UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA

TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CORCORTO S.A. DEL SECTOR CONSTRUCTOR DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL

TUTOR

MCA. CPA. DAVID J. REYES ANDRADE

AUTORES

PARCO CHUCURI DIEGO ARNALDO

PERERO VALENCIA ANGÉLICA MARÍA

GUAYAQUIL, 2020

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CORCORTO S.A. DEL SECTOR CONSTRUCTOR DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL		
AUTOR/ES: PARCO CHUCURI DIEGO ARNALDO PERERO VALENCIA ANGÉLICA MARÍA	**REVISORES O TUTORES:** MCA. CPA. DAVID J. REYES ANDRADE	
INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL	**GRADO OBTENIDO:** INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A	
FACULTAD: ADMINISTRACIÓN	**CARRERA:** CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2020	**N. DE PAGS:** 113	
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración		
PALABRAS CLAVE: Contabilidad, Estado financiero, Ganancia, Administración financiera.		
RESUMEN: No hay duda de que la adopción de las NIIF incluye muchos beneficios; por ejemplo, una mayor comparabilidad de los estados financieros entre las compañías, menores costos de transacción y una mayor inversión internacional. Sin embargo, también se han presentado desventajas en el tratamiento de los principales activos de la entidad, como son los elementos de propiedad, planta y equipo. Los principales problemas están centrados en el proceso de reconocer, medir, presentar y revelar información referente a estos activos. Esta investigación tiene como objetivo analizar el Tratamiento Contable de las Propiedades Planta y Equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa CORCORTO S.A.", donde se mencionarán los fundamentos teóricos, legales, métodos y propuestas, basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera y Norma Internacional de Contabilidad.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	**N. DE CLASIFICACIÓN:**	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF	**SI** [X]	**NO** [ ]

CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono:	E-mail:
Parco Chucuri Diego Arnaldo	0980368895	dparcoc@ulvr.edu.ec
Perero Valencia Angélica María	0994580746	apererov@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PhD. Rafael Alberto Iturralde Solórzano, Decano de la Facultad de Administración **Teléfono:**2596500 **Ext.**201 **E-mail:** riturraldes@ulvr.edu.ec José Roberto Bastidas Romero, Director de la Carrera **Teléfono: Ext.** **E-mail:** jbastidasr@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

INFORME DE ORIGINALIDAD

4%	4%	0%	0%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	www.perezypons.com Fuente de Internet	1%
2	creativecommons.org Fuente de Internet	1%
3	www.antiessays.com Fuente de Internet	1%
4	repositorio.ulvr.edu.ec Fuente de Internet	1%

Firma: _____

MCA. CPA. DAVID JAVIER REYES ANDRADE

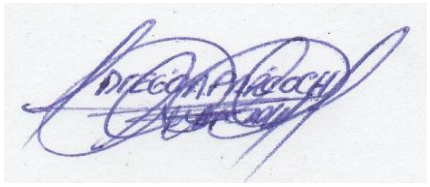
C.I. 0911296382

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los estudiantes egresados DIEGO ARNALDO PARCO CHUCURI Y ANGELICA MARIA PERERO VALENCIA, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación "TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CORCORTO S.A. DEL SECTOR CONSTRUCTOR DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL", corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autores:



_____

DIEGO ARNALDO PARCO CHUCURI

C.I. 092952095-5

_____

ANGELICA MARÍA PERERO VALENCIA

C.I. 092894814-0

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación "TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CORCORTO S.A. DEL SECTOR CONSTRUCTOR DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL", designado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: "TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CORCORTO S.A. DEL SECTOR CONSTRUCTOR DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL", presentado por los estudiantes DIEGO ARNALDO PARCO CHUCURI Y ANGELICA MARIA PERERO VALENCIA como requisito previo, para optar al Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – C.P.A., encontrándose apto para su sustentación.

Firma: _____

MCA. CPA. DAVID JAVIER REYES ANDRADE

C.I. 0911296382

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, quiero agradecer a Dios por haberme brindado la fortaleza y sabiduría para poder culminar con éxito esta etapa en mi vida.

En segundo lugar, a mis padres por ser un pilar fundamental en mi vida, por su ayuda económica, su apoyo incondicional, por confiar y creer en mis expectativas de culminar una carrera universitaria.

Y por último agradezco a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, a mi compañera de tesis, profesores, tutor MCA. CPA. David J. Reyes Andrade, por abrirnos las puertas, compartir sus conocimientos, por ser nuestra guía en todo momento y por ser parte inolvidable en mi carrera profesional.

Parco Chucuri Diego Arnaldo

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación lo dedico principalmente a Dios, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser el inspirador y apoyo en los momentos más difíciles.

A mis padres, José Parco y Juana Chucuri, por su amor, trabajo y sacrificio, por los buenos consejos, valores y principios que me han inculcado.

Agradezco también a mis hermanos y amigos, por su constante apoyo a lo largo de todos estos años y hacer que este trabajo se haya realizado con éxito.

Parco Chucuri Diego Arnaldo

AGRADECIMIENTO

Al haber terminado el presente trabajo de investigación doy gracias primero a Dios por haberme dado constancia, fuerza y sabiduría para poder cumplir unas de mis metas anheladas dándome conocimiento para poder superar todos los obstáculos que se anteponen en mis objetivos, a quien me ha iluminado durante todo este proceso.

A mis padres Juan y Nancy quienes me dieron la vida y especialmente a mi tía Rosa Cáceres Lucero por apoyarme siempre desde el inicio de mis estudios y ser quien me motiva a seguir adelante y me ha enseñado a nunca rendirme ante las adversidades.

También agradezco a mi esposo, primos, hermanos, amigos que siempre me preguntan sobre mi carrera y a mis regalos más hermosos mis hijos Rafael y Valentina.

Por último, pero no menos importante agradezco a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte, a mi compañero de tesis, a mis maestros que han compartido sus conocimientos a lo largo de la carrera y en especial a mis tutores MCA. CPA. David J. Reyes Andrade y CPA. Christian Antonio Rugel Zúñiga, MCA., que han sido buenos dirigentes en todo el proceso hasta culminar el trabajo.

Perero Valencia Angélica María

DEDICATORIA

La presente tesis deseo dedicársela primero a Dios por darme la oportunidad de terminar mi carrera, mi tía que siempre estuvo apoyándome en todo, mis hijos por regalarme esa sonrisa que me impulsa a seguir adelante y toda mi familia, también a mis tutores que me han guiado en este proceso y sobre todo me la dedico a mí misma y decir que con perseverancia y esfuerzo todo se logra.

Perero Valencia Angélica María

ÍNDICE GENERAL

PORTADA I

FICHA DE REGISTRO DE TESIS ii

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO iv

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES ... v

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR vi

AGRADECIMIENTO vii

DEDICATORIA viii

AGRADECIMIENTO ix

DEDICATORIA x

ÍNDICE GENERAL xi

ÍNDICE DE TABLAS xvi

ÍNDICE DE FIGURAS xviii

ÍNDICE DE ANEXOS xix

INTRODUCCIÓN 1

CAPÍTULO I 1

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN 1

1.1. Tema 1

1.2. Planteamiento del problema 1

1.3. Formulación del problema 5

1.4. Sistematización del problema 5

1.5. Objetivos de la investigación 5
1.5.1. Objetivo general 5
1.5.2. Objetivos específicos 5
1.6. Justificación de la investigación 5
1.7. Delimitación o alcance de la investigación 6
1.8. Idea a defender 7
1.9. Línea de investigación institucional/facultad 7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO 8
2.1. Antecedentes 8
2.1.1. Antecedentes de la investigación 8
2.2. Marco Teórico 9
2.2.1. Estados financieros 9
2.2.2. Las Normas Internacionales de Contabilidad 16
2.2.3. Adquisición de una propiedad, planta y equipo 17
2.2.4. Reconocimiento inicial 18
2.2.5. Valor residual 21
2.2.6. Vida útil 22
2.2.7. Métodos de depreciación 25
2.2.8. Deterioro de valor 32
2.3. Marco Conceptual 33
2.3.1. Propiedad, Planta y Equipo 33
2.3.2. Costo 33

2.3.3. Elementos de propiedad, planta y equipo 34
2.3.4. Depreciación 34
2.3.5. Desmantelamiento 34
2.3.6. Deterioro de valor 34
2.3.7. Estados financieros 34
2.3.8. Estado de flujo de efectivo 34
2.3.9. Importe depreciable 35
2.3.10. Inversión del capital 35
2.3.11. Métodos de Depreciación 35
2.3.12. Método de línea Recta 35
2.3.13. Método de depreciación decreciente 35
2.3.14. Método de unidades de producción 35
2.3.15. Pérdida por deterioro 35
2.3.16. Reconocimiento inicial 36
2.3.17. Valor razonable 36
2.3.18. Valor en uso 36
2.3.19. Valor residual de activo 36
2.3.20. Vida Útil 36
2.4. Marco Legal 36
2.4.1. LRTI: DEDUCCIONES 42
CAPÍTULO III 44
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN 44

3.1. Metodología 44
3.2. Tipo de investigación 44
3.3. Enfoque 44
3.4. Método de investigación 45
3.5. Técnica e instrumentos 45
3.5.1. Entrevista 45
3.6. Población y Muestra 46
3.6.1. Población 46
3.6.2. Muestra 47
3.7. Desarrollo de la investigación 48
3.8. Desglose de los activos de propiedad, planta y equipo 58
3.9. Desglose de depreciaciones de PPE aplicadas por la empresa Corcorto S.A. . 60
3.10. Estado de Situación Financiera 62
3.11. Estado de Resultado Integral 63
CAPÍTULO IV 64
INFORME FINAL 64
4.1. Informe final 64
4.2. Objetivos 64
4.2.1. Objetivo General 64
4.2.2. Objetivos específicos 64
4.3. Justificación 64
4.4. Desarrollo del informe final 65

4.4.1. Clasificación de los activos de PPE 65

4.4.2. Estrategias para el control de los activos de PPE 68

4.5. Diagrama de flujo 72

4.6. Depreciación de Propiedad, planta y equipo según NIC 16 73

4.7. Estado de Situación Financiera 76

CONCLUSIONES 79

RECOMENDACIONES 81

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 83

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Adquisición al contado 19

Tabla 2. Reconocimiento del deterioro de una Activo de PPE 24

Tabla 3. Reconocimiento del deterioro de PPE 25

Tabla 4. Vida útil de los activos 26

Tabla 5. Registro contable de depreciación 27

Tabla 6. Tabla de depreciación anual 27

Tabla 7. Registro propiedades planta y equipo 28

Tabla 8. Porcentaje de depreciación de propiedad, planta y equipo 29

Tabla 9. Registro contable de depreciación 29

Tabla 10. Ejemplo registro contable de depreciación decreciente 30

Tabla 11. Registro de depreciación por unidad 31

Tabla 12. Registro contable de depreciación 31

Tabla 13. Medición del deterioro del valor 32

Tabla 14. Registro contable del deterioro de valor 33

Tabla 15. Población total de la empresa Corcorto SA. 46

Tabla 16. Número de colaboradores Corcorto SA. 47

Tabla 17. Desglose de PPE 2013 59

Tabla 18. Registro contable de PPE valor inicial 2013 59

Tabla 19. Depreciación maquinaria 60

Tabla 20. Depreciación vehículo 60

Tabla 21. Depreciación muebles y enseres 60

Tabla 22. Depreciación equipos de Computación 60

Tabla 23. Estado de Situación Financiera 62

Tabla 24. Asiento contable de depreciación 63

Tabla 25. Estado de Resultado Integral 63
Tabla 26. Vida útil de activos de PPE 66
Tabla 27. Diferencias del modelo de medición 67
Tabla 28. Depreciación de maquinaria 73
Tabla 29. Asiento contable Gasto de depreciación de maquinaria 73
Tabla 30. Depreciación de muebles y enseres 73
Tabla 31. Asiento contable Gasto de depreciación de muebles y enseres 74
Tabla 32. Depreciación equipos de computación 74
Tabla 33. Asiento contable Gasto de depreciación de equipos de computo 74
Tabla 34. Asiento contable Gasto por deterioro de equipos de computación 74
Tabla 35. Depreciación de vehículo 75
Tabla 36. Asiento contable Gasto de depreciación de vehículo 75
Tabla 37. Asiento Contable Gasto por deterioro vehículos 75
Tabla 38. Estado de situación Financiera con NIC 76
Tabla 39. Estado de Resultados Integrales con NIC 77
Tabla 40. Matriz de Riesgos y Controles 78

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.Árbol de problemas 4

Figura 2.Balance de situación financiera 12

Figura 3.Requisición de compra 69

Figura 4.Órden de compra 69

Figura 5.Reporte de adquisición de PPE 70

Figura 6.Reporte anual para la depreciación de PPE 71

Figura 7.Adquisición de Propiedad, planta y equipo 72

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1. Carta de autorización de la empresa Corcorto S.A..... 91

ANEXO 2. Estado de Situación Financiera 92

ANEXO 3. Estado de Resultado Integral 93

INTRODUCCIÓN

Esta investigación tiene como objetivo analizar el Tratamiento Contable de las Propiedades Planta y Equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa CORCORTO S.A.", donde se mencionarán los fundamentos teóricos, legales, métodos y propuestas, basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera y Norma Internacional de Contabilidad.

La empresa a estudiar está dirigida al sector constructor, donde es eminente el uso de las Propiedades, Planta y Equipo, ya que son la fuente principal de sus ingresos, y la que permite mantener su negocio activo, por esta razón, se realiza el siguiente análisis, estructurado en cuatro capítulos, que abordan su identificación del problema, marco teórico, metodología y propuesta.

El primer capítulo, referente al problema, muestra el planteamiento, permitiendo determinar su objeto de estudio, además del objetivo general, objetivos específicos de la investigación, justificación e idea a defender, con la finalidad de entregar el enfoque adecuado para desarrollar los capítulos posteriores.

El segundo capítulo, referente al marco teórico, muestra la fundamentación teórica sustentadas por investigaciones anteriores realizadas por diferentes autores, además del marco legal y conceptual que también, forman parte del mismo, para la fiabilidad y una mejor comprensión de las teorías y metodologías a desarrollar.

El tercer capítulo, correspondiente al marco metodológico, hace referencia a la estructura o guía que ayudará con el alcance de la investigación, es decir su enfoque, tipo, métodos, técnicas, población a considerar para la extracción de una muestra, que permitirá un estudio más profundo; además de las herramientas de investigación, como la encuesta y entrevista para el estudio de campo ubicada en las instalaciones de la empresa.

El cuarto capítulo, aborda el informe final, donde se menciona el tema del capítulo, objetivo general, objetivos específicos, justificación y el desarrollo del informe final, fundamentando el cumplimiento de los objetivos detallados en el primer capítulo. Por último, se encuentran las conclusiones y recomendaciones en pos del aporte y alcance de la investigación.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema

Tratamiento Contable de las Propiedades Planta y Equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa CORCORTO S.A. del sector constructor de la ciudad de Guayaquil.

1.2. Planteamiento del problema

Gran parte de las empresas a nivel mundial han adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) más orientadas al mercado del sector constructor. A pesar de que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se ha comprometido a trabajar para converger diferentes normas de contabilidad en todo el mundo, aún se identifica algunas diferencias entre las normas locales y las NIIF. Las NIIF están orientadas a los accionistas y promueven la presentación del enfoque del valor razonable incorporando más información en los estados financieros.

No hay duda de que la adopción de las NIIF incluye muchos beneficios; por ejemplo, una mayor comparabilidad de los estados financieros entre las compañías, menores costos de transacción y una mayor inversión internacional. Sin embargo, también se han presentado desventajas en el tratamiento de los principales activos de la entidad, como son los elementos de propiedad, planta y equipo. Los principales problemas están centrados en el proceso de reconocer, medir, presentar y revelar información referente a estos activos.

Según autores Celi, Villegas, Gaibor & Robles (2017) en Ecuador, para el año 2010 se comenzó a implementar las NIIF. Su adopción implicó una serie de retos en todos los sectores empresariales del país. En la transición a la contabilidad NIIF se presentaron diversos problemas en el nuevo proceso contable, a saber: reconocimiento, medición, presentación y revelación de los activos tratados de acuerdo a los principios expuestos en las nuevas normas de contabilidad.

Este cambio de cultura y principios contables tuvieron su impacto en el tratamiento de los elementos de propiedad, planta y equipo. Con el cambio de leyes a principios contables y la aplicación de la nueva normativa, existió mucha confusión en el tratamiento de los elementos de propiedad, planta y equipo; cuyos principales problemas radicaban en encontrar su valor razonable de acuerdo a un mercado de activos. Lo complicado de conseguir esta información dificultó el proceso de determinar si un activo ha sufrido deterioro.

Bajo este contexto, se dirige la atención a una empresa del sector constructor a la cual es CORCORTO S.A. Esta empresa, al igual que todas las del Ecuador, tuvo que realizar la aplicación de las NIIF; sin embargo, los cambios que se han presentado tanto en el mercado como en las normas han ocasionado inconsistencias en su contabilidad, específicamente en el tratamiento contable y tributario de las propiedades, planta y equipo.

Un problema que se presenta es el incumplimiento de políticas y procedimientos de acuerdo a los requerimientos de la NIC 16 para realizar el reconocimiento de las propiedades, planta y equipo. Por lo que la empresa no maneja criterios de materialidad para decidir si el valor de la compra permite reconocer un activo o un gasto. Esto ha dado como resultado que la entidad reconozca activos que no cumplen con las características necesarias para ser reconocido como tales o que sean enviados al gasto a activos que sí cumplen con los requisitos.

Otro factor que ha aumentado la inadecuada información razonable sobre los activos fijos es debido a la falta de personal capacitado relacionado directamente con la generación de los registros contables en el tratamiento de los elementos de propiedad, planta y equipo. Esta situación se origina por la ausencia de programas de capacitación por parte de la gerencia, lo que ha provocado que existan errores en los registros contables de los elementos de propiedad, planta y equipo.

Adicionalmente, al momento de la medición inicial de los activos, el costo que la empresa reconoce no es el adecuado, puesto que consta de valores que no deben de formar parte del costo, esto a causa de la falta de procedimientos establecidos al

momento de realizar el respectivo reconocimiento de estos elementos. Esto ha tenido como incidencia que la vida útil de los elementos no sea determinada de acuerdo a la naturaleza y función del activo, por lo que no se cuenta con valores razonables en los estados financieros.

Finalmente, existen falencias al determinar si los elementos de propiedad, planta y equipo deben ser o no revaluados. Esto ocurre dado la falta de políticas y personal capacitado para determinar si un activo requiero una revisión técnica para determinar si es revaluado. Como consecuencia de esto, existen valores que no representan fielmente la situación de los activos en los estados financieros.

