



**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 – CPA.**

TEMA

**LOS EFECTOS TRIBUTARIOS POR LA VALORACIÓN DE
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SEGÚN LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC) 16 Y 36 DE LA
CONSTRUCTORA Y CONSULTORA ONOMAS S.A.**

TUTOR:

CPA. FANNY LORENA CASTAÑEDA VÉLEZ, MAI.

AUTORES

**CABRERA TAIPE MABEL YADIRA
VEINTIMILLA ACEBEDO VANESSA GABRIELA**

GUAYAQUIL

2023



REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TÍTULO Y SUBTÍTULO: LOS EFECTOS TRIBUTARIOS POR LA VALORACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SEGÚN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC) 16 Y 36 DE LA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA ONOMAS S.A.	
AUTOR/ES: CABRERA TAPE MABEL YADIRA VEINTIMILLA ACEBEDO VANESSA GABRIELA	REVISORES O TUTORES: CPA. FANNY LORENA CASTAÑEDA VÉLEZ, MAI.
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: 2023	N. DE PAGS: 130
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración	
PALABRAS CLAVE: Pérdidas, Beneficio, Situación financiera, Sistema tributario.	
RESUMEN: <p>En el presente trabajo de investigación se plantea el análisis de la Propiedad, planta y equipo de la empresa ONOMAS S.A. bajo las NIC 16 y 36 y las respectivas repercusiones del mismo en el ámbito tributario. Se desarrolla este análisis debido a que en la actualidad la empresa no cuenta con políticas administrativas y de control que faciliten el manejo de los activos registrados bajo esta cuenta.</p> <p>Se aplican los correspondientes métodos de recolección de información y se procede a los pertinentes inventarios, recálculos y demás procedimientos que permitan obtener datos relevantes y</p>	

que contribuyan a reflejar la realidad de la empresa en cuanto a su Propiedad, planta y equipo en los estados financieros.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES: Cabrera Taípe Mabel Yadira Veintimilla Acebedo Vanessa Gabriela	Teléfono: 0994157817 0959794390	E-mail: mcabrerat@ulvr.edu.ec yveintimillaa@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Mgtr. Oscar Machado Álvarez, Decano. Teléfono: 04259 6500 Ext. 201 E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec Mgtr. José Roberto Bastidas Romero, Director. Teléfono: 042596500 Ext. 272 E-mail: jbastidasr@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

Los efectos tributarios por la valoración de Propiedad, Planta y Equipo según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 16 y 36 de la Constructora y Consultora ONOMAS S.A.

INFORME DE ORIGINALIDAD

6%

INDICE DE SIMILITUD

1%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

5%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

1%

★ Submitted to Universidad Popular del César,UPC

Trabajo del estudiante

Firma:



C.C.: 0916567407

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los estudiantes egresados CABRERA TAIPE MABEL YADIRA Y VEINTIMILLA ACEBEDO VANESSA GABRIELA, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, “Los efectos tributarios por la valoración de Propiedad, Planta y Equipo según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 16 y 36 de la Constructora y Consultora ONOMAS S.A.”, 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



Mabel Yadira Cabrera Taipe

C.I. 0921078911



Vanessa Gabriela Veintimilla Acebedo

C.I. 0704690544

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación LOS EFECTOS TRIBUTARIOS POR LA VALORACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SEGÚN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC) 16 Y 36 DE LA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA ONOMAS S.A., designada 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: **“LOS EFECTOS TRIBUTARIOS POR LA VALORACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SEGÚN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC) 16 Y 36 DE LA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA ONOMAS S.A.”**, presentado por los estudiantes MABEL YADIRA CABRERA TAPE y VANESSA GABRIELA VEINTIMILLA ACEBEDO como requisito previo, para optar al Título de INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA., encontrándose apto para su sustentación.



CPA. Fanny Lorena Castañeda Vélez, MAI

C.C. 0916567407

AGRADECIMIENTO

Al concluir esta etapa maravillosa de mi vida, quiero extender un profundo agradecimiento a Dios por haberme otorgado una familia maravillosa, quienes han creído en mí siempre, dándome ejemplo de superación, humildad y a quienes hicieron posible este sueño, a Segundo, mi esposo, por su amor y apoyo incondicional, así como a mis hijos Tomás y Jair por ser ese motivo de inspiración para seguir adelante y no dejarme caer ante las dificultades, a mis padres porque me enseñaron que ‘La determinación con que haces las cosas, es lo que definen tus resultados’ para continuar y avanzar siendo resiliente en todo momento.

Mi gratitud infinita a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte, por haberme permitido formarme profesionalmente, gracias a cada docente quienes con su apoyo y enseñanzas me formaron día a día, mi agradecimiento sincero a la tutora de la tesis la MAI. Lorena Castañeda por habernos guiado, en base a su experiencia y sabiduría ha sabido direccionar nuestros conocimientos, a mis amigos y compañeros de clase que supieron brindar su amistad y apoyo, y a mi compañera de tesis Gabriela Veintimilla por acompañarme en este proceso, que se que no ha sido fácil pero tampoco imposible gratitud infinita a todas las personas que de una u otra forma me apoyaron siempre.

Con amor infinito.

Mabel Yadira Cabrera Taipe

AGRADECIMIENTO

La etapa universitaria requiere esfuerzo, dedicación, sacrificio y entrega es por esto que agradezco al Todopoderoso por darme la fuerza, entereza y sabiduría para culminar con éxito esta etapa profesional.

Gracias infinitas a mi esposo y mi hija por su paciencia, por comprender y apoyarme en este largo camino, por ser mi motivación para cumplir este sueño sin importar el tiempo transcurrido.

A todos mis familiares, amigos y compañeros que de una u otra manera hicieron parte de este proceso y siempre me brindaron su apoyo y sus palabras de aliento.

Por último, agradezco de corazón a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil y a los docentes que hicieron parte fundamental de mi formación académica, gracias por su dedicación, paciencia, entrega y por supuesto sus enseñanzas que me prepararon para la vida laboral.

Vanessa Gabriela Veintimilla Acebedo

DEDICATORIA

“Nadie encuentra su camino sin haberse perdido varias veces”

La presente tesis está dedicada a Dios, ya que gracias a él he logrado concluir mi carrera.

A mis padres por su apoyo incondicional, sus consejos de lograr hacer de mi un mejor ser humano, los que sentaron las bases de responsabilidad y deseo de superación.

A mi esposo Segundo Valdiviezo que con su amor infinito ha sido alguien invaluable en mi vida, gracias por formar parte de este proceso.

A mis hijos, Tomás y Jair la razón de que me levante cada día, esforzarme por avanzar y ponerme de pie ante cualquier adversidad.

Y a todas aquellas personas que de una u otra manera han contribuido para realizarme profesionalmente.

Mabel Yadira Cabrera Taipe

DEDICATORIA

Dedico todo mi esfuerzo a mi madre que ya más de veintiún años no está a mi lado, pero tengo la seguridad que desde el cielo me ha ayudado para cumplir la promesa que le hice de lograr mi título universitario.

A mi esposo y a mi hija que siempre me apoyaron y entendieron los momentos de sacrificio les dedico este título, espero que se sientan orgullosos de mí, los amo infinitamente.

Vanessa Gabriela Veintimilla Acebedo

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO I	2
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1 Tema.....	2
1.2 Planteamiento del Problema.....	2
1.3 Formulación del Problema	3
1.4 Sistematización del Problema	3
1.5 Objetivo General	3
1.6 Objetivos Específicos	3
1.7 Justificación de la investigación.....	3
1.8 Delimitación del problema de investigación.....	4
1.9 Idea a Defender	4
1.10 Línea de Investigación.....	4
CAPÍTULO II.....	5
MARCO TEÓRICO.....	5
2.1 Antecedentes	5
2.1.1 Antecedentes de la Investigación.....	5
2.1.2 Antecedentes de la empresa.	6
2.2 Marco teórico	7
2.2.1 NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo.....	7
2.2.1.1 Objetivo.....	7
2.2.1.2 Alcance.....	7
2.2.1.3 Definiciones.	7
2.2.1.3.1 Importe en libros.	7
2.2.1.3.2 Costo.....	7
2.2.1.3.3 Importe depreciable.....	7
2.2.1.3.4 Depreciación.....	8
2.2.1.3.5 Valor razonable.	8
2.2.1.3.6 Pérdida por deterioro.....	8

2.2.1.3.7	Propiedades, Planta y Equipo.....	8
2.2.1.3.8	Importe recuperable.....	8
2.2.1.3.9	Valor residual.....	8
2.2.1.3.10	Vida útil.....	8
2.2.1.4	Reconocimiento.....	9
	Costos Iniciales.....	9
	Costos Posteriores.....	9
2.2.1.5	Medición en el momento del reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo.	9
2.2.1.5.1	Componentes del costo.....	9
	Precio de Adquisición.....	9
	Costos directamente atribuibles.....	10
	Costos de desmantelamiento y retiro.....	10
2.2.1.6	Medición del costo.....	10
2.2.1.7	Medición posterior al reconocimiento.....	10
	Modelo del Costo.....	10
	Modelo de Revaluación.....	10
2.2.1.8	Depreciación.....	11
	2.2.1.8.1 Método de depreciación.....	11
2.2.1.9	Baja en cuentas.....	12
	Por su disposición:.....	12
	Al no esperar obtener beneficios económicos futuros.....	12
2.2.1.10	Información a revelar.....	12
2.2.2	NIC 36: Deterioro del valor de los activos.....	13
2.2.2.1	Objetivo.....	13
2.2.2.2	Alcance.....	13
2.2.2.3	Definiciones.....	13
	2.2.2.3.1 Unidad generadora de efectivo.....	13

2.2.2.3.2	Activos comunes de la entidad.....	14
2.2.2.3.3	Costos de disposición.....	14
2.2.2.3.4	Valor en uso.	14
2.2.2.4	Identificación de un activo que podría estar deteriorado.	14
2.2.2.5	Medición del importe recuperable.....	15
2.2.2.6	Valor razonable menos costos de venta.	16
2.2.2.7	Valor en uso.	16
2.2.2.8	Bases y composición para la estimación de los flujos de efectivo futuros.	17
2.2.2.9	Tasa de descuento.....	17
2.2.2.10	Reconocimiento de una pérdida por deterioro.	17
2.2.3	NIC 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.	18
2.2.3.1	Objetivo.....	18
2.2.3.2	Alcance.....	18
2.2.3.3	Cambio de Políticas Contables.....	19
2.2.3.4	Corrección de errores contables.	19
2.2.3.5	Cambio de estimaciones contables.....	19
2.2.4	NIC 12 – Impuesto a las ganancias.	19
2.2.4.1	Objetivos.	19
2.3	Marco Conceptual	21
2.3.1	Terreno.	21
2.3.2	Muebles y enseres.	21
2.3.3	Equipos de oficina.	21
2.3.4	Vehículos.....	21
2.3.5	Equipos de computación.	21
2.3.6	Maquinarias y equipos.	21
2.4	Marco Legal	22
CAPÍTULO III	25

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	25
3.1 Tipo de Investigación	25
3.2 Enfoque de la investigación	25
3.3 Técnicas de investigación.....	26
3.4 Población y muestra	27
3.5 Análisis y presentación de los resultados obtenidos	28
3.5.1 Entrevistas aplicadas.	28
3.5.1.1 Entrevistas al área Contable.	28
3.5.1.2 Entrevista al área Administrativa.	34
3.5.2 Análisis de las respuestas obtenidas en las entrevistas.	36
3.6 Análisis en los estados financieros de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa ONOMAS S.A.	36
3.6.1 Estado de Situación Financiera.	37
3.6.2 Estado de Resultados Integrales.....	39
3.6.3 Detalle de Propiedad, Planta y Equipo.....	41
3.7 Análisis de la Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a los hallazgos en el levantamiento físico	42
3.7.1 Muebles y Enseres.....	44
3.7.2 Equipos de Oficina.	49
3.7.3 Vehículos.....	52
3.7.4 Equipos de Computación.	58
3.7.5 Herramientas.	66
3.7.6 Maquinarias y Equipos.....	73
CAPÍTULO IV.....	78
INFORME TÉCNICO	78
4.1 Introducción	78
4.2 Objetivo del informe técnico.....	78
4.3 Presentación de los hallazgos de la investigación.....	79
4.3.1 En el Estado de Situación Financiera.....	79

4.3.2	En las entrevistas aplicadas.	79
4.3.3	En el levantamiento físico y análisis del registro contable.	80
4.3.4	Resumen de los asientos contables de ajuste.	80
4.3.5	Estado de Situación Financiero - ajustado.	82
4.4	Conclusión del informe técnico.....	84
4.5	Recomendación del informe técnico.....	84
CONCLUSIONES		85
RECOMENDACIONES.....		87
Bibliografía		89
Anexos		90

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Entrevista - Contador	28
Tabla 2 Entrevista - Asistente Contable.....	31
Tabla 3 Entrevista - Gerente General.....	34
Tabla 4 Estado de Situación Financiera.....	37
Tabla 5 Estado de Resultados Integrales.....	39
Tabla 6 Detalle de Propiedad, Planta y Equipo.	41
Tabla 7 Vida útil actualizada.	43
Tabla 8 Detalle de Muebles y Enseres - ONOMAS S.A.	44
Tabla 9 Detalle de Muebles y Enseres dañados o inexistentes – Levantamiento Físico .	46
Tabla 10 Asiento contable por baja de activos - Muebles y Enseres.....	47
Tabla 11 Asiento contable por corrección de depreciación - Muebles y Enseres.....	48
Tabla 12 Detalle de Equipos de Oficina - ONOMAS S.A.....	49
Tabla 13 Detalle de Equipos de Oficina dañados o inexistentes - Levantamiento Físico	50
Tabla 14 Asiento contable por baja de activos - Equipos de Oficina	50
Tabla 15 Asiento contable por corrección de depreciación - Equipos de Oficina.....	51
Tabla 16 Detalle de Vehículos - ONOMAS S.A.	52
Tabla 17 Detalle de valor recuperable según perito valuador - Vehículos.	53
Tabla 18 Aplicación Método de Proporción NIC 16 - Vehículos.....	54
Tabla 19 Registro contable de la revaluación por el Método de la Proporción - Vehículos.	55
Tabla 20 Asiento contable - Impuesto Diferido.....	55
Tabla 21 Asiento contable de cierre - Reconocimiento en el Patrimonio – Vehículos. ..	56
Tabla 22 Asiento contable - Reversión del Impuesto diferido – Vehículos.	56
Tabla 23 Asiento contable de cierre – Reconocimiento del GND a Resultados Acumulados – Vehículos.	57
Tabla 24 Detalle de Equipos de Computación - ONOMAS S.A.	58
Tabla 25 Detalle de Equipos de Computación dañados o inexistentes – Levantamiento físico.....	60
Tabla 26 Asiento contable por baja de activos inexistentes - Equipos de Computación.	60
Tabla 27 Detalle de Equipos de Computación totalmente depreciados y en uso	61

Tabla 28 Detalle de valor recuperable según perito valuador – Equipos de Computación.	62
.....	
Tabla 29 Aplicación Método de Proporción - NIC 16 - Equipos de Computación	63
Tabla 30 Asiento contable por el Método de la Proporción – Equipo de Computación..	63
Tabla 31 Asiento contable - Impuesto diferido – Equipos de Computación.	64
Tabla 32 Asiento contable de cierre - Reconocimiento al Patrimonio – Equipos de Computación.	64
.....	
Tabla 33 Asiento contable - Reversión del Impuesto diferido – Equipo de Computación.	65
.....	
Tabla 34 Asiento contable de cierre – Reconocimiento del GND a Resultados Acumulados – Equipo de Computación.....	65
Tabla 35 Detalle de Herramientas - ONOMAS S.A.....	66
Tabla 36 Detalle de importe recuperable según perito valuador - Herramientas.....	68
Tabla 37 Aplicación Método de la Proporción - NIC 16 - Herramientas	69
Tabla 38 Registro contable de la revaluación por el Método de la Proporción - Herramientas	70
Tabla 39 Asiento contable - Impuesto diferido – Herramientas	70
Tabla 40 Asiento contable de cierre – Reconocimiento al Patrimonio– Herramientas. ..	71
Tabla 41 Asiento contable - Reversión del Impuesto diferido - Herramientas.....	71
Tabla 42 Asiento contable de cierre – Reconocimiento del GND a Resultados Acumulados – Herramientas.	72
Tabla 43 Detalle de Maquinarias y Equipos - ONOMAS S.A.	73
Tabla 44 Detalle de Maquinarias y Equipos - Levantamiento físico.....	76
Tabla 45 Asiento contable por baja de activos - Maquinarias y Equipos.....	77
Tabla 46 Asiento contable por corrección de depreciación Maquinarias y Equipos.	77
Tabla 47 Resumen asientos contables de ajuste.....	81
Tabla 48 Estado de Situación Financiera - ajustado.	82

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Métodos de depreciación.....	11
Figura 2 Identificación de un activo que podría estar deteriorado	14
Figura 3. Importe recuperable.....	15
Figura 4 Elementos para el cálculo del valor en uso de un activo.....	16
Figura 5 Errores de periodos anteriores.....	18
Figura 6 Resumen de Impuestos Diferidos.....	20
Figura 7 Porcentajes de depreciación de activos fijos.....	23

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Entrevistas.....	90
Anexo 2 Detalle de toma física de inventario de Propiedad, Planta y Equipo.....	93
Anexo 3 Recálculo de la Subcuenta Muebles y Enseres.....	99
Anexo 4 Recálculo de la Subcuenta Equipos de Oficina.....	101
Anexo 5 Recálculo de la Subcuenta Maquinarias y Equipos.....	102
Anexo 6 Política de control de activos fijos (Propiedad, Planta y Equipo).....	104
Anexo 7 Política para la administración de los activos fijos (Propiedad, Planta y Equipo).	109

INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas deben garantizar que la información financiera que se presenta a los directivos y a los diferentes usuarios tales como: inversionistas, instituciones financieras, proveedores, clientes y organismos de control, es veraz, confiable, correcta, comparable y oportuna para la toma de decisiones, y estas se vean reflejadas en la generación de utilidades para sus accionistas. Es por esto, que la aplicación adecuada de las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad es de vital importancia, ya que además de permitir que en este mundo globalizado se hable un mismo idioma contable, también se logra evitar que se generen pérdidas económicas e incluso llegar a tener alcances legales por realizar un uso incorrecto de las mismas.

En los estados financieros presentados por las organizaciones, en la mayoría de los casos, el rubro de Propiedad, Planta y Equipo es el más relevante debido a que en este se hallan registrados los activos que son utilizados en la producción de bienes o en la prestación de servicios, o sea, aportan de manera directa a la generación de utilidades.

El presente trabajo de investigación se enfoca específicamente en la aplicación, presentación y revelación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 16 “Propiedades Planta y equipo” y (NIC) 36 “Deterioro del valor de los activos” realizadas en la Constructora y Consultora ONOMAS S.A. en el año 2019, y los efectos tributarios que se generan a partir de esta aplicación.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

Los efectos tributarios por la valoración de Propiedad, Planta y Equipo según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 16 y 36 de la Constructora y Consultora ONOMAS S.A.

1.2 Planteamiento del Problema

En la actualidad todos los negocios que se encuentran potencialmente en crecimiento se ven en la necesidad de utilizar las Normas Internacionales de Información Financiera, para hablar el mismo idioma con las demás compañías a nivel mundial, para mantener actualizada y presentar uniformemente su información contable y financiera.

En tal sentido la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 “Propiedades Planta y equipo” se convierte para los negocios en una de vital importancia ya que toda entidad cuenta con activos de Propiedad, Planta y Equipo para el ejercicio de sus actividades económicas; por tanto, dichos activos deben ser registrados siguiendo estrictamente los lineamientos estipulados por esta norma según sea el caso.

Del mismo modo se debe considerar la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 36 “Deterioro del valor de los activos” para el caso en el cual los bienes registrados sufran deterioro en su valor disminuyendo el flujo de efectivo al interrumpir su operación habitual, para una adecuada exposición y revelación en los estados financieros.

No obstante, el registro contable difiere en ciertos aspectos a la normativa tributaria vigente en nuestro país debido a que instituye lineamientos impositivos como por ejemplo valores límites de depreciación de acuerdo al bien, depreciación por revalúo y otros puntos que atañen netamente a la recaudación tributaria.

Por consiguiente, la finalidad del trabajo investigativo es analizar la aplicación, presentación y revelación de la NIC 16 y 36 en la Constructora y Consultora ONOMAS S.A., y estudiar los efectos tributarios que esta adopción deriva.

1.3 Formulación del Problema

¿Cuál es el efecto tributario por la valoración de propiedad, planta y equipo según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 16 y 36 en la Constructora y Consultora ONOMAS S.A.?

1.4 Sistematización del Problema

- ¿Qué manifiestan las NIC 16 y 36 y la Normativa Tributaria Vigente en nuestro país?
- ¿Cómo determinar las diferencias entre las NIC 16 y 36 y la Normativa Tributaria Vigente?
- ¿Cuáles son los efectos tributarios por la valoración de propiedad, planta y equipo según lo establecido por las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 16 y 36 en la Constructora y Consultora ONOMAS S.A.?

1.5 Objetivo General

Determinar los efectos tributarios ocasionados por la valuación de propiedad, planta y equipo según las NIC 16 y 36 en la Constructora y Consultora ONOMAS S.A.

1.6 Objetivos Específicos

- Describir el marco teórico de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 16 y 36 y de la Normativa Tributaria Vigente aplicable a estas normas.
- Precisar las diferencias a través de un análisis comparativo entre las NIC 16 y 36 y de la Normativa Tributaria Vigente.
- Explicar los efectos tributarios por la valoración de propiedad, planta y equipo según las NIC 16 y 36 en la Constructora y Consultora ONOMAS S.A.

1.7 Justificación de la investigación

Al disponer de un grupo muy detallado de normas contables que permiten transparentar y comparar fácilmente la información financiera generada en las empresas, han logrado que se hable un mismo idioma contable en la globalizada economía mundial.

Para la toma de decisiones la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo figura como una de las partidas con mayor importancia en los estados financieros de una entidad, ya que por sus

características productivas se utilizan para el desarrollo de las actividades económicas aportando directamente a la creación de flujos de efectivo y utilidades.

Actualmente para una utilización contable adecuada de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo se debe conocer y comprender los criterios técnicos y la atribución de las bases de medición tanto en el reconocimiento inicial, como en el posterior, que se detallan en la NIC 16 “Propiedades, planta y equipo” y en la NIC 36 “Deterioro del valor de los activos” con el fin de presentar información financiera razonable; pero la aplicación de éstas normas difieren en algunos aspectos con la Normativa Tributaria vigente en el Ecuador.

Por tanto, a causa de las diversas disposiciones tanto de la norma contable como de la norma tributaria se ejecutará un análisis del efecto tributario que se genera en la Constructora y Consultora ONOMAS S.A. producto de la valoración de los activos de propiedad, planta y equipo según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC).

1.8 Delimitación del problema de investigación

El presente trabajo de investigación está delimitado por una evaluación comparativa de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 16 y 36 utilizadas en la Constructora y Consultora ONOMAS S.A. para la valuación de Propiedad, Planta y equipo contra la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en el Ecuador, con la finalidad de determinar los efectos tributarios originados por la valoración con dichas normas.

1.9 Idea a Defender

El uso y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 16 y 36 ocasionan efectos tributarios en la Constructora y Consultora ONOMAS S.A.

1.10 Línea de Investigación

La línea de investigación del presente trabajo de investigación es: Contabilidad y Tributación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes de la Investigación.

La presente investigación está constituida por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) las mismas que desde su creación en el año 1973 por el IASC (International Accounting Standards Committee), actualmente, IASB (International Accounting Standards Board), y sufriendo un sinnúmero de modificaciones, siempre ha sido su objetivo primordial que se hable un lenguaje global en términos contables.

En Ecuador se normó la aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, a partir del 01 de enero del 2009, según resolución N° 06.Q.ICI.004, publicada en el Registro Oficial N° 348 del lunes, 4 de septiembre del 2006.

Estas normas establecen y regulan estándares definidos a nivel mundial y con esto buscan que los estados financieros reflejen información confiable y de calidad, que sea comparable con todos los países que apliquen las NIIF y que toda la información presentada sea transparente, ya que aplicando estos criterios se logra que aumente la credibilidad y por ende se puede inferir en la toma de decisiones de empresas que deseen invertir tanto del territorio nacional como fuera de él.

En este trabajo investigativo se analizará específicamente todo lo referente a la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa ONOMAS S.A. debido a que es una de las cuentas más representativas y por el giro del negocio esta invierte cantidades importantes de dinero en la adquisición de bienes que son utilizados en más de un periodo contable y que facilitan las actividades económicas, esta cuenta se analizará a través de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, y lo concerniente a este rubro en la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos, en adelante NIC 16 y NIC 36 respectivamente.

2.1.2 Antecedentes de la empresa.

La empresa en análisis es una sociedad anónima bajo el control de la Superintendencia de Compañías, obligada a llevar contabilidad, está conformada por cuatro socios, inició sus actividades en el año 2011, la actividad económica es la Construcción de todo tipo de edificaciones residenciales tales como: casas familiares individuales, edificios multifamiliares, incluso edificios de alturas elevadas y demás edificaciones incluyendo remodelaciones tanto para el sector privado como el público. También cuenta con servicios de consultoría dirigida al público en general.

La partida Propiedad, Planta y Equipo posee subcuentas importantes conformadas por edificaciones, maquinaria pesada y demás activos utilizados para el normal funcionamiento de la empresa. Para determinar su deterioro emplean el método de depreciación lineal y para presentar los respectivos estados financieros aplican las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.2 Marco teórico

2.2.1 NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo.

2.2.1.1 Objetivo.

Según el primer párrafo de la NIC 16 (2021):

El objetivo de esta Norma es 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).

2.2.1.2 Alcance.

Se establece en el segundo párrafo de la NIC 16 (2021): “Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente.” (p. 2).

La Norma también detalla que no serán reconocidos bajo la misma los activos: clasificados como mantenidos para la venta, activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y los concernientes a los recursos minerales y demás recursos no renovables. Sin embargo, se aplicará a los elementos de propiedades, planta y equipo utilizados para desarrollar o mantener los activos biológicos, y la exploración y extracción de minerales, y los demás recursos agotables.

2.2.1.3 Definiciones.

2.2.1.3.1 Importe en libros.

También denominado valor en libros se refiere al valor total de compra del bien menos la depreciación, deterioro u otros valores que disminuyan e impacten en el valor del bien.

