



RESUMEN

Esta tesis ha sido desarrollada con el objetivo de que sirva como guía a las personas interesadas en el tema de “RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN AL MOMENTO INICIAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SEGÚN NIIF PARA PYMES”, ya que hoy en día es necesario adherir normas contables de carácter global que nos permitan estandarizar la información, la misma que debe ser comprensible, transparente y comparable.

Nuestro tema abarca los siguientes puntos: un marco teórico que es básicamente los conceptos para el desarrollo del mismo, una segunda parte en donde se aplica los criterios de reconocimiento, las formas de adquisición y los costos directamente atribuibles hasta que el bien este en las condiciones necesarias para su funcionamiento; indicando las distintas formas de adquisición de un bien de Propiedad, Planta y Equipo.

Como parte final tenemos las conclusiones y recomendaciones, mostrando así que un elemento de Propiedad, Planta y Equipo es un elemento imprescindible en la presentación de los Estados Financieros por lo que estos deben ser valorados correctamente para tener un control adecuado con el fin información financiera útil para la toma de decisiones.

PALABRAS CLAVES:

Reconocimiento, medición, propiedad, planta, equipo, adquisición



ABSTRACT

This thesis has been developed in order to serve as a guide to those interested in the topic of recognition and Measurement because today in is necessary to add accounting standards of global character that enable us to standardize the information, it should be understandable, transparent and comparable.

Our theme covers the following points: a theoretical framework which is basically the concepts for its development, a second part applies to the criteria for recognition, forms of acquisition and the costs directly attributable to the good until it is in the conditions necessary for their functioning, indicating the different forms of acquisition of immovable property, plant and equipment.

As the final part we have the conclusions and recommendations, showing that an item of property, plant and equipment is an essential element in the presentation of financial statements so they must be priced right to have an adequate control so it can be useful at financial information for decision-making.



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

Yo, Luz Mercedes Guazhambo Quizhpi, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Luz Mercedes Guazhambo Quizhpi.

010597689-8



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316
e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

Yo, Luz Mercedes Guazhambo Quizhpi, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Luz Mercedes Guazhambo Quizhpi.
010597689-8



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316
e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103
Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

Yo, María Daniela López Molina, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

María Daniela López Molina.
010523066-8



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316
e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103
Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

Yo, María Daniela López Molina, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciera de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

María Daniela López Molina
010523066-8



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316
e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103
Cuenca - Ecuador



INDICE

INTRODUCCIÓN	11
CAPITULO I	13
MARCO CONCEPTUAL	13
1.1 OBJETIVOS	13
1.1.1) Objetivos Generales	13
1.1.2) Objetivos Específicos	13
1.2 DEFINICIONES	13
CAPITULO II	16
APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 17 DE NIIF PARA PYMES EN EL RECONOCIMIENTO INICIAL	16
2.1 RECONOCIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	16
2.1.1 Activo:.....	16
2.1.2 Activo Fijo:	16
2.1.3 Elemento que se excluyen del Activo Fijo:.....	19
2.1.4 Descripción de los Activos Fijos	19
2.2 FORMAS DE ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.	22
2.2.1 Adquisición monetaria a terceros;	23
2.2.2 Adquisición a través de préstamo;	28
2.2.3 Adquisición a través de permutas;	34
2.2.4 Incremento de capital con activo fijo;	42
2.2.5 Activos fijos construidos	43
CAPITULO III	45
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	45
3.1 CONCLUSIONES.....	45
3.2 RECOMENDACIONES.....	46
BIBLIOGRAFÍA.....	48
ANEXO	49



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA

TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE CONTADOR
PÚBLICO AUDITOR (CPA)

TEMA:

**“RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN EN EL MOMENTO INICIAL DE
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SEGUN NIIF PARA LAS PYMES.”**

AUTORES:

LUZ MERCEDES GUAZHAMBO QUIZHPI

MARÍA DANIELA LÓPEZ MOLINA

DIRECTOR:

ING. COM. ENRIQUE ÑAUTA G.

CUENCA-ECUADOR

2012

AUTORAS: Luz Mercedes Guazhambo/María Daniela López

8



DEDICATORIA

Este trabajo dedicamos a nuestros padres, hermanos, sobrinos y a todas las personas que estuvieron junto a nosotras en este trayecto, y que sin ellos esto no hubiera sido posible hacer realidad el sueño de ser profesionales.

Este logro alcanzado es por ellos y para ellos



AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios por ser nuestra guía y fortaleza para poder afrontar cada día los retos que se nos han presentado durante este trayecto de nuestra vida y de manera especial, gracias por poner en nuestro camino a personas maravillosas que se han convertido en nuestro pilar fundamental para el logro de nuestras metas.



INTRODUCCIÓN

La sección 17 de NIIF para PYMES, establece el tratamiento para la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipo. Este tratamiento sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho, nuestra investigación servirá como material de consulta y guía de trabajos para diferentes usuarios; mediante este podremos conocer cuáles son los costos atribuibles en el momento del reconocimiento y medición inicial de propiedad planta y equipo que poseen las empresas, de esta forma tener una visión general para las correctas decisiones financieras. Este tema lo podemos realizar gracias a los conocimientos adquiridos en nuestra formación académica y el interés de aprender aun más sobre este tema.

En esta investigación nos basamos en los criterios de reconocimiento de una partida de Propiedad, Planta y Equipo, según la sección 17 de NIIF para PYMES, por lo que necesitamos establecer lo siguiente: que sea tangible, que se espere dure más de un periodo, que sea usado en la producción de bienes y servicios, para arrendamiento o sede administrativa.

Además se determinaron los componentes del costo de cada bien de Propiedad, Planta y Equipo, es decir todos los desembolsos necesarios hasta que el bien este en condiciones necesarias para que pueda operar en forma prevista.

Se establecieron los costos según la forma de adquisición que pueden ser monetaria, financiamiento, permuta, incremento de capital o construcción.

Los procedimientos que se llevaron a cabo para la elaboración de la investigación fueron consulta a docentes universitarios, profesionales y conocedores del tema propuesto, revisión de normas, apuntes de clases y experiencias transmitidas.



A través de este trabajo se ha logrado definir los elementos del costo de un Activo Fijo, de tal forma que representen un valor razonable y fiable para la empresa.

En el Ecuador se encuentra en una época de transición ya que estamos comenzando a implementar las NIIF para PYMES emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad conocido por sus siglas en ingles IASB por lo que contamos con información limitada para la realización de la investigación, pero gracias a la colaboración de experiencias de profesionales esto se pudo superar.



“RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN EN EL MOMENTO INICIAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SEGUN NIIF PARA LAS PYMES.”