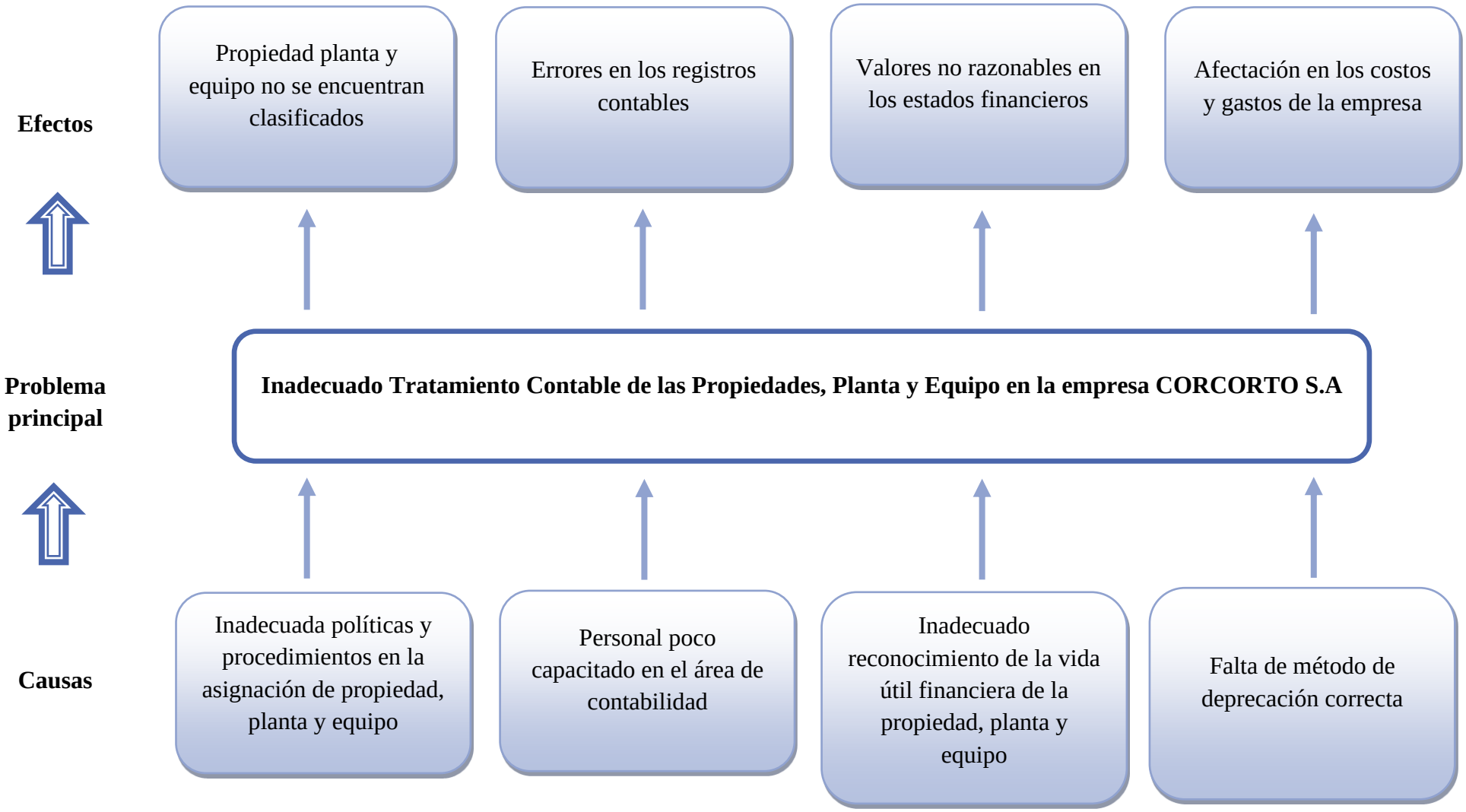


Figura 1.Árbol de problemas
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

1.3. Formulación del problema

¿De qué manera incide el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo en la información presentada en los estados financieros de la empresa CORCORTO S.A.?

1.4. Sistematización del problema

- ¿Cuáles son las fuentes teóricas necesarias para una adecuada aplicación de las propiedades, planta y equipo?
- ¿Cuál es la situación actual del tratamiento de las propiedades, planta y equipo de la empresa CORCORTO S.A.?
- ¿Cómo aplicar la NIC 16 y NIC 36 en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las propiedades, planta y equipo?

1.5. Objetivos de la investigación

1.5.1. Objetivo general

Determinar el tratamiento contable de los activos de propiedad, planta y equipo basados en normas internacionales de contabilidad y su incidencia en los estados financieros de la empresa CORCORTO S.A.

1.5.2. Objetivos específicos

- Describir las fuentes teóricas necesarias para una adecuada aplicación de la NIC 16 y NIC 36.
- Identificar el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de la empresa CORCORTO S.A.
- Detallar estrategias de control para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las propiedades, planta y equipo.

1.6. Justificación de la investigación

A nivel internacional, independientemente de la línea de negocio en la que desarrollen su actividad, las empresas necesitan inmuebles, plantas y equipos para

el desempeño diario de sus funciones en cada encargo. Como tal, estos activos son parte de los estados financieros, pero requieren un registro oportuno de acuerdo con las regulaciones locales para que sus saldos sean reales en relación con lo que la empresa posee físicamente.

Las propiedades, planta y equipo representan uno de los rubros con mayores saldos para la empresa en relación al total del balance; sin embargo, este rubro no refleja la liquidez de la empresa. Sin embargo, al incrementar los activos totales, es una fuente fiscal atractiva para incrementar los impuestos que debe incurrir la empresa.

Además, se requiere que la compañía mida el valor residual de un elemento de propiedad, planta y equipo por el monto estimado que recibiría actualmente por el activo si tuviera los años y bajo las condiciones en las que es probable que esté al vencimiento. La empresa debe comenzar a depreciar un elemento de propiedad, planta y equipo cuando esté disponible para su uso y continuará depreciándolo hasta que se cancele, incluso si se canceló sin haber sido utilizado durante ese período.

En este proyecto de investigación tiene su justificación en beneficios que brindan el correcto tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo en la empresa y su efecto en información presentada a la gerencia para que la ayude en la toma de decisiones, revisión y solución de los diferentes problemas que se presentan.

1.7. Delimitación o alcance de la investigación

- Empresa: CORCORTO S.A
- Campo: Contabilidad
- Área: Propiedad, Planta y Equipo
- Período: 2018
- Ciudad: Guayaquil
- Objeto de estudio: Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 PPE

1.8. Idea a defender

La empresa Corcorto S.A., presenta algunos problemas en sus registros de activos de propiedad, planta y equipo, mismos que no han sido tratados bajo normativas contables que permitan reconocer su estado real y valor en libros, tomando en consideración la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 y 36, los cuales incide en sus estados financieros.

1.9. Línea de investigación institucional/facultad

La línea de investigación institucional por la cual se desarrolla este proyecto de investigación tiene como objetivo fomentar el desarrollo estratégico empresarial y de emprendimiento sustentables.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes de la investigación

Según Cedeño Gloria (2018), de la investigación Control y Medición de la Propiedad Planta y Equipo, para establecer la razonabilidad de los saldos en el estado de situación financiera de la empresa Súper Mercado del Colchón S.A., afirma lo siguiente:

En este trabajo realizado por Cedeño se planteó establecer el Control y la medición de la Propiedad Planta y Equipo, para determinar la razonabilidad de los saldos en el estado de situación financiera de la empresa Súper Mercado de Colchón S.A., para esto se aplicó una metodología de diseño bibliográfico, descriptivo y cuantitativo, aplicando la técnica cualitativa, para lo cual selecciono una muestra no probabilística.

En la que se concluyó que al no realizar un control físico de las propiedades planta y equipo, provoca que se genere desconocimiento de los bienes con los que la entidad cuenta y las condiciones en la que se encuentran los mismos. En consecuencia, estos se producen un exceso de inversión en los activos, en consecuencia, la nula identificación de su deterioro, por lo que no se le podrá sacar ningún tipo de beneficio a los activos.

Por lo cual la autora sugiere que se deben hacer los respectivos controles físicos de la PPE, ya que esto es de utilidad para que la institución pueda realizar un registro que le permita poder determinar el valor que se visualizara en la depreciación de los periodos respectivos.

Por otro lado Chávez Zonia (2019), en la investigación NIC 16 y su impacto en los estados financieros en el sector textil de la provincia de Cotopaxi, aclara lo siguiente:

Dado que al crear nuevas normativas se generan cambios en los Estados Financieros por lo cual se vuelve relevante que las organizaciones tomen conciencia de la importancia de hacer explicitas las responsabilidades que acarrea la toma de decisiones, por lo cual en el estudio se tuvo como objetivo principal determinar el impacto de la NIC 16 en los estados financieros a través del análisis de la información contable de las empresas del sector textil de la provincia de Cotopaxi. Para la correcta ejecución de este trabajo de investigación se empleó una metodología basado en un enfoque cualitativo y cuantitativo, de tipo deductivo y analítico, para lo cual se recolecto información relevante por medio de entrevistas aplicada a los contadores de las empresas seleccionadas.

Por lo que se logró identificar que algunos de los elementos que inciden financieramente al manejo de los elementos de PPE con la implementación de las normas de contabilidad en las empresas de forma específica la NIC 16, al reconocer el costo de cada uno de los activos fijos, realizar la correspondiente medición, cálculo de depreciación y vida útil; valorizaciones y el intercambio de activos, cada uno de estas ejecuciones provoco un incremento de la cuenta su Superávit.

2.2. Marco Teórico

2.2.1. Estados financieros

Para Guajardo y Andrade (2015) Afirmo:

> Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad, con el propósito de suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad" (p.44).

Es decir, los estados financieros nos proporcionan información sobre la entidad que es necesaria y útil para la administración, los acreedores y otros usuarios, y entregar información y cambios en los recursos económicos, obligaciones y capital de una entidad y su desempeño económico. También, permite estimar el desempeño

general de la compañía al calcular y comparar un complejo de indicadores, construir las líneas de tendencia y sacar conclusiones sobre la sostenibilidad empresarial.

Según (Román, 2017) Afirmo:

> Un sistema de información financiera o sistema de información contable es definido como los informes donde se muestra la posición real de la empresa, en otro sentido, se puede decir que, es la presentación formal de todos los movimientos de una empresa a través, de cuentas y datos numéricos que muestran los resultados de todas las operaciones realizadas durante un ciclo contable (Román, 2017).

Los estados financieros son informes resumidos y formales que detallan de manera clara todos los movimientos que ha tenido una actividad económica durante un periodo contable, en el cual se encuentran información relevante que sirve para una mejor comprensión de la directiva interesada en entregar el mejor funcionamiento a la empresa, que además ofrece un panorama más claro para la respectiva toma de decisiones. En la misma línea el autor Román señala los siguientes estados financieros:

Los estados financieros, mismo que también son llamados cuentas anuales, estados contables o informes financieros, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y determinan su estructura económica. Las actividades financieras que se realizan en la empresa durante un período determinado se reflejan en los estados financieros.

Muestran el año fiscal de la empresa. Las cuentas anuales permiten a los inversores considerar si la empresa tiene una estructura solvente o no y, por lo tanto, analizar si es rentable invertir en ella o no.

Según Pacheco (2016), “los estados financieros se clasifican en balance de situación, cuenta de resultados, estados de flujos de efectivo, estado de cambios del patrimonio neto y memoria”.

2.2.1.1. **Estado de Situación Financiera:**

Por su parte el autor Román (2019) establece que

> El objetivo de elaborar estados de situación financiera radica desde las necesidades de la empresa, es decir, las entidades desearían ser la mejor de todas sus competencias, sin embargo, los estados financieros no se crearon con el objetivo de cumplir este deseo, sino de entregar información real del estado de la empresa con el único propósito de tomar decisiones en beneficio del mismo.

Los elementos de juicio que deben proporcionar los estados financieros son los siguientes:

Reconocer el comportamiento económico financiero, estabilidad, vulnerabilidad, efectividad, y eficiencia de la empresa

Reconocer la capacidad de la empresa para poder mantener y optimizar sus recursos, mediante financiamientos que estén al alcance de la empresa por la cual, se puede determinar su viabilidad.

Las características más importantes que debe reflejar un estado de situación financiera son reflejadas de manera cualitativa y cuantitativa, según Román (2019) establece las características de un estado de situación financiera deben ser de utilidad, confiablidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad. Estas características cumplen con el propósito en general de entregar información necesaria y disponible para su uso.

Se define como el documento contable que informa sobre la situación de la empresa, presentando sus derechos y obligaciones, así como su capital y reservas, evaluados de acuerdo con criterios contables generalmente aceptados. En el mismo se muestran:

- Activo: Son los activos, derechos y otros activos controlados económicamente por la compañía que resultan de eventos pasados que se espera que logren beneficios o beneficios económicos futuros.

- Pasivo: Representa las deudas y obligaciones con las que un negocio financia su negocio y sirve para pagar sus activos. También se conoce con el nombre de estructura financiera, capital financiero, fuente de fondos y fuente de financiamiento externo.
- Patrimonio neto: Es la diferencia entre los activos y los pasivos de una empresa. Por lo tanto, el patrimonio neto de una empresa proviene de las reservas, ganancias generadas y contribuciones de sus socios.

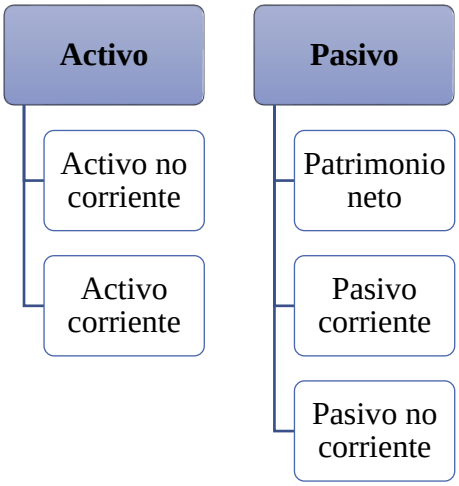


Figura 2.Balance de situación financiera
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

2.2.1.2. **Cuenta de resultados:**

El autor Vallado (2014), asiente:

> Estado financiero básico que representa información relevante (resultado) acerca de las operaciones desarrolladas por una entidad durante un período determinado; con el objetivo de medir el resultado de los logros y de los esfuerzos por una entidad durante un período determinado. (p. 2)

El estado de resultados es un informe que muestra los ingresos, los gastos y las ganancias o pérdidas resultantes de una empresa durante un período de tiempo específico. Se encarga de calcular el ingreso neto de una compañía al restar los gastos totales del ingreso total; este cálculo muestra a los inversionistas y acreedores la rentabilidad general de la empresa, así como la eficiencia con que la empresa genera ganancias a partir de los ingresos totales.

Compare los ingresos de la compañía con sus costos y demuestre si hubo beneficios al pagar dividendos. En el mismo se encuentran los siguientes elementos:

- **Ingresos:** Es un aumento de los recursos económicos. Esto debe entenderse en el contexto de los activos y pasivos, ya que es la recuperación de un activo. Los ingresos significan aumentos en el patrimonio neto de su empresa. Puede ser el aumento en el valor de sus activos o la disminución de un pasivo.

Sin embargo, no se contemplan contribuciones de socios o propietarios, ya que se entienden como algo que la empresa debe devolver con el tiempo.

La empresa en su actividad comercial recibe dinero para proporcionar sus servicios o vender sus productos. De esta forma, se incrementan los activos comerciales.

Por lo tanto, el ingreso, monetario o de otro tipo, se enmarca en la ecuación de consumo y ganancias. Según su procedencia los ingresos pueden ser por venta y por servicios prestados.

Para poder contabilizar los ingresos de ventas de bienes:

a. La propiedad debe haber sido transferida la empresa.
b. La empresa no puede seguir administrando este bien vendido.
c. El valor debe ser evaluado confiablemente
d. La empresa debe recibir ganancias de la venta
e. Los costos operativos deben evaluarse de manera confiable

Para contabilizar los ingresos del servicio:

a. El servicio debe ser evaluado confiablemente
b. La empresa debería recibir beneficios de la operación
c. El grado de rendimiento del servicio debe evaluarse de manera confiable.
d. Los costos presentes y futuros que resultan del beneficio deben ser evaluados

- **Gastos:** Es una partida que disminuye las ganancias de la compañía o, en su defecto, aumenta la deuda o la pérdida. El gasto siempre implicará el desembolso de una suma de dinero, ya sea en efectivo o por otros medios de pago, y se asociará con una contraprestación.

2.2.1.3. **Estado de cambios en el patrimonio neto**

Son las cuentas anuales de una empresa incluyen el balance general, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujo de efectivo y el informe. Todos estos documentos forman una unidad, muestra aquellos cambios del capital de la empresa con la que una vez empezó su actividad económica, donde dichos cambios de inversión son realizados por los mismos accionistas y que entregan una mejor estabilidad a la empresa.

2.2.1.4. **Estado de flujos de efectivo**

En las empresas, la generación de efectivo es un tema muy importante ya que les permite operar continuamente, cumplir con sus obligaciones e invertir en el crecimiento de la empresa. En general, los estados financieros generados por la información contable, el estado de resultados y el balance general se revisan mensualmente, estado que muestra la liquidez de la empresa, mediante, la clasificación de las cuentas por actividades de operación, financiamiento e inversión.

2.2.1.5. **Memoria**

Es un documento utilizado en contabilidad que sirve para expandir la información contenida en las cuentas anuales. Por lo tanto, el informe debe presentarse y prepararse junto con los otros estados financieros. Forma parte de las cuentas anuales de las empresas. El propósito de este estado financiero es completar, ampliar, comentar y aclarar el resto de los documentos incluidos en las cuentas anuales.

Según el autor Carpio (2016) indica “la importancia de las cuentas anuales es que, estas muestran el año fiscal de la compañía en los diferentes estados” (p. 9).

A partir de estos documentos, podemos ver, entre otras cosas, cómo financiar a la empresa y su compromiso de pago, la relación entre deuda financiera, margen de solvencia, costo unitario de producción, volumen de ventas, ingresos brutos y netos, impuestos pagados por la compañía, su estructura de costos fijos y variables, el stock de activos y la tasa de reemplazo, la depreciación de sus activos, el patrimonio de los accionistas, la estructura de sus activos y pasivos, y los acreedores de la compañía.

Los estados financieros son un reflejo de la actividad de la empresa y, por lo tanto, son muy importantes. La información es pública, por lo que todos pueden acceder a sus cuentas anuales y ver en qué se encuentra la empresa.

Según el autor Guevara(2015) en su libro dirigido a los activos fijos de una organización "Propiedad Planta y Equipo" menciona:

> Los activos fijos de una Organización funcionan como activos productivos que contribuyen en el logro de los objetivos organizacionales, procurando alcanzar la rentabilidad deseada del mismo. Por otra parte, los activos de propiedad, planta y equipos también generan sus costos significativos que pueden ser aprovechados por la empresa para elaborar su respectiva depreciación. (p. 1)

Es necesario mencionar que la empresa Corcorto S.A. se ha caracterizado por ser una empresa del sector constructor, el cual se ha manejado bajo el uso de ciertos activos de propiedad planta y equipos que han aportado a la productividad del mismo, sin embargo, la capacitación a su personal ha sido insuficiente, y es por ello que, en la actualidad se ha presenciado varias deficiencias en cuanto a la asignación de los valores razonables dentro de los estados financieros referentes a estos activos.

