



**AFECTACIÓN DEL RECONOCIMIENTO POSTERIOR DEL TRATAMIENTO
CONTABLE DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO APLICADOS EN EL SECTOR
COMERCIAL, PROVINCIA DE SANTA ELENA.**

María Elena Pingos Asqui

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: Karla Estefanía Suarez Mena

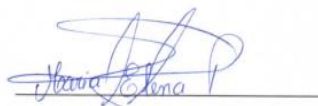
Agosto 2021



Resumen

Las NIC comprende un conjunto de pautas (normas), de perfil técnico que regularizan la información económica que se debe exteriorizar en los estados financieros de las compañías, con la solución de manifestar la situación corporativa, cuyo resultado se verá reflejado en un transparente ejercicio económico, y a la vez permite la unificación de criterios a escala integral. El presente trabajo investigativo, emite criterios de la NIC 16, que establece los parámetros adecuados de la propiedad, planta y equipo del sector comercial. El objetivo se orienta a identificar el reconocimiento posterior al tratamiento contable de propiedad planta y equipo, a través de los aspectos de la NIC 16, que interceden en el correcto cálculo de la depreciación. El proyecto se fundamenta, además, por aspectos teóricos y prácticos que delimiten la investigación.

Palabras clave: Contabilidad, Tratamiento, Reconocimiento, Propiedad Planta y Equipo.



Firma Estudiante

Pingos Asqui María Elena



Firma Tutor

Suarez Mena Karla Estefanía

Afectación del reconocimiento posterior del tratamiento contable de la propiedad planta y equipo, aplicados en el sector comercial, Provincia de Santa Elena

Actualmente, la implementación de las normas contables en las empresas del país va en incremento; pero sin incautación. Todavía existen discusiones por las diferentes opiniones de profesionales y administradores del área emitida. Las empresas requieren un control con la única finalidad de evidenciar el correcto control de sus recursos; para ello, se rigen varias normativas contables. Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), son una herramienta fundamental, que proporcionan lineamientos técnicos que regulan la información financiera y las actividades económicas para un tratamiento contable adecuado.

Uno de los principales problemas que presentan las empresas al momento de la identificación contable de las propiedades, planta y equipo que poseen, es el reconocimiento posterior al tratamiento contable estipulado en la normativa, la determinación de su importe en los libros y los gastos de depreciación. La NIC 16 propiedad planta y equipo, ayuda a las empresas a tener una visión clara del valor de los activos, es lo que accede a generar la razonabilidad de los estados financieros y resultados económicos que permitan a la gerencia una adecuada toma de decisiones dentro de su organización.

La aplicación de los lineamientos de la NIC 16, en donde se puntualiza a los activos tangibles en las empresas sean estos para uso, producción o para suministrar a terceros los bienes y servicios arrendados o administrados; y que puedan ser manejados en un mejor espacio. Para dar sustentación al presente trabajo se forma la siguiente incógnita, ¿cómo incide el reconocimiento posterior del tratamiento contable de la propiedad planta y equipo aplicados en el sector comercial?, partiendo de aquello, el proyecto de investigación se centra en el correcto reconocimiento posterior del tratamiento contable de la propiedad planta y equipo aplicados en el sector comercial, y que permitirá obtener razonabilidad en los estados financieros. El objetivo principal es

identificar el reconocimiento posterior al tratamiento contable a través de los aspectos de la NIC 16, que interceden en el correcto cálculo de la depreciación de la propiedad planta y equipo en empresas del sector comercial en la provincia de Santa Elena.

El trabajo de investigación muestra tres partes; la primera, incluye el desarrollo de un marco teórico con fundamentos de la NIC en mención, en la segunda parte se presenta un caso práctico con los requerimientos que contiene la afectación del reconocimiento posterior al tratamiento contable, y finalmente, se detallan las conclusiones de los resultados obtenidos.

Antecedentes de la investigación

Según la investigación del artículo científico Scielo, expuesta por (Carreño et.al, 2018) con su tema “Las Norma Internacionales (NIC 16), para el desprendimiento de equipos”, desarrollado en la carrera de contabilidad y auditoría del Instituto técnico de Machala”. La investigación tiene como propósito el tratamiento contable de la NIC 16, en el que se emplea como método el enfoque cuantitativo, de manera que permita identificar la correcta evaluación de una maquinaria abarcando el importe de su retiro, la respectiva depreciación y deterioro para inmediatamente emitir su valor razonable en los estados financieros.

La tipología de esta investigación es descriptiva, además se emplea un caso práctico, que expone el registro y cálculo del rubro designado desmantelamiento, el mismo que llevándolo a valor presente, pasa a formar parte del costo de un activo financiero de una organización.

Debido a la discrepancia de registro y estimación entre las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), es indispensable que los activos no corrientes sean identificados como valor razonable a través de los métodos indicados en esta norma. Posteriormente se adopta en el Ecuador las NIIF, al igual que las NIC, rompiendo esquemas en referencia a los registros

contables, y también el formato que anteriormente se abordaba para contabilizar o registrar los rubros en el país.

Esta normativa, es muy específica en cada uno de sus artículos, por tanto, toma en cuenta el costo de PPyE, junto con los otros costos precisos, dichos costos que enfatiza el reglamento son: aranceles, tributos, fletes, seguros, salarios, desmantelamiento, entre otros. Este ejercicio consintió registrar de modo inaugural en un componente a la que se reconoce con el seudónimo de equipo de bombeo, la misma que, se fue atribuyendo desde las primeras transacciones en el libro diario, para luego identificar el gasto por depreciación y deterioro que pasan ciertos activos. Los resultados reflejados muestran que han sido operados en el proceso de aprendizaje de diversas disciplinas de la carrera de Ingeniería de la Universidad Técnica de Machala.

(Maza et.al, 2017) En el artículo científico Scielo con el argumento “Revalorización de propiedades planta y equipo (PPyE) con desenlaces de financiamiento”, profundiza más información, que brinda una opción de valoración para la propiedad planta y equipo (PPyE) por parte de un período avalador, autorizado por el sujeto de control, como lo es la Superintendencia de Compañías y Corporación Financiera Nacional CFN del Ecuador, como escasez para acceder a préstamos hipotecarios, con sustento real de un efectivo del costo del valor razonable de un activo no financiero.

Se examina la revaluación de un activo y la metodología utilizada en el método comparativo con la aplicación con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 16, para garantizar que el lector pueda asimilar su ejecución y por consiguiente analizar su pertinencia en casos equivalentes. En los resultados se muestra que el manejo del modelo de revaluación, tuvo un impacto positivo en el patrimonio de la empresa mejorando considerablemente su posición financiera.

La empresa COMGUABO S.A de manera obligatoria debe emplear los párrafos 14 y 15 de la NIC 8 “Cambios en las políticas contables”, y para el registro del impacto

contable se toma la normativa NIC 16 párrafo 30 y 31. Se realizó un asiento de contrapartida por el registro en exceso de la depreciación por \$ 2.737,50, contra PPyE, equipo de bombeo por el mismo valor y en el segundo asiento se anula el incremento de la PPyE a la cuenta ajuste acumulada, donde hubo un incremento del 34,72 % contra una cuenta de patrimonio llamada superávit de capital por el mismo valor.

Por la gran necesidad de reportar estados financieros de calidad a valor razonable y confiable para los usuarios, la revalorización es una alternativa para las empresas que necesitan créditos por parte del sector financiero, para la correcta toma de decisiones.

Antecedentes del sector comercial en el Ecuador

Según la información impartida en la página (Banco Central del Ecuador, 2020), la situación económica del país, disminuyó un 12,4% en los últimos 6 meses del 2020, y esto se debe a lo acontecido con la pandemia, que, debido a la implementación de medidas de bioseguridad, muchas empresas tuvieron que cerrar, siendo algunas de ellas empresas exportadoras, lo que ocasionó profundas pérdidas a nivel nacional. Cabe recalcar que el Banco Central del Ecuador (BCE), emitió datos en el que menciona que el PIB descendió un 12,4% en comparación al año 2019, estableciendo la mayor caída desde la última década.

