asiento contable es registrado de varios puntos de vista comerciales que en muchos de los casos limita el accionar de las empresas y sobre todo al momento de tomar decisiones basadas en hechos contables fiables sobre su situación económica y financiera al término del periodo contable. Este trabajo tiene como objetivo Realizar el registro contable por la compra y gasto por depreciación de propiedad planta y equipo aplicando la LRTI en la empresa Shopping S.A. al 31 de diciembre del 2016, que permita emitir estados financieros ajustados a la realidad económica y financiera en la que se encuentra la empresa, además de cumplir con los principios de contabilidad.

Palabras claves: Depreciación, activo fijo, propiedad planta y equipo, Ley de Régimen Tributario Interno.

ABSTRACT

In this research work is directly related to the adjustment depreciation of property, plant and equipment applying the Law of Internal Tax Regime (LRTI), this accounting entry is recorded several points of business that, in many cases limits the actions of the companies and especially when making financial decisions based on reliable facts about their economic and financial at the end of the accounting period situation. This work aims to make the adjustment of depreciation of buying a chattel applying in the company ITRL Shopping S.A. at December 31, 2016 for the originating financial statements adjusted to the economic and financial reality in which the company is also to comply with accounting principles.

Keywords: Depreciation, fixed assets, plant and equipment, Internal Tax Regime Law property.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se refiere al tema Registro contable por la compra y gasto por depreciación de propiedad planta y equipo, aplicando la LRTI en la empresa Shopping S.A. al 31 de diciembre del 2016, la depreciación es el gasto al cual se somete una empresa cuando sus activos fijos sufren desgastes o deterioros durante su vida útil. Este activo puede ser estimado en su totalidad durante su vida útil o puede ser considerado un valor residual, siempre y cuando se tenga en cuenta el valor contable que tendrá el activo fijo al final de su vida útil.

La característica principal de los bienes materiales es su desgaste y al hacerlo ya no funcionan correctamente como lo hacían al principio, provocando un deterioro y ocasionando un cambio en el valor del bien al final de su vida útil.

La vida útil es el lapso mediante el cual se espera que la propiedad planta y equipo contribuya a la generación de ingresos ya sea de manera directa o indirecta, es necesario que para su cálculo se tome en cuenta la vida útil en la que establece la LRTI.

El ajuste depreciación permite encontrar el valor a través de ciertos métodos. Estos nos permiten obtener resultados exactos y de igual manera para realizar el pago de los impuestos por inversiones que se han efectuado, habiendo la posibilidad de que se pague menos teniendo en cuenta la depreciación fiscal la cual indica que es lo que se puede dejar de pagar y que no.

Con la investigación se pretende realizar el asiento contable de ajuste depreciación para poder emitir estados financieros ajustados a la realidad económica y financiera en la que se encuentra la empresa, además de cumplir con los principios de contabilidad.

Justificación

La contabilidad es responsable de registrar todas las actividades que realice la empresa, de igual manera realizar el cálculo de las depreciaciones como gastos realizados en la compra de activos fijos, la mayoría de los activos en las empresas son depreciables, entre los activos más comunes a depreciar tenemos los muebles de oficina. Contabilizar estas adquisiciones como gastos causarían ingresos netos descuadrados, para evitar este

error contable es necesario registrarlos como activos con un incremento al gasto dependiendo del uso que la empresa le dé a estos bienes.

La depreciación a más de representar a la empresa beneficios fiscales también es un gasto, aunque este gasto no sea en efectivo, si afecta en los ingresos netos de la entidad. En cuanto al beneficio fiscal, este se da cuando el ingreso neto es menor en la obligación tributaria, pero para que la empresa pueda beneficiarse mejor, deberá aplicar el método de depreciación acelerada, mismo que también es aprobado en el SRI con el fin de reducir el impuesto en los primeros pagos del contribuyente.

Indicadores del problema

Activos fijos

Los activos fijos o activos no corrientes son lo que no se los utiliza para ser vendidos, tienen una vida larga dentro de la empresa y se los emplean para que ésta se desarrolle. Según (Granados & Latorre, 2012):

Son los que cumplen las siguientes condiciones: se usan en el desarrollo de objetivos sociales de la empresa, no están destinados a la venta, son de una duración relativamente prolongada. (Pag.187)

Los activos no corrientes son las actividades o bienes que la empresa no quiere dejar en el corto plazo, además de ser intangibles como las inversiones a largo plazo.

