



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTABILIZACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, Y LA  
APLICACIÓN DEL AJUSTE POR DEPRECIACIÓN PARA DETERMINAR  
CORRECTAMENTE SU IMPORTE EN LIBROS

MALDONADO LAINES JANETH MERCEDES

MACHALA  
2016



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTABILIZACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, Y  
LA APLICACIÓN DEL AJUSTE POR DEPRECIACIÓN PARA  
DETERMINAR CORRECTAMENTE SU IMPORTE EN LIBROS

MALDONADO LAINES JANETH MERCEDES

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 CONTABILIZACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, Y LA APLICACIÓN DEL AJUSTE POR DEPRECIACIÓN PARA DETERMINAR CORRECTAMENTE SU IMPORTE EN LIBROS, 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



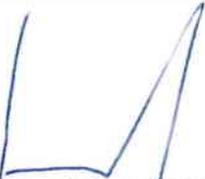
---

CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR  
0701534034  
ESPECIALISTA 2



---

RAMÓN GUANUCHE RONALD EUGENIO  
0702921784  
ESPECIALISTA 3



---

ESPANA MARCA JOHNNY PATRICIO  
0702076373  
ESPECIALISTA SUPLENTE

Machala, 28 de septiembre de 2016

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** MALDONADO LAINES JANETH MERCEDES.pdf (D21120460)  
**Submitted:** 2016-07-20 05:06:00  
**Submitted By:** michy-maldonado@hotmail.com  
**Significance:** 3 %

### Sources included in the report:

1420862271\_767\_\_investigacion.docx (D12910038)  
TESIS DE GRADO COMERCIAL COFEGO 2015 (2).docx (D14919689)

### Instances where selected sources appear:

3

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

El que suscribe, MALDONADO LAINES JANETH MERCEDES, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado CONTABILIZACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, Y LA APLICACIÓN DEL AJUSTE POR DEPRECIACIÓN PARA DETERMINAR CORRECTAMENTE SU IMPORTE EN LIBROS, 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



MALDONADO LAINES JANETH MERCEDES  
0704634567

## RESUMEN

El presente estudio denominado: Contabilización de propiedades, planta y equipo, y la aplicación del ajuste por depreciación para determinar correctamente su importe en libros, tiene por objetivo estudiar el proceso de registro contable de propiedades, planta y equipo, y aplicar el ajuste por depreciación que conlleve a un correcto conocimiento de su importe en libros, para lo cual se procedió a realizar una investigación teórica relacionada con el tema, además de desarrollar y explicar un caso de registro de adquisición de propiedad, planta y equipo, con su posterior ajuste por depreciación. Los elementos de propiedad, planta y equipo son recursos tangibles que tiene una empresa para el desarrollo de sus operaciones administrativas y/o productivas, de los cuales se espera utilizarlos por más de un ejercicio contable. Pertenecen al grupo de los activos no corrientes. La problemática que envuelve la presente investigación, se da como consecuencia de la adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF) que introdujeron nuevos criterios de medición, reconcomiendo y presentación, lo que ha significado un cambio profundo en las reglas contables para el tratamiento del rubro propiedad, planta y equipo. Al finalizar la investigación, se demostró el proceso de registro contable en la compra de un elemento de propiedad, planta y equipo, también se da a conocer la metodología de cálculo y el tratamiento contable de la depreciación.

*Palabras clave: propiedades, planta y equipo, ajuste, depreciación, registro contable, importe en libros, tratamiento contable*

## ABSTRACT

This so-called study: accounting for property, plant and equipment, and the application of the adjustment for depreciation to correctly determine its carrying amount, aims to study the process of accounting register of property, plant and equipment, and apply the adjustment for depreciation that may lead to a correct understanding of the amount in books, which proceeded to conduct theoretical research related to the subject as well as develop and explain a case of registration of acquisition of property, plant and equipment, with its subsequent adjustment for depreciation. Items of property, plant and equipment are tangible resources which has a company for the development of administrative and/or production, operations of which are expected to be used for more than one accounting period. They belong to the Group of non-current assets. Problems wrapping the present investigation, occurs as a result of the adoption of international standards of financial reporting (IFRS) introduced new measurement criteria, reconcomiendo and presentation, which has meant a profound change in the accounting rules for the treatment of the category property, plant and equipment. At the end of the investigation, was shown the registration process accounting in the purchase of an item of property, plant and equipment, also is given to know the methodology for calculating and accounting treatment of depreciation.

