



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE  
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN  
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA**

**NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y SU EFECTO EN LOS  
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA VILLALA S.A.**

**TUTOR**

**ING. COM. CPA. RICARDO D. SALCEDO LASCANO, MT.**

**AUTORAS:**

**WENDY GUADALUPE ALAVA RENDÓN  
ELIZABETH KARINA VILLACIS LLAMUCA**

**GUAYAQUIL**

**2021**



<b>REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA</b>		
<b>FICHA DE REGISTRO DE TESIS</b>		
<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b> NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y su efecto en los Estados Financieros de la empresa VILLALA S.A.		
<b>AUTOR/ES:</b> Wendy Guadalupe Alava Rendon Elizabeth Karina Villacis LLamuca	<b>REVISORES O TUTORES:</b> ING.COM.CPA. Ricardo D. Salcedo Lascano, MT.	
<b>INSTITUCIÓN:</b> <b>Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil</b>	<b>Grado obtenido:</b> Licenciado/a en contabilidad y auditoria	
<b>FACULTAD:</b> FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN	<b>CARRERA:</b> LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA	
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b> 2021	<b>N. DE PAGS:</b> 89	
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b> Educación Comercial y Administración		
<b>PALABRAS CLAVE:</b> Contabilidad, finanzas, auditoría y tributación.		
<b>RESUMEN:</b> El estudio presentado aborda la aplicación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo en la empresa Villala S.A. La investigación surge porque en la actualidad la empresa no cuenta con políticas contables establecidas para el correcto registro y tratamiento de la cuenta Propiedades, Planta y Equipo y a pesar de que cuenta con personal profesional y capacitado en el área contable, no se ha podido determinar la valoración real de los activos fijos a la presente fecha, por tal motivo el presente trabajo de investigación permitirá que la empresa VILLALA S.A pueda llevar el registro y manejo de sus bienes. Así mismo servirá para el reconocimiento, medición y cargos por depreciación de sus activos tal como lo establece la NIC 16.		
<b>N. DE REGISTRO (en base de datos):</b>	<b>N. DE CLASIFICACIÓN:</b>	
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web)</b>		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<b>SI</b> <b>x</b>	<b>NO</b>
<b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b> Wendy Guadalupe Álava Rendon Elizabeth Karina Villacis LLamuca	<b>Teléfono:</b> 0982520294 0980780341	<b>E-mail:</b> <a href="mailto:walavar@ulvr.edu.ec">walavar@ulvr.edu.ec</a> <a href="mailto:evillacisl@ulvr.edu.ec">evillacisl@ulvr.edu.ec</a>
<b>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</b>	Mg. Oscar Machado Álvarez, Decano <b>Teléfono:</b> 042596500 <b>Ext. 201 DECANATO</b> <b>E-mail:</b> <a href="mailto:omachadoa@ulvr.du.ec">omachadoa@ulvr.du.ec</a>  MGS. José Roberto Bastidas Romero, Director <b>Teléfono:</b> 042596500 <b>Ext. 271, DIRECCIÓN</b> <b>E-mail:</b> <a href="mailto:jbastidasr@ulvr.edu.ec">jbastidasr@ulvr.edu.ec</a>	

## CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

Alava-Villacis; Salcedo

### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>5%</b>	<b>5%</b>	<b>0%</b>	<b>1%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>contabilidad213.blogspot.com</b> Fuente de Internet	<1 %
<b>2</b>	<b>www.supersociedades.gov.co</b> Fuente de Internet	<1 %
<b>3</b>	<b>www.coursehero.com</b> Fuente de Internet	<1 %
<b>4</b>	<b>www.scribd.com</b> Fuente de Internet	<1 %
<b>5</b>	<b>vdocuments.mx</b> Fuente de Internet	<1 %
<b>6</b>	<b>Submitted to Universidad Tecnológica de Bolívar,UTB</b> Trabajo del estudiante	<1 %
<b>7</b>	<b>psicondec.rediris.es</b> Fuente de Internet	<1 %
<b>8</b>	<b>escenariotributario.blogspot.com</b> Fuente de Internet	<1 %
<b>9</b>	<b>docplayer.es</b> Fuente de Internet	<1 %

Firma: \_\_\_\_\_



C.C.: 091872079-8

**DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS  
PATRIMONIALES**

Las estudiantes egresadas WENDY GUADALUPE ALAVA RENDÓN y ELIZABETH KARINA VILLACIS LLAMUCA, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, “NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y su efecto en los Estados Financieros de la Empresa VILLALA S.A.”, corresponden totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opciones científicas que en el mismo se declaran, como producto de investigación realizada.

De la misma forma, cedemos los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autores



WENDY GUADALUPE ALAVA RENDÓN

C.I. 0919367557



ELIZABETH KARINA VILLACIS LLAMUCA

C.I. 0950858829

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación “NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y su efecto en los Estados Financieros de la Empresa VILLALA S.A.”, designado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

### **CERTIFICO:**

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y su efecto en los Estados Financieros de la Empresa VILLALA S.A. presentado por las estudiantes WENDY GUADALUPE ALAVA RENDÓN y ELIZABETH KARINA VILLACIS LLAMUCA como requisito previo, para optar al Título de LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, encontrándose apto para su sustentación.



ING. COM. C.P.A. RICARDO DAVID SALCEDO LASCANO, MT.

C.I. 091872079-8

## **AGRADECIMIENTO**

*Agradezco a Dios por haberme permitido culminar con una etapa de mi vida que no pensé que lograría. También a mi familia y amigos que han sido muy importantes en esta trayectoria académica.*

*Gracias a mi madre por estar siempre dispuesta a acompañarme en esta etapa y recordarme que siempre en cada sacrificio viene una recompensa.*

*A mis hermanos, que me han enseñado que por más difícil que sea el camino siempre se podrá lograr todo lo que te propongas.*

*Elizabeth Villacis Llamuca*

*Agradezco a mi compañero de vida Carlos por su consejos, enseñanzas, paciencia y amor, pero por sobre todo por la confianza que deposito en mí y por su apoyo incondicional para culminar esta etapa de mi vida con éxito.*

*Gracias a mi madre por su gran aporte en casa reemplazándome cada día en mi paso por la universidad. Gracias a mis formadores, docentes de gran sabiduría quienes se han esforzado por ayudarme a llegar a ser una profesional.*

*Gracias a mi tutor Magister Ricardo Salcedo Lazcano por su apoyo fundamental para el desarrollo y culminación de este proyecto.*

*Gracias a Dios y a la vida por este logro.*

*Wendy Álava Rendón*

## DEDICATORIA

*A Dios por darme salud y vida para poder llegar a este punto ya que sin él no hubiera sido posible llegar hasta lograr mis metas. A mi mamá y mis hermanos que siempre estuvieron apoyándome y sobre todo le dedico este proyecto a mi papá que está en cielo que me ha cuidado durante todo este tiempo y sé que estaría orgulloso, a ellos va dedicado todo mi esfuerzo.*

*Elizabeth Villacis Llamuca*

*Dedico este proyecto con mucho amor a Dios por darme vida, salud y Sabiduría a lo largo de este proceso. Y de manera muy especial quiero dedicar este trabajo a mis hijos Luigui, Valentina, y José Daniel que son mi principal motivación para nunca rendirme y poder llegar a ser un ejemplo para ellos, quienes me enseñan cada día que hay que pararse firme, levantarme y luchar ante cualquier adversidad de la vida.*

*A mi madre y a mi esposo, por su incondicional apoyo para poder culminar esta etapa importante de mi vida.*

*A ellos va dedicado todo mi esfuerzo.*

*Wendy Álava Rendó*

## INDICE GENERAL

CAPÍTULO I .....	2
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	2
1.1 Tema .....	2
1.2 Planteamiento del problema .....	2
1.3 Formulación del problema.....	3
1.4 Sistematización del problema .....	3
1.5 Objetivo general .....	3
1.6 Objetivos específicos .....	3
1.7 Justificación .....	4
1.8 Delimitación del problema .....	4
1.9 Idea a defender .....	5
1.10 Línea de investigación institucional ULVR .....	5
CAPÍTULO II .....	6
MARCO TEÓRICO .....	6
2.1 Antecedentes de la investigación .....	6
2.2 Marco teórico referencial .....	7
2.2.1 La empresa y su situación actual.....	7
2.2.2 Organigrama.....	9
2.3 Misión y Visión .....	10
2.3.1 Misión .....	10
2.3.2 Visión.....	10



2.4	NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo .....	10
2.4.1	Aspectos Generales .....	10
	Objetivo.....	10
	Alcance.....	11
	Definiciones.....	11
2.4.1.1.1	Importe en libros.....	11
2.4.1.1.2	Costo.....	11
2.4.1.1.3	Importe Depreciable.....	11
2.4.1.1.4	Depreciación.....	11
2.4.1.1.5	Valor razonable.....	12
2.4.1.1.6	Propiedades, Planta y Equipo .....	12
2.4.1.1.7	Importe Recuperable .....	12
2.4.1.1.8	Valor Residual .....	13
2.4.1.1.9	Vida Útil.....	13
2.4.2	Reconocimiento de Propiedades, Planta y Equipo .....	13
	Costos Iniciales .....	14
	Costos posteriores .....	14
2.4.3	Medición en el reconocimiento de Propiedades, Planta y Equipo .....	15
	Componentes del Costo .....	15
2.4.4	Medición del Costo .....	16
2.4.5	Métodos de depreciación.....	16
	Método lineal.....	16

Método Decreciente .....	17
2.4.6    Baja en cuenta .....	18
Por su venta .....	18
Cuando termina su vida útil .....	18
2.4.7    Información a revelar en los Estados Financieros .....	19
2.4.8    NIC 8 Políticas Contables, Cambio en las Estimaciones Contables y Errores	20
Aspectos Generales .....	20
2.4.8.1.1    Objetivos .....	20
2.4.8.1.2    Alcance .....	20
2.4.9    Política Contable.....	21
2.4.10   Cambio en las estimaciones contables .....	21
2.4.11   Errores.....	22
2.5    Marco Conceptual.....	23
2.5.1    Conceptos previos.....	23
2.6    Marco Legal .....	24
2.6.1    Consideraciones Tributarias sobre Propiedades, Planta y Equipo .....	24
2.6.2    Deducciones por depreciación de los activos fijos para fines tributarios .....	24
2.6.3    Porcentajes máximos de depreciación de activos fijos para fines tributarios .	25
2.6.4    Forma de determinar la utilidad en la transferencia de activos fijos .....	25
CAPÍTULO III.....	27
MARCO METODOLÓGICO .....	27

3.1	Tipo de investigación .....	27
3.2	Enfoque de la investigación.....	27
3.3	Técnicas de investigación.....	28
3.4	Población y Muestra .....	28
3.5	Análisis y presentación de los resultados.....	29
3.5.1	Análisis de la entrevista.....	29
3.5.2	Análisis de los datos obtenidos - Entrevistas .....	37
3.6	Estado de Situación Financiera .....	37
3.6.1	Análisis de los Activos fijos .....	41
3.6.2	Análisis de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo en los estados financieros de la empresa VILLALA S.A .....	42
CAPITULO IV .....		57
INFORME FINAL .....		57
CONCLUSIONES.....		61
RECOMENDACIONES .....		62
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....		63
ANEXOS.....		65

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Personal entrevistado.....	29
Tabla 2 Entrevista realizada a la Contadora General .....	30
Tabla 3 Entrevista realizada a la Asistente Contable .....	32
Tabla 4 Entrevista realizada a la jefa Administrativa.....	35
Tabla 5 Estado de situación financiera.....	38
Tabla 6 Estado de Resultados integrales .....	40
Tabla 7 Activos fijos.....	41
Tabla 8 Tabla de equipos de oficina proporcionada por la empresa VILLALA S.A. ....	43
Tabla 9 Detalle de equipos de oficina inexistentes en el levantamiento de Activos fijos ...	44
Tabla 10 Asientos por corrección de errores – Equipo de Oficina .....	45
Tabla 11 Tabla de equipos de computación proporcionado por la empresa VILLALA S.A. .....	46
Tabla 12 Detalle de Equipos de computación inexistente en el levantamiento de activos fijos .....	47
Tabla 13 Asientos por baja de activos – Equipo de computación .....	47
Tabla 14 Asientos por corrección de errores contables- Equipos de computación .....	48
Tabla 15 Tabla de muebles y enseres proporcionado por la empresa VILLALA S.A. ....	49
Tabla 16 Detalle Muebles y Enseres inexistente en el levantamiento de activos fijos.....	50
Tabla 17 Asientos por baja de activos – Muebles y Enseres.....	50
Tabla 18 Ajuste por baja de activos – Muebles y Enseres .....	51
Tabla 19 Tabla Activos Fijos Instalaciones proporcionado por la empresa VILLALA S.A.	52

Tabla 20 Detalle Instalaciones inexistente en el levantamiento de activos fijos .....	53
Tabla 21 Asientos por baja de activos – Instalaciones .....	53
Tabla 22 Tabla Activos Fijos oficina proporcionado por la empresa VILLALA S. ....	54
Tabla 23 Efecto en los Estados Financieros .....	55
Tabla 24 Tabla de equipos de computación proporcionada por la empresa VILLALA S.A. .....	58
Tabla 25 Asientos por baja de activos – Equipo de Oficina .....	58
Tabla 26 Asientos por baja de activos – Equipo de computación .....	59
Tabla 27 Asientos por baja de activos – Muebles y Enseres.....	59
Tabla 28 Ajuste por baja de activos – Muebles y Enseres .....	59
Tabla 29 Asientos por baja de activos – Instalaciones Asientos .....	60
Tabla 30 Detalle Instalaciones inexistente en el levantamiento de activos fijos .....	60

## ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1.</i> Organigrama de la compañía VILLALA S.A.....	9
<i>Figura 2.</i> Componentes del costo .....	15
<i>Figura 3.</i> Método de depreciación Lineal .....	17
<i>Figura 4.</i> NIC 8 Políticas, Estimaciones y Errores Contables .....	20
<i>Figura 5.</i> Forma de determinar la utilidad en la Transferencia de activos fijos. ....	26

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Entrevista .....	65
Anexo 2 Detalle de las Propiedades, Planta y Equipo. ....	67
Anexo 3 Estado de Situación Financiera 2019 .....	70
Anexo 4 Estado de Resultados Integrales.....	72
Anexo 5 Recalculo de la depreciación del rubro de equipos de computación.....	74

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación hace referencia a la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y tiene como objetivo analizar la manera en que la empresa VILLALA S.A ha venido realizando el tratamiento contable de los activos. Para ello se utilizó una metodología mixta con un enfoque documental y descriptivo, que a través; de la técnica de la entrevista y del levantamiento de información permite el desarrollo sistemático del caso de estudio.

Mediante la siguiente estructura se muestra el desarrollo del estudio realizado:

En el capítulo I se describe el planteamiento del problema identificado, la sistematización, así como también la formulación de los objetivos.

Dentro del capítulo II se analizan las principales fuentes teóricas enfatizando en los conceptos contables que se deben considerar como base para el desarrollo de la investigación.

En el capítulo III se define la metodología de la investigación que al ser de carácter documental y descriptivo mediante la técnica de la entrevista se pudo conocer la situación real de la empresa objeto de estudio.

En el capítulo IV se muestra el informe técnico obtenido luego de realizar el levantamiento de la información para finalizar en la generación de conclusiones y recomendaciones.

La presente investigación puede ser tomada como consulta para el correcto tratamiento contable que se les da a los activos fijos, tal como lo establece la NIC 16.



# CAPÍTULO I

## DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

### **1.1 Tema**

NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y su efecto en los Estados Financieros de la Empresa VILLALA S.A.

### **1.2 Planteamiento del problema**

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC),son un conjunto de normas e interpretaciones adoptadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, conocido por sus siglas en inglés International Accounting Standards Board (IASB), que sirven como guía para preparar y presentar información financiera confiable y comparable, para la correcta toma de decisiones en una empresa, una de ella es la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, la cual señala los procedimientos contables que deben respetarse en el registro y reconocimiento de las partidas contables relacionadas a inversiones en Activos Fijos.

En tal sentido el desarrollo de esta investigación, tiene como objeto de análisis la empresa VILLALA S.A, dedicada a las actividades jurídicas y de contabilidad, a partir de la cual se establece la problemática relacionada a la valoración de activos fijos manteniendo depreciaciones de bienes inexistentes. Esta situación produce una desviación de los saldos reales de los activos fijos y del patrimonio en los estados financieros.

En la actualidad, la empresa VILLALA S.A no cuenta con políticas contables establecidas para el correcto registro y tratamiento de la cuenta Propiedades, Planta y Equipo y a pesar de que cuenta con personal profesional y capacitado en el área contable, no se ha podido determinar la valoración real de los activos fijos a la presente fecha.

Por tal motivo el presente trabajo de investigación permitirá que la empresa VILLALA S.A pueda llevar el registro y manejo de sus bienes. Así mismo servirá para el reconocimiento, medición y cargos por depreciación de sus activos tal como lo establece la NIC 16.

### **1.3 Formulación del problema**

¿De qué manera incide la aplicación de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo en los Estados Financieros de la empresa VILLALA S.A.?

### **1.4 Sistematización del problema**

¿Qué indican los criterios para el reconocimiento, medición y cargos por depreciación según la Norma Internacional de contabilidad 16?

¿Cuál es la situación actual de la Propiedades, Planta y Equipo de la empresa VILLALA SA de acuerdo con los saldos presentados en los estados financieros?

¿Cuál es el tratamiento contable que se debe seguir para establecer la vida útil de los activos fijos de la empresa VILLALA SA?

¿Qué efectos tributarios tiene en los estados financieros la valoración de los activos fijos de la empresa VILLALA SA?

### **1.5 Objetivo general**

Analizar la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y determinar su efecto en los Estados Financieros de la empresa VILLALA S.A.

### **1.6 Objetivos específicos**

Analizar los criterios para el reconocimiento, medición y cargos por depreciación a revelar de la Propiedades, Planta y Equipo según lo establecido en la NIC 16.

Realizar un diagnóstico de la situación actual de los bienes de la empresa VILLALA S.A para evaluar los saldos en los Estados Financieros.

Recalcular la depreciación y establecer la vida útil de los activos fijos de la empresa VILLALA S.A de acuerdo a la NIC 16.

Analizar los efectos tributarios que tiene la adecuada valoración del inmovilizado material de la empresa VILLALA S.A.

## **1.7 Justificación**

El presente trabajo de investigación se realiza en base a la aplicación de la NIC 16, que tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de las Propiedades, Planta y Equipo, uno de los problemas más comunes que presentan las organizaciones al momento del reconocimiento y contabilización de los activos fijos, es la dificultad en la determinación de su importe en libros y el cargo por depreciación de los mismos, las valuaciones de estos bienes y sus respectivas agrupaciones.

El resultado de este trabajo de investigación servirá para determinar el reconocimiento y tratamiento contable de los activos fijos y su efecto en los estados financieros de la empresa VILLALA S.A., basados en información proporcionada por la compañía.

Por otro lado, el análisis desarrollado en la empresa VILLALA S.A busca conocer las políticas contables que la empresa debe adoptar para lograr la fiabilidad y razonabilidad de los saldos en los estados financieros del ejercicio económico 2019.

## **1.8 Delimitación del problema**

- Tiempo: 2019
- Campo: Contable
- Área: Contabilidad y Auditoría
- Empresa: VILLALA S.A.

- Tema: NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y su efecto en los Estados Financieros de la empresa VILLALA S.A.

- Geografía: Ciudad Colón Parque Empresarial Colón, Edificio Corporativo 4

### **1.9 Idea a defender**

Es necesario analizar la aplicación de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo con la finalidad de dar el apropiado tratamiento contable de los activos fijos, tomando en consideración que la misma afecta a los Estados Financieros de la empresa VILLALA S.A. Así como también coadyuve en la presentación de saldos razonables para la toma de decisiones.

### **1.10 Línea de investigación institucional ULVR**

Línea institucional: Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

Línea de facultad: Contabilidad, finanzas, auditoría y tributación.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes de la investigación**

Para el presente trabajo de investigación se tomó como referencia diversos estudios e investigaciones relacionados con la aplicación de la NIC 16 ya que poseen cierta similitud a lo que se está analizando actualmente.

En la investigación presentada por Mejía (2016) “Análisis de la aplicación de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo para empresas manufactureras dedicadas a la fabricación de productos de caucho y plástico, caso de estudio Plastiazuary S.A”, cuya problemática tiene como objetivo conocer si los estados financieros están siendo presentados adecuadamente y de acuerdo como lo establece la normativa.

Durante la investigación, el autor concluyó que el tratamiento contable y la información revelada en los estados financieros no eran desarrollados en base a confiabilidad, haciendo énfasis en la cuenta de Propiedades, Planta y Equipo. Además, no se aplicaba un tratamiento contable correcto en la cuenta de resultados acumulados, esto también ocurría en el cálculo de deterioro y la baja de los activos fijos, valores que debieron ser registrados como una pérdida dentro de un período determinado, sin embargo, esto no ocurría en la realidad.

Para que las compañías logren obtener un producto final o puedan prestar sus servicios, es necesario poseer Propiedades, Planta y Equipos para que sus funcionarios, trabajadores e inclusive clientes cumplan con sus funciones o actividades que ameritan. Por esto, es preciso que cada una de las empresas identifique la necesidad puntual en la administración de sus activos, analizando la importancia de su relevancia económica y determinar un plan estratégico que les permita estar en armonía con el cumplimiento normativo y el reporte interno. (Machado y Parrales, 2019, p.7)

De acuerdo a lo que exponen los autores, es fundamental que las compañías logren la correcta administración de los bienes, analizando la relevancia de los mismos con la finalidad de aplicar adecuadamente la normativa vigente.

Para Macías y Torres (2019): “Las propiedades, planta y equipo son la base en la empresa para la producción de bienes que se ofertan en el mercado, lo que permite que se obtengan retribuciones económicas fruto de la eficiente gestión de estos activos” (p.9). En este mismo sentido el uso eficiente de los bienes de producción de una empresa conlleva el control adecuado de los mismos. Para poder llevar parte de esto control el correcto registro contable es una de las herramientas básicas, teniendo como marco general práctico y teórico las normas contables y procesos adecuados que buscan como objetivo final una razonable presentación en los estados financieros.

Las Propiedades, Planta y Equipo representan los activos tangibles adquiridos o construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año. (Martínez & Celis, 2015, p. 298)

## **2.2 Marco teórico referencial**

### **2.2.1 La empresa y su situación actual**

VILLALA S.A. es una empresa que inició sus actividades en la ciudad de Guayaquil, el 3 de mayo del 2011, tiene sus oficinas en el sector norte, Av. Rodrigo Chávez, Parque Empresarial Colón Cooperativo # 4, es una firma independiente especializada en servicios de consultoría en áreas de negocios considerados sensibles y que requieren en la mayoría de ocasiones, de

profesionales y con dedicación exclusiva en materia tales como: Área Contable, Área Tributaria, Área Laboral y Área Societaria.

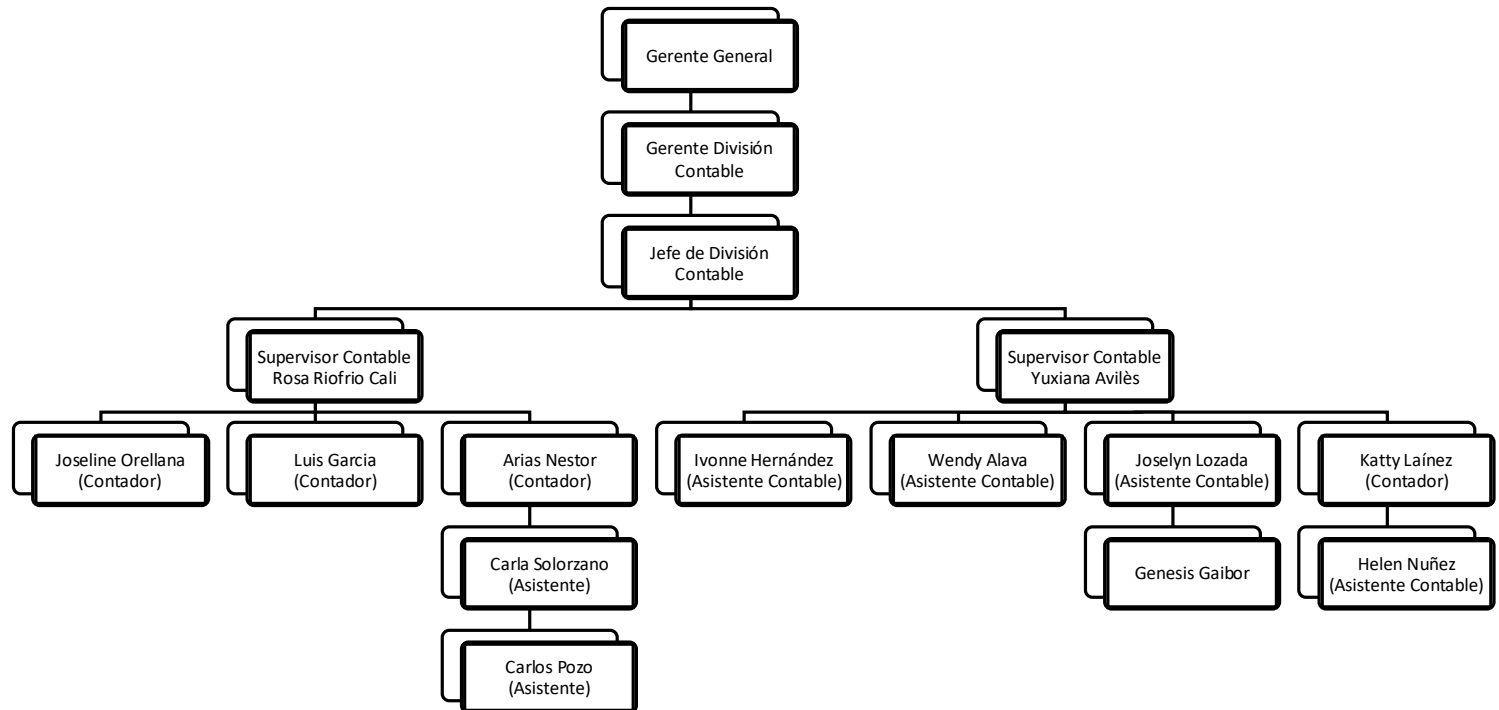
Su orientación comercial no está concentrada en un grupo de clientes empresariales grandes; es decir, también brindan atención a pequeñas empresas. Varios de sus clientes son: Casa del Ruliman, Data Tools, Industria Maderera Indemasa y Pailón, en lo que respecta a proveedores con los que se realizan transacciones por prestación de servicios se encuentra: Galt, MHConsult, Telconet, Garef Consulting.

Las operaciones de VILLALA S.A. han sido financiadas con capital propio desde su inicio, logrando un crecimiento sostenido desde su fundación. La decisión de no utilizar apalancamiento no ha producido, a juzgar por sus Directivos, una limitación en su crecimiento y expansión comercial.

A través del tiempo se ha logrado una relación efectiva y dinámica de confianza mutua con sus clientes, logrando permanecer durante varios años con ellos.

## 2.2.2 Organigrama

A continuación, en la Figura 1, se aprecia el organigrama de la compañía VILLALA S.A. por orden de jerarquía y cargos



*Figura 1.* Organigrama de la compañía VILLALA S.A.

**Fuente:** Empresa VILLALA S.A.

**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)



## **2.3 Misión y Visión**

### **2.3.1 Misión**

VILLALA S.A se crea con la premisa lógica y exclusiva de poder liberar las responsabilidades a sus clientes otorgándoles soluciones inmediatas para facilitar así el cumplimiento voluntario de sus obligaciones formales con la Administración Tributaria y otras Entidades de control.

### **2.3.2 Visión**

VILLALA S.A. planea a futuro posicionarse como una empresa líder en actividades de apoyo que otorguen valor agregado a la empresa deslindando al cliente por completo de carga laboral, brindando un servicio que cuenta con garantías y personalización en las actividades que realiza y con menores costos.

## **2.4 NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo**

### **2.4.1 Aspectos Generales**

#### ***Objetivo***

De acuerdo al párrafo 1 de la NIC 16 la finalidad es prescribir el tratamiento contable de Propiedades, Planta y Equipo, de forma que las empresas puedan conocer la información financiera acerca de la inversión que la empresa tiene en sus activos y los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Asimismo, indica que las principales dificultades 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 que deben reconocerse con relación a los mismos.

## ***Alcance***

En base a la normativa en el párrafo 2 de la NIC 16, esta norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, salvo cuando otra norma exija o permita un tratamiento contable diferente.

Todo aquello considerado como: Propiedades, Planta y Equipo clasificados como mantenidas para la venta, y Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, no pueden ser tratados de acuerdo a la NIC 16.

## ***Definiciones***

### ***2.4.1.1.1 Importe en libros***

Es el valor neto de un activo, una vez deducidas las depreciaciones acumuladas.

En este mismo sentido, Machado y Parrales (2019) afirman que el importe en libros es el “valor que resulta de la diferencia entre el valor total de adquisición menos los valores como depreciación, amortización u otros que disminuyan el saldo real o inicial que ha tenido un bien o servicio” (p.17).

### ***2.4.1.1.2 Costo***

Es el valor monetario pagado por la adquisición de un activo

### ***2.4.1.1.3 Importe Depreciable***

Es el costo de un activo, menos el valor residual que será el importe estimado que se podría obtener al momento de la venta del bien una vez alcanzada la vida útil esperada.

### ***2.4.1.1.4 Depreciación***

Es la disminución periódica del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

La depreciación implica valorar un activo de forma racional y debe analizarse con mucho detalle, por ejemplo imaginemos el caso de un edificio, al registrar erróneamente su valor, puede llegar a perjudicar seriamente los estados financieros de la empresa, puesto que no contemplaría los valores reales del activo y en caso de querer enajenarlo su valor en libros diferirá mucho de su valor real, incluso al momento de realizar una valuación de los activo de la empresa se estaría perjudicando al no registra correctamente los valores por depreciación.

De acuerdo con Obando y Saltos (2018), la depreciación es: “el valor cancelado como costo de adquisición, este cálculo se realiza en posteriores periodos contables” (p20). Este concepto se relaciona al ámbito contable, dado que es importante considerar la pérdida que se produce cada año de un activo y su registro en los libros.

#### *2.4.1.1.5 Valor razonable*

Es el importe que se recibiría por la transacción de venta del activo.

#### *2.4.1.1.6 Propiedades, Planta y Equipo*

Son conocidos como aquellos activos tangibles de los cuales se pueden medir y reconocer, son visibles y utilizados en las compañías para su actividad económica o en el área administrativa.

#### *2.4.1.1.7 Importe Recuperable*

Es el valor actual de los flujos de efectivo que la entidad espera recibir por el uso continuado de un activo y por la enajenación o disposición por otra vía del mismo al término de su vida útil. De un Pasivo. Es el valor actual de los flujos de efectivo que se espera incurrir para cancelar. (Patiño y Viñansaca, 2015, p.55)

#### *2.4.1.1.8 Valor Residual*

De acuerdo al párrafo 6 de la NIC 16 el valor residual, es el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil.

También se entiende como el valor estimado que la entidad podría obtener por la enajenación del bien después de deducir todos aquellos costos estimados.

#### *2.4.1.1.9 Vida Útil*

La vida útil de un bien tiene dos puntos de vistas, el tiempo por el cual vamos a obtener un beneficio económico o ya sea por el número de unidades de producción.

Tiempo o plazo en el cual la entidad espera ser utilizado ese activo depreciable por parte de la entidad, sin embargo, también puede ser entendido como el número de unidades de producción que se espera obtener del mismo por parte de la entidad. (González y Moreno, 2015, p.1)

### **2.4.2 Reconocimiento de Propiedades, Planta y Equipo**

Bajo NIC 16, para que una empresa reconozca un elemento como Propiedades, Planta y Equipo, se debe de considerar que:

- (a) sea posible que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros provenientes del mismo; y
- (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Para Patiño y Viñansaca (2015): “Los repuestos significativos y el equipo de mantenimiento permanente que se espere utilizar en más de un ejercicio económico, aunque estos sean utilizados en un solo elemento del inmovilizado material se pueden considerar como elementos del Activo Fijo” (p.56).

Tal es el caso de un edificio de oficinas en la cual se prestan sus servicios, o el caso de un tractor que es utilizado para su actividad agrícola, o cualquier otro tipo de maquinaria que es utilizado para la producción y operación de la empresa que los posee, además de prestar beneficios económicos estos activos, deben tener un costo medible.

### ***Costos Iniciales***

Conforme a lo establecido en el párrafo 11 de la NIC 16, algunos elementos de Propiedades, Planta y Equipo pueden ser adquiridos por razones de seguridad o medioambientales, aunque aquello no incremente los beneficios económicos, puede ser necesaria para obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos. De esta manera, la NIC 16 afirma que:

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. 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, de acuerdo con la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.

Por ejemplo, para el caso de una empresa que instale nuevos procesos de fabricación tan solo para cumplir con una normativa medioambiental, esta mejora es reconocida como parte de Propiedades, Planta y Equipo, en la medida que sean recuperables, puesto que sin ellas la empresa quedaría inhabilitada para producir y vender por no cumplir con las normas medioambientales pertinentes.

### ***Costos posteriores***

Es importante saber que la empresa no debe reconocer el importe en libros de las Propiedades, Planta y Equipo cuando su costo se derive del mantenimiento diario de ese bien, eso será

reconocido en el resultado cuando se incurra en los mismos. El costo de pequeños componentes se describe como “reparaciones y conservación” y el costo de sustitución de un elemento de propiedades, planta y equipos será reconocido por la empresa cuando se incurra en él y se cumpla el criterio de reconocimiento.

Si dentro de la empresa se requiere una inspección general periódica para que uno de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo pueda operar, indistintamente de que existan partes sustituidas o no, su coste se reconocerá como una sustitución.

### 2.4.3 Medición en el reconocimiento de Propiedades, Planta y Equipo

#### *Componentes del Costo*

En la figura 2, se puede apreciar los componentes del costo de los elementos de las Propiedades, Planta y Equipo, los cuales comprenden lo siguiente:

<b>Precio de adquisición</b>	<b>Costos de ubicación</b>	<b>Costos de desmantelamiento</b>
Incluye el valor pagado por aranceles, impuestos indirectos que no sean recuperables pagados sobre la adquisición, luego de deducir descuentos o rebajas.	Costos directamente relacionados al lugar y condiciones para operar	Estimación inicial de costos de retiro del bien, así como nueva habilitación del lugar que se reasigne siendo una obligación que corresponde a la empresa

*Figura 2. Componentes del costo*

**Fuente:** NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)

#### **2.4.4 Medición del Costo**

El párrafo 23 de la NIC 16 menciona lo siguiente: El costo de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos será reconocido como intereses a lo largo del periodo del crédito, a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23.

La depreciación implica valorar un activo de forma racional y debe analizarse con mucho detalle, por ejemplo imaginemos el caso de un edificio, al registrar erróneamente su valor, puede llegar a perjudicar seriamente los estados financieros de la empresa, puesto que no contemplaría los valores reales del activo y en caso de querer enajenarlo su valor en libros diferirá mucho de su valor real, incluso al momento de realizar una valuación de los activo de la empresa se estaría perjudicando al no registra correctamente los valores por depreciación.

#### **2.4.5 Métodos de depreciación**

##### ***Método lineal***

El método de depreciación lineal es en el cual el importe de depreciación de cada periodo es el mismo, y dicho valor del activo va disminuyendo a lo largo de su vida útil.

En este método, la depreciación es considerada como función del tiempo y no de la utilización de los activos. Resulta un método simple y muy utilizado que se basa en considerar la obsolescencia progresiva como la causa primera de una vida de servicio limitada, y considerar por tanto la disminución de tal utilidad de forma constante en el tiempo.

El método de depreciación en línea recta es uno de los más utilizados por las empresas para calcular la depreciación de un activo, se divide el valor del activo entre los años de vida útil del

mismo, en este método también se toma en cuenta el valor residual del bien o activo, es quiere decir, lo que costará el activo cuando haya terminado su vida útil.

A continuación, se detalla la fórmula a utilizar según la NIC 16:

$$\frac{\text{Valor del activo} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

*Figura 3.* Método de depreciación Lineal  
**Fuente:** NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo  
**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)

### ***Método Decreciente***

El método decreciente da lugar al cargo en función del saldo que causara la disminución del activo a lo largo de su vida útil.

Este mecanismo de depreciación acelerada permite reconocer un desgaste del activo mayor en sus primeros años y menor durante los años finales de su vida útil, es decir, va disminuyendo a medida que avanza la vida útil del activo, es importante reconocer que este método se utiliza para bienes o activos que son usados con mayor intensidad al inicio de su vida útil.

Tal como señala el párrafo 62 de la NIC 16, la entidad deberá elegir el método que mejor 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.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir



los beneficios económicos futuros de un activo anual, dicha entidad revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. La entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable. (Yanchatipán, 2012, p. 111)

#### **2.4.6 Baja en cuenta**

El párrafo 67 de la NIC 16, establece que el importe en libros de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se dará de baja en cuentas principalmente por dos razones: por su disposición; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Se deberá incluir en el resultado del ejercicio la pérdida o ganancia ocasionada al dar de baja un bien o activo, siempre y cuando la partida sea dada de baja en cuentas y estas ganancias no formarán parte de los ingresos de actividades ordinarias.

##### ***Por su venta***

En un proceso de venta se generan derechos a cobrar que la entidad espera obtener por parte de un tercero, puede ser en efectivo o equivalentes de efectivo. Se da baja en cuentas cuando se liquidan los derechos de cobro, caducan o cuando la entidad transfiere a terceros todos los riesgos y ventajas asociadas con el activo.

##### ***Cuando termina su vida útil***

La vida útil de un bien o activo es el periodo durante el cual se espera que la empresa lo utilice y contribuya a la generación de ingresos, en tal sentido también se puede determinar la vida útil del activo por el número de unidades de producción que la empresa espera obtener de dicho bien.

Cada parte de un bien o activo con relación al costo total del elemento, se depreciará de forma separada cada una de estas partes. Por ejemplo, Los Equipos de cómputo generalmente no dejan

de funcionar con el tiempo, pero se vuelven menos eficientes ya que no pueden soportar aplicaciones o programas y es ahí donde se ve afectada su vida útil.

En el caso de existir un bien o activo con arreglo a un arrendamiento operativo en el que figura como arrendador, es considerable que se deprecie separadamente los importes que refleja el costo de esa partida y que son atribuibles a las condiciones favorables o desfavorables del arrendamiento respecto a las condiciones existentes de mercado.

De conformidad con el párrafo 45 de la NIC 16, una parte significativa de un bien o activo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y método utilizado para otra parte significativa del mismo elemento. En este caso, ambas partes podrían agruparse para determinar el cargo por depreciación.

#### **2.4.7 Información a revelar en los Estados Financieros**

De acuerdo con la NIC 16 las empresas deberán revelar entre otras cosas la metodología de medición del importe, la velocidad de depreciación o pérdida de valor, así como los valores netos en libros tanto al principio como al final de cada periodo económico.

Se revelará en los estados financieros, atendiendo la correcta aplicación de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, todo lo relacionado con aumentos o disminuciones producidas por revaluaciones o ajustes por cambios en el valor razonable de los activos, informando incluso variaciones en los importes de los mismos cuando se trate de procesos de conversión de estados financieros a diferentes monedas.

Con una correcta aplicación de las NIIF y de la normativa tributaria se logra que las entidades presenten una mejor calidad en la toma de decisiones, obteniendo un mayor capital, siendo así que ambos roles, del efecto contable y tributario, se complementan.

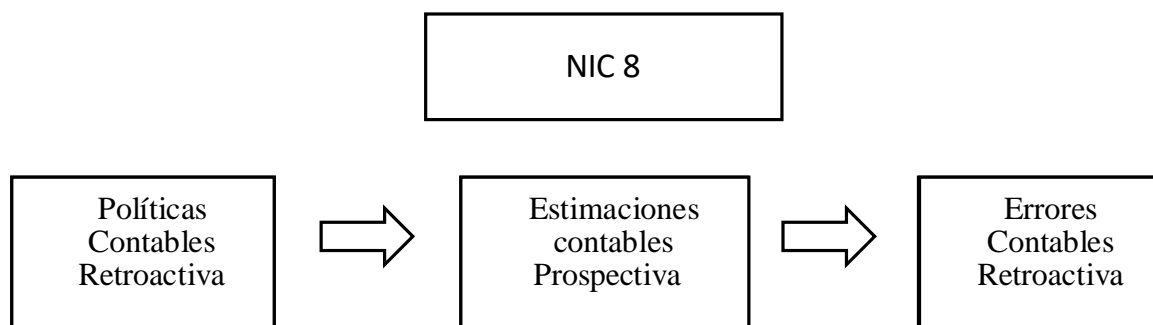
## 2.4.8 NIC 8 Políticas Contables, Cambio en las Estimaciones Contables y Errores

### *Aspectos Generales*

#### 2.4.8.1.1 *Objetivos*

La finalidad de esta norma es señalar los criterios para adoptar, modificar políticas contables, así como su tratamiento al revelar en la información presentada en los estados financieros, de las estimaciones y corrección de errores de tal forma que la norma permita ser comparable con años anteriores.

Para la medición posterior al reconocimiento, es necesario conocer sobre el tratamiento contable que da la NIC 8 realizando un breve estudio sobre el mismo.



*Figura 4.* NIC 8 Políticas, Estimaciones y Errores Contables

**Fuente:** NIC 8 Políticas, Estimaciones y Errores Contables

**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)

#### 2.4.8.1.2 *Alcance*

De acuerdo a lo que establece el párrafo 3 de la NIC 8, esta norma se aplicara en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas, los cambios en las estimaciones contables y en la corrección de errores de periodos anteriores.

### **2.4.9 Política Contable**

Son un conjunto de normas y principios que las empresas han adoptado independientemente según su necesidad y la preparación de la información financiera y económica.

Tal como señala el párrafo 5 de la NIC 8, las Políticas Contables reflejan un conjunto de principios y procesos que se llevan a cabo en las empresas y que son de gran importancia para la toma de decisiones, también para la presentación de la información económica y financiera, por lo cual la norma realiza énfasis en la construcción y utilización de estas.

Los siguientes ejemplos implican cambios en las políticas contables según la NIC 8:

- Cambio del método de valoración de inventarios;
- Cambio en el método de depreciación de la Propiedades, Planta y Equipo;
- Revalorización de la propiedad, planta y equipo;

Las políticas contables deben cubrir su requerimiento, y sobre todo saber las intenciones de la gerencia, cabe recalcar que no es posible copiar las políticas de otra empresa debido a que cada compañía es un mundo diferente y por ende debe apropiarse sus propias políticas que estén de acuerdo a la actividad en particular que se lleva en el negocio.

Los cambios que la compañía decida realizar se harán de manera retroactiva a los saldos iniciales de los Activos y Pasivos al principio del ejercicio más antiguo y se ajustarán contra Resultados Acumulados.

### **2.4.10 Cambio en las estimaciones contables**

Muchas de las partidas de los estados financieros no son valoradas con precisión, al contrario, estos se basan en la utilización de información fiable más actual para la obtención de datos que se presenta en el mercado o por la experiencia adquirida.

La NIC 8 establece situaciones consideradas como estimaciones:

- La obsolescencia de los inventarios
- Los derechos de cobro
- El valor razonable de activos o pasivos
- La vida útil de los activos

En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en Activos y Pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio neto, se reconocerá ajustando el valor en libros de la correspondiente partida de Activo, Pasivo o Patrimonio en el ejercicio en que tenga lugar el cambio. (Ojeda y Mendieta, 2012, p.14)

En conclusión, con lo que establece Ojeda y Mendieta, el cambio de la estimación contable en partidas de Activo, Pasivo o Patrimonio neto, se reconocerá de forma prospectiva ajustando el valor en libros correspondiente a dichas partidas en el ejercicio que tenga lugar.

#### **2.4.11 Errores**

Según la NIC 8, se define como error contable a las omisiones e inexactitudes como errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables que afectan a la elaboración de Estados Financieros por el fallo de emplear o utilizar datos fiables. Los errores pueden surgir al reconocer, valorar, presentar o revelar información financiera o contable.

La contabilización de los errores se lo realizará de forma retroactiva en los primeros Estados Financieros después de que este se ha detectado, en caso de que sea impracticable determinar en el ejercicio específico, la entidad re expresará los saldos iniciales de los Activos, Pasivos y Patrimonio para los ejercicios más antiguos practicables y se lo ajustará contra la cuenta Resultados Acumulados.

## **2.5 Marco Conceptual**

### **2.5.1 Conceptos previos**

Edificios:

Son construcciones que realizan las empresas para ejecutar sus diferentes procesos productivos relacionados con su actividad empresarial. Para determinar el valor total del mismo, se debe tomar en cuenta los costos que intervienen en ella, siendo así: permisos de construcción, valor a pagar a arquitecto, pagos por material, mano de obra.

Muebles Enseres:

Son los activos adquiridos que utilizan las empresas u organizaciones para su producción o suministro de bienes y servicios. En muchos artículos lo relacionan con mobiliario doméstico o de oficinas: sillas, mesas, impresora, teléfonos, entre otros.

Maquinaria y equipo:

Son recursos utilizados en las actividades productivas, comerciales o de servicios de la empresa.

Vehículo:

Son bienes que pertenecen a la empresa y se los utiliza para facilitar las operaciones de las compañías.

Control de los Activos fijos:

Los activos fijos son utilizados para realizar las operaciones de las empresas, también establece que su rendimiento depende del estado en que se encuentren. Dichos bienes sufren desgaste, lo que ocasiona que la producción disminuya. Se debe tramitar el mantenimiento de las instalaciones correctamente de forma que se pueda prevenir los daños y así prolongar su duración.

Por otro lado, los bienes que ya no puedan ser utilizados se los debe dar de baja, dicho proceso puede ser producido por robo, pérdida o daño de la Propiedades, Planta y Equipo.

Los activos fijos deben contabilizarse considerando las Normas de información financiera que se encuentra vigente en nuestro país como son la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.

## **2.6 Marco Legal**

### **2.6.1 Consideraciones Tributarias sobre Propiedades, Planta y Equipo**

Las consideraciones tributarias del impuesto a la renta en relación a Propiedades, Planta y Equipo, se encuentran establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación. A continuación, algunos aspectos a tomar en cuenta:

#### **2.6.2 Deducciones por depreciación de los activos fijos para fines tributarios**

Es importante considerar la deducción para fines tributarios de los gastos relacionados por la adquisición de bienes. “La depreciación y amortización conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable” (Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 10 numeral 7). En tal sentido; será deducible la depreciación generada producto del desgaste en relación a la vida útil de los bienes, esta disminución del valor de un activo de manera periódica, representa un gasto deducible para fines tributarios de la compañía.

La ley de Régimen Tributario Interno (2019) establece: “Son deducibles los gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos utilizados en el ejercicio de la actividad económica generadora de la renta, tales como depreciación o amortización” (Art. 10 numeral 18).

Adicionalmente en el Artículo 18 de la citada ley señala: que si el avalúo del vehículo a la fecha de adquisición supera los USD 35.000 no se aplicara la deducibilidad sobre el exceso, a

menos que se trate de vehículos blindados y aquellos que tengan derecho a exoneración o rebaja del pago del Impuesto anual a la propiedad de vehículos motorizados.

En la misma línea de argumentación, tampoco se aplicará el límite a la deducibilidad, para aquellos sujetos pasivos que tengan como única actividad económica el alquiler de vehículos motorizado.

### **2.6.3 Porcentajes máximos de depreciación de activos fijos para fines tributarios**

Por otra parte, el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2020), complementa la información en relación a los porcentajes máximos de depreciación de activos fijos para fines tributarios.

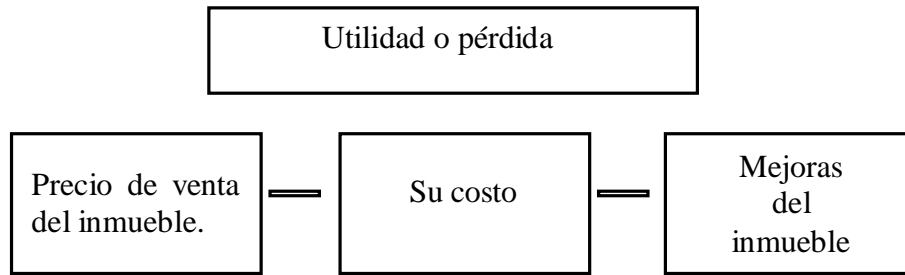
La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
- (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual. (Art. 28 numeral 6)

### **2.6.4 Forma de determinar la utilidad en la transferencia de activos fijos**

En la Ley de Régimen Tributario Interno en el artículo 26 hace referencia a la forma en que se debe de determinar la utilidad o pérdida en las transferencias de predios, la misma que es relacionada con la venta de un activo fijo. Este cálculo se establecerá de la siguiente forma:





*Figura 5.* Forma de determinar la utilidad en la Transferencia de activos fijos.

**Fuente:** Ley de Régimen Tributario Interno

**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1 Tipo de investigación**

Para el presente trabajo de investigación se utilizaron los siguientes métodos: investigación documental e investigación descriptiva.

Se aplicó la investigación documental al consultar las principales fuentes teóricas de la NIC 16, respecto a las depreciaciones y vida útil de los activos; así como también se analizó la NIC 8, en cuanto a la corrección de las depreciaciones acumuladas por la inexistencia de bienes que aún se deprecian en la contabilidad, y con el fin de establecer los efectos tributarios en los estados financieros de la empresa se revisó la siguiente normativa: Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento para su aplicación.

Referente a la recopilación de información de la empresa objeto de este estudio, se aplicó la investigación descriptiva ya que se utilizó la técnica de la entrevista con el uso de preguntas, a través de la cual se pudo obtener información financiera y no financiera de la compañía VILLALA S.A, llegando a conclusiones importantes.

#### **3.2 Enfoque de la investigación**

El presente trabajo de investigación se realizó bajo un enfoque mixto; es decir, cualitativo y cuantitativo. A través del enfoque cualitativo se obtuvo información mediante la aplicación de entrevista, que fue realizada al personal responsable del tratamiento contable de los activos fijos, y la recopilación de información documental que sirvió como análisis respecto al tratamiento contable que se le da a dichos bienes, por otro lado se consideró un enfoque cuantitativo ya que se hizo un análisis de los saldos registrados en los Estados Financieros y un levantamiento físico de los activos fijos que posee la empresa objeto de la investigación.

### **3.3 Técnicas de investigación**

Las técnicas utilizadas para la obtención de información suficiente y relevante acerca del objeto de estudio que demanda la investigación fueron:

- La entrevista; y,
- Análisis de datos

La entrevista fue aplicada al área contable y administrativa de la empresa VILLALA S.A y tuvo como finalidad la obtención de información de manera directa y confiable acerca de la aplicación de NIC 16.

Dentro de la entrevista se aplicó un cuestionario de preguntas previamente elaborado y adaptado con el fin de profundizar en temas de interés para la realización de la investigación. (Ver anexo 1).

El análisis de datos, mediante el cual se pudo realizar un levantamiento físico de los activos fijos, verificando la existencia de los mismos, además de realizar un recalcule de las depreciaciones para establecer la vida útil y de esta manera evaluar los saldos en los estados financieros de la empresa VILLALA S.A.

### **3.4 Población y Muestra**

La población del presente trabajo de investigación la componen todas las empresas de la misma actividad situadas en la ciudad de Guayaquil, y la muestra no probabilística a conveniencia corresponde a la empresa VILLALA S.A que se encuentra domiciliada en la Av. Rodrigo Chávez. Parque Empresarial Colon, Corporativo 4 Piso 2 Of. 204 al norte de la Ciudad de Guayaquil. Está constituida por 17 trabajadores distribuidos en las áreas de:

- Gerente General

- Área Administrativa
- Área Contable
- Relaciones públicas y recepción

Para el desarrollo de la investigación se entrevistó al personal que mantiene relación directa con el registro y tratamiento contable que se le da a los activos fijos, a quienes se aplicó un cuestionario de preguntas con el objetivo de obtener información que ayuden al desarrollo de esta investigación

Tabla 1  
*Personal entrevistado*

Nro.	Nombres	Apellidos	Cargo
1	Yuxiana	Avilés	Contadora
2	Joseline	Lozada	Asistente Contable
3	Helen	Tómala	Jefe Administrativo

**Fuente:** Villala S.A (2020)

**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)

### 3.5 Análisis y presentación de los resultados

#### 3.5.1 Análisis de la entrevista

A continuación, se presentan los resultados obtenidos de las entrevistas realizadas en la empresa VILLALA S.A.

#### **Introducción**

Con el propósito de recopilar información para el desarrollo del trabajo de investigación, y con la finalidad de conocer el tratamiento contable de la NIC 16 que la empresa VILLALA S.A ha estado aplicando, se realizó la siguiente entrevista al personal que mantiene el tratamiento contable directo de los activos fijos de la compañía.

Tabla 2  
*Entrevista realizada a la Contadora General*

Entrevistado:	CPA. Yuxiana Avilés
Cargo:	Contadora General
Entrevistador:	Wendy Álava Rendón
Fecha:	05 de junio del 2021
Hora:	17:15 p.m.
Lugar:	Entrevista virtual
<b>Elaborado por:</b> Álava & Villacis (2020)	

### **Características de la entrevista**

La presente entrevista está diseñada con preguntas abiertas no estructuradas, de carácter confidencial, y con fines específicamente académicos.

### **Preguntas de entrevista**

**1.- ¿Ha recibido capacitaciones para conocer los criterios para el reconocimiento, medición y cargos por depreciación a revelar de acuerdo a la NIC 16?**

Si

**2.- ¿La compañía posee algún manual de políticas y procedimientos establecidos para el registro contable de la Propiedad, Planta y Equipo?**

No

**3.- ¿Conoce usted cuando se debe de reconocer un activo como elemento de Propiedades, Planta y Equipo?**

Cuando se espera recibir un beneficio económico a futuro y que su costo se pueda medir con certeza

**4.- ¿Cuáles son los criterios para el establecimiento de la vida útil de las partidas que conforman la propiedad y equipo?**

El criterio utilizado es el tiempo de vida útil que se estipula en la normativa tributaria vigente en Ecuador.

**5.- ¿Cuál es el método de depreciación que aplica la compañía a las partidas de propiedad y equipos?**

Método de línea recta, lo hacemos con los porcentajes máximos permitidos en la ley

**6.- ¿La compañía a efectos de calcular la depreciación, considera algún valor residual para el establecimiento del importe depreciable del activo fijo? Si la respuesta es No, ¿Por qué?**

No, simplemente se sigue lo realizado históricamente

**7.- ¿Conoce usted el procedimiento establecido en la normativa contable NIC 8 respecto a la corrección de errores contables en alguna de las partidas de Propiedades, Planta y Equipo?**

No recuerdo

**8.- ¿Conoce usted si la empresa ha realizado la toma física de los activos fijos en el último año? ¿Quiénes participan de esta práctica?**

No se han realizado. Hemos notado que podían existir ítems que se continuaba su depreciación a pesar de no existir físicamente en la compañía.

**9.- ¿Qué mecanismo de control tiene establecido la compañía, para identificar si los ítems registrados contablemente siguen siendo parte de los bienes que físicamente estén bajo el control de la empresa?**

A pesar de tener un listado de ítems de activos fijos que se lleva en Excel, no hay una metodología de control que nos haya permitido controlar la real existencia de todos esos bienes.

**10.- ¿La compañía posee alguna política establecida respecto a la baja de algún elemento que conforma las propiedades y equipo?**

No

**11.- ¿Qué conocimiento tiene usted respecto a la no deducibilidad de los gastos por depreciación, a efectos del impuesto a la renta, en base a lo establecido en la normativa tributaria?**

Si el ítem de activo fijo cumple con los soportes tributarios adecuados, su depreciación será gasto deducible, siempre que se haga con el mismo método de depreciación utilizado por la empresa.

**12.- ¿Se realiza una revisión periódica del gasto por depreciación que afecta al resultado al cierre de cada ejercicio?**

No se realiza

La siguiente entrevista se la realizo a la asistente contable de VILLALA S.A

Tabla 3

*Entrevista realizada a la Asistente Contable*

Entrevistado:	Srta. Joseline Lozano
Cargo:	Asistente Contable
Entrevistador:	Wendy Álava Rendón
Fecha:	06 de junio del 2021
Hora:	17:30 p.m.
Lugar:	Entrevista virtual

**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)

### **Características de la entrevista**

La presente entrevista está diseñada con preguntas abiertas no estructuradas, de carácter confidencial, y con fines específicamente académicos.

## **Preguntas de entrevista**

**1.- ¿Ha recibido capacitaciones para conocer los criterios para el reconocimiento, medición y cargos por depreciación a revelar de acuerdo a la NIC 16?**

No, por el momento no hemos recibido capacitación con respecto a este tema

**2.- ¿La compañía posee algún manual de políticas y procedimientos establecidos para el registro contable de la Propiedad, Planta y Equipo?**

No

**3.- ¿Conoce usted cuando se debe reconocer un activo como elemento de Propiedades, Planta y Equipo?**

Si, se sabe qué es todo elemento del cual se obtendrá un beneficio económico a favor de la empresa, entre otras.

**4.- ¿Cuáles son los criterios para el establecimiento de la vida útil de las partidas que conforman la propiedad y equipo?**

Nos guiamos con la tabla donde se detalla la vida útil de cada una de los elementos de activo fijo.

**5.- ¿Cuál es el método de depreciación que aplica la compañía a las partidas de propiedad y equipos?**

Nos manejamos con el método de línea recta, tomando el cálculo realizado en Excel y posterior registro al sistema contable de forma mensual

**6.- ¿La compañía a efectos de calcular la depreciación, considera algún valor residual para el establecimiento del importe depreciable del activo fijo? Si la respuesta es No, ¿Por qué?**

No, para el cálculo consideramos netamente el valor del activo y los años de vida útil



**7.- ¿Conoce usted el procedimiento establecido en la normativa contable NIC 8 respecto a la corrección de errores contables en alguna de las partidas de Propiedades, Planta y Equipo?**

No

**8.- ¿Conoce usted si la empresa ha realizado la toma física de los activos fijos en el último año? ¿Quiénes participan de esta práctica?**

No, en el último año no se realizó toma física. Pero las veces que se ha realizado, ha participado la parte contable y administrativa de la empresa.

**9.- ¿Qué mecanismo de control tiene establecido la compañía, para identificar si los ítems registrados contablemente siguen siendo parte de los bienes que físicamente estén bajo el control de la empresa?**

Creería que sería con la toma física de los activos fijos contra lo registrado en contabilidad.

**10.- ¿La compañía posee alguna política establecida respecto a la baja de algún elemento que conforma las propiedades y equipo?**

No existe una política legalmente establecida, pero se aplicaría a los elementos que ya no le sirven a la empresa para seguir realizando sus actividades.

**11.- ¿Qué conocimiento tiene usted respecto a la no deducibilidad de los gastos por depreciación, a efectos del impuesto a la renta, en base a lo establecido en la normativa tributaria?**

No tengo mucho conocimiento sobre eso

**12.- ¿Se realiza una revisión periódica del gasto por depreciación que afecta al resultado al cierre de cada ejercicio?**

No

La siguiente entrevista fue realizada a la jefa Administrativa de la empresa VILLALA S.A

Tabla 4  
*Entrevista realizada a la jefa Administrativa*

Entrevistado:	Ing. Helen Tómalá
Cargo:	Jefa Administrativa
Entrevistador:	Elizabeth Villacis
Fecha:	05 de junio del 2021
Hora:	18:00 p.m.
Lugar:	Entrevista Virtual
<b>Elaborado por:</b> Álava & Villacis (2020)	

### **Preguntas de entrevista**

**1.- ¿Ha recibido capacitaciones para conocer los criterios para el reconocimiento, medición y cargos por depreciación a revelar de acuerdo a la NIC 16?**

No hemos recibido

**2.- ¿La compañía posee algún manual de políticas y procedimientos establecidos para el registro contable de la Propiedad, Planta y Equipo?**

No posee.

**3.- ¿Conoce usted cuando se debe reconocer un activo como elemento de Propiedades, Planta y Equipo?**

Cuando es un bien que perdure en el tiempo y que sirva para las actividades propias del negocio de la Empresa.

**4.- ¿Cuáles son los criterios para el establecimiento de la vida útil de las partidas que conforman la propiedad y equipo?**

Utilizamos los porcentajes que se establecen en la ley tributaria.

**5.- ¿Cuál es el método de depreciación que aplica la compañía a las partidas de propiedad y equipos?**

El método de línea recta, como se ha realizado en años anteriores.

**6.- ¿La compañía a efectos de calcular la depreciación, considera algún valor residual para el establecimiento del importe depreciable del activo fijo? Si la respuesta es No, ¿Por qué?**

No, porque se ha seguido la continuidad de los años anteriores

**7.- ¿Conoce usted el procedimiento establecido en la normativa contable NIC 8 respecto a la corrección de errores contables en alguna de las partidas de Propiedades, Planta y Equipo?**

No

**8.- ¿Conoce usted si la empresa ha realizado la toma física de los activos fijos en el último año? ¿Quiénes participan de esta práctica?**

No se ha realizado

**9.- ¿Qué mecanismo de control tiene establecido la compañía, para identificar si los ítems registrados contablemente siguen siendo parte de los bienes que físicamente estén bajo el control de la empresa?**

No existe mecanismo de control.

**10.- ¿La compañía posee alguna política establecida respecto a la baja de algún elemento que conforma las propiedades y equipo?**

No hay políticas establecidas. Se da de baja aquellos ítems que se sabe que ya no existen físicamente.

**11.- ¿Qué conocimiento tiene usted respecto a la no deducibilidad de los gastos por depreciación, a efectos del impuesto a la renta, en base a lo establecido en la normativa tributaria?**

Son deducibles el gasto por depreciación siempre y cuando no superen los límites máximos establecidos por la ley

**12.- ¿Se realiza una revisión periódica del gasto por depreciación que afecta al resultado al cierre de cada ejercicio?**

No tengo conocimientos sobre eso, entiendo que esos procesos los realiza el departamento contable.

**3.5.2 Análisis de los datos obtenidos - Entrevistas**

En base a las entrevistas realizadas al personal responsable del registro contable de los activos fijos de la entidad, la contadora comentó que la empresa no cuenta con definiciones de Políticas, Normas y Procedimientos para el control y registro de los bienes.

Por otro lado, se evidencia la falta de conocimientos específicos referente a la aplicación de la NIC 16, por lo que se pudo apreciar en la entrevista realizada que se están depreciando en su valor total los activos sin considerar un valor residual, esto se debe a que no han recibido capacitaciones sobre las normas establecidas para tener un mejor manejo de los activos, lo cual podría generar contabilizaciones erróneas que afecten el resultado de la empresa.

Con respecto al método de depreciación utilizado por la empresa, la asistente contable manifestó que la compañía utiliza el método de depreciación por línea recta y que los asientos contables por depreciación se realizan de manera mensual y se registran en base a un extracontable que mantienen con el detalle de los activos de la empresa.

**3.6 Estado de Situación Financiera**

Para efecto de análisis en el desarrollo del presente trabajo de investigación la empresa VILLALA S.A proporcionó el Estados de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral del período 2019.

Tabla 5  
*Estado de situación financiera*

VILLALA S.A.	
Estado de Situación Financiera	
Al 31 de Diciembre del 2019	
(Expresado en dólares estadounidenses)	
<b>ACTIVOS</b>	
<b>Activos Corrientes</b>	
Efectivo y equivalentes	2,507
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	76,080
Cuentas por cobrar no relacionadas locales	145,010
Activos por impuestos Corrientes	14,336
Gastos pagados por anticipado	136
Otros activos corrientes	515
<b>Total de Activos Corrientes</b>	<b>238,585</b>
<b>Activos No Corrientes</b>	
Propiedades, planta y equipo	396,607
(-) Depreciación Acumulada	-102,856
<b>Total Propiedades, planta y equipo, neto</b>	<b>293,751</b>
Activo por Impuestos Diferidos	1,325
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>295,076</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>533,661</b>
<b>PASIVOS</b>	
<b>Pasivos Corrientes</b>	
Documentos y Cuentas por Pagar	12,957
Otras cuentas y documentos por Pagar	49,303
Pasivos Corrientes por Beneficios a los Empleados	37,547
Obligaciones financieras corto plazo	9,951
Pasivos por Ingresos Diferidos	1,122
<b>Total de Pasivos Corrientes</b>	<b>110,879</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>	
Pasivos No Corrientes por Beneficios a los Empleados	16,136
<b>Total de Pasivos No Corrientes</b>	<b>16,136</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>127,015</b>

**PATRIMONIO**

Capital social	372,200
Reserva legal	800
Resultados Ejercicios Anteriores	33,646
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b>406,646</b>
	<hr/>
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>533,661</b>
	<hr/>

---

**Fuente:** Villala S.A (2020)

Como se muestra en la tabla 5 la empresa VILLALA S.A registra en sus libros contables un total de USD 293.751,20 en las cuentas que conforman las Propiedades, Planta y Equipo, dentro de las mismas se encuentran las partidas por concepto de equipos de oficina, equipos de computación, muebles y enseres, instalación y oficina. Por los cuales se ha invertido USD 396.606,90 y presentan una depreciación acumulada de USD 102.855,70 según el Estado Financiero por el año terminado al 31 de diciembre del 2019.

Tabla 6  
*Estado de Resultados integrales*

VILLALA S.A Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre del 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)	
<b>Ingresos</b>	390,453
Costo de venta	49,939
<b>Gasto por Beneficios a los Empleados y honorarios</b>	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	173,608
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	25,899
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	33,921
Honorarios profesionales y dietas	40,508
Desahucio	775
Otros	247
<b>Total Gasto por Beneficio a Empleados</b>	<b>274,959</b>
<b>Gastos por Depreciación</b>	
Depreciación Eq. Computo	890
Depreciación Muebles y Enseres	691
Depreciación Eq. Oficina	306
Depreciación de instalaciones	705
Depreciación de Oficinas	18,500
<b>Total de gastos depreciación</b>	<b>21,092</b>
<b>Otros Gastos</b>	
Transporte	3,931
Gastos de viaje	1,674
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	1,281
Mantenimiento y reparaciones	355
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	409
Impuestos, contribuciones y otros	3,535
<b>Total de Otros gastos</b>	<b>11,184</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	
Gasto por Comisiones Bancarias	787
Otros Gastos bancarios	190
<b>Total de gastos financieros</b>	<b>978</b>
<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>358,152</b>

<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	32,301
15% de participación a trabajadores	4,845
25% de impuesto a la renta	6,534
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>20,923</b>

**Fuente:** Villala S.A (2020)

En la tabla 6 se observan los saldos de las cuentas de ingresos operacionales en un total de USD390.453, 25, costos y gastos por USD358.151, 77 dentro de los cuales el 5.89% corresponden a los gastos de depreciación de los activos fijos del periodo terminado al 31 de diciembre del 2019.

### 3.6.1 Análisis de los Activos fijos

En la tabla 7 la partida de Oficinas representa el mayor valor, el cual registra un monto de USD 370.000,00 al cierre del año 2019, representando el 93% del total de activos, lo cual significa que el 7% se encuentra distribuido entre las demás partidas que comprenden las propiedades, planta y Equipo de la compañía. La partida Oficina fue un aporte realizado por los accionistas a la empresa, por ende, no se revela un pasivo por la compra de la misma.

La siguiente tabla muestra los valores por cada partida de activo fijo.

Tabla 7  
*Activos fijos*

Activos fijos	Valor de Adquisición USD	Depreciación acumulada USD	Valor en libros USD
Equipo de oficina	3,057.57	1,941.57	1,116.00
Equipo de computación	9,590.35	8,916.01	674.34
Muebles y enseres	6,913.94	4,227.27	2,686.67
Instalaciones	7,045.04	4,520.67	2,524.37
Oficina	370,000.00	83,250.18	286,749.82
<b>Total</b>	<b>396,606.90</b>	<b>102,855.70</b>	<b>293,751.20</b>

**Fuente:** Villala S.A (2020)

**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)



### **3.6.2 Análisis de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo en los estados financieros de la empresa VILLALA S.A**

Para efectos del trabajo de investigación y empezar con el análisis de la aplicación de la NIC 16 en la empresa VILLALA S.A se consideró realizar un levantamiento físico de los activos para conocer la existencia y estado de cada uno de los bienes que conforman las partidas de propiedades y equipos de la empresa (Ver anexo 2), mismo que se realizó en las instalaciones de la compañía en donde se pudo constatar que en dicha localidad operan dos empresas integrantes de un mismo grupo empresarial.

Por otra parte; siguiendo con la revisión de los datos proporcionados por la empresa y con base a los resultados obtenidos del levantamiento de los activos se determinó bienes inexistentes, algunos están en desuso o deteriorados y que se deprecian contablemente. Los custodios desconocen la ubicación de esos bienes y no disponen de documentos que formalicen el control de los activos fijos.

Ante esta problemática se propone que la entidad implemente un manual de procedimientos internos para el control de los bienes de larga duración.

En sus tablas de depreciación, al no tener un valor razonable, no se puede conocer con exactitud el valor de la depreciación acumulada de los mismos, por lo que es necesario realizar el recalcu de la depreciación de cada una de las partidas del activo y cuantificar el valor en libros.

En la tabla de depreciación de los Activos Equipos de Oficina, se puede observar que al 31/12/2019 su saldo es de \$ 1,116.06 y que dentro de esa partida se encuentran ítems inexistentes que se mantienen depreciando

Tabla 8

*Tabla de equipos de oficina proporcionada por la empresa VILLALA S.A.*

#	Tipo de Bien	% Anual	Fecha Compra	Costo	Total depreciado	Valor en libros
1	Placa Portero Centrales kxt - 30865	10%	02/07/2013	26,35	16,91	9,44
2	Tarjeta Portero kxt - E82460	10%	02/07/2013	93,50	60,00	33,50
3	Unidad Principal kxt - ES824	10%	02/07/2013	406,30	260,71	145,59
4	Teléfono Estándar Call ID Negro	10%	02/07/2013	14,45	9,27	5,18
5	Teléfono Mano Libre Negro kx - T7703X - B	10%	02/07/2013	31,45	20,18	11,27
6	Teléfono Mano Libre Negro kx - T7705X - B	10%	02/07/2013	31,45	20,18	11,27
7	Teléfono Inalámbrico kx - TG4061LAT	10%	02/07/2013	43,35	27,82	15,53
8	Teléfono Estándar Call ID Negro kx - T7703X - B	10%	03/07/2013	14,45	9,27	5,18
9	Teléfono Estándar Call ID Negro kx - T7703X - B	10%	03/07/2013	14,45	9,27	5,18
10	Teléfonos Inalámbrico kx - TG4061LAT	10%	03/07/2013	43,35	27,82	15,53
11	Aires Acondicionados LG 24000BTU (W242CM)	10%	05/07/2013	596,85	382,98	213,87
12	Aires Acondicionados LG 18000BTU (182CM)	10%	05/07/2013	482,78	309,78	173,00
13	Aires Acondicionados LG 18000BTU (182CM)	10%	05/07/2013	482,77	309,78	172,99
14	Dispensador de agua EQC153MBHW Electrolux	10%	10/07/2013	169,65	108,86	60,79
15	Adaptadores TEW - 648 TRENDNRT	10%	26/07/2013	72,84	46,74	26,10
16	Adaptadores TEW - 648 TRENDNRT	10%	26/07/2013	72,84	46,74	26,10
17	Adaptadores TEW - 648 TRENDNRT	10%	26/07/2013	72,84	46,74	26,10
18	Adaptadores TEW - 648 TRENDNRT	10%	26/07/2013	72,84	46,74	26,10
19	Ruteador 3 antenas D-LINK	10%	26/07/2013	75,00	48,13	26,88
20	Minibar 2.1. PIES BLANCO FR-063N DAEWOO	10%	20/09/2013	146,16	91,35	54,81
21	Microondas BLANCO	10%	25/06/2015	93,90	42,26	51,65
<b>Total</b>				<b>3.057,57</b>	<b>1.941,51</b>	<b>1.116,06</b>

**Fuente:** Villala S.A (2020)

Luego de realizar un análisis de comparación entre los activos en libros y el detalle que se encontró físicamente, se determinaron todos los bienes que ya no existen. (Ver tabla 9)

Tabla 9

*Detalle de equipos de oficina inexistentes en el levantamiento de Activos fijos*

#	Tipo de Bien	% Anual	Fecha Compra	Costo	Total depreciado	Valor en libros
1	Placa Portero Centrales kxt - 30865	10%	02/07/2013	26,35	16,91	9,44
2	Tarjeta Portero kxt - E82460	10%	02/07/2013	93,50	60,00	33,50
3	Teléfono Estándar Call ID Negro	10%	02/07/2013	14,45	9,27	5,18
4	Teléfono Mano Libre Negro kx - T7703X - B	10%	02/07/2013	31,45	20,18	11,27
5	Teléfono Mano Libre Negro kx - T7705X - B	10%	02/07/2013	31,45	20,18	11,27
6	Teléfono Inalámbrico kx - TG4061LAT	10%	02/07/2013	43,35	27,82	15,53
7	Teléfono Call ID Negro kx - T7703X	10%	03/07/2013	14,45	9,27	5,18
8	Teléfono Call ID Negro kx - T7703X	10%	03/07/2013	14,45	9,27	5,18
9	Teléfono Inalámbrico kx - TG4061LAT	10%	03/07/2013	43,35	27,82	15,53
10	Dispensador de agua EQC153MBHW	10%	10/07/2013	169,65	108,86	60,79
11	Adaptadores TEW - 648 TRENDNRT	10%	26/07/2013	72,84	46,74	26,10
12	Adaptadores TEW - 648 TRENDNRT	10%	26/07/2013	72,84	46,74	26,10
13	Adaptadores TEW - 648 TRENDNRT	10%	26/07/2013	72,84	46,74	26,10
14	Adaptadores TEW - 648 TRENDNRT	10%	26/07/2013	72,84	46,74	26,10
15	Ruteador 3 antenas D-LINK	10%	26/07/2013	75,00	48,13	26,88
16	Microondas BLANCO	10%	25/06/2015	93,90	42,26	51,65
Total				942,71	586,91	355,80

**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)

Al no generar beneficios económicos para la entidad se realizó la baja dichos rubros aplicando la NIC 8 para corregir de manera retroactiva la depreciación acumulada. Finalmente se procede a realizar el asiento contable por la baja de activos de equipos de oficina que no se encontraron en el levantamiento físico.

Tabla 10

*Asientos por baja de activos – Equipo de Oficina*

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2019	-1-			
	Resultado de Ejercicios Anteriores		355,80	
	Depreciación Acumulada		586,91	
	Equipo Oficina	586,91		
	Equipo Oficina			942,71
	P/R ajuste por baja activos			

**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)

### **Interpretación**

Tal como se puede observar en la tabla 10 se realizó el asiento utilizando para tal ajuste la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores porque en el proceso de toma física se indicó por parte del personal contable de la empresa VILLALA S.A. que no estaba claro hace cuantos años dejaron de existir todos estos ítems.

Al momento de realizar el recalcu de los detalles dentro del rubro de Equipo de Oficina, no se encontraron errores o diferencias en los cálculos de depreciaciones de los diferentes bienes. Por esta razón no se presentan asientos de ajustes para reflejar correcciones contables por dicho concepto.

Se muestra la tabla de depreciación de los Activos Equipos de Computación, se puede observar que al 31/12/2019 su saldo es de \$ 981.71 y esto se debe a que se vienen depreciando bienes inexistentes, a su vez se muestra depreciación en exceso y por ende se puede interpretar que el rubro de depreciación acumulada es erróneo.

Tabla 11

*Tabla de equipos de computación proporcionada por la empresa VILLALA S.A.*

#	Tipo de Bien	% Anual	Fecha Compra	Costo	Total depreciado	Valor en libros
1	Impresora Epson LX300	3%	29/06/2011	222,50	259,58	-37,08
2	Impresora HP Laser Jet P.1606	3%	13/07/2011	177,00	201,58	-24,58
3	Comp. Procesador Intel Dúo 3.0	3%	21/07/2011	376,90	429,25	-52,35
4	Notebook HP ATHLON D 2.3	3%	10/08/2011	445,26	494,73	-49,47
5	Notebook HP ATHLON D 2.3	3%	25/08/2011	461,54	205,13	256,41
6	Comp.Procesador Intel Dúo 3.0	3%	15/09/2011	348,08	377,09	-29,01
7	Laptop Dell Inspiron	3%	26/01/2017	818,00	810,00	8,00
8	Notebook Dell Inspiron	3%	05/01/2018	701,15	467,52	233,63
9	CPU	3%	17/10/2018	86,40	36,00	50,40
10	Procesador	3%	17/10/2018	752,94	313,75	439,19
11	Circuitos	3%	17/10/2018	120,00	49,98	70,02
12	Tarjeta de Memoria	3%	17/10/2018	90,80	37,82	52,98
13	Disco	3%	17/10/2018	109,00	45,43	63,57
<b>Total</b>				<b>10.051,88</b>	<b>9.070,17</b>	<b>981,71</b>

**Fuente:** Villala S.A (2020)

Luego de realizar un análisis de comparación entre los activos en libros y el detalle que se encontró físicamente se puede observar que desde el año 2012 la empresa dejó de depreciar un equipo de computación por pérdida, y no se realizó de manera correcta la baja en libros contables.

Se expone el detalle de los bienes que no se encontraron en el levantamiento de Activos Equipos de Computación:

Tabla 12

*Detalle de Equipos de computación inexistente en el levantamiento de activos fijos*

#	Tipo de Bien	% Anual	Fecha Compra	Costo	Total depreciado	Valor en libros
20	CPU	3%	17/10/2018	86,40	33,60	52,80
22	Circuitos	3%	17/10/2018	120,00	46,67	73,33
23	Tarjeta de Memoria	3%	17/10/2018	90,80	35,31	55,49
24	Disco	3%	17/10/2018	109,00	42,39	66,61
Total				581,37	333,13	248,24

**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)

Al no generar beneficios económicos para la entidad se realizó la baja dichos rubros aplicando la NIC 8 para corregir de manera retroactiva la depreciación acumulada. Finalmente se procede a realizar el asiento contable por la baja de activos de equipos de computación que no se encontraron en el levantamiento físico.

Tabla 13

*Asientos por baja de activos – Equipo de computación*

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2019	-1-			
	Resultado de Ejercicios Anteriores		248,24	
	Depreciación Acumulada Equipo Computación	333,13	333,13	
	Equipo Computación			581,37
P/R ajuste por baja activos				

**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)

Después de realizar el recalcu de las partidas equipos de computación se encontró depreciación acumulada en exceso, identificando que la fecha de inicio de depreciación genera una diferencia significativa (Ver anexo 5). Por esto fue necesario tomar como nueva fecha de cálculo el mes posterior a la adquisición del bien.

A continuación, se expone en la tabla 14 el asiento contable de ajuste por la corrección de la depreciación acumulada, aplicando NIC 8:

Tabla 14

*Asientos por corrección de errores contables- Equipos de computación*

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2019	-1-			
	Depreciación Acumulada Equipo Computación	310,25	310,25	
	Resultado de Ejercicios Anteriores			310,25
	P/R Corrección de la depreciación acumulada en exceso			

**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)

**Interpretación**

Tal como se puede observar en la tabla 14 se realiza el asiento utilizando la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores porque en el proceso de toma física se indicó por parte del personal contable de la empresa VILLALA S.A. que no estaba claro hace cuantos años dejaron de existir todos estos ítems.

Al momento de realizar el recalcu dentro del rubro de Equipos de Computación se pudo identificar que existía un gasto por depreciación de \$ 310.25 en exceso. Para corregir esto se realizó un asiento contable utilizando la cuenta depreciación acumulada afectando la cuenta de Resultado de ejercicios anteriores, aplicando la NIC 8 para la corrección de errores.

Como se expone en la siguiente Tabla 15 de los Activos Muebles y Enseres, se puede observar que al 31/12/2019 su saldo es de \$ 2,748.10 podemos constatar que se vienen depreciando activos que no existen.

Tabla 15

*Tabla de muebles y enseres proporcionada por la empresa VILLALA S.A.*

#	Tipo de Bien	% Anual	Fecha Compra	Costo	Total depreciado	Valor en libros
1	Modular 2 puertas	10%	01/09/2011	809,34	667,71	121,40
2	Tan 3 plazas FC616WD3 negro	10%	28/06/2013	148,00	96,20	51,80
3	Sillón Optima MF 6051	10%	28/06/2013	120,00	78,00	42,00
4	Sillón Espaldo Agua	10%	28/06/2013	240,00	156,00	84,00
5	Sillas TUA MF – 5021	10%	28/06/2013	513,00	312,08	200,93
6	Mesa Omega RDT 051	10%	28/06/2013	145,00	94,25	50,75
7	Vidrio Fijo en pared de gypsum 1.30 x 0.48	10%	18/07/2013	180,00	115,50	64,50
8	Vidrio Fijo en pared de gypsum 1.50 x 1.00	10%	18/07/2013	120,00	77,00	43,00
9	Puerta de Aluminio y Vidrio 0.90 x 2.00 m	10%	18/07/2013	480,00	308,00	172,00
10	Puerta Tamborada con Jamba	10%	18/07/2013	140,00	89,83	50,17
11	Área de Trabajo de MDF laminado	10%	18/07/2013	488,00	313,13	174,87
12	Anexos de MDF con rieles 30 x 40	10%	18/07/2013	80,00	51,33	28,67
13	Escritorios en "L" con una cajonera de MDF	10%	18/07/2013	600,00	385,00	215,00
14	Mesón de MDF	10%	18/07/2013	70,00	44,92	25,08
15	Anaqueles superior con puertas	10%	18/07/2013	100,00	64,17	35,83
16	Lámpara de techo	10%	18/07/2013	25,00	16,04	8,96
17	Lámpara de tumbado	10%	18/07/2013	380,00	243,83	136,17
18	Caunter para oficina	10%	30/10/2013	646,00	398,37	247,63
19	Sillas de Focus con brazo - color negro	10%	29/01/2014	240,00	142,00	98,00
20	Sillones ejecutivos con brazo - sala de reuniones	10%	18/09/2015	1.560,60	663,26	897,35
Total				7.084,94	4.316,61	2.748,10

**Fuente:** VillalaS.A(2020)



Por consiguiente, se procedió a la revisión y análisis de la información presentada por la empresa entre los activos en libros y el detalle que se obtuvo físicamente, para lo cual nos damos cuenta que constan bienes inexistentes que se detallan en la tabla 16:

Tabla 16

*Detalle Muebles y Enseres inexistente en el levantamiento de activos fijos*

#	Tipo de Bien	% Anual	Fecha Compra	Costo	Total depreciado	Valor en libros
1	Anexos de MDF con rieles 30 x 40	10%	18/07/2013	80,00	51,33	28,67
2	Mesón de MDF	10%	18/07/2013	70,00	44,92	25,08
3	Lámpara de techo	10%	18/07/2013	25,00	16,04	8,96
<b>Total</b>				<b>175,00</b>	<b>112,29</b>	<b>62,71</b>

**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)

De acuerdo a los lineamientos en la NIC 8 para la corrección de los activos Muebles y enseres se realizó el asiento contable por la baja de los bienes que no se evidenciaron en el levantamiento de activos.

Tabla 17

*Asientos por baja de activos – Muebles y Enseres*

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2019	-1-			
	Resultado de Ejercicios Anteriores		62,71	
	Depreciación Acumulada Muebles y enseres	112,29	112,29	
	Muebles y Enseres			175,00
	P/R ajuste por baja activos			

**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)

Luego de realizar un análisis de comparación entre los activos en libros y el detalle que se encontró físicamente podemos observar que la empresa dio de baja tres ítems de Muebles y Enseres y no se realizó de manera correcta la baja en libros contables.

Tabla 18

*Ajuste por baja de activos – Muebles y Enseres*

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2019	-1-			
	Resultado de Ejercicios Anteriores		74,10	
	Depreciación Acumulada		96,90	
	Muebles y enseres	96.90		
	Muebles y Enseres			171,00
	P/R ajuste por baja activos			

**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)

### **Interpretación**

En la Tabla 17 se expone el asiento contable en el cual se modifica el saldo de la cuenta Mueles y Enseres por \$175,00 correspondientes a ítems que no se encontraron en la toma física de activos. También se ajustó el saldo de la Depreciación Acumulada respectiva de dichos bienes, usando la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores, teniendo como base técnica la NIC 8.

Se puede observar que en la tabla 18 se realiza el asiento para corregir la baja de activos en Muebles y Enseres, teniendo en consideración que la empresa mantenía en sus libros contables saldos de tres ítems que se debieron eliminar o sacar totalmente cuando se dio de baja al activo.

De acuerdo a la información proporcionada por la empresa se muestra la tabla 19 de Activos de Instalaciones y se puede corroborar que al 31/12/2019 su saldo es de \$ 2,524.47 teniendo en consideración que contiene activos inexistentes.

Tabla 19

*Tabla Activos Fijos Instalaciones proporcionado por la empresa VILLALA S.A.*

#	Tipo de Bien	% Anual	Fecha Compra	Costo	Total depreciado	Valor en libros
1	Instalación y Soporte de Ruteador	10%	26/7/2013	160,00	102,67	57,33
2	Instalación de líneas telefónicas	10%	15/7/2013	275,59	176,84	98,75
3	Diseño Arquitectónico	10%	18/7/2013	100,00	64,17	35,83
4	Desarmar y Desalojo	10%	18/7/2013	160,00	102,67	57,33
5	Piso Flotante	10%	18/7/2013	1.260,00	808,50	451,50
6	Rastreras de MDF en paredes de bloque	10%	18/7/2013	536,00	343,93	192,07
7	Paredes de gypsum Altura 3 m	10%	18/7/2013	748,00	479,97	268,03
8	Paredes de gypsum Altura 1.6 m	10%	18/7/2013	560,00	359,33	200,67
9	Rearmada de paneles metálicos con MDF	10%	18/7/2013	240,00	154,00	86,00
10	Completar altura a tumbado con gypsum	10%	18/7/2013	286,00	183,52	102,48
11	Rearmada de escritorios anteriores	10%	18/7/2013	70,00	44,92	25,08
12	Instalaciones de Aéreos	10%	18/7/2013	32,00	20,53	11,47
13	Boquetes y cuadrada	10%	18/7/2013	80,00	51,33	28,67
14	Ojo mágico instalado en puerta	10%	18/7/2013	8,00	5,13	2,87
15	Asegurar cajas de aire acondicionado	10%	18/7/2013	36,00	23,10	12,90
16	Puntos de 110 v	10%	18/7/2013	840,00	539,00	301,00
17	Puntos de 220 v	10%	18/7/2013	160,00	102,67	57,33
18	Puntos de alumbrado	10%	18/7/2013	200,00	128,33	71,67
19	Extractores de Aire instalados	10%	18/7/2013	84,00	53,90	30,10
20	Dirección Técnica de Obra	10%	18/7/2013	1.209,45	776,06	433,39
Total				7.045,04	4.520,57	2.524,47

**Fuente:** Villala S.A (2020)

En base al análisis y estudio que se realizó con la información proporcionada por la empresa se pudo confirmar que en los activos Instalaciones existen bienes que aún se siguen depreciando sin estar físicamente, tal como se muestra en la tabla 20 a continuación:

Tabla 20

*Detalle Instalaciones inexistente en el levantamiento de activos fijos*

#	Tipo de Bien	% Anual	Fecha Compra	Costo	Total depreciado	Valor en libros
1	Rearmada de escritorios anteriores	10%	18/7/2013	70,00	44,92	25,08
2	Instalaciones de Aéreos	10%	18/7/2013	32,00	20,53	11,47
3	Boquetes y cuadrada	10%	18/7/2013	80,00	51,33	28,67
4	Ojo mágico instalado en puerta	10%	18/7/2013	8,00	5,13	2,87
5	Asegurar cajas de aire acondicionado	10%	18/7/2013	36,00	23,10	12,90
6	Extractores de Aire instalados	10%	18/7/2013	84,00	53,90	30,10
Total				310,00	198,92	111,08

**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)

Al no generar ganancias económicas para la empresa se realizó la baja dichos rubros aplicando la NIC 8 para corregir de manera retroactiva la depreciación acumulada, finalmente procedemos a realizar el asiento contable por la baja de activos de equipos de oficina que no se encontraron en el levantamiento físico.

Tabla 21

*Asientos por baja de activos – Instalaciones*

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2019	-1-			
	Resultado de Ejercicios Anteriores		111,08	
	Depreciación Acumulada instalaciones	198,92	198,92	
	Instalaciones			310,00
P/R ajuste por baja activos				

**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)

**Interpretación**

Se puede observar que en la tabla 21 se realiza el asiento utilizando para tal ajuste la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores porque en el proceso de toma física se indicó por parte del

personal contable de la empresa VILLALA S.A. que no estaba claro hace cuantos años dejaron de existir todos estos ítems.

Se muestra la tabla de depreciación del Activo de Oficina donde se puede observar que al 31/12/2019 su saldo es de \$ 286,750.00. En el análisis no se encontraron errores ni diferencias que corregir.

Tabla 22

*Tabla Activos Fijos oficina proporcionado por la empresa VILLALA S.*

#	Tipo de Bien	% Anual	Fecha Compra	Costo	Total depreciado	Valor en libros
1	Oficina Bizwell	20%	1/7/2015	370.000,00	83.250,00	286.750,00
Total				370.000,00	83.250,00	286.750,00

**Fuente:** Villala S.A (2020)

Tabla 23

*Efecto en los Estados Financieros*

En la tabla 23 se muestra la información del Estado de situación financiera con los ajustes respectivos

VILLALA S.A.			
Estado de Situación Financiera			
Al 31 de Diciembre del 2019			
(Expresado en dólares estadounidenses)			
	Saldos antes de ajustes	Ajustes Debe Haber	Saldos Ajustados
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos Corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes	2,507		2,507
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	76,080		76,080
Cuentas por cobrar no relacionadas locales	145,010		145,010
Activos por impuestos Corrientes	14,336		14,336
Gastos pagados por anticipado	136		136
Otros activos corrientes	515		515
<b>Total de Activos Corrientes</b>	<b>238,585</b>		<b>238,585</b>
<b>Activos No Corrientes</b>			
Propiedades, planta y equipo	396,607	2,180	394,427
(-) Depreciación Acumulada	-102,856	1,638	-101,217
<b>Total Propiedades, planta y equipo, neto</b>	<b>293,751</b>		<b>293,210</b>
Activo por Impuestos Diferidos	1,325		1,325
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>295,076</b>		<b>294,535</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>533,661</b>		<b>533,120</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivos Corrientes</b>			
Documentos y Cuentas por Pagar	12,957		12,957
Otras cuentas y documentos por Pagar	49,303		49,303
Pasivos Corrientes por Beneficios a los Empleados	37,547		37,547
Obligaciones financieras corto plazo	9,951		9,951
Pasivos por Ingresos Diferidos	1,122		1,122
<b>Total de Pasivos Corrientes</b>	<b>110,879</b>		<b>110,879</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>			

Pasivos No Corrientes por Beneficios a los Empleados	16,136			16,136
<b>Total de Pasivos No Corrientes</b>	<b>16,136</b>			<b>16,136</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>127,015</b>			<b>127,015</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital social	372,200			372,200
Reserva legal	800			800
Resultados Ejercicios Anteriores	33,646	852	310	33,105
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b>406,646</b>			<b>406,105</b>
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>533,661</b>			<b>533,120</b>

**Fuente:** Villala S.A (2020)

**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)

## **CAPITULO IV**

### **INFORME FINAL**

#### **Informe técnico**

La empresa VILLALA S.A inicio sus actividades especializadas en el servicio de consultoría de contabilidad en el año 2011, entidad que se encuentra en constante fortalecimiento de las relaciones comerciales con sus clientes, sin embargo en el contexto contable no poseen una adecuada aplicación de la NIC 16, la misma que establece el tratamiento contable que se le debe dar a los activos fijos, por tal motivo se realizó este trabajo de investigación y así; informar a la administración la razonabilidad de las partidas relacionadas.

El informe técnico de la empresa VILLALA S.A., se fundamenta en:

- Se analizó los criterios para el tratamiento contable que se le da a los activos fijos tal como lo dispone la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.
- Por otro lado, se realizó un levantamiento físico de los activos permitiendo identificar cual es el estado real y la existencia física de los bienes que conforman las partidas de propiedades y equipos de la empresa.
- Se efectuó el recalcule de la deprecación de cada una de las partidas de los activos fijos, siguiendo el método de depreciación de forma lineal que mantiene la compañía, mediante lo cual se determinó una diferencia por depreciación en exceso en el rubro de Equipos de Computación.



Tabla 24

Tabla de equipos de computación proporcionada por la empresa VILLALA S.A.

#	Tipo de Bien	% Anual	Fecha Compra	Costo	Total depreciado	Valor en libros
1	Impresora Epson LX300	3%	29/06/2011	222,50	259,58	-37,08
2	Impresora HP Laser Jet P.1606	3%	13/07/2011	177,00	201,58	-24,58
3	Comp. Procesador Intel Dúo 3.0	3%	21/07/2011	376,90	429,25	-52,35
4	Notebook HP ATHLON D 2.3	3%	10/08/2011	445,26	494,73	-49,47
5	Notebook HP ATHLON D 2.3	3%	25/08/2011	461,54	205,13	256,41
6	Comp.Procesador Intel Dúo 3.0	3%	15/09/2011	348,08	377,09	-29,01
7	Laptop Dell Inspiron	3%	26/01/2017	818,00	810,00	8,00
8	Notebook Dell Inspiron	3%	05/01/2018	701,15	467,52	233,63
9	CPU	3%	17/10/2018	86,40	36,00	50,40
10	Procesador	3%	17/10/2018	752,94	313,75	439,19
11	Circuitos	3%	17/10/2018	120,00	49,98	70,02
12	Tarjeta de Memoria	3%	17/10/2018	90,80	37,82	52,98
13	Disco	3%	17/10/2018	109,00	45,43	63,57
Total				10.051,88	9.070,17	981,71

Fuente: Villala S.A (2020)

- Se elaboraron los asientos contables referentes a las bajas de activos inexistentes y al ajuste por depreciación en exceso, con la finalidad de presentar saldos razonables en los Estados Financieros de la entidad al 1 de enero del 2020.

Tabla 25

Asientos por baja de activos – Equipo de Oficina

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2019	-1-			
	Resultado de Ejercicios Anteriores		355,80	
	Depreciación Acumulada Equipo Oficina	586,91	586,91	
	Equipo Oficina			942,71
P/R ajuste por baja activos				

Elaborado por: Álava & Villacis (2020)

Tabla 26  
Asientos por baja de activos – Equipo de computación

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2019	-1-			
	Resultado de Ejercicios Anteriores		248,24	
	Depreciación Acumulada Equipo Computación	333,13	333,13	
	Equipo Computación			581,37
P/R ajuste por baja activos				
<b>Elaborado por:</b> Álava & Villacis (2020)				

Tabla 27  
Asientos por baja de activos – Muebles y Enseres

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2019	-1-			
	Resultado de Ejercicios Anteriores		62,71	
	Depreciación Acumulada Muebles y enseres	112,29	112,29	
	Muebles y Enseres			175,00
P/R ajuste por baja activos				
<b>Elaborado por:</b> Álava & Villacis (2020)				

Tabla 28  
Ajuste por baja de activos – Muebles y Enseres

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2019	-1-			
	Resultado de Ejercicios Anteriores		74,10	
	Depreciación Acumulada Muebles y enseres	96,90	96,90	
	Muebles y Enseres			171,00
P/R ajuste por baja activos				
<b>Elaborado por:</b> Álava & Villacis (2020)				

Tabla 29  
*Asientos por baja de activos – Instalaciones Asientos*  
**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2019	-1-			
	Resultado de Ejercicios Anteriores		111,08	
	Depreciación Acumulada		198,92	
	instalaciones	198,92		
	Instalaciones			310,00
	P/R ajuste por baja activos			

Tabla 30  
*Detalle Instalaciones inexistente en el levantamiento de activos fijos*

#	Tipo de Bien	% Anual	Fecha Compra	Costo	Total depreciado	Valor en libros
1	Rearmada de escritorios anteriores	10%	18/7/2013	70,00	44,92	25,08
2	Instalaciones de Aéreos	10%	18/7/2013	32,00	20,53	11,47
3	Boquetes y cuadrada	10%	18/7/2013	80,00	51,33	28,67
4	Ojo mágico instalado en puerta	10%	18/7/2013	8,00	5,13	2,87
5	Asegurar cajas de aire acondicionado	10%	18/7/2013	36,00	23,10	12,90
6	Extractores de Aire instalados	10%	18/7/2013	84,00	53,90	30,10
	Total			310,00	198,92	111,08

**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)

- Adicionalmente es importante destacar que la empresa VILLALA S.A no cuenta con Políticas y Procedimientos para los activos.

## CONCLUSIONES

Mediante el desarrollo del trabajo de investigación se concluye lo siguiente:

- No existe un adecuado manejo de los activos en la empresa VILLALA S.A a consecuencia del desconocimiento en la aplicación de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, incrementando el riesgo en la presentación de los Estados Financieros y su razonabilidad.
- De acuerdo a los análisis de las cuentas de activo fijos, se verificó que la empresa sigue depreciando bienes inexistentes, esto ocurre porque la entidad no realiza un inventario de sus bienes de manera periódica.
- En lo referente a la depreciación de los ítems de los activos fijos, se constató que la empresa VILLALA S.A lleva un detalle extracontable en una hoja de cálculo, donde se pudo determinar que no se está considerando un valor residual y que por el contrario se deprecia en su totalidad. En el estudio del documento mencionado se pudo verificar un exceso de depreciación en el rubro Equipos de Computación.
- Tomando como referencia las entrevistas realizadas al personal que mantiene participación directa con el tratamiento contable que se le da a los activos de la entidad, se verificó que la empresa no cuenta con manuales y políticas que provean directrices para el debido manejo de los Activos Fijos.
- Al aplicar la NIC 16 en sus Estados Financieros, la empresa VILLALA S.A. tendría una disminución en el pago de tasas y contribuciones debido a que el valor neto de activos fijos en libros sufrirá una disminución. Por otro lado, se obtendrá una disminución del gasto por depreciación debido a la implementación de valor residual en el método de cálculo de la depreciación.

## RECOMENDACIONES

De acuerdo al análisis realizado con los diferentes métodos de investigación obtuvimos las siguientes recomendaciones:

- Planificar capacitaciones al personal del área contable, con la finalidad de contar con una correcta aplicación de la NIC 16, garantizando un adecuado tratamiento de las propiedades y equipos de la entidad.
- Realizar al cierre de cada periodo el levantamiento de los activos que conforman las propiedades y equipos, verificando la existencia o por su parte; considerar si existe algún indicio de deterioro, tal como lo indica la NIC 16 considerando la vida útil real del bien.
- Incorporar en el cálculo por el gasto por depreciación de los ítems de Activos Fijos un valor residual, mismo que debe calcularse atendiendo los lineamientos que dicta la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.
- Implementar un manual de políticas y procedimientos de los activos fijos en las empresas VILLALA S.A y capacitar a los empleados con la finalidad de que este instrumento mejore las actividades de control de los recursos de la compañía.
- Proponer a la administración de la empresa efectúe los ajustes expuestos en las tablas 10, 13, 14, 17, 18 y 21 de este trabajo de investigación.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Fierro Martínez, Á. M., & Fierro Celis, F. A. (2015). *Contabilidad de Activos con enfoque NIIF para PYMES* (Tercera ed.). ECOE EDICIONES.
- International Accounting Standards Board (Sin fecha). *NIC 16 – Propiedades, planta y equipo*. Guayaquil, Ecuador.
- International Accounting Standards Board (Sin fecha). *NIC 8 – Políticas contables, cambios en estimaciones y errores*. IFRS Foundation, Guayaquil, Ecuador.
- Jiménez, (2020). *Reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo*. *Revista contable*, (1).
- Ley de régimen tributario interno. Registró oficial suplemento 209, Quito, Ecuador, 08 de junio del 2010.
- Machado, G. J. y Parrales, J.K. (2019). *Tratamiento contable de las propiedades, planta y equipos y su incidencia en los estados financieros*, (Tesis de pregrado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Macías, E.P. y Torres M. C. (2019). *Tratamiento contable y tributario de la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa industrias químicas Guayas CIA.LTDA*, (Tesis de pregrado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Mejía Morales, O. C. (2016). *Análisis de la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo, para empresas manufactureras dedicadas a la fabricación de productos de caucho y plástico, caso de estudio Plastiazuay s.a* (tesis de pregrado). Universidad de Cuenca, Cuenca, Ecuador.
- Obando, P. R. y Saltos, M.G. (2018). *Efectos contables en la aplicación de la NIC 16 en coffee break S.A.*, (Tesis de pregrado). Universidad De Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

Patiño, M. F. y Viñansaca, P.J. (2015). *Análisis del impacto de implementación de la NIC 16 Propiedad planta y equipo para pymes, en los activos de la Empresa Madercenter CIA.LTDA*, (tesis de pregrado). *Universidad de Cuenca*, Cuenca, Ecuador.

Uchuary, D. J. (2012). *Aplicación de la NIC 16 para la correcta administración de la propiedad, planta y equipo de Necusoft cía. Ltda.*, (tesis de pregrado). *Universidad Nacional de Loja*, Loja, Ecuador.

Yanchatipán, L. R. (2012). *Procedimientos para el control y administración de activos fijos en concordancia con la norma internacional de contabilidad NIC 16 Propiedad, planta y equipo*, (tesis de pregrado). *Universidad Central del Ecuador*, Quito DM, Ecuador.

## ANEXOS

Anexo 1 Entrevista

### **Guía de entrevista sobre la NIC 16- Propiedades, Planta y Equipo**

Fecha:

Hora:

Lugar (ciudad y sitio específico):

Entrevistador (a):

Entrevistado (a):

#### **Introducción**

Con el propósito de recabar información para el desarrollo del trabajo de investigación, se aplicó la siguiente entrevista de carácter confidencial y con fines académicos a la contadora general de la empresa VILLALA S A.

#### **Características de la entrevista**

La presente entrevista es de carácter confidencial, destinada exclusivamente para fines académicos, misma que tendrá una duración de 20 minutos.

#### **Pregunta:**

1.- ¿Ha recibido capacitaciones para conocer los criterios para el reconocimiento, medición y cargos por depreciación a revelar de acuerdo a la NIC 16?

2.- ¿La compañía posee algún manual de políticas y procedimientos establecidos para el registro contable de la Propiedad, Planta y Equipo?

3.- ¿Conoce usted cuando se debe de reconocer un activo como elemento de Propiedades, Planta y Equipo?

4.- ¿Cuáles son los criterios para el establecimiento de la vida útil de las partidas que conforman la propiedad y equipo?

5.- ¿Cuál es el método de depreciación que aplica la compañía a las partidas de propiedad y equipos?



6.- ¿La compañía a efectos de calcular la depreciación, considera algún valor residual para el establecimiento del importe depreciable del activo fijo? Si la respuesta es No, ¿Por qué?

7.- ¿Conoce usted el procedimiento establecido en la normativa contable NIC 8 respecto a la corrección de errores contables en alguna de las partidas de Propiedades, Planta y Equipo?

8.- ¿Conoce usted si la empresa ha realizado la toma física de los activos fijos en el último año? ¿Quiénes participan de esta práctica?

9.- ¿Qué mecanismo de control tiene establecido la compañía, para identificar si los ítems registrados contablemente siguen siendo parte de los bienes que físicamente estén bajo el control de la empresa?

10.- ¿La compañía posee alguna política establecida respecto a la baja de algún elemento que conforma las propiedades y equipo?

11.- ¿Qué conocimiento tiene usted respecto a la no deducibilidad de los gastos por depreciación, a efectos del impuesto a la renta, en base a lo establecido en la normativa tributaria?

12.- ¿Se realiza una revisión periódica del gasto por depreciación que afecta al resultado al cierre de cada ejercicio?

Anexo 2 Detalle de las Propiedades, Planta y Equipo.

Proceso: Toma de inventario Fecha: 26 de septiembre 2020  
 Lugar: Edificio Trade Building Hora 14:30 p.m.

Cant.	Tipo de bien	Nombre del bien	Modelo /Marca	Serie	Estado físico actual	Ubicación física del bien
2	Eq. computo	Impresora	Epson Stylus Office TX - 300F	KPEY025165	Dañado	Bodega " Trade Building"
3	Eq. computo	Lapto	Toshiba	69214765Q	Dañado	Bodega " Trade Building"
1	Eq. computo	Cooler	NP-511 Evercool		Dañado	Bodega " Trade Building"
3	Eq. computo	CPU	Extratech Flame		Dañado	Oficina Coop 4
4	Eq. computo	Cargador	LENOVO	APLX45NCC3A	Sin uso	Oficina Coop 4
5	Eq. computo	CPU	9M150008/ XTRATECH	INTEL CORE i7	Buen estado	Oficina Coop 4
3	Eq. computo	Impresora HP color	HP Deskjet Ink Advantage	CN3A717GMW	Buen estado	Oficina Coop 4
2	Eq. computo	Impresora/Copiadora	HP Laser Let Pro MFP	PHB8H9D6VB	Buen estado	TPA
4	Eq. computo	Lapto	HP- LENOVO-TOSHIBA	INTEL CORE i3	Sin uso	Oficina Coop 4
1	Eq. computo	Lapto Dell color negra	Dell MFG YR:2017	45176/SDPPI/2016	Buen estado	NEOCOMERCIO
2	Eq. computo	Lapto Dell color negra	Dell Inspirision 3421	30203/SDPPI/2013	Buen estado	TPA
1	Eq. computo	Lapto Lenovo negra	Ideal Pad L340 15IRH	S/N	Buen estado	TPA
1	Eq. computo	Lapto Lenovo roja	Lenovo Model: 20244	S/N CB24640906	Buen estado	NUSAPLA
5	Eq. computo	Monitor	ET-007-BA/ BENQ	ETNA018955LOT	Buen estado	Oficina Coop 4
3	Eq. computo	Mouse	XTRATECH	GENERICO	Buen estado	Oficina Coop 4
3	Eq. computo	Mouse	RLIP (XTREME)	#170205132	Buen estado	Oficina Coop 4
1	Eq. computo	Parlantes	IT-7005RU / XTRATECH	#2013081602648	Buen estado	Oficina Coop 4
2	Eq. computo	Regulador de voltaje	QAVR-105094	QUASEL POWER	Buen estado	Oficina Coop 4
2	Eq. computo	Teclado	OMEGA -GENIUS	#20133204577	Buen estado	Oficina Coop 4
3	Eq. computo	Teclado	XTRATECH	GENERICO	Buen estado	Oficina Coop 4- Gerencia

**Fuente:** Villala S.A (2020)

**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)

Proceso: Toma de inventario

Fecha: 16 de septiembre 2020

Lugar: Edificio Parque Empresarial Colón

Hora: 14:00 p.m.

Cant.	Tipo de bien	Nombre del bien	Modelo /Marca	Serie	Estado físico actual	Ubicación física del bien
1	Muebles y enseres	Armario ejecutivo	2 puertas color café (16x35.5)		Sin uso	Bodega " Trade Building"
2	Muebles y enseres	Cuadros	Fondo negro circulo blando Color naranja tipo butaca /		Buen estado	Oficina Coop 4-Recepcion
2	Muebles y enseres	Muebles	ATU		Buen estado	Oficina Coop 4-Recepcion
6	Muebles y enseres	Sillas	Color café con ruedas sin laterales Color crema sin		Buen estado	Oficina Coop 4-Cafeteria
18	Muebles y enseres	Sillas fijas Anaquel	laterales/ATU		Buen estado	Oficina Coop 4
3	Muebles y enseres	74x281	5 puertas		Buen estado	Oficina Coop 4
5	Muebles y enseres	Archivador	Color café de dos puertas		Buen estado	Oficina Coop 4
1	Muebles y enseres	Conmutador	Panasonic	KX-DT543	Buen estado	Oficina Coop 4-Recepcion
21	Muebles y enseres	Escritorio	2 cajones con Arturito		Buen estado	Oficina Coop 4
6	Muebles y enseres	Escritorio en L Librero	Color café con 3 cajones Empotrado 5		Buen estado	Oficina Coop 4
1	Muebles y enseres	592x227	compartimientos Vidrio redondo color		Buen estado	Oficina Coop 4- Gerencia
1	Muebles y enseres	Mesa	negro		Buen estado	Oficina Coop 4- Sala de Staff
1	Muebles y enseres	Mesa 21x76	4 puestos		Buen estado	Oficina Coop 4-Cafeteria
1	Muebles y enseres	Mesa 85x105	Mármol		Buen estado	Oficina Coop 4-Sala de re
4	Muebles y enseres	Pizarra acrílica	Con ruedas	9XP1405	Buen estado	Oficina Coop 4
1	Muebles y enseres	Pizarra vidrio Portero	Empotrada 120x95		Buen estado	Oficina Coop 4- Gerencia
1	Muebles y enseres	electrónico	Color blanco/ Fermax Color negro con ruedas /		Buen estado	Oficina Coop 4-Recepcion
18	Muebles y enseres	Silla	Focus		Buen estado	Oficina Coop 4

11	Muebles y enseres	Teléf. inalámbrico	Color negro/ Panasonic	KX-DT7703- B29ALC018978	Buen estado	Oficina Coop 4
8	Muebles y enseres	Teléf. alámbrico	Grandstream	9PX2124	Buen estado	Oficina Coop 4
1	Muebles y enseres	Televisor	49pg Led Smart/ Xtratech		Buen estado	Oficina Coop 4-Sala de

**Fuente:** Villala S.A (2020)

**Elaborado por:** Álava & Villacis (2020)

Anexo 3 Estado de Situación Financiera 2019

<b>VILLALA S.A</b>	
Estado de Situación Financiera	
Al 31 de Diciembre del 2019	
(Expresado en dólares estadounidenses)	
<b>ACTIVOS</b>	US\$
Activos Corrientes	
Caja/Bancos	2,507
Cuentas por cobrar:	
Clientes Locales	19,680
No relacionales locales	50,835
(-) Provisión de Cuentas Incobrables	-
Otras Cuentas por Cobrar locales otras no relacionadas	56,400
Activos por Impuestos corrientes:	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	258
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IR)	14,078
Prima de seguro pagados por anticipado	136
Otros Activos	515
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>238,585</b>
<b>Activos No Corrientes</b>	
Propiedad Planta y Equipo:	
Edificios y otros Inmuebles	370,000
Instalaciones y adecuaciones	10,103
Muebles y encerres	6,914
Equipos de computación	9,590
(-) Depreciación acumulada	-102,856
<b>Total propiedad Planta y Equipo, neto</b>	<b>293,751</b>
Activo por Impuesto Diferido	
Por diferencias temporarias	1,325
<b>Total Activo No Corrientes</b>	<b>295,076</b>

<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>533,661</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>Pasivos Corrientes</b>	
Cuentas por pagar	
Proveedores Locales	7,077
No relacionadas Locales	5,880
Participacion a trabajadores por pagar	4,845
Obligaciones con el IESS	5,536
Beneficio a empleados	25,811
Otras cuentas por Pagar	
Dividendos por pagar	1,354
Otras relacionadas Locales	2,820
Otras no relacionadas Locales	46,483
Obligaciones con instituciones financieras	9,951
Anticipos de clientes	7
Otros	1,115
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>110,879</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>	
Jubilación Patronal	9,500
Desahucio	6,636
Cuentas por pagar L/P	-
<b>Total Pasivos No Corriente</b>	<b>16,136</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>127,015</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital Social	1,600
Aporte futuras capitalizaciones	370,600
Reserva Legal	800
Resultados Acumulados	17,335
(-) Ganancias y Pérdidas acumuladas	-4,611
(+/-)Resultados del ejercicio	20,923
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>406,646</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>533,661</b>

Fuente: Villala S.A (2020)

Anexo 4 Estado de Resultados Integrales

---

VILLALA S.A	
Estado de Resultado Integral	
Al 31 de Diciembre del 2019	
(Expresado en dólares estadounidenses)	
<b>INGRESOS</b>	US\$
Prestaciones Locales de Servicios	381,607.67
Otros Ingresos	26.52
Reembolso de gastos	8,819.06
<b>TOTAL DE INGRESO</b>	<b>390,453.25</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	
Costo de venta	49,939.16
<b>Gastos Personal</b>	
Sueldos y salarios	173,608.12
Bonificaciones	300.00
Aporte Patronal	19,540.54
Décimo Tercer Sueldo	14,604.31
Décimo Cuarto Sueldo	7,398.38
Vacaciones	3,896.27
Alimentación	951.62
IECE-SETEC	1,752.47
Bonificación por Desahucio	775.41
Capacitación al personal	260.00
Fondos de Reserva	12,627.93
Movilización	3,068.02
<b>Gastos Administrativos</b>	
Alimentación	120.00
Capacitación al personal	900.00
Teléfono	559.70
Agua Potable	122.84
Celular	16.07
Suministros de Oficina	1,281.09
Copias y Recargas de toner	1,388.50
Interese y Multas	631.89
Mantenimiento de Instalaciones	14.50
Mantenimiento de computadoras	340.00

Impuestos y Contribuciones	3,534.62
Alimentación y Refrigerios	1,864.09
Transporte	863.13
Internet	6,048.74
Parqueadero y Propinas	2,541.17
Gastos de Envío - Correspondencia	25.28
Gastos Legales	3,737.25
Hospedaje y Pasajes Aéreos	1,674.37
Honorarios Profesionales	4,000.00
Tramites y Otros	328.94
Otros Gastos	1,610.65
Reembolso de Gastos	8,819.06
Gastos de Herramientas	243.63
Gastos de Seguros	408.69
Agasajos a Empleados	614.37
Servicios Prestados	5,671.34
<b>Gastos Financieros</b>	
Comisiones Bancarias	787.48
Otros Gastos Bancarios	190.23
<b>Depreciación</b>	
Depreciación Eq. Computo	890.16
Depreciación Muebles y Enseres	691.44
Depreciación Eq. Oficina	305.75
Depreciación de instalaciones	704.52
Depreciación de Oficinas	18,500.04
<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>358,151.77</b>
Utilidad/Perdida del ejercicio antes de PTU 15%	32,301.48
(-) Participación a Trabajadores	4,845.22
(+) Gastos no deducibles	2,242.54
(-) Impuesto a la Renta 22%	6,533.74
<b>UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE 2019</b>	<b>20,922.52</b>

**Fuente:** Villala S.A (2020)



Anexo 5 Recalculo de la depreciación del rubro de equipos de computación

#	Tipo de Bien	% Anual	Fecha Compra	Costo	Recalculo de depreciación	Depreciación según compañía	Depreciación acumulada en exceso
1	Impresora Epson LX300	3%	29/6/2011	222.50	222.50	259.58	-37.08
2	Impresora HP Laser Jet P.	3%	13/7/2011	177.00	177.00	201.58	-24.58
3	Computadora Procesador Intel	3%	21/7/2011	376.90	376.90	429.25	-52.35
4	Notebook HP ATHLON D 2.3	3%	10/8/2011	445.26	445.26	494.73	-49.47
5	Notebook HP ATHLON D 2.3	3%	25/8/2011	461.54	461.45	512.73	-51.28
6	Computadora Procesador Intel	3%	15/9/2011	348.08	348.08	377.09	-29.01
7	Notebook Dell Negra CI-3 2	3%	20/12/2011	678.54	678.54	678.54	-
8	Computadora Procesador Intel	3%	20/12/2011	467.05	467.05	467.05	-
9	Computadora Procesador Intel	3%	20/12/2011	467.05	467.05	467.05	-
10	Impresora Multifunción	3%	29/6/2012	59.55	59.55	59.55	-
11	Laptop Notebook	3%	16/1/2013	1,034.00	1,034.00	1,034.00	-
12	Teclado Mini Teclado (Rosa)	3%	16/1/2013	7.82	7.82	7.82	-
13	2.6GHZ-8GB-500GB-DVD	3%	9/12/2013	799.70	799.70	799.70	-
14	3.0GHZ/8GB/1TB/DVDW	3%	9/12/2013	649.00	649.00	649.00	-
15	VGA 1366x768	3%	9/12/2013	107.80	107.80	107.80	-
16	Notebook HP Pent OGHZ	3%	5/9/2014	548.20	548.20	548.20	-
17	Notebook HP Pent DC 2 OGHZ	3%	23/10/2015	523.60	523.60	523.60	-
18	Laptop Dell Inspiron	3%	26/1/2017	818.00	795.28	810.00	-14.72
19	Notebook Dell Inspiron	3%	5/1/2018	701.15	447.96	467.52	-19.56
20	CPU	3%	17/10/2018	86.40	36.00	36.00	-2.40
21	Procesador	3%	17/10/2018	752.94	292.81	313.75	-20.94
22	Circuitos	3%	17/10/2018	120.00	49.98	49.98	-3.31
23	Tarjeta de Memoria	3%	17/10/2018	90.80	37.82	37.82	-2.51
24	Disco	3%	17/10/2018	109.00	45.43	45.43	-3.04
<b>Total</b>				<b>10,051.88</b>	<b>9,078.78</b>	<b>9,377.77</b>	<b>-310.25</b>

Elaborado por: Álava & Villacis (2020)