



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO DE MANABÍ”

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TITULO:

Control y Medición de la Propiedad Planta y Equipo, para establecer la
razonabilidad de los saldos en el estado de situación financiera de la empresa
Súper Mercado del Colchón S.A

AUTORA: Gloria Jamira Cedeño Farfán

TUTOR: Ing. Pedro Cedeño Choez

Facultad de Contabilidad y Auditora

Carrera de Contabilidad y Auditoria

Manta – Manabí – Ecuador

Abril, 2018

CERTIFICACION DEL TUTOR

Yo, Ing. Pedro Cedeño Choez en mi calidad de tutor del proyecto de investigación con el tema: “**CONTROL Y MEDICIÓN DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, PARA ESTABLECER LA RAZONABILIDAD DE LOS SALDOS EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A** “, desarrollado por Gloria Jamira Cedeño Farfán, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considerando que dicho trabajo de investigación reúne todos requisitos.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión Académica.

Manta, 04 de enero de 2017

TUTOR:

ING, PEDRO CEDEÑO CHOEZ

DECLARACIÓN DE AUTORIA

Yo, Gloria Jamira Cedeño Farfán, tengo a bien indicar que lo expuesto en el presente proyecto de investigación: **“CONTROL Y MEDICIÓN DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, PARA ESTABLECER LA RAZONABILIDAD DE LOS SALDOS EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A”**, como también los contenidos presentados, las ideas, análisis, conclusiones y recomendaciones son de mi exclusiva responsabilidad en calidad de autora de este proyecto de investigación.

Manta, 05 de enero de 2018

Autora

Gloria Jamira Cedeño Farfán
C.I # 131580945-7
Francisco de P. Moreira y San Rafael
gcedenofarfan@gmail.com
09846907766

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los registrados por los miembros del tribunal del grado dan la aprobación al trabajo final de titulación, el mismo que cumple con lo estipulado por los reglamentos y disposiciones que fueron determinadas por la facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.

Dr. Justo Cevallos Mero
Presidente del Tribunal

Ing. Alexandra Macías Sornoza
Miembro Tribunal

Abg. Limber Cedeño Rivas
Miembro Tribunal

DEDICATORIA

En agradecimiento a todo el apoyo brindado a mi familiar y al hacer posible la culminación de mi carrera ya que se consideran para mí un pilar fundamental a lo largo de estos 5 años de estudios. A mi madre, por preocuparse por mi cada madrugada en la que elaboraba el proyecto de investigación y a mi padre por darme un beso cada vez que se levantaba, eso era lo mejor y lo que me animaba a no darme por vencida.

Al señor Washington Menéndez Zamora por darme la oportunidad de efectuar el proyecto de investigación en su prestigiosa empresa Súper Mercado del Colchón S.A y de siempre pensar que el crecimiento profesional es lo más importante.

Gloria J, Cedeño Farfán

SINTESIS

Establecer el Control y la Medición de la Propiedad Planta y Equipo, para determinar la razonabilidad de los saldos en el estado de situación financiera de la empresa Súper Mercado del Colchón S.A

La empresa comercial Súper Mercado del Colchón, a inicios de sus actividades económicas no estableció el adecuado control y medición de su propiedad planta y equipo, motivo por el cual no se establece la razonabilidad de los saldos en el estado de situación financiera al finalizar los periodos contables

El proyecto de investigación se realizó en base a los análisis arrojados de la información proporcionada por la entidad del cual se tuvo que realizar una investigación de campo y entrevistar a los involucrados, solicitar los mayores y a su vez el estado de situación financiera para poder comprobar que efectivamente se reflejara la razonabilidad en los saldos de la cuenta de propiedad planta y equipo.

En base a las necesidades presentadas por la empresa al no efectuar controles físicos de propiedad planta y equipo, hace que se genere desconocimiento de los bienes con los que la entidad cuenta y el estado de los mismos, provocando así más inversiones en activos o que estos no se puedan identificar cuando se están deteriorando sin poder sacarle algún tipo de beneficio.

Efectuar el respectivo control físico de propiedad planta y equipo es de gran utilidad por que le permitirá a la entidad realizar el registro oportuno y poder determinar el valor que se obtendrá por depreciación para los periodos respectivos.

Además, profundizar la indagación desde una perspectiva contable y de control, que es de interés académico. Así mismo el interés es de aportar los métodos contables aplicables en beneficio de la entidad

PALABRAS CLAVES: Control, Medición, Activos, Razonabilidad, Saldos.

CERTIFICACION DEL TUTOR.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORIA	ii
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL	iii
DEDICATORIA	iv
SINTESIS	v
INTRODUCCIÓN.....	1
DISEÑO TEORICO.....	3
Formulación del Problema	3
Objeto	3
Objetivo General	3
Objetivos Específicos.....	3
Campo	4
Hipótesis General	4
Variables Conceptuales	4
Variable Independiente.....	4
Variable Dependiente	4
DISEÑO METODOLOGICO.....	5
Métodos.....	5
Método Bibliográfico.....	5
Método Descriptivo.....	5
Método Cuantitativo	5
Técnicas.....	6
Población y Muestra.....	6
CAPITULO I	8
1. MARCO TEORICO.....	8
1.1 Antecedentes Investigativos	8
1.2 Fundamentación Teórica.....	10
1.2.1 Variable Independiente	10
1.2.2 Variable Dependiente.....	19
CAPITULO II	22
2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO.....	22

2.1	Metodología.....	22
2.1.1	Modalidad de la Investigación	22
2.1.2	Tipos de Investigación	22
2.1.3	Población y Muestra.....	23
2.2	Técnicas e Instrumentos.....	23
2.2.1	Información General de la Empresa.....	23
2.2.1.1	Logo de la empresa	23
2.2.1.2	Ubicación.....	24
2.2.1.3	Historia.....	24
2.2.1.4	Organigrama estructural	25
2.3	Análisis e Interpretación de Resultado.....	27
2.3.1	Análisis del control que realiza la empresa con su propiedad planta y equipo	27
2.3.2	Análisis demostrando como están los valores de la Propiedad Planta y Equipo de la Empresa Súper Mercado del Colchón S.A	28
2.3.3	Análisis de la situación actual del estado de situación financiera con respecto a la propiedad planta y equipo para determinar la razonabilidad.....	31
2.3.4	Casos de Aplicación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo	32
2.3.5	Entrevistas.....	41
	Análisis e interpretación de Resultados de Entrevistas	41
	CAPITULO III	43
3.	PROPUESTA	43
3.1	Titulo	43
3.2	Antecedentes de la Propuesta	43
3.3	Justificación.....	44
3.4	Objetivo General	44
3.5	Objetivos Específicos.....	44
3.6	Modelo Operativo	46
3.7	Ambiente de Control conceptos básicos para el control de Propiedad Planta y Equipo.....	48
3.8	Actividades de Control	49
	ANEXOS.....	64
	Lista de Chequeo.....	65
	Cuadro de Depreciación de Propiedad Planta y Equipo Muebles y Enseres.....	67
	Cuadro de Depreciación de Propiedad Planta y Equipo, Equipos de Computación.....	68

Cuadro de Depreciación Propiedad Plata y Equipo, Equipos de Oficina.....	69
Cuadro de Depreciación de Propiedad Planta y Equipo, Vehículo	70
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2016	71
Acta de adquisición de propiedad planta y equipo	72
Acta para la constatación física	72
Acta para el traspaso de Propiedad Planta y Equipo	72
Acta para la entrada y salida de Vehículo.....	74
Acta de entrega de Propiedad Planta y Equipo	75
Entrevista	76
CONCLUSIONES	77
RECOMENDACIONES	78

Índice de tablas

Tabla 1	Tabla de depreciación de activos fijos y años de vida útil.....	17
Tabla 2	Fases para desarrollar la propuesta	46
Tabla 3	Codificación de la Propiedad Planta y equipo	55

Índice de Ilustraciones

Ilustración 1	Organigrama Estructural	25
Ilustración 2	Diagrama de flujo de proceso para la asignación de custodios	51
Ilustración 3	Diagrama de flujo para la adquisición de propiedad planta y equipo .	54
Ilustración 4	Diagrama de flujo para la codificación de la propiedad planta y equipo	57
Ilustración 5	Diagrama de flujo para la constatación física.....	59
Ilustración 6	Diagrama de flujo para la adecuada depreciación de propiedad planta y equipo.	63

INTRODUCCIÓN

La presente investigación hace mención al control y la medición de la propiedad planta y equipo y de cómo la empresa los controla y registra en el estado de situación financiera, regidos en los parámetros que establece la NIC 16.

La entidad no establecía controles sobre su propiedad planta y equipo, ni aplicaba los métodos contables pertinentes, es por ello que nuestro objeto en investigación es establecer el control y la medición de la propiedad que nos permitirán que en lo respectivo a la propiedad planta y equipo se muestren sus saldos reales y se establezca mejor control.

En el campo de proyecto, está enfocado en el área contable, y su periodo de estudio es el año 2016 y su eje temático es el control y la medición de la propiedad planta y equipo.

Como objetivo general del proyecto se debe establecer el control y la medición de la propiedad planta y equipo, para determinar la razonabilidad de los saldos en el estado de situación financiera en la empresa Súper Mercado del colchón S.A, para que el proyecto surja su objetivo se efectuarán investigaciones bibliográficas, que permitan conocer todos los aspectos teóricos relacionado a la norma NIC 16 y a su vez diagnosticar los controles que efectúa la empresa y el de presentar una propuesta acorde a la necesidad de la empresa.

Al Establecer el Control y la Medición de la Propiedad Planta y Equipo, permitirá que se pueda determinar la razonabilidad de los saldos en el estado de situación financiera de la empresa Súper Mercado del Colchón S.A.

Se emplean los métodos bibliográficos, que nos permitan la revisión rigurosa de materiales documentales de cualquier clase, para darle así mayor valor a la presente investigación, también se empleó el método descriptivo que describe de modo sistemático nuestra población y asuntos de interés que se relatan en el paso de la investigación y el método cuantitativo para dar sustento a la información contable efectuada por la empresa, estableciendo soporte comparativo entre la información que maneja la empresa y la comparativa de autoría propia.

Se efectúa la investigación de campo que permitió conocer los controles físicos que se efectuaban en la entidad sobre la propiedad planta y equipo, y se realizó una entrevista al personal involucrado de manera directa ya que su población es pequeña siendo así al Gerente General, Contadora General y Administradora Regional.

DISEÑO TEORICO

Formulación del Problema

La empresa comercial Súper Mercado del Colchón, a inicios de sus actividades económicas no estableció el adecuado control y medición de su propiedad planta y equipo, motivo por el cual no se establece la razonabilidad de los saldos en el estado de situación financiera al finalizar los periodos contables.

Objeto

Control y medición de propiedad planta y equipo

El adecuado control y medición de la propiedad planta y equipo, permiten que las organizaciones presenten saldos acordes a la realidad, siendo así necesario que la empresa Súper Mercado del Colchón efectúe dichos procesos para una correcta presentación ante los organismos de control.

Objetivo General

Establecer el Control y la Medición de la Propiedad Planta y Equipo, para determinar la razonabilidad de los saldos en el estado de situación financiera de la empresa Súper Mercado del Colchón S.A

Objetivos Específicos

- Realizar una investigación bibliográfica para fundamentar los aspectos teóricos relacionados al control y la medición de la propiedad planta y equipo y como determinar la razonabilidad de los saldos en el estado de situación financiera
- Diagnosticar la situación actual de la empresa relacionado a la propiedad planta y equipo y los valores establecidos

- Presentar una propuesta a la empresa Súper Mercado del Colchón dónde se presenten valores razonables de la propiedad planta y equipo.

Campo

Área: Departamento Contable

Eje temático: Control y Medición de Propiedad Planta y Equipo

Tiempo: Periodo 2016

Lugar: Súper Mercado del Colchón

Hipótesis General

El Control y la Medición de la Propiedad Planta y Equipo, permite determinar la razonabilidad de los saldos en el estado de situación financiera de la empresa Súper Mercado del Colchón S.A.

Variables Conceptuales

Variable Independiente

Control y Medición de la Propiedad Planta y Equipo.

Variable Dependiente

Razonabilidad de los saldos en el estado de situación financiera de la empresa Súper Mercado del Colchón S.A

DISEÑO METODOLOGICO

Métodos

Método Bibliográfico

(Palella y Martins, 2010) define: El diseño bibliográfico se fundamenta en la revisión sistemática, rigurosa y profunda del material documental de cualquier clase. Se procura el análisis de los fenómenos o el establecimiento de la relación entre dos o más variables. Cuando opta por este tipo de estudio, el investigador utiliza documentos, los recolecta, selecciona, analiza y presenta resultados coherentes.

Se va a emplear el método bibliográfico para la realización del marco teórico recolectando así toda la información suficiente y necesaria para sustentar y dar soporte al proyecto de investigación.

Método Descriptivo

Según Tamayo y Tamayo, (2003), "Se propone este tipo de investigación describir de modo sistemático las características de una población, situación o área de interés."

Mediante éste método describiremos la situación de la empresa, como se encuentran controlados sus activos fijos y de qué manera han realizado sus respectivos registros.

Método Cuantitativo

El método cuantitativo es aquel que recoge y analiza datos cuantitativos sobre variables. Se hacen registro de los fenómenos que son estudiados mediante técnicas como la observación, la entrevista o la encuesta. El método cuantitativo estudia la relación entre variables cuantificadas. (Cedeño, 2011, p36)

Por medio de este método podremos hacer uso de diferentes técnicas y realizar una investigación más exacta, empleando así entrevistas que mediante los resultados arrojados determinaremos el proceso de control manejados por la empresa.

Técnicas

Según (Hernández, 2014) La investigación cualitativa se enfoca en comprender los fenómenos, explorándolos desde la perspectiva de los participantes en un ambiente natural y en relación con su contexto. El enfoque cualitativo se selecciona cuando el propósito es examinar la forma en que los individuos perciben y experimentan los fenómenos que los rodean, profundizando en sus puntos de vista, interpretaciones y significados.

Según (Marshall, 2011) El enfoque cualitativo es recomendable cuando el tema del estudio ha sido poco explorado o no se ha hecho investigación al respecto en ningún grupo social específico. El proceso cualitativo inicia con la idea de investigación.

Por medio de este tipo de técnica lograremos obtener información y conocer por que no se establecieron los controles adecuados que a su vez no reflejan la razonabilidad de los saldos ni la totalidad de bienes que posee la empresa.

Población y Muestra

Población

Según Tamayo (2004) señala que la población es la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina la población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación.

Se utilizará a la población cuando en el proceso de investigación las entrevistas realizadas se empleen a todos los miembros de la entidad.

Muestra

Para Castro (2003), la muestra se clasifica en probabilística y no probabilística. La probabilística, son aquellas donde todos los miembros de la población tienen la misma opción de conformarla a su vez pueden ser: muestra aleatoria simple, muestra de azar sistemático, muestra estratificada o por conglomerado o áreas. La no probabilística, la elección de los miembros para el estudio dependerá de un criterio específico del investigador, lo que significa que no todos los miembros de la población tienen igualdad de oportunidad de conformarla. La forma de obtener este tipo de muestra es: muestra intencional y muestra accidentada o sin norma.

CAPITULO I

1. MARCO TEORICO

1.1 Antecedentes Investigativos

Cifuentes A. (2017) *Incidencias de la NIC 16: Propiedad Planta y Equipo para el control de los activos fijos en las empresas ubicadas en el parque industrial norte del M.D.Q* (tesis pregrado). Universidad Politécnica Salesiana sede Quito, indica que:

El objeto de estudio de la presente, es demostrar las incidencias de las empresas que están ubicadas cerca de este parque industrial al aplicar la NIC 16 con el fin de conocer el reconocimiento de la propiedad planta y equipo, los resultados obtenidos de la medición, variación, revalorizaciones, beneficios obtenidos por llevar a cabo los procesos antes descritos, los costos, fechas de registros, depreciaciones, y mediciones posteriores.

Al finalizar dicho estudio se realizó un análisis a los balances, en donde se comprobó que el adecuado manejo de esta información presenta datos más reales de la situación financiera.

Mientras que, en la investigación de Remache, D. (2015) *Procedimiento para el control y administración de activos fijos en conformidad con la NIC 16 propiedad planta y equipo, aplicada en la empresa SOLDEINSA CIA LTDA.* (Tesis pregrado). Universidad Central del Ecuador, manifiesta que;

La presente investigación busca conocer los parámetros establecidos por la Nic 16 para establecer los reconocimientos de la propiedad planta y equipo, determinando así los métodos establecidos de depreciación acorde al proceso de desgaste de los bienes.

A su vez propone políticas que permitan llevar a cabo un control de los activos fijos, fijando así responsabilidades a los departamentos sobre los bienes que

poseen y su uso en el transcurso del tiempo de manera que existan documentos de soporte con información detallada permitiendo así el mejoramiento de los registros contables en el momento oportuno y tener conocimiento de la solvencia que posee la empresa a través de sus activos.

Para el caso de Morocho, N & Villalta, G. (2013) *Adopción de la NIC 16, Propiedad Planta y Equipo en los procesos contables y estados financieros de la empresa constructora COVIGON C.A.* (tesis pregrado). Universidad Estatal de Milagro, señala que;

El proyecto de investigación tiene como fin readaptar la NIC 16 propiedad planta y equipo, para establecer la presentación de los estados financieros de la empresa COVIGON C.A ubicada en la provincia de Guayas, cantón Guayaquil para los periodos 2011-2012, de manera que cuando se apliquen estos procedimientos, los beneficios e impactos económicos estén unificados y sean fiables tanto para la actividad que realiza la empresa como para el tratamiento adecuado de los activos fijos, de manera que contribuirá al mejoramiento de los sistemas contables de la empresa siendo más sencilla la interpretación de los Estados financieros estableciendo así mejores toma de decisiones.

Frías M. (2014) *El Control Interno de Propiedad Planta y Equipo y su impacto en la administración de bienes en la empresa MEGAPROFER S.A en el primer semestre del año 2013* (tesis pregrado). Universidad Técnica de Ambato, manifiesta que:

Diseñar un Manual de procedimientos de control de propiedad planta y equipo con la finalidad de mejorar los procesos internos y promover la eficiencia de las actividades y el control de los bienes de la empresa MEGAPROFER S.A. Se vio en la necesidad de manejar un control desde su adquisición hasta su completo +desgaste, custodia, ubicación, codificación y otros. Contar con una adecuada administración de bienes tiene la ventaja de la información veraz, confiable y oportuna ya que mediante esta se puede garantizar la confiabilidad de la información.

Las tesis antes mencionadas muestran como es importante que exista la aplicación de estos métodos de depreciación y control de los activos fijos en las empresas porque considerablemente se reflejan los buenos procesos de estos en los estados financieros.

Mantener el adecuado control, le permite a la institución conocer con lo que tiene, en qué situación estos se encuentran, y permitirá que los registro se efectúen de manera oportuna conociendo la solvencia en aspectos de activos.

Mientras que, en la investigación de Montenegro Jacome (2015) *Control interno de la Propiedad Planta y Equipo y la información financiera de la empresa TEIMSA S.A de la ciudad de Ambato en el año 2015*. (Tesis pregrado). Universidad Técnica de Ambato, señala que;

En el proyecto de investigación menciona la gran influencia que tiene el control interno respecto a la información financiera, la empresa mantiene desactualizada la información referente a ese rubro por lo que se ven en la necesidad de aplicar controles internos. El modelo de control interno que se estableció detalla políticas, y procedimientos de adquisición, baja, constataciones físicas, asignación de custodios entre otros.

1.2 Fundamentación Teórica

1.2.1 Variable Independiente

1.2.1.1 Concepto de Contabilidad

El concepto de Contabilidad es muy amplio y muchos autores lo establecen como el arte de registrar, verificar, analizar, interpretar operaciones. Díaz (2012) refiere que: “La contabilidad puede definirse como el sistema de información que permite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar, analizar y evaluar, en términos monetarios, las operaciones y transacciones de una organización”. (p.25)

La contabilidad permite que la información pueda medírsela a través de varios aspectos que facilitaran el análisis de los términos monetarios efectuado en las operaciones de la entidad.

Otros autores con expresiones más técnicas, enfocan a la contabilidad como ciencia y técnica evidenciando su razón de ser basado en los hechos que se realizan diariamente en una entidad. Ureña (2012) indica que Contabilidad es:

La ciencia y técnica que enseña a recopilar, clasificar y registrar, de una forma sistemática y estructural, las operaciones mercantiles realizadas por una empresa con el fin de producir informes que, analizados e interpretados, permitan planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa. (p.150)

Mediante la recopilación, el registro la clasificación el contador podrá efectuar informes que le permitan analizar el curso de sus actividades de manera que se puedan tomar mejores decisiones.

1.2.1.2 Norma Internacional de Información Financiera NIC.16 Propiedad Planta y Equipo

Según la Normas de Internacional de Información financiera manifiesta que;

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

1.2.1.3 Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad planta y equipo de una entidad son todos los bienes físicos, objetos que se pueden tocar y que son importantes para la ejecución de las actividades en la entidad. “También denominados activos fijos, corresponden al grupo de activos

tangibles adquiridos o fabricados por la empresa, para utilizarlos en el desarrollo de su objeto social” (Díaz, 2012, p.120).

Estos son los bienes que posee la entidad y que tienen un tiempo de vida útil, misma que pueden ser utilizados para los procesos productivos de la entidad o para usos administrativos de la organización.

Para ser considerados como activos según Díaz (2012) manifiesta: “Que la empresa los utilice en forma permanente, que se posean para la producción de bienes o servicios, que no se adquieran con la intención de venderlos, y que su vida útil sea mayor a un año”. (p. 174)

Se deben de cumplir las tres condiciones para que se consideren como propiedad planta y equipo en la organización es decir que generen beneficios económicos futuros, que sean para uso de la organización y que su duración sea superior a un año.

1.2.1.4 Determinación del Costo de los Activos Fijos

Según Guajardo Cantú & Andrade (2013) manifiesta que la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo determina el costo de los activos fijos como:

El importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF (p.404)

Por lo tanto podemos decir que para determinar el costo de los elementos debemos considerar aspectos que involucran desde la adquisición, costos involucrados y estimaciones iniciales. Según Guajardo Cantú & Andrade(2013) el costoncomprende:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- b) Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo. (p. 404)

Todos estos costos serán considerados al momento en que la empresa desee determinar su valor y efectuar su pertinente registro y adecuada depreciación.

1.2.1.5 Definiciones

1.2.1.4.1 Valor de mercado

El valor de mercado es el importe que tiene algún bien o servicio por el cual alguien será beneficiado al recibir dicho importe.

Esto significa que es el precio por el cual una propiedad puede ser vendida, en una transacción libre de influencias ajenas a las partes, donde el valor de mercado es la cantidad que se puede obtener de la venta o la cantidad que debe pagarse por la adquisición de un instrumento financiero en un mercado de valores. (Cortez , 2014, p. 210)

1.2.1.4.2 Vida útil

La vida útil se expresa como el tiempo de duración que un bien puede ser utilizado en la organización. Guajardo Cantú & Andrade (2013) afirma: “ El periodo durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la entidad; o bien El

número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.” (p.408)

Podemos decir que el tiempo de vida útil es considerado como el tiempo por el cual determinado bien nos generará beneficios económicos o utilidad en la entidad.

1.2.1.4.2 Valor de realización

Cortez (2014) manifiesta que “Se obtiene del precio normal de ventas menos gastos directos de venta, tales como impuesto, regalías, comisiones etc”.(p.70)

El valor de realización es el que se lo obtiene mediante la resta de todos los gastos que estén incurridos en el activo.

1.2.1.4.3 Valor en el tiempo

El valor de dinero en el tiempo surge como lo que hoy tiene una determinada cuantía durante los próximos días el mismo ya no será el mismo debido a diferentes factores. “Esto significa que, es el componente del valor extrínseco de una opción, atribuible al tiempo remanente, antes de expirar la misma” (Cortez , 2014, p. 210).

1.2.1.4.4 Valor en libros

Luego de que algún bien de propiedad planta y equipo haya sido establecido su valor este pasara a los libros de la empresa. “Esto significa que, es el importe en que un activo está reconocido en el balance general” (Cortez , 2014, p. 210).

1.2.1.4.5 Valor histórico

El valor histórico es aquel en el que determinado bien se le asignó al momento de adquirirlo. “De forma que, es el monto del dinero o medios líquidos equivalentes pagados o bien, el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar un activo, en el momento de su adquisición o construcción por parte de la empresa” (Cortez , 2014, p. 211).

Lo conforma el valor o importe que la entidad entrego para poder adquirir determinado bien pudiendo ser de cualquier forma la modalidad de pago.

1.2.1.4.6 Valor neto en libros

Es el saldo neto del activo, después de deducir la amortización acumulada y, en su caso, ajustado por las pérdidas acumuladas por deterioro que se refieran al mismo. O también son los saldos de los activos netos que conforman la unidad generadora de efectivo determinados conforme a las reglas de valuación y presentación aplicables a las partidas respectivas, deduciendo la depreciación, amortización y pérdidas por deterioro acumuladas que les correspondan, según sea el caso. (Cortez , 2014, p. 212)

1.2.1.4.7 Valor residual

Según Guajardo Cantú & Andrade (2013) menciona que la NIC 16 establece:

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por desapropiarse del elemento, después de deducir los costos estimados por tal desapropiación, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. (p. 408)

1.2.1.4.8 Depreciable

Para que el activo sea depreciable según Fierro (2015) son;

Cuando por razón de su uso al servicio de una actividad productora sufre desgaste o deterioro normal u obsolescencia, además son necesarios en la producción de la renta, como, por ejemplo, equipo de transporte, herramientas, maquinaria y equipo, muebles y enseres. Se reconocen por medio del costo menos la depreciación acumulada y deterioro. (p.205)

Los activos fijos por el uso, desgaste u obsolescencia tienen que depreciarse bajo los procesos establecidos en la NIC 16 ya que se los efectúan de esta manera por la importancia que tienen estos bienes en la función de la organización.

1.2.1.4.9 No depreciables

Los activos que no son considerado como depreciables en el caso de los tangibles son los que todavía no son puestos en marcha en los procesos productivos, o aquellos que en vez de depreciarse aumentan la plusvalía.

Son aquellos bienes que están en vía de adecuación o montaje para prestar servicio posteriormente, por lo tanto, no son factores de la producción de la renta, como, por ejemplo, maquinaria en montaje, construcciones en curso, o que por su naturaleza no sufre deterior como los terrenos (Fierro, 2015, p.207).

Los activos no depreciables al contrario de los depreciables se componen de aquellos que por no estar en la capacidad de poder utilizarlos, no pueden ser depreciados situación que llega a ser distinta una vez que ya puedan ser utilizado y que comiencen a generar ingresos para la entidad.

1.2.1.4.10 Agotables

Para que los activos se consideren agotables Fierro (2015) indica “Tales como los bosques, minas, pozos, plantaciones agricolas y forestales, sementales, etc., son bienes que exigen una erogación para su adquisición...El reconocimiento de los activos agotables tambien se lleva por medio del agotamiento acumulado que disminuye el costo del bien” (p. 34)

1.2.1.4.11 Revaluación o revalorización

“Es el mayor valor que adquiere el activo por la diferencia que existe entre el importe en libros en la sociedad donde se tienen las propiedades y el valor de los estudios técnicos con personal altamente calificado” (Fierro, 2015, p. 43)

1.2.1.4.12 Depreciación acumulada

Se considera a la depreciación acumulada como el periodo que tarda un activo en depreciarse o en el dicho bien pierde su valor “Es el gasto en el que incurre el ente económico por el desgaste de un activo tangible”. (Godoy , 2012, pág. 328)

Se puede observar en el estado de situación financiera como la depreciación acumulada disminuye el valor del activo fijo, ya que este se lo considera como el gasto que genera el bien por su uso en la entidad.

1.2.1.4.13 Controles contables

“Comprende el plan de organización y los métodos y procedimientos que son base para la protección de los activos y la confiabilidad de los registros contables” (Ramírez, 2012, p.150)

1.2.1.6 Depreciación de activos fijos

Según el Sistema de Rentas internas la depreciación es el desgaste que sufren los activos por su uso en la producción en su uso administrativo, es por ello que deben depreciarse.

*Tabla 1
Tabla de depreciación de activos fijos y años de vida útil*

ACTIVOS FIJOS	% DEPRECIACIÓN	AÑOS/ VIDA UTIL
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas, y similares.	5	20
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles.	10	10
Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil.	20	5
Equipos de cómputo y software.	33	3

Datos obtenidos S.R.I (Fuente: Elaboración propia)

1.2.1.7 Métodos de depreciación

Los métodos de depreciación son variados y algunos de ellos implican un poco de complejidad por sus procesos de realización. Existen dos métodos que permiten efectuar la depreciación de la propiedad planta y equipo, entre ellos están los métodos lineales que comprende el método de línea recta y el de unidades producidas y el de métodos acelerados que abarca el método de doble saldo decrecientes y suma de dígitos. (Guajardo Cantú & Andrade, 2013). Cuando se realiza la depreciación de la propiedad planta y equipo se acuden a estos métodos para poder establecer el valor.

La depreciación es la forma en cómo vamos a determinar el gasto que nos representa el activo fijo en la organización de manera anual. Según Carmona (2012) afirma:

Para determinar el cargo anual por depreciación, que se desprende de la adquisición de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, diferente del terreno, se hace necesario estimar el valor residual y la vida útil probable, a efecto de calcular el cargo anual por depreciación. También debe seleccionarse el método de depreciación a utilizar. (p. 224)

Otros autores simplifican o añaden otros métodos de depreciación. “Esto significa que, para el cálculo de la depreciación de los bienes que conforman propiedad, planta y equipo existen varios métodos, entre los principales están los siguientes: Método Legal, Método de Línea Recta, Método de Unidades de Producción; y, Método Acelerado” (Jaramillo, 2013, p.115)

1.2.1.7.1 Método en línea recta

El método de línea recta se considera como el mismo valor para determinados periodos de tiempo. “Esto significa que, la depreciación calculada por el método de línea recta constituye cargar a resultados montos fijos y constantes de depreciación” (Carmona, 2012, p. 224).

La depreciación en línea recta se considera en función del tiempo y no en el uso del activo, el gasto se irá distribuyendo de manera equitativa de modo que el importe para todos los años será el mismo.

1.2.1.7.2 Método de depreciación de actividades o unidades producidas

“La depreciación basada en la productividad del activo origina montos variables, que se obtienen multiplicando la tasa o factor de depreciación por el uso físico del activo durante el ejercicio económico” (Carmona, 2012, p. 224).

Se considera la depreciación en función de la actividad y no del tiempo, mientras que la vida útil del activo se fijará en función del rendimiento, del número de actividades y horas que produce.

Por lo que Carmona (2012) manifiesta que;

En ambos casos, la fórmula de depreciación es el resultado de dividir el costo menos el valor de salvamento entre la vida útil probable del activo: $(\text{Costo} - \text{valor de salvamento} / \text{vida útil probable})$. La diferencia entre ambos métodos es que por línea recta la vida útil probable se expresa en función al tiempo (años, meses, días), y en productividad se expresa en términos de unidades producidas, kilómetros recorridos, horas trabajadas, etc. (p. 224)

1.2.2 Variable Dependiente

1.2.2.1 Concepto de valor razonable

Entre muchos de los conceptos de valor razonable, Castellanos (2012) afirma que “Representa un valor estimado que busca la máxima aproximación al valor real del elemento que se somete a valoración”. El valor razonable es el que se persigue para poder determinar que tan real es la información reflejada en los estados financieros de la entidad y en base a ello poder tomar decisiones acertada.

1.2.2.2 Aplicación del valor razonable

Según Cortez (2014) en su artículo El valor razonable y la calidad de la información financiera afirma lo siguiente:

El valor razonable puede utilizarse, de manera voluntaria, en determinados activos, como son: elementos del inmovilizado material, siempre que se pueda determinar el valor razonable de manera periódica, en cuyo caso la amortización se calculará sobre los valores re expresados, y los incrementos de valor por encima del costo histórico amortizado se llevarán a una cuenta de fondos propios, mientras que las disminuciones se consideran resultados negativos; los elementos del inmovilizado inmaterial, cuya contabilización es similar al caso de los activos materiales, si bien es difícil encontrar mercados activos para la gran mayoría de los activos intangibles y de las propiedades inmobiliarias, en estos casos los cambios de valor se llevan a los resultados netos y la revisión del valor se debe hacer en cada fecha de balance (NIC-16).

Las empresas que deciden utilizar voluntariamente el valor razonable, deberán reconocer que la adopción de un modelo de valor razonable puede hacer que los resultados netos varíen. En todo caso si la adopción se realiza, se debe exponer en notas a los estados financieros el cambio de política contable, incluyendo el análisis de las variaciones producto de dicho cambio, cuyo efecto de las variaciones se deben aplicar al estado de resultados como al patrimonio.

1.2.2.3 Elemento de los estados financieros

Según Monge (2011) Las definiciones de activo y pasivo en el Marco Conceptual son las siguientes:

Activo: recurso controlado por la entidad, como consecuencia de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Pasivo: obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio neto o fondos propios: parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos los pasivos. (p. 40)

1.2.2.4 Conjunto completo de los estados financieros

Según Estupiñan (2012) menciona que el conjunto completo de los estados financieros son:

Estado de situación financiera, un solo estado de resultados integral o, dos estados complementarios considerando un estado individual de resultados y un estado individual de resultados integral, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujos de efectivo, y las notas de los estados financieros. (p.167)

1.2.2.5 Estado de situacion financiera

Es un estado financiero básico que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, al presentar en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su patrimonio, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. En el balance solo aparecen las cuentas reales y sus valores deben corresponder exactamente a los saldos ajustados del Libro Mayor y Balances y por supuesto de los Libros Auxiliares. Los datos pueden trasladarse directamente de la columna Balance General de la hoja de trabajo. (Ureña, 2012).

El estado de situación financiera reflejará los saldos de todas las cuentas que se utilizan en la organización, de manera que se los podrá observar e interpretar una vez que estos saldos sean arrojados de todos los procesos consecuencias de procesos contables anteriores de tal forma que se puedan analizar y tomar importantes decisiones en la entidad.

CAPITULO II

2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1 Metodología

2.1.1 Modalidad de la Investigación

Los métodos que se emplearon en la presente investigación se los seleccionó acorde a la necesidad que la entidad requería y para ello fue necesario enfocarnos en el método descriptivo y cuantitativo ya que a través de ellos se pudo describir y cuantificar la situación problemática que atravesaba la empresa Súper Mercado del Colchón S.A en aspectos contables y de control de la propiedad planta y equipo.

2.1.2 Tipos de Investigación

Se efectuó una investigación de campo, dónde se realizó una reunión con el personal de la entidad para a través de ello obtener toda la información suficiente y competente relacionada a nuestro tipo de investigación de manera que se nos permitió formular el debido análisis y establecer resultados.

2.1.3 Población y Muestra

Se tomó como población a la totalidad de los empleados ya que su población es corta en este caso a tres personas importantes de la entidad, entre ellos al Gerente General por ser el responsable de la adquisición de los bienes que utiliza la entidad en el curso de sus actividades, a la Contadora por los procesos que efectúa de registro y por último a la Administradora por ser autoridad inmediata, de esta forma se pudo conocer con exactitud la carencia de selección, registro y de control de la propiedad planta y equipo.

2.2 Técnicas e Instrumentos

Se realizaron entrevistas al Gerente General para de esta manera conocer como efectuaba el debido proceso de selección y compra de los activos fijos, además asunto relacionado sobre el control de la propiedad planta y equipo de la entidad y como controlaba que los bienes de los que hace uso la entidad ya no estaban obsoletos.

También se efectuó la entrevista a la Contadora para conocer bajo que norma efectúa el tratamiento de la propiedad planta y equipo y si se refleja en el estado de situación financiera los valores por depreciación estableciendo la razonabilidad de los saldos.

Y para terminar se entrevistó a la Administradora para verificar los controles de la propiedad planta y equipo, los procesos a seguir cuando un bien este en desperfecto y si se asignan custodios sobre el activo fijo que tienen bajo su responsabilidad.

2.2.1 Información General de la Empresa

2.2.1.1 Logo de la empresa



2.2.1.2 Ubicación

País:	Ecuador
Provincia:	Manabí
Cantón:	Portoviejo
Dirección:	Av Manabí entre Quito y Alajuela
Tipo de Institución:	Empresa Privada
Razón Social:	SUPER MERCADO DEL COLCHON SUPERCOLCHON S.A
RUC:	1391764707001
Representante Legal:	Washington Bienvenido Menéndez Zamora

2.2.1.3 Historia

La empresa súper colchón con 28 años en el mercado, cuenta con 6 sucursales con logra cubrir con las necesidades de la población en toda la provincia de Manabí, en ciudades como Portoviejo, Manta, Chone.

La empresa puede ofrecer productos destacado como en la línea de colchones Paraíso Chaide y Restonic, además incursiona en productos de línea blanca, plásticos y otros productos destacándose como distribuidores autorizados.

En los almacenes se pueden encontrar gran variedad de electrodomésticos y muebles de sala, comedor y cocina.

Si deseas transporte cuenta con las mejores marcas de motos y bicicletas y toda la línea de artículos menores como sabanas, edredones, cristalería.

Ventas de contado con los mejores descuentos, planes acumulativos, ventas a crédito con las mejores ofertas y planes de financiamientos, crédito directo, y compras con la tarjeta de crédito.

Visión

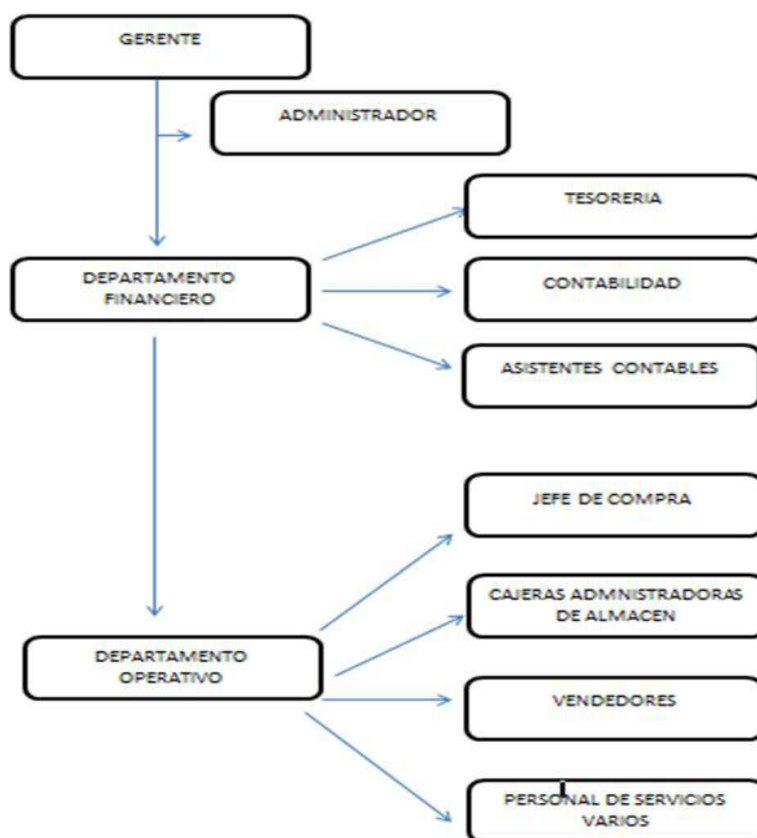
Ofrecemos a nuestros clientes todas las gamas de electrodomésticos y productos que comercializamos, con un trabajo esmerado y en equipo.

Misión

Ser reconocidos en toda la provincia como una cadena de electrodomésticos que tiene todo para el hogar. Con una amplia gama de productos y electrodomésticos

2.2.1.4 Organigrama estructural

Ilustración 1 Organigrama Estructural



Fuente: SUPER COLCHON S.A

Datos Obtenidos (Fuente: Súper Colchón S.A)

2.3 Análisis e Interpretación de Resultado

2.3.1 Análisis del control que realiza la empresa con su propiedad planta y equipo

Se efectuó una lista de chequeo sobre los aspectos más relevantes al debido control y manejo de propiedad planta y equipo de la empresa Súper Mercado del Colchón S.A con el objetivo de proveer un punto de partida y a su vez identificar como está siendo contralada la propiedad planta y equipo que puede afectar la razonabilidad del estado de situación financiera.

Para obtener un análisis más exacto acerca de cómo la empresa Súper Mercado del Colchón S.A efectúa sus controles físicos de la propiedad planta y equipo, se realizó una lista de chequeo Anexo A, del cual se pudo identificar que la entidad posee un escaso e inadecuado control de su propiedad planta y equipo, las personas que hacen uso de los mismos no asumen las responsabilidades que conlleva el manejo de estos activos ya que la entidad en primera instancia no proporciona un acta de entrega de propiedad planta y equipo al empleado cuando se incorpora a su lugar de trabajo y no hace mención de que será el custodio de dicha propiedad planta y equipo.

Para el caso de la codificación de la propiedad planta y equipo, la lista de chequeo nos dice que no está siendo codificada, en años anteriores se asumía que la codificación consistía en asignar una descripción del equipo en una cinta adhesiva de color y que por medio de ese detalle ya estaba codificado el activo, de manera que está totalmente incorrecto porque no se le está asignando una numeración para poder identificarlo, la codificación no sólo debe emplearse para los equipos de cómputo o los muebles de oficina sino para todo los bienes que conforma la propiedad planta y equipo.

El inventario que la empresa posee de su propiedad planta y equipo no se la puede considerar como tal, por razones de que no está siendo actualizada y no se encuentra regido por información más precisa en relación a determinados

aspectos que son importantes, se limitaban a realizar en una hoja de Excel los bienes que poseen con sus respectivas características, la fecha de adquisición, las cantidades y el valor. Para que se considere un verdadero inventario de propiedad planta y equipo, estos deberían poseer su respectiva codificación, tipo de activo, descripción, fecha de adquisición, departamento al que pertenece, proveedor, marca, custodio, estado en el que se encuentra, retirado (si o no), y otros aspectos que conforman un inventario de físico.

Obstante a ello se pudo identificar que se utilizan equipos que ya alcanzaron su vida útil, cabe indicar que cuando se realiza adecuadamente lo antes mencionado es decir; la respectiva codificación, correcto manejo del inventario físico, la identificación de los bienes que ya alcanzaron su vida útil será más precisa y se puede proceder a adquirir nuevos equipos de manera que el rendimiento de las actividades serán más efectivas y la entidad no caerá en poseer equipos obsoletos que retrasarían trabajos y presentarían inconvenientes a la entidad.

Cuando por distintas situaciones algún equipo presenta problemas o deja de funcionar, se procede hacer posesión del equipo de otro departamento dejando a dicho departamento sin su herramienta de trabajo. Estas situaciones se presentan por no llevar un adecuado control y no considerar procesos que van desde una autorización de gerencia, orden de movilización que especifique la situación en que este entregando la propiedad planta y equipo, datos del custodio inicial y del nuevo custodio y firmado un entregado y recibido.

El inadecuado control de la propiedad planta y equipo que posee la empresa Súper Mercado de Colchón, surge desde un aspecto primordial y es el de no tener establecido políticas de control, al no efectuarse políticas los procesos de control se vuelven ineficientes.

La política para el control de la propiedad planta y equipo deben estar estipulados por la Gerencia General mismos que deberán ser aplicados por la entidad en los respectivos procesos. Se deben realizar políticas necesarias que estén acorde a las necesidades y otras bajo leyes que estipulan los entes reguladores.

2.3.2 Análisis demostrando como están los valores de la Propiedad Planta y Equipo de la Empresa Súper Mercado del Colchón S.A

Se procedió a solicitar las respectivas facturas donde se encuentran sustentadas las adquisiciones de la propiedad planta y equipo.

En efecto, es importante mencionar que la empresa no cuenta con un módulo de activos fijos en su sistema contable, que permita facilitar el cálculo de la depreciación en el tiempo, así como la compra y venta de los mismos y al término de la depreciación disponer su baja; así se tiene mejor control en el tiempo y valor de los activos y en lo que respecta a controles posteriores a nuestro periodo en estudio que es el año 2016 se mantenía un formato en una hoja de Excel en donde se puede observar que su único control era llevar en un Excel la fecha de adquisición, número de factura, proveedor y valor.

En el proceso investigativo se constató que los saldos de los diferentes rubros según contabilidad y los de elaboración propia no eran los mismos, por lo tanto, se presentan diferencias y falta de razonabilidad en el estado de situación financiera. A criterio personal se puede hacer una hipótesis de que las variaciones pudieron darse por el hecho de no existir una política contable que estime los bienes que pueden ser considerados como propiedad planta y equipo con aquellos que no cumplen con las características que establece la norma internacional de contabilidad NIC 16; que sean de propiedad de la empresa, que generen beneficios económicos futuros, y de uso exclusivo en las operaciones normales del negocio.

Se procedieron hacer los cálculos para determinar el valor depreciable y el valor a obtener por depreciación y se evidenció la diferencia mencionada en el párrafo anterior.

La empresa Súper Mercado del Colchón S.A, no ha considerado efectuar estimaciones residuales de la propiedad planta y equipo, a razón de que aplica NIIF para PYMES, la omisión de dicho cálculo se da por lo expuesto en el párrafo

53 de la NIC 16 que establece que en la práctica no es necesario aplicar valores residuales si estos valores no son significativos, y por ello la empresa no los establece para el caso de la propiedad planta y equipo que posee valores poco significativos ni en el caso de los que son considerablemente significativos como es el caso del vehículo, porque asegura que no representaría grandes beneficios económicos al venderlos posteriormente.

En estos casos quien implementaba estos conocimientos y estaba capacitado bajo las NIIF era el contador, que a su vez era el encargado de auditar y recomendar procedimientos contables siendo así juez y parte de los procesos y creando una violación en la segregación de funciones.

El proceso aplicado en la propiedad planta y equipo bajo esa consideración que establece la NIIF en el párrafo 53 de la NIC 16, no nos representaría una razonabilidad en los saldos de su estado de situación financiera, ya que la empresa no considera importante efectuar valores residuales de tal forma que ante la administración tributaria los valores que se presentaran en sus deducciones será el total depreciable; es decir el costo de adquisición dividido por el número de años respectivo, lo que a futuro nos puede presentar inconvenientes con el administración tributaria.

Independientemente de las normas que adopten las empresas del Ecuador y su forma de aplicación hay que destacar un factor muy importante que establece el código tributario y es que las leyes tributarias van a prevalecer ante cualquier otra norma.


Es por esto, que lo antes mencionado y por lo establecido en la ley orgánica de régimen tributario interno nos menciona que debe efectuarse la depreciación y acumulación conforme a la naturaleza de los bienes y vida útil, entre los métodos establecidos por el sistema de rentas internas que se puede presenciar en el presente proyecto es el método en línea recta, por el cual la fórmula del mismo es el costo de adquisición, menos el valor residual, dividido para los años de vida útil, a razón de que la ley nos dice que para que puedan ser deducibles estos gastos,

no pueden superar los porcentajes establecidos y debe restar el valor residual del costo correspondiente en la adquisición de la propiedad planta y equipo ya que este valor nos representa el beneficio económico que percibirá la entidad al momento que se destine dicha propiedad planta y equipo para la venta. Al efectuar estos cálculos de manera correcta, el valor deducible en los años posteriores serán los correctos porque será bajo las condiciones que permite la ley.

Obstante a ello, lo malos procesos que respecta a la propiedad planta y equipo correspondiente al periodo 2016 no fueron los más adecuados, por lo que no se llegó a estipular la debida depreciación acumulada de la propiedad planta y equipo que se adquirió en ese periodo, la misma que nos disminuye la cuenta de propiedad planta y equipo, otro motivo por el cual no se determina la razonabilidad en los saldos del estado de situación financiera de la empresa Súper Mercado del Colchón S.A

2.3.3 Análisis de la situación actual del estado de situación financiera con respecto a la propiedad planta y equipo para determinar la razonabilidad.

Tabla 2 Comparativo de los Saldos en la PPE

 COMPARATIVA DE LOS SALDOS EN LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO SUPER COLCHON S.A AL 31/12/2016					
CODIGO	DESCRIPCIÓN-CUENTA	PERIODO 2016		EVALUACIÓN 2016	
1	ACTIVO				
102	ACTIVOS NO CORRIENTES				
10201	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS	-	\$ 63.192		\$ 65.229
1020105	MUEBLES Y ENSERES	18627,21		19422,00	
1.2.01.005.0003.	EQUIPOS DE OFICINA	5808		6038,00	
1020107	VEHICULOS	55000		55000,00	
1020108	EQUIPOS DE COMPUTACION	12129,47		14917,00	
1020112	(-)DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS FIJOS	28372,73		30147,58	

Fuente: (Elaboración Propia)

Como podemos observar en el cuadro comparativo de los saldos en la propiedad planta y equipo del estado de situación financiera del año 2016, podemos dar fe a lo mencionado anteriormente acerca de los incorrectos procesos de control y depreciación en comparación a los procesos efectuados por los de elaboración propia pudiendo determinar así dichas diferencias.

Se puede evidenciar que la empresa determinaba valores al azar o no realizaba el proceso adecuado ya que una vez solicitadas todas las facturas, se comprobaron las diferencias entre lo que registró en el 2016 y lo que arrojó nuestra evaluación de dichos rubros.

Cabe mencionar que si se hubiesen estimado valores residuales a nuestros cálculos fueran otros los saldos, pero se trató de efectuar los cálculos sin valores residuales como lo realizaban en la empresa ya que ellos no los establecen.

Las diferencias de estos valores pueden ser por factores de no registrarse en su debido momento las adquisiciones o por irresponsabilidades de la entidad por no darle un buen control a su propiedad planta y equipo, ya que dichos controles es lo que le permite a la entidad saber con qué bienes cuenta y procedente a eso efectuar dicho registro y proceder a depreciarlos respectivamente.

Al efectuar los métodos de depreciación la empresa se beneficia porque reduce el pago de utilidades a los empleados y el pago del impuesto a la renta ya que aumenta al gasto como gasto deducible.

2.3.4 Casos de Aplicación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo

1.- La empresa Súper Mercado del Colchón compró un Vehículo para uso de la empresa y poder así movilizar la mercadería a las distintas tiendas cuya vida útil de es de 5años, en un valor de \$ 20.000,00 a este bien se le estimo un valor residual de \$ 5.000,00.

Se deberá:

- Calcular el gasto de depreciación anual por los siguientes métodos: Lineal, Depreciación Decreciente y método de Unidades de Producción.
- Se estima que el vehículo tiene una vida útil de 100.000 kilómetros.

DESARROLLO:

CONTABILIZACIÓN DEL MÉTODO LINEAL:

$$(\$ 20.000,00 - \$ 5.000,00) / 5 = \$ 3.000,00$$

DETALLE	DEBE	HABER
GASTO DE DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	3.000,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHI		3.000,00

CONTABILIZACIÓN DEL MÉTODO DEPRECIACIÓN DECRECIENTE:

AÑOS	FACTOR	V/. A DEPRECIAR	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
					\$ 20.000,00
1	0,33	\$ 15.000,00	\$ 4.950,00	\$ 4.950,00	\$ 15.050,00
2	0,27	\$ 15.000,00	\$ 4.050,00	\$ 9.000,00	\$ 11.000,00
3	0,20	\$ 15.000,00	\$ 3.000,00	\$ 12.000,00	\$ 8.000,00
4	0,13	\$ 15.000,00	\$ 1.950,00	\$ 13.950,00	\$ 6.050,00
5	0,07	\$ 15.000,00	\$ 1.050,00	\$ 15.000,00	\$ 5.000,00
15					

Suma de los dígitos = 15

Depreciación decreciente= $5/15= 0,33$; $4/15= 0,27$, etc.

V/. a Depreciar = \$ 20.000,00 - \$ 5.000 = \$ 15.000,00

Depreciación Anual = \$ 30.000,00 x $0,40=$ \$ 12.000,00

DETALLE	DEBE	HABER
GASTO DE DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	4.950,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		4.950,00
DETALLE	DEBE	HABER
GASTO DE DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	4.050,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		4.050,00

DETALLE	DEBE	HABER

GASTO DE DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	3.000,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		3.000,00

DETALLE	DEBE	HABER
GASTO DE DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	1.950,00	
DETALLE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	DEBE	HABER 1.950,00
GASTO DE DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	1.050,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		1.050,00

CONTABILIZACIÓN DEL MÉTODO UNIDADES DE PRODUCCIÓN

AÑOS	KILÓMETROS RECORRIDOS	FACTOR	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
					\$ 20.000,00
1	20.000	0,15	\$ 3.000,00	\$ 3.000,00	\$ 17.000,00
2	22.000	0,15	\$ 3.300,00	\$ 6.300,00	\$ 13.700,00
3	18.000	0,15	\$ 2.700,00	\$ 9.000,00	\$ 11.000,00
4	20.000	0,15	\$ 3.000,00	\$12.000,00	\$ 8.000,00
5	20.000	0,15	\$ 3.000,00	\$15.000,00	\$ 5.000,00
	100.000				

Factor= V/.a Depreciar / 100.000 km = 0,15

DETALLE	DEBE	HABER
GASTO DE DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	3.000,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		3.000,00

DETALLE	DEBE	HABER
GASTO DE DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	3.300,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		3.300,00

DETALLE	DEBE	HABER
GASTO DE DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	2.700,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		2.700,00

DETALLE	DEBE	HABER
GASTO DE DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	3.000,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		3.000,00

DETALLE	DEBE	HABER
GASTO DE DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	3.000,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		3.000,00

2.-
La

empresa posee un edificio en donde efectúa sus actividades comerciales, por lo cual desea hacer la revalorización del edificio aplicando lo que establece la NIC 16 propiedad planta y equipo.

Revalorización de un Edificio:

Propiedad Planta y Equipos-Edificio \$ 30.000,00

Depreciación Acumulada	-	<u>\$ 15.000,00</u>	30000/40=750*20=15000
Valor en Libros		<u>\$ 15.000,00</u>	

Vida útil del edificio: 40 años
 La Depreciación Acumulada corresponde a: 20 años
 Valor del Revalúo: \$ 37.000,00

Se pide:

Calcular y contabilizar la revalorización, utilizando las dos maneras de tratar la Depreciación Acumulada.

Desarrollo:

1.-Contabilización de la Depreciación Acumulada, re expresada proporcional al cambio del Activo Bruto:

CUENTAS	SIN REVALORIZACIÓN	INDICE	VALORES REVALORIZADOS	VARIACIÓN
Costo Edificio	\$ 30.000,00	2,47	\$ 74.000,00	\$ 44.000,00
Depreciación Acumulada	\$ 15.000,00	2,47	\$ 37.000,00	\$ 22.000,00
Valor en libros	\$ 15.000,00			\$ 22.000,00

Índice= $V/\text{revalúo} / V/\text{Neto en libros} = \$ 37.000,00 / \$ 15.000,00 = 2,47$

DETALLE	DEBE	HABER
REVALORIZACIÓN DE EDIFICIOS	44.000,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA-REVALORIZACIÓN		22.000,00
SUPERAVIT POR REVALORIZACIÓN (PATRIMONIO)		22.000,00

Los saldos revalorizados en el Estado de Situación Financiera, quedaría de la siguiente manera:

Propiedad Planta y Equipos-Edificios	\$ 30.000,00
Depreciación Acumulada	- \$ 15.000,00
Revalorización Edificio	\$ 44.000,00
Depreciación Acumulada por Revalorización	- \$ 22.000,00
Valor en Libros	<u>\$ 37.000,00</u>

Depreciación del valor original del Edificio:

DETALLE	DEBE	HABER
---------	------	-------

GASTOS DE DEPRECIACIÓN EDIFICIOS	750,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		750,00

\$ 30.000,00 / 40 años = \$ 750,00

Depreciación del bien revaluado:

DETALLE	DEBE	HABER
GASTOS DE DEPRECIACIÓN EDIFICIOS POR REVALORIZACIÓN	1.100,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA POR REVALORIZACIÓN		1.100,00

\$ 44.000,00 / 40 años = \$ 1.100,00

2.-Contabilización de la Depreciación Acumulada, eliminándola contra el importe en libros:

En este procedimiento se elimina la Depreciación Acumulada y queda contabilizado sólo el valor revalorizado.

Propiedad Planta y Equipos-Edificio	\$ 30.000,00
Depreciación Acumulada	- \$ 15.000,00
Valor en Libros	<u>\$ 15.000,00</u>

Vida útil del edificio:	40 años
La Depreciación Acumulada corresponde a:	20 años
Valor del Revalúo:	\$ 37.000,00

DETALLE	DEBE	HABER
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS-EDIFICIOS	\$ 7.000,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ 15.000,00	
SUPERAVIT POR REVALORIZACIÓN (PATRIMONIO)		\$ 22.000,00

En el Estado de Situación Financiera quedará sólo el valor revalorizado:

Propiedad Planta y Equipos-Edificio	\$ 37.000,00
Depreciación Acumulada	
Valor en Libros	<u>\$ 37.000,00</u>

Depreciación del bien revaluado:

DETALLE	DEBE	HABER
GASTOS DE DEPRECIACIÓN EDIFICIOS	1.850,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA POR REVALORIZACIÓN		1.850,00

\$ 37.000,00 / 20 años = \$ 1.850,00

3.- La empresa adquirió un terreno en \$ 12.000,00; el terreno a través del tiempo se revalorizó y se deterioró:

TERRENO	V/. TERRENO	DIFERENCIA POR REVALUACIÓN
	\$12.000,00	
1 año	\$16.000,00	\$ 4.000,00
2 año	\$18.000,00	\$ 2.000,00
3 año	\$15.000,00	\$ -3.000,00
4 año	\$ 8.000,00	\$ -7000,00

Se pide:

Efectuar las contabilizaciones desde la compra inicial, considerando la revalorización y el deterioro:

DESARROLLO:

a.- Contabilización de la compra:

DETALLE	DEBE	HABER
TERRENOS	12.000,00	
BANCOS		12.000,00

Terrenos	Bancos
12.000,00	12.000,00

b.- Contabilización por la revalorización 1er año:

DETALLE	DEBE	HABER
REVALORIZACIÓN DE TERRENOS (Activo)	4.000,00	
SUPERAVIT POR REVALORIZACIÓN (Patrimonio)		4.000,00

Revalorización Terrenos	Superávit por Revalorización .
4.000,00	4.000,00

c.- Contabilización revalorización 2do año:

DETALLE	DEBE	HABER
REVALORIZACIÓN DE TERRENOS (Activo)	2.000,00	
SUPERAVIT POR REVALORIZACIÓN (Patrimonio)		2.000,00

Revalorización Terrenos	Superávit por Revalorización
4.000,00	4.000,00
2.000,00	2.000,00

d.- Contabilización por el deterioro del 3er año:

Generalmente los terrenos ganan plusvalía con los años, pero en ocasiones pueden deteriorarse, por ejemplo, si en el terreno se coloca un botadero de basura, o una planta de tratamiento de aguas servidas, etc.

En el caso que se deteriora y si previamente se ha revalorizado, el ajuste se efectúa contra las mismas cuentas que originalmente se ha revalorizado.

DETALLE	DEBE	HABER
SUPERAVIT POR REVALORIZACIÓN (Patrimonio)	3.000,00	
REVALORIZACIÓN DE TERRENOS (Activo)		3.000,00

Revalorización Terrenos	Superávit por Revalorización.
4.000,00	4.000,00
2.000,00	2.000,00
3.000,00	3.000,00

e.- Contabilización por el deterioro del 4to. Año.

En este caso, el Terreno sufrió un deterioro de \$ 7.000,00, pues su costo bajó de \$ 15.000,00 a \$ 8.000,00.

Al ser el deterioro de \$ 7.000,00 y, por cuanto en el Superávit por Revalorización queda un saldo de \$ 3.000,00; por lo tanto, la diferencia de los \$ 7.000,00 tiene que ajustarse con la Cuenta de Resultados: Gastos por Deterioro.

DETALLE	DEBE	HABER
SUPERAVIT POR REVALORIZACIÓN (Patrimonio)	3.000,00	
GASTOS POR DETERIORO (Resultados)	4.000,00	
REVALORIZACIÓN DE TERRENOS (Activo)		3.000,00
DETERIORO DE TERRENOS (Activo)		4.000,00

Revalorización Terrenos		Superávit por Revalorización.	
4.000,00	3.000,00	3.000,00	4.000,00
2.000,00	3.000,00	3.000,00	2.000,00

Gastos por Deterioro de T.	Deterioro de Terrenos
4.000,00	4.000,00

El Estado de Situación Financiera quedaría así:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS –TERRENOS	\$ 12.000,00
DETERIORO DEL TERRENO	- \$ 4.000,00
VALOR NETO DEL TERRENO	<u>\$ 8.000,00</u>

2.3.5 Entrevistas

Análisis e interpretación de Resultados de Entrevistas

Entrevista 1

Nombres: Washington Bienvenido Menéndez Zamora

Cargo: Gerente General

Pregunta N.1 ¿Cuál es el proceso que efectúa al momento de adquirir la propiedad planta y equipo?

Determino que es lo que le hace falta a cada departamento o área operativa y luego procedo a cotizar y adquirir el bien que sea de buena calidad y en un precio razonable.

Pregunta N.2 ¿Bajo qué criterio considera usted la importancia de efectuar controles a su propiedad planta y equipo?

Aunque en la empresa no establezcamos controles de propiedad planta y equipo, considero que sería óptimo efectuar controles para determinar en qué condiciones se encuentran, por razones de que si deben realizársele algún tipo de mantenimiento o de adquirir nuevos equipos.

Pregunta N.3 ¿Poseen políticas para la propiedad planta y equipo?

La empresa desde que inicio las actividades no le dio la merecida importancia a la propiedad planta y equipo y los contadores anteriores no hicieron hincapié en estos asuntos por lo que por falta de asesoría no podemos proyectarnos a gran escala lo que significa el impacto que pueden tener estos bienes en nuestros balances.

Entrevista N.2

Nombre: María Alejandra Mendoza Zambrano

Cargo: Contadora General

Pregunta N.1 ¿En base a que norma establece el tratamiento de la propiedad planta y equipo?

Para efectuar el respectivo tratamiento contable de la propiedad planta y equipo se han aplicado procesos bajo NIIF para Pymes, de manera que el asunto de la propiedad planta y equipo no ha tenido la debida importancia.

Pregunta N.2 ¿Los métodos que de depreciación que se efectuar, permiten establecer la razonabilidad del estado de situación financiera?

El método que la empresa ha efectuado es el de línea recta pero no se procede restarle el valor residual ya que la empresa no cuenta con este tipo de política y se acoge a que no son mayores los beneficios generados a recibir por dichas ventas.

Pregunta N. 3 ¿Qué tipo de beneficios se obtienen cuando se realiza el debido control y medición de la propiedad planta y equipo?

La empresa no procede a establecer controles de propiedad planta y equipo, pero lo que sí se puede obtener son desconocimientos de los bienes que posee la empresa.

Entrevista N.3 Nombre: María Fernanda Saldarriaga

Cargo: Administradora

Pregunta N.1 ¿Cómo realiza el control físico de propiedad planta y equipo?

No se efectúan controles en ocasiones el vehículo suele tener mantenimiento, pero no se sabe con exactitud cuántas veces en el mes ya que no se le hace seguimiento.

Pregunta N.2 ¿Cuándo algún bien en la entidad se encuentra en mal estado se informa a gerencia de la situación?

No, la empresa simplemente deja de usar el bien y se procede a solicitar uno nuevo.

Pregunta N.3 ¿De qué manera se salvaguarda la propiedad planta y equipo?

No existen formas de proteger la propiedad planta y equipo.

CAPITULO III

3. PROPUESTA

3.1 Titulo

Diseño de políticas y procedimientos para el control físico de la propiedad planta y equipo que permitan salvaguardar el debido control y manejo de los bienes de la empresa Súper Mercado del Colchón S.A

3.2 Antecedentes de la Propuesta

Realizada la investigación de campo y conociendo la carencia de los controles pertinentes de la propiedad planta y equipo, se pudo evidenciar la necesidad de implementar políticas y procedimientos de control que le permita conocer a la entidad en que momento los bienes fueron adquiridos, el estado en que estos se encuentran y quien será el custodio del respectivo bien, con la finalidad de proporcionar información razonable y efectuar registros oportunos de la propiedad planta y equipo.

La situación de la entidad se torna un poco critica porque el tratamiento que se le proporciona a la propiedad planta y equipo es muy ineficiente y escasa, no existe el debido control, seguimiento ni mucho menos cuenta con políticas que facilite el adecuado tratamiento de los mismos.

3.3 Justificación

En base a las necesidades presentadas por la entidad, se considera de vital importancia que se efectuó la implementación de políticas y procedimientos de control físico de la propiedad planta y equipo con la finalidad de manejar controles de alta calidad y proporcionar una adecuada información financiera.

Al considerar la implementación del modelo de control físico de propiedad planta y equipo, incluyendo la adopción de políticas y procedimientos, permitirá tomar decisiones sobre bases más confiables, ya que proporcionará información precisa de cualquier tipo de cambios que pueda afectar a la propiedad planta y equipo con la finalidad de buscar el desarrollo y crecimiento institucional.

3.4 Objetivo General

Diseño de políticas y procedimientos para el control físico de la propiedad planta y equipo, que permitan salvaguardar el debido control y manejo de los bienes de la empresa Súper Mercado del Colchón S.A.

3.5 Objetivos Específicos

- Desarrollar un modelo operativo en base a los componentes de control que se ejecutaran en el proceso.
- Establecer los procedimientos para el debido control y registro de la propiedad planta y equipo
- Diseñar las respectivas actas para los procedimientos aplicables

3.6 Modelo Operativo

Tabla 2 Fases para desarrollar la propuesta

FASES	OBJETIVO	ACTIVIDAD	RESPONSABLES
FASE I Ambiente de control	Determinar métodos que aseguren la custodia y manejo del buen uso de la propiedad planta y equipo.	Definir las situaciones que permitirán establecer el adecuado control de propiedad planta y equipo: <ul style="list-style-type: none"> • Mantener actualizado el inventario físico de propiedad planta y equipo; • Notificar novedades respecto al estado en que se encuentre la propiedad planta y equipo; • Actas de recepción, traspaso de custodia, y mantenimiento de propiedad planta y equipo. 	Gerencia Departamento de Contabilidad Departamento Operativo Departamento Administrativo Departamento de Compras

FASE II

Actividades de Control.

Establecer procedimientos básicos que permitan detallar las actividades a desarrollar por parte de los custodios de propiedad planta y equipo.

Elaborar procedimientos que establecerán:

- Procedimiento para asignación de custodio
- Procedimientos para la adquisición de propiedad planta y equipo
- Procedimientos para la codificación
- Procedimientos para la constatación física
- Procedimientos para la adecuada depreciación de propiedad planta y equipo.
- Diagramas de flujo que evidencie el procedimiento.

Gerencia
Departamento de
Contabilidad
Departamento de Compras

Fuente: (Gloria Cedeño Farfán)

3.7 Ambiente de Control conceptos básicos para el control de Propiedad Planta y Equipo

Mantener actualizado el inventario físico de propiedad planta y equipo

Nos permitirá saber la situación en que se encuentra dicha propiedad planta y equipo pudiendo así registrar las nuevas adquisiciones en el momento oportuno para la realización de registros contables pertinentes.

Notificación de las Novedades respecto al estado en el que se encuentra la propiedad planta y equipo

En caso de que la propiedad planta y equipo se encuentre en estados de desperfecto, al efectuar la debida notificación permitirá que la alta gerencia tome medidas sobre aquellas situaciones y proceder a una adecuada toma de decisiones.

Actas de recepción, traspaso y mantenimiento de la propiedad planta y equipo

El documento válido para la recepción de la propiedad planta y equipo se efectuará mediante la solicitud de compra en la que se detallará toda la información posible firmada por la persona que la solicita y del respectivo jefe inmediato.

El departamento contable será el encargado de recibir la solicitud del cual deberán estar compuesta por dos ejemplares una para su respectivo archivo y la otra para el solicitante.

Para el traspaso de la propiedad planta y equipo, también deberán solicitarse autorizaciones independientemente si es temporal o definitivo. Para ambos casos deberá seguirse los siguientes pasos:

1. El encargado del departamento administrativo dará autorización para el traslado, sea temporal o definitivo.

2. Antes de ser traslado se realizará una inspección del bien para determinar en la situación que se encuentra y de esta forma identificar al responsable del poco cuidado.
3. Se procederá hacer la entrega de dicho bien con la debida documentación soporte que refleje los procedimientos adecuados.

Respecto al mantenimiento de la propiedad planta y equipo, una vez que ya se pierdan las garantías y a la entidad le corresponda efectuar el debido desembolso por los mantenimientos, chequeos o revisión deberá estar respaldada bajo la debida autorización.

3.8 Actividades de Control

3.8.1 Procedimientos para la asignación de custodio

Se considera como custodio, a la persona que la entidad designe para que haga uso de la propiedad planta y equipo por un determinado tiempo.

3.8.1.1 Política para la asignación de custodio

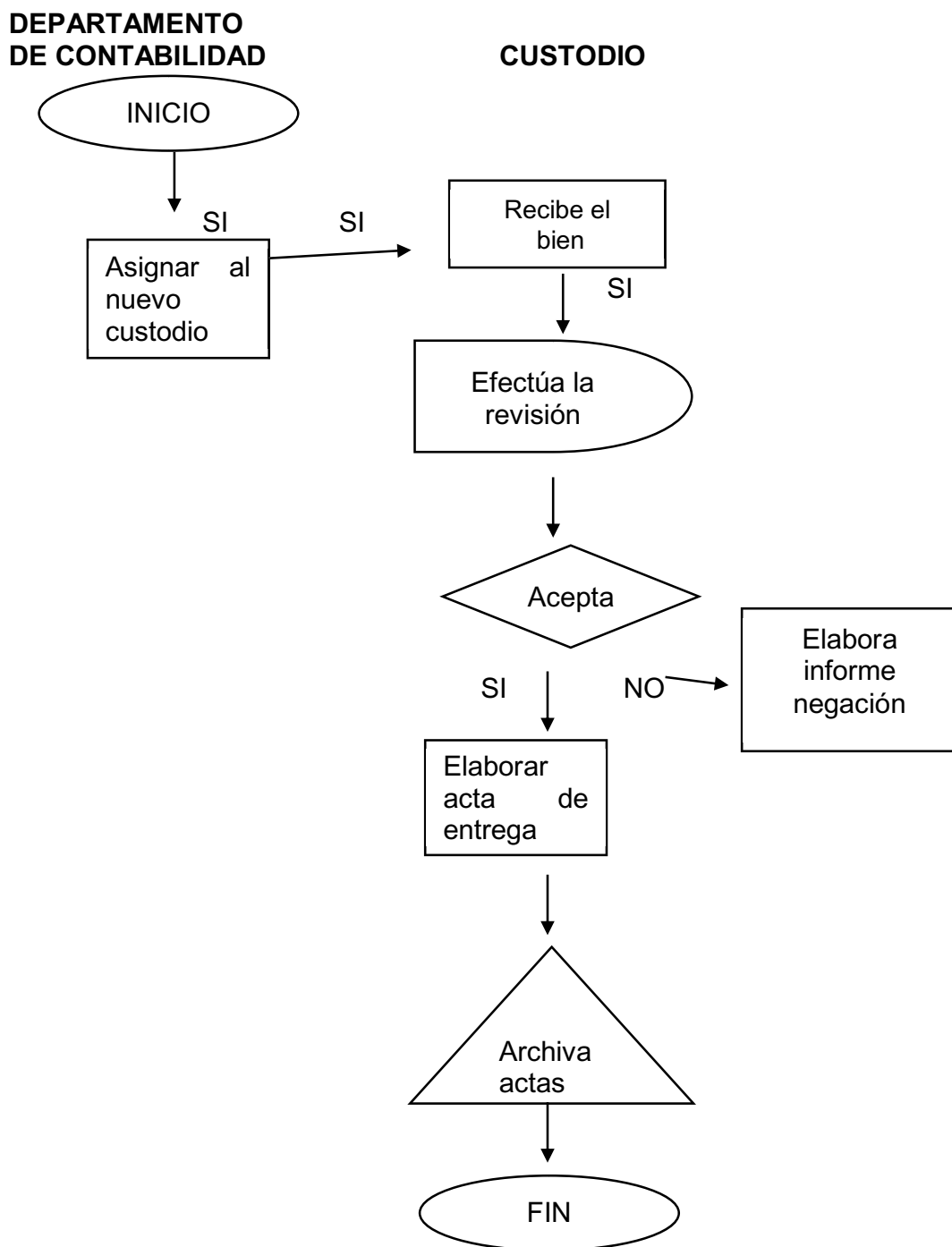
1. El asistente contable se encargará de asignar los custodios de la propiedad planta y equipo
2. El custodio deberá seguir todos los procedimientos respectivos para hacer uso de la propiedad planta y equipo
3. El custodio deberá velar y cuidar de la propiedad planta y equipo otorgada por contabilidad.

3.8.1.2 Procedimiento para la asignación de custodio

1. Se asignará al nuevo custodio
2. El custodio recibirá el bien otorgado por el asistente contable
3. Una vez entregada el bien, el custodio revisara el estado en que se encuentra la propiedad planta y equipo

4. Cuando se efectuó la respectiva revisión, el custodio decidirá si se queda con el activo o no, en caso de que no lo requiera o presente alguna novedad que le impida hacer uso del bien, se procederá a elaborar un informe dirigido a Gerencia.
5. El asistente contable quien será responsable de la entrega de la propiedad planta y equipo, elaborará un acta de entrega en el cual se reflejará los datos del nuevo custodio, el cargo que ocupa, la fecha, los bienes y las firmas respectivas.
6. Se deberán llevar dos actas, una para el nuevo custodio y la otra será para el archivo de la empresa.

Ilustración 2 Diagrama de flujo de proceso para la asignación de custodios



Fuente (Gloria Cedeño Farfán)

3.8.2 Procedimiento para la adquisición de propiedad planta y equipo

La adquisición de propiedad planta y equipo se las efectúan con la finalidad de poder ejecutar de la mejor manera las actividades diarias que exige la entidad para el logro de sus objetivos.

Para que la adquisición de propiedad planta y equipo puedan realizarse, es necesario contar con la participación de varios departamentos entre ellos el de Gerencia, compras y contabilidad.

3.8.2.1 Políticas para la adquisición de propiedad planta y equipo

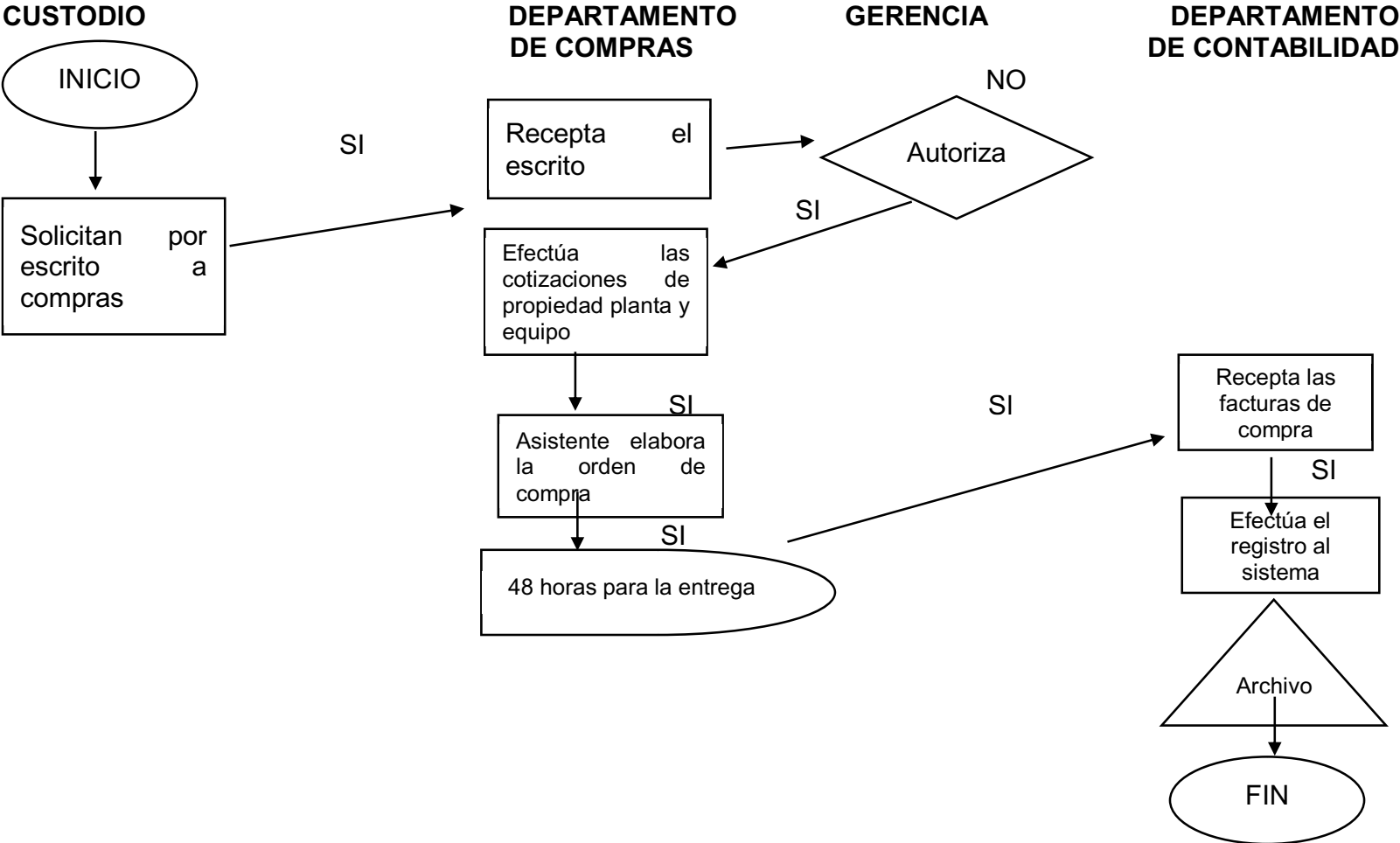
1. La propiedad planta y equipo que se solicite se deberá efectuar por medio de un escrito
2. Gerencia autoriza las nuevas adquisiciones
3. Compras solicitará 3 cotizaciones de proveedores distintos que ofrezcan buenos productos con excelentes precios
4. El asistente de compras elaborara las ordenes de compras
5. Las adquisiciones realizadas cuentan con un tiempo máximo de 48 horas
6. Las compras deberán contener sus respaldos respectivos
7. Contabilidad registrará las nuevas adquisiciones
8. La propiedad planta y equipo después del escrito tendrán un plazo de dos días para ser recibida.

3.8.2.2 Procedimientos para la adquisición de propiedad planta y equipo

1. Los custodios solicitarán por escrito el bien que necesitan al departamento de compras.

2. El departamento de compras receptorá el escrito y lo comunicará con gerencia
3. Gerencia autorizará a compras para proceder a la adquisición de propiedad planta y equipo
4. Compras tendrá que efectuar las debidas cotizaciones y seleccionar la mejor oferta considerando que la entrega de la propiedad planta y equipo se efectúe en el tiempo que lo estipula la política
5. El asistente de compras efectúa la respectiva orden de compra
6. Compras envía a contabilidad las facturas de la nueva propiedad planta y equipo
7. Contabilidad realizará el registro de la propiedad planta y equipo
8. Efectuado el registro se procederá a efectuar el pago.

Ilustración 3 Diagrama de flujo para la adquisición de propiedad planta y equipo



Fuente (Gloria Cedeño Farfán)

3.8.3 Procedimientos para la codificación

Para proceder al adecuado control de la propiedad planta y equipo se debe proceder a la respectiva codificación, de manera que se pueda reconocerla y ubicarla de forma inmediata.

Para proceder a la respectiva codificación se tomará en cuenta el primer número en referencia al código al activo que pertenece de tal manera que los dígitos siguientes serán en referencia a una secuencia. Se lo puede expresar así:

Tabla 3 Codificación de la Propiedad Planta y equipo

N	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	GRUPO	CATEGORIA	CODIGO
1	MUEBLES Y ENSERES	AFMYE	ARCHIVADOR	001
2	EQUIPOS DE COMPUTACION	AFEQC	COMPUTADOR	001
3	EQUIPOS DE OFICINA	AFEQO	TELF	001
4	VEHÍCULO	AFVEH	CAMION	001

Fuente: (Elaboración Propia)

La codificación podrá elaborarse en etiquetas separadoras de colores con las descripciones pertinentes, o también pues ser mediante una etiqueta diseñada con un código de barra, la entidad decidirá cuál será el más apropiado.

3.8.3.1 Políticas para la codificación de propiedad planta y equipo

1. El departamento contable será responsable de la codificación
2. Se deberán codificar toda la propiedad planta y equipo.
3. La codificación incluirá el grupo al que pertenece, la categoría y el código.

4. La codificación se reflejará a través de cintas adhesivas a un lado del bien, que sean estos lugares visibles.

3.8.3.2 *Procedimientos para la codificación de propiedad planta y equipo*

1. Contabilidad recibe la propiedad planta y equipo.
2. Contabilidad diseña el modelo de las etiquetas
3. Gerencia decide si ese diseño es apropiado para la codificación
4. Se procede a efectuar la respectiva codificación con el respectivo diseño y adhesivo.
5. El asistente contable registrará en la base de datos como fueron codificados los bienes para el debido control.

Ilustración 4 Diagrama de flujo para la codificación de la propiedad planta y equipo

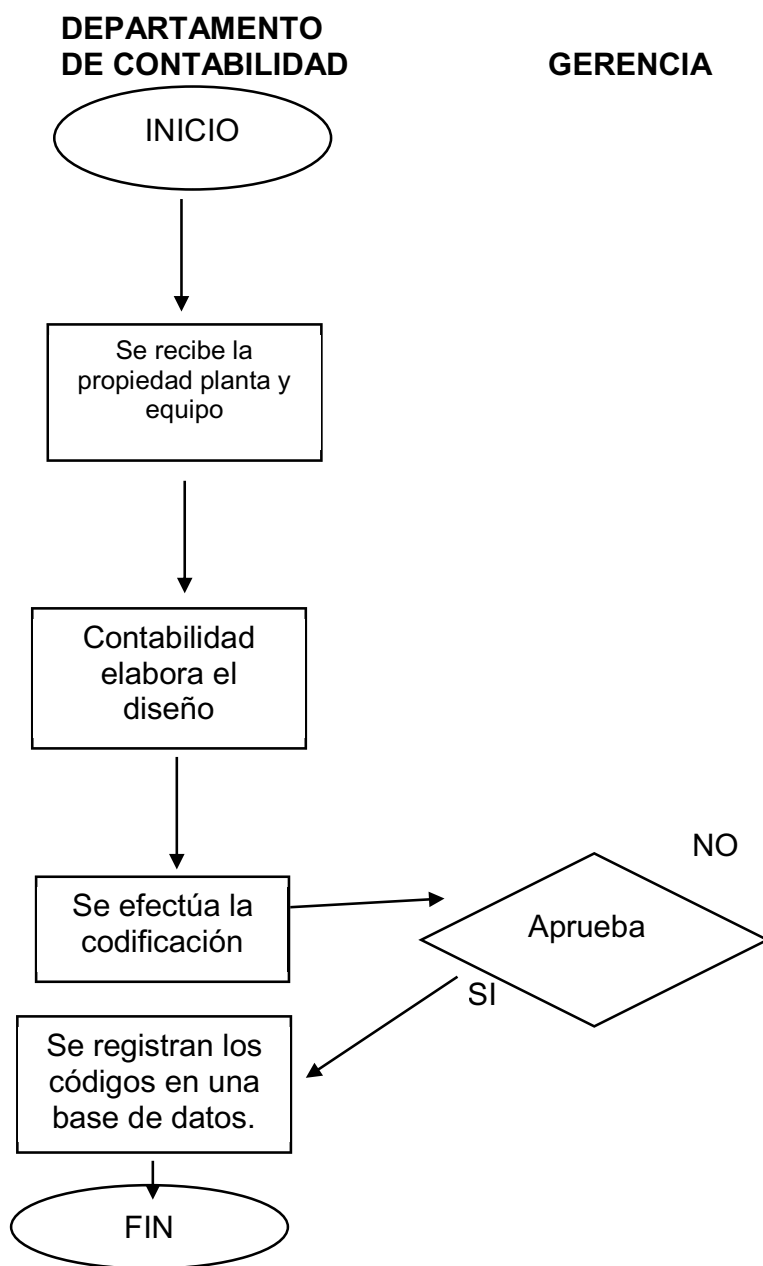


Figura 1 Diagrama de flujo para la codificación de la propiedad planta y equipo.
Fuente (Gloria Cedeño Farfán)

3.8.4 Procedimiento para la constatación física

La constatación física se efectuará de forma semestral de manera que se pueda verificar los bienes con los que posee la entidad y el estado en que se encuentra la propiedad planta y equipo.

3.8.4.1 Políticas para la propiedad planta y equipo

1. Se enviarán listados a los custodios para la constatación física.
2. Los custodios efectuaran las revisiones y se detallaran las posibles situaciones
3. Se llevará un archivo especifico referente a todas las constataciones

3.8.4.2 Procedimientos para la constatación física

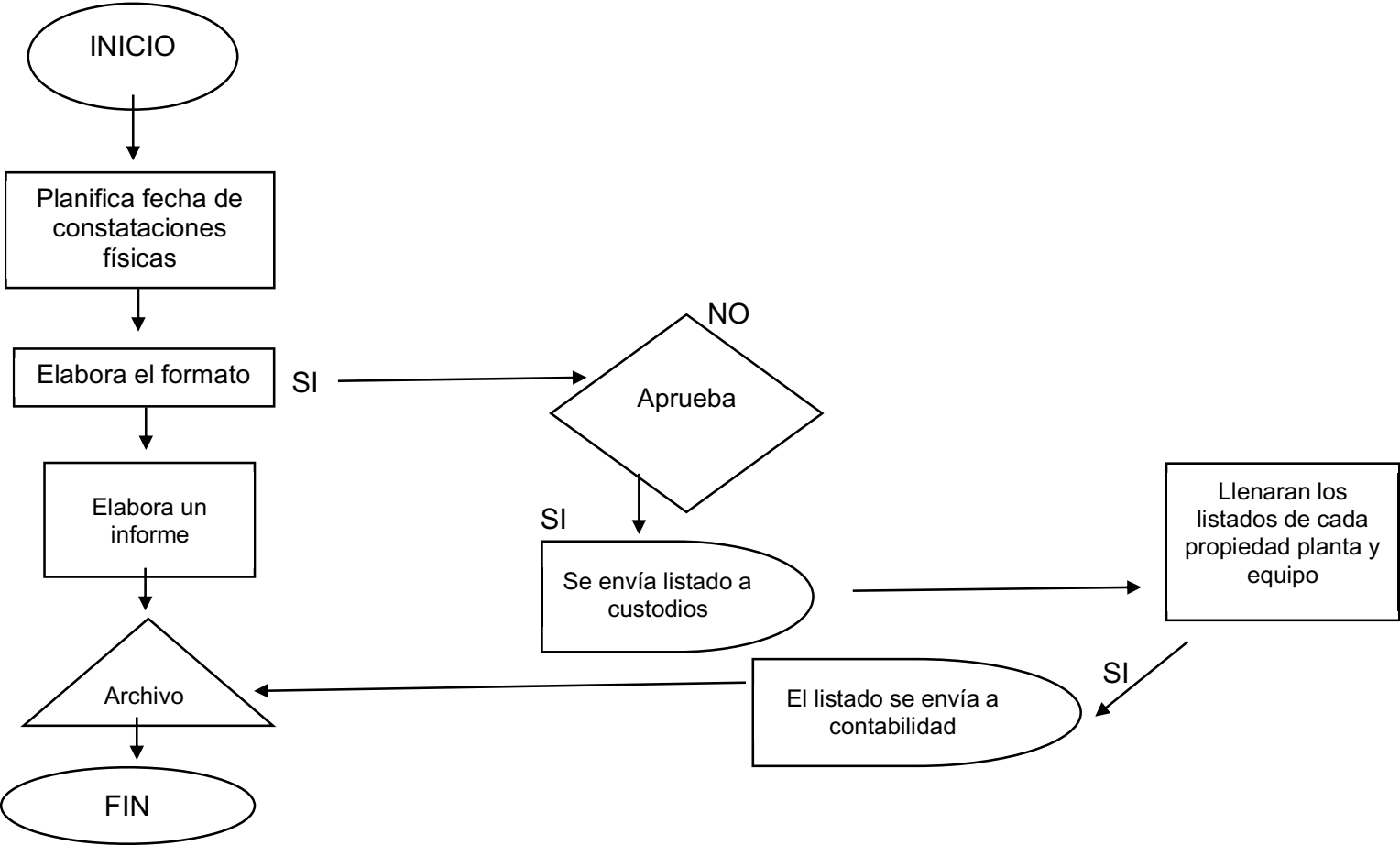
1. Contabilidad planea con gerencia cuantas veces en el año se efectuarán las constataciones físicas
2. Contabilidad presente a gerencia el formato de constatación para su aprobación
3. Se enviará el listado a los custodios
4. Se llenarán el listado con las debidas novedades
5. Se enviarán los listados de las constataciones físicas a Contabilidad
6. El asistente contable elaborará un acta adjunto con todos los listados de constatación física, dicha acta se presentará a Gerencia
7. Se llevará un archivo de todas las actas de constatación física

Ilustración 5 Diagrama de flujo para la constatación física

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

GERENCIA

CUSTODIOS



Fuente (Gloria Cedeño Farfán)

3.8.5 Procedimiento para la adecuada depreciación de propiedad planta y equipo

Se debe efectuar la correcta depreciación de propiedad planta y equipo para poder conocer el valor de uso que tienen al momento que alcanzan su vida útil. Los entiende por depreciación a la distribución sistemática y razonable del desgaste que tiene la propiedad planta y equipo a lo largo de su vida útil, serán efectuados por el contador de la empresa y deberán realizarse cada vez que se adquiere algún bien que se encuentre dentro de las categorías establecidas por la NIC 16 propiedad planta y equipo.

El contador deberá basarse en este cuadro para poder establecer los porcentajes de depreciación y la vida útil que tiene dicha propiedad planta y equipo.

ACTIVOS FIJOS	% DEPRECIACIÓN	AÑOS/ VIDA UTIL
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcazas, y similares.	5	20
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles.	10	10
Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil.	20	5
Equipos de cómputo y software.	33	3

Para la propuesta en mención se sugiera realizar el cálculo de depreciación a través del método de línea recta.

Formula

VA= Valor de activo

VR= Valor Residual

AVU= Años de vida útil

$$D = \frac{VA - VR}{AVU}$$

Registro contable

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxxxx	-x-			
	Gastos de deprecación acumulada		xxxx	
	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo			xxxx
	v/ para registrar la depreciación de propiedad planta y equipo			

3.8.5.1 Políticas para la depreciación de propiedad planta y equipo

1. Se deberá efectuar la depreciación mensualmente
2. Se deberá fijar valor residual en las nuevas adquisiciones de propiedad planta y equipo serán por peritos calificados y gerencia.
3. Para la clasificación de propiedad planta y equipo se deberá seguir los siguientes lineamientos:

Muebles y enseres y Equipos de Oficina. - Se medirán con el modelo del costo, el cálculo que se aplicará para la depreciación será de manea mensual y se le fijará un valor residual este podrá establecerlo el Gerente y contador.

Equipos de computación. Deberá establecer una vida útil de 3 años y el perito encargado deberá establecer el valor residual. El objetivo de que se establezca el valor residual por ese periodo de tiempo es por razones de que se requieren nuevos equipos de computación para actividades eficientes.

Vehículos. - Para la valoración de estos activos se efectuará al modelo del costo, la vida útil y su valor residual se establecerá al reconocimiento inicial y fijaran los peritos con su respectiva depreciación en línea recta.