Propiedad planta y equipo

La propiedad planta y equipo son los bienes tangibles que tiene la empresa para la producción de suministros de otros bienes y servicios. Según el autor (Fierro Martínez, 2011) considera que:

Los activos tangibles que la empresa compre para el uso de la misma ya sea para la producción o suministros de otros bienes, así estén destinados para uso de la administración, o para arrendarlos son considerados como propiedad, planta y equipo, siempre y cuando no estén destinados para ser vendidos. (Pag.84)

Los bienes propiedad planta y equipo son también utilizados para arrendarlos a terceros con propósitos administrativos, que se espera utilizar durante un periodo económico.

Muebles de oficina

La cuenta muebles de oficina se le denomina también enseres, que comprende sillones de oficinas, archivadores, mesas. Según (Granados & Latorre, 2010):

Se les considera así a los equipos de escritorio, las sillas, las mesas, los libreros, los mostradores, etc. Es cuenta de activos, representa entradas y salidas por compra y venta de los muebles, se registra en muebles si el objeto social es diferente a esta. (Pag.38)

Los muebles y enseres o muebles de oficina son los bienes que se encuentran en la oficina, como lo son las sillas, mesas, escritorio.

Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)

De acuerdo al Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno del (Servicio de Rentas Internas, 2015).

En el Artículo 28 de Gastos generables deducibles, establece los porcentajes de depreciación, con el fin de que la empresa no exceda los porcentajes tal y cual lo señala en el literal a), en lo correspondiente a la depreciación de Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles no podrá superar la depreciación del 10% anual.

El porcentaje de aplicación para la depreciación también le da una vida útil a las Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles de 10 años.

Depreciación

La depreciación la tenemos expresada en un bien que va perdiendo valor en el transcurso del tiempo, bien sea por desgaste o deterioro del mismo. Según (Martín Hamilton & Pezo Paredes, 2014):

La depreciación es la pérdida del valor de un bien con el transcurso del tiempo, ya sea por efectos de desgaste o deterioros de los mismos. Solo se deprecian aquellos activos que son tangibles, los que son intangibles se los amortizan. (Pag.134)

La depreciación se da por la obsolescencia del bien o el paso del tiempo, lo cual hace que su precio disminuya por el uso a lo largo del bien.

Depreciación acumulada

La depreciación acumulada es el manejo de un activo o el tiempo de un activo en depreciarse, además de ser una cuenta que reduce la cuenta activos fijos.

Según (Horngre, 2012) nos menciona que:

Es una contracuenta de activo, lo cual significa que la cuenta del activo tiene acreedores normales. Una contracuenta posee dos características definitivas: La contracuenta siempre tiene una cuenta acompañante. El saldo normal de la contracuenta deudor o acreedor es opuesto al de la cuenta acompañante.

En este caso la depreciación acumulada es la contracuenta acompañante de mobiliario. Se incluye directamente después de esta última en el mayor. Mobiliario tiene saldo deudor, por lo que el de depreciación acumulada, que es su contracuenta, es acreedor. (Pag.64)

Una particularidad de la depreciación acumulada es que no termina en un periodo contable sino hasta que el bien se haya depreciado por su totalidad, vendido o dado de baja.

Ajuste de depreciación

Los ajustes en la depreciación se dan al final en el cierre de cuentas, y se da por el desgaste que sufren los bienes en su vida útil. Según. (Granados & Latorre, 2012):

Son los registros contables necesarios para llevar a un estado real el saldo de las cuentas en una fecha determinada. Por lo general se realizan al término del periodo contable. Hechos estos ajustes se procederá a elaborar los estados financieros: balance general; donde confluyen las cuentas nominales o de resultados de pérdidas y ganancias, donde confluye las cuentas nominales o de resultados. Se hacen antes del cierre de cuentas. (Pag.198)

Los ajustes siempre se dan en la cuenta caja cuando existe un faltante, en el saldo real de las cuenta en un periodo determinado.

Valor residual

Es el valor que la empresa estima en un futuro obtener, también es el valor que queda después de una depreciación. Según el autor (Omeñaca Garcia , 2011) afirma que:

El valor residual de un activo se lo obtiene cuando se estima el valor comercial de un bien, teniendo siempre en cuenta que el activo haya logrado alcanzar la antigüedad y todas las demás condiciones esperadas en su vida útil. Una vez que se calcularon los gastos estimados del bien se debe registrar un asiento contable por el deterioro del bien. (Pag.75)

El valor residual es lo que queda después de la depreciación y amortización, después de la vida útil del bien.