Cabe recalcar la importancia de mantener el valor real de una activo de propiedad planta y equipos, debido al deterioro que puede presentar el mismo, además que ayuda a la empresa a emitir gastos que realmente están afectando en el tiempo a sus activos, recordando que son útiles para continuar con la productividad de la empresa, estos deterioros son reconocidos como gastos a nombre de depreciaciones

que ayudan a disminuir el valor real de un activo en los estados de situación financiera, entregando una mayor veracidad de los resultados.

2.2.2. Las Normas Internacionales de Contabilidad

Con la adopción del reglamento que establece la aplicación de estándares internacionales de contabilidad, la Unión Europea se ha convertido en el motor principal para la expansión de estándares de alta calidad proyectados desde una perspectiva global, lo que resulta en información financiera transparente y comparable para todas sus fronteras.

Por otro lado, la contabilidad, como ciencia y técnica de la información financiera y operativa de las entidades económicas, debe cumplir con los requisitos de cada día importante.

La creciente necesidad de información para planificar, financiar y controlar el desarrollo nacional requerido por varias entidades estatales; las necesidades de información de trabajadores e inversores; Desarrollar procedimientos administrativos sofisticados: contabilidad para controlar los enormes volúmenes y las operaciones completas de las empresas, esenciales para el cálculo y las complicaciones relacionadas con el uso del dinero como medida estándar en países afectados por la inflación, un verdadero desafío de plantación para nuestra profesión.

Para comprender mejor este estudio de las normas internacionales, será posible conocer su historia, sus objetivos, lo que significa para este mundo globalizado, definiendo con mayor precisión cada una de estas normas, acompañado de un paralelismo con las normas en general aceptadas en Chile Y para concluir, una breve conclusión que nos hará el más internacional de los estándares internacionales.

Según los autores Aguirre & Saquicela (2016) menciona “Las NIC son estándares de contabilidad financiera, cuya creación comenzó en 1973 y se completó en 2001” (p. 38). Sin embargo, no es una finalización definitiva, ya que son susceptibles de cambio. Fueron creados por la Junta de Normas Internacionales

de Contabilidad, conocida por su acrónimo IASB, que también es responsable de revisarlos y modificarlos según sea necesario.

Estas reglas proporcionan la información que debe aparecer en los estados financieros o cómo deben presentarse estos estados financieros. Estos patrones contables se han formado a lo largo de la experimentación de los hombres en el mundo financiero o contable. Estas son una serie de reglas que incluyen todo lo que se considera apropiado incluir en la información financiera de una empresa.

Las normas internacionales de contabilidad tienen como objetivo presentar información confiable sobre el estado de la empresa. Son realmente útiles para los inversores del mercado de valores, ya que tendrán toda la información para estudiar si es viable invertir en una empresa u otra.

Tenga en cuenta que, si bien estas normas son las aceptadas por la Unión Europea, cada vez más países asiáticos y estadounidenses las adoptan para dar forma a sus estados financieros. Del mismo modo, otra función de esta regulación es regular y estandarizar la forma en que se realiza la contabilidad internacional. Para que todas las empresas sigan el mismo proceso.

2.2.3. Adquisición de una propiedad, planta y equipo

> La adquisición de bienes tangibles es reconocida como propiedad, planta y equipo siempre y cuando estos activos generen beneficios económicos a la empresa, además, serán considerados como un desembolso capitalizable por la misma razón de ser, es decir que estos desembolsos serán recuperados en cierto tiempo entregando beneficio económico a la empresa. Cabe mencionar, la naturalidad de deterioro que tienen estos activos, motivo para manejar cuentas que registren estos deterioros, ya que, un activo desgastado no rinde de la misma manera que desde sus inicios y puede generar gastos irrecuperables que no benefician a la empresa. (Guevara, 2015)

Los desgastes de los activos tangibles o activos de propiedad, planta y equipo son considerados como una parte fundamental de la empresa, siendo uno de los motores que la empresa necesita para poder operar normalmente. Por su parte, hay

que tomar en cuenta y tener cierto cuidado con estos activos, debido al uso frecuente que se hace de los mismos, uso que provoca el deterioro o desgaste del activo, por el cual pierde valor y su función no genera la misma productividad, además de convertir cierta parte en un gasto para la empresa, por esta razón es necesario mantener registradas cuentas que reflejen el gasto de estos activos. Los gastos generados por el deterioro de los activos de propiedad, planta y equipo son registrados como gastos de depreciación.

2.2.4. Reconocimiento inicial

Según los autores Carmona & Fuertes (2016) en su libro Propiedad, planta y equipo, menciona que "El reconocimiento de los activos de propiedad, planta y equipo debe cumplir dos fases, la primera es de incorporarse en los estados financieros, y la segunda es de asignar una medición" (p. 5). Es decir, para poder reconocer que un activo perteneces a una propiedad, planta y equipos es necesario que cumpla con la identificación del activo dentro de los estados financieros, además de que pueda asignarse un valor que mida el costo del activo y este a su vez permita obtener beneficios económicos.

En esta misma línea, la adquisición de una propiedad, planta y equipo se puede llevar a cabo de diferentes maneras, siendo como medio de pago el efectivo, crédito o bienes diferentes de efectivo. Por su parte, los autores Carmona & Fuertes (2016) mencionan diferentes formas de adquirir un elemento de propiedad, planta y equipo.

2.2.4.1. Adquisición al contado

La adquisición al contado no muestra tanta dificultad al registrar el activo y otros gastos atribuibles al mismo, se lo puede realizar de la siguiente manera.

- Compra de Maquinaria en $ 800.000
- Otros gastos atribuibles a la adquisición de maquinaria fueron las siguientes:
- Traslado de maquinaria $ 80.000
- Instalación $ 160.000
- Desmantelamiento al término de 5 años $ 320.000 con tasa del 5% anual.

Tabla 1.
Adquisición al contado

Fecha	Descripción	Debe	Haber
1/01/2014	Maquinaria	$ 800.000	
	Banco		$ 800.000
Adquisición de maquinaria según Fra. 0032			
1/01/2014	Maquinaria	$ 80.000	
	Banco		$ 80.000
Pago de transporte de maquinaria según Fra. 0033			
1/01/2014	Maquinaria	$ 160.000	
	Banco		$ 160.000
Pago de instalación de maquinaria según Fra. 0034			
1/01/2014	Maquinaria	$ 250.728	
	Provisión de desmantelamiento		$ 250.728
Desmantelamiento de maquinaria			
	Total	**$ 1'290.728**	**$ 1'290.728**

Fuente:(Carmona & Fuertes, 2016)
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

El desmantelamiento es asignado por un valor de $ 320.000,00, dando por entendido que este gasto es atribuido al término de cinco años con una tasa de interés del 5% anual, en este sentido, se requiere asignar el gasto al valor actual, para ello se aplica la formula financiera conocida como valor presente o valor actual:

$$VP = \frac{VF}{(1+i)^n}$$

$$VP = \frac{\$\ 320.000}{(1+0{,}05)^5} = \$\ 250.728$$

VP: Valor presente o valor actual

VF: Valor futuro

i: Interés

n: Número de periodos

El gasto al que se incurre por desmantelamiento de la maquinaria al término de los cinco años es mucho mayor, pero para realizar el registro contable se lo lleva al valor presente, por esta razón, el gasto por desmantelamiento en el libro diario se lo registra por el valor de $ 250.728 como parte de los elementos que conforman el costo de adquisición a valor razonable.

2.2.4.2. **Adquisición a crédito**

Las adquisiciones a crédito pueden presentarse de manera comercial o financiera, ambas modalidades de adquisición presentan una tasa de interés que se efectúa conforme al tiempo de pago establecido. Cabe recalcar, la adquisición a crédito de un activo de propiedad, planta y equipo siempre va a costar más que una adquisición ha contado por los intereses emitidos en función del tiempo.

Es importante reconocer la asignación del activo en los estados financieros, además de poder medir su costo histórico, ya que si se lo identifica de la manera más precisa la empresa tiende a prevenir pérdidas inexplicables que muchas veces se originan por un deficiente tratamiento contable de estos activos. Por esta razón, las empresas que reconocen estos movimientos tienden a mejorar su productividad y eficiencia, ya que, al reconocer estos desembolsos, logra obtener resultados más precisos y reales que guiará al empresario a una mejor toma de decisiones.

Por otra parte el autor Santos, Jiménez & Torre alba (2017) en su libro “Propiedades, Planta y Equipo” mencionan:

> La contribución de los activos de propiedad planta y equipo en relación a los ingresos que generan a la empresa son reconocidos en los resultados del ejercicio, a través, de la denominada depreciación del valor histórico ajustado. Cualquier transacción que implique el pago de una suma de dinero (desembolso) o que se comprometa para un pago futuro está sujeta a erogaciones capitalizables y no capitalizables. Esto quiere decir que, las erogaciones capitalizables son consideradas así cuando implique el costo de la propiedad planta y equipo, mientras que, las erogaciones no capitalizables son directamente consideradas como gasto. (p. 2)

Un inadecuado tratamiento de las cuentas de propiedad, planta y equipo afecta a la empresa como tal, y esto es presentado al no reconocer los rubros que están relacionados a estos activos, es decir, la empresa al ser parte del mercado constructor está en constante uso de esta parte de sus activos, sin embargo no está tomando en cuenta los gastos y costos que afectan directamente a la situación de la empresa, esto puede ocasionar la presentación de resultados irreales de los estados financieros que a su vez conduce a una mala toma de decisiones en base a ello.

Conforme a la depreciación y/o pérdidas que se mencionó anteriormente, este es un valor que va a ser disminuido cada cierto periodo de tiempo, dependiendo del activo a revaluar, ya que esto es considerado a través de las NIC 16 y NIC 36 el cual se encargará de entregar información relevante del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo. Cabe recalcar que dentro de estas normativas se podrá establecer e identificar cuando se considera un gasto y cuando se considera un costo, por ejemplo, en los estados financieros se puede considerar gastos a las reparaciones de un activo, mientras que las depreciaciones con usadas para signar el costo, proveniente de la misma producción o uso para la fabricación.

Dentro de la depreciación se debe considerar los siguientes elementos:

- Valor residual
- Vida útil
- Método de depreciación

2.2.5. Valor residual

De acuerdo al autor Montiel (2014) en su libro Contabilidad Financiera: Módulo de Activos menciona “El valor residual, conocido también como, valor de salvamento o de rescate es el valor por el cual se espera vender el activo después de agotar su vida útil” (p. 71), es decir una vez que el activo ya presenta cierto deterioro o desgate, las empresas tienden a revaluar el activo con el fin de venderlo y recuperar cierto monto que sea de beneficio para la empresa, esto es conocido como valor razonable.

Por su parte, el autor Alvarado (2017) menciona “acerca del valor residual como sinónimo del importe que la empresa mantiene y entrega al posible cliente para poder generar una venta y de esta forma poder recuperar una proporción de su activo”. Cabe mencionar, que determinar el valor residual de un activo ayuda a no perder en su totalidad parte de una inversión realizada anteriormente, aunque este mismo activo o propiedad, planta y equipo haya servido a la empresa como parte productiva, es recomendable tratar de recuperar una parte del activo que dejarlo perder o desperdiciar, además este criterio direcciona a la eficiencia, donde se manifiesta el hacer las cosas bien optimizando recursos.

En la misma línea el autor Alvarado (2017) apunta a la estimación del valor residual a través, de los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), donde algunas empresas se sustentan para poder estimar dicho valor, una de las formas comunes aplicadas es haciendo uso de diferentes sistemas contables que calculan automáticamente las depreciaciones y condiciones actuales del activo para poder estimar un valor residual consciente de su estado.

2.2.6. Vida útil

Como se mencionó anteriormente las propiedades. Planta y equipos son considerados en el término contable como activos fijos, denominados de esta manera por ser de uso constante en los sitios laborales, mismos que son adquiridos por el gran aporte que genera utilizarlas, es decir, las propiedades, planta y equipo son el recurso tangible, necesario e importante dentro de toda organización, ya que con estas se puede mantener la operación activa. Por otra parte, la mayoría de estos activos son considerados de gran costo, por el cual, es necesario estimar su valor cada cierto periodo de tiempo.

Para ello, el autor Celi (2016) considera que:

> Los activos fijos deben tener un tiempo de vida, por el cual pueda ser aprovechado productivamente, con este propósito, la NIC 16 entrega información significativa para poder estimar este valor denominado “vida útil”, misma que hace referencia al tiempo de vida del activo fijo.

Cabe recalcar, la necesidad e importancia de determinar este valor, ya que la función que va a entregar el activo no siempre tendrá el mismo nivel, mismo que con el tiempo van generando mayores inversiones de tiempo o costos para la empresa que permitan alargar la vida del activo y que a su vez produzca en óptimas condiciones.

Por otra parte, la vida útil será deducida por las NIC 16 y NIC 36, el cual lo define como un periodo de tiempo que se espera utilizar de un activo dentro de una Organización, donde la NIC 16(2016) tiene como objetivo:

> Prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos (p. 1)

La NIC 16 pretender entregar información valiosa y servible para llevar a cabo adecuadamente los registros, contables, además de poder estimar de manera correcta y provechosa los valores reales de un activo fijo en su estado actual, con el propósito de que las empresas puedan conocer sus resultados reales dentro de sus estados financieros.

Referente a la NIC 36 (2016) establece el siguiente objetivo:

> Establecer procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige

que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. En la Norma también se especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar (p. 1)

El propósito de esta norma es poder establecer el valor real del activo, procurando evitar datos desactualizados que al final de una presentación de estados financieros puede ocasionar una equivocada toma de decisiones, es importante conocer el estado y valor actual de estos activos, ya que son los que entregan mayor peso en los estados financieros, una maquinaria es uno de los activos de mayor valor, por el cual la empresa invirtió en cierto momento para poder producir un producto o servicio que genere ingresos a la empresa, es por ello que es importante tratar de determinar sus valores reales.

Con el propósito de mejorar la compresión del reconocimiento de deterioro de un activo de propiedad, planta ye quipo se establece el siguiente ejemplo:

La Empresa Comex S.A., adquirió una maquinaria por un importe de $ 150.000, con una vida útil de 10 años, adicional a ello, la gerencia estima un valor residual de $ 15.000. La empresa solicitante presenta una producción repentinamente acelerada, aumentando el sobre uso de la maquinaria, reportando para fines de periodo un importe recuperable de $ 100.000.

Tabla 2.
Reconocimiento del deterioro de una Activo de PPE

Costo de adquisición:	**$ 150.000,00**
(-) Valor residual:	($ 15.000,00)
Importe depreciable:	**$ 135.000,00**
(-) Depreciación anual:	($ 13.500,00)
Importe en libros:	**$ 121.500,00**
Importe recuperable:	($ 100.000,00)
Deterioro de valor:	**$ 21.500,00**

Fuente:(Álvarez & Castro , 2016)
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Una vez que se ha determinado el valor por reconocimiento de deterioro de la maquinaria se procede a registrar los asientos contables en el libro diario por la adquisición, depreciación y reconocimiento por el desgaste o deterioro del activo.

Tabla 3.
Reconocimiento del deterioro de PPE

Detalle	Auxiliar	Debe	Haber
-----1-----			
Propiedad planta y equipo		$ 150.000,00	
Maquinaria	$ 150.000,00		
Bancos			$ 150.000,00
R//. Registro por adquisición de maquinaria			
-----2-----			
Depreciación de PPE (año 1)		$ 13.500,00	
Maquinaria	$ 13.500,00		
Depreciación acumulada PPE			$ 13.500,00
R//. Depreciación de maquinaria			
-----3-----			
Pérdida por deterioro de valor		$ 860,00	
Propiedad planta y equipo			$ 860,00
Maquinaria	$ 860,00		
R//. Reconocimiento de deterioro de valor			
Total		**$ 164.360,00**	**$ 164.360,00**

Fuente:(Álvarez & Castro , 2016)
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

2.2.7. Métodos de depreciación

- Método de línea recta
- Método de depreciación decreciente
- Método de unidades de producción

El método de línea recta supone que el activo pierde el mismo valor en cada periodo. Es el más utilizado por lo simple de su manejo y es aplicado cuando no hay necesidad del valor de salvamento. El método de depreciación decreciente en cambio, se utiliza en aquellas empresas que estiman el valor de salvamento. Y por último está el método de unidades producidas que la utilizan las empresas cuando los activos tienen una vida útil estrechamente relacionada con su capacidad de producción.

Para la presente investigación se debe aplicar el método de línea recta ya que, al tratarse de una empresa del sector constructor, sus activos son utilizados frecuentemente, sin necesidad de una producción comercial, es decir sus activos de

propiedad planta y equipo pierden el mismo valor en cada periodo. Para llevar a cabo, el método de línea recta es importante reconocer la vida útil y su porcentaje de depreciación anual, según lo establecieron los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Tabla 4.
Vida útil de los activos

Tipo de activo	Vida útil	% depreciación anual
Maquinaria y equipos	5	20%
Bodegas	20	5%
Edificios	20	5%
Muebles y enseres	10	10%
Vehículos	5	20%
Equipo de computación	3	33,33%

Fuente:(Montiel, 2014)
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

2.2.7.1. **Método de línea recta**

Como se mencionó anteriormente, el método de línea recta es el más utilizado para aquellas empresas que no se mueven bajo un nivel de producción como las empresas comerciales, por esta razón, la empresa Corcorto S.A. del sector constructor pretende hacer uso de este método de depreciación. Su fórmula es la siguiente.

$$Dep.Anual = \frac{Costo\ del\ activo}{Vida\ útil}$$

$$Dep.Mensual = \frac{Costo\ del\ activo\ X\ nºmeses}{Vida\ útil\ X\ 12}$$

$$Dep.Diaria = \frac{Costo\ del\ activo\ X\ nºdías}{Vida\ útil\ X\ 360}$$

Con la finalidad de entregar una mejor comprensión el autor Montiel (2014) presenta el siguiente ejemplo:

Compra de maquinaria por el valor de $ 1’000.000 con su respectiva depreciación y registro contable.

$$Dep. Anual = \frac{\$\ 1'000.000}{10} = \$100.000$$

Tabla 5.
Registro contable de depreciación

Código	Cuentas	Debe	Haber
001	Depreciación de maquinaria	$ 100.000	
002	Deprec. Acum. de maquinaria		$ 100.000
	Total	**$ 100.000**	**$ 100.000**

Fuente: (Montiel, 2014)
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Tabla 6.
Tabla de depreciación anual

Años	Deprec. Anual	Deprec. Acum.	Valor neto
0	-	-	$ 1.000.000
1	$ 100.000	$ 100.000	$ 900.000
2	$ 100.000	$ 200.000	$ 800.000
3	$ 100.000	$ 300.000	$ 700.000
4	$ 100.000	$ 400.000	$ 600.000
5	$ 100.000	$ 500.000	$ 500.000
6	$ 100.000	$ 600.000	$ 400.000
7	$ 100.000	$ 700.000	$ 300.000
8	$ 100.000	$ 800.000	$ 200.000
9	$ 100.000	$ 900.000	$ 100.000
10	$ 100.000	$ 1.000.000	$

Fuente: (Montiel, 2014)
Elaborado por: Parco D & Perero (2019)

Por su parte, el autor Tapia (2015) en su libro "Contabilidad financiera a largo plazo" indica "La ganancia o pérdida generada por una venta de o retiro de una propiedad, planta y equipo se la reconoce mediante, la diferencia del ingreso neto de la venta y el valor en libros" (p.26).

