



**TRATAMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y SU PRESENTACIÓN EN
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL SECTOR INDUSTRIAL DE LA PROVINCIA DE
SANTA ELENA AÑO 2020**

Génesis Elizabeth Conforme Suárez

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.

Agosto 2021





Resumen

El eje fundamental para el logro de la eficiencia de la gestión contable se basa en la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, estas son herramientas importantes ya que permiten el tratamiento contable de las actividades de la empresa y una adecuada presentación de los estados financieros. Asimismo, estas contribuyen en la gestión de los recursos con los que se cuenta, abarcando directamente las propiedades, plantas y equipos. Por consiguiente, la NIC 16 se enfoca en el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo desde su adquisición hasta movimientos futuros por revaluaciones que puedan afectarlo, el objetivo establecido pretende demostrar mediante el análisis del factor proporcionalidad NIC 16 para la adecuada presentación de los estados financieros. El presente ensayo se fundamenta en bases teóricas y casos prácticos.

Palabras clave: PPE, Valor en Libros, Revaluación, Sector Industrial

Firma Estudiante

Génesis Elizabeth Conforme Suárez

Firma Tutor

Lcdo. Javier Arturo Raza Caicedo, MSc.



Tratamiento de Propiedad, Planta y Equipo y su presentación en los estados financieros del sector industrial de la Provincia de Santa Elena año 2020

La contabilidad es uno de los ejes fundamentales para las organizaciones, a lo largo de los años, esta ha sido implementada con mejor eficiencia en los procesos contables de la empresa, estas operaciones se las realiza acoplándose a las disposiciones de las Normas Internacionales de Contabilidad, siendo una guía para el tratamiento de los elementos de las propiedades, planta y equipos, asimismo para su posterior presentación de los estados financieros.

Por consiguiente, el tratamiento contable de los elementos de las propiedades, planta y equipos en el sector industrial es de gran relevancia para el logro de la eficiencia en las operaciones contables, estos deben ser registrados al costo, considerando los factores que causen un movimiento en su valor como la revaluación, por aquello, es importante entender que la no aplicación de la normativa ocasiona deficiencia en los procesos contables y poca credibilidad de la información presentada en los estados financieros.

De acuerdo a lo antes mencionado, el presente ensayo plantea la siguiente interrogante: ¿Cuál es la incidencia del tratamiento de la Propiedad, Planta y Equipo en la presentación de los estados financieros en el sector industrial de la Provincia de Santa Elena?, y tiene como objetivo demostrar mediante el análisis del factor proporcionalidad NIC 16 la adecuada presentación en los estados financieros en el sector industrial de la Provincia de Santa Elena.

Para el cumplimiento del objetivo planteado, se presentan bases teóricas elementales que ayudarán a tener una perspectiva más idónea sobre tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo con respecto a la revaluación, además, de limitar el alcance del trabajo enfocándose en el sector industrial, también se establecen casos para determinar el tratamiento contable desde su adquisición hasta los futuros cambios que puedan incurrir en



este, con el respectivo registro en los libros contables. Considerando este trabajo como aporte para investigaciones futuras.

Propiedad, Planta y Equipo

La NIC 16 establece que:

Las Propiedades, Planta y Equipo son activos tangibles que: (a) posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y (b) se espera utilizar durante más de un período. (Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018, párrafo. 6)

Desde la perspectiva de (Jiménez, 2020), indica que las propiedades, planta y equipos son “bienes que van a ser usados en el proceso productivo normal de la empresa. Entendiéndose que las inversiones se van a recuperar a través del ciclo de explotación de la entidad. Se encuentra en el activo no corriente o fijo”.

De acuerdo a lo antes mencionado, se puede aludir que las propiedades, planta y equipos son los bienes tangibles que la empresa adquiere para sus operaciones, con la finalidad de generar beneficios económicos dentro de un tiempo determinado que puede ser a corto, mediano o largo plazo, estos activos están sujetos a un tiempo de vida útil determinado y son objetos de depreciación cuyo valor depende del mismo activo y el método que la empresa vea más conveniente a aplicar.

Clasificación

La propiedad, planta y equipo se clasifica en

- Terreno
- Edificio
- Equipo y maquinaria
- Muebles y enseres
- Equipo de computación



- Activos biológicos
- Entre otros

Vida útil de la PPE

La vida útil de la PPE “es el período en el que se espera utilizar el activo por parte de la empresa y, a su vez, el tiempo durante el cual se produce la amortización”. (Ferre, 2018).

Desde otra perspectiva, se define a la vida útil de la PPE como “la duración del servicio que la empresa espera recibir del activo”. (Abambari Naula & Auquilla Veintimilla, 2010, pág. 43).

Según la NIC 16 la vida útil de la PPE es:

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

Con estas aportaciones, la vida útil de alguno de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo es la cantidad de tiempo que este pueda estar operando en la empresa desde su implementación, este componente solo se considera en los activos tangibles ya que con el pasar del tiempo estos llegan a su límite y se vuelven obsoletos, con la excepción de terrenos, este con el pasar del tiempo gana plusvalía.

Años de vida útil de la PPE

Tabla 1

Año de Vida Útil del Activo Tangible

PPE	Vida útil (años)
Edificio	20
Equipo y maquinaria	10
Muebles y enseres	10



Vehículo	5
Equipo de computación	3
Activos biológicos	Depende del tipo de activo biológico

Nota: Elaboración propia.

Los años de vida útil de alguno de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo depende del mismo, por ende, es indispensable su conocimiento en las organizaciones ya que con el pasar del tiempo de operatividad del activo este reduce la productividad hasta llegar a ser obsoleto cuando más se aproxime al límite de su vida considerada para cada elemento de la PPE.

NIC 16

Objetivo

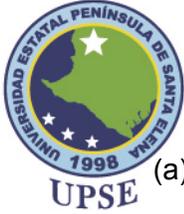
El objetivo que persigue la NIC 16 es:

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 PPE, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. (Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018, párrafo. 1).

Para objeto de esta norma, se permite el tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo desde su adquisición, incluyendo costos adicionales para su funcionamiento hasta los cambios que ocurren mientras transcurre la vida útil del mismo, además del registro contable de estos rubros para su posterior elaboración y presentación en los estados financieros de la organización.

Reconocimiento de la PPE

Conforme a la NIC 16, el costo de adquisición de la Propiedad, Planta y Equipo se reconocerá como activo 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. (Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018, párrafo. 7)

Si se presenta uno de los dos casos (a, y b) como indica la NIC 16 se reconocerá un elemento de PPE como costo de un activo, fuera de estos se reconocerá como un inventario, siempre que sea para operaciones de la organización y sea considerado como inversión a largo plazo, este activo estará sometido a depreciación y se reconocerá como una PPE.

El costo que se atribuye a un elemento de la Propiedad, Planta y Equipo es el precio que se paga por la compra de dicho activo más los costos adicionales que están vinculado al mismo, desde su compra hasta la puesta en marcha, estos costos adicionales se dan debido a las gestiones que se deben realizar hasta que la maquinaria entre en operatividad, los más relevantes son transportes, impuestos aduaneros, salarios del personal, adecuaciones e instalaciones, impuestos locales, entre otros costos.

Método de medición

Modelo al momento del reconocimiento (al costo), este modelo hace referencia a:

El costo de un elemento de PPE será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del período del crédito, a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23. (Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018, párrafo. 23).

Modelo posterior al reconocimiento (al costo) hace referencia a:

“Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de PPE se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las



perdidas por deterioro del valor”. (Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018, párrafo. 30).

Modelo de revaluación, otro modelo que se usa, en el cual se menciona que:

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de PPE cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizar el valor razonable al final del período sobre el que se informa.

(Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018, párrafo. 31).

De acuerdo a la NIC 16, la aplicación de uno o más métodos de medición de un elemento de la Propiedad, Planta y Equipo dependen de lo movimientos que este haya tenido, es decir, depende de los factores que hayan hecho que la PPE sufra algún cambio, si el activo es nuevo se utilizará el modelo al momento del reconocimiento, y si ha transcurrido un tiempo se hará mediante el reconocimiento posterior o al método de la revaluación.

El método de revaluación provoca movimientos en el valor del activo, generalmente estos movimientos se deben a las estimaciones del mercado o por solicitud de un especialista en valuar propiedades, el cual provoca ajustes en las cuentas contables involucradas y en los estados financieros.

Sector industrial.

La economía del Ecuador ha tenido gran apogeo en los últimos años debido a las diferentes líneas económicas que posee, la producción y exportación de bienes primarios y semielaborados han incrementado constantemente convirtiéndose el eje principal de la



economía ecuatoriana. Una de las líneas de producción es el sector industrial, este aporta al PIB con el 12% siendo considerada como una de las más importantes.

El Ecuador se caracteriza por ser exportador de petróleo, banano, cacao, marisco, flores y otros productos, entre las principales provincias del perfil costanero que aportan con estos productos para la exportación están: El Oro, Guayas, Manabí, Santa Elena, y otras provincias.

El desarrollo empresarial de Santa Elena es constante, la dinámica económica que tiene es creciente, cada vez los peninsulares emprenden nuevos negocios con la finalidad de sustentar sus necesidades, no obstante, las industrias en la que se desarrolla son diversas, las principales son: la pesca, construcción, artesanía, entre otras, siendo la industria pesquera la que más prevalece y sobresale entre todas.

El apoyo gubernamental direccionado hacia esta industria es muy amplio, muchas trabajan de manera empírica y en ocasiones fracasan o tienen pérdidas considerables debido a la mala administración de sus recursos, cuentan con tecnología que en comparación con otras provincias son obsoletas, asimismo, la productividad no alcanza la máxima eficiencia por lo que sus recursos económicos son limitados.

Información financiera

Según (Emprepedia Staff, 2017) describe a la información financiera como “una herramienta que puede otorgar ventaja en el manejo de las decisiones, pero también puede perjudicar la imagen del negocio. Todo depende de las intenciones de quién esté usando la información financiera”.