Objetivo general

Realizar el registro contable por la compra y gasto por depreciación de propiedad planta y equipo aplicando la LRTI en la empresa Shopping S.A. al 31 de diciembre del 2016.

Ventajas competitivas del trabajo

Para el presente trabajo se recopiló investigaciones de revistas científicas (papers), encontrando información acerca del ajuste de depreciación de propiedad bienes muebles y características parecidas que permitirán respaldar la investigación.

“Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta, y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia” afirman los autores (Católico-Segura, Cely-Angarita, & Pulido-Ladino, 2013) que en su investigación la mayoría de las empresas reconocen los elementos generales pero les hace falta detallar la documentación correspondiente a la medición.

“Los métodos de depreciación y del ciclo de vida metodología de coste (LCC)” mencionan los autores (Konstantinos J. & Dimitrios D, 2015) que el objetivo de la investigación del papel es una presentación de los métodos de depreciación en comparación con la metodología de cálculo del coste del ciclo de vida (LCC). Ambos métodos de LCC y depreciación se aplican a: i) un típico activos locales comerciales un edificio de oficinas, como parte de la cartera de activos fijos de una auténtica del promotor mobiliario y ii) un buque un Handymax, como parte de los activos fijos de un envío compañía con el fin de explorar la relación que existe entre estos métodos cuando se aplica a la valoración de los activos fijos y cómo estos métodos se correlacionan siguiendo entre sí.

“Los errores en la valuación del activo fijo en los registros contables, adeudos fiscales para los empresarios” el autor (Chavez Chavez , 2015) menciona que su trabajo es para el beneficio de las empresas sin que ellas tengan que omitir sus ingresos, para que declaren todo y eviten inconvenientes a futuro.

“Deterioro de activos” los autores (Lucuix García & Zamora Ramír, 2011) mencionan que los activos se deterioran, para esto es de vital importancia que se realice un modelo contable que ayude a regular de lo mismo, y posterior aparezcan en los balances, y a su vez tener un control mejor establecido.

“El deterioro del valor de los activos” el autor (García Suárez, 2015) menciona que cuando se encuentran con un deterioro de los activos es importante prestar toda la atención posible, según las NIC 36 de deterioro indica que las normas establecen que se deben seguir pasos en la empresa para cerciorarse de que los activos no estén sobrevalorados en lo que concierne a las ventas de estos activos.

“Mejora de la contabilidad de los activos” (Berseneva, 2014) El artículo está dedicado a los problemas reales de mejora de la metodología y la organización de la contabilidad de los activos fijos. Se presta especial atención activos depreciación y evaluación. Palabras claves: activos fijos, vida útil, depreciación, beneficios económicos, el valor en libros.

“Determinantes de la valoración de activos financieros ¿los mercados financieros son eficientes?” (Castaño Martínez, 2013) en su aportación en la investigación menciona que en los mercados existen temporadas buenas y malas que según ciertos factores existe la volatilidad de los mercados financieros, por otro lado, se debe analizar los segmentos financieros económicos.

“Comentarios sobre “impacto de las IFRS sobre contabilidad e impuestos Normas de Activos Tangibles Rumas fija”” el autor (Clemente, 2012) comenta sobre las NIFF que son las normas contables mantiene que en los estados financieros se dividen sobre la base del costo histórico modificada, afirma que no hay un proceso a seguir para el deterioro de los activos tangibles e intangibles.

“Importancia de los activos fijos en la evaluación del ciclo de vida” (Eickelkamp, 2015) menciona que los activos fijos son maquinarias, equipos y construcciones, que tiene un

periodo de vida o ciclo de vida útil en la empresa, los cuales se agrega la vida útil de los activos para aumentar un porcentaje las depreciaciones.

DESARROLLO

Para que las empresas puedan desarrollarse necesitan de la adquisición de bienes en este caso de Propiedad Planta y Equipo, que al ser utilizados por las empresas mismas sufren desgastes y deterioros que deben ser ajustados mediante la depreciación acumulada al final de cada periodo económico.

El 02 de Junio del 2016, la empresa Shopping S.A. compra un escritorio en \$800,00 para uso de gerencia paga con cheque. Según factura No. 001-001-1842 al Sr. Luis Días persona natural no obligada, cual es el ajuste que el contador deberá realizar depreciación al 31 de Diciembre del 2016. La empresa tiene como políticas aplicar la LRTI para los porcentajes de depreciación y utiliza un valor residual del 10% sobre su costo.

Asiento contable por la compra de propiedad planta y equipo.

Shopping S.A.				
Libro Diario General				
Del 01 de Junio al 31 de Diciembre del 2016				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
02/06/16	- 1 -			
	<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>		800,00	
	Muebles de oficina	800,00		
	<u>CREDITOS FISCALES DEL IVA</u>		112,00	
	IVA Pagado bienes PPyE 14%	112,00		
	<u>BANCOS</u>			870,40
	Banco de Machala S.A.	870,40		
	<u>OBLIGACIONES CON LA ADM. TRIBUTARIA</u>			41,60
	Retención 1% bienes	8,00		
	Retención IVA 30% en PPyE	<u>33,60</u>		
	<i>P/R compra de PPyE factura No. 001-001-1842</i>			
	Total		<u>912,00</u>	<u>912,00</u>

Calculo de Depreciación (Método Línea Recta)

Para el cálculo de la depreciación se tomara en cuenta las siguientes políticas contables que la Empresa Shopping S.A. establece:

Costo del bien mueble: \$ 800,00

Valor residual al final de su vida útil 10%: \$ 80,00

% Depreciación Muebles de oficina: 10%

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{(\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual})}{\text{Años de vida util}}$$

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{800,00 - 80,00}{10}$$

$$\text{Depreciación Anual} = 72,00$$

La depreciación anual es de \$72,00 y mensual será de \$6,00. Al depreciar hasta el 31 de diciembre se está depreciando a 7 meses, por la cual se obtendrá \$42,00 en gasto depreciación de muebles de oficina.

Asiento contable por el gasto de depreciación

Shopping S.A.				
Libro Diario General				
Del 01 de Junio al 31 de Diciembre del 2016				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/16	- 2 -			
	<u>GASTOS DE DEPRECIACION</u>		42,00	
	Gastos Depreciación Muebles de oficina	42,00		
	<u>DEPRECIACION ACUMULADA DE PPyE</u>			42,00
	Depreciación acumulada de PPyE	42,00		
	<i>P/R Gasto por depreciación de muebles de oficina 7 meses</i>			
	Total		<u>42,00</u>	<u>42,00</u>

Cuadro de depreciaciones de propiedad planta y equipo

Fecha	Nombre PPyE	Valor Histórico	Valor Residual	Valor a Depreciar	% Deprec	Deprec. Actual	Deprec. Acum.	Valor en Libros	Año Deprec.
02/06/16	Escritorio gerencia	800,00	80,00	720,00	10%	42,00	42,00	758,00	2016
31/12/17	Escritorio gerencia	800,00	80,00	720,00	10%	72,00	114,00	686,00	2017
31/12/18	Escritorio gerencia	800,00	80,00	720,00	10%	72,00	186,00	614,00	2018
31/12/19	Escritorio gerencia	800,00	80,00	720,00	10%	72,00	258,00	542,00	2019
31/12/20	Escritorio gerencia	800,00	80,00	720,00	10%	72,00	330,00	470,00	2020
31/12/21	Escritorio gerencia	800,00	80,00	720,00	10%	72,00	402,00	398,00	2021
31/12/22	Escritorio gerencia	800,00	80,00	720,00	10%	72,00	474,00	326,00	2022
31/12/23	Escritorio gerencia	800,00	80,00	720,00	10%	72,00	546,00	254,00	2023
31/12/24	Escritorio gerencia	800,00	80,00	720,00	10%	72,00	618,00	182,00	2024
31/12/25	Escritorio gerencia	800,00	80,00	720,00	10%	72,00	690,00	110,00	2025
30/05/27	Escritorio gerencia	800,00	80,00	720,00	10%	30,00	720,00	80,00	2026

CONCLUSIONES

- El ajuste de depreciación acumulada de propiedad planta y equipo aplicando el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, le asegura a la empresa contar con datos reales sobre la valorización del bien.
- Es necesario que la empresa lleve el adecuado control de activos para tener en cuenta en que desembolsa el dinero.
- El método de depreciación de línea recta que utiliza la empresa Shopping S.A es el adecuado y recomendado por las Normas Internacionales de Información Financiera.

BIBLIOGRAFÍA

- Berseneva, K. (2014). Mejora de la contabilidad de los activos. *Science and world*, 34.
- Cañibano Calvo, L. (2015). La depreciación económica como factor determinante de la renovación de equipos. *Dialnet*, 106.
- Castaño Martínez, M. S. (2013). Determinantes de la valoración de activos financieros ¿los mercados financieros son eficientes. *Boletín económico de ICE, Información Comercial Española*, 48.
- Católico-Segura, D. F., Cely-Angarita, V. R., & Pulido-Ladino, J. R. (2013). Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta, y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia. *Scielo*, 24.
- Chavez Chavez , J. L. (2015). Los errores en la valuación del activo fijo en los registros contables, adeudos fiscales para los empresarios. *Revista Iberoamericana de Contaduría, Economía y Administración*, 24.
- Clemente. (2012). Comentarios sobre “impacto de las IFRS sobre contabilidad e impuestos Normas de Activos Tangibles Rumas fija. *Editorial: Revista de Contabilidad y Administración de Sistemas de Información*, 266.
- Díaz Becerra, O. A. (2012). Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de la propiedad planta y equipo. *Pontificia Universidad Católica del Perú*, 22.
- Eickelkamp, T. (2015). Importancia de los activos fijos en la evaluación del ciclo de vida. *Journal of Cleaner Production*, 108.
- Fierro Martínez, Á. M. (2011). *Contabilidad General*. Madrid: ECOE.
- Fisher, J. (2013). Los activos fijos y la depreciación de la y costos de ventas. *Cuadrenos de Contabilidad*, 14.
- García Suárez, P. (2015). El deterioro del valor de los activos. *Revista de contabilidad y dirección*, 102.

- Granados, I., & Latorre, L. (2010). *Contabilidad General*. Bogota: Universidad nacional de Colombia.
- Granados, I., & Latorre, L. (2012). *Contabilidad General*. Bogota: Universidad nacional de Colombia.
- Guadalajara Olmeda , N., & Frnoloso Ribera, L. (2011). Modelos de valoración de maquinaria agrícola en el sur de Europa, un análisis de la depreciación real. *Agrociencia*, 12.
- Horngre, C. T. (2012). *Contabilidad : un enfoque aplicado a México*. Mexico : Pearson Educación de México.
- Konstantinos J. , L., & Dimitrios D, K. (2015). Los métodos de depreciación y del ciclo de vida metodología de coste (LCC). *Mendeley*, 324.
- Lucuix García, I., & Zamora Ramír, C. (2011). Deterioro de activos. *AECA: Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 18.
- Martín Hamilton, W., & Pezo Paredes, A. (2014). *Formulación y evaluación de proyectos tecnológicos empresariales aplicados*. Bogota: Convenio Andrés Bello.
- Omeñaca Garcia , J. (2011). *PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD Y PGC DE PYMES COMENTADOS*. Madrid: Deusto S.A. Ediciones.
- Peyró Vilaplana,, E., & Arce Gisbert, M. (2011). Depreciación del inmovilizado. *Parida doble*, 35.
- Serrano Garcia, R., & Otal Franco, S. H. (2014). La valoración de los activos fijos no financiero en las normas internacionales de información financiera. *Estudios de economía y empresas*, 42.
- Servicio de Rentas Internas. (18 de Febrero de 2015). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de SRI: www.sri.gob.ec
- Standards Board, A. A. (2011). Propiedad, planta y equipo. *Mendeley*, 7.

ANEXOS

Retención Impuesto Renta

¿QUÉ PORCENTAJE DEBO RETENER DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA COMPRA DE BIENES O ADQUISICIÓN DE SERVICIOS?			
		2016	
DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA CONFORME LA NORMATIVA VIGENTE	Porcentajes vigentes	Campo Formulario	Código del Anexo
Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional	10	303	303
Servicios predomina el intelecto no relacionados con el título profesional	8	304	304
Comisiones y demás pagos por servicios predomina intelecto no relacionados con el título profesional	8	304	304A
Pagos a notarios y registradores de la propiedad y mercantil por sus actividades ejercidas como tales	8	304	304B
Pagos a deportistas, entrenadores, árbitros, miembros del cuerpo técnico por sus actividades ejercidas como tales	8	304	304C
Pagos a artistas por sus actividades ejercidas como tales	8	304	304D
Honorarios y demás pagos por servicios de distancia	8	304	304E
Servicios predomina la mano de obra	2	307	307
Utilización o aprovechamiento de la imagen o nombre	10	308	308
Servicios prestados por medios de comunicación y agencias de publicidad	1	309	309
Servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga	1	310	310
Por pagos a través de liquidación de compra (nivel cultural o multimedios)	2	311	311
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	1	312	312
Compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, ganadero, piscícola, y forestal	1	312	312A
Regalías por concepto de franquicias de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual - pago a personas naturales	8	314	314A
Cánones, derechos de autor, marcas, patentes y similares de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual - pago a personas naturales	8	314	314B
Regalías por concepto de franquicias de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual - pago a sociedades	8	314	314C
Cánones, derechos de autor, marcas, patentes y similares de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual - pago a sociedades	8	314	314D
Cuotas de arrendamiento mercantil, inclusive la de opción de compra	1	319	319
Por arrendamiento bienes inmuebles	8	320	320

Retención fuente IVA

VENDE COMPRA (Agente de retención)	Agente Nacional de Retención y Fianza Compañía			Gobierno Autónomo			Sectorial / Financiamiento del Estado y Fianza Compañía			Persona Natural del Estado y Fianza Compañía				
	Bienes	Servicios	Inmuebles	Bienes	Servicios	CONSTRUCCIÓN	Bienes	SERVICIOS	CONSTRUCCIÓN	Bienes	SERVICIOS	CONSTRUCCIÓN	PERSONAS PROFESIONALES, OTRAS FACTORES	EMPRESAS
Agente Nacional de Retención y Fianza Compañía - como Sujeto Especial o no (excepto exportador de mercancías o servicios no relacionados)	100%	100%	no retiene	100%	100%	30%	100%	100%	30%	100%	100%	30%	100%	100%
Operador de Turismo Recreativo por la adquisición de bienes o servicios destinados a la producción y comercialización de los servicios que integran el paquete de turismo recreativo facturado (Como Sujeto Especial)	no retiene	no retiene	no retiene	10%	10%	30%	100%	100%	30%	100%	100%	30%	100%	100%
Operador de Turismo Recreativo por la adquisición de bienes o servicios destinados a la producción y comercialización de los servicios que integran el paquete de turismo recreativo facturado (Como Sujeto Especial)	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	100%	100%	30%	100%	100%	30%	100%	100%
Operador de Recursos Naturales no renovables (como Sujeto Especial)	no retiene	no retiene	no retiene	30%	70%	30%	30%	70%	30%	30%	70%	30%	100%	100%
Operador (Persona Natural, obligada a Fianza Compañía)	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	30%	70%	30%	100%	100%
Persona Natural del Estado y Fianza Compañía	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	100%	no retiene

PAPERS

Cuadernos de Contabilidad

Print version ISSN 0123-1472

Abstract

[CATOLICO-SEGURA, Diego Fernando](#); [CELY-ANGARITA, Viviana Rocío](#) and [PULIDO-LADINO, Jeniffer Rocío](#). **Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia.** *Cuad. Contab.* [online]. 2013, vol.14, n.spe36, pp.943-970. ISSN 0123-1472.

El presente documento es el resultado de un proceso de investigación que tuvo como objetivo determinar el grado de revelación de la información contable sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en la Bolsa de Valores de Colombia (BVC), a partir de los requisitos definidos en las normas internacionales de contabilidad y de información financiera emitidos por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board, IASB). Para ello, se analizaron los estados financieros que se encuentran publicados en los sitios web de las empresas, cotejando lo allí expuesto con respecto a los lineamientos de revelación que aplican para la categoría contable que se estudia. Con la evidencia obtenida, se muestra un grado de revelación de información bajo, dado que las empresas reconocen los elementos generales, pero no detallan la información asociada a la medición posterior, a los hechos con posterioridad al cierre o a partidas específicas. Lo anterior puede deberse a que las empresas utilizan formatos para la presentación de la carátula y las notas de los estados financieros, limitando la información que se divulga, por lo cual, ante el proceso de convergencia contable, las empresas deben mejorar la calidad en la publicación de la información asociada a la propiedad, planta y equipo.



[Buscar](#)

[Revistas](#)

[Iesis](#)

[Congresos](#)

[Registrarse](#)

Los errores en la valuación del activo fijo en los registros contables, propicia adeudos fiscales para los empresarios

Autores: José Luis Chávez Chávez

Localización: Revista Iberoamericana de Contaduría, Economía y Administración: RICEA, ISSN 2007-9907, Vol. 4, N° 8, 2015 (Ejemplar dedicado a: Julio - Diciembre 2015)

Idioma: español

[Texto completo \(pdf\)](#)

Resumen

Con el presente trabajo se trata de crear conciencia tanto en empresarios como en contadores públicos a fin de que no alteren los activos de una empresa al tratar de pagar menos impuestos. Muchas veces son los mismos empresarios los que convencen a los contadores de mostrar cantidades inferiores a las que verdaderamente adquieren; dicha situación al ser demostrada por una autoridad fiscal bajo sus facultades de comprobación trae consigo consecuencias muy severas, desde la aplicación de un crédito fiscal para el contribuyente directo, hasta incluso responsabilidad solidaria para el contador o, peor aún, que se configure un delito fiscal. Por eso en este trabajo se proponen mecanismos benéficos para las empresas sin que estas tengan que omitir sus ingresos; por el contrario, si declaran sus percepciones evitarán problemas futuros con la autoridad fiscal.

Deterioro de Activos

Autores: Inmaculada Lucuix García, Constancio Zamora Ramírez

Localización: AECA: Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas, ISSN 1577-2403, N° 96, 2011, págs. 16-18

Idioma: español

[Texto Completo Ejemplar e*](#)

Resumen

El tratamiento del deterioro es una parte esencial del modelo contable que plantea la actual regulación para los activos que se reconocen en balance. Esta regulación parte de la coherencia que ha de guardar la norma con el marco conceptual, lo que permite explicar la necesidad de controlar el posible deterioro de valor de los activos y el procedimiento para llevarlo a cabo

El deterioro del valor de los activos

Autores: Paulino García Suárez

Localización: Revista de contabilidad y dirección, ISSN 1887-5696, N° 20, 2015 (Ejemplar dedicado a: Nuevas tendencias en información financiera: bases conceptuales y aplicaciones prácticas), págs. 79-102

Idioma: español

Resumen

Español

El deterioro de valor de los activos no financieros es un área de atención prioritaria tanto por parte de los reguladores como en el ámbito de actuación de los supervisores europeos, quienes han tomado iniciativas tendentes a promover la aplicación consistente de las Normas Internacionales de Información Financiera, en particular de la NIC 36 Deterioro de Valor de los activos. Esta Norma establece las pautas que deben seguir las empresas para asegurar que sus activos no están sobrevalorados con respecto al importe que se espera recuperar por su uso o su venta. En el presente trabajo se pretende abordar con detalle diversas cuestiones referentes a dicha norma.

English

The impairment of non-financial assets is a priority area for both European regulators and supervisors. They started initiatives to promote the consistent application of International Financial Reporting Standards, in particular IAS 36 Impairment of assets. This standard sets out the procedures that entities must apply to ensure that their assets are carried at no more than their recoverable amount. The present manuscript aims to address in detail various topics related to this standard.

Improvement of accounting of fixed assets

Autores: K.V. Berseneva

Localización: Science and world, ISSN 2308-4804, Vol. 11, N° 7, 2014, págs. 33-34

Idioma: ruso

[Texto completo \(pdf\)](#)

Resumen

The article is devoted to actual problems of improving methodology and accounting of fixed assets.

Special attention is paid to accounting depreciation, disposal and revaluation of fixed assets.

Determinantes de la valoración de activos financieros ¿Los mercados financieros son eficientes?

Autores: María Soledad Castaño Martínez

Localización: Boletín económico de ICE, Información Comercial Española, ISSN 0214-8307, N° 3046 (Del 1 al 31 de Diciembre 2013), 2013, págs. 41-48

Idioma: español

[Texto completo \(pdf\)](#) 


Resumen

El Premio Nobel en Economía ha sido recibido por tres economistas estadounidenses:

Eugen Fama, Lars Hansen y Robert Shiller por sus aportaciones teóricas y empíricas en la explicación y predicción del comportamiento de los precios de los activos financieros (acciones, bonos y otros títulos valores). Las contribuciones de estos autores son importantes pero en ocasiones contradictorias y diferentes en el modo en que calculan el valor de los activos financieros y los elementos considerados.

Así, Fama afirma que los mercados financieros son eficientes a largo plazo. En cambio, Shiller se centra en aspectos tales como la volatilidad de los mercados financieros, el riesgo compartido, las burbujas y crisis económica. Por su parte, Hansen analiza las relaciones intersectoriales entre los segmentos financiero y real de la economía.