***Key words:*** *properties, plant and equipment, adjustment, depreciation, accounting records, accounting carrying amount*

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
RESUMEN	1
ABSTRACT	2
ÍNDICE GENERAL	3
INTRODUCCIÓN	4
1. DESARROLLO	7
1.1 Fundamentos teóricos	7
1.1.1 Contabilidad	7
1.1.2 Proceso contable	8
1.1.3 Ajustes por depreciación de propiedad, planta y equipo	9
1.1.4 Propiedad, planta y equipo	10
1.1.5 Depreciación	10
1.2 Caso práctico	11
2 CONCLUSIONES	14
BIBLIOGRAFÍA	15
ANEXOS A	17

## INTRODUCCIÓN

La contabilidad en sus diversas modalidades; financiera, de costos, fiscal o de gestión, es una herramienta fundamental para la administración de los negocios. “Ese origen instrumental de la contabilidad ha contribuido en la determinación de la posición financiera y resultados de la organización, en consecuencia, sirve de apoyo en los procesos de toma de decisiones gerenciales” (Rueda-Delgado, 2012, pág. 243). La información, producto de la contabilidad, es el medio de soporte técnico de las decisiones adoptadas por la administración. De acuerdo a las últimas regulaciones contables a nivel internacional, la información contable debe estar estandarizada, cumpliendo ciertas características de: oportunidad, verificabilidad, objetividad, confiabilidad y utilidad; que viabilicen la elección de alguna alternativa para la resolución de situaciones a nivel empresarial de carácter actual o potencial.

Las empresas para procesar sus datos, necesita de un “sistema de información contable eficaz que proporcione rapidez y exactitud en la generación de datos” (Rodríguez, De Freitas, & Zaá, 2012, pág. 178) sobre los recursos, obligaciones y patrimonio. El uso de sistemas contables permite un control apropiado de las operaciones y bienes del negocio, así como mantiene actualizado cada uno de los componentes del activo, pasivo y patrimonio.

La contabilidad, además de un sistema de información, requiere de normas que estandarice el tratamiento contable de las transacciones económicas y financieras, indicando aspectos como el reconocimiento, medición, presentación y revelación suficiente de los datos que controla la empresa. En este sentido, es importante que una empresa emplee éstos principios y bases prácticas para una adecuada revelación de los recursos y operaciones. La revelación de datos consiste en presentar todos aquellos aspectos significativos útiles para los usuarios en la toma de decisiones.

Los usuarios de la información contable-financiera, examinan la administración de los bienes de mayor representación en la estructura de los estados financieros, tal es el caso de la propiedad, planta y equipo, ya que éstos comprenden el conjunto de bienes que hacen posible el desarrollo de las actividades administrativas, productivas y comerciales. (Católico Segura, Pulido Ladino, & Cely Angarita, 2013, pág. 946)

Por este motivo, es importante establecer las políticas que permitirán revelar información suficiente acerca de propiedad, planta y equipo de las empresas, en observancia a la norma internacional de contabilidad 16, ya que actualmente “se está requiriendo altos estándares de calidad, comparabilidad y transparencia en la información del rubro propiedad, planta y equipo, en vista de la nueva normativa contable.” (Hernández Morales, Vega Pizarro, & Zúñiga Olivares, 2011, pág. 21)

El rubro propiedad, planta y equipo consiste en el “conjunto de infraestructuras y bienes básicos que hacen posible la gestión administrativa y de producción, y una insuficiencia de éstos elementos limitaría la capacidad operativa de una empresa”. (Gómez Demetrio, Sánchez Vera, Espinoza Ortega, & Herrera Tapia, 2013, pág. 92). En este contexto, es importante contar con procedimientos que permitan el adecuado registro y control contable de este activo, tanto en su reconocimiento inicial como posterior, para conocer su importe después de deducida la depreciación. Asimismo, es fundamental “establecer sistemas de gestión que contribuyan al mantenimiento, mejora y adaptación de infraestructuras para el cumplimiento de los objetivos primarios de la entidad.” (Amendola, 2013, págs. 12-13)

La problemática que envuelve la presente investigación, se da como consecuencia de la adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF) que introdujeron nuevos criterios de medición, reconocimiento y presentación, lo que ha significado un cambio profundo en las reglas contables para el tratamiento del rubro propiedad, planta y equipo. (Inostroza G., Pilar, & Yáñez, 2011, pág. 55). Por otro lado, se creó una doble visión en la contabilización de las operaciones, esto es una financiera y otra tributaria. Según Salazar Baquero (2013, pág. 409) “cuando se adoptó las NIIF por primera vez, el principal rubro que se vio afectado y que necesitó de nuevas valoraciones fue el de propiedad, planta y equipo.