2.2.1.3.2 Costo.

Se refiere al desembolso monetario al momento de adquirir o construir el activo.

2.2.1.3.3 Importe depreciable.

De acuerdo al sexto párrafo de la NIC 16 (2021): “es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.” (p. 2).

2.2.1.3.4 Depreciación.

Zapata (2017) define la depreciación como:

Término contable que denota desgaste físico de activos tangibles dados fundamentalmente por el uso normal o intensivo realizado por el propietario o por terceros; este gasto está asociado a la utilización del bien en los propósitos técnicos para los cuales fue construido. (p. 222).

Este desgaste físico del activo conlleva a disminuir paulatinamente el valor del bien a lo largo de su vida útil hasta que el mismo sea cero o igual al valor residual determinado.

2.2.1.3.5 Valor razonable.

Según Moreno (2014) el valor razonable:

representa el monto de efectivo o equivalentes que en el mercado estarían dispuestos a intercambiar para la compra o venta de un activo, o para asumir o liquidar un pasivo, en una operación entre partes interesadas, dispuestas e informada, en un mercado de libre competencia. Cuando no se tenga un valor de intercambio accesible de la operación debe realizarse una estimación del mismo mediante técnicas de valuación (p. 330).

2.2.1.3.6 Pérdida por deterioro.

Es el valor en el que excede el importe en libros de un activo sobre el importe recuperable.

2.2.1.3.7 Propiedades, Planta y Equipo.

Son activos tangibles que se usarán durante más de un período y serán usados por las empresas para la producción de bienes o prestación de servicios, para arrendarlos a un tercero o para propósitos administrativos.

2.2.1.3.8 Importe recuperable.

Es el mayor entre el precio de venta neto y su valor de uso.

2.2.1.3.9 Valor residual.

De acuerdo a Fierro Martínez & Fierro Celis (2015):

El valor residual (o cuota de salvamento) de un elemento de propiedad, planta y equipo es el importe, estimado en el momento actual, que se recuperará al final de la vida útil mediante una venta u otra forma de disposición una vez deducidos los costos estimados para realizar la venta (p.111).

2.2.1.3.10 Vida útil.

Es el periodo que espera la empresa mantener en uso el bien.

2.2.1.4 Reconocimiento.

Según lo que indica el séptimo párrafo de la NIC 16 (2021) se puede reconocer: “Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

(a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y

(b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.” (p. 2).

Adicional la Norma indica que se deben agregar los Costos Iniciales y Costos Posteriores en los que podría incurrir esa Propiedad, Planta y Equipo.

Costos Iniciales

Se pueden incluir los que la entidad adquirió por razones medioambientales y de seguridad solicitados por alguna normativa legal, aunque los mismos no incrementen los beneficios económicos, sin embargo, se podría lograr que se obtenga beneficios económicos derivados de los demás activos.

Costos Posteriores

Deben ser reconocidos como parte del activo cuando los componentes que conforman la Propiedad, Planta y Equipo requieran ser sustituidos a intervalos regulares, además las inspecciones generales periódicas requeridas para determinados bienes. Para el tema de los activos que necesiten reemplazo de algunos de sus componentes se podrán capitalizar siempre y cuando cumplan con los criterios para ser reconocidos como Propiedad, Planta y Equipo.

2.2.1.5 Medición en el momento del reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo.

En el décimo quinto párrafo de la NIC 16 (2021) se indica que: “Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.” (p. 4).

2.2.1.5.1 Componentes del costo.

Los componentes del costo son los siguientes:

Precio de Adquisición:

Se incluyen los aranceles e impuestos indirectos no recuperables luego de deducir descuentos o rebajas del precio.

Costos directamente atribuibles:

Se consideran a los costos imprescindibles para la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda funcionar según lo previsto por la gerencia.

Costos de desmantelamiento y retiro:

Estimación inicial de la obligación que adquiere la empresa al momento de desmontar o retirar el bien y así mismo de la rehabilitación del lugar sobre el que se mantuvo dicho activo.

2.2.1.6 Medición del costo.

Según se manifiesta en el vigésimo tercer párrafo de la NIC 16 (2021):

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23. (p. 6).

2.2.1.7 Medición posterior al reconocimiento.

Para esta medición se debe considerar dos modelos, el del Costo y el de Revaluación. Al utilizar cualquiera de estos métodos se deben aplicar a todo el paquete de activos de naturaleza similar.

Modelo del Costo

La Propiedad, Planta y Equipo se compone por el costo, menos la depreciación acumulada y menos la pérdida por deterioro.

Modelo de Revaluación

La Propiedad, Planta y Equipo se registrará por el valor revaluado, menos la depreciación acumulada y menos la pérdida por deterioro.

En el trigésimo noveno párrafo de la NIC 16 (2021) manifiesta:

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo (p. 8).

En el cuadragésimo párrafo de la NIC 16 (2021) estipula:

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación (p. 8).

2.2.1.8 Depreciación.

Consiste en el reparto constante del importe depreciable a lo largo de su vida útil y se realizará de forma separada para cada elemento de propiedad, planta y equipo.

2.2.1.8.1 Método de depreciación.

De acuerdo a lo establecido en la NIC 16 los métodos de depreciación son los siguientes:

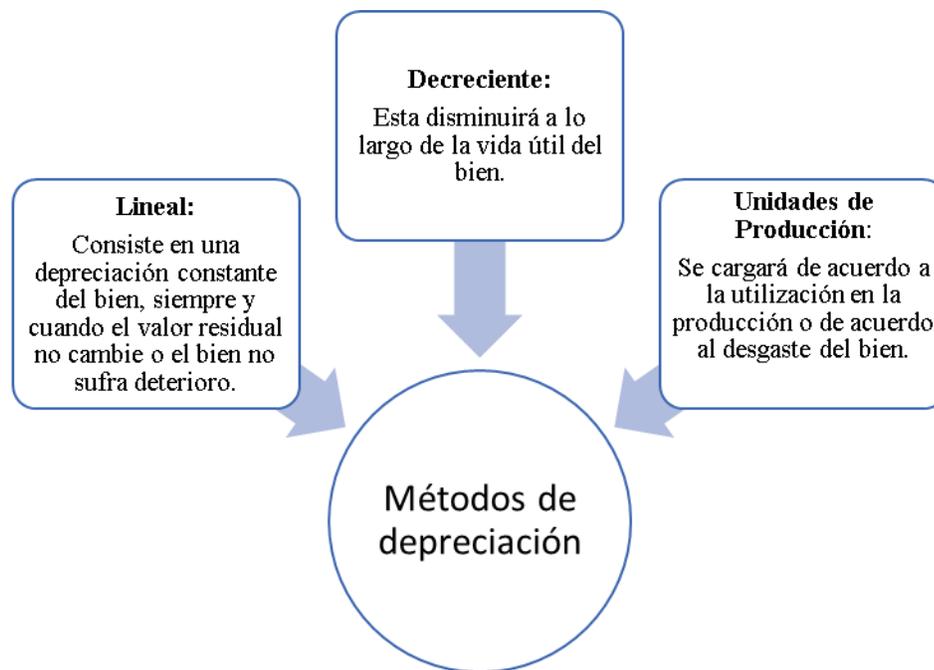


Figura 1. *Métodos de depreciación*

Fuente: NIC 16 *Propiedades, Planta y Equipo*

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

La empresa ONOMAS S.A. emplea para determinar la depreciación de su inmovilizado el método lineal, siendo este el método más sencillo en cuanto a su cálculo y el más utilizado en las empresas, se basa principalmente en el deterioro constante del activo con el pasar del tiempo. Se

asigna el valor de depreciación del bien mediante la siguiente fórmula: Valor del activo, menos el valor residual, dividido para la vida útil; el resultado obtenido se carga mes a mes durante la vida útil del mismo.

Actualmente, el valor de depreciación por el método lineal puede variar en cualquier periodo contable debido a que las empresas realizan valoraciones periódicas a sus activos para constatar que no hayan sufrido deterioro.

2.2.1.9 Baja en cuentas.

Un activo de propiedad, planta y equipo se podrá dar de baja en cuentas por los siguientes motivos:

Por su disposición:

Es decir, por su venta; la empresa deja de tener el control sobre el activo y transfiere a un tercero los derechos y obligaciones ligados al bien.

Al no esperar obtener beneficios económicos futuros:

Esto es que al cumplir el bien el tiempo estipulado por la empresa y al haber llegado a su valor residual se puede dar de baja el importe en libros registrado hasta ese momento.

Según el sexagésimo octavo párrafo de la NIC 16 (2021):

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas (a menos que la NIC 17 establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento financiero posterior). Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias (p. 12).

2.2.1.10 Información a revelar.

De acuerdo a lo estipulado en la NIC 16 la empresa deberá presentar en sus estados financieros toda la información concerniente a los métodos y tasas utilizados para la medición de la propiedad, planta y equipo, así como la conciliación al principio y al final de los valores en libros registrando de ser el caso aumentos o disminuciones producto de ajustes en el valor razonable o por revaluaciones del activo. Y demás transacciones originadas producto de la utilización y disposición de la propiedad, planta y equipo.

2.2.2 NIC 36: Deterioro del valor de los activos.

2.2.2.1 *Objetivo.*

Según el primer párrafo de la NIC 36 (2021):

El objetivo de esta Norma consiste en establecer los 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).

2.2.2.2 *Alcance.*

La aplicación de la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos se puede realizar a los activos tangibles e intangibles contenidos en las normas, NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados, NIC 28 Inversiones en Asociadas y NIC 31 Participaciones en Negocios Conjuntos.

Por el contrario, las normas que no aplican la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos tanto en tangibles como intangibles son las siguientes: NIC 2 Inventarios, NIC 11 Contratos de Construcción, NIC 12 Impuesto a las Ganancias, NIC 19 Beneficios a los Empleados, NIC 39 Instrumentos Financieros, NIC 40 Propiedades de Inversión, NIC 41 Agricultura, NIIF 4 Contratos de Seguro y NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedidos Para la Venta y Operaciones Discontinuas; debido a que en dichas normas ya se encuentra especificado el tratamiento contable en el caso de existir un deterioro del valor o de ser el caso medidos a valor razonable.

2.2.2.3 *Definiciones.*

2.2.2.3.1 *Unidad generadora de efectivo.*

La NIC 36 (2021) lo define como: “grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo a favor de la entidad que son, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.” (p. 3).

2.2.2.3.2 *Activos comunes de la entidad.*

“son activos, diferentes de la plusvalía, que contribuyen a la obtención de flujos de efectivo futuros tanto en la unidad generadora de efectivo que se está considerando como en otras.” (NIC 36, 2021, p. 3).

2.2.2.3.3 *Costos de disposición.*

“son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo o unidad generadora de efectivo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.” (NIC 36, 2021, p. 3).

2.2.2.3.4 *Valor en uso.*

“Es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo” (NIC 36, 2021, pág. 3).

2.2.2.4 *Identificación de un activo que podría estar deteriorado.*

Se precisa que un inmovilizado se encuentra deteriorado cuando:

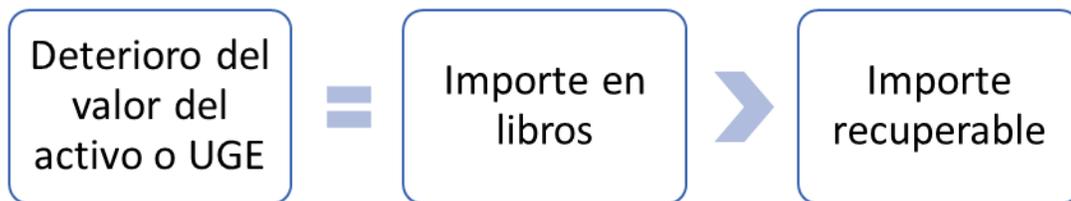


Figura 2 *Identificación de un activo que podría estar deteriorado*

Fuente: NIC 36 *Deterioro del valor de los activos*

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Se considera el deterioro en el valor de un bien cuando el importe recuperable es inferior al importe en libros, por tanto, se dice que para que exista un deterioro en el valor el importe recuperable bajo ningún concepto debe sobrepasar el importe en libros. Se calculará el importe recuperable al final de cada periodo sobre el que se informa si existieran indicios del deterioro en el valor.

Los indicios del deterioro se pueden identificar de las siguientes fuentes:

Fuentes Internas:

- ✓ Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.

- ✓ Se han producido cambios o se producirán en un futuro cercano en cuanto a la forma que se usa o se espera usar el activo.
- ✓ Existe evidencia que el activo no generará el rendimiento económico esperado de acuerdo a los informes internos.

Fuentes Externas:

- ✓ El valor del bien disminuyó considerablemente en el lapso evaluado.
- ✓ En el entorno legal, económico y tecnológico se han producido cambios o se producirán en un futuro cercano.
- ✓ Los intereses o tasas de mercado que afectan la tasa de descuento y de esta forma se disminuye el importe recuperable.

2.2.2.5 *Medición del importe recuperable.*

El valor recuperable es el mayor resultante de calcular el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso de un activo.

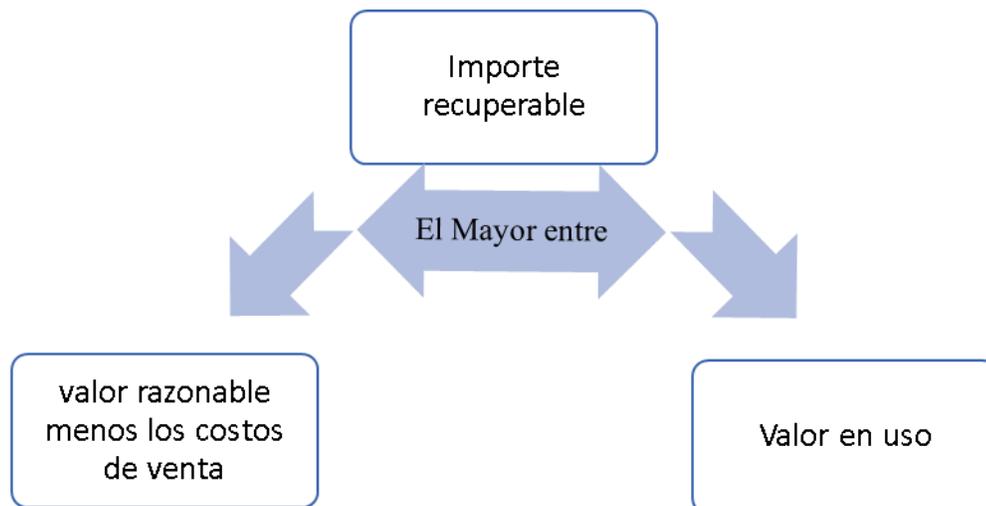


Figura 3. *Importe recuperable*

Fuente: NIC 36 Deterioro del valor de los activos

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

La medición del valor recuperable se aplicará para un activo particular a menos que este no genere los ingresos de efectivo suficientes en este caso se calculará para la unidad generadora de efectivo que integre dicho activo.

Si al calcular el valor razonable menos los costos de venta resultaran mayor al valor en libros ya no sería necesario calcular su valor en uso o viceversa porque se supondría que su importe recuperable es superior y por tanto no existe deterioro en el valor del activo individual o de la unidad generadora de efectivo.

Cuando en el mercado no exista una base que permita determinar de manera confiable el valor razonable menos los costos de venta, se puede utilizar su valor en uso como importe recuperable.

2.2.2.6 Valor razonable menos costos de venta.

El valor razonable menos costos de venta se basa en las mejores evidencias disponibles al momento de realizar la evaluación del activo o de la unidad generadora de efectivo tales como: precio pactado en un compromiso de venta, precio en un mercado activo o en la mejor información disponible como podría ser la compra reciente de un activo similar

En cuanto a los costos de disposición se considerarán todos aquellos costos que permitan que el activo quede listo para la venta excluyendo costos financieros, costos ya reconocidos como activo y los gastos tributarios.

2.2.2.7 Valor en uso.

Los elementos que se deben considerar son los siguientes:

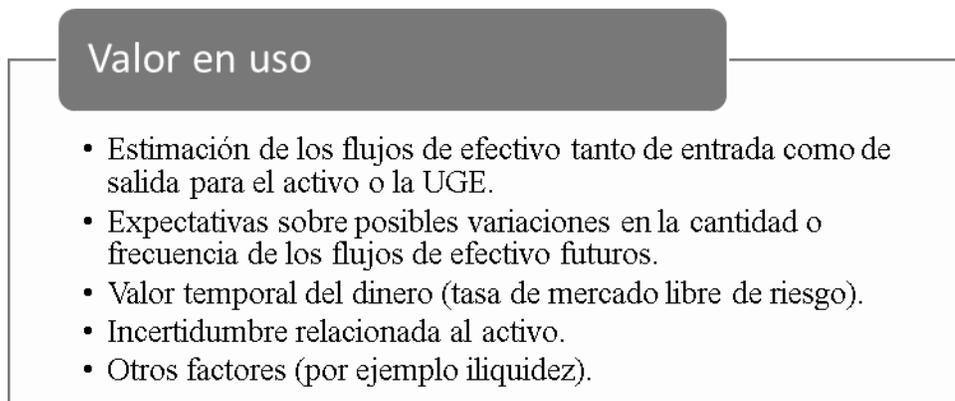


Figura 4 Elementos para el cálculo del valor en uso de un activo.
Fuente: NIC 36 Deterioro del valor de los activos
Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

2.2.2.8 Bases y composición para la estimación de los flujos de efectivo futuros.

- ✓ Se basará en proyecciones razonables y sustentables que reflejen las mejores consideraciones de la gerencia.
- ✓ Presupuestos y proyecciones financieras más recientes aprobadas por la gerencia excluyendo reestructuraciones y costos de capital. El periodo máximo de cinco años a menos que se justifique un periodo mayor.
- ✓ Además, en el trigésimo tercer párrafo literal (c) de la NIC 36 (2021) indica:

Estimará las proyecciones de flujos de efectivo posteriores al periodo cubierto por los presupuestos o pronósticos más recientes, extrapolando las proyecciones anteriores basadas en ellos, utilizando para los años posteriores escenarios con una tasa de crecimiento nula o decreciente, salvo que se pudiera justificar el uso de una tasa creciente. Esta tasa de crecimiento no excederá de la tasa media de crecimiento a largo plazo para los productos o industrias, así como para el país o países en los que opera la entidad y para el mercado en el que se utilice el activo, a menos que se pueda justificar una tasa de crecimiento mayor. (p.10).

En cuanto a la composición los flujos de efectivo deben incluir las estimaciones de entradas de efectivo del uso continuo del activo, considerando el activo en su situación actual ignorando futuras reestructuraciones o mejoras en el activo, flujos provenientes de financiamiento y lo relacionado al impuesto a las ganancias en cuanto a los cobros y pagos.

2.2.2.9 Tasa de descuento.

En el quincuagésimo quinto párrafo de la NIC 36 (2021) se indica que:

La tasa o tasas de descuento a utilizar serán las tasas antes de impuestos, que reflejen las evaluaciones actuales del mercado correspondientes:

- (a) al valor temporal del dinero; y
- (b) de los riesgos específicos del activo para los cuales las estimaciones de flujos de efectivo futuros no hayan sido ajustadas. (p. 13).

2.2.2.10 Reconocimiento de una pérdida por deterioro.

Como se ha manifestado anteriormente, se debe reconocer una pérdida por deterioro cuando el importe recuperable sea inferior al importe en libros, ajustando este último hasta su importe recuperable.

En el resultado de la etapa se reconoce una pérdida por deterioro del valor de un bien no revaluado, mientras que si el activo se encuentra revaluado se lo realiza en el ORI (Otro Resultado Integral) sin exceder el superávit por revaluación.

Al reconocer una pérdida por deterioro del valor de un activo se debe calcular el nuevo valor a depreciar y realizar el ajuste, además se reconocerán los activos y pasivos por impuestos diferidos según lo dispuesto por la NIC 12.

2.2.3 NIC 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

2.2.3.1 Objetivo.

Según se indica en la NIC 8 (2021):

El objetivo de esta norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades. (p. 1).

2.2.3.2 Alcance.

De acuerdo a lo que establece el tercer párrafo de la NIC 8 (2021): “Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de periodos anteriores.” (p. 1).

Aplicación retroactiva	Reexpresión retroactiva
<ul style="list-style-type: none">• Cuando se aplica nueva política contable como si se hubiera aplicado desde el inicio.	<ul style="list-style-type: none">• Corregir como si el error no se hubiera cometido nunca.

Figura 5 Errores de periodos anteriores

Fuente: NIC 8

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

2.2.3.3 Cambio de Políticas Contables.

Se puede realizar cambio de políticas contables en cualquier momento de la vida productiva de una empresa y su aplicación es retrospectiva, como si siempre se hubiera aplicado dicha política.

2.2.3.4 Corrección de errores contables.

En el proceso de registro contable puede ocurrir que se presenten errores, por esto la NIC 8 establece la manera correcta de corregir dichos errores. Indica que se debe realizar de forma retrospectiva, de manera que fuera como si nunca se hubiera presentado el error, desde periodos anteriores hacia el actual a menos que sea impracticable. Estos ajustes afectarán a Resultados Acumulados.

2.2.3.5 Cambio de estimaciones contables.

Para el caso de las estimaciones contables es el uso del juicio profesional basado en información fiable para estimar por ejemplo el tiempo de vida útil de un bien, tasas para el caso de revalorizaciones o para el deterioro, el porcentaje de incobrables, en estos casos la aplicación es Prospectiva es decir del periodo actual hacia el futuro. Estos cambios afectarán a Resultados del Periodo.

2.2.4 NIC 12 – Impuesto a las ganancias.

2.2.4.1 Objetivos.

Según lo estipula la NIC 12 (2021):

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- (a) la recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; y
- (b) las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros. (p. 1).

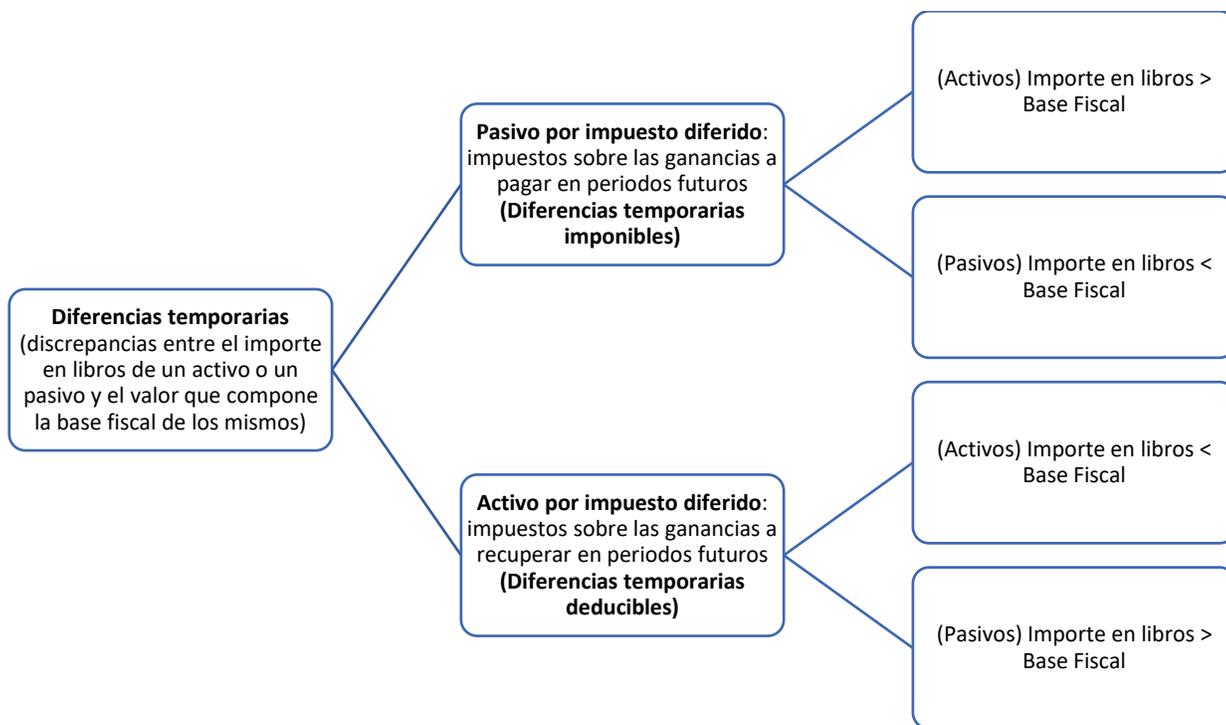


Figura 6 Resumen de Impuestos Diferidos
Fuente: NIC 12 – Impuesto a las ganancias
Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

En lo referente a la identificación de impuestos corrientes y diferidos la NIC 12 en el párrafo 58 manifiesta que deben reconocerse como ingreso o gasto e incluirse en el resultado.

Al mismo tiempo, la NIC 12 en el párrafo 61A indica que los impuestos corrientes y diferidos deben reconocerse fuera del resultado y en el párrafo 62 literal (a) permite que cuando ocurra una variación en el importe en libros como consecuencia de la revaluación de las propiedades, planta y equipo sean reconocidos en otro resultado integral.

2.3 Marco Conceptual

Los términos utilizados por la empresa en cuanto a la Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

2.3.1 Terreno.

Es un bien adquirido por la empresa para una futura inversión en cuanto a la expansión o para lotización.

2.3.2 Muebles y enseres.

Comprende el mobiliario tales como escritorios, sillas, archivadores altos y bajos, etc. y artefactos eléctricos tales como televisores, proyectores, refrigeradores, etc. para el normal funcionamiento del área administrativa y los campamentos de obra.

2.3.3 Equipos de oficina.

El equipo de oficina lo comprenden todos los bienes necesarios para realizar normalmente las operaciones de la entidad tanto en el área administrativa como en la atención al cliente, estos son: copiadoras, impresoras multifunción, aires acondicionados, televisores y comunicadores de radiofrecuencia.

2.3.4 Vehículos.

Son los bienes que adquiere la empresa para transportar al personal a las diferentes actividades cotidianas que se desarrollan o para movilizar materia prima a las diferentes obras que se ejecutan y demás actividades que van de acuerdo al giro del negocio.

2.3.5 Equipos de computación.

Equipos de cómputo destinados a simplificar el trabajo administrativo de la empresa entre los cuales encontramos computadoras, laptops y celular.