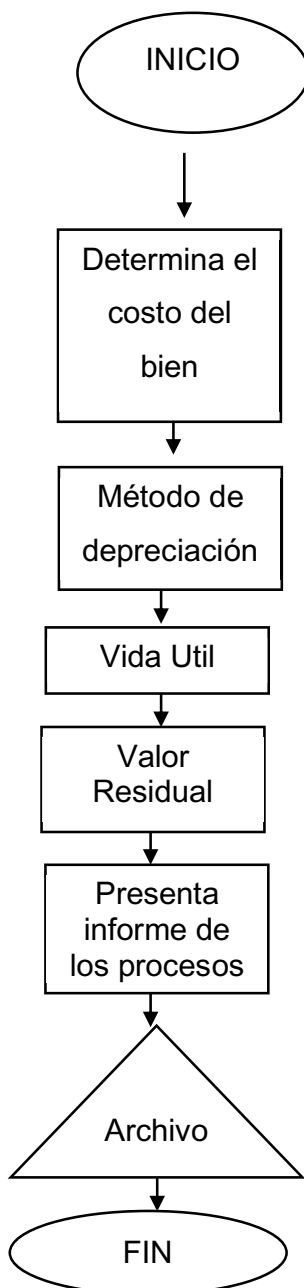
- La depreciación comenzará cuando el vehículo comienza a moverse
- La depreciación terminará cuando se dé la baja del vehículo
- La depreciación continuará aun cuando el vehículo este en desuso
- Se depreciará otros componentes que se implemente en el vehículo siempre y cuando genere beneficios económicos y se lo depreciará por separado a lo largo de su vida útil

3.8.5.2 Procedimiento para la adecuada depreciación de propiedad planta y equipo

1. Contabilidad obtendrá el costo del bien
2. Contabilidad efectuará el método en línea recta, la vida útil y el valor residual
3. El contador presentará al final del año un informe de los resultados, es decir; del método aplicado, vida útil y porcentaje de depreciación.

Ilustración 6 Diagrama de flujo para la adecuada depreciación de propiedad planta y equipo.

**DEPARTAMENTO
DE CONTABILIDAD**



*Figura 2 Diagrama de flujo para la adecuada depreciación de propiedad planta y equipo.
Fuente (Gloria Cedeño Farfán)*

ANEXOS

Lista de Chequeo

DESCRIPCIÓN	SI	NO	OBSERVACIONES
<i>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</i>			
¿El empleado es responsable de la propiedad planta o equipo que tiene a su cargo?		✓	La persona encarga asume que está bajo su cargo tal bien, pero no se siente con responsabilidad del mismo
¿Se encuentran codificada la propiedad planta y equipo?		✓	Existe una descripción del modelo, pero sólo están codificados ciertos equipos como son: las impresoras, monitores e impresoras matriciales.
¿La empresa mantiene un inventario de propiedad planta y equipo?		✓	
¿Se da de baja la propiedad planta y equipo que alcanzo su vida útil?		✓	
¿Para trasladar la propiedad planta y equipo de un departamento a otro, se procede a efectuar la autorización respectiva de gerencia?		✓	Cuando un departamento por distintas situaciones no cuenta con sus propios equipos, arbitrariamente hace posesión de los equipos de otros departamentos sin autorización de gerencia.
¿Se efectúan mantenimientos periódicos de la propiedad planta y	✓		

equipo?			
¿Existen políticas de control de propiedad planta y equipo?		✓	
¿Las adquisiciones de propiedad planta y equipo están autorizados por gerencia?	✓		
¿La adquisición de propiedad planta y equipo se encuentra documentada?	✓		
¿Se registra en el sistema las adquisiciones de propiedad planta y equipo?	✓		

Fuente: (Gloria Cedeño Farfán)

Cuadro de Depreciación de Propiedad Planta y Equipo Muebles y Enseres

 CUADRO DE DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO RUBRO: MUEBLES Y ENSERES											
ACTIVOS DEPRECIABLES AL:				#####							
FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR	VALOR TOTAL	% DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL	depreciación diaria	TIEMPO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1/03/2012	001-001-4577	INDUMETAL R.C	SILLA SECRETARIA CON BRAZOS/TAPIZADAS EN COERINA GRES	4	\$ 100	\$ 399	10%	\$ 40	\$ 0,11	1766	\$ 192,95
15/08/2012	001-001-4577	INDUMETAL R.C	TADÉM DE ESPERA 3 PUESTOS	2	\$ 219	\$ 439	10%	\$ 44	\$ 0,12	1599	\$ 192,27
17/11/2014	001-001-4577	INDUMETAL R.C	ARCHIVADORES VERTICALES DE 4 GAVETAS	2	\$ 238	\$ 476	10%	\$ 48	\$ 0,13	775	\$ 101,14
22/05/2015	001-001-4578	INDUMETAL R.C	ARCHIVADOR AEREO	5	\$ 105	\$ 525	10%	\$ 53	\$ 0,14	589	\$ 84,91
2/06/2015	001-001-4578	INDUMETAL R.C	MESA DE REUNIONES	1	\$ 321	\$ 321	10%	\$ 32	\$ 0,09	578	\$ 50,87
2/06/2015	001-001-4578	INDUMETAL R.C	ADECUACION DIVISIONES DE ESPACIOS Y COLOCACION DE MADERA	1	\$ 367	\$ 367	10%	\$ 37	\$ 0,10	578	\$ 58,09
2/06/2015	001-001-4578	INDUMETAL R.C	ESCRITORIO DE 1 GAVETA	1	\$ 121	\$ 121	10%	\$ 12	\$ 0,03	578	\$ 19,21
2/06/2015	001-001-853	SOLORZANO ZAMBRANO GINA PATRICIA	EXHIBICIÓN DE TV (RICAURTE)	1	\$ 893	\$ 893	10%	\$ 89	\$ 0,24	578	\$ 141,39
2/06/2015	001-001-853	SOLORZANO ZAMBRANO GINA PATRICIA	CAJA Y CREDENZA (RICAURTE)	1	\$ 893	\$ 893	10%	\$ 89	\$ 0,24	578	\$ 141,39
2/06/2015	001-001-853	SOLORZANO ZAMBRANO GINA PATRICIA	EXHIBIDORES DE AIRE (ALAJUELA)	1	\$ 446	\$ 446	10%	\$ 45	\$ 0,12	578	\$ 70,69
2/06/2015	001-001-853	SOLORZANO ZAMBRANO GINA PATRICIA	CUBICULO PARA PERSONAL (ALAJUELA)	1	\$ 179	\$ 179	10%	\$ 18	\$ 0,05	578	\$ 28,28
8/06/2015	001-001-853	SOLORZANO ZAMBRANO GINA PATRICIA	EXHIBIDOR DE VENTILADOR (ALAJUELA)	1	\$ 134	\$ 134	10%	\$ 13	\$ 0,04	572	\$ 20,99
8/06/2015	001-001-853	SOLORZANO ZAMBRANO GINA PATRICIA	EXHIBIDOR DE TV (CHONE)	1	\$ 1.786	\$ 1.786	10%	\$ 179	\$ 0,49	572	\$ 279,84
15/06/2015	001-001-853	SOLORZANO ZAMBRANO GINA PATRICIA	EXHIBIDORES DE AIRE (CHONE)	1	\$ 357	\$ 357	10%	\$ 36	\$ 0,10	565	\$ 55,28
17/07/2015	001-001-853	SOLORZANO ZAMBRANO GINA PATRICIA	CAJA Y CREDENZA (RICAURTE)	1	\$ 982	\$ 982	10%	\$ 98	\$ 0,27	533	\$ 143,42
2/06/2016	001-010-6947	SUPER COLCHON	DISPENS D AGUA ELECTR EQC153MBHS SILV	1	\$ 155	\$ 155	10%	\$ 16	\$ 0,04	212	\$ 9,02
17/07/2016	001-010-5700	SUPER COLCHON	DISPENS D AGUA EQB20C3MMS SILV BOTELL OCL	1	\$ 173	\$ 173	10%	\$ 17	\$ 0,05	167	\$ 7,92
27/10/2016	001-011-19376	SUPER COLCHON	DISPENS AGUA ELECTRIC/LIFE HELICAL ELD-62A/921009	1	\$ 333	\$ 333	10%	\$ 33	\$ 0,09	65	\$ 5,93
27/10/2016	001-001-3260	VELEZ ALAVA MAGDA	MUEBLES Y ENSERES	1	\$ 110	\$ 110	10%	\$ 11	\$ 0,03	65	\$ 1,96
27/10/2016	001-010-5700	SUPER COLCHÓN	REFRI ELECTR BAR ERDW093MMG 4" R500 SILVEF	1	\$ 171	\$ 171	10%	\$ 17	\$ 0,05	65	\$ 3,05
27/10/2016	001-001-4577	INDUMETAL R.C	MODULARES L DE 3 GAVETAS. Medidas 0,76 ALX 1,55OX 1,5 X 0,60 F	4	\$ 288	\$ 1.152	10%	\$ 115	\$ 0,32	65	\$ 20,52
27/10/2016	070-006-8902	CRECOSCORP S.A	AA KIT SPLIT 600000BTU SMC PISOTECHO SEER10 220VNCNDEVAP	6	\$ 1.216	\$ 7.295	10%	\$ 730	\$ 2,00	65	\$ 129,91
27/10/2016	001-001-54113	SUPER COLCHON	SPLIT SMC 3600BTU SMAS3610T1 PISO/TECHO 220V SEER10	1	\$ 746	\$ 746	10%	\$ 75	\$ 0,20	65	\$ 13,28
27/10/2016	001-019-24611	IMPORTADORA LARTIZCO CIA	MUEBLES Y ENSERES	1	\$ 110	\$ 110	10%	\$ 11	\$ 0,03	65	\$ 1,96
27/10/2016	001-010-5110	SUPER COLCHON	SPLIT SMC 3600BTU SMAS3610T1 PISO/TECHO 220V SEER10	1	\$ 857	\$ 857	10%	\$ 86	\$ 0,23	65	\$ 15,26
SALDOS SEGÚN CONTABILIDAD EN MUEBLES Y ENSERES						\$ 18.627	SALDOS SEGÚN ELABORACIÓN PROPIA EN MUEBLES Y ENSERES AL TERMINO DEL 2016				\$ 1.789,55
SALDOS SEGÚN ELABORACIÓN PROPIA EN MUEBLES Y ENSERES						\$ 19.422					
DIFERENCIA						\$ 795					

Fuente: (Gloria Cedeño Farfán)

Cuadro de Depreciación de Propiedad Planta y Equipo, Equipos de Computación.



CUADRO DE DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO **RUBRO: EQUIPO DE COMPUTACIÓN**

ACTIVOS DEPRECIABLES AL								31/12/2016				
FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR	VALOR TOTAL	% DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN DIARIA	TIEMPO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	
14/12/2014	001-010-10405	SUPER COLCHON	FAX PNS THERMAL KXFT987LA	1	\$ 107	\$ 107	33%	\$ 35	\$ 0,10	748	\$ 72,48	
29/08/2014	001-001-24263	COMPULASER	IMPRESORA EPSON L200	1	\$ 219	\$ 219	33%	\$ 72	\$ 0,20	855	\$ 169,10	
1/12/2013	001-001-124548	COMPULASER	IMPRESORA MATRICIAL LX-300	2	\$ 219	\$ 438	33%	\$ 144	\$ 0,40	1126	\$ 445,39	
4/12/2014	001-001-25269	MEGAIMPORT S.A	EQUIPO DE COMPUTO	1	\$ 1.085	\$ 1.085	33%	\$ 358	\$ 0,98	758	\$ 743,44	
25/08/2014	001-001-4815	SUPER COLCHON	COMPU ARROBA W2043SV DUALCORE 2.5G	1	\$ 517	\$ 517	33%	\$ 171	\$ 0,47	859	\$ 401,49	
10/11/2014	033-002-569	SUPER PACO	EQUIPOS DE COMPUTACION	1	\$ 169	\$ 169	33%	\$ 56	\$ 0,15	782	\$ 119,64	
1/12/2014	001-011-7667	SUPER COLCHON	COMPU ARROBA GCA1029 DUALCORE 2-5G	1	\$ 580	\$ 580	33%	\$ 192	\$ 0,52	761	\$ 399,30	
18/12/2014	001-011-7667	SUPER COLCHON	COMPU ARROBA W2043SV DUALCORE 2.5G	1	\$ 491	\$ 491	33%	\$ 162	\$ 0,44	744	\$ 330,32	
14/01/2015	001-002-1803	COMPULASER	EQUIPO DE COMPUTACION	1	\$ 246	\$ 246	33%	\$ 81	\$ 0,22	717	\$ 159,17	
26/02/2015	001-011-15338	SUPER COLCHON	IMPRESORA EPSON MATRICIAL LX300+PRL+USB	2	\$ 246	\$ 491	33%	\$ 81	\$ 0,22	674	\$ 149,62	
27/08/2015	001-011-16854	SUPER COLCHON	MONITOR LG 18,5"	1	\$ 364	\$ 364	33%	\$ 120	\$ 0,33	492	\$ 162,04	
27/08/2015	003-001-2012	MAXICOMPU	EQUIPO DE COMPUTACION	1	\$ 116	\$ 116	33%	\$ 38	\$ 0,10	492	\$ 51,63	
14/09/2015	001-011-26786	SUPER COLCHON	COMBO DESKTOP GTC MEDIUM NEPTUNO	1	\$ 571	\$ 571	33%	\$ 189	\$ 0,52	474	\$ 244,88	
21/10/2015	001-011-26786	SUPER COLCHON	COMPUTADORA VITATEK DUAL CORE 4GB 1000DD	1	\$ 670	\$ 670	33%	\$ 221	\$ 0,61	437	\$ 264,57	
28/02/2016	001-011-26785	SUPER COLCHON	COMBO DUAL CORE 4GB 500DD MONITOR 18"	1	\$ 598	\$ 598	33%	\$ 197	\$ 0,54	307	\$ 166,04	
29/08/2016	001-011-27984	SUPER COLCHON	IMPRESORA MULTIFUNC EPSON L200 TINTA CONTINUA	1	\$ 235	\$ 235	33%	\$ 77	\$ 0,21	124	\$ 26,33	
29/08/2016	001-011-27984	SUPER COLCHON	IMPRESORA EPSON LX-300+II EPS-C11C640311	1	\$ 204	\$ 204	33%	\$ 67	\$ 0,18	124	\$ 22,82	
8/10/2016	001-011-27984	SUPER COLCHON	COMBO DUAL CORE 2.7GHZ/500GB DD/2GB RAM/VITELTEK	2	\$ 732	\$ 1.464	33%	\$ 242	\$ 0,66	84	\$ 55,60	
28/10/2016	002-001-466	MENENDEZ INTRIAGO VERONICA KATIUSKA	SISTME CONTABLE	1	\$ 2.460	\$ 2.460	33%	\$ 812	\$ 2,22	64	\$ 142,34	
28/10/2016	014-001-19852	CONEDERA S.A	EQUIPO DE COMPUTACION	1	\$ 615	\$ 615	33%	\$ 203	\$ 0,56	64	\$ 35,59	
28/10/2016	001-001-2065	SUPER COLCHON	IMPRESORA EPSON L210 MULTIFUNCIONAL TINTA CONTINUA	1	\$ 418	\$ 418	33%	\$ 138	\$ 0,38	64	\$ 24,18	
28/10/2016	001-001-437	VELOZ ZAMBRANO JORGE LUIS	DISCO DURO 2 TB ESPECIAL	1	\$ 163	\$ 163	33%	\$ 54	\$ 0,15	64	\$ 9,44	
28/10/2016	001-010-8175	SUPER COLCHON	TABLET SAMSUNG GALAXY 7" TAB4 SM-T230 BLANCO	1	\$ 875	\$ 875	33%	\$ 289	\$ 0,79	64	\$ 50,63	
28/10/2016	001-010-10405	SUPER COLCHON	TABLET SAMSUNG GALAXY 7" TAB4 SM-T230 BLANCO	1	\$ 625	\$ 625	33%	\$ 206	\$ 0,57	64	\$ 36,16	
28/10/2016	001-011-27984	SUPER COLCHON	UPS VANTEC 650VA 120V/60HZ NEGRO	2	\$ 598	\$ 1.196	33%	\$ 197	\$ 0,54	64	\$ 34,61	
SALDOS SEGUN CONTABILIDAD EN EQUIPOS DE COMPUTACION						\$ 12.129						
SALDOS SEGUN ELABORACION PROPIA EN EQUIPOS DE COMPUTACION						\$ 14.917						
DIFERENCIAS						\$ -2.788						
								SALDOS SEGUN ELABORACION PROPIA EN EQUIPOS DE COMPUTACION AL TERMINO DEL 2016				
								\$ 4.316,80				

Fuente: (Gloria Cedeño Farfán)

Cuadro de Depreciación Propiedad Plata y Equipo, Equipos de Oficina.



CUADRO DE DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

RUBRO: EQUIPOS DE OFICINA

ACTIVOS DEPRECIABLES AL								31/12/2016			
FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR	VALOR TOTAL	% DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN DIARIA	TIEMPO	DEPRECIACIÓN ACUMULAD
14/09/2015	001-001-437	VELOZ ZAMBRANO JORGE LUIS	CAMARA IP DOMO 1,3MP L 2.8 MM MODELO DS2CD2110-I	9	\$ 300	\$ 2.700	10%	\$ 270	\$ 0,74	474	\$ 350,63
14/09/2015	001-001-437	VELOZ ZAMBRANO JORGE LUIS	CAMARA IP DOMO 3MO L2,8 MM MODELO DS-2CD2132-I	2	\$ 249	\$ 498	10%	\$ 25	\$ 0,07	474	\$ 32,36
14/09/2015	001-001-437	VELOZ ZAMBRANO JORGE LUIS	1 NVR 16 CH CAPACIDAD 40 MB	1	\$ 276	\$ 276	10%	\$ 28	\$ 0,08	474	\$ 35,90
14/09/2016	001-001-437	VELOZ ZAMBRANO JORGE LUIS	ACCESORIO DE CONECTIVIDAD	1	\$ 853	\$ 853	10%	\$ 85	\$ 0,23	108	\$ 25,24
28/10/2016	001-010-10405	SUPER COLCHON	TV LG LED 55LM6200 55" smart tv 3D CONV 2D-3	1	\$ 1.710	\$ 1.710	10%	\$ 171	\$ 0,47	64	\$ 29,98
SALDOS SEGÚN CONTABILIDAD EN EQUIPOS DE OFICINA						\$ 5.808					
SALDOS SEGÚN ELABORACIÓN PROPIA EN EQUIPOS DE OFICINA						\$ 6.038					
DIFERENCIAS						-\$ 230					
								SALDOS SEGÚN ELABORACIÓN PROPIA EN MUEBLES Y ENSERES AL TERMINO DEL 2016			\$ 474,11

Fuente: (Gloria Cedeño Farfán)

Cuadro de Depreciación de Propiedad Planta y Equipo, Vehículo.



CUADRO DE DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

RUBRO: VEHICULO

ACTIVOS DEPRECIABLES AL						31/12/2016			
<u>FECHA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>CANTIDAD</u>	<u>VALOR</u>	<u>VALOR TOTAL</u>	<u>% DE DEPRECIACIÓN</u>	<u>DEPRECIACIÓN ANUAL</u>	<u>DEPRECIACIÓN DIARIA</u>	<u>TIEMPO</u>	<u>DEPRECIACIÓN ACUMULAD</u>
10/11/2014	CAMION HINO/ XZU423L-HKMRD3/ BLANCO	1	\$ 55.000	\$ 55.000	20%	\$ 11.000	\$ 30,14	782	\$ 23.567,12
SALDOS SEGÚN CONTABILIDAD DE VEHICULO				\$ 55.000	SALDOS SEGÚN ELABORACIÓN PROPIA DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA EN VEHICULO AL 2016				\$ 23.567,12
SALDOS SEGÚN ELABORACIÓN PROPIA DE VEHICULO				\$ 55.000					
DIFERENCIAS				\$ -					


Fuente: (Gloria Cedeño Farfán)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2016


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		SUPER COLCHÓN S.A		AL 31/12/2016	
CODIGO	DESCRIPCIÓN-CUENTA	MAYORIZACIÓN		RESULTADOS	
1	ACTIVO				4431190,02
1.1	ACTIVO CORRIENTE			2940151,87	
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		287054,32		
1.1.01.01	CAJAS	38294,95			
1.1.01.002	BANCOS	248759,37			
10102	ACTIVOS FINANCIEROS		935095,45		
1010205	DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	540892,02			
1.1.02.005.0001	TARJETAS DE CREDITO CLIENTES	49880,43			
1010206	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	321215,52			
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	38137,48			
1010209	(-)PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	15000			
10103	INVENTARIOS		1080138,21		
1010301	INVENTARIO DE MERCADERIA	1080138,21			
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		3959,59		
1010403	ANTICIPO A PROVEEDORES	3959,59			
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		633904,3		
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	5907,56			
1010602	IMPUESTOS RETENIDOS (IVA EN COMPRAS)	527435,03			
1010603	RETENCIONES EN LA FUENTE RECIBIDAS	80640,04			
1.1.05.004	RETENCIONES IVA RECIBIDAS	19921,67			
102	ACTIVOS NO CORRIENTES			1491038,15	
10201	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS		1212091,6		
1020101	TERRENOS		1088020		
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO MANO DE OBRA	40879,21			
1020105	MUEBLES Y ENSERES	18627,21			
1.2.01.005.0003	EQUIPOS DE OFICINA	5808			
1020107	VEHICULOS	55000			
1020108	EQUIPOS DE COMPUTACION	12129,47			
1020112	(-)DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS FIJOS	28372,73			
10204	ACTIVOS INTANGIBLES		212,8		
1.2.04.008	PATENTE	212,8			
10208	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		3026,15		
1020604	(-)PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES DE A	3026,15			
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		279860,34		
1020702	INVERSIONES ASOCIADAS	150480,84			
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	129399,5			
2	PASIVOS			2303161,07	
201	PASIVO CORRIENTE				
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		1335591,55		
2010301	Proveedores Cuentas por Pagar	449867,51			
2.1.03.005	Cheques Girados Proveedores BP	874609,97			
2.1.03.006	Cheques Girados Proveedores BB	1114,07			
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		481291,21		
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA (IVA EN VENTAS)	455287,38			
2010703	OBLIGACIONES IESS POR PAGAR	18675,3			
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY	7328,53			
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS		6392,33		
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES		479885,98		
2.1.10.001	Anticipos de Clientes Bodega Via Sta Ana	15872,54			
2.1.10.002	Anticipos de Clientes Ricaurte	5200,49			
2.1.10.003	Anticipos de Clientes Chone	1639,07			
2.1.10.004	Anticipos de Clientes Manta	2905,8			
2.1.10.005	Anticipos de Clientes Tarqui	1429,79			
2.1.10.007	Transferencias de Instituciones	1741,55			
2.1.12	15% Part. Trabajadores	189349,29			
2.1.13	22% Impuesto a la Renta	236055,45			
202	PASIVOS CORRIENTE			295350,55	
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		12030,94		
2020301	Préstamo Banco del Pichincha I	12030,94			
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		285747,92		
2.2.10.001	CUENTAS POR PAGAR TERCEROS	285747,92			
2.2.22	SUELDOS POR PAGAR		2428,31		
2.2.22.001	Sueldos por pagar empleados	2428,31			
3	PATRIMONIO				1832878,4
301	CAPITAL			800	
3.1.03	Capital		800		
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUT		485857,39		
30201	AUMENTO DE CAPITAL EN TRAMITE		485857,39		
304	RESERVAS		83692,39		
30401	RESERVA LEGAL		83692,39		
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		1262328,62		
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO		1262328,62		
4	PASIVO + PATRIMONIO				4431190,02

Datos obtenidos Súper Colchón S.A

Acta de adquisición de propiedad planta y equipo

 ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO SUPER COLCHON S.A				
Nombre del Activo				
Nombre del Custodio				
Area				
Fecha de adquisición				
CODIGO	FACTURA	PROVEEDOR	CATEGORIA DEL BIEN	CANTIDAD

Acta para la constatación física

 CONSTATACIÓN FISICA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO SUPER COLCHON S.A							
Nombre del Activo							
Nombre del Custodio							
Area							
Fecha							
CODIGO	NOMBRE DEL BIEN	ESTADO	CARACTERISTICA				OBSERVACIONES
			SERIE	MARCA	MODELO	COLOR	

Acta para el traspaso de Propiedad Planta y Equipo

TRASPASO DE ACTIVO FIJO



SUPER COLCHON S.A

FECHA:

DATOS DEL USUARIO ANTERIOR

NOMBRE

FUNCION

AREA

DATOS DEL NUEVO USUARIO

NOMBRE

FUNCION

AREA

DATOS DE ACTIVO FIJO

ACTIVO FIJO

CARACTERISTICA

ESTADO

RAZÓN DEL TRASPASO

NOMBRE

CARGO

NOMBRE


CARGO

GERENCIA

Acta para la entrada y salida de Vehículo

ENTRADA Y SALIDA DEL VEHICULO					
		SUPER COLCHON S.A			
FECHA					
CODIGO	DESTINO	NOMBRE DEL CONDUCTOR	HORA DE ENTRADA	HORA DE SALIDA	FIRMA

Acta de entrega de Propiedad Planta y Equipo

ACTA DE ENTREGA DE RECEPCION DEL P.PYE				
<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: space-between;">  SUPER COLCHON S.A </div>				
<p>El responsable de activo fijos Señor(a)..... emite la presente acta de entrega recepción de bienes al Señor(a).....(Cargo)..... a los... días del mes de..... De 20.....</p>				
<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px 10px;">LISTA DE ACTIVOS FIJOS</div>				
N.	DESCRIPCION	ACTIVO FIJO	CODIGO	ESTADO
_____ NOMBRE CARGO		_____ NOMBRE CARGO		
_____ GERENCIA				

Entrevista

AL GERENTE GENERAL

- 1) ¿Cuál es el proceso que efectúa al momento de adquirir la propiedad planta y equipo?
- 2) ¿Bajo qué criterio considera usted la importancia de efectuar controles a su propiedad planta y equipo?
- 3) ¿Cómo conoce usted de que algún activo fijo no ha perdido su vida útil?

CONTADORA GENERAL

- 1) ¿En base a que norma establecen el tratamiento de la propiedad planta y equipo de la empresa?
- 2) ¿En caso de proceder a elaborar métodos de depreciación, estos se los incluye para determinar la razonabilidad del estado de situación financiera?
- 3) ¿Qué tipos de beneficios se obtienen cuando se realiza el debido control y medición de propiedad planta y equipo?

ADMINISTRADORA

- 1) ¿Cómo realiza el control físico de la propiedad planta y equipo?
- 2) ¿Cuándo algún bien en la entidad se encuentra en mal estado, como procede a comunicarlo y como procede después a gestionar?
- 3) ¿De qué manera se asegura la custodia de un activo fijo en la entidad?

CONCLUSIONES

La empresa Súper Mercado del Colchón S.A, no efectuaba los debidos controles de asignación de custodio, procedimientos de adquisición de propiedad planta y equipo, las respectivas codificaciones, constataciones físicas y las depreciaciones por lo que tenía absoluto desconocimiento de la importancia que tiene la propiedad planta y equipo ya que se consideran procesos de controles necesarios que permiten que la empresa presentar razonabilidad en su información financiera.

Cuando se maneja un adecuado control de constataciones físicas la empresa está preparada para realizar nuevas adquisiciones porque se sabrá con anterioridad que los bienes ya están alcanzando su vida útil y no se adquirirá por adquirir sino que se la efectuará mediante sustentos necesarios que respalden la necesidad de adquirir nueva propiedad planta y equipo y a su vez una manera de llevar el control es manejar la documentación necesaria que respaldará la responsabilidad de los custodios sobre la propiedad planta y equipo.

Efectuar el análisis de los resultados permitió que se pueda observar las diferencias en el estado de situación financiera mediante una comparativa en los rubros de propiedad planta y equipo, llegando así a la conclusión que no eran razonables porque existió una diferencia entre la depreciación acumulada que mantiene la empresa y los que se arrojaron por los de autoría propia en efecto a los malos procesos contables.

RECOMENDACIONES

- Aplicar las políticas y los procedimientos que son necesarias para el buen tratamiento de la propiedad planta y equipo
- Contratar a una persona calificada para que establezca los valores residuales.
- Cuando se efectuó algún tipo de actividad, efectuar las actas respectivas para mayor control de la propiedad planta y equipo.

- BIBLIOGRAFIA ¿Qué es el SRI? - Servicio de Rentas Internas del Ecuador. (s.f.).
Sri.gob.ec, <http://www.sri.gob.ec/web/guest/que-es-el-sri>.
- Carmona, I. (2012). Visiones del cambio en el método de depreciación.
Redalyc.org , 218-228.
- Castellanos Sánchez , H. A. (2012). El valor razonable y la calidad de la información financiera. *Redalyc.org*, 269-282.
- Cifuentes Callay, A. C. (2017). *Incidencia de la Nic 16: Propiedad planta y equipo para el control de los activos fijos en las empresas ubicadas en el parque industrial norte del D.M.Q.*
- Cortez , W. (2014). “VALOR RAZONABLE” UN NUEVO MÉTODO PARA VALUAR LOS BIENES. *Redalyc*, 210-212.
- Diaz Moreno, H. (2012). *Contabilidad General Tercera Edicion* . Bogotá : Person Educacion de Colombia Ltda.
- Estupiñan Gaitan, R. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF (2a. ed.)*. Bogotá: Eco Ediciones .
- Fierro, A. M. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes (4a. ed.)*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Godoy Ramirez , E. (2012). *Contabilidad y presentación de estados financieros (2a. ed.)*. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.
- Guajardo Cantú , G., & Andrade, N. (2013). *Contabilidad Financiera* . Bogotá: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. .
- INTERVENCION, R. D. (3 de octubre de 2001). Obtenido de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Intervenciones.pdf
- Ley Organica de Regimen Tributario Interno. (2015).
- Ley Organica de Regimen Tributario Interno. (2015).

Monge , P. (2011). Las Normas Internacionales. *Redalyc.org*, 35-52.

Montenegro Jacome , M. J. (2015). Control interno de la propiedad planta y equipo y la Información financiera de la empresa TEIMSA S.A de la ciudad de Ambato.

Reglamento a la ley organica de incentivos a la producción y prevencion de fraude fiscal. (2015).

Reglamento para la aplicacion de la ley Organica de Regimen Tributario Interno. (2015).

Rivas Márquez , G. (2011). Modelos contemporaneos de control interno. Fundamentos Teoricos. *redalyc* , 115-136.

Superintendencia de Compañía, V. y. (2015). *Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros*. Obtenido de <http://www.supercias.gob.ec/portalscvsv/>

Ureña Bolaños, O. (2012). *Contabilidad Basica 4tha ed.* Bogotá: Foco Ediciones .

Z. (s.f.).

- de Contabilidad, C. D. N. I. (2007). NIC 16 Propiedades. *Planta y Equipo*.