Así mismo es relevante mencionar que también se registró una ponderación porcentual negativa de -9,8%, este acontecimiento se enlaza esencialmente con el desempeño de otras asociaciones, las mismas que fueron perjudicadas por la pandemia mundial, por esta razón algunas empresas optaron por cerrar sus negocios, debido al exagerado interés de sus deudas y pago de sus créditos.

El Banco Central del Ecuador presenta la primera verificación a la estimación de crecimiento económico para el 2020, publicada el 3 de junio del presente año, cuando anunció que el decrecimiento se ubicaría entre 7,3% y 9,6%. La base de la información emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas y otras fuentes del sector público y

privado, previeron que el Producto Interno Bruto (PIB) para el 2020, registraría un decrecimiento interanual de 8,9% (PIB de 65.535 millones en valores constantes), tasa que se encuentra dentro de rango presentado en junio pasado. Para el 2021 se estima que la economía se recupere y crezca 3,1%, equivalente a un Producto Interno Bruto (PIB) de USD 67.539 millones en valores constantes.

Esta recuperación de la economía ecuatoriana será dinamizada principalmente por el gasto de los hogares, que se incrementaría en USD 3.441 millones, por mayores importaciones de bienes de consumo (USD 136.2 millones), y un incremento en las remesas recibidas (USD 272,5 millones).

Las ventas del sector comercial disminuyeron un 22%, en el mes de enero y junio del presente año, a comparación con el mismo periodo de meses del 2019, conforme a la información obtenida del Servicio de Rentas Internas y estimaciones de la Cámara de Comercio de Quito. (Diario El Comercio, 2020), no obstante, la localización comenzó a modificarse a partir de mayo y la segunda mitad de la recuperación esperada.

La sección comercial deduce que posiblemente habrá un acrecentamiento en relación a la facturación de los próximos meses, hasta que arribe al menos USD 4.401 millones a finales del año, lo que equivale un capital superior patentado anteriormente de la pandemia en el periodo 2020. Sin embargo, las cifras no igualan a las del 2019. La reparación es primordial, puesto que se considera que el comercio fija el 40% de la facturación en cada una de sus diligencias mercantiles.

Por otro lado, el rotulo de alimentos descendió, pero no tanto como los sectores de automóviles, prendas de vestir y calzado. Los tres últimos fueron los más afectados por el aislamiento debido al coronavirus. Gracias a la reactivación de la economía, en el cual se emplearon diversas estrategias de control, los negocios volvieron a resurgir y esta vez, cada uno tenía un haz bajo la manga, debido a que agregaron ventas vía on-line, incluso ofertas y descuentos atraer a los consumidores y así incrementar su cartera.

Además, el sector comercial almacenó el mayor número de despidos en la fase de la pandemia, y es que en la actualidad se conoce que las entidades que han operado durante más de tres períodos son las que evidenciaban un déficit correspondiente a sus ventas en consecuencia del virus. (Diario El Universo, 2020)

Precisiones Teóricas y Conceptuales

Reconocimiento posterior

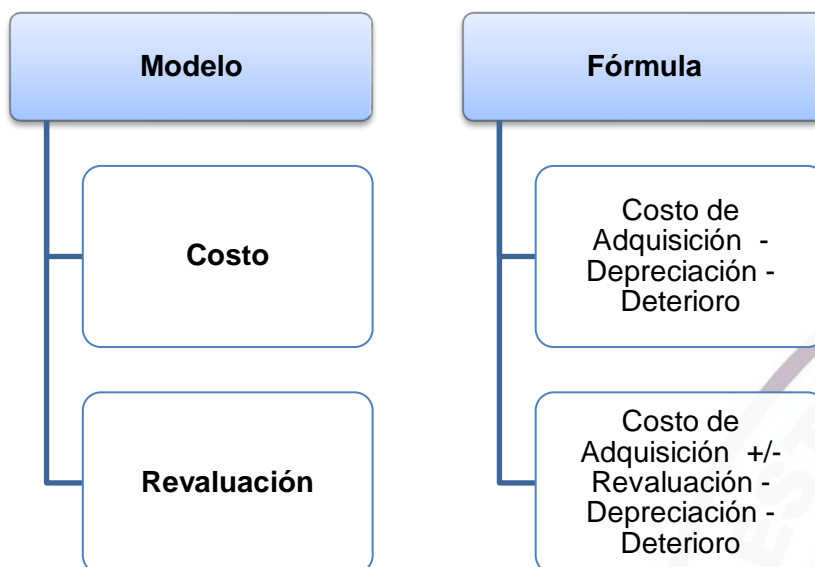
Se lo define como el modelo del costo en el reconocimiento posterior. Radica en imponer a las propiedades, planta y equipo a depreciación, y a prueba de deterioro si existen indicios. La depreciación es una escritura sistemática de promediar el valor de la inversión en los activos dado su aplicación. (Carvajal, et al., 2020)

Según lo referenciado por el autor, se entiende como el reconocimiento posterior que ocurre, cuando una operación posterior al reconocimiento inicial transforma el valor de los activos, pasivos y capital o patrimonio contable. Cuando una operación posterior a un reconocimiento anticipado modifica a tal grado una partida que esta deja de tener valor, debe excluir del balance general. Además, es la modificación de una partida reconocida inicialmente en los Estados Financieros, ocasionada por eventos posteriores que la sobresaltan de manera particular para resguardar su objetividad.

Conjuntamente, la evaluación en el reconocimiento posterior enfatiza, que se debe verificar analizando las circunstancias particulares que afectan la valuación anterior y es preferible que se refleje la situación en el presente. El discernimiento de valuación empleado debe emplear en forma sistemática a fin de preservar un equilibrio entre las características cualitativas de los Estados Financieros, atendiendo a los atributos del elemento a ser valuado, en función a la normatividad particular, que le es coherente.

Figura 1.

Reconocimiento posterior de propiedad, planta y equipo



Nota: Elaboración propia

Reconocimiento

Se manifiesta en la NIC 16 lo siguiente: “el coste de un componente de propiedad, planta y equipo se podrá distinguir solo si:

- Es el caso en el que es factible que la institución alcance los beneficios monetarios producto del mismo.
- El costo proveniente del componente obtiene medirse con creatividad.

Medición: Reconocimiento

Al costo

El costo pertenece a la sumatoria del precio de adquisición, absoluto de los costos claramente atribuibles a la situación de un activo y el posible cálculo originario de los costos o reclusión del artículo, así mismo de la recuperación del sitio sobre el que se afirma.

La definición de costo según lo expresa (Carvajal, et al., 2020), es todo sacrificio económico consignado para la producción o adquisición de un bien. Así mismo, son

todos aquellos gastos atribuibles para dejar el producto en condiciones de operación o venta. (p. 55)

Costos iniciales

Los costos iniciales se manifiestan a los costos de adquisición, producción construcción, o al valor de ingreso del patrimonio, incurridos con prioridad al inicio de la ostentación del bien, a la generación de rentas gravadas, que son reflejadas en los Estados Financieros de la empresa. (Picón, 2019)

Referente a lo citado anteriormente, los costos iniciales, se definen como aquel costo instalado al activo que incluye el precio de compra. Las comisiones de entrega e instalación y otros costos directos depreciables en los que se incurre a fin de preparar el activo hacia su manejo, a los costos de adquisición, producción o construcción, o al valor de ingreso al patrimonio, incurridos con anterioridad al inicio de la afectación del bien a la generación de rentas gravadas.

