



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.

PROCESO DE TITULACIÓN

DICIEMBRE 2022 - MAYO 2023

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIATURA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**EVALUACIÓN DE PROCESOS EN EL TRATAMIENTO DE LA
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA DISTRIBUIDORA TOUMA S.A
DISTOSA DE LA CIUDAD DE BABAHOYO EN EL PERIODO 2021.**

ESTUDIANTE:

REYNA ROGELIA RIVAS BRIONES

TUTOR:

ING. JAVIER ANTONIO PAREDES TOBAR, MCA

AÑO 2023

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Una de las mejores formas de evitar tener inconvenientes, dar lugar a falencias o errores que ocasionen anomalías en el desarrollo de las actividades de una empresa, es realizando una evaluación a cada proceso que interviene en la misma. Cuando se habla de la gestión y control de la Propiedad planta y equipo que posee una entidad, se está hablando del tratamiento contable que se da a componentes muy importantes, ya que estos recursos ayudan a que se lleven a cabo una serie de acciones que permiten en si la ejecución y progreso de la actividad económica a la que se dedica la empresa.

La adecuada valoración de activos permite que la empresa tenga un conocimiento claro sobre el importe económico empleado en estos bienes, la clasificación y el reconocimiento de estos facilita su identificación para sus posteriores procesos de contabilización, entender la importancia de cumplir con los periodos de depreciación, política de baja de activos fijos, y la actualización regular de la información correspondiente sirve para tener un conocimiento más claro en cuanto al rendimiento financiero de estos activos.

La distribuidora Touma S.A Ditosa tiene su propiedad planta y equipo que como en toda empresa son necesarios para el funcionamiento y desarrollo de su actividad comercial, la gerencia trata de ser eficiente en la administración de estos recursos, sin embargo, no se aplican todos los procesos requeridos para un correcto tratamiento contable como lo establecen las Normas Internacionales de la Contabilidad Oficializadas NIC16, no se tiene una base de datos de activos fijos que contribuya a que la contabilidad de la empresa sea más eficiente y organizada, a partir de la adquisición de un bien es necesario reconocerlo, clasificarlo o categorizarlo y determinar qué tipo de bien es, registrar su valor contable de acuerdo a la factura correspondiente a la compra del mismo, identificarlo a través de una codificación, colocar un custodio o responsable, registrar su valor económico, determinar el tipo de depreciación y amortización a emplear dependiendo del tipo de bien a tratar, actualizar estas depreciaciones y valores,

dar de baja los que estén en condiciones para este proceso y para ello haber realizado constataciones físicas de forma periódica.

Sin embargo, la distribuidora Touma S.A Ditosa no realiza todos estos procedimientos, la adquisición de estos recursos está a cargo del gerente y así mismo la responsabilidad de ellos, facturas y comprobantes de compras en muchas ocasiones se traspapelan y al momento de realizar la contabilización se coloca un valor estimado, al extraviarse un bien pese a que sea utilizado por los colaboradores de la entidad ninguno es responsable a dar razón de ello.

Este tipo de acciones pueden terminar afectando los valores que se reflejan en el importe en libros, los estados financieros de la empresa y en general a salud financiera de la misma. Bien se sabe que nadie coloca en marcha un plan con dirección hacia el fracaso, las empresas proyectan cumplir y alcanzar sus propósitos, pero para que esto suceda es necesario analizar a fondo cada decisión a tomar, dar seguimiento a las actividades que se realizan para determinar si existe o no una fiabilidad y razonabilidad al llevarlas a cabo.

La distribuidora carece de manuales, políticas y procedimientos que regulen los procesos contables relacionados a la propiedad planta y equipo, lo que hace que el personal desarrolle sus actividades de manera empírica. Estos métodos de operación se hacen más evidentes en la falta de control interno sobre dichos activos. El objetivo de este caso de estudio es contribuir al control eficiente de la propiedad, planta y equipo, a través de analizar los procedimientos contables aplicados en la empresa con base en las determinaciones establecidas en las Normas Internacionales de la Contabilidad Oficializadas NIC16.

JUSTIFICACIÓN

Para toda empresa independientemente de la actividad que realice es necesario llevar un correcto registro, manejo, contabilización y control de sus bienes o activos. En el caso de la propiedad planta y equipo se debe tomar en consideración que el tratamiento de estos bienes lleva consigo una gran importancia debido a la influencia que tienen sobre la información financiera que dicha entidad presenta, ya que es el resultado de la contabilidad que se efectúa.

La Distribuidora Touma S.A Ditosa con RUC 120470068001, a cargo del Gerente Mario Touma Faytong se dedica principalmente a la venta al por menor de materiales de construcción, para el desarrollo de su actividad comercial es indispensable hacer uso de muebles y enseres, equipo y maquinarias que ayuden a ejecutar los diferentes procesos que intervienen en sus actividades, por ello el conocimiento de los procedimientos contables a seguir en cuanto al tratamiento de la propiedad planta y equipo ayuda a que estos recursos sean administrados y suministrados de manera adecuada, este aspecto es uno de los más esenciales ya que hace referencia a las inversiones actuales que irán produciendo rendimientos en el futuro, así como también a los gastos que se generan mencionando en este caso acciones indispensables como el registro de su costo respectivo, las depreciaciones y gastos que incurren en su mantenimiento.

Este caso de estudio tiene como finalidad realizar una evaluación en el tratamiento de la propiedad planta y equipo de la distribuidora TOUMA S.A. DITOSA en el año 2021 con el propósito de analizar los procedimientos contables que se llevan a cabo y en base a los resultados aportar recomendaciones para mejorar los procesos de control aplicados hasta la actualidad.

OBJETIVO GENERAL

Evaluar los procesos de tratamiento contable en la propiedad planta y equipo de la Distribuidora Touma S.A Ditosa del período 2021.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Validar la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas NIC16.
- Comparar la información de los estados financieros particularmente de la cuenta Propiedad Planta y Equipo con los resultados de la información encontrada durante la evaluación.
- Analizar el proceso de adquisición, reconocimiento, clasificación, depreciación, bajas y contabilización de la propiedad planta y equipo de la distribuidora Touma S.A Ditosa en el año 2021.

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

El presente caso de estudio se realiza bajo la línea de investigación de la carrera: Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoría, control; y la sublínea de investigación Auditoría y control.

Está enfocado en la práctica de conocimientos adquiridos sobre contabilidad y auditoría, debido a que el tema se basa en el análisis, evaluación y revisión de procesos que se realizan en la entidad en cuanto al control y manejo de la propiedad planta y equipo que esta posee.

Se conoce que existen disposiciones legales y reglamentarias que ayudan a llevar una mejor organización y una adecuada contabilización de estos recursos, el conocimiento de las normas pertinentes hace que el aplicarlas sea de manera consciente y apropiada, ayudando a mejorar o cambiar los procesos que se consideren necesarios, es fundamental mantener actualizados estos conocimientos, ya que las normas suelen ir modificándose en ciertos aspectos conforme pasa el tiempo.

Es así que se pueden mencionar las Normas de Contabilidad Oficializadas, Normas Internacionales de Información Financiera, tasas de depreciación, métodos de depreciación, clasificación y contabilización de activos, procesos de evaluación y control, estados financieros, dentro de los aspectos a tomar en consideración para aplicar de acuerdo a lo aprendido en el transcurso de la carrera, la misma que se encuentra alineada a las sublíneas y líneas descritas anteriormente.

MARCO CONCEPTUAL

Activo

Según (LLorante, 2020), un activo es un recurso valioso que posee una persona con la intención de generar un beneficio futuro, ya sea económico o de otro tipo, en contabilidad, representa todos los activos y privilegios adquiridos en el pasado de una empresa a partir de los cuales anticipa los beneficios para el futuro.

Un activo es cualquier recurso controlado por una entidad que tiene el potencial de generar un beneficio económico en el futuro. Los activos pueden incluir propiedades físicas como edificios, equipos y vehículos, así como recursos financieros como efectivo, inversiones y cuentas por cobrar. Los activos son utilizados por las empresas para producir bienes y servicios que se venden en el mercado, lo que genera ingresos para la empresa.

En el balance de una empresa, los activos se clasifican en dos categorías principales: activos circulantes y activos no circulantes, también conocidos como activos corrientes y no corrientes. Se espera que los activos corrientes se conviertan en efectivo dentro de un año o menos, mientras que se prevé que los activos no corrientes generen beneficios económicos durante un período más prolongado.

