



## RESUMEN

La temática a desarrollarse “Aplicación Práctica de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la Empresa EDMONZAR Cía. Ltda., por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011”, tiene como principal objetivo el servir de guía y contribución al entendimiento y aplicación de las normas internacionales de contabilidad a los activos fijos; además de proporcionar a los usuarios y lectores de esta tesis de un instrumento que asista en la práctica laboral y formación profesional en el área contable.

El interés tanto de la empresa como el nuestro en este tema, obedece a la falta de control y tratamiento de la propiedad, planta y equipo, debido a que éstos son de vital importancia por el hecho de constituir gran parte del activo que posee una entidad; además, de que su correcta valoración es esencial para determinar estados financieros razonables y/o puntuales.

El tema desarrollado consta de cuatro capítulos en donde; el primero proporciona una visión panorámica de la empresa en la cual estamos aplicando dicha norma. El contenido teórico, en el segundo capítulo, se desarrolla por temas que, con sus respectivos ejemplos ofrecen una armónica dualidad teoría-práctica. El tercer capítulo amplía la esencia de la tesis, pues éste lleva a la práctica la teoría de aquellos tópicos aplicables a la empresa, así como acentuando y realizando un análisis minucioso de los resultados obtenidos al término de la aplicación de la norma.

Por último, se plantean conclusiones y recomendaciones que servirán a la empresa en la toma de futuras decisiones y a la mejora del tratamiento del activo fijo. De la misma manera, a los usuarios y a nosotros como autores del tema propuesto, nos ofrecerá una ampliación en el conocimiento de las normas internacionales de contabilidad y el dominio de una de ellas.



**Palabras claves:** Normas Internacionales de Contabilidad, inmovilizado material, propiedad planta y equipo, depreciación, costo, revaluación, pérdida por deterioro, vida útil, importe depreciable, valor en libros, valor residual, valor razonable, importe recuperable, valor de uso.



## ABSTRACT

The theme developed is “The Practical Application of the IASB16 Property, Plant and Equipment in EDMONZAR’S company Ltd, for the period from January 1<sup>st</sup> to December 31<sup>st</sup> of 2011,” it has as main objective to provide guidance and contribution to the understanding and application of the International Accounting Standards to fixed assets, moreover to provide to the users and readers of this thesis of an instrument to assist in the work experience and training in the accounting area.

The interest of both the company like ours in this area, due to lack of control and management of property, plant and equipment because they much of the asset that an entity owns, moreover, proper assessment is essential for determining reasonable financial and/or statements specific.

The issue has been development in four chapters. The first one provides an overview of the company standards that were applied. The theoretical background in the second chapter develops issues with their respective examples which provide a harmonious duality between theory and practice. The third chapter expands the essence of the thesis, as this leads the theory into practice of those topics to the company, as well as stressing and doing a careful analysis of the results achieved after the implementation of the standard.

Finally, conclusions and recommendations arising that will serve the company in future decisions and to improve treatment of fixed assets. Similarly, users and ourselves as authors of the proposed theme, it offered knowledge expansion of international accounting and mastery of the statements.

**Keywords:** International Accounting Standards, plant and equipment, property, plant and equipment, depreciation, cost, revaluation, impairment loss, life, depreciable amount, book value, residual value, fair value, recoverable amount, value use.



## ÍNDICE

<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>CAPÍTULO I</b> .....	2
<b>GENERALIDADES</b> .....	2
1.1. Reseña Histórica .....	2
1.2. Descripción de la Empresa.....	3
1.3. Planificación Estratégica .....	3
1.3.1. Visión .....	3
1.3.2. Misión.....	4
1.3.3. Objetivos Institucionales.....	4
1.3.3.1. Objetivo Principal .....	4
1.3.3.2. Objetivos Departamentales.....	4
1.3.3.2.1. Departamento de Importaciones .....	4
1.3.3.2.2. Departamento Financiero .....	4
1.3.3.2.3. Departamento de Ventas.....	4
1.3.3.2.4. Departamento de Marketing .....	5
1.3.4. Estructura Organizacional .....	5
1.3.5. Actividad y Valores Empresariales .....	6
1.3.5.1. Actividad .....	6
1.3.5.2. Valores Empresariales.....	6
1.3.5.2.1. Compromiso .....	6
1.3.5.2.2. Profesionalismo .....	6
1.3.5.2.3. Comunicación .....	6
1.3.5.2.4. Respeto .....	6
1.3.6. ANÁLISIS FODA .....	7
1.3.6.1. Situación Interna .....	7
1.3.6.2. Situación Externa .....	8
1.3.7 Políticas y Estrategias .....	9
1.3.7.1. Políticas .....	9
1.3.7.2. Estrategias.....	9
1.4. Entorno Empresarial.....	10
1.4.1. Relaciones Internas .....	10
1.4.1.1. Clientes .....	10
1.4.1.2. Empleados .....	10
1.4.2. Relaciones Externas .....	10
1.4.2.1. Proveedores .....	10
1.4.2.2. Instituciones Financieras .....	13
1.4.2.3. Competencia .....	13
<b>CAPÍTULO II</b> .....	14
<b>FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA</b> .....	14



2.1. Propiedad, Planta y Equipo .....	14
2.1.1. Objetivo.....	14
2.1.2. Alcance .....	15
2.2. Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo .....	16
2.2.1. Reconocimiento Adicional de un Elemento de Propiedad Planta y Equipo.....	17
2.3. Medición en el Momento del Reconocimiento .....	17
2.3.1. Componentes del Costo .....	17
2.3.1.1. Costo de Adquisición.....	17
2.3.1.2. Costos Adicionales.....	19
2.3.1.3. Costos Posteriores .....	20
2.4. Distribución de la Inversión entre sus Partes Componentes .....	21
2. 5 Medición del Costo .....	23
2.5.1 Capitalización de Intereses .....	23
2.5.2 Permuta de Propiedad, Planta y Equipo .....	24
2.5.2.1 Permuta de Prop., Planta y Eq. de Carácter Comercial .....	24
2.5.2.2 Permuta de Prop., Planta y Eq. de Carácter No Comercial.....	25
2.5.2.3 Permuta de Propiedad, Planta y Equipo Con Pérdida.....	26
2.6. Medición Posterior al Reconocimiento Inicial .....	26
2.6.1 Modelo del Costo .....	27
2.6.2 Modelo de Revaluación .....	27
2.6.2.1 Frecuencia de la Revaluación .....	28
2.6.2.2 Depreciación Acumulada en la Fecha de Revaluación .....	28
2.6.2.2.1 Reexpresando el Monto de la Depreciación Acum .....	29
2.6.2.2.2 Eliminando la Depreciación Acumulada.....	31
2.6.2.2.3 Cierre de la Cuenta Superávit por Revaluación.....	34
2.7. Depreciación .....	35
2.7.1 Definiciones .....	35
2.7.1.1. Valor residual .....	35
2.7.1.2. Vida útil .....	35
2.7.1.3. Importe de depreciación.....	36
2.7.2. Período de Depreciación.....	36
2.7.3. Tasas de Depreciación .....	37
2.7.4. Método de Depreciación .....	37
2.7.4.1. Método en Línea Recta .....	38
2.7.4.2. Método de Depreciación Acelerada (Suma de Dígitos).....	38
2.7.4.3. Método de Unidades de Producción .....	39
2.8 Deterioro del Valor de los Activos .....	39
2.8.1 Importe recuperable.....	40
2.8.2 Precio de venta neto .....	40
2.8.2.1. Costos de desapropiación .....	41
2.8.3 Valor en Uso .....	41
2.8.3.1 Identificar la unidad generadora de efectivo.....	41
2.8.3.2 Estimar las entradas de efectivo que originará la unidad Generadora.....	41



2.8.3.3 Estimar una tasa de descuento .....	41
2.8.4 Pérdida por Deterioro .....	44
2.8.5 Reversión de las Pérdidas del Valor por Deterioro .....	46
2.8.5.1 Indicios de que la Pérdida por Deterioro ha disminuido o ya existe .....	46
2.9 Baja en Cuentas .....	49
2.10 Tratamiento de la Cuenta Inmovilizado Material .....	49
<b>CAPÍTULO III .....</b>	<b>55</b>
<b>APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....</b>	<b>55</b>
3.1 Implementación de las NIIF para las PYMES en la Empresa Edmonzar Cia. Ltda.....	55
3.1.1 Información General .....	55
3.1.2 Plan de Capacitación .....	56
3.1.3 Plan de Implementación de las NIIF Para las PYMES en la Empresa Edmonzar Cia. Ltda .....	57
3.1.3.1 Fase 1: Diagnóstico Conceptual.....	57
3.1.3.2 Fase 2: Evaluación del Impacto y Planificación de la Conversión de Políticas Contables Actuales de NEC a NIIF para la PYMES.....	58
3.1.3.3 Fase 3: Implementación y Formulación Paralela de Balance bajo NEC y NIIF para las PYMES .....	58
3.1.4 Análisis de los Principales Cambios en las Políticas Contables .....	59
3.2 Propiedad, Planta y Equipo .....	59
3.2.1 Elementos de Propiedad, Planta y Equipo de la Empresa.....	59
3.2.2 Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo de la Empresa .....	63
3.2.2.1 Reconocimiento de Activo no Corriente .....	63
3.2.2.2 Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo .....	63
3.2.3 Valoración en el Momento de Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo .....	64
3.2.4 Tratamiento Contable por la Adquisición .....	66
3.2.5 Depreciación de Activos.....	71
3.2.6 Medición Posterior al Reconocimiento Inicial.....	72
3.2.6.1 Proceso del Método de Revaluación.....	73
3.2.6.1.1 Determinar el Valor Razonable del Activo Sujeto a Revaluación .....	73
3.2.6.1.1.1 Valor Razonable de Bienes Inmuebles .....	74
3.2.6.1.1.2 Valor Razonable de Bienes Muebles .....	74
3.2.6.1.2 Escoger la Forma a Tratar la Depreciación Acum .....	76
3.2.6.2 Desarrollo del Método de Revaluación.....	76
3.2.6.2.1 Método de Revaluación Aplicado a la Cuenta Construcciones .....	76
3.2.6.2.2 Método de Revaluación Aplicado a la Cuenta Terrenos.....	81



3.2.6.2.3 Método de Revaluación Aplicado a la Cuenta Mobiliario .....	83
3.2.6.2.3.1. Muebles y Enseres .....	83
3.2.6.2.3.2. Equipo de Oficina .....	85
3.2.6.2.4 Método de Revaluación Aplicado a la Cuenta Equipo Para Proceso de Información.....	89
3.2.6.2.5 Método de Revaluación Aplicado a la Cuenta Elementos de Transporte.....	90
3.2.7 Análisis de las Políticas Contables de Propiedad, Planta y Equipo.....	92
3.2.8 Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo de la Empresa .....	93
3.2.8.1 Deterioro de Muebles y Enseres.....	94
3.2.8.2 Deterioro de Equipo de Transporte.....	97
3.2.9 Baja en Cuentas de Propiedad, Planta y Equipo.....	99
3.2.10 Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF .....	100
3.2.11 Explicación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF .....	102
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	<b>103</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	<b>103</b>
4.1 Conclusiones.....	103
4.2 Recomendaciones.....	104
<b>BIBLIOGRAFIA</b> .....	<b>106</b>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>107</b>
<b>DISEÑO DE TESIS</b> .....	<b>135</b>



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**“APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA  
EMPRESA EDMONZAR CIA. LTDA. DESDE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE  
DE 2011”**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN  
DEL TÍTULO DE CONTADOR  
PÚBLICO AUDITOR.**

**AUTORES:**

**MARÍA EUGENIA ULLOA MOSCOSO**

**JORGE LEONARDO FIGUEROA TAPIA**

**DIRECTORA:**

**ECON. ELIZABETH TACURI**

**CUENCA – ECUADOR**

**2011**



## **AGRADECIMIENTO**

Deseo exteriorizar el agradecimiento más profundo y sincero en primera instancia a Dios por haberme concedido la vida y con ella el discernimiento para llegar a la culminación de mi carrera universitaria.

De la misma manera, agradezco a mis queridos padres y hermanas pues estoy convencida que gracias a su apoyo y motivación constante he podido alcanzar grandes logros y éxitos en mi vida.

A mis profesores porque gracias a su tesón, esmero y vocación conjuntas han aportado en la formación de profesionales inmersos de principios y conocimientos efectivos.

Agradezco también a mi compañero de tesis y de manera especial expreso mi reconocimiento y gratitud a la Econ. Elizabeth Tacuri directora de la presente tesis pues gracias a su apoyo y colaboración constante hemos elaborado y culminado con éxito este trabajo.

Dejo grabado en mi mente y en mi corazón la grandeza de sus obras y la nobleza de sus actos que perdurarán aunque se vea transitar el paso vertiginoso del tiempo.



María Eugenia U.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por darme la libertad de manejar mi vida, aunque me he equivocado, él siempre ha estado allí mostrándome nuevos caminos cada uno con mejores oportunidades que el otro.

Gracias a mi madre por enseñarme que cualquier trabajo que sea honesto dignifica a la persona, que ganar mucho dinero no es lo importante, sino saberlo compartir, pero sobre todo por su infinito amor.

A mi hermano Oscar por todo su apoyo desinteresado y su ejemplo de esfuerzo y perseverancia; A mi hermana María Eugenia, pues sin ella no hubiera terminado mis estudios.

Al Sr. Jorge Benalcázar y la Sra. Mónica Quizphi socios de la empresa Edmonzar Cia. Ltda, por permitirnos realizar el desarrollo de esta tesis en la realidad de su empresa.

A la Econ. Elizabeth Tacuri por su colaboración y guía en la dirección de esta tesis.

Leonardo Figueroa T.



## DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis padres, Ángel y Julia, a mis hermanas, Nelly, Adriana y Lorena; seres invaluableles que gracias al amor y apoyo constantes han garantizado en mí el logro de mis más anhelados sueños y aspiraciones.

Ellos son y serán la base de mi existencia, el apoyo incondicional, la escuela de mis principios y valores. Son mi ejemplo a seguir, los únicos seres sobre la Tierra que me han brindado su amor y confianza sinceras; en honor a ese legado les entrego este trabajo ha manera de recompensa por su obra y esfuerzo desmesurados en aras a materializar un sueño ya palpable.

*María Eugenia U.*



## DEDICATORIA

Dedico todo el esfuerzo de estos años de estudio a Dios, a mi familia y amigos que han soportado todos mis lamentos, frustraciones, mal genio, y a cambio me han ofrecido su fortaleza, alegría y esperanza.

A mis sobrinos por irradiar tanta alegría e inocencia en especial a mi sobrina Sofí.

Este logro alcanzado no me serviría de nada, sino está acompañado de un crecimiento personal y espiritual, que es el verdadero reto en la vida para alcanzar la felicidad.

Leonardo Figueroa T.



### **Responsabilidad de la Autoría**

Los contenidos, opiniones y comentarios vertidos en la presente tesis son de absoluta responsabilidad de los autores:

María Eugenia Ulloa M.  
Jorge Leonardo Figueroa T.



## INTRODUCCIÓN

El tema a desarrollarse a continuación obedece a la escasa importancia que determinadas empresas dan al tratamiento de los activos de larga duración como: terrenos, edificios, equipos, muebles, etc., a sabiendas que, éstos son instrumentos de generación de ingresos que una vez adquiridos serán utilizados exclusivamente en el giro normal del negocio durante muchos periodos facilitando así la producción y venta de bienes y servicios que no podrán ser vendidos en un corto plazo.

Tenemos que considerar que como resultado de una buena valoración y presentación de la información de los activos fijos posterior a su adquisición y/o construcción, los estados financieros reflejarán la esencia económica de las operaciones del negocio así como una información fiel y valiosa sobre los recursos que la empresa posee. Dichos recursos le permitirán al inversionista mejorar las políticas de inversión y producción futuras.

Cabe mencionar que las NIC, no son leyes físicas o naturales que esperaban ser descubiertas sino más bien, son un conjunto de normas o leyes de alta calidad emitidas por el International Accounting Standards Board, como producto de grandes estudios y esfuerzos del hombre en el área contable y de sus experiencias comerciales. En estas normas se establecen la información que debe presentarse en los estados financieros y la forma en la que esa información debe aparecer en ellos, con la finalidad de estandarizar la información financiera ya presentada.

Los lectores con el presente trabajo de investigación tendrán la oportunidad de conocer, aclarar y entender la aplicación de una de las normas internacionales de contabilidad, NIC 16, en donde conocerán el tratamiento de los principales problemas que se presentan al momento del reconocimiento contable de la propiedad, planta y equipo tales como: la contabilización, la determinación de su valor en libros, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro, etc. Asimismo, los usuarios de los estados financieros de la empresa, podrán conocer también la información acerca de la



inversión que se ha realizado en este tipo de activos así como los cambios que se han presentado por deterioro o revaluación, obsolescencia o depreciación, desapropiación o por un intercambio del inmovilizado material que la empresa posee.



## **CAPÍTULO I**

### **GENERALIDADES**

#### **1.1. Reseña Histórica**

La Empresa EDMONZAR CIA.LTDA., inicia sus operaciones el 30 de noviembre de 2005, en la ciudad de Cuenca, en respuesta a las exigencias que en ese entonces el mercado automotor demandaba; incursionando así en la comercialización de accesorios, partes y piezas para motos de competencia.

Debido a la carencia de proveedores nacionales, la empresa se ve obligada a buscar dichos productos fuera del país. Como resultado de esto, se consigue la distribución de marcas de prestigio con las cuales el mercado del motocross aseguraría un alto índice de seguidores.

A partir del segundo semestre del año 2006 la empresa EDMONZAR CIA. LTDA., emprende la importación de su mercadería desde países entre los que figuran Italia, Taiwán, entre otros. Los esfuerzos realizados por la empresa dan a conocer su nueva línea de productos en el país, distinguiéndose además de la competencia por su sentido de liderazgo en su país de fabricación, sus altos estándares de control de calidad, gran durabilidad, precios bajos y sobre todo mayor potencia que el producto original.

Gracias a la aceptación que sus productos tuvieron en el mercado nacional, la empresa inició la distribución de nuevas y variadas marcas acorde a las exigencias, necesidades y demandas de más de un cliente; reconociendo así a la empresa EDMONZAR CIA. LTDA. como un distribuidor autorizado de más de una afamada marca en el Ecuador.

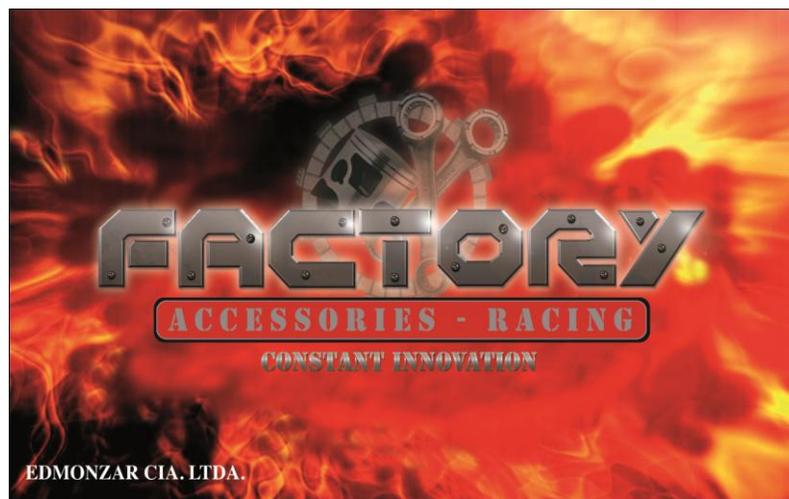
El cumplimiento puntual de las obligaciones con organismos de control tales como: la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, la Ilustre Municipalidad de Cuenca, etc., dan prueba fehaciente de la imagen empresarial y constatan la solvencia de la misma.



En la actualidad la labor de la empresa radica en la oferta de productos de calidad para con sus clientes, puntualidad de pagos a sus proveedores y el tácito compromiso de rentabilidad que prediga el bienestar de socios y demás colaboradores de la empresa.

## 1.2. Descripción de la Empresa

La empresa EDMONZAR CIA. LTDA reside y mantiene sus actividades en la ciudad de Cuenca, en la provincia del Azuay; fue constituida el 16 de noviembre del año 2005 e inscrita en el Registro Mercantil el 30 de noviembre del mismo año, bajo el nombre comercial de “FACTORY ACCESORIES”, el mismo que figura en el logotipo que es utilizado para darse a conocer en el mercado. Su local principal se encuentra ubicado en la Av. González Suarez y Gonzalo Zaldumbide 2-94; posee una página web ([www.factoryacces.com](http://www.factoryacces.com)) en donde se puede encontrar y acceder a información acerca de sus productos, marcas, contactos, entre otros.



## 1.3. Planificación Estratégica

### 1.3.1. Visión

“Ser una empresa líder en la importación y distribución de repuestos, accesorios y llantas para motos, satisfaciendo exigentes necesidades que demanda el mercado con: productos de calidad, precios justos y un personal con ética profesional, altamente



capacitado y comprometido con la empresa, para garantizar una rentabilidad que permita la prosperidad de nuestros socios y trabajadores.”

### **1.3.2. Misión**

“Cubrir las necesidades exigentes del mercado local ofreciendo a nuestros clientes innovadores productos en repuestos, accesorios y llantas importadas para motos, de reconocidas marcas a nivel mundial.”

### **1.3.3. Objetivos Institucionales:**

#### **1.3.3.1. Objetivo Principal**

Obtener resultados económicos positivos a través de la eficiente utilización de los recursos, que nos permitan incrementar nuestro margen neto de utilidad en un 35% en el 2011.

#### **1.3.3.2. Objetivos Departamentales**

##### **1.3.3.2.1. Departamento de Importaciones**

Lograr un estilo de gestión en el 2011 que garantice: seriedad en los pedidos, puntualidad en los pagos, adquisición de nuevos productos como de marcas, y excelencia en el proceso de importación, que nos permita mantener relaciones perdurables con todos los proveedores de las marcas de las que somos distribuidores y conseguir distribuir nuevas marcas.

##### **1.3.3.2.2. Departamento Financiero**

Presentar mensualmente los estados financieros y realizar un análisis económico – financiero que nos permita medir las desviaciones y proponer soluciones para alcanzar el objetivo principal de la empresa durante el año 2011.

##### **1.3.3.2.3. Departamento de Ventas**



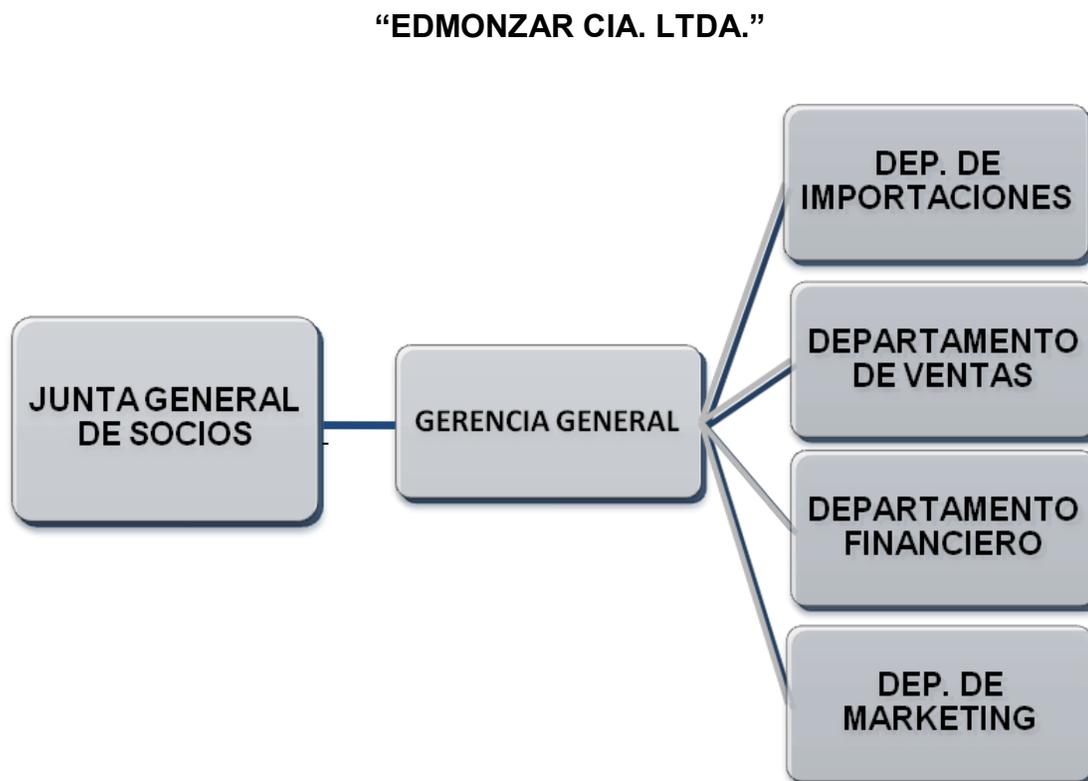
Incrementar el número de clientes en un 35% en el 2011, ofreciéndoles un trato cordial y la satisfacción de sus necesidades.

#### 1.3.3.2.4. Departamento de Marketing

Centrar los esfuerzos en incrementar las ventas en un 45% en el año 2011, a través de la publicidad, promociones y posicionamiento de nuestros productos en el mercado, manteniendo abierto canales de comunicación cliente-empresa de modo que éste se mantenga siempre informado; ya que un cliente satisfecho seguirá comprando y gastando su dinero en la empresa.

#### 1.3.4. Estructura Organizacional:

La empresa “EDMONZAR CIA. LTDA.”, mantiene una estructura dividida en 4 departamentos, cada uno de éstos posee un superior que lo orienta al cumplimiento de objetivos y metas, todos los departamentos se deben jerárquicamente a la Gerencia General y éste a la Junta General de Socios.





### **1.3.5. Actividad y Valores Empresariales:**

#### **1.3.5.1. Actividad:**

EDMONZAR CIA. LTDA., es una empresa comercial que se dedica a la importación exclusiva de repuestos, llantas y accesorios para motos, además de accesorios para sus pilotos, desde los países de Italia, Brasil, Estados Unidos, Taiwan , etc., hacia la ciudad de Cuenca, desde donde se distribuye al resto del país.

#### **1.3.5.2. Valores Empresariales:**

Los valores que fortalecen y guían a EDMONZAR CIA.LTDA son los que a continuación detallamos:

**1.3.5.2.1. Compromiso:** Individual y empresarialmente puesto que se identifican por un proceder digno y honorable, establecido por sus propias convicciones y demostrado a conciencia con la equidad, justicia, rectitud y coherencia de sus actos.

**1.3.5.2.2. Profesionalismo:** Sus competencias profesionales son relevantes y se mantienen en perfeccionamiento continuo de manera que posean un dominio integral en cada área asignada y se encuentren en la capacidad de generar resultados óptimos.

**1.3.5.2.3. Comunicación:** Las personas que laboran en EDMONZAR CIA. LTDA. son sociables y de positiva apertura mental, lo que les permite relacionarse de una forma abierta, clara y objetiva, para facilitar su desempeño y fortalecer la integración.

**1.3.5.2.4. Respeto:** En la convivencia diaria dentro de la empresa prevalece el respeto a la dignidad humana y complementariamente el respeto a las normas y reglas establecidas por la institución, asegurando de esta manera un clima de armonía integral.



### 1.3.6. Análisis FODA:

Este análisis es una herramienta estratégica que le permitirá a EDMONZAR CIA. LTDA., examinar la interacción entre las características particulares de su negocio y el entorno en el cual éste compite.

