

15

LOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES (NIC 16) PARA EL DESMANTELAMIENTO DE EQUIPOS. USO EN LA CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

THE INTERNATIONAL STANDARDS (NIC 16) FOR THE DISMANTLING OF EQUIPMENT. THEIR USE IN THE ENGINEERING IN ACCOUNTING AND AUDITING CAREER OF THE TECHNICAL UNIVERSITY OF MACHALA

Est. David Correa Carreño¹

E-mail: dcorraeast@utmachala.edu.ec

MSc. José Maza Iñiguez¹

E-mail: jmaza@utmachala.edu.ec

Dr. C. Gonzalo Chávez-Cruz¹

E-mail: gchavez@utmachala.edu.ec

¹Universidad Técnica de Machala. República del Ecuador.

Cita sugerida (APA, sexta edición)

Correa Carreño, D., Maza Iñiguez, J., & Chávez-Cruz, G. (2018). Los estándares internacionales (NIC 16), para el desmantelamiento, de equipos. Uso en la carrera de ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. *Revista Conrado*, 14(65), 118-126. Recuperado de <http://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado>

RESUMEN

El desarrollo de este trabajo tiene como objetivo el tratamiento correcto de la NIC 16, con la utilización del método problémico con enfoque cuantitativo que nos permita reconocer la correcta valoración de una maquinaria en el que se incluye el valor de su retiro, depreciación y deterioro para reportar su valor razonable en los estados financieros, su desarrollo es de carácter descriptivo y con la ayuda de un problema se demuestra el registro y cálculo de la cuenta denominada desmantelamiento el mismo que extraído a valor presente pasa a conformar como parte del costo del activo no corriente. Dada la gran diferencia de registro y valoración entre las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y las NIC es necesario que los activos no corrientes sean reconocidos y reportados a valor razonable mediante los métodos sugeridos en esta norma. Los resultados de la investigación han sido utilizados en el proceso de enseñanza –aprendizaje de algunas asignaturas de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala.

Palabras clave:

NIC 16, activo, desmantelamiento, valor razonable.

ABSTRACT

The development of this work has as objective to correct treatment of IAS 16, with the use of the Problemic method with a quantitative approach that allows us to recognize the correct valuation of a machinery in which the value of its retirement, depreciation and deterioration is included. To report their fair value in the financial statements, their development is descriptive and with the help of a problem, the registration and calculation of the account denominated dismantling is demonstrated, which is brought to present value, that becomes part of the cost of non-current assets. Given the great difference in registry and valuation between the Ecuadorian Accounting Standards (NEC) and the NICs, it is necessary that non-current assets would be recognized and reported at fair value through the methods suggested in this standard. The results of the research have been used in the teaching-learning process of some subjects of the Engineering in Accounting and Auditing career of the Technical University of Machala.

Keywords:

IAS 16, asset, dismantling, fair value.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene por objeto la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16, la norma contiene estándares internacionales que son asumidos en los países donde se han adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el registro y valoración de las propiedades planta y equipo cambia el paradigma de su registro, esto ha hecho que profesionales tengan que actualizarse para poder aplicar de manera correcta esta norma que es puntual y exclusiva para los activos no corrientes. Vivimos en un mundo globalizado donde desaparecieron las fronteras siendo muy necesario que las empresas también reporten la información financiera en lenguaje universal de tal manera que los inversionistas, acreedores, trabajadores, organismos de control y otros interesados puedan leer los datos reportados.

La International Accounting Standards Boards (2018), es una fundación independiente de carácter privado y sin fines de lucro, creada en Londres en el año 2001, tiene como objetivo promover un conjunto de normas contables con carácter global y que reporten información con alta calidad, transparente y comparable. Desde su creación viene realizando un trabajo muy fuerte para lograr armonizar un lenguaje común entre los 120 países donde las han adoptado para facilitar la comunicación de información financiera entre interesados.