2.3.6 Maquinarias y equipos.

Son todos los activos necesarios para realizar las obras de construcción y son distribuidos en los diferentes campamentos de obra, está compuesto por máquinas de soldar, pulidoras, compactadores, pistolas neumáticas, taladros, plantas eléctricas, carretillas, motobombas, hidrolavadoras, generadores de energía, cortadoras de concreto, concreteras y retroexcavadoras, etc.

2.4 Marco Legal

La base legal de la presente investigación se fundamenta en la Ley de Régimen Tributario Interno en adelante (LRTI) y su correspondiente Reglamento en adelante (RLRTI), posteriormente, se analizará los aspectos fundamentales a considerar sobre la Propiedad, Planta y Equipo encontrados en la Ley y de aplicación por la empresa ONOMAS S.A.:

En el art. 20 la LRTI (2019) determina:

La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo (p. 32).

Para el caso de importación de Propiedad, Planta y Equipo la LRTI señala que se debe sumar al valor en aduana todo lo relacionado a impuestos, aranceles, tasas y demás gastos que se encuentren detallados en la declaración de importación. Y el RLRTI en el inciso 1 del artículo 30 manifiesta que serán admisibles todos los pagos por importación de bienes tangibles que contengan los documentos de importación correspondientes.

En el caso de los gastos que se podrán deducir para efectos de la base imponible del Impuesto a la Renta el Art. 10 num. 7 de la LRTI (2019) manifiesta que serán deducibles “La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos,” (p. 17).

El Reglamento amplía los porcentajes que se pueden aplicar en el caso de depreciación del inmovilizado:

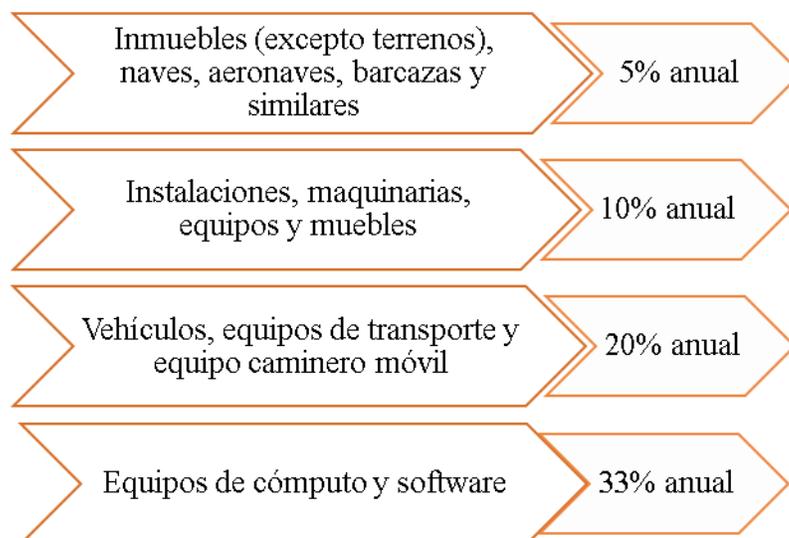


Figura 7 Porcentajes de depreciación de activos fijos.

Fuente: RLRTI Artículo 28, numeral 6, literal (a)

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Además, el artículo 28 en el numeral 6, literal (c) del RLRTI (2019) manifiesta que en caso de obsolescencia, utilización intensiva, deterioro acelerado u otras razones debidamente justificadas, se podrá autorizar depreciaciones en porcentajes anuales mayores a los indicados y podría tomarse en cuenta la depreciación acelerada simplemente en el caso de activos nuevos, y con una vida útil de al menos cinco años

Para el caso de bienes revaluados el artículo 28, numeral 6, literal (f) del RLRTI (2019) establece:

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 (p. 26).

Siguiendo con el art. 28 en el numeral 8 de Pérdidas, literal (a) del RLRTI (2019) manifiesta:

Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad

generadora de la respectiva renta y que se deban a caso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un período no inferior a seis años (p. 27).

Por otro lado, el art. 28 en el numeral 8 de Pérdidas, literal (b) del RLRTI (2019) indica:

Las pérdidas por bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga. Y que, en el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable (p. 27).

En el mismo artículo en el numeral 18 se indica que será deducible todo lo relacionado con la compra siempre y cuando no supere los USD\$35,000, el exceso no tendrá el beneficio de deducibilidad, uso o propiedad de vehículos que estén utilizados en el giro del negocio.

Y por último se puede encontrar en el la Ley Tributaria vigente en nuestro País referente a la Propiedad, Planta y Equipo el artículo innumerado después del artículo 28 en el numeral 4 de Impuestos diferidos del RLRTI (2019) donde manifiesta lo siguiente:

El valor del deterioro de propiedades planta y equipo y otros activos no corrientes que sean utilizados por el 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 se produzca la reversión del deterioro o a la finalización de su vida útil (p. 39)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de Investigación

El tipo de investigación utilizado para el desarrollo del presente trabajo fue la Investigación Documental y la Investigación Descriptiva.

Para Pimienta y De la Orden (2017) la investigación documental “consiste en la recolección, selección, análisis y presentación de información ordenada, a partir de la consulta y análisis de documentos de diversos tipos: bibliográficos, hemerográficos y archivísticos” (Pág. 9).

La base teórica documental para esta investigación fue la NIC16 y la NIC 36 en todas sus partes relacionadas con el manejo de la Propiedad, Planta y Equipo; tales como el reconocimiento, la medición inicial y posterior, depreciación, revaluación y lo más relevante en cuanto al deterioro en el valor de los activos.

Además, se analizó la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y su respectivo Reglamento (RLRTI), así mismo en lo concerniente a Propiedad, Planta y Equipo para determinar los efectos tributarios que se obtienen al realizar la aplicación de la normativa contable versus la normativa tributaria.

Según Tamayo (2014), la investigación descriptiva “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o cómo una persona, grupo o cosa, se conduce o funciona en el presente” (Pág. 35).

La investigación descriptiva se aplicó en el análisis de la información presentada por ONOMAS S.A. empresa objeto de estudio, se registraron antecedentes, se emplearon entrevistas, se analizó información contable, financiera y tributaria que facilitaron la comparación y emisión de conclusiones significativas.

3.2 Enfoque de la investigación

Para el desarrollo del trabajo de investigación se utilizó la técnica cualitativa y cuantitativa.

Bajo la técnica cualitativa se analizó la información proporcionada por las personas responsables del área administrativa – financiera mediante la aplicación de entrevistas, obteniendo

información valiosa para ubicarse en la situación real en cuanto al reconocimiento y manejo de la Propiedad, Planta y Equipo que posee la empresa.

Según Hernández, Fernández y Batista (2014) el enfoque cuantitativo “utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (Pág. 4).

Se utilizó el método cuantitativo analizando la información financiera proporcionada por la empresa ONOMAS S.A., tales como el detalle de Propiedad, Planta y Equipo con la que cuentan revisado en físico y el Estado de Situación Financiera; y, a través de este estudio se logró determinar y dar respuesta al objetivo establecido.

3.3 Técnicas de investigación

En el presente trabajo de investigación se utilizará las técnicas de recolección y análisis de datos y la entrevista para obtener información suficiente, que permitirá el desarrollo adecuado del mismo.

Según Hernández y Mendoza (2018) “como investigador debes decidir los tipos específicos de datos cuantitativos y cualitativos que habrás de recolectar. Esto lo prefiguras y plasmas en la propuesta” (Pág. 651).

Se realizó la recolección y análisis de datos a través del levantamiento físico del inventario de propiedad, planta y equipo con el que cuenta la empresa, contrastándolo con el reporte presentado y verificando el estado de los mismos.

Santiesteban (2014) manifiesta que:

La entrevista es una técnica de recopilación de información mediante una conversación profesional, con la que además de adquirirse información acerca de lo que se investiga, tiene importancia desde el punto de vista educativo; los resultados a lograr en la misión dependen en gran medida del nivel de comunicación entre el investigador y los participantes en la misma (Pág. 169).

En la entrevista aplicada se realizaron preguntas previamente creadas que ayudaron a obtener información valiosa para la elaboración satisfactoria de la presente investigación.

3.4 Población y muestra

La población para el desarrollo de este trabajo de investigación está constituida por la propiedad, planta y equipo de las empresas constructoras de la ciudad de Guayaquil.

Según Bernal (2016):

La muestra es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo de la investigación y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio (pág. 211).

Para el desarrollo de la investigación la muestra fue a conveniencia, obtenida en la Constructora y Consultora ONOMAS S.A., aplicando entrevistas al Gerente General, Contador y Asistente Contable, y se analizaron los estados financieros en lo referente a la propiedad, planta y equipo, presentados a la superintendencia de compañías, valores y seguros al 31 de diciembre de 2019.

3.5 Análisis y presentación de los resultados obtenidos

3.5.1 Entrevistas aplicadas.

3.5.1.1 Entrevistas al área Contable.

Con el objetivo de obtener información relevante que aporte para el desarrollo del trabajo de investigación, se realizaron entrevistas al personal encargado del manejo contable de la propiedad, planta y equipo que mantiene la empresa ONOMAS S.A. y determinar el grado de conocimiento que poseen del tratamiento de la NIC 16, NIC 36 y de la normativa tributaria vigente en el Ecuador.

Tabla 1 Entrevista - Contador

Entrevistado:	CPA. Edison Sánchez
Cargo:	Contador
Tiempo en el cargo:	4 años
Entrevistador:	Gabriela Veintimilla
Fecha y hora:	16 de septiembre de 2021

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Esta entrevista fue previamente elaborada con preguntas abiertas, su fin es netamente académico y de carácter confidencial.

Preguntas

- 1. ¿Cuentan con manual de políticas y procedimientos para el reconocimiento, medición, tratamiento en cuanto a la depreciación y baja de la propiedad, planta y equipo?**

No, aún no tenemos políticas establecidas para el tratamiento de los activos.

- 2. ¿Ha recibido capacitación en el último año con respecto a todo lo relacionado con la propiedad, planta y equipo?**

No, la última capacitación que organizó la empresa fue más o menos hace 2 años.

- 3. ¿Conoce usted al detalle las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 y NIC 36?**

Me encuentro al día con respecto a esas normas, estoy inscrito en una gaceta contable.

4. ¿Se aplican en la empresa las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 y 36 para el manejo de la propiedad, planta y equipo?

Si, son aplicadas para el tratamiento contable.

5. ¿Cómo determinan los años de vida útil de los activos que han sido clasificados como propiedad, planta y equipo?

Utilizamos el tiempo estipulado en la Ley.

6. ¿Se considera valor residual para los activos clasificados como propiedad, planta y equipo, de ser el caso de que forma lo determinan?

Si consideramos valor residual, para el caso de maquinaria y equipo, muebles y enseres y equipos de oficina se calcula un 20%, en el caso de Vehículos se considera el 45% y en el equipo de cómputo no se calcula valor residual.

7. ¿Qué método de depreciación aplican en la empresa a los activos clasificados como propiedad, planta y equipo?

Se aplica el método de línea recta.

8. ¿Considera que la depreciación de la propiedad, planta y equipo se podría realizar bajo otro método?

Si, considero que se podría realizar bajo el método de unidades producidas, por lo menos en la maquinaria, vehículos y herramientas que se utilizan en obra ya que su desgaste es mayor.

9. ¿Se ha realizado en el último año el levantamiento del inventario físico de la propiedad, planta y equipo? ¿Quiénes intervienen en el proceso?

No se ha realizado, la última vez que se realizó el inventario fue hace más de 2 años. Intervinieron el Gerente General, quien le habla y mi asistente contable de esa época.

10. ¿La empresa cuenta con algún otro sistema de control de la propiedad, planta y equipo diferente al inventario físico?

No

11. ¿Conocen el procedimiento a seguir tanto físicamente como contablemente a los activos que se encuentran totalmente deteriorados?

Por supuesto, aplicamos la NIC correspondiente.

12. ¿En el caso de activos revaluados cuál es el procedimiento que se aplica en la empresa?

Se contrata al perito evaluador y según el dictamen se registra según la Norma.

13. ¿Han recibido capacitación en el ámbito tributario para la realización de la conciliación entre las Normas Internacionales de Contabilidad y la Ley Tributaria vigente en nuestro país en todo lo referente a la propiedad, planta y equipo?

Si, hace 3 meses recibimos capacitación virtual en la página del SRI en cuanto a las conciliaciones para efectos del Impuesto a la Renta.

14. ¿Identifica plenamente los gastos generados por propiedad, planta y equipo que son deducibles, para efectos del Impuesto a la renta, según lo estipula la normativa tributaria?

Si, como indiqué anteriormente hemos recibido capacitación virtual.

15. ¿Se mantiene archivados los soportes documentales que certifica la legalidad y posesión de los activos que conforman la cuenta de propiedad, planta y equipo?

Si, contamos con folders exclusivos para el archivo y control de los activos de la empresa.

Tabla 2 Entrevista - Asistente Contable.

Entrevistado:	CPA. Tania Rosales
Cargo:	Asistente Contable
Tiempo en el cargo:	1 año y 6 meses
Entrevistador:	Gabriela Veintimilla
Fecha y hora:	16 de septiembre de 2021

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Esta entrevista fue previamente elaborada con preguntas abiertas, su fin es netamente académico y de carácter confidencial.

Preguntas

1. ¿Cuentan con manual de políticas y procedimientos para el reconocimiento, medición, tratamiento en cuanto a la depreciación y baja de la propiedad, planta y equipo?

No.

2. ¿Ha recibido capacitación en el último año con respecto a todo lo relacionado con la propiedad, planta y equipo?

En el tiempo que llevo laborando en la empresa no he recibido capacitación al respecto.

3. ¿Conoce usted al detalle las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 y NIC 36?

Si conozco las normas mencionadas y las he puesto en práctica.

4. ¿Se aplican en la empresa las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 y 36 para el manejo de la propiedad, planta y equipo?

Si en la empresa el manejo contable es aplicando dichas normas.

5. ¿Cómo determinan los años de vida útil de los activos que han sido clasificados como propiedad, planta y equipo?

Se utiliza el tiempo indicado en la LRTI.

6. ¿Se considera valor residual para los activos clasificados como propiedad, planta y equipo, de ser el caso de que forma lo determinan?

Si se calcula valor de salvamento, para maquinaria y equipo, muebles y enseres y equipos de oficina se calcula un 20%, Vehículos se considera el 45% y en el equipo de cómputo no se calcula valor residual.

7. ¿Qué método de depreciación aplican en la empresa a los activos clasificados como propiedad, planta y equipo?

El método de línea recta.

8. ¿Considera que la depreciación de la propiedad, planta y equipo se podría realizar bajo otro método?

Si, hemos conversado con el contador que se podría aplicar el método de unidades producidas para maquinarias, equipos y herramientas de obra.

9. ¿Se ha realizado en el último año el levantamiento del inventario físico de la propiedad, planta y equipo? ¿Quiénes intervienen en el proceso?

No, y no tengo conocimiento de quienes están encargados de este procedimiento.

10. ¿La empresa cuenta con algún otro sistema de control de la propiedad, planta y equipo diferente al inventario físico?

No

11. ¿Conocen el procedimiento a seguir tanto físicamente como contablemente a los activos que se encuentran totalmente deteriorados?

Se aplica la norma correspondiente.

12. ¿En el caso de activos revaluados cuál es el procedimiento que se aplica en la empresa?

Luego de realizado el proceso de reavalúo me encargo de registrar en el sistema el asiento contable correspondiente de acuerdo a lo indicado en la norma.

13. ¿Han recibido capacitación en el ámbito tributario para la realización de la conciliación entre las Normas Internacionales de Contabilidad y la Ley Tributaria vigente en nuestro país en todo lo referente a la propiedad, planta y equipo?

Si, hace 3 meses.

14. ¿Identifica plenamente los gastos generados por propiedad, planta y equipo que son deducibles, para efectos del Impuesto a la renta, según lo estipula la normativa tributaria?

Si.

15. ¿Se mantiene archivados los soportes documentales que certifica la legalidad y posesión de los activos que conforman la cuenta de propiedad, planta y equipo?

Sí, tenemos archivados los soportes.

3.5.1.2 Entrevista al área Administrativa.

El objetivo de esta entrevista es obtener información sobre el manejo administrativo de la propiedad, planta y equipo que mantiene la empresa ONOMAS S.A. y determinar si se realiza el debido control en las adquisiciones, en el inventario físico, y, en el almacenaje de activos totalmente depreciados o deteriorados.

Tabla 3 Entrevista - Gerente General

Entrevistado:	Sr. Francisco García
Cargo:	Gerente General
Tiempo en el cargo:	8 años
Entrevistador:	Mabel Cabrera
Fecha y hora:	16 de septiembre del 2021

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Esta entrevista fue previamente elaborada con preguntas abiertas, su fin es netamente académico y de carácter confidencial.

Preguntas

1. ¿Cuentan con manual de políticas y procedimientos para el manejo y control de la propiedad, planta y equipo existente en la empresa?

Por el momento no contamos con manual de políticas y procedimientos, pero nos encontramos actualmente en la elaboración de uno, esperamos poder tenerlo listo en los próximos meses.

2. ¿Se han realizado capacitaciones al personal en el último año con respecto a todo lo relacionado con la propiedad, planta y equipo?

No, la última capacitación que organizamos fue aproximadamente hace 2 años.

3. ¿Existe personal encargado del control exclusivo de los activos clasificados como propiedad, planta y equipo?

Por el momento no, creamos hace 2 meses el departamento administrativo y el Talento Humano se encuentra en la búsqueda del personal. Correspondiente.

4. ¿La adquisición de propiedad, planta y equipo es aprobada en sesión de accionistas o cuál es el proceso?

Para la compra de activos de mayor cuantía es aprobada en reunión de accionistas, por lo demás es aprobado por mi persona.

5. ¿Conoce usted el procedimiento contable que se realiza al adquirir un activo clasificado como propiedad, planta y equipo?

Si tengo conocimiento ya que todos los procesos son autorizados por mi persona y los que son aprobados por el contador igual llevan mi visto bueno para el proceso de pago.

6. ¿Se ha realizado en el último año el levantamiento del inventario físico de la propiedad, planta y equipo? ¿Quiénes intervienen en el proceso?

En el último año no, se realizó hace más de 2 años y estuvo a cargo del contador, el asistente contable y mi persona.

7. ¿La empresa cuenta con algún otro sistema de control de la propiedad, planta y equipo diferente al inventario físico?

No, lo estamos planteando en el manual.

8. ¿Cuentan con un espacio físico exclusivo para almacenar los activos que se encuentran completamente deteriorados, o han sido dados de baja?

Si, contamos con una bodega en las instalaciones administrativas y un patio en el campamento para el equipo y maquinaria.

9. ¿Se ha capacitado al personal en el ámbito tributario para la realización de la conciliación entre las Normas Internacionales de Contabilidad y la Ley Tributaria vigente en nuestro país en todo lo referente a la propiedad, planta y equipo?

Sí, hace 3 meses se organizó una capacitación virtual en el Servicio de Rentas Internas.

10. ¿Se mantiene archivados los soportes documentales que certifica la legalidad y posesión de los activos que conforman la cuenta de propiedad, planta y equipo?

Si, contamos con folders exclusivos para el archivo de estos documentos.

3.5.2 Análisis de las respuestas obtenidas en las entrevistas.

De acuerdo a la información obtenida en las entrevistas aplicadas al personal responsable tanto física como contablemente de los activos clasificados como propiedad, planta y equipo se puede evidenciar que la empresa cuenta con deficiencias en el control de dichos activos que podrían acarrear serias afectaciones a las utilidades que se espera conseguir e incluso afectaciones fiscales.

La empresa no cuenta con manual de políticas y procedimientos y con una persona específica que se encargue de la administración exclusiva que permita llevar un control adecuado de los procesos concernientes a la propiedad, planta y equipo.

Por otro lado, el personal del área contable demuestra a través de las preguntas efectuadas que poseen conocimientos suficientes sobre las Normas Internacionales de Contabilidad 16 y 36 y han sido capacitados recientemente en lo referente al aspecto tributario, sin embargo, sus conocimientos no son aplicados en su totalidad en los registros ya que se manejan con los procesos básicos estipulados en la Ley tributaria vigente en nuestro país.

Lo más preocupante de la información obtenida es que el inventario físico no se realiza por lo menos una vez al año, no se puede saber con certeza si la información contenida en los reportes de propiedad, planta y equipo corresponden a los activos en funcionamiento y peor aún si dichos activos se encuentran en buenas condiciones o que su depreciación está siendo aplicada correctamente.

3.6 Análisis en los estados financieros de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa ONOMAS S.A.

La empresa ONOMAS S.A. facilitó el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integral al 31 de diciembre del 2019 para efectos del análisis en el desarrollo del presente trabajo de investigación, además de un listado de los activos clasificados como propiedad, planta y equipo para lo cual se consideró verificar con un levantamiento físico la existencia y estado de cada uno de los activos que conforman dicho listado.

3.6.1 Estado de Situación Financiera.

Tabla 4 Estado de Situación Financiera

ONOMAS S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVOS	13,834,309.00
Activo Corriente	8,399,489.56
Efectivo y equivalentes al efectivo	282,452.04
Cuentas y Documentos por Cobrar Cliente No Relacionados	1,022,407.28
Otras Cuentas Por Cobrar Relacionadas Locales	5,253,045.50
Otras Cuentas Por Cobrar Locales	367,441.64
Inventarios para obra	21,793.76
Servicios y Otros Pagos Anticipados	674,542.93
Activos por Impuestos Corrientes	307,313.27
Construcciones en proceso	418,875.22
Activos no corrientes mantenidos para la venta	51,617.92
Activo no Corriente	5,434,819.44
Propiedades, Planta y Equipo	2,392,340.75
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-330,114.69
Propiedades de Inversión	1,201,007.87
Activos por Impuestos Diferidos	2,820.75
Activos Financieros no Corrientes	2,168,124.77
Otros Activos No Corrientes	640.00
PASIVOS	9,674,073.30
Pasivo Corriente	7,829,351.71
Cuentas y Documentos Por Pagar	2,084,205.67
Obligaciones con Instituciones Financieras	1,979,897.49
Otras Obligaciones Corrientes	596,712.85
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas	9,910.00
Anticipos Recibidos	3,158,625.70
Pasivo No Corriente	1,844,721.59
Cuentas y Documentos por Pagar	772,572.59
Obligaciones Con Instituciones Financieras Locales (L/P)	1,033,064.00

Provisiones por Beneficios a Empleados	39,085.00
PATRIMONIO NETO	4,160,235.70
Capital	800.00
Aportes de Socios para Futura Capitalización	2,216,710.80
Reservas	600,263.95
Otros Resultados Integrales	1,248,239.35
Resultados acumulados	2,687.56
Resultados del ejercicio	91,534.04
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO NETO	13,834,309.00

Fuente: ONOMAS S.A.

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

En la tabla 4 del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 se puede observar que la empresa ONOMAS S.A. registra contablemente un saldo en la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo por un valor total de USD\$ 2,392,340.75; representa el 44,02% del Activo no Corriente y el 17,29% del total de Activos con los que cuenta la empresa, esta cuenta está conformada por las subcuentas de: Terreno, Instalaciones, Muebles y Enseres, Equipos de Oficina, Vehículos, Equipos de Computación, Herramientas, Maquinarias y Equipos y Otras Propiedades, Plantas y Equipo – Bodega. Por otro lado, se puede constatar en la cuenta Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo un valor total de USD\$ 330,114.69.

3.6.2 Estado de Resultados Integrales.

Tabla 5 Estado de Resultados Integrales

ONOMAS S.A.
Estado de Resultados Integrales
Al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Ingresos	9,194,634.80
Costos de Ventas y Producción	7,822,531.66
GASTOS DE VENTAS	49,303.95
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	3,125.00
Mantenimiento y Reparaciones	16,860.21
Promoción y Publicidad	15,470.00
Gastos de Viaje	2,175.24
Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles	71.63
Gasto Deterioro	11,601.87
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,074,880
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	274,024.18
Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)	64,058.11
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	43,651.46
Gasto Planes de Beneficios a Empleados	11,283.00
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	44,072.72
Remuneraciones a Otros Trabajadores Autónomos	6,178.39
Mantenimiento y Reparaciones	123,145.37
Arrendamiento Operativo	440.00
Combustibles	21,622.57
Transporte	187.60
Gastos de Gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y	25,320.76
Gastos de Viaje	20,141.28
Agua, Energía, Luz, y Telecomunicaciones	26,306.18
Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles	1,671.79
Impuestos, Contribuciones y Otros	175,632.60
Gasto de depreciación	57,411.63
Otros Gastos	179,733.14

GASTOS FINANCIEROS	93,733.86
Intereses	79,181.05
Comisiones	14,552.81
OTROS GASTOS	1,180.51
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS	9,041,630.76
Utilidad antes de Participación a Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reservas	153,004.04
15% de Participación a Trabajadores	22,950.61
Impuesto a la Renta	18,126.81
Reservas	21,292.08
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	90,634.54
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	
Superávit Por Revaluación De Propiedades, Planta Y Equipo	
Otros Superávit Por Revaluación	
Pérdidas Actuariales	-2,377.00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	1,118,873.89

Fuente: ONOMAS S.A.

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

En la tabla 5 del Estado de Resultados Integrales al 31 de diciembre del 2019 se puede evidenciar los ingresos de la empresa por un valor total de USD\$ 9,194,634.80 y los costos y gastos totales por un valor de USD\$ 9,041,630.76, las depreciaciones se encuentran registradas por un valor de USD\$ 43,128.39 dentro de la partida de costos indirectos y por un valor de USD\$ 57,411.63 dentro de la partida de gastos administrativos.

3.6.3 Detalle de Propiedad, Planta y Equipo.

Tabla 6 Detalle de Propiedad, Planta y Equipo.

ONOMAS S.A.					
Resumen de Propiedad, Planta y Equipo					
Al 31 de diciembre del 2019					
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)					
Activos	Vida Útil	Valor de adquisición	Valor de Salvamento	Depreciación acumulada	Valor en libros
Terreno		1,298,309.33			1,298,309.33
Muebles y enseres	10	60,376.02	4,898.00	28,882.87	31,493.15
Equipos de Oficina	10	31,549.90	2,119.55	10,665.46	20,884.44
Vehículos	5	528,136.35	213,329.65	161,793.94	366,342.41
Equipos de Computación	3	38,047.00		28,668.66	9,378.34
Maquinarias y Equipos	10	286,940.63	9,296.43	62,776.76	224,163.87
Herramientas	5	6,404.81	1,622.00	4,774.33	1,630.48
Instalaciones eléctricas (Bodega)	10	4,625.50		578.25	4,047.25
Otras propiedades	10	137,951.21		31,974.42	105,976.79
TOTAL		2,392,340.75		330,114.69	2,062,226.06

Fuente: ONOMAS S.A.

