



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN ABRIL – SEPTIEMBRE 2023

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

**REVALORACIÓN DE LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE RICAURTE DEL
PERIODO 2022.**

ESTUDIANTE:

BRYAN DAMIÁN COTERA PITA

TUTOR:

CPA. WILMER ESPINOZA TOALOMBO, MG

AÑO 2023

RESUMEN

La revaluación de la Propiedad, Planta y Equipo es un proceso muy importante para las organizaciones porque permite mantener actualizados los valores de sus activos a su importe de mercado, proporcionando así una representación más precisa de su situación financiera. El objetivo del presente estudio de caso es analizar la revalorización de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo según la NIC 16 en el GAD Parroquial de Ricaurte del periodo 2022. El enfoque del estudio es mixto; mientras que, los tipos de investigación utilizados fueron documental y de campo. El método investigativo usado fue el inductivo. Por otro lado, las técnicas usadas para recopilar información fue una entrevista al contador de la institución para conocer parámetros relacionados a la gestión de la información financiera de la PPE y aplicación de la NIC 16; también se aplicó una observación documental, puesto que se procedió a analizar la información contenida en los estados financieros de la entidad. La investigación permitió concluir que: El valor real de la cuenta PPE según el análisis de revalorización efectuado es de \$29,049.42. Por lo tanto, se evidencia un incremento de dicho valor con respecto al estipulado en el estado financiero de la institución. El GAD parroquial omite la importancia de valorar el activo empresarial con la intención de contar con información oportuna y fidedigna para el proceso de toma de decisiones internas.

Palabras claves: activos fijos, evaluación financiera, estados financieros, revaluación, NIC.

ABSTRACT

The revaluation of Property, Plant and Equipment is a very important process for organizations because it allows the values of their assets to be kept updated at their market value, thus providing a more accurate representation of their financial situation. The objective of this case study is to analyze the revaluation of the Property, Plant and Equipment account according to IAS 16 in the Ricaurte Parish GAD for the period 2022. The approach of the study is mixed; while the types of research used were documentary and field. The research method used was the inductive one. On the other hand, the techniques used to collect information were an interview with the institution's accountant to know parameters related to the management of financial information of the PPE and application of IAS 16; A documentary observation was also applied, since the information contained in the entity's financial statements was analyzed. The investigation allowed us to conclude that: The real value of the PPE account according to the revaluation analysis carried out is \$29,049.42. Therefore, an increase in said heat is evident with respect to that stipulated in the financial statement of the institution. The parish GAD omits the importance of valuing business assets with the intention of having timely and reliable information for the internal decision-making process.

Keywords: fixed assets, financial evaluation, financial statements, revaluation, IAS.

Planteamiento del problema

En la actualidad, las empresas e instituciones se encuentran en medio de un entorno competitivo, en el cual realizan esfuerzos por mantenerse a la vanguardia de las actualizaciones en todo aspecto; en el ámbito contable no es la excepción. Sin embargo, uno de los problemas que presentan las instituciones, sobre todo las públicas, es que no cumplen de manera estricta con los lineamientos de las Normas Internacionales de Contabilidad. Es preciso señalar que el cumplimiento de las normas contables establece las bases para una evaluación financiera precisa y transparente lo que beneficia tanto a la entidad como a aquellos que dependen de la información para tomar decisiones estratégicas.

En este caso particular, se aborda la revaluación de la Propiedad, Planta y Equipo, de acuerdo con la NIC 16, la cual tiene una importancia fundamental en la gestión financiera de una entidad. Esta norma proporciona un marco claro y coherente para la revaluación de activos fijos, lo que permite reflejar de manera precisa los cambios en el valor justo de estos activos con el tiempo. La NIC 16 no solo promueve una presentación de informes financieros más precisa y relevante, sino que también facilita la toma de decisiones.

Uno de los problemas observados en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte es que el valor real de los activos fijos como terrenos, edificios y equipos no se realiza con tasaciones precisas y actualizadas. Eso debido a la falta de expertos en valoración y la ausencia de un marco normativo claro, lo cual están provocando valoraciones inexactas que podrían afectar la presentación de informes financieros precisos y la toma de decisiones informadas. Esta situación plantea la interrogante sobre cómo garantizar la exactitud de las valoraciones y cómo establecer un proceso transparente y confiable para llevar a cabo la revaloración.

Los errores en la revaloración de la Propiedad, Planta y Equipo podrían tener implicaciones fiscales y presupuestarias significativas. Si los activos se valoran al alza, podría haber un aumento en el valor contable de estos activos, lo que influiría en la depreciación acumulada y, por lo tanto, en los gastos futuros. Esto a su vez podría afectar el presupuesto del GAD Parroquial y sus prioridades de inversión. Por otro lado, si la revaloración resulta en una disminución del valor de los activos, podría haber implicaciones fiscales negativas, como la reducción de las bases imponibles para ciertos impuestos. La correcta evaluación de las consecuencias fiscales y presupuestarias es esencial para evitar desequilibrios financieros y asegurar una gestión fiscal prudente.

Justificación

El presente caso de estudio es importante porque se busca comprender y evaluar con precisión cómo los activos tangibles del GAD han evolucionado en términos de valor a lo largo del tiempo. Esto no solo implica cumplir con normativas contables y regulatorias, sino también tener una visión clara del valor real de los activos con los que cuenta la entidad. El análisis minucioso de este proceso permitirá identificar posibles desviaciones entre el valor contable y el valor de mercado, lo que a su vez puede influir en la planificación financiera y en la asignación de recursos.

El aporte de este estudio está en el análisis detallado de esta revaloración, lo cual proporciona una evaluación más precisa de la situación financiera del GAD, al reflejar de manera fiel el valor actualizado de los activos fijos. Esto contribuye a la elaboración de informes financieros más transparentes y confiables, fortaleciendo la credibilidad del GAD ante inversores, acreedores y la comunidad en general.

La investigación es factible porque se tiene acceso a la información contable y financiera del GAD Parroquial, lo cual es fundamental para llevar a cabo esta investigación. Además, existe factibilidad económica puesto que se cuenta con los recursos necesarios para solventar los gastos en el proceso investigativo. Finalmente existe factibilidad metodológica puesto que se ha obtenido los permisos necesarios para entrevistar al personal que labora en el área contable de la institución.

Los beneficiarios directos son los colaboradores del GAD Parroquial Ricaurte, que laboran en la Dirección Contable, puesto que tendrán recomendaciones y puntos de vista para mejorar los procedimientos en cuanto a la revaluación del activo fijo. Esto de manera indirecta beneficia a los gestores de la institución, pues les ayudará a tomar decisiones más acertadas en beneficio de la ciudadanía.

Objetivos

Objetivo General

Analizar la revalorización de la cuenta Propiedad Planta y Equipo según la NIC 16 en el GAD Parroquial de Ricaurte del periodo 2022.

Objetivos Específicos

- Revisar el registro de la cuenta Propiedad Planta y Equipo por medio de la observación de los estados de Situación Financiera del GAD Parroquial de Ricaurte.
- Determinar el valor real de la cuenta Propiedad Planta y Equipo del GAD Parroquial de Ricaurte.
- Identificar las variaciones contables para la revalorización de la cuenta Propiedad Planta y Equipo en el GAD Parroquial de Ricaurte.

ARTICULACIÓN

El tema Revaloración de la cuenta Propiedad Planta y Equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte del periodo 2022, se relaciona directamente con el tema **APLICACIÓN DE PROCESOS CONTABLES, FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS EN EL SECTOR PÚBLICO Y PRIVADO CON SUPERVISIÓN DE UN PROFESIONAL** porque aborda aspectos claves de la gestión de activos financieros en una organización y la importancia de la aplicación de las NIC para que las empresas puedan realizar una evaluación financiera precisa y transparente, garantizando así la correcta toma de decisiones. Así mismo la investigación proporcionará conocimientos para evitar la existencia de errores en la revaloración de la Propiedad, Planta y Equipo que podrían tener implicaciones fiscales y presupuestarias significativas en la organización.

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

Línea

- “Gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control”

Se relaciona estrechamente con el tema de Revaloración de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, ya que aborda aspectos claves de la gestión de activos financieros, administrativos, fiscales y de control que son fundamentales en este proceso.

Sublínea

- Auditoría y control interno

Esta sublínea está directamente relacionada con el proceso de revaloración de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo porque a través de la aplicación de prácticas de auditoría y control interno, se asegura la integridad y confiabilidad del proceso de revaloración y se minimizan los riesgos asociados con la manipulación de valores de activos.

MARCO CONCEPTUAL

El presente estudio de caso es desarrollado en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Ricaurte, que es una institución que forma parte del sector público, cuenta con autonomía política, administrativa y financiera. Está compuesto por unidades operativas cuyo propósito principal es la gestión y administración en beneficio de la comunidad de Ricaurte. Los líderes de este órgano son elegidos mediante votación popular. Esta entidad trabaja con recursos que le otorga el Estado y con aquellos que provienen por actividades propias, como recaudaciones de impuestos, ingresos propios de gestión, donaciones, entre otros.

Entre las funciones principales que posee el GAD Parroquial de Ricaurte se encuentran gestionar y administrar los asuntos de la comunidad, elaborar planes de desarrollo a nivel parroquial, identificando las necesidades de la comunidad y estableciendo prioridades para proyectos y programas que mejoren la calidad de vida de los habitantes. Así mismo, gestionar la construcción y mantenimiento de infraestructuras como carreteras, caminos vecinales, alcantarillado y sobre todo garantizar la prestación de servicios básicos, como salud, educación y cultura.

En la actualidad el GAD Parroquial se encuentra administrado por el Ing. Leyton Moreira Vásquez, hombre que se caracteriza por su sencillez, humildad y vocación de servicio a los Ricaurtenses. La misión principal de la institución es promover el progreso completo de todos los residentes de la parroquia. Esto se logra mediante la planificación y administración de su territorio, abordando las demandas sociales, reforzando la red de instalaciones e infraestructura, estimulando el crecimiento de iniciativas económicas productivas y la conservación del entorno natural, todo ello enfocado en una gestión transparente y arraigada en la identidad de la comunidad.

Revaluación

La revaluación de los activos es un proceso de valoración adicional de los activos fijos, motivado por la necesidad de reconocer la habilidad de un activo para continuar generando ganancias económicas incluso después de haber alcanzado su vida útil inicialmente prevista. Es decir, es la capacidad de determinar el valor de un activo después de haber transcurrido cierto período de su vida útil. Normalmente, el valor se determina mediante la opinión de un experto en el campo y su cálculo considera factores como: costo original de adquisición, depreciación acumulada y otros aspectos. (Panchana, 2021)

La revaluación de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16), se lleva a cabo cuando algún componente de los activos de propiedad, planta y equipo experimenta un cambio en su valor registrado. La metodología para calcular este valor no es sencilla, ya que involucra la consideración de diversos elementos, como el valor registrado de los activos, depreciación acumulada, deterioro potencial, políticas de valoración de activos, entre otros. (Panchana, 2021)

Métodos de revaluación

Los métodos de revaluación son: modelo de costo y de revaluación. A continuación, se describen cada uno de ellos:

Modelo de costo: en este se muestran los activos fijos a su costo histórico menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro de valor. No se efectúan ajustes al alza de valor debido a las condiciones cambiantes, lo que implica que el activo se refleja en los libros contables con su costo original descontando la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. (Suárez, 2022, pág. 13)

Modelo de revaluación: Bajo este enfoque, los elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo se evalúan utilizando su "valor revaluado", el cual se refiere a su valor justo en el momento de la revaluación, después de establecer la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro de valor. Para una ejecución apropiada y eficiente del modelo se encuentran algunas variables a tener en cuenta, tales como: valor razonable, tratamiento de la depreciación; del deterioro; tratamiento de la cuenta de otro resultado integral, del superávit y por último el tratamiento del impuesto diferido. (Suárez, 2022, pág. 13)

Normas Internacionales de Contabilidad

Cando et al., (2020) indica que las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son reglas creadas con un propósito que es estandarizar la información presentada en los estados financieros. En ella se encuentran las directrices sobre cómo debe presentarse la información y la forma en la que debe aparecer en los informes financieros para su respectivo análisis. Son muy importantes para las empresas ya que permiten que la información represente la realidad económica de las mismas, pero sobre todo contribuye a garantizar que esta sea de calidad, reduciendo la posibilidad de errores, omisiones o prácticas contables inapropiadas.

NIC 16

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) es aquella que contiene los parámetros esenciales para un adecuado reconocimiento, valoración, depreciación y presentación de la cuenta propiedad, planta y equipo en los estados financieros de una empresa. Esta NIC fue desarrollada con el propósito de que las personas que hacen uso de la información financiera tengan acceso a datos confiables vinculados a los activos indicados y estar conscientes de posibles cambios en sus estados. (Atilano, 2019)

De acuerdo con Atilano (2019) el objetivo de la NIC 16 es establecer las pautas contables que regulan el manejo de los activos de Propiedad, Planta y Equipo, de modo que aquellos que tengan interés en los informes financieros puedan adquirir entendimiento y estar al tanto de la inversión que la empresa ha realizado en estos activos, además de comprender las posibles modificaciones que puedan surgir en dicha inversión.

Propiedad, Planta y Equipo

La Propiedad, Planta y Equipo (PPE) abarca todos los activos físicos propiedad de la empresa destinados al uso exclusivo en la producción de bienes o servicios, ya sea para arrendamiento o uso administrativo. Estos activos tienen una vida útil que se extiende por un período mínimo de un año; es importante resaltar que no están destinados para venta sino para la utilización a beneficio de la empresa. Un activo puede clasificarse en la cuenta propiedad, planta y equipo cuando: sea tangible, este destinado para la producción, sea material y que pueda ser utilizado por más de un año. (Dulcey, 2022)

Elementos de la PPE

De acuerdo con Guacho y Vélez (2020) los elementos de propiedad, planta y equipo constan en tres categorías: Depreciables, se refiere a aquellos activos que, con el tiempo y el uso continuo, tienden a experimentar una disminución en su valor. Bienes no depreciables, trata de aquellos que no tienen una vida útil definida, como terrenos, construcciones en proceso y equipo de montaje. Agotables, hacen referencia a los recursos naturales que una organización administra y cuyo valor disminuye a medida que se extraen o se remueven productos de ellos. Además, los elementos de la PPE pueden estar en riesgo de experimentar pérdidas por deterioro de su valor, situación que ocurre cuando el valor registrado en los libros contables excede el valor que se puede recuperar.

Principales cuentas que conforman la PPE

La PPE es una categoría importante en los estados financieros de una empresa que comprende los activos tangibles utilizados en las operaciones comerciales y que se mantienen para generar ingresos a lo largo de varios períodos contables. Según Guacho y Vélez (2020) las principales cuentas que conforman la PPE son:

- **Edificios:** Incluye el costo de construcción, adquisición o mejora de edificios utilizados para operaciones comerciales. Este activo a lo largo del tiempo, se deprecia de acuerdo con su vida útil estimada para reflejar su desgaste y pérdida de valor, y la depreciación acumulada se registra como un gasto en el estado de resultados.
- **Maquinaria y equipo:** abarca activos como maquinaria, equipos de producción, vehículos, herramientas y otros activos utilizados en la producción o el funcionamiento de la empresa. Cada elemento se deprecia de acuerdo con su vida útil. Inicialmente, se registran a su costo de adquisición, que incluye el precio de compra, costos de transporte, instalación y cualquier otro gasto necesario para ponerlos en funcionamiento.
- **Mobiliario y enseres:** se utilizan para las operaciones comerciales de la empresa, comprende activos como muebles de oficina, equipo de cómputo y otros elementos utilizados en las oficinas y áreas de trabajo. También se deprecian con el tiempo.
- **Equipos de cómputo y tecnología:** Aquí se registran los activos relacionados con la tecnología, como computadoras, servidores, software y otros equipos electrónicos utilizados en actividades operativas. Se deprecian en función de su vida útil, lo que significa que se reconoce una porción del costo como gasto en cada período contable para reflejar su desgaste y pérdida de valor a medida que se utilizan. (Guacho & Veliz, 2020, pág. 14)

Estados financieros

Un estado financiero es un documento que contienen datos numéricos que permiten estimar la realidad económica de una empresa. Son considerados el núcleo fundamental en todas las organizaciones al momento de tomar decisiones, ya que reflejan los logros alcanzados, dirección que los accionistas siguen y cada decisión realizada con los recursos de la empresa para asegurar la generación de los fondos necesarios en futuras elecciones. Debido a esta razón, es crucial que la persona encargada de presentar los datos financieros cuente con un sólido entendimiento de contabilidad y habilidad de analizar e interpretar la información. (Castrellón, Cuevas, & Calderón, 2021)

Los estados financieros son muy importantes porque proporcionan información sobre la posición financiera, desempeño económico y movimientos de efectivo de una entidad, con el propósito de ser de utilidad para una amplia gama de usuarios al momento de tomar decisiones económicas. Además, reflejan los resultados de la administración llevada a cabo por los directivos con los recursos que ha tenido a su disposición. Los estados financieros se preparan para presentar un informe periódico acerca de la situación del negocio, progresos de la administración y resultados obtenidos durante un periodo. (Tolentino , Pérez, Boldo, & Delgado, 2020)

Objetivos de los estados financieros

Julca (2019) menciona que un estado financiero constituye un aspecto imprescindible en las organizaciones; tiene como objetivo principal proporcionar datos sobre la posición financiera, desempeño económico y movimientos de efectivo de una organización, con el fin de ser valiosos para una amplia gama de personas voluntarias en tomar decisiones. No obstante, este instrumento posee diversas finalidades tales como:

- ✓ Reflejar los resultados de la gestión empresarial.
- ✓ Ser la base de las decisiones que se tomen en la organización.
- ✓ Resumir las operaciones financieras para una mejor comprensión para el lector.
- ✓ Determinar si es momento idóneo para sustituir los activos de la empresa para aumentar la eficiencia de las operaciones.
- ✓ Decidir si es necesario realizar inversiones para ampliar el negocio
- ✓ Detectar y prevenir errores en los datos financieros.
- ✓ Establecer si se está llevando a cabo un correcto manejo de los datos financieros
- ✓ Proporcionar información veraz a futuros inversores (P.30)

Activos

Los activos son cualquier posesión o derecho que una persona física o jurídica tenga en su poder y que pueda generar beneficios, además de poderse convertir en efectivo si es necesario. Estos pueden generar ventajas mientras se encuentren bajo la posesión de la persona; en otras palabras, mientras formen parte de su patrimonio, ya que pueden ser convertidos en efectivo en cualquier momento por su dueño. Los activos pueden abarcar bienes tangibles como: edificios, equipos y vehículos, así como recursos financieros, inversiones y cuentas por cobrar. (López, 2022)

Para Olvera (2023) los activos son recursos muy significativos para toda empresa ya que mediante ellos se puede obtener beneficios económicos en un futuro; además, son esenciales para producir los bienes o servicios que brinda la empresa, generando ingresos para la organización. Por lo tanto, la gestión adecuada de los mismos es imprescindible para el éxito a largo plazo de un negocio. Es necesario un eficiente control de los activos ya que esto reducirá el riesgo de que se presenten fallas en los equipos, se deterioren y pierdan su valor. Por lo general los activos se clasifican en corrientes y no corrientes.

Activos fijos

Los activos fijos son aquellos bienes que una empresa adquiere con la intención de emplearlos en su actividad económica a largo plazo, con el propósito de generar ingresos y mantenerlos en su posesión durante un período prolongado, especialmente superior a un año. Entre los activos fijos se encuentran propiedades, instalaciones y equipos, maquinaria, vehículos, edificios y otros recursos utilizados en la producción o el funcionamiento de la empresa. Estos activos se registran en el balance de la empresa y se deprecian gradualmente con el tiempo para reflejar su reducción en valor a medida que se emplean. (Rivas, 2023)

Contabilidad de los activos de PPE

La contabilidad de los activos de PPE es esencial para las empresas debido a la considerable importancia económica de estos activos y su prolongada duración. Los gastos asociados con la adquisición y el mantenimiento de los activos de PPE se registran como activos y se distribuyen a lo largo del período de vida útil estimado del activo. Asimismo, la depreciación de estos activos puede tener un impacto significativo en la rentabilidad de la empresa. Un cálculo inadecuado de la depreciación podría resultar en una subvaloración o sobrevaloración de los activos. (Rivas, 2023)

Evaluación financiera

Una evaluación financiera es un procedimiento que permite estimar como se encuentran las finanzas de un negocio. Su importancia radica en que proporciona una visión integral de la salud financiera de una empresa; por otro lado, brinda información para que los gestores puedan tomar decisiones apropiadas, conocer el estado de sus activos y gestionar eficientemente los recursos para alcanzar los objetivos financieros. Es relevante mencionar que una evaluación es ejecutada con el propósito de evaluar si una entidad es estable y solvente (Llerena, 2019). En cuanto a la importancia de la evaluación financiera Llerena (2019) expresa que:

La evaluación financiera adquiere una importancia significativa al posibilitar la evaluación de la eficacia en las operaciones y competencia en la gestión empresarial, analizando tanto los puntos fuertes como las áreas de mejora en términos financieros. Esto implica un análisis detallado de la situación actual, incluyendo la valoración de los activos bajo propiedad de la empresa y la deuda que esta mantiene en relación con su capital, así como proporcionar datos relevantes sobre el nivel de liquidez y solvencia de la compañía. (P.16)

Evaluación financiera de la PPE

La evaluación en la PPE es una actividad esencial dentro de todo tipo de empresas ya que mediante este proceso es posible conocer el valor actual de los activos tangibles, también permite, tomar decisiones estratégicas relacionadas con la inversión, expansión, modernización y la venta de activos, lo cual es crucial para asegurar que se empleen los recursos de manera eficiente y se evite la obsolescencia. En conclusión, la evaluación financiera de la propiedad, planta y equipo es elemental para una gestión financiera efectiva, toma de decisiones estratégicas y el cumplimiento normativo, lo que a su vez contribuye al éxito a largo plazo de una empresa. (Carrión, 2022)

Gestión financiera

Para Aulestia (2019) la gestión financiera es un conjunto de actividades ejecutadas por los encargados de la dirección en una empresa para planificar, controlar y direccionar los recursos financieros con el fin de alcanzar sus metas y objetivos; por esta razón es considerada la base del éxito de las organizaciones puesto que garantiza su sostenibilidad y crecimiento. En toda empresa, la gestión financiera adquiere una relevancia fundamental, dado que se relaciona directamente con la liquidez para llevar a cabo las operaciones, búsqueda de nuevas fuentes de financiación, optimización de la eficacia operativa, integridad de los datos financieros y

acatamiento de las normativas y leyes pertinentes. Mientras que Huacchillo (2020) et al. definen a la gestión financiera como:

La administración de los flujos de dinero con el propósito de adquirir, preservar y emplear el efectivo. Esto se lleva a cabo a través de una variedad de herramientas e indicadores con el fin de alcanzar metas específicas, lo que implica definir los criterios para asignar y distribuir activos y pasivos. Es decir que, esta actividad implica el uso eficaz de los recursos económicos disponibles y la planificación apropiada para tomar decisiones relacionadas con las inversiones y financiamiento de una empresa en un período específico. (P.358)

Informes financieros

Un informe financiero consiste en un documento que contiene información relacionada a la situación financiera de las empresas. Su propósito principal es informar sobre la situación financiera para sugerir una serie de ajustes en caso de ser necesarios. Este debe tener varias características tales como: mantener un estilo riguroso y específico, emplear un lenguaje objetivo y transparente, ser comprensible para el lector; por otro lado, también debe contener gráficos y estadísticas para amparar la información que contiene. (Arcos, 2023)

Depreciación

La depreciación se refiere a la disminución del valor de un activo debido a su deterioro a lo largo del tiempo. Este término está vinculado con la gestión contable de un activo, ya que es esencial reservar fondos o provisiones en una empresa para que sus administradores consideren la disminución manual del valor en libros de ese activo. La principal finalidad de la depreciación consiste en adecuar el valor de un activo a su valor original en cualquier momento dado. (Cevallos, 2020, pág. 7)

Según Gasbarrino (2023) la depreciación es un término contable que representa a la disminución de valor que experimenta un activo a medida que transcurre su vida útil. Todas las empresas realizan este cálculo para sus activos fijos, que incluyen objetos y bienes adquiridos para su uso durante más de un año, como equipos electrónicos, muebles, maquinaria, vehículos e instalaciones. Es importante manifestar que es un valor que debe estimarse porque de no ser así no se podrá determinar la salud financiera de una empresa. Existen varias alternativas para calcular este valor los cuales son: método de línea recta, depreciación de la suma de los dígitos anuales y método de las unidades de producción.

Depreciación de PPE

En lo que respecta a la depreciación de PPE, la NIC 16 expresa que, cada componente de un activo de PPE que tenga un costo significativo en relación con el costo total del activo será depreciado de manera individual para una apropiada contabilización. La depreciación de los activos fijos será llevada a cabo según la naturaleza de los bienes, duración de vida útil y técnica contable. Por lo general los activos tangibles se deprecian debido a las siguientes razones: desgaste debido al uso, paso del tiempo y la vejez de los mimos; es decir, depreciación física, funcional y obsolescencia. (Brito, 2018).

Porcentaje de depreciación PPE

Tabla 1.

Porcentaje de depreciación PPE

Cuenta	Porcentaje de depreciación
Edificio	5%
Maquinarias	10%
Muebles y encerres	10%
Vehículos	20%
Equipo de computación	33%

Nota. La tabla muestra el porcentaje de depreciación de las cuentas de PPE. Obtenido de Sotomayor (2023)

La empresa obtiene sus ganancias gracias a los recursos, propiedades o derechos que posee; es decir, los activos que pertenecen a la entidad. Dentro de esta categoría de activos se incluyen los fijos, que tienen una característica especial llamada "desgaste" a medida que pasa el tiempo, un concepto que se denomina depreciación. Es esencial la depreciación de la PPE en toda empresa, caso contrario no se podrá conocer la realidad económica de la misma porque los activos fijos, como edificios, maquinaria y vehículos, disminuyen su valor con el tiempo debido al desgaste y obsolescencia. Al reflejar esta disminución de valor, la empresa puede calcular sus ganancias de manera más precisa y tomar decisiones financieras informadas. (Zuluága & Mora, 2022)

Métodos de Depreciación

De acuerdo con Brito (2018) existen varios métodos para la depreciación de los activos, los cuales son:

- ✓ Método de línea recta: consiste en distribuir de manera uniforme el valor a depreciar a lo largo de la vida útil de un activo. En este enfoque, la depreciación se calcula en función del tiempo y no depende del uso del activo.
- ✓ Método decreciente: es aquel que amortiza los costos a depreciar de manera más rápida en comparación con el método convencional de línea recta, que se fundamenta en la vida útil prevista. Un método de depreciación acelerada amortiza una mayor cantidad de depreciación en las primeras etapas de la vida de un activo.
- ✓ Método de unidades de producción: implica asignar una cantidad fija de depreciación a cada unidad de producción. En ocasiones, el factor que restringe la vida útil de un activo no es el tiempo. Cuando la degradación y la vida física son los factores determinantes de la vida útil de un activo, es común calcular bajo este método. (P.6)

MARCO METODOLÓGICO

El enfoque de la presente investigación es mixto, en virtud de que se analiza datos financieros para obtener una comprensión más completa y equilibrada con respecto a la revaloración de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, también se describen teóricamente las variables para sustentar la investigación. De acuerdo con Ortega (2021) el enfoque mixto es aquel que implica la combinación de métodos cuantitativos y cualitativos. Esto permite recopilar datos numéricos (cuantitativos) y datos descriptivos o narrativos (cualitativos) para obtener una imagen más completa de un fenómeno o problema de investigación.

Los tipos de investigación utilizados fueron documental y de campo. La primera porque permitió analizar los estados financieros de la institución estudiada, realizar un análisis crítico y comprender el fenómeno indagado. Por otro lado, la investigación de campo permitió obtener información directamente de las fuentes de información, en este caso mediante la entrevista al contador de la institución. El método empleado fue el inductivo porque permitió separar cada uno de los hallazgos o aspectos significativos relacionados a revaloración de la cuenta PPE, por consiguiente, contribuyó a comprender el fenómeno investigativo por medio de un análisis particular.

Para recopilar información se empleó como técnica una entrevista al contador de la institución para conocer parámetros relacionados a la gestión de la información financiera de la PPE y aplicación de la NIC 16, también se aplicó una observación documental, puesto que se procedió a analizar la información contenida en los estados financieros del GAD. El instrumento usado fue una guía de entrevista con 5 preguntas estructuradas relacionadas a la temática abordada.

RESULTADOS

Los resultados del presente estudio se presentan en el siguiente orden: primero se da a conocer las distintas cuentas del grupo de Propiedad, Planta y Equipo, con sus respectivos valores registrados en los libros contables del GADP Ricaurte, luego se realiza un inventario para detallar los activos fijos con los que cuenta la entidad. Posteriormente se realiza el cálculo de las depreciaciones y finalmente se hace la comparación entre la información declarada por la institución y los resultados obtenidos en el presente estudio, para proceder con la revalorización respectiva.

Tabla 1.
Propiedad, planta y equipo

Activo No Corriente	
Propiedad, Planta y Equipo	Valor
1.4.1.01.03 Mobiliarios	11,450.00
1.4.1.01.04 Máquinas y Equipos	51,765.87
1.4.1.01.05 Vehículos	25,123.21
1.4.1.01.07 Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	13,500.72
1.4.1.01.09 Libros y Colecciones	130.00
Total, Propiedad Planta y Equipo	101,969.8

Nota. La tabla describe las distintas cuentas del grupo de Propiedad, Planta y Equipo, con sus valores registrados en los libros contables del GADP Ricaurte.

Tabla 2.*Inventario de Propiedad, planta y equipo*

N	Activo Fijo	Cant.	Costo	Total
1	Mobiliarios			
2	Sillas	250	10.00	2,500.00
3	Mesas	50	22.00	1,100.00
4	Escritorios	12	220.00	2,640.00
5	Archivadores	12	60.00	720.00
6	Sillas ejecutivas	12	150.00	1,800.00
7	Muebles de recepción	3	304.00	912.00
8	Mesa de junta de reuniones	2	449.00	898.00
9	Estanterías	3	296.00	880.00
	Total Mobiliarios			11,450.00
	Máquinas y Equipos			
1	Retroexcavadora	1	51,765.87	51,765.87
	Vehículos			
1	Camioneta Chevrolet 2*4	1	25,123.21	25,123.21
	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos			
1	Computadoras	12	900	10,800
2	Impresoras	3	900.24	2700.72
	Total de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos			13,500.72
	Libros y Colecciones			
1	Libros	8	16.25	
	Total de libros y colecciones			130.00
	Total, Propiedad Planta y Equipo			101,969.8

Nota. La tabla muestra el inventario de Propiedad, Planta y Equipo del GAD Parroquial de Ricaurte

Tabla 3.*Datos para depreciación de PPE*

Propiedad, Planta y Equipo	Valor s/Factura	Año de compra	Vida útil (Años)	Valor residual
Mobiliarios	11,450.00	2017	10	1,145.00
Máquinas y Equipos	51,765.87	2017	10	5,176.59
Vehículos	25,123.21	2014	10	2,512.32
Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	13,500.72	2019	5	2,714.40
Libros y Colecciones	130.00	2018	10	13.00

Nota. La tabla describe los grupos de cuentas para realizar la depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo.

Tabla 4.*Depreciación de PPE*

Propiedad, Planta y Equipo	Valor a depreciar	Años depreciados	Depreciación anual	Depreciación acumulada
Mobiliarios	10,305.00	7	1,030.50	7,213.50
Máquinas y Equipos	46,589.28	7	4,658.93	36,612.50
Vehículos	22,610.89	9	2,261.09	20,349.8
Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	10,857.60	4	2,171.52	8,686.08
Libros y Colecciones	117.00	5	11.70	58.50

Nota. La tabla muestra la depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo.

Tabla 6.*Depreciación acumulada de PPE declarada por el GADP Ricaurte*

Depreciaciones de activo fijo GADP Ricaurte		
Código	Propiedad, Planta y Equipo	Valor
	Valor total de PPE	101,969.8
1.4.1.99.03	(-) Depreciación acumulada de Mobiliarios	-8,785.38
1.4.1.99.04	(-) Depreciación acumulada de Máquinas y Equipos	-36,021.60
1.4.1.99.05	(-) Depreciación acumulada de Vehículos	-22,619.89
1.4.1.99.07	(-) Depreciación acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	-9,231.22
1.4.1.99.09	(-) Depreciación acumulada de Libros y Colecciones	-30.98
	Valor real , Propiedad Planta y Equipo	25,311.71

Nota. La tabla muestra la depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo declarada por el GADP Ricaurte.

Tabla 7.*Revalorización de PPE del GADP Ricaurte*

Depreciaciones de activo fijo revalorizado		
Código	Propiedad, Planta y Equipo	Valor
	Valor total de PPE	101,969.8
1.4.1.99.03	(-) Depreciación acumulada de Mobiliarios	-7,213.50
1.4.1.99.04	(-) Depreciación acumulada de Máquinas y Equipos	-36,612.50
1.4.1.99.05	(-) Depreciación acumulada de Vehículos	-20,349.8
1.4.1.99.07	(-) Depreciación acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	-8,686.08
1.4.1.99.09	(-) Depreciación acumulada de Libros y Colecciones	-58.50
	Valor real , Propiedad Planta y Equipo	29,049.42

Nota. La tabla muestra las depreciaciones de activo fijo revalorizado del GADP Ricaurte.

Tabla 8.

Resultados de entrevista aplicada al contador

Pregunta	Respuesta entrevistado
¿Cómo se realiza el tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo en la institución?	Bueno, el tratamiento contable se lo realiza tratando de seguir las diferentes normas contables con respecto al tratamiento de los activos tangibles, con la finalidad de evitar errores en la información financiera y la correcta toma de decisiones
¿En qué años se adquirieron los activos fijos con los que cuenta la entidad?	En lo que respecta a mobiliarios, máquinas y equipos fueron adquiridos en el año 2017, vehículos fueron comprados en el 2014, Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos se adquirieron en el 2019 y en lo que respecta a Libros y Colecciones en el año 2018.
¿Qué método utiliza para calcular las depreciaciones?	El método que solemos emplear para calcular la depreciación de un activo a lo largo de su vida útil es el método de línea recta.
¿Cada que tiempo se capacita sobre las actualizaciones de la norma contable, especialmente de la NIC 16?	En los últimos años no se han realizado capacitaciones al personal con respecto a las últimas actualizaciones de las normas de contabilidad, ni en lo que respecta a la NIC 16 pero siempre tratamos de que la información contenida en los estados financieros cumpla con los requerimientos legales para evitar inconvenientes e inconsistencias que afecten la institución.

Nota. La tabla muestra las respuestas de la entrevista realizada al contador del GAD Parroquial de Ricaurte.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En la Tabla 1 se puede observar el valor total del grupo de cuentas que conforman la Propiedad, Planta y Equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte, en este se encuentran: Mobiliarios; Máquinas y Equipos; Vehículos; Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos; Libros y Colecciones. En este contexto, hay un aspecto que llama la atención y es que la institución declara en su Estado de Situación Financiera del periodo 2022 (véase anexo...) que los libros y colecciones son catalogadas como un activo fijo; lo cual podría generar un debate, puesto que, a simple vista, pareciera que debería ser considerado un activo fijo propiamente dicho.

Para dilucidar esta duda, se considera el criterio emitido por el Colegio de Contadores (2020), quienes en el Boletín Técnico N° 33 manifiestan que los activos fijos son aquellos recursos materiales que una empresa o institución ha adquirido/construido con la intención de utilizarlos en su operación a largo plazo, sin tener la intención de venderlos. Con base en este criterio, se puede afirmar que la cuenta “Libros y Colecciones” si cumplen con este parámetro, porque son bienes tangibles que se van desgastando con el paso del tiempo y por tanto se necesita realizar la depreciación respectiva, para más adelante poder reemplazarlos, cuando ya hayan cumplido su vida útil.

Continuando con el análisis, en la Tabla 2 se puede observar el inventario de Propiedad, Planta y Equipo con que el GADP Ricaurte cuenta al cierre del periodo 2022, el cual corresponden a quince bienes agrupados en las distintas cuentas, con un valor total de \$101,969.8, tomando en cuenta la cifra de compra. Al respecto Delgado (2019) indica que para las instituciones es necesario realizar un inventario de sus activos fijos porque se constituye en un proceso de control interno para verificar la existencia y ubicación de los mismos. Además, al hacerlo se está cumpliendo con una de las disposiciones de la NIC 16.

En la Tabla 3 y 4 se observa la depreciación calculada para las cuentas de activo fijo del GADP Ricaurte, donde existen algunos datos a considerar en el análisis: primero, los años de compra, los cuales fueron obtenidos mediante la entrevista aplicada al contador de la entidad, allí se obtuvieron los datos históricos para efectuar el cálculo. Por otro lado, los años de vida útil y el porcentaje para determinar el valor residual, se han establecido de acuerdo al criterio de Sotomayor, quien especifica los siguientes criterios y porcentajes:

Para el caso de mobiliarios (también llamados muebles y enseres); maquinarias, equipo y vehículos; la vida útil corresponde a diez años, y el porcentaje para determinar el valor residual es de 10%. Respecto a los Equipos, Sistemas y Paquetes, se establece una duración de cinco años, siendo el porcentaje de determinación del valor residual, el 20%. Es preciso señalar que, para los libros y colecciones, no se encontró esta denominación como tal, pero se colocó dentro del grupo de muebles y enseres porque es al grupo de activos que más se acerca, por sus características.

Finalmente, en las Tablas 6 y 7, se observa la diferencia entre los valores declarados por el GADP Ricaurte en su Estado de Situación Financiera, periodo 2022, aquí se puede apreciar que el valor real de la Propiedad, Planta y Equipo que determina la institución es de \$25,311.71, mientras que los cálculos realizados en el presente caso de estudio indica que el valor real de los activos fijos corresponde a \$29,049.42. Es decir, existe una diferencia \$3,737.71, lo cual significa que, mediante la revalorización efectuada, se establece que el valor real de la Propiedad, Planta y Equipo está por encima del declarado en la información financiera de la entidad. Esto posiblemente se deba a que los datos generales (años de vida útil y porcentajes del valor residual) utilizados en la depreciación, no hayan sido los actualizados, lo cual evidentemente va a generar una desviación en los resultados.

CONCLUSIONES

De acuerdo con los resultados obtenidos se establecen las siguientes conclusiones de la investigación:

Mediante la observación realizada a los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte se determinó que la cuenta Propiedad, Planta y Equipo está conformado por las siguientes subcuentas: Mobiliarios, Máquinas y Equipo, Vehículos, Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos, Libros y Colecciones, que sumadas brindan el valor del activo no corriente de la institución de \$101,968.8.

El valor real de la cuenta Propiedad Planta y Equipo según el análisis de revalorización efectuado es de \$29,049.42. Por lo tanto, se evidencia un incremento de dicho valor con respecto al estipulado en el estado financiero de la institución. El GAD parroquial omite la importancia de valorar el activo empresarial con la intención de contar con información oportuna y fidedigna para el proceso de toma de decisiones internas.

El análisis efectuado a la cuenta propiedad, planta y equipo permitió identificar que el valor en libros es de \$25,311.71; mientras que a través de la revalorización se determinó una cantidad de \$29,049.42. Por lo tanto, en términos absolutos se determinó una variación de 3,737.71; es decir 15% más del valor registrado en libros, debido a que los datos generales (años de vida útil y porcentajes del valor residual) utilizados en la depreciación, no han sido los actualizados.

RECOMENDACIONES

Con bases a las conclusiones se establecen las siguientes recomendaciones de la investigación:

Es necesario evaluar la necesidad de revalorización de manera regular. El GADP Ricaurte debe realizar evaluaciones periódicas de sus activos de PPE para determinar si es necesario realizar una revalorización. Esto es esencial para asegurarse de que los activos se valoren adecuadamente en el balance general. Por lo tanto, se recomienda establecer un calendario de revisión y revalorización, por ejemplo, anualmente o cuando existan cambios sustanciales en el mercado que afecten el valor de los activos.

Es necesario que el talento humano del GADP Ricaurte cuente con el conocimiento requerido en la valoración de activos de PPE y cumplir con las normativas contables y legales aplicables. Sus evaluaciones proporcionarán una base sólida y objetiva para ajustar los valores de los activos en los estados financieros. Además, es importante mantener registros detallados de las revaluaciones y documentar los métodos utilizados para respaldar cualquier ajuste.

Es fundamental que el GADP Ricaurte se asegure de socializar información clara y detallada en las notas a los estados financieros, explicando los motivos de la revalorización, los métodos utilizados y los efectos en los valores de los activos. La transparencia en la presentación de los estados financieros es esencial para mantener la confianza de los interesados, como los ciudadanos y los inversionistas.

REFERENCIAS

- Arcos, P. (2023). *Análisis financiero para la correcta toma de decisiones a la COMPAÑÍA "SERVISILVA CÍA. LTDA"; en la ciudad del Coca. Periodo 2019 – 2020*. Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/10973/1/Arcos%20Quinto%2C%20P.%20%282023%29%20An%20C3%A1lisis%20financiero%20para%20la%20correcta%20toma%20de%20decisiones%20a%20la%20COMPA%20C3%91IA%20SERVISILVA%20CIA.%20LTDA%2C%20en%20la%20ciudad%20del%20Coca.%20P>
- Atilano, J. (2019). Aplicación de la NIC 16: propiedades, planta y equipo y su incidencia en la presentación de los estados financieros en el periodo 2018 de la empresa "Servicios Industriales A & N Sac", Lima. (*Tesis de posgrado*). Universidad César Vallejo, Chimbote. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43906/Atilano_CJA-SD.pdf?sequence=1
- Aulestia, P. (2019). Gestión financiera en las empresas ecuatorianas del sector de servicios de transporte pesado de carga por carretera del cantón Quito. (*Tesis de pregrado*). Universidad Andina Simón Bolívar, Quito. Obtenido de <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6646/1/T2870-MBA-Aulestia-Gestion.pdf>
- Brito, C. (2018). *Auditoría Financiera de la Propiedad Planta y Equipo activos fijos de la empresa Eniecuador S.A.* Quito: Universidad Tecnológica Israel. Obtenido de <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/1509/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2018-013.pdf>
- Cando, J., Olmedo, L., Tualombo, M., & Toaquiza, S. (2020). Impacto de las NIC y NIFF en los estados financieros. *FIPCAEC*, 5(5), 328-340. Obtenido de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/175/278>
- Carrión, G. (2022). *Evaluación financiera de la Propiedad Planta y Equipo a productos alimenticios San Salvador del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/16667/1/82T01258.pdf>

- Castrellón, X., Cuevas, G., & Calderón, R. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financieras contables. *Revista Frecosapiens*, 4(2), 82-92. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2212240006/2212240006.pdf>
- Cevallos, E. (2020). *Depreciación de la Propiedad Planta y Equipo en maquinarias del sector pesquero provincia de Santa Elena*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5789/1/UPSE-TCA-2021-0012.pdf>
- Colegio de contadores. (2020). Tratamiento contable del activo fijo. Quito: Jurídico. Obtenido de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_chl_bol33.pdf
- Delgado, C. (28 de Abril de 2019). *Inventario de activos fijos: 5 aspectos a considerar*. Obtenido de Audotores y Asesores Comerciales: <https://smsecuador.ec/inventario-de-activos-fijos-5-aspectos/#:~:text=El%20control%20e%20inventario%20de,compa%C3%B1%C3%A1Da%20ofrece%20en%20el%20mercado>.
- Dulcey, J. (2022). Razonabilidad de la cuenta propiedad, planta y equipo, del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia La Unión Periodo 2021. (*Tesis de pregrado*). Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/12947/E-UTB-FAFI-CA-000073.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gasbarrino, S. (1 de Marzo de 2023). *Depreciación: qué es, cómo calcularla y ejemplos*. Obtenido de Blog Hubspot: <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-depreciacion>
- Guacho, A., & Veliz, K. (2020). Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa Banaguave S.A. (*Tesis de pregrado*). Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil. doi:<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3945/1/T-ULVR-3302.pdf>
- Huacchillo, L., Ramos, E., & Pulache, J. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Universidad y Sociedad*, 12(2), 356- 362. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n2/2218-3620-rus-12-02-356.pdf>

- Julca, D. (2019). Aplicación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y su efecto en los estados financieros de la empresa Tubo Norte S.A. C Trujillo. (*Tesis de grado*). Universidad del Norte, Trujillo. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/211176898.pdf>
- Llerena, K. (2019). *Evaluación financiera y su impacto en la toma de decisiones en el sector de la construcción del cantón Ambato*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30050/1/T4603i.pdf>
- López, R. (2022). *Estrategias Para La Gestión De Activos Conozca a los distintos activos e invierta con confianza*. Bogotá: EBX Publishing.
- Olvera, A. (11 de Abril de 2023). *La importancia crítica de proteger los activos de una empresa: cómo protección de activos impacta en los resultados financieros*. Obtenido de LinkedIn: <https://es.linkedin.com/pulse/la-importancia-cr%C3%ADtica-de-proteger-los-activos-una-empresa-olvera>
- Ortega, C. (14 de Abril de 2021). *Investigación mixta. Qué es y tipos que existen*. Obtenido de Questionpro: <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-mixta/#:~:text=La%20investigaci%C3%B3n%20mixta%20es%20una,de%20estos%20m%C3%A9todos%20por%20separado>.
- Panchana, K. (2021). Impuestos diferidos por revaluación de la propiedad, planta y equipo del sector pesquero de la provincia de Santa Elena. (*Tesis de pregrado*). Universidad Península de Santa Elena, La libertad. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/6255/1/UPSE-TCA-2021-0125.pdf>
- Rivas, R. (2023). Evaluación de los procesos en el tratamiento de la propiedad planta y equipo de la distribuidora Touma S.A Distosa de la ciuda de Babahoyo. (*Tesis de pregrado*). Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/14069/E-UTB-FAFI-CA-000179.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sotomayor, V. (2 de Junio de 2023). *Tabla de depreciación de activo fijo actualizada*. Obtenido de Depreciaciones: <https://chapaesaflor.pe/infoblog/tablas/tabla-de-depreciacion-de-activos-fijos-actualizada.html>
- Suárez, B. (2022). Aplicación del modelo de revaluación de propiedad , planta y equipo en las cien empresas mas grandes del Ecuador. (*Tesis de grado*). Pontificia Uiniversidad

Católica del Ecuador, Quito. Obtenido de
<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/20079/TESIS%20-%20SUAREZ%20LUCAS%20BRYAN%20ANDRES.pdf?sequence=1>

Tolentino , A., Pérez, S., Boldo, C., & Delgado, G. (Junio de 2020). *La importancia de la presentación de los estados financieros para pymes*. Obtenido de Emuned:
<https://www.eumed.net/actas/20/desarrollo-empresarial/28-la-importancia-de-la-presentacion-de-los-estados-financieros-para-pymes.pdf>

Zuluága, A., & Mora, V. (2022). La depreciación y su influencia en la información financiera. *Revista Ágora*, 14, 94-101. Obtenido de
<https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/download/1286/1607/4701>

ANEXOS

Anexo 1.

Carta de Autorización



Oficio N°059-LLMV-P-GADPRR
Ricaurte, 11 de Septiembre del 2023

Licenciado.
Eduardo Gáelas Guijarro
DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACION, FINANZAS E INFORMATICA
En su despacho. -

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo a nombre del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte que me honro en presidir, deseándole muchos éxitos en sus funciones, dando contestación a su oficio D-FAFI-UTB-00674-2023, en el mismo que el señor Bryan Damián Cotera Pita solicita por intermedio del Decanato de dicha facultad el debido permiso para poder culminar su proyecto, el cual titula: "Revaloración de la Cuenta Propiedad Planta y Equipo del GAD. Parroquial de Ricaurte del Periodo 2022"; comunico que con el fin de colaborar con la formación de nuevos profesionales se autoriza el permiso respectivo para que culmine el proyecto antes mencionado.

Por la atención que se dé al presente, expreso mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente;



Leyton Moreira Vásquez
PRESIDENTE DEL GADPRR
Email: leytonmoreira20@gmail.com

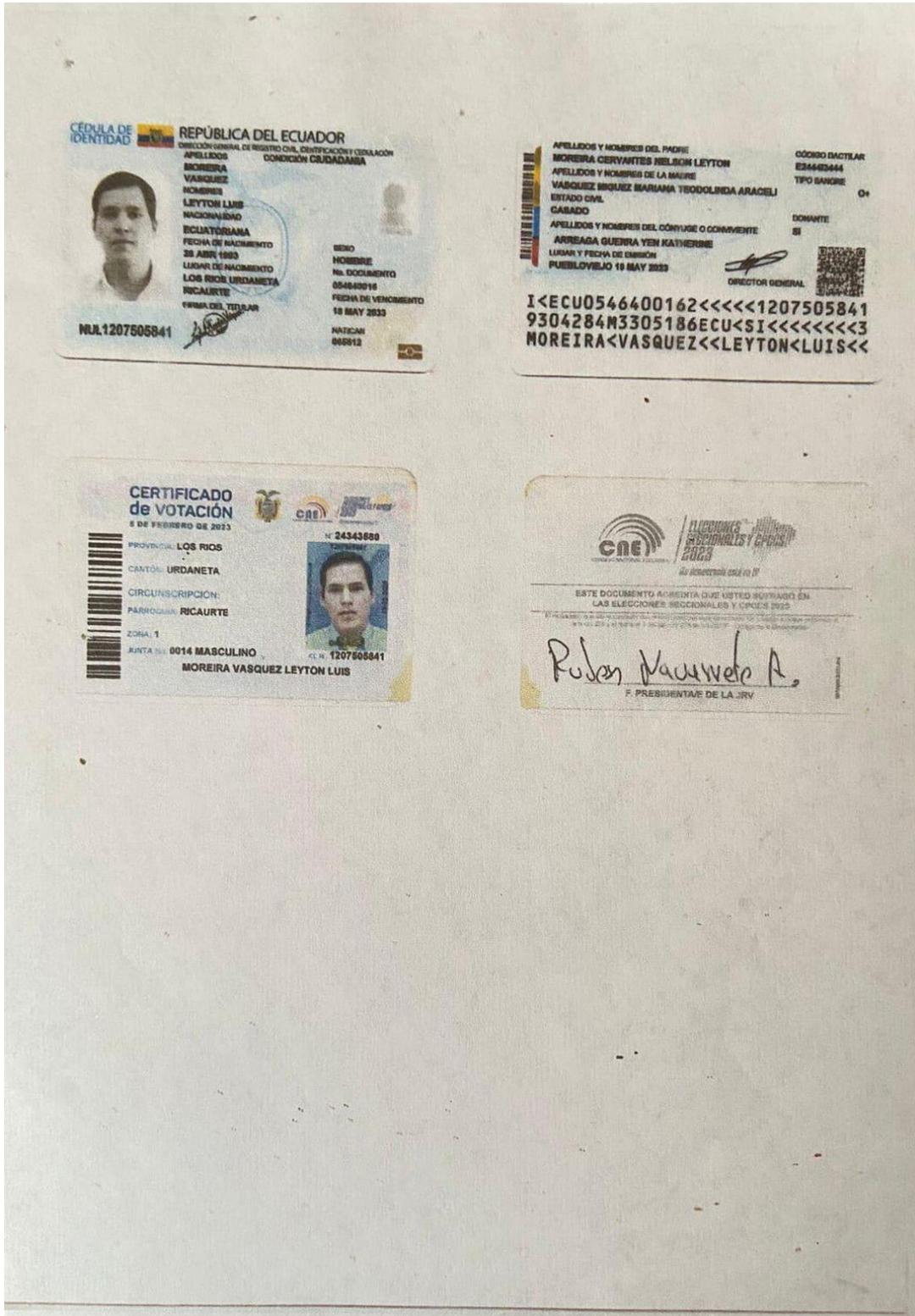
Anexo 2.

RUC de la institución

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE RICAURTE		Número RUC 1260030130001	
Representante legal • MOREIRA VASQUEZ LEYTON LUIS			
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL		
Fecha de registro 06/05/2003	Fecha de actualización 22/05/2023	Inicio de actividades 27/10/2001	
Fecha de constitución 27/10/2001	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 5 / LOS RIOS / URDANETA		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO	
Domicilio tributario			
Ubicación geográfica			
Provincia: LOS RIOS Cantón: URDANETA Parroquia: RICAURTE			
Dirección			
Calle: EDUARDO OBANDO Número: S/N Intersección: VIDAL MIRANDA Referencia: A UNA CUADRA DE LA RETENCION POLICIAL			
Medios de contacto			
Celular: 0985290285 Email: andreslimones95@gmail.com			
Actividades económicas			
• 084110701 - OTRAS ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA EN GENERAL			
Establecimientos			
Abiertos		Cerrados	
1		0	
Obligaciones tributarias			
• 2011 DECLARACION DE IVA			
• 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE			
• ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA			
• ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO			

Anexo 3.

Documento de identidad del Presidente del GAD



Anexo 4.

Planilla de los colaboradores de la empresa



Consulta Resumida de Planillas

Fecha : 29/08/2023

Periodo de Pago	Fecha Max. de pago
2023 - 7	2023/08/15
Nombre o Razón Social de la Empresa	
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE RICAURTE GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO	
N° RUC	
1260030130001	
Dirección Centro Adm. de la Empresa	
BARRIO NORTE, EDUARDO OBANDO . SIN. VIDAL MIRANDA. EN EL MALECON .	
Sector Municipal	
Teléfono	
9980494122	
Apellidos y Nombre del representante legal Pagador o Habilitado	
MOREIRA VASQUEZ LEYTON LUIS	
Esta planilla es pagada con :	
FONDOS DEL ESTADO	

Detalle de la Planilla

N°	Cédula	Nombre	Sueldo	Dias	% Aporte Normal	Aporte	% Aporte Adic	Aporte Adic	% Cesan Adic	Cesantia	% CCC	Valor CCC	Marca Tiempo Parcial	Adic Tiempo Parcial
3	207354265	AGUILAR DIAZ NEDELI LISBETH	450.00	30	22.60	103.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	2.25		
24	207611854	ALCIVAR SERVONEZ ANTHONY STEEVEN	622.00	30	22.60	143.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	3.11		
5	204392508	ARAUJO MOREIRA GLORIA VIVIANA	450.00	30	22.60	103.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	2.25		
18	206120154	BAÑOS GARDFALO ANGEL MANUEL	986.00	30	22.60	227.77	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	4.93		
3	208033983	BOHORQUEZ ZAMBRANO ANDY FRANCISCO	622.00	30	22.60	143.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	3.11		
14	207347806	BRAVO MASTIAN KARLA JOHANNA	450.00	30	22.60	103.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	2.25		
26	207878735	CABRERA MACIAS NIXON HERNAN	720.00	30	22.60	166.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	3.60		
15	206485300	CARRILLO VERA JEAM PIERRE	550.00	30	22.60	127.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	2.75		
16	0940643794	CASTRO RODRIGUEZ JONATHAN MICHAEL	550.00	30	22.60	127.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	2.75		
10	205021080	CEDEÑO BAJANA EUFRACIO ALEJANDRO	550.00	30	20.60	118.80	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	5.50		
13	202101737	CORDOVA OLIVO WLADIMIR HAROLD	720.00	30	22.60	166.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	3.60		
22	207117498	DAMARRA VELIZ VERONICA GABRIELA	622.00	30	22.60	143.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	3.11		
17	207840032	DAVILANES GARCIA JEAN PAOLI	970.63	30	22.60	224.21	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	4.85		

Pág. 1

Detalle de la Planilla

N°	Cédula	Nombre	Sueldo	Dias	% Aporte Normal	Aporte	% Aporte Adic	Aporte Adic	% Cesan Adic	Cesantia	% CCC	Valor CCC	Marca Tiempo Parcial	Adic Tiempo Parcial
6	1204318768	GUAPULEMA MACIAS LUIS NAPOLEON	550.00	30	20.60	118.80	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	5.50		
19	1206661876	GUERRERO RIVAS DENIS JENIFFER	733.00	30	22.60	169.33	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	3.67		
1	1206136044	JAEN BOHORQUEZ MARJORIE LEONOR	450.00	30	22.60	103.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	2.25		
25	1205421959	JAEN MOYANO ANGELLO AMADO	550.00	30	22.60	127.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	2.75		
20	1207541028	LEON MACIAS AYLIN ANDREINA	450.00	30	22.60	103.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	2.25		
11	1207621481	LIMONES LOPEZ ANDRES ALBERTO	622.00	30	22.60	143.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	3.11		
2	1206804369	MACIAS GUERRERO MARIA BELEN	450.00	30	22.60	103.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	2.25		
8	1207505841	MOREIRA VASQUEZ LEYTON LUIS	1,800.00	30	22.60	415.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	9.00		
21	0950013852	NAVARRETE ANDALUZ BYRON ALEJANDRO	901.00	30	22.60	208.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	4.51		
3	0953234275	REYES GARCIA VERONICA SOBEIDA	970.63	30	22.60	224.21	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	4.85		
7	1206222166	SUAREZ DE LUCCA DONATO MANUEL	901.00	30	22.60	208.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	4.51		
23	1207722412	SUAREZ GAIBOR YAMILEY ALEJANDRA	450.00	30	22.60	103.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	2.25		
4	1207983477	SUAREZ VILLAMAR JOSELIN LORENA	970.63	30	22.60	224.21	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	4.85		
27	202484283	TIXI CHARIGUAMAN JESSICA JACKELINE	720.00	30	22.60	166.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	3.60		
12	1201618020	VEJO CAMPOZANO ALAN ESTELI	720.00	30	22.60	166.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	3.60		
		Totales	19,500.89			4,488.21		0.00		0.00		103.01		

Relación de Trabajo	Total Valor Sueldo	Total Aporte Normal	Total CCC	Total Aporte Adicional
01-SERVICIOS OCASIONALES POR CONTRATO	10,310.89	2,330.25	0.00	0.00
06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	1,100.00	226.60	0.00	0.00
05-LEY ORGÁNICA DE SERVICIO PÚBLICO -LOSEP	8,090.00	1,828.35	0.00	0.00
TOTAL	19,500.89	4,385.20	0.00	0.00
TOTAL A PAGAR			4,385.20	



Activar Win

Anexo 5.

Estados de situación financiera del GAD

GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE		
LOS RIOS - URDANETA - RICAURTE		RUC : 1260030130001 UE: 9980566
EDUARDO OBANDO ENTRE VIDAL MIRANDA Y BARTOLOME BASTIDAS - 0980494122		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		AJ 31 de DICIEMBRE del 2022
CUENTAS	DENOMINACION	VALOR
ACTIVO		
CORRIENTE		
111.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO LEGAL	145,746.06
111.04	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR FONDOS DE PRESTAMOS Y DONACIONES - TE	13,647.66
112.01.01	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO "A"	619.94
112.03	ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS	16,338.86
112.05	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	27,782.32
112.22	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR (PAGOS EFECTUADOS AL SRI)	778.26
131.01.04	INVENTARIOS DE MATERIALES DE OFICINA	517.77
131.01.05	INVENTARIOS DE MATERIALES DE ASEO	238.17
	<i>Total de CORRIENTE</i>	205,669.04
NO CORRIENTE		
INVERSIONES		
122.05.04	ACCIONES	6,870.00
DEUDORES FINANCIEROS		
124.97.07	ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES DE GAD'S Y EMPRESAS PUBLICAS - COMPRA DE BIENES Y/O	2,140.89
124.97.08	DE ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES DE GAD'S Y EMPRESAS PUBLICAS CONSTRUCCION DE OBRA	93.33
124.98.01	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	5,172.79
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS		
125.31.01	PREPAGOS DE SEGUROS	1,091.30
	<i>Total de NO CORRIENTE</i>	15,368.31
INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION		
141.01.03	MOBILIARIOS	11,450.00
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	51,765.87
141.01.05	VEHICULOS	25,123.21
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	13,500.72
141.01.09	LIBROS Y COLECCIONES	130.00
141.99.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIOS	-8,785.38
141.99.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-36,021.60
141.99.05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-22,619.89
141.99.07	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	-9,231.22
141.99.09	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE LIBROS Y COLECCIONES	-30.98
143.01.04	INFRAESTRUCTURA DE URBANISMO Y REGENERAMIENTO	283,981.30
143.01.07	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	436,422.51
	<i>Total de INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION</i>	745,684.54
TOTAL DE ACTIVO		966,721.89

PASIVO**CORRIENTE**

212.03	FONDOS DE TERCEROS	325,38
213.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	3,375,01
213.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	170,25
213.58	CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	327,08
213.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	2,705,54
213.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	6,032,08
213.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS	0,01
	<i>Total de CORRIENTE</i>	12,935,35

NO CORRIENTE**ENDEUDAMIENTO**

223.01.01	CREDITOS DEL SECTOR PUBLICO FINANCIERO FINANCIEROS	177,926,31
224.98.01	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	2,056,67
	<i>Total de NO CORRIENTE</i>	179,982,98

TOTAL DE PASIVO	192,918.33
------------------------	-------------------

PATRIMONIO**PATRIMONIO**

Página 1 de 2

14/02/2023 10:16:56 AM

GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE

LOS RÍOS - URDANETA - RICAURTE

EDUARDO OBANDO ENTRE VIDAL MIRANDA Y BARTOLOME BASTIDAS - 0980494122

RUC : 1260030130001 U.E: 9980566

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de DICIEMBRE del 2022

CUENTAS DENOMINACION**VALOR**

611.09	PATRIMONIO DE GOBIERNOS AUTONOMOS DESCENTRALIZADOS	732,200,91
618.03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	41,602,65
	<i>Total de PATRIMONIO</i>	773,803,56

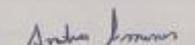
TOTAL DE PATRIMONIO	773,803.56
----------------------------	-------------------

TOTAL DE PASIVO MAS PATRIMONIO	966,721.89
---------------------------------------	-------------------

CUENTAS DE ORDEN**CUENTAS DE ORDEN**

911.09	GARANTÍAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS	16,222,96
911.17	BIENES NO DEPRECIABLES	13,037,57
921.09	RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS	-16,222,96
921.17	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABLES	-13,037,57
	<i>Total de CUENTAS DE ORDEN</i>	0,00

TOTAL DE CUENTAS DE ORDEN	0.00
----------------------------------	-------------


Sr. Alfonso Roberto Gomez
PRESIDENTE DEL GAD RICAURTE

Ing. Andres Limones Lopez
TESORERO


Anexo 7. Tablas de depreciaciones

Tabla 9.

Depreciación Mobiliario

Año	Concepto	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
				10.305,00
1	Depreciación mobiliario	1.030,50	1.030,50	9.274,50
2	Depreciación mobiliario	1.030,50	2.061,00	8.244,00
3	Depreciación mobiliario	1.030,50	3.091,50	7.213,50
4	Depreciación mobiliario	1.030,50	4.122,00	6.183,00
5	Depreciación mobiliario	1.030,50	5.152,50	5.152,50
6	Depreciación mobiliario	1.030,50	6.183,00	4.122,00
7	Depreciación mobiliario	1.030,50	7.213,50	3.091,50
8	Depreciación mobiliario	1.030,50	8.244,00	2.061,00
9	Depreciación mobiliario	1.030,50	9.274,50	1.030,50
10	Depreciación mobiliario	1.030,50	10.305,00	0,00

Nota. La tabla muestra los porcentajes de la depreciación de mobiliarios del GAD Parroquial del Ricaurte.

Tabla 10.

Depreciación Máquinas y Equipos

Año	Concepto	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
				46.589,28
1	Depreciación de máquinas y equipo	4.658,93	4.658,93	41.930,35
2	Depreciación de máquinas y equipo	4.658,93	9.317,86	37.271,43
3	Depreciación de máquinas y equipo	4.658,93	13.976,78	32.612,50
4	Depreciación de máquinas y equipo	4.658,93	18.635,71	27.953,57
5	Depreciación de máquinas y equipo	4.658,93	23.294,64	23.294,64
6	Depreciación de máquinas y equipo	4.658,93	27.953,57	18.635,71
7	Depreciación de máquinas y equipo	4.658,93	32.612,50	13.976,78
8	Depreciación de máquinas y equipo	4.658,93	37.271,43	9.317,86
9	Depreciación de máquinas y equipo	4.658,93	41.930,35	4.658,93
10	Depreciación de máquinas y equipo	4.658,93	46.589,28	0,00

Nota. La tabla muestra los porcentajes de la depreciación de máquinas y equipos del GAD Parroquial del Ricaurte.

Tabla 11.*Depreciación de Vehículos*

Año	Concepto	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
				22.610,89
1	Depreciación de vehículo	2.261,09	2.261,09	20.349,80
2	Depreciación de vehículo	2.261,09	4.522,18	18.088,71
3	Depreciación de vehículo	2.261,09	6.783,27	15.827,62
4	Depreciación de vehículo	2.261,09	9.044,36	13.566,53
5	Depreciación de vehículo	2.261,09	11.305,44	11.305,44
6	Depreciación de vehículo	2.261,09	13.566,53	9.044,36
7	Depreciación de vehículo	2.261,09	15.827,62	6.783,27
8	Depreciación de vehículo	2.261,09	18.088,71	4.522,18
9	Depreciación de vehículo	2.261,09	20.349,80	2.261,09
10	Depreciación de vehículo	2.261,09	22.610,89	0,00

Nota. La tabla muestra los porcentajes de la depreciación de vehículos del GAD Parroquial del Ricaurte.

Tabla 12.*Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos*

Año	Concepto	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
				10.857,60
1	Depreciación de equipo, sistemas y paquetes I.	2.171,52	2.171,52	8.686,08
2	Depreciación de equipo, sistemas y paquetes I.	2.171,52	4.343,04	6.514,56
3	Depreciación de equipo, sistemas y paquetes I.	2.171,52	6.514,56	4.343,04
4	Depreciación de equipo, sistemas y paquetes I.	2.171,52	8.686,08	2.171,52
5	Depreciación de equipo, sistemas y paquetes I.	2.171,52	10.857,60	0,00

Nota. La tabla muestra los porcentajes de la depreciación de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos del GAD Parroquial del Ricaurte.

Tabla 12.*Depreciación de libros y colecciones*

Año	Concepto	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
				117,00
1	Depreciación de libros y colecciones	11,70	11,70	105,30
2	Depreciación de libros y colecciones	11,70	23,40	93,60
3	Depreciación de libros y colecciones	11,70	35,10	81,90
4	Depreciación de libros y colecciones	11,70	46,80	70,20
5	Depreciación de libros y colecciones	11,70	58,50	58,50
6	Depreciación de libros y colecciones	11,70	70,20	46,80
7	Depreciación de libros y colecciones	11,70	81,90	35,10
8	Depreciación de libros y colecciones	11,70	93,60	23,40
9	Depreciación de libros y colecciones	11,70	105,30	11,70
10	Depreciación de libros y colecciones	11,70	117,00	0,00

Nota. La tabla muestra los porcentajes de la depreciación de libros y colecciones del GAD Parroquial del Ricaurte.