En vista de la relevancia de esta temática de estudio, se ha planteado como objetivo estudiar el proceso de contabilización de propiedades, planta y equipo, y la aplicación del ajuste por depreciación, mediante la aplicación de normas y procedimientos contables vigentes, que permita determinar correctamente su importe en libros, para lo cual se procedió a realizar una investigación teórica relacionada con el tema, además de

desarrollar y explicar un caso de registro de adquisición de propiedad, planta y equipo, con su posterior ajuste por depreciación.

Los resultados obtenidos con la investigación, contribuirán con el correcto desarrollo del proceso de registro contable en la compra de un elemento de propiedad, planta y equipo, así como dar a conocer la metodología de cálculo y el tratamiento contable de la depreciación de este tipo de activos.

El trabajo de investigación, ha sido preparado considerando la siguiente estructura: Introducción, donde se realiza la contextualización y presentación de motivos del estudio, también se determina el propósito del estudio y se explica el entorno del problema. Desarrollo, se divide en dos partes, una teórica abordando temas vinculados con propiedad, planta y equipo, y, una práctica en la cual se desarrolla un ejemplo de adquisición de una barcaza para uso de la empresa, con su correspondiente ajuste contable por depreciación. Conclusiones, se expone de forma sintetizada los resultados y aspectos relevantes del estudio efectuado.

# 1. DESARROLLO

## 1.1 Fundamentos teóricos

**1.1.1 Contabilidad.** En la actualidad, la sociedad en todos sus ámbitos se caracteriza por requerir siempre información. En un entorno económico, esta sociedad demanda de gran cantidad de datos de enfoque financiero para la toma de decisiones. Toda organización, sea esta privada o pública, con fines de lucro o no, necesita procesar, elaborar y presentar información que contribuya a la selección de alternativas de solución de orden económico para el cumplimiento de los objetivos empresariales.

En este contexto, la contabilidad se convierte en una herramienta de información que revela datos significativos sobre la posición financiera y resultados económicos de una entidad. La contabilidad se define como una ciencia económica que cumple la función de generar información sobre aspectos del pasado, presente y futuro de una entidad. Dicha información está expresada en términos cuantitativos, mediante la aplicación de criterios uniformes y de aceptación general para contribuir a los procesos de toma de decisiones.

A la contabilidad también se la considera un sistema de información, que está encargada del análisis, clasificar, valorar y registro de las transacciones de una empresa, para la elaboración y presentación de informes (estados financieros) de naturaleza económica-financiera, que los usuarios internos y externos la utilicen para tomar de decisiones y establecer estrategias.

El objetivo básico de la contabilidad es proporcionar información útil, confiable y oportuna sobre los hechos económicos-financieros de una entidad. Dependiendo de los usuarios de la información, la contabilidad puede clasificarse como: Contabilidad financiera cuando su propósito es generar información para los usuarios externos, aplicando en dichos informes criterios estandarizados (NIIF).

Contabilidad administrativa o de costos, hace referencia a la información que está destinada a los usuarios internos, los reportes generados aquí no están sujetos a NIIF, sino a criterios técnicos que dependerán de las necesidades de la administración para la toma

de decisiones internas.

**1.1.2 Proceso contable.** El proceso contable o ciclo contable es el conjunto de pasos que ha de seguirse para asegurar que todas las transacciones económicas se reconozcan, registren y transmitan a los distintos usuarios por medio de los estados financieros.

El ciclo contable comprende fundamentalmente, las siguientes etapas.

- Documentación: consiste en captación de hechos contables realizados por la entidad, por medio de soportes documentales como: facturas, estados de cuenta bancario, contratos, entre otros.
- Análisis y valoración: comprende el proceso de verificación de los documentos y cuantificación de los hechos contables bajos criterios técnicos establecidos en las normas de contabilidad.
- Registro contable: hace referencia a la anotación de los hechos contables ocurridos en el periodo, aplicando registros apropiados.
  - ✓ El registro periódico de las transacciones se realizará en el Libro Diario.
  - ✓ Los datos del Libro Diario deben ser trasladados al Libro Mayor, que es un registro por cada cuenta.
- Balance de comprobación: es un cuadro demostrativo, elaborado de forma mensual con la finalidad de verificar la exactitud de los saldos contables de cada cuenta.
- Ajustes contables: Los asientos de ajuste se los lleva a cabo cuando al final del ejercicio se descubre alguna cuenta o cuentas con saldo falso o no actualizado. Entonces aumentando o disminuyendo al saldo falso de la cuenta la convertimos en cuenta ajustada a la realidad, pues los estados financieros una vez elaborados y entregados a los usuarios deben constituirse en medios de información cuyo contenido sea confiable, veraz y oportuno. Los ajustes pueden ser de la siguiente índole.
  - ✓ Ajustes de Caja y Banco.