CAPITULO I

MARCO CONCEPTUAL

1.1 OBJETIVOS

1.1.1) Objetivos Generales

Aplicar los criterios de reconocimiento de una partida de Propiedad, Planta y Equipo, al igual que determinar los costos iniciales y de adquisición de los mismos, hasta que estén en las condiciones necesarias para que puedan operar en forma prevista.

1.1.2) Objetivos Específicos

- Determinación de los costos según la forma de adquisición.
- Determinación de los costos en el caso de construcción de un bien de propiedad planta y equipo.
- Reconocimiento de los costos atribuibles al momento de la adquisición de bienes de propiedad planta y equipo.

1.2 DEFINICIONES

Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES):“Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- a) No tienen obligación pública de rendir cuentas, y



- b) Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externo.”¹

Empresa en marcha: “Salvo indicación expresa, se entiende que los estados financieros pertenecen a una “empresa en marcha”, considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a un todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.”²

Relevancia: “La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.”³

Esencia sobre la forma: “Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.”⁴

Base contable de acumulación (o devengo) “Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando

¹ IASB, NIIF para las PYMES, junio 2009, párrafo 1.2

² Hansen-Holm, NIIF teoría y práctica, Distribuidora de Textos del Pacífico S.A., 2009, p 40

³ IASB, NIIF para las PYMES, junio 2009, párrafo 2.5

⁴ IASB, NIIF para las PYMES, junio 2009, párrafo 2.8



satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.”⁵

Valor Razonable: “Es el importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.”⁶

Valor Presente: “Una estimación actual del valor descontado presente de las futuras entradas netas de flujos de efectivo en el curso normal de la operación.”⁷

⁵IASB, NIIF para las PYMES, junio 2009, párrafo 2.36

⁶IASB, NIIF para las PYMES, junio 2009, p, 241

⁷IASB, NIIF para las PYMES, junio 2009, p, 241



CAPITULO II

APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 17 DE NIIF PARA PYMES EN EL RECONOCIMIENTO INICIAL

2.1 RECONOCIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El primer paso para la contabilización de un activo como propiedad planta y equipo es el reconocimiento del mismo ya que estos bienes deberán cumplir con todas las características para que estos sean considerados Activos Fijos.

2.1.1 Activo:

“Primeramente para que la partida o elemento sea considerado Activo, debe reunir condiciones de activo, de lo contrario sería simplemente gasto.

- a) Que sea controlado por la empresa
- b) Que la entidad espere obtener beneficios futuros para su uso
- c) Que pueda ser medido con fiabilidad.”⁸

2.1.2 Activo Fijo:

“Deberá reunir las siguientes condiciones:

- a) Que sea tangible
- b) Que espere dura más de un periodo
- c) Sea utilizado en la producción de bienes y servicios, para arrendamiento o para sede administrativa.”⁹

⁸Hansen-Holm, *NIIF teoría y práctica*, Distribuidora de Textos del Pacífico S.A., 2009, p195.



“La entidad reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida y
- b) el costo de la partida puede medirse con fiabilidad.”¹⁰

“Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales”¹¹

Esto nos quiere decir que en algunas ocasiones los componentes de un Activo fijo deben reconocerse por separado por diferentes circunstancias tales como que sus componentes se deprecien en diferentes periodos de tiempo.

Por ejemplo, puede ser el caso de una maquinaria de construcción cuyo motor se deprecie a los 5 años, mientras que el resto de la maquinaria se deprecia a 15 años, en este caso se reconoce como elementos separados de propiedad planta y equipo para su depreciación.

Existen circunstancias en las cuales un repuesto pueda considerarse como un Activo fijo cuando vaya a generar mayores beneficios futuros o adicionales, y es probable que la vida útil se alargue.

“Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de

⁹Hansen-Holm, *NIIF teoría y práctica*, Distribuidora de Textos del Pacífico S.A., 2009, p195

¹⁰IASB, *NIIF para PYMES*, julio 2009, párrafo, 17.4

¹¹IASB, *NIIF para PYMES*, julio 2009, párrafo, 17.16



mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a una partida de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.”¹²

Por ejemplo: La empresa “Planeta Azul Parque Acuático” utiliza herramientas comunes para mantenimiento de sus piscinas, estas son consideradas inventario, pero en el caso de que las herramientas fueran especializadas, sean exclusivamente para mantenimiento de las piscinas y duren más de un periodo, en este caso se considera una partida de Propiedad, Planta y Equipo.

Una entidad debe reconocer a una inspección en el importe en libros de un activo fijo (propiedades, planta y equipo) como una sustitución en el caso de que se determine que esta inspección en busca de defectos debe realizarse periódicamente.

Por ejemplo: La empresa “UNCOVIA Cía. Ltda.” Compra un nuevo autobús en \$50000 según el perito su vida útil es de 10 años y la policía de tránsito pide como requisito para su funcionamiento una inspección anual cuyo valor es \$399; el valor en libros del vehículo al momento de su reconocimiento sería \$50399. El valor de la inspección deberá reconocerse como un gasto (amortización) de manera uniforme durante su vida útil estimada que es de 1 año.

Los terrenos y los edificios son activos que aunque se adquieran conjuntamente para efectos de su contabilización deberán ser separados.

Una de las razones por las que se consideran activos separados es porque el terreno es un activo no depreciable mientras que el edificio si lo es.

¹²IASB, NIF para PYMES, julio 2009, párrafo, 17.5



2.1.3 Elemento que se excluyen del Activo Fijo:

“Las propiedades, plantas y equipo no incluyen:

- a) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola.
- b) Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.”¹³

2.1.4 Descripción de los Activos Fijos

TANGIBLES

NO DEPRECIABLES

TERRENOS

La cuenta terrenos es la tierra, urbanos o no urbanos, minas y canteras.

OBRAS DE ARTE: oleos, imágenes, grabados, otros.

CONSTRUCCIONES EN CURSO: La construcción de las edificaciones en general, como casas, departamentos, locales comerciales, construcciones e instalaciones.

DEPRECIABLES

EDIFICIOS

Cuando la incluimos dentro del activo fijo, representa las edificaciones en general, como casas, departamentos, locales comerciales, construcciones e instalaciones.

INSTALACIONES

Unidades complejas de uso especializado en el proceso productivo, que comprenden: maquinaria, material, piezas o elementos, incluidos los

¹³IASB, NIIF para las PYMES, junio 2009, párrafo 17.3



sistemas informáticos que, aún siendo separables por naturaleza, están ligados de forma definitiva para su funcionamiento y sometidos al mismo ritmo de amortización.

MUEBLES Y ENSERES

La cuenta Muebles y Enseres, también denominada Mobiliario, la emplearemos para controlar las mesas, sillas, archivos, etc., usadas en las diversas oficinas de la empresa. De uso didáctico, entre otros.

