

INTRODUCCIÓN

En diferentes industrias, las entidades destinan importantes recursos al desarrollo y adquisición de activos tangibles duraderos. Dichas entidades asumen riesgos significativos asociados a su tenencia porque esperan recuperar su inversión con los ingresos que producirá su uso a lo largo de varios ejercicios económicos, que deben bastar para cubrir todos los costes asociados a su operación y obtener un margen de beneficio razonable.

Las NIC aplicadas en la preparación de estados financieros, a corto plazo se convertirán en el Marco Contable más usado y difundido en el Mundo, y los usuarios de esta información exigirán que la misma sea preparada bajo esa normatividad. Los estados financieros preparados bajo NIC, necesariamente reflejarán en forma más razonable, la realidad económica de los negocios o de cualquier entidad.

Es por ello que este trabajo se fundamenta en la necesidad que tienen las NIC dentro de la empresa y se centra en la contabilización e información que los usuarios puedan conocer acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

CAPÍTULO I

1. DISEÑO

1.1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Planteamiento del Problema

Este trabajo está orientado a la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedad Planta y Equipo para conseguir una correcta valoración de los Activos Fijos de la compañía SWORTELLO S.A para dar a conocer sobre los niveles de inversión que la entidad tiene en sus propiedades, proporcionando a los administradores una información confiable.

Algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos por razones de seguridad o de índole medioambiental. Aunque la adquisición de ese tipo de propiedades, planta y equipo no incrementa los beneficios económicos que proporcionan las partidas de propiedades, planta y equipo existentes, puede ser necesario para que la compañía logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos.

1.1.1. Objeto de Estudio

Implementar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 “Propiedad Planta y Equipo”, en la Compañía SWORTELLO S.A.

1.1.2. Campo de Acción

El campo en el que se va a realizar este proyecto es la Compañía SWORTELLO S.A., ubicada en el Cantón Babahoyo Provincia de los Ríos, en la parroquia urbana Camilo Ponce Enríquez, en la ciudadela Eugenio Espejo calle C y S.

1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1. Objetivo General

Determinar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 “Propiedad Planta y Equipo” en la compañía SWORTELLO S.A, para obtener una correcta valoración de los Activos Fijos, con el fin de proporcionar una información confiable.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Comparar el resultado de la comprobación física con el mayor de propiedades, planta y equipo de la Compañía SWORTELLO SA a través de la revisión de los cuentas para verificar cualquier irregularidad.
- Examinar los valores correspondientes a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la compañía SWORTELLO S.A. por medio de cálculos contables para que sean debidamente clasificados y mostrados de acuerdo a sus condiciones.
- Establecer la existencia física de las propiedades plantas y equipos de la compañía SWORTELLO SA a través de la verificación de los documentos respectivos, para poder determinar si la depreciación del período es acorde a las normas y leyes establecidas.

1.3. RESTRICCIÓN Y ALCANCE DEL ESTUDIO

1.3.1. ALCANCE

Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma Internacional exija o permita un tratamiento contable diferente.

Este trabajo tendrá el alcance para los socios accionistas, empleados trabajadores, proveedores, y otros de la compañía SWORTELLO S.A. ya que con nuestra investigación a través de los medios que se utilizaran se conseguirá los resultados esperados.

1.3.2. Limitaciones

Las limitaciones que se encontraran al momento de aplicar este proyecto son:

- Poca información sobre los registros contables de propiedad planta y equipo.
- Poca disponibilidad de tiempo de parte del gerente y otros encargados.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación Teórica

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

Definición

Las NIC, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo a sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera. Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

Como podemos observar en lo antes mencionado, se puede decir que las NIC son especialmente normas o leyes establecidas por organismos que las regulan, además son estándares o medidas que se deben tomar en cuenta a la hora de realizar los Estados Financieros, para así obtener una mejor transparencia, uniformidad, y calidad en dichos Estados Financieros, siempre y cuando se sigan todos los lineamientos que sirven para llevar la contabilidad de la

forma como es aceptable en el mundo y comparable durante todos los períodos que se puedan presentar. Su creación es exclusivamente con el objeto y propósito de llevar un lenguaje único a nivel mundial en la parte contable, referida a la presentación y preparación de los Estados Financieros, la cual a lo largo de la historia no ha llenado las expectativas que se han querido lograr con respecto a las mismas, debido a factores que ya hemos explicado anteriormente.

Organismos Emisores De Las NIC

Las NIC han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

El proceso de normalización contable es y ha sido un esfuerzo de aquellos organismos quienes se han puesto en la tarea de emitir normas contables de carácter universal, de tal forma que exista una interrelación entre empresas e individuos y se logre hablar un mismo lenguaje en cada uno de los diferentes sistemas contables.

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 16 (PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO)

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Alcance

Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma Internacional exija o permita un tratamiento contable diferente.

Esta Norma no se aplicará a:

- (a) las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas;

- (b) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola
- (c) el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación o
- (d) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

Otras Normas Internacionales pueden obligar a reconocer un determinado elemento de propiedades, planta y equipo de acuerdo con un tratamiento diferente al exigido en esta Norma. Sin embargo, en tales casos, el resto de aspectos sobre el tratamiento contable de los citados activos, incluyendo su depreciación, se guiarán por los requerimientos de la presente Norma.

La entidad aplicará esta Norma a las propiedades que estén siendo construidas o desarrolladas para su uso futuro como propiedades de inversión, pero que no satisfacen todavía la definición de 'propiedad de inversión'.

Reconocimiento

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

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

(b) el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se contabilizan habitualmente como inventarios y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un periodo, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de propiedades, planta y equipo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se contabilizarán como propiedades, planta y equipo.

Esta Norma no establece la unidad de medición para propósitos de reconocimiento, por ejemplo no dice en qué consiste una partida de propiedades, planta y equipo. Por ello, se requiere la realización de juicios para aplicar los criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la entidad. Podría ser apropiado agregar partidas que individualmente son poco significativas, tales como moldes, herramientas y troqueles, y aplicar los criterios pertinentes a los valores totales de las mismas.

La entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos. Estos costos comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o

construir una partida de propiedades, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente.

Costos iniciales

Algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos por razones de seguridad o de índole medioambiental. Aunque la adquisición de ese tipo de propiedades, planta y equipo no incremente los beneficios económicos que proporcionan las partidas de propiedades, planta y equipo existentes, puede ser necesaria para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos. Dichos elementos de propiedades, planta y equipo cumplen las condiciones para su reconocimiento como activos porque permiten a la entidad obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos, respecto a los que hubiera obtenido si no los hubiera adquirido. Por ejemplo, una industria química puede tener que instalar nuevos procesos de fabricación para cumplir con la normativa medioambiental relativa a la producción y almacenamiento de productos químicos, reconociendo entonces como parte de propiedades, planta y equipo las mejoras efectuadas en la planta, en la medida que sean recuperables, puesto que sin ellas la entidad quedaría inhabilitada para producir y vender esos productos químicos. No obstante, el importe en libros resultante de tales activos y otros relacionados con ellos se revisará para comprobar la existencia de deterioro del valor.

Costos posteriores

La entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se describe a menudo como 'reparaciones y conservación' del elemento de propiedades, planta y equipo.

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden necesitar ser reemplazados a intervalos regulares. Por ejemplo, un horno puede necesitar revisiones y cambios tras un determinado número de horas de funcionamiento, y los componentes interiores de una aeronave, tales como asientos o instalaciones de cocina, pueden necesitar ser sustituidos varias veces a lo largo de la vida de la aeronave. Ciertos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos para hacer una sustitución recurrente menos frecuente, como podría ser la sustitución de los tabiques de un edificio, o para proceder a un recambio no frecuente. De acuerdo con el criterio de reconocimiento, la entidad reconocerá, dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la sustitución de parte

de dicho elemento cuando se incurra en ese costo, siempre que se cumpla el criterio de reconocimiento. El importe en libros de esas partes que se sustituyen se dará de baja en cuentas, de acuerdo con las disposiciones que al respecto contiene esta Norma.

Una condición para que algunos elementos de propiedades, planta y equipo continúen operando, (por ejemplo, una aeronave) puede ser la realización periódica de inspecciones generales por defectos, independientemente de que las partes del elemento sean sustituidas o no. Cuando se realice una inspección general, su costo se reconocerá en el importe en libros del elemento de propiedades, planta y equipo como una sustitución, siempre y cuando se cumplan las condiciones para su reconocimiento. Al mismo tiempo, se dará de baja cualquier importe en libros, procedente de una inspección previa, que permanezca en la citada partida y sea distinto de los componentes físicos no sustituidos. Esto sucederá con independencia de que el costo de la inspección previa fuera identificado contablemente dentro de la transacción mediante la cual se adquirió o construyó dicha partida. Si fuera necesario, puede utilizarse el costo estimado de una inspección similar futura, como indicativo de cuál era el costo de la inspección realizada cuando la partida fue adquirida o construida.

Medición en el momento del reconocimiento

Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo.

Componentes del costo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- (a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- (b) todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- (c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

Ejemplos de costos directamente relacionados son:

- (a) los costos de beneficios a los empleados, que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- (b) los costos de preparación del emplazamiento físico;
- (c) los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- (d) los costos de instalación y montaje; y
- (e) los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo); y
- (f) los honorarios profesionales.

Ejemplos de costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

- (a) costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- (b) costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y de promoción);

- (c) costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigido a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal); y
- (d) costos de administración y otros costos indirectos generales.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo terminará cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Por ello, los costos incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluirán en el importe en libros del elemento correspondiente. Por ejemplo, los siguientes costos no se incluirán en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo:

- (a) costos incurridos cuando un elemento, capaz de operar de la forma prevista por la gerencia, todavía tiene que ser puesto en marcha o está operando por debajo de su capacidad plena;
- (b) pérdidas operativas iniciales, tales como las incurridas mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el elemento; y
- (c) costos de reubicación o reorganización de parte o de la totalidad de las explotaciones de la entidad.

Algunas operaciones, si bien relacionadas con la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo, no son necesarias para ubicar al activo en el lugar y condiciones necesarios para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estas operaciones adjuntas pueden tener lugar antes o durante las actividades de construcción o de desarrollo. Por ejemplo, pueden obtenerse ingresos mediante el uso de un solar como aparcamiento hasta que comience la construcción. Puesto que estas operaciones accesorias no son imprescindibles para colocar al elemento en el lugar y condiciones necesarios para operar de la forma prevista por la gerencia, los ingresos y gastos asociados a las mismas se reconocerán en el resultado del periodo, mediante su inclusión dentro las clases apropiadas de ingresos y gastos.

El costo de un activo construido por la propia entidad se determinará utilizando los mismos principios que si fuera un elemento de propiedades, planta y equipo adquirido. Si la entidad fabrica activos similares para su venta, en el curso normal de su operación, el costo del activo será, normalmente, el mismo que tengan el resto de los producidos para la venta. Por tanto, se eliminará cualquier ganancia interna para obtener el costo de adquisición de dichos activos. De forma similar, no se incluirán, en el costo de producción del activo, las cantidades que excedan los rangos normales de consumo de materiales, mano de obra u otros factores empleados.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente al contado en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los plazos normales del crédito comercial, la diferencia entre el precio equivalente al contado y el total de los pagos se reconocerá como gastos por intereses a lo largo del periodo de aplazamiento, a menos que se capitalicen dichos intereses.

Algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden haber sido adquiridos a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios.

La entidad determinará si una permuta tiene carácter comercial, considerando en qué medida se espera que cambien los flujos de efectivo futuros como consecuencia de dicha transacción. Una transacción de intercambio tendrá carácter comercial si:

- (a) la configuración (riesgo, calendario e importe) de los flujos de efectivo del activo recibido difiere de la configuración de los flujos de efectivo del activo transferido; o
- (b) el valor específico para la entidad de la parte de sus actividades afectada por la permuta, se ve modificado como consecuencia del intercambio; y además
- (c) la diferencia identificada en (a) o en (b) resulta significativa al compararla con el valor razonable de los activos intercambiados.

Al determinar si una permuta tiene carácter comercial, el valor específico para la entidad de la parte de sus actividades afectada por la transacción, deberá tener en cuenta los flujos de efectivo después de impuestos. El resultado de estos análisis puede quedar claro sin necesidad de que la entidad deba realizar cálculos detallados.

Medición posterior al reconocimiento

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

Modelo del costo

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de revaluación

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la

depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance.

Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores calificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.

Cuando no exista evidencia de un valor de mercado, como consecuencia de la naturaleza específica del elemento de propiedades, planta y equipo y porque el elemento rara vez es vendido salvo como parte de una unidad de negocio en funcionamiento, la entidad podría tener que estimar el valor razonable a través de métodos que tengan en cuenta los desempeños del mismo o su costo de reposición una vez practicada la depreciación correspondiente.

La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de propiedades, planta y equipo que se estén revaluando. Cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revaluación. Algunos

elementos de propiedades, planta y equipo experimentan cambios significativos y volátiles en su valor razonable, por lo que necesitarán revaluaciones anuales. Tales revaluaciones frecuentes serán innecesarias para elementos de propiedades, planta y equipo con variaciones insignificantes en su valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes revaluaciones hechas cada tres o cinco años.

Cuando se revalúe un elemento de propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada en la fecha de la revaluación puede ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras:

- (a) Reexpresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado. Este método se utiliza a menudo cuando se revalúa el activo por medio de la aplicación de un índice a su costo de reposición depreciado.
- (b) Eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se reexpresa es el valor neto resultante, hasta alcanzar el importe revaluado del activo. Este método se utiliza habitualmente en edificios.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- (a) terrenos;
- (b) terrenos y edificios;
- (c) maquinaria;
- (d) buques;
- (e) aeronaves;
- (f) vehículos de motor;
- (g) mobiliario y enseres y
- (h) equipo de oficina.

Los elementos pertenecientes a una clase, de las que componen las propiedades, planta y equipo, se revaluarán simultáneamente con el fin de evitar revaluaciones selectivas, y para evitar la inclusión en los estados financieros de partidas que serían una mezcla de costos y valores referidos a diferentes fechas. No obstante, cada clase de activos puede ser revaluada de forma periódica, siempre que la revaluación de esa clase se realice en un intervalo corto de tiempo y que los valores se mantengan constantemente actualizados.

Cuando se incremente el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal aumento se llevará directamente a una cuenta de superávit de revaluación, dentro del

patrimonio neto. No obstante, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que suponga una reversión de una disminución por devaluación del mismo activo, que fue reconocida previamente en resultados.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. No obstante, la disminución será cargada directamente al patrimonio neto contra cualquier superávit de revaluación reconocido previamente en relación con el mismo activo, en la medida que tal disminución no exceda el saldo de la citada cuenta de superávit de revaluación.

El superávit de revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio neto podrá ser transferido directamente a la cuenta de ganancias retenidas, cuando se produzca la baja en cuentas del activo. Esto podría implicar la transferencia total del superávit cuando la entidad se desapropie del activo. No obstante, parte del superávit podría transferirse a medida que el activo fuera utilizado por la entidad. En ese caso, el importe del superávit transferido sería igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de superávit de revaluación a las cuentas de ganancias acumuladas no pasarán por el resultado del periodo.

Depreciación

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido de un elemento de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes. Por ejemplo, podría ser adecuado amortizar por separado la estructura y los motores de un avión, tanto si se tiene en propiedad como si se tiene en arrendamiento financiero.

Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes podrían agruparse para determinar el cargo por depreciación.

En la medida que la entidad amortice de forma separada algunas partes de un elemento de propiedades, planta y equipo, también depreciará de forma separada el resto del elemento. El resto estará integrado por las partes del elemento que individualmente no sean significativas. Si la entidad tiene diversas expectativas para cada una de esas partes, podría ser necesario emplear técnicas de aproximación para depreciar el resto, de forma que represente fielmente el patrón de consumo o la vida útil de sus componentes, o ambos.

La entidad podrá elegir por depreciar de forma separada las partes que compongan un elemento y no tengan un costo significativo con relación al costo total del mismo.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá habitualmente en el resultado del mismo. Sin embargo, en ocasiones los beneficios económicos futuros incorporados a un activo se incorporan a la producción de otros activos. En este caso, el cargo por depreciación formará parte del costo del otro activo y se incluirá en su importe en libros. Por ejemplo, la depreciación de una instalación y equipo de manufactura se incluirá en los costos de transformación de los inventarios. De forma similar, la depreciación de las propiedades, planta y equipo utilizadas para actividades de desarrollo podrá incluirse en el costo de un activo intangible.

Importe depreciable y periodo de depreciación

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

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.

La depreciación se contabilizará incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al importe en libros del mismo. Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación.

El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable.

El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar el importe en libros del activo. Si esto sucediese, el cargo por depreciación del activo será nulo, a menos que y hasta que ese valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el importe en libros del activo.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo en desapropiación de elementos que se haya clasificado como mantenido para la venta), y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que

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

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo, se consumen, por parte de la entidad, principalmente a través de su utilización. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tendrán en cuenta todos los factores siguientes:

- (a) La utilización prevista del activo. El uso debe estimarse por referencia a la capacidad o al desempeño físico que se espere del mismo.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción, o bien de los

cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo.

La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La política de gestión de activos llevada a cabo por la entidad podría implicar la desapropiación de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizarán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se amortizan. Los edificios tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables. Un incremento en el valor de los terrenos en los que se asienta un edificio no afectará a la determinación del importe depreciable del edificio.

Si el costo de un terreno incluye los costos de desmantelamiento, traslado y rehabilitación, la porción que corresponda a la

rehabilitación del terreno se depreciará a lo largo del periodo en el que se obtengan los beneficios por haber incurrido en esos costos. En algunos casos, el terreno en sí mismo puede tener una vida útil limitada, en cuyo caso se depreciará de forma que refleje los beneficios que se van a derivar del mismo.

Método de depreciación

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

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable.

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo

de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros.

Deterioro del valor

Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad debe proceder a la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

Compensación por deterioro del valor

Las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hayan experimentado un deterioro del valor, se hayan perdido o se hayan abandonado, se incluirán en el resultado del periodo cuando tales compensaciones sean exigibles.

El deterioro del valor o las pérdidas de los elementos de propiedades, planta y equipo son hechos separables de las reclamaciones de pagos o compensaciones de terceros, así como de cualquier compra posterior o construcción de activos que reemplacen a los citados elementos, y por ello se contabilizarán de forma separada, procediendo de la manera siguiente:

- (a) el deterioro del valor de los elementos de propiedades, planta y equipo.
- (b) la baja en cuentas de los elementos de propiedades planta y equipo retirados o de los que se haya dispuesto por otra vía.
- (c) la compensación de terceros por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran visto deteriorado su valor, se hubieran perdido o se hubieran abandonado se incluirá en la determinación del resultado del periodo, en el momento en que la compensación sea exigible; y
- (d) el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo rehabilitados, adquiridos o construidos para reemplazar los perdidos o deteriorados se determinará de acuerdo con esta Norma.

Baja en cuentas

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

- (a) cuando la entidad se desapropie del mismo; o
- (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o desapropiación.

La desapropiación de un elemento de propiedades, planta y equipo puede llevarse a cabo de diversas maneras (por ejemplo mediante la venta, realizando sobre la misma un contrato de arrendamiento financiero o por donación). Para determinar la fecha de la desapropiación del elemento, la entidad aplicará los criterios establecidos en la NIC 18 Ingresos Ordinarios, para el reconocimiento de ingresos por ventas de bienes. Se aplicará la NIC 17 en caso de que la disposición del activo consista en una venta con arrendamiento posterior.

La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, se determinará como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la desapropiación y el importe en libros del elemento.

La contrapartida a cobrar por la desapropiación de un elemento de propiedades, planta y equipo, se reconocerá inicialmente por su valor razonable. Si se aplazase el pago a recibir por el elemento, la contrapartida recibida se reconocerá inicialmente al precio equivalente de contado.

Información a revelar

En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- (a) las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto;
- (b) los métodos de depreciación utilizados;
- (c) las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados;
- (d) el importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo; y
- (e) la conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:

En los estados financieros se revelará también:

- (a) la existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones;
- (b) el importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción;

- (c) el importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo; y
- (d) si no se ha revelado de forma separada en la cuenta de resultados, el importe de las compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado del periodo por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, se hubieran perdido o se hubieran retirado.

La selección de un método de depreciación y la estimación de la vida útil de los activos son cuestiones que requieren la realización de juicios de valor. Por tanto, las revelaciones sobre los métodos adoptados, así como sobre las vidas útiles estimadas o sobre los porcentajes de depreciación, suministran a los usuarios de los estados financieros información que les permite revisar los criterios seleccionados por la gerencia de la entidad, a la vez que hacen posible la comparación con otras entidades. Por razones similares, es necesario revelar:

- (a) la depreciación del periodo, tanto si se ha reconocido en el resultado de periodo, como si forma parte del costo de otros activos; y
- (b) la depreciación acumulada al término del periodo.

Cuando los elementos de propiedades, planta y equipo se contabilicen por sus valores revaluados, se revelará la siguiente información:

- (a) la fecha efectiva de la revaluación;
- (b) si se han utilizado los servicios de un tasador independiente;
- (c) los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la estimación del valor razonable de los elementos;
- (d) en qué medida el valor razonable de los elementos de propiedades, planta y equipo fue determinado directamente por referencia a los precios observables en un mercado activo o a recientes transacciones de mercado entre sujetos debidamente informados en condiciones de independencia, o fue estimado utilizando otras técnicas de medición;
- (e) para cada clase de propiedades, planta y equipo que se haya revaluado, el importe en libros al que se habría reconocido si se hubieran contabilizado según el modelo del costo; y
- (f) el superávit de revaluación, indicando los movimientos del periodo, así como cualquier restricción sobre la distribución de su saldo a los accionistas.

REQUERIMIENTOS Y EJEMPLOS

Una partida de propiedades, planta y equipo se deprecia a lo largo de su vida útil esperada. El importe depreciable tiene en cuenta el valor residual esperado al final de la vida útil del activo. El valor residual, el método de depreciación y la tasa de depreciación se deben revisar si existe un indicio de un cambio significativo en las expectativas desde la última fecha sobre la que se haya informado.

Además, en cada fecha sobre la que se informa, la entidad evaluará si ha habido un indicio de que alguna partida de propiedades, planta y equipo ha sufrido un deterioro en su valor (es decir, el importe en libros excede el valor razonable estimado menos los costos de venta). Si existiera tal indicio, deberá comprobarse el deterioro de valor de tal partida.

Cuando se disponga de una partida de propiedades, planta y equipo, las ganancias o pérdidas obtenidas por tal disposición se incluirán en los resultados.

Las propiedades de inversión generan flujos de efectivo que son en gran medida independientes de los procedentes de otros activos poseídos por la entidad. Esto distinguirá a las propiedades de inversión de las ocupadas por el dueño. La producción de bienes o

la prestación de servicios (o el uso de propiedades para fines administrativos) generan flujos de efectivo que no son atribuibles solamente a las propiedades, sino a otros activos utilizados en la producción o en el proceso de prestación de servicios.

A veces, se requiere juicio profesional para determinar si una propiedad puede ser calificada como propiedades de inversión. Por ejemplo, cuando una entidad presta servicios complementarios a los ocupantes de una propiedad que mantiene, considera la propiedad como propiedades de inversión si los servicios no son relevantes para el acuerdo en su conjunto.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- Se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y

- Se esperan usar durante más de un periodo.

Ejemplos: Partidas de Propiedades, Planta y Equipo

EJEMPLO 1

Una entidad posee un edificio de fábrica en el que manufactura sus productos.

El edificio se clasifica como una partida de propiedades, planta y equipo. Es un activo físico usado en la producción de bienes que se prevé utilizar durante más de un periodo contable.

EJEMPLO 2

Una entidad posee un edificio ocupado por su personal administrativo.

El edificio se clasifica como una partida de propiedades, planta y equipo. Es un activo físico usado para fines administrativos que se prevé utilizar durante más de un periodo contable.

EJEMPLO 3

Una entidad posee una flota de vehículos de motor. Los vehículos son utilizados por el personal de ventas en el desempeño de sus tareas.

Los vehículos de motor se clasifican como partidas de propiedades, planta y equipo. Son activos físicos utilizados en el suministro de bienes durante más de un periodo contable.

EJEMPLO 4

Una entidad posee un vehículo de motor para el negocio exclusivo y el uso privado del director financiero.

El vehículo de motor se clasifica como una partida de propiedades, planta y equipo. Es un activo físico utilizado en la administración de la entidad durante más de un periodo contable.