- ✓ Ajustes por Cuentas Incobrables.
  - ✓ Ajustes de Inventarios.
  - ✓ Ajustes por depreciación de propiedad, planta y equipo.
  - ✓ Ajustes por los activos intangibles.
  - ✓ Ajustes por cargos diferidos.
  - ✓ Ajustes por acumulación de activos.
  - ✓ Ajustes por acumulación de pasivo
- Determinación de resultados: se refiere a la liquidación de todas las cuentas de resultados tales como ventas y otros ingresos, costos de venta, gastos operativos y otros gastos.
  - Elaboración de información financiera. Es la fase de conclusión donde se prepara y presenta los estados financieros básicos: Estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y las notas.

**1.1.3 Ajustes por depreciación de propiedad, planta y equipo.** Contablemente se consideran depreciaciones a la cuota anual, que mediante métodos se obtiene de los bienes duraderos. Las causas por las cuales un elemento de propiedad, planta y equipo sufren merma física afectando al costo, son:

- Tiempo: un bien puede depreciarse por el tiempo sin haberse usado completamente nada de su valor físico.
- Obsolescencia: también se dan de baja porque están en desuso las máquinas consideradas antiguas pues nos son productivas.
- Uso: finalmente el uso constante que le damos a los bienes fijos hacen que éstos se deprecien cada año mermando constantemente su costo.

**1.1.4 Propiedad, planta y equipo.** Los elementos de propiedad, planta y equipo son recursos tangibles que tiene una empresa para el desarrollo de sus operaciones administrativas y/o productivas, de los cuales se espera utilizarlos por más de un ejercicio contable. Pertenecen al grupo de los activos no corrientes.

Medición inicial: el costo está determinado por: el precio neto de adquisición, más los aranceles de importación, más los impuestos no recuperables, más los costos aplicables a la ubicación del activo.

Medición posterior: costo del activo menos la depreciación acumulada.

**1.1.5 Depreciación.** De acuerdo a las NIC 16, la depreciación es la partición constante del costo de un ítem de propiedad, planta y equipo, la cual es trasladada al resultado del ejercicio, por los períodos que tenga el bien como vida útil. (Díaz Becerra, Durán Rojo, & Valencia Medina, 2012, pág. 8)

La depreciación puede realizarse tanto del costo total del activo, así como también puede ser determinada de forma separada, por cada componente de propiedad, planta y equipo, cuando éstos tengan un valor significativo en relación al costo total del activo. (Molina Llopis, 2013, pág. 29)

La depreciación iniciará solo cuando el ítem de propiedad, planta y equipo cumpla las condiciones de ubicación, es decir, se encuentre en el lugar donde será usado, y esté en condiciones plenas para ser operado según lo previsto por la administración.

**a) Conceptos básicos**

- El *importe depreciable* se calculará sobre la base del costo del bien una vez deducido el valor residual.
- El *valor residual* comprende el importe estimado del activo al final de su vida útil.
- La *vida útil* constituye el número de períodos o unidades de producción estimados, en los cuales se espera que la propiedad, planta y equipo genere beneficios. Desde el punto de vista financiero, la NIC 16, establece que la entidad adoptará una política de

gestión sobre la vida útil de un activo, basado en la experiencia. No obstante, desde la perspectiva tributaria se indican los siguientes límites para que el gasto de depreciación sea deducible, esto es:

- ✓ Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
- ✓ Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- ✓ Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- ✓ Equipos de cómputo y software 33% anual. (Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2012)

## b) Métodos de depreciación

El cálculo de la depreciación puede llevarse a cabo mediante los siguientes métodos:

- **Método de línea recta**, consiste en dividir el importe depreciable entre el número de años de vida útil.
- **Método de suma de dígitos del año**, tipo de depreciación acelerada, donde el importe por depreciación es sustancialmente mayor en los primeros años de vida útil.
- **Método de reducción de saldos**, tipo de depreciación acelerada, que consiste en determinar una tasa de depreciación, para posteriormente aplicarla al valor del activo.
- **Método de unidades de producción**, consiste en dividir el valor del activo por la cantidad de unidades que se espera producir a lo largo de su vida útil. Posteriormente, ese valor se lo multiplica por el número de unidades que se producen en cada período.

## 1.2 Caso práctico

- **Asignatura:** Contabilidad I
- **Formulación del caso práctico:** El dos de junio del 2016 la empresa LA ORO BANANA SA compra una barcaza en \$80 000 para uso de producción pago con cheque Banco Machala según factura 001-001-1132 al señor Jorge Cruz persona

natural no obligada. Cuál es el ajuste que el contador deberá realizar Depreciación al 31 de octubre del 2016. La empresa tiene como políticas aplicar la LORTI para los porcentajes de depreciación y utiliza un valor residual del 20% sobre su costo.

- **Resolución del caso:**

a) Cálculos previos para la determinación del costo del activo.

Detalle de desembolsos	Importe
Precio de compra	80.000,00
(+) Aranceles de importación	-
(+) Impuestos no recuperables - IVA 14% <sup>1</sup>	11.200,00
(+) Costos aplicables a la ubicación del activo	-
<b>Total costo de propiedad, planta y equipo<sup>2</sup></b>	<b>91.200,00</b>
(-) Retención Impuesto a la Renta 1%	800,00
(-) Retención IVA 30%	3.360,00
<b>Valor a pagar</b>	<b>87.040,00</b>

b) Registro contable de la adquisición de propiedad, planta y equipo.

La Oro Banana S.A.				
Libro Diario				
Del 1 al 30 junio de 2016				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
02/06/16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		91.200,00	
	Barcazas	91.200,00		
	BANCOS			87.040,00
	Banco Machala	87.040,00		
	OBLIGACIONES CON LA ADM. TRIBUTARIA			4.160,00
	Retención Imp. Renta 1%	800,00		
	Retención IVA 30%	3.360,00		
	P/R compra de propiedad, planta y equipo, según factura 001-001-1132 al señor Jorge Cruz			
	<b>Total</b>		<b>91.200,00</b>	<b>91.200,00</b>

<sup>1</sup> El IVA pagado se incluye como parte del costo de la propiedad, planta y equipo ya que la empresa LA ORO BANANA SA comercializa bienes con IVA tarifa 0%. Además, en caso que la empresa exporte banano, este impuesto no está sujeto a devolución, a pesar de pertenecer al departamento de producción, debido a que es un bien que no puede ser empleado en la producción de bienes que se exporten, según lo establece LORTI Art. 72 y RLORTI Art. 172

<sup>2</sup> El costo de la propiedad, planta y equipo, según la NIC 16, párrafo 16, literales (a) y (b), comprende el precio de adquisición, impuestos indirectos no recuperables y costos aplicables a la ubicación del activo.

c) Cálculo de la depreciación de propiedad, planta y equipo.

Costo del bien = \$91.200,00

Valor residual = 20% sobre su costo = \$18.240,00

Años de vida útil = 20 años (RLORTI Art. 28, numeral 6)

Fórmula:

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$\text{Depreciación anual} = \frac{91.200,00 - 18.240,00}{20}$$

$$\text{Depreciación anual} = \frac{72.960,00}{20}$$

$$\text{Depreciación anual} = 3.648,00$$

$$\text{Depreciación mensual} = 304,00$$

d) Registro contable del ajuste por depreciación de propiedad, planta y equipo.

<b>La Oro Banana S.A.</b> <b>Libro Diario</b> <b>Del 1 al 31 de octubre de 2016</b>				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/10/16	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		1.520,00	
	Depreciación de barcazas	1.520,00		
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PPE			1.520,00
	Depreciación acumulada de barcazas	1.520,00		
	P/R Depreciación de barcaza correspondiente a 5 meses			
<b>Total</b>			<b>1.520,00</b>	<b>1.520,00</b>

## 2 CONCLUSIONES

Como resultado de la investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

- Con la fundamentación teórica se obtuvo una visión amplia respecto del proceso contable, y principalmente de la etapa de regularización o ajustes contables, que tiene por objetivo actualizar la medición de una cuenta. En este sentido se profundizó en el ajuste por depreciación de propiedad, planta y equipo, que consiste en una reducción sistemática en el costo de un bien, donde se identificó como motivos para dicha disminución al tiempo, la obsolescencia, así como el uso. También se conocieron las distintas metodologías de cálculo de la cuota de depreciación, siendo la más utilizada el método de línea recta.
- Respecto de la propiedad, planta y equipo se pudo conocer aspectos fundamentales sobre su reconocimiento, medición inicial y medición posterior de este activo, puntos relevantes para una apropiada revelación de la información de este rubro en los estados financieros.
- Mediante la realización de un caso de compra de una barcaza para uso de la empresa, se pudo poner en práctica los conceptos estudiados. En primer lugar, determinando el costo del activo (medición inicial), y a continuación efectuando el registro contable del ajuste por depreciación (medición posterior). En el tratamiento contable de estas transacciones se consideraron las particularidades de la normativa contable vigente, así como las implicaciones tributarias que debe estar sujeta una entidad.

## BIBLIOGRAFÍA

- Amendola, L. (2013). Gestión integral del Mantenimiento de Activos como Estrategia de Negocios (Assessment, PAS 55 – ISO 55000). *Mantenimiento: ingeniería industrial y de edificios*, pp. 12-19.
- Católico Segura, D. F., Pulido Ladino, J. R., & Cely Angarita, V. R. (2013). Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, pp. 943-970.
- Díaz Becerra, O. A., Durán Rojo, L. A., & Valencia Medina, A. (2012). Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: el caso peruano. *Contabilidad y Negocios*, pp. 5-22.
- Gómez Demetrio, W., Sánchez Vera, E., Espinoza Ortega, A., & Herrera Tapia, F. (2013). El papel de los activos productivos en modos de vida rurales. La obtención de indicadores. *Convergencia. Revista de Ciencias Sociales*, pp. 71-105.
- Hernández Morales, S., Vega Pizarro, M., & Zúñiga Olivares, W. (2011). NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA: IMPACTO EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN EMPRESAS MANUFACTURERAS. *CAPIC REVIEW*, pp. 21-31.
- Inostroza G., C., Pilar, F., & Yáñez, V. (2011). PRIMEROS IMPACTOS DE LAS IFRS EN LAS CIFRAS CONTABLES: EVIDENCIA PARA UNA MUESTRA DE COMPAÑÍAS CHILENAS. *CAPIC REVIEW*, pp. 53-62.
- Molina Llopis, R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? *Contabilidad y Negocios*, pp. 21-34.
- Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. (2012). Quito: Corporación de Estudios y Publicaciones.
- Rodríguez, J. M., De Freitas, S., & Zaá, J. R. (2012). La contabilidad en el contexto de la globalización y la revolución teleinformática. *Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura*, pp. 161-183.

Rueda-Delgado, G. (2012). Los aportes de la teoría de la acción comunicativa y sus conceptos a una contabilidad para el entendimiento y la integración de la sociedad. *Universitas Humanística*, pp. 227-263.

Salazar Baquero, É. E. (2013). Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. *Cuadernos de Contabilidad*, pp. 395-414.

## ANEXOS A

### TABLA DE DEPRECIACIÓN

<b>LA ORO BANANA S.A.</b>	
<b>TABLA DE DEPRECIACIÓN</b>	
<b>Costo del bien:</b>	91.200,00
<b>Valor residual (20%):</b>	18.240,00
<b>Valor a depreciar:</b>	72.960,00
<b>Método de depreciación:</b>	Línea Recta
<b>Cuota anual de depreciación:</b>	3.648,00
<b>Fecha inicio depreciación:</b>	02/06/2016

Años	Cuota anual	Depreciación Acumulada	Importe en libros
0			91.200,00
1	2.128,00	2.128,00	89.072,00
2	3.648,00	5.776,00	85.424,00
3	3.648,00	9.424,00	81.776,00
4	3.648,00	13.072,00	78.128,00
5	3.648,00	16.720,00	74.480,00
6	3.648,00	20.368,00	70.832,00
7	3.648,00	24.016,00	67.184,00
8	3.648,00	27.664,00	63.536,00
9	3.648,00	31.312,00	59.888,00
10	3.648,00	34.960,00	56.240,00
11	3.648,00	38.608,00	52.592,00
12	3.648,00	42.256,00	48.944,00
13	3.648,00	45.904,00	45.296,00
14	3.648,00	49.552,00	41.648,00
15	3.648,00	53.200,00	38.000,00
16	3.648,00	56.848,00	34.352,00
17	3.648,00	60.496,00	30.704,00
18	3.648,00	64.144,00	27.056,00
19	3.648,00	67.792,00	23.408,00
20	3.648,00	71.440,00	19.760,00
21	1.520,00	72.960,00	18.240,00