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Como se puede observar en la tabla 6 del detalle de Propiedad, Planta y Equipo la empresa ONOMAS S.A. posee en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo un valor total de USD\$ 2,392,340.75, en las subcuentas de Muebles y Enseres, Equipos de Oficina, Vehículos, Maquinarias y Equipos y Herramientas se calcula valor de salvamento y en las subcuentas de Equipos de Computación, Instalaciones eléctricas (Bodega), Otras propiedades no se realiza este cálculo a consideración de la empresa; en la partida de Depreciación acumulada tiene un valor total de USD\$ 330,114.69; quedando un valor en libros de USD\$ 2,062,226.06.

3.7 Análisis de la Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a los hallazgos en el levantamiento físico

Para efectos del análisis de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa ONOMAS S.A. en el presente trabajo de investigación se consideró realizar el levantamiento físico para determinar que el listado registrado de los activos por parte de la empresa se encontraba actualizado y los activos tenían realmente la ubicación informada, el estado de los mismos y que éstos estaban correctamente depreciados, dicho análisis se evaluó por cada subpartida de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.

Al realizar el levantamiento físico (ver anexo 2), se constató que los activos no están rotulados para facilitar su reconocimiento y llevar un control adecuado, muchos de los activos de la compañía ya no se encontraban físicamente, otros totalmente depreciados, pero en uso a la actualidad, y otros a simple vista no correspondía el valor en libros con el estado físico actual del activo; es por esto que se hizo necesaria la recomendación de contratación de un perito calificado y analizar el valor razonable de cada activo especialmente de la subcuenta Vehículos, Equipos de Computación y Herramientas. Para el caso de la subcuenta Terreno la documentación se encuentra al día, existen físicamente los terrenos reportados y en posesión de la empresa, además, fueron revaluados en el año 2018 y por tanto se mantienen con el valor en libros. También las subcuentas Instalaciones Eléctricas (Bodega), Otras Propiedades se mantienen en las mismas condiciones y con los mismos saldos presentados en el informe por la empresa ONOMAS S.A.

Se detallará individualmente por cada subcuenta los hallazgos tanto del levantamiento físico como del informe técnico emitido por el perito valuador. Sin embargo, en lo referente a la vida útil recomendada en dicho informe mostraremos un resumen en la siguiente tabla para efectos de información:

Tabla 7 Vida útil actualizada.

CUENTAS	Vida útil actual	Vida útil recomendada
	Años	Años
Terreno		
Muebles y enseres	10	15
Equipos de Oficina	10	15
Vehículos	5	12
Equipos de Computación	3	6
Maquinarias y Equipos	10	12
Herramientas	5	12
Instalaciones eléctricas (Bodega)	10	15
Otras propiedades	10	10

Fuente: ONOMAS S.A.

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

3.7.1 Muebles y Enseres.

Tabla 8 Detalle de Muebles y Enseres - ONOMAS S.A.

N°	Descripción del bien	Cant.	Fecha de compra	Costo	Valor de Salvamento	Total de depreciación	Valor en libros
1	Televisor LG RP-21FJ4AB	1	08/04/2010	135.00	30.00	101.93	33.07
2	Archivador Vertical negro	3	16/04/2011	499.80	75.00	367.69	132.11
3	Televisor Samsung CL21B501HLM	1	22/10/2011	163.68	50.00	93.57	70.11
4	Mesa comedor black arenado	1	19/04/2012	686.61	68.00	522.68	163.93
5	Superficie 1.20 x 0.40	1	25/04/2012	94.50	10.00	71.30	23.20
6	Módulo de recepción	1	25/04/2012	162.00	15.00	123.26	38.74
7	Escritorio angular negro	1	25/04/2012	333.00	33.00	251.13	81.87
8	Archivador aéreo	2	25/04/2012	270.00	27.00	203.41	66.59
9	Archivador	1	25/04/2012	120.00	12.00	90.51	29.49
10	Butaca	1	17/05/2012	500.00	50.00	372.57	127.43
11	Butaca	1	17/05/2012	500.00	50.00	372.57	127.43
12	Escritorio angular marrón	1	30/05/2012	333.00	33.00	227.56	105.44
13	Silla ergonómica negro	1	30/06/2012	361.80	100.00	196.03	165.77
14	Silla confort negro	1	30/06/2012	182.46	50.00	99.25	83.21
15	Silla de oficina	16	30/06/2012	1,780.13	500.00	959.04	821.09
16	Archivador vertical	2	27/7/2012	340.00	75.00	195.96	144.04
17	TV 42" TCL Plasma	1	7/7/2012	766.96	250.00	386.43	380.53
18	Escritorio en "L" Metálico	1	21/11/2012	420.00	75.00	242.70	177.30
19	Aire Acondicionado SPLIT 24000 BTU	1	8/12/2012	681.25	100.00	408.75	272.50
20	Extractor de aire de pared	1	8/12/2012	82.00	20.00	43.43	38.57
21	Silla Uber	1	30/6/2013	581.92	50.00	344.40	237.52
22	Puff Vong	1	30/6/2013	133.26	25.00	70.20	63.06
23	Refrigeradora 26"	1	3/4/2014	5,446.60	0.00	3,326.99	2,119.61

24	LG PLASMA 50PA4500 USB	1	27/6/2014	1,022.32	0.00	562.68	459.64
25	Mueble de espera 4 asientos	12	2/7/2014	3840	470	1853.7	1,986.30
26	Silla ejecutiva	12	2/7/2014	1980	240	957.3	1,022.70
27	Escritorio ejecutivo	8	2/7/2014	1000	120	484.3	515.70
28	Mesa cuadrada gris	3	2/7/2014	1914	230	926.5	987.50
29	Mesa de trabajo arquitectura	8	2/7/2014	1880	230	907.8	972.20
30	Silla ergonómica para mesa arquitectura	8	2/7/2014	896	110	432.6	463.40
31	Silla atención al cliente negro 1 puesto	30	2/7/2014	4350	530	2101.32	2,248.68
32	Archivador aéreo	4	2/7/2014	540	70	258.8	281.20
33	TV SONY PLASMA 70" HD 3D	1	2/7/2014	3,858.50	0.00	2,120.86	1,737.64
34	Buffet (Aparador)	1	6/8/2014	2,500.00	500.00	1,081.60	1,418.40
35	Silla Beige Casa Galesa	8	6/8/2014	2,000.00	400.00	865.28	1,134.72
36	Mesa Casa Galesa	1	6/8/2014	1,500.00	300.00	648.96	851.04
37	PLASMA TV SONY 70" KDL-70R555A VZ2	1	12/8/2014	3,919.64		2,116.14	1,803.50
38	Silla Lokarsa negro	8	26/8/2015	1,920.00		833.62	1,086.38
39	Mesa de comedor	1	29/01/2016	1,070.00		428.16	641.84
40	Mesa de comedor	1	29/01/2016	1,765.00		691.37	1,073.63
41	Anaqueles 3 mod. puertas aluminio p/cafetería	1	29/01/2016	1,200.00		470.00	730.00
42	Sillón ejecutivo swing regulación	10	30/01/2016	3,105.00		1,216.36	1,888.64
43	Pantalla de Proyección	1	30/03/2016	836.70		313.65	523.05
44	Proyector Importado	1	30/03/2016	595.71		223.20	372.51
45	Escritorio gerencia MD	1	11/05/2018	835.00		139.20	695.80
46	Paneles desarmables	10	20/09/2018	962.18		120.30	841.88
47	Archivos altos	13	12/10/2019	2,312.00		57.81	2,254.19
TOTAL				60,376.02	4,898.00	28,882.87	31,493.15

Fuente: ONOMAS S.A.

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2021)

Al realizar el levantamiento físico de los activos registrados en la subcuenta Muebles y Enseres (ver anexo 2) se constató que algunos activos están completamente deteriorados o ya no existen y que aún se mantienen depreciando.

Tabla 9 Detalle de Muebles y Enseres dañados o inexistentes – Levantamiento Físico

Nº	Descripción del bien	#	Fecha de compra	Costo	Valor de Salvamento	Total depreciación	Valor en libros
1	Televisor LG RP-21FJ4AB	1	08/04/2010	135.00	30.00	101.93	33.07
2	Televisor Samsung CL21B501HLM	1	22/10/2011	163.68	50.00	93.57	70.11
3	Mesa comedor black arenado	1	19/04/2012	686.61	68.00	522.68	163.93
4	Escritorio angular negro	1	25/04/2012	333.00	33.00	251.13	81.87
5	Escritorio angular marrón	1	30/05/2012	333.00	33.00	227.56	105.44
6	Silla ergonómica negro	1	30/06/2012	361.80	100.00	196.03	165.77
7	Silla de oficina	8	30/06/2012	890.07	250.00	479.52	410.55
8	TV 42" TCL Plasma	1	7/7/2012	766.96	250.00	386.43	380.53
9	SPLIT 24000 BTU Campament	1	8/12/2012	681.25	100.00	408.75	272.50
10	Puff Vong	1	30/6/2013	133.26	25.00	70.20	63.06
11	LG PLASMA 50PA4500 USB	1	27/6/2014	1,022.32	0.00	562.68	459.64
TOTAL				5,506.95	939.00	3,300.48	2,206.47

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Los activos detallados en la tabla 9 ya no generan beneficios económicos para la empresa por lo que se debe realizar la baja de los mismos a través del asiento contable respectivo para que la cuenta Propiedad, Planta y Equipo sea presentada razonablemente.

Tabla 10 Asiento contable por baja de activos - Muebles y Enseres.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XX/XX/2022	-1-			
	Resultados acumulados		2,206.47	
	Pérdidas acumuladas	2,206.47		
	Depreciación acumulada Propiedades, Planta y Equipo		3,300.48	
	Depreciación Muebles y Enseres	3,300.48		
	Propiedades, Planta y Equipo			5,506.95
	Muebles y Enseres	5,506.95		
	P/R ajuste por baja de activos			

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Además, al realizar el análisis del detalle de activos de Muebles y Enseres el perito valuador manifestó que el valor registrado en libros va acorde al estado físico de los bienes especificados pero si recomendó que la vida útil apropiada para estos activos sería de 15 años, al mismo tiempo en el análisis se evidencia un cálculo de depreciación erróneo (ver anexo 3), por ende, se procedió al recálculo para la presentación razonable de la subcuenta y realizar el asiento contable de ajuste de acuerdo a lo que establece la NIC 8.

Tabla 11 Asiento contable por corrección de depreciación - Muebles y Enseres.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XX/XX/2022	-1-			
	Depreciación acumulada Propiedades, Planta y Equipo		284.13	
	Depreciación Muebles y Enseres	284.13		
	Resultados acumulados			284.13
	Ganancias acumuladas	284.13		
	P/R Ajuste de la depreciación acumulada en exceso.			

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

En la tabla 11 se registra el asiento contable de corrección de la depreciación acumulada en exceso por un valor total de USD\$ 284.13 que se obtuvo en el proceso de recálculo de la subcuenta de Muebles y Enseres, afectando en contrapartida la cuenta Resultados acumulados tanto en la baja de los activos inexistentes (tabla 10) como en la depreciación ya que no se puede determinar con exactitud el momento en el que el activo dejó de generar beneficios económicos para la empresa.

3.7.2 Equipos de Oficina.

Tabla 12 Detalle de Equipos de Oficina - ONOMAS S.A.

N°	Descripción del bien	Cant.	Fecha de compra	Costo	Valor de Salvamento	Total de depreciación	Valor en libros
1	Impresora Xerox W/C	1	22/04/2010	1,824.37	500.00	1,288.74	535.63
2	Aire acondicionado Split De 60.000 Vbtu 7H	6	09/12/2010	3,919.42	600.00	2,963.31	956.11
3	Aire acondicionado Split De 60.000 Vbtu 7H	1	09/12/2010	400.07	100.00	269.05	131.03
4	Comunicadores Ep 150 UHF 8ch	5	26/02/2014	900.18	100.00	434.66	465.52
5	Comunicadores Ep 150 UHF 8ch	1	26/02/2014	180.04	20.00	87.03	93.01
6	Comunicadores Ep 150 UHF 8ch	2	25/06/2014	360.07	40.00	168.28	191.79
7	Xerox Wc7220ds Serie: Lx7-375677	1	03/01/2015	4,200.85		2,098.05	2,102.79
8	Aire acondicionado Split Decorativo 12.000btu	1	09/02/2016	1,324.34	132.41	466.71	857.63
9	Aire acondicionado Split Decorativo 24.000 Btu	1	09/02/2016	3,788.90	378.81	1,335.27	2,453.63
10	Aire acondicionado Split Decorativo 36.000 Btu	1	09/02/2016	2,483.75	248.33	875.14	1,608.61
11	Aire Acondicionado GE Mgi18cdbe3	1	03/05/2019	1,344.27		89.60	1,254.67
12	TV Sony KD55X725F/X LA8	1	05/06/2019	1,571.75		91.70	1,480.05
13	Impresora Xerox Altalink C8070	1	05/06/2019	4,940.99		288.19	4,652.80
14	Impresora Multifuncion Xerox B/N	1	05/06/2019	2,890.58		168.56	2,722.02
15	TV Samsung Led 43 Smart	1	2/09/2019	472.10		15.72	456.38
16	Impresora HP M130 MFP	1	2/09/2019	192.04		6.40	185.64
17	Minisplit 21 Inverter LG	1	8/10/2019	756.18		19.05	737.13
TOTAL				31,549.90	2,119.55	10,665.46	20,884.44

Fuente: ONOMAS S.A.

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Luego de realizar el levantamiento físico de los activos registrados en la subcuenta Equipos de Oficina se verificó activos que ya no existen físicamente en la empresa o están dañados (Ver tabla 13) y que aún son depreciados contablemente.

Tabla 13 Detalle de Equipos de Oficina dañados o inexistentes - Levantamiento Físico

N°	Descripción del bien	#	Fecha de compra	Costo	Valor de Salvamento	Total de depreciación	Valor en libros
1	Impresora Xerox W/C	1	22/4/2010	1,824.37	500.00	1,288.74	535.63
2	Split De 60.000 Vbtu 7H	1	09/12/2010	400.07	100.00	269.05	131.03
3	Comunicadores Ep 150 UHF 8ch	1	26/02/2014	180.04	20.00	87.03	93.01
4	A/C Split Decorativo 12.000btu	1	09/02/2016	1,324.34	132.41	466.71	857.63
TOTAL				3,728.82	752.41	2,111.53	1,617.30

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Al no generar beneficios económicos se procedió a realizar el asiento contable correspondiente a la baja de los activos registrados en la tabla 13.

Tabla 14 Asiento contable por baja de activos - Equipos de Oficina

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XX/XX/2022	-1-			
	Resultados acumulados		1,617.30	
	Pérdidas acumuladas	1,617.30		
	Depreciación acumulada Propiedades, Planta y Equipo		2,111.52	
	Depreciación Equipos de Oficina	2,111.53		
	Propiedades, Planta y Equipo Equipos de Oficina	3,728.82		3,728.82
	P/R ajuste por baja de activos			

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Al igual que con la subcuenta anterior el perito valuador indicó que los activos van acorde al valor en libro, pero recomendó según su análisis que el periodo de vida útil aplicable para estos bienes sea de 15 años, también se procedió al recálculo de la depreciación acumulada de Equipos de Oficina, y determinar si los activos se encuentran correctamente depreciados obteniendo como hallazgo una diferencia de USD\$ 94.79.(ver anexo 4).

Tabla 15 Asiento contable por corrección de depreciación - Equipos de Oficina.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XX/XX/2022	-1-			
	Resultados acumulados		94.79	
	Pérdidas acumuladas	94.79		
	Depreciación acumulada Propiedades, Planta y Equipo			94.79
	Depreciación Equipos de Oficina	94.79		
	P/R Ajuste de la depreciación faltante.			

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Se registra en la tabla 15 el asiento contable de corrección de la depreciación acumulada faltante por un valor total de USD\$ 94.79 obtenido en el proceso de recálculo de la subcuenta de Equipos de Oficina.

3.7.3 Vehículos

Tabla 16 Detalle de Vehículos - ONOMAS S.A.

N°	Descripción del bien	Cant.	Fecha de compra	Costo	Valor de Salvamento	Total de depreciación	Valor en libros
1	Moto Enduro 200cc Negro Marca Lifan	1	18/07/2011	1,314.51	400.00	914.51	400.00
2	Jeep Station Wagon Suzuki	1	06/10/2011	4,500.00	2,429.69	2,070.31	2,429.69
3	Sedan Renault 5 Puertas Blanco	1	29/10/2011	11,205.36	4,999.96	6,205.40	4,999.96
4	Ford Modelo 2010 F 150 Cabina 4*2 Blanco	1	26/01/2012	32,133.93	20,000.00	12,133.93	20,000.00
5	Renault 4p Logan 1.6 M/T Ac 2011	1	22/03/2012	12,109.82	5,500.00	6,609.82	5,500.00
6	Ford Modelo 2011 F 150 Sc 4*2 Azul	1	24/06/2012	35,705.36	20,000.00	15,705.36	20,000.00
7	Camioneta C/Sencilla D-Max Td 2.5 C/Blanco	1	21/11/2014	22,526.79	15,000.00	7,526.79	15,000.00
8	Renault Logan Sedan Ac 1.4 Ap Plateado	1	25/11/2014	13,323.93	5,000.00	8,323.93	5,000.00
9	Accesorios Renault	1	25/11/2014	620.00	-	620.00	0.00
10	Jeep Toyota Runner Ac4.0 Sp C/Rojo	1	19/12/2014	87,365.17	60,000.00	27,365.04	60,000.13
11	Jeep Grand Vitara Std 2.0 5p 4x2 Tm C/Blanco 2015	1	21/07/2015	20,911.16	10,000.00	9,833.63	11,077.53
12	Camioneta Doble Cabina F150 Lariat Sc Ecoboost Ac	1	15/09/2016	71,419.64	55,000.00	10,672.74	60,746.90
13	Camion Chervolet Nqr 75l 5.2 2p 4x2 C/Blanco	1	21/12/2017	36,842.11	15,000.00	8,736.96	28,105.15
14	Camioneta D-Max Doble Cabina	1	15/05/2018	31,707.55		10,040.74	21,666.81
15	Camion Kia K3000 4x2 Diesel C/Blanco	1	09/06/2018	17,848.21		5,695.55	12,152.66
16	Van Kia Carnival Ac 3.3 5p 4x2 Ta C/Plateado	1	31/08/2018	38,383.93		10,235.68	28,148.25
17	Jeep Azul Ford Modelo	1	20/09/2018	26,456.12		6,614.10	19,842.02
18	Camion Npr 75h Blanco	1	20/09/2018	12,560.62		3,140.10	9,420.52
19	Camion Nqr71l Blanco Con Plataforma	1	20/09/2018	14,355.82		3,588.90	10,766.92
20	Camioneta Ford C5 F-150 Blanca Año 2010 4x2	1	09/02/2019	21,922.71		4,019.18	17,903.53
21	Logan Expression 1,6 4x2 Tm Sedan	1	09/02/2019	14,923.61		1,741.11	13,182.50
TOTAL				528,136.35	213,329.65	161,793.94	366,342.57

Fuente: ONOMAS S.A.

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Luego de realizar el levantamiento físico de los activos registrados en la subcuenta Vehículos, se pudo constatar que se encuentran todos en posesión de la empresa y en uso, pero al verificar el reporte entregado (Tabla 16), se puede apreciar que existen activos que se encuentran depreciados hasta su valor de salvamento y aún están en buen estado (ver anexo 2), es por este motivo que se recomendó la revaluación de todo el grupo de esta subcuenta, el perito valuador determinó en su informe técnico que el periodo de vida útil adecuado para estos activos es de 12 años y que los valores de recuperación de cada uno de los ítems de la subcuenta serían como se muestra en la tabla 17:

Tabla 17 Detalle de valor recuperable según perito valuador - Vehículos.

N°	Descripción del bien	Cant.	Fecha de compra	Valor Recuperable
1	Moto Enduro 200cc Negro Marca Lifan	1	18/07/2011	450
2	Jeep Station Wagon Suzuki	1	06/10/2011	2,800.00
3	Sedan Renault 5 Puertas Blanco	1	29/10/2011	5,000.00
4	Ford Modelo 2010 F 150 Cabina 4*2 Blanco	1	26/01/2012	20,000.00
5	Renault 4p Logan 1.6 M/T Ac 2011	1	22/03/2012	6,000.00
6	Ford Modelo 2011 F 150 Sc 4*2 Azul	1	24/06/2012	21,000.00
7	Camioneta C/Sencilla D-Max Td 2.5 C/Blanco	1	21/11/2014	15,500.00
8	Renault Logan Sedan Ac 1.4 Ap Plateado	1	25/11/2014	7,400.00
9	Accesorios Renault	1	25/11/2014	360.00
10	Jeep Toyota Runner Ac4.0 Sp C/Rojo	1	19/12/2014	62,000.00
11	Jeep Grand Vitara Std 2.0 5p 4x2 Tm C/Blanco 2015	1	21/07/2015	13,900.00
12	Camioneta Doble Cabina F150 Lariat Sc Ecoboost Ac	1	15/09/2016	61,000.00
13	Camion Chevrolet Nqr 75l 5.2 2p 4x2 C/Blanco	1	21/12/2017	30,500.00
14	Camioneta D-Max Doble Cabina	1	15/05/2018	29,000.00
15	Camion Kia K3000 4x2 Diesel C/Blanco	1	09/06/2018	8,000.00
16	Van Kia Carnival Ac 3.3 5p 4x2 Ta C/Plateado	1	31/08/2018	35,000.00
17	Jeep Azul Ford Modelo	1	20/09/2018	24,000.00
18	Camion Npr 75h Blanco	1	20/09/2018	12,000.00
19	Camion Nqr71l Blanco Con Plataforma	1	20/09/2018	13,500.00
20	Camioneta Ford C5 F-150 Blanca Año 2010 4x2	1	09/02/2019	20,000.00
21	Logan Expression 1,6 4x2 Tm Sedan	1	09/02/2019	13,800.00
TOTAL				401,210.00

Fuente: ONOMAS S.A.

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Luego de conocer los valores determinados por el perito valuador para el grupo de la subcuenta Vehículos se procedió a realizar el cálculo de la revaluación según el método de la proporción (ver tabla 18) y el respectivo registro contable (ver tabla 19) según lo determinado en la NIC 16 en lo concerniente a la revaluación de propiedad, planta y equipo.

Tabla 18 Aplicación Método de Proporción NIC 16 - Vehículos.

Descripción	31/12/2019	% Proporción	Saldo Proporcionalmente	Diferencia
Vehículos	528,136.35	144%	578,402.85	50,266.50
(-) Depreciación acumulada Vehículos	-161,793.78	-44%	-177,192.85	-15,399.07
Valor neto en Libros	366,342.57	100%	401,210.00	34,867.43

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

El registro contable por la revaluación de la subcuenta Vehículos de acuerdo a lo establecido en la NIC 16 por el método de la proporción quedó de la siguiente manera:

Tabla 19 Registro contable de la revaluación por el Método de la Proporción - Vehículos.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XX/XX/2022	-1-			
	Propiedades, Planta y Equipo		50,266.50	
	Vehículos (COSTO)	50,266.50		
	Depreciación acumulada Propiedades, Planta y Equipo			15,399.07
	Depreciación Vehículos	15,399.07		
	Otros Resultados Integrales (ORI)			34,867.43
	Superávit por revaluación	34,867.43		
	P/R Revaluación de la subcuenta Vehículos			

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

A continuación, se registró el asiento contable correspondiente al impuesto diferido indicado en la NIC 12 párrafo 62 por la revaluación de activos realizada a la subcuenta (ver tabla 20).

Tabla 20 Asiento contable - Impuesto Diferido.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XX/XX/2022	-1-			
	Gasto por impuesto a la renta diferido (ORI)		8,716.86	
	Pasivo por impuesto diferido			8,716.86
	P/R Impuesto diferido Vehículos			

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

En cuanto al asiento contable del reconocimiento en la partida de Patrimonio - Otros Resultados Integrales – Superávit por revaluación según lo estipula la NIC 16 en el párrafo 39 queda de la siguiente manera:

Tabla 21 Asiento contable de cierre - Reconocimiento en el Patrimonio – Vehículos.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XX/XX/2022	-1-			
	Otros Resultados Integrales (Patrimonio)		8,716.86	
	Superávit por revaluación	8,716.86		
	Gasto por impuesto a la renta diferido (ORI)			8,716.86
	P/R Reconocimiento en Patrimonio del ORI.			

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Al aplicar la reversión del impuesto diferido por diferencias temporarias el asiento contable se muestra a continuación.

Tabla 22 Asiento contable - Reversión del Impuesto diferido – Vehículos.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2023	-1-			
	Pasivo por impuesto diferido		726.40	
	Otros resultados Integrales (Patrimonio)			726.40
	Superávit por revaluación	726.40		
	P/R Reversión del Impuesto Diferido.			

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Por otra parte, el asiento contable referente al Superávit por revaluación según lo establece la NIC 16 en su párrafo 41 podrá ser transferido a ganancias acumuladas cuando se produzca la baja del bien, en su totalidad cuando la empresa disponga del mismo o en su proporcionalidad conforme el activo vaya siendo utilizado. El asiento contable quedaría de la siguiente forma:

Tabla 23 Asiento contable de cierre – Reconocimiento del GND a Resultados Acumulados – Vehículos.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XX/XX/20XX	-1-			
	Otros resultados Integrales (Patrimonio)		2,905.62	
	Superávit por revaluación	2,905.62		
	Resultados acumulados			2,905.62
	Ganancias acumuladas	2,905.62		
	P/R Reconocimiento GND a Resultados Acumulados			

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

3.7.4 Equipos de Computación.

Tabla 24 Detalle de Equipos de Computación - ONOMAS S.A.

N°	Descripción del bien	Cant.	Fecha de compra	Costo	Total de depreciación	Valor en libros
1	Computador Dual Core 2.8 GHZ, 250 Gb	2	06/02/2010	381.60	381.60	-
2	Disco Duro	2	17/04/2010	684.00	684.00	-
3	Laptop HP Intel Core I3	1	21/11/2009	1,350.00	1,350.00	-
4	Tarjeta Disco RAM	2	12/03/2010	340.00	340.00	-
5	Impresora	1	17/06/2010	158.76	158.76	-
6	Computador Dual Core 2.8 GHZ, 250 Gb	1	10/11/2011	345.00	345.00	-
7	Computador Dual Core 2.8 GHZ, 250 Gb	1	10/11/2011	345.00	345.00	-
8	Computador Dual Core 2.8 GHZ, 250 Gb	1	18/04/2013	160.00	160.00	-
9	Impresora Copiadora Multifuncion Xerox 5325 SD	1	09/01/2014	3,350.00	3,350.00	-
10	Laptop Marca Compag M/00194-913-223-800	1	10/06/2014	343.43	343.43	-
11	Laptop 16.4" Marca VAIO	1	02/07/2014	923.75	923.75	-
12	Plotter Hp Designjet 520	1	23/09/2014	2,700.00	2,700.00	-
13	Computador Hp Pro 3500 Intel Core I3-3320	1	16/10/2014	6,950.88	6,950.88	-
14	Laptop Toshiba Satellite L45 Core I3 3227m	1	16/10/2014	718.76	718.76	-
15	Impresora Epson FX 890	1	24/10/2014	740.00	740.00	-
16	Hp Laser JEP Pro Color Multifuncion	1	30/11/2014	427.90	427.90	-
17	Laptop Svc14a15clb Mx2	1	02/12/2014	1,101.83	1,101.83	-
18	Notebook Del Inspiron 6gb/500gb	1	20/01/2015	735.00	735.00	-
19	Laptop 14-No36 Core I7 8gb 1tb	1	12/05/2015	1,149.10	1,149.10	-
20	Computador Core I7 De Cuarta Generacion Refres	1	12/12/2015	1,058.81	1,058.81	-
21	Laptop Dell Core I3-4005li 4gb Ddr3; Dd 1tb; Dvw Wr +	1	31/08/2016	481.73	481.73	-
22	Laptop Dell Inspiron 15 5547 Intel I7-4510U 8GB Touch	1	31/08/2016	846.19	846.19	-

23	Laptop Dell Inspiron 15 5547 Intel I7-4510U 8GB Touch	1	25/09/2016	871.84	871.84	-
24	Laptop Dell Inspiron 15 5547 Intel I7-4510U 8GB Touch	1	25/09/2016	871.84	871.84	-
25	Laptop HP 240GB Ci5-7200u 3.5GHZ, 8GB De RAM	1	13/12/2018	625.00	225.68	399.32
26	Laptop Toshiba Core I7-5500/15.6 1tb	1	09/02/2019	803.57	245.52	558.05
27	Cpu Lenovo I5 1tb 8gb BT W10 Teclado Mouse	1	09/02/2019	553.57	169.18	384.39
28	Apple IPH 64gb	1	03/08/2019	1,516.50	210.65	1,305.85
29	Firewall Cisco Meraki Mx64w + Licencia 3 Años	1	02/09/2019	1,347.41	149.72	1,197.69
30	Iphone X 256 Gb Ping	1	02/09/2019	1,250.00	138.88	1,111.12
31	MS WIN 10 Pro OA 3.0	1	02/09/2019	548.00	60.88	487.12
32	LG Monitor 20mk400 20 D Sub HDMI / MS Office	1	02/09/2019	659.00	73.24	585.76
33	LG Monitor 20mk400 20 D Sub HDMI / MS Office	1	02/09/2019	659.00	73.24	585.76
34	LG Monitor 20mk400 20 D Sub HDMI / MS Office	1	02/09/2019	659.00	73.24	585.76
35	LG Monitor 20mk400 20 D Sub HDMI / Ms Office Home	1	02/09/2019	659.00	73.24	585.76
36	Laptop HP 440 G5 Core I5 825u 8gb Ddr4 1tb	1	02/09/2019	1,100.00	122.24	977.76
37	Laptop Hp 240 G6 Core I5 8gb	1	02/09/2019	631.53	17.54	613.99
TOTAL				38,047.00	28,668.66	9,378.34

Fuente: ONOMAS S.A.

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

En el levantamiento físico de la subcuenta Equipos de Computación no se encontró activos faltantes (ver anexo 2), sin embargo, existen bienes dañados reportados en el listado (ver tabla 25).

Tabla 25 Detalle de Equipos de Computación dañados o inexistentes – Levantamiento físico

N°	Descripción del bien	#	Fecha de compra	Costo	Total de depreciación	Valor en libros
1	Computador Dual Core 2.8 GHZ, 250 Gb	2	6/2/2010	381.6	381.6	-
2	Disco Duro	1	17/4/2010	684	684	-
3	Computador Dual Core 2.8 GHZ, 250 Gb	3	21/11/2009	1,350.00	1,350.00	-
4	Tarjeta Disco RAM	1	12/3/2010	340	340	-
5	Impresora	1	17/6/2010	158.76	158.76	-
6	Computador Dual Core 2.8 GHZ, 250 Gb	1	10/11/2011	345	345	-
7	Computador Dual Core 2.8 GHZ, 250 Gb	1	10/11/2011	345	345	-
8	Computador Dual Core 2.8 GHZ, 250 Gb	1	18/4/2013	160	160	-
TOTAL				3,764.36	3,764.36	-

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

En consecuencia, se procede a realizar la respectiva baja de los mismos al no generar beneficios económicos futuros (ver tabla 26).

Tabla 26 Asiento contable por baja de activos inexistentes - Equipos de Computación

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XX/XX/2022	-1-			
	Depreciación acumulada Propiedades, Planta y Equipo		3,764.36	
	Depreciación Equipos de Computación	3,764.36		
	Propiedades, Planta y Equipo			3,764.36
	Equipos de Computación	3,764.36		
	P/R ajuste por baja de activos			

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Igualmente, en el levantamiento físico (ver anexo 2) se pudo evidenciar que existen equipos depreciados en su totalidad (ver tabla 27) sin embargo su estado es óptimo.

Tabla 27 Detalle de Equipos de Computación totalmente depreciados y en uso

N°	Descripción del bien	#	Fecha de compra	Costo	Total de depreciación	Valor en libros
1	Impresora Copiadora Multifuncion Xerox 5325	2	06/02/2010	381.60	381.60	-
2	Laptop Marca Compag M/00194-913-223-800	1	17/04/2010	684.00	684.00	-
3	Laptop 16.4" Marca VAIO	1	21/11/2009	1,350.00	1,350.00	-
4	Plotter Hp Designjet 520	2	12/03/2010	340.00	340.00	-
5	Computador Hp Pro 3500 Intel Core I3-3320	1	17/06/2010	158.76	158.76	-
6	Laptop Toshiba Satellite L45 Core I3 3227m	1	10/11/2011	345.00	345.00	-
7	Impresora Epson FX 890	1	10/11/2011	345.00	345.00	-
8	Hp Laser JEP Pro Color Multifuncion	1	18/04/2013	160.00	160.00	-
9	Laptop Svc14a15clb Mx2	1	09/01/2014	3,350.00	3,350.00	-
10	Notebook Del Inspiron 6gb/500gb	1	10/06/2014	343.43	343.43	-
11	Laptop 14-No36 Core I7 8gb 1tb	1	02/07/2014	923.75	923.75	-
12	Computador Core I7 De Cuarta Generacion	1	23/09/2014	2,700.00	2,700.00	-
13	Laptop Dell Core I3-4005li 4gb Ddr3; Dd 1tb;	1	16/10/2014	6,950.88	6,950.88	-
14	Laptop Dell Inspiron 15 5547 Intel I7-4510U	1	16/10/2014	718.76	718.76	-
15	Laptop Dell Inspiron 15 5547 Intel I7-4510U	1	24/10/2014	740.00	740.00	-
16	Laptop Dell Inspiron 15 5547 Intel I7-4510U	1	30/11/2014	427.90	427.90	-
TOTAL				23,271.06	23,271.06	-

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Entonces, la subcuenta Equipos de Computación fue analizada al igual que la subcuenta Vehículos con el objetivo de obtener su importe recuperable y presentar razonablemente los valores en los estados financieros, por lo que el perito valuador determinó en su informe técnico primeramente que para dichos equipos la vida útil apropiada es 6 (seis) años y para futuras adquisiciones preferiblemente no se considere valor de salvamento ya que se utilizan hasta la obsolescencia del bien y los valores de recuperación serían como se muestra en la tabla 28.

Tabla 28 Detalle de valor recuperable según perito valuador – Equipos de Computación.

N°	Descripción del bien	Cant.	Fecha de compra	Valor Recuperable
1	Impresora Copiadora Multifuncion Xerox 5325 SD	1	9/1/2014	900.00
2	Laptop Marca Compag M/00194-913-223-800	1	10/6/2014	120.00
3	Laptop 16.4" Marca VAIO	1	2/7/2014	250.00
4	Plotter Hp Designjet 520	1	23/9/2014	700.00
5	Computador Hp Pro 3500 Intel Core I3-3320	10	16/10/2014	2,500.00
6	Laptop Toshiba Satellite L45 Core I3 3227m	1	16/10/2014	250.00
7	Impresora Epson FX 890	1	24/10/2014	195.00
8	Hp Laser JEP Pro Color Multifuncion	1	30/11/2014	180.00
9	Laptop Svc14a15clb Mx2	1	2/12/2014	480.00
10	Notebook Del Inspiron 6gb/500gb	1	20/1/2015	280.00
11	Laptop 14-No36 Core I7 8gb 1tb	1	12/5/2015	540.00
12	Computador Core I7 De Cuarta Generacion Refres	1	12/12/2015	530.00
13	Laptop Dell Core I3-4005li 4gb Ddr3; Dd 1tb; Dvw	1	31/8/2016	250.00
14	Laptop Dell Inspiron 15 5547 Intel I7-4510U 8GB	1	31/8/2016	450.00
15	Laptop Dell Inspiron 15 5547 Intel I7-4510U 8GB	1	25/9/2016	475.00
16	Laptop Dell Inspiron 15 5547 Intel I7-4510U 8GB	1	25/9/2016	450.00
17	Portatil HP 240GB Ci5-7200u 3.5GHZ, 8GB De RAM	1	13/12/2018	550.00
18	Portatil Toshiba Core I7-5500/15.6 1tb	1	9/2/2019	710.00
19	Cpu Lenovo I5 1tb 8gb BT W10 Teclado Mouse	1	9/2/2019	500.00
20	Apple IPH 64gb	1	3/8/2019	1,350.00
21	Firewall Cisco Meraki Mx64w + Licencia 3 Años	1	2/9/2019	1,200.00
22	Iphone X 256 Gb Ping	1	2/9/2019	1,100.00
23	MS WIN 10 Pro OA 3.0	1	2/9/2019	500.00
24	LG Monitor 20mk400 20 D Sub HDMI / MS Office	1	2/9/2019	580.00
25	LG Monitor 20mk400 20 D Sub HDMI / MS Office	1	2/9/2019	580.00
26	LG Monitor 20mk400 20 D Sub HDMI / MS Office	1	2/9/2019	580.00
27	LG Monitor 20mk400 20 D Sub HDMI / Ms Office	1	2/9/2019	580.00
28	HP 440 G5 Portable Core I5 825u 8gb Ddr4 1tb HDD/	1	2/9/2019	980.00
29	Laptop Hp 240 G6 Core I5 8gb	1	2/9/2019	600.00
TOTAL				18,360.00

Fuente: ONOMAS S.A.

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Después de conocer los valores proporcionados por el perito valuador se procedió al registro contable respectivo por la revaluación de los activos conformados en la Subcuenta Equipos de Computación a través del método de la proporción (ver tabla 29)

Tabla 29 Aplicación Método de Proporción - NIC 16 - Equipos de Computación

Descripción	31/12/2019	% Proporción	Saldo Proporcionalmente	Diferencia
Equipo de Computación	34,282.64	366%	67,115.28	32,832.64
(-) Depreciación Acum. Equipo de computación	-24,904.31	-266%	-48,755.28	-23,850.97
Valor neto en Libros	9,378.33	100%	18,360.00	8,981.67

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

El registro contable por la revaluación de acuerdo a lo establecido en la NIC 16 por el método de la proporción se detalla a continuación:

Tabla 30 Asiento contable por el Método de la Proporción – Equipo de Computación.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XX/XX/2022	-1-			
	Propiedades, Planta y Equipo		32,832.64	
	Equipo de Computación (COSTO)	32,832.64		
	Depreciación acumulada Propiedades, Planta y Equipo			23,850.97
	Depreciación Equipos de Computación	23,850.97		
	Otros Resultados Integrales (ORI)			8,981.67
	Superávit por revaluación	8,981.67		
	P/R Revaluación de la subcuenta Equipo de Computación			

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

El registro contable que corresponde al impuesto diferido según lo estipulado en la NIC 12 por la revaluación efectuada a la subcuenta Equipos de Computación queda de la siguiente manera:

Tabla 31 Asiento contable - Impuesto diferido – Equipos de Computación.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XX/XX/2022	-1-			
	Gasto por impuesto a la renta diferido (ORI)		2,245.42	
	Pasivo por impuesto diferido			2,245.42
	P/R Impuesto diferido Equipos de Computación			

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

El asiento contable en lo referente a lo estipulado en la NIC 16 del reconocimiento en la partida Patrimonio - Otros Resultados Integrales – Superávit por revaluación es como se muestra a continuación:

Tabla 32 Asiento contable de cierre - Reconocimiento al Patrimonio – Equipos de Computación.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XX/XX/2022	-1-			
	Otros Resultados Integrales (Patrimonio)		2,245.42	
	Superávit por revaluación	2,245.42		
	Gasto por impuesto a la renta diferido (ORI)			2,245.42
	P/R Reconocimiento al Patrimonio el ORI.			

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

El asiento contable de la reversión del impuesto diferido por las diferencias temporarias es la siguiente:

Tabla 33 Asiento contable - Reversión del Impuesto diferido – Equipo de Computación.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2023	-1-			
	Pasivo por impuesto diferido		374.24	
	Otros resultados Integrales (Patrimonio)			374.24
	Superávit por revaluación	374.24		
	P/R Reversión del Impuesto Diferido.			

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Asimismo, el asiento contable de cierre en cuanto al traspaso a ganancias acumuladas del Superávit por revaluación según lo estipulado en la NIC 16 quedaría de la siguiente forma:

Tabla 34 Asiento contable de cierre – Reconocimiento del GND a Resultados Acumulados – Equipo de Computación.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XX/XX/20XX	-1-			
	Otros resultados Integrales (Patrimonio)		1,496.95	
	Superávit por revaluación	1,496.95		
	Resultados acumulados			1,496.95
	Ganancias acumuladas	1,496.95		
	P/R Reconocimiento GND a Resultados Acumulados			

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

3.7.5 Herramientas.

Tabla 35 Detalle de Herramientas - ONOMAS S.A.

N°	Descripción del bien	Can t.	Fecha de compra	Costo	Valor de Salvamento	Total de depreciación	Valor en libros
1	Taladro 3/8	1	28/7/2011	23.03	5.00	18.03	5.00
2	Taladro Petrul	2	28/7/2011	46.34	5.00	41.34	5.00
3	Tarraja 1/2 3/4 1 1/4	1	29/7/2011	20.44	5.00	15.44	5.00
4	Palas	12	30/7/2011	42.72	5.00	37.72	5.00
5	Cepillo Electrico Skil 82mm	2	7/8/2011	128.03	10.00	118.03	10.00
6	Tarraja 1/2 3/4 1 1/4	1	6/9/2011	17.94	2.00	15.94	2.00
7	Sierra Circular Makita	1	14/9/2011	189.95	15.00	174.95	15.00
8	Arco De Sierra Staley	1	14/9/2011	14.30	5.00	9.30	5.00
9	Corta Azulejo 400 Mm 3 En 1	1	17/9/2011	18.03	5.00	13.03	5.00
10	Cizalla De Mano	5	29/9/2011	136.18	20.00	116.18	20.00
11	Palas	2	29/9/2011	20.39	5.00	15.39	5.00
12	Palas	2	29/9/2011	20.07	5.00	15.07	5.00
13	Palas	4	29/9/2011	34.34	5.00	29.34	5.00
14	Cizalla Para Varilla	1	20/10/2011	97.82	10.00	87.82	10.00
15	Cizalla P/Varilla #1 5/8" 16mm	1	01/04/2012	106.49	20.00	86.49	20.00
16	Reflectores De 400w / 250 W	9	13/06/2012	1,323.00	500.00	823.00	500.00
17	Taladro atornillador DeWalt	1	30/06/2012	230.00	56.00	174.00	56.00
18	Taladro percutor DeWalt	5	30/06/2012	360.00	86.00	274.00	86.00
19	Taladro recto 3/8	1	30/06/2012	98.00	24.00	74.00	24.00
20	Nivel Laser Instrumento Ángulo Recto Mouse Con	2	30/06/2012	66.00	15.00	51.00	15.00
21	Taladro Demoledor Rotomartillo Dewalt D25901k	2	30/06/2012	2,180.00	524.00	1,656.00	524.00
22	Cortadora Cerámica, porcelanato 61cm Rubi Star61	1	30/06/2012	155.00	37.00	118.00	37.00

23	Sierra Circular Ingleteadora Dewalt Dws715 De	1	30/06/2012	319.00	77.00	242.00	77.00
24	Flexómetro Ultrasonico Medido De Distancia Con	3	30/06/2012	55.50	13.00	42.50	13.00
25	Esparsor Llana Dentada De Epóxido	1	30/06/2012	129.00	30.00	99.00	30.00
26	Clavadora Neumática Total Calibre 18.	1	30/06/2012	65.00	16.00	49.00	16.00
27	Engrapadora Neumática Calibre 18 1/4 BP	1	30/06/2012	45.00	11.00	34.00	11.00
28	Pala neumática	1	30/06/2012	120.00	29.00	91.00	29.00
29	Cizalla Hidráulica Corte De Varilla Hierro Y Acero	1	30/06/2012	130.00	32.00	98.00	32.00
30	caja de herramientas completa 3 compartimentos	1	30/06/2012	204.76	50.00	154.76	50.00
TOTAL				6,404.81	1,622.00	4,774.33	1,622.00

Fuente: ONOMAS S.A.

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

En el levantamiento físico se evidenció que los activos detallados en la tabla 35 se encontraban en posesión de la empresa, en uso y en buenas condiciones (ver anexo 2) sin embargo, en los registros contables se encuentran totalmente depreciados hasta su valor de salvamento, es por esto que se solicitó al perito valuador que analizara e identificara el importe recuperable y vida útil de toda la subcuenta de Herramientas.

Luego de realizado el proceso de evaluación el perito manifestó en su informe técnico que el periodo de vida útil apropiado para estos activos es de 12 años y el valor recuperable para cada ítem registrado en esta subcuenta es como se detalla a continuación:

Tabla 36 Detalle de importe recuperable según perito valuador - Herramientas

N°	Descripción del bien	Cant.	Fecha de compra	Valor Recuperable
1	Taladro 3/8	1	28/7/2011	8.00
2	Taladro Petrul	2	28/7/2011	16.00
3	Tarraja 1/2 3/4 1 1/4	1	29/7/2011	7.00
4	Palas	12	30/7/2011	15.00
5	Cepillo Electrico Skil 82mm	2	7/8/2011	45.00
6	Tarraja 1/2 3/4 1 1/4	1	6/9/2011	7.00
7	Sierra Circular Makita	1	14/9/2011	65.00
8	Arco De Sierra Staley	1	14/9/2011	5.00
9	Corta Azulejo 400 Mm 3 En 1	1	17/9/2011	7.00
10	Cizalla De Mano	5	29/9/2011	46.00
11	Palas	2	29/9/2011	7.00
12	Palas	2	29/9/2011	8.00
13	Palas	4	29/9/2011	12.00
14	Cizalla Para Varilla	1	20/10/201	35.00
15	Cizalla P/Varilla #1 5/8" 16mm	1	1/4/2012	45.00
16	Reflectores De 400w / 250 W	9	13/6/2012	560.00
17	Taladro atornillador DeWalt	1	30/6/2012	96.00
18	Taladro percutor DeWalt	5	30/6/2012	150.00
19	Taladro recto 3/8	1	30/6/2012	42.00
20	Nivel Laser Instrumento Ángulo Recto Mouse Con	2	30/6/2012	28.00
21	Taladro Demoledor Rotomartillo Dewalt D25901k	2	30/6/2012	905.00
22	Cortadora Ceramica,porcelanato 61cm Rubi Star61	1	30/6/2012	65.00
23	Sierra Circular Ingleteadora Dewalt Dws715 De 12p	1	30/6/2012	135.00

24	Flexómetro Ultrasónico Medido De Distancia Con	3	30/6/2012	25.00
25	Esparisor Llana Dentada De Epoxico	1	30/6/2012	54.00
26	Clavadora Neumática Total Calibre 18.	1	30/6/2012	28.00
27	Engrapadora Neumatica Calibre 18 1/4 Bp	1	30/6/2012	19.00
28	Pala neumatica	1	30/6/2012	50.00
29	Cizalla Hidráulica Corte De Varilla Hierro Y Acero	1	30/6/2012	55.00
30	caja de herramientas completa 3 compartimentos	1	30/6/2012	86.00
TOTAL				2,626.00

Fuente: ONOMAS S.A.

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Naturalmente conocer los valores de recuperación de cada activo incluido en la subcuenta Herramientas se procede al cálculo según el método de la proporción de acuerdo a lo estipulado en la NIC 16 (ver tabla 37).

Tabla 37 Aplicación Método de la Proporción - NIC 16 - Herramientas

Descripción	31/12/2019	% Proporción	Saldo Proporcionalmente	Diferencia
Herramientas	6,396.33	394%	10,355.59	3,959.26
(-) Depreciación Acum. Herramientas	-4,774.33	-294%	-7,729.59	-2,955.26
Valor neto en Libros	1,622.00	100%	2,626.00	1,004.00

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Acorde con el cálculo bajo el método de la proporción para la subcuenta Herramientas el registro contable queda con se especifica a continuación:

Tabla 38 Registro contable de la revaluación por el Método de la Proporción - Herramientas

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XX/XX/2022	-1-			
	Propiedades, Planta y Equipo Herramientas (COSTO)	3,959.26	3,959.26	
	Depreciación acumulada Propiedades, Planta y Equipo			2,955.26
	Depreciación Herramientas	2,955.26		
	Otros Resultados Integrales (ORI)			1,004.00
	Superávit por revaluación	1,004.00		
	P/R Revaluación de la subcuenta Herramientas			

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Luego, el asiento contable correspondiente al impuesto diferido según lo determinado en la NIC 12 párrafo 62 por la revaluación realizada (ver tabla 39).

Tabla 39 Asiento contable - Impuesto diferido – Herramientas

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XX/XX/2022	-1-			
	Gasto por impuesto a la renta diferido (ORI)		251.00	
	Pasivo por impuesto diferido			251.00
	P/R Impuesto diferido Herramientas			

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

El asiento contable de cierre correspondiente al reconocimiento en la partida de Patrimonio Otros Resultados Integrales – Superávit por revaluación de acuerdo a la NIC 16 párrafo 39 (ver tabla 40).

Tabla 40 Asiento contable de cierre – Reconocimiento al Patrimonio– Herramientas.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XX/XX/2022	-1-			
	Otros Resultados Integrales (Patrimonio)		251.00	
	Superávit por revaluación	251.00		
	Gasto por impuesto a la renta diferido (ORI)			251.00
	P/R Reconocimiento en Patrimonio del ORI			

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

El registro contable de la reversión del impuesto diferido por las diferencias temporarias se muestra de la siguiente manera:

Tabla 41 Asiento contable - Reversión del Impuesto diferido - Herramientas

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2023	-1-			
	Pasivo por impuesto diferido		20.92	
	Otros resultados Integrales (Patrimonio)			20.92
	Superávit por revaluación	20.92		
	P/R Reversión del Impuesto Diferido.			

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Luego se aplica lo estipulado en la NIC 16 en el párrafo transfiriendo a ganancias acumuladas el Superávit por revaluación quedando de la siguiente manera:

Tabla 42 Asiento contable de cierre – Reconocimiento del GND a Resultados Acumulados – Herramientas.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XX/XX/20XX	-1-			
	Otros resultados Integrales (Patrimonio)		83.67	
	Superávit por revaluación	83.67		
	Resultados acumulados			83.67
	Ganancias Acumuladas	83.67		
	P/R Reconocimiento GND a Resultados Acumulados			

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

3.7.6 Maquinarias y Equipos.

Tabla 43 Detalle de Maquinarias y Equipos - ONOMAS S.A.