#### 1.3.6.1. Situación Interna

DEBILIDADES	FORTALEZAS
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Retrasos en la obtención de Estados Financieros.</li><li>2. Falta de personal para ventas externas.</li><li>3. Agotamiento del stock en algún producto</li><li>4. No se tiene claramente definidas las características que deben tener los denominados detallistas, lo que provoca que a todos los clientes se les conceda el mismo descuento que a los detallistas.</li><li>5. No se han realizado promociones ni publicidad.</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1.- Exclusividad en importación y distribución de los productos de fama mundial, como llantas para calle de alta durabilidad.</li><li>2. Ofrece a los clientes un mayor descuento que la competencia.</li><li>3. Cuenta con personal adecuado y comprometido con los objetivos de la empresa.</li><li>4. Puntualidad seriedad y eficiencia en la entrega de los productos que distribuimos.</li><li>5.- Originalidad en la decoración interna y externa del local, con una presentación de los productos agradable a la vista, ofreciéndoles de esta manera a nuestros clientes un ambiente placentero.</li></ol>



### 1.3.6.2. Situación Externa

<b>AMENAZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
<p>1. Existen clientes que adquieren los productos y los venden como si fueran de otras marcas, provocando que la calidad de las marcas sean usadas como marcas de la competencia, adquiriendo mayor prestigio la competencia y no la empresa que es el distribuidor de éstas..</p> <p>2. Publicidad efectiva de la competencia.</p> <p>3. Que los productos de la competencia por su trayectoria, estén posesionados en el mercado.</p> <p>4. Que un segmento del mercado sea tradicionalista, es decir adquiere solo productos originales o de determinadas marcas.</p> <p>5. El mercado al cual está dirigido los productos no ha mostrado un crecimiento en los últimos años.</p>	<p>1. No existe una marca de llantas para motos de calle posesionada en el mercado.</p> <p>2. Aprovechar que la calidad de llantas de motos para calle de la competencia no han satisfecho por completo a sus usuarios.</p> <p>3. Obtención de nuevas distribuciones de repuestos y accesorios para motos de calle.</p> <p>4. Llegar a nuevas provincias en donde los usuarios desconocen de nuestra existencia, logrando así una expansión en el mercado a nivel nacional</p> <p>5. Adquirir nuevas líneas de repuestos y accesorios para motos de mensajería</p>



### **1.3.7 Políticas y Estrategias**

La empresa contempla las siguientes políticas y estrategias:

#### **1.3.7.1. Políticas**

- Seleccionar los proveedores con las características necesarias y requeridas por la empresa.
- Adquisición de productos que cumplan con los requisitos de calidad exigidos para su introducción al país
- Responsabilidad y compromiso en el despacho, embalaje y entrega de los productos en la fecha y lugar señalados.
- Otorgar créditos a los clientes que demuestren solvencia y liquidez luego de las debidas indagaciones que amerite el caso.
- Pago puntual a nuestros proveedores, respetando montos, descuentos y plazos pactados
- Destacar la calidad y exclusividad del producto.

#### **1.3.7.2. Estrategias**

- Realizar las compras por anticipado para no perder oportunidades de venta.
- Saludo atento y cordial de bienvenida al cliente que visita nuestro local.
- Excelente trato y atención al cliente, de manera que adquiera confianza al momento de ingresar al local.
- Llevar a cabo una publicidad y propaganda adecuadas y de fácil comprensión.
- Realizar un análisis financiero trimestral, para evaluar la situación actual y la trayectoria histórica de la empresa, de esta manera podemos anticiparnos, iniciando acciones para resolver problemas y tomar ventaja de la oportunidades.

### **1.4 Entorno Empresarial:**

#### **1.4.1. Relaciones Internas:**



Las relaciones que mantiene EDMONZAR CIA. LTDA., internamente han proporcionado buenos resultados: mejor comunicación, un ambiente laboral placentero en donde existe la confianza y la amistad sin olvidar el respeto entre jefes y empleados de la empresa.

**1.4.1.1. Clientes:** Son personas y sociedades que adquieren los productos y contraen obligaciones con EDMONZAR CIA.LTDA., la misma que los ha segmentado de la siguiente manera: Detallistas, Mecánicos y Usuarios Finales; en donde cada división posee su respectivo plazo, monto, cantidad y forma de pago.

Detallamos a continuación a algunos de nuestros clientes más frecuentes:

- TIE DYE (Quito)
- MOTO ACCESORIOS (Quito)
- MOTO SPORT PRO (Ibarra)
- ZERO (Santo Domingo)
- MR. MOTOCIRCLE (Cuenca)

**1.4.1.2. Empleados:** Ejerciendo un nuevo estilo de gestión del talento humano en la empresa, basado en la práctica: del respeto de sus derechos, espacio para su capacitación continua, y tiempo para trámites personales de los empleados

#### **1.4.2. Relaciones Externas:**

Diversas son las relaciones de las que goza la empresa, pero las más comunes son las que acompañan al giro normal del negocio y entre los que tenemos:

**1.4.2.1. Proveedores:** Son personas o instituciones extranjeras con los cuales mantenemos excelentes relaciones comerciales; ya sea en la adquisición de la mercadería como en el cumplimiento de los pagos.

Citamos a continuación las marcas con sus respectivos productos que la empresa distribuye:

- **All Balls:** marca de retenes de suspensión y rodillos para mono shock, oxilantes, bieletas, pistas de timón.



- **Athena:** marca de cilindro, kit de pistón, Kit de empaques.



- **Bud Racing:** marca de timones de moto altos y bajos.



- **Levorin:** marca de llantas de calle de fabricación brasileña, características: mejor adherencia al terreno.

- **No-Toil:** marca de filtros de aire para motos de cross características del filtro: filtro con doble esponja, autolubricado y resistente. Aceite notoil para lavado.



- **Original Parts Finder :** partes originales de repuestos para motocross tales como: Kit de piston, Kit de biela, Kit de empaques, cilindros, válvulas entre otros.



- **Prox:** marca de partes alternas de repuestos que da mayor rendimiento en cada competencia. Kit biela, Kit pistón, válvulas de admisión y escape, cadenillas, disco de embrague. etc



- **Rocky Mountain:** catalinas, piñones, pata de cambio, maniguetas, pastillas para freno, cañas de acelerador entre otras.



- **Two Brothers Racing :** escapes completos para moto cross.



- **Ufo Plast:** guardafangos delanteros y posteriores, placas de radiador, laterales y porta números, guía de cadenas, grips, faros, guardamanos, chalecos, rodilleras, coderas, guantes, entre otros.





- **Vaz:** cadenas, piñones, catalinas, candados de cadena, cascós.



- **Accel:** maniguetas de freno y embrague.



- **Elig:** pastillas de freno nueva marca



- **Sunstar:** catalinas, piñones, cadenas nueva marca



**1.4.2.2. Instituciones Financieras:** Entidades como el Banco de Guayaquil y Banco del Pichincha en las que la empresa ha depositado su confianza colocando sus recursos monetarios con el fin de salvaguardar el capital que será utilizado en un futuro ante posibles contingencias e imprevistos.

**1.4.2.3. Competencia:** EDMONZAR CIA. LTDA. tiene como competencia empresas grandes como: Austromotos (Cuenca), Honda Motos su división de repuestos (Cuenca), Yamaha motors su división de repuestos (Cuenca), KTM de Ecuador su



división de repuestos, entres otros. Éstos compiten con la empresa en el mercado comercializando productos para motos, por lo que se debe tomar medidas inteligentes para lograr buenas relaciones con las empresas rivales que ofrecen y demandan productos similares.



## CAPÍTULO II FUNDAMENTACIÓN TEÒRICA

### 2.1. Propiedad, Planta y Equipo.

Son los bienes muebles e inmuebles, de propiedad exclusiva de la empresa que tienen durabilidad permanente, entendiéndose como durabilidad permanente aquellos que se usan o prestan su servicio en un tiempo mayor a un año, además sirven para el desarrollo de las actividades propias de la empresa y no están destinados para la venta.

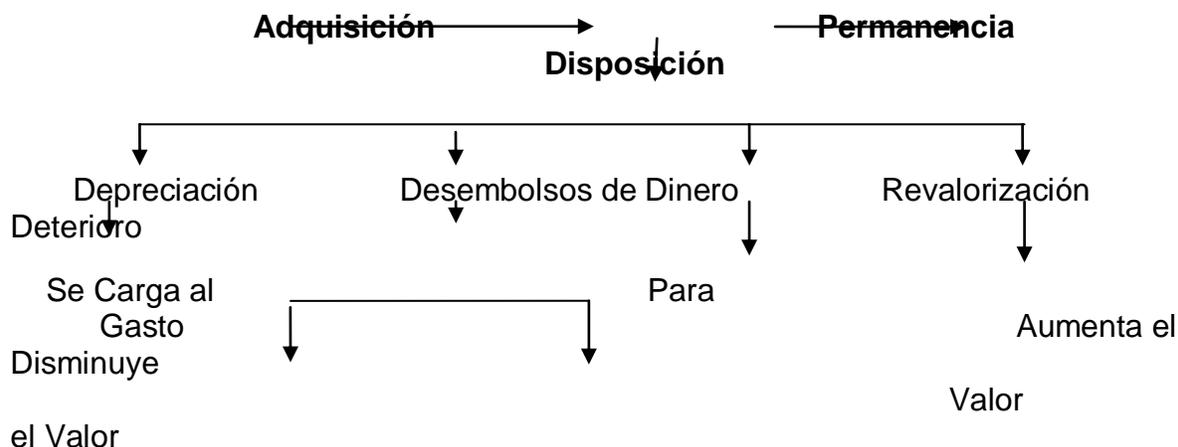
La NIC # 16 lo define de la siguiente manera:

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

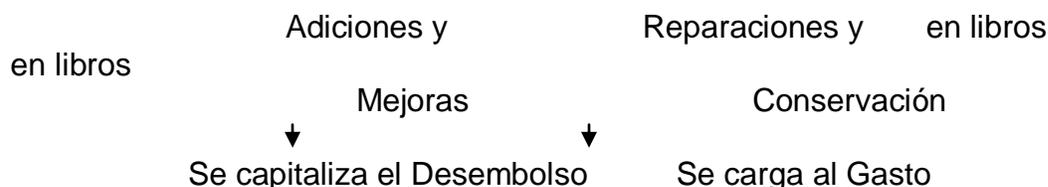
- (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) Se esperan usar durante más de un periodo.”<sup>1</sup>

#### 2.1.1. Objetivo

El objetivo de la NIC 16 es establecer un tratamiento contable de propiedad, planta y equipo, común para la profesión a fin que los usuarios de los estados financieros conozcan la inversión realizada en el activo inmovilizado de la empresa. Los principales problemas en el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo, se presenta durante su transcurso en la empresa, el mismo que se representa en el siguiente cuadro:



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



**Cuadro # 1:** Transcurso en la empresa de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo depreciable.

**Autores:** María Eugenia U., Leonardo Figueroa T.

En el caso de elementos de propiedad, planta y equipo no depreciables el tratamiento contable descrito en el cuadro # 1 será el mismo, a excepción de la depreciación que ocurre en la etapa de permanencia.

### 2.1.2. Alcance

No se aplicará la NIC 16, cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente, en otras palabras esta norma no será de aplicación a:

- a. Activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta y actividades interrumpidas: **NIIF 5**
- b. Agricultura: **NIC 41**
- c. Exploración y evaluación de recursos minerales: **NIIF 6**
- d. Derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural, y recursos no renovables similares.

Existen otras normas que pueden obligar a reconocer un determinado elemento de propiedades, planta y equipo de acuerdo con un tratamiento diferente al exigido en la NIC # 16, como por ejemplo:

- **NIC 17:** Arrendamientos
- **NIC 40:** Inversiones Inmobiliarias

### 2.2. Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo

“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;
- (b) el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.”<sup>2</sup>

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



- (c) sea un activo tangible
- (d) que su destino sea para actividades administrativas o productivas,
- (e) que vaya a ser utilizado por más de un periodo contable.

**Ejemplo # 1:**

La empresa adquiere un computador para el procesamiento y almacenamiento de información, por lo cual realizará el siguiente análisis:

- a. Es un activo tangible.
- b. Es de propiedad de la empresa.
- c. Está destinado a actividades administrativas o productivas.
- d. Se espera que deriven beneficios económicos futuros.
- e. Sera utilizado por más de un periodo contable.
- f. El costo puede ser valorado con fiabilidad.

Al cumplir con estos aspectos el computador será clasificado dentro del grupo de propiedad, planta y equipo.

**2.2.1. Reconocimiento Adicional de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo.**

Algunos activos son adquiridos por motivos de seguridad o índole medio ambiental, estos no generan beneficios económicos para la entidad, pero son necesarios para que la entidad logre obtener beneficios económicos derivados del resto de activos, conforme al párrafo 11 de la NIC 16 que dice: “Algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos por razones de seguridad o de índole medioambiental. Aunque la adquisición de ese tipo de propiedades, planta y equipo no incremente los beneficios económicos que proporcionan las partidas de propiedades, planta y equipo existentes, puede ser necesaria para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos. Dichos elementos de propiedades, planta y equipo cumplen las condiciones para su reconocimiento como activos porque permiten a la entidad obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos, respecto a los que hubiera obtenido si no los hubiera adquirido”<sup>3</sup>

**Ejemplo # 2:**

Una empresa tuvo que mejorar las condiciones de su planta industrial para adecuarla a las normas de seguridad exigidas por los organismos de control, reconociendo

---

<sup>3</sup> International Accounting Standards Board, Norma Internacional de Contabilidad N° 16 actualizada a 2009, párrafo 11



entonces como partes de la propiedad, planta y equipo, las mejoras efectuadas en el edificio, en la medida que sean recuperables, puesto que sin ellas la entidad quedaría inhabilitada para fabricar sus productos.

### 2.3. Medición en el Momento del Reconocimiento

Un activo que cumpla con las condiciones para ser reconocido como un elemento de propiedad, planta y equipo, se medirá por su costo.

#### 2.3.1. Componentes del Costo

Los componentes del costo de los elementos de propiedad, planta y equipo son:

- Costo de adquisición
- Costos adicionales

##### 2.3.1.1. Costo de Adquisición

Los costos atribuibles a la adquisición comprenden:

- (+) Precio de adquisición
- (+) Aranceles de importación
- (+) Imp. Indirectos no recuperables
- (-) Descuentos o rebajas del precio de adquisición

#### Ejemplo # 3:

Una empresa importa una maquinaria que será clasificada como un elemento de propiedad, planta y equipo cuyo valor de adquisición consta en la declaración aduanera única Ref. # 055-2010-91-012443-0.

##### Valor CIF

Valor FOB (Valor de la factura de compra)	(+) 6800,00
Seguro	(+) 68,00
Flete	(+) 112,40

##### Aranceles de Importación

Ad Valorem (supongamos el 10%) (% del valor CIF según la partida arancelaria)	(+) 698,04
Fodin (0.50% * Valor CIF)	(+) 34,90
Salvaguarda: (supongamos el 5%) (% del valor CIF según la partida arancelaria)	(+) 349,02



### Impuestos indirectos no recuperables

Impuesto a la salida de divisas (6.800,00 – 1.000,00) * 2%	(+)	116,00
Impuesto Consumo especial (Valor CIF + Ad Valorem + Fodin) * 5%	(+)	385,67
<b>Costo de Adquisición:</b>	(=)	<b>8.564,03</b>

### Impuesto indirecto recuperable

IVA 967.48

(Valor CIF + Aranceles de Importación) \* 12%

El asiento contable en el momento que llegue la maquinaria a la empresa será:

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
213	Maquinaria		8.564,03	
238.01	Costo de adquisición	8.564,03		
472	Iva pagado		967,48	
572	Bancos			9.531,51

El impuesto al valor agregado no forma parte del costo, porque se trata de un impuesto reembolsable debido a que su liquidación se puede dar mediante compensación, mientras que el impuesto a los consumos especiales y el impuesto a la salida de divisas, no será compensado para su liquidación ya que se tratan de impuestos no reembolsables.

En el caso del ICE su liquidación se efectuó junto con la declaración de importación. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Artículo # 86). El impuesto a la salida de divisas, se cancelo en el banco nacional que actúa como agente de percepción, en el momento que se transfirió los fondos fuera del país, al banco en donde mantiene una cuenta el proveedor extranjero.

#### **2.3.1.2. Costos Adicionales**

Todos los costos necesarios hasta que el activo este en las condiciones previstas por la gerencia para operar, tales como los costos de desmantelamiento o rehabilitación del lugar sobre el que se asentara el activo.



**Ejemplo # 4:** los desembolsos adicionales que se deben cargar al costo de adquisición de la maquinaria serán:

<b><u>Costos adicionales</u></b>	<b>B. imponible</b>	<b>IVA</b>
Courier Internacional	(+) 704,00	84,48
Agente afianzado de aduana	(+) 150,00	18,00
Transporte Nacional	(+) 105,00	00,00
Costos de Desmantelamiento	(+) 200,00	00,00
<b>Total de costos adicionales</b>	<b>(=) 1.159,00</b>	<b>102,48</b>

**El costo total del activo será:**

Costo de adquisición:	(+) 8.564,03
Total desembolsos adicionales	(+) 1.159,00
<b>Costo del activo</b>	<b>(=) 9.723,03</b>

Se deberá debitar la cuenta inmovilizado material por cada uno de los desembolsos realizados para poner al activo en las condiciones y en el lugar previsto por la gerencia.

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
213	Maquinaria		1.159,00	
238.02	Costo adicionales	1.159,00		
472	Iva pagado		102,48	
572	Bancos			1.061,48
143	Prov. por desmantelamiento, retiro o rehabilitación inmovilizado Por desembolsos de efectivo hasta que llegue el activo a la entidad.			200,00

### **2.3.1.3. Costos Posteriores**

Los costos originados por el mantenimiento y conservación de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerán en el resultado del ejercicio económico al cual corresponda.

**Ejemplo # 5:**



La empresa LF que posee una planta industrial, deberá cargar a una cuenta de gastos los desembolsos por mantenimiento tales como:

- a. Mano de obra en el mantenimiento de instalaciones eléctricas.
- b. Servicio de limpieza para la planta industrial.
- c. Cambio de lámparas fluorescentes, entre otros.

#### 2.4. Distribución de la Inversión entre sus Partes Componentes

En ocasiones será apropiado repartir la inversión total de un activo entre sus partes componentes, para contabilizarlos por separado. Este podrá ser el caso cuando:

- las partes componentes tienen vidas útiles diferentes
- métodos y tasas de depreciación diferentes, que se utilizarán cuando se obtienen beneficios económicos de diferentes fuentes.

**Ejemplo # 6:** La empresa recibe un edificio como aporte de uno de sus socios, cuyo avalúo inscrito en la escritura de constitución de la Compañía fue de \$70.000,00.

Se considera que el aporte del socio a la empresa comprende dos activos, el edificio que es un tangible depreciable y el terreno que es un tangible no depreciable, por lo cual la empresa contrata un perito para asignar el costo que corresponde a cada uno. El resultado del peritaje es que el 70% del costo total corresponde al edificio y el 30% al terreno, su contabilización será la siguiente:

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
210	Terrenos		21.000,00	
100	Capital social			21.000,00
100.01	Aporte de Socio "A" Por aporte en especie del socio "A"	21.000,00		

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
211	Construcciones		49.000,00	
100	Capital social			49.000,00
100.01	Aporte de socio "A" Por aporte en especie del socio "A"	49.000,00		



Al asignar los costos de esta manera la empresa deberá solo depreciar el valor del edificio, mientras que el terreno no está sujeto a la depreciación y al contrario al pasar el tiempo gana valor.

Supongamos que la empresa trato contablemente el aporte del socio como un solo activo:

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
211	Construcciones		70.000,00	
100	Capital Social			70.000,00
100.01	Aporte de Socio "A" Por aporte en especie del socio "A"	70.000,00		

El valor de la depreciación anual obtenida con el registro contable de la empresa será:

$$(70.000,00 - 7.000,00) / 20 = 3.150,00 \text{ Depreciación anual}$$

El valor de la depreciación anual obtenida con el registro contable que exige la NIC 16 será:

$$(49.000,00 - 4.900,00) / 20 = \mathbf{2.205,00} \text{ Depreciación anual}$$

Recordando que la depreciación es una cuenta de resultados que disminuye la utilidad de la empresa, el registro contable descrito en la NIC 16, provocará que la utilidad de la empresa aumente, al disminuir el costo del activo depreciable. Además permite conocer la situación financiera real de la empresa.

Algunas empresas por incrementar sus costos y gastos que les permita disminuir su impuesto causado por concepto de renta prefieren considerar la adquisición de un edificio como un solo activo y no repartir su costo con el terreno, lo cual no es permitido por la NIC # 16.

## 2. 5 Medición del Costo

### 2.5.1 Capitalización de Intereses

La NIC 16 permite la capitalización de los intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de una partida de propiedad, planta y equipo, hasta que esté en condiciones de operar conforme a la NIC 23.



**Ejemplo # 7:** la empresa para financiar la construcción de un edificio consiguió un préstamo de \$20.000,00 en una entidad bancaria, que devenga un interés del 10% anual, que debe ser amortizado en su totalidad en un año plazo; en seis meses se finaliza la construcción del inmovilizado.

$$\text{Interés anual} = 20.000,00 * 10\% * 1 = 2.000,00$$

$$\text{Interés mensual} = 2.000,00 / 12 = 166,67$$

El asiento a realizar cada fin de mes durante el primer semestre será:

Código	Descripción	Debe	Haber
231	Construcciones en curso	166,67	
527	Intereses a c/p de deudas Para cargar los costo de intereses al valor del inmovilizado material.		166,67

Durante el segundo semestre cada fin de mes los intereses generados se deberán cargar a una cuenta de resultados:

Código	Descripción	Debe	Haber
662	Intereses de deudas	166,67	
527	Intereses a c/p de deudas Para reconocer el interés como gasto del ejercicio económico.		166,67

## 2.5.2 Permuta de Propiedad, Planta y Equipo

La norma establece que un elemento de propiedad, planta y equipo puede ser adquirido a cambio de efectivo u otro elemento de propiedad, planta y equipo o una combinación de ambos; la entidad determinara si el intercambio tiene carácter comercial o no, para lo cual debe considerar el cambio de los flujos de efectivo originados en la transacción de intercambio.

### 2.5.2.1 Permuta de Propiedad, Planta y Equipo de Carácter Comercial.

Es aquel intercambio en el cual los flujos de efectivo originados por el activo recibido no son iguales a los flujos de efectivo del activo entregado, es decir la proyección de flujos



de efectivo que espera la entidad cambiará debido a la diferencia en la naturaleza entre los activo intercambiados.

**Ejemplo # 8:** Transacción de intercambio de bienes de diferente naturaleza (flujos de efectivo diferentes) de carácter comercial.

La empresa LF adquiere una maquinaria valorada en \$ 30.000,00, a cambio entrega un vehículo de su propiedad que se adquirió en \$ 15.000,00 y está depreciado en \$ 12.000,00 y se contrae una deuda en 25.000,00 a un plazo de 6 meses.

Código	Descripción	Debe	Haber
213	Maquinaria	30.000,00	
2818	Depreciación acumulada elementos de transporte	12.000,00	
218	Elementos de Transporte		15.000,00
523	Proveedores inmovilizado a corto plazo		25.000,00
771	Beneficios procedente del inmovilizado Material Se registra el beneficio producido por la diferencia de valoración.		2.000,00

#### 2.5.2.2 Permuta de Propiedad, Planta y Equipo de Carácter No Comercial

Los flujos de efectivo que espera la entidad no cambiar o su diferencia no es significativa, debido a que los activos que se intercambian son de la misma naturaleza. Se utilizará el valor razonable del activo entregado para medir el costo del activo recibido, a menos que se tenga una evidencia más clara del valor razonable del activo recibido.

**Ejemplo # 9:** cuando los flujos de caja coinciden en el intercambio de activos de la misma naturaleza.

Se adquiere una maquinaria, cuyo valor razonable no se ha podido medir con la suficiente fiabilidad, a cambio se entrega una maquinaria con similares características (misma naturaleza) valorado en libras en 200.000,00.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
--------	-------------	---------	------	-------



213	Maquinaria		200.000,00	
213	Maquinaria Adquisición de un elemento de inmovilizado material cuyo valor razonable no ha podido ser medido con suficiente fiabilidad.			200.000,00

**Ejemplo # 10:** cuando la diferencia de los flujos de caja de activos de la misma naturaleza no son significativos:

Se adquiere un inmovilizado material valorado en \$8.000,00. A cambio se entrega otro inmovilizado de la misma naturaleza valorado en la contabilidad por \$6.500,00, y se contrae una deuda por \$1.000,00 a tres meses. Puesto que se obtiene un beneficio de \$500,00 tendremos que disminuir el costo de adquisición en el importe del beneficio que no podemos contabilizar, porque en este caso al tratarse de activos de la misma naturaleza, si podemos esperar flujos de efectivo similares.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
21	Inmovilizaciones materiales		7.500,00	
21	Inmovilizaciones materiales			6.500,00
173	Proveedores de inmovilizado L/P			1.000,00
	Intercambio de inmovilizado material de la misma naturaleza.			

### 2.5.2.3 Permuta de Propiedad, Planta y Equipo Con Pérdida

Se debe contabilizar la pérdida independientemente de que se esperen flujos de efectivo similares o diferentes.

**Ejemplo # 11:** cuando el intercambio de activos origina pérdida

Se adquiere un edificio valorado en \$125.000,00, a cambio se entrega un terreno de su propiedad que esta contabilizado por \$150.000,00.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
211	Construcciones		125.000,00	
671	Perdidas procedentes inmovilizado material		25.000,00	
210	Terrenos			150.000,00



## 2.6. Medición Posterior al Reconocimiento Inicial

Se debe elegir una política contable:

Política Contable { Modelo del costo  
Modelo de revaluación

La política contable que se escoja se aplicará a todos los elementos de una clase de propiedad, planta y equipo, así por ejemplo:

A todos los elementos de la clase de propiedad, planta y equipo que posee la empresa JF se aplicará el modelo de revaluación.

**Propiedad, planta y equipo** → Clase  
Terrenos → Elementos (modelo revaluación)  
Construcciones → Elementos (modelo de revaluación)  
Mobiliario → Elementos (modelo de revaluación)  
Equipo para proceso de información → Elementos (modelo de revaluación)  
Equipo de transporte → Elementos (modelo de revaluación)

### 2.6.1 Modelo del Costo

Un elemento de propiedad, planta y equipo se contabilizará por su:

- (+) Costo del activo
- (-) Depreciación acumulada
- (-) Importe acumulado de perdidas por deterioro su valor

### 2.6.2 Modelo de Revaluación

Un elemento de propiedad, planta y equipo se contabilizará por su:

- (+) Valor razonable en el momento de revaluación
- (-) Depreciación acumulada
- (-) Importe acumulado de perdidas por deterioro de su valor



**Valor razonable:** “es 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”.<sup>4</sup>

El valor razonable se refiere a su valor de mercado determinado mediante una tasación, en caso de no existir un mercado activo, la entidad estimara el valor razonable a través de métodos que consideren los ingresos o costo de reposición del activo una vez practicada la depreciación.

### **2.6.2.1 Frecuencia de la Revaluación**

Dependerán de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de propiedad planta y equipo que se estén revaluando así:

- Cuando el valor razonable de un elemento de propiedad, planta y equipo experimente cambios significativos y constantes con respecto a su importe en libros, será necesario revaluaciones anuales.
- Cuando el valor razonable de un elemento de propiedad, planta y equipo experimente variaciones insignificantes en relación a su importe en libros serán suficientes revaluaciones cada tres o cinco años.

### **2.6.2.2 Depreciación Acumulada en la Fecha de Revaluación**

La norma establece que la cuantía del ajuste en la depreciación acumulada, que surge de la reexpresión o eliminación, forma parte del incremento o disminución del importe en libros del activo.

En la fecha que se revalué un elemento de propiedad, planta y equipo la depreciación acumulada será tratada de cualquiera de las siguientes maneras:

- Reexpresando el monto de la depreciación acumulada
- Eliminando la depreciación acumulada

Al aplicar cualquiera de estos dos métodos se debe llegar al mismo resultado.

#### **2.6.2.2.1 Reexpresando el Monto de la Depreciación Acumulada**

---

<sup>4</sup> International Accounting Standards Board, Norma Internacional de Contabilidad N° 16 actualizada a 2009, párrafo 6



Reestructurada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación alcance a su importe revaluado. Este método se utiliza a menudo cuando se revalúa el activo por medio de la aplicación de un índice o factor proporcional que se aplicará al costo histórico y la depreciación acumulada en base a la tasación:

$$\text{Factor Proporcional} = \text{Valor Razonable} / \text{Valor según libros}$$

### Ejemplo #12:

Una empresa adquirió el 01 de enero del 2008, unas instalaciones a un valor de \$20.000,00. Su vida útil se estimó en 10 años y se optó por el método de depreciación lineal, el valor residual es cero. El valor de la tasación al 31 de diciembre del 2010 es \$26.000,00. La depreciación acumulada se ha decidido reexpresar contra su monto.