MAQUINARIA Y EQUIPO

En las empresas de tipo industrial sean mecánicas, electrónicas, semiautomáticas; como por ejemplo: producción de energía eléctrica, etc., empleamos la cuenta Maquinaria para controlar los diversos tipos de máquinas empleadas en la producción de bienes y servicios.

EQUIPOS DE COMPUTACION

Hardware, Infocus, instalaciones, redes y similares que se han vuelto indispensables para la realización de actividades dentro de un empresa.

VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MOVIL

Vehículos de todas clases utilizables para el transporte terrestre, marítimo o aéreo de personas, animales, materiales o mercaderías.

REPUESTOS Y HERRAMIENTAS

Conjunto de herramientas que se pueden utilizar autónomamente o conjuntamente con la maquinaria, incluidos los moldes y plantillas.

OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Cualesquiera otras inmovilizaciones materiales. Se incluirán en esta cuenta los envases y embalajes que por sus características deban considerarse



como inmovilizado y los repuestos para inmovilizado cuyo ciclo de almacenamiento sea superior a un año.

En resumen:

Elemento:

¿Es un recurso controlado por la empresa, resultado de sucesos pasados del que se espera obtener beneficios económicos futuros?

Si

¿Es tangible, se espera que dure por más de un periodo y que sea utilizado en la producción de bienes y servicios, para arrendamiento o para sede administrativa?

Si

**ACTIVO
FIJO**

No

No

GASTO

Inventario,
inversiones,
inmobiliarias o
otros activos



2.2 FORMAS DE ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

En primer lugar para enumerar las formas de adquisición de propiedad planta y equipo debemos aclarar cuáles son los componentes del costo, que detallamos a continuación:

“Componentes del coste:

El coste de los elementos de inmovilizado material comprende:

(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 comercial o rebaja del precio;

(b) cualquier coste directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección;

(c) la estimación inicial de los costes de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de existencias durante tal periodo.”¹⁴

“Costes que no forman parte del coste de un elemento de inmovilizado material son los siguientes:

(a) costes de apertura de una nueva instalación productiva;

¹⁴Norma internacional de contabilidad 16, párrafo 16



- (b) costes de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costes de actividades publicitarias y promocionales);
- (c) costes de apertura del negocio en una nueva localización o dirigido a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costes de formación del personal); y
- (d) Costes de administración y otros costes indirectos generales.”¹⁵

2.2.1 Adquisición monetaria a terceros;

La adquisición es la forma más frecuente de obtener bienes de propiedad planta y equipo. Las empresas pueden realizar esta adquisición dentro o fuera del país, en estos casos se trataría de la siguiente manera:

2.2.1.1 Dentro del país:

“Constituyen el comercio interior los cambios que dentro del territorio nacional hacen entre sí los habitantes del mismo”¹⁶

Consiste en comprar y vender los bienes y servicios que buscan satisfacer una necesidad interna, es decir en nuestro territorio ecuatoriano.

Ejercicio1.

El primero de enero la empresa “Moda S.A.”, dedicada a la producción textil, compra una maquinaria a la empresa “ELECTROMAX S.A.” la factura esta por un valor de \$ 20000 no incluye IVA, como se paga en efectivo se otorga descuento del 5% sobre el costo, esta maquinaria se usara para la

¹⁵Norma internacional de contabilidad 16, párrafo 19

¹⁶<http://www.eumed.net/libros/2006a/ah-circ/1e.htm>



fabricación de pantalones, el perito especializado determinó que debe ser desmantelado al final de su vida útil el costo de esto será \$5000 con una tasa de interés del 10% y la vida útil del bien es de 10 años, por último se paga a obreros \$2000 y materiales de construcción \$1000 por adecuaciones para que esté de acuerdo a las necesidades de la empresa "Moda S.A". se paga a un profesional para que de un curso intensivo de uso de maquinaria por un costo de \$200

Ejecución:

En primer lugar se analiza si cumple con las condiciones de Propiedad, Planta y Equipo o Activo Fijo:

- 1) ¿Es un recurso controlado por la empresa, resultado de sucesos pasados del que se espera obtener beneficios económicos futuros? SI
- 2) ¿Es tangible, se espera que dure por más de un periodo y que sea utilizado en la producción de bienes y servicios, para arrendamiento o para sede administrativa? SI

Una vez determinado como partida de activo se procede al cálculo,

DESCRIPCION	CALCULO	VALOR DEL ACTIVO	EXCLUYE
Valor de la factura	$20000 - (\text{descuento } 5\%)$ $1000 = 19000$	19000	1000
Impuesto al Valor Agregado	$19000 * (\text{IVA}) 12\% = 2280$		2280
Valor del desmantelamiento	Tasa de descuento: $i/(1+i) =$ $0.10/(1+0.10) = 0.0909$ Valor presente: $\frac{5000}{(1 + 0.0909)^{10}}$ $= 2094.69$	2094.69	



Pago a los obreros	2000	2000	
Material comprado y usado en adecuación	1000	1000	
IVA Material	120		120
Curso instructivo	200	200	
IVA servicio	24		24
TOTAL VALOR ACTIVO		24294.69	3424

Su registro contable seria:

DESCRIPCION	DEBE	HABER
- X -		
MAQUINARIA Y EQUIPO	24294.69	
IVA PAGADO	2424.00	
RETENCION IR 1%		200.00
RETENCION IR 10%		20.00
RETENCION IVA 100%		24.00
BANCOS		26474.69

2.2.1.2 En el exterior:

“Constituyen el comercio exterior los cambios que los habitantes de una nación hacen con los de otras naciones.”¹⁷

Consiste en comprar y vender los bienes y servicios que buscan satisfacer una necesidad externa, es decir fuera de nuestro territorio ecuatoriano.

Ejercicio 2.

La empresa “Parador Turístico Cía. Ltda.”, importa desde Guatemala un tobogán por un valor de \$4130, paga por Flete \$452.51, y de Seguro \$30, paga los respectivos impuestos de importación, costos de ubicación del bien

¹⁷<http://www.eumed.net/libros/2006a/ah-circ/1e.htm>



son: Mano de Obra \$100, materiales usados y comprados a “Comercial Orellana S.A.” \$500, depreciación de maquinaria propia usada durante un mes para poner al bien en la ubicación necesaria es de \$200.