2.2.7.2. **Método de depreciación decreciente**

La depreciación atribuye los gastos deducibles al costo de las propiedades, planta y equipo durante el período en el que se estima que se utilizarán, pero esto no se aplica a los movimientos de efectivo, solo afecta el nivel de ganancias y los pagos de impuestos.

El proceso de depreciación comienza en el momento en que se usan los equipos, sin embargo, una construcción se construye en etapas, la depreciación de la parte

del activo que corresponde a cada etapa debe comenzar cuando entra en uso, mientras que no se moverá y se registrará en el grupo no depreciable como construcciones en progreso. Su fórmula es la siguiente.

$$Depreciación = \frac{Costo - valor\ de\ desecho}{Años\ de\ vida\ \text{útil}}$$

Con la finalidad de proporcionar una mejor comprensión al lector, la autora Maldonado (2016), presenta el siguiente ejemplo:

Tabla 7.
Registro propiedades planta y equipo

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Ene. 01	**---------01---------**			
	Propiedad, Planta y Equipo		$ 50.000,00	
	Maquinaria	$ 50.000,00		
	Activos por Impuestos Corrientes		$ 7.000,00	
	IVA en compras	$ 7.000,00		
	Cuentas y Documentos por pagar			$ 56.500,00
	Proveedores Locales	$ 56.500,00		
	Reg. Compra de Elemento de Propiedad, Planta y Equipo (Maquinaria) a Regalón S.A a crédito.			
Feb. 01	**---------02---------**			
	CIF Suministros, Materiales y Repuestos		$ 90,00	
	Costo de Muebles y enseres	$ 90,00		
	Obligaciones con la Administración Tributaria			$ 1,80
	Retención en la Fuente por Pagar 2%	$ 1,80		
	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			$ 88,20
	Caja	$ 88,20		

Fuente: Maldonado(2016)
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Tabla 8.
Porcentaje de depreciación de propiedad, planta y equipo

Propiedad, Planta y Equipo	Porcentaje	Años
Inmuebles (excepto terreno), naves, aeronaves, barcazas y similares.	5 %	20 años
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10 %	10 años
Vehículos	20 %	10 años
Equipos de cómputo y software	33 %	3 años

Fuente: SRI(2016)
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Tabla 9.
Registro contable de depreciación

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Dic. 31	**---------01---------**			
	CIF COSTO DEPRECIACION PP&E		4.500,00	
	Depreciación de Maquinaria	4.500,00		
	Propiedad, Planta y Equipo			4.500,00
	Depreciación acumulada Maquinaria	4.500,00		
	Reg. Depreciación anual de Maquinaria por método legal del primer año.			

Fuente: Maldonado(2016)
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

La depreciación de propiedad planta y equipo es una provisión o desgaste, por el cual incurre la empresa ante el uso frecuente que necesita para transformar materia prima en productos disponibles para la venta, o ante el uso necesario para complementar una actividad, es decir, las propiedades de planta y equipo pasan por el uso constate, donde sus desgastes o perdidas por deterioro deben ser consideradas en sus estados financieros.

De acuerdo a la Tabla 9, los costos de producción fueron por el uso de maquinarias para la conversión de materia prima, por este motivo, el registro contable por la depreciación de la maquinaria se la realiza contra la cuenta de costo indirecto de fabricación (CIF).

La depreciación resultante para cada período se debe llevar como gasto, a través de un asiento de ajuste.

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\$9.900.000}{5 \text{ años}} \quad \$1.980.000 / \text{año}$$

$$\text{Depreciación mensual} = \frac{\$1.980.000}{12 \text{ meses}} \quad \$165.000 / \text{mes}$$

Tabla 10.
Ejemplo registro contable de depreciación decreciente

Libro diario			
	Detalle	**Debe**	**Haber**
Enero 31	Gasto depreciación equipo de transporte	$165.000	
	Depreciación acumulada equipo de transporte		$165.000

Fuente: Maldonado(2016)
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

2.2.7.3. **Método de unidades de producción**

Consiste en distribuir el costo actualizado del activo en partes o fracciones desiguales durante sus años de vida útil estimados, aplicando la depreciación basada en la cantidad de unidades producidas para el activo, independientemente de las horas trabajadas.

Su aplicabilidad es similar al método de horas de trabajo, con la variante de que en lugar de las horas de trabajo, se utiliza la producción realizada.

La fórmula para calcular la depresión por el método de unidades producidas es:

$$Depreciación = \frac{Costo\ histórico\ o\ valor\ actual - valor\ residual}{Total\ de\ unidades}$$

Con la finalidad de suministrar una mejor comprensión al lector, el autor Vera (2016), presenta el siguiente ejemplo:

Unidades estimadas durante vida útil: 3´500.000,00

$$\frac{\$\ 50.000{,}00\ -\$\ 5.000{,}00}{3´500.000{,}00\ Unidades}$$

$$=\$\ 0{,}01285714285\ Depreciaciónporunidad$$

Tabla 11.
Registro de depreciación por unidad

AÑOS	UNIDADES PRODUCIDAS	DEP. ANUAL	DEP. ACUM	VALOR EN LIBROS
0				$ 50.000,00
1	**$** 735000	$ 9.450,00	$ 9.450,00	$ 40.550,00
2	**$** 735000	$ 8.100,00	$ 17.550,00	$ 32.450,00
3	$ 525000	$ 6.750,00	$ 24.300,00	$ 25.700,00
4	$ 455000	$ 5.850,00	$ 30.150,00	**$** 19.850,00
5	$ 350000	$ 4.500,00	$ 34.650,00	**$**15.350,00
6	$ 280000	$ 3.600,00	$ 38.250,00	**$** 11.750,00
7	$ 210000	$ 2.700,00	$ 40.950,00	**$** 9.050,00
8	$ 140000	$ 1.800,00	$ 42.750,00	$ 7.250,00
9	$ 105000	$ 1.350,00	$ 44.100,00	$ 5.900,00
10	$ 70000	$ 900,00	$ 45.000,00	$ 5.000,00

Fuente: Vera(2016)
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Tabla 12.
Registro contable de depreciación

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Dic. 31	**---------01---------**			
	CIF COSTO DEPRECIACION PP&E		$9.500,00	
	Depreciación de Maquinaria	$9.500,00		
	Propiedad, Planta y Equipo			$9.500,00
	Depreciación acumulada Maquinaria	$9.500,00		
	Reg. Depreciación anual de Maquinaria por método legal del primer año.			

Fuente: Vera(2016)
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Los costos incurridos por depreciación de la maquinaria se los cargan a los costos indirectos de fabricación, asumiendo que su desgaste fue provocado por el aprovechamiento de recurso que tiene la empresa y la necesidad que existe para convertir la materia prima en un producto final disponible para la venta.

2.2.8. Deterioro de valor

Para poder determinar el deterioro de un activo a largo plazo se deberá revisar la NIC 36, donde la norma detalla el proceder de la entidad para dicha revisión de su valor en libros, además de determinar el valor recuperable del mismo. Posterior a ello, se puede dar de baja el activo si se percibe un valor de poco beneficio para la empresa, las cuentas del activo se darán de baja por los siguientes motivos(García & Ortíz, 2015).

a) Por su disposición
b) Cuando no se espera beneficios del activo

La pérdida identificada por deterior del valor del activo es definida como la cantidad que excede del valor encontrado en libros.

Para efecto de ejemplo se aplica el siguiente ejercicio:

La Empresa Ferrer S.A., adquirió una maquinaria por un importe de $ 35.200, con una vida útil de 10 años, adicional a ello, la gerencia estima un valor residual de $ 21.120. La empresa solicitante presenta una producción repentinamente acelerada, aumentando el sobreuso de la maquinaria, reportando un importe recuperable de $ 100.000.

Tabla 13.
Medición del deterioro del valor

Medición inicial	
Costo de adquisición:	$ 35.200,00
(-) Valor residual:	($ 21.120,00)
Importe depreciable:	**$ 14.080,00**
(-) Depreciación anual:	($ 1.480,00)
Importe en libro:	**$ 12.672,00**

Medición posterior	
Importe en libros:	$ 12.672,00

Importe recuperable:	($ 10.000,00)
Deterioro de valor:	**$ 2.672,00**

Fuente:(Álvarez & Castro , 2016)
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Tabla 14.
Registro contable del deterioro de valor

Detalle	Auxiliar	Debe	Haber
-----1-----			
Propiedad planta y equipo		$ 35.200,00	
Maquinaria	$ 35.200,00		
Bancos			$ 35.200,00
R//. Registro por adquisición de maquinaria			
-----2-----			
Depreciación de PPE (año 1)		$ 1.480,00	
Maquinaria	$ 1.480,00		
Depreciación acumulada PPE			$ 1.480,00
R//. Depreciación de maquinaria			
-----3-----			
Pérdida por deterioro de valor		$ 2.672,00	
Propiedad planta y equipo			$ 2.672,00
Maquinaria	$ 2.672,00		
R//. Reconocimiento de deterioro de valor			
	Total	**$ 39.152,00**	**$ 39.152,00**

Fuente:(Álvarez & Castro , 2016)
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Propiedad, Planta y Equipo

Es una parte de sus activos no corrientes, que normalmente no pueden ser liquidados fácilmente, además que son considerados como no corrientes por pasar de un periodo de un año, simboliza los activos tangibles que son adquiridos para un proceso de construcción o producción.

2.3.2. Costo

Importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción.

2.3.3. Elementos de propiedad, planta y equipo

Son activos tangibles que:

- Poseen una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos.
- Se espera usarlos durante más de un período.

2.3.4. Depreciación

Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

2.3.5. Desmantelamiento

El desmantelamiento hace referencia al retiro de un activo de propiedad planta y equipo, o también a la rehabilitación del lugar en el que se sitúa el activo. Cabe mencionar, que los gastos por desmantelamiento son reconocidos como provisiones, debido a que forma parte del valor inicial de la adquisición del activo.

2.3.6. Deterioro de valor

Representa sus efectos cuando el importe en libros de un activo de propiedad, planta y equipo supera a su importe recuperable.

2.3.7. Estados financieros

Denominados como cuentas anuales, informes financieros o estados contables, donde refleja la contabilidad de una empresa y estructura económica de la misma.

2.3.8. Estado de flujo de efectivo

Muestra las fuentes, regularidad y uso del efectivo de la empresa, usando estimaciones directas (la más utilizada) o indirectas. La estimación directa muestra el efectivo neto generado por las operaciones. Esta variable es de vital importancia para analizar la situación de la empresa ya que refleja su liquidez.

2.3.9. Importe depreciable

Costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

2.3.10. Inversión del capital

La inversión del capital es la asignación a las propuestas de inversión, donde los beneficios se obtienen normalmente en el futuro.

2.3.11. Métodos de Depreciación

Los métodos de depreciación sirven para poder identificar y registrar el valor real en libros de los activos de propiedad, planta y equipo. Existen tres tipos:

2.3.12. Método de línea Recta

Este método es muy utilizado por su sencillez, y es recomendable usarlo, cuando su uso o desgaste se lo establece, tan solo con sus años de vida útil.

2.3.13. Método de depreciación decreciente

El método de depreciación decreciente, se caracteriza por hacer uso de un valor residual, desgaste, o también conocido como valor del salvamento. Esto quiere decir que, al valor de adquisición del activo se le resta su valor residual, para luego dividirla para el número de años.

2.3.14. Método de unidades de producción

Este método esta normalmente usado en las empresas de producción porque se dedican a fabricar por unidades.

2.3.15. Pérdida por deterioro

Exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable, el monto por el cual el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable.

2.3.16. Reconocimiento inicial

El reconocimiento de una propiedad, planta y equipo hace referencia a dos circunstancias, estas son:

- Probablemente la empresa tenga beneficios económicos en el futuro
- Se determina el costo del activo con suficiente fiabilidad

2.3.17. Valor razonable

El precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición (consulte la NIIF 13 Medición del valor razonable).

2.3.18. Valor en uso

El valor presente de los flujos de efectivo futuros que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

2.3.19. Valor residual de activo

Importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

2.3.20. Vida Útil

Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.

2.4. Marco Legal

Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)

Según el reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2018) con decreto ejecutivo 374, establece:

Título I: Del Impuesto a la Renta

Art. 1: Cuantificación de los ingresos-. Para efectos de la aplicación de la ley, los ingresos obtenidos a título gratuito o a título oneroso, tanto de fuente ecuatoriana como los obtenidos en el exterior por personas naturales residentes en el país o por sociedades, se registrarán por el precio del bien transferido o del servicio prestado o por el valor bruto de los ingresos generados por rendimientos financieros o inversiones en sociedades. En el caso de ingresos en especie o servicios, su valor se determinará sobre la base del valor de mercado del bien o del servicio recibido.

La Administración Tributaria podrá establecer ajustes como resultado de la aplicación de los principios del sistema de precios de transferencia establecidos en la ley, este reglamento y las resoluciones que se dicten para el efecto.

Art. 2: Sujetos Pasivos-. Son sujetos pasivos del impuesto a la renta en calidad de contribuyentes: las personas naturales, las sucesiones indivisas, las sociedades definidas como tales por la Ley de Régimen Tributario Interno y sucursales o establecimientos permanentes de sociedades extranjeras, que obtengan ingresos gravados.

Son sujetos pasivos del impuesto a la renta en calidad de agentes de retención: las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, las sociedades definidas como tales por la Ley de Régimen Tributario Interno, las instituciones del Estado y las empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas y las sucursales o establecimientos permanentes de sociedades extranjeras, que realicen pagos o acrediten en cuenta valores que constituyan ingresos gravados para quienes lo reciban.

Art. 4: Partes relacionadas-. Con el objeto de establecer partes relacionadas, a más de las referidas en la Ley, la Administración Tributaria con el fin de establecer algún tipo de vinculación por porcentaje de capital o proporción de transacciones, tomará en cuenta, entre otros, los siguientes casos:

1. Cuando una persona natural o sociedad sea titular directa o indirectamente del 25% o más del capital social o de fondos propios en otra sociedad.

2. Las sociedades en las cuales los mismos socios, accionistas o sus cónyuges, o sus parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad, participen directa o indirectamente en al menos el 25% del capital social o de los fondos propios o mantengan transacciones comerciales, presten servicios o estén en relación de dependencia.
3. Cuando una persona natural o sociedad sea titular directa o indirectamente del 25% o más del capital social o de los fondos propios en dos o más sociedades.
4. Cuando una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el Ecuador, realice el 50% o más de sus ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, con una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el país. Para la consideración de partes relacionadas bajo este numeral, la Administración Tributaria deberá notificar al sujeto pasivo, el cual, de ser el caso, podrá demostrar que no existe relacionamiento por dirección, administración, control o capital.

Los contribuyentes que cumplan con los preceptos establecidos en esta norma estarán sujetos al régimen de precios de transferencia y deberán presentar los anexos, informes y demás documentación relativa a los precios de transferencia, en la forma establecida en este reglamento, sin necesidad de ser notificados por la Administración Tributaria.

Para establecer partes relacionadas cuando las transacciones realizadas entre éstas, no se ajusten al principio de plena competencia la Administración aplicará los métodos descritos en este reglamento.

Art. 28: Gastos generales deducibles-. Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

1. Remuneraciones y beneficios sociales
2. Servicios
3. Créditos incobrables

4. Suministros y materiales
5. Reparaciones y mantenimiento
6. Depreciaciones de activos fijos
7. Amortización
8. Pérdidas
9. Tributos y aportaciones
10. Gastos de gestión
11. Promoción y publicidad
12. Mermas
13. Fusión, escisión, disolución y liquidación.
14. Amortizaciones y depreciaciones en la actividad petrolera
15. Gasto por arrendamiento mercantil o leasing
16. Regalías, servicios técnicos, administrativos y de consultoría
17. Gasto de instalación, organización y similares

1. Reparaciones y mantenimiento

Los costos y gastos pagados en concepto de reparación y mantenimiento de edificios, muebles equipos, vehículos e instalaciones que integren los activos del negocio y se utilicen exclusivamente para su operación, excepto aquellos que signifiquen rehabilitación o mejora.

2. Depreciación de activos fijos

a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:
   I. Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcazas y similares 5% anual.
   II. Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
   III. Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
   IV. Equipos de cómputo y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos.

a) Cuando el contribuyente haya adquirido repuestos destinados exclusivamente al mantenimiento de un activo fijo podrá, a su criterio, cargar directamente al gasto el valor de cada repuesto utilizado o depreciar todos los repuestos adquiridos, al margen de su utilización efectiva, en función a la vida útil restante del activo fijo para el cual están destinados, pero nunca en menos de cinco años. Si el contribuyente vendiere tales repuestos, se registrará como ingreso gravable el valor de la venta y, como costo, el valor que faltare por depreciar. Una vez adoptado un sistema, el contribuyente solo podrá cambiarlo con la autorización previa del respectivo Director Regional del Servicio de Rentas Internas;

b) En casos de obsolescencia, utilización intensiva, deterioro acelerado u otras razones debidamente justificadas, el respectivo Director Regional del Servicio de Rentas Internas podrá autorizar depreciaciones en porcentajes anuales mayores a los indicados, los que serán fijados en la resolución que dictará para el efecto. Para ello, tendrá en cuenta la técnica contable y los parámetros técnicos de cada industria y del respectivo bien. Podrá considerarse la depreciación acelerada exclusivamente en el caso de bienes nuevos, y con una vida útil de al menos cinco años, por tanto, no procederá para el caso de bienes usados adquiridos por el contribuyente. Tampoco procederá depreciación acelerada en el caso de bienes que hayan ingresado al país bajo régimen es suspensivos de tributos.

Mediante este régimen, la depreciación no podrá exceder del doble de los porcentajes señalados en letra a);

a) Cuando se compre un bien que haya estado en uso, el adquirente puede calcular razonablemente el resto de vida útil probable para depreciar el costo de adquisición. La vida útil así calculada, sumada a la transcurrida durante

el uso de anteriores propietarios, no puede ser inferior a la contemplada para bienes nuevos;

b) Cuando el capital suscrito en una sociedad sea pagado en especie, los bienes aportados deberán ser valorados según los términos establecidos en la Ley de Compañías o la Ley de Instituciones del Sistema Financiero. El aportante y quienes figuren como socios o accionistas de la sociedad al momento en que se realice dicho aporte, así como los indicados peritos, responderán por cualquier perjuicio que sufra el Fisco por una valoración que sobrepase el valor que tuvo el bien aportado en el mercado al momento de dicha aportación. Igual procedimiento se aplicará en el caso de fusiones o escisiones que impliquen la transferencia de bienes de una sociedad a otra: en estos casos, responderán los indicados peritos evaluadores y los socios o accionistas de las sociedades fusionadas, escindidas y resultantes de la escisión que hubieren aprobado los respectivos balances.

Si la valoración fuese mayor que el valor residual en libros, ese mayor valor será registrado como ingreso gravable de la empresa de la cual se escinde; y será objeto de depreciación en la empresa resultante de la escisión. En el caso de fusión, el mayor valor no constituirá ingreso gravable pero tampoco será objeto de depreciación en la empresa resultante de la fusión;

c) Cuando un contribuyente haya procedido a la revaluación de activos, la depreciación correspondiente a dicho revalúo no será deducible, si se asigna un nuevo valor a activos completamente depreciados, no se podrá volverlos a depreciar. En el caso de venta de bienes revaluados se considerará como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el revalúo;

d) Los bienes ingresados al país bajo régimen de internación temporal, sean de propiedad y formen parte de los activos fijos del contribuyente y que no sean arrendados desde el exterior, están sometidos a las normas de los incisos precedentes y la depreciación será deducible, siempre que se haya efectuado el pago del impuesto al valor agregado que corresponda. Tratándose de bienes que hayan estado en uso, el contribuyente deberá

calcular razonablemente el resto de vida útil probable para depreciarlo. La vida útil así calculada, sumada a la transcurrida durante el uso de anteriores propietarios, no puede ser inferior a la contemplada para bienes nuevos. Cuando se constituya un fideicomiso de administración que tenga por objeto el arrendamiento de bienes que fueran parte del patrimonio autónomo la deducción será aplicable siempre que el constituyente y el arrendatario no sean la misma persona o partes relacionadas.

2.4.1. LRTI: DEDUCCIONES

Art. (…).- Impuestos diferidos.- (Agregado por el Art. 10 del D.E. 539, R.O. 407-3S, 31-XII2014).- Para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones:

1. Las pérdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se produzca la venta o autoconsumo del inventario.

2. Las pérdidas esperadas en contratos de construcción generadas por la probabilidad de que los costos totales del contrato excedan los ingresos totales del mismo, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que finalice el contrato, siempre y cuando dicha pérdida se produzca efectivamente.

3. (Sustituido por el núm. 1 del Art. 5 del D.E. 580, R.O. 448, 28-II-2015).- La depreciación corresponde al valor activado por desmantelamiento será considerada como no deducible en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por estos conceptos, los cuales podrán ser utilizados en el momento en que efectivamente se produzca el

desmantelamiento y únicamente en los casos en que exista la obligación contractual para hacerlo.

4. El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente, será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se transfiera el activo o a la finalización de su vida útil.

Según el art. 28 del Reglamento para la aplicación la Ley de Régimen Tributario Interno indica que:

a) La depreciación se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcazas 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.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos". (Servicio de Rentas Internas, 2014)

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Metodología

La metodología empleada en la investigación fue de tipo no experimental, puesto que no se manipularon las variables, sino que, se realizó un estudio profundo y detallado de los problemas de la empresa.

3.2. Tipo de investigación

De acuerdo a la investigación presentada, se utilizó la investigación de tipo descriptivo y analítico, el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo y la influencia que el mismo presentó en los estados financieros, creo el interés de analizar las razones por el cual, la empresa Corcorto S.A. se encontró dilemas en sus estados financieros, los cuales fueron sometidos a una revisión, a través de la descripción de los datos obtenidos y su respectivo análisis, con base a ello se pudo tomar decisiones que solucionaron los problemas encontrados.

Con el propósito de conocer la estructura y comportamiento real de los estados financieros de la Empresa estudiada, se usó de este tipo de investigación, con la intención de caracterizar los distintos movimientos que lleva en base a sus estados financieros, precisión que ayudó a suministrar información relevante para el análisis requerido.

En el presente estudio la investigación analítica sirvió para realizar los análisis tratamiento contable de los activos de propiedad, planta y equipo basados en normas internacionales de contabilidad, lo que permitió identificar las falencias en el registro de activos de la organización.

3.3. Enfoque

El estudio desarrollado se identificó con un enfoque mixto, dado que, para la recolección de información se aplicaron técnicas de investigación tanto cuantitativas como cualitativas, las cuales accedieron a los datos de los activos de propiedad, planta y equipo de la empresa Corcorto. S.A.

3.4. Método de investigación

La investigación utilizo un método inductivo, el cual alcanzó conclusiones generalizadas partiendo de observaciones específicas, esto se dio, porque el método inductivo proporcionó premisas que facilitaron sustentar el estudio investigado.

El método inductivo se encargó de establecer hechos particulares de la investigación que permitió intervenir de manera objetiva sobre la extracción de la información de la empresa Corcorto. S.A., la cual se utilizó para poder seguir con la aplicación del método inductivo, la cual, permitió aportar de manera subjetiva al mismo.

3.5. Técnica e instrumentos

La técnica de investigación es el sistema que se sigue para poder obtener los datos o información necesaria, para ello, se aplicó técnicas como la entrevista y la encuesta, por medio de las cuales se estableció una base de datos actualizados y con base a ello se analizó la realidad de la situación problemática.

3.5.1. Entrevista

Se encuentra definida como la técnica que mayor información aporta, esto se debe a la capacidad de recabar características, pues se encuentra ligado a la profundidad con la cual se profundiza el objeto de estudio, dentro de estos pueden ser los factores que se involucran, aspectos que deben ser ampliados y del cual se obtendrá información.

La implementación de esta técnica, se dio con el propósito de entrevistar al gerente, contador y asistente contable de la CORCORTO S.A. y conocer de manera más profunda sobre el tratamiento contable de los activos de propiedad, planta y equipo basados en normas internacionales de contabilidad y su incidencia en los estados financieros de la empresa CORCORTO S.A.

3.6. Población y Muestra

3.6.1. Población

La población del presente estudio está compuesta por los trabajadores fijos de la empresa CORCORTO S.A., la cual, está estructurada por 30 colaboradores, los cuales se ha detallado en la siguiente tabla secuencialmente por departamentos y sus respectivas funciones:

Tabla 15.
Población total de la empresa Corcorto SA.

Área	Nº de colaboradores
Presidente	1
Gerente general	1
Asistente de Gerencia	1
Gerente Administrativo	1
Asistente Administrativo	1
Jefe de Recursos Humanos	1
Asistente de RR.HH	1
Gerente Financiero	1
Contadora	1
Asistente contable	1
Tesorería & Cobranzas	2
Auditor interno	2
Gerente de calidad	1
Jefe de gestión de calidad	1
Técnico de calidad	1
Técnico de mantenimiento	2
Gerente de operaciones	1
Facturador	2
Vendedor Polifuncional	5
Atención al cliente	1
Conductor	2
TOTAL	**30**

Fuente: Corcorto S.A.
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

3.6.2. Muestra

Según el número de colaboradores establecidos en la población estudiada, se aplicó una muestra no probabilística, debido al poco personal con el que cuenta la empresa Corcorto S.A. Por otra parte, las entrevistas se dirigieron al gerente general, contador y asistente contable.

Tabla 16.
Número de colaboradores Corcorto SA.

Trabajador	Cargo
Marta Beatriz González Ayala	Gerente General
Daniela Montes	Contador general
Manuel Vera	Auxiliar contable
José S. Ramírez	Facturación
Susana Delgado	Compra

Fuente: Corcorto S.A.
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

3.7. Desarrollo de la investigación

Entrevista dirigida al Gerente General – Dueño de la Empresa

Instrumento de Investigación

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Facultad de Administración

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Tema: Tratamiento contable de las propiedades, planta y equipos y su incidencia en los estados financieros de la empresa Corcorto S.A. del sector constructor de la ciudad de Guayaquil

Objetivo: Conocer la situación de la empresa Corcorto S.A. actualmente, el tratamiento contable que realiza para las propiedades, planta y equipos. Para así poder aportar diferentes soluciones que ayuden con la mejora de la misma aplicando como técnica las entrevistas y encuentras al personal contable como administrativo.

Preguntas

1. **¿Realiza una revisión periódicamente de los estados financieros de la empresa?**

   Sí, se lo realiza mensualmente o las veces que sea necesaria, sin embargo, hay ocasiones donde el personal encargado lo revisa, debido al tiempo lo dejo en manos de mi asistente y contadora. Además, están encargadas de pasarme informes resumidos de los estados financieros.

2. **¿Qué piensa acerca de los procesos establecidos para determinar el costo real de una propiedad, planta y equipo?**

   Los procesos que se han concretado para el departamento de producción, se han planificado bajo una política y procedimientos adaptables a los colaboradores, ellos están encargados de cumplir esas políticas y

procedimientos. Dentro de estos manuales se enfatiza el cuidado a los colaboradores y la disciplina para realizar correctamente su trabajo.

3. **¿Cuenta la empresa con un flujograma para el proceso de adquisición de propiedad, planta y equipo?**

   El flujograma existe, sin embargo, no se lo ha actualizado y se sigue manteniendo el proceso antiguo porque sigue resultando efectivo. Otra razón, por el cual aún no se ha actualizado el proceso de adquisición es por el recurso que se requiere para poder acoplar un nuevo flujograma de proceso que vaya acorde a la distribución de la planta. La distribución de la planta es esencial para poder llevar a cabo las adquisiciones de activos de propiedad, planta y equipo, pues estos exigen espacios y traslados.

4. **¿La empresa realiza un inventario físico de la cuenta de propiedad, planta y equipo?**

   Se tienen registrados estos activos, sin embargo, no se le da el seguimiento adecuado, ya que no todos se utilizan para la producción y servicio de construcción. Pues la empresa dirigida al sector constructor, entrega servicios como, obras, maquetas, diseños; y como actividad comercial, entrega productos de construcción.

5. **¿Revisa el estado físico de las maquinarias al término de cada año?**

   Existe el personal adecuado y capacitado para realizar las supervisiones y controles técnicos de las maquinarias, pero se está considerando capacitarlos nuevamente, porque las maquinarias están sufriendo frecuentemente daños, y esto perjudica en la productividad de la empresa.

6. **¿Las maquinarias que posee su empresa cuenta con pólizas de seguro?**

   Pues no todas, solo las más esenciales, y estas son justamente las que permiten mantener activa la operación de la empresa. Las otras no están aseguradas porque se las usa más para obras que para la producción.

7. **¿La empresa cuenta con políticas para el reconocimiento de propiedad, planta y equipo?**

   No existe política específicamente para este proceso, y sin duda alguna esto está provocando que manejemos situaciones irreales. Por su parte se está considerando el diseño de una política y manual de procedimientos para desaparecer esta anomalía.

8. **¿Cuenta con un personal capacitado para la manipulación de los activos de propiedad, planta y equipo?**

   Considero la colaboración de todo el personal contable, administrativo, financiero y operativo, sin embargo, solo han recibido capacitaciones el personal técnico, encargado de supervisar y controlar el estado de las maquinarias.

9. **¿Los activos de propiedad, planta y equipo tienen un seguimiento constante sobre sus estados de uso?**

   El personal técnico se encarga de darles seguimiento a las maquinarias, sin embargo, su función es más que todo reparar y mantener en buen estado estos activos, es decir no realizan un informe del deterioro constante que sufren los activos de propiedad, planta y equipo.

10. **¿Cuenta con un manual de políticas y procedimientos al momento de operar las maquinarias de su empresa?**

    El departamento operativo si mantiene su manual de políticas y procedimientos, sin embargo, no se lo ha actualizado desde que se dio inicio a la actividad de la empresa.

Análisis:

Los resultados de la entrevista aplicada al Gerente General de la empresa Corcorto S.A. evidencio que, la organización realiza una revisión mensual de los estados financieros. Además, comenta que los procesos establecidos para determinar el costo real de una propiedad, planta y equipo se han planificado bajo una política y procedimientos adaptables a los colaboradores, recalcando que dentro de estos manuales se enfatiza el cuidado a los colaboradores y la disciplina para realizar correctamente su trabajo.

Menciono que la empresa cuenta con un flujograma sin embargo no se lo ha actualizado y se sigue manteniendo el proceso antiguo porque sigue resultando efectivo. Se realiza un inventario físico de la cuenta de propiedad, planta y equipo, pero no se le da el seguimiento adecuado, ya que se tiene activos como productos de venta. Expresa que existe el personal adecuado y capacitado para realizar las supervisiones y controles técnicos de las maquinarias. Solo dos o tres maquinarias cuenta con pólizas de seguro.

No existe política para el reconocimiento de propiedad, planta y equipo. El personal técnico se encarga de reparar y mantener los activos, pero no realizan un informe del deterioro que sufren los activos de propiedad, planta y equipo. Para finalizar afirmo que el manual de políticas y procedimientos no se lo ha actualizado desde que se dio inicio a la actividad de la empresa.

Entrevista dirigida al Contador

Instrumento de Investigación

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Facultad de Administración

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Tema: Tratamiento contable de las propiedades, planta y equipos y su incidencia en los estados financieros de la empresa Corcorto S.A. del sector constructor de la ciudad de Guayaquil

Objetivo: Conocer la situación de la empresa Corcorto S.A. actualmente, el tratamiento contable que realiza para las propiedades, planta y equipos. Para así poder aportar diferentes soluciones que ayuden con la mejora de la misma aplicando como técnica las entrevistas y encuentras al personal contable como administrativo.

Preguntas

1. **¿Cuenta la empresa con políticas contables para el tratamiento de la cuenta de propiedad, planta y equipo?**
   La empresa cuenta con políticas contables, sin embargo, estas son dirigidas únicamente al proceso adecuado que debe realizarse dentro del departamento, dejando de lado la importancia de uso de las normativas legales propuestas por entes reguladores. Es decir, se requiere de una modificación de estas políticas, a fin de que vayan relacionadas con las normativas legales vigentes.
2. **¿Bajo qué método se deprecian las propiedades, planta y equipo?**
   Las depreciaciones de los activos de propiedad, planta y equipo se están realizando bajo el método de línea recta.
3. **¿Cuál cree Ud. que sería el método adecuado para depreciar la propiedad, planta y equipo en la constructora?**
   Sí es el método adecuado, porque mantienen periódicamente el mismo desgaste según el uso generado por los operativos.

4. **¿Cada qué tiempo se entregan los estados financieros a la gerencia?**

   A la empresa se le entrega mensual y anualmente los estados financieros a la gerencia, a fin de dar a conocer la situación financiera de la empresa.

5. **¿El método de depreciación empleado en la empresa ha permitido mantener buenos resultados en los estados financieros?**

   El método de depreciación de línea recta ha permitido conocer el desgaste de los activos de propiedad, planta y equipo, sin embrago no se respalda los buenos resultados de la empresa con este método, esto no significa que el método no sea el adecuado. Existen varias dudas, como el desconocimiento de los registros contables, de acuerdo a las normativas legales.

6. **¿Cuándo fue la última vez que se hizo un inventario de la propiedad, planta y equipo de la empresa?**

   Se le realizó un inventario al momento de su adquisición, sustentado con su documentación respectiva, la cual fue al momento de que la empresa se creara y empezara su actividad de operación.

7. **¿Cuál es la política que utiliza la empresa para dar de baja la propiedad, planta y equipo?**

   No existe una política para ello, por el contrario, solo se deduce el valor y se lo trata de vender para recuperar algo de dinero.

8. **¿Revisa los asientos contables realizados por el asistente contable antes de registrarlo en el sistema?**

   La asistente contable que actualmente se encuentra tiene toda la experiencia y conocimiento sobre los registros contables, además, que tiene funciones diferentes a las que realiza el contador, es decir el asistente contable está encargado de registrar las cuentas, mientras que el contador se encarga de realizar un resumen de los estados financieros.

9. **¿Cuenta la empresa con un sistema contable en la cuenta de propiedad, planta y equipo?**

   Se están llevando las cuentas con el uso de herramientas de software como Microsoft Office. Es decir, Excel.

10. **¿La empresa posee documentos que soporten los registros contables de la propiedad, planta y equipo?**

    La empresa no cuenta con dichos documentos, en este sentido solo se registran en los libros directamente.

11. **¿Conoce el tratamiento contable por deterioro según NIC 36 dirigida a los activos de PPE?**

    Se requiere de capacitaciones para poder aplicar en su totalidad el tratamiento contable de la NIC 36

Análisis:

Los resultados obtenidos de la entrevista realizada al contador empresa Corcorto S.A. permitió conocer que, se requiere de una modificación de estas políticas, a fin de que vayan relacionadas con las normativas legales vigentes. Las depreciaciones de los activos de propiedad, planta y equipo se están realizando bajo el método de línea recta.

Adicional a esto el método de depreciación de línea recta ha permitido conocer el desgaste de los activos de propiedad, planta y equipo, sin embrago no se respalda los buenos resultados de la empresa con este método. No se acostumbra hacer inventario de los activos de propiedad, planta y equipo. Así como, no existe una política en la empresa para dar de baja la propiedad, planta y equipo.

Se evidencio que, el asistente contable está encargado de registrar las cuentas, mientras que el contador se encarga de realizar un resumen de los estados financieros. Las cuentas de la empresa se llevan con la ayuda de Excel. Por otra parte, la empresa no cuenta con documentos que soporten los registros contables de la propiedad, planta y equipo. Concluyendo con que se requiere de capacitaciones para poder aplicar en su totalidad el tratamiento contable de la NIC 36.

Entrevista dirigida al Asistente Contable

Instrumento de Investigación

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Facultad de Administración

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Tema: Tratamiento contable de las propiedades, planta y equipos y su incidencia en los estados financieros de la empresa Corcorto S.A. del sector constructor de la ciudad de Guayaquil

Objetivo: Conocer la situación de la empresa Corcorto S.A. actualmente, el tratamiento contable que realiza para las propiedades, planta y equipos. Para así poder aportar diferentes soluciones que ayuden con la mejora de la misma aplicando como técnica las entrevistas y encuentras al personal contable como administrativo. Los estados financieros se entregan a la gerencia de forma mensual y anualmente

Preguntas

1. **¿Cuál es el procedimiento actual sobre el control de los activos de propiedad, planta y equipo?**

   El procedimiento de los activos de propiedad, plata y equipo son realizados empíricamente por los encargados, es decir no se lleva un reporte diario.

2. **¿Qué tipo de medidas se toman al momento de encontrarse con un activo en mal estado?**

   Se realiza el respectivo informe a los jefes de mayor rango, quienes se encargan de tomar las medidas respectivas.

3. **¿Por qué motivos ustedes le dan de baja a un elemento de propiedad, planta y equipo en la empresa?**

   Cuando ya no es de gran uso para la empresa, es decir se descompone seguidamente.

4. **¿Qué método de depreciación sugeriría seguir para los activos de propiedad, planta y equipo de la empresa?**

   Normalmente se usa el método de depreciación de línea recta, y en este sentido creo que es el más acorde a la empresa, ya que es el más rápido y factible de realizar.

5. **¿Piensa usted que la manipulación de los activos de propiedad, planta y equipo tienen influencia en sus desgastes?**

   Definitivamente si, pues esto provoca que las maquinarias empiecen a generar energía y desgaste en su función. Además, si su uso es diario se debería mantener un control e informe sobre aquello.

6. **¿Revisa el contador los asientos contables que Ud. realiza?**

   Reviso diariamente el registro de los asientos contables, aunque como no se cuanta con un sistema óptimo es necesario revisar frecuentemente porque suelen alterarse los datos con el constante ingreso de los registros contables.

