



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**MEDICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA
AQUA-GEN S.A. CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2022**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

AUTOR:

PLÚAS RODRÍGUEZ SANDRA ELIZABETH

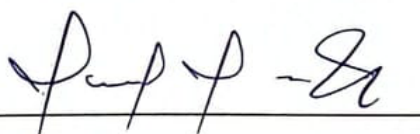
SANTA ELENA – ECUADOR

Junio - 2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "**Medición de Propiedad, Planta y Equipo en la empresa AQUA-GEN S.A. cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2022**", elaborado por la Srta. **Sandra Elizabeth Plúas Rodríguez**, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Félix Rosales Borbor, Mgtr.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Medición de Propiedad, Planta y Equipo en la empresa AQUA-GEN S.A. cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2022”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Plúas Rodríguez Sandra Elizabeth con cédula de identidad número 0950907584 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



Plúas Rodríguez Sandra Elizabeth

C.C. No.: 0950907584

Agradecimientos

Quiero comenzar expresando mi más sincero agradecimiento a Dios, cuya guía y fortaleza han sido fundamentales en este camino hacia la culminación de mis estudios.

A la Universidad Estatal Península de Santa Elena, especialmente a la Facultad de Administración, carrera de Contabilidad y Auditoría, por brindarme la oportunidad de formarme como profesional y proporcionar un ambiente de aprendizaje enriquecedor.

Agradezco sinceramente a mi tutor, Ing. Félix Rosales, por su paciencia y dedicación. Asimismo, agradezco a la Econ. Karla Suárez por su invaluable orientación, y a la Lcda. Magdalena Gonzabay por su valiosa colaboración y apoyo en esta tesis.

A mis padres, por su amor, apoyo y sacrificio, y a mis hermanas, por ser mi fuente de alegría y motivación, y por su comprensión durante este proceso académico.

Agradezco sinceramente a la familia Roque Morán por su apoyo incondicional. Su generosidad, confianza y motivación fueron elementos esenciales que me impulsaron a alcanzar esta meta. El constante apoyo y la guía que me brindaron a lo largo de mi trayecto de estudios fueron fundamentales para mi éxito.

A mi querida madrina Angelita Toledo, cuyo apoyo ha sido invaluable durante este proceso hacia la culminación de la carrera. Con todo mi cariño y gratitud.

A todos los mencionados y a aquellos que, de una u otra manera, contribuyeron a este logro, les expreso mi profundo agradecimiento. ¡Gracias por ser parte de este importante capítulo en mi vida académica.

Sandra Elizabeth Plúas Rodríguez

Dedicatoria

A Dios, por ser mi guía y fortaleza en cada paso de este camino. Gracias por tus bendiciones, por darme la sabiduría y la fuerza necesarias para superar cada desafío, y por tu amor infinito que me ha acompañado en todo momento.

A mis queridos padres, cuyo amor incondicional, sacrificios y sabios consejos han sido la base sobre la cual he construido mis logros. Gracias por creer en mí y por enseñarme el valor del esfuerzo y la perseverancia. Aunque he estado ausente de casa por mis estudios, su apoyo y amor a la distancia me han dado la fuerza para seguir adelante y alcanzar mis metas.

A mis hermanas, por su constante motivación y compañerismo. Han sido mi refugio en los momentos difíciles y mi alegría en los momentos de éxito. Sus palabras de aliento y su fe en mis capacidades me han dado la fuerza para seguir adelante.

A mi querido hermano que está en el cielo. Aunque ya no estás físicamente con nosotros, tu recuerdo y tu amor me acompañan siempre. Gracias por ser mi ángel guardián y por inspirarme a ser mejor cada día.

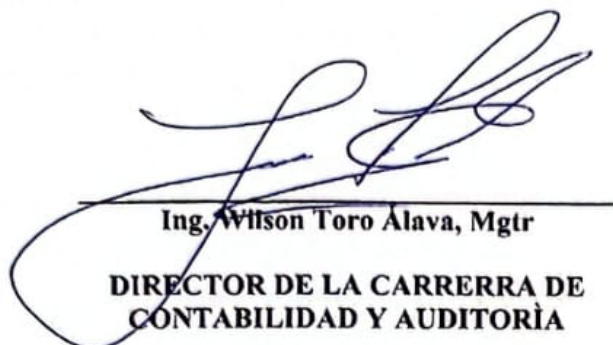
A una persona muy especial, cuya presencia y apoyo han sido esenciales durante este tiempo. Gracias por tu comprensión, paciencia y por estar siempre ahí, brindándome ánimo y apoyo incondicional en cada momento difícil y celebrando cada éxito conmigo.

A quien se ha convertido como una segunda madre; Martha Morán, por sus valiosos consejos y por animarme a no abandonar mis estudios. Sus palabras de aliento han sido una fuente constante de inspiración y motivación.

A mis queridos perritos, Nicolás y Pogo, por ser mi alegría y compañía durante los desvelos. A Nicolás, tu recuerdo vive en mi corazón. A Pogo, brindándome amor y alegría.

A mí mismo, por nunca rendirme y seguir adelante a pesar de los obstáculos. A mis sueños, por inspirarme a ser mejor cada día y recordarme que el esfuerzo vale la pena.

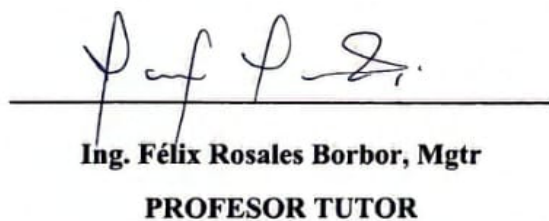
Sandra Elizabeth Plúas Rodríguez

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

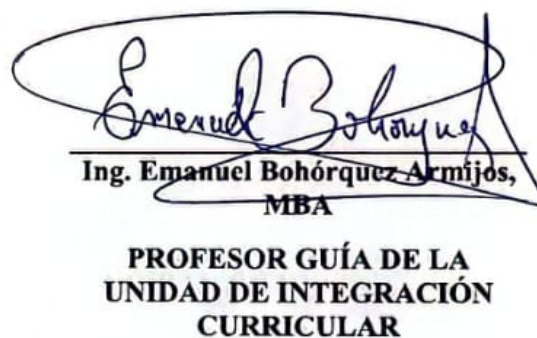
Ing. Wilson Toro Alava, Mgtr
DIRECTOR DE LA CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Econ. Karla Suárez Mena, Mgtr
PROFESOR ESPECIALISTA



Ing. Félix Rosales Borbor, Mgtr
PROFESOR TUTOR



Ing. Emanuel Bohórquez Armijos,
MBA
PROFESOR GUÍA DE LA
UNIDAD DE INTEGRACIÓN
CURRICULAR



Lic. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE
ADMINISTRATIVO

Índice

Introducción	8
Planteamiento del Problema.....	9
Justificación Teórica	11
Justificación Práctica.....	12
Mapeo.....	12
Capítulo I. Marco Referencial.....	14
Revisión de Literatura	14
Desarrollo de Teorías y Conceptos	16
Propiedad, Planta y Equipo	16
Tratamiento Contable PPE.....	20
Estados Financieros.....	24
Fundamentos Legales.....	26
Capítulo II. Metodología	30
Diseño de Investigación	30
Métodos de Investigación	30
Inductivo	30
Deductivo	30
Bibliográfico	30
Población y Muestra.....	31
Recolección y Procesamiento de Datos	31
Entrevista.....	31
Guía de Entrevista.....	32
Observación.....	32
Ficha de Observación.....	32
Capítulo III Resultados Y Discusión.....	33
Análisis de Datos.....	33

Análisis de la Entrevista al Gerente General.....	33
Análisis de la Entrevista al Contador	36
Análisis de la Entrevista al Jefe de Bodega de Activos	39
Análisis de la Ficha de Observación	42
Discusión.....	51
Conclusiones	53
Recomendaciones.....	54
Bibliografía.....	55

Índice de tablas

Tabla 1	31
<i>Población</i>	31
Tabla 2	44
<i>Indicador 1</i>	44
Tabla 3	44
<i>Indicador 2</i>	44
Tabla 4	45
<i>Indicador 3</i>	45
Tabla 5	45
<i>Indicador 4</i>	45
Tabla 6	46
<i>Indicador 5</i>	46
Tabla 7	46
<i>Indicador 6</i>	46
Tabla 8	47
<i>Indicador 7</i>	47
Tabla 9	47
<i>Indicador 8</i>	47
Tabla 10	48
<i>Indicador 9</i>	48
Tabla 11	49
<i>Indicador 10</i>	49
Tabla 12	50
<i>Resultados generales de la ficha de observación</i>	50

Índice de figuras

Figura 11	50
<i>Ficha de observación</i>	50

Índice de apéndices

Apéndice 1. Cronograma.....	59
Apéndice 2. Matriz de consistencia.....	60
Apéndice 3. Entrevistas.....	61
Apéndice 4. Ficha de observación.....	64
Apéndice 5. Manual de procedimientos.....	66
Apéndice 6. Evidencias	97



**MEDICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA
AQUA-GEN S.A. CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2022**

AUTOR:

Plúas Rodríguez Sandra Elizabeth

TUTOR:

Econ. Félix Rosales Borbor, Mgtr.

Resumen

El trabajo de integración curricular titulado “Medición de Propiedad, Planta y Equipo en la empresa AQUA-GEN S.A. cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2022”, entidad dedicada a la producción de nauplios y larvas genéticamente mejorados, evidencia un ineficaz manejo de propiedad, planta y equipo, generando registros incorrectos en los estados financieros, tuvo como objetivo analizar el tratamiento contable de la PPE en la empresa AQUA-GEN S.A, mediante la aplicación de la NIC 16, para la mejora de la fiabilidad de la información contable. La investigación tiene un alcance descriptivo con enfoque cualitativo y cuantitativo, métodos bibliográfico, inductivo y deductivo; para la recolección de información se implementaron las técnicas de entrevista y observación con sus respectivas herramientas, es decir, la guía de entrevista que fue aplicada al gerente general, al contador y al jefe de bodega de activos, complementado con la ficha de observación que estuvo direccionada al personal del departamento de contabilidad, evaluando diferentes indicadores para una interpretación precisa de la situación que presenta la empresa en la administración de PPE. Obteniendo como resultados la nula aplicación de la NIC 16, información desactualizada y errónea reflejada en sus estados financieros. Por esta razón se recomienda implementar el manual de procedimientos contables que se desarrolló para un adecuado reconocimiento y medición de los activos afectados.

Palabras claves: Propiedad, Planta y Equipo, NIC 16, Contabilidad



**MEDICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA
AQUA-GEN S.A. CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2022**

AUTOR:

Plúas Rodríguez Sandra Elizabeth

TUTOR:

Econ. Félix Rosales Borbor, Mgtr.

Abstract

The curricular integration project entitled "Measurement of Property, Plant, and Equipment at AQUA-GEN S.A. in the Santa Elena Canton, Santa Elena Province, in the year 2022" highlights an ineffective management of property, plant, and equipment, resulting in inaccurate records in the financial statements. Its objective was to analyze the accounting treatment of PPE at AQUA-GEN S.A. by applying IAS 16 to enhance the reliability of the accounting information. The research has a descriptive scope with a qualitative and quantitative approach, utilizing bibliographic, inductive, and deductive methods. For data collection, interview and observation techniques were implemented, including an interview guide that was administered to the general manager, the accountant, and the asset warehouse manager, complemented by an observation checklist aimed at the accounting department staff, assessing various indicators for a precise interpretation of the company's situation in PPE management. The results showed a lack of application of IAS 16, as well as outdated and erroneous information reflected in the financial statements. Therefore, it is recommended to implement the developed accounting procedures manual for the proper recognition and measurement of the affected assets.

Keywords: Property, Plant, and Equipment, IAS 16, Accounting

Introducción

La empresa AQUA-GEN S.A. dedicada a la producción de nauplios y larvas de camarón mejorados genéticamente. Su misión en el mercado es proporcionar soluciones confiables para los desafíos del cultivo de estos, garantizando el desarrollo de crustáceos con alto crecimiento y supervivencia, de igual manera, asistir a los clientes en lograr una productividad viable y un progreso a largo plazo. Además, aspiran a transformar la industria camaronera ecuatoriana en un negocio sostenible, manteniendo altos estándares de calidad e innovación para convertirse en un aliado de alto nivel para la industria, por este motivo, se considera necesario que el departamento contable sea uno de los pilares fundamentales de la organización debido a la responsabilidad que esto representa en la preparación, revelación y presentación de los estados financieros, aplicando los registros, tratamientos y mediciones contables permitiendo que se cumpla con la normativa establecida y refleje información relevante y confiable.

La contabilidad, como herramienta que sirve para registrar las operaciones comerciales, tiene la capacidad de resumir las transacciones de entidades económicas. Su objetivo fundamental es proporcionar información financiera veraz, completa, imparcial y precisa, reflejando el estado financiero y los resultados de la empresa hasta la fecha límite, así como el flujo de efectivo. Esta información resulta crucial para la toma de decisiones empresariales.

Las Normas Internacionales de Contabilidad aportan significativamente con lineamientos para la valoración y el registro de Propiedad, Planta y Equipo, influenciado específicamente por los criterios de medición, los cuales impactan no solo el valor de los bienes, sino también los resultados financieros a través del importe y estimación contable en la depreciación del activo considerando la vida útil del bien; existen diversas técnicas contables a considerar como el método de línea recta y unidades producidas. Además, se emplea un punto de medición posterior que difiere del valor revaluado, y la discrepancia se registra en los resultados integrales y ganancias como parte del patrimonio. Los elementos que conforman las Propiedad, Planta y Equipo pertenecen a un grupo contable de activos no corrientes y se utiliza en las operaciones de la entidad, no destinados a la venta ni a obtener ingresos (Rueda, 2020).

Las estrategias contables aplicadas en la valoración de activos como Propiedades, Plantas y Equipos ejercen una influencia sustancial en el valor de estos bienes y en los resultados económicos correspondientes, debido a la influencia de los estándares de medición utilizados. Por consiguiente, la comprensión profunda de estas decisiones contables es esencial para garantizar la presentación precisa de la información financiera y para llevar a cabo una evaluación minuciosa de la salud monetaria de una entidad.

Además de cumplir con el objetivo de reflejar fielmente la situación financiera de una entidad, la revaluación de activos también aborda ciertas cuestiones contables relacionadas con la inflación cuando se utiliza el sistema de costo histórico. Después de reconocer el bien, aquellos elementos de Propiedad Planta y Equipo cuyo valor razonable pueda ser medido de manera confiable se registrarán a su valor recalculado. Este valor revaluado representa el valor razonable en el momento de la acción, netamente de la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas que hayan ocurrido en dicho elemento (Aguirre & Zapata, 2023).

Uno de los desafíos fundamentales que enfrentan las empresas al contabilizar sus propiedades, plantas y equipos radica en el reconocimiento, valor en libros y la determinación del gasto por depreciación, especialmente tras el tratamiento contable conforme a las regulaciones. Esto puede provocar la presentación de estados financieros inexactos y, en última instancia, resultar en una falta de integridad en la información financiera (Olaya, 2023).

Planteamiento del Problema

La problemática principal de no llevar a cabo una adecuada medición y reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo en la empresa AQUA-GEN S.A. refleja la incorrecta presentación de estados financieros. Esto puede conducir a una irracionalidad en la información contable, lo cual afecta la toma de decisiones financieras y la evaluación precisa de la salud económica de la empresa. Además, dificulta la identificación de posibles inconsistencias contables y limitar la capacidad de la entidad para mostrar una imagen fiel de sus activos no corrientes y resultados monetarios.

Para Franco et al. (2020) el análisis del alcance y el impacto de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) representa una oportunidad significativa para

comprender las implicaciones económicas de los cambios regulatorios en el contexto de la práctica contable, así como para identificar técnicas que faciliten la implementación efectiva de esta norma. Este enfoque puede contribuir al desarrollo de procesos contables corporativos más sólidos y permitir a la profesión de la contaduría pública centrar sus esfuerzos en su papel crucial para fomentar el crecimiento económico y preservar la confianza social.

Según Erazo et al. (2023) la estricta implementación de estándares internacionales en el entorno empresarial del Ecuador ha resultado en mejoras significativas en la calidad, claridad y comparabilidad de la información financiera generada por las empresas. A pesar de estos avances, la falta de capacitación y supervisión efectiva de los procedimientos contables en algunas empresas ecuatorianas ha resultado en estados financieros continuos inconsistentes y poco confiables.