Los activos pueden proteger a la empresa contra riesgos empresariales, como la pérdida de un contrato importante o la interrupción de la cadena de suministro. Para ilustrar esto supongamos que una empresa que tiene varias fuentes de suministro para sus materias primas puede mitigar el riesgo de interrupción del suministro debido a problemas con un solo proveedor. Pueden proporcionar a las empresas flexibilidad operativa, lo que les permite adaptarse rápidamente a los cambios en el mercado. La gestión adecuada de los activos es esencial para el éxito a largo plazo de una empresa.

Activos Fijos

Los activos no corrientes de una empresa, también conocidos como activos fijos, consisten en todos sus activos que no se hacen efectivos dentro de un año, es un componente de los activos del balance de una empresa, debido al tiempo requerido para convertirlos a moneda, los activos fijos no son muy líquidos. (Sevilla, Activo fijo, 2020).

También son conocidos como bienes de capital, estos son aquellos activos que una empresa posee con la intención de utilizarlos en su actividad económica a largo plazo. Se utilizan para generar ingresos y se mantienen en la empresa por un período prolongado, generalmente más de un año. Los activos fijos pueden incluir propiedades, plantas y equipos, maquinaria, vehículos, edificios y otros recursos que se utilizan en la producción o en el funcionamiento de la empresa. Estos activos se registran en el balance de la empresa y se deprecian con el tiempo para reflejar su disminución en valor a medida que se utilizan.

Es importante tener en cuenta que los activos fijos no se adquieren con la intención de revenderlos, sino que se mantienen para su uso y para sacar beneficios. Además, estos activos no se consideran parte del inventario de la empresa, ya que se utilizan para generar ingresos en lugar de ser vendidos directamente al cliente. Los activos fijos son una parte importante del balance de una empresa y representan los recursos que se utilizan a largo plazo para generar ingresos y mantener la operación de la empresa.

Los activos fijos son utilizados por las empresas para producir bienes y servicios que se venden en el mercado, lo que genera ingresos para la empresa. Por ejemplo, una fábrica utiliza maquinaria y equipos para producir productos que se venden en el mercado y generan ingresos para la empresa. Contribuyen al valor contable de una empresa y su mantenimiento adecuado puede aumentar su valor contable. Un mayor valor contable puede mejorar la posición financiera de la empresa y su capacidad para obtener financiamiento.

Propiedad Planta Y Equipo

Kenny Ormeño (2022) menciona que la propiedad planta y equipo es una cuenta de activo no corriente que agrupa todos los activos utilizados para la producción de productos o la prestación de servicios; Asimismo, este elemento se considera indispensable dentro de cualquier organización debido a su importancia funcional y operativa.

La propiedad, planta y equipo (PPE) es un tipo de activo fijo que incluye todos los bienes tangibles que una empresa posee y utiliza para la producción de bienes y servicios. Este tipo de activo se considera como parte del capital de una empresa y se espera que tenga una vida útil prolongada. Ejemplos comunes de PPE incluyen edificios, maquinaria, equipos de producción, vehículos, terrenos, entre otros. Estos activos son esenciales para el funcionamiento de la empresa y se espera que duren más de un año. Además, los activos de PPE son tangibles, lo que significa que se pueden tocar y ver físicamente.

La contabilidad de los activos de PPE es importante para las empresas porque estos activos tienen un valor significativo y pueden tener una vida útil prolongada. Los costos de adquisición y los costos de mantenimiento de los activos de PPE se capitalizan y se amortizan a lo largo de la vida útil estimada del activo. Además, la depreciación de ellos puede afectar la rentabilidad de una empresa. Si la depreciación se calcula incorrectamente, puede subestimar o sobreestimar el valor de los activos, lo que afectará el rendimiento financiero y el valor contable de la empresa.

La contabilidad adecuada de los activos de PPE es esencial para la gestión financiera de una empresa y para garantizar una rentabilidad adecuada a largo plazo.

Tratamientos Contables De Activos Fijos

Los tratamientos contables de activos fijos se refieren al conjunto de procedimientos y políticas contables utilizados para reconocer, medir, depreciar, revaluar y disponer de los activos fijos de una empresa en los estados financieros. Los activos fijos son aquellos que se mantienen por un período prolongado de tiempo y se utilizan para generar ingresos en la empresa, como edificios, maquinaria, equipo de cómputo, muebles y enseres, entre otros. (Perez, 2020)

En definitiva, el tratamiento contable de los activos fijos incluye el reconocimiento de los activos fijos en el balance general al valor justo de mercado o al costo de adquisición, la medición del valor de los activos fijos utilizando el costo histórico o el valor justo de mercado, la depreciación para asignar el costo del activo a lo largo de su vida útil, la revaluación si se produce un cambio en el valor justo de mercado y la disposición de los activos fijos cuando llegan al final de su vida útil.

En todo caso, el tratamiento contable de los activos fijos implica el reconocimiento, medición, depreciación, revaluación, y disposición de los activos fijos. Es importante que las empresas implementen políticas y procedimientos adecuados para garantizar una contabilidad precisa y consistente de sus activos fijos.

Edificios

Un edificio es un activo fijo tangible que una empresa posee y utiliza para generar ingresos. Se considera un activo fijo porque se adquiere con la intención de utilizarlo durante un período prolongado de tiempo, generalmente más de un año. (Corvo, 2020)

Los edificios se incluyen en la categoría de propiedad, planta y equipo (PPE) y se registran en el balance general de la empresa al costo de adquisición o al valor justo de mercado, lo que sea mayor. El costo de adquisición incluye no solo el precio de compra del edificio, sino también los costos asociados como el transporte, los impuestos, los aranceles y otros gastos necesarios para poner el edificio en condiciones de uso.

Es importante señalar que los edificios pueden ser objeto de revaluación, es decir, se pueden actualizar su valor contable para reflejar cambios en el valor justo de mercado. Sin embargo, la revaluación solo se realiza en circunstancias específicas y debe cumplir con las políticas contables de la empresa y las normas contables aplicables.

Terrenos

La cuenta de terrenos es una cuenta contable que se utiliza para registrar la adquisición y la propiedad de terrenos por parte de una empresa. Los terrenos son un activo fijo que se utiliza para generar ingresos a largo plazo, ya que se espera que la empresa posea el terreno durante un período prolongado de tiempo. La cuenta de terrenos se registra en el balance general de la empresa y se clasifica como un activo fijo no depreciado. Esto se debe a que los terrenos no se desgastan y su valor no disminuye con el tiempo. Además, los terrenos no están sujetos a la depreciación porque su vida útil se considera indefinida.

Por otra parte, Zambrano (2020) detalla:

Las cuentas de terrenos se registran al costo de adquisición, que incluyen el precio de compra del terreno, así como otros costos necesarios para poner el terreno en condiciones de uso, como los gastos legales, los impuestos y los honorarios de los corredores.

Es decir, las cuentas de terrenos son cuentas contables importantes que se utilizan para registrar la propiedad de terrenos por parte de una empresa. Estas cuentas son un activo fijo no depreciado y se registran en el balance general al costo de adquisición o al valor justo de mercado, lo que sea mayor.

Equipo De Cómputo

Los equipos de cómputo son activos fijos que se utilizan para generar ingresos a largo plazo, ya que se espera que la empresa posea y utilice los equipos durante un período prolongado de tiempo. La cuenta de equipo de cómputo se registra en el balance general de la empresa y se clasifica como un activo fijo depreciado. Esto se debe a que los equipos de cómputo se desgastan y su valor disminuye con el tiempo debido al uso y la obsolescencia. La depreciación se aplica durante la vida útil estimada del equipo de cómputo y se calcula utilizando diferentes métodos, como el método de línea recta o el método acelerado.

La cuenta de equipo de cómputo es una cuenta importante que se utiliza para registrar la propiedad y la depreciación de los equipos de cómputo de una empresa. Esta cuenta es un activo fijo depreciado y se registra en el balance general al costo de adquisición o al valor justo de mercado, lo que sea mayor. (Méndez, 2020)

Se debe tomar en consideración que la cuenta de equipo de cómputo puede incluir diferentes tipos de equipos de cómputo, como computadoras personales, servidores, impresoras, escáneres, dispositivos de almacenamiento, entre otros. También es posible registrar cada tipo de equipo de cómputo en una cuenta separada si la empresa lo considera necesario para fines de seguimiento y control.

Muebles y Enseres

Según Gómez (2022), muebles y enseres es una cuenta que comprende los activos adquiridos en arrendamiento financiero, que la empresa utiliza para la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y que se espera usar por más de un ejercicio económico.

Es importante señalar que la cuenta de muebles y enseres puede incluir diferentes tipos de bienes, como sillas, mesas, estanterías, vitrinas, equipos de aire acondicionado, entre otros. Y al igual que en el caso de los equipos de cómputo también es posible

registrar cada tipo de bien en una cuenta separada si la empresa lo considera necesario para fines de seguimiento y control.

Maquinaria

La maquinaria es considerada a nivel contable como el conjunto de bienes tangibles que se dedican a la producción, a una actividad o utilidad en concreto. Por tanto, es un activo que pertenece al subgrupo de activo no corriente y, por ende, se pretende que su vida útil sea de larga duración. (Llamas, 2023)

Cabe recalcar que la cuenta de maquinaria puede incluir diferentes tipos de bienes, como tornos, fresadoras, prensas, robots, entre otros. Al igual que en los activos anteriores en este caso es posible registrar cada tipo de bien en una cuenta separada si la empresa lo considera necesario para fines de seguimiento y control. Esta cuenta se registra en el balance general de la empresa como un activo fijo y se clasifica como un activo fijo depreciado. La depreciación se aplica durante la vida útil estimada de la maquinaria y se calcula utilizando diferentes métodos, como el método de línea recta o el método acelerado.

Depreciación

Para empezar, la depreciación es una medida contable que refleja la disminución del valor de un activo fijo a lo largo del tiempo debido al desgaste, obsolescencia o uso que sufre en el curso normal de las operaciones de una empresa. La depreciación se aplica a los activos fijos tangibles, como edificios, maquinaria, vehículos, equipos y mobiliario, que se utilizan en la producción de bienes o servicios y se espera que tengan una vida útil más allá de un año.

Es la pérdida de valor de un bien como consecuencia de su desgaste con el paso del tiempo. Este concepto se relaciona con la contabilidad de un bien, dado que es muy importante dotar provisiones en una empresa para que sus gestores tengan en cuenta la pérdida que se produce año tras año del valor en libros de ese activo (Vázquez, 2020).

Es importante mencionar que la depreciación es una medida contable y no una medida real de la disminución del valor de un activo fijo. La depreciación se utiliza para distribuir el costo del activo fijo en la vida útil estimada del activo y para reconocer los costos asociados con el uso del activo fijo en los estados financieros de la empresa. Además, la depreciación no afecta el flujo de efectivo de la empresa, ya que es un gasto no monetario que se refleja en los estados financieros, pero no afecta directamente la caja o los recursos financieros de la empresa.

La depreciación es la asignación del costo de un activo fijo a lo largo de su vida útil estimada. La depreciación se calcula utilizando diferentes métodos, como el método de línea recta, el método de unidades de producción, y el método acelerado. La elección del método de depreciación depende del tipo de activo fijo y de la política contable de la empresa (Victorio Delgado, 2021).

En algunos casos, la empresa puede optar por reevaluar el valor de sus activos fijos para reflejar cambios en el valor justo de mercado. La revaluación se puede realizar si se produce una mejora significativa en la calidad del activo o si se produce una disminución significativa en el valor justo de mercado. Cuando un activo fijo llega al final de su vida útil, se desmantela y se dispone de él. La empresa debe contabilizar la eliminación y la disposición del activo fijo de acuerdo con las políticas contables establecidas.

Métodos De Depreciación

Los métodos de depreciación son diferentes formas de calcular el costo de la depreciación de un activo fijo durante su vida útil. Estos métodos se utilizan para distribuir el costo del activo fijo en los estados financieros de la empresa a lo largo del tiempo, reflejando la disminución del valor del activo debido al uso, el desgaste y la obsolescencia.

Diana Frederick (2023) enseña los siguientes métodos de depreciación:

Método de línea recta: El costo inicial del activo fijo se divide por el número esperado de años de vida útil y el resultado se distribuye a lo largo de la vida útil del activo. El costo de depreciación se calcula anualmente utilizando esta cantidad.

$$\text{Gasto de depreciación} = (\text{Coste} - \text{Valor de salvamento}) / \text{Vida útil}$$

$$\text{Depreciación anual} = \text{Valor del activo} / \text{vida útil}$$

Método acelerado: Usando esta técnica, los costos de depreciación se registran a una tasa más alta en los primeros años de la vida útil de un activo y a una tasa más baja en los años posteriores. Aunque existen diferentes tipos de métodos acelerados, todos tienen una cosa en común: acelerar y aumentar la depreciación al principio y disminuirla al final. La técnica de la suma de los dígitos y el método del doble saldo decreciente son dos buenos ejemplos.

$$\text{Suma de la depreciación del año} = \text{Número de años útiles restantes} / \text{suma de años útiles} * (\text{Importe depreciable})$$

Método de depreciación de unidades de producción: La depreciación de activos con producción anticipada se calcula utilizando esta técnica; La producción anual multiplicada por la tasa de depreciación da como resultado la tasa de depreciación anual. En lugar de cancelar una cantidad fija cada año, se cancela un porcentaje del costo del activo en función al número anticipado de unidades que generará.

$$\text{Gasto de depreciación} = (\text{Número de unidades producidas} / \text{Vida en número de unidades}) \times (\text{Coste} - \text{Valor de salvamento})$$

Evaluación De Procesos

Medir, analizar y mejorar la eficacia y la eficiencia de los procesos de una empresa es de lo que se trata la evaluación de procesos. Al identificar y corregir las ineficiencias

en los procesos del negocio, la evaluación de procesos tiene como objetivo aumentar la calidad, la producción y el resultado final.

Según el autor Guido Soto (2017) para llevar a cabo una evaluación de procesos, se pueden seguir los siguientes pasos:

Identificar los procesos clave de la organización: Es importante identificar los procesos clave que contribuyen a los objetivos estratégicos de la organización.

Establecer los objetivos de la evaluación: Se deben establecer los objetivos de la evaluación de procesos, es decir, qué se quiere medir, analizar y mejorar.

Recopilar información: Se deben recopilar datos e información sobre los procesos que se van a evaluar. Esto puede incluir entrevistas con los empleados, observación directa del proceso, revisión de documentos y registros, entre otros.

Analizar la información: Una vez que se ha recopilado la información, se debe analizar para identificar problemas, ineficiencias u oportunidades de mejora en los procesos.

Identificar y priorizar acciones de mejora: A partir del análisis de la información, se deben identificar las acciones necesarias para mejorar los procesos y priorizarlas en función de su impacto en la eficiencia y efectividad de la organización.

Implementar las acciones de mejora: Se deben implementar las acciones de mejora identificadas y monitorizar los resultados para asegurarse de que se están alcanzando los objetivos establecidos.

Reevaluar los procesos: La evaluación de procesos es un proceso continuo, por lo que se deben reevaluar regularmente los procesos para asegurarse de que se mantienen eficientes y efectivos en el tiempo.

Estados Financieros

Los estados financieros, también denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período. (Sevilla, 2020)

Los estados financieros son una compilación de informes contables que detallan la salud, el desempeño y el movimiento de efectivo de una organización. Los inversionistas, acreedores, reguladores y otros involucrados con la empresa usan estos informes para tomar decisiones relacionadas a inversiones, crédito y otros aspectos del negocio.

Los principales estados financieros incluyen:

Balance general: también conocido como estado de situación financiera, muestra la situación financiera de la empresa en un momento dado. Este informe muestra los activos, pasivos y patrimonio neto de la empresa.

Estado de resultados: informe financiero que detalla las ganancias y pérdidas de una empresa durante un período de tiempo específico. Este informe detalla los ingresos y gastos de la empresa durante el período de tiempo especificado, así como su ganancia o pérdida neta.

Estado de flujos de efectivo: muestra las entradas y salidas financieras de la empresa durante un período de tiempo específico. Los inversores y prestamistas pueden obtener más información sobre el flujo financiero y los hábitos de gasto de la empresa gracias a este informe.

Estado de cambios en el patrimonio neto: muestra los cambios en el patrimonio neto de la empresa durante un período de tiempo determinado. Este informe muestra las ganancias o pérdidas retenidas, las emisiones de acciones y los dividendos pagados.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16)

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) publicó la NIC 16 (Norma Internacional de Contabilidad 16), que especifica las pautas para el tratamiento de los activos fijos en los estados financieros. Los activos biológicos y los activos inmobiliarios arrendados son dos ejemplos de activos fijos que no están sujetos a NIC 16, pero están sujetos a otras normas contables.

La norma también especifica lo que se debe hacer para depreciar y amortizar adecuadamente el Propiedad Planta y Equipo, como seleccionar una técnica de depreciación que represente de manera justa el flujo y reflujo de los beneficios económicos. Además, la NIC 16 requiere que se realice una revisión periódica del valor recuperable de los PPE y que se reconozca una pérdida por deterioro del valor si el valor recuperable es menor que el valor en libros (Becerra, 2019).

Procesos A Seguir Después De La Adquisición De PPE Según La Normativa

Después de adquirir Propiedad, Planta y Equipo (PPE) de acuerdo con la normativa contable, se deben seguir una serie de procedimientos para su correcto registro y tratamiento en los estados financieros (Zumba, 2018). Estos procedimientos son los siguientes:

Reconocimiento inicial: al adquirir un activo de PPE, se debe reconocer en los estados financieros como un activo no corriente. El costo de adquisición se debe medir de manera fiable y se debe asignar al activo de manera proporcional a los beneficios económicos futuros que se espera que genere.

Medición posterior: después de la adquisición, se debe elegir un modelo de medición de PPE: el modelo de costo o el modelo de revaluación. En el modelo de costo, el PPE se mantiene a su costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro. En el modelo de revaluación, el PPE se mantiene al valor justo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

Amortización y depreciación: los activos de PPE tienen una vida útil limitada, por lo que se deben amortizar o depreciar durante su vida útil. La normativa contable establece que se debe elegir un método de depreciación que refleje el patrón de consumo de los beneficios económicos del activo. Los métodos comunes de depreciación incluyen la línea recta, la suma de dígitos de los años y el método de unidades producidas.

Revisión del valor recuperable: la normativa contable establece que se debe realizar una revisión periódica del valor recuperable de los activos de PPE. Si el valor recuperable es menor que el valor en libros, se debe reconocer una pérdida por deterioro.

Disposición de los activos de PPE: cuando se vende, se abandona o se da de baja un activo de PPE, se debe reconocer cualquier ganancia o pérdida en los estados financieros. La ganancia o pérdida se calcula como la diferencia entre el ingreso obtenido por la venta y el valor en libros del activo.

MARCO METODOLÓGICO

Para el desarrollo de este estudio de caso se emplea el método inductivo-deductivo, el mismo que permite entender y explicar las posibles situaciones encontradas en los procesos relacionados al manejo y control de la propiedad planta y equipo que posee la entidad, por medio de la observación para posteriormente analizar, evaluar y emitir opiniones en base a las deducciones alcanzadas durante el ampliación del tema.

Se aplica la entrevista como técnica de investigación y recopilación de información, la misma que está dirigida al gerente de la empresa y consta de diez preguntas abiertas a partir de las cuales se obtuvieron respuestas tomadas como base para realizar observaciones y analizar los aspectos más relevantes que se han tenido en consideración para elaborar teorías e hipótesis que permitan dar un sentido a la investigación y por ende contribuyan también el desarrollo del presente estudio de caso.

Por otro lado, se hace uso del análisis de contenido documental, esto al tomar la información registrada en los estados financieros de la compañía relacionados a la cuenta de propiedad planta equipo, rubro en el que se enfoca este trabajo investigativo. Además de usar metodologías cuantitativas al momento de hacer levantamiento de información, generar tablas y calcular valores a partir de estos datos.

RESULTADOS

Al realizar la entrevista al gerente de la Distribuidora Touma S.A Ditosa se obtuvo como respuesta que no se ha establecido ninguna política interna para aplicarse en el tratamiento contable de la propiedad planta y equipo, esto ocasiona que se generen una serie de irregularidades, tomando como partida en la observación el hecho de no llevar un registro más detallado sobre cada bien, no tomar en consideración la importancia de mantener los registros de compras tales como facturas, no contar con un registro actualizado de los bienes y por ende esto influye más que nada en los montos finales de depreciación acumulada.

Se evidencia la falta de un monitoreo periódico para comprobar la existencia y estado de la propiedad planta y equipo, no se realiza un seguimiento o control posterior a la adquisición de dichos recursos. Esto fue comprobado a través de los datos obtenidos por cuenta propia.

El tratamiento contable de propiedad planta y equipo carece de procesos importantes a partir de la adquisición de cada bien, en la revisión se observó que hay aspectos que también influyen como que la persona encargada de llevar la contabilidad constantemente cambie, por ende pese a pasar la información del contador anterior, se generan inconsistencias debido a la forma de trabajo que cada profesional maneja, en este caso la manera de declarar las cuentas y justificarlas, la forma de aplicación de sus conocimientos sobre la contabilización de terrenos, edificios, equipo de cómputo, muebles y enseres, vehículos y maquinaria puede variar en ciertos aspecto y aunque puede ser considerado algo no relevante, si influye al momento de generar la información contable.

El siguiente es un modelo de flujograma de procesos de propiedad planta y equipo que una entidad debe aplicar para mejorar la eficiencia y eficacia de sus actividades, tomándolo en consideración se compara con los procesos que aplica la distribuidora siendo evidente la falta de aplicación de la mayoría de estos

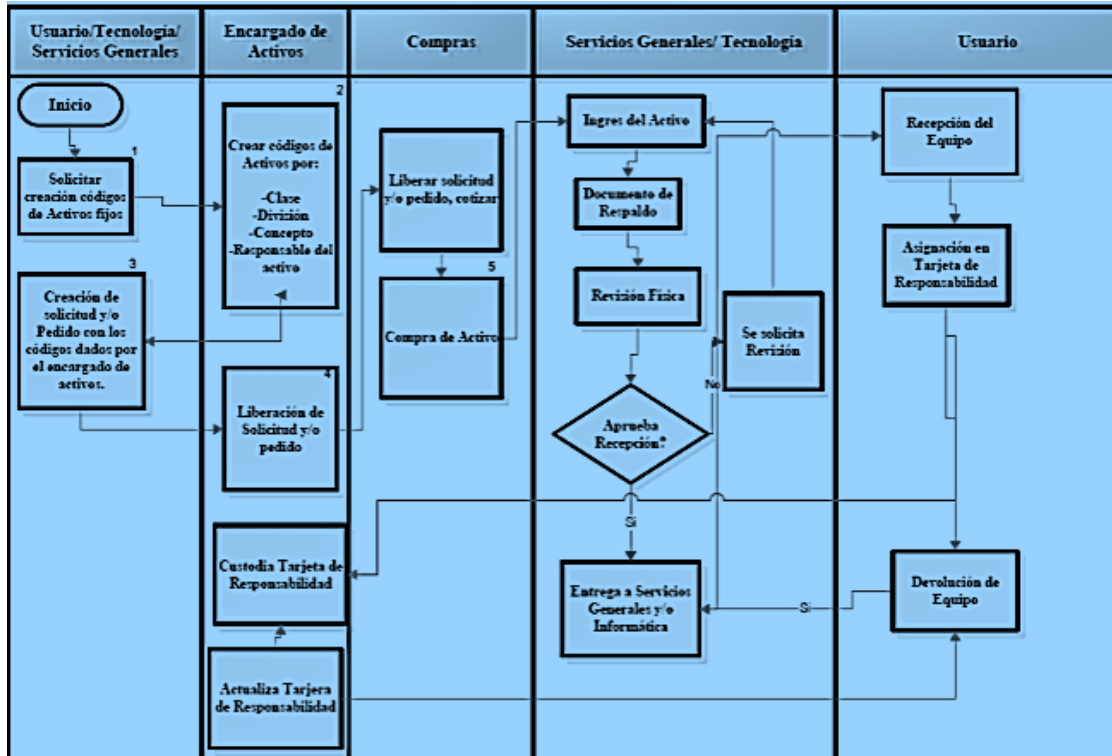


Ilustración 1. Flujograma de activos fijos

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La NIC 16 metodiza la manera en la que la Propiedad planta y Equipo también conocidos como activos fijos son controlados. Dentro de lo que esta norma detalla se encuentran aspectos importantes como:

La valoración contable de y la depreciación de los activos.

En el proceso de evaluación se observó que la distribuidora no ha realizado un inventario físico de sus propiedades, planta y equipos.

En base a esto se solito una apertura a poder realizar una toma física de los bienes que la propiedad, planta y equipo que la empresa tiene actualmente de lo cual se obtuvo lo siguiente:

CONSTATACIÓN FISICA	VALOR OBTENIDO	REGISTRO EN ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Muebles y Enseres	\$ 4.410,73	\$ 5.410,89
Total equipo de computo	\$ 10.330,87	\$ 12.536,51
Terreno	\$ 89.885,25	\$ 89.885,25
Edificio	\$ 66.165,90	\$ 66.165,90
Maquinaria	\$ 25.000,00	\$ 10.750,00
Vehiculos, equipo de transporte y c	\$ 45.000,00	\$ 20.077,26
Total PPE	\$ 240.792,75	\$ 204.825,81
DIFERENCIA		\$ 35.966,94

Ilustración 2. Resumen de Constatación física de los activos fijos de la compañía Touma S.A

Ditosa.2021 Elaboración propia

Al comparar los resultados de la toma física se consigue establecer una diferencia entre los valores obtenidos y el registro en el estado de situación inicial correspondiente al año 2021 de \$35966,94 con lo que se logra deducir que pueden existir bienes que no han sido registrados, bienes que hayan terminado su vida útil y por ende se han quitado de la contabilidad, pero esta información no fue actualizada o la capitalización de dichos bienes no se ha realizado de manera adecuada.

Sobre esto El párrafo 51 de la NIC 16 “Propiedades, Planta y Equipo”, indica que: “...El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada período anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores...”

Por otro lado, según lo afirmado en la compañía se usa el método de depreciación en línea recta, haciendo uso de la plataforma de la Superintendencia de Compañías se obtuvieron datos de la depreciación acumulada de los últimos 5 periodos fiscales para hacer una comprobación respecto a los montos anuales de lo que se obtuvieron los siguientes valores:

(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
Año	Valor declarado		Monto de depreciación anual	
2021	\$	-43.006,35	\$	-7.196,35
2020	\$	-35.810,00	\$	-
2019	\$	-35.810,00	\$	-17.905,00
2018	\$	-17.905,00	\$	-4.012,29
2017	\$	-13.892,71		-

Ilustración 3 Depreciación acumulada de los últimos 5 años de la Distribuidora Touma S.A Ditosa.

Elaboración propia

De este resultado podemos deducir que la depreciación que está siendo aplicada no se calcula en método de línea recta e incluso ha habido un periodo en el que no fue calculada, y esto se refleja en el año 2020, si bien es cierto esto se puede justificar mencionando que en los años 2019 y 2020 se tuvo la paralización de actividades por pandemia, sin embargo no se ha especificado que las empresas quedarán exentas de calcular el valor por el deterioro de sus activos, además que factores externos, como una caída en el valor de mercado o la presencia de cambios adversos importantes en el entorno o en las tasas de interés del mercado, pueden contribuir al deterioro de los activos fijos. La condición física del activo, su uso y su valoración económica pueden

deteriorarse desde adentro, lo que lleva a una disminución en el valor del activo. La NIC 36 explica estas y otras consideraciones e indica que se realice una prueba anual de deterioro de activos fijos.

La Distribuidora Touma S.A. Ditosa no cuenta con un sistema de activos fijos, no utiliza una codificación para la Propiedad Planta y equipo que posee, la depreciación es llevada a través de un registro en excel, sin embargo no es actualizado con frecuencia, al no existir un custodio de cada bien cuando estos sufren algún daño o pérdida, no hay un responsable en sí que informe de ello , el gerente quien está a cargo de la adquisición de bienes da las instrucciones a seguir de aquello para lo que se destina cada bien, pero no hay un manual o una normativa interna que se pueda seguir para garantizar un adecuado tratamiento contable de ellos, no se realiza un revisión periódica para verificar el estado en el que se encuentra cada activo, su funcionamiento o su condición. La repercusión de esto se refleja en el número de bienes encontrados que se detallan en los siguientes datos:

NºDe Items	Activo	Código de Barra	Descripción	Serie	Tipo	Clase	Marca	Modelo	Fecha dep.	Fecha compra	Prov	Factura
1	SI	S/C	S/D	S/S	Maquinaria	Montacarga	Caterpila	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
2	SI	S/C	S/D	S/S	Vehiculo	Cabezal	HINO	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
3	SI	S/C	Escritorio	S/S	Equipo de computo	Computador	LG	All-In-One	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
4	SI	S/C	Escritorio	S/S	Equipo de computo	Computador	LG	All-In-One	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
5	SI	S/C	Escritorio	S/S	Equipo de computo	Computador	LG	All-In-One	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
6	SI	S/C	Escritorio	S/S	Equipo de computo	Computador	LG	All-In-One	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
7	SI	S/C	Touch	S/S	Equipo de computo	Laptop	Asus	Ryzen 9	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
8	SI	S/C	Color platea	S/S	Equipo de computo	Laptop	Dell	Core i5	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
9	SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	CPU	Dell	Icore 5	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
10	SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	CPU	Dell	Icore 5	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
11	SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	CPU	Dell	Icore 5	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
12	SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	CPU	Dell	Icore 5	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
13	SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	TECLADO	Genius	KB-110x	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
14	SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	TECLADO	Genius	KB-110x	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
15	SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	TECLADO	Genius	KB-110x	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
16	SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	TECLADO	Genius	KB-110x	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
17	SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	Mouse	Genius	XG200	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
18	SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	Mouse	Genius	XG200	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
19	SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	Mouse	Genius	XG200	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
20	SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	Mouse	Genius	XG200	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
21	SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	Pantalla de monitoreo	LG	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
22	SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	Pantalla de monitoreo	LG	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
23	SI	S/C	Varifocal	S/S	Equipo de computo	Cámara de seguridad	Dahua	HAC HFW1100RMM	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
24	SI	S/C	4 canales	S/S	Equipo de computo	DVR	Dahua	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
25	SI	S/C	Varifocal	S/S	Equipo de computo	Cámara de seguridad	Dahua	HAC HFW1100RMM	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
26	SI	S/C	Color blanco	S/S	Equipo de computo	Teléfono convencional	GRANDSTRE	C4201	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
27	SI	S/C	Color blanco	S/S	Equipo de computo	Teléfono convencional	GRANDSTRE	C4201	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
28	SI	S/C	Color blanco	S/S	Equipo de computo	Teléfono convencional	GRANDSTRE	C4201	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
29	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Escritorio	Melamine	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
30	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Escritorio	S/M	L	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
31	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Escritorio	S/M	L	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
32	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Estación de trabajo	S/M	L	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
33	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Escritorio	S/M	L	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F

Ilustración 4 Base dedatos.AF Elaboración Propia

NºDe Items	Activo	Código de Barra	Descripción	Serie	Tipo	Clase	Marca	Modelo	Fecha dep.	Fecha compra	Prov	Factura
34	SI	S/C	1500VA	S/S	Equipo de computo	UPS	FORZA	FX-1500LCD	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
35	SI	S/C	1500VA	S/S	Equipo de computo	UPS	FORZA	FX-1500LCD	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
36	SI	S/C	20.000W	S/S	Equipo de computo	Parlante	Bazzuka	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
37	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Aire acondicionado	Samsung	12000 BTU	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
38	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Aire acondicionado	TCL	TAC12CSA	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
39	SI	S/C	S/D	S/S	Edificio	Bodega	-	-	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
40	SI	S/C	S/D	S/S	Terreno	Distribuidora/Oficina	-	-	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
41	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Exhibidor para madera	Counter	Shop	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
42	SI	S/C	Metalico	S/S	Muebles y enseres	Exhibidor aereo para tu	Counter	Shop	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
43	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Estanteria	Racks	200x100x40	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
44	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Estanteria	Racks	122x94x33	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
45	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Estanteria	Racks	200x94x33	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
46	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Estanteria	Racks	200x100x40	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
47	SI	S/C	para cabos	S/S	Muebles y enseres	Bobineros	AR	Rancking	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
48	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Sillon ejecutivo	REYNOLDS	L:53XP:62X110 CM	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
49	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Sillon ejecutivo	REYNOLDS	L:53XP:62X110 CM	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
50	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Gondolas	MAR	60k	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
51	SI	S/C	10 libras, Co	S/S	Muebles y enseres	Extintor	S/M	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
52	SI	S/C	De madera	S/S	Muebles y enseres	Archivador Aereo	Nevada	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
53	SI	S/C	De madera	S/S	Muebles y enseres	Archivador	Nevada	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
54	SI	S/C	etractil-3mt	S/S	Muebles y enseres	Escalera telescopica 3 m	S/M	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
55	SI	S/C	Tipo tijera	S/S	Muebles y enseres	Escalera de aluminio 3 e	S/M	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
56	SI	S/C	De pared-18	S/S	Muebles y enseres	Ventilador	Marshall	LED AC 52	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
57	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Escritorio	S/M	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
58	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Exhibidor de palas	Racks	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
59	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Exhibidor de ladrillos y	Racks	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
60	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Ehibidor de lavamanos	Racks	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
61	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Exhibidor de tragaluces	Racks	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
62	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Exhibidor de ceramica	Racks	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
63	SI	S/C	Ergonómica	S/S	Muebles y enseres	Silla ejecutiva	S/M	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
64	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Silla	S/M	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
65	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Exhibidor de luces	Racks	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
66	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Exhibidor de baterias de	Racks	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F

Ilustración 5 Base de datos AF. Elaboración propia

70	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Letrero	S/M	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
71	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Letrero	S/M	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
72	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Letrero	S/M	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
73	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Letrero	S/M	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
74	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Letrero	S/M	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F
75	SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Letrero	S/M	S/M	S/Fd	sin detalle	S/P	S/F

Ilustración 4. Base dedatos.AF Elaboración Propia

Tomando esto en consideración y analizando los resultados, se evidencia la existencia de 75 activos, los mismos a los que no se les ha asignado una codificación, fecha de adquisición, fecha de inicio de depreciación y sin detalles de facturas como sustento del valor de adquisición y estos son datos de mayor importancia en los procesos de contabilización. En el proceso análisis se observó que el módulo de activos fijos de la Compañía no permite generar un listado de activos fijos en el que se incluyan los años o porcentaje de vida útil y las fechas de adquisición. Además, el módulo no permite un

control de los diferentes avalúos que pueda tener un mismo activo por las revalorizaciones que se realicen en aplicación de la política contable de la Compañía

Según el autor Guido Soto (2017) para llevar a cabo una evaluación de procesos:

Es importante identificar los procesos claves que contribuyen a los objetivos estratégicos de la organización. En base a esto se puede mencionar la falta de un seguimiento frecuente de las actividades realizadas, y en este caso la aplicación de una política interna que mejore el control y gestión de los activos fijo, en la compañía se omiten procesos claves que pueden ayudar a agilizar los procesos, como lo de mantener la depreciación de bienes actualizada, ya que si la depreciación se calcula incorrectamente, puede subestimar o sobreestimar el valor de los activos, lo que afectará el rendimiento financiero y el valor contable de la empresa, y esto se da debido a la falta de evaluación de procesos que a sugerencia toda empresa debe realizar como método y estrategia para mejorar o cambiar proceso actuales, o de ser necesario implementar aquellos que no hayan sido implementados y que en base a las observaciones realizadas se encuentren necesarios e indispensables utilizar.

CONCLUSIONES

La falta de una aplicación adecuada de la NIC16 que detalla sobre el tratamiento contable de la Propiedad planta y equipo, y debido a ello no contar con registros más detallados sobre la maquinaria, muebles y enseres, equipos de cómputo, vehículos, edificios, terrenos y maquinaria. Ha ocasionado que se generen inconsistencias en la contabilidad de estos activos, como en el proceso de determinar si el activo se ha depreciado por completo, si está o no en condiciones de ser dado de baja, si se encuentra en estado de uso o si cuenta aún con vida útil. Al 31 de diciembre de 2021, la Compañía no mantiene una política definida y por escrito, sobre los montos a ser capitalizados de activos fijos.

Según las comparaciones realizadas entre la información que se obtuvo de forma independiente y la información recibida no se ha considerado evaluar la vida útil y el valor residual de las propiedades, planta y equipo de la Compañía respecto a una estimación real de la utilización que se va a dar a los bienes.

El no cumplir con una serie de procesos necesarios a partir de la adquisición del bien, como una codificación, clasificación, empezar su depreciación en un tiempo apropiado y definir bajo que método se va a realizar, colocar un responsable o custodio para los bienes, realizar constataciones y revisiones periódicas, ocasiona que no se obtenga una información precisa y actualizada sobre la propiedad planta y equipo.

RECOMENDACIONES

Aplicar el tratamiento contable determinado en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF NIC 16 “Propiedades, Planta y Equipo” en la sección de “Reconocimiento de Propiedades, Planta y Equipo” esta norma es la que regula los procedimientos contables de estos activos, esto evitaría tener inconvenientes futuros.

Con el propósito de mantener un correcto tratamiento contable, uniforme en cada período, y evitar la posible capitalización de valores irrelevantes, se recomienda establecer una política que permita diferenciar activos capitalizables y desembolsos que deben registrarse al gasto, tomando en consideración:

- Montos mínimos del bien
- Características físicas.
- Vida útil

En base a esto último y con la finalidad de que las cifras presentadas en los estados financieros sean razonables recomendamos a la Compañía proceder a la elaboración de un informe técnico que ratifique las vidas útiles establecidas para muebles, equipos y vehículos.

Se considera como recomendación final utilizar un sistema de activos fijos que permita actualizar periódicamente los detalles de la propiedad planta y equipo, este tipo de recursos funciona incluso como una técnica para generar automáticamente las depreciaciones de los bienes y contribuiría a que la contabilización se realice de manera más eficaz ya que agilizaría los procesos. Así como colocar un responsable específico que se encargue del control, monitoreo y contabilización de estos activos, debido a que puede tornarse un tema complejo, el empezar por dar más importancia a este rubro ayudara a que sea administrado de mejor manera.

Bibliografía

- Becerra, C. (13 de Noviembre de 2019). *NIC 16*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>
- Corvo, H. S. (10 de Abril de 2020). *Edificios o cuenta de edificios*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/edificios-contabilidad/>
- Frederick, D. (Enero de 2023). *Depreciación*. Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/depreciacion/#:~:text=La%20depreciaci%C3%B3n%20se%20registra%20con%20la%20intenci%C3%B3n%20de,se%20tiene%20en%20cuenta%20tambi%C3%A9n%20el%20valor%20residual.>
- Gómez, A. (2022). *¿Cómo Contabilizar Muebles Y Enseres?* Obtenido de <https://bricolari.com/muebles/como-contabilizar-muebles-y-enseres.html>
- Llamas, J. (2023). *Maquinaria*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/maquinaria.html>
- LLorante, J. (1 de Marzo de 2020). *Activo*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/activo.html>
- Lopez, F. (17 de Marzo de 2021). *Qué es Activo en Contabilidad Ejemplos*. Obtenido de <https://contabilidaddeservicios.com/contabilidad/que-es-activo-en-contabilidad-ejemplos/>
- Méndez, C. (24 de Marzo de 2020). *Manual de Contabilidad Básica*. Obtenido de <http://www.nosotros-los-contadores.com/2020/03/24/25-libros-de-contabilidad-gratis/>
- Ormeño, D. (Febrero de 2022). *Tratamiento de los costos posteriores en propiedad planta y equipo*. Obtenido de

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/7153/1/UPSE-TCA-2022-0027.pdf>

Perez, L. (2020). *Tratamiento contable de equipos, sistemas y paquetes informáticos aplicando la normativa de contabilidad gubernamental del sector público no financiero*. Obtenido de

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/15908>

Sevilla, A. (1 de Octubre de 2020). *Activo fijo*. Obtenido de

<https://economipedia.com/definiciones/activo-fijo.html>

Sevilla, A. (1 de Marzo de 2020). *Estados financieros*. Obtenido de

<https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>

Soto, G. (24 de Noviembre de 2017). *Propuesta de una metodología para la evaluación de procesos*. Obtenido de file:///C:/Users/moran/Downloads/Dialnet-

PropuestaDeUnaMetodologiaParaLaEvaluacionDeProceso-7055405.pdf

Vázquez, R. (1 de Mayo de 2020). *Depreciación*. Obtenido de

<https://economipedia.com/definiciones/depreciacion.html>

Victorio Delgado, J. (18 de Noviembre de 2021). *Tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de la constructora Chanpal S.A. en el periodo 2020*. Obtenido de

<http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/10735/E-UTB-FAFI-ICA-000602.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Zambrano, L. (Octubre de 2020). *Tratamiento contable de inventarios y su valor neto realizable en el sector comercial*. Obtenido de

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5811/1/UPSE-TCA-2021-0034.pdf>

Zumba, C. (2018). *Análisis del manejo de propiedad planta y equipo y bienes de control administrativo en aplicación a la normativa vigente en el centro de especialidades central* . Obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/28921/1/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n.pdf>

ANEXOS

ANEXO I. Ruc Empresarial

		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social DISTRIBUIDORA TOUMA S.A DITOSA		Número RUC 1290071700001	
Representante legal • TOUMA FAYTONG MARIO ALBERTO			
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL		
Fecha de registro 22/09/1997	Fecha de actualización 20/09/2022	Inicio de actividades 25/07/1997	
Fecha de constitución 25/07/1997	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 5 / LOS RIOS / BABAHOYO		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO	
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: LOS RIOS Cantón: BABAHOYO Parroquia: DR. CAMILO PONCE Dirección Calle: MALECON Número: S/N Intersección: MEJIA Referencia: FRENTE AL RESTAURANTE LA CARRETA			
Medios de contacto Celular: 0991176914 Email: ditosa_mtjt@hotmail.com			
Actividades económicas <ul style="list-style-type: none">• G47520401 - VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN COMO: LADRILLOS, RIPIO, CEMENTO, ETCÉTERA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.• G46201101 - VENTA AL POR MAYOR DE CEREALES (GRANOS).• F43210201 - INSTALACIÓN DE SISTEMAS DE ILUMINACIÓN, SISTEMAS DE ALARMA CONTRA INCENDIOS (INCLUYE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN).• F41001001 - CONSTRUCCIÓN DE TODO TIPO DE EDIFICIOS RESIDENCIALES: EDIFICIOS DE ALTURAS ELEVADAS, VIVIENDAS PARA ANCIANATOS, CASAS PARA BENEFICENCIA, ORFANATOS, CÁRCELES, CUARTELES, CONVENTOS, CASAS RELIGIOSAS. INCLUYE REMODELACIÓN, RENOVACIÓN O REHABILITACIÓN DE ESTRUCTURAS EXISTENTES.• S95120901 - REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE OTRO TIPO DE EQUIPO DE COMUNICACIONES: EQUIPO DE TRANSMISIÓN DE COMUNICACIONES (POR EJEMPLO, ENRUTADORES, PUENTES, MÓDEMS).• G47520201 - VENTA AL POR MENOR DE PINTURAS, BARNICES Y LACAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.			
Establecimientos			
Abiertos 2		Cerrados 0	

Razón Social
DISTRIBUIDORA TOUMA S.A DITOSA

Número RUC
1290071700001

Obligaciones tributarias

- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- 2011 DECLARACION DE IVA

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2023000396879
Fecha y hora de emisión: 14 de febrero de 2023 09:49
Dirección IP: 10.1.2.143

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

ANEXO II. Carta De Autorización

Babahoyo, 23 de marzo de 2023

Señores

Universidad Técnica De Babahoyo

Facultad De Administración Finanzas E Informática

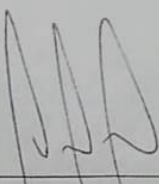
De mis consideraciones

Yo, **Touma Faytong Mario Alberto** con cédula de identidad N.º **120470068-4**, en calidad de Gerente de la **Distribuidora "TOUMA S.A. DITOSA"** de la ciudad de Babahoyo con RUC **1290071700001**, dejo expresa la autorización a la estudiante **Rivas Briones Reyna Rogella**, con cédula de ciudadanía N.º **1207975457**, para que recepte e interprete la información contable que requiere de la empresa, proveniente de fuentes fidedignas, tales como Servicio de Rentas Internas; Superintendencia de Compañías; Valores y Seguros o algún otro repositorio digital, así también los documentos e información que le facilitaremos durante la elaboración de su tema de Estudio de Caso: **Evaluación de procesos en el tratamiento de la propiedad planta y equipo de la Distribuidora "TOUMA S.A. DITOSA" de la ciudad de Babahoyo en el período 2021**, para la obtención de su título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

Admitiendo que dicha información no podrá ser manipulada en sus cifras y en su contenido.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,



Ing. Mario Touma Faytong
Gerente **DISTRIBUIDORA TOUMA
"DITOSA"**
C.I 120470068-4

ANEXO IV. Entrevista De Evaluación De Procesos

ENTREVISTA

Área: Propiedad Planta Y Equipo

Entrevistado: Gerente de la distribuidora Touma S.A Ditosa
Ing. Mario Alberto Touma Faytong

- 1.** ¿La empresa tiene algún tipo de normativa o política interna para la adquisición de activos de propiedad planta y equipo?

No, realmente no seguimos ningún manual en específico

- 2.** ¿Quién está a cargo de la adquisición de activos de propiedad planta y equipo?

Yo, como gerente de la empresa es mi responsabilidad

- 3.** ¿Se tiene algún tipo de sistema de activos fijos o algún registro detallado sobre ellos?

Un detalle muy básico en Excel

- 4.** ¿Se designa un responsable en específico para el recibimiento de los activos?

No, el único responsable por este tipo de bienes es mi persona

- 5.** ¿Se realiza una constatación física periódica de los activos fijos?

Realmente no, siempre suelen ser los colaboradores que indican cualquier anomalía.

- 6.** ¿Se asigna un custodio para cada bien?

Solo se determina quienes son los que utilizan los equipos, el resto de bienes no, sin embargo, no es nada establecido por escrito.

- 7.** ¿Se realiza una consolidación con las cuentas de control al menos una vez por año?

No contamos con un contador fijo, y normalmente solo se trabaja con los datos que se rescata del anterior, es un proceso que realmente no me consta.

- 8.** ¿Existen activos fijos en desuso?

Los colaboradores informan de daños en algún equipo o maquinaria, pero por ahora no, todo se encuentra en buen funcionamiento.

- 9.** ¿Se controla la depreciación acumulada de los bienes, qué método de depreciación se utiliza?

El contador contratado es quien se encarga de generar esa información, pero básicamente se usa depreciación en línea recta.

- 10.** ¿Se mantienen registros o facturas y comprobantes de adquisición de la PPE?

Honestamente, muchas facturas se han extraviado, sin embargo, se colocan los valores estimados al que fue comprado el bien.

ANEXO V. Estado De Situación Financiera Inicial

DISTRIBUIDORA TOUMA S.A. DITOSA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	
Activos	
Activo Corriente	
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 10.500,00
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	\$ 55.810,00
Otras Cuentas y documentos por cobrar corrientes	
activos por impuestos corrientes	\$ 33.726,00
Inventarios	\$ 263.615,78
Total Activo Corriente	\$ 363.651,78
Activo No corriente	
Propiedad planta y equipo	
Terreno	\$ 89.885,25
Edificio	\$ 66.165,90
Muebles y enseres	\$ 5.410,89
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 10.750,00
Equipo computo	\$ 12.536,51
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	\$ 20.077,26
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	\$ -43.006,35
Total propiedad planta y equipo	\$ 161.819,46
Otras Cuentas y documentos por cobrar no corrientes	
Total Activo No corriente	\$ 161.819,46
Total Activo	\$ 525.471,24
Pasivos	
Pasivos Corriente	
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes	\$ 93.840,05
Otras cuentas por pagar corrientes	
Obligaciones con Instituciones Financieras - corrientes	
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	\$ 1.312,01
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 926,12
Obligaciones con el IESS	\$ 6.978,41
otras obligaciones corrientes	\$ 9.216,64
Otras provisiones corrientes	\$ 10.285,57
Total Pasivo Corriente	\$ 113.342,16
Pasivo No corriente	
Cuentas por pagar no corrientes	\$ 255.345,02
Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes	\$ 60.000,00
Total pasivo No corriente	\$ 315.345,02
Total pasivo	\$ 428.687,18
Patrimonio	
Capital Suscrito y/o Asignado	\$ 800,00
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	\$ 40.502,62
Reserva legal	\$ 2.627,65
Resultados acumulados	\$ 48.917,76
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	
Utilidad del ejercicio	\$ 3.936,03
Total Patrimonio neto	\$ 96.784,06
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 525.471,24

DISTRIBUIDORA TOUMA S.A. DITOSA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Activos	
Activo Corriente	
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 12.800,00
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	
Otras Cuentas y documentos por cobrar corrientes	\$ 65.476,75
activos por impuestos corrientes	
Inventarios	\$ 118.000,00
Total Activo Corriente	\$ 196.276,75
Activo No corriente	
Propiedad planta y equipo	
Terreno	\$ 89.885,25
Edificio	\$ 66.165,90
Muebles y enseres	\$ 5.155,48
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 10.750,00
Equipo computo	\$ 12.536,51
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	\$ 20.077,26
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	\$ -35.810,00
Total propiedad planta y equipo	\$ 168.760,40
Otras Cuentas y documentos por cobrar no corrientes	
Total Activo No corriente	\$ 168.760,40
Total Activo	\$ 365.037,15
Pasivos	
Pasivos Corriente	
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes	\$ 88.963,00
Otras cuentas por pagar corrientes	
Obligaciones con Instituciones Financieras - corrientes	
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	
Obligaciones con el IESS	\$ 6.589,00
otras obligaciones corrientes	
Otras provisiones corrientes	\$ 10.546,00
Total Pasivo Corriente	\$ 106.098,00
Pasivo No corriente	
Cuentas por pagar no corrientes	\$ 150.888,44
Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes	\$ 82.000,00
Total pasivo No corriente	\$ 232.888,44
Total pasivo	\$ 338.986,44
Patrimonio	
Capital Suscrito y/o Asignado	\$ 800,00
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	
Reserva legal	\$ 2.627,65
Resultados acumulados	
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 39.821,03
Utilidad del ejercicio	\$ 17.197,97
Total Patrimonio neto	\$ 26.050,71
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 365.037,15

ANEXO VI Toma Física De Propiedad Planta Y Equipo

Activo	Código de Barra	Descripción	Serie	Tipo	Clase	Marca	Modelo	Estado	Depreciable	Fecha dep.	Fecha compra	Valor original	Ubicación	Custodio	Proveedor	Factura	Observacion
SI	S/C	S/D	S/S	Maquinaria	Montacarga	Caterpila	S/M	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 25.000,00	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Vehiculo	Cabecal	HINO	S/M	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 55.000,00	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Escritorio	S/S	Equipo de computo	Computador	LG	All-In-One	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 600,00	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Escritorio	S/S	Equipo de computo	Computador	LG	All-In-One	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 600,00	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Escritorio	S/S	Equipo de computo	Computador	LG	All-In-One	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 600,00	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Touch	S/S	Equipo de computo	Laptop	Asus	Ryzen 9	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 1.689,00	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Color platea	S/S	Equipo de computo	Laptop	Dell	Core I5	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 1.049,00	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	CPU	Dell	Icore 5	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 830,70	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	CPU	Dell	Icore 5	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 830,70	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	CPU	Dell	Icore 5	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 830,70	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	TECLADO	Genius	KB-110x	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 15,00	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	TECLADO	Genius	KB-110x	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 15,00	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	TECLADO	Genius	KB-110x	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 15,00	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	TECLADO	Genius	KB-110x	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 15,00	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	Mouse	Genius	XG200	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ -	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	Mouse	Genius	XG200	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ -	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	Mouse	Genius	XG200	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ -	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	Mouse	Genius	XG200	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ -	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	Pantalla de monitoreo	LG	S/M	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 361,00	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Color negro	S/S	Equipo de computo	Pantalla de monitoreo	LG	S/M	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 361,00	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Varifocal	S/S	Equipo de computo	Cámara de seguridad	Dahua	HAC HFW1100RMM	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 40,00	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	4 canales	S/S	Equipo de computo	DvR	Dahua	S/M	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 50,40	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Varifocal	S/S	Equipo de computo	Cámara de seguridad	Dahua	HAC HFW1100RMM	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 40,00	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Color blanco	S/S	Equipo de computo	Teléfono convencional	GRANDSTRE	C4201	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 49,89	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Color blanco	S/S	Equipo de computo	Teléfono convencional	GRANDSTRE	C4201	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 49,89	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Color blanco	S/S	Equipo de computo	Teléfono convencional	GRANDSTRE	C4201	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 49,89	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Escritorio	Melamine	S/M	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 289,00	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Escritorio	S/M	L	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 130,00	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Escritorio	S/M	L	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 130,00	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Estación de trabajo	S/M	L	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 149,00	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Escritorio	S/M	L	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 155,00	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	1500VA	S/S	Equipo de computo	UPS	FORZA	FX-1500LCD	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 219,00	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	1500VA	S/S	Equipo de computo	UPS	FORZA	FX-1500LCD	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 219,00	Distribuidora Touma S.A D	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación

PPE	
Muebles y Enseres	\$ 4.410,73
Total equipo de computo	\$ 10.330,87
Terreno	\$ 89.885,25
Edificio	\$ 66.165,90
Maquinaria	\$ 25.000,00
Vehiculos, equipo de transpo	\$ 45.000,00
Total PPE	\$ 240.792,75

Activo	Código de Barra	Descripción	Serie	Tipo	Clase	Marca	Modelo	Estado	Depreciable	Fecha dep.	Fecha compra	Valor original	Ubicación	Custodio	Proveedor	Factura	Observacion
SI	S/C	20.000W	S/S	Equipo de computo	Parlante	Bazzuka	S/M	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 370,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Aire acondicionado	Samsung	12000 BTU	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 358,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Aire acondicionado	TCL	TAC12CSA	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 295,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Edificio	Bodega	-	-	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 66.165,90	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Terreno	Distribuidora/Oficina	-	-	Bueno	No depreciab	S/Fd	sin detalle	\$ 89.885,25	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Exhibidor para madera	Counter	Shop	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 300,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Metalico	S/S	Muebles y enseres	Exhibidor aereo para tu	Counter	Shop	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 300,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Estanteria	Racks	200x100x40	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 125,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Estanteria	Racks	122x94x33	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 125,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Estanteria	Racks	200x94x33	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 125,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Estanteria	Racks	200x100x40	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 125,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	para cabos	S/S	Muebles y enseres	Bobineros	AR	Rancking	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 150,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Sillon ejecutivo	REYNOLDS	L:53XP:62X110 CM	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 120,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Sillon ejecutivo	REYNOLDS	L:53XP:62X110 CM	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 120,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Gondolas	MAR	60k	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 198,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	10 libras, Co	S/S	Muebles y enseres	Extintor	S/M	S/M	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 62,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	De madera	S/S	Muebles y enseres	Archivador Aereo	Nevada	S/M	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 70,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	De madera	S/S	Muebles y enseres	Archivador	Nevada	S/M	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 47,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	etractil-3mt	S/S	Muebles y enseres	Escalera telescopica 3 m	S/M	S/M	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 165,23	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Tipo tijera	S/S	Muebles y enseres	Escalera de alumino 3 e	S/M	S/M	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 54,50	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	De pared-18	S/S	Muebles y enseres	Ventilador	Marshall	LED AC 52	Bueno	Depreciable	S/Fd	sin detalle	\$ 174,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Escritorio	S/M	S/M	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 80,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Exhibidor de palas	Racks	S/M	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ -	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Exhibidor de ladrillos y	Racks	S/M	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ -	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Ehibidor de lavamanos	Racks	S/M	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ -	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Exhibidor de tragaluces	Racks	S/M	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ -	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Exhibidor de ceramica	Racks	S/M	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ -	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	Ergonómica	S/S	Muebles y enseres	Silla ejecutiva	S/M	S/M	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 59,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Silla	S/M	S/M	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 59,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Exhibidor de luces	Racks	S/M	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ -	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Exhibidor de baterias de	Racks	S/M	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ -	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Gondola Maviju	Racks	56K	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ -	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Repisas	Racks	S/M	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 93,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Letrero	S/M	S/M	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 50,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Letrero	S/M	S/M	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 63,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Letrero	S/M	S/M	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 40,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Letrero	S/M	S/M	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 50,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Letrero	S/M	S/M	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 50,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación
SI	S/C	S/D	S/S	Muebles y enseres	Letrero	S/M	S/M	Bueno	De control	S/Fd	sin detalle	\$ 50,00	Distribuidora Touma S.A	Mario Touma	S/P	S/F	Bien sin factura y sin codificación

ANEXO VII. Valores De Depreciación Acumulada

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	384	35810.00
Del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	385	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de propiedades, planta y equipo	386	0.00

Ilustración. Depreciación acumulada 2019. Extraído de la Superintendencia de compañías

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	384	-	0.00
	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	385	-	17905.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		386	-	0.00

Ilustración. Depreciación acumulada 2018. Extraído de la Superintendencia de compañías

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	384	-	13892.71
	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	385	-	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		386	-	0.00

Ilustración. Depreciación acumulada 2017. Extraído de la Superintendencia de compañías