Alquiler de las herramientas necesarias por un mes de utilización es de \$200 a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Ejecución:

En primer lugar se analiza si cumple con las condiciones de Propiedad, Planta y Equipo o Activo Fijo:

- 1) ¿Es un recurso controlado por la empresa, resultado de sucesos pasados del que se espera obtener beneficios económicos futuros? SI
- 2) ¿Es tangible, se espera que dure por más de un periodo y que sea utilizado en la producción de bienes y servicios, para arrendamiento o para sede administrativa? SI

Una vez determinado como partida de activo se procede al cálculo,

DESCRIPCION	CALCULO	VALOR DEL ACTIVO	EXCLUYE
Valor de la factura	4130.00	4130.00	
Flete	452.51	452.51	
Seguro	30	30	
AD/VALOREM	(Valor de la factura + flete + Seguro) 4612.51*30%	1383.75	



FODINFA	(Valor de la factura + flete + Seguro) 4612.51*0.5%	23.06	
Impuesto al Valor Agregado	(Valor de la factura + flete + Seguro + AD/valore + FODINFA) 6019.33*12%		722.32
Mano de obra	100	100	
Materiales	500	500	
IVA materiales	60		60
Depreciación maquinaria propia	200	200	
Alquiler de herramientas	200	200	
IVA servicio alquiler	24		24
TOTAL VALOR ACTIVO		7019.32	806.32

Su registro contable mientras se efectúe la importación del tobogán:

DESCRIPCION	AUXILIAR	DEBE	HABER
- X -			
ACTIVOS FIJOS PROCESO DE IMPORTACION		6019.32	
PAGO DEL BIEN	4130.00		
FLETE	452.51		
SEGUROS	30.00		
AD/VALOREM	1383.75		
FODINFA	23.06		
IVA pagado		722.32	
BANCOS			6741.64

Registro contable en el momento que se recibe el tobogán en la empresa



DESCRIPCION	DEBE	HABER
- X -		
TOBOGÁN	6019.32	
ACTIVOS FIJOS		6019.32
PROCESO DE IMPORTACION		

Registro contable de desembolsos necesarios para la ubicación del tobogán.

DESCRIPCION	DEBE	HABER
- X -		
TOBOGÁN	1000	
IVA PAGADO	94	
RETENCION IR 1%		5
RETENCION IR 2%		4
RETENCION IVA 70%		42
BANCOS		1043

2.2.2 Adquisición a través de préstamo;

2.2.2.1 Préstamos a Corto Plazo y Largo Plazo

“El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza mas allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.”¹⁸

¹⁸IASB, NIIF para PYMES, julio 2009, párrafo, 17.13



PRESTAMO A CORTO PLAZO

“Deudas cuyo vencimiento vaya a producirse en un plazo no superior a un año, contraídas con empresas de grupo, multi-grupo, asociadas y otras partes vinculadas” ¹⁹

PRESTAMO A LARGO PLAZO

“Los préstamos y otros créditos no comerciales concedidos a terceros, incluidos los formalizados mediante efectos de giro, con vencimiento superior a un año.” ²⁰

Ejercicio 3.

CORTO PLAZO

La empresa “Trilogía S.A.” solicita un préstamo al Banco del Austro por \$15000 para comprar un vehículo a “TOYOTA S.A.” que usara para transportar su mercadería, el desembolso de dinero es inmediato, el vehículo necesita estar un mes en mantenimiento en “METROCAR S.A.” por lo que paga \$200, después del cual está listo para su uso; el préstamo es otorgado por un periodo de 6 meses según la siguiente tabla de amortización:

¹⁹<http://www.areadepymes.com/>

²⁰<http://www.areadepymes.com/>



DATOS					
Cantidad		\$ 15,000.00			
interes anual		11%	0.0091667		
Período del prestamo		6 meses			
Cuota mensual		\$ 2,580.82			
TABLA DE AMORTIZACIÓN					
N cuota	Cantidad	Intereses	Monto	Cuota	Saldo
1	15,000.00	137.50	15,137.50	2,580.82	12,556.68
2	12,556.68	115.10	12,671.78	2,580.82	10,090.97
3	10,090.97	92.50	10,183.47	2,580.82	7,602.65
4	7,602.65	69.69	7,672.34	2,580.82	5,091.52
5	5,091.52	46.67	5,138.19	2,580.82	2,557.38
6	2,557.38	23.44	2,580.82	2,580.82	0.00

Ejecución:

En primer lugar se analiza si cumple con las condiciones de Propiedad, Planta y Equipo o Activo Fijo:

- 1) ¿Es un recurso controlado por la empresa, resultado de sucesos pasados del que se espera obtener beneficios económicos futuros? SI
- 2) ¿Es tangible, se espera que dure por más de un periodo y que sea utilizado en la producción de bienes y servicios, para arrendamiento o para sede administrativa? SI

Una vez determinado como partida de activo se procede al cálculo,



DESCRIPCION	CALCULO	VALOR DEL ACTIVO	EXCLUYE
Valor del préstamo	15000	15000	
Valor del interés	(total tabla amortización) 484.91	(Primer mes) 137.50	(del segundo al sexto mes) 347.41
Impuesto al Valor Agregado	15000*12%= 1800		1800
mantenimiento	\$200	\$200	
IVA mantenimiento	\$24		\$24
TOTAL VALOR ACTIVO		15337.50	2147.41

Registro contable en el momento que le otorgan el crédito.

DESCRIPCION	DEBE	HABER
- X -		
BANCOS	15000.00	
PRESTAMO BANCARIO (BANCO DEL AUSTRO)		15000.00

El registro contable en el momento de la adquisición del vehículo

DESCRIPCION	DEBE	HABER
- X -		
VEHÍCULO	15000	
IVA PAGADO	1800	
RETENCION IR 1%		150
BANCOS		16650



Registro al momento de mantenimiento

DESCRIPCION	DEBE	HABER
- X -		
VEHÍCULO	200	
IVA PAGADO	24	
RETENCION IR 2%		4
BANCOS		220

Registro en el primer mes de pago de deuda y del interés

DESCRIPCION	DEBE	HABER
- X -		
PRESTAMO BANCARIO (BANCO DEL AUSTRO)	2443.32	
VEHICULO	137.50	
BANCOS		2580.82

Registro al momento del pago del préstamo y del interés del segundo mes

DESCRIPCION	DEBE	HABER
- X -		
PRESTAMO BANCARIO (BANCO DEL AUSTRO)	2465.72	
GASTO FINANCIEROS	115.10	
BANCOS		2580.82

El registro del último asiento contable serán los mismos cada mes, y la cantidad varía según la tabla de amortización.



Ejercicio 4.

La empresa "GIRASOL S.A." compra un vehículo a crédito a "TOYOTA S.A." por una cuota mensual de 469.98, el vehículo se usara para transportar su mercadería y se comienza a usar inmediatamente, el préstamo se otorga por un periodo de 3 años y la tasa de interés es el 1.50% mensual

Ejecución:

En primer lugar se analiza si cumple con las condiciones de Propiedad, Planta y Equipo o Activo Fijo:

- 1) ¿Es un recurso controlado por la empresa, resultado de sucesos pasados del que se espera obtener beneficios económicos futuros? SI
- 2) ¿Es tangible, se espera que dure por más de un periodo y que sea utilizado en la producción de bienes y servicios, para arrendamiento o para sede administrativa? SI

Una vez determinado como partida de activo se procede al cálculo,

DESCRIPCION	CALCULO	VALOR DEL ACTIVO	EXCLUYE
Valor presente del préstamo	Valor presente: $469.89 \frac{(1 + 0.015)^{36} - 1}{0.015 * (1 + 0.015)^{36}}$ = 13000	13000	
Valor del interés	$13000 * 1.5\% = 195$		195



Impuesto al Valor Agregado	13000*12%= 1560	1560
TOTAL VALOR ACTIVO	8776.35	1755

El registro contable

DESCRIPCION	DEBE	HABER
- X		
VEHÍCULO	13000	
IVA PAGADO	1560	
RETENCION IR 1%		130
DOCUMENTOS POR PAGAR (TOYOTA)		14430

Registro al momento del pago del préstamo y del interés del primer mes

DESCRIPCION	DEBE	HABER
- X -		
DOCUMENTOS POR PAGAR (TOYOTA)	274.98	
GASTO FINANCIERO CAJA	195.00	
		469.98

El registro de los asientos contables serán los mismos cada mes, y la cantidad varía según la tabla de amortización.

2.2.3 Adquisición a través de permutas;



Es otra de las formas en la que una empresa puede adquirir un bien de Propiedad, Planta y Equipo, siendo así que este puede ser cambiado por uno o más Activos no monetarios o de Activos monetarios y no monetarios, los cuales deben ser valorados correctamente.

Permutas de activos: “Un elemento de propiedad, planta y equipo puede haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. Una entidad medirá el costo del activo adquirido por su valor razonable, a menos que:

- a) La transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o
- b) Ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado puedan medirse con fiabilidad. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.”²¹

2.2.3.1 Clasificación de permutas;

PERMUTA COMERCIAL: Activos de distinta naturaleza, uso y plazos.

La entidad determinara si una permuta tiene carácter comercial considerando en qué medida se espera que cambien los flujos de efectivo futuros como consecuencia de dicha transacción. Una transacción de intercambio tendrá carácter comercial si:

- a) La configuración (riesgo, calendarios e importe) de los flujos de efectivo del inmovilizado recibido difiere de la configuración de los flujos de efectivo del activo entregado; o
- b) El valor actual de los flujos de efectivo después de impuestos de las actividades de la empresa afectadas por la permuta. Se ve modificado como consecuencia de la operación.

²¹IASB, NIIF para las PYMES, junio 2009, párrafo 17.14



- c) La diferencia identificada en los literales anteriores resulta significativa al compararla con el valor razonable de los activos intercambiados.

Al determinar si una partida tiene carácter comercial, el valor específico para la entidad de la parte de sus actividades afectada por la transacción, deberá tener en cuenta los flujos de efectivo después de impuesto. El resultado de estos análisis puede quedar claro sin necesidad de que la entidad deba realizar cálculos detallados.

El valor razonable de un activo, para el que no existan transacciones comparables en el mercado, puede valorarse con fiabilidad si (a) la variabilidad en el rango de las estimaciones del valor razonable del activo no es significativa, o (b) las probabilidades de las diferentes estimaciones, dentro de este rango, pueden ser evaluadas razonablemente y utilizadas en la estimación del valor razonable.

Si la entidad es capaz de determinar de forma fiable los valores razonables del activo recibido o del activo entregado se utilizará el valor razonable del activo entregado para valorar el costo del activo recibido, a menos que se tenga una evidencia más clara del valor razonable del activo recibido.”²²

PERMUTA NO COMERCIAL

Son Activos de la misma naturaleza y uso. Los flujos de efectivo después de impuestos de la empresa no se ven afectados por la permuta.

Ejercicio 5.

PERMUTA COMERCIAL

²²Hansen-Holm, NIF teoría y práctica, Distribuidora de Textos del Pacífico S.A., 2009, p, 199



La Empresa “COLINAS S.A.” adquiere un elemento de transporte (camión HINNO) el 1 de enero con las siguientes condiciones:

Costo del camión (incluido todos los costos atribuibles en el momento del reconocimiento inicial)

Costo: \$60000

Depreciación anual: 7500

Después de 2 años en Enero la empresa intercambia este camión por una máquina que tiene un valor contable de \$59000 y un valor razonable de \$63000.

Ejecución:

En primer lugar se analiza si cumple con las condiciones de Propiedad, Planta y Equipo o Activo Fijo:

- 1) ¿Es un recurso controlado por la empresa, resultado de sucesos pasados del que se espera obtener beneficios económicos futuros? SI
- 2) ¿Es tangible, se espera que dure por más de un periodo y que sea utilizado en la producción de bienes y servicios, para arrendamiento o para sede administrativa? SI

Una vez determinado como partida de activo se procede al cálculo,

Se debe reconocer que tipo de permuta se refiere. Considerando que los flujos de efectivo futuros cambian significativamente, siendo así se considera de carácter comercial.

DESCRIPCION	CALCULO	
Valor del maquinaria	Valor razonable maquinaria	63000



Depreciación acumulada camión	7500x2 años=	15000
Ganancia	(Valor razonable de la maquinaria)63000 – (valor en libros del camión) 45000	18000

El registro contable en el momento del intercambio.

DESCRIPCION	DEBE	HABER
- X -		
MAQUINARIA Y EQUIPO	63000	
DEPRECIACION ACUMULADA (VEHICULO)	15000	
VEHICULOS		60000
GANANCIAS POR INTERCAMBIO DE ACTIVO		18000

En este caso no podemos medir con fiabilidad el valor razonable del camión es por esto que el valor de la maquinaria es su valor razonable.

Ejercicio 6.

PERMUTA COMERCIAL

La Empresa "METALES & METALES S.A" intercambia con la Empresa "TODO TERRENO S.A." un camión NISSAN del año 2005 para transportar material pesado, a cambio "TODO TERRENO S.A." entrega un terreno de una hectárea que se encuentra localizado junto a la Empresa "METALES & METALES S.A", en el que se tiene previsto construir una bodega para el



almacenamiento de materiales de la empresa. El valor contable de los activos a permutarse y sus valores razonables a la hora de llevar a cabo la operación son los siguientes:

"METALES & METALES	TODO TERRENO S.A.
VALOR CONTABLE Camión 120000 Depreciación Acumulada 40000 VALOR RAZONABLE Camión 65000	VALOR CONTABLE Terrenos 30000 VALOR RAZONABLE Terrenos 55000

1.-Se realiza la permuta sin la entrega de dinero

- ✓ CAMIONES POR TERRENO: Con los datos mencionados anteriormente lo primero se debe reconocer que tipo de permuta se considera.

Después de su correspondiente análisis se considera que se trata de una permuta comercial, el activo recibido al valor razonable del activo entregado, independientemente de si ello genera ganancias o pérdidas.

DESCRIPCION	CALCULO	
Valor del Terreno	Valor razonable camión 65000	65000
Depreciación acumulada camión	40000	40000



Perdida	(Valor libros camión)	
	80000 – (valor razonable camión) 65000=	15000

En este ejemplo tenemos el valor razonable de los dos activos por lo tanto se toma el valor razonable del activo entregado.

El registro contable en el momento del intercambio.

DESCRIPCION	DEBE	HABER
- X -		
TERRENO	65000	
DEPRECIACION ACUMULADA (VEHICULO)	40000	
PERDIDA POR INTERCAMBIO DE ACTIVO	15000	
VEHICULOS		120000

Ejemplo 7

PERMUTA NO COMERCIAL

La Empresa “JAQUE MATE” permuta una máquina aglutinadora de botellas plásticas por otras de similares características.

El costo por el que en contabilidad figura la maquina es de \$32000 y una depreciación acumulada de \$8000

SE PIDE: Determinar el registro contable de la operación teniendo en cuenta el siguiente valor de mercado de la maquinaria recibida:

- 1.- \$20000



Se debe hacer es distinguir qué clase de permuta, es decir si es de carácter comercial o no; En este caso nos encontramos con una permuta de carácter no comercial, ya que los flujos de efectivo originados por el nuevo bien recibido son básicamente iguales que los originados por el antiguo entregado, al igual que en ambos casos los bienes intercambiados son de igual naturaleza.

El registro contable del nuevo activo recibido se recoge por el valor contable del bien entregado (valor en libros)

Una vez considerada como permuta no comercial, porque no afectan sustancialmente el flujo de efectivo, el registro contable será el siguiente:

- 1.- En este caso el bien recibido tiene un valor inferior al valor contable de los entregados, y por lo tanto se procede a registrar de la siguiente manera considerando que existe una pérdida:

DESCRIPCION	CALCULO
Valor del maquinaria recibida	Valor en libros maquinaria entregada 32000-8000
	24000

El registro contable en el momento del intercambio.

DESCRIPCION	DEBE	HABER
- X -		
MAQUINARIA Y EQUIPO (RECIBIDA)	24000	
DEPRECIACION ACUMULADA (MAQUINARIA ENTREGADA)	8000	

**MAQUINARIA Y EQUIPO (ENTREGADA)**

32000

2.2.4 Incremento de capital con activo fijo;**2.2.4.1 Aportación de capital en forma de especies**

Considerando que es de las formas en la que se puede obtener un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, por constitución de una sociedad o incremento de capital cuya aportación sea en especies. Por dicha aportación los socios o accionistas recibirán acciones de acuerdo a lo aportado.

Se medirá al valor razonable al momento de su entrega.

Ejemplo 8

La Empresa “MUCHO MÁS S.A” decide incrementar su capital, por lo cual su socio mayoritario decide aportar un juego de muebles para la sala de espera de la empresa cuyo valor razonable es de \$30000, se emiten por ello 10.000 acciones de \$1 de valor nominal y prima de emisión de \$2.

DESCRIPCION	DEBE	HABER
- X -		
TERRENOS	30000	
CAPITAL SOCIAL		10000
PRIMA EN ACCIONES		20000

2.2.4.2 Donación de activos fijos

“El valor monetario con el que se dan de alta los activos fijos recibidos en donación generalmente es aquel que consta en el informe de peritos-valoradores, que son profesionales expertos en la tasación de activos en cualquier estado físico de uso; para tal efecto utilizan su experiencia,



investigación de campo y criterios internacionales generalmente aceptados.”²³

Ejemplo 9.

La Empresa “GOTITAS S.A.” recibe en donación un paquete de cinco computadoras portátiles de marca HP, El perito avalador emite su informe con respecto al estado físico en el que se encuentran las computadoras, la vida útil restante y los costos en relación a las condiciones en las que se están las maquinas, en dicho informe revela que el costo actual de las portátiles es de \$ 2500 basándose en el informe, el registro será:

DESCRIPCION	DEBE	HABER
- X		
EQUIPOS DE COMPUTACION	2500	
<u>PATRIMONIO</u>		
DONACION RECIBIDAS EN ACTIVOS		2500

2.2.5 Activos fijos construidos

“Existen casos en que la empresa fabrica sus propios activos fijos depreciables; en este caso, el costo del activo será igual a la sumatoria de

los costos directos e indirectos, incluyendo el valor de los intereses, en caso de construcciones con financiamiento.”²⁴

Ejemplo 10.

²³ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro, Contabilidad General Séptima edición, Bogotá-Colombia, p.179

²⁴ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro, Contabilidad General Séptima edición, Bogotá-Colombia, p.178



La empresa "REPRESENTACIONES GIRASOL S.A." dedicada a servicios de instalación técnicas, construye una máquina para regular la temperatura de un cuarto de mando de servidor técnico. Utiliza lo siguiente

Materiales a "MEGAHIERRO S.A."	18250
Mano de obra	6300
Costos generales	
Dirección y fiscalización a "TECNICA S.A."	1445
Supervisión técnica a Ing. técnico	500
Depreciación máquinas y herramientas	220
Alquiler trajes especiales a "Tarjes S.A."	158

Mientras dura la construcción

DESCRIPCION	AUXILIAR	DEBE	HABER
- X -			
CONSTRUCCIONES EN CURSO		26873.00	
MATERIALES	18250		
MANO DE OBRA	6300		
COSTOS GENERALES	2323		
IVA PAGADO		2442.36	
RETENCION IR 1%			182.50
RETENCION IR 10%			50.00
RETENCION IR 2%			32.06
RETENCION IVA 100%			60.00
BANCOS			10926.30

En el momento que la maquinaria esta lista para el uso

DESCRIPCION	DEBE	HABER
- X -		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	26873.00	
MAQUINARIA Y EQUIPO		
CONSTRUCCIONES EN CURSO		26873.00



CAPITULO III

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.1 CONCLUSIONES

Por medio de esta investigación podemos concluir que para las empresas del Ecuador la correcta valoración de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo en el momento de su reconocimiento inicial, es un tema importante e imprescindible para la presentación confiable y razonable de los Estados Financieros. La aplicación de la NIIF para las PYMES, sección 17 en el momento del reconocimiento inicial de los activos, permite tanto conocer la inversión que se realiza en las diversas empresas como llevar el control adecuado de dichos bienes, con el fin de obtener información que sea útil para la toma de decisiones en la empresa.

Antes de la implementación de NIIF para PYMES las partidas de activos no reflejaban su valor real y esto daba como consecuencia que los estado financieros no presenten información confiable y no se puedan tomar buenas decisiones financieras.

La información al no ser estandarizada limitaba la competitividad de las empresa ya que los inversionistas, podían interpretar esta información respecto a la situación de la empresa de manera equivocada o bien no podían ser comparada.

El valor de un activo fijo no incluía costos adicionales al valor de compra que son necesarios para que el bien este listo para su uso; estos eran considerados como gastos provocando que el activo tenga un valor inferior al que debería reflejar.



Con respecto a los activos intercambiados para su valoración se consideraba únicamente su valor en libros mientras que mediante la implementación de NIIF para PYMES es imprescindible el valor razonable.

Con la implementación de las NIIF para PYMES todos estos desembolsos necesarios se incluyen en el valor del activo y de esta forma refleja su valor real, por lo tanto la información financiera se vuelve confiable.

3.2 RECOMENDACIONES

En las diferentes formas de obtención de Propiedad, Planta y Equipo surgen varias interrogantes sobre el valor de estos bienes, por lo tanto se debe tomar en cuenta las diferentes características del bien que se está valorando.

En la adquisición monetaria se debe incluir desembolsos importantes que en el caso de no tomarse en cuenta puedan afectar en la razonabilidad del valor de este bien, tales como transportes, capacitación para uso del bien, costo de desmantelamiento, impuestos atribuibles, entre otros hasta que el bien esté listo para su uso.

En el caso de bienes adquiridos por medio de financiamiento a largo plazo es recomendable determinar su valor razonable a través del valor presente de los pagos futuros de este bien, el interés se incluirá en el costo solo cuando el bien aún no esté en las condiciones óptimas de funcionamiento.

La recomendación en las permutas es que se determine correctamente la clase de permuta a la que pertenece ya que su forma de valoración difieren, también se debe determinar claramente si el bien recibido y entregado tienen valores razonable y su fiabilidad.

En las donaciones es recomendable que el valor del bien deberá ser medido por un perito calificado por la superintendencia de compañía.



Dentro de las construcciones es recomendable incluir todos los desembolsos durante el proceso de construcción, en cuanto al IVA, este se puede incluir en el valor del activo pero es preferible considerarlo por separado ya que muchas veces las inversiones en activo se recuperan en un largo periodo de tiempo por lo tanto el IVA también, mientras que si lo tomamos por separado se recuperará en un periodo de tiempo menor



BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

1.-Hansen-Holm, NIIF teoría y práctica, Distribuidora de Textos del Pacifico S.A.

2.-IASB, NIIF para las PYMES, junio 2009

3.-Norma internacional de contabilidad 16

4.-ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro, Contabilidad General Séptima Edición, Bogotá-Colombia

INTERNET

5.-<http://www.eumed.net/libros/2006a/ah-circ/1e.htm>

6.-<http://www.areadepymes.com/>



ANEXO

1) IMPORTANCIA Y MOTIVACIÓN

La correcta valoración de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo en el momento de su reconocimiento inicial, es un tema importante e imprescindible para la presentación confiable y razonable de los Estados Financieros. La aplicación de la NIIF para las PYMES, sección 17, permite tanto conocer la inversión que se realiza en las diversas empresas como llevar el control adecuado de dichos bienes, con el fin de obtener información que sea útil para la toma de decisiones en la empresa.

2) DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

2.1) CONTENIDO: Reconocimiento y medición en el momento inicial.

2.2) CAMPO DE APLICACIÓN: Propiedad planta y equipo

2.3) ESPACIO: NIIF para PYMES.

TÍTULO DE LA TESIS: *“RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN EN EL MOMENTO INICIAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO SEGÚN NIIF PARA LAS PYMES.”*

3) JUSTIFICACIÓN

3.1) JUSTIFICACIÓN ACADÉMICA

En términos académicos, nuestro tema de investigación servirá como material de consulta tanto para los alumnos, profesores como también



profesionales; ayudando así como guía para trabajos académicos relacionados con el área de estudio.

3.2) JUSTIFICACIÓN INSTITUCIONAL

Nuestro tema se justifica institucionalmente porque a través de este las empresas podrán conocer cuáles son los costos atribuibles en el momento del reconocimiento y medición inicial de la Propiedad Planta y Equipo que poseen.

3.3) JUSTIFICACIÓN EN EL IMPACTO SOCIAL

Se ha elegido el presente tema de investigación porque ayudará a las empresas a tener una mejor visión de cómo reconocer y medir los bienes de Propiedad Planta y Equipo, para que así puedan tomar decisiones correctas tanto financieras como económicas.

3.4) JUSTIFICACIÓN PERSONAL

Nuestro tema se justifica personalmente porque estamos en capacidad de llevar a cabo la investigación, por lo que de esta forma nos permite aplicar los conocimientos adquiridos en el transcurso de nuestra formación académica, ya que a más de aplicar los conocimientos obtenidos, es de nuestro agrado el aprender aún más sobre este.

3.5) JUSTIFICACIÓN EN FACTIBILIDAD

Contamos con conocimiento y capacitación para la correcta determinación de los costos en el momento del reconocimiento y adquisición de bienes de Propiedad, Planta y Equipo según NIIF para las PYMES.



4) OJETIVOS DEL ESTUDIO

4.1) OBJETIVOS GENERALES

Aplicar los criterios de reconocimiento de una partida de Propiedad Planta y Equipo, al igual que determinar los costos iniciales y de adquisición de los mismos, hasta que estén en las condiciones necesarias para que puedan operar en forma prevista.

4.2) OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Determinación de los costos según la forma de adquisición.
- Determinación de los costos en el caso de construcción de un bien de propiedad planta y equipo.
- Reconocimiento de los costos atribuibles al momento de la adquisición de bienes de propiedad planta y equipo.

5) MARCO CONCEPTUAL

5.1) SELECCIÓN DE CONCEPTOS ORDENADOS

- Concepto de activo
- Concepto de Propiedad Planta y Equipo
- Concepto de costo de elementos de Activo Fijo
- Concepto de PYMES
- Concepto de Permutas de Activos
- Concepto de Valor Razonable



ACTIVO

Concepto:

“Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.”²⁵

Comentario:

Esta definición es imprescindible para la elaboración de la tesina, ya que con esta podremos identificar claramente los bienes que pertenecen y los bienes que no pertenecen al activo y así poder cumplir los objetivos de determinación de los costos iniciales de los mismos.

Aplicación al tema:

Usaremos este concepto para identificar y separar los bienes que son activos y los que no lo son, determinando si estos cumplen con todas las características para serlo y los bienes que no cumplen las características clasificarlos como gasto. Es decir, si son controlados por la empresa, se van a obtener beneficios económicos futuros y el costo pueda ser medido con fiabilidad; si todas las respuestas son contestadas con un sí se clasifican como activos pero si alguna de estas condiciones no se cumple se clasifica como gasto.

²⁵NIIF para las PYMES, IASB, 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom, p. 18.



PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Concepto:

“...para que sea considerado como Inmovilizado Material (Activo Fijo) deberá reunir las siguientes condiciones:

- a) Que sea tangible*
- b) Que se espere dure más de un periodo.*
- c) Sea utilizado en la producción de bienes y servicios, para arrendamiento o para sede administrativa.²⁶*

Comentario:

Esta definición nos ayudara a cumplir los objetivos de determinación de los costos iniciales de los mismos, por lo que identificaremos los bienes que forman parte del activo fijo y los que no, y partir de eso para la determinación de los costos.

Aplicación al tema:

Una vez clasificado como activo un bien se identifica como activo fijo a través del cumplimiento de las características dadas en el concepto; es decir, se pregunta si el bien es tangible, si se espera que dure más de un periodo, y si son utilizados para la producción, arrendamiento o sede administrativa, y si la respuesta es sí se clasifica como Activo Fijo, caso contrario se clasifica como otro tipo de activo como por ejemplo inventario

COSTO DE LOS ELEMENTOS DEL ACTIVO FIJO

²⁶Hansen-Holm, *NIF teoría y práctica*, Distribuidora de Textos del Pacífico S.A., 2009, p. 195.



Concepto:

“El costo de los elementos del activo fijo comprende:

- 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 comercial o rebaja del precio;*
- b) Cualquier costo directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de forma prevista por la dirección;*
- c) La estimación inicial de los costes de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituya obligaciones de las que incurra la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos que no sea la producción de mercadería durante tal periodo.²⁷*

Comentario:

En nuestra opinión el concepto indicado es bastante completo, nos proporciona información acerca de los costos que se tienen que tomar en consideración al momento de determinar el costo de propiedad, planta y equipo.

Aplicación al tema:

El primer paso para realizar la investigación es determinar los costos individuales de las partidas que intervienen en el activo y de esta forma determinar el costo total, de esta manera tendremos el costo

²⁷Hansen-Holm, *NIF teoría y práctica*, Distribuidora de Textos del Pacífico S.A., 2009, p. 196.



real del activo ya que estarán incluidos los costos necesarios para que el bien este listo para su uso

PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

Concepto:

“Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- (a) No tienen obligación pública de rendir cuentas, y*
- (b) Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externo. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están aplicados en la gestión de negocios, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticias.²⁸*

Comentario:

Esta definición es fundamental dentro de nuestro estudio, por lo que con ella podemos determinar las empresas que se rigen y las que no lo hacen al uso de NIIF para PYMES.

Aplicación al tema:

Este concepto lo usaremos como paso importante para la determinación de los costos iniciales, debido a que estos se determinaran según NIIF para PYMES, las cuales solamente pueden usar empresas que estén dentro de la definición de Pequeñas y Medianas Entidades.

²⁸NIIF para las PYMES, IASB, 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom, p. 14.



PERMUTAS DE ACTIVOS

Concepto:

“Un elemento de propiedad, planta y equipo puede haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. Una entidad medirá el costo del activo adquirido por su valor razonable, a menos que:

- a) La transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o*
- b) Ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado puedan medirse con fiabilidad. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.²⁹*

Comentario:

En nuestra opinión la definición anteriormente dicha es muy importante, pues en algunos casos no precisamente es necesario comprar un bien de propiedad planta y equipo, el mismo puede ser intercambiado por otro, el cual debe ser medido a su valor razonable o a su valor en libros dependiendo de la situación.

Aplicación al tema:

Dicha definición lo utilizaremos en el caso de que un elemento de propiedad, planta y equipo pueda haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios.

²⁹NIIF para las PYMES, IASB, 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom, p. 99.



VALOR RAZONABLE

Concepto:

“Es el importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.”³⁰

Comentario:

Respecto al concepto anteriormente dicho es de importancia en nuestro tema, por lo que podremos valorar los bienes en base a este valor, el cual se debe acordar entre las partes en función del mercado o un acuerdo.

Aplicación al tema:

Lo aplicaremos para la correcta determinación del costo de la propiedad planta y equipo.

6) CONTENIDOS BÁSICOS DEL ESTUDIO

Introducción

CAPITULO I: MARCO CONCEPTUAL

1.1 Objetivos.

1.2 Definiciones.

³⁰NIIF para las PYMES, IASB, 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom, p. 241.



CAPITULO II: APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 17 DE NIIF PARA PYMES EN EL RECONOCIMIENTO INICIAL

2.1 Reconocimiento de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo

2.2 Formas de adquisición de una partida de Propiedad, Planta y Equipo

2.3 Costos que se reconocen en el caso de la construcción de bienes de Propiedad Planta y Equipo.

CAPITULO III: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.1 Conclusiones.

3.2 Recomendaciones.

Anexos

Bibliografía

7) PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO

Para la elaboración del presente tema nos basaremos en técnicas de investigación, con el objetivo de organizar el trabajo para poder cumplir con los objetivos planteados en el tiempo determinado.

Recolección de información.- Para la recolección de la información apoyaremos nuestro trabajo en las NIIF para las Pymes (sección 17), libros de contabilidad, apuntes de clases relacionados al Modulo NIIF para PYMES en las principales cuentas de activos, realizaremos entrevistas a profesores concedores del temas y fundamentalmente contaremos con la experiencia y las instrucciones que nos guiara nuestro Asesor-Director de la tesis.



Sistematización y procesamiento de la información.- Para la realización de esta técnica se clasificara la información obtenida de forma rigurosa para un manejo ágil de los datos recolectados, utilizaremos técnicas de resumen, realización de cuadros sinópticos entre otros, con la utilización de los programas utilitarios de Microsoft

Redacción del informe.-Una vez sistematizada y procesada la información se procederá a redactar el texto, utilizando un lenguaje comprensible en donde expondremos toda nuestra investigación, conclusiones y recomendaciones.

8) BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

LIBROS

HANSEN-HOLM, Mario Arturo, et. al., 2009, NIIF Teoría y Práctica - Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera, Distribuidora de Textos del Pacífico S.A., Guayaquil-Ecuador.

IASB, 2009, Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)

PAGINA DE INTERNET

http://www.ifrs.org/NR/rdonlyres/056A4D23-9F70-423C-87B4-026CBACDCBF5/0/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf