



## **RESUMEN**

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) procura mejorar la comparabilidad en los Estados Financieros, logrando con esto que sea un lenguaje contable-financiero común entre los usuarios de la información financiera, no solamente dentro del territorio nacional sino también fuera de él.

La presente tesina Análisis e Interpretación de la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo., tiene como objetivo principal analizar los aspectos más relevantes que trae consigo las normas internacionales en lo referente al tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo; aplicado a casos prácticos de nuestra realidad nacional.

Este trabajo consta de 3 capítulos, los cuales inician con la base teórica indispensable para el correcto entendimiento de los casos prácticos que se plantean a continuación. Cada uno de los capítulos referentes al tratamiento contable del Inmovilizado Material son los siguientes: 1. Reconocimiento 2. Adquisición, Permanencia y Disposición 3. Revelaciones.

Con el desarrollo de nuestra tesina queremos contribuir con la ciudadanía al entendimiento de las normas para establecer medidas que contribuyan al fortalecimiento de su actividad empresarial y proveer de una fuente de investigación para docentes, estudiantes y profesionales del área contable.

**Palabras clave:** Normas Internacionales de Contabilidad, Inmovilizado Material, Propiedad Planta y Equipo, Activos Fijos, Amortizaciones, Costo, Revaluación, Pérdida por Deterioro.



<b>ÍNDICE</b>	<b>Pág.</b>
INTRODUCCIÓN.....	9
<b>CAPÍTULO 1. RECONOCIMIENTO DEL INMOVILIZADO MATERIAL</b>	
1.1. Características Generales.....	11
1.2. Definición del Inmovilizado Material.....	11
1.3. Reconocimiento del Inmovilizado Material.....	12
1.4. Clasificación.....	13
1.5. Concepto de las cuentas del Inmovilizado Material.....	14
1.6. Movimiento contable de las cuentas.....	16
<b>CAPÍTULO 2. ADQUISICION, PERMANENCIA Y DISPOSICIÓN DE LA PROPIEDA, PLANTA Y EQUIPO.</b>	
<b>ADQUISICIÓN</b>	
2.1. Valoración Inicial.....	17
2.2. Descuentos en el Momento de Adquisición.....	17
2.3. Provisión de Desmantelamiento Rehabilitación y Retiro del Inmovilizado Material.....	18
2.4. Intereses en el Precio de Adquisición.....	20
2.5. Permuta del Inmovilizado Material. ....	21
2.6. Adquisición de Bienes Combinados.....	23
2.7. Casos prácticos de adquisiciones con IVA y Retenciones.....	24
<b>PERMANENCIA</b>	
2.8. Métodos de Depreciación.....	27
2.8.1. Método Lineal.....	27
2.8.2. Método de Depreciación Decreciente. ....	27
2.8.3 Método de Unidades de Producción.....	27
2.9. Valoración Posterior.....	28
2.10. Deterioro del Valor de los Activos.....	29
2.11. Modificaciones Posteriores.....	30
2.11.1. Mejoras, Renovaciones y Ampliaciones.....	30



<b>DISPOSICIÓN</b>	
2.12. Disposición del inmovilizado material.....	32
<b>CAPÍTULO 3. REVELACIONES DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.</b>	
3.1. Revelaciones de la Propiedad, Planta y Equipo.....	36
3.2. Revelaciones de los Métodos de Depreciación.....	36
3.3. Revelaciones de la Propiedad Planta y Equipo cuando se contabilicen por sus valores revaluados.....	37
<b>CONCLUSIONES CON RECOMENDACIONES.....</b>	<b>38</b>
<b>BIBLIOGRAFIA.....</b>	<b>40</b>



*Universidad de Cuenca*

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**

Tesis previa a la obtención  
del título de Contador público  
autorizado

**AUTORES:**

Nelson Fabián Jara Jara.

José Antonio Miranda Cáceres.

**DIRECTOR:**

Ing. Genaro Peña Cordero.

CUENCA – ECUADOR  
2011.



## **DEDICATORIA**

A mis padres por el camino que trazaron a mi vida.

A mis maestros por el ejemplo de investigación  
Que me inculcaron.

Nelson Fabián Jara.



## **DEDICATORIA**

Para mis padres por haberme brindado toda su comprensión y coraje para indicarme el sendero del estudio y por haberme apoyado en todo momento sin perder nunca la dignidad. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi perseverancia y mi empeño.

José Miranda Cáceres



## **AGRADECIMIENTO**

Expresamos nuestro sincero agradecimiento a todas las personas que de una u otra forma colaboraron en la realización de esta tesina.

Agradecemos a Dios por prestarnos la vida, a nuestros padres por el apoyo sacrificado por su esfuerzo diario que ayudaron en gran manera al desarrollo de nuestra tesis.

De manera especial expresamos nuestro reconocimiento y gratitud al Ing. Genaro Peña Cordero director de tesina cuya colaboración se convirtió en pilar fundamental en la realización de este trabajo.



La responsabilidad por las ideas expuestas en la presente tesis corresponden exclusivamente a los autores.

---

Nelson Fabián Jara Jara

---

José Antonio Miranda Cáceres





## **INTRODUCCIÓN**

En la actualidad este mundo globalizado está caracterizado por el cambio: la economía está evolucionando hacia la globalización e internacionalización de los negocios, por ello la Superintendencia de Compañías en el 2006 mediante resolución N°06.QICI.004 del 21 de Agosto, publicada en el Registro Oficial N° 348 del 4 de septiembre de aquel año dispuso la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, para la presentación de los estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

Esta noticia trajo muchas interrogantes tanto a los directivos empresariales como a los profesionales contables sobre si el Ecuador estaba preparado para este proceso, sin embargo algunos profesionales comenzaron a capacitarse en el exterior ya que en nuestro territorio no existía muchas personas cabalmente capacitadas en el tema, pues debíamos observar otros entornos que ya habían empezado a adoptar las normas internacionales.

Era ya el 2008 (año de transición) y la mayoría de las empresas no habían tomado medidas para adoptar el cuerpo legal es por ello que ante el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, justificando que no era el mejor momento para la adopción, pues las empresas tendrían que enfrentar los posibles impactos de la crisis financiera global. El 20 de noviembre de 2008 mediante Resolución N°08.G.DSC, la Superintendencia de Compañías resolvió establecer un cronograma de aplicación para que paulatinamente las empresas de acuerdo a la siguiente clasificación vayan adoptando la normativa:

- Empresas auditoras y compañías que cotizan en bolsa de valores: 1 de Enero de 2010.
- Empresas con activos totales superiores a 4 millones de dólares: 1 de Enero de 2011.
- Todas las demás: 1 de Enero de 2012.



Además se menciona que en el año de transición las empresas deberán establecer un cronograma de implementación con los siguientes componentes:

1. Un plan de capacitación.
2. El plan de implementación.
3. El diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

En nuestro país el primer grupo ya ha implementado NIIF y el segundo grupo está en el año de transición, al ser esto nuevo para muchos profesionales contables y demás interesados en el tema con el presente trabajo pretendemos dar un análisis e interpretación ya que es un rubro muy importante en los estados financieros de las empresas, nos referimos a lo que en el Ecuador la gran mayoría todavía lo conoce como activo fijo tangible.



## CAPÍTULO 1

### RECONOCIMIENTO DEL INMOVILIZADO MATERIAL

#### 1.1. CARACTERÍSTICAS GENERALES

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) están planteadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general de todas las entidades con finalidad de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio número de usuarios, por ejemplo: accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es proveer información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una empresa, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.

Dentro de esa información a ser presentada un rubro muy importante son los activos que se reconocerán como tales cuando sea probable que de los mismos se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad, dentro de estos un rubro muy importante son los activos no corrientes entre los cuales podemos encontrar: el inmovilizado intangible, el inmovilizado material, las inversiones inmobiliarias (que son una particularidad del inmovilizado material) y las inversiones financieras a largo plazo; de las mencionadas nos estaremos refiriendo al inmovilizado material, ya que monetariamente representa un valor trascendente en el Estado de Situación Financiera.

#### 1.2. DEFINICIÓN DE INMOVILIZADO MATERIAL

Las empresas necesitan una infraestructura física *permanente para llevar a cabo su actividad, nos referimos a los edificios de fábrica, edificios de oficina, maquinaria, mobiliario, equipos informáticos, unidades de transporte o vehículos; etc.*

*Podemos aclarar la definición de inmovilizado material al decir que son elementos patrimoniales tangibles cuya función en la empresa no es la de ser vendidos sino la de ser utilizados durante más de un ejercicio económico.*



La normativa internacional lo define:

“Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

- a. Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- b. Se esperan usar por más de un periodo”<sup>1</sup>

### **1.3. RECONOCIMIENTO DEL INMOVILIZADO MATERIAL.**

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo en este caso, y con las siguientes características; “Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como un activo si, y solo si:

- a. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b. El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad”<sup>2</sup>

*Hay dos aspectos importantes referentes al tratamiento contable de estos elementos:*

- a. *En la fecha en que se agreguen a la empresa, su adquisición no será considerada como un gasto sino como un activo.*
- b. *A lo largo de su vida en la empresa, su desgaste deberá ser considerado periódicamente como un gasto a través de la depreciación o amortización.*

*Además es importante considerar cual será la utilización de un elemento de la propiedad, planta y equipo dentro de la empresa debido a que un determinado elemento puede ser propiedad, planta y equipo en una empresa y en otra puede ser considerado como un activo corriente, como ejemplo podemos citar*

---

<sup>1</sup> International Accounting Standards Board, Norma Internacional de Contabilidad N° 16 actualizada a 2009, párrafo 6

<sup>2</sup> International Accounting Standards Board, Norma Internacional de Contabilidad N° 16 actualizada a 2009, párrafo 7



que las empresas que se dedican a la fabricación y venta de automóviles clasificarán a los vehículos como inventario, cosa que no sucedería por ejemplo en una empresa de servicios; la empresa necesita primero analizar si la partida califica como activo y luego ver si la misma califica como Inmovilizado Material de acuerdo a la normativa.

#### 1.4. CLASIFICACIÓN.

Para explicar mejor, conviene efectuar una clasificación elemental de la propiedad planta y equipo:

**Depreciables.-** Activos que pierdan su valor por uso, obsolescencia, destrucción parcial o total; etc.

**No Depreciables.-** Activos que no se desvalorizan pese al uso, podríamos definirlos como activos de vida útil ilimitada, dentro de estos podemos encontrar los activos que se encuentran en proceso, construcción y montaje, otro ejemplo que citamos son los terrenos que en la mayoría de los casos sube de precio por efecto de la plusvalía, hay excepciones para este último porque cuando el terreno es utilizado para actividades de minería o cultivo, sí sufre pérdida de valor.

En el anexo 1 sugerimos la clasificación que podría manejarse en nuestro medio al tratar el inmovilizado material (Tomamos como referencia el Plan General de Contabilidad (PGC) aplicados en España desde el 2007).

En el plan que mostramos en el anexo 1, la estructura es la siguiente:

Por ejemplo:

<b>2</b>	Activo No Corriente			Grupo
	<b>21</b>	Inmovilizaciones Materiales		Subgrupo
		<b>210</b>	Terrenos y bienes naturales	Cuenta



## 1.5. CONCEPTO DE LAS CUENTAS DEL INMOVILIZADO MATERIAL.

A continuación veremos en forma sintetizada lo que el Plan General de Contabilidad.

**210. Terrenos y bienes naturales.-** Se incluirán en su precio de adquisición los gastos de acondicionamiento tales como movimiento de tierras, obras de saneamiento y drenaje, los gastos de demolición de construcciones cuando sea necesario para poder efectuar obras de una nueva planta, los gastos de inspección y levantamiento de planos cuando se efectúen antes de su adquisición.

**Ejemplo:** Terrenos urbanos, propiedades rústicas, otros terrenos no urbanos, minas y canteras.

**211 Construcciones.-** Su precio de adquisición estará formado también por todas las instalaciones y elementos que tengan carácter de permanencia, los honorarios por elaboración del proyecto y dirección de obra. Deberá valorarse por separado el valor del terreno y de los edificios y otras construcciones. Se considerarán siempre y cuando su ocupación sea las actividades empresariales.

**212. Instalaciones técnicas.-** Su valoración comprenderá todos los gastos de adquisición o de fabricación y construcción hasta su puesta en funcionamiento.

Son unidades complejas de uso especializado en el proceso productivo, que comprenden: edificaciones, maquinaria, material, piezas o elementos, incluidos los sistemas informáticos que, aun siendo separables por naturaleza, están ligados de forma definitiva para su funcionamiento y sometidos al mismo ritmo de depreciación; se incluirán así mismo, los repuestos o recambios válidos exclusivamente para este tipo de instalaciones.



**213. Maquinaria** Conjunto de máquinas o equipos mediante las cuales se realiza la extracción o elaboración de los productos.

En esta cuenta figurarán todos aquellos elementos de transporte interno que se destinen al traslado de personal, animales, materiales y mercaderías dentro de factorías, talleres; etc., sin salir al exterior.

**214. Herramientas.-**Con carácter general, los utensilios y herramientas que no formen parte de una máquina, y cuyo período de utilización se estime inferior a un año, deberán atribuirse como gasto del ejercicio. Si el período de su utilización fuese superior a un año, se recomienda, por razones de facilidad operativa, el procedimiento de regularización anual, mediante su recuento físico; las adquisiciones se adeudarán a la cuenta del inmovilizado, regularizando al final del ejercicio, en función del inventario practicado, con baja razonable por deterioro.

**215. Otras instalaciones.-** Los que naturaleza similar a la cuenta 212 (instalaciones técnicas), pero que no se incluye en esta.

**216. Mobiliario.-** Muebles, material y equipos de oficina, con excepción de los equipos de computación.

**217. Equipos de computación.-**Ordenadores y otros dispositivos electrónicos tecnológicos.

**218. Vehículos.-** Todas las clases utilizables para el transporte terrestre, marítimo o aéreo de personas, animales, materiales o mercaderías; excepto los que se deban registrar en la cuenta maquinaria.

**219. Otro inmovilizado material.-** Otras inmovilizaciones materiales no incluidas en las cuentas anteriores. Se incluirán en esta cuenta los envases y embalajes que por sus características deban considerarse como inmovilizado y



los repuestos para inmovilizado cuyo ciclo de almacenamiento sea superior a un año.

#### **1.6. MOVIMIENTO CONTABLE DE LAS CUENTAS.**

Se **debitarán** por el precio de adquisición o por su costo de producción o por su cambio de uso con abono generalmente a las cuentas del subgrupo 57 Tesorería que lo conocemos como Caja, a las del subgrupo 22 Inversiones inmobiliarias o las cuentas del Inmovilizado material en curso es decir a las del subgrupo 23.

Se **acreditarán** por su venta, por su cambio de uso y de manera general por su baja con cargo generalmente a las cuentas del subgrupo 57 Tesorería, a las del subgrupo 22 Inversiones inmobiliarias y en caso de pérdida a la cuenta 671 Pérdidas procedentes del inmovilizado material.





## CAPITULO 2

### ADQUISICIÓN, PERMANENCIA Y DISPOSICIÓN DE LA PROPEIDAD, PLANTA Y EQUIPO.

#### ADQUISICIÓN

Es un momento clave que se da cuando concluyen todas las actividades de gestión emprendidas para la compra, construcción, recepción del bien donado, de acuerdo al caso que corresponda.

#### 2.1. VALORACIÓN INICIAL

Todo elemento de Propiedad planta y equipo que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo en el reconocimiento inicial. Los componentes del costo son los siguientes:

- El importe facturado por el vendedor.
- Todos los gastos directos e indirectos que se produzcan por la adquisición.
- Descontando los descuentos y rebajas de toda clase.
- Aranceles de importación.
- Impuestos indirectos no recuperables.
- Costes de desmantelamiento, retiro y restauración.
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar.
- Los intereses atribuibles a la adquisición, construcción de los activos que sean aptos según la NIC 23 Costos por Préstamos.

#### 2.2. DESCUENTOS EN EL MOMENTO DE ADQUISICIÓN.

Se incluyen todos los gastos adicionales hasta su puesta en funcionamiento, y se deducirá cualquier tipo de rebaja o descuento, incluyendo por lo tanto, los descuentos por pronto pago, los por volumen, que se contabilizarán como menor valor del inmovilizado.



### Ejemplo

ABC Cía. Ltda. Compra una máquina por un costo de \$ 1 000 al contado. El proveedor nos concede un descuento comercial de \$ 100.

Código	Concepto	Debe	Haber
213	Maquinaria	900	
572	Bancos		900

### 2.3. PROVISIÓN DE DESMANTELAMIENTO REHABILITACIÓN Y RETIRO DEL INMOVILIZADO MATERIAL.

Algo nuevo que trae la norma es la provisión de desmantelamiento y/o retiro del inmovilizado material, ya que en algunas ocasiones cuando una empresa adquiere un elemento que formará parte de este grupo, debe asumir obligaciones, como por ejemplo: restaurar la localización física de una maquinaria que está situada en un lugar público y que de acuerdo con la negociación se ha acordado que a la finalización del contrato se dejará el lugar donde la maquinaria se asienta en las condiciones encontradas inicialmente.

### Ejemplo

Se adquiere una maquinaria cuyo precio asciende a \$12 000, nos conceden un descuento comercial del 3%, los gastos relacionados con la compra son:

Transporte	\$ 1000,00
Seguro	\$ 2000,00
Montaje e Instalaciones	\$ 3500,00



Al terminar su vida útil se estima unos costos de desmantelamiento de \$1000. El tipo de interés efectivo a considerar es el 6 %. Se estima una vida útil de 4 años.

* Valor facturado por el vendedor.	$12\ 000 \times 97\%$	11 640	
* Gastos directamente relacionados antes de la puesta en funcionamiento.		1 000	Transporte
		2 000	Seguro
		3 500	Montaje e instalaciones
*Valor actual de las obligaciones derivadas del desmantelamiento	$1\ 000(1+0,06)^{-4}$	792,09	
<b>Total</b>		18 932,09	

Contabilización:

Código	Concepto	Debe	Haber
213	Maquinaria	18 932,09	
572	Bancos		18 140,00
143	Provisión desmantelamiento		792,09



## 2.4. INTERESES EN EL PRECIO DE ADQUISICIÓN.

### Ejemplo

El 1 de enero del 2007 compramos un edificio de uso institucional por un importe de 1'000 000 USD, pagadero a los siete meses a un tipo de interés del 12% nominal. El período de adecuación es de 11 meses.

El importe pagado al vendedor es de \$ 1'000000. Además, alcanzan a \$70000 de intereses procedentes de financiación específica. Se permite la capitalización de los intereses directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto. Es decir es aquel que requiere necesariamente de un tiempo sustancial antes de estar listo para su uso.

Código	Concepto	Debe	Haber
231	Construcciones en curso	1'000000	
523	Proveedores inmovilizado corto plazo		1'000 000

“La capitalización de los costos por intereses como parte del costo de los activos cualificados debe comenzar cuando:

- Se está incurriendo en gastos en relación con el activo.
- Se está incurriendo en costos por intereses.
- Se están llevando las actividades necesarias para preparar el activo para su utilización esperada o para su venta.”<sup>3</sup>

Cada mes contabilizaremos el pago de los intereses con cargo a la cuenta de construcciones en curso por \$10 000. Al séptimo mes la contabilización sería:

$$\text{Cuota Mensual (capital)} = 1'000\ 000/7 = 142\ 857,14$$

$$\text{Interés Mensual} = 1'000\ 000 * 12\% = 120\ 000/12 = 10\ 000$$

↓                      ↓  
Interés anual    Interés mensual

<sup>3</sup>International Accounting Standards Board, Norma Internacional de Contabilidad N°23 actualizada a 2009, párrafo 17



Contabilización:

Código	Concepto	Debe	Haber
523	Proveedores inmovilizado corto plazo	142857,14	
231	Construcciones en curso	10000,00	
572	Bancos		152857,14

Por lo tanto al finalizar el séptimo mes se habrá pagado la totalidad de la deuda y la cuenta Proveedores del inmovilizado a corto plazo quedaría en cero y la cuenta Construcciones en curso asumiría además del importe inicial del activo los \$70000 por concepto de intereses que se capitalizaron, quedando por lo tanto en dicha cuenta un saldo igual a \$1'070000.

## 2.5. PERMUTA DEL INMOVILIZADO MATERIAL.

Otra forma de adquirir el inmovilizado material es a través de la permuta o intercambio, es una operación en la que se cambia un inmovilizado por otro. La norma nos dice que algunos elementos de propiedad planta y equipo pueden ser adquiridos por uno o varios activos no monetarios o una combinación de activos monetarios y no monetarios.

**Permuta Comercial.-** Es aquella en la que el importe, plazos y riesgos de los flujos de caja (proyección de entradas y/o salidas que generará el inmovilizado material) del bien recibido difieren representativamente de los del bien entregado. En estos casos el activo recibido se valorará por el valor razonable del activo entregado, salvo que se tenga evidencia más clara del activo recibido y con el límite de este último.



### Ejemplo 1

Una empresa posee un terreno valorado en \$ 9 000, decide cambiar el terreno por un vehículo cuyo valor razonable asciende a \$ 12 000. No existe desembolso de efectivo entre las partes por la negociación realizada.

Código	Concepto	Debe	Haber
218	Vehículos	12 000	
210	Terrenos y bienes naturales		9 000
771	Benef. procedentes inmovilizado material		3 000

**Permuta no Comercial.-** Los flujos de caja esperados por la empresa de los bienes permutados coinciden, o las diferencias entre ellos no son significativas, es decir que el bien recibido genera unos flujos de efectivo esencialmente iguales que el entregado.

### Ejemplo 2

La empresa "XYZ" adquiere un camión de reparto valorado en \$40 000, entregando a cambio un camión de su propiedad que tiene una antigüedad similar y en el mercado el valor es bastante parecido. El camión tiene un valor inicial de \$ 55000 y una depreciación acumulada de \$ 17000.

Código	Concepto	Debe	Haber
218	Vehículo (nuevo)	40000	
211	Vehículo (antiguo)		55000
2811	Amortización o depreciación acumulada de las construcciones	17000	
572	Bancos		2000



## 2.6. ADQUISICIÓN DE BIENES COMBINADOS.

Es muy común que las empresas clasifiquen algunos elementos del inmovilizado material erróneamente, esto se evidencia más claramente cuando en un bien se encuentran dos elementos del inmovilizado con diferentes características; y por ende con tratamiento contable diferente. Para su mejor comprensión citamos un ejemplo:

### Ejemplo

Se realiza la compra de un terreno por un valor de \$25 000. Además el costo por la cerca del terreno asciende a \$3 000.

### Bien no depreciable

Código	Concepto	Debe	Haber
681	Terrenos y bienes naturales	25000	
572	Bancos		25000

### Bien Depreciable

Código	Concepto	Debe	Haber
219	Otro inmovilizado material	3000	
572	Bancos		3000



## 2.7. CASOS PRÁCTICOS DE ADQUISICIONES CON IVA Y RETENCIONES.

Consideramos que es de vital importancia desarrollar ejemplos con las más importantes disposiciones legales en materia tributaria, pues ello nos permitirá mirar el panorama cuando tratamos la aplicación de la Normativa Internacional con ejemplos de nuestro medio.

### Ejemplo 1

La empresa VHP S.A. dedicada a la comercialización de mercaderías gravadas con tarifa cero adquiere una computadora para el departamento de sistemas a la empresa HP en Ecuador, por un valor de \$ 1 550 más IVA, nos conceden un descuento del 2% en la compra, además pagamos por concepto de instalación \$50.

Valor facturado por el vendedor	$1550 \times 98\%$	1519	
Gastos directamente relacionados antes de la puesta en funcionamiento		50	Instalación de Equipos
IVA en compras locales	$1569 \times 12\%$	188,28	Cargaremos al activo puesto que no tenemos derecho a crédito tributario del IVA
(-)Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	$1519 \times 1\%$ $50 \times 2\%$	15,19 1	
<b>Valor Total a Pagar</b>		1741,09	





Contabilización:

Código	Concepto	Debe	Haber
217	Equipos de Computación	1 569	
472	IVA Pagado	188,28	
4751 (1)	Retención en la Fuente 1%		15,19
4751 (2)	Retención en la Fuente 2%		1,00
572	Bancos		1741,09

### Ejemplo 2

La empresa ABC Cía. Ltda., contribuyente especial, adquiere 3 escritorios por \$ 669,64 cada uno más el IVA, además por concepto de transporte pagamos \$40. ABC Cía. Ltda. transfiere bienes y presta servicios gravados en su totalidad con tarifa 12%.

Valor facturado por el vendedor	669,64*3	2008,93	
Gastos directamente relacionados antes de la puesta en funcionamiento		40	Transporte
IVA en compras locales	(2008,93)*12%	241,07	Para la liquidación de IVA mensual
(-)Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	2008,93*1% 40*1%	20,09 0.40	Total retención del 1% = 20,49



(-)Retenciones en la fuente del IVA	241,07*30%	72,32	
Valor Total a Pagar		2197,19	

**Contabilización**

Código	Concepto	Debe	Haber
216	Mobiliario	2048,93	
472	IVA Pagado	241,07	
4751 (1)	Retención en la Fuente 1%		20,49
4751 (4)	Retención 30% IVA bienes		72,32
572	Bancos		2197,19

**PERMANENCIA DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**

El inmovilizado material con el transcurso del tiempo debido a su utilización ya sea en la actividad productiva o de administración, como también por el avance tecnológico sufre un desgaste físico, esto y hace que su valor original también sufra una pérdida que se conoce con el nombre de depreciación . De esta manera a la depreciación se puede definir como la pérdida del valor que sufre los activos fijos debido al uso que ha tenido durante el tiempo que se ha proyectado su vida útil.

La depreciación contablemente constituye un gasto, el mismo que debe ser asignado sistemáticamente durante el periodo de tiempo de duración del activo dentro de la empresa.



## 2.8. MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN

El método de depreciación utilizado expresará la guía o patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada año y, pueden utilizarse varios métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen:

**2.8.1. Método Lineal:** Este método consiste en aplicar un porcentaje fijo de depreciación para cada año durante la vida útil estimada este porcentaje varía según el activo que se deprecie, este método generalmente es el más utilizada y la cantidad que se asigna por concepto depreciación para cada año se obtiene mediante la aplicación de la siguiente ecuación.

a). Si se considera valor residual.

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo Histórico} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Útil}}$$

b). Si no se considera valor residual.

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo Histórico}}{\text{Años de Vida Útil.}}$$

**2.8.2. Método de Depreciación Decreciente:** Este método permiten hacer cargos por depreciación más altos en los primeros años y más bajos en los últimos periodos. El método se justifica alegando que, puesto que el activo es más eficiente o sufre la mayor pérdida en materia de producción o servicios durante los primeros años, se debe cargar mayor depreciación en esos años.

**2.8.3. Método de Unidades de Producción:** en ocasiones la vida útil de un activo fijo no está limitada por el tiempo sino por el deterioro y el desgaste físico este método se aplica especialmente a las maquinarias y vehículos, por lo tanto



las cuotas de depreciación anual no son fijas sino variables, dependiendo de la utilización del activo, su cálculo es:

a). Si se considera valor residual.

$$\text{Depreciación por Unidad} = \frac{\text{Costo Histórico} - \text{Valor Residual}}{\text{Número de Unidades Estándar a Producir}}$$

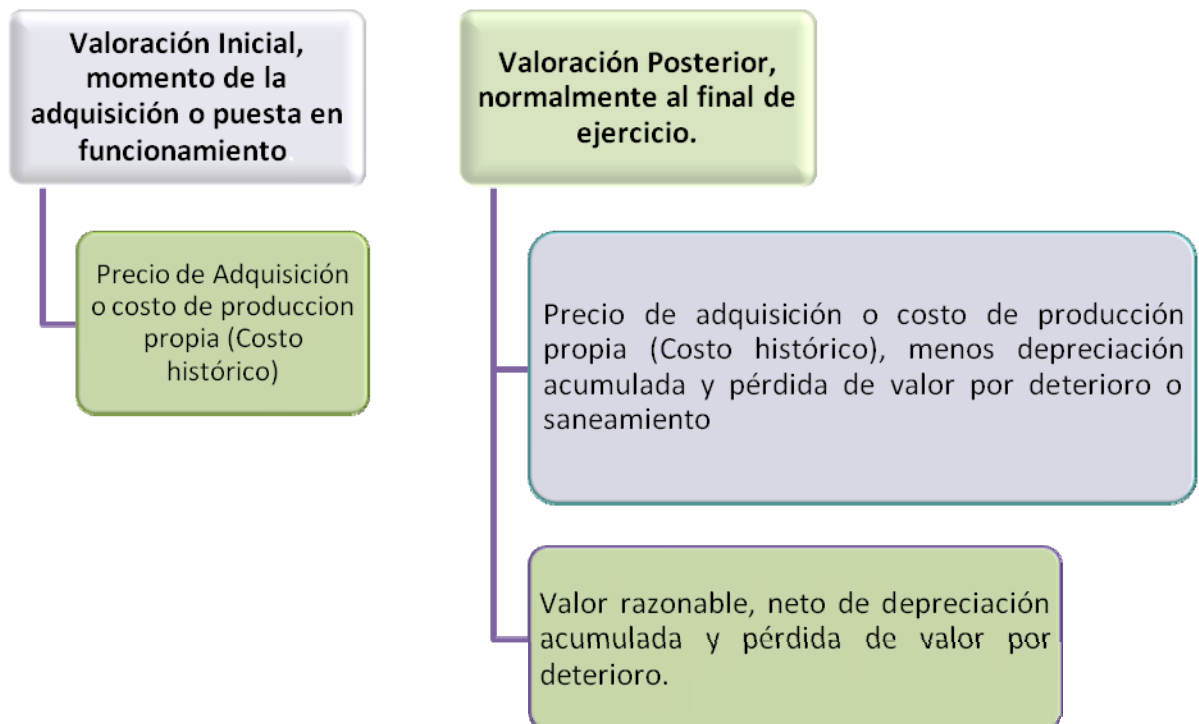
b). Si no se considera valor residual.

$$\text{Depreciación por Unidad} = \frac{\text{Costo Histórico}}{\text{Número de Unidades Estándar a Producir}}$$

## 2.9. VALORACIÓN POSTERIOR.

La entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial.

### Inmovilizado material /Criterios de Valoración



## 2.10. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS.

Una empresa debe reconocer una pérdida por deterioro de valor de los activos tan pronto como ella identifique una reducción del valor de su inmovilizado material, esta pérdida se calcula por la diferencia entre el importe recuperable a través de su utilización o de su venta y el valor en libros, si el primero es menor.

Las empresas deben evaluar periódicamente las condiciones de sus activos fijos y determinar si se debe ajustar su valor por este suceso.



## 2.11. MODIFICACIONES POSTERIORES.

Observamos algunas situaciones y circunstancias que dan lugar a correcciones al valor neto contable, las cuales pueden ser incrementos y reducciones:

### 2.11.1. Mejoras, Renovaciones y Ampliaciones

Se presentan algunos casos:

- Actividades que producen alteración del inmovilizado, incrementando la eficiencia o rendimiento (mejora).
- Operaciones que logran la recuperación de la capacidad inicial, alargando la vida del activo (renovación).
- Operaciones que agregan nuevos elementos al inmovilizado material, aumentando la capacidad de producción (ampliación).

La NIC 16 no habla claramente sobre estas incorporaciones, sin embargo los párrafos 10, 12 y 13 de la norma nos dan una luz sobre el asunto y abstraemos que las adiciones de valor son adecuadas siempre que permitan obtener beneficios económicos adicionales, recordemos que los gastos de mantenimiento ordinario, son gastos del período.

Ejemplos de mejoras:

- Cambio de motor de un vehículo.
- Modificaciones en maquinarias que disminuyan el nivel de contaminación.
- Modificaciones sustanciales de la fachada de un edificio.



### Ejemplo

El 1 de Marzo de 2003, la empresa adquiere un vehículo valorado en \$12 000, se estima una vida útil de 8 años, al 5to año se decide cambiar el motor, pagando por el nuevo motor \$ 3 100.

mayorizando en T (ilustración), la cuenta de amortización o depreciación acumulada del vehículo tendremos:

- Importe o cuota de depreciación anual  $12\ 000/8= 1\ 500$

#### Amortización acumulada equipo de Transpor.

Dic. 31 Año 1	1250
Dic. 31 Año 2	1500
Dic. 31 Año 3	1500
Dic. 31 Año 4	1500
Dic. 31 Año 5	1500
Feb. 28 Año 5	250
<b>Total</b>	<b>7500</b>

La empresa en sus estudios ha determinado que el motor representa el 20% del costo del vehículo, estos datos nos servirán para dar de baja la parte del activo cambiada, además por el motor viejo nos darán en el mismo almacén \$500, es por ello que pagaremos 2600 USD.

Código	Concepto	Debe	Haber
218	Vehículos (motor nuevo)	3100	
2818	Amortización o depreciación acumulada de vehículos	1500	
671	Pérdidas procedentes del Inmovilizado Material	400	
218	Vehículos (motor viejo)		2400
572	Bancos		2600



**DISPOSICIÓN.**

**2.12. DISPOSICIÓN DEL INMOVILIZADO MATERIAL.**

Con el transcurso del tiempo los activos dejan de cumplir con su propósito ya sea por desgaste u obsolescencia, por lo que las empresas proceden a dar de baja el bien mediante la venta, intercambio o deshecho y donación, en cualquiera de los casos las empresas debe actualizar la depreciación para medir el valor final en libros. En el caso de que los activos se den de baja por la venta, existe dos casos, que se venda a un precio mayor el registrado en libros, es decir que la empresa obtiene una utilidad por la venta del activos, en este caso de realizara el siguiente asiento contable.

**Ejemplo1:**

El 31 de diciembre de 2009 una empresa posee un vehículo de acuerdo al siguiente detalle:

Valor al 1 de Enero de 2006.....160 00,00  
Depreciación Acumulada .....(-) 13500,00  
Deterioro de valor acumulado..... (-) 1000,00  
Valor en Libros al 31-12-2009.....1.500,00  
Lo vende en \$ 4.000,00

<b>Código</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>572</b>	Bancos	4.000,00	
<b>2813</b>	Amortización o Depreciación Acumulada de Vehículos	13500,00	
<b>2913</b>	Deterioro de valor de Vehículos	1.000,00	
<b>218</b>	Vehículos		16.000,00
<b>771</b>	Beneficios procedentes del Inmovilizado Material		2.500,00





### Ejemplo 2:

Si la venta del activo es por valor menor al registrado en libros, lo que significa que la empresa obtiene una perdida en la venta del activo, en este caso el asiento contable será.

El 31 de diciembre de 2009 una empresa posee un vehículo de acuerdo al siguiente detalle:

Valor al 1 de Enero de 2006.....160 00,00  
Depreciación Acumulada .....(-) 13500,00  
Deterioro de valor acumulado..... (-) 1000,00  
Valor en Libros al 31-12-2009.....1.500,00

Lo vende en \$ 1.000,00

Código	Concepto	Debe	Haber
572	Bancos	1.000,00	
2813	Amortización o Depreciación Acumulada de Vehículos	13500,00	
2913	Deterioro de valor de Vehículos	1.000,00	
771	Perdida procedentes del Inmovilizado Material	500,00	
218	Vehículos		16.000,00

### Ejemplo 3:

En el caso de que los activos fijos luego de terminar su vida útil, la empresa da de baja por deshecho, es decir que los activos ya no van a ser usados, se realizara el siguiente asiento contable.



<b>Código</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>2813</b>	Amortización o Depreciación Acumulada Vehículos	16.000,00	
<b>218</b>	Vehículos		16.000,00

#### Ejemplo 4:

Se puede dar el caso que dadas las condiciones del activo la empresa tiene que darle de baja por deshecho antes de concluir la vida útil, en este caso no se ha terminado de depreciar originándose una pérdida por deshecho, el asiento contable será.

El 31 de diciembre de 2009 una empresa posee un vehículo de acuerdo al siguiente detalle:

Valor al 1 de Enero de 2006.....160 00,00

Depreciación Acumulada ..... (-) 12000,00

Valor en Libros al 31-12-2009.....4.000,00

<b>Código</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>2813</b>	Amortización o Depreciación Acumulada de Vehículos	12.000,00	
<b>771</b>	Perdidas procedentes del Inmovilizado Material	4.000,00	
<b>218</b>	Vehículos		16.000,00

#### Ejemplo 5

##### Donaciones del Inmovilizado Material

La empresa "XWH", decide donar un vehículo a la empresa Delta, dedicada a la comercialización de bienes de primera necesidad, el momento de efectuar la transferencia, XWH presenta la siguiente información en sus registros:



Costo inicial del activo.....12 000  
Depreciación o amortización acumulada..... 7 000  
Pérdidas por deterioro acumuladas..... 1 500

Código	Concepto	Debe	Haber
281	Amortización o depreciación acumulada vehículos	7000	
2918	Deterioro valor vehículos	1500	
671	Pérdidas procedentes del Inmovilizado material *	3920	
477	IVA Cobrado **		420
218	Vehículos		12000

\* Las pérdidas procedentes del Inmovilizado material no son gastos deducibles de acuerdo a la normativa vigente en nuestro país.

\*\* La base imponible para el cálculo del Impuesto al Valor Agregado es \$ 3 500.

## CAPITULO 3:

### REVELACIONES DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Este punto hace referencia como la partida de propiedad, planta y equipo, conocida también como Inmovilizado Material (Activos Fijos), y en el sector público como bienes de larga duración, es revelada en los estados financieros, de tal forma que los usuarios de los mismos puedan tener una idea clara del movimiento que han registrados las diferentes cuentas que la conforman.

#### 3.1. REVELACIONES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

- La pertenencia e identificación de los diferentes bienes que conforman esta partida.
- Los costos originales de los diferentes bienes.
- Las bases o la forma como han sido valorados.
- Los diferentes movimientos que han registrado la cuenta, es decir los aumentos originados por reevaluación, adquisición de nuevos bienes, y, las disminuciones provocadas por la venta activos fijos usados o la baja por obsolescencia.
- Si existen bienes en proceso de construcción, la cantidad de desembolsos realizados por tales conceptos,
- Las obligaciones de pago que tiene la empresa, por la adquisición de nuevos equipos.
- Los bienes que estén en uso de la empresa, si no están obsoletos o los que estén a punto de expirar su vida útil o que necesitan de una reposición

#### 3.2. REVELACIONES DE DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

En el caso de la depreciación los estados financieros deberán revelar:

- El método de depreciación utilizado y la vida útil de los bienes.
- La tasa de depreciación



- La forma como se ha ido acumulando la depreciación.

### **3.3. REVELACIONES DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO CUANDO SE CONTABILICEN POR SUS VALORES REVALUADOS.**

- La fecha efectiva de la revaluación.
- Si se han utilizado los servicios de un tasador independiente.
- Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la estimación del valor razonable de los elementos.
- En qué medida el valor razonable de los elementos de propiedades, planta y equipo fue determinado directamente por referencia a los precios observables en un mercado activo, o fue estimado utilizando otras técnicas de valoración;
- Para cada clase de propiedades, planta y equipo que se haya revaluado, el importe en libros al que se habría reconocido si se hubieran contabilizado según el modelo del costo.



## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

1. El objetivo de las NIIF es que las partidas del patrimonio presenten saldos apegados a la realidad por ello se debe tener un conocimiento de las características externas (mercado) que juegan un papel importante el momento de asignar el valor monetario al inmovilizado material, pues un concepto muy significativo que la normativa trae consigo es el valor razonable que se define como el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.
2. La contabilidad es el registro, clasificación y acumulación de hechos económicos asentados de manera lógica con el objetivo de proporcionar información para la toma de decisiones, por ello los profesionales del área contable deben tener un amplio entendimiento de los principios y reglas que son la base para preparar la información contable.
3. Las normas internacionales traen algunos elementos nuevos en el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo tanto en su valoración inicial, valoración posterior y disposición, por lo cual recomendamos que los encargados de implementar NIIF en cada una de las empresas tomen como punto de referencia los pasos que han seguido algunos países que ya han adoptado la nueva normativa, sobre todo España que está muy adelantado en este proceso (desde 2007).
4. Una de las principales innovaciones es la provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del emplazamiento físico donde se asentó el activo fijo y tendrá que ser refaccionado o reparado al final del proyecto, vida útil del activo, contrato de explotación; etc. que se capitalizará como mayor valor de este. Esto sucede cuando el lugar



donde se asienta el inmovilizado ha sufrido transformaciones y se requiere dejar el lugar en las condiciones encontradas inicialmente.

5. Ya que la incorporación de las normas internacionales es un proceso que trae algunas innovaciones, hemos presentado en esta tesina una variedad de ejemplos prácticos, esperando que sean de utilidad para las personas que se remitan a este trabajo como fuente de consulta.
6. La nueva normativa está basada en principios que permiten la aplicación del juicio profesional con parámetros bien delimitados, en aquellos momentos donde haya espacio para la subjetividad, las normas exigen que las personas que apliquen el juicio o criterio proporcionen una amplia información sobre los supuestos utilizados y los efectos que podrían tener su no realización.
7. Podemos a consideración de ustedes queridos lectores, concluir si las actuales normas ecuatorianas están cercanas o apartadas de las NIIF y NIC, estamos seguros que este trabajo suministra las bases suficientes para tener una clara idea del compromiso que tenemos los profesionales de conocer cabalmente la normativa internacional, para de esta manera potencializar el valor de nuestras empresas, así como de la información contable y financiera que se produce en ellas.



## **BIBLIOGRAFIA**

### **LIBROS y BASE LEGAL**

MESEN Vernor, Aplicaciones prácticas de las NIIF, Editorial Tecnológica de Costa Rica, 1ra edición 2007.

MALLO Carlos y PULIDO Antonio, Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF), Thompson Editores, 2da edición 2008, España

MARTINEZ Antonio, CARRILLO Ángel, FERNANDEZ Fernando, VILANOVA Anna y GIMENEZ Pilar; Cierre contable y fiscal. Estados financieros según el nuevo PCG, España

GARCIA María Antonia y VICO Antonio, Introducción a la Contabilidad Financiera, España

HANSEN HOLM Mario, HANSEN HOLM María Teresa, HANSEN HOLM Juan Carlos y CHAVEZ Luis; NIIF Teoría y Práctica. Distribuidora de Textos del Pacífico S.A., 1ra edición 2009, Ecuador

AUREN, Manual Práctico del Plan General de Contabilidad 2007, España

### **INTERNET**

[www.iasb.org](http://www.iasb.org)

[www.contadorauditor.com](http://www.contadorauditor.com)

[www.contabilidadtk.com](http://www.contabilidadtk.com)



# ANEXOS

**ANEXO 1**  
**PLAN DE CUENTAS**

**1 FINANCIACION BASICA**

10. CAPITAL

100. Superávit por revaluación

14. PROVISIONES

143. Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado

16. DEUDAS A LARGO PLAZO CON PARTES RELACIONADAS

161. Proveedores del inmovilizado a largo plazo, partes relacionadas

17. DEUDAS A LARGO PLAZO CON PRÉSTAMOS RECIBIDOS, EMPRÉSTITOS Y OTROS CONCEPTOS

171. Deudas a largo plazo

173. Proveedores de inmovilizado a largo plazo

175. Efectos a pagar a largo plazo

**2 ACTIVO NO CORRIENTE**

20. INMOVILIZACIONES INTANGIBLES

21. INMOVILIZACIONES MATERIALES

210. Terrenos y bienes naturales

211. Construcciones

212. Instalaciones técnicas

213. Maquinaria

214. Herramientas

215. Otras instalaciones

216. Mobiliario

217. Equipos de computación

218. Vehículos

219. Otro inmovilizado material

22. INVERSIONES INMOBILIARIAS

23. INMOVILIZACIONES MATERIALES EN CURSO

230. Adaptación de terrenos y bienes naturales

231. Construcciones en curso

232. Instalaciones técnicas en montaje

233. Maquinaria en montaje

237. Equipos de computación en montaje

239. Anticipos para inmovilizaciones materiales

25. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

253. Créditos a largo plazo por enajenación del inmovilizado

28. AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOVILIZADO

280. Amortización acumulada del inmovilizado intangible

281. Amortización o depreciación acumulada del inmovilizado material

2811. Amortización o depreciación acumulada de construcciones

2812. Amortización o depreciación acumulada de instalaciones técnicas

- 2813. Amortización o depreciación acumulada de maquinaria
- 2814. Amortización o depreciación acumulada para herramientas
- 2815. Amortización o depreciación acumulada de otras instalaciones
- 2816. Amortización o depreciación acumulada de mobiliario
- 2817. Amortización o depreciación acumulada de equipos de computación.
- 2818. Amortización o depreciación acumulada de vehículos
- 2819. Amortización o depreciación acumulada de otro inmovilizado Material.

## 29. DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES

- 291. Deterioro de valor del inmovilizado material
  - 2910. Deterioro de valor de terrenos y bienes naturales
  - 2911. Deterioro de valor de construcciones
  - 2912. Deterioro de valor de instalaciones técnicas
  - 2913. Deterioro de valor de maquinaria
  - 2914. Deterioro de valor de utillaje
  - 2915. Deterioro de valor de otras instalaciones
  - 2916. Deterioro de valor de mobiliario
  - 2917. Deterioro de valor de equipos de computación
  - 2918. Deterioro de valor de vehículos
  - 2919. Deterioro de valor de otro inmovilizado material

## 3. EXISTENCIAS

## 4. DEUDORES Y ACREEDORES POR OPERACIONES DE COMERCIO

### 47. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

- 470. Administración Tributaria deudora por varios conceptos fiscales
- 472. IVA Pagado
- 475. Administración Tributaria acreedora por varios conceptos fiscales
  - 4751 (1) Retención en la Fuente 1%
  - 4751 (2) Retención en la Fuente 2%
  - 4751(3) Retención en la Fuente 8%
  - 4751 (4) Retención 30% IVA
  - 4751 (5) Retención 70% IVA
  - 4751 (6) Retención 100% IVA

## 5. CUENTAS FINANCIERAS

### 52. DEUDAS A CORTO PLAZO POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS CONCEPTOS

- 523. Proveedores de inmovilizado a corto plazo
- 525. Efectos a pagar a corto plazo

### 57. TESORERÍA

- 570. Cajas
- 572. Bancos

### 58. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y ACTIVOS Y PASIVOS ASOCIADOS 580.

Inmovilizado

## 6. COMPRAS Y GASTOS

66. GASTOS FINANCIEROS

660. Gastos financieros por actualización de provisiones

67. PÉRDIDAS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES Y GASTOS EXCEPCIONALES

671. Pérdidas procedentes del inmovilizado material

68. DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES

681. Amortización o depreciación del inmovilizado material

69. PÉRDIDAS POR DETERIORO Y OTRAS DOTACIONES

691. Pérdidas por deterioro del inmovilizado material

**7. VENTAS E INGRESOS**

77. BENEFICIOS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES E INGRESOS EXCEPCIONALES

771. Beneficios procedentes del inmovilizado material

76. INGRESOS FINANCIEROS

762. Ingresos Financieros de Créditos

79. EXCESOS Y APLICACIONES DE PROVISIONES Y DE PÉRDIDAS POR DETERIORO

791. Reversión del deterioro del inmovilizado material

**8. GASTOS IMPUTADOS AL PATRIMONIO NETO**

**9. INGRESOS IMPUTADOS AL PATRIMONIO NETO**

## **ANEXO 2**

### **DISEÑO DE LA TESIS**

#### **1. ANTECEDENTES**

##### **1.1 IMPORTANCIA:**

La importancia se basa principalmente en analizar, interpretar e identificar los aspectos más relevantes que traen consigo las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en lo referente al manejo y tratamiento contable de la Propiedad, Plantan y Equipo. Así queremos contribuir con la ciudadanía al entendimiento de dicha norma y así puedan a establecer medidas que fortalezcan su actividad empresarial y también proveer de una fuente de investigación para docentes, estudiantes y profesionales en el área contable. Otra razón de realizar este tema de tesis es porque estamos en óptimas condiciones teórico-prácticas para empezar a realizar el trabajo.

##### **1.2. DELIMITACION DEL TEMA:**

**Contenido:** Análisis e Interpretación del las NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

**Campo de Aplicación:** Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

**Tiempo:** 20010 / 2011

**Ubicación:** En la provincia del Azuay.

**TEMA:** ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

##### **1.3. JUSTIFICACION**

###### **a)- Criterio Académico:**

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) procura mejorar la comparabilidad en los estados financieros, logrando con esto que sea un lenguaje contable-financiero común entre los usuarios de la información financiera, no solamente dentro del territorio nacional sino también

fuera de él. Desde este punto de vista será de gran ayuda para reforzar nuestros conocimientos académicos para proyectarlos al trabajo real.

#### **b)- Criterio Institucional:**

La información detallada sobre una aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, sin duda generara un valor agregado para aquellas empresas que adopten esta NIIF y NIC, llevando a cabo la comparabilidad de los estados financieros y de esta forma alcanzar beneficios económicos.

#### **c)- Criterio Social:**

Con el desarrollo de nuestra tesis queremos contribuir con la ciudadanía al entendimiento de las normas para establecer medidas que contribuyan al fortalecimiento de su actividad empresarial y proveer de una fuente de investigación para docentes, estudiantes y profesionales del área contable.

#### **d)- Criterio Personal:**

El tema planteado nos permitirá reforzar los conocimientos obtenidos durante el desarrollo de nuestra carrera, además de poder demostrar la capacidad que poseemos en la implementación de las NIIF.

### **1.4. DESCRIPCION DEL OBJETO DE DE ESTUDIO**

#### **PROBLEMA CENTRAL:**

Hemos determinado que no se realiza un tratamiento contable adecuado 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.

#### **2. PROBLEMAS COMPLEMENTARIOS:**

- No existe una contabilización adecuada del Inmovilizado Material en la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y perdidas por deterioro.
- Que los cronogramas de transición de NEC A NIC no se ha cumplido en su totalidad por las empresas grandes y pequeñas

#### **3. OBJETIVO CENTRAL:**

Establecer un mecanismo contable enfocado al tratamiento y manejo sobre la propiedad planta y equipo de tal manera que los usuarios de la información conozcan sobre su uso y disposición del mismo.

### 3.1. OBJETIVOS COMPLEMENTARIOS:

- Diseñar un tratamiento contable de los principales casos que se presentan en el reconocimiento, adquisición, permanencia y disposición de dichos activos.
- Analizar y determinar las diferencias existentes entre NEC 12 y NIC 16.

## 4. MARCO TEÓRICO:

### 4.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

#### Definición

*Propiedad, planta y equipo inmovilizado material al decir que son elementos patrimoniales tangibles cuya función en la empresa no es la de ser vendidos sino la de ser utilizados durante más de un ejercicio económico.*

La normativa internacional lo define: Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

- c. Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- d. Se esperan usar por más de un periodo”<sup>4</sup>

**Mensen.V.2007.Aplicacion practicas de las NIIF. Edit. Tecnológica de Costa rica.Pag.65.**

### 4.2. CLASIFICACION DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Conviene efectuar una clasificación elemental de la propiedad planta y equipo:

**Depreciables.-** Activos que pierdan su valor por uso, obsolescencia, destrucción parcial o total.

**No Depreciables.-** Activos que no se desvalorizan pese al uso, podríamos definirlos como activos de vida útil ilimitada., ejemplo que citamos son los terrenos que en la mayoría de los casos sube de precio por efecto de la plusvalía, hay excepciones para este último porque cuando el terreno es utilizado para actividades de minería o cultivo, sí sufre pérdida de valor.

**Malló. C.2008.Normas Internacionales de Contabilidad.Edit.Thomson.2da. Edición España**

#### **4.3. DEPRECIACIÓN Y VIDA ÚTIL.**

##### **Definición.**

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

**Importe depreciable.-** Es el costo de un activo o el valor que lo haya sustituido, menos su valor residual. Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

##### **Vida útil**

El período durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la entidad; o bien, el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

##### **Valor Residual**

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

**Mensen.V.2007.Aplicacion practicas de las NIIF. Edit. Tecnológica de Costa rica.Pag.65.**

#### **4.4. MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN.**

##### **Definición.**



El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada año y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Pueden utilizarse varios métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción.

**García.M.2008. Introducción a la Contabilidad Financiera. Edit. HTRA, México.**

#### **4.5. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

Se deberá reconocer una pérdida por deterioro de valor de los activos tan pronto como ella identifique una reducción del valor de su inmovilizado material, esta pérdida se calcula por la diferencia entre el importe recuperable a través de su utilización o de su venta y el valor en libros, si el primero es menor. Las empresas deben evaluar periódicamente las condiciones de sus activos fijos y determinar si se debe ajustar su valor por este suceso.

**Cervera.M.2008.Normas Internacionales de Contabilidad Adaptadas a los PCG. Edit. Barcelona S.A. España. Pag.87**

### **5. METODOLOGÍA:**

#### **5.1. Recolección y Procesamiento de Datos**

##### **5.1.1 Elaborar los instrumentos para la recolección de la información:**

- ❖ Cuestionario
- ❖ Guías de entrevista
- ❖ Filmadora
- ❖ Grabadora.

##### **5.1.2 Diseñar la Muestra:** Definir el Universo de la Investigación

##### **5.1.3 Trabajo de Campo:** Indicar las Técnicas a Utilizar

- ❖ Entrevista
- ❖ Revisión
- ❖ Rastreo

❖ Encuesta

**5.1.4 Procesamiento de Datos:** Para el procesamiento trabajaremos con: Excel y Word

**5.1.5 Representación:** Para representar los datos lo haremos mediante: imágenes, flujo gramas, cuadros y gráficos.

## **5.2 ANALISIS Y DISEÑO**

### **5.2.1 Análisis Cuantitativo:**

Lectura de Cuadros

Realizaremos el análisis cuantitativo de los datos recolectados atreves de índices porcentuales, obtenidos con la aplicación de formulas con respecto a razones financieras.

### **5.2.2 Análisis Cualitativo:**

El análisis cualitativo de los datos lo efectuaremos mediante la explicación de la relación causa-efecto es decir dando a conocer donde se obtuvieron los datos.

## **ESQUEMA TENTATIVO**

Tema: **ANALISIS E INTERPRETACION DE LA NIC: 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**

### **CAPÍTULO 1. RECONOCIMIENTO DEL INMOVILIZADO MATERIAL**

- 1.1. Características Generales.
- 1.2. Definición del Inmovilizado Material.
- 1.3. Reconocimiento del Inmovilizado Material.
- 1.4. Clasificación.
- 1.5. Concepto de las cuentas del Inmovilizado Material.
- 1.6. Movimiento contable de las Cuentas.

### **CAPÍTULO 2. ADQUISICION, PERMANENCIA Y DISPOSICIÓN DE LA PROPIEDA, PLANTA Y EQUIPO.**

#### **ADQUISICIÓN**

- 2.1. Valoración Inicial
- 2.2. Descuentos en el Momento de Adquisición

2.3. Provisión de Desmantelamiento Rehabilitación y Retiro del Inmovilizado Material

2.4. Intereses en el Precio de Adquisición

2.5. Permuta del Inmovilizado Material.

2.6. Adquisición de Bienes Combinados.

2.7. Casos prácticos de adquisiciones con IVA y Retenciones.

## **PERMANENCIA**

2.8. Métodos de Depreciación

2.8.1. Método Lineal

2.8.2. Método de Depreciación Decreciente.

2.8.3 Método de Unidades de Producción.

2.9. Valoración Posterior.

2.10. Deterioro del Valor de los Activos.

2.11. Modificaciones Posteriores.

2.11.1. Mejoras, Renovaciones y Ampliaciones.

## **DISPOSICIÓN**

2.12. Disposición del inmovilizado material.

## **CAPÍTULO 3. REVELACIONES DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**

3.1. Revelaciones de la Propiedad, Planta y Equipo.

3.2. Revelaciones de los Métodos de Depreciación.

3.3. Revelaciones de la Propiedad Planta y Equipo cuando se contabilicen por sus valores revaluados.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

## **BIBLIOGRAFIA**

**CRONOGRAMA.**

TIEMPO	MARZO				ABRIL				MAYO	
	SEMANA 1	SEMANA 2	SEMANA 3	SEMANA 4	SEMANA 1	SEMANA 2	SEMANA 3	SEMANA 4	SEMANA 1	SEMANA 2
Recolección de Información										
sistematización de Redacción										
Redacción de capítulo 1										
Revisión del Capítulo 1										
Redacción de capítulo 2										
Revisión del Capítulo 2										
Redacción de capítulo 3										
Revisión del Capítulo 3										
Revisión General del capítulo Redactado										
Elaboración del Cuerpo Introducción										
Impresión y Empastado										

## **BIBLIOGRAFÍA**

MESEN Vernor, Aplicaciones prácticas de las NIIF, Editorial Tecnológica de Costa Rica, 1ra edición 2007.

MALLO Carlos y PULIDO Antonio, Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF), Thompson Editores, 2da edición 2008, España

MARTINEZ Antonio, CARRILLO Ángel, FERNANDEZ Fernando, VILANOVA Anna y GIMENEZ Pilar; Cierre contable y fiscal. Estados financieros según el nuevo PCG, España

GARCIA María Antonia y VICO Antonio, Introducción a la Contabilidad Financiera, España

HANSEN HOLM Mario, HANSEN HOLM María Teresa, HANSEN HOLM Juan Carlos y CHAVEZ Luis; NIIF Teoría y Práctica. Distribuidora de Textos del Pacífico S.A., 1ra edición 2009, Ecuador

AUREN, Manual Práctico del Plan General de Contabilidad 2007, España

## **INTERNET**

[www.iasb.org](http://www.iasb.org)

[www.contadorauditor.com](http://www.contadorauditor.com)

[www.contabilidadtk.com](http://www.contabilidadtk.com)