La información financiera es útil para la toma de decisiones, las empresas pueden hacer uso de esta información para prever posibles riesgos que afecten su economía, también para realizar proyecciones a corto, mediano o largo plazo. Para lograr los objetivos y metas esta información debe ser confiable, verídica y oportuna.



Importancia de la información financiera

“La información financiera es una herramienta útil para observar el crecimiento de una empresa. Nos permite tener información para la toma de decisiones del día a día, además de darle una organización a las transacciones de una empresa” (Empredia Staff, 2017).

La importancia de la información financiera radica en la aplicación de esta para planificaciones a beneficio de la empresa, es el punto de partida para determinar si se puede tener o no rendimientos futuros, además de medir la viabilidad de nuevas inversiones en proyectos o modernización de sus propiedades. Las organizaciones con la elaboración y presentación de esta información garantizan un correcto funcionamiento y una eficiente administración de los recursos.

Análisis horizontal

El análisis horizontal determina las variaciones que han tenido las cuentas que conforman los estados financieros de la empresa, en este caso las variaciones de las Propiedades, Planta y Equipos, considerando dos períodos para su cálculo y teniendo como resultado datos en valor absoluto y valor relativo (porcentaje).

Tabla 2

Análisis Horizontal de la PPE

EMPRESA S.A.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2020				
	2020	2019	Variación	
			Absoluta	Relativa
Propiedad, Planta y Equipo				
Edificio y otros inmuebles excepto terreno	\$ 212.280,29	\$ 212.280,29	\$ -	0,00%
Depreciación acumulada edificio y otros inmuebles excepto terreno	\$ -52.982,19	\$ -52.982,19	\$ -	0,00%



Maquinaria y Equipo	\$ 1.005.000,00	\$ 905.000,00	\$ 100.000	11,05%
Depreciación acumulada maquinaria y equipos	\$ -126.344,00	\$ -105.300,00	\$ -21.044	19,98%
Muebles y Enseres	\$ 575.645,00	\$ 575.645,00	\$ -	0,00%
Depreciación acumulada muebles y enseres	\$ -118.080,50	\$ -118.080,50	\$ -	0,00%
Equipos de Computación	\$ 283.125,69	\$ 283.125,69	\$ -	0,00%
Depreciación acumulada equipo de computación	\$ -83.148,23	\$ -83.148,23	\$ -	0,00%
Vehículo, equipo de transporte y camionero	\$ 653.000,00	\$ 653.000,00	\$ -	0,00%
Depreciación acumulada vehículo, equipo de transporte y camionero	\$ -143.680,00	\$ -143.680,00	\$ -	0,00%
Total Propiedad, Planta y Equipo	\$ 2.204.816,06	\$ 2.125.860,06	\$ 78.956	3,71%

Nota: Elaboración propia.

Se procedió a realizar un análisis horizontal del Estado de Situación Financiera de la entidad EMPRESA S.A. para determinar las variaciones tanto en unidades monetarias (valor absoluto) y en porcentaje (valor relativo), lo que permite identificar el aumento o disminución de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo.

Para efectos del caso, se tomó como objeto de estudio los años 2019 y 2020, para la variación absoluta se procedió a determinar la diferencia de cada cuenta de PPE entre el año 2020 y 2019, y para la relativa el cambio porcentual que este significa.

La cuenta Maquinaria y Equipos tuvo mayor movimiento en el año 2020 aumentó en \$100.000,00 esto quiere decir que se adquirió nuevas maquinarias, por lo cual el incremento representa un 11,05%, y la depreciación acumulada en \$21.044,00 con un aumento del 19,98%.

Estos incrementos se producen por la reposición de dicho activo y nuevas adquisiciones para mejorar la productividad de la empresa. En términos financieros, un aumento de inversiones en PPE es favorable para las sociedades, estos aumentarán la productividad y por consiguiente se tendrán mejores rendimientos financieros a través de las ventas de los productos.



Análisis vertical

Este método se usa para determinar el peso que tiene cada cuenta con respecto al total de las mismas, por medio de este procedimiento se plantea el desempeño financiero y la estrategia a utilizar por la empresa para mejorar sus operaciones y tener un aumento en rentabilidad económica, para su respectivo cálculo se requiere de un solo período, de acuerdo al caso, el año 2020.

Tabla 3

Análisis Vertical de la PPE

EMPRESA S.A.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020		
	2020	%
Propiedad, Planta y Equipo		
Edificio y otros inmuebles excepto terreno	\$ 212.280,29	9,63%
Depreciación Acumulada Edificio y otros inmuebles excepto terreno	\$ -52.982,19	-2,40%
Maquinaria y Equipos	\$ 1.005.000,00	45,58%
Depreciación Acumulada Maquinaria Y Equipos	\$ -126.344,00	-5,73%
Muebles y Ensures	\$ 575.645,00	26,11%
Depreciación Acumulada Muebles Y Enseres	\$ -118.080,50	-5,36%
Equipo de Computación	\$ 283.125,69	12,84%
Depreciación Acumulada Equipo de Computación	\$ -83.148,23	-3,77%
Vehículo, Equipo de Transporte y Camionero	\$ 653.000,00	29,62%
Depreciación Acumulada Vehículo, Equipo de Transporte y Camionero	\$ -143.680,00	-6,52%
Total Propiedad, Planta y Equipo	\$ 2.204.816,06	100,00%

Nota: Elaboración propia.