N°	Descripción del bien	Cant.	Fecha de compra	Costo	Valor de Salvamento	Total de depreciación	Valor en libros
1				4200.00	4200.00		4200.00
2	Maq. Soldar Lincoln	1	14/01/2010	797.05	200.00	592.04	205.01
3	Vibrador y Compactador	1	06/02/2010	1,390.65	500.00	876.92	513.73
4	Compactador De Plancha	1	13/02/2010	680.29	200.00	472.39	207.90
5	Pistolas Neumáticas	1	14/02/2010	112.32	20.00	90.82	21.50
6	Taladro Industrial	1	14/02/2010	170.13	20.00	147.13	23.00
7	Compactador	1	06/04/2010	185.62	20.00	159.68	25.94
8	Compactador pequeño	1	06/04/2010	386.61	50.00	324.67	61.94
9	Planta Eléctrica	1	12/06/2010	3,111.00	1,000.00	2,017.79	1,093.21
10	Planta Eléctrica Briggs	1	13/07/2010	1,091.71	500.00	567.89	523.82
11	Planta Eléctrica	1	05/08/2010	626.25	200.00	404.53	221.72
12	Cepillo Eléctrico	1	08/08/2010	152.32	100.00	51.91	100.41
13	Concretera	1	26/01/2011	2,920.08	500.00	2,137.48	782.60
14	Concretera	1	03/02/2011	2,920.08	500.00	2,133.56	786.52
15	Carretilla Disensa	1	11/09/2011	43.48	1.00	34.55	8.93
16	Carretilla Surtix	12	16/09/2011	610.68	100.00	417.60	193.08
17	Plancha Compactadora Emaresa	1	18/04/2012	1,536.40	200.00	1,015.38	521.02
18	Generador	1	15/04/2012	177.68	20.00	119.51	58.17
19	Soldadura Bulldog 5500	1	19/03/2013	2,179.48	609.00	1,058.24	1,121.24
20	Motosoldadura Lincoln Outback	1	20/05/2014	3,125.00		1,747.35	1,377.65
21	Motobomba 3"X3"	1	22/07/2014	392.85		213.08	179.77
22	Generador 5500w 13hp 120/240v Truper	1	14/08/2014	850.34		459.02	391.32

23	Hidrolavadora 13h9 Marca Porten	1	20/08/2014	859.90		459.92	399.98
24	Generador Pg6500g Marca Porten	1	28/08/2014	969.64		517.43	452.21
25	Radio Motorola Ep150 UHF	3	15/10/2014	540.00		282.28	257.72
26	Transformador T/Monofásico 60hz S/071332792	1	26/11/2014	1,609.00		818.82	790.18
27	Hidrolavadora 13hp Porter	2	11/12/2014	1,642.14		825.84	816.30
28	Generador 10000w 18hp 120/240v	1	27/02/2015	3,363.76		1,626.27	1,737.49
29	Bobcat S650	1	19/08/2015	48,800.00		21,238.97	27,561.03
30	Equipo Topográficos M/Sokkia Mod Cx-105	1	18/11/2015	7,589.29		3,139.90	4,449.39
31	Plancha Compactadora Pc23	1	29/05/2016	1964.28	196.43	633.39	1,330.89
32	Plancha Compactadora Honda 12hp	1	01/06/2016	1,600.00	160.00	516.00	1,084.00
33	Hidrolavadora 6.5hp 3000psi Gasolina Porten Phi-	1	08/10/2016	508.28		165.36	342.92
34	Vibrador Concreto C/Manguera 2200w 2000rpm	1	19/10/2016	734.89		232.56	502.33
35	Taladro Te 2 120v 228085 Sapm 172918 + Broca	1	27/10/2016	433.33		137.18	296.15
36	Taladro Te 2 120v 228085 Sapm 172918 + Broca	1	27/10/2016	433.33		137.18	296.15
37	Taladro Te 2 120v 228085 Sapm 172918 + Broca	1	27/10/2016	433.33		137.18	296.15
38	Generador 6500w Gasol Monof Porten Fact #	1	28/10/2017	825.88		178.88	647.00
39	Bobcat Minicargadora S650 A3nv13663a Ba0600	1	29/09/2017	20,000.00		4,500.09	15,499.91
40	Generador 5000w Gasol Monof Porten	1	03/04/2018	704.52		123.27	581.25
41	Vibrador Concreto C/Manguera 2200w 20000rpm	1	24/05/2018	707.47		112.10	595.37
42	Brazo Con Boquilla Y Kit De Montaje Model 811	1	31/05/2018	8,017.24		1,269.39	6,747.85
43	Access. De Paletas Con Marco 48" (Uñas)	1	31/05/2018	2,156.72		341.43	1,815.29
44	Mangote Vibrador. Esc Ve-35.35 Bosch	1	12/06/2018	452.79		71.63	381.16
45	Taladro Percutor Inalámbrico 12 18V 2000RMP	1	16/06/2018	336.15		53.20	282.95
46	Generador 3100w Gasolina Monofásico Porten	1	18/08/2018	413.29		58.48	354.81
47	Bobcat Mod. S220, Serie 526215466, Motor	1	20/09/2018	29,868.92		3,765.00	26,103.92
48	Plancha Compactadora Motor 12hp	1	20/09/2018	592.70		74.10	518.60
49	Elevador Pluma Bagant 300 Kg	1	20/09/2018	997.09		124.65	872.44

50	Concretera C1s50 S/M Con Motor A Gasolina	1	20/09/2018	2,284.36		285.60	1,998.76
51	Concretera Bagant C1s350	1	20/09/2018	2,637.01		329.70	2,307.31
52	Vibrafizonador	1	20/09/2018	1,270.08		158.70	1,111.38
53	Cortadora Concreto	1	20/09/2018	961.06		120.15	840.91
54	Vibrador De 6mts Motor 6.5hp	1	20/09/2018	562.00		70.19	491.82
55	Motobomba Autocebante 10hp	1	20/09/2018	756.00		94.50	661.50
56	Concretera Y 2 Compactadora	1	20/09/2018	3,007.88		376.05	2,631.83
57	Generador 6500w Gasol Monof Porten	1	29/01/2019	741.60		67.98	673.62
58	Generador 6500w Gasol Monof Porten	1	29/01/2019	741.60		67.98	673.62
59	Martillo Rompedor/Sds-Max	1	29/01/2019	1,032.76		94.71	938.05
60	Retroexcavadora Model 416f2 Serial #Lbf04280	1	31/07/2019	106,876.52		4,453.20	102,423.32
61	Generador 6500w Gasol Monof Porten	1	31/07/2019	597.90		4.98	592.92
62	Generador 6500w Gasol Monof Porten	1	31/07/2019	597.90		4.98	592.92
63	Buggy Aros # 13	1	31/07/2019	660.00		66.00	594.00
TOTAL				286,940.63	9,296.43	62,776.76	224,163.88

Fuente: ONOMAS S.A.

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

En el levantamiento físico realizado a la subcuenta Maquinarias y Equipos se verificó que los activos detallados en la tabla 44 no se encuentran o están obsoletos (ver anexo 2), y en cuanto a la vida útil el perito en su informe técnico manifestó que esta debe ser de 12 años.

Tabla 44 Detalle de Maquinarias y Equipos - Levantamiento físico

N°	Descripción del bien	#	Fecha de compra	Costo	Valor de Salvamento	Total de depreciación	Valor en libros
1				4200.00	4200.00		4200.00
2	Maq. Soldar Lincoln	1	14/01/2010	797.05	200.00	592.04	205.01
3	Pistolas Neumáticas	1	14/02/2010	112.32	20.00	90.82	21.50
4	Taladro Industrial	1	14/02/2010	170.13	20.00	147.13	23.00
5	Planta Eléctrica	1	05/08/2010	626.25	200.00	404.53	221.72
6	Cepillo Eléctrico	1	08/08/2010	152.32	100.00	51.91	100.41
7	Carretilla Surtix	2	16/09/2011	610.68	100.00	417.60	193.08
8	Generador	1	15/04/2012	177.68	20.00	119.51	58.17
9	Hidrolavadora 6.5hp 3000psi Gasolina Porten Phi-	1	08/10/2016	508.28		165.36	342.92
10	Taladro Te 2 120v 228085 Sapm 172918 + Broca	1	27/10/2016	433.33		137.18	296.15
TOTAL				7,788.04	4,860.00	2,126.08	5,661.96

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Los bienes mencionados en la tabla 44 ya no generan beneficios económicos futuros por cuanto se procede a la correspondiente baja a través del asiento contable respectivo y de esta forma quede razonablemente presentado en los estados financieros.

Tabla 45 Asiento contable por baja de activos - Maquinarias y Equipos.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XX/XX/2022	-1-			
	Resultados acumulados		5,661.96	
	Pérdidas acumuladas	5,661.96		
	Depreciación acumulada Propiedades, Planta y Equipo		2,126.08	
	Depreciación Maquinarias y Equipos	2,126.08		
	Propiedades, Planta y Equipo			7,788.04
	Maquinarias y Equipos	7,788.04		
	P/R ajuste por baja de activos			

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Por otra parte, se realizó el recálculo de la depreciación (ver anexo 5) y se constató que existe un faltante en el cálculo por lo que se procede a realizar el asiento contable de ajuste (ver tabla 46).

Tabla 46 Asiento contable por corrección de depreciación Maquinarias y Equipos.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XX/XX/2022	-1-			
	Resultados acumulados		470.17	
	Pérdidas acumuladas	470.17		
	Depreciación acumulada Propiedades, Planta y Equipo			470.17
	Depreciación Maquinarias y Equipos	470.17		
	P/R Ajuste de la depreciación acumulada faltante.			

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

CAPÍTULO IV

INFORME TÉCNICO

4.1 Introducción

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son estándares internacionales que facilitan un lenguaje contable y financiero universal que permite a las empresas presentar sus estados regulados, estructurados, uniformes y razonables, favoreciendo la comparación, análisis e interpretación a los usuarios de la información para una adecuada toma de decisiones.

Por esta razón, en el presente trabajo de investigación a lo largo del desarrollo se ha analizado la información contable presentada por la empresa ONOMAS S.A. aplicando lo estipulado en las NIC 16, 36 y se realizaron las correcciones bajo lo establecido en la NIC 8, además, se utilizó la NIC 12 para el caso de impuestos diferidos ocasionados por la revaluación de los activos; todo esto en concordancia con lo expresado en la ley tributaria vigente en el Ecuador.

4.2 Objetivo del informe técnico

Presentar los hallazgos obtenidos en el trabajo de investigación por la aplicación adecuada de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 16 y 36 y la normativa tributaria vigente en la Constructora y Consultora ONOMAS S.A., con la finalidad de constatar los efectos en los estados financieros.

4.3 Presentación de los hallazgos de la investigación

4.3.1 En el Estado de Situación Financiera.

Al analizar el Estado de Situación Financiera se identificó que la empresa tiene un valor total de Propiedad, Planta y Equipo de USD\$ 2,392,340.75 representando el 44,02% de los activos no corrientes y el 17,29% del total de activos; cuenta con una depreciación acumulada de USD\$330,114.69, quedando un saldo en libros de USD\$ 2,062,226.06.

4.3.2 En las entrevistas aplicadas.

En las entrevistas aplicadas al área contable y administrativa se pudo evidenciar que existen serias deficiencias en el control, administración e incluso en la aplicación contable y tributaria de la Propiedad, Planta y Equipo.

Además, se pudo constatar que no cuentan con políticas establecidas que permitan al personal encargado del control, administración y contabilización realizar un trabajo eficiente. El personal no es capacitado apropiadamente y en el tiempo oportuno considerando que las normas tributarias cambian constantemente y la aplicación de las NIIF y NIC son temas de manejo sensible.

El tiempo de vida útil y valor de salvamento de los activos no son analizados en función a su desgaste, estado físico al final de la vida útil o a la disposición de los mismos, sino que se aplica lo estipulado en la normativa tributaria o a discreción del encargado de ese momento sin contar con un profesional especializado.

En resumen, todo lo expresado anteriormente ocasiona que los estados financieros no sean presentados fielmente a la situación actual de la empresa.

4.3.3 En el levantamiento físico y análisis del registro contable.

En el levantamiento físico se pudo comprobar que:

- Los activos de la empresa no se encuentran correctamente rotulados e impidieron la identificación oportuna.
- La mayoría de los equipos, maquinarias, herramientas y vehículos no cuentan en el listado con el respectivo número de serie o número de chasis o motor para el caso de vehículos.
- El listado de ubicación de los activos se encuentra desactualizado.
- Había activos que ya no existían o estaban obsoletos, pero aún seguían siendo depreciados.
- Los activos que se hallaban completamente depreciados en el listado su estado físico era bueno y aún estaban en funcionamiento.

En el registro contable se evidenció que la Propiedad, Planta y Equipo presenta deficiencias, debido a que no es analizada con criterio técnico desde muchos años atrás e incluso las depreciaciones presentan inconsistencias.

4.3.4 Resumen de los asientos contables de ajuste.

En el capítulo 3 de este trabajo de investigación se realizaron los respectivos asientos de ajuste correspondientes a las novedades identificadas en el levantamiento físico con la finalidad de presentar razonablemente la cuenta Propiedad, Planta y Equipo y por ende el Estado de Situación Financiera, a continuación, se presentará una tabla resumen de los hallazgos registrados en los asientos contables:

Tabla 47 Resumen asientos contables de ajuste.

Cuentas y Subcuentas	Saldo Inicial al 31/12/2019	Debe	Haber	Saldo Ajustado
Propiedad, Planta y Equipo	2,392,340.75	87,058.40	20,788.17	2,458,610.98
Terreno	1,298,309.33			1,298,309.33
Muebles y enseres	60,376.02		5,506.95	54,869.07
Equipos de Oficina	31,549.90		3,728.82	27,821.08
Vehículos	528,136.35	50,266.50		578,402.85
Equipos de Computación	38,047.00	32,832.64	3,764.36	67,115.28
Maquinarias y Equipos	286,940.63		7,788.04	279,152.59
Herramientas	6,404.81	3,959.26		10,364.07
Instalaciones eléctricas (Bodega)	4,625.50			4,625.50
Otras propiedades	137,951.21			137,951.21
Depreciación Acumulada	-330,114.69	11,586.57	42,770.26	-361,298.38
Propiedades, Planta y Equipo				
Muebles y enseres	-28,882.87	3,584.61	470.17	-25,768.43
Equipos de Oficina	-10,665.46	2,111.52	94.79	-8,648.73
Vehículos	-161,793.94		15,399.07	-177,193.01
Equipos de Computación	-28,668.66	3,764.36	23,850.97	-48,755.27
Maquinarias y Equipos	-62,776.76	2,126.08		-60,650.68
Herramientas	-4,774.33		2,955.26	-7,729.59
Instalaciones eléctricas (Bodega)	-578.25			-578.25
Otras propiedades	-31,974.42			-31,974.42
Resultados acumulados	2,687.56	10,050.69	4,770.37	-2,592.76
Ganancias acumuladas	40,857.23		4,770.37	45,627.60
Pérdidas acumuladas	-38,554.95	10,050.69		-48,605.64
Otros Resultados Integrales	1,248,239.35	15,699.52	45,974.66	1,278,514.49
Superávit por revaluación	49,608.49	15,699.52	45,974.66	79,883.63
Otros Superávit Por Revaluación	1,201,007.86			1,201,007.86
Pérdidas Actuariales	-2,377.00			-2,377.00
Pasivo por impuesto diferido		1,121.56	11,213.28	10,091.72
Total de ajustes		125,516.74	125,516.74	

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

4.3.5 Estado de Situación Financiero - ajustado.

Tabla 48 Estado de Situación Financiera - ajustado.

Cuentas	Saldo al 31/12/2019	Debe	Haber	Saldos ajustados	Diferencia
ACTIVOS	13,834,309.00			13,869,395.54	35,086.54
Activo Corriente	8,399,489.56			8,399,489.56	
Efectivo y equivalentes al efectivo	282,452.04			282,452.04	
Cuentas y Documentos por Cobrar Cliente No Relacionados	1,022,407.28			1,022,407.28	
Otras Cuentas Por Cobrar Relacionadas Locales	5,253,045.50			5,253,045.50	
Otras Cuentas Por Cobrar Locales	367,441.64			367,441.64	
Inventarios para obra	21,793.76			21,793.76	
Servicios y Otros Pagos Anticipados	674,542.93			674,542.93	
Activos por Impuestos Corrientes	307,313.27			307,313.27	
Construcciones en proceso	418,875.22			418,875.22	
Activos no corrientes mantenidos para la venta	51,617.92			51,617.92	
Activo no Corriente	5,434,819.44			5,469,905.98	35,086.54
Propiedades, Planta y Equipo	2,392,340.75	87,058.40	20,788.17	2,458,610.98	66,270.23
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-330,114.69	11,586.57	42,770.26	-361,298.38	-31,183.69
Propiedades de Inversión	1,201,007.87			1,201,007.87	
Activos por Impuestos Diferidos	2,820.75			2,820.75	
Activos Financieros no Corrientes	2,168,124.76			2,168,124.76	
Otros Activos No Corrientes	640.00			640.00	
PASIVOS	9,674,073.30			9,684,165.02	
Pasivo Corriente	7,829,351.71			7,829,351.71	
Cuentas y Documentos Por Pagar	2,084,205.67			2,084,205.67	
Obligaciones con Instituciones Financieras	1,979,897.49			1,979,897.49	
Otras Obligaciones Corrientes	596,712.85			596,712.85	
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas	9,910.00			9,910.00	
Anticipos Recibidos	3,158,625.70			3,158,625.70	

Pasivo No Corriente	1,844,721.59			1,854,813.31	10,091.72
Cuentas y Documentos por Pagar	772,572.59			772,572.59	
Obligaciones Con Instituciones Financieras Locales (L/P)	1,033,064.00			1,033,064.00	
Provisiones por Beneficios a Empleados	39,085.00			39,085.00	
Pasivos por impuesto diferido		1121.56	11,213.28	10,091.72	
PATRIMONIO NETO	4,160,235.70			4,185,230.52	24,994.82
Capital	800.00			800.00	
Aportes de Socios para Futura Capitalización	2,216,710.80			2,216,710.80	
Reservas	600,263.95			600,263.95	
Otros Resultados Integrales	1,248,239.35	15,699.52	45,974.66	1,278,514.49	
Resultados acumulados	2,687.56	10,050.69	4,770.37	-2,592.76	
Resultados del ejercicio	91,534.04			91,534.04	
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO NETO	13,834,309.00			13,869,395.54	35,086.54

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

En el estado de Situación Financiera - ajustado se puede observar que la cuenta Propiedad, Planta y Equipo aumentó en USD\$66,270.23 representando un incremento del 1,21% del total de los activos corrientes. El total de los activos luego de aplicados todos los ajustes aumentó en USD\$35,086.54.

4.4 Conclusión del informe técnico

Luego del análisis realizado a lo largo del proyecto de investigación a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la empresa ONOMAS S.A. se puede comprobar que debido a que la misma no cuenta con una Política de administración, control y registro de los activos y que no se aplica apropiadamente lo estipulado en las NIC 16 y 36 existe serias deficiencias que ocasionan pérdidas para la empresa, a pesar de que la cuenta de activos se incrementó la empresa deberá asumir un valor mayor en lo concerniente al pago de Impuesto a la Renta a causa de los gastos no deducibles por la revaluación aplicada a los activos registrados a las subcuentas de Vehículos, Equipos de Computación y Herramientas.

4.5 Recomendación del informe técnico

Concretar la política de control, administración y registro contable que se viene desarrollando desde hace algunos meses, orientándose con las recomendaciones emitidas en el informe técnico del perito valuador, con las disposiciones manifestadas en las Normas Internacionales de Contabilidad.

Finalmente, se debe implementar un plan de capacitaciones permanentes para el personal encargado del control y administración de los activos y especialmente al personal del área contable debido a que por lo menos la normativa tributaria se mantiene en constante variación.

CONCLUSIONES

Se puede concluir a través del desarrollo del trabajo de investigación lo siguiente:

- Las Normas Internacionales de Información Financiera han logrado que el gran número de empresas a nivel mundial hablen el mismo lenguaje contable, que la información presentada sea comparable, razonable y de fácil comprensión facilitando a los usuarios de la información que tomen decisiones adecuadas.
- La situación real de la empresa no se refleja en lo que se refiere a la propiedad, planta y equipo a causa de que no existe una política que oriente su apropiada gestión.
- El personal no se encuentra capacitado adecuadamente para el tratamiento de la propiedad, planta y equipo lo que ocasiona desinformación, retrasos e incluso hasta pérdidas económicas para la empresa.
- Los activos no se encuentran correctamente rotulados lo que dificultó la identificación, ubicación y el respectivo control de dichos bienes cuando se realizó el inventario físico.
- Al ser la empresa ONOMAS S.A. una empresa constructora que mantiene su propiedad, planta y equipo de obra principalmente en constante uso, debería realizar un análisis técnico de los activos tanto en la vida útil como para determinar el valor de salvamento según su desgaste y la disposición al final de la vida útil para así evitar gastos y diferencias temporarias innecesarias o para determinar si alguno de los bienes requiere una depreciación acelerada según sea el caso.
- El método de depreciación de línea recta es apropiado para la línea de negocio que mantiene la empresa, sin embargo, no quiere decir que no se deba evaluar los indicios que presente de deterioro o cualquier otro hecho que afecte la integridad física del activo aplicando lo estipulado en la NIC 16 y 36, y proceder al cambio que se estime conveniente.

Por último, y dando respuesta al objetivo planteado en este trabajo de investigación se determina lo siguiente:

- La correcta aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad 16 y 36 favorece el control, administración y registro contable de los activos de la empresa, dando como resultado una presentación ordenada, razonable, confiable y fiel de la situación actual, contribuyendo a su vez que las obligaciones con la Administración Tributaria sean fáciles de demostrar y calcular; reflejándose en los estados financieros y logrando que se eviten gastos y pérdidas innecesarias en el futuro, y por supuesto que los usuarios de la información tengan acceso a datos reales.

RECOMENDACIONES

Las recomendaciones que se derivan del presente trabajo de investigación son las siguientes:

- Aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera en las diferentes actividades contables y financieras que genere la empresa en su normal funcionamiento, registrándolas acorde a lo estipulado en dichas normas, para que al final los estados financieros proporcionados a los usuarios de la información sean de fácil comprensión, comparables y que por sobre todo reflejen la realidad de la empresa.
- Priorizar la elaboración de las políticas revisando que contengan por lo menos los puntos del ejemplo sugerido en los anexos tanto de control (ver anexo 6) como de administración (ver anexo 7) de los activos que conforman la propiedad, planta y equipo de la empresa, para así corregir y evitar errores e inobservancias futuras y además tomar decisiones oportunas en el caso de precisar la adquisición de nuevos activos.
- Programar capacitaciones al momento de la implementación de las políticas y luego por lo menos cada 6 meses refrescar conocimientos o actualizar acorde a los cambios a todos los empleados involucrados en el manejo de la propiedad, planta y equipo, especialmente al área contable ya que por lo menos las normas tributarias están en constante cambio.
- Rotular todos los activos que forman parte de la propiedad, planta y equipo de la empresa para que se facilite su identificación y ubicación, además corroborar por lo menos una vez al año a través de un inventario físico que estos activos existan, o a su vez el estado físico considerando si muestra o no indicios de deterioro según lo establece la NIC 36.
- Contratar si no es posible cada año por lo menos cada dos años un perito valuador que analice toda la propiedad, planta y equipo y en especial la utilizada en obras tales como maquinarias y equipos, herramientas y vehículos; para que determine a través de un informe técnico el valor recuperable de los activos y realice una revisión de la vida útil

y valor residual como lo define la NIC 16 comprobando que sus valores no difieran de las estimaciones previas y de ser el caso se realice las modificaciones correspondientes.

- Mantener el método de depreciación de línea recta ya que es apropiado para la línea de negocio que maneja la empresa, sin perjuicio de que posteriormente se pudiera considerar su cambio de ser necesario.
- Por último, se recomienda que se estudie a cabalidad y se aplique apropiadamente las Normas Internacionales de Contabilidad 16 y 36 para la valuación de la propiedad, planta y equipo ya que se ha comprobado que al emplear correctamente dichas normas se facilita la administración y control de los activos y por su puesto se evita gastos e impuestos innecesarios en el futuro.

Bibliografía

- Bernal Torres, C. (2016). *Metodología de la Investigación* (Cuarta Edición ed.). Colombia: Pearson.
- Fierro Martínez, Á. M., & Fierro Celis, F. M. (2015). *Contabilidad General* (Quinta Edición ed.). Colombia: ECOE Ediciones.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). *Metodología de la Investigación* (Primera Edición ed.). México: McGRAW-HILL. INTERAMERICANA EDITORES S.A.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta Edición ed.). México: McGraw-Hill/ Interamericana Editores S.A.
- LRTI, L. d. (2019). *www.sri.gob.ec*.
- Moreno Fernández, J. A. (2014). *Contabilidad Básica* (Cuarta Edición ed.). México: Grupo Editorial Patria.
- NIC 12, N. I. (2021).
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3109220/NIC%2012.pdf?v=1652832901>.
- NIC 16, N. I. (2021).
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3109216/NIC%2016.pdf?v=1652832900>.
- NIC 36, N. I. (2021).
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3109243/NIC%2036.pdf?v=1652832933>.
- NIC 8, N. I. (2021).
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3109214/NIC%208.pdf?v=1652832900>.
- Pimenta Prieto, J., & De la Orden Hoz, A. (2017). *Metodología de la investigación* (Tercera Edición ed.). México: Pearson.
- RLRTI, R. p. (2019). *www.sri.gob.ec*.
- Santiesteban, E. (2014). *Metodología de la Investigación Científica*. Las Tunas - Cuba: Editorial Académica Universitaria EDACUN.
- Tamayo, M. T. (2014). *El proceso de la Investigación científica*. México, D.F.: Limusa.
- Zapata Sánchez, P. (2017). *Contabilidad General* (Octava edición ed.). Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.

Anexos

Anexo 1 Entrevistas.

Preguntas formuladas al área Contable

Entrevistado:

Cargo:

Tiempo en el cargo:

Entrevistador:

Fecha y hora:

Esta entrevista fue previamente elaborada con preguntas abiertas, su fin es netamente académico y de carácter confidencial.

Preguntas

1. ¿Cuentan con manual de políticas y procedimientos para el reconocimiento, medición, tratamiento en cuanto a la depreciación y baja de la propiedad, planta y equipo?
2. ¿Ha recibido capacitación en el último año con respecto a todo lo relacionado con la propiedad, planta y equipo?
3. ¿Conoce usted al detalle las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 y NIC 36?
4. ¿Se aplican en la empresa las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 y 36 para el manejo de la propiedad, planta y equipo?
5. ¿Cómo determinan los años de vida útil de los activos que han sido clasificados como propiedad, planta y equipo?
6. ¿Se considera valor residual para los activos clasificados como propiedad, planta y equipo, de ser el caso de que forma lo determinan?
7. ¿Qué método de depreciación aplican en la empresa a los activos clasificados como propiedad, planta y equipo?
8. ¿Considera que la depreciación de la propiedad, planta y equipo se podría realizar bajo otro método?
9. ¿Se ha realizado en el último año el levantamiento del inventario físico de la propiedad, planta y equipo? ¿Quiénes intervienen en el proceso?

10. ¿La empresa cuenta con algún otro sistema de control de la propiedad, planta y equipo diferente al inventario físico?
11. ¿Conocen el procedimiento a seguir tanto físicamente como contablemente a los activos que se encuentran totalmente deteriorados?
12. ¿En el caso de activos revaluados cuál es el procedimiento que se aplica en la empresa?
13. ¿Han recibido capacitación en el ámbito tributario para la realización de la conciliación entre las Normas Internacionales de Contabilidad y la Ley Tributaria vigente en nuestro país en todo lo referente a la propiedad, planta y equipo?
14. ¿Identifica plenamente los gastos generados por propiedad, planta y equipo que son deducibles, para efectos del Impuesto a la renta, según lo estipula la normativa tributaria?
15. ¿Se mantiene archivados los soportes documentales que certifican la legalidad y posesión de los activos que conforman la cuenta de propiedad, planta y equipo?

Preguntas formuladas al área Administrativa

Entrevistado:

Cargo:

Tiempo en el cargo:

Entrevistador:

Fecha y hora:

Esta entrevista fue previamente elaborada con preguntas abiertas, su fin es netamente académico y de carácter confidencial.

Preguntas

1. ¿Cuentan con manual de políticas y procedimientos para el manejo y control de la propiedad, planta y equipo existente en la empresa?
2. ¿Se han realizado capacitaciones al personal en el último año con respecto a todo lo relacionado con la propiedad, planta y equipo?
3. ¿Existe personal encargado del control exclusivo de los activos clasificados como propiedad, planta y equipo?
4. ¿La adquisición de propiedad, planta y equipo es aprobada en sesión de accionistas o cuál es el proceso?
5. ¿Conoce usted el procedimiento contable que se realiza al adquirir un activo clasificado como propiedad, planta y equipo?
6. ¿Se ha realizado en el último año el levantamiento del inventario físico de la propiedad, planta y equipo? ¿Quiénes intervienen en el proceso?
7. ¿La empresa cuenta con algún otro sistema de control de la propiedad, planta y equipo diferente al inventario físico?
8. ¿Cuentan con un espacio físico exclusivo para almacenar los activos que se encuentran completamente deteriorados, o han sido dados de baja?
9. ¿Se ha capacitado al personal en el ámbito tributario para la realización de la conciliación entre las Normas Internacionales de Contabilidad y la Ley Tributaria vigente en nuestro país en todo lo referente a la propiedad, planta y equipo?
10. ¿Se mantiene archivados los soportes documentales que certifica la legalidad y posesión de los activos que conforman la cuenta de propiedad, planta y equipo?

Anexo 2 Detalle de toma física de inventario de Propiedad, Planta y Equipo.

Proceso: Toma de inventario físico
Lugar: Oficinas y Bodega de Obras

Fecha: 08 de junio 2021
Hora: 9:30

N°	Clasificación	Cant.	Activo	Marca/ Modelo	Serie	Estado del Activo	Ubicación física
1	Muebles y enseres	1	Televisor	LG	21FJ4AB	Dañado	Bodega
2	Muebles y enseres	3	Archivador	Vertical Negro		Buen estado	Contabilidad - Gerencia - TTHH
3	Muebles y enseres	1	Televisor	Samsung	CL21B501HLM	Dañado	Bodega
4	Muebles y enseres	1	Mesa Comedor	Black arenado		No existe	
5	Muebles y enseres	1	Superficie	1.20 x 0.40		Buen estado	Cafetería
6	Muebles y enseres	1	Módulo recepción	Negro		Buen estado	Recepción
7	Muebles y enseres	1	Escritorio	Angular Negro		Dañado	Bodega
8	Muebles y enseres	2	Archivador	aéreo		Buen estado	Contabilidad
9	Muebles y enseres	1	Archivador	Negro		Buen estado	Obras
10	Muebles y enseres	1	Butaca	Café		Buen estado	Obras
11	Muebles y enseres	1	Butaca	Café		Buen estado	Obras
12	Muebles y enseres	1	Escritorio	Angular marrón		No existe	
13	Muebles y enseres	1	Silla	Ergonómico negro		Dañado	Bodega
14	Muebles y enseres	1	Silla	Confort negro		Buen estado	Obras
15	Muebles y enseres	16	Silla	Oficina		8 buen estado - 8 Dañadas	Gerencia - TTHH- Obras - Contabilidad - Compras - Tesorería - Recepción - Sistemas - Bodega
16	Muebles y enseres	2	Archivador	Vertical Negro		Buen estado	Compras - Tesorería
17	Muebles y enseres	1	Televisor	42" TCL plasma		Dañado	Bodega
18	Muebles y enseres	1	Escritorio	"L" Metálico		Buen estado	Contabilidad
19	Muebles y enseres	1	Aire Acondicionado	Split 24000 BTU		Dañado	Bodega
20	Muebles y enseres	1	Extractor de aire	Pared		Buen estado	Cafetería
21	Muebles y enseres	1	Silla	Uber		Buen estado	Gerencia
22	Muebles y enseres	1	Puff	Vong		No existe	
23	Muebles y enseres	1	Refrigeradora	26" Cromada		Buen estado	Cafetería
24	Muebles y enseres	1	Televisor	LG Plasma	50PA4500 USB	Dañado	Bodega
25	Muebles y enseres	12	Mueble de espera	4 asientos Gris		Buen estado	2 Recepción - 2 Gerencia -TTHH - Contabilidad - Obras - 2 Sala de reuniones - Bodega - Tesorería -Pasillo
26	Muebles y enseres	12	Silla ejecutiva	Negro		Buen estado	TTHH- Contabilidad - Compras - Tesorería - Recepción - Sistemas - Bodega - 5 Sala de Reuniones 2
27	Muebles y enseres	8	Escritorio ejecutivo	Negro		Buen estado	TTHH- Contabilidad - Compras - Tesorería - Sistemas - Bodega obras - Bodega
28	Muebles y enseres	3	Mesa cuadrada	Gris		Buen estado	1 recepción- 1 gerencia - 1 sala de reuniones
29	Muebles y enseres	8	Mesa de trabajo	arquitectura - negro		Buen estado	5 obras - 2 sala de reuniones - 1 sala de reuniones 2

30	Muebles y enseres	8	Silla ergonómica	arquitectura - negro		Buen estado	6 Obras - 2 sala de reuniones
31	Muebles y enseres	30	Silla	atención al cliente- 1 puesto - negro		Buen estado	Todos los departamentos de la empresa
32	Muebles y enseres	4	Archivador	aéreo		Buen estado	TTHH - Tesorería - Sistemas - Bodega
33	Muebles y enseres	1	Televisor	SONY Plasma 70" HD 3D -	KDL-70R555A	Buen estado	Sala de reuniones
34	Muebles y enseres	1	Aparador	Buffet		Buen estado	Sala de reuniones
35	Muebles y enseres	8	Silla	Beige - Casa Galea		Buen estado	5 sala de reuniones - 3 recepción
36	Muebles y enseres	1	Mesa	Casa Galea		Buen estado	Sala de reuniones
37	Muebles y enseres	1	Televisor	SONY Plasma 70" HD 3D -	KDL-70R555A	Buen estado	Obras
38	Muebles y enseres	8	Silla	Lokarsa negro		Buen estado	TTHH- Contabilidad - Compras - Tesorería - Recepción - Sistemas - Bodega - Sala de Reuniones
39	Muebles y enseres	1	Mesa de comedor			Buen estado	Cafetería
40	Muebles y enseres	1	Mesa de comedor			Buen estado	Cafetería
41	Muebles y enseres	1	Anaquele	3 Mod Puertas aluminio		Buen estado	Cafetería
42	Muebles y enseres	10	Sillón ejecutivo	Swing Regulación		Buen estado	sala de reuniones 2
43	Muebles y enseres	1	Pantalla de Proyeccion			Buen estado	Sala de reuniones
44	Muebles y enseres	1	Proyector Importado	Epson Powerlite 118 XGA Dual HDMI		Buen estado	Sala de reuniones
45	Muebles y enseres	1	Escritorio gerencia MD			Buen estado	Gerencia
46	Muebles y enseres	10	Paneles desarmables			Buen estado	sala de reuniones 2
47	Muebles y enseres	13	Archivos altos			Buen estado	Todos los departamentos de la empresa
48	Equipos de oficina	1	Impresora	Xerox W/C		Dañado	Bodega
49	Equipos de oficina	6	Aire Acondicionado	Split De 60.000 Vbtu 7H		Buen estado	Sala de reuniones - Sala de reuniones 2 -TTHH- Sistemas - Compras - Tesorería
50	Equipos de oficina	1	Aire Acondicionado	Split De 60.000 Vbtu 7H		Dañado	Bodega
51	Equipos de oficina	5	Comunicadores	Ep 150 UHF 8ch		Buen estado	Obras
52	Equipos de oficina	1	Comunicadores	Ep 150 UHF 8ch		Dañado	Bodega obras
53	Equipos de oficina	2	Comunicadores	Ep 150 UHF 8ch		Buen estado	Bodega - Gerencia
54	Equipos de oficina	1	Impresora	Xerox Multifunción Wc7220ds	Lx7-375677	Buen estado	Pasillo
55	Equipos de oficina	1	Aire Acondicionado	Sisclima Split Decorativo 12.000btu M/York		Dañado	Bodega
56	Equipos de oficina	1	Aire Acondicionado	Sisclima Split Decorativo 24.000btu M/York		Buen estado	Gerencia
57	Equipos de oficina	1	Aire Acondicionado	Sisclima Split Decorativo 36.000btu M/York		Buen estado	Recepción
58	Equipos de oficina	1	Aire Acondicionado	General Electric	MGI18CDBE3 P	Buen estado	Pasillo
59	Equipos de oficina	1	Televisor	SONY LCD 55"	KD55X725F/X LA8	Buen estado	Gerencia
60	Equipos de oficina	1	Impresora	Xerox Altalink C8070		Buen estado	Contabilidad
61	Equipos de oficina	1	Impresora	Multifuncion Xerox B/N Versalink	B70305	Buen estado	Obras
62	Equipos de oficina	1	Televisor	Samsung Led 43 Smart		Buen estado	Obras
63	Equipos de oficina	1	Impresora	HP M130 MFP Monocromatico Laser 17a 23ppm		Buen estado	Obras
64	Equipos de oficina	1	Aire Acondicionado	Minisplit 21 Btu 220v VM 242c6 Inverter LG		Buen estado	Obras
65	Vehículos	1	Moto	Enduro 200cc Negro Marca Lifan		Buen estado	Garaje
66	Vehículos	1	Jeep	Station Wagon Suzuki		Buen estado	Garaje
67	Vehículos	1	Automóvil	Sedan Renault 5 Puertas Blanco		Buen estado	Garaje
68	Vehículos	1	Camioneta	Ford Modelo 2010 F 150 Cabina 4*2 Blanco		Buen estado	Garaje
69	Vehículos	1	Automóvil	Renault 4p Logan 1.6 M/T Ac 2011		Buen estado	Garaje
70	Vehículos	1	Camioneta	Ford Modelo 2011 F 150 Sc 4*2 Azul		Buen estado	Garaje
71	Vehículos	1	Camioneta	C/Sencilla D-Max Td 2.5 C/Blanco		Buen estado	Garaje

72	Vehículos	1	Automóvil	Renault Logan Sedan Ac 1.4 Ap Plateado		Buen estado	Garaje
73	Vehículos	1	Accesorios	Renault		Buen estado	Bodega
74	Vehículos	1	Jeep	Toyota Runner Ac4.0 Sp C/Rojo		Buen estado	Garaje
75	Vehículos	1	Jeep	Grand Vitara Std 2.0 5p 4x2 Tm C/Blanco 2015		Buen estado	Garaje
76	Vehículos	1	Camioneta	Doble Cabina F150 Lariat Sc Ecoboost Ac 3.5 Cd 3.5 4x4 C/Plata		Buen estado	Garaje
77	Vehículos	1	Camión	Chervrolet Nqr 75l 5.2 2p 4x2 C/Blanco		Buen estado	Garaje
78	Vehículos	1	Camioneta	D-Max Doble Cabina		Buen estado	Garaje
79	Vehículos	1	Camión	Kia K3000 4x2 Diesel C/Blanco		Buen estado	Garaje
80	Vehículos	1	Van	Kia Carnival Ac 3.3 5p 4x2 Ta C/Plateado		Buen estado	Garaje
81	Vehículos	1	Jeep	Azul Ford Modelo 2011		Buen estado	Garaje
82	Vehículos	1	Camión	Npr 75h Blanco		Buen estado	Garaje
83	Vehículos	1	Camión	Nqr711 Blanco Con Plataforma		Buen estado	Garaje
84	Vehículos	1	Camioneta	Ford C5 F-150 Blanca Año 2010 4x2 4600cc	Akb2536	Buen estado	Garaje
85	Vehículos	1	Automóvil	Logan Expression 1,6 4x2 Tm Sedan	9fb4sreb4km298114	Buen estado	Garaje
86	Eq. computación	2	Computadora	Dual Core 2.8 GHZ, 250 Gb		Dañado	Bodega
87	Eq. computación	2	Disco Duro			Dañado	Bodega
88	Eq. computación	1	Laptop	HP Intel Core I3		Dañado	Bodega
89	Eq. computación	2	Tarjeta Disco RAM			Dañado	Bodega
90	Eq. computación	1	Impresora			Dañado	Bodega
91	Eq. computación	1	Computadora	Dual Core 2.8 GHZ, 250 Gb		Dañado	Bodega
92	Eq. computación	1	Computadora	Dual Core 2.8 GHZ, 250 Gb		Dañado	Bodega
93	Eq. computación	1	Computadora	Dual Core 2.8 GHZ, 250 Gb		Dañado	Bodega
94	Eq. computación	1	Impresora	Copiadora Multifuncion Xerox 5325 SD		Buen estado	Obras
95	Eq. computación	1	Laptop	Marca Compag M/00194-913-223-800		Buen estado	Obras
96	Eq. computación	1	Laptop	Marca VAIO 16.4"		Buen estado	Obras
97	Eq. computación	1	Plotter	Hp Designjet 520		Buen estado	Obras
98	Eq. computación	1	Computador	Hp Pro 3500 Intel Core I3-3320		Buen estado	Obras
99	Eq. computación	1	Laptop	Toshiba Satellite L45 Core I3 3227m		Buen estado	Tesorería
100	Eq. computación	1	Impresora	Epson FX 890		Buen estado	Tesorería
101	Eq. computación	1	Impresora	Hp Laser JEP Pro Color Multifuncion		Buen estado	Gerencia
102	Eq. computación	1	Laptop	Hp Svc14a15clb Mx2		Buen estado	Compras
103	Eq. computación	1	Notebook	Del Inspiron 6gb/500gb		Buen estado	Obras
104	Eq. computación	1	Laptop	14-No36 Core I7 8gb 1tb		Buen estado	Gerencia
105	Eq. computación	1	Computadora	Core I7 De Cuarta Generacion Refres		Buen estado	Contabilidad
106	Eq. computación	1	Laptop	Dell Core I3-4005li 4gb + Mouse		Buen estado	Talento Humano
107	Eq. computación	1	Laptop	Dell Inspiron 15 5547 Intel I7-4510U 8GB Touch		Buen estado	Contabilidad
108	Eq. computación	1	Laptop	Dell Inspiron 15 5547 Intel I7-4510U 8GB Touch		Buen estado	Sistemas
109	Eq. computación	1	Laptop	Dell Inspiron 15 5547 Intel I7-4510U 8GB Touch		Buen estado	Bodega
110	Eq. computación	1	Laptop	HP 240GB Core I5-7200u 3.5GHZ, 8GB RAM		Buen estado	Recepción
111	Eq. computación	1	Laptop	Toshiba Core I7-5500/15.6 1tb		Buen estado	Bodega
112	Eq. computación	1	Cpu	Lenovo I5 1tb 8gb BT W10 Teclado Mouse		Buen estado	Contabilidad
113	Eq. computación	1	Laptop	Apple IPH 64gb		Buen estado	Tesorería

114	Eq. computación	1	Firewall	Cisco Meraki Mx64w + Licencia 3 Años	Buen estado	Sistemas
115	Eq. computación	1	Iphone	X 256 Gb Ping	Buen estado	Gerencia
116	Eq. computación	1	MS WIN 10 Pro	OA 3.0	Buen estado	Sistemas
117	Eq. computación	1	Monitor	LG 20mk400 20 D Sub HDMI / MS Office Home	Buen estado	Contabilidad
118	Eq. computación	1	Monitor	LG 20mk400 20 D Sub HDMI / MS Office Home	Buen estado	Obras
119	Eq. computación	1	Monitor	LG 20mk400 20 D Sub HDMI / MS Office Home	Buen estado	Obras
120	Eq. computación	1	Monitor	LG 20mk400 20 D Sub HDMI / Ms Office Home	Buen estado	Obras
121	Eq. computación	1	Laptop	HP 440 G5 I5 825u 8gb Ddr4 1tb HDD/MSOh	Buen estado	Sala de reuniones
122	Eq. computación	1	Laptop	Hp 240 G6 Core I5 8gb	Buen estado	Obras
123	Herramientas	1	Taladro	3/8	Buen estado	Bodega Obras
124	Herramientas	2	Taladro	PetruL	Buen estado	Bodega Obras
125	Herramientas	1	Tarraja	1/2 3/4 1 1/4	Buen estado	Bodega Obras
126	Herramientas	12	Palas		Buen estado	Bodega Obras
127	Herramientas	2	Cepillo Eléctrico	Skil 82mm	Buen estado	Bodega Obras
128	Herramientas	1	Tarraja	1/2 3/4 1 1/4	Buen estado	Bodega Obras
129	Herramientas	1	Sierra Circular	Makita	Buen estado	Bodega Obras
130	Herramientas	1	Arco De Sierra	Staley	Buen estado	Bodega Obras
131	Herramientas	1	Corta Azulejo	400 Mm 3 En 1	Buen estado	Bodega Obras
132	Herramientas	5	Cizalla De Mano		Buen estado	Bodega Obras
133	Herramientas	2	Palas		Buen estado	Bodega Obras
134	Herramientas	2	Palas		Buen estado	Bodega Obras
135	Herramientas	4	Palas		Buen estado	Bodega Obras
136	Herramientas	1	Cizalla Para Varilla		Buen estado	Bodega Obras
137	Herramientas	1	Cizalla P/Varilla	#1 5/8" 16mm	Buen estado	Bodega Obras
138	Herramientas	9	Reflectores	De 400w / 250 W	Buen estado	Bodega Obras
139	Herramientas	1	Taladro atornillador	DeWalt	Buen estado	Bodega Obras
140	Herramientas	5	Taladro percutor	DeWalt	Buen estado	Bodega Obras
141	Herramientas	1	Taladro recto	3/8	Buen estado	Bodega Obras
142	Herramientas	2	Nivel Laser	Instrumento Ángulo Recto Mouse Con Tripode	Buen estado	Bodega Obras
143	Herramientas	2	Taladro Demoledor Rotomartillo	Dewalt D25901k	Buen estado	Bodega Obras
144	Herramientas	1	Cortadora Cerámica, porcelanato	61cm Rubi Star61	Buen estado	Bodega Obras
145	Herramientas	1	Sierra Circular Ingleteadora	Dewalt Dws715 De 12p	Buen estado	Bodega Obras
146	Herramientas	3	Flexómetro Ultrasonico	Medido De Distancia Con Puntero Laser	Buen estado	Bodega Obras
147	Herramientas	1	Esparsor Llana Dentada De Epóxido		Buen estado	Bodega Obras
148	Herramientas	1	Clavadora Neumática	Calibre 18	Buen estado	Bodega Obras
149	Herramientas	1	Engrapadora Neumática	Calibre 18 1/4 BP	Buen estado	Bodega Obras
150	Herramientas	1	Pala neumática		Buen estado	Bodega Obras

151	Herramientas	1	Cizalla Hidráulica Corte De Varilla Hierro y Acero			Buen estado	Bodega Obras
152	Herramientas	1	caja de herramientas completa 3 compartimentos			Buen estado	Bodega Obras
153	Maq. y Equipos	1	Máquina de Soldar	Lincoln		Dañado	Bodega Obras
154	Maq. y Equipos	1	Vibrador y Compactador			Buen estado	Bodega Obras
155	Maq. y Equipos	1	Compactador De Plancha			Buen estado	Bodega Obras
156	Maq. y Equipos	1	Pistola Neumática			No existen	
157	Maq. y Equipos	1	Taladro Industrial			Dañado	Bodega Obras
158	Maq. y Equipos	1	Compactador			Buen estado	Bodega Obras
159	Maq. y Equipos	1	Compactador pequeño			Buen estado	Bodega Obras
160	Maq. y Equipos	1	Planta Eléctrica			Dañado	Bodega Obras
161	Maq. y Equipos	1	Planta Eléctrica	Briggs		Buen estado	Bodega Obras
162	Maq. y Equipos	1	Planta Eléctrica			Buen estado	Bodega Obras
163	Maq. y Equipos	1	Cepillo Eléctrico			No existe	
164	Maq. y Equipos	1	Concreteira			Buen estado	Bodega Obras
165	Maq. y Equipos	1	Concreteira			Buen estado	Bodega Obras
166	Maq. y Equipos	1	Carretilla Disensa			Buen estado	Bodega Obras
167	Maq. y Equipos	12	Carretilla Surtix			Dañado	Bodega Obras - 2 Dañadas
168	Maq. y Equipos	1	Plancha Compactadora	Emaresa		Buen estado	Bodega Obras
169	Maq. y Equipos	1	Generador			Dañado	Bodega Obras
170	Maq. y Equipos	1	Soldadura	Bulldog 5500		Buen estado	Bodega Obras
171	Maq. y Equipos	1	Motosoldadura	Lincoln Outback		Buen estado	Bodega Obras
172	Maq. y Equipos	1	Motobomba	3"X3"		Buen estado	Bodega Obras
173	Maq. y Equipos	1	Generador	5500w 13hp 120/240v Truper		Buen estado	Bodega Obras
174	Maq. y Equipos	1	Hidrolavadora	13h9 Marca Porten		Buen estado	Bodega Obras
175	Maq. y Equipos	1	Generador	Pg6500g Marca Porten		Buen estado	Bodega Obras
176	Maq. y Equipos	1	Radio	Motorola Ep150 UHF		Buen estado	Bodega Obras
177	Maq. y Equipos	1	Transformador	T/Monofásico 60hz	71332792	Buen estado	Bodega Obras
178	Maq. y Equipos	1	Hidrolavadora	13hp Porter		Buen estado	Bodega Obras
179	Maq. y Equipos	1	Generador	10000w 18hp 120/240v		Buen estado	Bodega Obras
180	Maq. y Equipos	1	Bobcat	S650		Buen estado	Bodega Obras
181	Maq. y Equipos	1	Equipo Topográfico	s M/Sokkia Mod Cx-105	Gs544	Buen estado	Bodega Obras
182	Maq. y Equipos	1	Plancha Compactadora	Pc23		Buen estado	Bodega Obras
183	Maq. y Equipos	1	Plancha Compactadora	Honda 12hp		Buen estado	Bodega Obras
184	Maq. y Equipos	1	Hidrolavadora	6.5hp 3000psi Gasolina Porten Phi-3065		Dañado	Bodega Obras
185	Maq. y Equipos	1	Vibrador Concreto C/Manguera	2200w 2000rpm Bosch Gvc22ex	6010283	Buen estado	Bodega Obras
186	Maq. y Equipos	1	Taladro	Te 2 120v 228085 Sapm 172918 + Broca Tec2		Dañado	Bodega Obras
187	Maq. y Equipos	1	Taladro	Te 2 120v 228085 Sapm 172918 + Broca		Buen estado	Bodega Obras
188	Maq. y Equipos	1	Taladro	Te 2 120v 228085 Sapm 172918 + Broca		Buen estado	Bodega Obras
189	Maq. y Equipos	1	Generador	6500w Gasol Monof Porten		Buen estado	Bodega Obras
190	Maq. y Equipos	1	Bobcat Minicargadora	S650 A3nv13663a Ba0600 Kubota + Pallet Montacarga		Buen estado	Bodega Obras
191	Maq. y Equipos	1	Generador	5000w Gasol Monof Porten		Buen estado	Bodega Obras

192	Maq. y Equipos	1	Vibrador Concreto C/Manguera	2200w 20000rpm Bosch		Buen estado	Bodega Obras
193	Maq. y Equipos	1	Brazo Con Boquilla Y Kit De Montaje	Model 811	630110118	Buen estado	Bodega Obras
194	Maq. y Equipos	1	Accesorio de Paletas	48" (Uñas)		Buen estado	Bodega Obras
195	Maq. y Equipos	1	Mangote Vibrador	Esc Ve-35.35 Bosch		Buen estado	Bodega Obras
196	Maq. y Equipos	1	Taladro Percutor Inalámbrico	12 18V 2000RMP		Buen estado	Bodega Obras
197	Maq. y Equipos	1	Generador	3100w Gasolina Monofásico Porten		Buen estado	Bodega Obras
198	Maq. y Equipos	1	Bobcat	Mod. S220, Motor V3300t51122	526215466	Buen estado	Bodega Obras
199	Maq. y Equipos	1	Plancha Compactadora	Motor 12hp		Buen estado	Bodega Obras
200	Maq. y Equipos	1	Elevador Pluma	Bagant 300 Kg		Buen estado	Bodega Obras
201	Maq. y Equipos	1	Concretera	C1s50 S/M Con Motor A Gasolina		Buen estado	Bodega Obras
202	Maq. y Equipos	1	Concretera	Bagant C1s350		Buen estado	Bodega Obras
203	Maq. y Equipos	1	Vibrafizonador			Buen estado	Bodega Obras
204	Maq. y Equipos	1	Cortadora Concreto			Buen estado	Bodega Obras
205	Maq. y Equipos	1	Vibrador	De 6mts Motor 6.5hp		Buen estado	Bodega Obras
206	Maq. y Equipos	1	Motobomba Autocebante	10hp		Buen estado	Bodega Obras
207	Maq. y Equipos	1	Concretera y 2 Compactadora			Buen estado	Bodega Obras
208	Maq. y Equipos	1	Generador	6500w Gasol Monof Porten		Buen estado	Bodega Obras
209	Maq. y Equipos	1	Generador	6500w Gasol Monof Porten		Buen estado	Bodega Obras
210	Maq. y Equipos	1	Martillo Rompedor	Sds-Max		Buen estado	Bodega Obras
211	Maq. y Equipos	1	Retroexcavadora	Model 416f2	Lbf04280	Buen estado	Bodega Obras
212	Maq. y Equipos	1	Generador	6500w Gasol Monof Porten		Buen estado	Bodega Obras
213	Maq. y Equipos	1	Generador	6500w Gasol Monof Porten		Buen estado	Bodega Obras
214	Maq. y Equipos	1	Buggy	Aros # 13		Buen estado	Bodega Obras
215	Otros	1	Estructura de Bodega			Buen estado	Bodega Obras
216	Otros	1000	Formaletas de Aluminios	Mod. Lucy		Buen estado	Bodega Obras

Fuente: ONOMAS S.A.

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Anexo 3 Recálculo de la Subcuenta Muebles y Enseres.