La NIC 16 rompe la presentación de los activos no corrientes ya que su aplicación requiere verdaderos cambios en la presentación en los estados financieros, valoración, control, amortización, cálculo de vida útil, cambio, intercambio, donación, revelación y compra de Propiedades Planta y Equipo (PPyE), el problema que se quiere resolver es el correcto registro y la valoración a valor razonable (VR) de los activos no corrientes en el que se incluya el costo por desmantelamiento, el estudio también aborda el desconocimiento en la aplicación de esta normativa porque lleva al profesional contable a caminar por nuevas bases teóricas y a la negatividad de los empresarios para realizar estudios de los activos con la participación de peritos que permitan reportar a los activos no corrientes a valor razonable.

Las bases teóricas contenidos en los párrafos de la norma referida empieza con el objetivo, alcance, reconocimiento, costos iniciales, costos posteriores, componentes del costo, valoración del costo, valoración posterior a su reconocimiento, modelo de revalorización mencionan dos: el histórico y el de revaluación, amortización, métodos de amortización, deterioro de su valor, baja de activos,

información a revelar y finalmente el desmantelamiento que es el centro de nuestra investigación.

El objetivo general es analizar la NIC 16, al reconocer los componentes del costo y en su literal c), indica que se deberá agregar a los costos iniciales de los activos no corriente los costes por desmantelamiento, la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta las PPyE. Se aplicara el método problémico mediante el estudio de un caso propuesto permitirá demostrar la forma correcta del registro por desmantelamiento, depreciación y deterioro de un activo no corriente de la empresa el Bravito S.A., nos permitirá realizar el correcto registro e incluir en el costo los valores ocasionados por el desmantelamiento en el presente caso del equipo de bombeo, esto permitirá determinar diferencias entre las formas de valorar los equipos de bombeo que son utilizados por todas las empresas camaroneras a lo largo de la costa ecuatoriana.

DESARROLLO

En el Ecuador adoptamos las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en el año 2010, con un cronograma de adopción hasta el año 2012 en que todas las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías tienen el deber y es obligatorio reportar estados financieros con esta norma que contiene estándares internacionales, de tal forma que la información financiera pueda ser leída, analizada e interpretada en cualquier parte del mundo donde también se estén reportando información financiera con esta normativa. Para poder reportar esta información los profesionales en contabilidad deberán tomar las NIIF y NIC, para el caso de los activos no corrientes la NIC 16. Citando a Chávez Cruz, Campuzano Vásquez & Romero Black (2017), para realizar el correcto registro de las PPyE debe tomarse en consideración esta norma que contiene el marco conceptual en la (NIIF) 1 y su aplicación en la NIC 16.

Para Chávez, Campuzano & Romero (2017), es importante que en nuestro país todas las empresas estén aplicando las NIC, según estudios las empresas están presentando estados financieros bajo la normativa emitida por el organismo de control pero no todas están incluyendo los valores que a futuro debe desembolsar la empresa por el retiro o desmantelamiento del activo al final de la vida útil de los activos no corrientes, en todo caso la información reportada no sería a valor razonable, esto se da porque a los dueños de las empresas no les interesa que se conozca el valor real de su patrimonio o porque estas revaluaciones deben pagar impuesto en el momento en

que una revaluación esta muy por encima de su valor en libros el mismo que viene siendo gravado con en el pago de anticipos de impuesto a la renta y patentes, siendo un reto para los profesionales ecuatorianos presentar estas cifra a valor razonable.

Si bien es cierto que a nivel local, regional, nacional e internacional se han realizado algunas investigaciones sobre los activos no corrientes y sus formas de presentación, queda una gran interrogante sobre la información que se debe revelar, es decir las variaciones que sufrió la PPyE deben considerarse en las notas aclaratorias sobre los valores cargados a los activos no corrientes como el desmantelamiento, depreciación y deterioro para que el lector pueda analizar las variaciones que suceden en el momento de aplicar su reconocimiento y registro, si se revela en el estado financiero de las notas aclaratorias de manera correcta los administradores e interesados de los estados financieros pueden tomar decisiones acertadas (Católoci-Segura, Pulido-Ladino & Cely-Angarita, 2013).

Es importante que los colegios profesionales, universidades y organismos de control estén capacitando en la normativa NIC 16 que desde su creación ha venido sufriendo constantes cambios para que las empresas reporten estados financieros a valor razonable.