La empresa deberá registrar la depreciación originada en el ejercicio económico del 2010:

Código	Descripción	Debe	Haber
681	Depreciación del Inmovilizado Material	2000,00	
2812	Depreciación Acumulada Instalaciones técnicas		2.000,00

Calculamos el factor proporcional:

$$\text{Factor Proporcional} = 26.000,00 / 14.000,00 = 1.857142857$$

Costo Histórico:  $20.000,00 * 1.857142857 = 37.142,86$

Depreciación acumulada:  $6.000,00 * 1.857142857 = (-) 11.142,86$

**Valor en Libros:**  $= 26.000,00$

La diferencia entre el valor en libros y la revaluación será el incremento del patrimonio a través de la cuenta superávit por revaluación.

	Valor en Libros	Revaluación	Variación en libros
Costo Histórico	20.000,00	37.142,86	17.142,86
Depreciación	6.000,00	11.142,86	5.142,86



acumulada			
<b>Valor en Libros</b>	<b>14.000,00</b>	<b>26.000,00</b>	<b>12.000,00</b>

El incremento de la depreciación acumulada será 5.142,86 y el importe en libros será \$17.142,86 y el patrimonio se incrementará por su diferencia.

El asiento contable será el siguiente:

Código	Descripción	Debe	Haber
222	Instalaciones técnicas	17.142,86	
2822	Depreciación acumulada instalaciones técnicas		5.142,86
110	Superávit por revaluación		12.000,00

Al 31 de diciembre del 2010 el valor neto contable de las instalaciones luego de haber realizado la revalorización será:

Instalaciones técnicas:  $20.000,00 + 17.142,86 = 37.142,86$   
 Depreciación acumulada instalaciones técnicas  $6.000,00 + 5.142,86 =$   
11.142,86

Valor neto contable 31 diciembre 2010: **26.000,00**  
 Valor

razonable

Se debe calcular el valor de la nueva depreciación sobre el valor neto contable, y considerando el número de años que falta por depreciar el activo:

$$26.000,00 / 7 = 3.714,29$$

El siguiente asiento contable se realizará el 31 de diciembre del 2011:

Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
31/dic/11	681	Depreciación inmovilizado material	3.714,29	
	2822	Depreciación acumulada instalaciones técnicas		3.714,29
		Por el valor de la depreciación acumulada calculada con el valor revalorizado.		



### 2.6.2.2.2 Eliminando la Depreciación Acumulada

“La depreciación acumulada será eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se incrementa es el valor neto resultante, hasta alcanzar el importe revaluado del activo. Este método se utiliza habitualmente en edificios.”<sup>5</sup>

**Ejemplo # 13:** Una empresa adquirió el 01 de enero del 2008, unas instalaciones a un valor de \$20.000,00. Su vida útil se estimó en 10 años y se optó por el método de depreciación lineal, el valor residual es cero, el valor de mercado determinado en la tasación es 26.000,00 la empresa decide la opción de eliminar la depreciación acumulada.

La empresa deberá registrar la depreciación originada en el ejercicio económico del 2010:

Código	Descripción	Debe	Haber
681	Depreciación del Inmovilizado Material	2000,00	
2812	Depreciación Acumulada Instalaciones técnicas		2.000,00

La empresa al 31 de diciembre del 2010 presenta los siguientes datos:

Instalaciones técnicas	20.000,00
Depreciación acumulada instalaciones técnicas	6.000,00
Importe en libros	14.000,00

El importe en libros de las instalaciones técnicas deberá incrementar en \$12.000,00, para que alcance su valor de mercado:

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/dic/10	222 111	Instalaciones técnicas Superávit por revaluación Para incrementar el valor en libros del activo considerando el valor de la revalorización.		12.000,00	12.000,00

<sup>5</sup> International Accounting Standards Board, Norma Internacional de Contabilidad N° 16 actualizada a 2009, párrafo35



Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
31/dic/10	2822 222	Depreciación acumulada Instalaciones técnicas Para cerrar el valor de la depreciación acumulada en contra del importe en libros bruto del activo.	6.000,00	6.000,00

En el libro mayor se puede entender mejor que sucedió con la cuenta instalaciones técnicas y su respectiva depreciación acumulada:

Cuenta: **Instalaciones Técnicas**

Código:

**222**

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
11-Ene-08	Adquisición de instalaciones técnicas	20.000,00		20.000,00
31-Dic-09	Para incrementar el valor en libros del activo considerando el valor de la revalorización	12.000,00		32.000,00
31-Dic-10	Para cerrar el valor de la depreciación acumulada en contra del importe en libros bruto del activo.		6.000,00	26.000,00
	<b>Total al 31 dic 2010</b>	<b>32.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>26.000,00</b>

Cuenta: **Depreciación Acumulada**

Código: **2822**

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31-Dic-08	Por el importe de depreciación originado en el 2008	2.000,00		2.000,00
31-Dic-09	Por el importe de depreciación originado en el 2009	2.000,00		4.000,00
31-Dic-10	Por el importe de	2.000,00		6.000,00



	depreciación originado en el 2010			
31-Dic-10	Para cerrar el valor de la depreciación acumulada		6.000,00	6.000,00
	<b>Total al 31 Dic 2010</b>	6.000,00	6.000,00	<b>0,00</b>

Se debe calcular el valor de la nueva depreciación sobre el valor de mercado, y considerando el número de años que falta por depreciar el activo:

$$26.000 / 7 = 3714.29$$

El siguiente asiento contable se realizará el 31 de diciembre del 2011:

Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
31/dic/11	681 2822	Depreciación inmovilizado material Depreciación acumulada instalaciones técnicas Por el valor de la depreciación acumulada calculada con el valor revalorizado.	3714,29	3.714,29

### 2.6.2.3 Cierre de la Cuenta Superávit por Revaluación

Cuando se produzca la baja en cuentas de un elemento de propiedad, planta y equipo que en años anteriores ha sido revaluado, el saldo acreedor de la cuenta superávit por revaluación, originado por dicha revaluación se transfiere a la cuenta ganancias acumuladas.

**Ejemplo # 14:** con los mismos datos del ejemplo # 13, el 31 de diciembre del 2011 se vende las instalaciones técnicas, se pide demostrar el cierre de la cuenta reserva por revalorización.

Código	Descripción	Debe	Haber
111 2822	Superávit por revaluación Reserva por ganancias acumuladas Por cierre de la cuenta reserva por revalorización por baja en cuentas de instalaciones técnicas.	12.000,00	12.000,00

El saldo acreedor de la cuenta superávit por revaluación, podrá ir disminuyendo a medida que el elemento de propiedad, planta y equipo sea utilizado por la entidad, en este caso el importe a transferir del superávit por revaluación será la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado y la depreciación calculada según su costo original.



**Ejemplo # 15:** con los mismos datos del ejemplo # 13, se decide transferir el saldo de la cuenta superávit por revaluación en función al consumo del activo.

- Depreciación calculada sobre su valor revaluado

$$\text{Valor razonable} / \text{Años que falta depreciar} = 26.000,00 / 7 = 3.714,29$$

- Depreciación calculada sobre su costo original

$$\text{Costo del activo} / \text{Años de vida útil} = 20.000,00 / 10 = 2.000,00$$

Código	Descripción	Debe	Haber
111	Superávit por revaluación	1.714,29	
671	Pérdidas y ganancias	2.000,00	
281	Depreciación inmovilizado material		3.714,29
	Por registro de la diferencia entre la cuota de la depreciación sobre el valor histórico, la cuota de depreciación calculada sobre el valor histórico		

## 2.7 Depreciación

Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, lo que en otras palabras se puede explicar como la pérdida del valor contable que sufren los activos fijos por el uso a que se les somete y su función productora de renta.

### 2.7.1 Definiciones

Es necesario definir algunos términos que utiliza la NIC 16 referente a la depreciación, los mismos que constan en los párrafos 6 al 43.

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

**2.7.1.2. Vida útil.-** que es el período durante el cual la empresa espera utilizar el activo o en su defecto el número de unidades producidas que se espera obtener.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo, se consumen, por parte de la entidad, principalmente a través de su utilización. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta



de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo.

Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tendrán en cuenta todos los factores siguientes:

- El uso esperado del activo considerando su capacidad y desempeño físico.
- El desgaste físico esperado, que dependerá del trabajo a cumplir.
- La obsolescencia técnica o comercial derivada de los avances tecnológicos, o cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo.
- Experiencia con activos similares.

**2.7.1.3. Importe de depreciación.-** Es el costo de un activo o el valor que lo haya sustituido, menos su valor residual. El importe de depreciación se distribuirá a lo largo de la vida útil del activo y se reconocerá en el resultado del ejercicio económico al cual corresponda. En ocasiones uno o varios activos son utilizados en la producción de otros activos, en estos casos el importe de depreciación formara parte del costo de los activos en proceso de producción. Por ejemplo, la depreciación de una instalación y equipo de manufactura se incluirá en los costos de transformación de los inventarios.

### **2.7.2. Período de Depreciación**

De acuerdo a la NIC # 16, sin considerar la vida útil legal de un activo:

- La depreciación de un activo empezará cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia.
- La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (NIIF 5), y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo.
- La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si



se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

### 2.7.3. Tasas de Depreciación

Las tasas de depreciación son determinadas por el reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estos porcentajes aplicados son los que anualmente van reduciendo el costo de los activos por razón del desgaste o deterioro que sufren éstos al ser usados.

Cada año el activo vale menos contablemente porque cada año está más desgastado, más deteriorado, y la empresa debe cuantificar este desgaste y contabilizarlo.

Según la vida legal normal de los activos depreciables, sus tasas o porcentajes de depreciación son las siguientes:

TIPO DE ACTIVO	% DEPRECIACIÓN ANUAL	AÑOS VIDA UTIL
EDIFICIOS	5%	20
MUEBLES Y ENSERES	10%	10
MAQUINARIA	10%	10
EQUIPO DE OFICINA	10%	10
VEHICULOS	20%	5
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	33%	3

**Cuadro # 2:** % legales máximos de depreciación.

**Fuente:** Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

**Autores:** María Eugenia U., Leonardo Figueroa T.

Mientras mayor sea la vida legal de un activo, menor será su depreciación anual; mientras menor sea la vida legal de un activo, mayor será su depreciación anual.

**Nota:** La tasa o porcentaje de depreciación anual de un activo cualquiera, es el resultado de dividir el 100% por la vida legal de ese activo.

### 2.7.4. Método de Depreciación

El método de depreciación que la empresa utilizará en sus activos fijos será aquel que refleje el patrón de consumo de los futuros beneficios económicos que la entidad espera obtener. Este método deberá ser revisado al término de cada periodo anual,



para que en caso de presentarse un cambio significativo en el patrón de consumo, el cambio suscitado sea contabilizado como un cambio en una política contable NIC 8.

La norma nos menciona que pueden utilizarse diversos métodos de depreciación como: el método lineal, depreciación decreciente, unidades de producción.

#### **2.7.4.1. Método en Línea Recta**

Es el método de depreciación más utilizado y con este se supone que los activos se usan más o menos con la misma intensidad año por año, a lo largo de su vida útil; por tanto, la depreciación periódica debe ser del mismo monto. Este método distribuye el valor histórico ajustado del activo en partes iguales por cada año de uso.

Para calcular la depreciación anual basta dividir su valor histórico ajustado entre los años de vida útil.

Fórmula para el cálculo:

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Útil}}$$

#### **2.7.4.2. Método de Depreciación Acelerada (Suma de Dígitos)**

Consiste en distribuir el valor depreciable de un activo en forma descendente, es decir, una mayor proporción de su valor en los primeros años de vida de algunos activos que son más productivos y requieren menos gastos de reparación y mantenimiento. Al equilibrar los gastos periódicos de depreciación y mantenimiento de los activos a lo largo de su vida útil, en los primeros años se presentarán altos montos de depreciación y bajos gastos de mantenimiento, mientras que los últimos años la relación será inversa. Con el avance tecnológico, algunos activos tienden a hacerse obsoletos rápidamente, lo cual justifica también la necesidad de depreciarlos en forma más acelerada.

#### **2.7.4.3. Método de Unidades de Producción**

Para algunos activos como máquinas, equipos y vehículos, su vida útil está estrechamente relacionada con la capacidad de producción, la cual se expresa en horas de trabajo, kilómetros recorridos, unidades producidas, etc. Para estos activos se utiliza este método de depreciación que consiste en calcular el monto de depreciación periódica, de acuerdo con el volumen de actividad alcanzada.



## 2.8 Deterioro del Valor de los Activos

Es un tratamiento de valoración que se debe realizar en forma paralela al modelo de costo o de revalorización, para conocer el valor neto contable de los elementos de propiedad, planta y equipo. Al existir indicio del deterioro del valor de un elemento de propiedad, planta y equipo se aplicara la NIC 36, esta norma establece que un activo se califica como deteriorado cuando se presente la siguiente situación:

$$\text{Valor en libros} > \text{Importe Recuperable}$$

En esta situación el activo se calificará como deteriorado, porque su uso o venta provocará una pérdida para la entidad.

Esta situación se evalúa en cada fecha de cierre de balance, con el propósito de desarrollar lo más práctico posible esta norma se propone un solo ejemplo para cada uno de los conceptos:

### Ejemplo # 23:

La empresa LF, posee un edificio que lo adquirió el 11 de Noviembre del 2005 a \$220.000,00 ha sido clasificado dentro del grupo de propiedad, planta y equipo, cuyo valor en libros al 31 de Diciembre del 2009 es \$185.877,08 considerando un valor residual del 25%. Su importe recuperable es \$180.000,00.

$$185.877,08 > 180.000,00$$

La depreciación acumulada del edificio al 31 de diciembre del 2009 es \$ 34.122,92.

$$\text{Valor en libros} = 220.000,00 - 34.122,92$$

$$\text{Valor en libros} = 185.877,08$$

### 2.8.1 Importe recuperable

- El importe recuperable será igual al precio de venta neto cuando:

$$\text{Precio de Venta Neto} > \text{Valor en Uso}$$

- El importe recuperable será igual al valor en uso cuando:

$$\text{Valor en Uso} > \text{Precio de Venta Neto}$$

El importe recuperable se podrá estimar para la unidad generadora de efectivo o para el activo individualmente considerado; este importe no podrá ser considerado para un activo individual cuando:



- a. El valor de uso no pueda estimarse, en este caso el importe recuperable será el precio de venta neto.
- b. El activo no genere entradas de efectivo en gran parte independientes de las originadas por otros activos.

**Ejemplo # 24:** continuando los datos del ejemplo anterior

Al 31 de Diciembre del 2009, el precio de venta de neto y valor en uso del edificio es de \$180.000,00 y \$138.432,46 respectivamente.

Valor en Uso < Precio de Venta Neto

$138.432,46 < 180.000,00$

Importe Recuperable = 180.000,00 (Precio de venta neto)

### 2.8.2 Precio de venta neto

Precio de Venta Neto = Precio de venta – Costos de Desapropiación

**Ejemplo # 25:**

El importe que se puede recuperar por la venta del edificio al 31 de diciembre del 2009 en el mercado es \$190.000,00 y los costos de desapropiación son de \$ 1000,00.

Precio de Venta Neto = 190.000,00 – 1000,00

Precio de Venta Neto = 180.000,00

#### 2.8.2.1. Costos de desapropiación

Son aquellos costos incrementales directamente atribuibles a la desapropiación de un activo, excluyendo los gastos financieros y los impuestos a la renta.

#### 2.8.3. Valor en Uso

De un elemento de propiedad, planta y equipo es el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo, tanto de su uso continuado en el tiempo, como de su desapropiación, descontados a una tasa que refleje el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

Para determinar el valor de uso de un activo se sigue el siguiente proceso:

##### 2.8.3.1. Identificar la unidad generadora de efectivo



Es el grupo más pequeño de activos que genera entradas de efectivo, independientes a las generadas por otros activos; siempre y cuando no pueda calcularse el deterioro de cada elemento de propiedad, planta y equipo en forma individualizada.

En el caso de que ninguno de los activos ni grupo de activos más pequeños sea capaz de producir entradas de efectivo en forma independiente, la unidad generadora será toda la entidad.

### **2.8.3.2 Estimar las entradas de efectivo que originará la unidad generadora**

Los flujos de efectivo serán realizados bajo la responsabilidad de la gerencia y presentarán las mejores estimaciones de efectivo originadas por el activo durante su vida útil o el tiempo que le resta. Estas estimaciones la norma recomienda que sea de tres a cinco años.

### **2.8.3.3 Estimar una tasa de descuento**

Que representa la tasa antes de impuesto que refleja el valor presente de los flujos de efectivo y de los riesgos específicos soportados por la unidad generadora de efectivo.

Como punto de partida, la empresa puede tomar en cuenta las siguientes tasas:

- i. El costo de capital promedio ponderado de la empresa,
- ii. Tasas de interés de préstamos obtenidos por la empresa; y
- iii. Otras tasas de mercado para préstamos.

**Ejemplo # 27:** para determinar el valor en uso

La empresa LF se dedica a la comercialización de repuestos, accesorios y llantas para vehículos automotores, es propietaria del edificio en el cual realiza sus actividades comerciales, sus presupuestos no reflejan la intención de la compañía en vender el edificio.

## **Análisis**

### **a. Identificar la unidad generadora de efectivo**

No genera entradas de efectivo en buena medida independientes de las que corresponde al giro del negocio de la empresa.

Ninguno de los activos ni grupo de activos más pequeños son capaces de producir entradas de efectivo en forma independiente.



Por tanto la unidad generadora de efectivo será toda la empresa, de acuerdo a lo que establece la NIC 36 actualizada al 2009 párrafo 66.

**b. Estimar las entradas de efectivo de la unidad generadora**

La empresa ha presupuestado los siguientes ingresos de efectivo para los próximos 5 años:

**Presupuesto del Efectivo del 2010 al 2014**

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Saldo Inicial de Efectivo</b>	<b>5000,00</b>	<b>30000,00</b>	<b>35250,00</b>	<b>39450,00</b>	<b>42250,00</b>
<b>Total Ingresos</b>	95000,00	96000,00	98500,00	101000,00	110250,00
<b>Disponibile</b>	100000,00	126000,00	133750,00	140450,00	152500,00
<b>Total Salidas</b>	65000,00	85750,00	89300,00	93200,00	94750,00
<b>Saldo Antes del Mínimo Deseado</b>	35000,00	40250,00	44450,00	47250,00	57750,00
<b>Saldo Mínimo Deseado</b>	5000,00	5000,00	5000,00	5000,00	5000,00
<b>Flujo de Caja</b>	<b>30000,00</b>	<b>35250,00</b>	<b>39450,00</b>	<b>42250,00</b>	<b>52750,00</b>
<b>Flujo de Caja Total \$ 199.700,00</b>					

**c. Estimar una Tasa de Descuento**

La NIC 36 Deterioro del Valor de Activos recomienda que se puede tomar como punto de partida para determinar la tasa de descuento el costo de capital promedio ponderado o más conocido como WACC (Weighted Average Cost of Capital, por sus siglas en inglés), el cual se calcula de la siguiente manera:

$(\text{Deudas de terceros} / \text{Total de Financiamiento}) * (\text{Costo de la deuda}) * (1 - \text{tasa del Impuesto}) + (\text{Capital Propio} / \text{Total Financiamientos}) * (\text{Costo Capital Propio})$

**En donde:**

Deudas de Terceros = Proveedores + Prestamos Financieros

Total de Financiamiento = Proveedores + Prestamos Financieros + Aportes Socios

Costo de la deuda financiera= % de interés promedio ponderado considerando diferentes prestamos financieros a largo plazo.

Tasa de Impuesto = Impuesto Renta

Capital Propio = Capital Social

Costo Capital propio = el Rendimiento que los Inversionistas Exigirán



**Ejemplo:** La empresa presenta en su balance general al 31 de Diciembre del 2009 los siguientes valores: proveedores \$49.000,00, prestamos financieros \$30.000,00 el total de financiamiento de la empresa es \$94.000,00 (49.000+30.000+15.000); el costo promedio de los diferentes préstamos financieros es el 12%, la empresa al ser una compañía está obligada a una imposición fiscal del 25%, el capital propio es \$15.000,00 el rendimiento que los inversionistas exigen es del 30%.

$$(79000 / 94000) * (0.12) * (1 - 0.25) + (15000 / 94000) * (0.30) = 12.35\%$$

Con la información obtenida se procede a calcular el valor de uso del activo que es la suma de los flujos de efectivo descontados, para lo cual es necesario utilizar la siguiente fórmula:

$$K = 1 / (1 + a)^n$$

En donde:

K = Factor de actualización

a = Tasa de descuento

n = numero de periodos

Número Periodos	Años	Flujos de Efectivos Futuros	Factor de Actualización al 12.35% descuento	Flujos de Efectivos Descontados
1	2010	30.000,00	0.89006723	26.702,02
2	2011	35.250,00	0.792234674	27.926,27
3	2012	39.450,00	0.705148798	27.818,12
4	2013	42.250,00	0.627635779	26.517,61
5	2014	52.750,00	0.558643328	29.468,44
			<b>Valor de Uso</b>	<b>138.432,46</b>

El flujo de efectivo descontado es el producto entre el flujo de efectivo futuro y el factor de actualización del respectivo año.

### 2.8.5 Pérdida por Deterioro

Es la cantidad en que excede el valor en libros de un activo a su importe recuperable.

**Ejemplo # 28:**

Valor en Libros > Importe Recuperable



185.877,08 > 180.000,00

Perdida por deterioro = 5.877,08

Previamente se debe registrar la depreciación originada en el año 2009, para tener registrado en libros el valor neto contable:

Código	Descripción	Debe	Haber
681	Depreciación del Inmovilizado Material	8.250,00	
281	Depreciación Acumulada Inmovilizado Material		8.250,00

#### Cálculos y Distribución a Finales del 2009

Finales 2009	Total
Costo Histórico	220.000,00
Depreciación Acumulada 2005-2009	34.122,92
Valor en Libros	185.877,08
Perdida por Deterioro	5.877,08
Valor en Libros después de deducir la pérdida por deterioro (IMPORTE RECUPERABLE)	180.000,00

La pérdida por deterioro debe de reconocerse como gasto en el estado de resultados, cargando a la cuenta pérdida por deterioro de valor del inmovilizado material al 31 de Diciembre del 2009, excepto si el activo ha sido registrado por su valor revaluado, en este caso dichas pérdidas se deben tratar como una disminución de la revaluación (cuenta superávit por revaluación), y se acreditará la cuenta deterioro acumulado del inmovilizado material que disminuirá el valor en libros del activo.

La cuenta deterioro acumulado del inmovilizado material es una cuenta de valuación del activo, es decir disminuye el valor en libros del activo.

El asiento contable por el deterioro del activo originado en el 2009 será:



Código	Descripción	Debe	Haber
691	Pérdida por Deterioro de Valor Inmovilizado Material	5.877,08	
291	Deterioro Acumulado Inmovilizado Material		5.877,08

Después de reconocer una pérdida por deterioro, los gastos por depreciación o amortización deben ser ajustados para el año 2010, manteniendo un valor residual del 25%, así:

Importe Recuperable – Valor Residual / Años de Vida Útil Restante

$180.000,00 - 55.000,00 / 15$

Nueva Depreciación Anual = 8.333,33

### 2.8.6 Reversión de las Pérdidas del Valor por Deterioro

Se debe evaluar al final de cada ejercicio económico si ha ocurrido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el importe recuperable, que provocará que la pérdida por deterioro reconocida en años anteriores disminuya o ya no exista.

#### 2.8.6.1 Indicios de que la Pérdida por Deterioro ha disminuido o ya no existe:

Fuentes Externas:

- Incrementos significativos del valor de mercado del activo
- Cambios significativos favorables en el entorno de la empresa
- Disminuciones significativas en la tasa de interés utilizada para calcular el valor presente de los flujos de efectivo originados por la unidad generadora.

Fuentes Internas:

- Cambios significativos en la manera que usa o espera usar la empresa los activos.
- Evidencia e informes internos sobre el incremento del rendimiento económico de los activos, por encima de los esperados.

El valor en libros de cada activo individual no debe ser aumentado por encima del menor valor entre su importe recuperable y el valor neto en libros que se habría obtenido si la pérdida no hubiera sido reconocida en años anteriores.



**Ejemplo # 29:** continuando con los datos del ejemplo # 28 al finalizar el ejercicio económico del 2010, la empresa analiza el posible deterioro del edificio; durante el año 2010 se ha realizado una serie de mejoras al edificio y esto acompañado a un incremento en su precio de mercado debido a que la zona que está ubicado, ha experimentado un gran crecimiento comercial, la empresa tiene indicios que la pérdida por deterioro ha desaparecido o ha disminuido.

La empresa procede a calcular el importe recuperable realizando todo el proceso explicado en el punto 2.10 obteniendo los siguientes resultados:

Depreciación del periodo: 9.000,00

Precio de mercado: 190.000,00

Valor en Uso: 148.000,32 (flujos de caja actualizados del 2011 al 2016)

- Si el edificio no hubiese sufrido deterioro de su valor en el año 2009 el valor neto contable (VNC) sería:

Costo de Adquisición:		220.000,00
Depreciación Acumulada al 2009:	(-)	34.122,92
Depreciación del Periodo 2010:	(-)	<u>8.333,33</u>
VNC sin Deterioro	(=)	<b>177.543,75</b>

- El VNC del edificio considerando el deterioro de su valor en el año 2009 será:

Costo de Adquisición:		220.000,00
Depreciación Acumulada al 2009:	(-)	34.122,92
Pérdida por Deterioro en el 2009:	(-)	5.877,08
Depreciación del Periodo 2010:	(-)	<u>8.333,33</u>
VNC con Deterioro	(=)	<b>171.666,67</b>

El valor en libros del activo no podrá ser incrementado por encima del menor valor entre el importe recuperable calculado en el año 2010 y su valor en libros al 31 de diciembre del 2010 si la pérdida por deterioro no se hubiera registrado en el 2009.

Importe recuperable (año 2010) > Valor en libros (al 31 dic 2010 sin deterioro)

$$190.000,00 > 177.543,75$$

Luego de realizar el asiento contable por la reversión del deterioro del activo su valor en libros no podrá ser mayor a \$ 177.543,75.

**Solución:**

Valor en Uso < Precio de Venta Neto

$$148.000,32 < 190.000,00$$



Importe Recuperable = 190.000,00

No existe deterioro del activo por que el importe recuperable es mayor al valor en libros del activo en el año 2010.

Importe recuperable > Valor en libros

190.000,00 > 171.666,67

Previo a la reversión del deterioro del activo hay que registrar la depreciación originada en el año 2010, para tener registrado en libros el valor neto contable:

Código	Descripción	Debe	Haber
681	Depreciación del Inmovilizado Material	8.333,33	
281	Depreciación Acumulada Inmovilizado Material		8.333,33

El valor en libros es menor al importe recuperable, por tal motivo no existe perdida por deterioro del valor del activo, se debe realizar la reversión de la pérdida contabilizada en el ejercicio económico anterior (año 2009).

Se debe cargar a la cuenta de activo deterioro acumulado del inmovilizado material que en el 2009 fue acreditada quedando cerrada esta cuenta; y se debe acreditar la cuenta de ingresos reversión del deterioro del inmovilizado material, este asiento contable ocurre el 31 de diciembre del 2010.

Código	Descripción	Debe	Haber
291	Deterioro acumulado inmovilizado material	5.877,08	
791	Reversión del deterioro del inmovilizado material		5.877,08

El saldo en libros al 31 de diciembre del 2010 luego de realizar el asiento contable por la reversión del deterioro del activo será:

Costo de Adquisición:		220.000,00
Depreciación Acumulada al 2009:	(-)	34.122,92
Perdida por Deterioro en el 2009:	(-)	00,00



Depreciación del Periodo 2010:	(-)	<u>9.000,00</u>
VNC	(=)	<b>176.877,08</b>

## 2.9 Baja en Cuentas

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

a. Por su disposición, que ocurre en los siguientes casos:

- Su venta
- Contrato de arrendamiento financiero (en la venta se aplicara la NIC 17)
- Por donación

b. No se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición

## 2.10 Tratamiento de la Cuenta Inmovilizado Material

1. Por adquisición de un elemento de inmovilizado material:

Fecha	Códig o	Detalle	Debe	Haber
	21 472 572	Inmovilizado Material Iva en compras Bancos e Instituciones de crédito Por adquisición de inmovilizado material al contado.	xxx xxx	xxx

Fecha	Códig o	Detalle	Debe	Haber
	21 472 173 239	Inmovilizado Material Iva en compras Proveedores Inmovilizado L/P Anticipo Inmovilizado Material Por adquisición de inmovilizado material a crédito una parte y compensando la parte que se dio de anticipo.	xxx xxx	xxx xxx



2. Incorporación de gastos financieros al valor del inmovilizado material cuando este se adquirido con un préstamo:

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
	21 527	Inmovilizado Material Interés a c/p de deudas con entidad crédito Para transferir la parte de los intereses de la deuda adquirida correspondiente al tiempo de montaje del inmovilizado material.	xxx	xxx

Cuando el inmovilizado material esté listo para operar los intereses se deberán cargar como una cuenta de resultados del ejercicio que corresponda.