Costos posteriores

Los costos posteriores o también llamados costos incurridos a la proporción de un bien que ha sido afectado a la generación de rentas gravadas y que, se asemeja con lo dispuesto en las normas contables, se deben reconocer como costo. (Picón, 2019)

Se entiende como costos posteriores, a los costos de mantenimiento diario. No se registran en el valor libro del bien; es decir, reconocerá dentro del valor libro del activo fijo, el costo por sustitución o inspecciones, cuando se cumplan los criterios de reconocimiento antes señalados y se dará de baja las partes que se sustituyan o cualquier importe en libros procedente de una inspección previa, a los costos incurridos respecto de un bien que ha sido afectado a la generación de rentas gravadas y que, de conformidad con lo dispuesto en las normas contables, se deban reconocer como costo.

Propiedad de planta y equipo

La propiedad, planta y equipo como su palabra lo define, se constituye la inversión en recursos operativos a sobreponer en el largo plazo de la corporación. Estas

inversiones muestran períodos de recuperación normalmente prolongados, por lo que son inversiones en las que, en diversas ocasiones, la autorización para su adquisición o disposición reside en los superiores órganos de gobierno del sujeto. (García, et al., 2021).

Este componente, puede definirse como todo bien tangible, de naturaleza relativamente permanente, con el objetivo de generar ingresos, bienes destinados a las actividades de administración, producción, suministro de bienes, servicios de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estos activos son conocidos como partidas de PPyE, los mismos rubros que ostenta una organización para uso de lo que respecta a la producción, con miras administrativas. Estos tienen una duración de varios periodos. (NIC 16).

La NIC 16, determina los principios para reconocer la propiedad, planta y equipo, como aquellos activos, en donde se mide sus importes en libros, también los contratos por depreciación y las pérdidas por deterioro del coste, que deben examinar en relación con ellos. Los elementos de propiedad, planta y equipo son: costo de adquisición, valor contable, valor en libros, valor depreciable.

Importancia de la propiedad, planta y equipos

La importancia de la propiedad, planta y equipo, se enfatiza en el sector financiero, expresados en los componentes del Estado de Resultado, así como el importe de las depreciaciones, ingresos o gastos que se reflejan en el estado de Situación Financiera de la empresa.

Por lo tanto, en el año fiscal, se accede a forjar una opción para el mejoramiento, puesto que contribuye a tomar las decisiones más favorables de acuerdo a los reglamentos vigentes en la compañía. En el último punto se compone los costos, el cual comprende el importe de las inversiones, edificando obstáculos que pueden perjudicar el Estado de Resultado en un período determinado.

Tratamiento contable

El tratamiento contable, constituye el correcto tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo, a las operaciones que se presentan en la actividad de las notarías públicas. Constan dos operaciones para el preciso registro de las operaciones y el proceso adecuado en la norma orgánica: (Mathelín, 2020)

- 1.- El registro de operaciones vinculadas.
- 2.- El registro de las operaciones en forma independiente.

El proceso contable o tratamiento contable, es un implemento que aporta una información sobre la conducción o manejo de un negocio. En el aspecto financiero un correcto tratamiento de esta información, permitirá una toma de decisiones pertinente. Según (Jaime, 2019), indica que un proceso contable puede sintetizarse en los siguientes pasos que se muestran en las ilustraciones a continuación:

Figura 2



Nota: Elaboración Propia

El tratamiento contable en los registros de las transacciones financieras de una empresa, establecen la base de la información para la elaboración y posterior presentación e interpretación de los Estados Financieros, los cuales, analizarán si la corporación al final del ejercicio contable, ha obtenido utilidad o pérdida.

Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera incluso llamado estado de posición financiera o balance general, se lo define como una muestra de datos respecto a la salud económica de una compañía en fechas concretas, en el que se reflejan la capacidad de la misma en

cuanto a liquidez, rentabilidad o solvencia. Gracias a la examinación de los Estados Financieros, se puede determinar lo que está pasando con cada cuenta contable, revelando sus riesgos financieros; así como, el capital contable o patrimonio contable a dicha fecha en los que fueron efectuados. (Román, 2017)

Referente a la interpretación del autor, un estado financiero muestra las fuentes de financiación existentes en un momento dado, procedentes tanto en terceros ajenos a la empresa, como del accionista de la mismas (pasivos y patrimonio) y la inversión o aplicación que se ha dado a esa financiación (activo). Es decir, es un documento que muestra la situación financiera de un negocio a una fecha determinada. A través de este documento, se conoce el valor de cada uno de los recursos, obligaciones, aportaciones y los resultados acumulados de la empresa.

Caso Práctico

Para ilustrar, se simula la afectación del reconocimiento posterior del tratamiento contable de la propiedad planta y equipo, aplicados en el sector comercial, Provincia de Santa Elena. A continuación, se presenta de manera gráfica el estado de situación financiera para realizar los cálculos respectivos en costos iniciales.

En el apéndice 1, se exhibe el Estado de Situación Financiera de SUPER TOP S.A, que radicalmente está estructurada por el activo, pasivo y patrimonio. Cada uno de estos rubros están representados por diferentes cuentas que son las encargadas de reflejar los valores disponibles en el organismo financiero de la empresa, en el cual se puede identificar, que la asociación tiene una capital social con la importancia relativa de 31,41%.

Se puede constatar la aplicación de NIC 16, con la compañía "SUPER STOP S.A" como indica la tabla 1, que simula un caso práctico de costos iniciales que contiene los valores para el cálculo respectivo.

La sociedad SUPER STOP S.A adquiere mobiliario por importe de \$40.000. El proveedor le ofrece un descuento del 20% por tratarse de modelos ya descatalogados y la sociedad consigue otro descuento del 5% por pronto pago. Los gastos de transporte del mobiliario hasta la sede social ascienden a 500 y la operación está sujeta al IVA.

Contabilice la siguiente operación.

Tabla 1

Costos iniciales 1

Valoración al precio de adquisición

Datos	
Mobiliario	40.000,00
(-) descuento del 20% modelos descatalogados	8.000,00
(=) subtotal	32.000,00
(-) descuento 5% pronto pago	1.600,00
(=) Base Imponible /costo del mobiliario	30.400,00
Transporte	500,00
Costo total del activo	30.900,00
IVA 12%	3.708,00

Nota: Elaboración propia

Tabla 2

Descuentos considerados dentro de la factura

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/01/2021	1			
	Propiedad, planta y equipo		30.900,00	
	Mobiliario	30.400,00		
	Gastos de Transporte	500,00		
	IVA en compras		3.708,00	
	Efectivo y equivalentes al efectivo			34.608,00
	Bancos	34.608,00		
	P/r Adquisición de mobiliario			

Nota: Elaboración propia

La empresa SUPER STOP S.A en el año 2020 adquirió una mobiliaria de 40.000,00 en el cual se efectuó la valoración al precio de adquisición, ejecutando un cálculo y se detallan los valores en el debe, propiedad, planta y equipo de 30.900,00 y el haber de efectivo y equivalentes al efectivo 34.608,00.

Se puede analizar la aplicación de NIC 16 en esta compañía SUPER STOP S.A como indica la tabla 3 que contiene un caso práctico de reconocimientos posteriores que contiene los valores para el cálculo respectivo.

Reconocimiento posterior

Un vehículo que fue adquirido en \$ 38.900, el 2 de enero del 2020 con una vida útil de 5 años, se le adiciona el 3 de enero del presente año una carrocería para transporte de material de construcción, por un valor de \$8.200. Determine el nuevo valor del activo.

Tabla 3

Datos

Valor en libros (2/01/2020)	38.900,00
Vida útil (años)	5
Adición de la carrocería	8.200,00
Depreciación Acumulada (2/01/2021) ¿?	
Valor en libros (2/01/2021) ¿?	
Nuevo valor del activo (3/01/2021) ¿?	

Cálculo de la depreciación Acumulada y Valor en libros al 2/01/2021

$$\frac{\text{Depreciación}}{\text{Anual}} = \frac{38.900,00}{5} = 7.780,00$$

$$\frac{\text{Depreciación}}{\text{Acumulada}} = 7.780,00 = 3 \text{ (años transcurridos)} = 21.900,00$$

Valor en libros (2/01/2018)	38.900,00
Depreciación Acumulada (2/01/2021)	23.340,00
Valor en libros (2/01/2021)	15.560,00

Cálculo del nuevo valor del activo al 3/01/2021 (valor del activo)

Valor en libros (2/01/2021)	15.560,00
Adición de la carrocería	8.200,00
Nuevo Valor del activo al (3/01/2021)	22. 800,00

Tabla 4

Tabla de depreciación

Años	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
0			38.900,00
1	7.780,00	7.780,00	31.120,00
2	7.780,00	15.560,00	23.340,00
3	7.780,00	23.340,00	15.560,00
4	7.780,00	31.120,00	7.780,00
5	7.780,00	38.900,00	

Tabla 4

Registro contable

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	1			
	Depreciación acumulada de vehículo		23.340,00	
	Propiedad planta y equipo			23.340,00
	Vehículo	23.340,00		
	P/r la depreciación acumulada del vehículo y registro del nuevo valor en libros			
	2			
	Propiedad planta y equipo			
	Vehículo	8.200,00	8.200,00	
	Efectivo y equivalentes al			
	efectivo	8.200,00		8.200,00
	Bancos			
	P/r la adición de una carrocería en el vehículo			

Tabla 5

Mayor

38.900,00	23.340,00
8.200,00	
47.100,00	
23.760,00	

La empresa SUPER STOP en el año 2020, realizó un reconocimiento posterior de un vehículo en cual se hicieron los cálculos pertinentes. En él se determinó el nuevo valor



del activo. Se calculó la depreciación acumulada de 23.340,00 y su valor en libros de 15.560,00, por consiguiente, el cálculo del nuevo valor del activo es 23.760,00. Y por último se realizó los hechos económicos con sus respectivas cuentas.

La adaptación de la NIC 16 en el trabajo de investigación, aporta en la supervisión hacia los activos fijos, sus funciones, sus actividades, su valor real restablecido, su valor de rescate, así como también para el correcto cálculo por depreciación precisa a este tipo de componente.

Además, ayuda a la empresa a comprender y visualizar de manera correcta cada una de las inversiones realizadas en activos fijos, mostrando información fidedigna, como respaldo ante terceros en operaciones financieras, así como también aporta en la medición dentro de la producción y contabilización, para una oportuna toma de decisiones frente a la crisis financiera de una sociedad.

Lista de Referencias

Banco Central del Ecuador. (30 de Septiembre de 2020). *BCE*. Obtenido de BCE:

<https://www.bce.fin.ec/index.php/boletines-de-prensa-archivo/item/1383-la-economia-ecuatoriana-decrecio-12-4-en-el-segundo-trimestre-de-2020>

Bejarano, Ó., Rincón, C., Góngora, S., Rendón, B., & Molina, F. (2021). *Contabilidad de propiedad, planta y equipo - Aspectos contables y tributarios*. Bogota - Colombia: Ediciones de la edu.

Carvajal, A., Elmer, C., & Rodríguez, B. (2020). *Herramientas de contabilidad financiera intermedia y de inversión*. Bogota-Colombia: Pontificia Universidad Javeriana.

Correa, D., Maza, J., & Chávez, G. (2018). Los Norma Internacionales (NIC 16) para el desprendimiento de equipos. Se utiliza en la carrera de contabilidad y auditoría en el instituto técnica de Machala". *SCIELO*, s.f.

Diario El Comercio. (22 de Julio de 2020). *Negocios*. Obtenido de Negocios:
<https://www.elcomercio.com/actualidad/negocios/comercio-ventas-economia-negocios-ingresos.html>

Diario El Universo. (5 de JULIO de 2020). *Economía*. Obtenido de Economía:
<https://www.eluniverso.com/noticias/2020/07/05/nota/7893882/coronavirus-sectores-mayores-despidos-laborales-ecuador/>

Guerrero, J. (2016). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Responsabilidad de la alta Gerencia*. Bogota-Colombia: Editorial EPUB.

Guevara, M. (2015). *Propiedad, Planta y Equipo - Registro, Valuación y Presentación de Acuerdo con su uso según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Jaime, J. J. (2019). *Contabilidad Financiera I*. Mexico: UNIVERSITAT JAUME.I.

Mathelín, C. (2020). *Operaciones Notables Tratamiento Contable- Financiero y Fiscal*. Mexico: Instituto Mexico de Contadores Públicos.



Maza, J., Chávez, G., & Herrera, J. (2017). Revalorización de propiedades planta y equipo (PPYE) con fines de financiamiento. *SCIELO*, s.f.

Picón, J. (2019). *Deducciones del Impuesto a la Renta Empresarial ¿Quién se llevo mi gasto? La Ley, la sunat o lo perdi yo*. Lima-Peru: Ediciones Dogma.

Román, J. (2017). *Estados financieros básicos 2017: Proceso de elaboración y reexpresión*. MEXICO: Editorial ISEF Empresa LIDER.



Apéndice

Apéndice 1. Estado de Situación Financiera de SUPER TOP S.A

SUPER STOP S.A				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
CUENTAS	PERIODO 2020	IMPORTANCIA RELATIVA 2020		
ACTIVO				
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 231.900,00	27,55		%
Cuentas por cobrar clientes	\$ 91.300,00	10,85		%
Cuentas por cobrar relacionadas	\$ 52.370,48	6,22		%
Inversiones	\$ 268.200,69	31,87		%
Inventarios	\$ 197.900,00	23,51		%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 841.671,17	100,0		%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Vehículo	\$ 38.900,00	21,99		
Mobiliario y equipo	\$ 40.000,00	22,61		
Otros activos	\$ 98.000,00	55,40		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 176.900,00	100,00		
TOTAL ACTIVOS	\$ 1.018.571,17			
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES				
Préstamos	\$ 21.000,00	6,02		%
Emisión de obligaciones	\$ 86.000,00	24,64		%
Proveedores	\$ 189.000,00	54,15		%
Cuentas por pagar a relacionadas	\$ 24.000,00	6,88		%
Otros Pasivos Corrientes	\$ 29.000,00	8,31		%
TOTAL PASIVOS CORRIENTE	\$ 349.000,00	100,00		%
PASIVOS NO CORRIENTES				
Préstamos (Obligaciones financieras)	\$ 34.000,00	36,52		%
Otros Pasivos	\$ 39.500,00	42,43		%
Obligaciones Mercado de Valores	\$ 19.600,00	21,05		%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE	\$ 93.100,00	100,00		%
OTROS PASIVOS				
Deuda Financiera	\$ 73.600,00	42,01		%
Cuentas por pagar a accionistas	\$ 66.000,00	37,67		%
Bonos a Pagar	\$ 35.600,00	20,32		%
TOTAL OTROS PASIVOS	\$ 175.200,00	1,00		%
TOTAL PASIVOS	\$ 617.300,00			
PATRIMONIO				
Capital Social	\$ 118.200,00	29,46		%
Reservas	\$ 19.920,00	4,96		%
Aportes para futuras capitalizaciones	\$ 19.305,00	4,81		%
utilidad ejercicio anterior	\$ 126.046,17	31,41		%
Utilidad neta del ejercicio	\$ 103.090,00	25,69		%
Resultados acumulados	\$ 14.710,00	3,67		%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 401.271,17	100%		%
Pasivo + Patrimonio = Activo	1.018.571,17			

Nota: Elaboración propia