Nº	Descripción del bien	Cant.	Vida útil (años)	Fecha de compra	Costo	Depreciación según empresa	Recálculo de depreciación	Diferencia en exceso (Depreciación acumulada)
1	Archivador Vertical negro	3	10	16/4/2011	499.80	367.69	371.70	-4.01
2	Superficie 1.20 x 0.40	1	10	25/4/2012	94.50	71.30	64.78	6.52
3	Superficie 1.88 x 0.40	1	10	25/4/2012	162.00	123.26	112.70	10.56
4	Archivador aéreo	2	10	25/4/2012	270.00	203.41	186.30	17.11
5	Archivador	1	10	25/4/2012	120.00	90.51	82.80	7.71
6	Butaca	1	10	17/5/2012	500.00	372.57	345.00	27.57
7	Butaca	1	10	17/5/2012	500.00	372.57	345.00	27.57
8	Silla confort negro	1	10	30/6/2012	182.46	99.25	99.35	-0.10
9	Silla de oficina	8	10	30/6/2012	890.07	479.52	480.05	-0.53
10	Archivador vertical	2	10	27/7/2012	340.00	195.96	196.54	-0.58
11	Escritorio en "L" Metálico	1	10	21/11/2012	420.00	242.70	244.38	-1.68
12	Extractor de aire de pared	1	10	8/12/2012	82.00	43.43	43.92	-0.49
13	Silla Uber	1	10	30/6/2013	581.92	344.40	345.75	-1.35
14	Refrigeradora 26"	1	10	3/4/2014	5,446.60	3,326.99	3,131.80	195.20
15	Mueble de espera 4 asientos	12	10	2/7/2014	3,840.00	1,853.70	1,853.50	0.20
16	Silla ejecutiva	12	10	2/7/2014	1,980.00	957.30	957.00	0.30
17	Mesa cuadrada de espera	8	10	2/7/2014	1,000.00	484.30	484.00	0.30
18	Mesa rectangular	3	10	2/7/2014	1,914.00	926.50	926.20	0.30
19	Mesa de trabajo arquitectura	8	10	2/7/2014	1,880.00	907.80	907.50	0.30
20	Silla ergonómica para mesa arquitectura	8	10	2/7/2014	896.00	432.60	432.30	0.30
21	Silla atención al cliente negro 1 puesto	30	10	2/7/2014	4,350.00	2,101.32	2,101.00	0.32
22	Archivador aéreo	4	10	2/7/2014	540.00	258.80	258.50	0.30
23	TV SONY PLASMA 70" HD 3D	1	10	2/7/2014	3,858.50	2,120.86	2,122.18	-1.32
24	Buffelt (Aparador)	1	10	6/8/2014	2,500.00	1,081.60	1,083.33	-1.73
25	Silla Beige Casa Galesa	8	10	6/8/2014	2,000.00	865.28	866.67	-1.39
26	Mesa Casa Galesa	1	10	6/8/2014	1,500.00	648.96	650.00	-1.04
27	TV SONY 70" KDL-70R555A VZ2	1	10	12/8/2014	3,919.64	2,116.14	2,123.14	-7.00

28	Silla Lokarsa negro	8	10	26/8/2015	1,920.00	833.62	832.00	1.62
29	Mesa de comedor	1	10	29/1/2016	1,070.00	428.16	419.08	9.08
30	Mesa de comedor	1	10	29/1/2016	1,765.00	691.37	691.29	0.08
31	Anaqueles 3 mod. puertas aluminio	1	10	29/1/2016	1,200.00	470.00	470.00	-
32	Sillón ejecutivo swing regulación	10	10	30/1/2016	3,105.00	1,216.36	1,216.13	0.23
33	Pantalla de Proyección	1	10	30/3/2016	836.70	313.65	313.76	-0.11
34	Proyector Importado	1	10	30/3/2016	595.71	223.20	223.39	-0.19
35	Aire acondicionado SPLIT 12000 BTU	1	10	11/5/2018	835.00	139.20	139.17	0.03
36	Paneles desarmables	10	10	20/9/2018	962.18	120.30	120.27	0.03
37	Archivos altos	13	10	12/10/2019	2,312.00	57.81	57.80	0.01
Total					54,869.08	25,582.39	25,298.26	284.13

Fuente: ONOMAS S.A.

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Anexo 4 Recálculo de la Subcuenta Equipos de Oficina.

Nº	Descripción del bien	Cant.	Vida útil (años)	Fecha de compra	Costo	Depreciación según empresa	Recálculo de depreciación	Diferencia faltante (Depreciación acumulada)
1	Split De 60.000 Vbtu 7H	6	10	9/12/2010	3,919.42	2,963.31	3,015.14	-51.83
2	Comunicadores Ep 150 UHF 8ch	5	10	26/2/2014	900.18	434.66	466.77	-32.11
3	Comunicadores Ep 150 UHF 8ch	2	10	25/6/2014	360.07	168.28	176.04	-7.76
4	Xerox Wc7220ds Multifuncion	1	10	3/1/2015	4,200.85	2,098.05	2,100.43	-2.38
5	Split Decorativo 24.000 Btu M/York	1	10	9/2/2016	3,788.90	1,335.27	1,335.62	-0.35
6	Split Decorativo 36.000 Btu M/ York	1	10	9/2/2016	2,483.75	875.14	875.54	-0.40
7	Aire Acondicionado GE Mgi18cdbe3	1	10	3/5/2019	1,344.27	89.6	89.62	-0.02
8	TV Sony KD55X725F/X LA8	1	10	5/6/2019	1,571.75	91.7	91.69	0.01
9	Xerox Altalink C8070	1	10	5/6/2019	4,940.99	288.19	288.22	-0.03
10	Multifuncion Xerox B/N	1	10	5/6/2019	2,890.58	168.56	168.62	-0.06
11	Samsung TV Led 43 Smart	1	10	2/9/2019	472.1	15.72	15.74	-0.02
12	Impresora HP M130 MFP Monocromatico	1	10	2/9/2019	192.04	6.4	6.40	-0.00
13	Minisplit 21 Btu 220v Inverter LG	1	10	8/10/2019	756.18	19.05	18.90	0.15
Total					27,821.08	8,553.93	8,648.72	-94.79

Fuente: ONOMAS S.A.

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

Anexo 5 Recálculo de la Subcuenta Maquinarias y Equipos

Nº	Descripción del bien	Cant.	Vida útil (años)	Fecha de compra	Costo	Depreciación según empresa	Recálculo de depreciación	Diferencia faltante (Depreciación acumulada)
1	Vibrador y Compactador	1	10	6/2/2010	1,390.65	876.92	883.23	-6.31
2	Compactador De Plancha	1	10	13/2/2010	680.29	472.39	476.29	-3.90
3	Compactador	1	10	6/4/2010	185.62	159.68	161.48	-1.80
4	Compactador pequeño	1	10	6/4/2010	386.61	324.67	328.19	-3.52
5	Planta Eléctrica	1	10	12/6/2010	3,111.00	2,017.79	2,023.04	-5.25
6	Planta Eléctrica Briggs	1	10	13/7/2010	1,091.71	567.89	562.12	5.77
7	Concretera	1	10	26/1/2011	2,920.08	2,137.48	2,157.90	-20.42
8	Concretera	1	10	3/2/2011	2,920.08	2,133.56	2,157.90	-24.34
9	Carretilla Disensa	1	10	11/9/2011	43.48	34.55	35.40	-0.85
10	Plancha Compactadora Emaresa	1	10	18/4/2012	1,536.40	1,015.38	1,035.71	-20.33
11	Soldadura Bulldog 5500	1	10	19/3/2013	2,179.48	1,058.24	1,073.16	-14.92
12	Motosoldadura Lincoln Outback	1	10	20/5/2014	3,125.00	1,747.35	1,744.79	2.56
13	Motobomba 3"X3"	1	10	22/7/2014	392.85	213.08	212.79	0.29
14	Generador 5500w 13hp 120/240v Truper	1	10	14/8/2014	850.34	459.02	460.60	-1.58
15	Hidrolavadora 13h9 Marca Porten	1	10	20/8/2014	859.9	459.92	465.78	-5.86
16	Generador Pg6500g Marca Porten	1	10	28/8/2014	969.64	517.43	525.22	-7.79
17	Radio Motorola Ep150 UHF	3	10	15/10/2014	540	282.28	283.50	-1.22
18	Transformador T/Monofásico 60hz	1	10	26/11/2014	1,609.00	818.82	831.32	-12.50
19	Hidrolavadora 13hp Porter	2	10	11/12/2014	1,642.14	825.84	834.75	-8.91
20	Generador 10000w 18hp 120/240v	1	10	27/2/2015	3,363.76	1,626.27	1,653.85	-27.58
21	Bobcat S650	1	10	19/8/2015	48,800.00	21,238.97	21,553.33	-314.36
22	Equipo Topográficos M/Sokkia	1	10	18/11/2015	7,589.29	3,139.90	3,162.20	-22.30
23	Plancha Compactadora Pc23	1	10	29/5/2016	1964.28	633.39	633.48	-0.09
24	Plancha Compactadora Honda 12hp	1	10	1/6/2016	1,600.00	516	516.00	-
25	Vibrador Concreto C/Manguera 2200w	1	10	19/10/2016	734.89	232.56	238.84	-6.28
26	Taladro Te 2 120v 228085	1	10	27/10/2016	433.33	137.18	137.22	-0.04
27	Taladro Te 2 120v 228085 Sapm	1	10	27/10/2016	433.33	137.18	137.22	-0.04
28	Generador 6500w Gasol Monof Porten	1	10	28/10/2017	825.88	178.88	178.94	-0.06
29	Bobcat Minicargadora S650 A3nv13663a	1	10	29/9/2017	20,000.00	4,500.09	4,500.00	0.09

30	Generador 5000w Gasol Monof Porten	1	10	3/4/2018	704.52	123.27	123.29	-0.02
31	Vibrador Concreto C/Manguera 2200w	1	10	24/5/2018	707.47	112.1	112.02	0.08
32	Brazo Con Boquilla Y Kit De Montaje	1	10	31/5/2018	8,017.24	1,269.39	1,269.40	-0.01
33	Access. De Paletas Con Marco 48" (Uñas)	1	10	31/5/2018	2,156.72	341.43	341.48	-0.05
34	Mangote Vibrador. Esc Ve-35.35 Bosch	1	10	12/6/2018	452.79	71.63	71.69	-0.06
35	Taladro Percutor Inalámbrico 12 18V	1	10	16/6/2018	336.15	53.2	53.22	-0.02
36	Generador 3100w Gasolina Monofásico	1	10	18/8/2018	413.29	58.48	58.55	-0.07
37	Bobcat Mod. S220, Serie 526215466,	1	10	20/9/2018	29,868.92	3,765.00	3,733.62	31.39
38	Plancha Compactadora Motor 12hp	1	10	20/9/2018	592.7	74.1	74.09	0.01
39	Elevador Pluma Bagant 300 Kg	1	10	20/9/2018	997.09	124.65	124.64	0.01
40	Concretera C1s50 S/M Con Motor A	1	10	20/9/2018	2,284.36	285.6	285.55	0.06
41	Concretera Bagant C1s350	1	10	20/9/2018	2,637.01	329.7	329.63	0.07
42	Vibrafizonador	1	10	20/9/2018	1,270.08	158.7	158.76	-0.06
43	Cortadora Concreto	1	10	20/9/2018	961.06	120.15	120.13	0.02
44	Vibrador De 6mts Motor 6.5hp	1	10	20/9/2018	562	70.19	70.25	-0.06
45	Motobomba Autocebante 10hp	1	10	20/9/2018	756	94.5	94.50	-
46	Concretera Y 2 Compactadora	1	10	20/9/2018	3,007.88	376.05	375.99	0.06
47	Generador 6500w Gasol Monof Porten	1	10	29/1/2019	741.6	67.98	67.98	-
48	Generador 6500w Gasol Monof Porten	1	10	29/1/2019	741.6	67.98	67.98	-
49	Martillo Rompedor/Sds-Max	1	10	29/1/2019	1,032.76	94.71	94.67	0.04
50	Retroexcavadora Model 416f2	1	10	31/7/2019	106,876.52	4,453.20	4,453.19	0.01
51	Generador 6500w Gasol Monof Porten	1	10	28/11/2019	597.9	4.98	4.98	-0.00
52	Generador 6500w Gasol Monof Porten	1	10	28/11/2019	597.9	4.98	4.98	-0.00
53	Buggy aros # 13	1	10	4/1/2019	660	66	66.00	-
Total					279,152.59	60,650.68	61,120.85	-470.17

Fuente: ONOMAS S.A.

Elaborado por: Cabrera & Veintimilla (2023)

LOGO	PROCEDIMIENTO: # PEC-	
	Página 104 de 130	
Título: CONTROL DE ACTIVOS FIJOS	Fecha de Implantación:	Revisión:
<i>Responsable del cumplimiento de este Procedimiento:</i> CADA JEFE CUSTODIO DEL ACTIVO FIJO	Fecha de Actualización:	

Anexo 6 Política de control de activos fijos (Propiedad, Planta y Equipo)

OBJETIVO: Controlar que todos los activos que se van a dar de baja sean controlados por su vida útil y su contable.	ALCANCE El presente procedimiento abarca desde la adquisición, hasta la transferencia, baja, pérdida u obsolescencia de activos fijos.
NORMAS, POLÍTICAS Y CONCEPTOS GENERALES	
POLITICAS PARA ADQUISICION DE ACTIVOS FIJOS	
<ul style="list-style-type: none"> ⊕ Toda compra de activos fijos será canalizada por el departamento de Compras quien conjuntamente con el presupuesto y financiero realizaran la ejecución del Plan de Compras. ⊕ El Plan de Compras está sujeto a cambios, según disposición de áreas Productivas. 	
POLITICAS PARA TRANSFERENCIA DE AREA O DEPARTAMENTO DE ACTIVOS FIJOS.	
<ul style="list-style-type: none"> ⊕ Las transferencias hechas por los custodios de los activos fijos estarán dadas por necesidades de usuarios siempre y cuando el jefe inmediato superior lo autorice para efectos de productividad operativa o eficacia administrativa. 	
POLITICAS DE VENTA DE ACTIVOS FIJOS	
<ul style="list-style-type: none"> ⊕ Los activos fijos de la empresa se venderán previa autorización de la gerencia general. ⊕ Toda venta se hará con factura que se emitirá según lo dispuesto en la ley y el reglamento de comprobantes de venta y retención. ⊕ 	
NORMAS, POLÍTICAS Y CONCEPTOS GENERALES	

Revisado por:	Aprobado por:
---------------	---------------

LOGO	PROCEDIMIENTO: # PEC-	
	Página 105 de 130	
Título: CONTROL DE ACTIVOS FIJOS	Fecha de Implantación:	Revisión:
<i>Responsable del cumplimiento de este Procedimiento:</i> CADA JEFE CUSTODIO DEL ACTIVO FIJO	Fecha de Actualización:	

POLITICAS DE BAJA DE ACTIVOS FIJOS

- ⊕ Los activos fijos de la empresa cuando hayan cumplido su vida útil de acuerdo a lo dispuesto por las leyes normativas contables, deberán informarse al departamento contable para su respectiva baja en el sistema, aun cuando el activo aun sea operativo para la compañía.
- ⊕
- ⊕ Su reevaluación de acuerdo al mercado será otorgada previa revisión en el mercado y autorización de gerencia general y contraloría.

POLITICAS DE CONTABILIZACION DE ADQUISICION, TRANSFERENCIA, VENTA Y BAJA DE ACTIVOS FIJOS

- ⊕ Como política contable de la compañía todas las compras por concepto de activos fijos de muebles, enseres y equipos de computación cuyo monto sea inferior a \$ xxx.xx, será cargado automáticamente al gasto aun cuando su control sea llevado en el modulo de activos fijos por toma de inventarios periódicos
- ⊕ También acogerá el departamento contable la política de ingresar estos valores inferiores a \$ xxx,xx dentro del módulo de activos fijos como parte del control pero serán denominados como herramientas de trabajo bajo el centro de xxxxx.
- ⊕

VIDA UTIL DE LOS ACTIVOS TOTALES

Activo Depreciable	Vida útil
	Años
Muebles y enseres	x
Equipos de Oficina	x
Vehículos	x
Equipos de Computación	x
Maquinarias y Equipos	x
Herramientas	x
Instalaciones eléctricas (Bodega)	x
Otras propiedades	x

Revisado por:	Aprobado por:
---------------	---------------

LOGO	PROCEDIMIENTO: # PEC-	
	Página 106 de 130	
Título: CONTROL DE ACTIVOS FIJOS	Fecha de Implantación:	Revisión:
<i>Responsable del cumplimiento de este Procedimiento:</i> CADA JEFE CUSTODIO DEL ACTIVO FIJO	Fecha de Actualización:	

No.	Responsable	Actividad
ADQUISICION, TRANSFERENCIA, VENTA Y BAJA DE ACTIVOS FIJOS		
1	Asistentes departamentales	<p>↪ Viene del PEC 2.1.2</p> <p>Para la adquisición de Activos Fijos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ⊕ Los usuarios solicitaran a su jefe previo visto bueno la compra del activo fijo que cada departamento requiera. ⊕ Se emitirá una requisición que llevará la firma del solicitante y el visto bueno del jefe inmediato superior previa revisión con el presupuesto departamental.
2	Jefe de Compras	<p>Para la adquisición de activos fijos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ⊕ El departamento de compra receptorá las solicitudes de compras de activos fijos y realizará 3 Cotizaciones para luego ser presentados al comité y su aprobación de acuerdo a la calificación de nuestros proveedores. ⊕ Una vez aceptada la compra, el departamento de compras emitirá solicitud de cheque o en su defecto la autorización de transferencia que deberá llevar la firma de compras, el visto bueno del contador y el visto bueno de Finanzas. ⊕ Una vez comprado el activo, la factura deberá entregarse a Contabilidad para el ingreso en el módulo de activos fijos y previo registro contable.
3	Personal Custodio de los activos fijos (Producción, Litografía, Valores, Formas y Administrativos).	<p>Para las transferencias de activos fijos dentro y fuera de la localidad de xxxxxx:</p> <ul style="list-style-type: none"> ⊕ Si las transferencias se hacen dentro de la localidad de la planta, pero a diferentes áreas, se emitirá un documento llamado transferencias de activos fijos que deberá llevar la firma del usuario, el centro al cual se está moviendo el activo fijo, y la firma de responsabilidad del jefe inmediato superior que autoriza el traslado.

Revisado por:	Aprobado por:
---------------	---------------

LOGO	PROCEDIMIENTO: # PEC-	
	Página 107 de 130	
Título: CONTROL DE ACTIVOS FIJOS	Fecha de Implantación:	Revisión:
<i>Responsable del cumplimiento de este Procedimiento:</i> CADA JEFE CUSTODIO DEL ACTIVO FIJO	Fecha de Actualización:	

		<ul style="list-style-type: none"> ⊕ Si la transferencia se realiza fuera de la localidad de la planta se emitirá una guía de remisión para su movilización. ⊕ Ambos documentos tanto interno como la guía de remisión deben llegar al departamento de contabilidad para su alimentación en el módulo de activos fijos y actualización de control.
4	Jefes Departamentales	<p>Para la venta de un activo fijo (Administrativo, De producción, Lito, formas y valores).</p> <ul style="list-style-type: none"> ⊕ Se necesitará la autorización de gerencia general para la venta de cualquiera de los activos de la compañía. ⊕ Los activos deben salir con factura impresa gravado el IVA y contemplando todos los reglamentos de ley de comprobantes de venta para el SRI. ⊕ Las facturas se cargarán mediante el módulo de facturas emitidas y cargadas automáticamente a contabilidad general mediante cierres y mayorización.
5	⊕ Finanzas y Contabilidad	<p>Para la Baja de un activo Fijo:</p> <ul style="list-style-type: none"> ⊕ Las causas para dar de baja un activo fijo, están dadas por obsolescencia, culminación de la vida útil, deterioro, o robo. ⊕ Para todas las anteriores excepto robo, contabilidad verifica por la parte administrativa el cumplimiento de su vida útil o las causas de su deterioro para proceder a dar de baja en el sistema de activos fijos y el contable. ⊕ Para todas las anteriores excepto por robo, producción verificará por la parte productiva si la maquinaria debe darse de baja por obsolescencia, uso, o deterioro, para ello informará mediante reporte el motivo de su baja, luego contabilidad verificará y procederá a dar de baja en el sistema. ⊕ Por efectos de robo.

Revisado por:	Aprobado por:
---------------	---------------

LOGO	PROCEDIMIENTO: # PEC-	
	Página 108 de 130	
Título: CONTROL DE ACTIVOS FIJOS	Fecha de Implantación:	Revisión:
<i>Responsable del cumplimiento de este Procedimiento:</i> CADA JEFE CUSTODIO DEL ACTIVO FIJO	Fecha de Actualización:	

		<ul style="list-style-type: none"> ⊕ Si la baja de los activos fijos está dada por robo. ⊕ Finanzas entregará a contabilidad copia de la denuncia puesta para su archivo. ⊕ Una vez hecho el reclamo del siniestro al seguro y entregado el valor del reembolso se dará de baja al activo.
8	<i>Asistente de Contabilidad</i>	Cierre del módulo de activos fijos: <ul style="list-style-type: none"> ⊕ Verificar el cargo mensual por depreciación de activos fijos Vs. Cédula extracontable. ⊕ Verificar los valores en libros de los activos fijos Vs. Cédula extracontable.

REGISTROS Y DOCUMENTOS GENERADOS

Registro – Documento	Distribución	Secuencia	Conservación	Disposición	Acceso
Guías de Remisión REG.2.6.1-3	Cliente Transportista Supervisor de Despachos SRI. y Facturación Finanzas Seguridad Guardianía	Cronológica mente	1 año	Archivo pasivo	Asistente de bodega Gerente de Compras Jefes de obras Finanzas
Facturas REG.2.6.1-4	Cliente Finanzas Facturación	Cronológica mente	1 año	Archivo pasivo	Asistente de bodega Gerente de Compras Jefes de obras Finanzas

Revisado por:	Aprobado por:
---------------	---------------

Anexo 7 Política para la administración de los activos fijos (Propiedad, Planta y Equipo).

**NOMBRE DE LA COMPAÑÍA XYZ
POLÍTICA PARA LA ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

Fecha de aplicación:	Preparado por:	Aprobado por:
Medio de Divulgación:	Revisado por:	Versión:

Objetivo

Determinar las normas bajas las cuales se adquieren y administran los activos fijos de la organización.

Alcance

Aplica para todos los activos fijos adquiridos en la organización, así como para todos los colaboradores que deben participar en la adquisición, administración y custodia de los activos fijos. Su vigencia será a partir de la fecha de publicación, razón por la cual los procedimientos existentes deberán ser revisados y ajustados a los lineamientos dados por la presente política.

Directrices Generales

1. El área responsable de hacer cumplir las políticas y procedimientos de adquisición y administración de activos fijos es xxxxx
2. Toda adquisición de activos fijos debe ser incluida en el presupuesto anual de la organización, así como todos aquellos gastos de mantenimiento en los cuales se deba incurrir.
3. La aprobación de adquisición de nuevos activos fijos es realizada por el Comité de Compras, el cual evalúa la viabilidad financiera y técnica entre comprar, alquilar o tercerizar. Dichos análisis y la aprobación final de los mismos, deberán quedar registradas en las respectivas actas de cada Comité.
4. El Comité de compras, podrá aprobar compras de activos fijos hasta por un valor de U\$ xxxxx.
5. Toda compra de activos fijos superior a U\$ xxxxx, debe ser adicionalmente aprobada por la Vicepresidencia de XXXX, así como toda compra superior a U\$ xxxx debe ser sometida a la aprobación de la Junta Directiva.
6. Todo activo que ingresa a la organización debe contar con el correspondiente registro en el sistema xxxxx, asignación de hoja de vida, así como de su correspondiente código de identificación.
7. Todo activo adquirido por la organización debe contar con las pólizas de seguro correspondientes a su uso.

NOMBRE DE LA COMPAÑÍA XYZ
POLÍTICA PARA LA ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Fecha de aplicación:	Preparado por:	Aprobado por:
Medio de Divulgación:	Revisado por:	Versión:

8. Todos los activos fijos adquiridos por la organización deben ser asignados a un funcionario de nivel adecuado, así como se deberá registrar mínimo la siguiente información: xxxxxx
9. Toda adición al presupuesto de mantenimiento debe ser autorizada por la Gerencia de XXXX, debiendo realizarse la presentación de la justificación técnica y financiera de la necesidad de dicha adición.
10. Los activos fijos se contabilizan al costo, que en lo pertinente incluye cargos por gastos de financiación y diferencia en cambios sobre pasivos incurridos para su adquisición hasta que se encuentren en condiciones de utilización.
11. La depreciación se calcula usando el método de línea recta, de acuerdo con las siguientes vidas útiles estimadas:

	Años	%
Construcciones y edificaciones	XX	X
Maquinaria y equipo	XX	X
Equipo de oficina	XX	X
Flota y equipo de transporte	X	X
Equipo de cómputo	X	X

12. Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos se cargan a resultados en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.
13. Periódicamente se debe realizar la valoración de los activos por un experto independiente a la organización y el cual debe estar debidamente vinculado a una organización especializada en el tema.
14. Toda mejora en los activos fijos debe ser aprobada por XXXXXX y se entiende por mejora lo siguiente: xxxx, xxxx, xxx.
15. Toda transferencia de activos a nivel interno de la organización es autorizada por el área de XXXXX.
16. La baja o venta de los activos fijos es autorizada únicamente por XXXX, para lo cual siempre se deberá hacer llegar el análisis que justifica la baja y/o venta del activo, el valor contable y el concepto sobre el estado del activo.
17. La organización realizará la donación de los activos que cumplan con las siguientes características: xxxxx.
18. Anualmente se hará llegar a cada unidad de la organización el reporte de los activos asignados, de tal forma que, en caso de presentar diferencias, se realice la correspondiente actualización.

NOMBRE DE LA COMPAÑÍA XYZ
POLÍTICA PARA LA ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Fecha de aplicación:	Preparado por:	Aprobado por:
Medio de Divulgación:	Revisado por:	Versión:

19. Cada xxx años se realizarán inventarios de los activos fijos de la organización y lo cual estará liderado por el área de XXXXX.
20. Mensualmente se llevará una conciliación del físico del inventario de activos fijos vs lo registrado en contabilidad

Otras disposiciones

21. La presente política debe ser revisada anualmente, garantizando que dichos lineamientos son acordes con los objetivos de la compañía.
22. Cualquier modificación de la presente política, será aprobada por el Comité XXXX de la organización.