7. **¿Cómo procede usted al momento de encontrarse con un activo de propiedad, planta y equipo deteriorado o dañado?**

   Se realiza la correcta inspección con el técnico encargado, y si definitivamente no funciona se procede a generar un informe con el contador que pasa a la gerencia.

8. **¿Cree usted que un control adecuado de los activos de propiedad, planta y equipo permitiría una mejor toma de decisiones al directivo de la empresa?**

   Definitivamente si, pues en esto basa los futuros resultados de la toma de decisiones.

9. **¿Cómo la empresa mide la propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial?**

   La empresa toma en consideración el precio de adquisición, y los impuestos.

10. **¿Posee su empresa un plan de cuentas estructurado en cuanto al giro del negocio?**

    La empresa cuenta con un plan de cuentas básico, que ayuda como guía para utilizar las correctas cuentas relacionadas con la actividad de la empresa.

Análisis:

La entrevista al asistente contable de la empresa Corcorto S.A. proporcionó información afirmando que, el procedimiento de los activos de propiedad, plata y equipo son realizados empíricamente por los encargados, así como, al momento de encontrarse con un activo en mal estado Se realiza el respectivo informe a los jefes de mayor rango para que tomen las medidas pertinentes. Se da de baja a un elemento de propiedad, planta y equipo en la empresa cuando se descompone con frecuencia.

Como parte de las declaraciones de su entrevista el asistente contable sugirió que el método de depreciación de línea recta debería ser empleado para seguir los activos de propiedad, planta y equipo de la empresa, dado que considera que es el más rápido y factible de realizar. Por otra parte, el contador Reviso diariamente el registro de los asientos contables realizados por el entrevistado, recalcando que dichos datos deber ser revisados con frecuencia, ya que, no se cuanta con un sistema óptimo.

Al momento de encontrar un activo de propiedad, planta y equipo deteriorado o dañado se realiza la correcta inspección con el técnico encargado, y si no funciona se procede a generar un informe con el contador. A su vez considera que el control adecuado de los activos de propiedad, planta y equipo daría la pauta para una mejor toma de decisiones al directivo de la empresa. Además, para medir mide la propiedad, planta y equipo la empresa toma en consideración el precio de adquisición, y los impuestos. Finalizando con que la empresa cuanta con un plan de cuentas básico.

La NIC 16 establece el tratamiento contable de las PPE, incurriendo en todos los cambios, desde que son adquiridos hasta su uso, con el fin de determinar el valor

real de estos. El departamento contable de Corcorto S.A., no guarda registro físico, documentación de la adquisición de sus PPE, por lo tanto, desde su base empírica, basados en su experiencia estiman el valor de la vida útil sobre lo que adquieren, aplicando el mismo método de depreciación para los PPE.

Cuando adquieren dichos activos, son registrados en los libros contables, sin embargo, no llevan un control sobre aquellos que no son puestos en ejecución de las labores de la compañía y muestran inseguridad sobre si aplican el método de depreciación correcto o si la vida útil que estipulan es la correcta, por lo tanto cuando quieren dar de baja un activo destinándolo para la venta, no consideran la depreciación para obtener el valor residual, más bien consideran su tiempo de vida útil y el costo inicial, por lo que, el valor reflejado en los libros no es igual al valor que refleja el activo.

Uno de los aspectos importantes a considerar basados en la NIC 36 es el desgaste o cuando dar de baja a un insumo. Al no existir un análisis contable para los daños que sufren las maquinarias con el paso de su vida útil, el departamento técnico decide valuar bajo aspectos de funcionamiento y mantenimiento a los activos, lo que conlleva que estos sean desmantelados mucho antes de lo que indica su vida útil o la empresa los clasifica como activos descompuestos; lo que nos lleva a la conclusión de que la empresa no reconoce cuando sucede el desgaste de sus activos.

Corcorto S.A., al hacer registros contables sin seguir las normas legales, no contempla los daños que sufren sus activos con el paso de su vida útil, y no realizan la debida valoración tanto en importes, como en costos de depreciación con el paso del tiempo.

3.8. Desglose de los activos de propiedad, planta y equipo

La empresa Corcorto S.A. inicia sus actividades desde el año 2013, fecha en que empieza hacer uso de las maquinarias adquiridas, en base a ello, lo que se registra en libros son los siguientes valores:

Tabla 17.
Desglose de PPE 2013

Descripción de las PPE	Fecha de Adquisición	Valor Inicial
Maquinaria y Equipo	31/12/2013	$ 2.300.200,00
Vehículo	31/12/2013	$ 875.300,00
Muebles y Enseres	31/12/2013	$ 305.200,00
Equipo de Computación	31/12/2013	$ 125.051,00
TOTAL		**$ 3.605.751,00**

Fuente: Empresa Corcorto S.A.
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Basado en la información proporcionada por la empresa Corcorto S.A. se pudo establecer que el cálculo de depreciación era aplicado según la fórmula:

$$Depreciación = \frac{\text{Costo de adquisición}}{\text{Vida util}}$$

Se pudo identificar que en el tratamiento contable no está tomando en consideración valor residual.

La tabla 17, indica el valor inicial en libros, al momento de adquirir los activos de Propiedad, Planta y Equipo, cabe mencionar que estos fueron registrados al costo de adquisición para el año 2013, es decir, se empieza con un valor de propiedad, planta y equipo de $ 3.605.751,00 para el 2014. El registro contable en libros seria de la siguiente manera:

Tabla 18.
Registro contable de PPE valor inicial 2013

Fecha	Cuenta contable	Débito	Crédito
31/12/2013	Propiedad Planta y Equipos	3.605.751,00	
	Bancos		3.605.751,00

Fuente: Empresa Corcorto S.A.
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Como medición inicial de las PPE se consideró para el respectivo registro los soportes necesarios para que se constituyan como parte de la empresa.

3.9. Desglose de depreciaciones de PPE aplicadas por la empresa Corcorto S.A.

Tabla 19.
Depreciación maquinaria

Año	Costo	Vida útil	Deprec. anual	Deprec. acum.	V. en libros
1	$ 2.300.200,00	5	$ 460.040,00	$ 460.040,00	$ 1.840.160,00
2	$ 2.300.200,00	4	$ 460.040,00	$ 920.080,00	$ 1.380.120,00
3	$ 2.300.200,00	3	$ 460.040,00	$ 1.380.120,00	$ 920.080,00
4	$ 2.300.200,00	2	$ 460.040,00	$ 1.840.160,00	$ 460.040,00
5	$ 2.300.200,00	1	$ 460.040,00	$ 2.300.200,00	$ 0,00

Fuente: Empresa Corcorto S.A.
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Tabla 20.
Depreciación vehículo

Año	Costo	Vida útil	Deprec. anual	Deprec. acum.	V. en libros
1	$ 875.300,00	5	$ 175.060,00	$ 175.060,00	$ 700.240,00
2	$ 875.300,00	4	$ 175.060,00	$ 350.120,00	$ 525.180,00
3	$ 875.300,00	3	$ 175.060,00	$ 525.180,00	$ 350.120,00
4	$ 875.300,00	2	$ 175.060,00	$ 700.240,00	$ 175.060,00
5	$ 875.300,00	1	$ 175.060,00	$ 875.300,00	$ 0,00

Fuente: Empresa Corcorto S.A.
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Tabla 21.
Depreciación muebles y enseres

Año	Costo	Vida útil	Deprec. anual	Deprec. acum.	V. en libros
1	$ 305.200,00	5	$ 61.040,00	$ 61.040,00	$ 244.160,00
2	$ 305.200,00	4	$ 61.040,00	$ 122.080,00	$ 183.120,00
3	$ 305.200,00	3	$ 61.040,00	$ 183.120,00	$ 122.080,00
4	$ 305.200,00	2	$ 61.040,00	$ 244.160,00	$ 61.040,00
5	$ 305.200,00	1	$ 61.040,00	$ 305.200,00	$ 0,00

Fuente: Empresa Corcorto S.A.
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Tabla 22.
Depreciación equipos de Computación

Año	Costo	Vida útil	Deprec. anual	Deprec. acum.	V. en libros
1	$ 125.051,00	5	$ 25.010,20	$ 25.010,20	$ 100.040,80
2	$ 125.051,00	4	$ 25.010,20	$ 50.020,40	$ 75.030,60
3	$ 125.051,00	3	$ 25.010,20	$ 75.030,60	$ 50.020,40
4	$ 125.051,00	2	$ 25.010,20	$ 100.040,80	$ 25.010,20
5	$ 125.051,00	1	$ 25.010,20	$ 125.051,00	$ 0,00

Fuente: Empresa Corcorto S.A.
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Análisis:

El método de depreciación utilizado refleja el patrón con el cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable.

Por su parte, las depreciaciones realizadas a los activos correspondientes, son de gran beneficio tributario, según la LRTI (2018) en el artículo 10 sobre deducciones, entrega la oportunidad de llevar al gasto dentro del estado de resultados a las depreciaciones correspondientes, siguiendo de manera periódica el estado natural del activo, es decir, calcular su valor real en base a su vida útil.

3.10. Estado de Situación Financiera

Tabla 23.
Estado de Situación Financiera

CORCORTO S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	
	2017
ACTIVO	**$ 11.465.949,20**
ACTIVO CORRIENTE	**$ 8.700.872,00**
Efectivo y equivalente de efectivo	$ 7.635.200,00
Cuentas por cobrar	$ 4.064,00
Inversiones temporales	$ 1.010.000,00
Activos por impuestos corrientes	$ 41.408,00
Otros activos corrientes	$ 10.200,00
ACTIVO NO CORRIENTE	**$ 2.765.077,20**
Propiedad, planta y equipo	$ 3.605.751,00
Depreciación	-2.884.600.80
Cuentas por cobrar L/P	$ 1.408.000,00
Otros activos no corrientes	$ 635.927,00
PASIVO	**$ 2.496.697,37**
PASIVO CORRIENTE	**$ 2.496.697,37**
Cuentas por pagar	$ 120.724,00
Pasivos por impuestos corrientes	$ 48.620,00
Otros pasivos corrientes	$ 15.500,00
Impuestos a la renta por pagar	$ 1.356.224,39
Participación de trabajadores	$ 956.628,98
PATRIMONIO	**$ 8.969.251,83**
Capital	$ 53.000,00
Aportes para futuras capitalizaciones	$ 4.472.178,65
Reserva legal	$ 52.500,00
Resultados acumulados	$ 325.900,00
Resultados del ejercicio	$ 4.065.673,18
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	**$ 11.465.949,20**

Fuente: Empresa Corcorto S.A.
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Tabla 24.
Asiento contable de depreciación

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2017	Gastos de depreciación		721.150,2	
	Dep acumulada PPE			721.150,2

Fuente: Empresa Corcorto S.A.
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

3.11. Estado de Resultado Integral

Tabla 25.
Estado de Resultado Integral

CORCORTO S.A. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018	
	2017
Ingresos	$ 7.635.200,00
(-) Costos de Operación	$ 150.000,00
Utilidad Bruta	**$ 7.485.200,00**
(-) Gastos	**$ 1.107.673,45**
Sueldos y Salarios	$ 235.200,00
Beneficios Sociales	$ 125.600,00
Aporte al IESS	$ 15.923,25
Depreciación	$ 721.150.20
Mantenimiento y Reparaciones	$ 2.300,00
Impuestos y Contribuciones	$ 2.300,00
Servicios Públicos	$ 5.000,00
Gastos Bancarios	$ 200,00
UAII	**$ 6.377.526,55**
Participación de trabajadores (15%)	$ 956.628,98
UAI	**$ 5.420.897,57**
Impuesto a la Renta (25%)	$ 1.355.224,39
Utilidad del ejercicio	**$ 4.065.673,18**

Fuente: Empresa Corcorto S.A.
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

CAPÍTULO IV
INFORME FINAL

4.1. Informe final

Luego de ejecutar el levantamiento y procesamiento de la información, se procede a presentar el informe final de los principales hallazgos identificados en el capítulo III. Para ello se, se plantearán también eestrategias que permitan mantener el control sobre el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las propiedades, planta y equipo.

4.2. Objetivos

4.2.1. Objetivo General

Detallar estrategias de control mediante su reconocimiento, medición, presentación y revelación de las Propiedades, Planta y Equipo.

4.2.2. Objetivos específicos

- Identificar la clasificación de los activos de PPE de acuerdo a su naturaleza con la finalidad de establecer el reconocimiento, medición, presentación y revelación conforme las Normativas Contables
- Elaborar una tabla resumida de las posibles estrategias que mejorarían el control de los activos de PPE.
- Detallar cada estrategia de control conforme a su reconocimiento, medición, presentación y revelación de las PPE

4.3. Justificación

La presente investigación versa sobre el control y tratamiento contable de los activos de PPE, conforme las Normativas Contables relacionadas con su reconocimiento, medición, presentación y revelación. La iniciativa, empieza por la necesidad de disminuir las falencias encontradas en los establecimientos de la empresa Corcorto S.A., debido a los errores de registro, valores no razonables o el no registro de las mismas, ya sea por olvido o casos fortuitos.

La importancia del mismo, es que entrega estrategias de solución que pueden ser consultadas por estudiantes, empresas u otras instituciones que requieran del tema, en específico las estrategias hacen énfasis a como se deben reconocerse los activos de PPE referentes a sus costos iniciales y costos posteriores; así como su medición al momento del reconocimiento y posteriores al reconocimiento; y por último, la presentación y revelación de sus registros o información que será detallada en sus estado financieros.

Las ventajas que ofrece la investigación, es que al final de cada periodo se podrá contar con Estados Financieros fiables, útiles para la toma de decisiones, en este sentido las Empresas Constructoras como Corcorto S.A., que tengan a disposición PPE sin el tratamiento adecuado, tendrán una mejor comprensión para tratar estos activos a su valor razonable. Cabe mencionar, la importancia de revelar información segura de las PPE, pues estos activos son los que normalmente ocupan la mayor inversión de la empresa, correspondiente a los activos no corrientes es necesario mantenerlos bajo control.

4.4. Desarrollo del informe final

De acuerdo a los objetivos establecidos inicialmente, se proporcionará en primera instancia la clasificación de los activos de PPE, donde se podrá establecer el reconocimiento, medición, presentación y revelación conforme las Normativas Contables en base a la NIC 16 sobre PPE y NIC 36 sobre el deterioro de valor de los activos.

4.4.1. Clasificación de los activos de PPE

Cabe recalcar, que los activos no corrientes presentan propiedades, planta y equipos depreciables y no depreciables, sin embargo, se considerará dentro de la investigación únicamente a las PPE depreciables, estos son:

- Edificio
- Maquinarias
- Equipos de computación
- Equipos de oficina

- Muebles y Enseres

Cada uno de los activos expuestos, representa una vida útil, que de acuerdo a la NIC 16 sección 6 (2016) indica:

La vida útil es el periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad. (p. 2)

La vida útil de dichos activos debe ser definidos en base al ritmo de uso que se le dará, esto puede ser establecido mediante políticas de la misma empresa. Cabe mencionar, la estimación de la vida útil de cada activo por separado, debido a que cada uno mantiene un tiempo de vida, frecuentemente las empresas se manejan bajo los siguientes parámetros de tiempo de uso de los activos.

Tabla 26.
Vida útil de activos de PPE

PPE	Vida útil	% Dep. anual
Edificaciones	20	5%
Maquinaria y equipos	10	10%
Equipos de oficina	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Equipo de computación	3	33,33%

Fuente:(Montiel, 2014)
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

4.4.1.1. Reconocimiento de PPE

La empresa Corcorto S.A., debe considerar lo mencionado en la NIC 16 en base a el reconocimiento de los activos de PPE, donde la base para reconocer el activo en este caso, está sujeto a la actividad comercial. En este sentido, la norma indica que, dicho reconocimiento debe enfocarse en los costos iniciales y posteriores que causan la adquisición o compra del activo, para ello, es importante establecer controles que mejoren la comprensión e identificación de estos costos iniciales y posteriores.

Los costos iniciales hacen referencia a la seguridad de índole ambiental, refiriéndose a los que son estrictamente necesarios para alcanzar los beneficios

económicos del resto de activos, y que, al mismo tiempo, no están fijados en aumentar dichos beneficios económicos. (NIC , 2016)

Por su parte, el reconocimiento de los costos posteriores a la adquisición de un activo está sujeto a los desembolsos, por el cual, la empresa tiene que incurrir para poder mantenerlos en buen estado y que no se deterioren antes del tiempo considerado como vida útil, ya que si esto sucede sería de gran desventaja, perjudicando la producción y la capacidad económica y financiera.

4.4.1.2. Medición de las PPE

De acuerdo a la NIC 16 sección 15, para que un activo sea reconocido a su costo deben tomar en cuenta su precio de adquisición, aranceles después de deducciones, costos atribuidos a la ubicación y condiciones necesarias para su buen funcionamiento, y los costos por desmantelamiento, retiro y rehabilitación del lugar.

Por su parte, la medición posterior al reconocimiento de las PPE debe ser por el modelo del costo o modelo de revaluación.

Tabla 27.
Diferencias del modelo de medición

Modelo del costo	Modelo de revaluación
- Se los valora al costo incurrido por motivo de adquisición o compra. - Las clases de activos no son manejadas bajo este modelo. - La valoración se presenta una sola vez, que es al momento de su reconocimiento. - Menos costoso	- Se muestran a valor razonable o a precio de mercado. - Todas sus clases tienen que ser revalorizadas. - La frecuencia de valoración es regularmente presentada. - Más costoso

Elaborado por: Parco & Perero (2019)

4.4.1.3. Presentación y revelación de las PPE

La presentación y revelación de las PPE hacen referencia a la información a revelar en sus estados financieros, bajo este criterio, la información a revelar debe cumplir con ciertos parámetros, estos son:

- Las bases de medición de los activos, que además de establecer una, deben ser identificadas en las políticas de la empresa.
- Los métodos de depreciación usados para cada clase de activo de PPE
- La vida útil y su tasa de depreciación estimada para cada activo de PPE
- Los estados financieros deben registrar su importe en libros junto con su depreciación acumulada, tanto en el estado de situación financiera inicial y final.
- Conciliaciones de los valores en libro a principio y fin de un periodo

Una vez que se ha teorizado una base sobre el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los activos de PPE se plantean las siguientes estrategias:

4.4.2. Estrategias para el control de los activos de PPE

Las estrategias a presentar están en función de los resultados obtenidos en las encuestas realizadas a los colaboradores del departamento contable, y las entrevistas realizados a expertos en la materia, donde todo se engloba al desconocimiento de un tratamiento adecuado para estos activos.

4.4.2.1. Estrategias de control para el reconocimiento del activo

- Las adquisiciones deben ser respaldadas por documentos que soporten todos los precios directos e indirectos al mismo, en esta medida, se puede evitar la alteración de los precios reales, tanto del activo como se sus otros costos adicionales a su adquisición.
- Debe existir una sola persona encargada en realizar la compra de los activos, después de haberse comprobado la necesidad del activo en la empresa y su aprobación.

La importancia de contar con soportes o documentos que respalden todos los costos atribuidos a su compra o adquisición del activo, permitirá reducir los registros con valores erróneos o valores no razonables, existen algunos formatos para la requisición de compra, reporte de adquisición de la PPE y orden de compra.