Se procedió a realizar un análisis vertical del Estado de Situación Financiera de la entidad EMPRESA S.A. para determinar cuánto representa a la PPE con respecto al total de los mismos.



Para efecto de análisis, se tomó el período 2020 en el cual se procedió a determinar el peso en porcentaje que tiene cada Activo con respecto al total de la Propiedad, Planta y Equipo.

Al igual que en análisis horizontal, la propiedad que más relevancia tiene es la cuenta Maquinarias y Equipos con un 45,58%, seguido por Muebles y Enseres cuyo rubro es del 26,11%. Estos dos Activos son los que más peso representativo tienen en las propiedades de la empresa significando la mayoría de la inversión que ha se realizado y que son destinado para las operaciones.

El peso porcentual que tiene la cuenta Maquinaria y Equipos se debe a que se necesitaba un aumento de la producción, por el cual se optó por invertir en una nueva maquinaria y así mejorar la productividad de la empresa.

Por lo tanto, un aumento de la cuenta Maquinaria y Equipos es favorable para la entidad EMPRESA S.A., con esta nueva inversión se espera un aumento en la productividad y por consiguiente se tendrán mejores rendimientos económicos a través de las ventas de los productos. En el mercado existen empresas que se dedican a la misma actividad, pero la diferenciación con respecto a la calidad que se espera con la nueva maquinaria añadiría ventaja competitiva, además, la calidad del servicio que se brinda es un elemento primordial para captar más clientes buscando la satisfacción de sus necesidades, es el valor agregado que se brinda y que posiciona a la empresa como líder a nivel nacional.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno (CECI)

Para el levantamiento de información de las propiedades, planta y equipos de la entidad EMPRESA S.A. se aplicó un Cuestionario de Control Interno el cual involucran 10 preguntas direccionadas a dichas propiedades que posee la empresa.



Este cuestionario se aplicó con la finalidad de determinar la eficiencia que tiene la empresa en la administración de sus PPE, además, para tener una perspectiva más clara si generan o no rendimientos a través de las operaciones.

Dando como resultados 5 preguntas positivas y 5 negativas, los cuales indican que la empresa no cuenta con una normativa interna para el uso de los elementos de las PPE y al no contar con un reglamento no pueden ejecutarlas con eficiencia; No se muestra evidencia sobre el seguro de las PPE pero afirman que sí cuentan con uno; asimismo, aseguran tener los contratos con la aseguradora los cuales reposan en el departamento contable pero no dan acceso a ellos por políticas internas; y, se ha realizado revaluaciones en las PPE.

Además, con la aplicación del Cuestionario de Control Interno se obtuvo un nivel de confianza y riesgo de control del 50%.

Este nivel de confianza del 50% representa un nivel bajo, es decir, la empresa opera bajo condiciones que no alcanza la eficiencia total, los parámetros que tiene para controlar la PPE no son de excelente calidad y no se cumple con las perspectivas planificadas y esperadas.

Asimismo, el nivel de riesgo es alto, se puede afirmar que el riesgo obtenido en las propiedades, planta y equipos con respecto a pérdidas por cualquier factor son preocupantes, por tal motivo, se debe mejorar la administración de los recursos de manera urgente para poder prever posibles cambios en estos activos.

Método de revaluación mediante el factor de proporcionalidad.

Para determinar los valores de la revaluación de la Maquinaria y Equipo se procedió a aplicar una cédula analítica según se muestra en el apéndice 3, el método a utilizar es el factor de proporcionalidad el cual está establecido en NIC 16 párrafo 35 (a) tomando en consideración las depreciaciones acumuladas del período 2020 con corte al 31 de diciembre, así como también se tomó en cuenta las fechas de adquisiciones de cada elemento de las



maquinarias y los años que transcurrieron desde su adquisición como lo muestra el apéndice 2; dando como resultado que no se ha registrado contablemente los valores reales de la maquinaria y su depreciación, tal como lo muestran los valores determinados en el apéndice 4.

El 5% de revaluación se determinó mediante la multiplicación del costo unitario y el 5% que corresponde a la revaluación de las maquinarias, la revaluación es igual a la suma del costo unitario y el 5% de revaluación. El factor de proporcionalidad corresponde al valor del informe de revaluación dividido para el valor neto en libros de la maquinaria, el valor razonable es igual al total del valor de adquisición de las maquinarias por el factor de proporcionalidad.

La Diferencia es igual al valor razonable de la maquinaria menos el total del costo de adquisición. Y por último para determinar el porcentaje del aumento del activo y la depreciación se procedió a dividir la diferencia entre el valor razonable y el costo histórico para el total de valor de adquisición de las maquinarias.

Tabla 4

Cálculo para Determinar la Revaluación – Método de Factor de Proporcionalidad

Detalle	Al 31/12/2020	Factor de Proporcionalidad	Valor Razonable	Diferencia	Porcentaje
Valor del Activo	\$1.005.000,00	1,2010	\$1.206.986,86	\$ 201.986,86	20,10%
Depreciación Acumulada	\$ 126.344,00	1,2010	\$ 151.736,86	\$ 25.392,86	20,10%

Nota: Elaboración propia.

Para determinar el factor de proporcionalidad se procedió a dividir el valor del informe de revaluación para el valor neto en libros que tiene la maquinaria, se detalla en el apéndice 4, así mismo, el valor razonable corresponde al valor en libros al corte contable multiplicado por el factor de proporcionalidad, por consiguiente, la diferencia es igual al valor razonable



menos el valor en libros al corte contable, el porcentaje hace referencia a la evolución que tuvo cada cuenta, es decir, diferencia dividido para el valor en libros al corte contable.

El registro de las revaluaciones de las Maquinarias y Equipos es indispensable para la contabilidad de la empresa, pues este factor ha ocasionado un incremento al valor de la cuenta Maquinaria, esto significa un aumento en el costo de la maquinaria, un aumento en la depreciación acumulada y un superávit por revaluación de la misma.

Por consiguiente, el registro contable propuesto es el siguiente:

Tabla 5

Registro Contable del Ajuste de la Depreciación de la Maquinaria

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	1		
31/12/2020	Maquinaria y Equipo	\$ 201.986,86	
	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo		\$ 25.392,86
	Superávit por Valuación de Propiedades, Equipos y Otros		\$ 176.594,00
	P/R Ajuste por depreciación 2020 de la maquinaria y el superávit por valuación		
	Sumas	\$ 201.986,86	\$ 201.986,86

Nota: Elaboración propia.

Estado de Situación Financiera ajustado.

El Estado de Situación Financiera ajustado muestra el movimiento que ha tenido la Maquinaria y Equipo de la empresa, con respecto a su valor razonable es de \$1.206.986,86 cuyo incremento de su depreciación es de \$25.392,86 obteniendo una depreciación acumulada de \$151.736,86 para el 31 de diciembre del 2020, este movimiento es por la revaluación que corresponde a \$201.986,86.



Tabla 6
UPSE

Estado de Situación Financiera Ajustado

EMPRESA S.A.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020				
CUENTAS	SALDO CONTABLE 31/12/2020	AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO AJUSTADO
		DEUDOR	ACREEDOR	
Propiedad, Planta y Equipo				
Edificio y otros inmuebles excepto terreno	\$ 212.280,29			\$ 212.280,29
Depreciación Acumulada Edificio y otros inmuebles excepto terreno	\$ -52.982,19			\$ -52.982,19
Maquinaria y Equipos	\$ 1.005.000,00	\$ 201.986,86		\$ 1.206.986,86
Depreciación acumulada Maquinaria y Equipos	\$ -126.344,00		\$ -25.392,86	\$ -151.736,86
Muebles y Enseres	\$ 575.645,00			\$ 575.645,00
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ -118.080,50			\$ -118.080,50
Equipo de Computación	\$ 283.125,69			\$ 283.125,69
Depreciación Acumulada Equipo de Computación	\$ -83.148,23			\$ -83.148,23
Vehículo, Equipo de Transporte y Camionero	\$ 53.000,00			\$ 653.000,00
Depreciación Acumulada Vehículo, Equipo de Transporte y Camionero	\$ -143.680,00			\$ -143.680,00
Total Propiedad, Planta y Equipo	\$ 2.204.816,06	\$ 201.986,86	\$ -25.392,86	\$ 2.381.410,06

Nota: Elaboración propia.

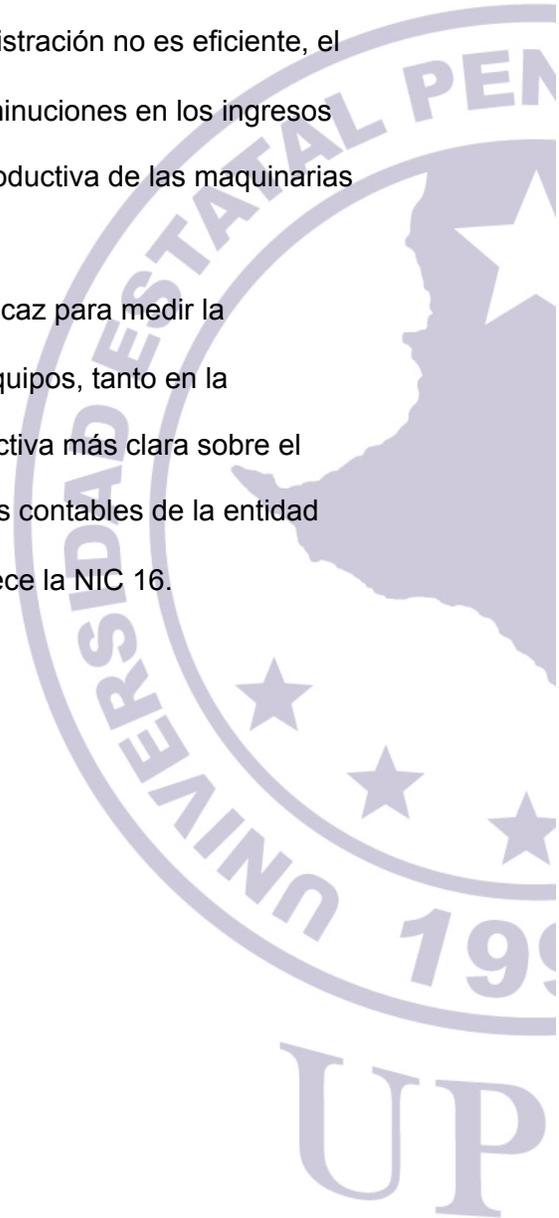
Luego de la aplicación del método de factor de proporcionalidad para determinar el valor razonable de la maquinaria y su respectiva depreciación al 31 de diciembre del 2020 se tiene resultados fiables para proceder con los respectivos ajustes contables de la empresa, obteniendo información confiable en la contabilidad y en los estados financieros, asimismo, una mejor administración, gestión contable y control interno sobre los elementos que conforman las Propiedades, Planta y Equipos de la empresa.



Finalmente se concluye, por medio del análisis horizontal y vertical de la Propiedad Planta y Equipo, la cuenta que tuvo movimientos es Maquinaria Equipos, por ende, su respectiva depreciación, estos movimientos se dieron debido a precios actuales referenciales del mercado.

La aplicación del Cuestionario de Control Interno permitió tener información relevante sobre la gestión interna sobre el tratamiento de los elementos de las Propiedades, Plata y Equipos, enfocado a la maquinaria específicamente, cuya administración no es eficiente, el cual puede ocasionar problemas futuros que representarían disminuciones en los ingresos ya que las operaciones se verían afectadas por la ineficiencia productiva de las maquinarias de la entidad EMPRESA S.A.

Asimismo, el método de factor de proporcionalidad fue eficaz para medir la variabilidad que presentó en este caso la cuenta Maquinaria y Equipos, tanto en la maquinaria como su depreciación, permitiendo tener una perspectiva más clara sobre el comportamiento, estos ajustes deben ser registrados en los libros contables de la entidad EMPRESA S.A. para tener información confiable como lo establece la NIC 16.





Lista de Referencias

Abambari Naula, S. E., & Auquilla Veintimilla, M. V. (2010).

<https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1443/1/tcon470.pdf>

Emprepedia Staff. (20 de Octubre de 2017). *Emprepedia Staff*.

<https://emprepedia.wordpress.com/2017/10/20/la-importancia-informacion-financiera/>

Jiménez, J. J. (5 de Diciembre de 2020). *Gerencie.com*.

<https://www.gerencie.com/propiedad-planta-y-equipo-clasificacion.html>

Norma Internacional de Contabilidad 16. (2019). *Propiedad Planta y Equipo*. Normas Internacionales de Contabilidad.

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>

Pérez Porto, J., & Merino, M. (2014). <https://definicion.de/depreciacion/>

Talavera, H. (18 de Mayo de 2020). *Asesoría PYME*.

<https://www.asesorapyme.org/2020/05/18/que-es-la-depreciacion/>

Tello Ayala, I. A., Tul Tipantuña, L. M., Vaca Zarate, Á. G., & Villavicencio Armijos, N. E.

(2018). *Contabilidad General*. Guayaquil: Grupo Compás 2020.





Apéndice 1. Cuestionario de evaluación de control interno

EMPRESA S.A.																							
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO C.E.C.I.																							
ÁREA AUDITADA:	ACTIVOS NO CORRIENTES	MAQUINARIA Y EQUIPO																					
PERIODO DEL EXAMEN:	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	EXISTENCIA DEL CUMPLIMIENTO																					
AUDITOR RESPONSABLE:	GÉNESIS CONFORME SUÁREZ	PESO DEL C.I.																					
Nº	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	PREGUNTA DE CUMPLIMIENTO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	COMENTARIO															
1	¿Existe una normativa interna para el uso de los elementos de la PPE?	X			¿Podría tener acceso al reglamento interno de la empresa con respecto a la PPE?	NO	0	La empresa cuenta con una normativa que direcciona cada activo para una tarea específica.															
2	¿Se ejecuta esta normativa?	X			¿Podría mostrar evidencias sobre el cumplimiento de la normativa de PPE?	NO	0	La normativa se ejecuta al 100% debido a que no se puede destinar un activo que tiene una tarea específica a otro departamento o usarlo para otros propósitos.															
3	¿Los elementos de la PPE cuentan con un seguro?	X			¿Puede darme acceso a la información con respecto al seguro de los elementos de las PPE?	NO	0	La entidad no muestra evidencia de que actualmente cuentan con seguro para la Propiedad planta y equipo.															
4	¿Se mantiene vigente estos contratos con la aseguradora?	X			¿Podría tener acceso a los contratos con la aseguradora?	NO	0	No se pudo verificar la información, pero según la empresa estos contratos están vigentes y reposan en los archivos de contabilidad.															
5	¿Se cuenta con personal adecuado para el manejo de las PPE?	X			¿Podría revisar los contratos de los trabajadores vinculados directamente con el manejo de las PPE?	SI	1	Todo el personal tiene funciones específicas y se los contrata de acuerdo a su experiencia en manejo de la maquinaria.															
6	¿Existe una normativa interna para la aplicación de un método de depreciación de los elementos de la PPE?	X			¿Podría mostrarme en caso haya una normativa al respecto?	SI	1	Como normativa se usa el método contable, más conocido como Línea Recta para el cálculo de la depreciación de los activos fijos.															
7	¿Se ejecutan depreciaciones de la PPE?	X			¿Podría facilitarme los libros contables de la empresa o mostrarme el método de depreciación que aplican?	SI	1	En los libros contables de la empresa constan las depreciaciones y el método es de Línea Recta.															
8	¿Se mantiene actualizado el valor de las depreciaciones acumuladas?	X			¿Podría facilitarme los libros contables de la empresa o el mayor depreciación acumulada?	SI	1	En los libros contables permanecen actualizados y se los calcula dependiendo del corte del mismo, a la fecha o de manera anual.															
9	¿Existen registros individuales que permitan identificar y localizar cada PPE?		X		¿Me mostraría el registro de inventario de la PPE de la empresa?	SI	1	Dentro de lo archivo contables, existe el registro individual de la PPE y en que área se encuentran.															
10	¿Se ha realizado revaluaciones de la PPE?		X		¿Me ayudaría con el informe de la revaluación de la PPE?	NO	0	No se han realizado revaluaciones en la PPE.															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MEDIO</th> <th>BAJO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15%-50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MEDIO</th> <th>ALTO</th> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </tbody> </table>		NIVEL DE RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	15%-50%	51% - 75%	76% - 95%	BAJO	MEDIO	ALTO	NIVEL DE CONFIANZA					CALIFICACIÓN TOTAL		5	El nivel de confianza obtenido en la evaluación del control interno de los elementos de las Propiedades, Planta y Equipos de la empresa muestra un nivel medio 50%, por consiguiente, el nivel de riesgo existente es medio.
NIVEL DE RIESGO																							
ALTO	MEDIO	BAJO																					
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%																					
BAJO	MEDIO	ALTO																					
NIVEL DE CONFIANZA																							
					PONDERACIÓN TOTAL		10																
					CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL		50%																

Nota. Elaboración propia

Apéndice 2. Elementos de maquinaria y equipo

Maquinaria	Valor de adquisición	Fecha de adquisición	Fecha de corte	Unidades	Años transcurrido	Depreciación
Molino	\$ 156.564,60	1/8/2019	31/12/2020	1	1,44	\$ 22.527,91
Centrifuga horizontal	\$ 123.300,00	1/9/2019	31/12/2020	1	1,35	\$ 16.679,75
Enfriador	\$ 157.543,00	1/12/2019	31/12/2020	1	1,10	\$ 17.329,73
Secador de tipo RotaTube o RDT	\$ 126.500,00	1/8/2019	31/12/2020	1	1,44	\$ 18.201,94
Secador de discos o Rotadisc modificado	\$ 107.600,00	1/9/2019	31/12/2020	1	1,35	\$ 14.555,89
Cocedor de calentamiento indirecto	\$ 106.107,40	1/9/2019	31/12/2020	1	1,35	\$ 14.353,97
Prensa de husillo sencillo modificado	\$ 127.385,00	1/8/2019	31/12/2020	1	1,44	\$ 18.329,29
Prensa de doble husillo modificado	\$ 100.000,00	26/7/2020	31/12/2020	1	0,44	\$ 4.365,52
Total maquinaria	\$ 1.005.000,00					\$ 126.344,00

Nota. Elaboración propia



Apéndice 3. Analítica de maquinaria y equipo

EMPRESA-A													
Cédula Analítica de maquinaria y equipo													
A 31 de diciembre de 2020													
Detalle	Fecha de adquisición	Valor de adquisición	Estado de inventario PPE	Constatación física	Costo unitario	Diferencia física		Depreciación Valor en libros	Revaluación	5%	Revaluación	Incremento del valor de la maquinaria	
						Faltante	Sobrante					Factor de proporcionalidad	Diferencia
Molino	1/8/2019	\$ 155.594,60	1	si	\$ 155.594,60	-	-		\$ 7.828,23	\$ 164.392,83			
Centrifuga horizontal	1/9/2019	\$ 123.300,00	1	si	\$ 123.300,00	-	-		\$ 6.165,00	\$ 129.465,00			
Enfriador	1/12/2019	\$ 157.543,00	1	si	\$ 157.543,00	-	-		\$ 7.877,15	\$ 165.420,15			
Secador de tipo Rota Tube o RDT	1/8/2019	\$ 126.500,00	1	si	\$ 126.500,00	-	-		\$ 6.325,00	\$ 132.825,00			
Secador de discos o Rotadisc, modificado	1/9/2019	\$ 107.600,00	1	si	\$ 107.600,00	-	-		\$ 5.380,00	\$ 112.980,00			
Cocedor de calentamiento indirecto	1/8/2019	\$ 108.107,40	1	si	\$ 108.107,40	-	-		\$ 5.305,37	\$ 113.412,77			
Presaca de husillo sencillo modificado	1/8/2019	\$ 127.365,00	1	si	\$ 127.365,00	-	-		\$ 6.369,25	\$ 133.734,25			
Presaca de doble husillo modificado	28/7/2020	\$ 100.000,00	1	si	\$ 100.000,00	-	-		\$ 5.000,00	\$ 105.000,00			
Total		\$ 1.005.000,00	Σ		\$ 1.005.000,00			\$ 126.344,00	\$ 878.656,00	\$ 50.250,00	\$ 1.055.250,00	\$ 1.206.986,86	\$ 201.986,86
Σ	Sumatoria												
Δ	Costo de adquisición - datos obtenidos de contabilidad												
£	Toma física de la maquinaria												
ó	Según factor de proporcionalidad												
Asiento contable propuesto:													
	Fecha	Detalle		Debe	Haber								
	31/12/2020	Maquinaria y equipo	1	\$ 201.986,86									
		Depreciación Acumulada de Maquinaria y equipo			\$ 25.392,86								
		Superávit por valoración de propiedades, equipos y otros			\$ 176.594,00								
		PR Superávit en la revaluación de la maquinaria											
		Sumas		\$ 201.986,86	\$ 201.986,86								
Hallazgos													
Condición	Por medio del análisis de la cuenta se determinó que el valor razonable de la maquinaria y equipo para el 31 de diciembre del 2020 es de \$1.055.250,00												
Normativa	La NIC 16 establece que los elementos de las propiedades Planta y equipos se contabilizarán por su valor revaluado cuando este se presente.												
Causa	Las normas de actividades del control interno hacen referencia a la administración de las propiedades, planta y equipos, es decir, que el control interno de estos activos deben ser los adecuados.												
Efecto	El desconocimiento de la norma provoca que no se aplique con eficiencia el tratamiento contable de los movimientos que presentados en las PPE, por ende, la información financiera no son suficientemente confiables.												
	La no aplicación correcta de la NIC 16 provoca inconsistencias en los registros contables de la empresa ocasionando pérdidas económicas y desconfianza en u información financiera para entes internos y externos.												

Nota. Elaboración propia



Apéndice 4. Método de factor de proporcionalidad

EMPRESA S.A					
REVALUACIÓN DE LA MAQUINARIA Y EQUIPOS					
Al 31 de diciembre de 2020					
MÉTODO DE FACTOR DE PROPORCIONALIDAD O REEXPRESADO PROPORCIONALMENTE					
NIC 16 "Método A"					
	Valor del Activo		Valor en libros		
	\$ 1.005.000,00	Depreciación	\$ 878.656,00		
		\$ 126.344,00			
			Revalúo según perito		
			\$ 1.055.250,00		
Valor del activo	\$ 1.005.000,00				
Depreciación acumulada	\$ 126.344,00				
Valor neto en libros	\$ 878.656,00				
Importe peritaje revalorizado	\$ 1.055.250,00				
Valor neto en libros	\$ 878.656,00				
Superávit de revaluación	\$ 176.594,00				
FACTOR O INDICE DE PROPORCIONALIDAD					
Importe peritaje revalorizado	\$ 1.055.250,00				
Valor neto en libros	\$ 878.656,00				
Factor de proporcionalidad	1,20098195				
Valor del activo	\$ 1.005.000,00				
Factor de proporcionalidad	1,20098195				
Valor razonable del activo	\$ 1.206.986,86				
Depreciación acumulada	\$ 126.344,00				
Factor de proporcionalidad	1,20098195				
Valor razonable de depreciación	\$ 151.736,86				
Detalle	AL 31/12/2020	Factor de proporcionalidad	Valor razonable	Diferencia	Variación
Valor del activo	\$ 1.005.000,00	1,20098195	\$ 1.206.986,86	\$ 201.986,86	20,10%
Depreciación acumulada	\$ 126.344,00	1,20098195	\$ 151.736,86	\$ 25.392,86	20,10%
NIC 16: Se contabilizará por su valor revaluado					
Fecha	Detalle			Debe	Haber
	1				
31/12/2020	Maquinaria y equipo			\$ 201.986,86	
		Depreciación Acumulada de Maquinaria y equipo			\$ 25.392,86
		Superávit por valuación de propiedades, equipos y otros			\$ 176.594,00
	P/R Ajuste por superávit en revaluación de la maquinaria				
	Sumas			\$ 201.986,86	\$ 201.986,86
COMPROBACIÓN					
Maquinaria y equipo				Depreciación Acumulada de Maquinaria y equipo	
\$	1.005.000,00			\$	126.344,00
\$	201.986,86			\$	25.392,86
\$	1.206.986,86			\$	151.736,86
	Maquinaria y equipo	\$	1.206.986,86		
	(-) Depreciación Acumulada	\$	151.736,86		
	(=) Importe valor en libro	\$	1.055.250,00		

Nota. Elaboración propia.