3. Por desembolsos posteriores a la adquisición necesarios para poner en condiciones de operar al inmovilizado material.

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
	23 472 733 570	Inmovilizaciones materiales en curso Iva en compras Trabajos para inmovilizado material en curso Caja Por trabajos y sueldos para poner en condiciones de operar el inmovilizado material.	xxx xxx	xxx xxx

Se transfiere el saldo de los desembolsos posteriores acumulados en la cuenta inmovilizada en curso a la cuenta de inmovilizado material.



Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
	21 23	Inmovilizado material Inmovilizaciones materiales en curso Por traspaso del saldo de la cuenta de inmovilizado en curso a la cuenta de inmovilizado en firme.	xxx	xxx

4. Sin importar el método de depreciación que se utilice el asiento contable será el siguiente

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
	681 281	Depreciación del inmovilizado material Depreciación Acumulada del inmovilizado material Por depreciación del inmovilizado material del periodo.	xxx	xxx

## 5. Revalorización

### 5.1 Reexpresando el monto de la depreciación acumulada

Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
	21 2822 111	Inmovilizado material Depreciación Acum. Inmovilizado Material Superávit por revaluación	xxx	xxx xxx

### 5.2 Eliminada la depreciación acumulada

Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
	21 111	Inmovilizado material Superávit por revaluación	xxx	xxx

Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
	2822 21	Depreciación acumulada Inmovilizado material Para cerrar el valor de la depreciación acumulada antes de la revalorización.	xxx	xxx

### 5.3 Cierre de la cuenta reserva de revalorización



### 5.3.1 Por la baja en cuentas del importe en libros del activo

Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
	111 2822	Superávit por revaluación Reserva por ganancias acumuladas Por la diferencia del valor contable neto y valor razonable.	xxx	xxx

### 5.3.2 El saldo de la cuenta irá disminuyendo a medida que se utilice.

Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
	111	Superávit por revaluación	xxx	
	671	Pérdidas y ganancias	xxx	
	281	Depreciación Inmovilizado material Por registro de la diferencia ente la cuota de la depreciación sobre el valor histórico, la cuota de depreciación calculada sobre el valor histórico		xxx

### 6. Por el valor de deterioro del activo

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
	691 291	Pérdida por deterioro inmovilizado material Deterioro Acumulado inmovilizado material Por deterioro del valor del inmovilizado material del periodo.	xxx	xxx

### 7. Por reversión del valor por deterioro:

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
	291 791	Deterioro Acumulado del inmovilizado material Reversión del deterioro inmovilizado material Por reversión del deterioro del valor del inmovilizado.	xxx	xxx



8. Cuando una empresa fabrica un bien que luego será clasificado como inmovilizado material.

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
	23 733	Inmovilizaciones materiales en curso Trabajos realizados para I.M en curso Se traspasan los gastos incurridos para la fabricación del inmovilizado material en el primer periodo.	xxx	xxx

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
	21 23	Inmovilizaciones materiales Inmovilizaciones materiales en curso Se finaliza la fabricación o construcción traspasando los saldos a la cuenta definitiva del inmovilizado material.	xxx	xxx

9. Por venta del inmovilizado material

Código	Descripción	Debe	Haber
281	Depreciación acumulada inmovilizado material	xxx	
671	Pérdidas procedentes Inmovilizado Material	xxx	
572	Bancos e instituciones de crédito	xxx	
21	Inmovilizado material		xxx
477	Iva en ventas		xxx
	Venta de inmovilizado material con pérdida.		

Código	Descripción	Debe	Haber
281	Depreciación acumulada inmovilizado material	xxx	
572	Bancos e instituciones de crédito	xxx	
21	Inmovilizado material	xxx	
477	Iva en ventas		Xxx
771	Beneficios procedentes inmovilizado material		xxx
	Venta de inmovilizado material con utilidad.		

10. Por donación

La empresa donante registrará de la siguiente manera:



Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
	281	Depreciación acumulada inmovilizado material	xxx	
	671	Pérdidas procedentes inmovilizado material	xxx	
	21	Inmovilizado material		xxx
		Por donación de inmovilizado material que aun no se ha terminado de depreciar.		

La empresa que recibe la donación registrará de la siguiente manera:

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
	21	Inmovilizado material	xxx	
	131	Donaciones y legados de capital		xxx
		Por donación recibida de inmovilizado material a su valor de mercado.		



### CAPÍTULO III

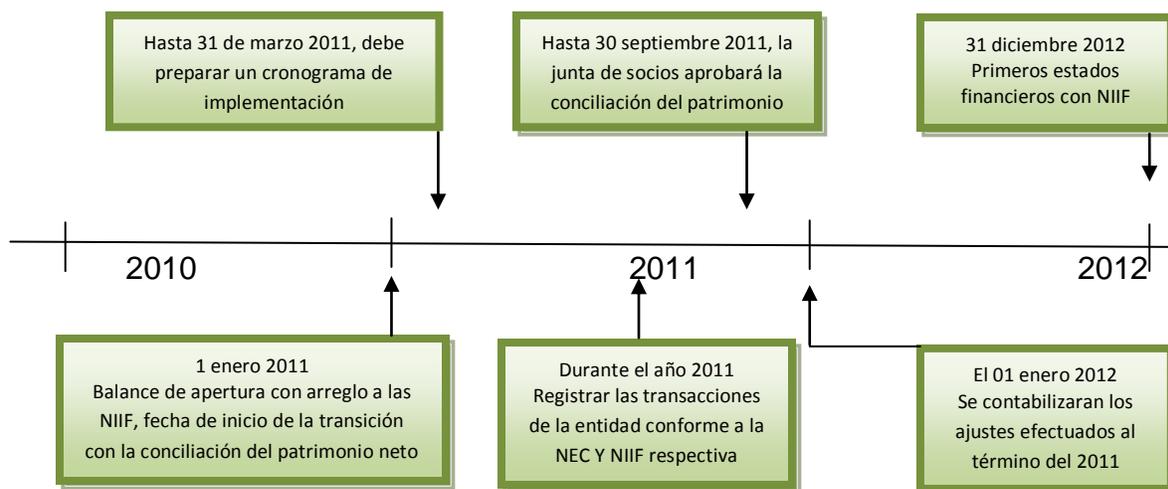
#### APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

#### 3.1 Implementación de las NIIF para las PYMES en la Empresa Edmonzar Cia. Ltda.

##### 3.1.1 Información General

La empresa Edmonzar Cia. Ltda, deberá adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en el año 2012, siendo su año de transición el 2011 de acuerdo a la resolución

# 08.G.DSC.010 publicada el 20 de Noviembre del 2008 por la Superintendencia de Compañías.



#### Cuadro # 3: Cronograma de implementación de las NIIF para PYMES

Elaborado por: María Eugenia U., Leonardo Figueroa T.

La empresa Edmonzar Cia. Ltda, califica como PYMES conforme a la resolución # SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01, publicada el 12 de enero del 2011 por la Superintendencia de Compañías, al cumplir las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares.
- Registra un valor bruto de ventas anuales inferiores a cinco millones de dólares;  
y,
- Tiene menos de 200 trabajadores. Para este cálculo se utiliza el promedio anual ponderado.



Se consideró como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al periodo de transición, en el caso de Edmonzar Cia. Ltda se consideró el ejercicio económico del año 2010.

Para tener una mejor visión de los principios contables a aplicarse en la compañía realizamos la siguiente reseña:



El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASC emitió hasta el año 2001, las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes hasta la fecha veinte y nueve.

El IASC fue reemplazado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB que hasta la fecha ha emitido 9 Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, que son el resultado de una revisión o mejora de las NIC, por tal motivo los aspectos contables que no han sido abordados aún por las NIIF, deben ser tratados conforme a las NIC, tal es el caso de propiedad, planta y equipo.

### 3.1.2 Plan de Capacitación

Para garantizar una correcta adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, la gerencia ha aprobado la siguiente capacitación para el personal:

#### Plan de Capacitación Personal de Contabilidad

Titulo del Curso	Año 2011		
	# Personas	Duración Curso	Fecha
Implementación por primera vez de las NIIF	3	30 horas pedagógicas	Del 10 al 28 Enero
NIC y NIIF	3	45 horas pedagógicas	Del 07 al 25 Febrero
Planificación tributaria	3	30 horas pedagógicas	Del 07 al 18 Marzo

**Cuadro # 4:** Plan de capacitación para el personal de contabilidad en la Empresa Edmonzar Cia. Ltda.

**Elaborado por:** María Eugenia U., Leonardo Figueroa T.

#### Plan de Capacitación Personal de Administración

Titulo del Curso	Año 2011		
	# Personas	Duración	Fecha



		<b>Curso</b>	
Control y gestión para una correcta aplicación de las NIIF	2	30 horas pedagógicas	Del 03 al 14 Enero
Impacto de las NIIF en el costo de mercadería importada	2	30 horas pedagógicas	21 al 31 Marzo

**Cuadro # 5:** Plan de capacitación para el personal de administración en la empresa Edmonzar Cia. Ltda.

**Elaborado por:** María Eugenia U., Leonardo Figueroa T.

### **3.1.3 Plan de Implementación de las NIIF para las PYMES en la Empresa Edmonzar Cia. Ltda.**

#### **3.1.3.1 Fase 1: Diagnóstico Conceptual**

Esta fase proporciona una visión conceptual de los principales cambios contables y de los procesos resultantes de la conversión de NEC a NIIF, para lo cual se establece:

- Identificar las partidas contables más significativas del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2010.
- Identificar y seleccionar las políticas contables a aplicar en las partidas más significativas, considerando las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2010.
- Identificar las diferencias entre las políticas contables aplicadas por Edmonzar Cia. Ltda. según las NEC y las políticas contables identificadas y seleccionadas en base a NIIF.
- Identificar los posibles impactos que tendrá la aplicación de las NIIF sobre los sistemas tecnológicos y de gestión de datos (plan de cuentas).
- Formular el informe sobre los posibles impactos que tendrá la adopción de las NIIF.

#### **3.1.3.2 Fase 2: Evaluación del Impacto y Planificación de la Conversión de Políticas Contables Actuales de NEC a NIIF para las PYMES.**

Es una fase preparatoria en la que se diseña y desarrolla las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera y estructura organizativa, esta fase tiene dos objetivos:

- Seleccionar las políticas contables según NIIF aplicables a Edmonzar Cia. Ltda.



- Cuantificar las diferencias que originan la migración de las políticas contables según NEC a políticas contables según NIIF.

Para lo cual es necesario realizar lo siguiente:

- No se reconocerán los activos y pasivos que no cumplan con las NIIF.
- Se reconocerán todos los activos y pasivos requeridos por las NIIF, incluso los no reconocidos bajo NEC previamente.
- Se reclasificarán todos los elementos de los estados financieros de acuerdo a los requerimientos de las NIIF.
- Se valorarán los activos y pasivos reconocidos de acuerdo a NIIF.
- Se registrarán todos los efectos en el patrimonio.

### **3.1.3.3 Fase 3: Implementación y Formulación Paralela de Balance Bajo NEC y NIIF para las PYMES**

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas en las dos fases anteriores, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Además, incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

- Formular el estado de situación financiera de transición a las NIIF al 01 enero del 2011.
- El estado de situación financiera de transición a las NIIF es el punto de partida para la contabilidad financiera bajo el nuevo marco contable de las NIIF.
- Formular los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 bajo NIIF y bajo NEC.
- Aprobación del patrimonio neto al inicio del período de transición.
- Elaborar las conciliaciones requeridas de las partidas contables del estado de situación financiera con el suficiente detalle.

### **3.1.4. Análisis de los Principales Cambios en las Políticas Contables**

Los cambios en las políticas contables referentes a propiedad, planta y equipo describen lo siguiente:

Se adopta el modelo de revaluación, como base de medición para todos los elementos de propiedad, planta y equipo, toda vez que el valor de mercado del activo es



significativamente mayor a su importe en libros, según el análisis realizado por gerencia. La adopción de esta política provocará, cambios en el patrimonio y en el valor neto de propiedad, planta y equipo.

El valor de la depreciación acumulada sufrirá variación, independientemente del método que se escoja para ser tratada. El valor de la depreciación anual cambiara al ser calculada sobre el valor razonable y años que falten por depreciar.

### 3.2 Propiedad, Planta y Equipo

El desarrollo práctico de la NIC 16 se realizará en la empresa Edmonzar Cia. Ltda.

#### 3.2.1 Elementos de Propiedad, Planta y Equipo de la Empresa

La empresa Edmonzar Cia. Ltda, se constituye jurídicamente el 11 de noviembre del 2005, empezó la depreciación de sus elementos de propiedad, planta y equipo, cuando éstos se encontraban en el lugar y condiciones previstas por la gerencia para funcionar.

Al 31 de diciembre del 2010 presenta los siguientes ingresos de Propiedad, Planta y Equipo:

Fecha Adquisición	Inicio de Depreciación	Activo	Clasificación	Costo	Depreciación Acumulada
11-Nov-05	01-Ene-06	Vehículo	Vehículo	14.800,00	14.800,00
11-Nov-05	01-Ene-06	Edificio	Edificio	35.834,87	8.958,72
11-Nov-05	01-Ene-06	Terreno	Terreno	39.165,13	0
11-Nov-05	01-Ene-06	Eq. de computación	Eq. de computación	1.500,00	1.500,00
11-Nov-05	01-Ene-06	Escritorios y sillas	Muebles y enseres	820,00	410,00
11-Nov-05	01-Ene-06	Mostradores	Muebles y enseres	660,00	330,00
11-Nov-05	01-Ene-06	Archivadores	Muebles y enseres	233,00	116,50
30-May-06	30-May-06	Fax, teléfono	Eq. de oficina	177,67	81,44
30-Sep-06	30-Sep-06	Caja registradora	Eq. de oficina	94,90	40,33
30-Abr-07	30-Abr-07	Escritorio, sillas	Muebles y enseres	257,14	94,28
30-Oct-07	30-Oct-07	Fotocopiadora	Eq. de oficina	626,00	198,23
30-Jul-08	30-Jul-08	Scanner	Eq. de computación	124,11	99,98



03-Jul-08	03-Jul-08	Eq. de computación portátil	Eq. de computación	1.500,00	1.245,83
03-Jul-08	03-Jul-08	Eq. de computación	Eq. de computación	2.200,00	1.827,22
30-Sep-08	30-Sep-08	Moto Crf 150	Vehículo	9.263,94	2.990,20
08-May-09	08-May-09	Moto Yzf 250	Vehículo	8.435,52	2.146,37
28-Abr-09	28-Abr-09	Teléfono	Eq. de oficina	99,56	16,65
<b>Total</b>				<b>115.791,84</b>	<b>34.855,75</b>

**Cuadro # 6:** Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo del 11/Noviembre/2005 al 31/Diciembre/2010

**Elaborado por:** María Eugenia U., Leonardo Figueroa T.

La empresa al 31 de diciembre de 2010 ha realizado las siguientes bajas en cuentas de Propiedad, Planta y Equipo:

Fecha de Baja	Descripción	Activo	Clasificación	Costo	Depreciación Acumulada
31-Dic-08	No se espera beneficios económicos	Eq. de computación	Eq. de computación	1.500,00	1.500,00
30-Dic-10	Venta	Vehículo	Vehículo	14.800,00	14.800,00
11-May-10	Venta	Moto Crf 150	Vehículo	9.263,94	2.990,20
16-Ago-10	Venta	Moto Yzf 250	Vehículo	8.435,52	2.146,37
<b>Total</b>				<b>33.999,46</b>	<b>21.436,57</b>

**Cuadro # 7:** Baja de Propiedad, Planta y Equipo del 11/Nov/2005 al 31/Dic/2010

**Elaborado por:** María Eugenia U., Leonardo Figueroa T.

En el balance general de la empresa Edmonzar Cia. Ltda, al 31 de diciembre del 2010, elaborado en atención a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) se presentan los siguientes saldos de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipo:

**Propiedad, Planta y Equipo** **68.373,20**  
**Edificio** **35.834,87**



Depreciación acumulada edificio	(8.958,72)
<b>Muebles y enseres</b>	<b>1.970,14</b>
Depreciación acumulada muebles y enseres	(950,78)
<b>Equipo de oficina</b>	<b>998,13</b>
Depreciación acumulada de equipo de oficina	(336,65)
<b>Equipo de computación</b>	<b>3.824,11</b>
Depreciación acumulada de equipo de computación	(3.173,03)
<b>Terrenos</b>	<b>39.165,13</b>

Todos los elementos que formaban la cuenta vehículos fueron vendidos antes de la fecha de cierre de balance, por tal razón no consta valor alguno por dicha cuenta en el balance general, al igual que el equipo de computación que se dio de baja el 31 de diciembre de 2008.

El desarrollo práctico se realizará en el siguiente orden:

- Aplicar los criterios de reconocimiento de activo no corriente en cada uno de los activos de la empresa, a fin de clasificarlos en el grupo de activos que le corresponda o mantenerlos en su clasificación, conforme se establece en la NIC 1.
- Aplicar los criterios de reconocimiento y valoración de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipo según NIC 16.
- Escoger el método de depreciación apropiado para cada elemento de propiedad, planta y equipo.
- Elegir como política contable, el modelo de costo o de revaluación según NIC 16.
- Evaluar el deterioro de Propiedad, Planta y Equipo.
- Baja en cuentas de ser el caso.

Para el desarrollo práctico de nuestra tesis nos basaremos en el plan de cuentas español por las siguientes razones:

- El plan de cuentas aprobado por el Gobierno Español que entró en vigencia desde el año 2008 en España, se elaboró conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de



Contabilidad (NIC), normas a través de las cuales se busca la armonización internacional de la técnica contable a fin de hacer más comparable y homogénea la información económico-financiera.

- Entre los países latinoamericanos, España es el más avanzado en la adopción de la nueva normativa contable.
- El plan de cuentas de la empresa Edmonzar Cia. Ltda, se realizó en base al plan de cuentas español. Las cuentas que utilizaremos se encuentran detalladas en el **anexo # 1**.

### 3.2.2 Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo de la Empresa.

Antes de mantener o cambiar la clasificación de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo que presenta la empresa debemos considerar lo siguiente:

#### 3.2.2.1 Reconocimiento de Activo no Corriente

La NIC 1 Presentación de estados financieros establece que los activos que no cumplen las siguientes condiciones deben ser clasificados como activos no corrientes:

Condición	Cumple	
	Si	No
a. Su saldo se espera recuperar dentro del periodo contable.		X
b. Se esperan que se realicen o se vendan dentro del periodo contable.		X
c. Efectivo, o sus equivalentes cuya utilización no esté restringida		X

**Cuadro # 8:** Condiciones de reconocimiento de un activo corriente

**Elaborado por:** María Eugenia U., Leonardo Figueroa T.

Los activos de la empresa que han sido clasificados dentro del grupo de activos no corrientes deben mantenerse en tal clasificación, al no cumplir con las condiciones del cuadro anterior; además ningún otro activo propiedad de la empresa ha cumplido las condiciones para ser reclasificado como activo no corriente.

#### 3.2.2.2 Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo



La empresa al adquirir cada elemento de activo tuvo que realizar el siguiente análisis antes de clasificarlo como propiedad, planta y equipo:

Condición	Cumple	
	Si	No
a. Es un activo tangible.	X	
b. Es de propiedad de la empresa.	X	
c. Está destinado a actividades administrativas o productivas.	X	
d. Se espera que deriven beneficios económicos futuros.	X	
e. Sera utilizado por más de un periodo contable	X	
f. Su costo puede ser valorado con fiabilidad	X	

**Cuadro # 9:** Condiciones de reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo

**Elaborado por:** María Eugenia U., Leonardo Figueroa T.

Luego de considerar estos aspectos para cada activo que ha sido clasificado como Propiedad, Planta y Equipo por la empresa, llegamos a la conclusión que se deben mantener en tal clasificación; además no se ha reclasificado a ningún activo dentro del grupo de Propiedad, Planta y Equipo.

### 3.2.3 Valoración en el Momento de Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo

El costo del inmovilizado material será el resultado de la suma de los siguientes componentes:

- Precio de adquisición: que consta en la factura, contrato de compra-venta, acta de donación.
- Aranceles importación: que consta en la declaración única de aduana tales como: ad valorem, fodin, salvaguarda.
- Impuestos indirectos no recuperables son aquellos que cumplen dos condiciones:
  - i) Graban al consumo de bienes y servicios, es decir las personas indirectamente pagan el impuesto a través de la compra de bienes y servicios, por lo cual no es posible identificar el agente que los pagó.



ii) Su liquidación no se da mediante compensación.

Entre estos impuestos encontramos: impuesto a los consumos especiales, impuesto a la salida de divisas, impuestos prediales, impuestos arancelarios, entre otros.

- **Costos adicionales:** todos los costos necesarios para ubicar al activo en el lugar y condiciones previstas por la gerencia para que empiece a operar.
- Se debe restar los descuentos en el precio de adquisición, así como los generados en los costos adicionales.

En el siguiente cuadro se presentan los componentes del costo de los elementos de cada clase de Propiedad, Planta y Equipo en orden de su ingreso a la empresa:

<b>Activo</b>	<b>Precio Adquisición Menos Descuentos</b>	<b>Aranceles de Importación</b>	<b>Impuestos Indirectos no Recuperables</b>	<b>Costos Adicionales Menos Descuentos</b>	<b>Costo del Activo</b>
Vehículo	14.800,00	0,00	0,00	0,00	14.800,00
Edificio	34.714,87	0,00	360,00	760,00	35.834,87
Terreno	38.162,13	0,00	320,00	683,00	39.165,13
Eq. de computación	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
Escritorios y sillas	805,71	0,00	0,00	14,29	820,00
Mostradores	660,00	0,00	0,00	0,00	660,00
Archivadores	233,00	0,00	0,00	0,00	233,00
Fax, teléfono	177,67	0,00	0,00	0,00	177,67
Caja registradora	94,90	0,00	0,00	0,00	94,90
Escritorio, sillas	242,14	0,00	0,00	15,00	257,14
Fotocopiadora	626,00	0,00	0,00	0,00	626,00
Scanner, mouse	124,11	0,00	0,00	0,00	124,11
Eq. de computación portátil	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
Eq. de computación	2.185,00	0,00	0,00	15,00	2.200,00
Moto CR 150 F	6.800,00	891,87	539,24	1.032,83	9.263,94
Moto YZ 250 F	8.435,52	0,00	0,00	0,00	8.435,52



Teléfono	99,56	0,00	0,00	0,00	99,56
<b>Total</b>	<b>111.160,61</b>	<b>891,87</b>	<b>1.219,24</b>	<b>2.520,12</b>	<b>115.791,84</b>

**Cuadro # 10:** Componentes del costo de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo de Edmonzar Cia. Ltda al 31 de diciembre del 2010.

**Elaborado por:** María Eugenia U., Leonardo Figueroa T.

En el cuadro anterior se puede observar que los elementos de propiedad, planta y equipo, al 31 de diciembre del 2010, han sido valorados en el momento de su reconocimiento conforme a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), esta valoración es similar a la exigida por las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

### 3.2.4 Tratamiento Contable por la Adquisición

Después de haber aplicado los criterios de reconocimiento y valoración de propiedad, planta y equipo, se debe realizar el asiento contable por el ingreso del activo a la entidad; en el caso de la empresa Edmonzar Cia. Ltda, se deberá registrar el único activo fijo adquirido en el 2011.

Se adquiere a un solo proveedor que es Record Motor S.A, un vehículo en \$29.999,99 además, un kit de monitoreo en \$4.000,00 y otros accesorios en \$609,40 necesarios para que el vehículo entre en servicio para la empresa, todos estos valores incluyen IVA; la empresa realizó un anticipo del 50% el 29 de diciembre del 2010, y por la diferencia se firma un pagaré a 18 meses plazo, a un interés del 10% anual que será amortizado mensualmente, el vehículo se recibe el 03 de Enero del 2011, con las respectivas facturas de los rubros descritos anteriormente.

Desglosando el IVA se obtienen los siguientes datos:

	<b>Base Imponible</b>	<b>IVA</b>	<b>Total</b>
Vehículo	26.785,71	3.214,28	29.999,99
Kit de Monitoreo	3.571,43	428,57	4.000,00
Otros	544,11	65,29	609,40



Accesorios			
<b>Suman</b>	<b>30.901,25</b>	<b>3.708,14</b>	<b>34.609,39</b>
Anticipo	15.450,63	1.854,07	17.304,70
RF IR 1%	309,01	0,00	309,01
<b>Pagaré</b>	<b>15.141,61</b>	<b>1.854,07</b>	<b>16.995,68</b>

**Asiento # 1:** por el anticipo en efectivo entregado para la adquisición del vehículo.

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
29/Dic/10	239	Anticipo Inmovilizado Material	17.304,7	
	572	Bancos	0	17.304,7
				0

**Asiento # 2:** se recibe el vehículo comprometiéndonos a pagar el importe pendiente mediante la firma de un pagaré y compensando el anticipo entregado.

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
03/ene/1	218	Elementos de transporte	26.785,7	
1	472	Iva en compras	1	
	173	Proveedores Inmovilizado L/P	3.214,28	14.732,1
	4751	Retención en la fuente IR 1%		3
	239	Anticipo Inmovilizado Material		267,86
				15.000,0
				0

**Asiento # 3:** Por adquisición de un kit de monitoreo necesario para que el vehículo entre en funcionamiento, a crédito una parte y compensando el anticipo entregado.

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
-------	--------	---------	------	-------



03/ene/1	218	Elementos de transporte	3.571,43	
1	472	Iva en compras	428,57	
	173	Proveedores Inmovilizado L/P		1.964,29
	4751	Retención en la fuente IR 1%		35,71
	239	Anticipo Inmovilizado Material		2.000,00

**Asiento # 4:** Por la adquisición de otros accesorios necesarios para que el vehículo entre en funcionamiento, financiado a crédito una parte y compensando el anticipo entregado.

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
03/ene/1	218	Elementos de transporte	544,11	
1	472	Iva en compras	65,29	
	173	Proveedores Inmovilizado L/P		299,26
	4751	Retención en la fuente IR 1%		5,44
	239	Anticipo Inmovilizado Material		304,70

Los intereses generados por el financiamiento se cargarán como gastos del periodo en el caso de esta adquisición, porque estos se generaron a partir de la fecha en la que el vehículo estaba en condiciones de operar. A continuación se presenta la tabla de amortización con sus respectivos cálculos:

**Tabla de Amortización del Capital con Vencimiento en el 2011**

Periodo	Fecha	Saldo Inicial	Dividendo	Interés	Amortización	Capital
1	03-Feb-11	16.995,68	548,40	141,63	406,77	16.588,91
2	03-Mar-11	16.588,91	548,40	138,24	410,16	16.178,75
3	03-Abr-11	16.178,75	548,40	134,82	413,58	15.765,17



4	03-May-11	15.765,17	548,40	131,38	417,02	15.348,15
5	03-Jun-11	15.348,15	548,40	127,90	420,50	14.927,65
6	03-Jul-11	14.927,65	548,40	124,40	424,00	14.503,65
7	03-Ago-11	14503.65	548,40	120,86	427,54	14.076,11
8	03-Sep-11	14076.11	548,40	117,30	431,10	13.645,01
9	03-Oct-11	13645.01	548,40	113,71	434,69	13.210,32
10	03-Nov-11	13210.32	548,40	110,09	438,31	12.772,01
11	03-Dic-11	12772.01	548,40	106,43	441,97	12.330,04
<b>Capital que vence en el 2011</b>					<b>4.665,64</b>	

### Cálculos para la tabla de amortización:

Se calcula el dividendo mensual que la empresa debe cancelar por el pagaré firmado:

$$I = \frac{0.10}{12} = 0.008333333 \text{ Interés mensual} \quad n = 12 \text{ meses} * 3 \text{ años} = 36 \text{ meses}$$

$$\text{Dividendo mensual} = \frac{\text{Capital}}{1 - (1 + I)^{-n}}$$

$$\text{Dividendo mensual} = \frac{16.995,68}{0.008333333}^{-36}$$

$$\text{Dividendo mensual} = 548,40$$

El valor del dividendo calculado incluye la amortización del capital y el interés mensual, para conocer sus respectivos valores se utilizó la siguiente fórmula:

$$I = \text{Capital} * \text{Interés} * \text{Tiempo}$$



$I = 16.995,68 * 0.008333333 * 1 \text{ mes}$

$I = 141,63$  interés originado en la primera cuota

Amortización =  $548,40 - 141,63 = 406,77$  amortización del capital en la primera cuota

**Asiento # 5:** Aceptamos el pagare con la respectiva tabla de amortización emitida por el proveedor:

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
31/ene/1	173	Proveedores inmovilizado a L/P	16.995,6	
1	175	Efectos a pagar L/P	8	16.995,68

**Asiento # 6:** Se transfiere la porción de la deuda a largo plazo que vence en el 2011, para ser tratada como deuda a corto plazo.

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
31/ene/1	175	Efectos a pagar L/P	4.665,64	
1	525	Efectos a pagar C/P		4.665,64

**Asiento # 7:** Al finalizar enero de 2011 consideramos como gasto la parte correspondiente a 27 días por concepto de intereses de la primera cuota.

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
31/ene/1	662	Intereses de deudas	127,47	
1	525	Efectos a pagar C/P		127,47
	525.01	Interés del periodo		

**Asiento # 8:** Consideramos como gasto los intereses de la primera cuota correspondiente a 3 días de febrero de 2011.



Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
03/feb/11	662	Intereses de deudas	14,16	
	525	Efectos a pagar C/P		14,16
	525.01	Interés del periodo		

**Asiento # 9:** Por la amortización del capital y pago de interés generado en la primera cuota.

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
31/ene/11	525	Efectos a pagar C/P	141,63	
	525.01	Interés del periodo		
	525	Efectos a pagar C/P	406,77	
	525.02	Amortización capital		
	572	Banco		548,40

La depreciación del vehículo empezará desde el 03 de Enero de 2011, fecha en la cual el activo se encuentra en condiciones de funcionar, y terminará en la fecha más temprana entre aquella que el activo se clasifique como mantenido para la venta (NIIF # 5) y la fecha que se produzca su baja.

### 3.2.5 Depreciación de Activos

La empresa ha considerado los siguientes aspectos para depreciar cada elemento de Propiedad, Planta y Equipo:

**i. Vida Útil:** el criterio que ha escogido la empresa para determinar la vida útil de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo es en base a la utilidad o servicio esperado del activo para la empresa, tomando como referencia su experiencia con activos similares, entendiéndose como activos similares los que presten el mismo servicio a la empresa. La vida útil determinada por la empresa coincide con los límites legales establecidos en el reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, artículo # 28 numeral 6. (Véase cuadro # 2, página # 33)



**ii. Valor Residual:** la empresa ha decidido no estimar ningún valor residual para ningún elemento de Propiedad, Planta y Equipo, considerando que la NIC #16 y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno no establece la obligatoriedad de esta estimación, además al no existir valor residual, mayor será el importe a depreciar y menor la utilidad sobre la cual se calcula el impuesto a la renta.

**iii. Método de Depreciación:** el método de depreciación que ha escogido la empresa es el método de línea recta, porque se espera que el importe depreciable a distribuir durante la vida útil del activo sea constante, es decir que el activo se desgaste por igual en cada período económico; a criterio de la gerencia este es el método que representa fielmente el patrón de consumo de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipo.

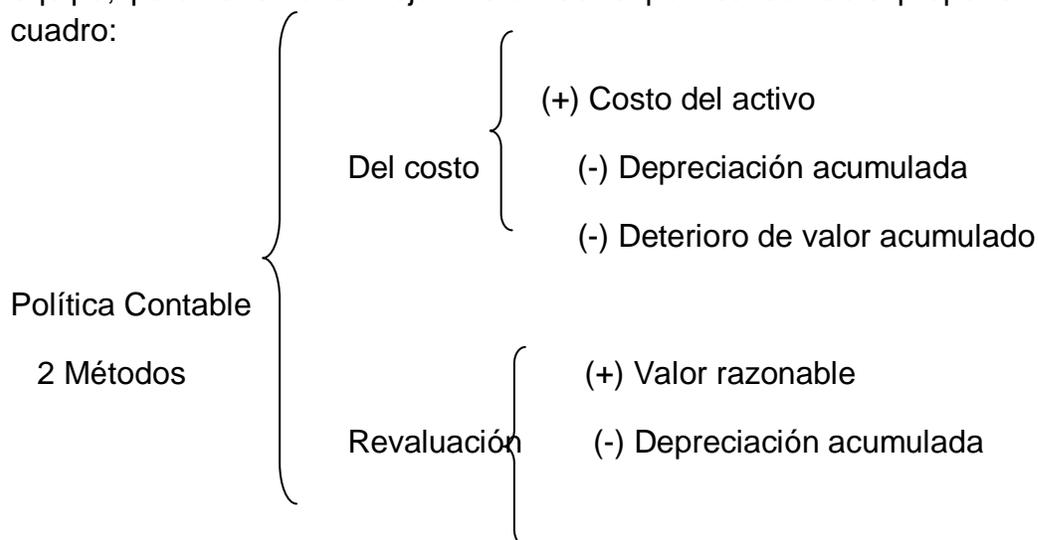
Para calcular la depreciación anual de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipo se llegará al mismo resultado utilizando cualquiera de las siguientes fórmulas:

$$\frac{(\text{Costo del activo} - \text{Valor residual}) \% \text{ legal}}{\text{Años de vida útil}}$$

Los asientos contables se presentarán en el desarrollo del método de revaluación. En el **anexo # 2** de nuestro trabajo de tesis se presentan los cuadros de depreciación con los respectivos cálculos, para cada elemento de propiedad, planta y equipo.

### 3.2.6 Medición Posterior al Reconocimiento Inicial

La empresa debe elegir como política contable el modelo de costo o el de revaluación, y aplicarlo de forma uniforme a todos los activos clasificados como propiedad, planta y equipo; para tener una mejor visión de la política contable proponemos el siguiente cuadro:





(-) Deterioro de valor acumulado

**Cuadro # 11:** Políticas contables de Propiedad, Planta y Equipo

**Elaborado por:** María Eugenia Ulloa, Leonardo Figueroa T.

El modelo del costo indica que el valor en libros de propiedad, planta y equipo, será calculado considerando el costo histórico del activo, mientras que el modelo de revaluación calculará el valor en libros, considerando el valor razonable, siempre que pueda medirse con fiabilidad.

La empresa Edmonzar Cia. Ltda en el ejercicio económico del año 2010, aplicó como base de medición en sus elementos de propiedad, planta y equipo la política del costo en atención a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). El valor en libros obtenido con este método difiere significativamente con su valor de mercado en el año 2011, según el análisis realizado por la administración de la empresa, razón por la cual se ha decidido aplicar el modelo de revaluación, a partir de la fecha de transición a NIIF.

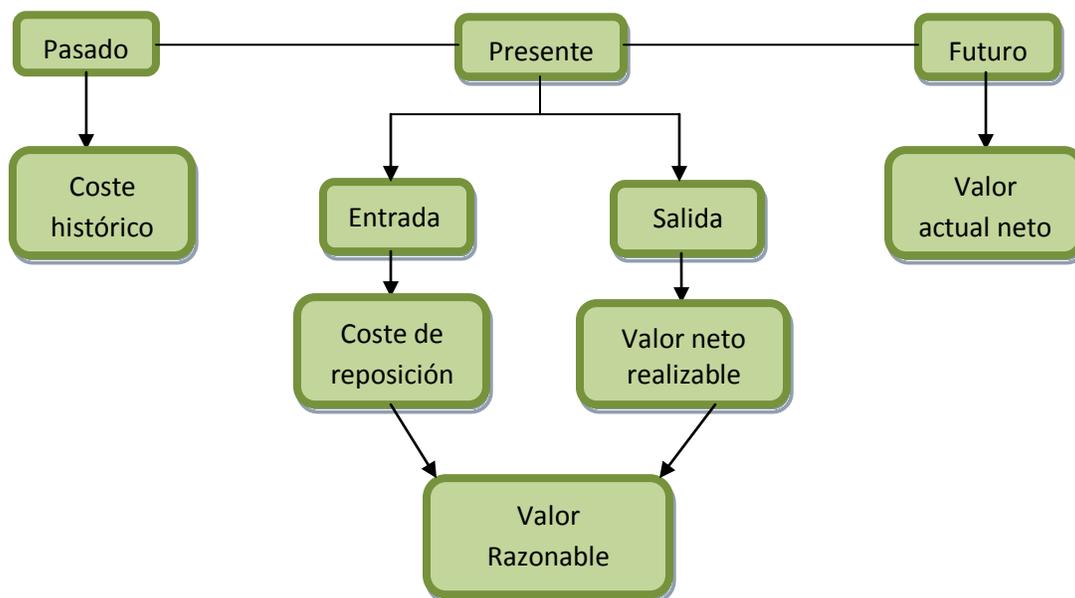
**3.2.6.1 Proceso del Método de Revaluación**

El proceso a seguir será:

- Determinar el valor razonable del activo sujeto a revaluación; y
- Escoger la forma de tratar la depreciación acumulada del activo a reevaluar.

**3.2.6.1.1 Determinar el Valor Razonable del Activo Sujeto a Revaluación**

Para entender mejor el concepto de valor razonable presentamos el siguiente cuadro:





## **Cuadro # 12:** Criterios de Valoración

**Elaborado por:** José Antonio Gonzalo Angulo – Universidad de Alcalá España

El valor razonable es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado, el cual se determinara a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por profesionales independientes calificados en el tema.

### **3.2.6.1.1.1 Valor Razonable de Bienes Inmuebles**

El valor razonable de los terrenos y construcciones comercializados a través de empresas inmobiliarias considera la condición física del bien, su ubicación, años de uso, entre otros aspectos propios de un avalúo, consideraciones que nos permitirán determinar el valor razonable promedio del m<sup>2</sup> de construcción y de terreno, en base a datos de bienes inmuebles vendidos en el sector, en los últimos 3 meses por empresas inmobiliarias.

### **3.2.6.1.1.2 Valor Razonable de Bienes Muebles**

Para conocer el valor razonable de los bienes muebles (mobiliario, equipo para proceso de información, equipo de transporte) que posee la empresa, es necesario que exista un mercado en el cual se comercialicen bienes usados, de similares características y condiciones físicas a los que posee la empresa.

Es más fácil encontrar el precio de un activo nuevo que preste el mismo servicio que el activo que se está revaluando. La fórmula que utilizaremos para determinar el valor razonable de los bienes muebles de la empresa, considera los siguientes aspectos:

- **Valor de reemplazo equivalente:** el precio de mercado de un activo nuevo que entregue un similar servicio, que el activo a revaluar.
- **Valor residual al final de su vida útil:** el monto que se espera recuperar en la fecha de valuación finalizada la vida útil del activo.
- **Vida Útil:** el período de tiempo que el activo puede ser utilizado con un mantenimiento adecuado.
- **Estado del bien al momento de la inspección:** cuantifica el estado del bien al momento de la inspección.

La fórmula es la siguiente:

$$“VA = \left[ VRE - (VRE - VR) * K1 \right] * K2”^{11}$$



$$K1 = \frac{VU - V \text{ REM}}{VU}^{12}$$

**En donde:**

VA: valor razonable del activo

VRE: valor de reemplazo equivalente

VR: valor residual

K1: coeficiente que relaciona la antigüedad del activo con la vida útil

VU: vida útil

V REM: vida remanente (años que faltan de vida útil)

K2: coeficiente que relaciona el estado del bien

Concepto	Coeficiente K2
Nuevo	1.0
Excelente	0.90
Muy bueno	0.80
Bueno	0.70
Normal	0.60
Regular	0.50
Deficiente	0.40
Recuperable	0.30
Malo	0.20
Rezago	0.10

**Cuadro # 13:** Relaciona el estado del bien con un coeficiente que estima su pérdida de valor por el paso del tiempo, su uso, y/o el avance tecnológico.

<sup>11</sup> Norma # 11.3 del Tribunal de Tasaciones Nacionales de Argentina  
[www.ttn.gov.ar/normas/descargas/Norma\\_TTN\\_11\\_3.pdf](http://www.ttn.gov.ar/normas/descargas/Norma_TTN_11_3.pdf)  
[www.enublog.com](http://www.enublog.com)

<sup>12</sup> Norma # 11.3 del Tribunal de Tasaciones Nacionales de Argentina  
[www.ttn.gov.ar/normas/descargas/Norma\\_TTN\\_11\\_3.pdf](http://www.ttn.gov.ar/normas/descargas/Norma_TTN_11_3.pdf)  
[www.enublog.com](http://www.enublog.com)



**Fuente:** [www.ttn.gov.ar/normas/descargas/Norma\\_TTN\\_11\\_3.pdf](http://www.ttn.gov.ar/normas/descargas/Norma_TTN_11_3.pdf);  
[www.enublog.com](http://www.enublog.com)

Esta fórmula, no reemplaza el trabajo técnico realizado por un profesional calificado para la valorización de bienes, pero nos permite tener una visión de cómo llegar al valor razonable de los bienes muebles.

Hemos decidido utilizar esta fórmula en los bienes muebles, porque esta responde a un análisis técnico, además en nuestro país hasta la fecha no existe un pronunciamiento acerca de la tasación de bienes con fines contables por organismos de control alguno; a nuestro criterio es mejor calcular el valor razonable empleando esta fórmula, antes que poner cualquier valor que no tiene un respaldo técnico.

Debemos recordar que nuestro objetivo principal es indicar el tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a la NIC 16; por lo tanto, lo relevante de nuestro trabajo de investigación es como tratar contablemente el resultado de una tasación, y no demostrar el proceso de tasación que es muy extenso y con modelos muy variados.

### **3.2.6.1.2 Escoger la Forma a Tratar la Depreciación Acumulada**

En el método de revaluación la depreciación acumulada puede ser tratada de 2 formas:

1. Reexpresando el monto de la depreciación acumulada.
2. Eliminando la depreciación acumulada.

Utilizando cualquiera de las 2 formas se llega al mismo resultado, a nuestro criterio la segunda forma para tratar la depreciación acumulada es la más sencilla y la que mejor explica que sucede con las cuentas involucradas.

### **3.2.6.2 Desarrollo del Método de Revaluación**

La empresa Edmonzar Cia. Ltda al 31 de diciembre del 2011 debe realizar los asientos contables relacionados con los elementos de propiedad, planta y equipo por concepto de depreciación anual, su valor revaluado y la pérdida por deterioro de valor del activo.

#### **3.2.6.2.1 Método de Revaluación Aplicado a la Cuenta Construcciones**

La empresa Edmonzar Cia. Ltda ha adquirió el 01 de noviembre del 2005, un edificio a un valor de \$35.834,87. Su vida útil se estimó en 20 años y se optó por el método de depreciación lineal, el valor residual es cero, el valor de mercado determinado al 31 de



diciembre del 2011 es de \$ 103.167,75; la empresa decide la opción de eliminar la depreciación acumulada contra el importe en libros bruto del activo.

El edificio está en condiciones de ser utilizado el 01 de enero del 2006 fecha en la cual empieza a depreciarse. La depreciación anual será:

$$35.834,87 / 20 \text{ años} = 1.791,74$$

**Asiento # 1:** Se registra la depreciación correspondiente a la construcción originada en el año 2011.

Código	Descripción	Debe	Haber
681	Depreciación del Inmovilizado Material	1.791,74	
2811	Depreciación Acumulada Construcciones		1.791,74

Al 31 de diciembre de 2011 se presentan los siguientes saldos antes de la revaluación:

Construcciones	35.834,87
Depreciación acumulada construcciones	10.750,44
Deterioro de valor acumulado de construcciones	0,00
Valor neto contable o valor en libros	25.084,43

Se estima el valor razonable del edificio averiguando en varias empresas inmobiliarias el precio por el cual habían sido vendidos edificios en el sector que está ubicada la empresa, en los últimos 3 meses, a fin de determinar el costo promedio del m<sup>2</sup> de construcción y del terreno. Este procedimiento no reemplaza el avalúo realizado por un profesional, pero nos permite obtener valores estimados para demostrar su contabilización.

Es necesario repartir el precio de venta de cada edificio cotizado, de la siguiente manera: el 48% para la construcción, y el 52% para el terreno. Para realizar esta distribución de la inversión nos basamos en el avalúo catastral del edificio propiedad de la empresa, realizado por la Ilustre Municipalidad de Cuenca para el año 2011.



Clasificación Contable	Avaluó Catastral	Metros Cuadrados	Distribución Avaluó catastral en %
Terreno	44.812,51	159,90	52 %
Construcción	41.002,04	457	48 %
Total Avaluó	85.814,55		100 %

**Cuadro # 14:** Avaluó catastral del edificio propiedad, de la empresa.

**Fuente:** Ilustre Municipalidad de Cuenca

El avalúo catastral es el valor de los predios que pueden ser urbanos o rústicos, sobre los cuales se gravan los impuestos generados por su propiedad, son calculados por el Municipio en base a ordenanzas.

Es importante además indicar que la revalorización se hace sobre el avalúo comercial y no sobre el avalúo catastral que por lo general indica un valor por debajo del primer avalúo citado.

Clasificación Contable	Distribución del Precio de Venta en %	Distribución del Precio de Venta en \$ Edificio A	Distribución del Precio de Venta en \$ Edificio B	Distribución Precio de Venta en \$ Edificio C
Terreno	52 %	63.440,00	70.720,00	129.948,00
Construcción	48 %	58.560,00	65.280,00	119.952,00
Total	100%	122.000,00	136.000,00	249.900,00

**Cuadro # 15:** Distribución del precio de mercado de edificios en el sector de la empresa.

**Fuente:** Inmobiliarias de la ciudad (Mandato Paredes, Bienes 1)

**Elaborado por:** María Eugenia U., Leonardo Figueroa T.

En el siguiente cuadro se presenta el precio de mercado de cada m<sup>2</sup> de construcción en el sector:

Clasificación Contable	Precio de venta en \$	Metros Cuadrados	Precio de cada m <sup>2</sup>
Construcción A	58.560,00	220	266,18
Construcción B	65.280,00	250	261,12



Construcción C	119.952,00	800	149,94
Total			677,24

**Cuadro # 16:** Precio de mercado de cada m<sup>2</sup> de construcción en el sector.

**Elaborado por:** María Eugenia U., Leonardo Figueroa T.

Precio promedio de mercado de cada m<sup>2</sup> de construcción será:

$$677,24 / 3 = 225,75$$

Activo	Metros cuadrados	Precio Promedio de Cada m <sup>2</sup>	Total
Construcción	457.00	225,75	103.167,75

**Cuadro # 17:** Valor razonable estimado del edificio propiedad de la empresa considerando el precio de mercado promedio

**Elaborado por:** María Eugenia Ulloa, Leonardo Figueroa T.

El valor razonable para el año 2011 es:

Construcciones	103.167,75
----------------	------------

Por tanto el valor en libros del activo se deberá incrementar en:

Valor neto contable	25.084,43
Valor razonable	- 103.167,75
El valor en libros se deberá incrementar en	= 78.083,32

**Asiento # 2:** Para incrementar el valor en libros del activo considerando su valor razonable:

Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
31-dic-11	211	<b>Construcciones</b>	78.083,32	
	211.01	Edificio Edmonzar Local principal		
	101	<b>Superávit por revaluación</b>		78.083,32
	101.01	Superávit por revaluación edificios		

María Eugenia Ulloa Moscoso  
 Jorge Leonardo Figueroa Tapia



**Asiento # 3:** Para cerrar el valor de la depreciación acumulada en contra del importe en libros bruto del activo.

$$\text{Depreciación anual } \$1.791,74 * 6 \text{ años de depreciación} = 10.750,44$$

Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
31-dic-11	2811	<b>Depreciación acumulada</b>	10,750,44	
	211	<b>construcciones</b>		10,750,44
	211.01	<b>Construcciones</b> Edificio Edmonzar Local principal		

Valor razonable en el momento de revaluación: 103.167,75

Depreciación acumulada: (-) 0,00

Importe acumulado de pérdidas por deterioro del valor: (-) 0,00

**Valor en libros al 31 de diciembre del 2011: (=) 103.167,75**

**Asiento # 4:** Se debe calcular el valor de la nueva depreciación sobre el valor razonable, y considerando el número de años que falta por depreciar el activo.

$$103.167,75 / 14 = 7.369,13$$

Este importe de depreciación se originará a partir del ejercicio económico de 2012 y su asiento contable será:

Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
31-dic-12	681	<b>Depreciación inmovilizado material</b>	7.369,1	
	681.01	Depreciación Construcciones	3	
	2811	<b>Depreciación acumulada</b>		7.369,1



		<b>construcciones</b>		3
--	--	-----------------------	--	---

### 3.2.6.2.2 Método de Revaluación Aplicado a la Cuenta Terrenos

La empresa Edmonzar Cia, Ltda ha adquirió el 11 de noviembre de 2005, un terreno a un valor de \$39.165,13. El terreno es un activo que no está sujeto a depreciación, el valor de mercado determinado es de \$61.863,71.

Al 31 de diciembre de 2011 se presentan los siguientes saldos antes de la revaluación:

Terrenos y bienes naturales	39.165,13
Deterioro de valor acumulado de terrenos	0,00
Valor neto contable	39.165,13

El valor razonable para el año 2011 es:

Terrenos y bienes naturales	\$61.863,71
-----------------------------	-------------

El valor razonable se cálculo de la siguiente manera:

Clasificación Contable	Precio de venta en \$ (véase cuadro # 15)	Metros Cuadrados	Precio promedio de cada m <sup>2</sup>
Terreno A	63.440,00	180	352,44
Terreno B	70.720,00	133	531,73
Terreno C	129.948,00	470	276,49
Total			1.160,66

**Cuadro # 18:** Precio de mercado de cada m<sup>2</sup> de terrenos en el sector.

**Elaborado por:** María Eugenia U., Leonardo Figueroa T.

Precio promedio de mercado de cada m<sup>2</sup> de terreno será:

$$1.160,66 / 3 = 386,89$$



Activo	Metros cuadrados	Precio promedio cada m <sup>2</sup>	Total
Terreno	159.90	386,89	61.863,71

**Cuadro # 19:** Costo del terreno propiedad de la empresa considerando el precio de mercado promedio

**Elaborado por:** María Eugenia U., Leonardo Figueroa T.

Por tanto el valor en libros del activo se deberá incrementar en:

Valor neto contable	39.165,13
Valor razonable	- \$ 61.863,71
El valor en libros se deberá incrementar en	= 22.698,58

**Asiento # 1:** Para incrementar el valor en libros del activo considerando el valor de la revalorización.

Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
31-dic-11	210	<b>Terrenos y bienes naturales</b>	22.698,58	
	101	<b>Superávit por Revaluación</b>		22.698,58
	101.02	Superávit por Revaluación terrenos		

Valor razonable en el momento de revaluación: 61.863,71

Depreciación acumulada: 0,00

Importe acumulado de pérdidas por deterioro del valor: 0,00

**Valor en libros al 31 de diciembre de 2011: 61.863,71**

En este activo no se elimina la depreciación acumulada por que el terreno no está sujeto a depreciación.

### 3.2.6.2.3 Método de Revaluación Aplicado a la Cuenta Mobiliario

El plan de cuentas español en el cual nos estamos basando tratan al Equipo de oficina, y a los Muebles y enseres en una sola cuenta llamada Mobiliario, mientras que el Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Compañías de nuestro país, solicitan información separada de dichos activos, conforme lo establece el formulario

María Eugenia Ulloa Moscoso  
Jorge Leonardo Figueroa Tapia



101 para la declaración del impuesto a la renta de sociedades, resolución NAC-DGERCGC10-00702, publicada en el Registro Oficial Suplemento 341 del 15 de diciembre de 2010, por lo cual analizaremos estas cuentas por separado.

**3.2.6.2.3.1. Muebles y Enseres:** la empresa Edmonzar Cia. Ltda ha adquirido los siguientes activos que han sido clasificados como muebles y enseres dentro del grupo mobiliario:

Fecha Adquisición	Activo	Clasificación	Costo	Fecha que Inicia la Depreciación
11-Nov-05	Escritorios y sillas	Mobiliario	820,00	01-Ene-06
11-Nov-05	Mostradores	Mobiliario	660,00	01-Ene-06
11-Nov-05	Archivadores	Mobiliario	233,00	01-Ene-06
30-Abr-07	Escritorios y sillas	Mobiliario	257,14	30-Abr-07
<b>Total</b>			<b>1.970,14</b>	

**Asiento # 1:** Se registra la depreciación originada por muebles y enseres correspondientes al año 2011.

**Cuadro de Depreciación Para la Vida Útil de Muebles y Enseres**

Fecha	Activo	Clasificación	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada
Al 31-dic-11	Escritorios y sillas	Mobiliario	82,00	492,00
Al 31,dic-11	Mostradores	Mobiliario	66,00	396,00
Al 31-dic-11	Archivadores	Mobiliario	23,30	139,80
Al 31-dic-11	Escritorio, sillas	Mobiliario	25,71	119,99
		<b>TOTAL</b>	<b>197,01</b>	<b>1.147,79</b>

Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
-------	--------	-------------	------	-------



31-dic-11	681 681.02 2816 2816.02	<b>Depreciación inmovilizado material</b> Deprec. Mobiliario- Muebles y Enseres <b>Depreciación acumulada mobiliario</b> Deprec. Acum. Mubles y Enseres	197,01	197,01
-----------	----------------------------------	--	--------	--------

Al 31 de diciembre del 2011 el saldo en libros antes de la revaluación será:

Costo: 1.970,14

Depreciación Acumulada: 1.147,79

**Valor en Libros al 31 de diciembre del 2011: 822,35**

**A continuación se determina el valor razonable el 31 de diciembre del 2011:**

Activo: Escritorios

Cantidad: 2 unidades

Valor de reemplazo equivalente: 73,21

Valor residual: 0,00

Inicio depreciación: 01/enero/2006

Vida útil: 10 años

Vida remanente (años que faltan de vida útil): 4 años

K2 = su estado es bueno 0.70 (de acuerdo al cuadro # 13 y estado físico del bien)

$$VA = \left[ VRE - (VRE - VR) * K1 \right] * K2$$

$$K1 = \frac{VU - V REM}{VU}$$

$$VU$$

$$K1 = 10 - 4 / 10$$

$$K1 = 0.60$$

$$VA = 7 \left[ 3,21 - (73,21 - 0,00) * 0.60 \right] * 0.70$$

$$\mathbf{VA = 20,50 \text{ cada escritorio}}$$

El cálculo del valor razonable es el mismo para el resto de elementos de muebles y enseres, el cual consta en el **anexo 3**.

El valor de revaluación de los muebles y enseres que posee la empresa para el año 2011 será:

*María Eugenia Ulloa Moscoso  
Jorge Leonardo Figueroa Tapia*



Fecha Adquisición	Activo	Valor Razonable
11-Nov-05	Escritorios y sillas	122,25
11-Nov-05	Mostradores	117,00
11-Nov-05	Archivadores	26,94
30-Abr-07	Escritorios y sillas	46,40
<b>Total</b>		<b>312,59</b>

Por tanto el valor en libros del activo se deberá disminuir en:

Valor neto contable o valor en libros	822,35
Valor razonable	312,59
El valor en libros se deberá disminuir en	= <b>509,76</b>

El valor razonable es menor al importe en libros, esta situación indica que existe deterioro del valor del activo, caso práctico que lo desarrollaremos en el punto 3.2.8.1.

**3.2.6.2.3.2. Equipo de Oficina:** la empresa Edmonzar Cia. Ltda ha adquirido los siguientes activos que han sido clasificados como Equipo de oficina dentro del grupo Mobiliario:

Fecha Adquisición	Activo	Clasificación	Costo	Fecha que Inicia la Depreciación
30-May-06	Fax y teléfono	Mobiliario	177,67	30-May-06
30-Sep-06	Caja Registradora	Mobiliario	94,90	30-Sep-06
30-Oct-07	Fotocopiadora	Mobiliario	626,00	30-Oct-07
28-Abr-09	Teléfono	Mobiliario	99,56	28-Abr-09
<b>Total</b>			<b>998,13</b>	

**Asiento # 1:** Se registra la depreciación originada por el equipo de oficina correspondiente al año 2011

### Cuadro de Depreciación Para la Vida Útil de Equipo de Oficina



Fecha	Activo	Clasificación	Depreciación anual	Depreciación Acumulada
Al 31-dic,11	Fax, teléfono	Mobiliario	17,77	99,21
Al 31-dic-11	Caja registradora	Mobiliario	9,49	49,82
Al 31-dic-11	Fotocopiadora	Mobiliario	62,60	260,83
Al 31-dic-11	Teléfono inalámbrico	Mobiliario	9,96	26,61
		<b>Total</b>	<b>99,82</b>	<b>436,47</b>

Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
31-dic-11	681	<b>Depreciación inmovilizado material</b>	99,82	
	681.03	Depreciación Mobiliario- Equipo de Oficina.		99,82
	2816			
	2816.03	<b>Depreciación acumulada Mobiliario.</b> Dep. acum. Equipo de oficina		

El valor en libros del activo antes de la revaluación será:

Costo del mobiliario:	998,13
Depreciación acumulada:	436,47
Importe acumulado de pérdidas por deterioro del valor:	00,00
<b>Valor en libros al 31 de diciembre del 2011:</b>	<b>561,66</b>

**A continuación se calcula el valor razonable al 31 de diciembre del 2011:**

Activo: Fax Panasonic

Valor de reemplazo equivalente: 220,00

Valor residual: 0,00

Inicio depreciación: 30/mayo/2006

Vida útil: 10 años

Vida remanente (años que faltan de vida útil): 4.416 años (10 años vida útil – 5.584 años en uso, que equivale a 5 años 7 meses)

K2= estado del bien es bueno 0.70 (considerando el cuadro # 13 y el estado físico del bien)



$$VA = \left[ VRE - (VRE - VR) * K1 \right] * K2$$

$$K1 = \frac{VU - VREM}{VU}$$

$$VU$$

$$K1 = 10 - 4.416 / 10$$

$$K1 = 0.558$$

$$VA = \left[ 20,00 - (220,00 - 0,00) * 0.558 \right] * 0.70$$

$$VA = 68,07 \text{ Fax Panasonic}$$

El cálculo del valor razonable es el mismo para el resto de elementos de equipos de oficina, el cual consta en el **anexo # 3**.

Fecha Adquisición	Activo	Valor Razonable
30/mayo/2006	Fax	68,07
30/mayo/2006	Teléfono	46,41
30/septiembre/2006	Caja Registradora	133,88
30/octubre/2007	Fotocopiadora	280,73
28/abril/2009	Teléfono	77,07
<b>Total</b>		<b>606,16</b>

El valor de revaluación para el año 2011 es:

Equipo de oficina	606,16
-------------------	--------

Por tanto el valor en libros del activo se deberá incrementar en:

Valor neto contable o valor en libros	561,66
Valor razonable	- 606,16
El valor en libros se deberá incrementar en	= 44,50

**Asiento # 2:** Para incrementar el valor en libros del activo considerando el valor de la revalorización.



Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
31-dic-11	216	<b>Mobiliario</b>	44,50	
	216.02	Equipo de Oficina		
	101	<b>Superávit por Revaluación</b>		44,50

**Asiento # 3:** Para cerrar el valor de la depreciación acumulada en contra del importe en libros bruto del activo.

Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
31-dic-11	2816	<b>Depreciación acumulada</b>	436,47	
	2816.03	<b>mobiliario</b>		
	216	Dep. acumulada equipo de oficina		436,47
	216.03	<b>Mobiliario</b>		
		Equipo de Oficina		

El saldo en libros del mobiliario correspondiente al equipo de oficina será:

Valor razonable en el momento de revaluación: 606,16

Depreciación acumulada: 0,00

Importe acumulado de pérdidas por deterioro del valor: 0,00

**Valor en libros al 31 de diciembre del 2011: 606,16**

**Asiento # 4:** Se debe calcular el valor de la nueva depreciación sobre el valor razonable, y considerando el número de años que falta por depreciar el activo.

Fecha Adquisición	Activo	Valor Razonable	Años que Faltan Depreciar	Depreciación Anual
30/mayo/2006	Fax	68,07	4.42	15,40
30/mayo/2006	Teléfono	46,41	4.42	10,50
30/septiembre/2006	Caja registradora	133,88	4.75	28,19
30/octubre/2007	Fotocopiadora	280,73	5.83	48,15



28/abril/2009	Teléfono	77,07	7.33	10,51
<b>Total</b>		<b>606,16</b>		<b>112,75</b>

Este importe de depreciación se originará a partir del ejercicio económico de 2012 y su asiento contable será:

Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
31-dic-12	681	<b>Depreciación inmovilizado material</b>	112,75	
	681.01	Depreciación equipo de oficina		
	2816	<b>Depreciación acumulada mobiliario</b>		112,75
		Por el valor de la depreciación acumulada calculada sobre el valor revalorizado		

### 3.2.6.2.4 Método de Revaluación Aplicado a la Cuenta Equipo Para Proceso de Información

La empresa Edmonzar Cia. Ltda ha adquirido los siguientes activos que han sido clasificados dentro del grupo equipos para proceso de información:

Fecha que Inicia la Depreciación	Activo	Clasificación	Costo	Fecha que Termina la Depreciación
30-Jul-08	Scanner	Eq. proceso de información	124,11	30-jul-11
03-Jul-08	Software	Eq. proceso de información	1.500,00	03-jul-11
03-Jul-08	Equipo de computación	Eq. proceso de información	2.200,00	03-Jul-11
<b>Total</b>			<b>3.824,11</b>	

Los activos que forman la cuenta de equipos para el proceso de información finalizan su depreciación en el 2011, fecha en la cual su importe en libros será cero, por lo tanto este activo será tratado en el tema baja da activos, desarrollado en el punto 3.2.9.

### 3.2.6.2.5 Método de Revaluación Aplicado a la Cuenta Elementos de Transporte



La empresa Edmonzar Cia. Ltda ha adquirió un vehículo que ha sido clasificado dentro del grupo Equipo de transporte:

Fecha Adquisición	Activo	Clasificación	Costo	Fecha que inicia la depreciación
03-Ene-11	Vehículo	30,901,25	30,901,25	03-Ene-11
<b>Total</b>			<b>30,901,25</b>	

**Asiento # 1:** Se registra la depreciación correspondiente a 357 días originada en el ejercicio económico del 2011.

**Cuadro de Depreciación Para la Vida Útil del Vehículo**

Fecha	Activo	Clasificación	Depreciación acumulada	Depreciación anual
Al 31-dic-11	Vehículo	Elementos de transporte	6.128,75	6.128,75
<b>Total</b>			<b>6.128,75</b>	<b>6.128,75</b>

Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
31-dic-11	681 681.04 2818	<b>Depreciación inmovilizado material</b> Depreciación Vehículo <b>Depreciación acumulada elementos de transporte</b>	6.128,75	6.128,75

**El valor en libros antes de la revaluación será:**

Costo de equipo de transporte:	30.901,25
Depreciación acumulada:	6.128,75
Importe acumulado de pérdidas por deterioro del valor:	00,00
<b>Valor en libros al 31 de diciembre del 2011:</b>	<b>24.772,50</b>

**A continuación se calcula el valor razonable:**

Activo: Vehículo

Valor de reemplazo equivalente: 32.901,25

Valor residual: 0,00

Inicio depreciación: 03/enero/2011

*María Eugenia Ulloa Moscoso  
Jorge Leonardo Figueroa Tapia*



Vida útil: 5 años

Vida remanente (años que falta de vida útil): 4.008 años

K2= estado del bien es excelente 0.90 (considerando el cuadro # 13 y el estado físico del bien)

$$VA = \left[ VRE - (VRE - VR) * K1 \right] * K2$$

$$K1 = \frac{VU - VREM}{VU}$$

$$K1 = 10 - 7.333 / 10$$

$$K1 = 0.266$$

$$VA = 32.901,25 - (32.901,25 - 0,00) * 0.266 * 0.90$$

**VA = 21734,57 Vehículo**

Fecha Adquisición	Activo	Valor Razonable
03/Enero/2011	Vehículo	21.734,57
<b>Total</b>		<b>21.734,57</b>

El valor de razonable para el año 2011 es:

Elemento de transporte	21.734,57
------------------------	-----------

Por tanto el valor en libros del activo se deberá disminuir en:

Valor neto contable o valor en libros	24.772,50
Valor razonable	- 21.734,57
El valor en libros deberá disminuir en	= 3.037,93

El valor razonable es menor al importe en libros, esta situación indica que existe deterioro del valor del activo, caso práctico que lo desarrollaremos en el punto 3.2.8.2.

### 3.2.7 Análisis de las Políticas Contables de Propiedad, Planta y Equipo.

La NIC 16 permite a las entidades escoger la política contable a aplicar en forma uniforme a todos los elemento de propiedad, planta y equipo, a continuación presentamos un cuadro comparativo de las dos políticas:

#### Cuadro Comparativo del Método del Costo y Revaluación del 1 de Enero del 2011 al 31 de Diciembre del 2011



Activo	Valor Razonable	Costo	Depreciación Acumulada al 31/dic/11	Deterioro de Valor	Modelo	
					Costo	Revaluación
<b>Edificio</b>		35.834,87	10.750,44	0,00	<b>25.083,91</b>	
Edificio	103.167,75		0,00	0,00		<b>103.167,75</b>
<b>Terreno</b>		39.165,13	0,00	0,00	<b>39.165,13</b>	
Terreno	61.863,71		0,00	0,00		<b>61.863,71</b>
<b>Muebles y Enseres</b>		1.970,14	1.147,79	0,00	<b>822,35</b>	
Muebles y Enseres	312,59		0,00	0,00		<b>312,59</b>
<b>Equipo de Oficina</b>		998,13	436,47	0,00	<b>561,66</b>	
Equipo de Oficina	606,16		0,00	0,00		<b>606,16</b>
<b>Vehículo</b>		30.901,25	6.128,75		<b>24.772,50</b>	
Vehículo	21.734,57		0,00	0,00		<b>21.734,57</b>
<b>TOTAL</b>	<b>187.684,78</b>	<b>108.869,52</b>	<b>18.463,45</b>	<b>0,00</b>	<b>90.406,07</b>	<b>187.684,78</b>

**Cuadro # 20:** Cuadro comparativo del modelo del costo y de revaluación

**Elaborado por:** María Eugenia U., Leonardo Figueroa T.

- Indica el método de revaluación.
- Indica el método del costo.

En el cuadro anterior se puede observar que la empresa al escoger como política contable el modelo de revaluación, incrementará su activo luego de registrar a su valor razonable las cuentas de terrenos, construcción y equipo de oficina, lo que provocará una variación positiva de su patrimonio. El valor razonable de la cuenta de muebles y enseres, y equipo de transporte fue menor a su valor en libros lo cual indica que existe un deterioro del valor de dichos activos, lo que provocará una disminución del valor del activo de la empresa. Esta disminución del activo es en menor proporción, al incremento originado en las cuentas de terreno, construcción y equipo de oficina.

Al aplicar el modelo del costo la empresa mantiene sus activos valorados a su costo histórico, adicionalmente tendrá que registrar el deterioro de muebles y enseres, y equipo de transporte lo que provocará una disminución de su activo y patrimonio.

*María Eugenia Ulloa Moscoso  
Jorge Leonardo Figueroa Tapia*



La empresa al aplicar el modelo de revaluación incrementará su valor, a través del crecimiento de su patrimonio. Al aplicar el modelo de costo disminuirá su valor, por la disminución de su patrimonio.

### 3.2.8 Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo de la Empresa

El activo se calificará como deteriorado cuando el valor en libros sea mayor al importe recuperable; mientras que el importe recuperable será el valor mayor entre el precio de venta neto y el valor de uso.

La empresa Edmonzar Cia. Ltda, tiene indicios de que el valor de muebles y enseres, y equipo de transporte se ha deteriorado, porque su valor en libros es menor a su valor razonable. Al existir este indicio de deterioro, el importe recuperable se calculará para el activo individualmente considerado, es decir se calculará en forma separada el importe recuperable para los muebles y enseres, y para el equipo de transporte.

#### 3.2.8.1 Deterioro de Muebles y Enseres

El valor en libros de muebles y enseres se ha deteriorado por que su valor en libros es mayor a su valor razonable, lo cual se observa en el siguiente cuadro:

Fecha Adquisición	Activo	Costo	Fecha que Inicia la Depreciación	Depreciación Acumulada al 31-dic-11	Valor en Libros	Valor Razonable
11-Nov-05	Escritorios y sillas	820,00	01-Ene-06	492,00	328,00	122,25
11-Nov-05	Mostradores	660,00	01-Ene-06	396,00	264,00	117,00
11-Nov-05	Archivadores	233,00	01-Ene-06	139,80	93,20	26,94
30-Abr-07	Escritorios y sillas	257,14	30-Abr-07	119,99	137,15	46,40
<b>Total Muebles y Enseres</b>		<b>1.970,14</b>		<b>1.147,79</b>	<b>822,35</b>	<b>312,59</b>

El cálculo del valor razonable se puede observar en el **anexo # 3**.



Para determinar el **deterioro del valor** del activo se deberá seguir tres pasos:

**1.- Se determina el precio de venta neto**

$$\text{Precio de Venta Neto} = \text{Valor Razonable} - \text{Costos de Desapropiación}$$

El siguiente cuadro nos indica el precio de venta neto de los muebles y enseres:

Fecha de adquisición	Activo	Clasificación	Valor Razonable	Costos de Desapropiación	Precio de Venta Neto
11-Nov-05	Escritorios y sillas	Mobiliario	122,25	0,00	122,25
11-Nov-05	Mostradores	Mobiliario	117,00	0,00	117,00
11-Nov-05	Archivadores	Mobiliario	26,94	0,00	26,94
30-Abr-07	Escritorio, sillas	Mobiliario	46,40	0,00	46,40
		<b>TOTAL</b>	<b>312,59</b>		<b>312,59</b>

**2.- Se determina el valor de uso** del activo individualmente considerado para lo cual se debe estimar sus flujos de efectivo futuros, por el uso continuo del activo durante su vida útil, así como por su desapropiación al final de la misma.

La empresa Edmonzar Cia. Ltda no puede estimar los flujos de efectivo de los **muebles y enseres**, de forma razonable y fundamentada, porque no generan ingresos en efectivo en forma independientes de los que corresponde al giro normal del negocio. La unidad generadora de efectivo no es toda la empresa porque se está considerando al activo en forma independiente, y no como parte del grupo de activos más pequeños que produzcan ingresos de efectivo en buena parte independientes al resto de activos.

Por lo tanto no es posible estimar el valor en uso de los muebles y enseres en los cuales existen indicios de deterioro de su valor, en este caso **el importe recuperable será el precio de venta neto**, valor que es más confiable.

**3.- Se evalúa el deterioro del inmovilizado material:** verificando si el valor en libros de **muebles y enseres** es mayor al importe recuperable.

Clasificación	Valor en	Importe	Deterioro
---------------	----------	---------	-----------



	<b>Libros</b>	<b>Recuperable</b>	<b>Activo</b>
Mobiliario	782,06	312,59	469,47

El valor en libros es mayor al importe recuperable por tanto existe pérdida por deterioro de valor del activo, el asiento contable será por la diferencia entre el valor en libros del activo y el importe recuperable.

**Asiento contable #1:** por el deterioro de muebles y enseres originado en el 2011.

<b>Fecha</b>	<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
31/dic/11	691 2916	<b>Perdida por deterioro inmovilizado material</b> <b>Deterioro acumulado de valor de mobiliario</b>	469,47	469,47

El saldo en libros correspondiente a muebles y enseres luego de registrar el deterioro será:

Costo del mobiliario:	1.970,14
Depreciación Acumulada:	1.188,08
Deterioro Acumulado:	469,47
<b>Valor en libros al 31 de diciembre del 2011:</b>	<b>312,59</b>

Se debe calcular el valor de la nueva depreciación sobre el valor razonable y considerando el número de años que falta depreciar:

<b>Fecha que Inicia la Depreciación</b>	<b>Activo</b>	<b>Valor Razonable</b>	<b>Años que Faltan por Depreciar</b>	<b>Depreciación Anual</b>
---	---------------	------------------------	--------------------------------------	---------------------------



01-Ene-06	Escritorios y sillas	122,25	4	30,56
01-Ene-06	Mostradores	117,00	4	29,25
01-Ene-06	Archivadores	26,94	4	6,74
30-Abr-07	Escritorios y sillas	46,40	5.33	8,71
<b>Total Muebles y Enseres</b>		<b>1.970,14</b>		<b>75,26</b>

**Asiento contable # 2:** Este importe de depreciación se originara a partir del ejercicio económico 2012.

Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
31-dic-11	681	<b>Depreciación inmovilizado material</b>	75,26	
	681.02	Deprec. Mobiliario- Muebles y Enseres		
	2816	<b>Depreciación acumulada mobiliario</b>		75,26
	2816.02	Deprec. Acum. Mubles y Enseres		

### 3.2.8.2 Deterioro de Equipo de Transporte

El valor en libros de equipos de transporte se ha deteriorado por que su valor en libros es mayor a su valor razonable, como se observa en el siguiente cuadro:

Fecha Adquisición	Activo	Costo	Fecha que inicia la depreciación	Depreciación acumulada al 31-dic-11	Valor en libros	Valor Razonable
11-Nov-05	Vehículo	30.901,25	01-Ene-06	6.128,75	24.772,50	21.734,57
<b>Total Equipo de Transporte</b>		<b>30.901,25</b>		<b>6.128,75</b>	<b>24.772,50</b>	<b>21.734,57</b>

El cálculo del valor razonable se puede observar en el **anexo # 3**.

**1.- Se determina el precio de venta neto**, que es la diferencia entre el valor razonable y los costos de desapropiación.

Fecha de adquisición	Activo	Clasificación	Valor razonable	Costos de desapropiación	Precio de venta neto
----------------------	--------	---------------	-----------------	--------------------------	----------------------



03-Ene-11	Vehículo	Equipo de transporte	21.734,57	0,00	21.734,57
-----------	----------	----------------------	-----------	------	-----------

2.- **Se determina el valor de uso**, la empresa Edmonzar Cia. Ltda no puede estimar los flujos de efectivo de equipo de transporte de forma razonable y fundamentada, por lo cual el importe recuperable será el precio de venta neto del activo.

3.- **Se evalúa el deterioro del inmovilizado material**: verificando si el valor en libros es mayor al importe recuperable.

Clasificación	Valor en Libros	Importe Recuperable	Deterioro Activo
Elementos de Transporte	24.772,50	21.734,57	3.037,93

El valor en libros es mayor al importe recuperable por tanto existe pérdida por deterioro de valor del activo, el asiento contable será por la diferencia entre el valor en libros del activo y el importe recuperable.

**Asiento contable #1**: por el deterioro de equipos de transporte originado en el 2011.

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
31/dic/11	691	Perdida por deterioro inmovilizado material	3.037,93	
	2918	Deterioro acumulado de valor de elementos Transporte		3.037,93

El saldo en libros correspondiente a equipos de transporte luego de registrar el deterioro será:

Costo del Equipo de transporte:	30.901,25
Depreciación Acumulada:	6.128,75
Deterioro Acumulado:	3.037,93

María Eugenia Ulloa Moscoso  
Jorge Leonardo Figueroa Tapia



**Valor en libros al 31 de diciembre del 2011: 21.734,57**

Se debe calcular el valor de la nueva depreciación sobre el valor razonable y considerando el número de años que faltan depreciar:

Fecha que Inicia la Depreciación	Activo	Valor Razonable	Años que Faltan por Depreciar	Depreciación Anual
03-Ene-11	Vehículo	21.734,57	4.01	5.420,09
<b>Total</b>		<b>21.734,57</b>		<b>5.420,09</b>

**Asiento contable # 2:** Este importe de depreciación se originara a partir del ejercicio económico 2012.

Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
31-dic-11	681 681.04 2818	<b>Depreciación inmovilizado material</b> Depreciación Vehículo <b>Depreciación acumulada elementos de transporte</b>	5.420,09	5.420,09

### 3.2.9 Baja en Cuentas de Propiedad, Planta y Equipo

Los activos que forman la cuenta de equipos para el proceso de información, finalizan su depreciación en el 2011, contablemente se deberán cerrar las cuentas que intervienen, para asegurar una presentación razonable y confiable de estas partidas en el Balance General.

La empresa Edmonzar Cia. Ltda ha adquirido los siguientes activos que han sido clasificados dentro del grupo equipos para proceso de información:

Fecha que Inicia la Depreciación	Activo	Clasificación	Costo	Fecha que Termina la Depreciación
30-Jul-08	Scanner	Eq. proceso de información	124,11	30-Jul-11
03-Jul-08	Software	Eq. proceso de información	1.500,00	03-Jul-11
03-Jul-08	Equipo de computación	Eq. proceso de información	2.200,00	03-Jul-11



<b>Total</b>	<b>3.824,11</b>
--------------	-----------------

**Asiento # 1:** Se registra la depreciación originada en el ejercicio económico del 2011.

**Cuadro de Depreciación Para la Vida Útil de Equipo de Computación**

Fecha	Activo	Clasificación	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada
Al 30-jul-11	Scanner	Eq, para proceso de información	24,13	124,11
Al 03-jul-11	Software Estrategias	Eq, para proceso de información	254,17	1.500,00
Al 03-jul-11	Eq, de computación	Eq, para proceso de información	372,78	2.200,00
		<b>Total</b>	<b>651,08</b>	<b>3.824,11</b>

Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
31-dic-11	681 681.04 2817	<b>Depreciación inmovilizado material</b> Deprec. Equipos para Proces. información <b>Deprec.acum. para equipos de proceso de Información</b>	651,08	651,08

El saldo en libros de la cuenta equipos para proceso de información será:

Costo equipo proceso de información:	3.824,11
Depreciación acumulada:	3.824,11
Importe acumulado de pérdidas por deterioro del valor:	00,00
<b>Valor en libros al 31 de diciembre del 2011:</b>	<b>00,00</b>

**Asiento # 2:** Para cerrar las cuentas de equipo para proceso de información y su depreciación acumulada.

Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
31-dic-11	2817	Depreciación acumulada equipo proceso información	3.824,11	
	217	Equipos para procesos de información		3.824,11



### **3.2.10 Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF**

La conciliación del estado de situación financiera o balance general que se realizará al 31 de diciembre del 2011, se tomará como base el balance general inicial, y se partirá del supuesto de que el valor de las partidas contables distintas a propiedad, planta y equipo, no sufrieron variación durante el año 2011, con la finalidad de verificar de manera clara las variaciones sufridas por el inmovilizado de la empresa al aplicar como política contable el modelo de revaluación.

A continuación presentamos el estado de situación financiera correspondiente al ejercicio económico del 2011, en el formato establecido por la Superintendencia de Compañías, manteniendo los códigos asignados por tal entidad.



CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01/ENE/2011):				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/DIC/2011):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES
			DEBE	HABER			DEBE	HABER	
<b>ACTIVO</b>	<b>1</b>	<b>196.831,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>196.831,73</b>	<b>200.602,40</b>			<b>297.921,40</b>
<b>CORRIENTE</b>		<b>128.458,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>128.458,53</b>	<b>110.196,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>110.196,33</b>
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>102</b>	<b>68.373,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>68.373,20</b>	<b>90.406,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>187.725,07</b>
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>10201</b>	<b>68.373,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>68.373,20</b>	<b>90.406,07</b>			<b>187.725,07</b>
<b>TERRENOS</b>	<b>1020101</b>	<b>39.165,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>39.165,13</b>	<b>39.165,13</b>	<b>22.698,58</b>		<b>61.863,71</b>
<b>EDIFICIOS</b>	<b>1020102</b>	<b>35.834,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35.834,87</b>	<b>35.834,87</b>	<b>78.083,32</b>	<b>10.750,44</b>	<b>103.167,75</b>
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>1020105</b>	<b>1.970,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.970,14</b>	<b>1.970,14</b>			<b>1.970,14</b>
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>1020106</b>	<b>998,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>998,13</b>	<b>998,13</b>	<b>44,50</b>	<b>436,47</b>	<b>606,16</b>
<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>	<b>1020108</b>	<b>3.824,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.824,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE</b>	<b>1020109</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.901,25</b>			<b>30.901,25</b>
<b>(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y</b>	<b>1020112</b>	<b>13.419,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.419,18</b>	<b>18.463,45</b>	<b>11.186,91</b>		<b>(7.276,54)</b>



<b>EQUIPO</b>									
<b>(-) DETERORO ACUMLADO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>						<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.507,40</b>	<b>(3.507,40)</b>
<b>PASIVO</b>		<b>124.531,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>124.531,73</b>	<b>137.170,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>137.170,78</b>
<b>CORRIENTE</b>		<b>68.385,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>68.385,72</b>	<b>68.694,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>68.694,73</b>
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>202</b>	<b>56.146,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>56.146,01</b>	<b>68.476,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>68.476,05</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>3</b>	<b>72.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>72.300,00</b>	<b>63.431,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>160.750,62</b>
<b>CAPITAL</b>	<b>301</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>
<b>APORTES DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACION</b>	<b>302</b>	<b>45.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.000,00</b>	<b>45.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.000,00</b>
<b>RESERVAS</b>	<b>304</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>SUPERAVIT POR REVALUACION D PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>30502</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.826,40</b>	<b>100.826,40</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>306</b>	<b>12.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.300,00</b>	<b>12.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.300,00</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ</b>	<b>30603</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	



---

<b>DE LAS NIIF</b>									
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>307</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>(8.868,38)</b>	<b>3.507,40</b>	<b>0,00</b>	<b>(12.375,78)</b>

**Cuadro # 21:** Conciliación del Estado de Situación Financiera

**Elaborado por:** María Eugenia U, Leonardo Figueroa T.



### 3.2.11 Explicación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF

- Se registró la adquisición de un vehículo la misma que fue realizada el 03 de enero del 2011, valor que consta en el Estado de Situación Financiera. El valor del activo corriente incrementa en \$ 3.708,14 por el registro del IVA en la adquisición del vehículo, y disminuye en \$ 21.970,34 (4.665,64 + 17.304,70), porque se canceló el capital que venció en el año 2011 por la adquisición del vehículo (4.665,64), y se compensó el anticipo del vehículo (17.304,70) entregado en el año 2010, como se muestra en la página 60. La disminución total del activo corriente será \$18.262,20 (3.708,14 – 21.970,34).
- El Pasivo No Corriente se incrementó en \$12.330,04 (16.995,68 – 4.665,64) que es el capital pendiente de amortizar en los años próximos al año 2011 por la adquisición del vehículo como se muestra en la página 60.
- El valor de Equipos para proceso de información fue depreciado totalmente en el año 2011, razón por la cual se procedió a cerrar la cuenta correspondiente con su respectiva depreciación acumulada. Ver anexo 2.
- Al aplicar el modelo de revaluación en los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, éstos se registraron a su valor razonable. El activo se incrementó en \$ 97.319,00 (200.602,40 – 297.921,40), porque su valor en libros debe alcanzar a su valor revaluado, mientras que el patrimonio aumentó por el mismo valor (\$ 97.319,00 = 100.826,40 – 3.507,40), a través de la cuenta Superávit por revaluación de propiedad, planta y equipo cuyo incremento fue de 100.826,40, valor que se disminuyó por el deterioro de propiedad, planta y equipo (equipo de transporte y muebles y enseres) en 3.507,40. Ver anexo 4.
- Se registró el deterioro en el valor de equipo de transporte así como de muebles y enseres, provocado, porque el valor en libros es menor a lo que se puede recuperar por su uso o venta, ocasionando así una disminución de \$3.507,40 en la inversión de propiedad, planta y equipo, por este mismo valor se disminuyó el resultado del ejercicio económico del 2011, a través de la cuenta de resultados deterioro de inmovilizado material. Ver anexo 4.



- La depreciación acumulada fue eliminada contra el importe en libros bruto del activo de los activos revaluados (construcciones, terrenos, equipo de oficina) lo que provocó que al 31 de diciembre del 2011 su saldo sea cero. Ver anexo 2.
- El saldo de la depreciación acumulada de los activos deteriorados (muebles y enseres, equipo de transporte) continúan con el saldo que corresponde al 31 de diciembre del 2011. Ver anexo 4.



## CAPITULO IV

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Como parte concluyente de nuestra tesis y con el objeto de brindar un aporte significativo, para todos aquellos a quienes este trabajo les sirva de fundamento, presentamos a continuación los aspectos más relevantes que han formado parte de este estudio, a través de las siguientes conclusiones y recomendaciones:

#### 4.1 Conclusiones

- La aplicación de la NIC 16 permite a la empresa registrar a valores razonables los componentes de propiedad, planta y equipo, para conocer su situación económica-financiera real, y lograr un mayor control en la inversión de los activos fijos, así como de su valor de rescate, vidas útiles adecuadas, depreciaciones ajustadas a los tipos de activos y deterioro en su valor; información que servirá a la empresa para tomar decisiones financieras acertadas.
- El modelo de revaluación aplicado a la empresa permitió contabilizar a su valor razonable los componentes de propiedad, planta y equipo, lo cual provocó un incremento del activo, y del valor de la empresa a través de una variación positiva de su patrimonio. El valor de la depreciación acumulada de los activos revaluados cambió, al registrar en libros su valor razonable; el valor de la nueva depreciación será calculada sobre el valor razonable y los años que faltan por depreciar el activo.
- En caso que la empresa hubiera aplicado el modelo de costo a sus activos fijos, estos se mantendrían valorados a su costo histórico, lo cual provocaría una disminución del patrimonio de la empresa, luego de contabilizar la pérdida originada por sus activos deteriorados.
- La empresa registró la pérdida por deterioro del activo, lo cual provocó una disminución en el valor del activo y del patrimonio. La depreciación acumulada



no cambió al registrar el deterioro del activo. Al existir deterioro del activo se deberá calcular la nueva depreciación considerando los años que faltan por depreciar el activo y su saldo en libros luego de registrar su deterioro.

- La depreciación es un requerimiento contable más no un desembolso de efectivo que realice la empresa mes tras mes.
- Hasta la fecha no existe armonía entre las pérdidas que deben ser reconocidas conforme a la NIC 16, y las mencionadas en la Ley de Régimen de Tributario Interno.
- A nuestro criterio algunas empresas no aplicarán el método de revalorización, por evitar el pago de honorarios a la persona que realice el avalúo, además porque al incrementar su activo y patrimonio, será mayor el pago por concepto de: anticipo al impuesto a la renta, contribución a la Superintendencia de Compañías, impuesto sobre el total de activos y patentes municipales, ya que estos se calculan considerando el valor total del activo y patrimonio; lamentablemente estos serán los argumentos que más pesen al momento de escoger la política contable ha aplicar, antes que en conocer la inversión real en propiedad, planta y equipo que mantiene la empresa.

#### **4.2 Recomendaciones**

- La empresa al adoptar por primera vez las Normas Internacionales de Contabilidad, y considerando que el valor en libros de sus activos están por debajo de su valor de mercado, sobre todo las cuentas de construcciones y terrenos, se recomienda utilizar el modelo de revaluación, lo que permitirá incrementar su patrimonio y conocer su real situación económico-financiera en las partidas de inmovilizado material, como se demostró en la aplicación práctica.



- Para determinar el valor razonable de Propiedad, Planta y Equipo, la empresa debe asegurarse que el avalúo sea realizado por un perito reconocido por la Superintendencia de Compañías.
- Se recomienda utilizar el método de línea recta considerando que el nivel de uso de sus activos tiene la misma intensidad durante el año, lo que ocasionará que se espere obtener importes constantes de depreciación durante la vida útil del activo.
- La empresa para calcular el deterioro deberá considerar individualmente a sus activos y el valor razonable producto del avalúo.
- La nueva normativa contable (NIC/NIIF) trae modificaciones, con respecto a los principios contables anteriores (NEC), por ello la necesidad de que el Servicio de Rentas Internas, proponga cambios a la Ley de Régimen Tributario Interno y su respectivo reglamento, en atención a la nueva normativa contable.
- Los organismos de control deberían emitir un sistema, o una fórmula respaldada técnicamente, la cual permita establecer los valores razonables con fines contables, así se facilitaría la aplicación de las NIIF/NIC, porque es imposible encontrar un mercado en donde se comercialicen productos usados en similares condiciones físicas a las que posee la empresa, y sobre todo es un gasto adicional para la empresa contratar un perito para cada elemento de propiedad, planta y equipo.
- Es necesario el cambio de concepción de la mayoría de empresarios que ven a la información financiera, solo como un requisito que hay que cumplir con los organismos de control, y no la utilizan como la herramienta imprescindible que es en la toma de decisiones, las cuales permitirán alcanzar la eficiencia, eficacia y el crecimiento sostenido de la empresa. No es suficiente la adopción de una nueva normativa contable que ayude al crecimiento de la



empresa, si no está acompañada de un cambio en el uso que den los empresarios a la información financiera.

- Se recomienda el entrenamiento y capacitación continua en las Normas Internacionales de Información Financiera a los funcionarios encargados de manejar lo relacionado con la aplicación de procedimientos y registros contables y con la emisión de estados financieros además de una preparación técnica para la detección de las áreas de mayor impacto en el proceso de conversión y en la evaluación de resultados a informar.
  
- En el desarrollo de esta tesis nos hemos encontrado con realidades que no han sido abordadas por la NIC16, las mismas que han sido resueltas de acuerdo a nuestro criterio basado en el conocimiento de los conceptos básicos de las NIC/NIIF, por ello la invitación a los compañeros a quienes les sirva esta tesis de fundamento, a no realizar las actividades de Contabilidad en forma mecánica, sino que empiecen a desarrollar su criterio profesional basado en el conocimiento de las NIC/NIIF.

### **BIBLIOGRAFÍA**

- International Accounting Standards Board, Norma Internacional de Contabilidad N° 16 actualizada a 2009.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Plan de Cuentas , P.G.C. PYMES 2 0 0 8, [www.supercontable.com](http://www.supercontable.com)
- Ley de Compañías.

**Autores:** María Eugenia Ulloa Moscoso  
Jorge Leonardo Figueroa Tapia



- Manual para implementar las NIIF Hansen-Holm, Teoría y Práctica, 2009, Ec. Mario Arturo Hansen-Holm, Ma. Teresa Hansen-Holm, Dr, Juan Carlos Hansen-Holm, Luis A. Chávez. Primera Edición Noviembre 2009. Distribuidora de Textos del Pacífico S.A.
- Alvarado Galán Juan Andrés, Capón Vázquez Daniela Jhoanna, 2009, Tratamiento Contable del Activo Fijo Según las Normas Internacionales de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
- María Augusta Sarmiento Cárdenas, Jorge Luis Heras Montesdeoca, 2010, NIC 16: Guía Teórica Y Práctica Del Inmovilizado Material, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
- Norma # 11.3 del Tribunal de Tasaciones Nacionales de Argentina [www.ttn.gov.ar/normas/descargas/Norma\\_TTN\\_11\\_3.pdf](http://www.ttn.gov.ar/normas/descargas/Norma_TTN_11_3.pdf) , [www.enublog.com](http://www.enublog.com)



# ANEXOS



## ANEXOS

### Anexo # 1: Plan General de Contabilidad Aplicado en España

A continuación citamos las cuentas que hemos utilizado en el desarrollo de nuestra tesis:

#### 1. Financiación Básica

1.0 Capital (cuenta de patrimonio)

1.0.1 Superávit por revaluación

1.7 Deuda a largo plazo por préstamos recibidos, empréstitos y otros conceptos

(Cuenta de pasivo no corriente)

173 Proveedores de inmovilizado a largo plazo

175 Efectos a pagar largo plazo

#### 2. Activo no Corriente

21 Inmovilizado material

210 Terrenos

211 Construcciones (edificios)

216 Mobiliario

216.01 Muebles y enseres

216.02 Equipo de oficina

217 Equipos para proceso de información (equipo de computación)

218 Elementos de transporte (vehículos)

28 Depreciación acumulada del inmovilizado (cuentas de valuación)

281 Depreciación acumulada inmovilizado material

2811 Depreciación acumulada construcciones

2816 Depreciación acumulada de mobiliario

2817 Depreciación acumulada equipos para proceso de información

2818 Depreciación acumulada de elementos de transporte

29 Deterioro de valor de activos no corrientes (cuentas de valuación)

291 Deterioro de valor del inmovilizado material

2910 Deterioro de valor terreno

2911 Deterioro de valor construcciones



2916 Deterioro de valor mobiliario

2917 Deterioro de valor de equipos para proceso de información

2918 Deterioro de valor de elementos de transporte

#### **4. Acreedores y Deudores**

47 Hacienda Pública

472 Iva en compras (cuenta de activo corriente)

475 Retención en la fuente impuesto a la renta

4751 Retención en la fuente impuesto a la renta 1% (cuenta de pasivo corriente)

#### **5. Empréstitos, deudas con características especiales y otras emisiones análogas a corto plazo**

52 Deudas a corto plazo con partes vinculadas (cuenta de pasivo corriente)

521 Deudas a corto plazo

525 Efectos a pagar c/p

57 Tesorería (cuenta de activo corriente)

570 Caja

572 Bancos

#### **6. Compras y gastos**

662 Intereses de deudas (cuenta de gastos no operacionales)

68 Dotación de depreciaciones (cuenta de gastos operacionales)

681 Depreciación del Inmovilizado Material

691 Pérdida por Deterioro de Inmovilizado Material (cuenta de gastos Operacionales)

### **Anexo # 2: Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo**



En el presente anexo se presentan los datos y respectivos cuadros de depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo, adquiridos desde el 11 de noviembre del 2005 fecha de constitución de la compañía, hasta el 31 de diciembre del 2011 fecha final del período de transición a NIIF.

### Datos

**Activo:**                      **Vehículo**

Descripción:                Forma parte del capital suscrito de la compañía

Marca:                        Mazda, clase camioneta tipo pick up, año de fabricación 2002

Costo de Adquisición: 14.800,00

Fecha de Adquisición: 11-Nov-05

Fecha en condiciones de operar: 01-Enero-2006

% Depreciación:        20%

Años de Depreciación: 5

Valor Residual:         0%

### **CUADRO DE DEPRECIACIÓN PARA LA VIDA UTIL DEL VEHICULO**

PERIODO			DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR EN
DESDE	HASTA	DIAS	ANUAL	ACUMULADA	LIBROS
11-Nov-05	31-Dic-05	0	0	0	14800
01-Ene-06	31-Dic-06	360	2960	2960	11840
01-Ene-07	31-Dic-07	360	2960	5920	8880
01-Ene-08	31-Dic-08	360	2960	8880	5920
01-Ene-09	31-Dic-09	360	2960	11840	2960
01-Ene-10	31-Dic-10	360	2960	14800	0

### Datos

**Activo:**                      **Edificio**

Descripción:                adquisición

Costo de Adquisición: 35.834,87

**Autores:** María Eugenia Ulloa Moscoso  
Jorge Leonardo Figueroa Tapia



Fecha de Adquisición: 11-Nov-05

Fecha en condiciones de operar: 01-Enero-2006

% Depreciación: 20%

Años de Depreciación: 5

Valor Residual: 0%

**CUADRO DE DEPRECIACIÓN DE LA VIDA UTIL DEL EDIFICO**

PERIODO			DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR EN
DESDE	HASTA	DIAS	ANUAL	ACUMULADA	LIBROS
11-Nov-05	31-Dic-05	0	0	0	35834.87
01-Ene-06	31-Dic-06	360	1791.74	1791.74	34043.13
01-Ene-07	31-Dic-07	360	1791.74	3583.49	32251.38
01-Ene-08	31-Dic-08	360	1791.74	5375.23	30459.64
01-Ene-09	31-Dic-09	360	1791.74	7166.97	28667.90
01-Ene-10	31-Dic-10	360	1791.74	8958.72	26876.15
01-Ene-11	31-Dic-11	360	1791.74	10750.46	25084.41

**Datos**

Activo: Equipo de computación

Descripción: Adquisición

Marca: Hp

Costo de adquisición: 1500

Fecha de adquisición: 11-noviembre-2005

Fecha en condiciones de operar el activo: 01-Enero-2006

% depreciación: 33.33%

Años de depreciación: 3 años

Valor residual: 0%

**CUADRO DE DEPRECIACIÓN PARA LA VIDA ÚTIL DEL EQUIPO DE COMPUTACIÓN**

PERIODO		DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR EN
---------	--	--------------	--------------	----------

**Autores:** María Eugenia Ulloa Moscoso  
 Jorge Leonardo Figueroa Tapia



DESDE	HASTA	DIAS	ANUAL	ACUMULADA	LIBROS
11-Nov-05	31-Dic-05	0	0	0	1500
01-Ene-06	31-Dic-06	360	500.00	500.00	1000.00
01-Ene-07	31-Dic-07	360	500.00	1000.00	500.00
01-Ene-08	31-Dic-08	360	500.00	1500.00	0.00
01-Ene-09	31-Dic-09	360	0.00	0.00	0.00
01-Ene-10	31-Dic-10	360	0.00	0.00	0.00
01-Ene-11	31-Dic-11	360	0.00	0.00	0.00

### **Datos**

Activo: escritorios y sillas

Descripción: Adquisición

Marca: Alpha mueble

Costo de adquisición: 820

Fecha de adquisición: 11-noviembre-2005

Fecha en condiciones de operar el activo: 01-Enero-2006

% depreciación: 10%

Años de depreciación: 10 años

Valor residual: 0%

### **CUADRO DE DEPRECIACIÓN PARA LA VIDA UTIL DE MUEBLES Y ENSERES**

PERIODO			DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR EN
DESDE	HASTA	DIAS	ANUAL	ACUMULADA	LIBROS
11-Nov-05	31-Dic-05	0	0	0	820
01-Ene-06	31-Dic-06	360	82.00	82.00	738.00
01-Ene-07	31-Dic-07	360	82.00	164.00	656.00
01-Ene-08	31-Dic-08	360	82.00	246.00	574.00
01-Ene-09	31-Dic-09	360	82.00	328.00	492.00
01-Ene-10	31-Dic-10	360	82.00	410.00	410.00

**Autores:** María Eugenia Ulloa Moscoso  
Jorge Leonardo Figueroa Tapia



01-Ene-11	31-Dic-11	360	82.00	492.00	328.00
-----------	-----------	-----	-------	--------	--------

**Datos**

Activo: mostradores

Descripción: Adquisición

Marca: Alpha mueble

Costo de adquisición: 820

Fecha de adquisición: 11-noviembre-2005

Fecha en condiciones de operar el activo: 01-Enero-2006

% depreciación: 10%

Años de depreciación: 10 años

Valor residual: 0%

**CUADRO DE DEPRECIACIÓN PARA LA VIDA UTIL DE MOBILIARIO**

PERIODO			DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR EN
DESDE	HASTA	DIAS	ANUAL	ACUMULADA	LIBROS
11-Nov-05	31-Dic-05	0	0	0	660
01-Ene-06	31-Dic-06	360	66.00	66.00	594.00
01-Ene-07	31-Dic-07	360	66.00	132.00	528.00
01-Ene-08	31-Dic-08	360	66.00	198.00	462.00
01-Ene-09	31-Dic-09	360	66.00	264.00	396.00
01-Ene-10	31-Dic-10	360	66.00	330.00	330.00
01-Ene-11	31-Dic-11	360	66.00	396.00	264.00

**Datos**

Activo: archivadores

Descripción: Adquisición

Marca: Alpha mueble

Costo de adquisición: 233

Fecha de adquisición: 11-noviembre-2005

**Autores:** María Eugenia Ulloa Moscoso  
Jorge Leonardo Figueroa Tapia



Fecha en condiciones de operar el activo: 01-Enero-2006

% depreciación: 10%

Años de depreciación: 10 años

Valor residual: 0%

**CUADRO DE VIDA ÚTIL PARA MOBILIARIO**

PERIODO			DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR EN
DESDE	HASTA	DIAS	ANUAL	ACUMULADA	LIBROS
11-Nov-05	31-Dic-05	0	0	0	233
01-Ene-06	31-Dic-06	360	23.30	23.30	209.70
01-Ene-07	31-Dic-07	360	23.30	46.60	186.40
01-Ene-08	31-Dic-08	360	23.30	69.90	163.10
01-Ene-09	31-Dic-09	360	23.30	93.20	139.80
01-Ene-10	31-Dic-10	360	23.30	116.50	116.50
01-Ene-11	31-Dic-11	360	23.30	139.80	93.20

**Datos**

Activo: Fax y teléfonos

Descripción: Adquisición

Costo de adquisición: 177,67

Fecha de adquisición: 30-mayo-2006

Fecha en condiciones de operar el activo: 30-Mayo-2006

% depreciación: 10%

Años de depreciación: 10 años

Valor residual: 0%

PERIODO			DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR EN
DESDE	HASTA	DIAS	ANUAL	ACUMULADA	LIBROS
30-May-06		0	0	0	177.67
30-May-06	31-Dic-06	210	10.36	10.36	167.31
01-Ene-	31-Dic-	360	17.77	28.13	149.54

**Autores:** María Eugenia Ulloa Moscoso  
 Jorge Leonardo Figueroa Tapia



07	07				
01-Ene-08	31-Dic-08	360	17.77	45.90	131.77
01-Ene-09	31-Dic-09	360	17.77	63.67	114.00
01-Ene-10	31-Dic-10	360	17.77	81.44	96.24
01-Ene-11	31-Dic-11	360	17.77	99.21	78.46

### **Datos**

Activo: Cajas registradoras

Descripción: Adquisición

Costo de adquisición: 94,90

Fecha de adquisición: 30-Septiembre-2006

Fecha en condiciones de operar el activo: 30-Septiembre-2006

% depreciación: 10%

Años de depreciación: 10 años

Valor residual: 0%

PERIODO			DEPRECIACION	DEPRECIACION	VALOR EN
DESDE	HASTA	DIAS	ANUAL	ACUMULADA	LIBROS
30-Sep-06		0	0	0	94.90
30-Sep-06	31-Dic-06	90	2.37	2.37	92.53
01-Ene-07	31-Dic-07	360	9.49	11.86	83.04
01-Ene-08	31-Dic-08	360	9.49	21.35	73.55
01-Ene-09	31-Dic-09	360	9.49	30.84	64.06
01-Ene-10	31-Dic-10	360	9.49	40.33	54.57
01-Ene-11	31-Dic-11	360	9.49	49.82	45.08

### **Datos**

**Autores:** María Eugenia Ulloa Moscoso  
Jorge Leonardo Figueroa Tapia



Activo: Escritorios y sillas

Descripción: Adquisición

Costo de adquisición: 626,00

Fecha de adquisición: 30-Abril-2007

Fecha en condiciones de operar el activo: 30-October-2007

% depreciación: 10%

Años de depreciación: 10 años

Valor residual: 0%

### CUADRO DE DEPRECIACIÓN PARA LA VIDA ÚTIL DE MUEBLES Y ENSERES

PERIODO			DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR EN
DESDE	HASTA	DIAS	ANUAL	ACUMULADA	LIBROS
30-Abr-07	30-Abr-07	0	0	0	257.14
30-Abr-07	31-Dic-07	240	17.14	17.14	240.00
01-Ene-08	31-Dic-08	360	25.71	42.86	214.28
01-Ene-09	31-Dic-09	360	25.71	68.57	188.57
01-Ene-10	31-Dic-10	360	25.71	94.28	162.86
01-Ene-11	31-Dic-11	360	25,71	119.99	137,15

#### **Datos**

Activo: Fotocopiadora

Descripción: Adquisición

Costo de adquisición: 626,00

Fecha de adquisición: 30-October-2007

Fecha en condiciones de operar el activo: 30-October-2007

% depreciación: 10%

Años de depreciación: 10 años

Valor residual: 0%

PERIODO			DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR EN
DESDE	HASTA	DIAS	ANUAL	ACUMULADA	LIBROS



30-Oct-07		0	0	0	626.00
30-Oct-07	31-Dic-07	60	10.43	10.43	615.57
01-Ene-08	31-Dic-08	360	62.60	73.03	552.97
01-Ene-09	31-Dic-09	360	62.60	135.63	490.37
01-Ene-10	31-Dic-10	360	62.60	198.23	427.77
01-Ene-11	31-Dic-11	360	62.60	260,83	365.17

### Datos

Activo: Scanner

Descripción: Adquisición

Costo de adquisición: 124,11

Fecha de adquisición: 30-Julio-2008

Fecha en condiciones de operar el activo: 30-Julio-2008

% depreciación: 33,333%

Años de depreciación: 3 años

Valor residual: 0%

PERIODO			DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR EN
DESDE	HASTA	DIAS	ANUAL	ACUMULADA	LIBROS
30-Jul-08		0	0	0	124.11
30-Jul-08	31-Dic-08	150	17.24	17.24	106.87
01-Ene-09	31-Dic-09	360	41.37	58.61	65.50
01-Ene-10	31-Dic-10	360	41.37	99.98	24.13
01-Ene-11	30-Jul-11	210	24.13	124.11	0.00

### Datos

**Autores:** María Eugenia Ulloa Moscoso  
Jorge Leonardo Figueroa Tapia



Activo: Equipo de computación portátil

Descripción: Adquisición

Costo de adquisición: 1.500,00

Fecha de adquisición: 03-Julio-2008

Fecha en condiciones de operar el activo: 03-Julio-2008

% depreciación: 33,333%

Años de depreciación: 3 años

Valor residual: 0%

PERIODO			DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR EN
DESDE	HASTA	DIAS	ANUAL	ACUMULADA	LIBROS
03-Jul-08		0	0	0	1500.00
03-Jul-08	31-Dic-08	177	245.83	245.83	1254.17
01-Ene-09	31-Dic-09	360	500.00	745.83	754.17
01-Ene-10	31-Dic-10	360	500.00	1245.83	254.17
01-Ene-11	03-Jul-11	183	254.17	1500.00	0.00

### **Datos**

Activo: Equipo de computación

Descripción: Adquisición

Costo de adquisición: 2.200,00

Fecha de adquisición: 03-Julio-2008

Fecha en condiciones de operar el activo: 03-Julio-2008

% depreciación: 33,333%

Años de depreciación: 3 años

Valor residual: 0%

PERIODO			DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR EN
DESDE	HASTA	DIAS	ANUAL	ACUMULADA	LIBROS
03-Jul-08		0	0	0	2200.00
03-Jul-08	31-Dic-08	177	360.56	360.56	1839.44
01-Ene-09	31-Dic-09	360	733.33	1093.89	1106.11
01-Ene-10	31-Dic-10	360	733.33	1827.22	372.78

**Autores:** María Eugenia Ulloa Moscoso  
Jorge Leonardo Figueroa Tapia



01-Ene-11	03-Jul-11	183	372.78	2200.00	0.00
-----------	-----------	-----	--------	---------	------

**Datos**

Activo: Moto

Descripción: Adquisición

Costo de adquisición: 9.263,94

Fecha de adquisición: 30-Septiembre-2008

Fecha en condiciones de operar el activo: 30-septiembre-2008

% depreciación: 20%

Años de depreciación: 5 años

Valor residual: 0%

PERIODO			DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR EN
DESDE	HASTA	DIAS	ANUAL	ACUMULADA	LIBROS
30-Sep-08		0	0	0	9263.94
30-Sep-08	31-Dic-08	90	463.20	463.20	8800.74
01-Ene-09	31-Dic-09	360	1852.79	2315.99	6947.95
01-Ene-10	11-May-10	131	674.21	2990.20	6273.74

**Datos**

Activo: Moto

Descripción: Adquisición

Costo de adquisición: 8.435,52

Fecha de adquisición: 08-Mayo-2009

Fecha en condiciones de operar el activo: 08-Mayo-2009

**Autores:** María Eugenia Ulloa Moscoso  
Jorge Leonardo Figueroa Tapia



% depreciación: 20%

Años de depreciación: 5 años

Valor residual: 0%

PERIODO			DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR EN
DESDE	HASTA	DIAS	ANUAL	ACUMULADA	LIBROS
08-May-09		0	0	0	8435.52
08-May-09	31-Dic-09	232	1087.24	1087.24	7348.28
01-Ene-10	16-Ago-10	226	1059.13	2146.37	6289.15

### **Datos**

Activo: Teléfono inalámbrico

Descripción: Adquisición

Costo de adquisición: 8.435,52

Fecha de adquisición: 28-Abril-2009

Fecha en condiciones de operar el activo: 28-Abril-2009

% depreciación: 10%

Años de depreciación: 10 años

Valor residual: 0%

PERIODO			DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR EN
DESDE	HASTA	DIAS	ANUAL	ACUMULADA	LIBROS
28-Abr-09		0	0	0	99.56
28-Abr-09	31-Dic-09	242	6.69	6.69	92.87
01-Ene-10	31-Dic-10	360	9.96	16.65	82.91
01-Ene-11	31-Dic-11	360	9.96	26.61	72.95

### **Datos**

Activo: Vehículo

Descripción: Adquisición

Costo de adquisición: 30.901,25

**Autores:** María Eugenia Ulloa Moscoso  
Jorge Leonardo Figueroa Tapia



Fecha de adquisición: 03-Enero-20011

Fecha en condiciones de operar el activo: 03-Enero-2011

% depreciación: 5%

Años de depreciación: 20 años

Valor residual: 0%

El siguiente cuadro presenta la depreciación del vehículo antes de realizar la revaluación,

PERIODO			DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR EN
DESDE	HASTA	DIAS	ANUAL	ACUMULADA	LIBROS
03-Ene-11		0	0	0	30,901.25
03-Ene-11	31-Dic-11	357	6128.75	6128.75	24772.50

El siguiente cuadro indica los saldos de depreciación acumulada antes de hacer los ajustes por conversión a NIIF:

#### Cuadro de Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo según NEC

Fecha	Clasificación	Depreciación acumulada
Al 31-dic-11	Construcciones	10.750,44
Al 31-dic-11	Muebles y Enseres	1.188,08
Al 31-dic-11	Equipo de Oficina	436,47
Al 31-dic-11	Equipos para procesos de información	3.824,11
Al 31-dic-11	Elementos de Transporte	6.128,75
	<b>Total</b>	<b>22.327,85</b>

Antes de realizar los ajustes de conversión a NIIF se realizó la baja en cuentas del equipo de proceso de información, porque el mismo ha terminado de depreciarse en el mes de julio del 2011.

Al 31-dic-11	Total Depreciación Acumulada	22.327,85
Al 31-dic-11	Depreciación acumulada equipos para procesos de información	3.824,11
Al 31-dic-11	Saldo NEC	18.503,74



	depreciación acumulada	
--	---------------------------	--

El valor de \$18.503,74 será el saldo de depreciación acumulada, que consta en el Estado de Situación Financiera según NEC al 31 de diciembre del 2011.

Fecha	Clasificación	Depreciación acumulada
Al 31-dic-11	Construcciones	10.750,44
Al 31-dic-11	Equipo de Oficina	436,47
	<b>Total Ajuste por conversión</b>	<b>11.186,91</b>

El siguiente cuadro representa el ajuste por conversión a NIIF de la cuenta depreciación acumulada:

Al 31-dic-11	Saldo NEC depreciación acumulada	18.503,74
Al 31-dic-11	Total ajuste por conversión	11.186,91
Al 31-dic-11	Saldos NIIF extra contables	<b>(7.316,83)</b>

### Anexo # 3: Cálculos del Valor Razonable

En el presente anexo se presentan los datos para el cálculo del valor razonable de los elementos de propiedad, planta y equipo, adquiridos desde el 11 de noviembre del 2005 fecha de constitución de la compañía, hasta el 31 de diciembre del 2011 fecha final del período de transición a NIIF.