En primer lugar, la requisición de compra, una vez que se haya identificado la necesidad de un nuevo activo.

EMPRESA CORCORTO S.A.

Cdla. Calderón Calle Primera 1-16 y Gral. Córdova
telf.: 864533 - 2803529 - 2869355

N° 001

REQUISICIÓN DE COMPRA

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA:	
NOMBRE DEL SOLICITANTE:	CARGO:
FECHA DEL PEDIDO	FECHA DE ENTREGA:
JUSTIFICACIÓN DEL PEDIDO:	

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN

ELABORADO POR :

AUTORIZADO POR:

RECIBIDO POR:

Figura 3.Requisición de compra
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Luego, de ser aprobada la requisición de compra del activo, esta debe ser respaldada con una orden de compra, donde muestre los costos atribuidos al mismo.

EMPRESA CORCORTO S.A.

Cdla. Calderón Calle Primera 1-16 y Gral. Córdova,
Telf.: 864533 - 2803529 - 2869355

N° 001

ORDEN DE COMPRA

FECHA DEL PEDIDO:
LUGAR DE ENTREGA:

PROVEEDOR	DIRECCIÓN: TELF:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
OBSERVACIONES:		SUBTOTAL	
		12% IVA	
		TOTAL	

ELABORADO POR:

AUTORIZADO POR:

RECIBIDO POR:

Figura 4.Órden de compra
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

La orden de compra al igual que la requisición de compra debe ser autorizada bajo firma y sello del departamento contable, finalizando el reconocimiento del activo con su registro contable, para ello, un formato adecuado podría ser un reporte de adquisición de las PPE.

EMPRESA CORCORTO S.A.

Cdla. Calderón Calle Primera 1-16 y Gral. Córdova
telf.: 864533 - 2803529 - 2869355

REPORTE DE ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD PLANTA EQUIPO

PERIODO:

FECHA DE COMPRA	CODIGO	DESCRIPCIÓN	COD CONTABLE	VALOR	UBICACIÓN	CUSTODIO

Figura 5.Reporte de adquisición de PPE
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

4.4.2.2. Estrategias de control para la medición del activo

- Referente a los modelos de medición estas pueden ser por el modelo del costo o revaluación, en base a ello, sus estrategias deberían empezar por reconocer a que modelo dirigirse, mismas deben ser aclaradas en las políticas y manuales de funciones.
- Adicionalmente a las políticas y manuales de funciones, estas también deben ser respaldadas por reportes de depreciación.
- Por último, las adquisiciones podrían ser clasificadas bajo una codificación.

Para la medición de los activos se requiere fundamentalmente de la capacidad profesional del departamento de contabilidad, en este caso el responsable de realizar los cálculos respectos a su vida útil y tasa de depreciación, siguiendo un método en específico. Para complementar la medición que realizaría el contador, también debe tomar en cuenta los soportes o reportes anuales de las depreciaciones de los activos bajo las firmas respectivas.

EMPRESA CORCORTO S.A.

Cdla. Calderón Calle Primera 1-16 y Gral. Córdova
Telf.: 864533 - 2803529 - 2869355

REPORTE ANUAL PARA LA DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA EQUIPO

PERIODO:

COD.	P.P & E	COSTO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TOTAL
	TOTAL				

Figura 6.Reporte anual para la depreciación de PPE
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

4.4.2.3. Estrategias de control para la presentación y revelación de los activos en sus EEFF.

Como se mencionó anteriormente, la presentación y revelación de los activos, hace referencia al registro e información a revelar en los Estados Financieros de la empresa, tanto al iniciar un periodo como al finalizar. Con el poco conocimiento que tiene la empresa Corcorto S.A., según encuestas realizadas, sobre la aplicación de las NIC 16 y NIC 36, se puede decir que, para lograr un mejor alcance a su objetivo principal, es necesario implementar capacitaciones a sus colaboradores encargados de la medición del activo de PPE.

- Las capacitaciones podrían dirigirse a las técnicas contables, como los modelos de medición y métodos de depreciación de acuerdo a la clasificación de los activos.
- Registros contables actualizados, que permitan mostrar las cuentas respectivas a su valor razonable.
- Registro referente a la baja de activos y deterioros.

4.5. Diagrama de flujo

Proceso: Adquisición de Propiedad, planta y equipo
Empresa: CORCORTO S.A.

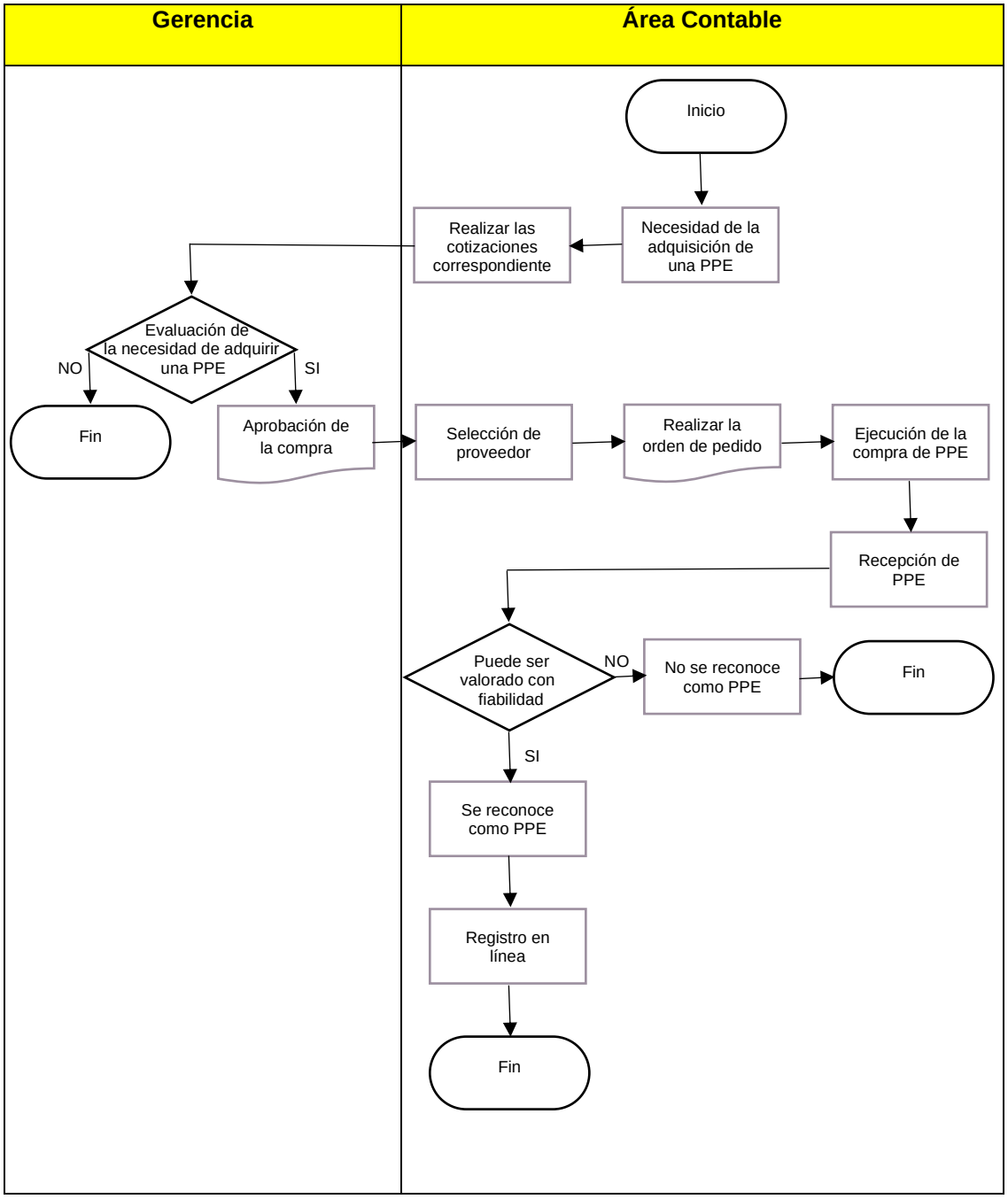


Figura 7.Adquisición de Propiedad, planta y equipo
Elaborado por: Parco & Perero (2019)

4.6. Depreciación de Propiedad, planta y equipo según NIC 16

Tabla 28.
Depreciación de maquinaria

Año	Costo	Valor residual	V. útil	Deprec. anual	Deprec. acum.	V. en libros
1	$ 2,300,200.00	$ 230,020.00	10	$ 207,018.00	$ 207,018.00	$ 2,093,182.00
2	$ 2,300,200.00	$ 230,020.00	9	$ 207,018.00	$ 414,036.00	$ 1,886,164.00
3	$ 2,300,200.00	$ 230,020.00	8	$ 207,018.00	$ 621,054.00	$ 1,679,146.00
4	$ 2,300,200.00	$ 230,020.00	7	$ 207,018.00	$ 828,072.00	$ 1,472,128.00
5	$ 2,300,200.00	$ 230,020.00	6	$ 207,018.00	$ 1,035,090.00	$ 1,265,110.00
6	$ 2,300,200.00	$ 230,020.00	5	$ 207,018.00	$ 1,242,108.00	$ 1,058,092.00
7	$ 2,300,200.00	$ 230,020.00	4	$ 207,018.00	$ 1,449,126.00	$ 851,074.00
8	$ 2,300,200.00	$ 230,020.00	3	$ 207,018.00	$ 1,656,144.00	$ 644,056.00
9	$ 2,300,200.00	$ 230,020.00	2	$ 207,018.00	$ 1,863,162.00	$ 437,038.00
10	$ 2,300,200.00	$ 230,020.00	1	$ 207,018.00	$ 2,070,180.00	$ 230,020.00

Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Tabla 29.
Asiento contable Gasto de depreciación de maquinaria

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Gasto de depreciación acumulada de Maq. y Equipo	$ 1.242.108,00	
	Depreciación acumulada de Maq. y Equipo		$ 1.242.108,00
	P/R. Depreciación acumulada al año 2017		
	NOTA: ASIENTO PROPUESTO		

Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Tabla 30.
Depreciación de muebles y enseres

Año	Costo	Valor residual	V. útil	Deprec. Anual	Deprec. acum.	V. en libros
1	$ 305,200.00	$ 30,520.00	10	$ 27,468.00	$ 27,468.00	$ 277,732.00
2	$ 305,200.00	$ 30,520.00	9	$ 27,468.00	$ 54,936.00	$ 250,264.00
3	$ 305,200.00	$ 30,520.00	8	$ 27,468.00	$ 82,404.00	$ 222,796.00
4	$ 305,200.00	$ 30,520.00	7	$ 27,468.00	$ 109,872.00	$ 195,328.00
5	$ 305,200.00	$ 30,520.00	6	$ 27,468.00	$ 137,340.00	$ 167,860.00
6	$ 305,200.00	$ 30,520.00	5	$ 27,468.00	$ 164,808.00	$ 140,392.00
7	$ 305,200.00	$ 30,520.00	4	$ 27,468.00	$ 192,276.00	$ 112,924.00
8	$ 305,200.00	$ 30,520.00	3	$ 27,468.00	$ 219,744.00	$ 85,456.00
9	$ 305,200.00	$ 30,520.00	2	$ 27,468.00	$ 247,212.00	$ 57,988.00
10	$ 305,200.00	$ 30,520.00	1	$ 27,468.00	$ 274,680.00	$ 30,520.00

Elaborado por: Parco & Perero (2019

Tabla 31.
Asiento contable Gasto de depreciación de muebles y enseres

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Gasto de depreciación acumulada de Muebles y enseres	$ 164.808,00	
	Depreciación acumulada de Muebles y enseres		$ 164.808,00
	P/R. Depreciación acumulada al año 2017		
	NOTA: ASIENTO PROPUESTO		

Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Tabla 32.
Depreciación equipos de computación

Año	Costo	Valor residual	Vida útil	Dep. anual	Dep. acum.	V. en libros
1	$ 125,051.00	$ 6,252.55	3	$ 39,599.48	$ 39,599.48	$ 85,451.52
2	$ 125,051.00	$ 6,252.55	2	$ 39,599.48	$ 79,198.97	$ 45,852.03
3	$ 125,051.00	$ 6,252.55	1	$ 39,599.48	$ 118,798.45	$ 6,252.55

Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Tabla 33.
Asiento contable Gasto de depreciación de equipos de computo

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Gasto de depreciación acumulada de Equipo de computo	$ 39.599,48	
	Depreciación acumulada de Equipo de computo		$ 39.599,48
	P/R. Depreciación acumulada al año 2015		
	NOTA: ASIENTO PROPUESTO		

Elaborado por: Parco & Perero (2019)

VALOR EN LIBROS	$ 97.260,20
IMPORTE RECUPERABLE	$ -97.260,20
BAJA O EXLUSION	0

Tabla 34.
Asiento contable Gasto por deterioro de equipos de computación

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Gasto por deterioro de Equipo de computación	$ 97.260,20	
	Deterioro de Equipo de computación		$ 97.260,20
	P/R. Baja o exclusión de Equipo de computación al año 2015		

Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Tabla 35.

Depreciación de vehículo

PERIODO	COSTO DE ADQ.	VALOR RESIDUAL	DEP ANUAL	DEP ACUM	V EN LIBROS	VIDA UTIL
1	$875.300,00	$175.060,00	$140.048,00	$140.048,00	$735.252,00	5
2	$875.300,00	$175.060,00	$140.048,00	$280.096,00	$595.204,00	4
3	$875.300,00	$175.060,00	$140.048,00	$420.144,00	$455.156,00	3
4	$875.300,00	$175.060,00	$140.048,00	$560.192,00	$315.108,00	2
5	$875.300,00	$175.060,00	$140.048,00	$700.240,00	$175.060,00	1

Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Tabla 36.

Asiento contable Gasto de depreciación de vehículo

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Gasto de depreciación acumulada de Vehículo	$ 140.048,00	
	Depreciación acumulada de Vehículo		$ 140.048,00
	P/R. Depreciación acumulada al año 2017		
	NOTA: ASIENTO PROPUESTO		

Elaborado por: Parco & Perero (2019)

VALOR EN LIBROS	$ 735.252,00
IMPORTE RECUPERABLE	$ -735.252,00
BAJA O EXLUSION	0

Tabla 37.

Asiento Contable Gasto por deterioro vehículos

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Gasto por deterioro de Vehículos	$ 735.252,00	
	Deterioro de Vehículos		$ 735.252,00
	P/R. Baja o exclusión de vehículos al año 2017		

Elaborado por: Parco & Perero (2019)

4.7. Estado de Situación Financiera

Tabla 38.
Estado de situación Financiera con NIC

CORCORTO S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	
	2017 Ajustado
ACTIVO	**$ 11.943.283,00**
ACTIVO CORRIENTE	**$ 8.700.872,00**
Efectivo y equivalente de efectivo	$ 7.635.200,00
Cuentas por cobrar	$ 4.064,00
Inversiones temporales	$ 1.010.000,00
Activos por impuestos corrientes	$ 41.408,00
Otros activos corrientes	$ 10.200,00
ACTIVO NO CORRIENTE	**$ 3.242.411,00**
Propiedad, Planta y Equipo	
Maquinaria	$ 2.300.200,00
Depreciación maquinaria	-$ 1.242.108,00
Vehículo	$ 875.300,00
Depreciación vehículo	-$ 140.048,00
Deterioro de vehículo	-$ 735.252,00
Muebles y enseres	$ 305.200,00
Depreciación muebles y enseres	-$ 164.808,00
Equipo de computo	$ 125.051,00
Depreciación equipo de computo	-$ 27.790,50
Deterioro de equipo de computo	-$ 97.260,20
Cuentas por cobrar L/P	$ 1.408.000,00
Otros activos no corrientes	$ 635.927,00
PASIVO	**$ 1.885.480,14**
PASIVO CORRIENTE	**$ 1.885.480,14**
Cuentas por pagar	$ 120.724,00
Pasivos por impuestos corrientes	$ 48.620,00
Otros pasivos corrientes	$ 15.500,00
Impuestos a la renta por pagar	$ 996.924,64
Participación de trabajadores	$ 703.711,51
PATRIMONIO	**$ 10.057.802,86**
Capital	$ 53.000,00
Aportes para futuras capitalizaciones	$ 4.472.178,65
Reserva legal	$ 52.500,00
Resultados acumulados	$ 2.489.350,30
Resultado del ejercicio	$ 2.990.773,91
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	**$ 11.943.283,00**

Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Tabla 39.
Estado de Resultados Integrales con NIC

CORCORTO S.A. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	
	AJUSTADO
Ingresos	**$ 7.635.200,00**
(-) Costos de Operación	$ 150.000,00
Utilidad Bruta	**$ 7.485.200,00**
(-) Gastos	**$ 2.793.789,95**
Sueldos y Salarios	$ 235.200,00
Beneficios Sociales	$ 125.600,00
Aporte al IESS	$ 15.923,25
Depreciación de PPE	$ 1.574.754,50
Gasto o perdida por deterioro	$ 832.512,20
Mantenimiento y Reparaciones	$ 2.300,00
Impuestos y Contribuciones	$ 2.300,00
Servicios Públicos	$ 5.000,00
Gastos Bancarios	$ 200,00
UAII	**$ 4.691.410,05**
Participación de trabajadores (15%)	$ 703.711,51
UAI	**$ 3.987.698,54**
Impuesto a la Renta (25%)	$ 996.924,64
Utilidad del ejercicio	**$ 2.990.773,91**

Elaborado por: Parco & Perero (2019)

Tabla 40**.**
Matriz de Riesgos y Controles

MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROLES
PREOCESO: ACTIVOS NO CORRIENTES
SUBPROCESO: ADQUISICION DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

N°	RIESGO	ACTIVIDADES DE CONTROL	PROBABILIDAD	IMPACTO	FRECUENCIA	EVIDENCIA	RESPONSABLE
1	Irregular contabilización de los activos no corrientes	Determinar correctamente el precio del activo no corriente	A	A	Anual	Registro en el sistema contable	Contador
3	Confusión de los activos al momento de operarlos	Asignación de números de identificación a cada activo de planta.	M	M	Anual	Registro en el sistema contable	Jefe de operaciones
4	Falta de activos	Conteo periódico de los activos no corrientes y su conciliación con el departamento de contabilidad.	M	M	Anual	Registro en el sistema contable	Jefe de bodegas
5	Adquisición de activos innecesarios	Verificar si los equipos de recientes adquisiciónes sustituyen activos existentes.	M	M	Anual	Facturas	

Elaborado por: Parco & Perero (2019)

CONCLUSIONES

A través, del desarrollo de este trabajo de investigación se pudo concluir con lo siguiente:

- El tratamiento contable de la empresa CORCORTO S.A., ha permitido que sus departamentos trabajen de manera separada y autónoma, tomando decisiones acordes a propiedad, planta y equipo bajo la experticia de cada uno, por lo tanto, sus informes mensuales y anuales no reflejan la situación actual de estos.

- El departamento contable desconoce, tanto de los procesos que se deben aplicar a su línea de negocio y productos como a los procesos NIC 16 y NIC 36 de la IASB, por lo tanto, no pueden hacer el respectivo registro contable de propiedad, planta y equipo de manera óptima.

- El departamento técnico es quien decide sobre el desgaste de los materiales o productos, así mismo informa al departamento administrativo sobre si hay o no que hacer el respectivo gasto en un mantenimiento, todo esto porque el departamento contable, no se basa en las normas legales y no han decidido cambiar el proceso que regula a toda la compañía.

- Ninguno de los departamentos hace una toma de inventarios sobre lo que la compañía posee, por lo tanto, la empresa no reconoce esto como un gasto adicional o no puede reflejar si está teniendo pérdidas al adquirir inventario nuevo, mientras el antiguo está desgastándose.

- El departamento administrativo, reconoce la falta de control sobre propiedad, planta y equipo y la necesidad de actualizar sus procesos con el fin de mejorar el desenvolvimiento de estos.

- No existe una revisión constante de los estados financieros mediante análisis financieros por variaciones o indicadores financieros.

- No existe verificación de los activos de PPE por parte de la empresa, por lo que no se sabe si algún activo tiene deterioro o está en mal estado para que así no tenga una depreciación acelerada lo cual indicaría un gasto mayor

RECOMENDACIONES

Las recomendaciones que surgen de este trabajo de investigación, son las siguientes:

- Debe existir una cohesión entre el área contable y técnica de la empresa CORCORTO S.A., puesto que el debido registro contable de propiedad, planta y equipo, permitirá que se muestre de manera certera la situación financiera de la compañía con el fin mejorar la toma de decisiones y no incurrir en gastos que sean innecesarios.

- Se debe capacitar a toda el área contable tanto en aspectos contables acordes a la compañía y sus operaciones, como bajo las normas NIC 16 y NIC 36 para optimizar el mejor uso de propiedad, planta y equipo y llevar un correcto registro contable, sin alterar datos o siendo revisados en su totalidad por el contador de la empresa.

- El departamento técnico debe seguir evaluando propiedad, planta y equipo bajo su experiencia en mantenimientos, pero antes de decidir si dar de baja a un producto o realizar un gasto, debe consultarlo con el departamento contable, dado que con el respectivo registro aplicados según la normativa legal NIC 16 y NIC 36, ambos decidirán lo más conveniente para la empresa.

- Se deberá designar a un departamento o trabajador que lleve un registro de inventario sobre lo que ingrese a la compañía, y se retire con el fin de la venta o de uso propio para las construcciones, de esa manera, harán uso de los recursos más apropiados, sin tomar decisiones al azar, como manipular información o porcentajes para obtener un precio, sólo para generar un ingreso por mínimo que sea para la empresa.

- Si bien hasta la fecha Corcorto S.A. se ha mantenido estable en sus operaciones, el uso de las normas NIC 16 y NIC 36 optimizarían su manejo de propiedad, planta y equipo, es importante realizar el análisis y mantener un orden en lo que adquieren y sus procesos puesto que al momento tiene una desorganización que podría ocasionar un declive para la compañía.

- La revisión de los Estados Financieros debería ser examinada constantemente, mediante análisis financieros por variaciones, participación, o análisis mediante indicadores financieros, ya que esto permite interpretar su efecto.

- Verificar al menos una vez al año que todos los activos que componen la propiedad, planta y equipo se encuentran en su lugar o de su parte. Verifique si hay indicios de deterioro como se indica en la NIC 16 y tenga en cuenta la vida útil real de la propiedad, planta y equipo para evitar una depreciación acelerada de los activos que finalmente resultaría en que la empresa pague un impuesto más alto.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aguirre , M., & Saquicela, N. (2016). *Análisis del impacto en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el sector de calzado en Gualaceo y su incidencia en la obtención de su financiamiento. Caso: Litarg Mode Cia. Ltda.* Cuenca: Universidad de Cuenca.

Alecoy, T. (2011). *Las culturas exitosas forjan prosperidad económica desde la concepción del individuo.* Santiago de Chile: Tirso José Alecoy.

Alvarado. (2017). *Análisis de la propiedad, planta y equipo de la empresa Romserr S.A. segun la NIC 16.* Esmeraldas : Pontificia universidad católica del Ecuador .

Álvarez , D., & Castro , K. (2016). *Análisis del deterioro de valor de propiedad planta y equipo segun sección 27 de la NIIF para Pymes en la industria textil caso: Shiros Cïa lLtda.* . Cuenca: Universidad de Cuenca .

Arias. (2016). *El proyecto de investigación.* Caracas: Editorial Episteme C.A.

Asamblea Nacional. (2010). *COPCI.* Quito: Editora Nacional.

Asamblea Nacional Constituyente. (2008). *Constitución de la República del Ecuador.* Quito: Editora Nacional.

Barbazán, C., & Sendra, J. (2012). *Apoyo domiciliario y alimentación familiar: El asistente como eje central en la gestión y mantenimiento del hogar del dependiente.* Vigo: Ideaspropias Editorial.

Barradas, M. (2014). *Seguimiento de Egresados: Una excelente estrategia para garantizar una educación de calidad.* Bloomington: Palibrio.

Bastos, A. (2010). *Implantación de Productos y servicios.* Madrid: Ideaspropias.

Bohigues, I. (2014). *Ámbito sociolingüístico* . Madrid: Paraninfo.

Borunda, R., Cepeda, J., Salas, F., & Medrano, V. (2013). *Desarrollo y Competitividad de los Sectores Económicos en México.* México, D.F.: Centro de Investigaciones Sociales.

Carmona, & Fuertes. (2016). *Propiedad, Planta y Equipo.* Colombia: Legis.

Carpio, D. (2016). *Análisis del sistema contable de la empresa instrumentos musicales Telecarpio de la ciudad de Machala y Diseño de un manual de procedimientos contables.* Machala: Universidad Técnica de Machala.

Celi. (2016). *Efectos por cambios de políticas contables por la depreciación de la propiedad, planta y equipo de una empresa comercial.* Machala: Universidad técnica de Machala.

Christensen, C. (2014). *Guía del Innovador para crecer: Cómo aplicar la innovación disruptiva.* Madrid: Grupo Planeta Spain.

Congreso Nacional. (2004). *Ley Forestal y de Conservación de Áreas naturales y vida silvestre.* Quito: Editora Nacional.

Cruelles, J. (2012). *Productividad e Incentivos: Cómo hacer que los tiempos de fabricación se cumplan.* Barcelona: Marcombo.

Cruz, L., & Cruz, V. (17 de Abril de 2010). *Repositorio Escuela Politécnica Nacional.* Recuperado el 23 de Septiembre de 2015, de Repositorio Escuela Politécnica Nacional: https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&cad=rja&uact=8&ved=0CCEQFjABahUKEwjvwOy4lJPIAhWFF5AKHUAyBFA&url=http%3A%2F%2Fbibdigital.epn.edu.ec%2Fbitstream%2F15000%2F388%2F1%2FCD-0795.pdf&usg=AFQjCNHr5JIvEUFu2GkrhscjbJ-tStFQQA&sig2=a

El Telégrafo. (26 de Mayo de 2012). $180 millones venden al año los artesanos de muebles. *El Telégrafo*, pág. 9.

Fernández, R. (2010). *La mejora de la productividad en la pequeña y mediana empresa.* Alicante: ECU.

Fernández, R. (2010). *La productividad y el riesgo psicosocial o derivado de la organización del trabajo* . Alicante : ECU.

Fernández, R. (2011). *La dimensión económica del desarrollo sostenible.* Alicante: Editorial Club Universitario.

Gan, F., & Gaspar, B. (2007). *Manual de Recursos Humanos: 10 programas para la gestión y el desarrollo del Factor Humano en las organizaciones actuales.* Barcelona: Editorial UOC .

García, & Ortíz. (2015). *Normas Internacionales de Contabilidad* . Bogotá: Ediciones de la u.

Google Maps. (8 de Abril de 2015). *Google*. Obtenido de Google: https://maps.google.com.ec

Griffin, R. (2011). *Administración.* Boston: Cengage Learning.

Guajardo, G., & Andrade, N. (2015). *Contabilidad Financiera.* México: McGraw-Hill Interamericana.

Guerrero, R. (2014). *Técnicas elementales de servicio* . Madrid: Paraninfo.

Guevara, M. (2015). *Propiedad Planta y Equipo: Registro. valuacióny presentacion de acuerdo con su uso según las normas Internacionales de Información Financiera* . México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Haden, J. (2008). *El diccionario completo de términos de bienes raíces explicados en forma simple: lo que los inversores inteligentes necesitan saber* . Florida: Atlantic Publishing Group .

Hernández. (2014). *Metodología de la Investigación* . México: Mc Graw Hill Education.

Iglesias, M. (2011). *Elaboración de soluciones constructivas y preparación de muebles.* Madrid: Ministerio de Educación, Cultura y Deportes.

INEC. (12 de Diciembre de 2011). *Instituto Nacional de Estadísticas y Censos*. Obtenido de Encuesta de Estratificación del Nivel Socioeconómico: http://www.inec.gob.ec/estadisticas/?option=com_content&view=article&id=112&Itemid=90&

INEC. (28 de Julio de 2015). *Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.* Obtenido de Ecuador en cifras: http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Infografias/asi_esGuayaquil_cifra_a_cifra.pdf

Joachimsthaler, E. (2008). *Ver lo evidente: Cómo definir y ejecutar la futura estrategia de crecimiento en su empresa.* Barcelona: Ediciones Deusto .

Krugman, P., & Wells, R. (2007). *Macroeconomía: Introducción a la economía; Versión española traducida por Gotzone Pérez Apilanez; revisada por José Ramón de Espínola.* Bercelona: Reverté.

Leiceaga, C., Carrillo, F., & Hernández, Á. (2012). *Economía 1° Bachillerato.* San Sebastián: Editorial Donostiarra.

Llamas, C. (2009). *MARKETING Y GESTIÓN DE LA CALIDAD TURÍSTICA.*Madrid: Liber Factory .

Longenecker, J., Petty, W., Palich, L., & Hoy, F. (2012). *Administracion de Pequeñas Empresas: Lanzamiento y Crecimiento de iniciativas de emprendimiento.* México, D.F.: Cengage Learning.

Lopez, J. (2013). *+Productividad.* Bloomington: Palibrio.

LORTI. (2018). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.* Quito: Servicio de Rentas Internas.

Macías, G., & Parada, L. (2013). *Mujeres, su participación económica en la sociedad.* Guadalajara: Universidad de Guadalajara.

Maldonado, M. (2016). *Registro contable por la compra y gasto por deprecion de las propiedades, planta y equipo en lña empresa Flores S.A.* Machala: Univesidad Tècnica de Machala.

Martínez, I. (2005). *La comunicación en el punto de venta: estrategias de comunicación en el comercio real y online* . Madrid: Esic .

Merino, E. (2014). El Cambio de la Matriz Productiva. *Buen Viaje*, 10.

Miranda, A., Zambrano, M., & Yaguana, J. (26 de Julio de 2009). *Dspace Espol.* Recuperado el 23 de Septiembre de 2015, de Dspace Espol: https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/10675/1/D-39734.pdf

Montero, C. (2005). *Estrategias Para Facilitar la Inserción Laboral a Personas Con Discapacidad.* San José: EUNED.

Montiel, S. (2014). *Contabilidad Financiera: Módulo de Activos* . Cartagena: Alpha Editores.

Mora, J. (Jorge Mora). *Los libros, aporte bibliográfico, las bellas artes e investigaciones históricas.* Nariño: Pasto.

Morales, R. (2013). *MF1330_1: Limpieza doméstica.* Málaga: INNOVA.

NIC . (2016). *Deterioro del valor de los activos* . Norma Internacional de Contabilidad .

NIC . (2016). *Propiedad, Planta y Equipo.* Norma Internacional de Contabilidad .

Nutsch, W. (2000). *Tecnología de la madera y del mueble.* Barcelona: Reverté.

OCDE. (2014). *Colombia: La implementación del buen gobierno.* Paris: OECD Publishing.

OIT. (2008). *Calificaciones para la mejora de la productividad el crecimiento del empleo y el desarrollo* . Ginebra: Oficina Internacional del Trabajo .

Olavarria, M. (2005). *Pobreza, crecimiento económico y políticas sociales.* Santiago de Chile: Editorial Universitaria.

Pacheco, F. (2016). *El análisis financiero de Unidad Educativa Particular Santa Mariana de Jesús del Cantón Riobamba y su incidencia en la toma de decisiones, periodo 2014.* Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo.

Peralta, N. (24 de Septiembre de 2010). *Repositorio Universidad Andina Simón Bolívar.* Recuperado el 23 de Septiembre de 2015, de Repositorio Universidad Andina Simón Bolívar: http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2695/1/T0878-MT-Peralta-Industria%20maderera.pdf

Perdigones, J. (2011). *MF0996_1: Limpieza del mobiliario interior.* Málaga: INNOVA.

Perdomo, O. (2012). *¡Abre tu negocio... y vivirás en abundancia!* Bloomington: Palibrio.

Prieto. (2017). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales . *Cuadernos de Contabilidad* .

Puig-Durán, J. (2011). *Certificación y modelos de calidad en hostelería y restauración.* Madrid: Diaz de Santos.

Quimbiulco, C. (3 de Marzo de 2012). *Dspace Universidad Central del Ecuador.* Recuperado el 23 de Septiembre de 2015, de Dspace Universidad Central del Ecuador: http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/903/1/T-UCE-0003-51.pdf

Repullo, J. (2006). *Sistemas y servicios sanitarios: Manuales de Dirección Médica y Gestión Clínica.* Madrid: Ediciones Días de Santos.

Risco, L. (2013). *Economía de la empresa: Prueba de acceso a la Universidad para mayores de 25 años.* Bloomington: Palibrio.

Rodríguez, R. (2014). *Técnicas de tapizado de mobiliario: TCPF0209. Operaciones auxiliares de tapizado de mobiliario y mural* . Madrid: IC Editorial .

Román. (2017). *Estados financieros básicos.* México: Editorial ISEF Empresa Líder.

Román. (2019). *Estados financieros básicos* . México: Editorial ISEF Empresa Líder .

Ruano, C., & Sánchez, M. (2014). *UF0083: Diseño de Productos y servicios turísticos locales.* Málaga: IC Editorial.

Santos , S., Jiménez, M., & Torrealba, R. (2017). *Propiedad Planta y Equipo.* Caracas: Gobierno Bolivariano de Venezuela .

Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. (2012). *Transformación de la Matriz Productiva: Revolución productiva a través del conocimiento y el talento humano.* Quito : SENPLADES .

Sescovich, S. (2009). *La gestión de personas: un instrumento para humanizar el trabajo.* Madrid: Libros en Red.

Soto, E., Valenzuela, P., & Vergara, H. (2003). *Evaluación del impacto de la capacitación en la productividad.* Santiago de Chile : FUNDES.

SUPERCÍAS. (2011). *Comisión del proyecto para la aplicación de las IFRS.* Quito: Superintendencia de Compañías.

Tapia. (2015). *Contabilidad financiera a largo plazo.* México: Instituto mexicano de contadores públicos .

Vallado Fernández, R. H. (2014). *Estado de Resultados B3.* Yucatán: Universidad Autónoma de Yucatán.

Valle, A. (1991). *Productividad: Las visiones neoclásica y marxista.* México, D.F. : UNAM.

Vera, M. (2016). *Anàlisis de la recepciòn de propiedad planta y equipo y su derecho contable.* Machala: Unidad Acadèmica de Ciencias Empresariales.

Villegas, F., & Celi, M. (2017). Expectativas y realidades sobre la implementación de las NIIF en las empresas comerciales más grandes de Ecuador. *Revista Espacios*, 1-10.

ANEXOS

ANEXO 1. ***Carta de autorización de la empresa Corcorto S.A.***

.

Guayaquil, 27 de Septiembre del 2019

Sra. Dra. Msc.
AIMARA RODRÍGUEZ FERNÁNDEZ
Rectora de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil
Ciudad.

Por medio de la presente, yo GUILLERMO DANILO CORONEL WONG con cédula de identidad No. 0910383496 en mi calidad de **Representante Legal** de la empresa **COMERCIALIZADORA CORONEL TOUMA CORCORTO** S.A. con RUC 0992882883001, autorizo a la Srta. **ANGELICA MARIA PERERO VALENCIA** con cédula de identidad No. **092894814-0** y al Sr. **DIEGO ARNALDO PARCO CHUCURI** con cédula de identidad No. **092952095-5** a realizar su PROYECTO DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO DE INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA EN LA UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL.

Adicionalmente me comprometo a proporcionar la información necesaria para que este proyecto se lleve a cabo.

Agradeciendo de antemano la atención prestada.

Saludos cordiales,

ING. GUILLERMO CORONEL WONG
Representante Legal

ANEXO 2. ***Estado de Situación Financiera***

CORCORTO S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	
	2017
ACTIVO	**$ 11.465.949,20**
ACTIVO CORRIENTE	**$ 8.700.872,00**
Efectivo y equivalente de efectivo	$ 7.635.200,00
Cuentas por cobrar	$ 4.064,00
Inversiones temporales	$ 1.010.000,00
Activos por impuestos corrientes	$ 41.408,00
Otros activos corrientes	$ 10.200,00
ACTIVO NO CORRIENTE	**$ 2.765.077,20**
Propiedad, planta y equipo	$ 3.605.751,00
Depreciación	-2.884.600.80
Cuentas por cobrar L/P	$ 1.408.000,00
Otros activos no corrientes	$ 635.927,00
PASIVO	**$ 2.496.697,37**
PASIVO CORRIENTE	**$ 2.496.697,37**
Cuentas por pagar	$ 120.724,00
Pasivos por impuestos corrientes	$ 48.620,00
Otros pasivos corrientes	$ 15.500,00
Impuestos a la renta por pagar	$ 1.356.224,39
Participación de trabajadores	$ 956.628,98
PATRIMONIO	**$ 8.969.251,83**
Capital	$ 53.000,00
Aportes para futuras capitalizaciones	$ 4.472.178,65
Reserva legal	$ 52.500,00
Resultados acumulados	$ 325.900,00
Resultados del ejercicio	$ 4.065.673,18
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	**$ 11.465.949,20**

ANEXO 3. ***Estado de Resultado Integral***

CORCORTO S.A. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018	
	2017
Ingresos	$ 7.635.200,00
(-) Costos de Operación	$ 150.000,00
Utilidad Bruta	**$ 7.485.200,00**
(-) Gastos	**$ 1.107.673,45**
Sueldos y Salarios	$ 235.200,00
Beneficios Sociales	$ 125.600,00
Aporte al IESS	$ 15.923,25
Depreciación	$ 721.150.20
Mantenimiento y Reparaciones	$ 2.300,00
Impuestos y Contribuciones	$ 2.300,00
Servicios Públicos	$ 5.000,00
Gastos Bancarios	$ 200,00
UAII	**$ 6.377.526,55**
Participación de trabajadores (15%)	$ 956.628,98
UAI	**$ 5.420.897,57**
Impuesto a la Renta (25%)	$ 1.355.224,39
Utilidad del ejercicio	**$ 4.065.673,18**