PIEZAS Y REPUESTOS

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo.

De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a una partida de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.

Ejemplos: piezas de repuesto y equipo auxiliar

EJEMPLO 1

Una entidad fabrica productos químicos. Mantiene su planta de producción mediante el uso de un equipo auxiliar especializado que es exclusivo para los requerimientos de mantenimiento y reparación de su planta.

El equipo auxiliar se clasifica como propiedades, planta y equipo. Puede utilizarse sólo en relación con la planta de la entidad y se espera que se use en más de un periodo contable.

EJEMPLO 2

Una entidad fabrica productos químicos. Mantiene su planta de producción con herramientas comunes de bajo valor adquiridas en una ferretería local.

Las herramientas para mantenimiento no son partidas de propiedades, planta y equipo. Son inventarios Las herramientas no son exclusivas para los requerimientos de mantenimiento y reparación de la planta de la entidad.

EJEMPLO 3

Un hospital privado ha instalado dos generadores idénticos de emergencia. El primer generador de emergencia proporciona electricidad cuando se interrumpe el suministro de la red nacional. El segundo generador de emergencia se utilizará en el caso poco probable de que el primer generador de emergencia falle cuando se interrumpa el suministro de la red nacional.

Los dos generadores de emergencia se consideran partidas de propiedades, planta y equipo. Se espera que el equipo de mantenimiento de reserva se utilice en más de un periodo contable, aunque de forma irregular.

2.2. MARCO CONCEPTUAL

Terminología de Uso Frecuente

- **Las propiedades, planta y equipo.-** son los activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo.

- **Importe en libros.-** es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

- **Costo.-** es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF.

- **Importe depreciable.-** es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

- **Valor específico para la entidad.-** es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera recibir por el uso continuado de un activo y por desapropiarse del mismo al término de su vida útil. En el caso de un pasivo, es el valor presente de los flujos de efectivo en que se espera incurrir para cancelarlo.

- **Valor razonable.-** es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

- **La pérdida por deterioro.-** es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable.

- **Importe recuperable.-** es el mayor entre el precio de venta neto de un activo y su valor en uso.

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

- **Vida útil.-** es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la entidad; o bien el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

- **Ingresos.-** Incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio neto.

- **Gastos.-** Decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de por la generación o aumento de los pasivos, que dan como

resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio neto.

- **Globalización:** Es un proceso en el cual los gerentes se dan cuenta del impacto de las actividades internacionales sobre el futuro de su compañía. La globalización es un proceso continuo; al nivel más elemental.

- **Activos No Corrientes:** Son todos aquellos activos tangibles o intangibles, de operación o financieros, ligados a la empresa a largo plazo.

- **Amortización:** Cancelación contable sistemática a gastos del costo de un activo intangible durante los periodos de su utilidad económica.

- **Valor Residual (de salvamento):** Porción del costo de un activo que se espera recuperar mediante la venta o el intercambio del activo al final de su vida útil.

- **Depreciación:** Depreciación es la asignación sistemática del costo de un activo a gastos durante los años de su vida útil estimada.

- **Depreciación Acumulada:** Contracuenta de activo que aparece como una deducción de una cuenta relacionada del activo en el balance general. La depreciación tomada a lo largo de la vida útil de un activo se acumula en esta cuenta.

- **Valor específico:** Es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera recibir por el uso continuado de un activo y por desapropiarse del mismo al término de su vida útil. En el caso de un pasivo, es el valor presente de los flujos de efectivo en que se espera incurrir para cancelarlo.

- **Importe en libros:** Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

CAPÍTULO III

3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño metodológico que sustentamos a la presente investigación fue estructurado considerando los siguientes elementos:

- ❖ Paradigma: socio critico

- ❖ Tipo de investigación: se trata de una investigación básica, descriptiva por cuanto presenta la información a través de principios, normas, conceptos, procedimientos y técnicas. En este sentido, se dispondrá de la información financiera y administrativa, Igualmente se contará con las Leyes, normas, reglamentos, y manuales, necesarios para llegar a conclusiones.

- ❖ Por su nivel: Es una investigación del nivel descriptiva por cuanto presenta la realidad actual del manejo de los registros, administración contable y explica la forma como obtener la eficiencia y eficacia a través del sistema de control interno.

- ❖ Técnicas utilizadas: Observación, Revisión documental, Entrevistas, Encuestas.

- ❖ Población y Muestra: Muestra aleatoria proporcional de acuerdo al personal que tenga relación directa e indirecta con la Compañía Swortello S.A.

- ❖ Diseño estadístico: diseño porcentual.

Proceso de investigación: se lo realizará mediante muestreo aleatorio proporcional.

3.1. MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN

Los métodos que intervienen en la realización de la investigación son:

- **Deductivo.-** El método deductivo es un método científico que considera que la conclusión está implícita en las premisas. Por lo tanto, supone que las conclusiones siguen necesariamente a las premisas: si el razonamiento deductivo es válido y las premisas son verdaderas, la conclusión sólo puede ser verdadera.

- **Descriptivo.-** El objeto de la investigación descriptiva consiste en evaluar ciertas características de una situación particular en uno o más puntos. Este método permitirá detallar, especificar, especificar los hechos que se han producido en la ejecución y control de la Compañía SWORTELLO S.A., de modo que admitan describir soluciones válidas para ser utilizadas en el trabajo de investigación
- **Analítico.-** Este método permitirá examinar el manejo y especialmente el acontecimiento de los mecanismos de control para poder formular conclusiones sobre su incidencia en la eficiencia, eficacia y economía de los recursos de la compañía SWORTELLO S.A.

3.2. Inductivo.- El método inductivo o inductivismo es un método científico que obtiene conclusiones generales a partir de premisas particulares. Método que permitirá derivar los resultados de la muestra en la población para validar la investigación realizada en el proceso de desarrollo de este trabajo de investigación, de modo que su correcta complementación permitirá obtener los resultados que persigue esta Labor.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

Población.- La población de este trabajo de investigación está constituida por los que conforman la compañía SWORTELLO S.A, como: Administradores y empleados

Muestra.- La muestra de este trabajo de investigación estará constituida de acuerdo a la Compañía SWORTELLO S.A.

Datos

N= Población	40
n= Tamaño de la muestra	36.44
E= índice de error	0.05

MUESTRA

$$n = \frac{N}{(E)^2(N-1)+1} = \frac{?}{(0.05)^2(?-1)+1} = ?$$

$$n = \frac{40}{(0.05)^2(40-1)+1} = \frac{36.44}{(0.05)^2(36.44-1)+1} = 33,47$$

3.4. TÉCNICAS Y ELEMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Técnicas de Recopilación de Datos

- **Observación.-** La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo, por lo que observaremos y examinaremos la información para su debida explicación.
- **Revisión documental.-** Para obtener datos se utilizará, libros, manuales, reglamentos y otros que sean necesarios.
- **Entrevistas.-** Esta técnica se empleará para obtener datos de autoridades y empleados de la compañía SWORTELLO S.A para determinar cómo se desarrolla la ejecución de la norma implementada.
- **Encuestas.-** Se aplicará cuestionarios de preguntas, con el fin de conseguir la información necesaria que se requiere en el trabajo de investigación a los trabajadores y beneficiarios de la compañía SWORTELLO S.A.

Elementos de Recopilación de Datos

- **Herramientas de observación.-** Se utilizará herramientas como base de datos, archivos, y registros contables administrativos y estadísticos.
- **Ficha bibliográfica-** Instrumento utilizado para recopilar datos de las normas legales, administrativas, contables, trabajos de investigación e Internet relacionados con el trabajo de investigación.
- **Guía de Entrevista.-** Instrumento utilizado para llevar a cabo las entrevistas con los administradores, empleados y beneficiarios de la compañía SWORTELLO S.A.
- **Ficha de encuesta.-** Este material se aplicará para obtener datos de los trabajadores y beneficiarios de la compañía SWORTELLO S.A., para inmediatamente convertirlo en información del trabajo de investigación.

3.5. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.5.1. Hipótesis General

Aplicando la Norma Internacional Contabilidad NIC 16 “Propiedad Planta y Equipo” de la Compañía SWORTELLO SA, se logrará una correcta valoración de los Activos Fijos para conocer los niveles de inversión que la entidad tiene en sus propiedades.

3.5.2. Hipótesis Específicas

Comparando el resultado físico con el mayor de propiedades, planta y equipo de la Compañía SWORTELLO SA a través de la revisión de las cuentas se verificará cualquier irregularidad.

Examinando los valores correspondientes a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la compañía SWORTELLO S.A. por medio de cálculos contables se verán debidamente clasificados y mostrados de acuerdo a sus condiciones.

Estableciendo la existencia física de Propiedad Planta y Equipo de la compañía SWORTELLO SA a través de la verificación de los documentos respectivos, se determinará si la depreciación del período es acorde a los porcentajes establecidos.

3.6. Variables

3.6.1. Independiente

- **Propiedad Planta y Equipo.-** Son los activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo. Las propiedades plantas y equipos son medidas inicialmente a su costo.

3.6.2. Dependiente

- **Niveles de Inversión.-** Es la aplicación de recursos financieros destinados a incrementar. La inversión genera además una acumulación de capital. Aumentando la cantidad de edificios y equipo, eleva la producción potencial del país y fomenta el crecimiento económico a largo plazo. La inversión genera además una acumulación de capital. Aumentando la cantidad de edificios y equipo, eleva la producción potencial del país y fomenta el crecimiento económico a largo plazo.
- **Resultados físico.-** Los recursos físicos de las empresas son todos los bienes tangibles, en poder de la empresa, que son susceptibles de ser utilizados para el logro de los objetivos de la misma.

- **Resultados contables.-** Es el resultado económico-patrimonial; es la variación de los fondos propios de una entidad, producida en determinado período como consecuencia de sus operaciones de naturaleza presupuestaria y no presupuestaria. Este resultado se determina considerando la diferencia entre los ingresos y los gastos producidos en el período de referencia.

- **Depreciación.-** Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá habitualmente en el resultado del mismo.

3.7. TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Organización de la investigación.- Se aplicará lo siguiente:

- Estudio documental
- Tabulación de cuadros
- Visión de gráficos
- Conciliación de datos
- Investigación
- Indagación

Procesamiento de datos

El trabajo de investigación se realizará en base al proceso de datos que se conseguirán de las diferentes fuentes, por intermedio de las siguientes técnicas:

- Ordenamiento y clasificación
- Registro manual
- Proceso computarizado con Excel

3.8. Proceso metodológico para la verificación de las hipótesis

- Definida la hipótesis, se hicieron operables las variables, las mismas que permitieron su comprobación.
- La comprobación de hipótesis se la efectuó mediante análisis estadísticos, el mismo que se fundamento en modelos y experiencias establecidas.
- La verificación de la hipótesis también es conocida como el diseño de la prueba y consistió en la elección de la técnica más apropiada para su verificación o comprobación que ha sido la porcentualidad.

DIAGNÓSTICO

3.9. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

ENCUESTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO Y EMPLEADOS

Para llevar a cabo esta investigación el personal administrativo y empleados nos proporcionaron información necesaria, así como la observación de documentación de ciertas áreas.

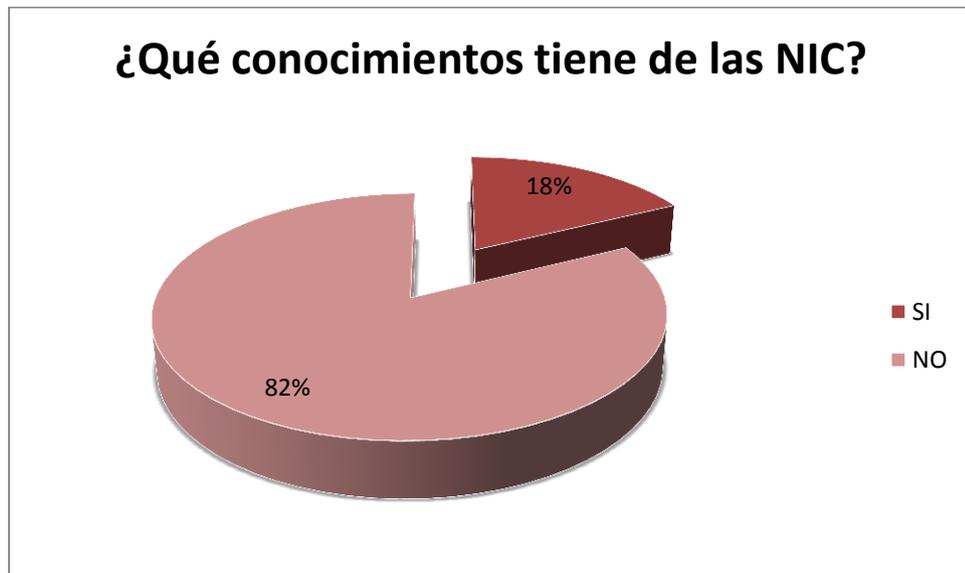
Nº	PERSONAL DE EMPLEADOS
1	Gerente General
1	Administrador
1	Contador
2	Auxiliar
1	Jefe de Proyectos
2	Choferes de maquinaria
1	Guardia
1	Mensajero
30	Empleados de Campo
40	

PREGUNTAS DE ENCUESTA

1. ¿Tiene usted conocimientos de la NIC Propiedad Planta y Equipo?

GRÁFICO 1

PREGUNTA	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
1	SI	6	18%
1	NO	28	82%
TOTAL		34	100%



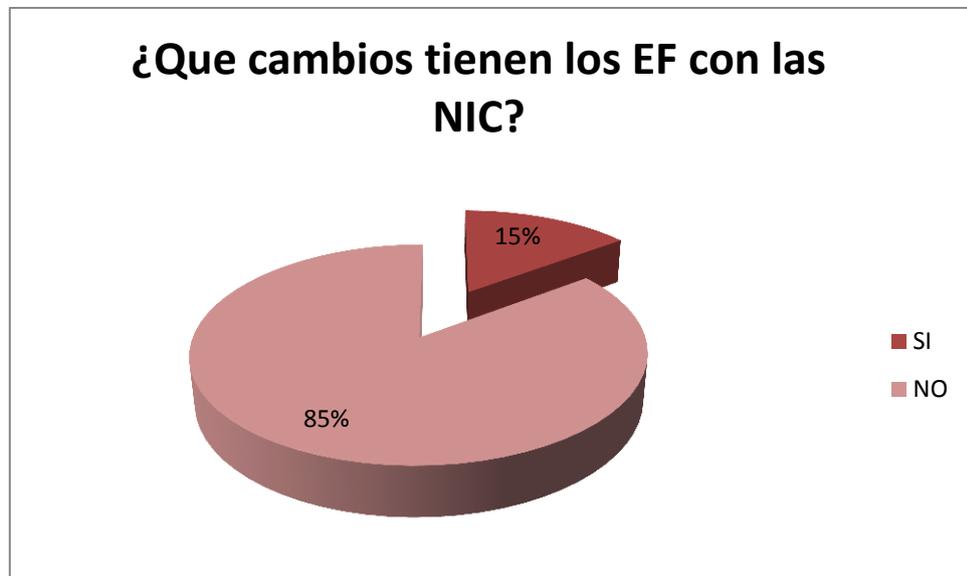
Interpretación

Como se muestra en la gráfica al momento de que se realizó la encuesta al personal de la compañía Swortello S.A., un 18% del mismo respondió que **SI** tiene conocimiento acerca de la **NIC Propiedad Planta y Equipo**, mientras que el 82% del personal encuestado respondió que **NO** ya que desconocen de esta normativa.

2. ¿Sabe usted si los Estados Financieros de la empresa tienen un cambio significativo en base a las NIC?

GRÁFICO 2

PREGUNTA	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
1	SI	5	15%
1	NO	29	85%
TOTAL		34	100%



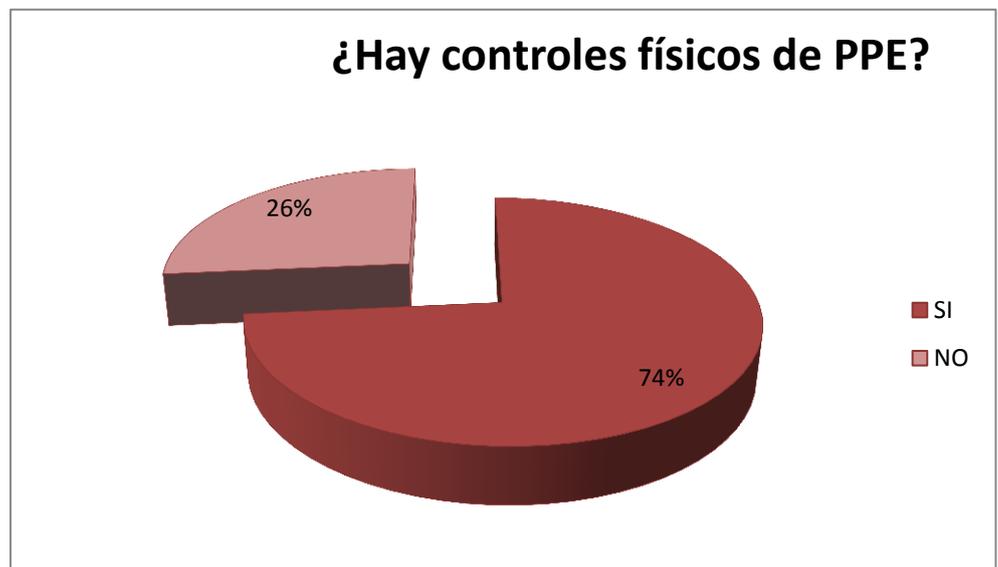
Interpretación

Al momento de realizar la encuesta Un 15% del personal de la compañía Swortello S.A. respondió que **SI sabe que cambios tendrán los Activos Fijos en base a las NIC**, mientras que un 85% respondió que NO porque desconoce de esta normativa

3. ¿Hay controles físicos para salvaguardar la propiedad planta y equipo?

GRÁFICO 3

PREGUNTA	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
3	SI	25	74%
3	NO	9	26%
TOTAL		34	100%



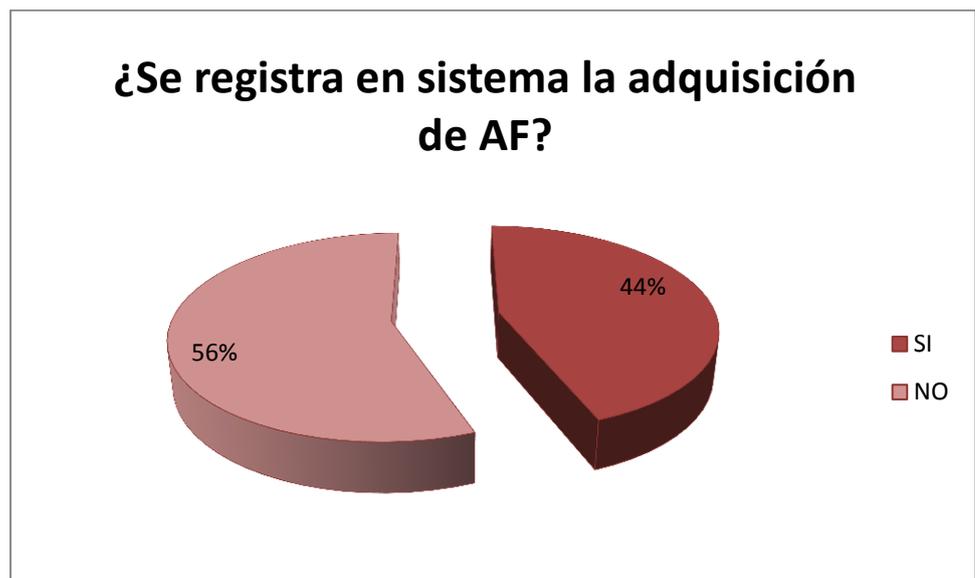
Interpretación

En esta encuesta un 74% del personal de la compañía Swortello S.A. respondió que SI hay controles físicos para salvaguardar la propiedad planta y equipo, mientras que un 26% respondió que NO ya que en ocasiones no cuentan con los controles necesarios.

4. ¿La adquisición de activos fijos se documenta mediante cotización, factura y transfiere antes de ser registrada en el sistema?

GRÁFICO 4

PREGUNTA	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
4	SI	15	44%
4	NO	19	56%
TOTAL		34	100%



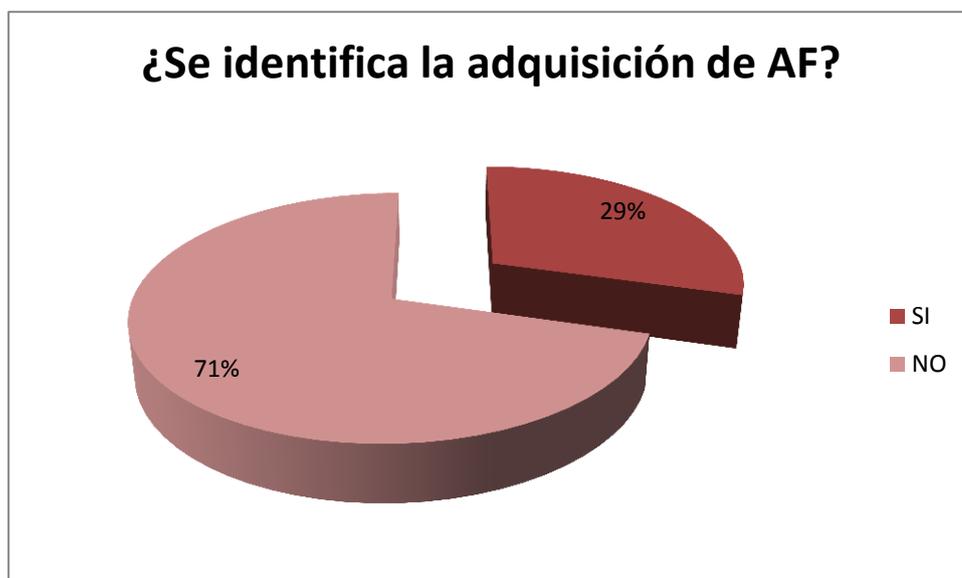
Interpretación

Un 44% del personal de la compañía Swortello S.A. al momento de la realización de la encuesta respondió que **SI** se documenta la adquisición de activos fijos, mientras que un 56% respondió que **NO**.

5. ¿Se identifica el equipo al momento de la adquisición mediante un sello permanente para mantener un control?

GRÁFICO 5

PREGUNTA	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
5	SI	10	29%
5	NO	24	71%
TOTAL		34	100%



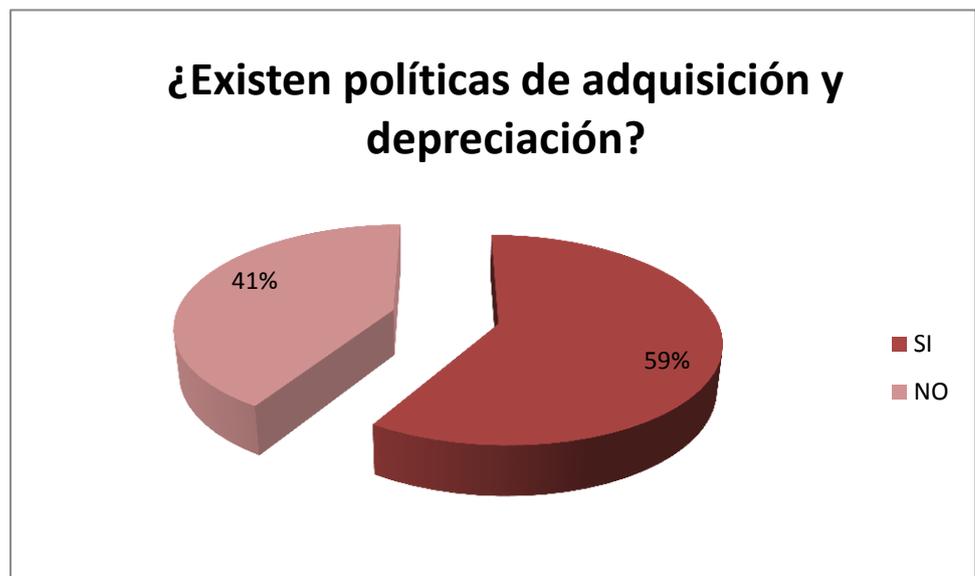
Interpretación

Al realizar la encuesta un 29% del personal de la compañía Swortello S.A. respondió que **SI** se controla la adquisición de equipo, mientras que un 71% respondió que **NO** se llevan ninguna clase de controles.

6. ¿Existen procedimientos y políticas escritas de adquisición, capitalización, disposición y depreciación de activos?

GRÁFICO 6

PREGUNTA	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
6	SI	20	59%
6	NO	14	41%
TOTAL		34	100%



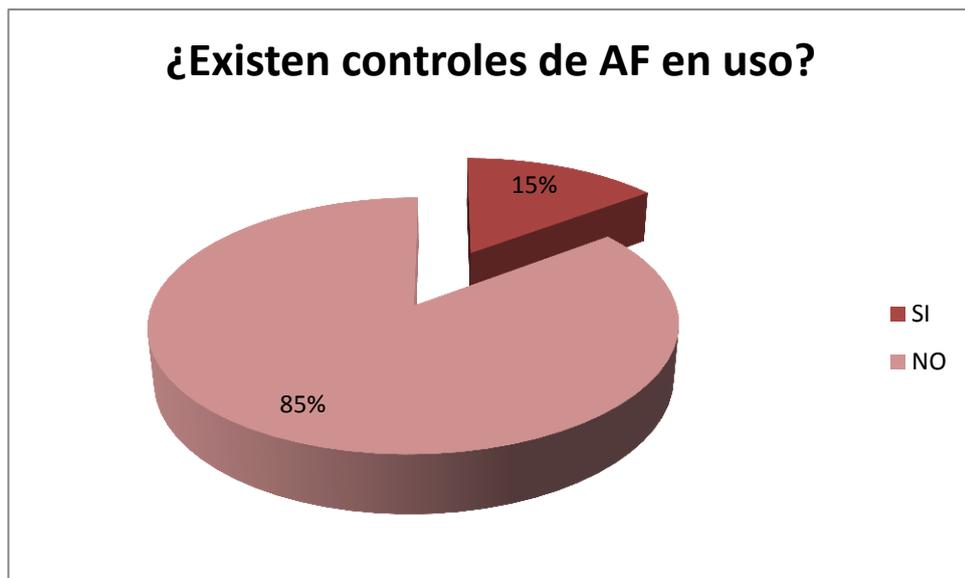
Interpretación

Un 59% del personal de la compañía Swortello S.A. respondió que si existen procedimientos y políticas escritas de adquisición, capitalización, disposición y depreciación de activos, mientras que un 41% respondió que NO ya que los registros lo ingresan la alta gerencia .

7. ¿Existen controles sobre las plantas y equipos completamente depreciados, pero que se encuentran todavía en uso?

GRÁFICO 7

PREGUNTA	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
7	SI	5	15%
7	NO	29	85%
TOTAL		34	100%



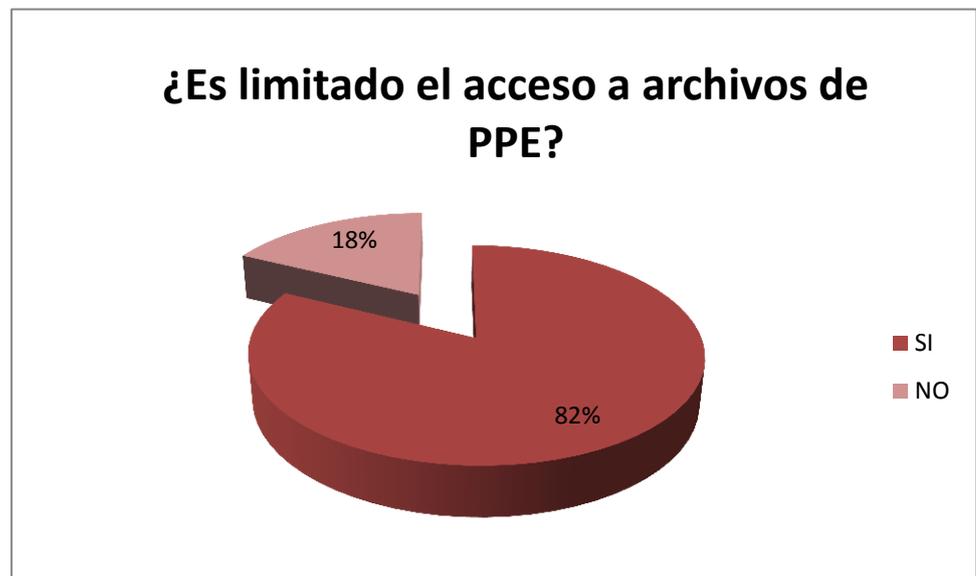
Interpretación

Un 15% del personal de la compañía Swortello S.A. respondió que si existen controles sobre las plantas y equipos completamente depreciados, pero que se encuentran todavía en uso, mientras que un 85% respondió que NO.

8. ¿El acceso al equipo computarizado y a los archivos de propiedad planta y equipo está limitado al personal con la necesidad real de acceso a los mismos?

GRÁFICO 8

PREGUNTA	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
8	SI	28	82%
8	NO	6	18%
TOTAL		34	100%



Interpretación

Un 82% del personal de la compañía Swortello S.A. respondió que el acceso al equipo computarizado y a los archivos de propiedad planta y equipo está limitado al personal, mientras que un 18% respondió que NO.

9. ¿Recibe algún asesoramiento para la utilización de las plantas y equipo?

GRÁFICO 9

PREGUNTA	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
9	SI	24	70%
9	NO	4	12%
9	AVECES	6	18%
TOTAL		34	100%



Interpretación

Un 70% del personal de la compañía Swortello S.A. respondió que si recibe asesoramiento para la utilización de las plantas y equipo, mientras que un 12% respondió que NO y el 18% a veces.

10. ¿Qué control realiza la compañía al momento de utilizar las propiedades planta y equipo?

GRÁFICO 10

PREGUNTA	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
10	VERBAL	31	91%
10	ESCRITO	3	9%
TOTAL		34	100%



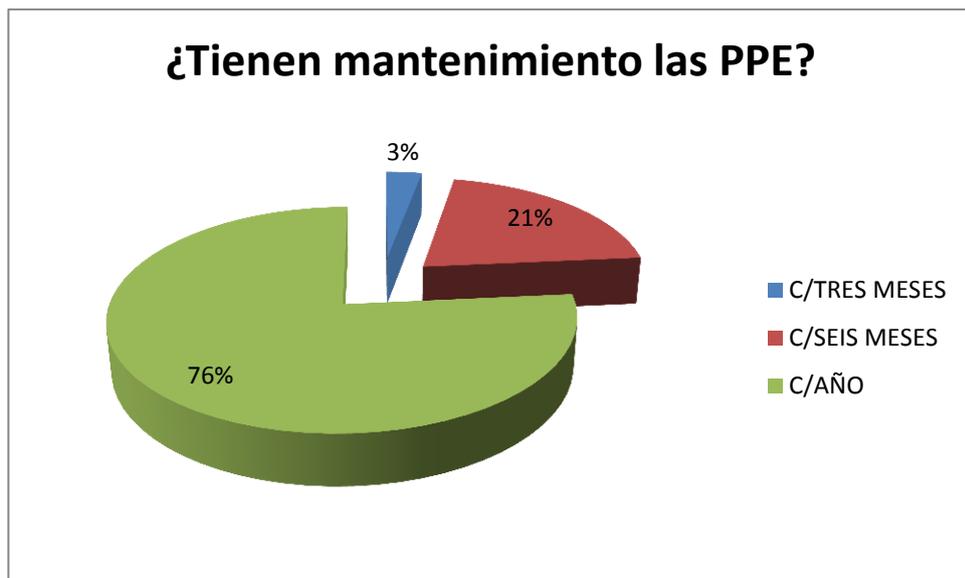
Interpretación

Un 91% del personal de la compañía Swortello S.A. respondió que el control que realiza la compañía al momento de utilizar las propiedades planta y equipo es verbal, mientras que un 9% respondió que se la realiza de forma escrita.

11.¿Con que frecuencia se le da mantenimiento a las propiedades planta y equipos?

GRÁFICO 11

PREGUNTA	RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
11	C/TRES MESES	1	3%
11	C/SEIS MESES	7	21%
11	C/AÑO	26	76%
TOTAL		34	100%



Interpretación

El 3% del personal de la compañía Swortello S.A. respondió que se le da mantenimiento a las propiedades planta y equipos cada tres meses, un 21% cada seis meses y un 76% respondió que cada año.

ANALISIS GENERAL DE LAS ENCUESTAS

Como se muestra en la gráfica al momento de que se realizó la encuesta al personal de la compañía Swortello S.A., un 18% del mismo respondió que SI tiene conocimiento acerca de la NIC Propiedad Planta y Equipo, mientras que el 82% del personal encuestado respondió que NO ya que desconocen de esta normativa. Además en la encuesta un 15% del personal de la compañía Swortello S.A. respondió que SI sabe que cambios tendrán los Activos Fijos en base a las NIC, mientras que un 85% respondió que NO porque desconoce de esta normativa. En esta encuesta un 74% del personal de la compañía Swortello S.A. respondió que SI hay controles físicos para salvaguardar la propiedad planta y equipo, mientras que un 26% respondió que NO ya que en ocasiones no cuentan con los controles necesarios. Un 44% del personal de la compañía Swortello S.A.al momento de la realización de la encuesta respondió que SI se documenta la adquisición de activos fijos, mientras que un 56% respondió que NO, también, un 29% del personal de la compañía Swortello S.A. respondió que SI se controla la adquisición de equipo, mientras que un 71% respondió que NO se llevan ninguna clase de controles. Un 59% del personal de la compañía Swortello S.A. respondió que si existen procedimientos y políticas escritas de adquisición, capitalización, disposición y depreciación de activos mientras que un 41% respondió que NO ya que los registros lo ingresan la alta

gerencia. Un 15% del personal de la compañía Swortello S.A. respondió que si existen controles sobre las plantas y equipos completamente depreciados, pero que se encuentran todavía en uso, mientras que un 85% respondió que NO. Un 82% del personal de la compañía Swortello S.A. respondió que el acceso al equipo computarizado y a los archivos de propiedad planta y equipo está limitado al personal, mientras que un 18% respondió que NO. Un 70% del personal de la compañía Swortello S.A. respondió que si recibe asesoramiento para la utilización de las plantas y equipo, mientras que un 12% respondió que NO y el 18% a veces. Un 91% del personal de la compañía Swortello S.A. respondió que el control que realiza la compañía al momento de utilizar las propiedades planta y equipo es verbal, mientras que un 9% respondió que se la realiza de forma escrita. El 3% del personal de la compañía Swortello S.A. respondió que se le da mantenimiento a las propiedades planta y equipos cada tres meses, un 21% cada seis meses y un 76% respondió que cada año

CAPÍTULO IV

4. PROPUESTA

4.1. TITULO

“APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 16 “PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO” PARA LA CORRECTA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA COMPAÑÍA SWORTELLO S.A.”

4.2. FUNDAMENTACIÓN

Toda organización sin importar el fin para el cual fueron creadas poseen Activos fijos, que se involucran en crecimiento de la misma.

Es por ello que este trabajo se fundamenta en la necesidad que tienen las Normas Internacionales de Contabilidad en una empresa como está ya que estas normas contables apuntan a generar estados financieros para propósitos generales, y preparados fundamentalmente para satisfacer a quienes proporcionan fondos y satisfacen también las principales necesidades de información del resto de los beneficiarios de la compañía.

Beneficios.-

- Fomentar que la adquisición y disposición de propiedad planta y equipo se realice mediante la debida autorización, y a su vez esta sea registrada correctamente y a tiempo.
- Fijar las normas generales para la elaboración y presentación de los estados financieros en lo que corresponde a propiedad planta y equipo, para facilitar la información a los entes fiscalizadores.
- Determinar los principios conforme a los cuales la compañía deberá llevar su contabilidad y establecer criterios de valoración de las propiedades planta y equipo.
- Promover que el personal bajo el mando de la compañía lleve un eficiente y esmerado manejo de los activos que corresponden a propiedad planta y equipo para obtener un buen resultado en las operaciones diarias.

4.3. OBJETIVO GENERAL

Aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 16 “Propiedad Planta y Equipo” en la compañía SWORTELLO S.A, para obtener una correcta valoración de los Activos Fijos.

4.4. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Utilizar el resultado de la comprobación física de propiedades, planta y equipo para emplear una correcta aplicación de la NIC 16, en la Compañía SWORTELLO S.A.

- Realizar las modificaciones que exigen la NIC 16 en base a los cálculos contables de los Activos Fijos en la compañía SWORTELLO S.A.

- Determinar existencia física de las propiedades plantas y equipos de la compañía SWORTELLO SA para fijar la correcta valoración de los Activos Fijos.

4.5. UBICACIÓN CONTEXTUAL

La Compañía SWORTELLO S.A. es una empresa que se dedica a la construcción de redes eléctricas en alta y baja tensión, se encuentra ubicada en el Cantón Babahoyo Provincia de los Ríos, en la parroquia urbana Camilo Ponce Enríquez, en la ciudadela Eugenio Espejo calle C y S, tiene a su cargo, la prestación de servicios técnicos especializados en instalación de aparatos y equipos eléctricos, servicio de lectura de medidores, la construcción de toda clase de obras de ingeniería de vialidad civil, puede comprar o alquilar maquinaria liviana y pesada para la construcción de dichas obras. Además puede realizar el estudio y fiscalización, de obras de ingeniería electromecánicas, de telecomunicaciones, redes telefónicas, y eléctricas en general.

La compañía SWORTELLO S.A. fue constituida el 23 de enero del año 2008, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución 08 G.I.J 0000579. Esta compañía se desarrolla bajo todos los márgenes de la ley siendo una empresa que brinda un servicio satisfactorio hacia las comunidades y usuarios que necesitan de electrificación en sus industrias u hogares. La magnitud con la que se desarrollan los trabajos con su maquinaria se ve en la necesidad de implementar un control básico y minucioso sobre la utilización y depreciación de planta y equipo, para así mantener los

valores correctos de los Activos y se puedan leer en un solo contexto según lo establecido en las leyes pertinentes.

Para que una estructura tenga una buena organización y control de sus Activos debe implantar políticas y normas que reglamenten sus funciones, es por eso que la empresa cuenta con un personal capacitado para el desempeño de las labores cotidianas además posee Activos Fijos, como maquinarias, vehículos, muebles, equipos entre otros que permitirán el cumplimiento de los trabajos de construcción eléctrica.

La compañía SWORTELLO SA está constituida para dar el servicio de redes eléctricas en alta y baja tensión, se rige por las disposiciones establecidas en la Superintendencia de Compañías y demás organismos pertinentes.

En la actualidad la compañía SWORTELO SA cuenta con maquinaria pesada que se utiliza para la ejecución de los trabajos de obras de construcción eléctricas, además posee vehículos que son utilizados para la transportación tanto de los materiales eléctricos y personal de la empresa.

Sin embargo los principales problemas que se presentan en la compañía son el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo, la contabilización de los activos, la determinación de su

importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos, dichos elementos de propiedades, planta y equipo cumplen las condiciones para su reconocimiento como activos porque permiten a la compañía obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos.

Es por ello que hemos planteado la implementación de la NIC (Propiedad Planta y Equipo) en dicha compañía para reflejar los valores reales de esta parte de los activos.

4.6. FACTIBILIDAD

A fin de garantizar la presente propuesta, a continuación se darán a conocer los elementos que la hacen factible.

Factibilidad Institucional: Se encuentra expresada en la disposición de los directivos y empleados en la Aplicación de la Norma Propiedad Planta y Equipo en la correcta valoración de sus Activos.

Factibilidad Económica: El financiamiento y ubicación de los recursos financieros para poner en marcha la aplicación de esta normativo.

Factibilidad Técnica Operativa: Se hace presente mediante la aceptación de los empleados, al aplicar el proceso de registro de Propiedades planta y Equipo para obtener un mejor proceso contable.

Factibilidad Social: Esta corresponde con los servicios aportados por la empresa y empleados a la comunidad, por medio del trabajo que se brinda de una manera satisfactoria.

4.7. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

Los Balances Financieros nos proveen una información más especificada y detallada de las cuentas de las empresas. La aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, permitirá no solo la interrelación del negocio con sus clientes internos y externos sino también un mejor control y supervisión desde la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

CONTABILIZACIÓN DE LAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS DE SWORTELLO S.A

Nuestra propuesta incluye el mejoramiento del manejo de las cuentas y la valoración correcta de los Activos Fijos que se utilizan dentro del sistema contable de la compañía SWORTELLO S.A. Por eso mostramos en forma detallada las propiedades plantas y equipos con los que cuenta la compañía SWORTELLO S.A.

PROPIEDADES DE SWORTELO SA			
	Descripción	valor unitario	valor total
MAQUINARIAS Y EQUIPOS			
1	Soldadora Eléctrica 110 / 220 v	425,00	425,00
1	Detector de Voltaje	100,00	100,00
1	Generador 10 Kw,	3000,00	3000,00
2	Escaleras Dieléctricas En Fibra De Vidrio Marca Louisville	500,00	1000,00
1	Palos de Puesta a tierra	250,00	250,00
1	Pértiga	250,00	250,00
1	Medidor de Aislamiento	2000,00	2000,00
		6410,00	6795,00
MUEBLES Y ENSERES			
2	Aire Acondicionado Split De 12.000 Btu Marca Haceb	460,00	920,00
1	All metálico	1800,00	1800,00
1	Archivadores Metálicos De 4 Gavetas Para Carpetas Colgantes	138,00	138,00
1	Archivador Metálico Para Oficina	74,90	74,90
1	Archivador Metálico Tipo Librero Para Carpetas Bene Nuevos	271,92	271,92
1	Escritorio Línea California	36,99	36,99
1	Escritorio Presidente Con Tablero De Vidrio	670,00	670,00
1	Escritorio Archivador Manzano/Wengue	101,15	101,15
1	Mesa Reuniones / Escritorio	445,00	445,00
6	Silla De Escritorio	11,00	66,00
1	Asientos De Espera Para La Oficina	159,00	159,00
1	Silla Giratoria Ejecutiva/B	70,00	70,00
		4237,96	4752,96
EQUIPO DE COMPUTACION			
1	Equipo Computador Dual Core 3,0	490,00	490,00
1	Equipo Computador AMD Phenom II X2 DUAL CORE 3.2GHZ	514,00	514,00
1	Equipo de Computador INTEL CELERON DUAL Core	374,90	374,90
1	Impresora Lexmark S-405	120,00	120,00
1	Laptop Hp G62-149	699,99	699,99
		2198,89	2198,89
VEHICULOS			
1	Camión Grúa capacidad 3 ton	30000,00	30000,00
1	Camión Cesta Año 2008	40000,00	40000,00
1	Toyota Hilux 2.7	24000,00	24000,00
		94000,00	94000,00
	TOTAL	106846,85	107746,85

METODO DE DEPRECIACIÓN

$$\text{M. Lineal} = \frac{\text{Costo de Adquisición} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Útil}} = \text{Depre. Anual}$$

CUADRO DE DEPRECIACIÓN

NOMBRE DEL ACTIVO	% DEP ANUAL	AÑOS DE VIDA UTIL
Vehículos	20%	5 años
Muebles y Enseres	10%	10 años
Equipo de Oficina	10%	10 años
Equipo de Computación	33%	3 años
Maquinaria y Equipo	10%	10 años

MUEBLES Y ENCERES

- DOS AIRE ACONDICIONADO MARCA HACEB**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29-02-08	<p style="text-align: center;">x</p> Muebles y Enseres Aire Acondicionado Iva Pagado <p style="text-align: center;">Bancos</p> Ret. Fuente 1% P/r la compra del aire	2 x 460	920,00 110,40	1021,20 9,20
29-02-08	<p style="text-align: center;">x</p> Dep.Muebles y Enseres Aire Acondicionado <p style="text-align: center;">Dep Acum Muebles y E</p> Se adjunta la tabla de depreciación		6,90	6,90

Tipo de Activo:

DOS AIRE ACONDICIONADO MARCA HACEB

Costo Histórico:	\$ 920,00	Fecha de Adquisición:	29-feb-2008	Porcentaje de Depreciación:	10%
Valor Residual	\$ 92,00	Años de Vida Útil:	10 AÑOS	DEPRECIACION MENSUAL	\$6,90

Período	Año	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
-	-	-	-	\$ 828,00
1	2008	\$ 82,80	\$ 82,80	\$ 745,20
2	2009	\$ 82,80	\$ 165,60	\$ 662,40
3	2010	\$ 82,80	\$ 248,40	\$ 579,60
4	2011	\$ 82,80	\$ 331,20	\$ 496,80
5	2012	\$ 82,80	\$ 414,00	\$ 414,00
6	2013	\$ 82,80	\$ 496,80	\$ 331,20
7	2014	\$ 82,80	\$ 579,60	\$ 248,40
8	2015	\$ 82,80	\$ 662,40	\$ 165,60
9	2016	\$ 82,80	\$ 745,20	\$ 82,80
10	2017	\$ 82,80	\$ 828,00	\$ 0,00
		\$ 828,00		

• ARCHIVADORES METÁLICOS

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29/02/2008	x Muebles y Enseres Archivadores Iva Pagado Bancos Ret. Fuente 1% P/r la compra de archivadores		484,82 58,18	538,15 4,85
29/02/2008	x Dep.Muebles y Enseres Aire Acondicionado Dep Acum Muebles y E Se adjunta la tabla de depreciación		3,64	3,64

Tipo de Activo:

TRES ARCHIVADORES METÁLICOS

Costo Histórico: \$ 484,82

Fecha de Adquisición: 29-feb-2008

Porcentaje de Depreciación: 10%

Valor Residual \$ 48,48

Años de Vida Útil: 10 AÑOS

DEPRECIACION MENSUAL \$ 3,64

Período	Año	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
-	-	-	-	\$ 436,34
1	2008	\$ 43,63	\$ 43,63	\$ 392,70
2	2009	\$ 43,63	\$ 87,27	\$ 349,07
3	2010	\$ 43,63	\$ 130,90	\$ 305,44
4	2011	\$ 43,63	\$ 174,54	\$ 261,80
5	2012	\$ 43,63	\$ 218,17	\$ 218,17
6	2013	\$ 43,63	\$ 261,80	\$ 174,54
7	2014	\$ 43,63	\$ 305,44	\$ 130,90
8	2015	\$ 43,63	\$ 349,07	\$ 87,27
9	2016	\$ 43,63	\$ 392,70	\$ 43,63
10	2017	\$ 43,63	\$ 436,34	\$ 0,00
		\$ 436,34		

• **ESCRITORIOS**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29/02/2008	<p style="text-align: center;">x</p> Muebles y Enseres Escritorios Iva Pagado <p style="text-align: center;">Bancos</p> <p style="text-align: center;">Ret. Fuente 1%</p> P/r la compra de los escritorios		1253,14	
			150,38	
				1390,99
				12,53
29/02/2008	<p style="text-align: center;">x</p> Dep.Muebles y Enseres Escritorios <p style="text-align: center;">Dep Acum Muebles y E</p> Se adjunta la tabla de depreciación		9,40	
				9,40

Tipo de Activo:

TRES ESCRITORIOS DE DIFERENTES MODELOS

Costo Histórico:	\$ 1.253,14	Fecha de Adquisición:	29-feb-2008	Porcentaje de Depreciación:	10%
Valor Residual	\$ 125,31	Años de Vida Útil:	10 AÑOS	DEPRECIACION MENSUAL	\$ 9,40

Período	Año	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
-	-	-	-	\$ 1.127,83
1	2008	\$ 112,78	\$ 112,78	\$ 1.015,04
2	2009	\$ 112,78	\$ 225,57	\$ 902,26
3	2010	\$ 112,78	\$ 338,35	\$ 789,48
4	2011	\$ 112,78	\$ 451,13	\$ 676,70
5	2012	\$ 112,78	\$ 563,91	\$ 563,91
6	2013	\$ 112,78	\$ 676,70	\$ 451,13
7	2014	\$ 112,78	\$ 789,48	\$ 338,35
8	2015	\$ 112,78	\$ 902,26	\$ 225,57
9	2016	\$ 112,78	\$ 1.015,04	\$ 112,78
10	2017	\$ 112,78	\$ 1.127,83	\$ 0,00
		\$ 1.127,83		

• **SILLAS DIFERENTES MODELOS**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29/02/2008	<p style="text-align: center;">x</p> Muebles y Enseres Sillas y Asientos Iva Pagado Bancos Ret. Fuente 1% P/r la compra de sillas y asientos		295,00 35,40	327,45 2,95
29/02/2008	<p style="text-align: center;">x</p> Dep.Muebles y Enseres Sillas y Asientos Dep Acum Muebles y E Se adjunta la tabla de depreciación		2,21	2,21

Tipo de Activo:

OCHO SILLAS DE DIFERENTES MODELOS
--

Costo Histórico: \$ 295,00

Fecha de Adquisición: 29-feb-2008

Porcentaje de Depreciación: 10%

Valor Residual \$ 29,50

Años de Vida Útil: 10 AÑOS

DEPRECIACION MENSUAL \$ 2,21

Período	Año	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
-	-	-	-	\$ 265,50
1	2008	\$ 26,55	\$ 26,55	\$ 238,95
2	2009	\$ 26,55	\$ 53,10	\$ 212,40
3	2010	\$ 26,55	\$ 79,65	\$ 185,85
4	2011	\$ 26,55	\$ 106,20	\$ 159,30
5	2012	\$ 26,55	\$ 132,75	\$ 132,75
6	2013	\$ 26,55	\$ 159,30	\$ 106,20
7	2014	\$ 26,55	\$ 185,85	\$ 79,65
8	2015	\$ 26,55	\$ 212,40	\$ 53,10
9	2016	\$ 26,55	\$ 238,95	\$ 26,55
10	2017	\$ 26,55	\$ 265,50	\$ 0,00
		\$ 265,50		

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

- COMPUTADORAS

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
03/03/2008	x Equipo de Computación Computadoras Iva Pagado Bancos Ret. Fuente 1% P/r la compra de tres computadoras DUAL CORE AMD PHENOM INTEL CELERON		1378,90 165,47	1530,58 13,79
		490,00 514,00 374,90		
31/03/2008	x Dep. Equipo de Computación Computadoras Dep Acum Equipo de C Se adjunta la tabla de depreciación		34,47	34,47

Tipo de Activo:

TRES COMPUTADORAS DE DIFERENTES MODELOS
--

Costo Histórico:	\$ 1.378,90	Fecha de Adquisición:	3-mar-2008	Porcentaje de Depreciación:	33%
Valor Residual	\$ 137,89	Años de Vida Útil:	3 AÑOS	DEPRECIACION MENSUAL	\$ 34,47

Período	Año	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
-	-	-	-	\$ 1.241,01
1	2008	\$ 413,67	\$ 413,67	\$ 827,34
2	2009	\$ 413,67	\$ 827,34	\$ 413,67
3	2010	\$ 413,67	\$ 1.241,01	\$ 0,00
		\$ 1.241,01		

- LAPTOP

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/05/2009	<p style="text-align: center;">x</p> Equipo de Computación Laptop Iva Pagado <p style="text-align: center;">Bancos</p> <p style="text-align: center;">Ret. Fuente 1%</p> P/r la compra de una laptop		499,99	
			60,00	554,99
				5,00
31/05/2009	<p style="text-align: center;">x</p> Dep.Equipo de Computación Laptop <p style="text-align: center;">Dep Acum Equipo de C</p> Se adjunta la tabla de depreciación		12,50	
				12,50

Tipo de Activo:

UNA LAPTOP HP G62 - 419

Costo Histórico:	\$ 499,99	Fecha de Adquisición:	1-may-2009	Porcentaje de Depreciación:	33%
Valor Residual	\$ 50,00	Años de Vida Útil:	3 AÑOS	DEPRECIACION MENSUAL	\$ 12,50

Período	Año	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
-	-	-	-	\$ 449,99
1	2009	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 299,99
2	2010	\$ 150,00	\$ 299,99	\$ 150,00
3	2011	\$ 150,00	\$ 449,99	\$ 0,00
		\$ 449,99		

- IMPRESORA LEXMARK S-405

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
03/03/2008	<p style="text-align: center;">x</p> Equipo de Computación Impresora Lexmark Iva Pagado Bancos Ret. Fuente 1% P/r la compra de la impresora		120,00 14,40	133,20 1,20
31/03/2008	<p style="text-align: center;">x</p> Dep.Equipo de Computación Impresora Lexmark Dep Acum Equipo de C Se adjunta la tabla de depreciación		3,00	3,00

Tipo de Activo:

UNA IMPRESORA LEXMARK S-405

Costo Histórico:	\$ 120,00	Fecha de Adquisición:	3-mar-2008	Porcentaje de Depreciación:	33%
Valor Residual	\$ 12,00	Años de Vida Útil:	3 AÑOS	DEPRECIACION MENSUAL	\$ 3,00

Período	Año	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
-	-	-	-	\$ 108,00
1	2009	\$ 36,00	\$ 36,00	\$ 72,00
2	2010	\$ 36,00	\$ 72,00	\$ 36,00
3	2011	\$ 36,00	\$ 108,00	\$ 0,00
		\$ 108,00		

VEHICULOS

- CAMIÓN GRUA CAPACIDAD 3 TONELADAS

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/10/2008	x Vehículo Camión grúa Iva Pagado Bancos Ret. Fuente 1% P/r la compra del camión grúa		30000,00 3600,00	33300,00 300,00
31/10/2008	x Dep.de Vehículo Camión grúa Dep Acum Vehículo Se adjunta la tabla de depreciación		450,00	450,00

Tipo de Activo:

CAMION GRUA CAPAC 3 TON

Costo Histórico:	\$ 30.000,00	Fecha de Adquisición:	1-oct-2008	Porcentaje de Depreciación:	20%
Valor Residual	\$ 3.000,00	Años de Vida Útil:	5 AÑOS	DEPRECIACION MENSUAL	\$ 450,00

Período	Año	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
-	-	-	-	\$ 27.000,00
1	2008	\$ 5.400,00	\$ 5.400,00	\$ 21.600,00
2	2009	\$ 5.400,00	\$ 10.800,00	\$ 16.200,00
3	2010	\$ 5.400,00	\$ 16.200,00	\$ 10.800,00
4	2011	\$ 5.400,00	\$ 21.600,00	\$ 5.400,00
5	2012	\$ 5.400,00	\$ 27.000,00	\$ 0,00
		\$ 27.000,00		

- CAMIÓN CESTA

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/12/2008	<p style="text-align: center;">x</p> Vehículo Camión Cesta Iva Pagado Bancos Ret. Fuente 1% P/r la compra del camión cesta		40000,00 4800,00	44400,00 400,00
31/12/2008	<p style="text-align: center;">x</p> Dep.de Vehículo Camión cesta Dep Acum Vehículo Se adjunta la tabla de depreciación		600,00	600,00

Tipo de Activo:

CAMION CESTA

Costo Histórico:	\$ 40.000,00	Fecha de Adquisición:	1-ene-2009	Porcentaje de Depreciación:	20%
Valor Residual	\$ 4.000,00	Años de Vida Útil:	5 AÑOS	DEPRECIACION MENSUAL	\$ 600,00

Período	Año	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
-	-	-	-	\$ 36.000,00
1	2009	\$ 7.200,00	\$ 7.200,00	\$ 28.800,00
2	2010	\$ 7.200,00	\$ 14.400,00	\$ 21.600,00
3	2011	\$ 7.200,00	\$ 21.600,00	\$ 14.400,00
4	2012	\$ 7.200,00	\$ 28.800,00	\$ 7.200,00
5	2013	\$ 7.200,00	\$ 36.000,00	\$ 0,00
		\$ 36.000,00		

- CAMIONETA TOYOTA HILUX 2.7

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
05/01/2009	<p style="text-align: center;">x</p> Vehículo Camioneta toyota Iva Pagado Bancos Ret. Fuente 1% P/r la compra de la camioneta		24000,00 2880,00	26640,00 240,00
31/01/2009	<p style="text-align: center;">x</p> Dep.de Vehículo Camioneta toyota Dep Acum Vehículo Se adjunta la tabla de depreciación		360,00	360,00

Tipo de Activo:

CAMIONETA TOYOTA HILUX 2,7

Costo Histórico:	\$ 24.000,00	Fecha de Adquisición:	5-ene-2009	Porcentaje de Depreciación:	20%
Valor Residual	\$ 2.400,00	Años de Vida Útil:	5 AÑOS	DEPRECIACION MENSUAL	\$ 360,00

Período	Año	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
-	-	-	-	\$ 21.600,00
1	2009	\$ 4.320,00	\$ 4.320,00	\$ 17.280,00
2	2010	\$ 4.320,00	\$ 8.640,00	\$ 12.960,00
3	2011	\$ 4.320,00	\$ 12.960,00	\$ 8.640,00
4	2012	\$ 4.320,00	\$ 17.280,00	\$ 4.320,00
5	2013	\$ 4.320,00	\$ 21.600,00	\$ 0,00
		\$ 21.600,00		

MAQUINARIAS Y EQUIPOS

- GENERADOR DE VOLTAJE

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
20/01/2008	<p style="text-align: center;">x</p> Maquinaria y Equipo Generador de Voltaje Iva Pagado <p style="text-align: center;">Bancos</p> Ret. Fuente 1% P/r la compra del generador		3000,00	
			360,00	
				3330,00
				30,00
31/01/2008	<p style="text-align: center;">x</p> Dep.de Maquinaria y Equipo Generador de Voltaje Dep Acum de Maq. Y Eq Se adjunta la tabla de depreciación		22,50	
				22,50

Tipo de Activo:

Generador 10kw

Costo Histórico:	\$ 3.000,00	Fecha de Adquisición:	20-ene-2008	Porcentaje de Depreciación:	10%
Valor Residual	\$ 300,00	Años de Vida Útil:	10 AÑOS	DEPRECIACION MENSUAL	\$22,50

Período	Año	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
-	-	-	-	\$ 2.700,00
1	2008	\$ 270,00	\$ 270,00	\$ 2.430,00
2	2009	\$ 270,00	\$ 540,00	\$ 2.160,00
3	2010	\$ 270,00	\$ 810,00	\$ 1.890,00
4	2011	\$ 270,00	\$ 1.080,00	\$ 1.620,00
5	2012	\$ 270,00	\$ 1.350,00	\$ 1.350,00
6	2013	\$ 270,00	\$ 1.620,00	\$ 1.080,00
7	2014	\$ 270,00	\$ 1.890,00	\$ 810,00
8	2015	\$ 270,00	\$ 2.160,00	\$ 540,00
9	2016	\$ 270,00	\$ 2.430,00	\$ 270,00
10	2017	\$ 270,00	\$ 2.700,00	\$ 0,00
		\$ 2.700,00		

- MEDIDOR DE AISLAMIENTO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
19/09/2008	<p style="text-align: center;">x</p> Maquinaria y Equipo Medidor de Aislamiento Iva Pagado Bancos Ret. Fuente 1% P/r la compra del generador		2000,00 240,00	2220,00 20,00
30/09/2008	<p style="text-align: center;">x</p> Dep.de Maquinaria y Equipo Medidor de Aislamiento Dep Acum de Maq. Y Eq Se adjunta la tabla de depreciación		15,00	15,00

Tipo de Activo:

Medidor de Aislamiento

Costo Historico:	\$ 2.000,00	Fecha de Adquisición:	19-sep-2008	Porcentaje de Depreciación:	10%
Valor Residual	\$ 200,00	Años de Vida Útil:	10 AÑOS	DEPRECIACION MENSUAL	\$15,00

Período	Año	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
-	-	-	-	\$ 1.800,00
1	2008	\$ 180,00	\$ 180,00	\$ 1.620,00
2	2009	\$ 180,00	\$ 360,00	\$ 1.440,00
3	2010	\$ 180,00	\$ 540,00	\$ 1.260,00
4	2011	\$ 180,00	\$ 720,00	\$ 1.080,00
5	2012	\$ 180,00	\$ 900,00	\$ 900,00
6	2013	\$ 180,00	\$ 1.080,00	\$ 720,00
7	2014	\$ 180,00	\$ 1.260,00	\$ 540,00
8	2015	\$ 180,00	\$ 1.440,00	\$ 360,00
9	2016	\$ 180,00	\$ 1.620,00	\$ 180,00
10	2017	\$ 180,00	\$ 1.800,00	\$ 0,00
		\$ 1.800,00		

- ESCALERAS DIELECTRICAS

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
17/01/2008	<p style="text-align: center;">x</p> Maquinaria y Equipo Escalera Dialécticas Iva Pagado <p style="text-align: center;">Bancos</p> <p style="text-align: center;">Ret. Fuente 1%</p> P/r la compra de escaleras		1000,00	
			120,00	1110,00
31/01/2008	<p style="text-align: center;">x</p> Dep.de Maquinaria y Equipo Escalera Dialécticas <p style="text-align: center;">Dep Acum Maq. Y Eq</p> Se adjunta la tabla de depreciación		15,00	10,00
				15,00

Tipo de Activo:

Escaleras Dieléctricas en fibra
--

Costo Histórico: \$ 1.000,00

Fecha de Adquisición: 17-ene-2008

Porcentaje de Depreciación: 10%

Valor Residual \$ 100,00

Años de Vida Útil: 10 AÑOS

DEPRECIACION MENSUAL \$7,50

Período	Año	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
-	-	-	-	\$ 900,00
1	2008	\$ 90,00	\$ 90,00	\$ 810,00
2	2009	\$ 90,00	\$ 180,00	\$ 720,00
3	2010	\$ 90,00	\$ 270,00	\$ 630,00
4	2011	\$ 90,00	\$ 360,00	\$ 540,00
5	2012	\$ 90,00	\$ 450,00	\$ 450,00
6	2013	\$ 90,00	\$ 540,00	\$ 360,00
7	2014	\$ 90,00	\$ 630,00	\$ 270,00
8	2015	\$ 90,00	\$ 720,00	\$ 180,00
9	2016	\$ 90,00	\$ 810,00	\$ 90,00
10	2017	\$ 90,00	\$ 900,00	\$ 0,00
		\$ 900,00		

SUGERENCIA DE CONTABILIZACIÓN

En base a lo estipulado a la Norma Internacional de Contabilidad, hemos realizado los asientos contables respectivos que la compañía SWORTELLO SA debería tomar en consideración al momento de realizar sus registros de la cuenta Propiedad Planta y Equipo, y a continuación mostramos los diferentes detalles.

AJUSTES

- Este asiento se sugiere debido a que tanto las sillas como los asientos tienen un valor menor a 100 dólares cada una y por lo tanto no es necesario depreciarle a 10 años considerando que se las puede contabilizar desde el momento de la compra como gasto.
- En este registro se contabiliza el valor que tiene hasta el 2010 considerando la depreciación de los dos años anteriores

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2011	x			
	Suministros y Materiales		\$185,85	
	Sillas y Asientos	\$185,85		
	Depreciación Acumulada		\$79,65	
	Sillas y Asientos	\$79,65		
	Muebles y Enseres			\$265,50
	Sillas y Asientos	\$265,50		
	P/ traspasar los valores de las sillas al gasto			

- Se debe considerar que la cuenta principal de los Muebles y Enseres, Equipo de Computación, Vehículo, Maquinarias y Equipo, Edificio, Terreno debe ser PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO y no ACTIVOS FIJOS

1,2	<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>		XXXX
1,2,01,	<u>DEPRECIABLE</u>		
1,2,02,01	<u>MUEBLES Y ENSERES</u>		XXX
1,2,02,01,001	MUEBLES Y ENSERES AÑO 2008	<u>XXX</u>	
1,2,02,03	<u>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</u>		XXX
1,2,02,03,001	MAQUINARIAS Y EQUIPO 2008	<u>XXX</u>	
1,2,02,04	<u>EQUIPOS DE COMPUTACION</u>		XXX
1,2,02,04,001	EQUIPO DE COMPUTO AÑO 2008	XXX	
1,2,02,04,002	EQUIPO DE COMPUTO AÑO 2009	<u>XXX</u>	
1,2,02,05	<u>VEHICULOS</u>		<u>XXX</u>
1,2,02,05,002	VEHICULO AÑO 2008	XXX	
1,2,02,05,003	VEHICULO AÑO 2009	<u>XXX</u>	
1,2,03	<u>DEPRECIACION ACUMULADA</u>		<u>XXX</u>
1,2,03,01,002	MUEBLES DE Y ENSERES	XXX	
1,2,03,01,003	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	XXX	
1,2,03,01,004	EQUIPOS DE COMPUTACION	XXX	
1,2,03,01,005	VEHICULOS	<u>XXX</u>	

- Además ciertos elementos de Maquinarias y Equipos y Muebles y Enseres, tienen una vida útil de diez años y sin embargo su verdadera realidad no es esa, es recomendable realizar ajustes a esas cuentas.

TOMAR EN CUENTA

- ❖ Que la Norma indica que todos los costos que se incurran hasta que el Activo este en funcionamiento, deben formar parte del Activo, inclusive se debe realizar una estimación si existieran costos adicionales al final de la vida útil del bien.
- ❖ Los elementos de Propiedades Planta y Equipo se deben contabilizar en forma separada cuando cada uno posee diferentes tiempos de vida útil.
- ❖ El mantenimiento diario del elemento Propiedades Planta y Equipo, es considerado como reparaciones y conservación, por lo tanto se deben registrar directamente en gastos.
- ❖ Por consiguiente el mantenimiento en las Propiedades planta y equipo que alargan la vida útil de estos, si se lo debe considerar como parte de los Activos.
- ❖ La depreciación se debe distribuir en forma sistemática a lo largo de la vida útil del bien.

Revalorización

- ❖ Si se revalúa un elemento de propiedades planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.
- ❖ El valor razonable de los terrenos y edificios se determina a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación.
- ❖ Es usual que la revalorización la deben realizar tasadores calificados profesionalmente. El incremento del activo se lo registra contra la cuenta Superávit por revalorización.

DETALLE	DEBE	HABER
x Revalorización de Terreno (Activo) Superávit por revalorización (Patrimonial)	xxxxx	xxxxx

- ❖ Cuando un activo se deteriora, y si previamente se ha revalorizado, el ajuste se tendrá que realizar contra las mismas cuentas que originalmente se habían revalorizado.
- ❖ Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades planta y equipo se contabilizara por su costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe por las pérdidas por deterioro.

Revalorización (ejemplo)

Lo que se busca este nuevo modelo es que las compañías valoren sus activos de forma real.

- Hay compañías que tienen terrenos hace 20 años que costaron \$1.000 y así se registra en los balances. Pero ahora ese terreno ganó plusvalía, ese valor comercial actual es el que debe constar en los libros.
- También puede ser que se compró una máquina que costó treinta mil dólares hace dos años, pero por el cambio de tecnología hoy ya es obsoleto. Ya no se puede seguir registrando el costo inicial, sino su verdadero valor para la empresa, si ya no se usa, no genera ningún valor para la empresa y eso se debe registrar”.
- La depreciación de un bien, producto de su revalorización no es deducible. Así, si un edificio cuesta \$500.000, pero al revalorizarlo sube a \$1 millón, al registrar el nuevo valor en el balance financiero no significa que se pagará tributos sobre ese nuevo valor, porque para el Fisco ese rubro no existe, solo se registra cuánto costó inicialmente.

ADEMÁS SE DEBE CONSIDERAR:

ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS NIIF 5

Esta NIIF requiere que los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta, así como que finalice la depreciación de dichos activos.

- Hay unidades de Propiedad Planta y Equipo que no están siendo utilizados y no son participé de la generación de ingresos, se los debe reclasificar y se lo puede considerar como “Activos no corrientes mantenidos para la Venta”, sugerimos el siguiente asiento:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2011	x Activos no Corriente Mantenidos para la Vta.		\$12.960,00	
	Vehículo	\$12.960,00		
	Depreciación Acumulada		\$8.640,00	
	Vehículo	\$8.640,00		
	Vehículo			\$21.600,00
	Camioneta Toyota P/ reclasificar el valor de la camioneta hasta el año 2010	\$21.600,00		

Asiento de Ajuste por el deterioro

Valor en Libros	\$12.960,00
Precio de Mercado	<u>\$8.500,00</u>
Perdido por deterioro	\$4.460,00

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2011	<p style="text-align: center;">x</p> <p>Pérdida por deterioro</p> <p style="text-align: center;">Activo no corriente mant. para la venta</p>		\$4.460,00	\$4.460,00

En el caso de que se realice la venta:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<p style="text-align: center;">x</p> <p>Bancos</p> <p style="text-align: center;">Activo no corriente mant. para la venta</p>		\$8.500,00	\$8.500,00

Activo no Corriente mantenido para la venta	\$12.960,00
(-) Pérdida por deterioro	<u>\$4.460,00</u>
Activo no Corriente mantenido para la venta	\$8.500,00

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS (NIC 36)

Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los deterioros de valor tanto de propiedades planta y equipo como de los Activos intangibles.

- ❖ El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo, es mayor entre el valor razonable, menos los costos de venta, comparado con el valor de uso.
- ❖ El valor razonable menos costo de venta es el importe que se puede obtener por la venta de un activo o una unidad generadora de efectivo.
- ❖ La empresa evaluará al final de cada periodo si existe en sus activos algún indicio de deterioro, y de ser así la empresa estimara el importe recuperable del activo.
- ❖ Para realizar un asiento por deterioro se debe registrar así.

DETALLE	DEBE	HABER
x Perdida por deterioro (Resultado)	xxxxx	
Deterioro de Vehículo (Activo)		xxxxx

- ❖ Para registrar la contabilización después del deterioro

DETALLE	DEBE	HABER
x Gasto por depreciación	xxxxx	
Depreciación Acumulada		xxxxx

- ❖ En el caso de existir deterioro deben tomarse en cuenta:
 - ✓ Las Fuentes Internas de Información
 - ✓ Las Fuentes Externas de Información

CONCLUSIONES

Una vez realizado el análisis de la aplicación de la NIC.16 “Propiedad, Planta y Equipos” en los Estados Financieros de la Empresa SWORTELLO, S.A., podemos plantear lo siguiente:

- La Empresa SWORTELLO, S.A, debe tener en consideración la partida Propiedad, Planta y Equipo como la más importante en los Estados Financieros, por lo tanto se debe colocar en primer término.
- La NIC 16 establecerá y especificará a las empresas, la forma en que deben registrarse y presentarse las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo dentro de su contabilidad y estados financieros, así como, la información a revelar de los mismos, para que estas se encuentren en lo posible libre de riesgo.

- La NIC 16 establece el tratamiento para la contabilización de la propiedad, planta y equipo. La misma sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho.

- Al realizar la contabilización en la Empresa SWORTELLO, S.A, de la propiedad, planta y equipos debe hacerla de forma tal que los usuarios puedan tener una visión de lo que se ha hecho, así como los cambios que se han presentado en dicha empresa.

RECOMENDACIONES

Con el fin de mejorar las falencias que se han encontrado a través de esta investigación consideramos que:

- El personal que labora en el Departamento de Contabilidad de la Empresa SWORTELLO, S.A, debería tener capacitación más constante para estar preparados para la adopción de estos estándares internacionales, como son las NIC 16.
- La Empresa SWORTELLO, S.A, se debe capacitar al personal a obtener todos los conocimientos sugeridos por un profesional de la contabilidad para adaptarse a este nuevo ciclo contable lo más rápido posible. La forma más adecuada de obtener conocimientos referentes a las normas, es la práctica continua diaria y la asistencia a los congresos que se realizan en el país, para así tener más claro que es lo que se debe hacer en cada uno de los planteamientos exigidos por las normas.

BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Alexander David – Archer Simon, ed. (2005) Guía Miller de NIC – NIIF 2005- 2006, Lima, Perú.

- ✓ Vernor Mesen Figueroa, ed. (2008) Aplicaciones prácticas de las NIIF.

- ✓ Marcos Puruncajas Jiménez, ed.(2010) Normas Internacionales de Información Financiera (Casos Prácticos)

LINKOGRAFÍA

- ✓ www.monografias.com/trabajos12/norin/norin.shtml - 140k.
- ✓ www.fccpv.org/htdocs/downloads/nic16.pdf
- ✓ www.uady.mx/contador/material/CF05_NIFA1.pdf
- ✓ www.monografias.com/trabajos53/propiedadplantaequipo/propiedadplanta-equipo.shtml-24k.
- ✓ www.jezl-auditores.com/virtual/
- ✓ www.slideshare.net/jezl/cambios-para-cumplir-niif-ecuador-2011
- ✓ www.mailxmail.com/curso-contabilidad-basica/valoracion-activos
- ✓ <http://html.rincondelvago.com/activo-fijo.html>
- ✓ www.mitecnologico.com/Main/ControlInternoPrincipiosReglasDeValuacionPresentacionActivoFijo
- ✓ <http://www.peoi.org/Courses/Coursessp/ac/fram11.html>

ANEXOS