Journal of Cleaner Production (2015)
Volume: 101, Pages: 97-108
ISSN: 0959-6526
DOI: <http://dx.doi.org/10.1016/j.jclepro.2015.03.075>

 Get full text at journal

Abstract

Abstract Accounting for fixed assets in life cycle assessments is often ignored. Fixed assets represent machinery, equipment and constructions, which are utilized in the life cycle of products to enable their production and use. Subject matter is the set-up of an input–output model to implement fixed assets, followed by a methodological analysis of the approach and structural analysis of the determined coefficients. The study is based on an input–output model in hybrid units, which measures nine energetic transactions in energetic units and 64 other transactions in monetary units. An environmental extension takes renewable energies and greenhouse gases into account. Specific cumulative energy demands and emissions are determined. Fixed assets are implemented by either the augmentation method or the matrix flow method. Energetic and ecologic coefficients rise by 20–30 % on average, and in particular for services, if fixed assets are considered. Applying these coefficients to a life cycle assessment of an offshore wind farm indicates about 12% higher values for the energy demand and emissions. The augmentation method is easy to implement and delivers approximately the same energetic coefficients for fixed assets, compared to the matrix flow method. For a holistic analysis, the significant additional energy demand and emissions for fixed assets have to be included in life cycle assessments. In particular, the indirect share and especially machinery and equipment have to be considered. Recommendations on the modeling, as well as coefficients for fixed assets, to be implemented in future life cycle assessments, are

COMMENTS ON "IMPACT OF IFRS ON ROMANIAN ACCOUNTING AND TAX RULES FOR FIXED TANGIBLES ASSETS".

by Clemente Kiss

 Save reference to library  Share  

Overview

Related research

Accounting & Management Information Systems / Contabilitate si Informatica de Gestiune (2012)

Volume: 11, Issue: 2, Publisher: Journal of Accounting & Management Information Systems, Pages: 264-266

ISSN: 16436105

Abstract

The author discusses the impact of International Financial Reporting Standard (IFRS) on Romanian accounting and tax rules for fixed tangible assets. He argues that the financial statements are prepared on a modified historical cost basis with a growing emphasis on fair value. He contends that there is no guidance related for the calculation of impairment adjustments for tangible and intangible assets, non-current assets held for sale, and investment properties.

Author-supplied keywords

[CAPITAL](#) [FAIR value](#) [FINANCIAL statements](#)
[INTERNATIONAL finance](#) [ROMANIA](#) [TAXATION](#)

Readership Statistics

 5 Readers on Mendeley

By Discipline
40% Business, Management and Accounting
40% Economics, Econometrics and Finance
20% Social Sciences

By Academic Status
80% Student + Ph. D. Student
20% Student + Bachelor

By Country
20% United Kingdom

Sign up today - FREE

Mendeley saves you time finding and organizing research. [Learn more](#)

Significance of fixed assets in life cycle assessments

by Timo Eickelkamp

Overview


Related research

Journal of Cleaner Production (2015)

Volume: 101, Pages: 97-108

ISSN: 0959-6526

DOI: <http://dx.doi.org/10.1016/j.jclepro.2015.03.075>

 [Get full text at journal](#)

Abstract

Abstract Accounting for fixed assets in life cycle assessments is often ignored. Fixed assets represent machinery, equipment and constructions, which are utilized in the life cycle of products to enable their production and use. Subject matter is the set-up of an input–output model to implement fixed assets, followed by a methodological analysis of the approach and structural analysis of the determined coefficients. The study is based on an input–output model in hybrid units, which measures nine energetic transactions in energetic units and 64 other transactions in monetary units. An environmental extension takes renewable energies and greenhouse gases into account. Specific cumulative energy demands and emissions are determined. Fixed assets are implemented by either the augmentation method or the matrix flow method. Energetic and ecologic coefficients rise by 20–30 % on average, and in particular for services, if fixed assets are considered. Applying these coefficients to a life cycle assessment of an offshore wind farm indicates about 12% higher values for the energy demand and emissions. The augmentation method is easy to implement and delivers approximately the same energetic coefficients for fixed assets, compared to the



Investigaciones Europeas de Dirección y
Economía de la Empresa

ISSN: 1135-2523

iedee@aedem-virtual.com

Academia Europea de Dirección y Economía
de la Empresa
España

Hervás Oliver, J. L.

La revalorización de activos fijos. Contraste empírico de un modelo financiero de elección contable
Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de la Empresa, vol. 11, núm. 1, 2005, pp. 31-51
Academia Europea de Dirección y Economía de la Empresa
Vigo, España

Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=274120423002>