La presente investigación está direccionada a estudiar los síntomas e inconsistencias que la empresa AQUA-GEN S.A presenta en Propiedad, Planta y Equipo, sin tomar en cuenta las cuentas de Vehículo, Edificio, Terreno y Equipos de computación, sino centrada en las cuentas Muebles y Enseres, Maquinaria y Equipo que son las que presentan mayores problemáticas, tales como:

- No se tiene experiencia sobre los procedimientos contables para el reconocimiento inicial de activos que establezcan su activación.
- No se reconoce la normativa contable sobre la vida útil del activo y el porcentaje de cálculo para su estimación del desgaste o método de depreciación del bien.
- No se aplica una adecuada revaluación de la Propiedad Planta y Equipo en el reconocimiento posterior a través del factor o índice de proporcionalidad para determinar su valor razonable.
- No existen políticas contables para establecer el porcentaje de estimación contable en el reconocimiento del valor del salvamento o denominado valor residual.
- No se presenta correctamente el valor en libros de los bienes de la empresa, por la inexistencia del registro de depreciación acumulada.
- No existe un levantamiento y reconocimiento del bien a través de un recuento de los activos de la empresa.

- No se realiza una identificación de código de barras en los bienes que permita el control del activo asignado a cada colaborador de la empresa.

Esta situación resalta la urgente necesidad de realizar un análisis contable para garantizar la integridad y precisión de la presentación de datos financieros en el entorno empresarial.

Los activos tangibles desempeñan un papel crucial en el funcionamiento de una organización, por lo que es fundamental llevar a cabo valoraciones posteriores a su reconocimiento inicial para actualizar su coste. Esta práctica permite obtener una deflación periódica de los bienes, lo que proporciona a los inversores información actualizada sobre el precio real de sus activos, facilitando la toma de decisiones fundamentadas (Ormeño, 2022).

La formulación del problema se plantea de la siguiente manera: ¿Cómo incide el reconocimiento contable de los elementos de PPE en los problemas de la empresa AQUA-GEN S.A.? complementado con las preguntas de sistematización tales como: ¿Cuáles son los bienes que componen el rubro de Propiedad Planta y Equipo en la empresa AQUA-GEN S.A.? ¿Cuál es el tratamiento contable de los bienes de PPE de la empresa? ¿Cómo se miden el importe depreciable de los bienes para la elaboración de los estados financieros de la empresa AQUA-GEN S.A.?

El objetivo general de la investigación es: Analizar el tratamiento contable de la PPE en la empresa AQUA-GEN S.A, mediante la aplicación de la NIC 16, para la mejora de la fiabilidad de la información contable. Para cumplir con este, se plantearon como objetivos específicos: Diagnosticar el control que lleva la empresa en los bienes de Propiedad, Planta y Equipo. Determinar la medición de los elementos de la Propiedad Planta y Equipo para la razonabilidad de la información Financiera. Valorar contablemente los componentes de PPE mediante la aplicación de la NIC 16 para la presentación de los estados financieros de la empresa AQUA-GEN S.A

Justificación Teórica

Se ha logrado recopilar información que contribuye a fundamentar teóricamente la investigación, respaldada por una minuciosa compilación y análisis de una variedad de fuentes bibliográficas, la presente indagación abarca desde la revisión de producciones científicas hasta la consulta de artículos de autores reconocidos a

nivel nacional e internacional. Por tanto, cuenta con la información fundamental que ha servido de soporte para la variable de estudio.

Los principales beneficiarios de los resultados son quienes componen la entidad, desde el dueño de la empresa, el contador y los colaboradores que trabajan directamente en el control de los bienes, al estar implicados por completo en el proceso. Asimismo, la administración general también se beneficia al obtener una visión contable más precisa, lo que le permite tomar decisiones adecuadas para la preservación de los activos y recursos de la empresa.

Justificación Práctica

En la justificación práctica de la investigación se destaca lo relevante de estudiar el tratamiento contable, de esta manera supervisar y regular eficientemente el registro oportuno de la Propiedad Planta y Equipo, esto implica la implementación de políticas claras, protocolos de registro y seguimiento riguroso de los activos. A través de una profunda indagación en la gestión de reconocimiento actual, se identifica las áreas de mejora y posibles puntos de conflicto en el proceso.

Además, se explora los métodos de evaluación especializados que permitan medir la efectividad de la administración contable, asegurando su eficacia y eficiencia. Finalmente, se aplica el tratamiento contable de NIC 16 en la estimación y valoración de los elementos considerando su vida útil y el registro de la depreciación, alineando con las operaciones y necesidades específicas de la empresa AQUA-GEN S.A, proporcionando un resultado para el control de los bienes de larga duración. Esta estrategia busca no solo corregir posibles deficiencias, sino también establecer una base que promueva un correcto registro en la presentación de estados financieros.

Mapeo

El trabajo de investigación se estructura de la siguiente manera: introducción, se detalla la información relevante al planteamiento, la formulación y sistematización del problema, objetivo general, específicos, justificación teórica y práctica.

El capítulo I, marco referencial, que contiene, revisión de literatura, desarrollo de teorías y conceptos, fundamentos legales. Capítulo II, metodología, hace referencia al diseño de la investigación, métodos de la investigación, población y muestra, recolección y procesamiento de datos. Capítulo III, resultados y discusión, contiene

los siguientes apartados en los cuales establece el análisis de datos (cualitativos, cuantitativos), discusión, conclusiones y recomendación. Por último, el apartado de las referencias, y apéndice.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de Literatura

En el estudio titulado "Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16) con impacto en los estados financieros de la empresa Inversiones de Alimentos S.A. en 2018" llevado a cabo por Correa (2019) en Perú, se buscó analizar la influencia de la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en los estados financieros de la empresa Inversiones de Alimentos S.A. en el año 2018, la metodología empleada es hipotética – deductiva, con un diseño no experimental y la ejecución de una encuesta. Los resultados revelan que una proporción significativa de los encuestados percibe un impacto favorable de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en los activos de la empresa, además, existe un fuerte consenso en que la vida útil influye en la situación financiera, concluyendo que a pesar de la importancia de estos bienes para la inversión de la entidad existe y permanece la falta de conocimiento por parte de los usuarios acerca del adecuado tratamiento contable de sus activos.

En la investigación “Deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo en el marco de las Normas Internacionales de Información Financiera”, elaborado por Chirino (2020) en Venezuela, tuvo como objetivo: examinar la depreciación de los activos de Propiedad, Planta y Equipo en las compañías dedicadas a la carpintería en el Municipio Maracaibo, estado Zulia. Con una metodología de carácter documental bibliográfica y descriptiva, obteniendo como resultado un contexto donde la gerencia se ve compelida a decidir entre enajenar un bien debido a su declive ocasionado por factores internos o externos, con repercusiones económicas notables, o conservarlo a pesar de los altos gastos de mantenimiento en un entorno con limitaciones cambiarias, emergen decisiones críticas que podrían impactar los resultados económicos de la empresa en un mercado desafiante. Se destaca el desafío que enfrenta esta industria al evaluar y mostrar de forma adecuada sus activos, especialmente en lo referente a la Propiedad, Planta y Equipo, relacionado con la implementación de la normativa de deterioro de activos NIC 36, junto con otras regulaciones, conllevando consideraciones en los estados financieros.

El artículo científico titulado “Gestión de Propiedad, Planta & Equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador” elaborado por Calle y Erazo (2021) tuvo como

objetivo: proporcionar al personal administrativo un modelo de gestión para estos bienes que pueda aumentar la liquidez de la Corporación Eléctrica del Ecuador (CELEC EP). La metodología del estudio es de tipo descriptivo. Los resultados más relevantes del análisis se presentan desde la perspectiva de los administradores de la Propiedad, Planta y Equipo en funcionamiento de CELEC EP. Determinando como conclusión que la administración de la PPE en el sector público se rige por normas que promueven su eficiente administración. Estas se centran en los activos tangibles o intangibles utilizados en actividades operativas con el fin de generar beneficios económicos futuros y que tienen una vida útil superior a un año.

Por consiguiente en la investigación “Análisis de la gestión de Propiedades, Planta y Equipo en el gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Otavalo, provincia de Imbabura, Ecuador, período 2020”.realizada por Ibáñez y Ulcuango (2022) en Ecuador, su objetivo fue: realizar el análisis de aspectos claves como los procedimientos de baja, adquisición, almacenamiento, custodia y conteo físico de los bienes para evaluar la eficacia y el rendimiento operativo de la institución. Se empleó una metodología cualitativa que incluyó la revisión de literatura, entrevistas y observación directa para obtener información confiable de fuentes primarias. Los hallazgos más significativos señalan deficiencias en la gestión de los activos de largo plazo. Es decir, el análisis de la gestión de procesos de baja, custodia y la colocación de etiquetas de identificación determinan las debilidades que afectan en la actualidad a la institución, concluyendo que la administración debe considerar estos aspectos importantes para lograr una mejor gestión de los bienes de larga duración.

En la investigación realizada por Olaya (2023) en Ecuador – La Libertad, titulada "Tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en la empresa ROSMEI S.A, durante el periodo 2020-2021, se llevó a cabo un estudio en la parroquia Chanduy, provincia de Santa Elena, con el objetivo de analizar la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), específicamente en lo referente a la sección 17 sobre propiedad, planta y equipo, a través de un diagnóstico situacional y contable para identificar su afectación en el proceso contable de la empresa comercializadora de harina de pescado "ROSMEI S.A" ubicado en la parroquia Chanduy, provincia de Santa Elena, en el año 2020-2021. La metodología fue de tipo descriptiva y un enfoque cualitativo. Los resultados reflejaron la necesidad de aplicar políticas contables frente

al tratamiento de Propiedad, Planta y Equipo bajo las NIIF sección 17, proponiendo las mismas para que sean consideradas por la alta gerencia.

El artículo científico denominado “Tratamiento de los costos posteriores en Propiedad Planta y Equipo” realizado por Ormeño (2022) con objetivo general: abordar el tratamiento contable que debe aplicarse a los costos posteriores, elementos de propiedad, planta y equipo bajo el marco de la NIC 16, desarrollado con una metodología de enfoque descriptivo no experimental, obtuvo como resultado la relevancia de actualizar el valor inicial de los bienes mediante el reconocimiento posterior. Para una medición contable precisa, se establece que los desembolsos posteriores vinculados a la Propiedad, Planta y Equipo se incorporarán al activo. Concluyendo que, mediante la aplicación de modelos de medición posterior, se logrará determinar el nuevo importe registrado en los libros.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Propiedad, Planta y Equipo

La Propiedad, Planta y Equipo destaca su importancia en la generación de beneficios económicos, ya sea internamente o mediante arrendamientos, con una gestión crucial de activos como terrenos, edificios y maquinaria para garantizar precisión en los estados financieros y respaldar decisiones. Lo que diferencia estos bienes es su transición hacia el valor razonable y el reconocimiento de costos, puesto que, son aspectos claves que determinan su reconocimiento contable final, resaltando su relevancia en el entorno empresarial y financiero para la generación de ingresos y decisiones estratégicas.

Los activos de una entidad son bienes tangibles utilizados para la producción o prestación de servicios con el fin de generar beneficios económicos. Estos pueden ser empleados internamente por la empresa o arrendados a terceros en beneficio propio. Los propietarios de estos elementos buscan optimizar su uso y aprovechamiento. Por lo tanto, dichos materiales representan recursos no monetarios de alto valor, adquiridos con un propósito definido de generación de ingresos y comodidad (Julca, 2019).

Según Macías et al. (2021) la referencia a "Propiedad, Planta y Equipo" (PPE) incluye los activos tangibles que una empresa posee y utiliza para llevar a cabo sus

operaciones, como terrenos, edificios, maquinaria, herramientas y vehículos. La adecuada gestión de estos es crucial para garantizar la presentación precisa de los estados financieros, mejorando la toma de decisiones relacionadas con el control, mantenimiento y valoración de estos.

Al describir los aspectos relacionados con la propiedad, planta y equipo, es crucial enfocarse en la clasificación de los activos, que pueden dividirse en tangibles e intangibles. Los tangibles, cuyo valor y beneficios provienen de su uso sostenido por más de un año, se clasifican en esta norma contable con base en su contribución a la generación de flujos de efectivo dentro de la entidad. Por lo tanto, estos no solo se clasifican por su naturaleza, sino también por su capacidad para generar ingresos, lo que resulta en al menos tres instancias de ubicación dentro del Estado Financiero (Espinoza J. , 2022).

Para Erazo et al. (2023) la categoría de Propiedad, Planta y Equipo engloba una diversidad de activos, tanto tangibles como intangibles, utilizados en actividades económicas o en la producción de bienes y servicios, de acuerdo con la naturaleza de la actividad empresarial. Anteriormente, estos eran solo reconocidos a su costo histórico; no obstante, ahora es factible valorarlos a su valor razonable, refiriéndose al precio al cual podrían ser vendidos en el mercado, tras una evaluación especializada.

Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, que cumpla con los requisitos establecidos para ser reconocido como un activo, será valorado de acuerdo con su costo. Por consiguiente, la conclusión del reconocimiento de los costos en el importe contable de un componente de PPE se dará al lograr que dicha unidad se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para operar conforme a la planificación determinada por la gerencia (Arapa & Vera, 2019).

NIC 16.

Para Jiménez et al. (2020) la NIC 16 define el marco contable que brinda a los usuarios de los estados financieros información detallada acerca de las inversiones de una entidad en propiedades, planta y equipo. Estos activos, que consisten en bienes tangibles utilizados para la producción, suministro de productos y servicios, arrendamiento a terceros, o propósitos administrativos, se esperan utilizar durante periodos prolongados. Es esencial considerar la terminología sugerida en las Normas

Internacionales de Contabilidad al aplicar este estándar para asegurar la coherencia y la precisión en los registros económicos.

En el entorno empresarial en constante cambio, la revaluación de activos según la norma NIC 16 se presenta como un asunto vital que demanda un análisis detallado y una comprensión profunda. La correcta administración de los bienes se vuelve fundamental para el éxito duradero de cualquier entidad, dado que constituyen una parte considerable de los recursos de la organización y juegan un papel crucial en la creación de valor a largo plazo (Saavedra, 2024).

En la actualidad, las organizaciones implementan la Norma Internacional de Contabilidad 16 sobre Propiedad, Planta y Equipo para brindar una representación precisa en sus estados financieros. La aplicación de esta norma es crucial para reportar de forma adecuada los activos, tanto en su valoración inicial como en la revaluación, lo cual puede requerir una interpretación distinta en comparación con las normativas tributarias (Baldeon & Custodio, 2022).

Definición de PPE.

Al considerar un activo tangible como parte de este grupo, se requiere que sea capaz de generar ingresos futuros y que su valoración se realice con un nivel de confianza razonable. Además, debe tener una vida útil que se extienda más allá de un solo período económico. En el proceso de valoración de estos elementos, se debe tener en cuenta el costo de adquisición del bien, incluyendo transporte, aranceles, impuestos no reembolsables, así como los costos de instalación, pruebas y, en ciertos casos, los costos de desmantelamiento, siempre que estos gastos puedan ser claramente atribuidos (Cunalata & Piza, 2021).

La NIC 16 establece los tratamientos contables que permiten a los usuarios de los estados financieros comprender la información sobre las inversiones de una empresa en propiedades, planta y equipo. La norma define este componente como los activos propiedad de una empresa que se utilizan para producir o proporcionar productos y servicios, así como bienes tangibles que se alquilan a terceros o se utilizan con fines de gestión, y se espera que se utilicen durante más de un período (Jiménez & Narváez, 2020).

La Norma Internacional de Contabilidad 16 abarca todos los activos pertenecientes a una entidad, destinados a la producción o suministro de bienes y servicios, al arrendamiento a terceros, o con propósitos administrativos, con la expectativa de ser utilizados a lo largo de múltiples períodos financieros. Esta norma constituye una referencia para los tratamientos contables y sirve como guía para que el personal encargado de los estados financieros comprenda las implicaciones derivadas de las inversiones en propiedades, planta y equipo, así como el reconocimiento de la depreciación y las posibles pérdidas por deterioro asociadas (NIC 16, 2020).

Alcance.

El párrafo 2 de la NIC 16 (2020) establece que la norma debe aplicarse en la contabilización de Propiedades, Planta y Equipo, a menos que otras normativas contables exijan o permitan un tratamiento diferente. Sin embargo, los bienes clasificados como mantenidos para la venta y los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola no están sujetos a las disposiciones de la NIC 16. Es fundamental tener en cuenta estas excepciones al aplicar adecuadamente las normas contables en relación con estos tipos específicos de elementos.

Reconocimiento y Medición.

Bajo la NIC 16, la identificación de un elemento como Propiedades, Planta y Equipo requiere que la entidad pueda esperar beneficios económicos futuros a partir de ese activo, y que el costo del elemento pueda ser confiablemente medido. Ya sea un edificio de oficinas en uso, un tractor para actividades agrícolas, u otra maquinaria destinada a la producción y operación empresarial, estos bienes deben ser capaces de generar beneficios económicos y tener un costo mensurable para su reconocimiento según la normativa (Álava & Villacís, 2021).

En el ámbito de la medición y reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo según normas internacionales, se destaca un cambio importante, donde se establece que debe ser probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros asociados con el activo y que su costo sea fiable al adquirir la totalidad de los riesgos y beneficios acordados en la transacción. Se consideran dos momentos: inicial y posterior. En la medición inicial, se hace al costo e incluye todos los gastos necesarios para la adquisición e instalación, como costos de desmantelamiento y retiro; el

reconocimiento de estos cesará cuando el bien esté en su ubicación operativa planeada, aún si no se utiliza de inmediato (Sánchez, 2019).

Tratamiento Contable PPE

En el ámbito de la contabilidad, se resalta la importancia crítica de la Propiedad, Planta y Equipo en las empresas para generar beneficios económicos tanto inmediatos como a largo plazo. La depreciación de activos incluidos en la PPE es un proceso contable esencial que refleja la disminución del valor de un bien a lo largo de su vida útil, se realiza de manera sistemática utilizando diversos métodos como el de línea recta, de sumas de dígitos anuales y de unidades de producción, con el objetivo de reflejar adecuadamente el patrón de generación de beneficios económicos de cada elemento. La Norma Internacional de Contabilidad 16 establece que cada componente significativo debe depreciarse por separado si su costo es considerable en comparación con el costo total, asegurando así un registro preciso de las depreciaciones.

La revaluación de activos ofrece una actualización del valor contable de estos, permitiendo reflejar posibles cambios en su valor de mercado, ya sea al alza o a la baja. Este proceso de ajuste se refleja contablemente a través de asientos que registran revaluaciones positivas o negativas, garantizando una representación actualizada de la situación patrimonial de la empresa. La NIC 16 especifica que cualquier disminución en el valor contable se contabiliza directamente en otro bien, demostrando la importancia de mantener una correcta valuación de estos, para una gestión financiera precisa y transparente.

La naturaleza de los activos utilizados por las empresas depende de las actividades que estas realicen. Estos deben cumplir con ciertas características para ser considerados como tales. Es fundamental que sean propiedad de la empresa y estén directamente relacionados con su actividad principal. La clasificación se vuelve necesaria debido a las diversas actividades y procesos productivos de las empresas, lo que permite agilizar el desarrollo (Alcívar, 2020).

Los activos, ya sea que pertenezcan a personas naturales o jurídicas, son recursos disponibles en todo momento y son utilizados por las empresas para generar beneficios económicos, ya sea de manera inmediata o en el futuro, acorde a la naturaleza de sus operaciones. Estas ganancias pueden manifestarse de forma continua o ser evaluadas después de un periodo determinado. Los bienes mencionados son

esenciales para el funcionamiento de cualquier empresa, no pudiendo éstas iniciar sus operaciones sin ellos (Asencio, 2021).

La medición del valor razonable de un activo o pasivo se centra en las características específicas de estos, considerando cómo otros participantes del mercado determinarían su precio. Se fundamenta en la existencia de transacciones ordenadas entre los participantes del mercado en la fecha de valoración, tomando en cuenta los supuestos utilizados por estos participantes para maximizar las ganancias financieras. La valoración, ya sea a partir de datos directamente observables o estimados mediante otras técnicas, culmina en un precio de mercado que representa el valor razonable del elemento en cuestión (Noroña & Chuquilla, 2024).

Medición de Costo.

La materialidad de un activo, determinada por su valor razonable y basada en las condiciones del mercado, es un factor relevante en la evaluación y registro adecuado de los bienes de una entidad, asegurando una presentación fiel de la situación financiera y los resultados. La NIC 23 se refiere a la medición del costo y establece que los intereses generados por el aplazamiento de pagos más allá de los términos normales de crédito deben ser reconocidos como gastos, a menos que cumplan con los requisitos específicos de la norma, en cuyo caso se incorporarán al costo del bien (NIC 23, 2022).

Depreciación.

La depreciación de los activos se lleva a cabo de manera independiente para cada elemento significativo, utilizando un método que refleje el patrón de generación de beneficios económicos que el bien aporta. Esta depreciación se realiza de forma sistemática a lo largo de la vida útil de este, comenzando cuando está disponible para su uso, determinada por la administración. El cálculo se basa en el costo menos su valor residual, y el gasto por depreciación se reconoce en cada período. Si una parte del elemento tiene un costo significativo, se deprecia por separado con respecto al costo total, incluso si diferentes partes del mismo utilizan métodos de depreciación distintos (Asencio, 2021).

Según los párrafos 43 y 44 de la (NIC 16), se establece que se debe depreciar por separado cada componente importante de un activo de propiedades, planta y

equipo si su costo es significativo en relación con el costo total. Por consiguiente, al asignar el costo inicial entre sus componentes significativos, la entidad procederá a depreciar de manera individual cada una de estas partes.

Para Aguilar (2021) los métodos de depreciación se detallan de la siguiente manera:

- Método de línea recta: Los activos son mantenidos hasta completar su vida útil con una depreciación uniforme anual.
- Método de depreciación de la suma de los dígitos anuales: El monto depreciable se multiplica por una fracción anual decreciente, la cual se reduce año tras año.
- Método de las unidades de producción: Consiste en distribuir el costo de reposición del activo en fracciones desiguales a lo largo de su vida útil estimada, amortizando en función de las unidades producidas por el bien, independientemente de las horas de trabajo.

La depreciación de propiedad, planta y equipo es el procedimiento contable mediante el cual se registra la disminución del valor de un activo tangible a lo largo de su vida útil. Este proceso es fundamental en contabilidad, ya que permite a los contadores reflejar de manera más precisa la situación económica de una empresa o entidad en sus estados financieros (Miranda, 2024).

Modelo de Revaluación.

La revalorización de activos implica el ajuste del valor contable de este, que puede ser un aumento o disminución, reflejado a través de asientos contables. Cuando un elemento experimenta un aumento de valor, se registra como una revaluación positiva en el libro de depreciación, y el nuevo importe se refleja como un aumento en el registro de estos. Por otro lado, si el valor de un bien disminuye, se realiza una anotación de depreciación negativa en el libro de depreciación y el nuevo valor se contabiliza como depreciación según la configuración del registro de estos (Olaya, 2023).

La revaluación de Propiedad, Planta y Equipo resulta beneficiosa al ofrecer una visión actualizada de su costo y de posibles cambios en su importe de mercado, sea al alza o a la baja, empleando métodos como coeficientes vinculados a la inflación

u otras estrategias de valoración. Conforme al párrafo 39 de la NIC 16, si el valor contable de un activo disminuye tras la revaluación, el incremento se contabiliza directamente en otro bien. Tras dicha revaluación, este aumento se registra en el otro resultado integral y se suma al patrimonio bajo la denominación de "Déficit de revaluación" (Noroña & Chuqilla, 2024).

Deterioro del Valor.

En caso de que un activo experimente una devaluación o pérdida, cualquier compensación recibida de terceros por esos bienes se registrará en los resultados del ejercicio en el que se haga exigible. Según la Norma Internacional de Contabilidad 36, se establece que el costo de los elementos tangibles rehabilitados, adquiridos o construidos para reemplazar los perdidos o deteriorados debe ser determinado con precisión (NIC 36, 2022).

El deterioro se refiere a la disminución del coste estimado de un activo, y se reconoce cuando los registros contables reflejan uno superior al real, lo que indica una pérdida de valor. La NIC 36 sobre el deterioro establece los procedimientos que las entidades deben seguir para garantizar que los bienes se registren a un monto que no exceda su cuantía recuperable. Si el registro en libros de uno es mayor que el precio recuperable, se debe reconocer una pérdida por deterioro, clasificándolo como tal y revelando la información pertinente según lo establecido en la norma (Noroña & Chuqilla, 2024).

Reconocimiento del Deterioro.

Además de evaluar la antigüedad de los activos, es esencial efectuar una revisión anual sobre la estimación y posible deterioro de Propiedad, Planta y Equipo. Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16), en presencia de métodos de depreciación acelerada, se debe detallar claramente el proceso de depreciación de dichos elementos, considerando el valor en libros y el recuperable, y seleccionando el valor más alto para compararlo con el costo original de los bienes. Los deterioros resultantes implicarán pérdidas que impactarán directamente en el Estado de Resultados de la empresa (Asencio, 2021).

Si una entidad retiene bienes que aún no han sido descartados y ocupan espacio en el área de almacenamiento junto con los activos en condiciones óptimas,

contribuyen al deterioro del valor de estos. Este problema de falta de identificación y eliminación de tales elementos suele ser resultado de una gestión ineficiente del almacén, lo que impacta negativamente en la función de custodia de la bodega y, en última instancia, en la valoración precisa de la empresa (Correa & Flores, 2021).

Estados Financieros

Los estados financieros representan una herramienta fundamental para la gestión y evaluación de la situación económica de una empresa. Estos informes, que incluyen el balance general, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, ofrecen una visión detallada de las operaciones, transacciones y posición financiera de la entidad.

Conforme a la NIC 16, las entidades están obligadas a revelar en sus estados financieros la metodología empleada para la valoración de los activos, la tasa de depreciación o deterioro aplicada, y los valores contables al inicio y final de cada ejercicio contable. Es imperativo que se detalle toda información pertinente a incrementos o decrementos derivados de revaluaciones o ajustes en el valor razonable, así como las variaciones resultantes de la conversión de los estados financieros a distintas monedas, en cumplimiento con las directrices establecidas por la NIC 16 relacionada con Propiedades, Planta y Equipo (Álava & Villacís, 2021).

Los estados financieros representan de manera concisa las operaciones y transacciones cotidianas de una empresa, reflejando su actividad en una estructura financiera. Estos informes se fundamentan en la información registrada en los libros contables y muestran la rentabilidad y viabilidad económica de la organización, presentándose en intervalos trimestrales, semestrales o anuales (Elizalde, 2019).

Los estados financieros evidencian la gestión realizada para el manejo de los recursos encomendados a la administración de la empresa, por lo que, recopila información en relación al tratamiento de activos, pasivos, capital contable, ingresos, costos o gastos y las variaciones, adicional al flujo de efectivo cuando existan los cambios en la situación financiera, esta información debe estar acompañado a las notas de los estados financieros que permitirán a los usuarios tomar acciones estratégicas en relación a la necesidad (Caberar, 2023).

Según Castellón et al. (2021) la relevancia de los estados financieros en la toma de decisiones dentro de una organización reside en la necesidad de disponer de información precisa y veraz para guiar medidas fundamentadas. La interpretación y análisis de estos son esenciales para obtener descubrimientos que orienten estrategias. Es esencial garantizar que la información contable se sustente en normas y políticas sólidas, lo que facilitará su tratamiento y potenciará decisiones informadas. Los estados financieros son una fuente clave que impacta directamente en las acciones de una organización, pudiendo influir positiva o negativamente en distintos aspectos de su operativa. La generación oportuna de esta información, desde la prestación de servicios hasta transacciones con clientes, brinda una base sólida para la evaluación interna y la toma de decisiones estratégicas.

La contabilidad es crucial en la identidad de una empresa al revelar sus estados financieros y buscar optimizar los arreglos para obtener beneficios económicos óptimos. Además de registrar decisiones, desempeña un papel integral en la organización. Su estrecha conexión con la realidad monetaria en todos los niveles refleja una relación intrínseca surgida de las circunstancias actuales (Espinoza A. , 2020).

En la actualidad, impulsada por la globalización, la economía avanza rápidamente, lo que impulsa el crecimiento de empresas y organizaciones. Esta evolución resalta la importancia de supervisar de manera efectiva las actividades financieras y asegurar un desarrollo óptimo. En este contexto, la auditoría financiera es esencial debido a que la información resulta crucial para la toma de decisiones. Por ello, se ha adoptado un conjunto de normas contables internacionales que promueven la transparencia en los informes y facilitan la armonización de estándares a nivel global (Cando y otros, 2020).

Es crucial que todas las empresas analicen sus estados financieros al final de cada período contable. Estas herramientas permiten evaluar y comprender la situación real de la organización, identificar posibles riesgos, y entender su situación económica y financiera. Al brindar una explicación clara sobre las opciones para lograr los objetivos establecidos y las consecuencias de alcanzarlos, se facilita la toma de decisiones precisas (Almeida & Parrales, 2019).

Estado de Resultados.

El Estado de Resultado Integral muestra los resultados financieros del ejercicio, incluyendo ingresos, gastos, pérdidas, ganancias, así como otras operaciones aún no materializadas. Estas últimas se revelan en otro resultado integral e involucran operaciones con cuentas de patrimonio, saldos de inventarios disponibles para la venta, transacciones con instrumentos derivados o de cobertura (Julca, 2019).

Fundamentos Legales

La Constitución de la República del Ecuador (2008), en la tercera sección de la Contraloría General del Estado menciona:

Art. 211.- La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos. (p.73)

En el Capítulo Sexto de la Constitución de la Republica del Ecuador, denominado Trabajo y Producción, Sección Primera, Formas de organización de la producción y su gestión:

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

Art. 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente.

La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social.

La Norma Internacional de Contabilidad (2021), determina:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. (p. 4)

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. Esta Norma no es aplicable a:

- (a) Las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas;
- (b) los activos biológicos relacionados con actividades agrícolas distintos de las plantas productoras (véase la NIC 41 Agricultura). Esta Norma se aplica a las plantas productoras pero no a los productos que se obtienen de las mismas.
- (c) el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales). o
- (d) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

No obstante, esta Norma será de aplicación a los elementos de propiedades, planta y equipo utilizados para desarrollar o mantener los activos descritos en los párrafos (b) a (d).

El coste de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

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

Partidas tales como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta NIIF cuando cumplen con la definición de propiedades, planta y equipo. En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios.

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

La entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos. Estos costos comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedades, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo puede incluir los costos incurridos relacionados con arrendamientos de activos que se usen para construir, añadir, sustituir parte o mantener un elemento de propiedades, planta y equipo, tal como la depreciación de activos por derecho de uso.

El Reglamento administración y control de bienes del sector público (2020) indica:

Art. 4.- Reglamentación interna. - Corresponderá a las entidades y organismos comprendidos en el artículo 1 del presente Reglamento, implementar su propia normativa para la recepción, registro, identificación, almacenamiento, distribución, custodia, uso, control, egreso o baja de los bienes del Estado, sin contravenir las disposiciones de este instrumento.

Las Normas de Control Interno (2023), emitidas en el acuerdo No. 004-CG.2023 dispone:

Las Normas de Control Interno, que forman parte integrante del presente Acuerdo, tienen por objeto propiciar con su aplicación, el mejoramiento de los sistemas de control interno y la gestión pública, en relación a la utilización de los recursos estatales y la consecución de los objetivos institucionales. Constituyen el marco que regula y garantiza las acciones de titulares, funcionarios, servidoras, servidores y todo el personal de cada entidad u organismo según su competencia y en función de la naturaleza jurídica de la entidad para que desarrollen, expidan y apliquen los controles internos que provean una seguridad razonable en salvaguarda de su patrimonio.

Capítulo II. Metodología

Diseño de Investigación

La presente investigación empleó el diseño no experimental y transversal, complementando con un alcance descriptivo, de manera que permitió indagar detalladamente la problemática presentada al momento del estudio, de igual manera la variable Propiedad, Planta y Equipo no se vio afectada de forma directa, al no intervenir en el manejo implementado por la empresa, de este modo posibilitando la comprensión adecuada del procedimiento que se llevaba a cabo para su supervisión.

En el transcurso de la investigación, se combinó el enfoque cualitativo y el cuantitativo para obtener una perspectiva completa del tema. El enfoque cualitativo exploró procedimientos a través de una entrevista para comprender el manejo de Propiedad, Planta y Equipo. En contraste, el enfoque cuantitativo se centró en datos numéricos de los estados financieros. Esta integración permitió una comprensión rigurosa y profunda, mejorando la calidad de los resultados obtenidos.

Métodos de Investigación

Inductivo

Al implementar el enfoque cualitativo en la presente investigación se utilizó el método inductivo, puesto que, este permite realizar un análisis minucioso de la situación de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa, basado en el estudio de los datos obtenidos de la entrevista al personal de la entidad.

Deductivo

El método deductivo se seleccionó en función del tipo de investigación para emplear teorías y conceptos relevantes sobre Propiedad. Este enfoque permitió respaldar el estudio con datos aportados por varios autores y facilitó la interpretación de dicha información para llegar a conclusiones precisas.

Bibliográfico

Se llevó a cabo una revisión bibliográfica sobre la medición y reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo, utilizando fuentes confiables como artículos científicos, libros, tesis y normativas de años recientes, permitiendo mediante este método la presentación de una investigación actualizada.

Población y Muestra

En la presente investigación se considera a la población como el conjunto de personas que se busca estudiar en relación con la problemática. En este caso, está constituida por los colaboradores de la empresa AQUA-GEN S.A.

Tabla 1
Población

<i>Áreas</i>	<i>Perfiles y Cargos</i>	<i>Colaboradores</i>	<i>Porcentaje</i>
Administración	Gerente General	2	14%
	Jefe Administrativo		
Contabilidad	Contador General	3	21%
	Asistentes contable costos		
	Asistentes contable impuestos		
Financiera	Jefe de Tesorería	3	21%
	Asistente de pagaduría		
	Asistente de caja facturación		
Bodega	Jefe de Bodega	4	29%
	Asistentes de Bodega inventarios		
	Asistentes de Bodega producto terminado		
Ventas	Asistente de Bodega de activos	2	14%
	Jefe de Ventas		
	Asistente de Ventas		
TOTAL		14	100%

La población determinada para la investigación estuvo integrada por las siguientes áreas: administración, contabilidad, financiera, bodega y ventas. Para la selección de la muestra del estudio, al tratarse de una población pequeña se aplicaron las técnicas de entrevista y ficha de observación al gerente general, contador y jefe de bodega de activos.

Recolección y Procesamiento de Datos

Entrevista

La entrevista, al ser una técnica de investigación más personal que involucra una interacción directa entre el investigador y los participantes, se seleccionó intencionadamente para este estudio. Esto permitió establecer un diálogo directo con el gerente general de la entidad y el contador.

Guía de Entrevista

El objetivo general de la técnica implementada estuvo centrado en conocer como la empresa realiza la medición de Propiedad, Planta y Equipo, por este motivo la guía de entrevista estuvo compuesta por diez preguntas, por medio de estas se pudo obtener información relevante brindada por el gerente general del departamento administrativo y del contador del área de contabilidad.

Observación

La observación es una técnica para la recolección de datos sin intervenir de manera directa con la variable de estudio, sin embargo, permite su análisis mediante distintos indicadores, por medio de estos se pueden evaluar distintos factores para realizar observaciones de ser necesarias.

Ficha de Observación

La ficha de observación es la herramienta de la técnica antes mencionada, está compuesta por diez indicadores que permitirán realizar observaciones sobre la medición y reconocimiento que realiza la empresa con la Propiedad, Planta y Equipo, de igual manera conocer de qué manera registran el deterioro o revaluación de los activos.

Capítulo III Resultados Y Discusión

Análisis de Datos

Análisis de la Entrevista al Gerente General

- 1. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos para el control de Propiedad, Planta y Equipo? De no ser así, ¿Considera que la implementación de uno sería relevante para la eficacia y eficiencia en el manejo de los activos?**

Se mencionó que en la actualidad la empresa no cuenta con un manual de procedimientos específico para el control de Propiedad, Planta y Equipo. Sin embargo, se reconoce que la implementación de un manual de procedimientos sería sumamente relevante para mejorar la eficacia y eficiencia en el manejo de los activos. La estandarización de procesos y la definición clara de responsabilidades contribuirían significativamente a reducir riesgos y mejorar la gestión integral.

- 2. ¿Por qué es crucial considerar la Propiedad, Planta y Equipo como parte esencial de la empresa?**

La Propiedad, Planta y Equipo es esencial para la empresa ya que representa una parte significativa de los activos y recursos. Estos son fundamentales para la realización de las operaciones y la generación de valor para la empresa. Por lo tanto, su adecuada gestión es crucial para asegurar la continuidad y el crecimiento de la organización.

- 3. ¿Cuáles son los factores que generan falencias en el área administrativa con respecto a la gestión de bienes?**

Los factores que generan falencias en el área administrativa con respecto a la gestión de bienes incluyen la falta de procedimientos claros y estandarizados para la adquisición, registro, control y disposición de activos, así como una escasa supervisión y seguimiento de la vida útil, depreciación y mantenimiento de estos.

- 4. ¿Cómo podría la aplicación de normas contables ayudar en el cumplimiento de los objetivos de la empresa?**

La aplicación de normas contables, como la NIC 16, sería fundamental para garantizar el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Puesto que, estas normas

proporcionan directrices claras sobre el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre los activos, lo que garantizaría la transparencia y consistencia en los estados financieros, y brindaría mayor confianza a inversionistas, acreedores y otras partes interesadas.

5. ¿En qué grado la empresa cuenta con medidas preventivas, como seguros, para proteger los bienes de la entidad en caso de robo, daños o pérdidas?

En cuanto a medidas preventivas, es importante destacar que la empresa cuenta con seguros para proteger los bienes de la entidad en caso de robo, daños o pérdidas. Sin embargo, la falta de una medición adecuada de los activos podría afectar la valuación de estos en caso de siniestros, lo que subraya la importancia de mejorar la gestión de Propiedad, Planta y Equipo.

6. ¿Cuál es el plan a corto plazo para mejorar la gestión de la propiedad, planta y equipo en la empresa?

En el corto plazo, el plan para mejorar la gestión de Propiedad, Planta y Equipo incluye la implementación de normativas detalladas, la revisión y actualización de los registros existentes, la capacitación del personal involucrado en la gestión de activos, y el fortalecimiento de controles internos para garantizar el cumplimiento de las normativas contables y legales.

7. ¿Cuál es el impacto financiero de no medir y reconocer adecuadamente los activos de Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros de la empresa?

El impacto financiero de no medir y reconocer adecuadamente los activos de Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros de la empresa es significativo. Debido a que la falta de reconocimiento apropiado de los bienes podría llevar a una sobrevaloración o subvaloración de estos, lo que impactaría en la toma de decisiones, la evaluación de la rentabilidad y la percepción de riesgos por parte de los inversionistas y otros interesados.

8. ¿Cuál es el proceso para establecer la vida útil y el método de depreciación aplicado a los activos de la empresa?

El proceso para establecer la vida útil y el método de depreciación aplicado a los activos de la empresa se basa en evaluaciones técnicas, experiencia pasada y, preferiblemente, en consultas con expertos. La selección del método de depreciación y la estimación de la vida útil deben reflejar con precisión la realidad de los bienes y las condiciones específicas de la empresa.

9. ¿Qué espera obtener al mejorar la gestión de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa?

Al mejorar la gestión de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa, se espera obtener una mayor transparencia y precisión en la presentación de los estados financieros, una mejor protección de los activos, una mayor eficiencia en el uso de los recursos y una mayor confianza de parte de los inversionistas y acreedores.

10. ¿Recibe informes de manera periódica sobre el manejo contable de Propiedad, Planta y Equipo?

Con relación a la recepción de informes periódicos sobre el manejo contable de Propiedad, Planta y Equipo, se conoce la importancia de contar con esta información de forma regular. En este sentido, se está trabajando para implementar mecanismos que permitan monitorear de manera continua y detallada la gestión de los activos, a fin de tomar decisiones informadas y proactivas.

Análisis general:

Se revela la necesidad imperante de establecer un manual de procedimientos específico para el control de PPE. La falta de estandarización en los procesos y la escasa supervisión de la vida útil, depreciación y mantenimiento de los activos han generado falencias en el área administrativa, lo que impacta directamente en la presentación precisa de los estados financieros y en la protección de los elementos de la entidad. La implementación de normas contables, medidas preventivas como seguros, y un plan a corto plazo que incluya la capacitación del personal y el fortalecimiento de los controles internos son aspectos claves para mejorar la gestión de los bienes. Se espera que, al mejorar esta gestión, la empresa logre una mayor transparencia, eficiencia y confianza por parte de inversionistas y acreedores, fortaleciendo así su posición financiera y su capacidad de crecimiento a largo plazo.

Análisis de la Entrevista al Contador

1. ¿Por qué es importante un control adecuado de Propiedad, Planta y Equipo para garantizar la precisión en la presentación de estados financieros?

Es importante tener un control adecuado de Propiedad, Planta y Equipo para garantizar la precisión en la presentación de estados financieros porque estos activos representan una parte significativa del patrimonio de la empresa. La correcta medición, reconocimiento y presentación de estos en los estados financieros son fundamentales para ofrecer una imagen fiel de la situación financiera de la empresa y para brindar datos significativos a los interesados, como inversionistas, entidades financieras y otros usuarios de los informes contables.

2. ¿Cuáles son las acciones concretas que se pueden implementar para mejorar la gestión de los activos s y evitar inexactitudes en los valores en registros contables?

Para mejorar la gestión de los activos s y evitar inexactitudes en los valores en los registros contables, es fundamental implementar acciones como:

- Realizar inventarios físicos periódicos para verificar la existencia, ubicación y condición de los activos.
- Establecer procedimientos claros para la adquisición, registro, depreciación y disposición de los activos s.
- Capacitar al personal involucrado en la gestión de activos sobre la correcta aplicación de la NIC 16 y los procedimientos internos relacionados.

3. ¿Cuáles son los riesgos operativos asociados con la falta de control en la gestión de PPE en la empresa?

Los riesgos operativos asociados con la falta de control en la gestión de bienes de larga duración incluyen inexactitudes en los estados financieros, ineficiencias en la utilización de los activos, posibles fallas en la liquidación de seguros en caso de siniestros y una toma de decisiones inadecuada basada en información financiera errónea.

4. ¿La empresa ha enfrentado anteriormente problemas relacionados con el incumplimiento de normativas contables en la gestión de activos?

En el pasado, la empresa ha enfrentado desafíos relacionados con inexactitudes en la medición y presentación de activos en los estados financieros, lo que ha generado ajustes significativos durante el proceso de auditoría externa. Estos ajustes han afectado la credibilidad de la información financiera presentada.

5. ¿Por qué es fundamental la precisión de los registros contables para los futuros estados financieros de la empresa y qué beneficios específicos puede ofrecer a esta?

La precisión de los registros contables es fundamental para los futuros estados financieros de la empresa, ya que proporciona una base confiable para la toma de decisiones empresariales. Además, la precisión en la presentación de estados financieros puede fortalecer la confianza de los inversionistas, mejorar la percepción del riesgo por parte de los acreedores y reducir el tiempo dedicado a ajustes contables.

6. ¿Se realizan revisiones periódicas de los activos de Propiedad, Planta y Equipo y cuál es la metodología utilizada para llevarlas a cabo?

Actualmente, las revisiones periódicas de Propiedad, Planta y Equipo se realizan de manera limitada. Se llevan a cabo inspecciones físicas ocasionales para evaluar el estado de los activos, pero no existe una metodología estructurada y periódica para llevar a cabo estas revisiones.

7. ¿Cómo se determina y evalúa el deterioro de los activos de Propiedad, Planta y Equipo en la empresa?

El deterioro de los activos de Propiedad, Planta y Equipo se evalúa de manera limitada en la empresa. La revisión de indicadores como obsolescencia, daño físico, cambios en el entorno operativo y tasaciones comparativas es limitada, lo que puede llevar a una valoración inexacta de los bienes.

8. ¿De qué manera considera que recibir capacitaciones relacionadas al manejo de Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo con la NIC 16 permitirá tener un mejor desempeño en su área?

Recibir capacitaciones relacionadas con el manejo de Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo con la NIC 16 permitiría tener un mejor desempeño en el área al proporcionar al personal contable una comprensión más profunda sobre la medición, reconocimiento, presentación y revelación de activos, lo que garantizaría una aplicación más acertada de las normas contables.

9. ¿Cuál es el procedimiento específico para llevar a cabo la reevaluación y reconocimiento del deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo?

El procedimiento específico para llevar a cabo la reevaluación y reconocimiento del deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo implicaría la evaluación periódica de indicadores de deterioro, como cambios en el entorno operativo, avances tecnológicos, obsolescencia y tasaciones comparativas para determinar si existe evidencia de deterioro y requerir ajustes en el valor contable de los activos.

10. ¿Qué procedimientos y políticas tiene la empresa establecidos para la recuperación o revalorización de los activos que han experimentado deterioro?

La empresa no cuenta con procedimientos establecidos para la recuperación o revalorización de los activos que han experimentado deterioro, lo que representa una importante área de mejora para la gestión de Propiedad, Planta y Equipo.

Análisis general:

Se evidencia una serie de desafíos significativos en la gestión de Propiedad, Planta y Equipo, que impactan directamente en la precisión de la presentación de los estados financieros y en la toma de decisiones estratégicas. La falta de controles sólidos, revisiones periódicas limitadas y la ausencia de políticas claras en cuanto al reconocimiento y ajuste por deterioro han resultado en imprecisiones en los registros contables. Es crucial implementar medidas concretas, ofrecer capacitación en normativas contables como la NIC 16 y establecer procedimientos bien definidos para la evaluación y recuperación de los activos afectados. Estas acciones son esenciales para elevar la eficacia en la gestión y asegurar la integridad y transparencia en la presentación de futuros estados financieros.

Análisis de la Entrevista al Jefe de Bodega de Activos

1. ¿Cuáles son las políticas contables aplicadas por AQUA-GEN S.A. para la valoración inicial de PPE?

En relación con la valoración inicial de la propiedad, planta y equipo, en AQUA-GEN S.A. no se tiene una política definida. La valoración inicial de estos activos ha sido inconsistente y no se ajusta a un proceso que respete los principios contables adecuados.

2. ¿Cómo se determina la vida útil y el método de depreciación utilizado para la PPE?

La determinación de la vida útil y el método de depreciación para la planta y equipo se realiza de manera subjetiva según la percepción de los responsables de cada área, lo que conlleva a una falta de uniformidad y consistencia en esta evaluación.

3. ¿Existe algún procedimiento específico para la reevaluación y deterioro de la PPE?

En cuanto a la reevaluación y deterioro de la propiedad, planta y equipo, actualmente no se cuenta con un procedimiento específico establecido para llevar a cabo estas evaluaciones de manera sistemática y objetiva.

4. ¿Cómo se registra inicialmente la adquisición de activos de Propiedad, Planta y Equipo en los libros contables?

La adquisición de activos de propiedad, planta y equipo se registra inicialmente en los libros contables de forma general sin seguir un procedimiento estandarizado ni considerar adecuadamente la valoración y reconocimiento de estos.

5. ¿Qué documentos respaldan los registros mencionados anteriormente?

Los registros de adquisición de activos generalmente se respaldan con facturas de compra y documentos de pago, aunque la falta de una política específica puede ocasionar inconsistencias en la documentación respaldatoria.

6. ¿Se han realizado revaluaciones de la PPE durante el año 2022? En caso afirmativo, ¿cuál fue el procedimiento seguido?

Durante el año 2022, no se llevaron a cabo revaluaciones de la propiedad, planta y equipo en AQUA-GEN S.A. La falta de este tipo de evaluaciones limita la capacidad de reflejar adecuadamente el valor real de los activos en los estados financieros.

7. ¿Qué criterios se utilizan para determinar si un activo de la PPE está deteriorado?

Los criterios para determinar si un elemento de propiedad, planta y equipo está deteriorado no están definidos en la empresa, lo que puede llevar a una falta de identificación o reconocimiento oportuno de activos deteriorados. Además, en muchos casos no se toma en cuenta la vida útil del bien, extendiendo su uso más de lo que establece la normativa.

8. ¿Qué medidas se toman para asegurar el mantenimiento adecuado de los activos de Propiedad, Planta y Equipo a lo largo de su vida útil?

Las medidas para asegurar el mantenimiento adecuado de los activos de propiedad, planta y equipo son limitadas debido a la falta de una política y procedimientos establecidos en este sentido, lo que puede provocar un deterioro prematuro de estos.

9. ¿Cuál es el proceso para identificar y registrar el eventual retiro o disposición de activos de PPE, incluyendo la baja por obsolescencia o venta?

El proceso para identificar y registrar el eventual retiro o disposición de activos de PPE, incluyendo la baja por obsolescencia o venta, no está formalizado en la empresa, lo que puede generar inconsistencias en la contabilidad de los bienes.

10. ¿De qué manera considera que le aportará recibir capacitaciones sobre el manejo de los activos mencionados?

Recibir capacitaciones sobre el manejo de activos, especialmente en lo relacionado con la NIC 16 y las mejores prácticas contables, sería fundamental para mejorar la gestión de la propiedad, planta y equipo en AQUA-GEN S.A. Esto permitiría establecer procedimientos estandarizados y alineados con las normas

contables internacionales, lo que contribuiría a una mejor gestión de los activos y a la presentación de información financiera más confiable y precisa.

Análisis general:

Se presentan deficiencias significativas en la valoración, reconocimiento, depreciación, reevaluación, deterioro, mantenimiento y disposición de estos. La falta de políticas contables claramente definidas ha dado lugar a inconsistencias en la valoración inicial, determinación de vida útil y depreciación, así como a la ausencia de procedimientos para la reevaluación y deterioro de la PPE. La falta de mecanismos formales para asegurar el mantenimiento adecuado y la disposición de activos inoperativo también representa un desafío, la implementación de capacitaciones relacionadas con el manejo de bienes, particularmente en referencia a las normativas internacionales como la NIC 16, resultaría esencial para establecer procedimientos claros y alineados con las mejores prácticas contables, lo que contribuiría a una gestión más efectiva y a la presentación de información financiera más confiable y precisa.

Análisis de la Ficha de Observación

FICHA DE OBSERVACIÓN				
OBSERVADORA:		PLÚAS RODRÍGUEZ SANDRA ELIZABETH		
TEMA:		MEDICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA AQUAGEN S.A. CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022		
OBJETIVO:		RECOLECTAR DATOS CUANTITATIVOS MEDIANTE LA APLICACIÓN DE UNA FICHA DE ENCUESTA.		
N	INDICADOR	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa sigue normativas establecidas para el funcionamiento del departamento de contabilidad en el control de sus activos mediante un manual de políticas y procedimientos?		X	Se pudo evidenciar la ausencia de normativas establecidas para los procedimientos contables de la empresa.
2	¿La información contable de propiedad, planta y equipo de la empresa se mantiene actualizada?		X	Al no tener claro el procedimiento del manejo de PPE la información sobre esta se mantiene desactualizada.
3	¿Se realizan informes de manera periódica sobre el manejo contable de la Propiedad, Planta y Equipo?		X	La empresa no presenta informes relacionados con el manejo de PPE.
4	¿El personal del departamento de contabilidad planifica las actividades a realizar para constatar la existencia de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa?	X		
5	¿Existe una adecuada asignación de responsabilidades por parte del Gerente General al Contador y al Jefe de bodega de activos para la recepción, registro y control de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa?	X		

6	¿El jefe de bodega de activos está capacitado para cumplir con las funciones encomendadas?		X	La empresa no brinda capacitaciones correspondientes a sus trabajadores, por ende, el jefe de bodega de activos tiene conocimientos, pero no está debidamente capacitado.
7	¿Se analizan los saldos de las cuentas de la Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros mensualmente?		X	No se analizan los saldos de la cuenta PPE, puesto que, no se realiza el adecuado reconocimiento y medición de estos.
8	¿Se cuenta con toda la documentación que sustentan la fecha de adquisición de los activos para efectuar los registros contables?	X		
9	¿Se aplica la NIC 16 para la medición y reconocimiento de PPE?		X	La entidad no aplica lo establecido en la NIC 16 para la medición y reconocimiento de PPE.
10	¿Realizan el reconocimiento adecuado por pérdida o deterioro de PPE?		X	Al no aplicar la NIC 16 no se ejecuta el procedimiento contable relacionado con la pérdida o deterioro de PPE.
TOTALES		3	7	
PORCENTAJES		30%	70%	

Tabla 2*Indicador 1*

Indicador 1		
Si	=	0
No	=	1
Porcentaje Positivo	=	0%
Porcentaje Negativo	=	100%

Análisis:

La falta de normativas establecidas para los procedimientos contables de la empresa señala una carencia importante en la estructura organizativa interna. Esta situación resulta en una gestión inadecuada de los activos, lo que a su vez lleva a desafíos en la precisión, transparencia y consistencia de los registros financieros. Además, la ausencia de un manual de políticas y procedimientos específico para el departamento de contabilidad afecta la capacidad de la entidad para garantizar un control efectivo de sus elementos y para cumplir con las regulaciones contables y financieras.

Tabla 3*Indicador 2*

Indicador 2		
Si	=	0
No	=	1
Porcentaje Positivo	=	0%
Porcentaje Negativo	=	100%

Análisis:

La falta de claridad en el procedimiento para el manejo de Propiedad, Planta y Equipo en la empresa ha resultado en la desactualización de la información relacionada con estos. Esta situación plantea un desafío significativo en la administración y mantenimiento de registros precisos sobre los activos de la empresa, lo que puede impactar la toma de decisiones financieras informadas. De igual manera, genera discrepancias en la valoración de los bienes, afectando la presentación de informes financieros precisos y confiables.

Tabla 4*Indicador 3*

Indicador 3		
Si	=	0
No	=	1
Porcentaje Positivo	=	0%
Porcentaje Negativo	=	100%

Análisis:

La ausencia de informes relacionados con el manejo de la Propiedad, Planta y Equipo revela un vacío significativo en el monitoreo y la presentación de información clave sobre estos activos. Esta carencia dificulta la evaluación de la eficacia de las políticas y los procedimientos de manejo contable de los elementos de largo plazo. Además, la falta de informes periódicos sobre el PPE impacta negativamente en la capacidad de la empresa para tomar decisiones financieras de manera estratégica y fundamentada.

Tabla 5*Indicador 4*

Indicador 4		
Si	=	1
No	=	0
Porcentaje Positivo	=	100%
Porcentaje Negativo	=	0%

Análisis:

El departamento de contabilidad está asumiendo la responsabilidad de planificar y llevar a cabo las actividades necesarias para verificar la existencia de estos activos de manera efectiva. Este enfoque proactivo no solo demuestra el compromiso del equipo contable con la integridad de los registros, sino que también contribuye a tratar de mantener la información sobre la constatación de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa.

Tabla 6*Indicador 5*

Indicador 5		
Si	=	1
No	=	0
Porcentaje Positivo	=	100%
Porcentaje Negativo	=	0%

Análisis:

En la entidad existe una estructura clara de responsabilidades para la recepción y registro de mercadería. Esta asignación proporciona un marco para la gestión y el control de los bienes de la empresa. Sin embargo, es importante seguir evaluando y mejorando otros aspectos del manejo de activos para garantizar una gestión integral y efectiva.

Tabla 7*Indicador 6*

Indicador 6		
Si	=	0
No	=	1
Porcentaje Positivo	=	0%
Porcentaje Negativo	=	100%

Análisis:

La falta de capacitación proporcionada por la empresa a sus trabajadores, en especial al jefe de bodega de activos, revela una carencia significativa en el desarrollo y la preparación del personal. Aunque el trabajador mencionado posee conocimientos básicos, la ausencia de una capacitación específica puede limitar su capacidad para desempeñar de manera óptima las funciones encomendadas. Esta situación puede dar lugar a errores en la gestión de los bienes y afectar la precisión de los registros contables relacionados con la Propiedad, Planta y Equipo.

Tabla 8*Indicador 7*

Indicador 7		
Si	=	0
No	=	1
Porcentaje Positivo	=	0%
Porcentaje Negativo	=	100%

Análisis:

La falta de análisis de los saldos de las cuentas de la Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros mensuales debido al inadecuado reconocimiento y medición de estos activos plantea un desafío significativo para la empresa en términos de transparencia y precisión contable. El no llevar a cabo este análisis impide una revisión detallada de la situación de los bienes de largo plazo, lo cual limita la capacidad de la empresa para identificar posibles inexactitudes, irregularidades o variaciones inesperadas en los saldos relacionados con la PPE. Esta falta de análisis mensual de los saldos de PPE puede resultar en la falta de visibilidad sobre la verdadera situación financiera de la empresa.

Tabla 9*Indicador 8*

Indicador 8		
Si	=	1
No	=	0
Porcentaje Positivo	=	100%
Porcentaje Negativo	=	0%

Análisis:

Es crucial asegurarse de que se cuente con la documentación adecuada para respaldar los registros contables, ya que la falta de esta puede generar inexactitudes en los registros financieros. Por lo tanto, la ausencia de observaciones en este aspecto podría indicar la necesidad de una revisión más exhaustiva para garantizar la integridad y precisión de los registros contables relacionados con la adquisición de activos.

Tabla 10*Indicador 9*

Indicador 9		
Si	=	0
No	=	1
Porcentaje Positivo	=	0%
Porcentaje Negativo	=	100%

Análisis:

La casi nula aplicación de lo establecido en la NIC 16 para la medición y reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo es un hallazgo preocupante que sugiere deficiencias en el cumplimiento de los principios contables internacionales. Esta situación da lugar a inexactitudes en la valoración de los activos de la empresa, lo cual impacta directamente en la presentación de informes financieros precisos y en la transparencia de la información contable. La NIC 16 proporciona orientación específica sobre la contabilización de los bienes, incluyendo los criterios de medición, valuación, depreciación y revelaciones requeridas. La observación de que la entidad no aplica estas provisiones indica la necesidad urgente de revisar y mejorar las prácticas contables en relación con la PPE para alinearlas con los estándares pertinentes, garantizando así la fiabilidad y la consistencia en la presentación de registros.

Tabla 11*Indicador 10*

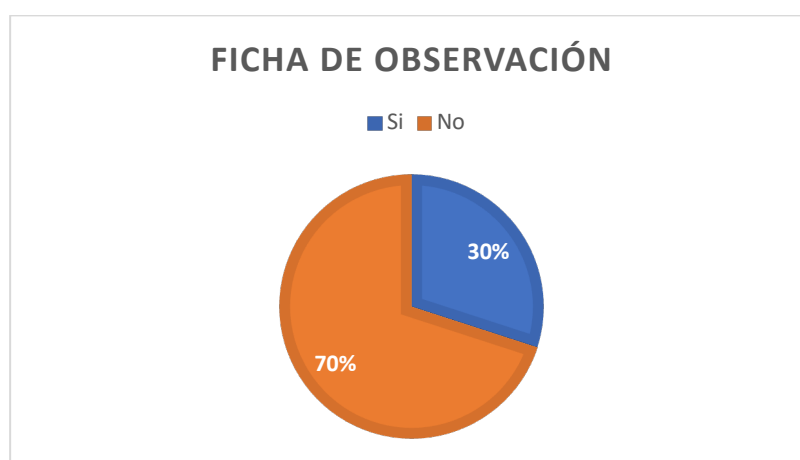
Indicador 10		
Si	=	0
No	=	1
Porcentaje Positivo	=	0%
Porcentaje Negativo	=	100%

Análisis:

La omisión del procedimiento contable relacionado con la pérdida o deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo debido a la falta de aplicación de la NIC 16 revela una deficiencia significativa en el manejo contable de los activos de la empresa. El reconocimiento adecuado de mermas es crucial para reflejar con precisión el valor real de los bienes en los estados financieros. La ausencia de este proceso resulta en una sobrevaloración de estos, lo que a su vez distorsiona la situación financiera de la empresa. Corregir esta deficiencia requiere una revisión integral de las políticas contables y la implementación de procedimientos de reconocimiento de déficit por desgaste en conformidad con los estándares y principios aplicables.

Tabla 12*Resultados generales de la ficha de observación*

Resultados Generales		
Si	=	3
No	=	7
Porcentaje Positivo	=	30%
Porcentaje Negativo	=	70%

Figura 11*Ficha de observación***Análisis general:**

Al finalizar la aplicación de la ficha de observación, se pudo evidenciar los porcentajes de procedimientos aplicados y no aplicados por la empresa, obteniendo un 30% con procesos si aplicados y un 70% no aplicados, demostrando las falencias que atraviesa la entidad en la medición y reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo, al no contar con una normativa establecida para el departamento de contabilidad, información desactualizada, ausencia de informes y más relevante la nula implementación de la NIC 16.

Discusión

El trabajo investigativo se enfocó en analizar el tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa AQUA-GEN S.A, mediante la aplicación de la NIC 16, para el adecuado manejo de PPE, mediante la aplicación de entrevistas al gerente general, contador y jefe de bodega de activos, para conocer la gestión de las áreas administrativas y contables de la entidad. Se identificó como hallazgo principal la ausencia de aplicación de NIC 16. Se observó que la empresa carece de una normativa claramente definida para la medición y reconocimiento de PPE, afectado primordialmente a Maquinarias y Equipos, y Muebles y Enseres. Así mismo, información desactualizada y ausencia de reportes al gerente, generando presentación de datos erróneos en los estados financieros al no realizar un adecuado control, registro y depreciación de PPE.

Considerando la investigación de Correa (2019) en Perú, explicó el impacto favorable de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en los activos s de la empresa, además que existe un fuerte consenso en que la vida útil influye en la situación financiera, evidenciando similitud con los resultados obtenidos que demuestran que la ausencia de aplicación de la normativa mencionada influye al reconocimiento de PPE, incluyendo el no cálculo de la depreciación pertinente.

De acuerdo con la investigación de Chirino (2020) en Venezuela, evidenciando un contexto donde la gerencia debe decidir entre enajenar un activo debido a su declive ocasionado por factores internos o externos, con repercusiones económicas notables, emergen decisiones críticas que podrían impactar los resultados monetarios de la empresa, relacionándose con lo obtenido en la presente investigación, puesto que, demuestra la relevancia que tiene conocer sobre el manejo de Propiedad, Planta y Equipo para la toma de decisiones importantes para la empresa al considerar la vida útil de un activo, su depreciación y su deterioro.

Por otra parte, el estudio de Calle y Erazo (2021) en Ecuador, determina que la administración de la PPE se debe regir por normas que promueven su eficiente administración. Estas se centran en los activos tangibles o intangibles utilizados en actividades operativas con el fin de generar beneficios económicos futuros y que tienen una vida útil superior a un año. De esta manera se evidencia la relación con los

presentes resultados, al conocer sobre la administración de los bienes acorde a la NIC 16.

Por consiguiente en la investigación realizada por Ibáñez y Ulcuango (2022) en Ecuador, muestra la ejecución inadecuada de la administración de los activos s, es decir, el análisis de la gestión de procesos de identificación determina las debilidades que afectan a la institución, concluyendo que la administración debe considerar estos aspectos importantes para lograr una mejor gestión, esto contrasta con lo evidenciado en la investigación, porque el manejo de PPE no está totalmente direccionado al área administrativa de la entidad, sino que es un trabajo en conjunto con el departamento contable y la bodega encargada de dichos bienes.

El estudio elaborado por Olaya (2023) en Ecuador, refleja la necesidad de aplicar políticas contables frente al tratamiento de Propiedad, Planta y Equipo, relacionado con la investigación de Ormeño (2022) que demuestra que al regirse con la normativa pertinente se realizará un reconocimiento y medición óptimos de estos activos, indicando similitud con lo obtenido en la presente investigación, al determinar la relevancia de la NIC 16 para la administración de PPE.

Conclusiones

Se diagnosticó el control que lleva la empresa en los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, de esta manera, se ha observado que la entidad no está aplicando la Norma Internacional de Contabilidad 16, la cual establece las directrices necesarias para el reconocimiento y medición de estos activos. Esta falta de cumplimiento con las normativas contables desencadenó en dificultades en el adecuado registro y valoración de los bienes, lo que a su vez impactó negativamente en la presentación de los estados financieros.

Después de determinar la medición de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo para la razonabilidad de la información financiera, se ha puesto de manifiesto la importancia de llevar a cabo un adecuado manejo de estos. Resulta evidente que la empresa presenta desafíos significativos al no gestionarlos de manera apropiada, lo cual conlleva a la generación de registros desactualizados por parte del área contable. Esta falta de precisión en la gestión de los bienes resulta en la presentación de inconsistencias en los estados financieros, ya que se basan en datos incorrectos debido a la ausencia de la depreciación apropiada de los activos.

Posterior a la valoración contable de los elementos de PPE mediante la aplicación de la NIC 16 para la presentación de los estados financieros de la empresa, se ha demostrado que al aplicar los procedimientos contables de manera adecuada, la información presentada en los registros refleja fielmente la situación económica de la empresa, evidenciando la falta de capacitación de los trabajadores para sus funciones encargadas. Esto evita la posibilidad de pérdidas monetarias y decisiones incoherentes, al garantizar que la información contenida sea precisa y esté libre de registros erróneos en los valores de los bienes debido a la falta de depreciación o registros inadecuados.

Recomendaciones

Se recomienda que la empresa ejecute un plan de acción que incluya la capacitación del personal contable y financiero sobre los requisitos de la NIC 16. También se puede considerar la actualización de los procesos y políticas contables para asegurar el cumplimiento con las normativas relevantes y garantizar un registro y valoración precisos de los activos de Propiedad, Planta y Equipo.

Se considera recomendable la aplicación de un sistema de seguimiento y control más riguroso, que incluya procedimientos claros para la depreciación de activos, actualización periódica de la información contable, y la supervisión regular de la gestión de bienes por parte del área contable y administrativa. Además, la empresa puede considerar la inversión en software o herramientas tecnológicas que faciliten el registro y seguimiento preciso de PPE.

Luego de realizarse la valoración de PPE de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad 16, se demostró la importancia que tiene para la adecuada administración de los bienes de la entidad, por ende, se sugiere la implementación del manual de procedimientos contables especificado en el **Anexo 5**, para fortalecer los conocimientos relacionados con la administración de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa, con la finalidad de realizar un reconocimiento y medición adecuados para la presentación de información confiable en los estados financieros de AQUA-GEN S.A.

REFERENCIAS

- Aguilar, H. (2021). https://books.google.com/books/about/Pr%C3%A1cticas_de_contabilidad.html?id=szZCDwAAQBAJ
- Aguirre, D., & Zapata, M. (2023). <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/10061/1/PI-002343.pdf>
- Álava, W., & Villacís, E. (2021). <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4770>
- Alcívar, C. (2020). <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/7733>
- Almeida, J., & Parrales, V. (2019). <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/9764>
- Arapa, R., & Vera, J. (2019). <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/648697>
- Asencio, G. (2021). <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4424>
- Baldeon, J., & Custodio, M. (2022). <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/98332>
- Caberar, H. (2023). <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/15386>
- Calle, C., & Erazo, J. (2021). *Dialnet*. Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7984997>
- Cando, J., Cunuhay, L., Tualombo, M., & Toaquiza, S. (2020). <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/175>
- Castellón, X., Cuevas, G., & Calderón, R. (2021). https://www.lareferencia.info/vufind/Record/PA_c4c2b1c7dcc0bc7a8df4b84f4c47b196
- Chirino, R. (2020). *Dialnet*. Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7408545>
- CONSTITUCIÓN DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR. (2008). CONSTITUCIÓN DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR. *LEXIS*, 73. https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf

- CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. (2020). REGLAMENTO ADMINISTRACION Y CONTROL DE BIENES DEL SECTOR PUBLICO. *LEXIS FINDER*, 5. <https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2020/07/REGLAMENTO-ADMINISTRACION-Y-CONTROL-DE-BIENES.pdf>
- Correa, J. (2019). <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/20.500.14138/3071>
- Correa, J., & Flores, M. (2021). <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/522>
- Cunalata, N., & Piza, J. (2021). <http://repositorio.sangregorio.edu.ec:8080/handle/123456789/2243>
- Elizalde, L. (2019). *Dialnet*. Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144051>
- Erazo, J., Narvaéz, C., & Parra, G. (2023). *SCielo*. SCielo: http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442023000300241&script=sci_arttext&tlng=pt
- Espinoza, A. (2020). <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/268>
- Espinoza, J. (2022). *USAT*. USAT: <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/5414>
- Franco, B., Laverde, M., Montoya, L., & Rico, C. (2020). *SCielo*. SCielo: http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0121-50512020000200091&script=sci_arttext
- Ibañez, M., & Ulcuango, G. (2022). <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/13339/2/02%20ICA%201870%20TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>
- Jiménez, E., & Narvaéz, C. (2020). <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7351790.pdf>
- Jiménez, E., Narvaéz, C., Torres, M., & Erazo, J. (2020). *Dialnet*. Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7351790.pdf>
- Julca, D. (2019). <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/21724>

- Macías, D., & Macías, J. Z. (2021). *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria de Ciencias Contables, Auditoría y Tributación*. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria de Ciencias Contables, Auditoría y Tributación*: <https://publicacionescd.uleam.edu.ec/index.php/corporatum-360/article/view/427>
- Miranda, J. (2024). <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/10810>
- NIC 16. (2020). <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%2016.pdf>
- NIC 23. (2022). <https://acl.com.ec/nic-23-costos-por-prestamos/>
- NIC 36. (2022). <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%2036%20-%20Norma%20Internacional%20de%20Contabilidad.pdf>
- Norm Internacional de Contabilidad 16. (2021). Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo. *IFRS Foundation*, 1. <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2993986-nic-16-del-2021-propiedades-planta-y-equipo>
- NORMAS DE CONTROL INTERNO. (2023). NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS. *CONTRALORIA GENERAL DE ESTADO*, 2. https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Noroña, F., & Chuquilla, K. (2024). <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/12102>
- Olaya, B. (2023). <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9418>
- Ormeño, K. (2022). <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/7153?mode=full>
- Rueda, L. (2020). *CraiUsta*. CraiUsta: <https://repository.usta.edu.co/handle/11634/20906>

Saavedra, O. (2024). *Revista Científica Empresarial*. Revista Científica Empresarial:

<https://debe-haber.ccpaqp.org.pe/index.php/rcedh/article/download/26/26>

Sánchez, C. (2019). <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/32312>

Apéndices

Apéndice 1. Cronograma



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2024													
		MAR	ABR			MAY				JUN					
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
No.	Actividades planificadas	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	27-31	03-07	10-14	17-21	FECHA
1	Introducción	X	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X	X							
3	Capítulo II Metodología							X	X	X	X				
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X	X	
5	Conclusiones y Recomendaciones													X	
6	Resumen													X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor													X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													X	Hasta el viernes 21 de junio del 2024

Apéndice 2. Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología	
<p>MEDICIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA AQUA-GEN S.A. CANTON SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022</p>	<p>Sistematización ¿Como incide el reconocimiento contable de los elementos de PPE en los problemas de la empresa AQUA-GEN S.A.?</p>	<p>Objetivo General: Analizar el tratamiento contable de la PPE en la empresa AQUA-GEN S.A, mediante la aplicación de la NIC 16, para la mejora de la fiabilidad de la información contable.</p>	<p>Propiedad, Planta y Equipo</p>	<p>Propiedad Planta y Equipo</p>	<p>NIC 16</p>	<p>Diseño: No experimental transversal</p> <p>Alcance: Descriptivo</p> <p>Enfoque: Cualitativo Cuantitativo</p> <p>Método: Inductivo Deductivo Bibliográfico</p> <p>Instrumentos: Entrevista Ficha de Observación</p>	
	<p>¿Cuáles son los bienes que componen el rubro de Propiedad Planta y Equipo en la empresa AQUA-GEN S.A.?</p>	<p>Objetivos específicos: Diagnosticar el control contable de la Propiedad Planta y Equipo de la empresa AQUA-GEN S.A.</p>			<p>Tratamiento Contable P.P. E</p>		<p>Definición</p>
	<p>¿Cuál es el tratamiento contable de los bienes de PPE de la empresa?</p>	<p>Determinar la medición de los elementos de la Propiedad Planta y Equipo para la razonabilidad de la información Financiera.</p>					<p>Alcance</p>
	<p>¿Cómo se miden el importe depreciable de los bienes para la elaboración de los estados financieros de la empresa AQUA-GEN S.A.?</p>	<p>Valorar contablemente los bienes de PPE mediante la aplicación de la NIC 16 para la presentación de los estados financieros. de la empresa AQUA-GEN S. A</p>					<p>Reconocimiento y medición</p>
				<p>Medición de costo</p>			
				<p>Depreciación</p>			
				<p>Modelo de revaluación</p>			
				<p>Deterioro del valor</p>			
				<p>Reconocimiento del deterioro.</p>			
				<p>Estados Financieros</p>	<p>Estado de Resultados</p>		

Apéndice 3. Entrevistas



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



TECNICA DE INVESTIGACION: ENTREVISTA

TEMA: MEDICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA AQUA-GEN S.A. CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022

OBJETIVO: Recolección de información de Propiedad, Planta y Equipo al Gerente General de AQUA-GEN S.A.

1. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos para el control de Propiedad, Planta y Equipo? De no ser así, ¿Considera que la implementación de uno sería relevante para la eficacia y eficiencia en el manejo de los activos s?
2. ¿Por qué es crucial considerar la Propiedad, Planta y Equipo como parte esencial de la empresa?
3. ¿Cuáles son los factores que generan falencias en el área administrativa con respecto a la gestión de bienes?
4. ¿Cómo podría la aplicación de normas contables ayudar en el cumplimiento de los objetivos de la empresa?
5. ¿En qué grado la empresa cuenta con medidas preventivas, como seguros, para proteger los bienes de la entidad en caso de robo, daños o pérdidas?
6. ¿Cuál es el plan a corto plazo para mejorar la gestión de la propiedad, planta y equipo en la empresa?
7. ¿Cuál es el impacto financiero de no medir y reconocer adecuadamente los activos de Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros de la empresa?
8. ¿Cuál es el proceso para establecer la vida útil y el método de depreciación aplicado a los activos s de la empresa?
9. ¿Qué espera obtener al mejorar la gestión de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa?
10. ¿Recibe informes de manera periódica sobre el manejo contable de Propiedad, Planta y Equipo?



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



TECNICA DE INVESTIGACION: ENTREVISTA

TEMA: MEDICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA AQUA-GEN S.A. CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022

OBJETIVO: Recolección de información de Propiedad, Planta y Equipo al Contador de AQUA-GEN S.A.

- 1.¿Por qué es importante un control adecuado de Propiedad, Planta y Equipo para garantizar la precisión en la presentación de estados financieros?
- 2.¿Cuáles son las acciones concretas que se pueden implementar para mejorar la gestión de los activos s y evitar inexactitudes en los valores en registros contables?
- 3.¿Cuáles son los riesgos operativos asociados con la falta de control en la gestión de bienes de larga duración en la empresa?
- 4.¿La empresa ha enfrentado anteriormente problemas relacionados con el incumplimiento de normativas contables en la gestión de activos?
- 5.¿Por qué es fundamental la precisión de los registros contables para los futuros estados financieros de la empresa y qué beneficios específicos puede ofrecer a esta?
- 6.¿Se realizan revisiones periódicas de los activos de Propiedad, Planta y Equipo y cuál es la metodología utilizada para llevarlas a cabo?
- 7.¿Cómo se determina y evalúa el deterioro de los activos de Propiedad, Planta y Equipo en la empresa?
- 8.¿De qué manera considera que recibir capacitaciones relacionadas al manejo de Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo con la NIC 16 permitirá tener un mejor desempeño en su área?
- 9.¿Cuál es el procedimiento específico para llevar a cabo la reevaluación y reconocimiento del deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo?
- 10.¿Qué procedimientos y políticas tiene la empresa establecidos para la recuperación o revalorización de los activos que han experimentado deterioro?



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



TECNICA DE INVESTIGACION: ENTREVISTA

TEMA: MEDICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA AQUA-GEN S.A. CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022

OBJETIVO: Recolección de información de Propiedad, Planta y Equipo al jefe de bodega de activos de AQUA-GEN S.A.

- 1.¿Cuáles son las políticas contables aplicadas por AQUA-GEN S.A. para la valoración inicial de PPE?
- 2.¿Cómo se determina la vida útil y el método de depreciación utilizado para la PPE?
- 3.¿Existe algún procedimiento específico para la reevaluación y deterioro de la PPE?
- 4.¿Cómo se registra inicialmente la adquisición de activos de Propiedad, Planta y Equipo en los libros contables?
- 5.¿Qué documentos respaldan los registros mencionados anteriormente?
- 6.¿Se han realizado revaluaciones de la PPE durante el año 2022? En caso afirmativo, ¿cuál fue el procedimiento seguido?
- 7.¿Qué criterios se utilizan para determinar si un activo de la PPE está deteriorado?
- 8.¿Qué medidas se toman para asegurar el mantenimiento adecuado de los activos de Propiedad, Planta y Equipo a lo largo de su vida útil?
- 9.¿Cuál es el proceso para identificar y registrar el eventual retiro o disposición de activos de PPE, incluyendo la baja por obsolescencia o venta?
- 10.¿De qué manera considera que le aportará recibir capacitaciones sobre el manejo de los activos mencionados?

Apéndice 4. Ficha de observación



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



FICHA DE OBSERVACIÓN				
OBSERVADORA:		PLÚAS RODRÍGUEZ SANDRA ELIZABETH		
TEMA:		MEDICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA AQUA-GEN S.A. CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022		
OBJETIVO:		RECOLECTAR DATOS CUANTITATIVOS MEDIANTE LA APLICACIÓN DE UNA FICHA DE ENCUESTA.		
Nº	INDICADOR	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa sigue normativas establecidas para el funcionamiento del departamento de contabilidad en el control de sus activos mediante un manual de políticas y procedimientos?			
2	¿La información contable de propiedad, planta y equipo de la empresa se mantiene actualizada?			
3	¿Se realizan informes de manera periódica sobre el manejo contable de la Propiedad, Planta y Equipo?			
4	¿El personal del departamento de contabilidad planifica las actividades a realizar para constatar la existencia de la propiedad, planta y equipo de la empresa?			

5	¿Existe una adecuada asignación de responsabilidades por parte del Gerente General al Contador y al Jefe de bodega de activos para la recepción, registro y control de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa?			
6	¿El jefe de bodega de activos está capacitado para cumplir con las funciones encomendadas?			
7	¿Se analizan los saldos de las cuentas de la propiedad, planta y equipo en los estados financieros mensualmente?			
8	¿Se cuenta con toda la documentación que sustentan la fecha de adquisición de los activos para efectuar los registros contables?			
9	¿Se aplica la NIC 16 para la medición y reconocimiento de PPE?			
10	¿Realizan el reconocimiento adecuado por pérdida o deterioro de PPE?			
TOTALES				
PORCENTAJES				


Apéndice 5. Manual de procedimientos



**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
CONTABLES DE PROPIEDAD, PLANTA Y
EQUIPO DE LA EMPRESA AQUA-GEN S.A.**

Elaborado por:

Sandra Elizabeth Plúas Rodríguez

	AQUA-GEN S.A.
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.
<p style="text-align: center;">INTRODUCCIÓN</p> <p>El manual de procedimientos para la gestión de la propiedad, planta y equipo es una herramienta fundamental para asegurar la integridad y confiabilidad de la información financiera relacionada con los activos s de la empresa. A través de este manual, se pretende establecer procesos claros y precisos que abarquen desde la adquisición y registro inicial de los bienes, hasta su depreciación y eventual disposición. Asimismo, se busca promover una gestión eficiente de los recursos, optimizando el uso y mantenimiento de la propiedad, planta y equipo, con miras a mejorar el rendimiento operativo y la toma de decisiones estratégicas.</p> <p>En este sentido, el manual de procedimientos no solo tiene como objetivo garantizar el cumplimiento de las normativas contables y regulatorias, sino también promover la transparencia y la eficiencia en la gestión de PPE. Este documento servirá como guía para el personal involucrado en la administración de la propiedad, planta y equipo, brindando un marco de referencia claro y coherente que facilite el desempeño de sus responsabilidades. Asimismo, contribuirá a minimizar los riesgos asociados con el manejo inadecuado de los activos, protegiendo los intereses financieros y patrimoniales de la empresa.</p> <p>Adicionalmente, el manual de procedimientos para la gestión de la propiedad, planta y equipo fomenta la estandarización de prácticas y la mejora continua en los procesos relacionados con los activos. Al establecer criterios uniformes para la</p>	
	AQUA-GEN S.A.



**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
CONTABLES DE PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO.**


evaluación, clasificación y presentación de la información contable, se facilita la comparabilidad de los estados financieros y se fortalece la credibilidad de la información. Este enfoque hacia la excelencia operativa y la calidad en la gestión contribuye a consolidar la reputación y solidez financiera de la empresa.

MISIÓN

En el marco de nuestra compañía AQUA-GEN S.A, nuestra misión es proporcionar un servicio especializado de calidad en el sector de la formación técnica y el alquiler de generadores para suministro de energía. Nos destacamos como líderes en la capacitación en materia eléctrica y servicios de alquiler de suministro eléctrico. Nos comprometemos a ofrecer programas educativos y soluciones energéticas que cumplan con los más altos estándares, fomentando el desarrollo personal y profesional de nuestros clientes y satisfaciendo plenamente sus necesidades.

VISIÓN


Nos proyectamos como una institución destacada en el ámbito de la formación técnica, brindando programas educativos innovadores y actualizados en electricidad. Buscamos ser líderes en el suministro de energía a través del alquiler de generadores eficientes y sostenibles. Nos esforzamos por ser reconocidos como una empresa altamente respetada, comprometida con la excelencia en la prestación de servicios, la ética empresarial y la contribución al crecimiento y bienestar de la sociedad.

	AQUA-GEN S.A.
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.
<p style="text-align: center;">OBJETIVO</p> <p>El objetivo primordial de nuestro manual de procedimientos contables de propiedad, planta y equipo es asegurar el adecuado registro y control de los bienes de la empresa AQUA-GEN S.A. mediante el establecimiento de procedimientos que garanticen un control interno eficiente en la gestión de los activos, se busca asegurar la precisión y transparencia en los registros contables, minimizando errores y mejorando la toma de decisiones de la organización.</p> <p style="text-align: center;">ALCANCE</p> <p>El alcance de este manual abarca la gestión del área de propiedad, planta y equipo de AQUA-GEN S.A, estableciendo lineamientos para los procedimientos de control y administración de los bienes. Se delimita tanto a la parte operativa como contable de la empresa, asegurando la correcta gestión de los activos en función con las normativas contables y las mejores prácticas de gestión.</p> <p style="text-align: center;">MARCO LEGAL</p> <ul style="list-style-type: none">- Normas Internacionales de Información Financiera- Normas Internacionales de Contabilidad- Normas Internacionales de Auditoría- Código de comercio	

**AQUA-GEN S.A.****MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
CONTABLES DE PROPIEDAD, PLANTA
Y EQUIPO.****DEFINICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La propiedad, planta y equipo comprende los activos tangibles que posee una empresa y que se utilizan en sus operaciones comerciales para generar ingresos. Incluye propiedades como terrenos y edificios, maquinaria, equipo de transporte, equipos de oficina, entre otros bienes físicos de larga duración. Estos activos se mantienen para uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendar a terceros, o para propósitos administrativos.

En el contexto contable, la propiedad, planta y equipo se registran como activos y se deprecian a lo largo de su vida útil, reflejando su deterioro en el valor a lo largo del tiempo. La gestión adecuada de la propiedad, planta y equipo es esencial para la empresa, ya que representa una parte significativa de su inversión y capacidad productiva.

	AQUA-GEN S.A.
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.
FUNCIONES DEL GERENTE GENERAL	
<p>1. Responsabilidades y Autoridad: Descripción detallada de las responsabilidades y la autoridad de la gerencia general en la gestión y control de la propiedad, planta y equipo, incluyendo su papel en la toma de decisiones claves relacionadas con los activos.</p> <p>2. Aprobación de Políticas y Procedimientos: Procedimientos para la aprobación de nuevas políticas, cambios significativos en la gestión de propiedad, planta y equipo, detallando el papel específico de la gerencia general en este proceso.</p> <p>3. Evaluación de Riesgos y Controles Internos: Establecimiento de procesos para evaluar los riesgos asociados con la propiedad, planta y equipo, así como la implementación y supervisión de los controles internos para mitigar dichos riesgos. La gerencia general debe estar involucrada en la evaluación y supervisión de estos aspectos críticos.</p> <p>4. Revisión de Informes y Resultados: Procedimientos para la revisión de informes relacionados con la propiedad, planta y equipo, incluyendo evaluaciones periódicas de la situación de los activos, sus valores, y las implicaciones financieras para la empresa.</p> <p>5. Cumplimiento Normativo: Asegurarse de que el manual incluya una sección que detalle la importancia del cumplimiento normativo en la gestión de la propiedad, planta y equipo, y el papel de la gerencia general en garantizar dicho cumplimiento.</p>	
	AQUA-GEN S.A.



**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
CONTABLES DE PROPIEDAD, PLANTA
Y EQUIPO.**

FUNCIONES DEL CONTADOR


1. Registro de Activos: Detallar los procedimientos para el correcto registro contable de la propiedad, planta y equipo, incluyendo la forma en que se deben valorar inicialmente, contabilizar las adiciones, dar de baja por disposición y registrar la depreciación de estos activos.

2. Depreciación y Valoración: Definir los métodos de depreciación a utilizar para los bienes, así como los criterios para reevaluaciones y ajustes en los valores de los activos, garantizando la correcta valoración de la propiedad, planta y equipo.

3. Reportes Financieros: Especificar los procesos para la generación de informes económicos relacionados con la propiedad, planta y equipo, incluyendo la preparación de estados financieros y reportes específicos sobre la situación de los activos.

4. Coordinación con Auditoría: Establecer los procesos de colaboración con el equipo de auditoría interna o externa para la revisión de la contabilidad de propiedad, planta y equipo, asegurando la preparación de documentación y la disposición de información necesaria para las auditorías.

5. Actualización Normativa: Mantenerse al día con las normativas contables y legales relacionadas con la propiedad, planta y equipo, identificar los cambios relevantes y asegurarse de que los procesos contables estén alineados con las últimas regulaciones.

	AQUA-GEN S.A.
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.
<p style="text-align: center;">FUNCIONES DEL JEFE DE BODEGA DE ACTIVOS</p> <p>1. Recepción y Custodia de Activos: Definir los procedimientos para la recepción, verificación y custodia de los activos que ingresan a la bodega, asegurando que se registren de manera adecuada y se mantengan en un ambiente seguro.</p> <p>2. Control de Existencias: Establecer mecanismos para llevar un registro detallado de todas las existencias de activos en la bodega, incluyendo herramientas para el conteo físico periódico y reconciliación con los registros contables.</p> <p>3. Movimientos de Activos: Detallar los procesos para autorizar y registrar los movimientos de activos dentro y fuera de la bodega, con controles para asegurar la trazabilidad y precisión en los registros de inventario.</p> <p>4. Mantenimiento y Conservación: Establecer pautas para el cuidado y mantenimiento de los activos almacenados en la bodega, incluyendo la aplicación de medidas preventivas para evitar el deterioro y la obsolescencia.</p> <p>5. Reportes de Inventario: Definir los mecanismos para la generación de reportes de inventario periódicos, así como la preparación de información detallada sobre el estado y la ubicación de los activos en la bodega.</p> <p>6. Coordinación con Contabilidad: Establecer procesos de colaboración con el departamento de contabilidad para asegurar la precisión de los registros de activos y la conciliación de inventarios físicos con los registros contables.</p>	



AQUA-GEN S.A.

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
CONTABLES DE PROPIEDAD, PLANTA
Y EQUIPO.**

TABLA DE DEPRECIACIONES Y VIDA UTIL

Tipo	Vida Útil Estimada	
	Años	Porcentajes
Maquinaria y Equipos	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Equipo de Computación	3	33%
Vehículos	5	20%
Edificaciones	20	5%

BIENES SUJETOS A CONTROL

Los bienes sujetos a control generalmente incluirían todos los bienes de propiedad, planta y equipo que son utilizados en las operaciones comerciales de la empresa. Esto puede comprender, entre otros, los siguientes tipos de activos:

- 1. Terrenos y Edificios:** Propiedades inmobiliarias que son utilizadas para las instalaciones de la empresa, oficinas, planta de producción, almacenes, etc.
- 2. Maquinaria y Equipos:** Equipos de fabricación, maquinaria especializada, herramientas, equipos de oficina, equipo de cómputo, entre otros.
- 3. Vehículos y Equipo de Transporte:** Flota de vehículos utilizada para fines comerciales, como transporte de mercancías o personal, maquinaria móvil, etc.
- 4. Instalaciones y Mejoras:** Cualquier modificación o mejora a las instalaciones de la empresa que tenga un impacto significativo y duradero.
- 5. Equipos de computación:** Los bienes tecnológicos implementados para el funcionamiento de la empresa.

**AQUA-GEN S.A.****MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
CONTABLES DE PROPIEDAD, PLANTA
Y EQUIPO.****MODELO DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS****Depreciación lineal**

$$\text{Depreciación lineal} = \frac{\text{Costo del activo}}{\text{Vida útil de unidades}}$$

Ejemplo:**Datos**

Muebles y Enseres

Costo: 240000**Vida útil:** 10 años

$$\text{Depreciación lineal} = \frac{240000}{10}$$

Depreciación anual = 24000



AQUA-GEN S.A.

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
CONTABLES DE PROPIEDAD, PLANTA
Y EQUIPO.**

CONCLUSIONES

Es fundamental establecer procedimientos claros y detallados para el control contable y físico de la propiedad, planta y equipo de la empresa. El control adecuado de estos activos garantiza la integridad de la información financiera, la protección de los activos y la eficiencia en la toma de decisiones.

El manejo efectivo de la propiedad, planta y equipo requiere una estrecha colaboración entre diferentes áreas funcionales de la empresa, como la gerencia general, el contador y el jefe de bodega de activos. La comunicación y coordinación entre estos departamentos son claves para asegurar la precisión en los registros contables, el control físico de los activos y el cumplimiento normativo.

RECOMENDACIONES

Para asegurar un control efectivo de la propiedad, planta y equipo, se recomienda implementar un sistema de seguimiento y monitoreo continuo de los activos mediante tecnologías como códigos de barras, RFID o software de gestión de activos. Estas herramientas facilitarán la identificación y localización precisa de los activos, mejorando la eficiencia en su gestión y reduciendo el riesgo de pérdidas.

Se sugiere organizar reuniones regulares entre los departamentos implicados en la gestión de la propiedad, planta y equipo, como la gerencia general, el contador y el jefe de bodega de activos, para fomentar la comunicación y el intercambio de información relevante. Estas reuniones permitirán abordar de manera proactiva cualquier desafío o discrepancia que pueda surgir en el control de los activos.

Para el adecuado manejo de Propiedad, Planta y Equipo se presenta el siguiente caso práctico

La empresa realizó la adquisición de Edificio, Muebles y Enseres al 01 de enero del 2013, sin retenciones con los siguientes valores

Edificio: \$ 400.000,00

Muebles y Enseres: \$ 240.000,00

Contabilización de Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo

LIBRO DIARIO				
AQUA-GEN S.A.				
FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
01/01/2013	<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>		\$ 640.000,00	
	Edificio	\$ 400.000,00		
	Muebles y Enseres	\$ 240.000,00		
	IVA PAGADO		\$ 76.800,00	
	BANCO			\$ 716.800,00
	<i>P/R adquisición de activos de Propiedad, Planta y Equipo correspondientes al año 2013</i>			

También se realizó la compra de un Vehículo por \$ 18000,00 y Maquinaria por \$ 624.000,00 el 01 de enero del 2020

LIBRO DIARIO				
AQUA-GEN S.A.				
FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
01/01/2013	<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>		\$ 642.000,00	
	Maquinaria y Equipos	\$ 624.000,00		
	Vehículo	\$ 18.000,00		
	IVA PAGADO		\$ 79.200,00	
	BANCO			\$ 721.200,00
	<i>P/R compra de activos</i>			

Libro Mayor de PPE a fecha de adquisición

PPE: EDIFICIO				
Método de depreciación:		Lineal		
Fecha de adquisición:		01/01/2013		
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Adquisición	\$ 400.000,00		\$ 400.000,00

PPE: MUEBLES Y ENSERES				
Método de depreciación:		Lineal		
Fecha de adquisición:		01/01/2013		
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Adquisición	\$ 240.000,00		\$ 240.000,00

PPE: MAQUINARIA Y EQUIPOS				
Método de depreciación:		Lineal		
Fecha de adquisición:		01/01/2013		
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2020	Adquisición	\$ 624.000,00		\$ 624.000,00

PPE: VEHÍCULO				
Método de depreciación:		Lineal		
Fecha de adquisición:		01/01/2020		
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2020	Adquisición	\$ 18.000,00		\$ 18.000,00

Cálculo por la depreciación de PPE en método lineal

Depreciación de Edificio

Costo Histórico	\$ 400.000,00
Valor Residual	\$ -
Valor a depreciar	\$ 400.000,00
Vida Útil	20
Depreciación Anual	\$ 20.000,00
Depreciación Mensual	\$ 1.666,67

FECHA DE ADQUISICION:		01/01/2013	
Años	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0			\$ 400.000,00
1	\$ 20.000,00	\$ 20.000,00	\$ 380.000,00
2	\$ 20.000,00	\$ 40.000,00	\$ 360.000,00
3	\$ 20.000,00	\$ 60.000,00	\$ 340.000,00
4	\$ 20.000,00	\$ 80.000,00	\$ 320.000,00
5	\$ 20.000,00	\$ 100.000,00	\$ 300.000,00
6	\$ 20.000,00	\$ 120.000,00	\$ 280.000,00
7	\$ 20.000,00	\$ 140.000,00	\$ 260.000,00
8	\$ 20.000,00	\$ 160.000,00	\$ 240.000,00
9	\$ 20.000,00	\$ 180.000,00	\$ 220.000,00
10	\$ 20.000,00	\$ 200.000,00	\$ 200.000,00
11	\$ 20.000,00	\$ 220.000,00	\$ 180.000,00
12	\$ 20.000,00	\$ 240.000,00	\$ 160.000,00
13	\$ 20.000,00	\$ 260.000,00	\$ 140.000,00
14	\$ 20.000,00	\$ 280.000,00	\$ 120.000,00
15	\$ 20.000,00	\$ 300.000,00	\$ 100.000,00
16	\$ 20.000,00	\$ 320.000,00	\$ 80.000,00
17	\$ 20.000,00	\$ 340.000,00	\$ 60.000,00
18	\$ 20.000,00	\$ 360.000,00	\$ 40.000,00
19	\$ 20.000,00	\$ 380.000,00	\$ 20.000,00
20	\$ 20.000,00	\$ 400.000,00	\$ -
Total	\$ 400.000,00		

Depreciación de Muebles y Enseres

Costo Histórico	\$ 240.000,00
Valor Residual	\$ -
Valor a depreciar	\$ 240.000,00
Vida Útil	10
Depreciación Anual	\$ 24.000,00
Depreciación Mensual	\$ 2.000,00

FECHA DE ADQUISICION:		01/01/2013	
Años	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0			\$ 240.000,00
1	\$ 24.000,00	\$ 24.000,00	\$ 216.000,00
2	\$ 24.000,00	\$ 48.000,00	\$ 192.000,00
3	\$ 24.000,00	\$ 72.000,00	\$ 168.000,00
4	\$ 24.000,00	\$ 96.000,00	\$ 144.000,00
5	\$ 24.000,00	\$ 120.000,00	\$ 120.000,00
6	\$ 24.000,00	\$ 144.000,00	\$ 96.000,00
7	\$ 24.000,00	\$ 168.000,00	\$ 72.000,00
8	\$ 24.000,00	\$ 192.000,00	\$ 48.000,00
9	\$ 24.000,00	\$ 216.000,00	\$ 24.000,00
10	\$ 24.000,00	\$ 240.000,00	\$ -
Total	\$ 240.000,00		

Depreciación de Maquinaria y Equipo

Costo Histórico	\$ 624.000,00
Valor Residual	\$ -
Valor a depreciar	\$ 624.000,00
Vida Útil	10
Depreciación Anual	\$ 62.400,00
Depreciación Mensual	\$ 5.200,00

FECHA DE ADQUISICION:		01/01/2013	
Años	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0			\$ 624.000,00
1	\$ 62.400,00	\$ 62.400,00	\$ 561.600,00
2	\$ 62.400,00	\$ 124.800,00	\$ 499.200,00
3	\$ 62.400,00	\$ 187.200,00	\$ 436.800,00
4	\$ 62.400,00	\$ 249.600,00	\$ 374.400,00
5	\$ 62.400,00	\$ 312.000,00	\$ 312.000,00
6	\$ 62.400,00	\$ 374.400,00	\$ 249.600,00
7	\$ 62.400,00	\$ 436.800,00	\$ 187.200,00
8	\$ 62.400,00	\$ 499.200,00	\$ 124.800,00
9	\$ 62.400,00	\$ 561.600,00	\$ 62.400,00
10	\$ 62.400,00	\$ 624.000,00	\$ -
Total	\$ 624.000,00		

Depreciación de Vehículo

Costo Histórico	\$ 18.000,00
Valor Residual	\$ -
Valor a depreciar	\$ 18.000,00
Vida Útil	5
Depreciación Anual	\$ 3.600,00
Depreciación Mensual	\$ 300,00

FECHA DE ADQUISICION:		01/01/2020	
Años	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0			\$ 18.000,00
1	\$ 3.600,00	\$ 3.600,00	\$ 14.400,00
2	\$ 3.600,00	\$ 7.200,00	\$ 10.800,00
3	\$ 3.600,00	\$ 10.800,00	\$ 7.200,00
4	\$ 3.600,00	\$ 14.400,00	\$ 3.600,00
5	\$ 3.600,00	\$ 18.000,00	\$ -
Total	\$ 18.000,00		

Contabilización del primer al décimo año de depreciación

Edificio

LIBRO DIARIO				
AQUA-GEN S.A.				
FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2013	1			
	Gasto de depreciación edificio		\$ 20.000,00	
	Dep. acum. edificio			\$ 20.000,00
	<i>P/R depreciación acumulada edificio</i>			
31/12/2014	2			
	Gasto de depreciación edificio		\$ 20.000,00	
	Dep. acum. edificio			\$ 20.000,00
	<i>P/R depreciación acumulada edificio</i>			
31/12/2015	3			
	Gasto de depreciación edificio		\$ 20.000,00	
	Dep. acum. edificio			\$ 20.000,00
	<i>P/R depreciación acumulada edificio</i>			
31/12/2016	4			
	Gasto de depreciación edificio		\$ 20.000,00	
	Dep. acum. edificio			\$ 20.000,00
	<i>P/R depreciación acumulada edificio</i>			
31/12/2017	5			
	Gasto de depreciación edificio		\$ 20.000,00	
	Dep. acum. edificio			\$ 20.000,00
	<i>P/R depreciación acumulada edificio</i>			
31/12/2018	6			
	Gasto de depreciación edificio		\$ 20.000,00	
	Dep. acum. edificio			\$ 20.000,00
	<i>P/R depreciación acumulada edificio</i>			
31/12/2019	7			
	Gasto de depreciación edificio		\$ 20.000,00	
	Dep. acum. edificio			\$ 20.000,00
	<i>P/R depreciación acumulada edificio</i>			
31/12/2020	8			
	Gasto de depreciación edificio		\$ 20.000,00	
	Dep. acum. edificio			\$ 20.000,00
	<i>P/R depreciación acumulada edificio</i>			
31/12/2021	9			
	Gasto de depreciación edificio		\$ 20.000,00	
	Dep. acum. edificio			\$ 20.000,00
	<i>P/R depreciación acumulada edificio</i>			
31/12/2022	10			
	Gasto de depreciación edificio		\$ 20.000,00	
	Dep. acum. edificio			\$ 20.000,00
	<i>P/R depreciación acumulada edificio</i>			

Muebles y Enseres

LIBRO DIARIO				
AQUA-GEN S.A.				
FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2013	1			
	Gasto de depreciación muebles y enseres		\$ 24.000,00	
	Dep. acum. muebles y enseres			\$ 24.000,00
	<i>P/R dep. acum. muebles y enseres</i>			
31/12/2014	2			
	Gasto de depreciación muebles y enseres		\$ 24.000,00	
	Dep. acum. muebles y enseres			\$ 24.000,00
	<i>P/R dep. acum. muebles y enseres</i>			
31/12/2015	3			
	Gasto de depreciación muebles y enseres		\$ 24.000,00	
	Dep. acum. muebles y enseres			\$ 24.000,00
	<i>P/R dep. acum. muebles y enseres</i>			
31/12/2016	4			
	Gasto de depreciación muebles y enseres		\$ 24.000,00	
	Dep. acum. muebles y enseres			\$ 24.000,00
	<i>P/R dep. acum. muebles y enseres</i>			
31/12/2017	5			
	Gasto de depreciación muebles y enseres		\$ 24.000,00	
	Dep. acum. muebles y enseres			\$ 24.000,00
	<i>P/R dep. acum. muebles y enseres</i>			
31/12/2018	6			
	Gasto de depreciación muebles y enseres		\$ 24.000,00	
	Dep. acum. muebles y enseres			\$ 24.000,00
	<i>P/R dep. acum. muebles y enseres</i>			
31/12/2019	7			
	Gasto de depreciación muebles y enseres		\$ 24.000,00	
	Dep. acum. muebles y enseres			\$ 24.000,00
	<i>P/R dep. acum. muebles y enseres</i>			
31/12/2020	8			
	Gasto de depreciación muebles y enseres		\$ 24.000,00	
	Dep. acum. muebles y enseres			\$ 24.000,00
	<i>P/R dep. acum. muebles y enseres</i>			
31/12/2021	9			
	Gasto de depreciación muebles y enseres		\$ 24.000,00	
	Dep. acum. muebles y enseres			\$ 24.000,00
	<i>P/R dep. acum. muebles y enseres</i>			
31/12/2022	10			
	Gasto de depreciación muebles y enseres		\$ 24.000,00	
	Dep. acum. muebles y enseres			\$ 24.000,00
	<i>P/R dep. acum. muebles y enseres</i>			

Contabilización del primer al tercer año de depreciación

Vehículo

LIBRO DIARIO				
AQUA-GEN S.A.				
FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2020	1			
	Gasto de depreciación vehículo		\$ 3.600,00	
	Dep. acum. vehículo			\$ 3.600,00
	<i>P/R depreciación acumulada vehículo</i>			
31/12/2021	2			
	Gasto de depreciación vehículo		\$ 3.600,00	
	Dep. acum. vehículo			\$ 3.600,00
	<i>P/R depreciación acumulada vehículo</i>			
31/12/2022	3			
	Gasto de depreciación vehículo		\$ 3.600,00	
	Dep. acum. vehículo			\$ 3.600,00
	<i>P/R depreciación acumulada vehículo</i>			

Maquinaria y Equipos

LIBRO DIARIO				
AQUA-GEN S.A.				
FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2020	1			
	Gasto de depreciación maquinaria y equipos		\$ 62.400,00	
	Dep. acum. maquinaria y equipos			\$ 62.400,00
	<i>P/R dep. acum. maquinaria y equipos</i>			
31/12/2021	2			
	Gasto de depreciación maquinaria y equipos		\$ 62.400,00	
	Dep. acum. maquinaria y equipos			\$ 62.400,00
	<i>P/R dep. acum. maquinaria y equipos</i>			
31/12/2022	3			
	Gasto de depreciación maquinaria y equipos		\$ 62.400,00	
	Dep. acum. maquinaria y equipos			\$ 62.400,00
	<i>P/R dep. acum. maquinaria y equipos</i>			

Libro Mayor de Depreciación PPE

Edificio

DEP. ACUM. EDIFICIO				
Método de depreciación:		Lineal		
Fecha de adquisición:		01/01/2013		
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/2013	Depreciación anual		\$ 20.000,00	\$ 20.000,00
31/12/2014	Depreciación anual		\$ 20.000,00	\$ 40.000,00
31/12/2015	Depreciación anual		\$ 20.000,00	\$ 60.000,00
31/12/2016	Depreciación anual		\$ 20.000,00	\$ 80.000,00
31/12/2017	Depreciación anual		\$ 20.000,00	\$ 100.000,00
31/12/2018	Depreciación anual		\$ 20.000,00	\$ 120.000,00
31/12/2019	Depreciación anual		\$ 20.000,00	\$ 140.000,00
31/12/2020	Depreciación anual		\$ 20.000,00	\$ 160.000,00
31/12/2021	Depreciación anual		\$ 20.000,00	\$ 180.000,00
31/12/2022	Depreciación anual		\$ 20.000,00	\$ 200.000,00

GASTO DE DEPRECIACIÓN EDIFICIO				
Método de depreciación:		Lineal		
Fecha de adquisición:		01/01/2013		
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/2013	Gasto de depreciación anual	\$ 20.000,00		\$ 20.000,00
31/12/2014	Gasto de depreciación anual	\$ 20.000,00		\$ 40.000,00
31/12/2015	Gasto de depreciación anual	\$ 20.000,00		\$ 60.000,00
31/12/2016	Gasto de depreciación anual	\$ 20.000,00		\$ 80.000,00
31/12/2017	Gasto de depreciación anual	\$ 20.000,00		\$ 100.000,00
31/12/2018	Gasto de depreciación anual	\$ 20.000,00		\$ 120.000,00
31/12/2019	Gasto de depreciación anual	\$ 20.000,00		\$ 140.000,00
31/12/2020	Gasto de depreciación anual	\$ 20.000,00		\$ 160.000,00
31/12/2021	Gasto de depreciación anual	\$ 20.000,00		\$ 180.000,00
31/12/2022	Gasto de depreciación anual	\$ 20.000,00		\$ 200.000,00

Muebles y Enseres

DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES				
Método de depreciación:		Lineal		
Fecha de adquisición:		01/01/2013		
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/2013	Depreciación anual		\$ 24.000,00	\$ 24.000,00
31/12/2014	Depreciación anual		\$ 24.000,00	\$ 48.000,00
31/12/2015	Depreciación anual		\$ 24.000,00	\$ 72.000,00
31/12/2016	Depreciación anual		\$ 24.000,00	\$ 96.000,00
31/12/2017	Depreciación anual		\$ 24.000,00	\$ 120.000,00
31/12/2018	Depreciación anual		\$ 24.000,00	\$ 144.000,00
31/12/2019	Depreciación anual		\$ 24.000,00	\$ 168.000,00
31/12/2020	Depreciación anual		\$ 24.000,00	\$ 192.000,00
31/12/2021	Depreciación anual		\$ 24.000,00	\$ 216.000,00
31/12/2022	Depreciación anual		\$ 24.000,00	\$ 240.000,00
01/01/2023	Baja del activo	\$ 240.000,00		\$ -

GASTO DE DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES				
Método de depreciación:		Lineal		
Fecha de adquisición:		01/01/2013		
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/2013	Gasto de depreciación anual	\$ 24.000,00		\$ 24.000,00
31/12/2014	Gasto de depreciación anual	\$ 24.000,00		\$ 48.000,00
31/12/2015	Gasto de depreciación anual	\$ 24.000,00		\$ 72.000,00
31/12/2016	Gasto de depreciación anual	\$ 24.000,00		\$ 96.000,00
31/12/2017	Gasto de depreciación anual	\$ 24.000,00		\$ 120.000,00
31/12/2018	Gasto de depreciación anual	\$ 24.000,00		\$ 144.000,00
31/12/2019	Gasto de depreciación anual	\$ 24.000,00		\$ 168.000,00
31/12/2020	Gasto de depreciación anual	\$ 24.000,00		\$ 192.000,00
31/12/2021	Gasto de depreciación anual	\$ 24.000,00		\$ 216.000,00
31/12/2022	Gasto de depreciación anual	\$ 24.000,00		\$ 240.000,00

Maquinaria y Equipo

DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO				
Método de depreciación:		Lineal		
Fecha de adquisición:		01/01/2013		
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/2020	Depreciación anual		\$ 62.400,00	\$ 62.400,00
31/12/2021	Depreciación anual		\$ 62.400,00	\$ 124.800,00
31/12/2022	Depreciación anual		\$ 62.400,00	\$ 187.200,00

GASTO DE DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO				
Método de depreciación:		Lineal		
Fecha de adquisición:		01/01/2013		
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/2020	Gasto de depreciación anual	\$ 62.400,00		\$ 62.400,00
31/12/2021	Gasto de depreciación anual	\$ 62.400,00		\$ 124.800,00
31/12/2022	Gasto de depreciación anual	\$ 62.400,00		\$ 187.200,00

Vehículo

DEP. ACUM. VEHÍCULO				
Método de depreciación:		Lineal		
Fecha de adquisición:		01/01/2020		
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/2020	Depreciación anual		\$ 3.600,00	\$ 3.600,00
31/12/2021	Depreciación anual		\$ 3.600,00	\$ 7.200,00
31/12/2022	Depreciación anual		\$ 3.600,00	\$ 10.800,00

GASTO DE DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO				
Método de depreciación:		Lineal		
Fecha de adquisición:		01/01/2020		
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/2020	Gasto de depreciación anual	\$ 3.600,00		\$ 3.600,00
31/12/2021	Gasto de depreciación anual	\$ 3.600,00		\$ 7.200,00
31/12/2022	Gasto de depreciación anual	\$ 3.600,00		\$ 10.800,00

Contabilización para dar de baja Muebles y Enseres al término de sus 10 años de vida útil

LIBRO DIARIO				
AQUA-GEN S.A.				
FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2022	1			
	Depreciación Acum. de Muebles y Enseres		\$ 240.000,00	
	Muebles y Enseres			\$ 240.000,00
	<i>P/R baja de muebles y enseres</i>			

Libro Mayor a fecha de baja por depreciación

PPE: MUEBLES Y ENSERES				
Método de depreciación:		Lineal		
Fecha de adquisición:		01/01/2013		
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Adquisición	\$ 240.000,00		\$ 240.000,00
31/12/2022	Baja del activo		\$ 240.000,00	\$ -

DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES				
Método de depreciación:		Lineal		
Fecha de adquisición:		01/01/2013		
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/2013	Depreciación anual		\$ 24.000,00	\$ 24.000,00
31/12/2014	Depreciación anual		\$ 24.000,00	\$ 48.000,00
31/12/2015	Depreciación anual		\$ 24.000,00	\$ 72.000,00
31/12/2016	Depreciación anual		\$ 24.000,00	\$ 96.000,00
31/12/2017	Depreciación anual		\$ 24.000,00	\$ 120.000,00
31/12/2018	Depreciación anual		\$ 24.000,00	\$ 144.000,00
31/12/2019	Depreciación anual		\$ 24.000,00	\$ 168.000,00
31/12/2020	Depreciación anual		\$ 24.000,00	\$ 192.000,00
31/12/2021	Depreciación anual		\$ 24.000,00	\$ 216.000,00
31/12/2022	Depreciación anual		\$ 24.000,00	\$ 240.000,00
01/01/2023	Baja del activo	\$ 240.000,00		\$ -

Los Muebles y Enseres cumplieron con su vida útil, por este motivo se procedió a dar de baja y comprar unos nuevos. El 01 de enero del 2023 la empresa adquiere muebles y enseres por \$ 280.000,00

Contabilización de la adquisición del nuevo equipo de computación

LIBRO DIARIO				
AQUA-GEN S.A.				
FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
01/01/2023	<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>		\$ 280.000,00	
	Muebles y Enseres	\$ 280.000,00		
	IVA PAGADO		\$ 33.600,00	
	BANCO			\$ 313.600,00
	<i>P/R la adquisición de nuevos activos al dar de baja muebles y enseres al cumplir con su vida útil</i>			

Depreciación método lineal

Costo Histórico	\$ 280.000,00
Valor Residual	\$ -
Valor a depreciar	\$ 280.000,00
Vida Útil	10
Depreciación Anual	\$ 28.000,00
Depreciación Mensual	\$ 2.333,33

FECHA DE ADQUISICION:		01/01/2023	
Años	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0			\$ 280.000,00
1	\$ 28.000,00	\$ 28.000,00	\$ 252.000,00
2	\$ 28.000,00	\$ 56.000,00	\$ 224.000,00
3	\$ 28.000,00	\$ 84.000,00	\$ 196.000,00
4	\$ 28.000,00	\$ 112.000,00	\$ 168.000,00
5	\$ 28.000,00	\$ 140.000,00	\$ 140.000,00
6	\$ 28.000,00	\$ 168.000,00	\$ 112.000,00
7	\$ 28.000,00	\$ 196.000,00	\$ 84.000,00
8	\$ 28.000,00	\$ 224.000,00	\$ 56.000,00
9	\$ 28.000,00	\$ 252.000,00	\$ 28.000,00
10	\$ 28.000,00	\$ 280.000,00	\$ -
Total	\$ 280.000,00		

Libro Mayor del nuevo activo

PPE: MUEBLES Y ENSERES				
Método de depreciación:		Lineal		
Fecha de adquisición:		01/01/2023		
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2023	Adquisición	\$ 280.000,00		\$ 280.000,00

Baja por deterioro

Se procederá a dar de baja por deterioro el vehículo, cuya vida útil inicialmente estimada es de 5 años, se ha visto agotada tras 3 años de uso intenso y condiciones adversas, resultando en un deterioro que imposibilita su operatividad segura y eficiente.

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2022	1			
	Depreciación acum. vehículo		\$ 10.800,00	
	Pérdida por deterioro		\$ 7.200,00	
	Vehículo			\$ 18.000,00
	<i>P/R baja por deterioro de vehículo</i>			

Libro Mayor

DEP. ACUM. VEHÍCULO				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/2020	Depreciación anual		\$ 3.600,00	\$ 3.600,00
31/12/2021	Depreciación anual		\$ 3.600,00	\$ 7.200,00
31/12/2022	Depreciación anual		\$ 3.600,00	\$ 10.800,00
31/12/2022	Baja por deterioro	\$ 10.800,00		\$ -

PPE: VEHÍCULO				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2020	Adquisición	\$ 18.000,00		\$ 18.000,00
31/12/2022	Baja por deterioro		\$ 18.000,00	\$ -

Revalorización

La empresa decide revaluar la maquinaria durante el tercer período cuyo costo es de \$ 624.000,00 y su depreciación de \$ 187.200,00 según los peritos su nuevo valor revaluado es de \$ 500.000,00

Años	Gast. Dep.	Dep. Acum.	Valor Libros
			\$ 624.000,00
1	\$ 62.400,00	\$ 62.400,00	\$ 561.600,00
2	\$ 62.400,00	\$ 124.800,00	\$ 499.200,00
3	\$ 62.400,00	\$ 187.200,00	\$ 436.800,00
4	\$ 62.400,00	\$ 249.600,00	\$ 374.400,00
5	\$ 62.400,00	\$ 312.000,00	\$ 312.000,00
6	\$ 62.400,00	\$ 374.400,00	\$ 249.600,00
7	\$ 62.400,00	\$ 436.800,00	\$ 187.200,00
8	\$ 62.400,00	\$ 499.200,00	\$ 124.800,00
9	\$ 62.400,00	\$ 561.600,00	\$ 62.400,00
10	\$ 62.400,00	\$ 624.000,00	\$ -

Valor razonable
\$ 500.000,00

Costo	\$ 624.000,00
Dep. Acumulada	\$ 187.200,00
V.L	\$ 436.800,00
V Razonable	\$ 500.000,00
V Revaluó	\$ 63.200,00

Cálculo del porcentaje de variación VL Ant y Desp

Valor revaluado (A)	63.200,00
Valor antes de revaluación (B)	436.800,00
Valor Porcentual (A/B)	14,4689%

Obteniendo este porcentaje, se aplica al costo y a la depreciación, para obtener así el valor revaluado

REVALUACION	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	AJUSTE
PPE	\$ 624.000,00	\$ 90.285,71	\$ 714.285,71
DEPRECIACION	\$ 187.200,00	\$ 27.085,71	\$ 214.285,71
IMPORTE EN LIBROS	\$ 436.800,00	\$ 63.200,00	\$ 500.000,00

COSTO PPE			
Fecha	Concepto	Debe	Haber
31/12/2022	Maquinaria	\$ 90.285,71	
	Dep. Acumulada		\$ 27.085,71
	Superávit de revaluación		\$ 63.200,00
	<i>P/R Revaluación de activo</i>		

Apéndice 6. Evidencias