El objetivo de la NIC 16 es determinar el tratamiento contable de los activos no corrientes que posee la empresa y reportar el razonable del valor en libros, gastos por depreciación y su deterioro. La mencionada norma es aplicable a todos los elementos de las PPyE, salvo que otra norma lo requiera. La mencionada norma contiene en su estructura definiciones que le permite su aplicación.

Amortización (depreciación). -Es el cargo y reconocimiento del desgaste del activo no corriente a lo largo de su uso y vida útil en la entidad. Cuando los activos no corrientes contribuyen a la generación de la renta, estos pierden su valor y la técnica contable lo reconoce como depreciación o amortización, valores que debe ser reconocido en el gasto del ejercicio económico del que se informa (Campuzano Vásquez, Chávez Cruz & Chávez Cruz, 2015). En las políticas contables la gerencia y su departamento contable debe definir los porcentajes de amortización que se le va aplicar a cada grupo de activos que han sido considerados en este grupo.

Costo de las PPyE. -Son los desembolsos realizados por la empresa o la entrega de un equivalente del efectivo para la compra intercambio de una (PPyE), el valor

inicialmente pagado deberá ser reconocido como su costo. En el costo de los activos debe tomarse en cuenta a más de su valor de compra todos aquellos costos incurridos hasta dejarlo a punto de producción.

Según esta norma los costos de los activos no corriente comprende: valor de compra, aranceles, impuestos indirectos, costos relacionados con la ubicación del activo, costos por desmantelamiento o retiro del activo y rehabilitación del lugar donde opero la (PPyE), instalación, montaje, honorarios, retribución a empleados, transporte local e internacional, costos de comprobación, cuando se trata de registrar el costo de una maquinaria propiedad de la empresa, la administración deberá definir los costos incurridos en la producción, pudiendo determinarse por: dólares por hectárea, dólares por metros cúbicos, dólares por kilómetros recorrido, dólares por toneladas. En todo caso según la investigación estamos ante otro método para determinar el costo de la maquinaria en una empresa.

Valor amortizable de la PPyE. -Este valor se obtiene del costo del activo deduciendo su valor residual si lo tuviera. Al iniciar un ejercicio contable la gerencia junto a su equipo deberá atribuir el valor o base que se tomará para el cálculo de las amortizaciones que se deberá hacerle al activo en el futuro el mismo que será dividido en partes iguales por el tiempo estimado de su vida útil.

Valor de la PPyE en libros. Su valor será el costo del activo no corriente, deduciendo las depreciaciones y deterioro que ha tenido o sufrido el activo. Citando a Chávez Cruz, Maza Iñiguez & Herrera Peña (2017). Para conocer el valor razonable de una PPyE en Ecuador es necesario contratar los servicios profesionales de un perito calificado por la Superintendencia de Compañías, esto permitirá conocer a todos los interesados el valor razonable de los activos no corrientes.

Activos no corrientes. -De naturaleza deudora, utilizados en la producción o la prestación de servicios, deben generar flujos de efectivos futuros y su valor pueda ser medido con fiabilidad. Chávez (2015), agrupa a los activos y derechos que poseen las entidades, reportados en los estados financieros a los interesados de la información de tal forma que puedan tomar decisiones. Citando a Chávez Cruz, Campuzano Vásquez & Alvarado Aviles (2015), las PPyE son de naturaleza deudoras, su valor está representado por el valor del activo nuevo o intercambiado y todo aquello necesario para ponerlo operativo al activo no corriente.

Pérdida por deterioro de la PPyE. -Los activos no corrientes pueden sufrir deterioro, aun siendo nuevo, este deterioro es generado principalmente por la presencia de nuevas PPyE, al que debe cargársele al gasto. Una pérdida por deterioro debe ser reconocida por la administración de la empresa cuando su valor de recuperación es significativamente menor al ser presentado en los libros contables, cuando esto se reconoce se debe cargar a gastos del resultado o del periodo económico en todo caso todo deterioro significa que su valor se va a restar de su valor en los libros contables.

Valor razonable (VR) de la PPyE. -Es el precio por el cual puede ser adquirido un activo o saldarse un pasivo en un mercado activo entre partes interesadas y debidamente informadas. En este mismo sentido Jeppesen & Van Liempd (2015), sostienen en su investigación que valor razonable es valor por el cual podría venderse o intercambiarse un activo no corriente entre partes no afines, pero debidamente informadas, el término VR aparece por primera vez en el año 1976. El reto de los administradores es hacer competitivas a las empresas para ello deberán presentar estados financieros a valor razonable.

Valor residual de la PPyE. -Es el valor final del activo no corriente al final de su vida útil. Según las políticas contables que la empresa haya tomado el valor de un activo dependerá por los valores tomados como referencia a los activos corrientes que posee la empresa, que será el precio de venta para su venta, baja o donación.

Vida útil de la PPyE. - Es el periodo estimado con que el activo no corriente contribuirá a la generación de flujos de efectivo (Chávez Cruz, Maza Iñiguez, & Herrera Peña, 2017), Para alargar la vida útil de un activo deberá realizarse mantenimientos programados que mantengan en buen estado y funcionamiento al activo, caso contrario este sufrirá un deterioro y gasto muy acelerado. La administración con su equipo deberá determinar en sus políticas contables la vida útil de cada uno de los elementos del activo no corriente que conforman la PPyE.

Reconocimiento de la (PPYE). -Reconocerá un elemento de las PPyE solo si se cumplen las siguientes características: que este genere flujos de efectivos para la empresa, el valor del activo no corriente pueda ser medido con fiabilidad. Hay una gran diferencia entre lo que anteriormente reconocíamos como un activo no corriente y lo que hoy exige esta norma porque si bien es cierto la empresa podrá tener muchos activos de su propiedad, pero si

estos no están generando flujos de efectivos deben ser agrupados en el de activos disponibles para la venta.

Costos posteriores de los activos no corrientes. -La NIC 16 es clara cuando indica que no se reconocerá los gastos de mantenimiento de una PPyE, estos serán reconocidos como gastos del ejercicio en que se generó. Una de las técnicas en la medición de las PPyE con posterioridad a su reconocimiento es la utilización de las matemáticas financieras llevando a valor presente el activo no corriente y calcular los probables flujos de efectivo que generara este activo a la empresa. En todo caso según la norma las empresas tienen dos opciones para su reconocimiento el del costo histórico y el de revaluación.

Modelo del coste. -Un activo no corriente se registrará por su valor de adquisición al que hay que restarle su depreciación acumulada y el deterioro sufrido en caso de existir. Álvarez (2009), citado por Perea-Murillo (2015), sostiene que la contabilidad actual tiene sus fundamentos contables en la Contabilidad Neoclásica, pues ésta ya determinaba el valor de los activos con el nombre del “valor justo” que hoy en este siglo se lo conoce como el valor razonable del activo.

Modelo de revaluación. -Un activo puede ser revaluado luego de su reconocimiento y se registrara por su nuevo valor deduciendo las depreciaciones y pérdidas por deterioro que este haya sufrido. Molina (2013), plantea que en este modelo se dan varias situaciones al aplicarlo, sus resultados pueden registrarse con afectación al patrimonio si el resultado de la revaluación es mayor al del valor en libro y se reconoce como una revaluación de PPyE en el grupo del patrimonio y un gasto si el valor revaluado es inferior al de los libros.

En este mismo sentido Yamamoto (2014), citado por Chávez, Campuzano & Romero (2017), plantea que en el Reino Unido las empresas de bienes raíces revalúan los edificios y terrenos para mostrar datos más cercanos a la realidad, en cambio otros sectores como el de la transportación, servicio continúan utilizando el método histórico, esto nos indica que aun en este estado las empresas aún no están utilizando el método de revaluación.

Método de amortización (depreciación). -Esto lo fijará la política contable de la empresa y deberá ser revisado mínimo al finalizar cada ejercicio económico si existen cambio de los beneficios se deberá cambiar el método que refleje la realidad de la empresa. Contabilidad deberá tomar en cuenta la amortización el momento de informar

porque cualquier diferencia entre la norma contable y la tributaria difieren en los porcentajes por lo que cualquier ajuste se deberá ingresar en la conciliación tributaria.

Baja de activos no corrientes.- Se dará de baja un elemento de las PPyE cuando se venda al activo, intercambie o se lo done y se tenga la certeza de que este no generara flujos de efectivo en todo caso se lo ubicará en el grupo de activos disponibles para la venta, la administración deberá al final de un periodo económico revisar si uno de los elementos de la PPyE ha sufrido un deterioro o se encuentran totalmente deteriorado, una vez hecho el reconocimiento con la elaboración de un acta se procederá a dar de baja la PPyE, para que esta ya no siga apareciendo en los nuevos estado financieros, su registro irá acreditando el valor del activo contra un debido a gastos por baja del activo no corriente.

Estudio de caso

Con fecha 30 de diciembre de 2017, y en cumplimiento de la NIC 36 la empresa MACHALA S.A. dedicada al cultivo y comercialización de camarón, procede a la evaluación de sus activos para determinar si existen indicios de desvalorización, encontrándose que en el motor de bombeo signado con el código pp-m89-12 cuyas características son las siguientes:

Marca: Hitachi; Capacidad: 240HP; Velocidad: 250RPM; Tensión: 20V; Corriente: 240A; Eficiencia: 80%; Tipo de motor: centrifugo; Carcasa: metálica; Factor de servicio: >1; Sistema de control: continuos.

HISTORIAL:

La antigüedad: el motor fue adquirido el 01 de Julio de 2014 en Importadora IMPMAQ S.A. con factura No 001-002-35247 el precio de \$ 150.000, 00 (sin IVA), los costos de transporte por \$ 4.000, 00; Instalación y montaje por \$ 8.600, 00 (sin IVA) y los costos por traídos a valor actual son de \$ 6.001,46; sumando un gran total de \$ 168.000,00

Operación: las horas promedio de horas trabajadas son 2000 h/a

Cantidad de rebobinadas: No existen rebobinadas.

Vida Útil: 10 años

Valor Residual: \$ 30.000,00 USD

Costo por desmantelamiento: \$ 9,500.00 USD. Contabilizar la transacción conociendo que el tipo de descuento que utiliza la empresa es del 4.7%. = \$ 6.001,46

La tabla de depreciación es la siguiente:

Tabla 1. Costo de PPyE.

Proveedores	Conceptos	Subtotal	IVA	Total	Retención
Ferri S.A	Precio según factura	150,000.00	18,000.00	168,000.00	150.00
Grocul S.A.	Transporte	4,000.00	480.00	4,480.00	40.00
Granf S.A.	Instalación y montaje	8,600.00	1,032	9,632.00	172.00
	VA Desmantelamiento	6,001.46	0.00	6,001.46	
	Total precio adquisición	168,601.46	20,232.18	188,833.64	

El Valor Actual es el valor que a esta fecha tendría el activo no corriente, para ello aplicamos su fórmula de cálculo:

$$VA = VF/(1+i)^n$$

Donde:

VA= Valor actual

VF= Valor Futuro

I = Tasa de descuento

N = Número de periodos de vida del activo

Resolviendo la fórmula del VA obtendremos:

$$\text{Valor actual de los costos de desmantelamiento} = [9.500 \times (1.047)^{-10}]$$

$$\text{Valor actual de los costos de desmantelamiento} = 6,001.64$$

Tabla 2. Depreciación Equipo de Bombeo.

No	Fechas	Dep. Anual	Dep. Acum.	V. Libros
0	01-07-14	0,00	0,00	168.000,00
1	31-12-14	6.900,00	6.900,00	161.100,00
2	31-12-15	13.800,00	20.700,00	147.300,00
3	31-12-16	13.800,00	34.500,00	133.500,00
4	31-12-17	13.800,00	48.300,00	119.700,00
5	31-12-18	13.800,00	62.100,00	105.900,00
6	31-12-19	13.800,00	75.900,00	92.100,00
7	31-12-21	13.800,00	89.700,00	78.300,00
8	31-12-22	13.800,00	103.500,00	64.500,00
9	31-12-23	13.800,00	117.300,00	50.700,00
10	31-12-24	13.800,00	131.100,00	36.900,00
11	31-12-25	6.900,00	138.000,00	30.000,00

Elaborado: Los autores

Al 31 de diciembre de 2017 la maquinaria presenta la siguiente información contable:

Costo total	168.000,00
Depreciación Acumulada	<u>48.300,00</u>
Costo Neto contable	119.700,00

Los encargados del proceso, realizan los cálculos para verificar un posible deterioro para lo cual proceden a determinar el valor razonable y además a determinar su valor de uso, y el mayor de los dos servirá como referente para verificar un posible deterioro.

Saldo de la Maquinaria después de reconocer la pérdida por deterioro

Costo	168.000,00	
Depreciación Acumulada (31-12-2017)	48.300,00	
Costo Neto contable (31-12-2017)	119.700,00	
(-) Pérdida por deterioro (año 2017)		5.300,00
Saldo después de la pérdida por deterioro	114.400,00	

El reconocimiento del deterioro se encuentra en el asiento N° 7 del libro diario general.

Cálculo del valor Razonable

Los expertos apoyándose en la información proporcionada por el mercado de motores Hitachi en el país, concluyendo que al 31 de diciembre 2017 por concepto de enajenación de la maquinaria en un mercado activo (partes conocedoras y de buena voluntad), este bien tendría un costo de:

Valor de mercado del equipo de bombeo Hitachi	130.000,00
Gastos incurridos para realizar la venta	<u>5.000,00</u>
Valor Razonable del equipo de bombeo	\$125.000,00

Cálculo del valor de uso

Los peritos proceden a realizar la estimación del valor de uso, con base en el cálculo del valor presente de los flujos de efectivo y los beneficios que se pretenden obtener en los periodos faltantes de vida útil del bien, se dispone en las columnas de entrada y salidas de efectivo que va a producir el equipo de bombeo durante su vida útil restante y que al restarlas nos dan como resultado el flujo de efectivo esperado el cual se le trae a valor presente con una tasa de descuento (que mide los riesgos del bien y corriente del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo) del 15% el resultado nos da el flujo de efectivo descontado cuyo resultado es \$ 124.477,08 que representa el Valor de Uso del Equipo de Bombeo Hitachi.

Tabla 3. Valor de usos del Equipo de bombeo Hitachi.

No	Año	Entradas de efectivo	Salidas de efectivo	Flujo de efectivo esperado	flujo de efectivo descontado
1	2018	85.000,00	55.500,00	29.500,00	25.652,17
2	2019	80.000,00	51.000,00	29.000,00	21.928,17
3	2020	87.000,00	56.300,00	30.700,00	20.185,75
4	2021	90.000,00	60.560,00	29.440,00	16.832,42
5	2022	92.000,00	65.520,00	26.480,00	13.165,24
6	2023	85.000,00	53.680,00	31.320,00	13.540,50
7	2024	80.000,00	44.960,00	35.040,00	13.172,83
				Total Flujo	124.477,08

Para verificar si existe un valor de deterioro consideramos el mayor valor entre el valor razonable y el valor de uso, tomando en cuenta que el valor de bien es de \$119.700,00 USD.

Procederemos a determinar que el importe recuperable es de \$125.000,00 debido a que es el mayor entre los dos, como lo muestra la siguiente comparación:

El valor razonable \$125.000,00. El valor de Uso del bien \$124.477,08

Tabla 4. Libro Diario General. Empresa Machala S.A.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/06/2014	01 EQUIPOS DE BOMBEO		150,000.00	
	Equipo Bombeo en Montaje	150,000.00		
	CREDITOS FISCALES DEL IVA			18,000.00
	IVA Compra PPyE 12%	18,000.00		
	RET. FUENTE POR PAGAR		1,500.00	
	Ret. 1% Bienes no Prod. Sociedad	1,500.00		
	BANCOS			166,500.00
	Banco Austro Cta. Cte. # 265687	166,500.00		
	P/R. compra de equipo de bombeo Hitachi			
	02 EQUIPOS DE BOMBEO			
Transporte Marítimo		4,000.00		
CREDITOS FISCALES DEL IVA	4,000.00			
IVA Compra PPyE 12%			480.00	
RET. FUENTE POR PAGAR	480.00			
Ret. 1% en Transportes		40.00		
BANCOS	40.00			
Banco Austro Cta. Cte. # 265687			4,440.00	
P/R. Transporte de equipo de bombeo Hitachi	4,440.00			
03 EQUIPOS DE BOMBEO				
Adecuaciones y Montaje		8,600.00		
CREDITOS FISCALES DEL IVA			1,032.00	
IVA Compra PPyE 12%	8,600.00			
RET. FUENTE POR PAGAR		1,032.00		
Ret. 2% Otros Servicios	1,032.00			
BANCOS			172.00	
Banco Austro Cta. Cte. # 265687	172.00			
P/R. Transporte de equipo de bombeo Hitachi			9,460.00	
04 EQUIPOS DE BOMBEO				
Desmantelamiento PPYE			6,001.46	
DESMANTELAMIENTOS DE PPYE				
Desmantelamiento Equipo Bombeo				
P/R. Provisión de desmantelamiento de equipo de bombeo Hitachi	6,001.46			
05 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	6,001.46			
Equipo Bombeo Caterpillar				
EQUIPOS DE BOMBEO				
Desmantelamiento PPYE			168,601.46	
P/R. En su propia cuenta el equipo de bombeo Caterpillar	168,601.46			
06 GASTO DEPRECIACION PPYE				
Depreciación Equipo Bombeo Hitachi	168,601.46			
DEP. ACUM. EQUIPOS DE BOMBEO			168,601.46	
Dep. Acum. Equipo Bombeo Hitachi				
P/R. Gasto por Depreciación equipo bombeo Hitachi ejercicio 2017				
31/12/2017	07 GASTO DETERIORO PPYE	13,800.00	13,800.00	
Deterioro Equipo Bombeo Hitachi			13,800.00	
DET. ACUM. EQUIPOS DE BOMBEO	13,800.00			
Det. Acum. Equipo Bombeo Hitachi				
P/R. Gasto pérdida por deterioro equipo bombeo Hitachi ejercicio 2017				
31/12/2017		5,300.00	5,300.00	
		5,300.00		5,300.00

Como es un activo en construcción, hemos creado en el grupo una cuenta de orden con el código 61 como Propiedades planta y equipo en construcción.

- En la transacción 1, registramos una cuenta de orden el equipo de bombeo de \$150,000.00 valor que se registra en el diario.
- En la transacción 2, también aplicamos lo que dice la NIC 16, debilitando el valor de transporte \$4,000.00, para que pase a ser parte del costo del equipo de bombeo \$4,000.00.
- En la transacción 3, de acuerdo la NIC 16, la adecuaciones y montaje también forman parte del equipo de bombeo por lo que debitamos \$8,600.00.
- En la transacción 4, el valor presente de desmantelamiento, del equipo de bombeo que también es final de la vida útil según la NIC 16, también forman parte del equipo de bombeo por lo que debitamos \$ 6,001.00.
- En la transacción 5, ya reconocemos el costo total de las propiedades planta y equipo, valor que registramos \$ 168,601.46 como el costo total del equipo de bombeo y para dejar saldado la cuenta o en cero, la cuenta en equipos de bombeo la acreditamos por el mismo valor.
- En el caso de la depreciación del equipo de bombeo Hitachi se reconoce en el gasto del ejercicio al 31/12/2017 el valor de \$ 13,800.00 USD, como se muestra en la transacción N° 6 del libro diario general.
- En la transacción N° 7, debitando al gasto por deterioro \$ 5,300.00 USD y acreditamos el mismo valor al grupo de amortización acumulada por el deterioro PPyE, equipo de bombeo Hitachi.

CONCLUSIONES

Al finalizar la investigación del estudio de la NIC 16 podemos concluir que al adoptar en el Ecuador NIIF y las NIC se rompen los paradigmas en los registros contables, la forma que se venía registrando los activos en nuestro país hasta antes de la adopción. La NIC en mención es clara en sus párrafos, pues toma el costo de PPyE más los otros costos necesario hasta ponerlo a punto de producción al activo, los costos que menciona la norma son: aranceles, impuestos, transporte, seguro, honorarios, sueldos, acondicionamiento, desmantelamiento, este ejercicio nos permitió registrar de manera inicial en una cuenta a la que personificamos con el nombre de equipo de bombeo la que se fue cargando desde la transacción 1 a la 5 en el diario general, luego reconocimos el gasto por depreciación y el deterioro sufrido por el activo en la transacción 6 y 7 respectivamente. Finalmente, al aplicar la normativa internacional queda como punto de partida para realizar otras investigaciones en el futuro. Los fundamentos

analizados sirven para ampliar la cultura de los futuros egresados de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Campuzano Vásquez, J. A., Chávez Cruz, R. B., & Chávez Cruz, G. J. (2015). Elementos Básicos de la Contabilidad. Machala: UTMACH.
- Castellanos Sánchez, H. A. (2014). Aplicación contable del valor presente en el contexto venezolano. *Revista Facultad de Ciencias Económicas Investigación y Reflexión*, 22(1), 99-114. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/909/90931814008.pdf>
- Católici-Segura, D. F., Pulido-Ladino, J. R., & Cely-Angarita, V. R. (2013). Revelación de la Información Financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia. *Cuaderno de Contabilidad*, 14(36), 943-970. Recuperado de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7909>
- Chávez Chávez, J. L. (2015). Los errores en la evaluación del activo fijo en los registros. *Revista Iberoamericana de Contaduría, Económica y Administración*. Recuperado de <file:///G:/COMPLEXIVO/PRACTICO%20EJERCICO/PEAPER%202/13.pdf>
- Chávez Cruz, G. J., Campuzano Vásquez, J. A., & Alvarado Aviles, F. G. (2015). Contabilidad Intermedia. Machala: UTMACH.
- Chávez Cruz, G. J., Campuzano Vásquez, J. A., & Romero Black, W. E. (2017). Revalorización de Propiedades Planta y Equipo (PPYE) una aplicación desde Ecuador. *Quipukamayoc*, 25(47). Recuperado de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/13806/12238>
- Chávez Cruz, G., Maza Iñiguez, J. V., & Herrera Peña, J. (2017). Revalorización de Propiedades Planta y Equipo (PPYE) con fines de financiamiento. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3), 184-190. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300029
- Díaz Becerra, O. A., Durán Rojo, L. A., & Valencia Medina, A. (2012). Analisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de Propiedades Planta y Equipo. *Contabilidad y Negocios*, 7(14), 5-22. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view-File/3877/3850>

- Escobar, A. (2013). Desarme, desmovilización y reintegración en Camboya. *Colombia Internacional* 77(77), 73-105. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/nci/n77/n77a04.pdf>
- García Suárez, P. (2015). El deterioro del valor de los activos. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 20, 79-100. Recuperado de http://www.accid.org/revista/documents/EL_DETERIORO_DEL_VALOR_DE_LOS_ACTIVOS.pdf
- Jeppesen, K. K., & Van Liempd, D. (2015). El valor razonable y la conexión perdida entre contabilidad y auditoría. *Revista Científica "General Jose Maria Cordova"*, 13(16), 135-171. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/4762/476247224008.pdf>
- Molina Llopis, R. (2013). NIFF para las PYMES ¿La solución al problema para la aplicación de la Normativa Internacional? *Contabilidad y Negocios*, 8(13), 21-34. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281630133003>
- Orellana Fuentes, C., & Azua Alvarez, D. (2017). Aplicación del modelo de revaluación de propiedades, planta y equipo en empresas chilenas del sector energético. *Estudios Gerenciales*, 33(142), 102-111. Recuperado de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0123592317300062>
- Perea-Murillo, S. P. (2015). Perspectiva crítica del valor razonable en el marco de la crisis financiera. *Cuaderno Contabilidad*, 16(42), 761-779. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v16nspe42/v16nspe42a08.pdf>
- Reinosa, P., & Doris, C. (2014). Inserción de la variable ambiental en el pensum de estudios del programa de Contaduría Pública de la Universidad Nacional Experimental Sur del Lago. *Actualidad Contable Fases*, 17(29), 142-162. Recuperado de <http://www.redalyc.org/html/257/25732868008/>
- Sosa Cabrera, J. R., & Toriz Robles, C. (2016). Metodología del costo unitario de la maquinaria. *Revista Ciencias Técnicas Agropecuarias*, 25(2), 27-34. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/932/93245695004.pdf>