#### Datos

Activo: Equipo computación

Valor de reemplazo equivalente: 1642,20

Valor residual: 0,00

Antigüedad del bien: 6 años

Vida esperada: 2 años

$$VA = \left[ VRE - (VRE - VR) * K1 \right] * K2$$



$$K1 = \frac{ANT}{ANT + V EXP}$$

$$K1 = 6 / 6 + 2$$

$$K1 = 0.75$$

$$VA = \left[ 1642,20 - (1642,20 - 0,00) * 0,75 \right] * 0.50$$

$$VA = 143,69 \text{ Equipo computación}$$

### Datos

Activo: Escritorios

Valor de reemplazo equivalente: 73,21

Valor residual: 0,00

Vida útil: 10 años

Vida remanente: 6 años

$$VA = \left[ VRE - (VRE - VR) * K1 \right] * K2$$

$$K1 = \frac{VU - V REM}{VU}$$

$$K1 = 10 - 4 / 10$$

$$K1 = 0.60$$

$$VA = \left[ 73,21 - (73,21 - 0,00) * 0,60 \right] * 0.70$$

$$VA = 20,50 \text{ cada escritorio}$$

### Datos

Activo: Sillas

Valor de reemplazo equivalente: 58,04

Valor residual: 0,00

Vida útil: 10 años

Vida remanente: 4 años

$$VA = \left[ VRE - (VRE - VR) * K1 \right] * K2$$

$$K1 = \frac{VU - V REM}{VU}$$

$$K1 = 10 - 4 / 10$$

$$K1 = 0.60$$



$$VA = 58,04 - (58,04 - 0,00) * 0.60 * 0.70$$

$$VA = 16,25 \text{ cada silla}$$

### Datos

Activo: Mostradores

Valor de reemplazo equivalente: 104,46

Valor residual: 0,00

Vida útil: 10 años

Vida remanente: 4 años

$$VA = \left[ VRE - (VRE - VR) * K1 \right] * K2$$

$$K1 = \frac{VU - VREM}{VU}$$

$$K1 = 10 - 4 / 10$$

$$K1 = 0.60$$

$$VA = \left( 104,46 - (104,46 - 0,00) * 0.60 \right) * 0.70$$

$$VA = 29,25 \text{ cada mostrador}$$

### Datos

Activo: Archivador 1/2

Valor de reemplazo equivalente: 40,85

Valor residual: 0,00

Vida útil: 10 años

Vida remanente: 4 años

$$VA = \left[ VRE - (VRE - VR) * K1 \right] * K2$$

$$K1 = \frac{VU - VREM}{VU}$$

$$K1 = 10 - 4 / 10$$

$$K1 = 0.60$$

$$VA = \left( 40,85 - (40,85 - 0,00) * 0.60 \right) * 0.70$$

$$VA = 11,44 \text{ cada archivadores}$$

### Datos

**Autores:** María Eugenia Ulloa Moscoso  
Jorge Leonardo Figueroa Tapia



Activo: Archivador 2/2

Valor de reemplazo equivalente: 55,36

Valor residual: 0,00

Vida útil: 10 años

Vida remanente: 4 años

$$VA = \left[ VRE - (VRE - VR) * K1 \right] * K2$$

$$K1 = \frac{VU - VREM}{VU}$$

$$K1 = 10 - 4 / 10$$

$$K1 = 0.60$$

$$VA = \left[ 55,36 - (55,36 - 0,00) * 0.60 \right] * 0.70$$

**VA = 15,50 cada archivadores**

### Datos

Activo: Fax Panasonic

Valor de reemplazo equivalente: 220,00

Valor residual: 0,00

Vida útil: 10 años

Vida remanente: 4.416 años

$$VA = \left[ VRE - (VRE - VR) * K1 \right] * K2$$

$$K1 = \frac{VU - VREM}{VU}$$

$$K1 = 10 - 4.416 / 10$$

$$K1 = 0.558$$

$$VA = \left[ 220,00 - (220,00 - 0,00) * 0.558 \right] * 0.70$$

**VA = 68,07 Fax Panasonic**

### Datos

Activo: Teléfono Panasonic

Valor de reemplazo equivalente: 150,00



Valor residual: 0,00

Vida útil: 10 años

Vida remanente: 4.416 años

$$VA = \left[ VRE - (VRE - VR) * K1 \right] * K2$$

$$K1 = \frac{VU - VREM}{VU}$$

$$K1 = 10 - 4.416 / 10$$

$$K1 = 0.558$$

$$VA = \left( 150,00 - (150,00 - 0,00) * 0.558 \right) * 0.70$$

**VA = 46,41 Teléfono Panasonic**

### Datos

Activo: Caja registradora

Valor de reemplazo equivalente: 255,00

Valor residual: 0,00

Vida útil: 10 años

Vida remanente: 4.75 años

$$VA = \left[ VRE - (VRE - VR) * K1 \right] * K2$$

$$K1 = \frac{VU - VREM}{VU}$$

$$K1 = 10 - 4.75 / 10$$

$$K1 = 0.525$$

$$VA = \left( 255,00 - (255,00 - 0,00) * 0.525 \right) * 0.70$$

**VA = 133,88 Caja registradora**

### Datos

Activo: Escritorio

Valor de reemplazo equivalente: 54,46

Valor residual: 0,00

**Autores:** María Eugenia Ulloa Moscoso  
Jorge Leonardo Figueroa Tapia



Vida útil: 10 años

Vida remanente: 5.333 años

$$VA = VRE - (VRE - VR) * K1 * K2$$

$$K1 = \frac{VU - VREM}{VU}$$

$$K1 = 10 - 5.333 / 10$$

$$K1 = 0.466$$

$$VA = (54,46 - (54,46 - 0,00) * 0.466) * 0.70$$

$$VA = 20,357 \text{ Escritorio}$$

### Datos

Activo: Silla

Valor de reemplazo equivalente: 11,61

Valor residual: 0,00

Vida útil: 10 años

Vida remanente: 5.333 años

$$VA = [VRE - (VRE - VR) * K1] * K2$$

$$K1 = \frac{VU - VREM}{VU}$$

$$K1 = 10 - 5.333 / 10$$

$$K1 = 0.466$$

$$VA = (11,61 - (11,61 - 0,00) * 0.466) * 0.70$$

$$VA = 4,339 \text{ Sillas}$$

### Datos

Activo: Fotocopiadora

Valor de reemplazo equivalente: 686,72

Valor residual: 0,00

Vida útil: 10 años

Vida remanente: 5.833 años

$$VA = [VRE - (VRE - VR) * K1] * K2$$



$$K1 = \frac{VU - VREM}{VU}$$

$$K1 = 10 - 5.833 / 10$$

$$K1 = 0.416$$

$$VA = 686,72 - (686,72 - 0,00) * 0.416 * 0.70$$

$$\mathbf{VA = 280,73 \text{ Fotocopiadora}}$$

### Datos

Activo: Scanner

Valor de reemplazo equivalente: 126,00

Valor residual: 0,00

Antigüedad del bien: 3.416 (3 años, 5 meses)

Vida esperada: 5 años

$$VA = [VRE - (VRE - VR) * K1] * K2$$

$$K1 = \frac{ANT}{ANT + VEXP}$$

$$K1 = 3.416 / 3.416 + 5$$

$$K1 = 0.406$$

$$VA = [126,00 - (126,00 - 0,00) * 0.406] * 0.70$$

$$\mathbf{VA = 52,39 \text{ Scanner}}$$

### Datos

Activo: Software

Valor de reemplazo equivalente: 1.500,00

Valor residual: 0,00

Antigüedad del bien: 3.416 (3 años, 5 meses)

Vida esperada: 5 años

$$VA = [VRE - (VRE - VR) * K1] * K2$$

$$K1 = \frac{ANT}{ANT + VEXP}$$

$$K1 = 3.416 / 3.416 + 5$$

$$K1 = 0.406$$



$$VA = \left[ 1.500,00 - (1.500,00 - 0,00) * 0.406 \right] * 0.70$$

**VA = 623,70 Software**

**Datos**

Activo: Equipo de computación

Valor de reemplazo equivalente: 2.500,00

Valor residual: 0,00

Antigüedad del bien: 3,416 (3 años, 5 meses)

Vida esperada: 5 años

$$VA = \left[ VRE - (VRE - VR) * K1 \right] * K2$$

$$K1 = \frac{ANT}{ANT + V EXP}$$

$$K1 = 3,416 / 3,416 + 5$$

$$K1 = 0.406$$

$$VA = \left[ 2.500,00 - (2.500,00 - 0,00) * 0.406 \right] * 0.70$$

**VA = 1039,50 Equipo computación**

**Datos**

Activo: Teléfono

Valor de reemplazo equivalente: 150,00

Valor residual: 0,00

Vida útil: 10 años

Vida remanente: 7.333 años

$$VA = \left[ VRE - (VRE - VR) * K1 \right] * K2$$

$$K1 = \frac{VU - V REM}{VU}$$

$$K1 = 10 - 7.333 / 10$$

$$K1 = 0.266$$

$$VA = (150,00 - (150,00 - 0,00) * 0.266) * 0.70$$

**VA = 77,07 Teléfono**



### Datos

Activo: Vehículo

Valor de reemplazo equivalente: 32.901,25

Valor residual: 0,00

Vida útil: 5 años

Vida remanente: 4.008 años

$$VA = [VRE - (VRE - VR) * K1] * K2$$

$$K1 = \frac{VU - VREM}{VU}$$

$$K1 = 10 - 7.333 / 10$$

$$K1 = 0.266$$

$$VA = \{32.901,25 - (32.901,25 - 0,00) * 0.266\} * 0.90$$

$$VA = 21734,57 \text{ Vehículo}$$

### **Anexo # 4: Libro Mayor**

En el presente anexo consta el libro mayor de las cuentas que se han clasificado dentro del grupo de propiedad, planta y equipo, la cuenta de superávit por revaluación, deterioro de activo desde el 11 de noviembre del 2005 fecha de constitución de la empresa, hasta el 31 de diciembre fecha final del período de transición a NIIF.

**Cuenta:**

**Construcciones**

**Código: 211**

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
11-Nov-05	Adquisición de edificio contrato de compra venta # 99	35.834,87		35.834,87
31-Dic-11	Para incrementar el valor en libros del activo considerando el valor de la revalorización	78.083,32		113.918,19



31-Dic-11	Para cerrar el valor de la depreciación acumulada en contra del importe en libros bruto del activo,		10.750,44	103.167,75
	<b>Total al 31 dic 2011</b>	113.918,19	10,750,44	<b>103.167,75</b>

Cuenta:

Terrenos

Código: 210

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
11-Nov-05	Adquisición de terreno contrato de compra venta # 99	39.165,13		39.165,13
31-Dic-11	Para incrementar el valor en libros del activo considerando el valor de la revalorización	22.698,58		61.863,71
	<b>Total al 31 dic 2011</b>	61.863,71		<b>61-863,71</b>

Cuenta: Muebles y Enseres

Código:

216.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
11-Nov-05	Adquisición según factura #976	1713,00		1713,00
30-abril-07	Adquisición según factura #2453	257,14		1.970,14
	<b>Total al 31 dic 2011</b>	1.970,14		<b>1.970,14</b>

Cuenta: Maquinaria y Equipo

Código:

216.02

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30-mayo-06	Adquisición según factura # 96	177,67		177,67
30-sep-06	Adquisición #1245	94,90		272,57
30-oct-07	Adquisición # 654	626,00		898,57
28-abril-09	Adquisición#387	99,56		998,13



31-dic-2011	Para incrementar el valor en libros del activo considerando el valor de la revalorización	44,50		1.042,63
31-Dic-11	Para cerrar el valor de la depreciación acumulada en contra del importe en libros bruto del activo,		436,47	606,16
31-Dic-11	<b>Total al 31 dic 2011</b>	1.042,63	436,47	606,16

Cuenta: Equipo para proceso de información

Código:

217

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30-julio-08	Adquisición según factura #	124,11		124,11
3-julio-08	Adquisición #	1.500,00		1.624,11
3-julio-08	Adquisición #	2.200,00		3.824,11
31-dic-11	Para cerrar las cuentas de equipo de procesamiento de información y depreciación acumulada por culminar su vida útil		3.824,11	0,00

Cuenta: Elementos de transporte

Código:

218

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
3-enero-11	Adquisición según factura #	30.901,25		30.901,25

Cuenta: Superávit por Revaluación

Código:

111

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
-------	----------	------	-------	-------



31-Dic-11	Para incrementar el valor en libros del activo considerando el valor de la revalorización		78.083,32	78.083,32
31-Dic-11	Para incrementar el valor en libros del activo considerando el valor de la revalorización		22.698,58	100.781,90
31-dic-2011	Para incrementar el valor en libros del activo considerando el valor de la revalorización		44,50	100.826,40
	<b>TOTAL</b>		<b>100.826,40</b>	<b>100.826,40</b>

**Cuenta: Deterioro de valor de activos no corrientes**  
**Código: 29**

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31 dic -11	Deterioro de Muebles y Enseres		469,47	469,47
31 dic -11	Deterioro de Equipo de Transporte		3.037,93	3.507,40
	<b>TOTAL</b>		<b>3.507,40</b>	<b>3.507,40</b>

**Cuenta: Pérdida por Deterioro del Inmovilizado Material**  
**691**

**Código:**

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31 dic -11	Deterioro de Muebles y Enseres	469,47		469,47
31 dic -11	Deterioro de Equipo de Transporte	3.037,93		3.507,40
	<b>TOTAL</b>	<b>3.507,40</b>		<b>3.507,40</b>



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

---

# DISEÑO DE TESIS

**Autores:** María Eugenia Ulloa Moscoso  
Jorge Leonardo Figueroa Tapia



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

---

# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

## DISEÑO DE TESIS

“APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y  
EQUIPO EN LA EMPRESA EDMONZAR CIA. LTDA. DESDE EL 1 DE  
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011”

**AUTORES:**

**MARIA EUGENIA ULLOA MOSCOSO**

**JORGE LEONARDO FIGUEROA TAPIA**

***DIRECTORA:***

***ECON. ELIZABETH TACURI***

***CUENCA, JULIO 2011***



## DISEÑO DE TESIS

### 1. TÍTULO DE TESIS

“APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA EDMONZAR CIA. LTDA. DESDE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011”

### 2. ANTECEDENTES

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados, son normas de alta calidad, orientadas a los usuarios, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera y económica de una empresa. Las NIC son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB por sus siglas en inglés de International Accounting Standards Board, que se estableció en el 2001, como parte de la Fundación del Comité Internacional de Normas de Contabilidad IASC.

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como **pequeñas y medianas entidades** (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas, esta norma es la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES).

Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las normas del IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas de cada país, de forma que:



- a. El IASB pueda decidir los requerimientos contables y la información a revelar que son apropiados para esta clase de entidades a las que se dirigen las NIIF para las PYMES.
- b. Las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas, así como las entidades que informan y sus auditores estén informados del alcance pretendido de aplicabilidad de la NIIF para las PYMES.

En nuestro país no existe una norma legal que defina que empresas deben aplicar las NIIF para las PYMES, por esta razón nuestro trabajo se desarrollara considerando la NIC # 16 que establece el tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipo en forma más amplia, que la NIIF para las PYMES en su sección # 17 Propiedad, Planta y Equipo.

La aplicación de la NIC 16 permite un mayor control del estado de los activos fijos, en cuanto a su mantenimiento, funcionamiento, su Valor real actualizado, Valores de Rescate y Vidas Útiles adecuadas, depreciación ajustadas a los tipos de activos.

Por lo anterior podemos entender la necesidad por parte de una empresa de la aplicación de la NIC 16, que permite la visualización correcta de las inversiones realizadas en activos fijos, como respaldo ante terceros en operaciones financieras, medición junto con el Valor de Uso de la adecuada utilización dentro de la producción y su contabilización. Permitiendo tomar mejores decisiones en una crisis financiera.

La inversión en bienes de capital (activos fijos) es una protección en ambientes inflacionarios, la aplicación de la NIC 16 ayuda a que esta inversión sea tomada más seriamente por parte de las entidades, en cuanto a su cuantificación y registro contable.

Por otra parte el tema planteado tiene gran significación para nosotros como futuros profesionales, puesto que nos permitirá relacionar la dualidad existente entre teoría y praxis de los conocimientos adquiridos y de las acertadas recomendaciones que nos



brindaron los docentes para poder desempeñarnos eficientemente en el campo laboral.

### 3. OBJETIVOS

#### Objetivo General:

- ❖ Aplicar en forma practica la NIC # 16 Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Edmonzar Cia. Ltda desde el 1 de Enero del 2009 al 31 de Diciembre del 2009.

#### Objetivos Específicos:

- Conocer el funcionamiento y el entorno de la empresa que se va aplicar esta norma.
- Describir y analizar la NIC# 16 Propiedad, Planta y Equipo.
- Aplicar la NIC# 16 en la Empresa Edmonzar Cia. Ltda.

### 4. MARCO TEÓRICO

En el desarrollo de esta tesis se mencionará y definirá los conceptos relacionados con la NIC 16, los mismos que nos servirán de apoyo, orientación , fortalecimiento, así como para una actualización de conocimientos y una mejora en la comprensión y familiarización con la temática programada.

Para mayor facilidad y comprensión del lector presentamos a continuación el desarrollo de un listado de conceptos que fueron obtenidos de diversas fuentes bibliográficas:

#### 4.1 Normas Internacionales de Contabilidad



Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los [estados financieros](#).

Las NIC, son un conjunto de normas o [leyes](#) que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que [el hombre](#), de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo [objetivo](#) es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una [imagen](#) fiel de la situación financiera de [una empresa](#). Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board anterior International Accounting Standards Committee.

#### **4.2 Propiedad, Planta y Equipo:**

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

- a) posee una empresa 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 durante más de un periodo económico.

#### **4.3 Depreciación**

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

#### **4.4 Importe depreciable**

Es el costo histórico del activo o la cantidad que lo sustituya en los estados financieros, una vez se ha deducido el valor residual.

#### **4.5 Vida útil**



La vida útil es:

- a) el periodo durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la empresa; o
- b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la empresa.

#### **4.6 Costo**

Es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción por parte de la empresa.

#### **4.7 Valor residual**

Es la cantidad neta que la empresa espera obtener de un activo al final de su vida útil, después de haber deducido los eventuales costos derivados de la desapropiación.

#### **4.8 Valor razonable o recuperable**

Es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción libre. Es el precio neto más alto entre el precio de venta de un activo y su Valor de Uso.

#### **4.9 Pérdida por deterioro**

La pérdida por deterioro es la cantidad en que excede, el importe en libros de un activo, a su importe recuperable.

#### **4.10 Importe en libros o Valor Registrado**

El importe en libros de un activo es el importe por el que tal elemento aparece en el balance general, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas de valor por deterioro que eventualmente le correspondan.



#### **4.11 Reconocimiento**

Un elemento de las propiedades, planta y equipo se reconoce como activo cuando:

- a) Es probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- b) El costo del activo para la empresa pueda ser medido con suficiente fiabilidad o seguridad.
- c) Se utilice por más de un período económico.

El criterio de Reconocimiento aplica a la piezas de repuestos importantes y equipo de sustitución siempre que cumpla con las condiciones anteriores y se esperen usar por más de un período.

Costos Posteriores para añadir, reemplazar parte o mantener el elemento de propiedades, planta y equipo. "Costos Subsiguientes

### **5. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION**

El desarrollo de nuestro trabajo de investigación estará basado en el método deductivo, que parte de uno o más juicios generales para llegar a otro juicio en el que se expone un conocimiento particular. Además utilizaremos técnicas que nos permitan recopilar información tales como:

Observación: Con esta técnica, verificaremos, visualmente como se van desarrollando las actividades operativas dentro de la empresa.

- Física: verificaremos la existencia de los activos fijos
- Indagación: realizaremos diálogos no planificados con personal de la empresa para conocer sin distorsiones la realidad de la empresa.



- Bibliográficas: Esta técnica me permite recopilar información de carácter científico mediante la consulta de libros.
- Entrevistas: Obtener información mediante el contacto directo con el personal que labora en la institución, además mantendremos contactos con profesores especialistas en el tema que nos guiaran con sus conocimientos en el desarrollo del mismo.

## 6. ESQUEMA TENTATIVO DEL TEXTO DE TESIS

APLICACIÓN PRACTICA DE LA NIC# 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA EDMONZAR CIA. LTDA. DESDE EL 1 DE ENERO DEL 2009 HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009.

### INTRODUCCIÓN

#### **CAPITULO 1: ANTECEDENTES DE LA EMPRESA**

##### 1.1 Reseña histórica

##### 1.2 Planificación estratégica

###### 1.2.1 Visión

###### 1.2.2 Misión

###### 1.2.3 Objetivos

###### 1.2.4 Estructura organizacional

###### 1.2.5 Actividades

###### 1.2.6 FODA

###### 1.2.7 Estrategias

##### 1.3 Entorno Empresarial

###### 1.3.1 Clientes

###### 1.3.2 Proveedores

###### 1.3.3 Competencia

#### **CAPITULO 2: FUNDAMENTACION TEÒRICA**

##### 2.1 Objetivo



## 2.2 Alcance

## 2.3 Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo.

### 2.3.1 Valoración en el Momento de Reconocimiento

## 2.4. Medición Inicial de los Elementos Componentes de las Propiedades, Planta y Equipo

### 2.4.1 Modelo de Revalorización

## 2.5 Depreciación

### 2.5.1 Importe y Periodo de Depreciación

### 2.5.2 Métodos de Depreciación

## 2.6 Retiro y Desapropiación de los Activos

### 2.6.1 Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo

### 2.6.2 Compensación por Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo

### 2.6.3 Baja en Cuentas

## **CAPITULO 3: APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

### 3.1 Planteamiento del caso práctico en la empresa Edmonzar Cia. Ltda.

### 3.2 Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo que posee la empresa.

#### 3.2.1 Valoración en el Momento de Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo que posee la empresa.

### 3.4 Medición Inicial de los Elementos Componentes de Propiedad, Planta y Equipo que posee la empresa.

#### 3.4.1 Modelo de Revalorización de Propiedad, Planta y Equipo que posee la empresa.

### 3.5 Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo que posee la empresa.

#### 3.5.1 Importe y periodo de depreciación de propiedad, Planta y Equipo que posee la empresa.

#### 3.5.2 Métodos de Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo que posee la empresa.

### 3.6 Retiro y desapropiación de los activos de Propiedad, Planta y Equipo que posee la empresa.

#### 3.6.1 Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo que posee la empresa.



3.6.2 Compensación por deterioro de Propiedad, Planta y Equipo que posee la empresa.

2.6.3 Baja en Cuentas de Propiedad, Planta y Equipo que posee la empresa.

## **CAPITULO 4: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

4.1 Conclusiones

4.2 Recomendaciones

## **7. VARIABLES**

### Variable Independiente

Aplicar la Norma Internacional de Contabilidad # 16 Propiedad, planta y equipo.

### Variable Dependiente

El tratamiento contable de las Propiedades, planta y equipo en cumplimiento con la norma internacional de contabilidad # 16, Propiedad, planta y equipo.

## **8. BIBLIOGRAFIA**

### **8.1 Libros**

ARTHUR ANDERSEN, 1999, Diccionario de Economía y Negocios, Edit. Espasa, Madrid-España.

BORRERO OCHOA, Oscar, 2002<sup>2</sup>, Avalúos de Inmuebles y Garantías, Edit Dandhar, Biblioteca de la construcción, Bogotá-Colombia.

CALLEJA BERNAL, Francisco, 1998<sup>2</sup>, Contabilidad Financiera, Edit Pearson, México -México.

GUAJARDO CANTU, Gerardo, 1992, Contabilidad Financiera, Edit. Mc Graw-Hill, México – México.

JOHSON, Robert W; MELICHER, Ronald W, 1991, Administración Financiera, Edit. Compañía Editorial Continental, México – México.

ZAPATA SANCHEZ, Pedro, Contabilidad General 4, Edit Mc Graw-Hill, México - Mexico

ALTSCHULER, Harry, Contabilidad Intermedia, Edit. Unión Tipográfica, México – México.



- ASTUDILLO, Hernán; GUTIERREZ, Ligia; MUÑOZ, Francisco, 2001, Guía de Contabilidad 1, Edit. Centro de Publicaciones de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Cuenca, Cuenca – Ecuador.
- BRUGUER, Juan, 1976, Biblioteca Moderna de Contabilidad, Edit. Bruguer, Barcelona – España.
- BRUGUER, 1986<sup>2</sup>, Biblioteca Moderna de la Contabilidad, Edit. Bruguer, Barcelona – España.
- FINNEY, Harry; MILLER, Herbet, 1978, Curso de Contabilidad Intermedia, Edit. Uthea, México- México
- KHOLER, E.L, 1963, Introducción a la Practica de la Contaduría Pública, Edit. Diana, México -México.
- LOPEZ, Arturo, 1998, Proceso Contable 3, Edit. DIANA, México – México.
- LOPEZ, Arturo, 1998, Proceso Contable 1, Edit. DIANA, México – México.
- VIZUETA MARURI, Gonzalo, Contabilidad Principios y Procedimientos, Edit. Diana, México – México
- FIGUEROA, Mesen, 2008, Aplicaciones Practicas NIIF, Edit. Tecnológica, San José- Costa Rica.
- CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, Normas Internacionales de Contabilidad, Distribución Nacional Autorizada a Edi-Abaco Cia. Ltda.
- CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, Normas Internacionales de Información Financiera, Distribución Nacional Autorizada a Edi-Abaco Cia. Ltda.
- Normas Internacionales de Información Financiera, Guía Rápida 2008, PricewaterhouseCoopers-Ecuador
- AENA, Auditores y Consultores, 2008, Taller Internacional de Aplicaciones Practicas de las Normas Internacionales de Información Financiera, Costa Rica.
- HARGADON JR, Bernard, sin fecha<sup>2</sup>, Principios de Contabilidad, Edit. Stella, Bogota-Colombia.
- ZAPATA SANCHEZ, Pedro, sin fecha<sup>4</sup>, Contabilidad General 4, Edit Mc Graw Hill, México -México.



- MEIGS Y MEIGS, Bettner, 1998<sup>10</sup>, Contabilidad la Base Para las Decisiones Empresariales, Edit. Mc Graw Hill, Santa fe – Bogotá
- GUARRO BUIREN, Jorge; BUADES BUIREU, Susana, 1991<sup>1</sup>, Problemas Resueltos de Contabilidad Superior, Edit Piramide, Madrid- España.
- SHIM K, Jae, SIEGEL G, Joel, 1987<sup>1</sup>, Contabilidad Administrativa, Edit Shaum-Mc Graw Hill, Bogotá-Colombia.
- BOLAÑOS JARA, Gastón, 1982<sup>3</sup>, La Didáctica de la Contabilidad, Edit Galaxi, Quito-Ecuador
- ARRIAGA CONCHAS, Enrique, 2001<sup>2</sup>, Finanzas Publicas, Edit. Instituto Politécnico Nacional, México - México.
- FLORES RAMOS, José, Finanzas Publicas Gubernamentales, Edit Instituto Politécnico Nacional, México – México.
- GEORGE A, Taylor, 1972<sup>2</sup>, Ingeniería Económica, Edit Centrum Técnicas y Científicas, Madrid – España.
- CHARLES T, Horngren; HARRISON, Walter, 1991<sup>2</sup>, Contabilidad, Edit. Prentice-Hall Hispanoamericana S.A, México – México.

## 8.2 TESIS

- ALVARADO GALAN, Juan Andrés; CAPON VAZQUEZ, Daniela Jhoana, 2009, Tratamiento Contable del Activo Fijo Según las Normas Internacionales de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
- AUQUILLA VEGA, Rigoberto Fabián; PEÑAHERRERA LLIVISACA, Luis Alberto, 2008, Sistema de Administración y Valoración de Activos Fijos de Clínicas Aplicadas a la Clínica Hospital Santa Inés, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.
- CARCHI CUEVA, Teresa, SOLANO GALLEGOS, Santiago, 2007, Políticas y normas de Control Interno Para los Activos Fijos de la Universidad Politécnica Salesiana, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
- SUQUILANDA VILLA, Doris Yolanda, 2003, Sistema de Información Para el Control de Activos Fijos de la Universidad de Cuenca, Facultad Ingeniería, Escuela de Informática

## 8.3 PÁGINAS DE INTERNET CONSULTADAS



<http://www.iasb.org/>

<http://www.pwc.com/>

<http://www.pwc.com/>

<http://www.adico.com.ec/>

<http://www.ediabaco.com/>

<http://www.eliice.com/>

<http://es.ifac.org/>

<http://foro.panalogist.com.ec/>

<http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/>

<http://tarwi.lamolina.edu.pe/~leojeri>

<http://articulo.mercadolibre.com.ec/>

<http://rinconcreativo.com.ar/>

<xwww.bnm.me.gov.ar>

[www.iiisci.org/Journal/RISCI/Browse](http://www.iiisci.org/Journal/RISCI/Browse)

[http://www.tdr.cesca.es/TDX/TDR\\_UM/TESIS/AVAILABLE/TDR-0215106-100900//TESIS.pdf](http://www.tdr.cesca.es/TDX/TDR_UM/TESIS/AVAILABLE/TDR-0215106-100900//TESIS.pdf)

<http://www.tesisymonografias.net/tesis-de-contabilidad-comercial/1/>

[http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs\\_baducla/tesis/P197.pdf](http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P197.pdf)

<http://es.jimdo.com/explore/contabilidad>

<http://es.ifac.org/Ethics/>

[http://www.adico.com.ec/index.php?option=com\\_content&view=article&id=51:niff&catid=1:contaduria-publica](http://www.adico.com.ec/index.php?option=com_content&view=article&id=51:niff&catid=1:contaduria-publica)

<http://www.supercias.gov.ec/>

<http://www.sri.gov.ec/>

## 8.4 LEYES

Ley de Compañías.

Ley de Régimen Tributario Interno

## 9. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES





