



**Estimación contable de depreciación según normativa en elemento de propiedad
planta y equipo, sector comercial**

Ronny Bryan González Quinde
Universidad Estatal Península de Santa Elena
Facultad Ciencias Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría
Unidad de Integración Curricular II
Tutor: Lcdo. CPA, Javier Arturo Raza Caicedo, MCA

Octubre 2020.





Resumen

El presente ensayo es de tipo argumentativo aborda el tema estimación contable de depreciación según normativa en elemento de propiedad planta y equipo, determinando los componentes a considerar para el cálculo de depreciación y los métodos permitidos por la normativa, tiene como objetivo identificar qué aspectos de la NIC 16 intervienen en el correcto cálculo de la depreciación de la propiedad planta y equipo en empresas del sector comercial, para mayor comprensión se elaboró un caso práctico donde se evidencia el incumplimiento de la normativa y las medidas correctivas a realizar, se fortaleció la base teórica apoyándose en la revisión de normas, leyes y criterio de autores, y en última instancia se identificó la importancia en la aplicación de la normativa pertinente para un correcto tratamiento contable en la depreciación de propiedad, planta y equipo.

Palabras clave: Contable, Depreciación, NIC 16, Cálculo.

Firma Estudiante

González Quinde Ronny Bryan

Firma Tutor

Lcdo. CPA, Raza Caicedo Javier Arturo,

MCA



Estimación contable de depreciación según normativa en elemento de propiedad planta y equipo, sector comercial

En la actualidad las empresas requieren tener un control con la finalidad de evidenciar el correcto manejo de los recursos, para esto se rigen a las diferentes normativas contables, nacionales e internacionales, entre ellos está; las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), que se encargan de proporcionar lineamientos técnicos que regulan la información financiera y económica para implementar un adecuado tratamiento contable.

La globalización económica ha inducido a la creación de normas estándares que regulen la información contable, entre ellas está; la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo (PPE), pero la existencia de las normas no implica el cumplimiento por parte de las empresas, para esto se aplican métodos de control que garanticen la veracidad, el cumplimiento de las operaciones y procedimientos que se llevan a cabo en las organizaciones.

La aplicación de la NIC 16 orientada a un adecuado cálculo en la depreciación, para esto se toman en cuenta factores como el valor residual, valor de adquisición, el porcentaje o años de vida útil establecido en el Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, el tipo de depreciación entre otros aspectos a considerar.

Para direccionar el presente ensayo hacia un objetivo se realiza la siguiente pregunta ¿Como intercede la NIC 16 en el cálculo de la depreciación en la propiedad planta y equipo en empresas del sector comercial? Para lo cual el objetivo es identificar qué aspectos de la NIC 16 intervienen en el correcto cálculo de la depreciación de la propiedad planta y equipo en empresas del sector comercial.

Este estudio para ejecutar el objetivo se divide en tres apartados; el desarrollo, que es donde se ubica la información conceptual, legal y se aportan argumentos, un caso práctico para mayor entendimiento del tema y la conclusión donde se ubica el desenlace del ensayo, respondiendo la postura planteada que conllevan a la ejecución del objetivo.



Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedad Planta y Equipo

La NIC 16 proporciona una guía para el adecuado tratamiento de este tipo de activos, detallando aspectos importantes para su medición, identificación y su uso, además, provee información para determinar y calcular sus costos y gastos, entre ellos los más comunes son; el valor del importe en libros, los gastos de depreciación, revalorización, entre otros.

La NIC 16 en el párrafo 6 suministra las siguientes definiciones para mayor comprensión del tema:

“Importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas” (Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018, párrafo 6).

“Importe depreciable es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual” (Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018, párrafo 6).

“Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil” (Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018, párrafo 6).

“Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición” (Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018, párrafo 6).

“Una pérdida por deterioro es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable” (Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018, párrafo 6).

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

(a) posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y

(b) se espera utilizar durante más de un periodo (Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018, párrafo 6).



“Importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso” (Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018, p. 5).

El valor residual de un activo 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.

(Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018, párrafo 6)

“Vida útil es:

- (a) el periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo; o
- (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad” (Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018, párrafo 6).

(Alzamora, 2016) argumenta que “Los activos son recursos de la empresa que se conservan con el fin de ser explotados de la producción o el servicio prestado por la empresa y no es conservado para la venta” (p. 19).

Para que estos activos fijos puedan ser contabilizados es necesario considerar algunas normativas de acuerdo a lo que establece las normas de información financiera vigente en nuestro país en este caso se resalta la NIC 16 propiedad planta y equipo. (Alvarado, 2017, pág. 8)

La NIC 16 en el párrafo 55 determina que:

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando

el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción. (Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018, párrafo 55)

El artículo 28, literal A, del Reglamento para la aplicación Ley Régimen Tributario Interno (RLRTI) indica que “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:” (Reglamento para aplicación Ley Régimen Tributario Interno, 2020, p. 29).

Tabla1.

Depreciación de Activos Fijos

Tabla de depreciación de activos fijos	
Activos fijos	Años de vida útil – Porcentaje de depreciación
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcazas y similares	20 años – 5%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10 años – 10%
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	5 años – 20%
Equipo de cómputo y software	3 años - 33,33%

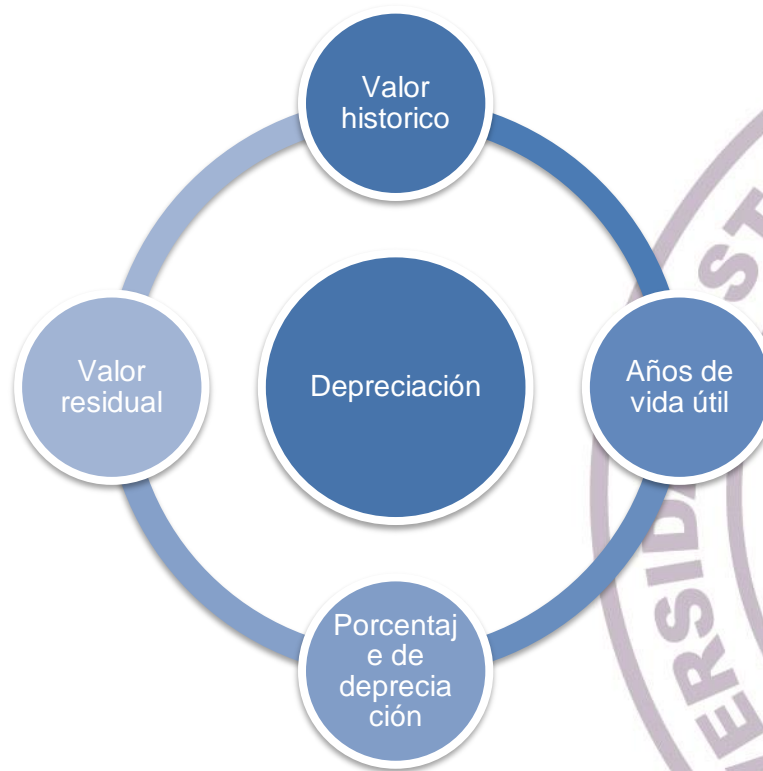
Nota. La tabla contiene la cantidad de vida útil y porcentajes de depreciación en los activos fijos, según el artículo 28, literal A, del RLRTI

La normativa presenta diferentes costos y gastos a calcular en cuanto a la propiedad planta y equipo que posee la empresa, entre ellos está el cálculo de la depreciación, que es

un gasto progresivo que presentan los bienes de manera periódica, este cálculo se lo efectúa una vez que el activo esté listo para su uso, la figura 1 detalla los deferentes aspectos a tomar en cuenta como los son; el valor histórico, porcentaje o años de vida útil, valor residual.

Figura 1

Elementos Para el Cálculo de Depreciación



Nota. Elaboración propia

El párrafo 60 de la NIC 16 plantea “El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo” (Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018, párrafo 60).



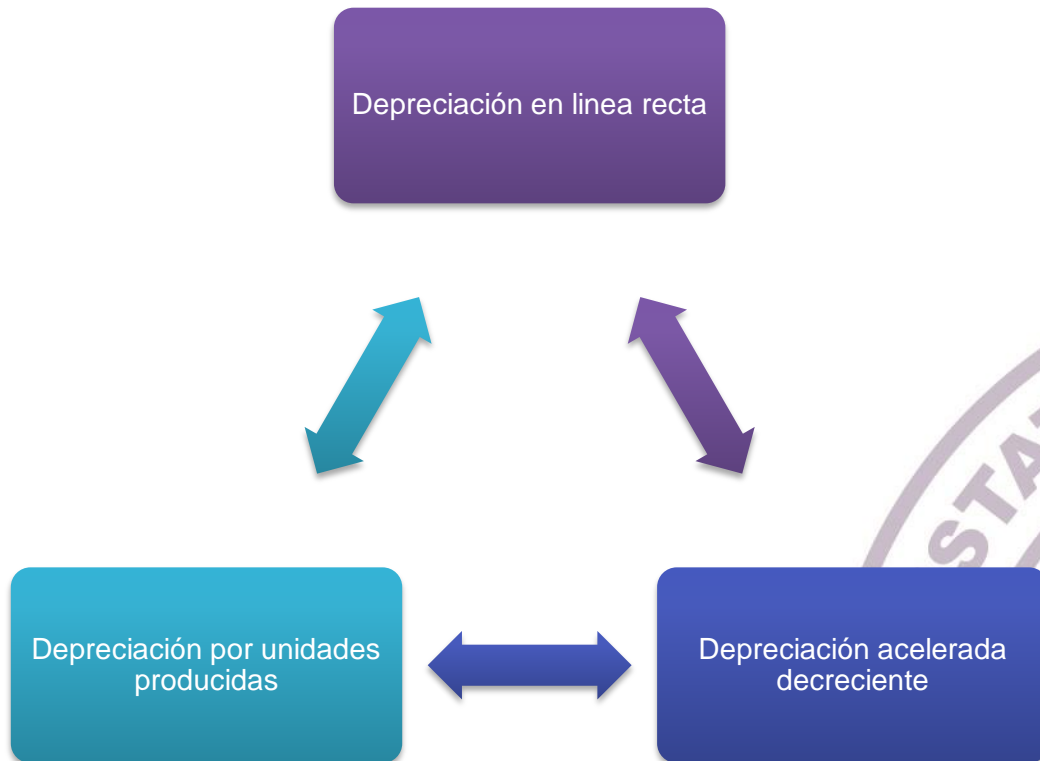
La NIC 16 en el párrafo 62, permite la aplicación de los siguientes métodos de depreciación:

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros. (Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018, párrafo 62)

Los métodos de depreciación a realizar dependen de la actividad de la empresa y el funcionamiento de los bienes, como lo expone la figura 2, los permitidos por la NIC 16 son 3; método de línea recta, método de unidades producidas, método acelerado decreciente, entre ellas siendo la más utilizada el método de línea recta por ser la más sencilla en aplicar.

Figura 2

Métodos de Depreciación



Nota. Elaboración propia

El método de línea recta es la disminución periódica en cantidades iguales que se le calcula a un activo de propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil.

De acuerdo a (Ulloa y Figueroa, 2011) "Este método distribuye el valor histórico ajustado del activo en partes iguales por cada año de uso" (p. 50).

La depreciación en línea recta consiste en la disminución periódica en iguales proporciones llevada a cabo de manera anual, este método es uno de los más comunes en empresas que no se dedican a la producción, debido a su simplicidad de aplicación y cálculo.

El método de depreciación por unidades producidas, es comúnmente utilizado por empresas dedicadas a la producción.



Para algunos activos como máquinas, equipos y vehículos, su vida útil está estrechamente relacionada con la capacidad de producción, la cual se expresa en horas de trabajo, kilómetros recorridos, unidades producidas, etc. Para estos activos se utiliza este método de depreciación que consiste en calcular el monto de depreciación periódica, de acuerdo con el volumen de actividad alcanzada. (Ulloa y Figeroa, 2011, p. 50)

Para los activos de propiedad, planta y equipo de las empresas dedicadas a la producción se aplica el método de depreciación de unidades producidas, debido a que estos bienes se desgastan mediante el uso constate.

El método de depreciación acelerada decreciente

Consiste en distribuir el valor depreciable de un activo en forma descendente, es decir, una mayor proporción de su valor en los primeros años de vida de algunos activos que son más productivos y requieren menos gastos de reparación y mantenimiento. Al equilibrar los gastos periódicos de depreciación y mantenimiento de los activos a lo largo de su vida útil, en los primeros años se presentarán altos montos de depreciación y bajos gastos de mantenimiento, mientras que los últimos años la relación será inversa. Con el avance tecnológico, algunos activos tienden a hacerse obsoletos rápidamente, lo cual justifica también la necesidad de depreciarlos en forma más acelerada. (Ulloa y Figeroa, 2011, p. 50)



Caso práctico depreciación en cuenta equipo de computación, propiedad, planta y equipo

Con la intención de identificar los elementos que se deberían considerar según los que establece la NIC 16 para un correcto cálculo de la depreciación en los activos de PPE, se plantea el siguiente caso práctico:

El comercial XYZ S. A se dedica a la venta al por mayor y menor de vestimenta, como lo evidencia el (Apéndice No. 1). donde se detallan los valores, la fecha de adquisición, las unidades con las que cuentan, y la depreciación respectiva a la cuenta equipos de computación:

El comercial XYZ S. A establece como valor residual el 10% del valor de adquisición.

El 1 de marzo de 2020 se realizó una evaluación a equipo de computación de la cuenta propiedad, planta y equipo con corte al 31 de diciembre del 2019, para el cual se empleó el siguiente procedimiento:

Procedimiento de evaluación para verificar la estimación contable en cumplimiento de normativa

1. Con base al anexo equipo de computación, en los estados financieros del comercial XYZ S.A, aplicar cálculo de importancia relativa y comportamiento de saldos para seleccionar la cuenta a evaluar
2. Aplicar cuestionario de evaluación de control interno (C.E.C.I), para identificar el nivel de riesgo y confianza
3. Realizar evaluación para determinar el correcto cálculo de depreciación
4. Presentar los resultados del examen, por medio del hallazgo
5. Determinar el saldo ajustado en hoja de resumen de activos no corrientes



Con base al anexo equipo de computación, en los estados financieros del comercial XYZ S.A, aplicar cálculo de importancia relativa y comportamiento de saldos para seleccionar la cuenta a evaluar

Para la aplicación de la evaluación se procedió a realizar un cálculo de importancia relativa que consiste en determinar el porcentaje de peso relativo con base al total de activos no corrientes, después de la ponderación obtenida y de acuerdo al juicio profesional se procede a seleccionar cuál de las cuentas se le aplicará la evaluación, se eligió equipo de computación con su respectiva depreciación acumulada por ser una de las ponderaciones más altas con 19,57% y -13,15% respectivamente, es decir que gran parte del capital dirigido a propiedad planta y equipo se concentra en estas cuentas.

Como demuestra la Tabla 2, se calcula el comportamiento de saldo de propiedad planta y equipo con base a los años 2018 y 2019, proporciona una perspectiva clara del aumento o disminución en el monto de las cuentas, mediante la aplicación del cálculo se identificó que equipo de computación con su respectiva depreciación acumulada tienen un incremento de 3,42% y 4,28% respectivamente.



Tabla 2
UPSE

Importancia Relativa y Comportamiento de Saldos de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo

Comercial XYZ S.A					
Estado de situación financiera					
Activo no corriente			Análisis	Análisis horizontal	
	2019	2018	vertical	Absoluta	Relati
Propiedad, planta y equipo			2019		va
Terrenos	\$729.000,00	\$ 729.000,00	39,33%	\$ -	0,00%
Muebles y enseres	\$ 231.000,00	\$ 231.000,00	12,46%	\$ -	0,00%
(-) Depreciación de muebles y enseres	\$ -52.072,22	\$ -52.072,22	-2,81%	\$ -	0,00%
Maquinarias y equipos	\$ 281.225,00	\$ 281.225,00	15,17%	\$ -	0,00%
(-) Depreciación de maquinaria y equipo	\$ -52.072,23	\$ -52.072,23	-2,81%	\$ -	0,00%
Edificio	\$ 579.000,00	\$579.000,00	31,24%	\$ -	0,00%
(-) Depreciación de edificio	\$ -200.718,00	\$ -200.718,00	-10,83%	\$ -	0,00%
Vehículos	\$279.450,00	\$ 279.450,00	15,08%	\$ -	0,00%
(-) Depreciación de vehículo	\$ -60.072,22	\$ -60.072,22	-3,24%	\$ -	0,00%
Equipo de computación	\$362.675,00	\$350.675,00	19,57%	\$12.000,00	3,42%
(-) Depreciación de equipos de computación	\$ -243.783,33	\$ -233.783,33	-13,15%	\$ -10.000,00	4,28%
Total, activo no corriente	\$1.853.632,00	\$1.851.632,00	100,00%	\$2.000,00	0,11%

Nota. La tabla muestra el cálculo porcentual de importancia relativa y comportamiento de saldos que tienen cada una de las cuentas de propiedad, planta y equipo en el estado de situación financiera del comercial XYZ S.A.

Aplicar cuestionario de evaluación de control interno (C.E.C.I), para identificar el nivel de riesgo y confianza

Como se evidencia en el Apéndice 2, la aplicación del cuestionario de evaluación de control interno (C.E.C.I), por medio de la implementación de preguntas estructuradas



estratégicamente para obtener y corroborar información acerca de control interno, permite identificar mediante métodos cualitativos y cuantitativos el porcentaje de confianza y riesgos pertinentes a la cuenta equipo de computación.

El apéndice 3 presenta que, mediante la obtención de la calificación de confianza y riesgos, se determinó que en la cuenta Equipo de Computación teniendo una ponderación del 29% estableciendo un nivel de confianza bajo y 71% con un riesgo alto, esto debido a que el comercial XYZ S. A no aplica normativa para el tratamiento contable en la cuenta Equipo de Computación.

Realizar evaluación para determinar el correcto cálculo de depreciación

Se aplicó un modelo de evaluación (apéndice 4) donde se identificó los bienes, con la fecha y valor de adquisición, para obtener el costo unitario se dividió el valor de adquisición para las unidades, se dedujo el valor residual del costo de adquisición para obtener el valor a depreciar y de acuerdo al porcentaje de depreciación determinado por la RLORTI obtener la depreciación anual y mensual correspondiente, con base a la fecha de adquisición se estableció la cantidad de meses que tienen los equipos desde la fecha de su compra, para el respectivo cálculo de la depreciación acumulada y así determinar una correcta depreciación, la evaluación ayudó a identificar una diferencia entre el resultado obtenido y el presentado en estado financiero.

Además, se realiza el cálculo para determinar que rubros perteneces a cada una de las cuentas, sacando la diferencia entre la depreciación contable y la determinada en evaluación durante el año 2019, deduciendo la depreciación no contabilizada en años anteriores se obtiene el valor de depreciación acumulada para el respectivo ajuste como lo presenta la tabla 3.



Tabla 3
UPSE

Cálculo para Determinar que Rubros Pertenece a Cada una de las Cuentas

Cálculo para determinar que rubros pertenece a cada una de las cuentas	
Depreciación contable 2019	\$ 243.783,33
Depreciación evaluación 2019	\$ 108.802,50
Diferencia 2019	\$ 134.980,83
(-) Depreciación no contabilizada en años anteriores	\$ 138.355,00
Ajustes de depreciación acumulada 31-12-2019	\$ 3.374,17

Nota. La tabla muestra el cálculo para determinar el valor de depreciación acumulada para el ajuste

Finalmente, como lo presenta la tabla 4, se recomienda realizar el siguiente asiento

de ajuste:

Tabla 4

Asiento de Ajuste Propuesto

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Resultado acumulado de años anteriores		\$3.374,17	
	Depreciación acumulada de equipo de computación			\$3.374,17

Nota. La tabla presenta una propuesta para los asientos de ajustes

Presentar los resultados del examen, por medio del hallazgo

Hallazgo

Condición

La inobservancia de la normativa referente a la depreciación de activos fijos, y el incorrecto cálculo y registro del cargo por depreciación en los bienes.

Normativa

De acuerdo a lo establecido por la NIC 16 determina los siguientes elementos para el cálculo de la depreciación (párrafo 50) donde argumenta la distribución del importe depreciable durante los años de vida útil, (párrafo 53) disponiendo que una vez deducido el



valor residual se obtendrá el importe depreciable, además el RLRTI establece los porcentajes para la respectiva depreciación siendo para equipo de computación 33,33% y 3 años su equivalente, la NIC 16 en el (párrafo 62) dispone que los métodos de depreciación permitidos son 3; depreciación en línea recta, depreciación decreciente, depreciación por unidades producidas.

Causa

Los cálculos en depreciación de los activos fijos son incorrectos, no se aplica un seguimiento en el área contable por lo que la información financiera del comercial XYZ carece de razonabilidad.

Efecto

No se aplicó la normativa contable en cuanto a los elementos a considerar para el cálculo correcto de la depreciación, esto se evidenció en la diferencia obtenida entre lo contable y lo evaluado, siendo la depreciación obtenida mediante la evaluación mayor, a la depreciación que se presentaban en los estados financieros.





Determinar el saldo ajustado en hoja de resumen de activos no corrientes

La tabla 5, hoja de resumen activos no corrientes, demuestra el movimiento de los saldos en la cuenta equipo de computación y su respectiva depreciación, donde se identifica una diferencia acreedora de 3.374,17.

Tabla 5

Hoja de Resumen de Activos No Corrientes

Comercial XYZ S. A				
Hoja de resumen activos no corriente				
Cuentas	Saldo Contable	Ajustes y/o Reajustes		Saldo auditado
		Deudor	Acreedor	
Terrenos	\$729.000,00			
Muebles y enseres	\$231.000,00			
(-) Depreciación de muebles y enseres	\$-52.072,22			
Maquinarias y equipos	\$281.225,00			
(-) Depreciación de maquinaria y equipo	\$-52.072,23			
Edificio	\$579.000,00			
(-) Depreciación de edificio	\$-200.718,00			
Vehículos	\$279.450,00			
(-) Depreciación de vehículo	\$-60.072,22			
Equipo de computación	\$362.675,00			\$362.675,00
(-) Depreciación de computación	\$-243.783,33		\$ 3.374,17	\$-240.409,16
Total, de Activos no corriente	\$1.853.632,00			

Nota. La tabla presenta las cuentas de Activos no corrientes en el estado de situación

financiera del comercial XYZ S.A con los ajustes de acuerdo al cálculo realizado



Se concluye que la aplicación de la NIC 16 es esencial para un correcto tratamiento contable en la propiedad planta y equipo y su respectiva depreciación, debido a que presenta lineamientos técnicos que intervienen para un adecuado cálculo de la depreciación, tomando en cuenta componentes a considerar y los diferentes métodos permitidos, con la finalidad de presentar una información financiera razonable y coherente a lo que establece la pertinente normativa contable.

Se recomienda implementar NIC 16 para el tratamiento contable en la propiedad planta y equipo y su respectiva depreciación, tomando en cuenta los componentes que intervienen y los diferentes métodos permitidos, para el correcto cálculo que refleje una información financiera razonable y coherente con la normativa pertinente.





Apéndice
UPSE

Apéndice 1. Anexo de Equipo de Computación

Descripción	Valor de adquisición	Fecha adquisición	Unidades	Depreciación
Monitores HP	\$ 70.500,00	1-ene-17	75	
Proyectores BenQ	\$ 45.500,00	1-may-18	70	
CPU intel core	\$ 50.550,00	1-ene-17	75	
Impresoras Epson	\$ 45.000,00	1-may-18	75	
Mouse Razer Athleris	\$ 12.500,00	1-ene-17	250	
Teclados Logitech Solar	\$ 17.500,00	1-may-18	100	
Reguladores de voltajes	\$ 16.000,00	1-ene-17	100	
Parlantes Sony	\$ 30.125,00	1-may-18	241	
Teléfono	\$ 15.000,00	1-ene-17	100	
Laptops	\$ 60.000,00	1-may-18	40	
Total	\$362.675,00			\$ 243.783,33

Nota. la tabla presenta información referente a equipo de computación según los estados financieros del comercial XYZ S. A





Apéndice 2. Cuestionario de Evaluación de Control Interno

COMERCIAL XYZ S.A							
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO C.E.C.I							
Área:	Activos fijos						
Periodo de examen	Al 31 de diciembre de 2019						
RESPONSABLE:	Ing. Jorge Izquierdo						
N	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	PREGUNTAS DE CUMPLIMIENTO	RESPUESTA ESPE	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
1	¿Se realizan registros de la propiedad planta y equipo?	X		¿Podría mostrar el registro de la propiedad planta y equipo?	SI	1	La empresa cuenta con un registro de bienes
2	¿Conservan los comprobantes respectivos que sustenten la adquisición de los equipos de computación?		X	¿Puede facilitar los comprobantes de adquisición de los equipos de computación?	NO	0	La empresa no posee los comprobantes de adquisición
3	¿Los equipos de computación de la oficina cuentan con codificación y etiqueta?		X	¿Puede demostrar la identificación de los equipos de computación?	NO	0	La entidad no identifica ni sella de los equipos de computación?
4	¿Aplica NIC 16 para el tratamiento contable de los equipos de computación?		X	¿Puede evidenciar la aplicación de la norma?	NO	0	No aplica normas de contabilidad
5	¿Cuentan con un método de cálculo para determinar el desgaste económico y vida útil en los equipos de computación?	X		¿Podría demostrar el método que utiliza?	NO	1	La empresa no cuenta con un método para la depreciación
6	¿La empresa aplica el cálculo de la depreciación de acuerdo a la NIC 16?		X	¿Me podría demostrar los cálculos de depreciación de los equipos de computación?	NO	0	La entidad no aplica normativa para la depreciación
7	¿Se aplican los porcentaje respectivos de depreciación de acuerdo a la NIC 16?		X	¿Puede sustentar el cálculo de depreciación de los equipos de computación? conforme a la	NO	0	La empresa no aplica los porcentajes según normativa
CALIFICACIÓN TOTAL						2	El nivel de confianza es
PONDERACIÓN TOTAL						7	bajo, mientras que el
CONFIANZA Y RIESGO DE						29%	riesgo es alto.

Notas. Elaboración propia del cuestionario de evaluación de control interno a la cuenta

Propiedad, planta y equipo



Apéndice 3. Calificación de Confianza - Riesgo

Calificación confianza-riesgo		
Confianza	Rangos	Riesgos
Bajo	15%-50%	Alto
Medio	51%-75%	Medio
Alto	76%-95%	Bajo

Nivel de confianza	
Nivel de confianza	Calificación/Ponderación total
Calificación total	2
Ponderación total	7
Nivel de confianza	29% Bajo
Nivel de riesgo	71% Alto

Nota. La tabla presenta el porcentaje de nivel de confianza y riesgo obtenido mediante la aplicación del cuestionario de evaluación de control interno.





Apéndice 4. Analítica de Depreciación Equipo de Computación

Comercial XYZ S. A															
Cédula Analítica de depreciación acumulada equipo de computación															
Al 31 de diciembre de 2019															
Denominación	Fecha de adquisición	Unidades	Valor de adquisición	Costo unitario	Valor residual 10%	Valor a depreciar	Depreciación anual	Depreciación mensual	Vida útil		Depreciación acumulada según evaluación		Total depreciación acumulada según evaluación 31-12-2019	Depreciación contable de la compañía	Diferencia al 31-12-2019
									2017-2018	2019	2017-2018	2019			
Monitores HP	1-ene-17	75	\$ 70.500,00	\$ 940,00	\$7.050,00	\$63.450,00	\$ 21.150,00	\$ 1.762,50	24	12	\$ 42.300,00	\$ 21.150,00	\$ 63.450,00		
Proyectores BenQ	2-may-18	70	\$ 45.500,00	\$ 650,00	\$4.550,00	\$40.950,00	\$ 13.650,00	\$ 1.137,50	8	12	\$ 9.100,00	\$ 13.650,00	\$ 22.750,00		
CPU Intel Core	1-ene-17	75	\$ 50.550,00	\$ 674,00	\$5.055,00	\$45.495,00	\$ 15.165,00	\$ 1.263,75	24	12	\$ 30.330,00	\$ 15.165,00	\$ 45.495,00		
Impresoras Epson	2-may-18	75	\$ 45.000,00	\$ 600,00	\$4.500,00	\$40.500,00	\$ 13.500,00	\$ 1.125,00	8	12	\$ 9.000,00	\$ 13.500,00	\$ 22.500,00		
Mouse Racer Athletis	1-ene-17	250	\$ 12.500,00	\$ 50,00	\$1.250,00	\$11.250,00	\$ 3.750,00	\$ 312,50	24	12	\$ 7.500,00	\$ 3.750,00	\$ 11.250,00		
Teclados Logitech	2-may-18	100	\$ 17.500,00	\$ 175,00	\$1.750,00	\$15.750,00	\$ 5.250,00	\$ 437,50	8	12	\$ 3.500,00	\$ 5.250,00	\$ 8.750,00		
Reguladores de	1-ene-17	100	\$ 16.000,00	\$ 160,00	\$1.600,00	\$14.400,00	\$ 4.800,00	\$ 400,00	24	12	\$ 9.600,00	\$ 4.800,00	\$ 14.400,00		
Parlantes Sony	2-may-18	241	\$ 30.125,00	\$ 125,00	\$3.012,50	\$27.112,50	\$ 9.037,50	\$ 753,12	8	12	\$ 6.025,00	\$ 9.037,50	\$ 15.062,50		
Telefono	1-ene-17	100	\$ 15.000,00	\$ 150,00	\$1.500,00	\$13.500,00	\$ 4.500,00	\$ 375,00	24	12	\$ 9.000,00	\$ 4.500,00	\$ 13.500,00		
laptops	1-may-18	40	\$ 60.000,00	\$ 1.500,00	\$6.000,00	\$54.000,00	\$ 18.000,00	\$ 1.500,00	8	12	\$ 12.000,00	\$ 18.000,00	\$ 30.000,00		
Total		M	\$362.675,00								\$ 138.355,00	\$ 108.802,50	\$ 247.157,50	\$ 243.783,33	\$ 3.374,17
M	Sumatoria														
✓	Valor de adquisición														
W	Se calculó el 10% del valor residual también conocido como valor de salvamento, que es el precio que tendrá el activo fijo al finalizar su vida útil														
⊗	El método de depreciación aplicado es el de línea recta, que consiste en el desgaste en cantidades iguales durante cada periodo contable.														
✗	La depreciación del activo fijo se lo realiza de acuerdo a la naturaleza de los bienes y la duración de su vida útil, en el caso de EQUIPO DE COMPUTACION es el 33.33 % anual en total se deprecia a 3 años														
✗	La falta de registro de las depreciaciones acumuladas en años anteriores 2017-2018 han generado que la empresa no contabilice el monto de \$3.374,17 entre lo registrados contablemente por la empresa y lo establecido por la evaluación conforme a las normativas, se determina que la empresa mantiene una subvaluación de la cuenta por \$3.374,17 por el cual, se recomienda realizar el siguiente asiento de ajuste.														

Nota. Elaboración propia



Referencias

- Alvarado Mera, B. (2017). *Análisis de la propiedad planta y equipo de la empresa Romserr S.A según la NIC 16*. Esmeraldas: Pontificia Universidad Católica del Ecuador Esmeraldas.
- Alzamora Cabezas, J. C. (2016). *La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa inversiones Tavoperu S.A.C. del distrito de Miraflores, año 2012*. Los Olivos: Universidad Ciencias y Humanidades.
- Norma Internacional de Contabilidad 16. (2019). *Propiedad Planta y Equipo*. Normas Internacionales de Contabilidad.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>
- Reglamento para aplicación Ley Régimen Tributario Interno . (05 de octubre de 2020).
Reglamento para Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Ecuador.
- Ulloa Moscoso, M. E., & Figeroa Tapia, J. L. (2011). *Aplicación práctica de NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Endonzar CIA. LTDA. desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011*. Cuenca: Universidad de Cuenca .

