



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

APLICACIÓN DE LA NIC 16 DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA PUCESA

Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría

Línea de investigación:

ADMINISTRACIÓN EFICIENTE Y EFICAZ DE LAS ORGANIZACIONES PARA LA COMPETITIVIDAD SOSTENIBLE LOCAL Y GLOBAL

Autor:

José Rodolfo Villacrés Valencia

Director:

Mg. José Luis Viteri Medina

Ambato – Ecuador

Agosto 2023

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE AMBATO
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

Tema:

**APLICACIÓN DE LA NIC 16 DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA
PUCESA**

Línea de Investigación:

**ADMINISTRACIÓN EFICIENTE Y EFICAZ DE LAS ORGANIZACIONES PARA
LA COMPETITIVIDAD SOSTENIBLE LOCAL Y GLOBAL**

Autor:

José Rodolfo Villacrés Valencia

José Luis Viteri Medina, Dr. Mg.

CALIFICADOR

Mario Roberto Altamirano Hidalgo, Lic. Mg.

CALIFICADOR

Hernán Paúl Ortiz Coloma, Lic. Mg.

CALIFICADOR

Christian Andrés Barragán Ramírez, Ing. PhD.

DIRECTOR ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr.

SECRETARIO GENERAL PUCESA

f. 

f. 

f. 

f. 

f. 

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo: **JOSÉ RODOLFO VILLACRÉS VALENCIA**, con cédula de ciudadanía **1804927018**, autor del trabajo de graduación titulado: "APLICACIÓN DE LA NIC 16 DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA PUCESA", previa a la obtención del título profesional de **LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, en la escuela de **ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**.

1. Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.
2. Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador a difundir a través de sitio web de la Biblioteca de la PUCE Ambato, el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de la Universidad.

Ambato, agosto 2023



José Rodolfo Villacrés Valencia
CC. 1804927018

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de titulación tiene como agradecimiento a todos los profesores de la pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Ambato también a todo el personal que trabaja en el departamento financiero y talento humano el cual puede ir indispensable para la realización de este trabajo me gustaría agradecer a mis padres quiénes fueron los que me impulsaron a seguir esta carrera y también quiénes me han acompañado durante tanto tiempo en los momentos duros en los momentos buenos en los momentos de cansancio en todo momento quiero dar mi sincera opinión sobre la educación de la Pontificia Universidad Católica es una de las educaciones más importantes que he recibido a lo largo de mi vida estudiantil además de ello los profesionales con los cuales he pasado mucho tiempo aprendiendo de su conocimiento son personas de suma importancia ya que estás tienen una larga trayectoria la cual les ayuda a hacer profesionales que pueden impartir su conocimiento al resto además de ello me gustaría dar las gracias a Dios el cual me nutrió de la sabiduría para poder captar todo el conocimiento que los profesionales impartieron a lo largo de 4 años que estuve en la universidad también les quiero decir que estoy muy agradecido a todo el personal que me ha llegado a conocer y que ha tenido paciencia para comprender y saber lo que el estudiante desea y escribe en su trabajo gracias.

DEDICATORIA

El presente trabajo tiene por dedicación a un a todas las personas que me ayudaron a realizar no quiénes fueron los encargados de guiar en la largo y arduo camino que puede para realizar dicha investigación a su vez también desearía dedicarlo a mis padres los cuales me dieron nada perdura para realizar el trabajo el tiempo y la paciencia la cual fue importante a su vez el presente trabajo tiene como dedicado especial a todas esas personas que pueden hacer cambio para sacar adelante al país con su conocimiento, Perspicacia y habilidades las cuales se ha adquirido durante todos estos años de las personas que se instruyeron para compartir el conocimiento y formar a profesionales con ética y moral se ha aprendido las habilidades y decisiones que servirán para la guía de la profesión además se asimila las experiencias que han compartido y que servirán para la toma de decisiones la cual en muchos casos serán para no cometer los mismos errores o guiarnos con una idea de lo que se nos presente en el ámbito laboral.

RESUMEN

Para este caso en especial de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato (PUCESA), tiene la necesidad de crear un sistema de manejo de activos fijos que se depreciaron en su totalidad reflejando en los estados financieros un valor en libros con costo cero, sin embargo, todavía tiene vida útil para uso en la empresa. Los beneficios inmediatos para la empresa son los siguientes: reconocimiento sobre el valor de cada activo, su respectiva vida útil, ubicación, nivel de utilidad y personal responsable a su cargo, esto aporta una disminución en la carga tributaria al momento del informe anual, dado que se carga al patrimonio aumentando el superávit. La investigación tiene como objetivo establecer un mecanismo para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16), para reflejar un valor razonable de los activos de la (PUCESA).

La metodología a utilizar es descriptiva explicativa, con un diseño transversal de corte descriptivo bajo un enfoque cualitativo. Los resultados esperados para la PUCESA son los valores de propiedad, planta y equipo revaluados para reflejar información financiera real. A lo largo de esta investigación abordar varios temas de la propiedad planta y equipo de la universidad además de ello la propiedad planta y equipo de la misma va a ser revisada y observada tanto en libros para su posterior análisis de sus procesos con el fin de saber y conocer un poco más acerca de su tratamiento sea contable tanto en un sistema como de manera manual.

Palabras claves: norma internacional de contabilidad, propiedad, planta y equipo, revaluación, NIIF.

ABSTRACT

In this particular case, it is necessary for the Pontificia Universidad Católica del Ecuador Ambato Campus (PUCESA) to create a management system for fixed assets that are fully depreciated. This should reflect a book value of zero cost in the financial statements. However, even without such a reflection this type of management system is still useful in the life of the business. The immediate benefits for the company are the following: recognition of the value of each asset as well as its respective usefulness, location, level of utility, and responsible personnel in charge. This provides a decrease in the tax burden at the time of the annual report because it is charged to equity, which increases the surplus. The objective of the investigation is to establish a mechanism for the application of the International Accounting Standard 16 (IAS 16) and to reflect a fair value of the assets of the university (PUCESA).

The methodology applied is descriptive and explanatory with a descriptive cross-sectional design under a qualitative approach. The expected result for PUCESA is the revaluation of property, plant, and equipment to reflect actual financial information. Throughout this research, various issues were addressed concerning the plant and equipment property of the university. In addition, the same plant and equipment property will be revised and observed in books for subsequent analysis of its processes in order to know and learn a little more about its treatment. Accountability will be reflected both in a system and manually.

Keywords: international accounting standard, property, plant and equipment, revaluation, NIIF

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA.....	4
1.1. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas internacionales de contabilidad (NIC).....	4
1.2. Propiedad Planta y Equipo	6
1.3. Normativas para propiedad planta y equipo, deterioro de los activos	9
CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO	15
2.1. Tipo de investigación, enfoque de investigación, Población y muestra, tipo de recolección de la información	15
2.2. Análisis de resultados, Procesamiento de la información, Análisis de la información, Métodos empleados para el procesamiento de la información, entrevista.....	19
2.3. Caracterización de la PUCESA	25
CAPÍTULO III. MECANISMO PARA LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PARA LA PUCESA.....	29
3.1. Procedimiento de aplicación de NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo”	29
3.2. Mecanismos de aplicación para los activos de propiedad planta y equipo de la PUCESA.....	38
CONCLUSIONES.....	51
RECOMENDACIONES	52
BIBLIOGRAFÍA	53
ANEXOS	57

INTRODUCCIÓN

Históricamente el manejo de los recursos de propiedad, planta y equipo han tenido cierto grado de complejidad, debido a diversos aspectos que surgen a medida del uso de dichos bienes, como el control, las depreciaciones, amortizaciones, adquisiciones entre los principales, “Los Países a nivel mundial se vieron con la necesidad de manejar un mismo lenguaje dentro del ámbito contable financiero cuando entró en vigor la Normativa Internacional de Contabilidad, el Ecuador compartió esta dinámica por decreto fomentando la aplicación de la NIC 16 en todo el territorio (Bailón, 2022). el área de propiedad planta y equipo es una de las áreas más importantes para toda la institución.

Se pueden encontrar una gran variedad de definiciones las cuales guían a la hora de definir las áreas importantes de la investigación, como la definición de las Normas Internacionales de Contabilidad número 16 su proceso, tratamiento, control de depreciaciones y amortizaciones de acuerdo a lo mencionado a continuación. El proyecto se va a enfocar en la norma NIC 16 que habla del tratamiento de propiedad planta y equipo. La NIC 16 permite optar por el modelo de costo o el tratamiento para la medición periódica de cada grupo o clases de bienes integrantes de propiedad, planta y equipo (Correa Carreño, 2018), con el fin de saber cómo se maneja y conforma la propiedad planta y equipo de una institución.

La definición de la NIC 16 es una norma que rige a los activos tangibles, tiene dos características principales las cuales indican a continuación; 1) Es mantenida por la entidad para la utilización de la misma puede ser usado en la producción, suministro de bienes y servicios, su arriendo o el uso administrativo; 2) Estos activos son de uso a largo plazo, son activos de la entidad dice, estos bienes se valoran en el pasado y se disponen a futuro por ejercicio de la empresa su valor es por el paso del tiempo. (Palacios, 2014), la norma NIC 16 es el mejor proceso por el cual se rige a nivel mundial todo asiento contable en cuestión de propiedad planta y equipo.

Por consiguiente para reconocer como propiedad planta y equipo a un activo debe cumplir las siguientes características: obtener un beneficio rentable a futuro, el

costo se puede medir con fiabilidad y razonabilidad, se debe tomar en cuenta los costos iniciales que son necesarios por razones legales y de seguridad, a su vez debemos tener en cuenta los costos posteriores; los cuales son para el mantenimiento de la propiedad planta y equipo, son los costos de repuestos o bien de reparaciones de los activos adquiridos para la entidad.” Todos estos costos están reconocidos por las normas internacionales de contabilidad número 16 las cuales tienen el objetivo de minimizar el gasto y convertirlo en costo” según (Pérez, 2018).

Entonces para hacer la medición inicial de propiedad planta y equipo se necesita los siguientes elementos precio de adquisición: aranceles, impuestos indirectos y precio de compra; costos directamente atribuibles: son los gastos que incurre para que el activo comience a funcionar en la empresa; costo de desmantelamiento y retiro: son los gastos que incurre para desechar un activo de la entidad “De acuerdo con la norma internacional de contabilidad número 16 podemos optar por los siguientes métodos que son: método del costo y método de revaluación los cuales son utilizados para el tratamiento adecuado de la propiedad planta y equipo de la entidad” de acuerdo a (Mendoza Vincas, 2021).

Se puede adicionar la definición de método del costo: su finalidad es eliminar el activo que ya cumplió su vida útil para la entidad esto se consigue con el siguiente método: costo menos depreciación acumulada menos pérdida por deterioro acumulado para sácale de funcionamiento al activo, este sería el método más directo según su tratamiento contable, por lo tanto, el método de revaluación: el objetivo es proporcionar una nueva vida útil a los activos depreciados por reglamento que aún proporcionan servicio a la entidad por ello se debe llevar a cabo el siguiente proceso “valor razonable revaluado menos posterior depreciación acumulada esto en cuanto al tratamiento de la NIC 16 que corresponde a la propiedad planta y equipo” según (Pedro Juez Martel, 2007).

A continuación, se presentará el caso de estudio o situación problemática de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato (PUCESA), tiene la necesidad de crear un sistema de manejo de activos fijos que se depreciaron en su

totalidad reflejando en los estados financieros como activos fijos sin valor, sin embargo, todavía tiene utilidad para la PUCESA, el proceso que se va a realizar con el planteamiento del problema a tratar es para un manejo eficiente de los activos fijos de la PUCESA con el fin de bajar la carga tributaria y proveer de activos fijos a la institución previniendo el almacenamiento de artículos en desuso.

Por consiguiente, ponemos a consideración la siguiente situación problemática de la entidad a estudiar. Los activos fijos o la propiedad planta y equipo que se registran en los libros de la PUCESA observan adecuadamente la aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 16.

El Objetivo General para esta investigación es la Aplicar la NIC 16 para la valoración de la propiedad planta y equipo en la PUCESA del cual podemos extraer los Objetivos específicos que se enumeran a continuación:

1. Fundamentar teóricamente la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16.
2. Diagnosticar el tratamiento contable para propiedad, planta y equipo en la PUCESA.
3. Proponer un mecanismo de aplicación de la NIC 16 para la PUCESA.

La metodología a utilizar es descriptiva explicativa, con un diseño transversal de corte descriptivo bajo un enfoque cualitativo nos permitirá obtener la situación real de dato para tener una dirección fija del rumbo de la investigación el cual nos permitirá realizar encuesta, observación del entorno y revisión del proceso para llegar a un resultado de análisis. La idea a defender es la aplicación de NIC 16 permitirá obtener un valor razonable para los activos depreciados en libros en la PUCESA para obtener los siguientes beneficios inmediatos para la empresa son los siguientes: reconocimiento sobre el valor de cada activo, su respectiva vida útil, ubicación estado y personal responsable a su cargo, esto aporta una disminución en la carga tributaria al momento del informe anual, dado que se carga al patrimonio aumentando el superávit.

CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA

1.1. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas internacionales de contabilidad (NIC)

Son una serie de normas que surgieron por el problema consecuente que se daba al momento del análisis de la información financiera, su creación se dio en la Unión Europea para dar solución al problema anterior actualmente los encargados del análisis y edición de las normas es la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) siglas en inglés. “Su aceptación es tan importante que son el marco de trabajo estándar en materia de contabilidad en más de 120 países” (Certus, 2021). Las adopten facilitando la comprensión de los estados financieros en cada uno de sus aspectos que guían las NIIF para su correcta ejecución y registro contable; a continuación, se describe cada una de las NIIF:

Cuadro 1. Descripción de las NIIF

Norma	Concepto	Objetivo	Alcance	Reconocimiento	Valoración
NIIF 1	Adopción por primera vez de Normas Internacionales de Información Financiera	Proporcionar a los primeros estados financieros un nivel de confianza alto para su comparación tanto al final como en el intermedio de los mismos respecto a un periodo determinado.	Se realiza en los primeros estados financieros de la entidad y en los informes intermedios posterior a la adopción de las NIIF este proceso se realiza en la consolidación de la entidad.	Se emite en el periodo de la adopción solo se reconocerá las normas que este en vigencia para el periodo	Se guiará con respecto a lo indicado en la norma
NIIF 2	Pago en acciones	Son los pagos de acciones tiene que ser proporcional al valor del mercado es el registro de adquisición de bienes que se registra los estados financieros los cuales necesitan un valor razonable que se determina en el mercado el cual tiene dos partes el comprador y el vendedor	Se efectuará a transferencias de pago de patrimonio que se realiza en efectivo, se efectuará compra de patrimonio que beneficia a la entidad	Se reconoce a los bienes como parte del patrimonio si estos tienen una vida útil larga y son parte de la empresa cómo puede ser propiedades infraestructura, etc.	Se cobrará al porcentaje que corresponda las acciones obtenidas por las partes
NIIF 3	Combinación de Negocios	Es detallar la unión de entidades o empresas por un bien en común las cuales se alían para obtener mayores beneficios o mejores circunstancias en el mercado para poder realizar la unión de entidades una entidad tiene que tener el predominio del accionar de la otra o bien una entidad compra a otra,	La aplicación de esta norma puede someter a empresas tanto públicas como privadas con un accionar de fusión obteniendo beneficios tributarios de infraestructura, capital, personal	Al reconocer los bienes de la parte adquirida se puede analizar en qué estado están las actividades y activos, la fusión de empresas se puede reconocer procesos y normativas para su cambio o renovación	determinará el uso o desecho de la misma, se solicita los documentos que demuestren el estado de los bienes de la empresa y su utilización para tener una idea clara de la fusión
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta	El adecuado tratamiento de los bienes o productos que están para la venta la cual debe cumplir con las siguientes condiciones: debe tener el valor mínimo restando los costos de elaboración, estos bienes no incurran en la depreciación por el motivo de que son productos y no	Los activos no corrientes que están para la venta con su debida medición y a los activos que están en producción los cuales también están considerados para la venta estos bienes cumplen con algunas	La debida aplicación de esta norma permitirá reconocer material en venta o material en proceso de venta el cual nos permitirá saber qué cantidad de producto o de producción tiene la entidad a su vez	Es muy importante para la empresa puede evitar incurrir en gastos innecesarios los mismos que generarán mayor inconveniente a largo plazo.

		son bienes para la elaboración de productos	condiciones según la norma internacional de contabilidad la cual nos detalla	podemos afirmar que se puede determinar el promedio de producción	
NIIF 6	Exploración y evaluación de recursos naturales	Determinar los gastos que la empresa extractora de minerales o recursos naturales tiene para saber si existe beneficio de extracción en ciertos lugares, esto lo hace con el fin de proporcionar información a los inversores para que tomen la decisión de extraer o no en dicho lugar.	A la hora de aplicar esta norma hay que tener muy presente en la empresa que debe estar en la etapa de exploración, esta etapa se caracteriza por tener ciertas condiciones las cuales son tener los permisos de extracción y otros permisos los cuales permitirán a la empresa hacer una correcta minería en el sitio	Los valores de reconocer en esta Norma son muy importantes ya que estos van a ser los gastos y demás recursos que van a ser utilizados por la entidad para la obtención de dicha información	Será determinado por el presupuesto que la entidad proporcione para esta fase siendo así que el presupuesto será evaluado y verificado
NIIF 7	Instrumentos financieros	La información que la entidad muestra o demuestra a los accionistas y demás miembros que ven el estado financiero de la empresa la cual permite saber los métodos y acciones por las cuales la empresa	Las empresas que presenten estados financieros esta norma tienen algunas restricciones las cuales dicen que no podrán ser interrumpidas por las normas 27 y 28 de contabilidad,	La información financiera reflejada en libros debe ser reconocida como valiosa si cumple con las debidas características para la empresa por ejemplo su importancia su necesidad de conocer o la necesidad de analizar ciertos aspectos de las actividades de la empresa	la información como importante menos importante y no importante la información importante siempre va a ser la que esté registrada en el estado financiero final
NIIF 8	Segmentos de operación	Analizar los estados financieros de la empresa con respecto a un período para su posterior toma de decisiones las cuales estarán basadas en la información que la empresa presente a los inversionistas	La información recolectada por esta Norma tiene como finalidad presentarse en la bolsa de valores o a los accionistas de dicha empresa también se le puede presentar esta información a las	información puede ser vital para la empresa ya que si se va a publicar en la bolsa de valores se debe tener en cuenta que el nivel de la empresa	se indicará el porcentaje de acciones que se puede emitir si se va a publicar en la bolsa de valores y el valor de estas el valor se tomará en cuenta de acuerdo al capital que la empresa solicite a la entidad

			entidades de control pertinentes		
NIIF 9	Instrumentos financieros	Los requerimientos necesarios para el reconocimiento y para la medición de los activos y pasivos financieros además de algunos contratos de compra o venta de partidas no financieras	Permite analizar los contratos y alianzas por las cuales la empresa va a tener que incurrir en inversión tanto sea de capital como de capital social, esta norma se extiende a contratos nacionales e internacionales a públicos y a privados	La importancia de aplicar esta norma es para poder tener un control exacto y contable de los contratos que se realice por medio de la entidad	Permite tener un control preciso de los contratos y políticas tanto o sea de vencimiento como de aseguración del capital de la empresa los contratos deben ser realizados
NIIF 10	Estados financieros consolidados	Es la unión de estados financieros de las entidades adquiridas por la empresa mayoritaria la cual deberá tener un control preciso	Se puede liberar bastantes impuestos los cuales afectarían a la entidad pequeña o bien la entidad mayoritaria podría asumir algunos impuestos que la entidad pequeña no pueda para ayudarle y que tenga una mayor utilidad al final del período	Al ejecutar esta Norma se puede reconocer muchos beneficios los cuales pueden hacerse factibles gracias a la gestión de la entidad que absorbe a las pequeñas	El valor que se puede proporcionar un incremento de su capital de los activos entre otros
NIIF 11	Acerca de los negocios conjuntos	Son acuerdos de carácter legal en donde ambas partes deben estar en completa armonía para la toma de decisiones siendo así que la toma de decisiones debe prestar en un nivel del 70% o más	Realizar acuerdos de confidencialidad y contratación de los mismos siempre y cuando las partes involucradas están de acuerdo con estos contratos,	la tomar las decisiones conforme a una decisión unánime las decisiones serán tomadas de manera más democrática y efectiva la cual es más correcta	el accionar de la toma de decisiones se vería ralentizado por efectos de la indecisión de las partes del acuerdo
NIIF 12	Información a revelar sobre participación en otras entidades	Se requiere que una entidad revele información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar, ya sea en la naturaleza de sus participaciones en otras entidades y los riesgos asociados	Entidades que tiene una participación en las siguientes entidades subsidiarias acuerdos conjuntos es decir operaciones conjuntas o negocios conjuntos asociadas, es que tenga control total es decir que	Reconocerá las actividades de otras entidades si cumplen con la norma establecida y si los socios tienen relación de beneficio para las entidades	Se puede considerar que los beneficios tributarios son atractivos para este tipo de negocios

			yo ponga las políticas y un acuerdo conjunto ya es un control compartido		
NIIF 13	Medición del valor razonable	El valor razonable establece que una sola NIIF para la medición de este valor y requiere información a revelar sobre sus mediciones, el valor razonable es la medición basada en el mercado no una medición de la entidad	El activo o transferir al pasivo entre participantes de mercado en la fecha de la medición de condiciones de mercado presentes la definición de valor razonable se centra en los activos y pasivos porque son el objeto principal de la medición en contabilidad	Se aplica a instrumentos de patrimonio propios de una entidad, medidas a valor razonable disponga o permita información a revelar sobre estas mediciones,	La NIIF define valor razonable como el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición
NIIF 14	Cuentas de diferimientos de actividades	Especificar los requerimientos de información financiera para los saldos de las cuentas de diferimientos de actividades reguladas que surgen cuando una entidad proporciona bienes o servicios a clientes a un precio o tarifa que está sujeto a regulación de tarifas.	Se permite que una entidad aplique los requerimientos de esta Norma en sus primeros estados financieros conforme a las NIIF si y sólo si: se realiza actividades con tarifas reguladas	Se puede reconocer que esta cuenta tiene como finalidad facilitar el trabajo del operario para una ejecución correcta conforme a las normas internacionales de información financiera	La entidad en su primer informe de estados financieros los cuales serán con respecto a todas estas normativas
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes	Los aspectos contables tributarios de medición de desempeño hasta implementación del procesos y desarrollo de sistemas	La primera tarea es identificar el contrato con el cliente requiere identificar claramente los bienes y servicios a ser brindados no limitándose a lo que se diga textualmente	Los contratos con los clientes se pueden realizar de muchas maneras estos contratos deben tener una base legal la cual nos librerá de problemas posteriores también en el mandato	Proveen objetos del contrato los cuales no tienen un valor si no son como parte de promociones o gangas
NIIF 16	Arrendamientos	Asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esas transacciones	Proporciona una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los arrendamientos tienen sobre la situación financiera, el rendimiento	Una entidad considerará los términos y condiciones de los contratos y todos los hechos y circunstancias relevantes, una entidad aplicará esta norma de	Podrán ser revisados y analizados por las entidades de control pertinente los contratos de arrendamiento tienen cláusulas de pago por adelantado si algún

			financiero y los flujos de efectivo de una entidad.	forma congruente a los contratos con características similares y circunstancias parecidas	incidente pasa con la propiedad y el arrendante
NIIF 17	Seguro de arrendamientos	Es asegurar que una entidad proporciona información relevante que representa fielmente esos contratos	Proporciona una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los contratos de seguro tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad	Una entidad considerará sus derechos y obligaciones esenciales, si surgen de un contrato de ley o regulación, al aplicar la norma, un contrato es un acuerdo entre dos o más partes	Los contratos pueden ser escritos, orales o estar implícitos en las prácticas tradicionales del negocio de una entidad, los términos contractuales incluyen todos los términos de un contrato, explícitos o implícitos

Fuente: tomado a partir de Ministerio de Economía y Finanzas de Peru (2021)

A continuación se presentan las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son una serie de reglas, establecidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, creadas con el fin de establecer un estándar en la elaboración y presentación de los estados financieros de las empresas, su vigencia, al menos con dicho nombre, fue hasta el 2001 concepto parafraseado de (Grupo CPCON, 2021). Esta definición tiene una idea general la cual su creación como están en las escalas de orden e importancia en las empresas e instituciones.

Cuadro 2. Conceptualización de la NIC

Norma	Concepto	Objetivo
NIC 1	Presentación de estados financieros	Es establecer un formato estandarizado de presentación de estados financieros para la empresa sean anteriores, presentes o futuros, teniendo en cuenta que la estandarización va a ser utilizada por otras empresas de la misma índole para una comprensión única de los estados financieros la norma es una guía general de escritura y requerimientos mínimos de contenido.
NIC 2	Inventarios	Los artículos que se mantienen para la venta durante el curso ordinario del negocio, la venta se debe materializar dentro del ciclo ordinario de producción y ventas que tenga la entidad.
NIC 7	Estados de flujo de efectivo	Es exigir a las entidades que proporcionan información sobre los cambios históricos realizados durante el periodo acerca de su efectivo y equivalentes de efectivo en un estado que clasifique dichos flujos de efectivo.
NIC 8	Políticas contables	Las estimaciones contables y errores los objetivos contables son principios y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros, los principios y bases es que la política contable es depreciar a 10 años y política contable es depreciar el tiempo que me dice el SRI.
NIC 10	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	Implicar establecer cuando una entidad debe ajustar sus estados financieros por hechos ocurridos después del periodo, el que se debe determinar la información a revelar respecto a la fecha en que los estados financieros fueron autorizados para su publicación así con respecto a los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y prescribe que una entidad no debe elaborar sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.
NIC 12	Impuesto a las ganancias	Determinar el procedimiento contable para el registro del impuesto considerando las consecuencias fiscales actuales y futuras de la recuperación y liquidación, reconocido por activos y pasivos que explica el alcance de esta norma determina que para el propósito el término impuesto a las ganancias va a incluir todos los impuestos los nacionales o extranjeros.
NIC 16	Propiedad, planta y equipo	Desarrollar el tratamiento contable de las propiedades planta y equipo que tiene por definición es un activo tangible que se caracteriza por dos características principales, la primera característica es mantenida por

		una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios administrativos, la segunda característica es que se lo espera utilizar durante más de un periodo en las labores de la entidad.
NIC 19	Beneficios a empleados	Las formas de contraprestación conseguido por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese en esto se pueden contemplar todos aquellos que prestan servicio tiempo completo o parcial de forma permanente u ocasional algunos ejemplos son sueldos salarios importantes de seguridad social.
NIC 20	Contabilización de las subvenciones del gobierno	La contabilización e información a revelar acerca de las suscripciones del gobierno, así como la información a revelar sobre otras formas de ayudar gubernamentales dentro de la misma encontramos algunos conceptos tales como: el concepto de gobierno cuando hablamos de gobierno se refiere al gobierno como las agencias gubernamentales y organismos similares ya sean locales regionales nacionales.
NIC 21	Efectos de validaciones de tasas de cambio de la moneda extranjera	Se puede realizar transacciones extranjeras o bien puede tener negocios en el extranjero además una entidad puede presentar sus estados financieros en una moneda extranjera, el objetivo de esta norma es prescribir cómo se incorporan en los estados financieros de una entidad las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero y cómo convertirlos a la moneda de prestación elegida.
NIC 23	Costos por préstamos	El principio básico que nos menciona los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición construcción o producción de un activo apto forman parte del costo de dichos activos, los demás costos por préstamos se reconocen como gastos, el alcance de esta norma se aplicará por una entidad en la contabilización de los costos por préstamos no se va a ocupar del costo efectivo.
NIC 24	Información a relevar por partes relacionadas	Tener la información necesaria en los estados financieros cuando existan partes relacionadas en la entidad por ello es importante conocer el alcance del NIC de esta forma sabemos la relación que tiene las transacciones que se hacen, los saldos pendientes.
NIC 26	La contabilización e información financiera sobre planes de beneficio	Se aplica a los estados financieros de planes de beneficio por retiro cuando esto se prepara los planes de beneficio por retiro son conocidos en ocasiones como planes o pensiones, estos son sistemas complementarios de prestaciones por jubilación o planes de beneficio por retiro estos planes de beneficios se consideran en la norma como entidades diferentes de los empleadores a las personas que participan en dichos planes.
NIC 27	Estados financieros separados	Presentar estados financieros separados de la entidad mayor para su revisión y ajuste también esta norma presenta algunos beneficios de tener estados financieros separados los cuales son tener autonomía sobre las decisiones que se tome en la entidad tener un control preciso de las actividades de la entidad mayor versatilidad en el presupuesto de la entidad y su inversión.
NIC 28	Inversiones en asociadas en negocios conjuntos	Es regular las inversiones que tienen las empresas asociadas con una entidad esto con el fin de hacer una

		mejor participación para todos los inversionistas esta norma nos indica cómo se debe contabilizar las participaciones.
NIC 29	Información financiera en economía hiperinflacionaria	Aplicación a los estados financieros incluyendo a los estados financieros consolidados, de una entidad cuya moneda funcional es la moneda correspondiente a una economía hiperinflacionaria.
NIC 32	Instrumentos financieros(presentación)	Es establecer principios para presentar los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio y para compensar activos y pasivos financieros, se aplica la clasificación de los instrumentos financieros, desde la perspectiva del emisor.
NIC 33	Ganancias por acción	Determinar la distribución equitativa de las ganancias de acuerdo al porcentaje de participación cada socio, una entidad calculará el importe de las ganancias por acción básicas correspondientes al resultado del periodo atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora.
NIC 34	Información financiera intermedia	Es establecer el contenido mínimo de la información financiera intermedia, así como prescribir los criterios para el reconocimiento y la medición que deben ser seguidos en los estados financieros intermedios, ya se presenten de forma completa o condensada para un periodo intermedio.
NIC 36	Deterioro del valor del activo	Consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable.
NIC 37	Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes	Es una práctica preventiva de las organizaciones las cuales puede realizar con esta norma la cual tiene el siguiente objetivo es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones.
NIC 38	Activos intangibles	Es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra norma, la misma requiere que las entidades reconozcan un activo intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios.
NIC 39	Instrumentos financieros	Se aplicará por las entidades a todos los instrumentos financieros dentro del alcance de la NIIF 9 Instrumentos Financieros si, y en la medida.
NIC 40	Propiedades de inversión	Se aplica cuando una entidad tiene un terreno o un edificio en el cual no se mantiene ningún tipo de negocio, el objeto es simplemente generar plusvalía en el valor del mismo durante el paso del tiempo.
NIC 41	Agricultura	Es prescribir el tratamiento contable la presentación de estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola es el tratamiento contable de activos biológicos a lo largo de su periodo de desarrollo, degradación, producción o procreación con la medición inicial de los productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Fuente: tomado a partir de Ministerio de finanzas y Economía de Peru (2021)

1.2. Propiedad Planta y Equipo

Para una entidad la propiedad planta de equipo son aquellos activos tangibles es decir aquellos activos que pueden verse medirse palpase que tienen en materia física corpórea, que se utilizan en las entidades para el proceso productivo bien sea para la comercialización de sus productos o servicios o para uso administrativo concepto tomado de (Vargas, 2016).

Es importante destacar que el uso que se le debe dar a esa propiedad planta y equipo dentro de las entidades tiene que ser igual o mayor a 1 año, debe superar un periodo económico por ejemplo se adquirió equipo de computación que podríamos clasificarlo como propiedad planta de equipo pero espera utilizarlo durante un periodo menor a un año no se considera activo se va a considerar por el contrario como un gasto será una cuenta del estado de resultados y no del estado de situación financiera o balance general de acuerdo a las normas se debe resaltar que esta norma contable va a categorizar los componentes de propiedad, planta y equipo; en base a su utilización dentro de la organización de la entidad y, más que a su aplicación, a la forma en que podrían producir los flujos de caja, como le concierne a un sistema contable de condiciones netamente financieras y no a sus características, con lo cual estos activos, ya no cuenta con una sola clasificación dentro del estado de situación financiera; sino que tendría al menos, tres instancias de ubicación de los mismos activos contenido parafraseado de (Espinoza Chavesta, 2022).

La propiedad planta y equipo para las grandes empresas son un método de regulación lo cual aplica la norma de propiedad planta de equipo es la NIC 16 se va a considerar propiedad plantea equipo de acuerdo con la normativa un ejemplo negativo es creer que los activos biológicos por ejemplos una empresa posee un rebaño, posee ganado sean considerados dentro de la norma.

Ese ganado no es parte de la propiedad plantea equipo se clasifica como activo tangible, puede usarse por un periodo mayor un año, pero es considerado como explotaciones agrícolas son activos biológicos y son tratados con otra normativa

específica distinta a la de propiedad planta equipo tampoco se considera propiedad de equipo los siguientes ejemplos las minas, las canteras las explotaciones de gas natural, de petróleo.

No se considera propiedad de equipo los recursos naturales no renovables y no serían reconocidos como parte de esta clasificación de activos tenemos ejemplos que sí son propiedad planta de equipo: los terrenos, los edificios, los galpones, las fábricas, los locales comerciales, el equipo de computación, las maquinarias para la producción, la flota de vehículos que pueda tener la entidad todo esto si entran dentro de lo que considera la clasificación común de propiedad planta y equipo.

La propiedad, planta y equipo busca identificar los efectos esperados por la nueva norma contable de arrendamiento financiero – NIC 16, en empresas de diferentes sectores, especialmente de agro negocios y recursos naturales en Brasil, con base en los estados financieros de 2017. Aunque se esperaba un aumento en el apalancamiento financiero de las empresas después de la adopción del nuevo estándar, este no necesariamente define un deterioro en las calificaciones crediticias y tampoco el aumento en el costo de capital de las compañías, ya que la condición de generación de efectivo de las compañías no se modifica exclusivamente mediante la adopción de la nueva norma contenido parafraseado de (Huayanca, 2020). Además, el efecto de adoptar la nueva norma contable redujo los ingresos netos de las empresas en los primeros años después de la adopción.

Esta norma utiliza el nombre de Propiedades, Planta y Equipo, a lo que en nuestra normativa denominan “Bienes de Uso” o “Activo Fijo”, el objetivo 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, la

norma considera que las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

- Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos.
- Cuyo uso durante más de un periodo contable se espere, un elemento de propiedades, planta y equipo deberá reconocerse como activo si, y sólo si.

Medición en el momento del reconocimiento: todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente al contado en la fecha de reconocimiento el pago se aplaza más allá de los plazos normales del crédito comercial, la diferencia entre el precio equivalente al contado y el total de los pagos se reconocerá como gastos por intereses a lo largo del periodo de aplazamiento, a menos que se capitalicen dichos intereses de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido en la NIC 23.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo puede contener: 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; 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; 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 información tomada de (Antonio, 2021).

1.3. Normativas para propiedad planta y equipo, deterioro de los activos

Al hablar de aplicación de la NIC 16 se hace referencia a la propiedad planta y equipo de una entidad la cual ha incurrido en costos para la adquisición de dichos activos los cuales tienen como finalidad aportar para la creación de productos, estos artículos incurren en gastos de adquisición y desecho de activos, la norma ayuda a reconocer estos costos de adquisición, el porcentaje de depreciación que tiene cada bien adquirido y medir el precio razonable por el cual el bien será desechado o bien será revaluado para obtener un valor razonable.

La aplicación de la NIC 16 tiene un cambio sustancial para el tratamiento de los procesos como indica contenido parafraseado de (Correa Carreño, 2018) al adoptar en el Ecuador NIIF y las NIC se rompen los paradigmas en los registros contables, la forma que se venía registrando los activos en nuestro país hasta antes de la adopción la NIC en mención es clara en sus párrafos, pues toma el costo de PPE más los otros costos necesarios hasta ponerlo a punto de producción al activo lo que da a entender el autor sobre las NIC en cuestión es el tratamiento adecuado para estos activos adoptando una postura correcta en el cumplimiento de la normativa.

A continuación se describe a detalle la norma internacional de contabilidad número 16 información tomada de (Ministerio de economía y finanzas, 2021) el objetivo principal de la norma es la contabilización de los bienes que pueden ser considerados como propiedad planta y equipo estos bienes tienen como características especial que es utilización será de más de un período para la entidad a la cual prestan el servicio otra característica importante es que los bienes van a ser contabilizados con precisión ya que son activos tangibles los cuales se puede medir su uso a través del tiempo, el alcance de esta norma nos permite determinar qué elementos son considerados como propiedad planta y equipo y qué elementos son considerados como bienes biológicos los cuales son de diferente tratamiento.

Reconocimiento: el coste de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si: sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, el costo del elemento puede medirse con fiabilidad, en caso como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta NIC cuando cumplen con la definición de propiedades, planta y equipo, estos elementos se clasifican como inventarios.

Esta Norma no establece la unidad de medición para propósitos de reconocimiento, por ejemplo, no dice en qué consiste una partida de propiedades, planta y equipo. Por ello, se requiere la realización de juicios para aplicar los criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la entidad, podría ser apropiado agregar partidas que individualmente son poco significativas, tales como moldes, herramientas y troqueles, y aplicar los criterios pertinentes a los valores totales de las mismas.

La entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos. Estos costos comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedades, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente, el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo puede incluir los costos incurridos relacionados con arrendamientos de activos que se usen para construir, añadir, sustituir parte o mantener un elemento de propiedades, planta y equipo, tal como la depreciación de activos por derecho de uso.

Costos iniciales algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos por razones de seguridad o de índole medioambiental, aunque la adquisición de ese tipo de propiedades, planta y equipo no incremente los beneficios económicos que proporcionan las partidas de propiedades, planta y equipo existentes, puede ser necesaria para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos.

Costos posteriores son todos los gastos en los que incurre la entidad para el mantenimiento de la propiedad planta y equipo y su posterior evaluación estos costos pueden incurrir en el mantenimiento arreglo o renovación de ciertas piezas las cuales se desgastan por el uso además se estos costos también pueden ser impuestos los cuales se paga por la utilización de ciertos bienes por ejemplo en los bienes de edificios se pagará la plusvalía.

Momento de medición del costo es la circunstancia donde se adquiere el bien por el cual se va a pagar una suma de dinero también se puede considerar el lugar o el sitio donde se haga la transferencia el lugar puede ser variado y el momento debe ser en el que ambas partes están de acuerdo para hacer la transacción el costo debe ser de convenio mutuo para ambas partes las cuales partes las cuales acuerden un precio accesible y conveniente.

La medición del costo se determinará por varios factores su calidad su precio su funcionalidad la vida útil que tenga y el importe que es de representa para la empresa cabe aclarar que el costo puede variar mucho ya que en el mercado existen varios productos de excelente calidad que prometen hacer lo mismo que el producto comprado a esto se le denomina seleccionar un costo accesible y por lo tanto que tenga una buena producción para la empresa.

Modelo del costo con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor lo que conlleva el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento el cargo por depreciación de un periodo se reconocerá habitualmente en el resultado del mismo, en ocasiones los beneficios económicos futuros incorporados a un activo se incorporan a la producción de otros activos.

Modelo de revaluación con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el

momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Depreciación se apreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento, una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes, por ejemplo, podría ser adecuado depreciar por separado la estructura y los motores de un avión, de forma análoga, si una entidad adquiere propiedades, planta y equipo con arreglo a un arrendamiento operativo en el que es el arrendador, puede ser adecuado depreciar por separado los importes reflejados en el costo de esa partida que sean atribuibles a las condiciones favorables o desfavorables del arrendamiento con respecto a las condiciones de mercado.

Método de depreciación el método de depreciación utilizado refleja el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo, el método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable.

Deterioro del valor para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos, en dicha norma se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo, y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

Compensación por deterioro del valor las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hayan experimentado un deterioro del valor, se hayan perdido o se hayan abandonado, se incluirán en el resultado del periodo cuando tales compensaciones sean exigibles, el deterioro del valor o las pérdidas de los elementos de propiedades, planta y equipo son hechos separables de las reclamaciones de pagos o compensaciones de terceros, así como de cualquier compra posterior o construcción de activos que reemplacen a los citados elementos, y por ello se contabilizarán de forma separada.

Baja en cuentas el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas: por su disposición; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición, la pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas (a menos que la NIIF 16 Arrendamientos establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento financiero posterior), las ganancias no se clasifican como ingresos de actividades ordinarias, la pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se determinará como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición, y el importe en libros del elemento.

La aplicación de NIC número 16 en el país acarrió una serie de procedimientos para las empresas las cuales tuvieron que hacer el proceso de reevaluación de la propiedad planta y equipo de sus empresas esto favoreció a las empresas en su pago impuestos como cometa (Tovar, 2018). Existen algunas diferencias que se presentan entre el tratamiento contable y el tratamiento establecido por las normas fiscales conforme a los datos numéricos comparativos establecidos como dato relevante que la apropiación de gastos por concepto de depreciación alcanza más del 50%, mientras la norma tributaria en nuestro país no le reconoce como tal. Qué nos quiere indicar con esto el autor que la ley tributaria ecuatoriana debería de estar a la par de las normas internacionales de contabilidad para tener un mejor control y manejo de estos bienes lo cual beneficiará tanto al sector empresarial cómo al sector de cobro de impuestos.

Una vez revisado los dos artículos anteriores propuestos se puede concluir que un manejo eficiente de la información tiene gran impacto en decidir cómo se va a tratar la propiedad planta y equipo de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad número 16 las cuales nos dan la pauta del tratamiento para la entidad.

NIC 36 Deterioro del valor de los activo todo bien que esté en uso se debe desgastar o envejecer por las actividades que desempeña en favor de la entidad a la que sirve, el objetivo de esta norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable, por ejemplo un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, la norma también especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar.

Alcance esta norma no es de aplicación de los inventarios, los activos derivados de los contratos de construcción, a los activos por impuestos diferidos, a los activos que surgen de las retribuciones a los empleados ni a los activos clasificados como mantenidos para la venta porque las Normas existentes aplicables a estos activos establecen los requisitos para su reconocimiento y medición.

Medición del importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso, en ellos se utiliza el término “activo”, pero su contenido es de aplicación tanto a los activos individuales como a las unidades generadoras de efectivo, la medición de este valor es una parte indispensable de la norma el valor resultante determinará el destino del activo en libros para su revalorización o desecho del mismo, la NI 36 tiene la única diferencia a la NIC 16 en la que se trata la propiedad planta y equipo como si fuera de la empresa y la NI 36 es para arrendamientos de propiedades las cuales no van a ser utilizadas en la fabricación o elaboración de bienes de la empresa.

CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO

2.1. Tipo de investigación, enfoque de investigación, Población y muestra, tipo de recolección de la información

La presente investigación es de tipo descriptiva analítica, se enfoca en la situación problemática y situaciones reales para su revisión y mejora de la propiedad planta y equipo de la PUCESA la cual proponer un modelo de mejora del tratamiento de estos activos fijos.

La investigación descriptiva es una herramienta importante la cual permite conocer el estado actual de los activos fijos para poder proceder a la recolección de la información referente al problema a investigar, (Sampieri F. y., 2014) , mencionan “La meta del investigador consiste en describir situaciones, es decir, pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre las propiedades, características, variables o perfiles de personas, grupo, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (p.90), al obtener la información deseada se procederá al análisis esto con la implementación de la investigación analítica la cual permite recabar datos importantes de carácter de pensamiento crítico.

Se desarrollará un enfoque mixto cualitativa – cuantitativa, esto permite evaluar aspecto de juicio del personal a cargo de dichos activos fijos por consiguiente el análisis de los procesos de aplicación de la NIC 16 para determinar ciertos aspectos a indicar para su reconocimiento y valoración el tipo de recolección de información es una serie de entrevista encuestas de aspecto cerrado y abierto las cuales permiten establece una idea general del estado de los activos fijos de Propiedad, Planta y Equipo se realizará la técnica de investigación de campo que permite el contacto directo entre el investigador y personal del departamento financiero que aporten información real y precisa según (Báez, 2018) afirma que “La técnica de campo permite la observación en contacto directo con el objeto de estudio, y el acopio de testimonios que permitan confrontar la teoría con la práctica en la

búsqueda de la verdad objetiva. Se caracteriza porque la recopilación de datos debe hacerse en el medio natural donde se produce el hecho a investigar” (p.95).

Se realizarán encuestas al personal del departamento financiero , específicamente al personal encargado del manejo de activos fijos, el cual conoce cómo es el control, valoración y reconocimiento de los mismos a la par se analizará reportes contables que posee la entidad con el fin de reconocer el criterio y documentos contables el motivo de considerar como Propiedad Planta y Equipo a ciertos activos fijos, con el fin de tener un amplio margen de información se efectuará la técnica analítica: es el arte del desmembramiento de un todo en sus elementos básicos para el análisis del comportamiento y funcionamiento, se caracteriza por la cantidad y calidad de documentación recolectada del tema a tratar este método proporciona información clara de los estados de dichos activos, la técnica analítica se llevara a cabo con un análisis del proceso de la aplicación de la NIC 16 esto proporcionará una idea general del proceso de aplicación de la norma.

“La entrevista se define como una conversación formal en la cual se debe formular preguntas en forma verbal con el objetivo de obtener afirmaciones que verifiquen o comprueben el problema de estudio” (Ñaupas, 2014). Esto da a entender que se realizará una plática abierta sobre el problema a investigar y se puede recabar información sobre la personalidad la actitud y el juicio de la persona que está a cargo de estos bienes el cual deberá tener una apertura total para hablar del tema sin reserva o negación del tipo de preguntas que se le realice en la entrevista las preguntas de la entrevista deben ser claras sin salvedades lo cual permitirá tener un ambiente sociable el cual no ponga incómodo ni al entrevistado ni al entrevistador se aplica al personal encargado de la institución PUCESA para obtener información real sobre la situación actual y los procesos de asignación para la NIC 16, y así contar con una información fiable la misma que ayuda a la solución del presente problema de la investigación, la encuesta son una serie de preguntas las cuales tendrán que ser aplicadas a los participantes de la investigación y del problema los cuales tendrán que responder con veracidad esto permitirá obtener información clara y precisa sobre el problema de la investigación. (Sampieri, 2014) específica “La encuesta consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más

variables a medir” se plantea un cuestionario para el personal y la contadora de la entidad PUCESA con preguntas claras y objetivas con el fin de obtener información ordenada para su posterior análisis.

El procesamiento de datos es aquel conjunto de medios que se ocupa para alcanzar a lo que es la esencia de la información que se desea encontrar el instrumento de conseguir la información será por medio de entrevistas, cuestionarios que se aplicara a todo el personal responsable de los activos de propiedad, planta y equipo, la información que surge de esos instrumentos que se recolecta de la investigación los datos estos no nos representan nada por si solos pero lo que se interpreta va a ser su significado y todo el conjunto de información se puede recolectar como un número, letra o símbolo nos va a representar una cantidad o una medida la cual tiene información y tiene significado.

Para el presente proyecto de investigación, al referirse al procesamiento de los datos quiere decir cómo se organizará esos elementos que se han obtenido durante nuestro proceso de recolección de datos los cuales obtuvieron a través de nuestro instrumento de investigación, el procesamiento nos ayuda a organizar o a tener una mejor idea de cómo vamos a organizar la información que vamos a encontrar para que tener una mejor interpretación de esos resultados y no hacer pruebas innecesarias en primer lugar el procesamiento no se puede realizar sin tener la información que va a ser a partir de la población a la que vayamos a investigar es necesaria para el procesamiento de los datos la definición de las variables porque a partir de eso es cómo vamos a hacer tipo de pruebas que podemos seleccionar para analizar dicha variada y una vez definiendo el tipo de variables para esta investigación la variables a identificar es de carácter cualitativo y cuantitativo para proceder a definir las herramientas estadísticas a utilizar es la entrevista y cuestionarios de forma presencial con la investigación de campo así como los programas que se utilizaran para analizar es el Excel el cual proporciona las herramientas estadísticas adecuadas para la investigación el tipo de variable que tenemos para poder hacer el análisis o la prueba que se dividen en dos.

Las variables nominales se definen con la propiedad de que no existe un orden o un grado o jerarquía entre ellas por ejemplo en las preguntas todas tiene la misma

prioridad, las variables jerárquicas son cualitativas ordinales en existe un orden por ejemplo tenemos una lista de activos de prioridad de mínimo a máximo entonces se puede indicar que existe una jerarquía.

Análisis de la información es la interpretación de los datos recabados por el investigador para el proceso de comprensión y raciocinio de la situación para ello tenemos dos métodos los cuales son análisis estadístico puede ser tanto descriptivo como inferencial y es de esta manera que se clasifica la estadística descriptiva e inferencial la descriptiva son técnicas diseñadas para describir y representar de esta manera la información y por el otro lado está la estadística inferencial que se trata de ver cómo se relaciona una variable con la otra

La población para el desarrollo de esta investigación se determinará mediante el personal involucrado y relacionado directa o indirectamente con estos activos fijos de la entidad PUCESA. El universo total de la entidad PUCESA es de 4 personas se encuentra estructurado de la siguiente manera:

Tabla 1. Población del Departamento Financiero

CARGO	NUNERO
Director del departamento	1
Contadora	1
Persona a cargo del manejo de activos Fijos	1
Asistente	1
TOTAL	4

Fuente: elaboración propia

Una vez determinada la muestra de se procederá a la aplicación de los instrumentos estadísticos para la obtención de información y determinar las falencias del método utilizado para el tratamiento de la Propiedad, Planta y Equipo (PPE), se observará los activos fijos para su comparación en libros para proponer el mecanismo más adecuado de tratamiento según la NIC 16 y 36 respectivamente las normas anteriormente mencionadas son guías bastantes útiles para el tratamiento y manejo para un entendimiento apropiado para los estados financieros que serán revidados por la juta directiva y entidades de control con esta propuesta

se pretende dar una posible respuesta al problema de la investigación y proporcionar un opciones de aplicación para la PPE.

2.2. Análisis de resultados, Procesamiento de la información, Análisis de la información, Métodos empleados para el procesamiento de la información, entrevista.

Analizar los resultados permite tener una comprensión general del problema de investigación este proceso se realizará con los datos recolectados durante la investigación, el análisis los resultados necesita cierta información como los insumos, resultados, antecedentes y las bases teóricas que nuestro estudio es la NIC 16; se identificará las similitudes y las diferencias con nuestros antecedentes en función a los resultados obtenidos de este ejercicio de comparar vamos a fundamentar, sustentar lo que estamos diciendo si hubiera alguna diferencia o similitud la sustentamos destacando las características de nuestros antecedentes ya la formación que han tenido la característica, comportamientos etc. Las diferencias como características de la investigación de los antecedentes nos permiten encontrar o sustentar esa diferencia con nuestros hallados o las similitudes.

La siguiente entrevista es para dar a conocer la problemática que se va a investigar sobre la entidad las preguntas que se realizarán en esta entrevista serán dirigidas al tema a investigar para la obtención de información la realización del análisis y posterior sugerencia de posible solución del mismo a continuación se realizara la entrevista que son de carácter cualitativo.

Cuadro 3. Entrevista a la persona a cargo de Propiedad Planta y Equipo

Entrevista	
Dirigida a: Dustin Miranda Franco Sánchez (asistente contable) y Fernando Hamann (administración de activos)	
Preguntas:	Respuestas
Conoce usted cuál es el criterio para que se considere Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato.	Se considera el valor la resistencia y la durabilidad de bien comprado además a eso se maneja con un sistema llamado supra número la universidad desde 4 años nos manejamos con este sistema ahí de lo que se llama en el módulo de activos del Supra número entonces esto es la creación de un de un código para un bien que cumple las características para ser considerado como un activo de propiedad planta y equipo se tiene que ver si se categoriza dentro de ese Supra número y se lo ingresan luego que está fuera de estas características de este Supra número a su vez el Supra número se va lo que se llama también de menor cuantía requisitos para ser un activo.
Cuáles son las actividades que deben cumplir como responsable de la Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato.	No la parte operativa se encarga dirección de talento humano la parte contable este departamento dirección financiera con mi persona entonces mi responsabilidad es verificar registros de activos de depreciación mensual que se cumple el asiento que salga correctamente la compra de activos que se le registro como correctamente vamos viendo cómo se van incrementando y registrando los bienes que ya tenemos en el sistema.
Con qué frecuencia se actualiza los inventarios de la Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato.	Los inventarios de la propiedad planta y equipo en la PUCE sede Ambato se actualizan conforme a la fecha de menor flujo de personas los cuales puede ser cuando los estudiantes estén en vacaciones o a su vez si es que es de otra área se puede actualizar inmediatamente por el número de código que tiene cada artículo.
Podría indicarme si ha recibido y con qué frecuencia capacitaciones o cursos para el adecuado manejo de la Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato.	Se actualizan conforme a lo que disponga todas las sedes y la universidad matriz en Quito la cual emite normativas o normas por las cuales se rige todas las sedes de la universidad esto con el fin de tener una información genérica la cual sea fácil de comprender y no tenga incongruencias con la sede principal para tu posterior análisis y revisión cabe aclarar que todo esto está normado en las normas de la institución alguna vez hubo un curso que nos escribimos todos que trataba de las niif de planta y equipo de la parte pertinente equipo bueno era mucho más amplio pero también equipo que fue muy bueno muchas horas muy extenso en el cual nos actualizaron la otra parte también fue una capacitación para poder prácticamente manejar el sistema que ahora tenemos porque es un poquito más complejo el sistema.
Me podría mencione las debilidades es que se han detectado en el tratamiento	Yo creo que nuestro sistema es muy bueno existe una información veraz certera validada para controlar nuestros activos si tuviéramos un punto bajo que sería aquí

<p>contable de Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato.</p>	<p>realmente es el que siempre Creo yo Es cuando se realizan movimientos de activos que no son autorizados los cuales se realizan por los estudiantes o personas que no están indicadas para hacer este tipo de movimientos por ejemplo cuando un estudiante reemplaza la banca sin solicitar un reemplazo de banca o mencionar algún documento donde diga que su banca está defectuoso también se puede indicar que en esta debilidad Por más que se actualice el sistema cada cierto periodo él nunca se actualiza totalmente porque siempre hay una persona que mueve sin tener autorización.</p>
<p>Me podría mencionar porque es importante tener un método óptimo de manejo de activos de Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato.</p>	<p>Contablemente la propiedad planta de equipo prácticamente es importante para cualquier empresa y todo eso es para mí súper importante porque influye mucho en la información económica de una empresa y obviamente los activos correctamente en base a esto se vienen a hacer los registros contables mensuales es primordial porque tiene mucha importancia para un para una empresa el tener una información al día lo importante es que sea veraz adecuada y que tenga la confiabilidad que esta información va a ayudar a los gastos de la empresa y a los estados financieros de la misma para su posterior revisión y control.</p>
<p>Con que frecuencia y método se realiza las depreciaciones de los activos de Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato.</p>	<p>La depreciación es mensualmente y se registra de manera lineal por ejemplo un bien que se haya registrado con durabilidad de 10 años su depreciación se hará mensualmente hasta que cumpla los años de preciados cabe aclarar que toda esta depreciación se hace de manera automática se podría decir mediante el sistema el cual proporciona o realiza las depreciaciones mensuales de manera eficaz y eficiente por medio de fórmulas.</p>
<p>Con que frecuencia se realiza una constatación física de los activos de Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato.</p>	<p>La frecuencia de nosotros lo hacemos permanentemente o sea desde enero hasta diciembre nosotros lo hacemos las constataciones físicas, pero hay dos momentos muy importantes para hacer este tipo de constataciones y es cuando la universidad tiene vacaciones ahí se puede decir que se puede hacer una contratación física de todos los elementos de las aulas entre otras áreas comunes las cuales tienen un movimiento de activos muy variados durante la época de estudio de la universidad.</p>
<p>Cuál es el proceso para reemplazar un activo fijo de Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato.</p>	<p>El proceso normal y adecuado para reemplazar un motivo de propiedad planta y equipo es cuando el departamento de asistencia técnica lo revisa y ve que ya está obsoleto ellos se encargan de retirar el equipo dar de baja si es del caso colocarte un nuevo equipo y pasar el informe para ver lo que se hace con el equipo retirado posteriormente.</p>
<p>Cuál es el proceso de adquisición de los activos de Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato.</p>	<p>El proceso de adquisición de activos de propiedad planta y equipo se lo realiza por el departamento de compras los cuales determinan cuándo se necesita un nuevo artículo o equipo para su posterior utilización o si no celo almacenará como inventario en las bodegas de la universidad las cuales tienen un inventario detallado de lo que necesario posteriormente.</p>

<p>Cuál es el proceso para en el mantenimiento de activos de Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato.</p>	<p>El proceso para el mantenimiento de propiedad planta y equipos se lo realiza por el departamento de ti los cuales son los encargados de dar mantenimiento a los aparatos tanto electrónicos como de muebles cuando lo requieran también se pudo contratar que hay una persona que repara muebles de la universidad los cuales tienen todavía una vida útil esto con el fin de alargarlo también una vez reparado se registrarán los bienes con una nueva evaluación de su vida útil y depreciación.</p>
<p>Cuál es el proceso para dar de baja de los activos de Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato.</p>	<p>Para dar de baja a los activos que ya han cumplido con su vida útil y ya no tienen alguna utilidad para la la universidad se realiza un informe cada cierto periodo el cual tiene como objetivo dar de baja a muchos artículos esto lo hacen porque no se puede hacer el proceso burocrático por cada artículo sino se realiza de manera conjunta y al finalizar el año o bien cuando la bodega ya esté saturada de estos artículos de desecho.</p>

Fuente: elaboración propia

Se puede observar que en la mayoría de los procesos de manejo de propiedad planta y equipo en la Pontificia Universidad Católica Sede Ambato están bien controlados uno de los aspectos que me llamó la atención es en la constatación física de estos ya que el entrevistado supone informarme que el proceso es largo y tedioso ya que toca buscar los códigos para subirlos al sistema y esto conlleva tiempo, esfuerzo que la entidad tiene que asumir para mantener un registro de activos eficiente y fiable.

Cuadro 4. Entrevista a la persona a cargo de Propiedad Planta y Equipo

Entrevista	
Dirigida a: Emerson Pazmiño (director del departamento financiero)	
Preguntas	Respuestas
<p>Cuál es el rol que desempeña con respecto a la Propiedad, Planta y Equipo en la Pontificia Universidad Católica Sede Ambato.</p>	<p>Como director financiero es un tema más de registro y de control a nivel contable digámoslo así es más físico es más compras adquisición ubicación distribución dentro de la universidad uso de estos bienes y esto está encargado directamente la dirección administrativa y de talento humano a través de su área de adquisiciones donde tenemos una personal específico para este control entonces hablando al nivel de institución la parte de propiedad de equipo está direccionada en dirección administrativa pero contablemente somos complementarios por el tema de control el registro la depreciación la amortización registro de bajas en ese sentido nos complementamos Muchas gracias contable digámoslo así es más físico es más compras adquisición ubicación distribución dentro de la universidad uso de estos bienes y esto está encargado directamente la dirección</p>

	<p>administrativa y de talento humano a través de su área de adquisiciones donde tenemos una personal específico para este control entonces hablando al nivel de institución la parte de propiedad de equipo está direccionada en dirección administrativa pero contablemente somos complementarios por el tema de control el registro la depreciación la amortización registro de bajas en ese sentido nos complementamos.</p>
<p>Cada que tiempo se realizan los registros y adquisiciones de la Propiedad, Planta y Equipo en la Pontificia Universidad Católica Sede Ambato.</p>	<p>Los registros se actualizan constantemente debido al múltiples actividades que realizan los mismos en la institución cabe aclarar que esto se realiza de manera conjunta con el departamento de talento humano el cual se encarga de registrar las compras de estos activos de propiedad planta y equipo.</p>
<p>Cada cuanto tiempo se revisa el estado de los activos de propiedad planta y equipo.</p>	<p>Se contacta el estado de los bienes de manera anual y cabe aclarar que cada vez que seas revisado en el transcurso del año se puede ir añadiendo o disminuyendo ciertas cosas a los bienes esto con el fin de revisar si todavía tienen utilidad para la universidad o si ya están dispuestos para dar de baja a dichos bienes.</p>
<p>Cual será las fortalezas y debilidades de los activos de propiedad planta y equipo.</p>	<p>La debilidad más notoria es el proceso de registro y sincronización con el sistema SAP el cual solo tiene el global de los artículos y no cuenta con información de su posición o personal a cargo de su custodio o sea este proceso debe ser muy dinámico, pero así mismo como dinámico lo que la debilidad debería ser que debe ser claro cómo hacer o sea podemos tener un libro de procesos, retroalimentamos en el tema de un poco el control y el ingreso de los activos de propiedad planta y equipo.</p>

Fuente: elaboración propia

De acuerdo con lo expresado por el director financiero el proceso de contratación física de los activos de propiedad planta y equipo es uno de los aspectos que se debe tener en cuenta o que tiene mayor relevancia esto también quiere decir que es la parte más débil de este proceso ya que como se pudo evidenciar no se puede estar al tanto de todos los activos de propiedad planta y equipo que requieran su mantenimiento o renovación.

A continuación, se realizará la entrevista a la persona encargada de la contabilidad que se medirá de forma cuantitativa.

Cuadro 5. Entrevista a la persona a cargo de Propiedad Planta y Equipo

Entrevista	
Dirigida a: Clara Villacrés (contadora de la universidad)	
Preguntas	Respuestas
Se aplica la NIC 16 en su totalidad en la PUCE sede Ambato.	Si, se aplica las NIC y NIFF a toda la cede y en especial la NIC 16 a la propiedad planta y equipo.
Se registran en el sistema contable los activos de la Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato.	Si contamos con un sistema que tiene los procesos de requisición, adquisición con presupuesto de activos.
La PUCESA cuenta con políticas y procedimientos para la determinación de los activos de Propiedad Planta y Equipo.	Si la cede a igual que la matriz tiene políticas y procedimientos que están aprobados por la junta directiva de consejo ejecutivo se encargan del proceso de baja y reposición de activos muebles e inmuebles.
Se utiliza registros o formatos para el control de la Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato.	Si, tienen un sistema internacional llamado sap y paralelo a este tiene uno auxiliar donde se maneja el control detallado de los activos fijos.
5 ¿Se utiliza algún formato para la digitalización de los activos de Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato?	Si, los encargados de la digitalización son el personal del talento humano quien aplica el código de barras a los activos fijos de PPE
6 ¿Se realiza constatación física de los activos fijos de PPE?	Si, por el tamaño de la universidad se hace por cesiones durante todo el año para así tener un centro periódico y relativo de todos los activos de PPE
7 ¿Los activos fijos de PPE se encuentran en un buen estado?	Si por lo general los activos están en un buen estado y si se detecta uno dañado se le da de baja mediante disposición de concejo directivo
8 ¿Existe una adecuada clasificación de Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato?	Si mediante el sistema sap que está unido a todas las cede se clasifican conforme a lo estipulado en la matriz cabe aclarar que se adapta a los activos de cada sede y su situación

9 ¿A qué precio se registran los activos fijos de la Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato?	El precio que se maneja es de compra de acuerdo a la requisición y adquisición que se realiza en la factura
10 ¿Conoce usted el concepto para nombrar los activos fijos de Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato cuáles son?	Si se conoce el concepto ya que se aplica la norma en la universidad para su registro y depreciación de activos fijos de PPE

Fuente: elaboración propia

Análisis de las respuestas obtenidas de la entrevista a la contadora de la PUCE sede Ambato se puede concluir que el proceso de contratación física, de dado de baja y registro de los activos en libros de los activos fijos de propiedad planta y equipo son un punto de desnivel de la aplicación de la norma NIC 16 que corresponde a el control y supervisión.

2.3. Caracterización de la PUCESA

La educación en el Ecuador comenzó en 1550 durante el dominio de la corona española se fundó la primera institución educativa para indígenas la cual cerro diez años después de su apertura los alumnos que estudiaron en esta institución educativa fueron los precursores de muchas instituciones de educativas a nivel nacional también hubo un gran apoyo de los jesuitas, quiénes crearon escuelas colegios y universidades las cuales estaban dirigidos para las personas de un nivel de estatus alto originalmente estás escuelas fueron prohibidas para los indígenas y mestizos y hay que se creía que los únicos que se podían estudiar eran los directamente relacionados con la corona posteriormente a los jesuitas abrieron las puertas a los más necesitados con becas en algunos beneficios los cuales permitieron educar a mucha más personas de escasos recursos una de las primeras universidades fue la san Fulgencio Santo Tomás y San Gregorio respectivamente al final después del conflicto bélico para la independencia del Ecuador se quedó como universidad central de quito por él General Bolívar.

La Pontificia Universidad Católica del Ecuador es una de las universidades privadas más antiguas en el país fue fundada en 1946 por la campaña de Jesús y por el señor arzobispo de Quito conociendo la trayectoria y resultados obtenidos se decidió crear una serie de sedes a nivel nacional las cuales tienen como fin crear a profesionales con conocimiento y profesionalismo en sus diferentes carreras siendo la provincia Tungurahua una de las privilegiadas, el 13 de enero de 1982 la Cámara de Comercio pidió al Obispo de Ambato, Monseñor Vicente Cisneros Durán, la creación de un programa de educación superior católica la autoridad religiosa acogió y planteó al Provincial de la Compañía de Jesús la posibilidad que la Pontificia Universidad Católica del Ecuador funde la Sede Ambato, el 20 de abril de 1982 Monseñor Cisneros trasladó la solicitud oficial al rector de la PUCE en nombre de la Diócesis de la Cámara ex alumnos de la Matriz y entidades de Ambato, el Gran Canciller de la PUCE Cardenal Pablo Muñoz Vega se comprometió apoyar la iniciativa de nuestro Obispo, mientras que la Diócesis puso a disposición un terreno en El Tropezón para la construcción del campus universitario mientras tanto se pensó que podía funcionar provisionalmente en el Colegio Diocesano San Pío X en Atocha. las gestiones en Quito en forma incesante provenían de personas y entidades influyentes de la provincia de Tungurahua.

La PUCE – Sede Ambato no sólo avanza en una educación académicamente competitiva, en la formación de profesionales con plenitud de ciudadanía y de valores éticos, con autonomía, pertinencia y calidad, sino que además trabaja en infraestructura física, equipamiento de laboratorios con nuevas tecnologías, mejoramiento de los ambientes y del entorno donde los estudiantes aprenden a emprender, aprenden para la vida. Y ese gran actor y protagonista desde el 2001 es el carismático Padre Doctor César González Loor.

La misión de la Universidad es la constante búsqueda de la verdad y la promoción de la dignidad humana en todas sus dimensiones, mediante la investigación, la conservación y comunicación del saber, y la vinculación con la sociedad, para el desarrollo sostenible e integral, nacional e internacional, su visión somos una comunidad universitaria humanista, para la transformación personal y social, al servicio de un mundo fraterno, justo y sostenible. nos identificamos como un

proyecto inclusivo, eficiente, en diálogo con su entorno y en constante innovación académica y organizacional, sus valores guían el comportamiento de nuestra institución, los mismos que son interiorizados y vivenciados por nuestra comunidad universitaria y constan en el Estatuto de la PUCE, su ubicación en la provincia de Tungurahua cantón Ambato ciudad del mismo nombre en la avenida Manuela Sáenz y Antonio Clavijo.

Imagen 1. Nuevo edificio de la PUCESA



Fuente: elaboración propia

La universidad cuenta con 5 edificios los cuales son: el primer edificio donde se imparte las materias de derecho, psicología y de programas informáticos a su vez

cuenta con la biblioteca la cual tiene una vasta colección de libros tanto digitales como físicos el segundo edificio cuenta con aulas de inglés, administración de empresas y negocios internacionales también con sala de maestros en los pisos inferiores el tercer edificio tiene la función del área administrativa la cual es la encargada de la dirección y ejecución de procesos administrativos aquí se encuentra el aula magna que es ocupada para eventos superior a esta se encuentra el área de pastoral la cual se encarga de todo lo religioso de la universidad, el cuarto edificio cuenta con un parqueadero de tres planta y sobre él está un coliseo de uso múltiple el quinto edificio fue construido para las carreras de medicina el cual cuenta con un parqueadero de cuatro pisos sobre estos tenemos nueve pisos dedicados a la área de medicina también cuenta con aulas de conferencia entre otras las cuales están al servicio de los estudiantes y público en general con esto la Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato evoluciona para dar paso a una nueva era de conocimiento y socialización con la comunidad esto con el fin de crecer y mejorar el servicio a la comunidad con carrera de nueva generación y adaptándose a las necesidades académicas de la comunidad.

Cuadro 6. Personal encardado de la parte financiera

Personal de la dirección financiera	
Director Financiero	Ing. Emerson Pazmiño
Contadora	Lic. Clara Villacrés
Asistente Contable	Sr Dustin Miranda
Asistente de Contable	Tcnlg. Nancy Medina
Auxiliar 1	Ing. Erika Carvajal

Fuente: elaboración propia

CAPÍTULO III. MECANISMO PARA LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PARA LA PUCESA

3.1. Procedimiento de aplicación de NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo”

Los bienes considerados como propiedad planta y equipo tienen la característica de ser entes corpóreos debido a esto se puede sentir su existencia otras características que se puede resaltar es el tiempo de servicio hacia una entidad, con una vida útil larga para su utilización y no puede ser vendido hasta que se deprecie o se de baja por obsolescencia del activo de acuerdo con los conceptos anteriores los activos fijos que estén en proceso de elaboración o ensamblaje a subes los que estén dados de baja se debe colocar en las cuentas apropiadas dentro del estado de situación financiera se podrán clasificar en las siguientes cuentas enunciadas a continuación: bienes para la venta de los inventarios, bienes para dar de baja sea por donaciones o bien por cuenta en libros lo cual significa que serán desechados después de su depreciación total (Ministerio de economía y finanzas, 2021).

La norma reglamentaria de la contabilidad mercantil, amplía la definición en la parte de las características del activo se llegó a la conclusión que serán considerados activos fijos que se posea para el arrendamiento o que presten servicios que se indica en la NIIF con el nombre de propiedades de inversión lo cual corresponde a la norma que nos aclara que todos los activos que produzcan rentabilidad de manera directa o indirecta en el transcurso de la ejecución del proceso organizacional se podrá clasificar como activo fijo tangible con lo que acarrea esto que es las depreciaciones pertinentes, amortizaciones del caso, su agotamiento o reabastecimiento de dichos activos fijos existe un punto de ruptura entre ciertas concepciones acerca de los bienes que no están directamente relacionados con el proceso de la entidad debido a esto se cree que no son parte de la contabilidad pero es todo lo contrario.

En este momento existe una importante diferencia entre las personas jurídicas quienes tienen un objeto social el cual determine para actividades de comercio se realiza por escritura públicas por lo cual el desarrollo del objetivo es de acto

decisorio se puede decir que cualquier exceso de recursos económicos será considerado como acto de sanción por la junta de dirección o socios y se modificara el contrato para acoger las actividades que queden fuera del acuerdo inicial el problema central que puede ocasionarse en la compra o adquisición de propiedad planta y equipo es más de carácter de fraude y evasión ya que éstas pueden obtener este tipo de problemas por una mala administración y registro de las mismas las normas de internacionales tratan de mitigar este tipo de fraudes lo provoca las circunstancias de la falta de conocimiento de normas y la viveza criolla común mente dicha (Martines, 2015).

El proceso de reconocimiento de la propiedad planta y equipo se trata de algunos aspectos importantes los cuáles son qué es bien que te compre tenga una larga vida útil que se pueda medir con fiabilidad su valor el rato de la compra para su depreciación que tenga una utilidad para la empresa sea directa o indirecta además de eso también se puede decir que un para que se reconozca un bien como propiedad planta y equipo debe contar con las características que se le solicita porque si no será considerado como bienes de menor cuantía los cuáles pueden ser utilizados solo durante un período además que los bienes de propiedad planta y equipo una vez reconocidos se clasificación y evaluación conforme al área que van a ser utilizados por la entidad con el fin de aprovechar el activo a su máxima capacidad (Ministerio de economía y finanzas, 2021).

Cuándo se compra un artículo de propiedad planta y equipo también se debe considerar la compra de sus componentes ya que estos pueden ser usados en un período regular de tiempo por el artículo en sí por ejemplo la compra de maquinaria también se deberá comprar los accesorios que pudiese necesitar para el desempeño de las actividades se registrará con una partida al momento de la compra con la aclaración de todo lo que incluye la adquisición este proceso se debe realizar de manera inmediata para evitar tener gastos adicionales en el futuro los cuáles pueden afectar al estado de cuentas o al balance general de la entidad también es un proceso efectivo para determinar el presupuesto que será necesario a la hora de la acción de dicho artículo con el fin de optimizar y mejorar la utilización de todos los artículos de propiedad planta y equipo que la entidad solicite a largo plazo.

Para dar de baja en cuenta de componentes de remplazo se deberá revisar que componente es el que se averió una vez determinado se procede al proceso de remplazo con su respectivo sado de baja para hacer esto un experto determinara las causas que provocaron la avería y recomendara que el remplazo sea con características específicas que proporcione una eficiencia igual o mejor al componente remplazado, el proceso de baja tiene sus etapas las cuales son: detección del componente a remplazar, extracción del componente, motivo del remplazo y remplazo por componente mejorado cada uno de estas etapas se debe llevar acabo para poder dar de baja un componente de activo con el fin de minimizar la compra innecesaria de artículos lo cual afecta a los estados financieros a su vez demuestra un manejo ineficiente de PPE (Propiedad Planta y Equipo).

Inspecciones generales ciertos artículos de propiedad, planta y equipo requieren una supervisión periódica de sus elementos sin necesidad de tener averías lo que comúnmente se denomina un control de mantenimiento y revisión de los activos que solicitan mantenimiento entre ellos podemos escoger a vehículos, equipos de cómputo y edificios entre otros la práctica de este método es una manera de saber cómo se encuentran los bienes en las plantillas se hace los ajustes necesarios para igualar con lo real este proceso se realiza durante todo el periodo que los bienes estén en funcionamiento otra manera de saber el estado de los artículos es por la comunicación del personal que esté a cargo del articulo este método es bueno pero siempre debe ser revisado por el personal a cargo del tema de mantenimiento como se muestra en el cuadro a continuación.

Reconocimiento de inspección en el importe en libros para realizar una inspección general de los activos de propiedad, planta y equipo se incurre en gatos los cuales son asumidos por la cuenta de propiedad, planta y equipo se registrará los aspectos más relevantes que se haya remplazado o renovado dichos artículos, se podrá dar de baja los artículos que estén en un estado inservible de acuerdo al criterio de la inspección posterior y actual igualmente con bienes que hayan perdido sus características físicas por efecto de la utilización o por total depreciación la totalidad de su devaluación es un fenómeno natural el costo para estas revisiones y dadas de baja se podrá encontrar en situaciones similares esto para la fijación de los consto los cuales serán necesarios para el registro en libros lo cual nos da una

información estándar del estado de los bienes de propiedad, planta y equipo la información es necesaria para la toma de decisiones.

Los terrenos y edificios son parte de la propiedad, planta y equipo estos bienes se los puede adquirir de diferentes formas como: donación, compra o por parte de pago lo esencial en estos bienes es que no hay que saber diferenciar entre el terreno con su definición amplitud de tierra que está delimitada por un largo, ancho y edificio el cual tiene como definición inmueble creado por materiales de construcción para la utilización de la entidad como se puede apreciar tenemos definiciones muy distintas así también cada uno de estos tienen una cuenta en específico lo cual no puede ser confundida ni puesta en otro grupo su tratamiento es específico tanto en sus asientos como en sus depreciaciones los gastos que estos bienes incurran serán considerados como parte de los costos de propiedad, planta y equipo.

Medición en el momento del reconocimiento este proceso se realiza conforme sea la nota de venta o la nota de adquisición del producto o un bien que se está comprando en ese mismo momento se registra en los asientos el valor por el cual el producto está siendo comprado además de sus características se registrará sus características tanto físicas como químicas para su posterior utilización además de esos también se registrará cómo es la manera correcta de usarlo, el responsable del que va usar dicho aparato esto con el fin de saber quién tiene la potestad del bien para su posterior análisis y saber a quién está dirigido a o qué uso se le va a dar por el personal a cargo él personal a cargo tendrá la responsabilidad de tener en orden todo y notificar cuando el bien este para su mantenimiento o su dado de baja.

Componentes del costo son todos los costos que incurre la entidad para adquirir un activo de propiedad planta y equipo estos costos pueden ser de adquisición de compra o bien sea de valoración además de esto los costos se pueden dividir en precio los costos directamente relacionados los costos de indirectamente relacionados y la y la estimación inicial del costo de desmantelamiento o retiro en esta etapa se calcula el costo que va a tener que usar el bien para su mantenimiento producción y posterior desmantelamiento ya sea por desuso o por depreciación ya que está incurriendo en gastos desde su compra hasta su total inactividad por lo tanto se deberá tener en cuenta todos estos aspectos al momento de adquirir un bien de

propiedad planta y equipo a su vez la mantención del mismo será por medio de un presupuesto el cual se destinará al principio del año según la (Ministerio de economía y finanzas, 2021).

Medición del costo se podrá medir conforme a lo estipulado por la factura de compra y venta a su vez también se podrá medir por la proforma que será presentada antes de su compra la medición del costo nos permite determinar el valor que tendrá dicho bien para su posterior depreciación y para tener un valor razonable al final de su vida útil el cual nos permitirá obtener un cierto valor residual del bien para su dada de baja esto con el fin de no tener que depreciar un bien hasta llegar a cero ya que esto sería anticonstitucional y nada ético que bienes tengan valor cero esto significaría que prácticamente son bienes regalados o que son bienes que no poseen un valor y no está permitido por las normas (Ministerio de economía y finanzas, 2021).

Adquisición de propiedad planta y equipo pues bien para adquirir la propiedad planta y equipo es necesario tener una inversión inicial de los socios la cual es parte del capital esto bien la adquisición de propiedad planta y equipo da inicio al ciclo productivo del negocio como ente de producción de cualquier índole además de esto al adquirir propiedad planta y equipo podemos afirmar que nuestro podemos operar de manera eficiente la adquisición también se puede dar por medio de préstamos a entidades bancarias con un indicio de interés también se puede dar por donaciones o traspasos de propiedades las cuales están estipuladas que serán descritas como donaciones y sus valores serán los que estén representados en el registro de propiedades y en los balances de estados financieros se reflejara la posesión de activos de Propiedad, Planta y Equipo (Ministerio de economía y finanzas, 2021).

Los costos de propiedad planta y equipos son provocados por valores de los vehículos maquinaria planta y equipo en general a continuación se relatará los elementos del costo de propiedad planta y equipo costo de adquisición valor por el cual se compra o se adquiere el bien valor de los fletes son los costos de transporte o de movimiento del bien derechos de aduana los pagos que se realiza por traer el bien de otro país o los pagos que se realiza a la importación del bien el impuesto al valor agregado este impuesto dependerá si es que la entidad lo deroga con las

leyes de los países otro costo que incurre son las diferencias en cambio extranjero esto quiere decir si compramos en otras monedas se respetara la moneda que te compre y se transformará a moneda que se compre el bien también si se pagará los gastos por el movimiento del artículo estos gastos pueden ser los salarios de choferes y sus respectiva alimentación esto con el fin de que él bien llegué a salvo a su destino (Ministerio de economía y finanzas, 2021).

La adquisición de vehículos se hará con un asiento el cual detallar qué clase de vehículo es cuánto es el monto que se va a pagar y de dónde va a salir el dinero para el pago del vehículo los vehículos que sean comprados de agencia no necesitarán tener una revisión externa de sus componentes pero los vehículos que sean comprados de segunda mano para la utilización de la empresa sí deberán pasar por el proceso de evaluación de un técnico en automotriz el cual dará un veredicto sobre el estado de los vehículos a su vez este también de terminar así hay que hacer algunos cambios o mantenimientos para tener a nuestro bien en un estado que reproduzca beneficio para la entidad cabe aclarar que sí que la compré te realiza por medio de préstamo se tendrá que escribir el monto por el cual se ha registrado el préstamo del vehículo.

La compra de edificios y terrenos tiene algunas características únicas las cuales son el costo de adquisición como bien sabemos desde el que se pacta o se estipula mediante ambas partes la que vende y la que compra también podemos incurrir en costos de escritura pública la cual nos da derecho sobre la propiedad una vez adquirido el predio tenemos obligatoriamente que pagar el impuesto predial el cual es un impuesto que se cobra anualmente por tener el bien a nuestro nombre cabe aclarar que también tenemos gastos legales de traspasos dos entre otros entre las partes tanto de adquisición como de venta y por último se registrará los documentos en las oficinas del registro público del Ecuador esto con el fin de cerrar el ciclo de adquisición de edificios y terrenos los bienes como edificios y terrenos tienen depreciación y plusvalía en primer lugar los edificios se deprecian y los terrenos obtienen su plusvalía esto bien estoy bien se puede tener algún provecho para la parte que compra ya que está lo hace esperanzado en que su negocio crezca obtener un seguro para situaciones inesperadas (Certus, 2021).

La construcción en curso si el activo es construido por la administración debe solventar todas las etapas en las que deberá aprobar los planos los ingenieros que diseñe la estructura de la empresa esto también se llevará a cabo en cada paso al momento de construir en el terreno ya que el bien que se está haciendo tendrá como finalidad dar servicio a la empresa en su forma y modo a su vez da esto se incluye nada en todos los gastos que se determinarán para la construcción del mismo las cuales se detallan en el informe al momento de comenzar la obra que fue escogida por un sorteo públicos.

La maquinaria en montaje qué quiere decir esto es la parte más fundamental de una empresa ya que está se enorgullece de tener una maquinaria en un estado óptimo entre otros por lo cual es que existiera algún montaje de este artículo sería solo para exposiciones o para resolver trabajos que solo es de activo puede hacerlo estos evidenciado mucho en la minería entre otras áreas las cuales tienen una mayor utilidad a un menor riesgo y sanciones para el ensamblaje y desensamble de esta maquinaria se incurrirá en los gastos de servicios técnicos de mantenimiento entre otros para dejar todo a punto en relación a la propiedad que la empresa adquirió (Ministerio de economía y finanzas, 2021).

La terminación de montaje de maquinaria como bien sabemos cuándo se termine el montaje de la maquinaria se deberá actualizar en la cuenta de propiedad planta y equipos con el fin de saber cuál ha sido su costo de montaje y en cuanto hemos en corrido para su puesta en marcha a su vez esto también nos da un control de cómo podemos montar y desmontar maquinarias en lugares y situaciones diferentes y nos determina un costo estándar de la misma esto se realizara con todos los objetos que puedan ser movibles todo para llegar a un resultado en el que los estados financieros de la entidad refleje los ingresos y gastos de la cuenta de propiedad planta y equipo a su vez esta cuenta también podrá generar beneficios para la empresa ya que está puede minimizar el pago de impuestos en cierta manera (Ministerio de finanzas y Economía de Peru, 2021).

El modelo del costo es el tratamiento del registro de propiedad planta y equipo es de registro se realizará mediante un asiento el cual tendrá el costo de adquisición menos el costo de la depreciación esto con el fin de comenzar la vida productiva del bien y para saber su depreciación durante el tiempo las depreciaciones de estos

bienes se caracterizan por tener una larga vida útil a su vez estos bienes generan grandes beneficios para la institución este método es el más usado porque se lo toma de las normas internacionales de información financiera las cuales son gente que estandariza el tratamiento de las acciones contables (Espinoza Chavesta, 2022).

El método de revaluación nos permiten dar vida útil nueva activos que te acerquen a la totalidad de su depreciación esto con el fin de incrementar el servicio que el activo ha venido dando a la entidad cabe aclarar que para hacer una revaluación se solicitará el valor razonable por el cual el activo está considerado menos las depreciaciones y efectivos ajustes a las mismas las cuales determinarán si el activo podrá o no podrá ser evaluado también estos activos suelen tener que ser evaluados por un personal altamente calificado en el tema a su vez el nuevo valor de su vida útil se sumará al valor de su depreciación actores con el fin de alargar la vida de baja de los artículos de propiedad planta y equipo (Espinoza Chavesta, 2022).

El proceso para depreciar un activo comienza desde su adquisición ya que una vez adquirido el activo se comienza a su depreciación la depreciación es el monto por el cual un artículo es desgastado durante un período o bien la depreciación es del valor que pierde el artículo por su utilización a lo largo del tiempo para calcular la depreciación tenemos algunas fórmulas las cuales son dadas por sistemas de descuento también se puede saber su depreciación por el tiempo esté utilizando la entidad cada uno de los artículos tiene diferente depreciación ya que cada uno de estos corresponde a una área distinta de la propiedad planta y equipo la de pretensiones de reflejarán en los estados financieros y en el importe en libros de cada mes si es del caso ya que las depreciaciones se pueden hacer cada mes cada semestre cada seis meses o cada año (Espinoza Chavesta, 2022).

El método de depreciación corresponde a cómo serán consumidos los bienes y el tiempo que demora en estos también con el método de depreciación podemos optimizar y saber qué bienes son los más utilizados o los menos utilizados los cuales nos darán una medida estándar para saber el desgaste de la propiedad planta y equipo durante el período cabe aclarar que este método es el más utilizado por todas las entidades a su vez el método de depreciación corresponderá a cada

entidad y a qué las entidades tienen diferentes métodos para depreciar sus activos de propiedad planta y equipo con el fin de optimizar y tener la mayor rentabilidad de los mismos cabe aclarar que la depreciación de activos de estado por el servicio de rentas internas el cual obliga a una depreciación de ciertos artículos o más bien varios artículos conforme la ley (Certus, 2021).

El deterioro del valor de un activo de propiedad planta y equipo solo se podrá reconocer si la entidad de aplica la norma NIC 36 la cual es un manual específico para para saber los artículos de deterioro esto con el fin de saber que hay algunos activos de propiedad planta y equipo que con el pasar del tiempo el precio va disminuyendo por el hecho de avances tecnológicos entre otros avances que lo van dejando en el olvido por ellos de aplicar a la Norma NIC 36 a dichos de activos cabe aclarar que no todos los activos pueden ser tratados con esta Norma y a qué hay algunos que en vez de disminuir su valor su valor se va a incrementar esto lo podemos diferenciar en los activos de propiedad planta y equipo de terrenos los cuales al pasar el tiempo ganan plusvalía (Palacios, 2014).

La de propiedad planta y equipo pues bien éstas pueden establecerse por medio de terceros los cuales paga una cantidad de dinero por la propiedad planta y equipo se ya sea por su alquiler o por su utilización es también se puede reprender qué es una buena utilización de la propiedad planta y equipo ya que también se puede conversar de forma de olvido o por falta de pago de alguna tipo para hacer este tipo de conversaciones deberá tener un contrato el cual especifique cuáles eran las cláusulas y castigos que podrían incurrir si una parte incumple el contrato también se podrá recibir regalías recomendaciones por parte de la propiedad planta y equipo si se vende sus derechos de propiedad o sus derechos de autor (Báez, 2018).

Información adicional en este aspecto se reflejan todos los movimientos de los activos de propiedad planta y equipo que se haya realizado durante el periodo en el que se incurrió en gastos de propiedad planta y equipo también se reflejarán todo lo realizado tanto en cuentas como en gastos esto provocara que los estados financieros tengan una alteración importante en la propiedad planta y equipo es decir en la área de los activos debido a esto se podrá ajustar el balance con los nuevos montos los cuales se determinarán ya sea por la propiedad planta y equipo de gastos o por la propiedad planta y equipo también aquí ocurrieran la plusvalía o

las depreciaciones que pudieran ocurrir se durante el período sí existe más o sí se da de baja algunos también serán notificados en el informe de balance general (Correa Carreño, 2018).

Las disposiciones transitorias corresponden a la corrección o adaptaciones de la norma NIC 16 para el tiempo actual esto quiere decir que está norma haya venido modificando durante los años que tiene vigencia ayer que la norma entró en vigencia en el año 2005 y usted convirtió en el principal método para evaluar y analizar activos de propiedad planta y equipo entre otros procesos de contabilidad y auditoría las bellas de vigencia se pueden revisar y analizar en los archivos oficiales que emite la entidad encargada de las normas de contabilidad internacional también se puede verificar tus modificaciones con respecto a las normas y a los nuevos lineamientos en las páginas oficiales de la misma.

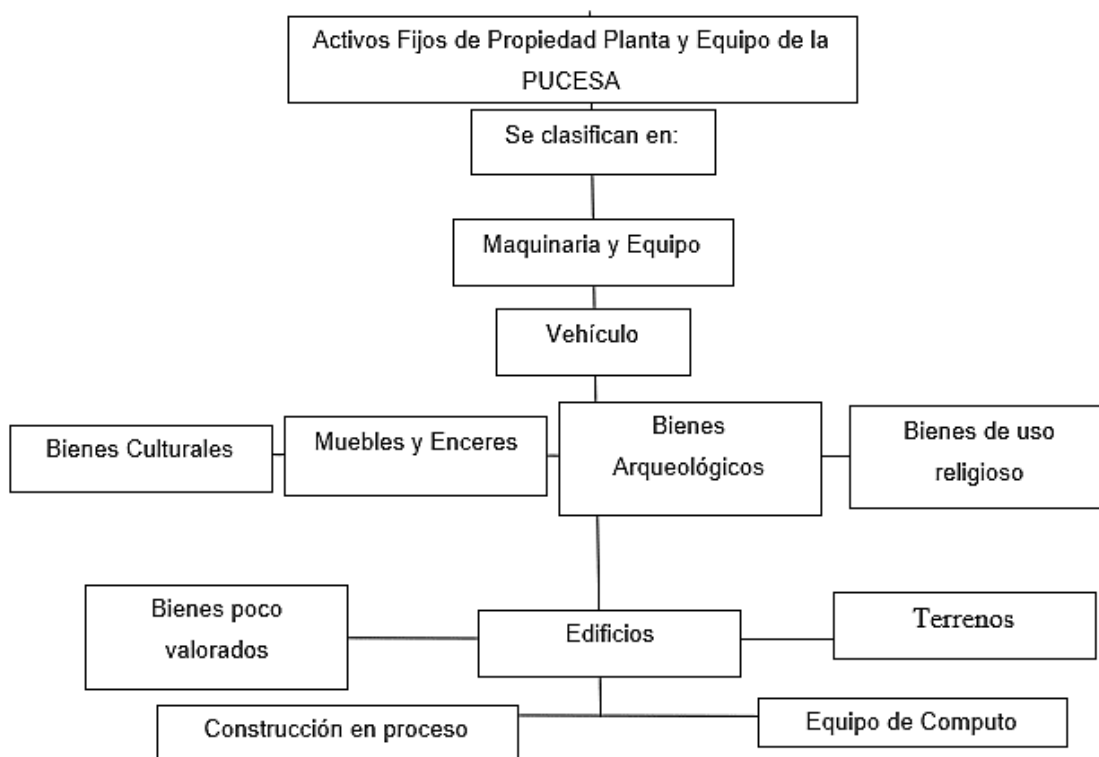
3.2. Mecanismos de aplicación para los activos de propiedad planta y equipo de la PUCESA

La aplicación de la norma internacional de contabilidad número 16 en la Pontificia Universidad Católica sede Ambato el proceso se lleva a cabo de una manera muy ordenada separando por su calificación o características las cuales proporcionan los segmentos en que se dividen en sus grupos de los cuales se tiene sus costos sus depreciaciones entre otros aspectos que son para la consideración de propiedad planta y equipo por razones legales o por razones de seguridad financiera los ejemplos que se va a poner a continuación no corresponden a los valores originarios de la propiedad planta y equipo de la institución pero son valores que no varían mucho de los valores originales ya que la información será tomada de los informes que la entidad tuvo la amabilidad de compartir para la realización de este trabajo.

A continuación, se presentan la distribución o separación de los bienes considerados como propiedad planta y equipo en la institución en la cual se va a realizar el estudio esto para saber cómo es su tratamiento y cómo será su registro en las normas internacionales de contabilidad, cabe destacar que algunos bienes son propiedad de un museo que tiene la universidad para el estudio y entre otras

cosas las cuáles son muy valiosas tanto en el ámbito académico como en el ámbito contable para poder determinar las características de cada bien clasificado como propiedad planta y equipo es importante saber que tienen una evaluación o un listado en el cual determina sus características y a qué grupo pertenece para que el sistema pueda grabar su determinada depreciación lo cual no sirve para saber el capital activo, recursos tiene la empresa.

Imagen 2. Clasificación de activos de la PUCESA



Fuente: elaboración propia

Reconocimiento de muebles y enseres, son todos los objetos que son utilizados para el funcionamiento de la entidad estos pueden ser armarios sillas mesas escritorios entre otros los cuales minan comodidades para la realización del trabajo además de ello también se puede considerar como muebles y enseres a los uniformes o utensilios principales los cuales no son reemplazables al corto periodo de tiempo esta cuenta se registrará así (Martines, 2015).

Cuadro 7. Listado de muebles y enseres

Listado de artículos	Muebles y enseres
Anaqueles	Pertenece
Radiador	No pertenece
Escritorio	Pertenece
CPU	No pertenece
Monitor	No pertenece
Sofá	Pertenece
Azadón	Pertenece
Capas	Pertenece
Silla	Pertenece
Viseras de sol	Pertenece

Fuente: elaboración propia

El costo inicial se determinará por el precio de compra el cual está estipulado en la hoja de presupuestos de propiedad, planta y equipo a su vez estos costos serán registrados en los libros diarios y mayores para su contabilización en los estados financieros o balances generales, todos los precios que están relacionados con la compra o venta de artículos de propiedad planta y equipo bienes de enseres entre otros serán determinados por el mercado o por el vendedor de dichos bien esto este valor se convertirá en el valor de compra inicial el cual le será menos lo de impuestos requeridos una vez que se adquiere el artículo se pagará los impuestos los cuales no corresponden al ni al comprador ni al vendedor de los impuestos serán determinados por el estado.

Tabla 2. Costo por la compra de Muebles

Producto	Cantidad	Precio Unitario	Total
Sillas	8	6.51	52.08
Mesa	1	240.45	240.45
Mesa	2	150.25	300.5
		Total	593.03

Fuente: elaboración propia

Tabla 3. Registro con asiento en libro diario

Registro	Propiedad Planta y Equipo		
Fecha	Detalle	Debe	Haber
27/2/22	x	590.58	
	Muebles y enseres		
	Bancos		590.58
	Ref. compra de sillas y mesas para comedor		

Fuente: elaboración propia

Los costos posteriores son las actividades las cuales se realizan después de la compra para su posterior adecuación y movilización de los muebles y enseres de la entidad los cuales pueden ser el costo de transporte el costo de adecuación y el lugar donde se va a ser ubicado también es importante ya que este tendrá una injerencia en los bienes que se los van a colocar

Tabla 4. Registro de los costos posteriores

Cuenta	Costos Posteriores a la adquisición		
Fecha	Detalle	Debe	Haber
28/2/22	x	100	
	Costo por transporte y ensamble		
	Bancos		100
costos por adecuación y transporte de Muebles y enseres			

Fuente: elaboración propia

La medición en el momento del reconocimiento es cuando se reconoce al activo que cumple con las características que son de propiedad planta y equipo las cuales son durabilidad una larga vida útil y que sea beneficioso para la entidad a ti también en este momento se registra con el valor de compra en libros para su reconocimiento esto quiere decir que el valor que se ha comprado es del valor por el cual la entidad lo reconoce como propiedad planta y equipo en sus libros o estados financieros de acuerdo a esto se podrá hacer diferentes actividades con el valor de certeza registrado en los libros de la instrucción los valores que se registran en el libro serán los valores de los activos de propiedad planta y equipo menos los

impuestos que estos serán adquiridos durante su compra además de eso los impuestos no constan como valor en libros en la misma cuenta sino en otra.

Tabla 5. Registro en mayores

DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	VALOR DE ADQUISICION	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACION
BLOQUE UNO (EDIFICIO EN "L")	12.995.747,00	12.910.384,36	85.362,64
BLOQUE UNO (EDIFICIO EN "L")	23.066,15	21.688,84	1.377,31
BLOQUE UNO (EDIFICIO EN "L")	4.212,00	3.592,96	619,04
BLOQUE 2	13.023.025,15	12.935.666,16	87.358,99
BLOQUE NO. 2	40.031,44	38.267,66	1.763,78
BLOQUE NO. 2	63.192,09	41.110,66	22.081,43
BLOQUE NO. 2	25.287,90	24.678,15	609,75
ADMINISTRACION (EDIFICIO EN "C")	1.212.518,00	1.163.383,88	49.134,12
COLISEO	2.441.535,00	2.351.963,34	89.571,66
CAFETERIA	73.211,00	71.432,32	1.778,68
CAPILLA	63.544,00	57.759,17	5.784,83
PLAZOLETAS Y ESPACIOS	156.887,50	150.646,20	6.241,30

Fuente: elaboración propia

Los componentes del costo de adquisición son todos los costos o todos los valores los cuales serán asumidos por la entidad adquiriente del fin a su vez estos costos son descontados los descuentos entre otros beneficios además estos costos tienen la característica de que recuperables por la acción del vino por el servicio prestado dichos bienes adquiridos.

Estos costos corresponden a los gastos o posteriores consumos del artículo para su mantención o mejora correspondiente a los años que el artículo preste uso a la institución estos costos deben ser tomados en cuenta al momento de su compra para mantener o reemplazarlo a un futuro lejano o bien para su mantenimiento o renovación la entidad deberá ser sabia Y tratar de adquirir productos que estén de

una excelente calidad para que estos costos sean mínimos al momento de la reparación o renovación.

Tabla 6. Costos por mantenimiento, registro

Producto	Cantidad	Precio Unita	Total
Sillas	8	6,51	52,08
Mesa	1	240,45	240,45
Mesa	2	150,25	300,5
		Total	593,03
Fecha	Detalle	Debe	Haber
27/2/22	X IVA 12%	71,1636	
	Retención 2%	11,8606	
	Otros		83,0242
	Ref. gatos adicionales		

Fuente: elaboración propia

La medición del costo de adquisición será el valor por el cual se ha adquirido el bien con todos sus aranceles y descuentos durante el tiempo y el lugar donde se haya comprado dicho bien, el tiempo y lugar es importante para saber en qué estado o de qué tiempo son los activos ya que el tiempo corresponde a la edad que tenga el activo para tu depreciación cabe destacar que la depreciación se lo hace de acuerdo a ciertos aspectos que la maquinaria o equipo su depreciación es más larga y qué son otra clase de bien es la de pretensiones mascota alrededor de un año o dos.

Los costos de adquisición deben ser aprobados por el consejo directivo de la entidad en los cuales deberán tener una amplia gama de opciones para tomar esta decisión también preguntar a información del mercado para evaluar los mejores precios y los mejores productos para la toma o adquisición de los mismos esto provoca que se haga un concurso de merecimiento de proveedores los cuales eran catalogados como los mejores de acuerdo a los productos que proporcionan a la entidad.

Tabla 7. Listado del valor de adquisición y registro

BLOQUE NO. 2	53.192,09
BLOQUE NO. 2	15.287,90
ADMINISTRACION- AULA MAGNA (EDIFICIO EN "C")	1.312.518,00
COLISEO	2.641.535,00
CAFETERIA	77.211,00
CAPILLA	64.544,00
PARQUEADERO FRENTE A BIBLIOTECA	13.549,79
PLAZOLETAS Y ESPACIOS DE CIRCULACION PEATONAL	157.887,50
CERRAMIENTO	35.655,00
TALLER DE DISEÑO	37.063,00
BOMBAS	3.474,00
GENERACION	1.890,00
BODEGA DE MUSEO	23.299,00
REMODELACION CAPILLA 1	3.656,15
REMODELACION CAPILLA 2	6.720,40

Detalle	Debe
_____X_____	
Edificios	7.884.336,42
capital social	

Fecha	Detalle	Debe	Haber
27/2/22	_____X_____		
	Edificios	7.884.336,42	
	valor de adqui...		7884336,42
	Ref. registro de los edificios		

Fuente: elaboración propia

La medición posterior al costo de adquisición se lo realizará de manera periódica la cual tendrá como objetivo saber cuál es el precio de dichos bienes al pasar el tiempo la política contable de la universidad que este proceso se realizará alrededor de 2 años esto se aprobó en junta de consejo directivo para la dirección de costos y bienes

Tabla 8. Valora avaluados del 2019 y su registro

DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO		PERDIDA AVALUO AÑO 2019	
BLOQUE 2		-3,319.03	
PARQUEADERO FREI		-1,663.12	
PLAZOLETAS Y ESPA		-14,091.07	

Fecha	Detalle	Debe	Haber
27/2/22	X		
	Valuación de activos	19,073.22	
	Edificios		19073.22
	Ref. registro de perdida de edificios		

Fuente: elaboración propia

Cabe aclarar que el revalúo o costo posterior del bien puede ser negativo como positivo esto conforme al tiempo y al uso o al criterio del profesional que está este evaluando del bien así bien esto se puede evidenciar en qué habrá año en que avalúo sea negativo y años en los que el avalúo será positivo para obtener el avalúo total se deberá sumar y restar los dos para obtener la diferencia por la cual el avalúo tiene el costo actual

Tabla 9 Ejemplo del proceso de avalúo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
27/2/22	X		
	valor real	1.328.165,24	
	depreciacion		-37.874,94
	plusvalia	25.261,99	
	edificio		1.315.552,29
	Ref. registro de avaluo edificios		

EDIFICIOS Mayor		
Debe	Haber	Saldo
8,648,379.22		8,648,379.22
	1,315,552.29	7,332,826.93

Fecha	Detalle	Debe	Haber
27/2/22	X		
	avaluo real	1.739.042,46	
	plusvalia	673.543,77	
	Terreno		2.412.586,23
	Ref. registro de avaluo terreno		

Terreno		Saldo
Debe	Haber	
3.086.130,00		3.086.130,00
	673.543,77	673.543,77
		2.412.586,23

Fuente: elaboración propia

El método de revaluación es dar un porcentaje de nueva vida útil a un activo que esté cumple con sus funciones de manera eficiente además de ello este método permite la disminución de las compras además de eso este método de revaluación nos permite incurrir en una menor cantidad de gastos este método solo puede ser aplicado en los artículos que se le solicitan cabe aclarar que el evaluador es una persona encargada y especializada en este tema y de cada artículo de propiedad

planta y equipo habrá técnicos o personas especializadas las cuales podrán hacer esta evaluación la cual solo pasará el informe y el nuevo valor a los libros las revaluaciones se harán periódicamente cada 2 años

Tabla 10. Método de revaluación

DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	VALOR AVALUO 2020	VALOR EN LIBROS 2020	Incremento despues de la revaluacion
BLOQUE UNO (EDIFICIO EN	2.148.725,33	1.953.065,68	195.659,65
BLOQUE 2	1.452.171,59	1.320.288,08	131.883,51
ACION- AULA MAGNA (EDI	1.468.531,63	1.287.950,94	180.580,69
COLISEO	2.996.404,05	2.596.749,17	399.654,88
Total	8.065.832,60	7.158.053,87	907.778,73

Fuente: elaboración propia

La depreciación de la propiedad planta y equipo de la Universidad de la a este mensualmente de manera automática por el sistema que maneja este sistema tiene la cualidad de que puede devaluar los activos según sus características solo se es necesario insertar los caracteres y el sistema lo hará automáticamente hablar y aclarar que el sistema en el informe final solo registra los valores que están en libros Pero al final del balance si se demuestra que si está tomando todos los valores ya que se descuenta las depreciaciones o evaluaciones del período.

Tabla 11. Depreciación de activos y su registro

DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	REVALORIZACION EDIFICIOS
BLOQUE 2	3.319,03
PARQUEADERO FRENTE A BIBLIOTECA	1.663,12
PLAZOLETAS Y ESPACIOS DE CIRCULACION PEATONAL	14.091,07
BOMBAS	56,01
GENERACION	96,93
REMODELACION CAPILLA 1	765,54
REMODELACION CAPILLA 2	2.441,12
PLAZOLETA EDIFICIO ADMINISTRATIVO	4.829,17
TOTALES	28.261,99

Fecha	Detalle	Debe	Haber
27/2/22	____X____		
	Edificios		28.261,99
	Revaluacion	28.261,99	
	Ref. registro de revaluacion edificios		

EDIFICIOS Mayor		
Debe	Haber	Saldo
7.332.826,93		7.304.564,94
	-28.261,99	

Fuente: elaboración propia

El período de depreciación se determinará por cada entidad en la universidad la depreciación se hace mensualmente en otras entidades la depreciación se hará conforme a sus políticas esto quiere decir que se puede hacer cada seis meses o cada año No más factible sería que lo realizarán cada mes lo cual no intermite llevar un control más preciso de la depreciación los importes depreciables son los

documentos o valores por los cuales la depreciación se ha dado esto que decir que un bien se depreciará siempre y cuando esté en uso y se ha reportado como propiedad planta y equipo y no esté almacenado en los almacenes cabe la redundancia.

Tabla 12. Depreciación del año 2020

DEPRECIACION POR AÑO DEL REMANENTE	VALOR AVALUO 2020	VALOR EN LIBROS 2020	DIFERENCIA AVALUO 2020	ACTIVOS FIJOS
51160,13	2.158.725,33	153.065,68	1.895.659,65	BLOQUE UNO (EDIFICIO EN "L")
33003,9	1.452.171,59	1.320.288,08	131.883,51	BLOQUE 2
29370,63	1.468.531,63	1.287.950,94	180.580,69	AULA MAGNA (EDIFICIO EN "C")
54480,07	2.996.404,05	2.596.749,17	399.654,88	COLISEO
168.014,73	8.075.832,60	5.358.053,87	2.607.778,73	TOTALES

Fuente: elaboración propia

Para dar de baja una cuenta de propiedad planta y equipo en la universidad se necesita hacer una solicitud de cambio o de obsolescencia éstas solicitudes son revisadas por el Departamento de talento humano y se pasará un informe a la junta directiva ellos son los encargados de inspeccionar o de dar su veredicto sobre el bien que se da de baja el informes del departamento de TI el cual está a cargo de todos los bienes de la institución para su mantenimiento entre otras cosas son los encargados de determinar cuál es la obsolescencia ya que en este departamento cuentan con personal adecuado para saber que ya no es necesario el artículo de planta y equipo.

Los artículos que son dados de baja son almacenados en la bodega para hacer una salida de activos masiva este proceso lo realizan por eficiencia ya que el proceso es largo y no se puede hacer cada vez el asiento a continuación es la suma de los años 2019, 2020, 2021 y 2022.

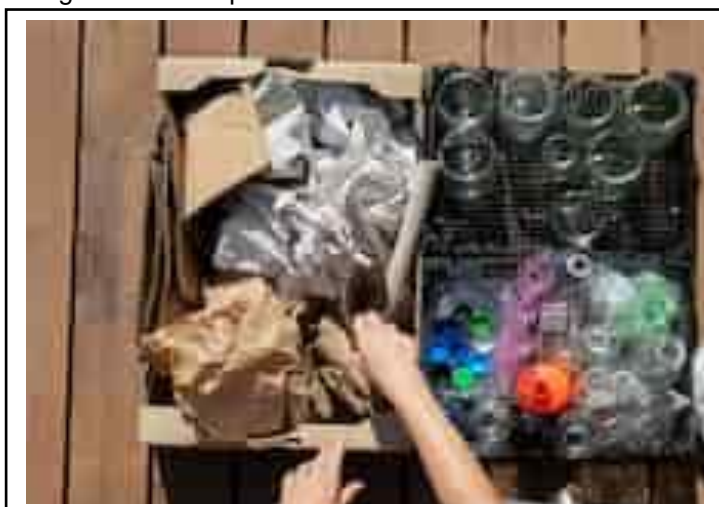
Tabla 13. Asiento de bienes desechados

Fecha	Detalle	Debe	Haber
27/2/22	_____X_____		
	Bienes deechados	1833,28	
	Activo fijo		1.833,28
	Ref. obsolescencia de los activos		

Fuente: elaboración propia

El proceso de eliminar un activo de propiedad planta y equipo se determina por medio de un informe donde se expresa la obsolescencia del artículo y este sea aprobado por el consejo directivo se procederá a su baja en el sistema la cual dependerá delegar el artículo enteros o dedicarle el artículo con un valor mínimo el cual no deberá ser apto para su utilización esto provoca que los estados financieros reconozcan al artículo como inservible o que ya no tiene vida útil lo que el sistema hace que sea expulsado para su posterior renovación o cambio por uno de mayor calidad o de mejor cualidades este proceso se realizará cada cierto tiempo ya que para determinar cuánto tiempo se esperara para dar de baja un artículo se esperara a que esté se mínimo 5 artículos o 10 artículos en el almacén para su posterior desecho por las vías adecuadas las cuales deberán ser vías de reciclaje vías de renovación o agencias especializadas en destrucción de artículos de esta categoría.

Imagen 3. Bienes para desecho



Fuente: elaboración propia

CONCLUSIONES

- Respecto al objetivo específico número uno que es la fundamentación teórica de la norma internacional de contabilidad en específico la número 16 son consideradas una herramienta fundamental que se emitieron en 1973 con el fin de tener un control y comprensión estandarizados de las actividades y resultados de estas en entidades de cualquier índole se podría decir que son el conjunto de lineamientos los cuales son la base para un funcionamiento óptimo y seguro además el Ecuador adopto las normas para evitar los fraudes contables que provoca desconfianza a nivel empresarial, obteniendo beneficios para las empresas y el país
- Continuando con el objetivo específico número dos se realizó una serie de entrevistas al personal responsable de la Propiedad Planta y Equipo de la PUCESA el cual supo contestar de la manera más asertiva todas las preguntas de la entrevista la cual proporciono información importante para la investigación y se pudo determinar la recomendación que se puede realizar en materia de la norma información financiera número 16
- Por último, el objetivo específico número tres es la aplicación de la norma número 16 en todas sus fases se pudo observar que la entidad tiene un control de depreciación de manera automática debido al sistema que maneja el cual periódica la cual nos indica el valor que tiene los activos conforme a su utilización y desarrollo además de esto nos permite sacar reportes de los bienes de propiedad, planta y equipo los cuales nos permite saber cuál es el patrimonio de la entidad en el momento que se lo solicité esto puede ser necesario para saber o determinar el nivel de solvencia que tiene la entidad cuando se requiere hacer préstamos o giros bancarios los cuales soliciten una cuenta confiable de los montos de la entidad o sino de los montos que la entidad cuenta para cubrir la deuda

RECOMENDACIONES

- Al observar el proceso de la aplicación de la propiedad planta y equipo y de acuerdo con lo expresado por el personal en la encuesta realizada se llega a la conclusión que el sistema con el que trabaja la institución llamado SAP es eficiente pero tiene una falla o inconveniente el cual es que no se le puede registrar la logística de la propiedad planta y equipo qué quiere decir esto que solo nos da los valores de depreciación y de amortización de los bienes más no nos dice cuántos bienes están en cada lugar o quién es el responsable de dichos bienes para ello en la institución cuenta con un sistema antiguo llamado SASI el cual permite extender dicha información como las actas de compromiso o las actas de recepción de los artículos para su posterior cuidado o custodia.
- El sistema anteriormente mencionado tiene un registro por medio de código de barras del cual se lee con la pistola láser especialista en este código se podría proponer un chip de geolocalización a los bienes de propiedad planta y equipo el cual sea afín con el nuevo sistema operativo esto sería un gran avance ya que solo te necesitaría tener una Tablet o pantalla la cual se sincroniza haría con los chips y haría el registro de los mismos de una será más rápida y automática este proyecto sería la mayor evolución para el tratamiento de la propiedad planta y equipo de la universidad.
- Otro de los proyectos que me gustaría hablar que sería una buena recomendación es que en el sistema que actualmente está manejando la intención hay ciertos artículos de propiedad planta y equipo que tienen valor 0 en su valor razonable esto se produjo por un error del sistema ya que el valor debería ser mínimo de 1 se debería revisar porque el sistema arroja de valores 0 y proponer mecanismos para que los activos sean revaluados y que tengan un valor mínimo de 1 para sudado de vaca a qué cuando tienen valor cero todos los activos no contienen valor lo cual el sistema interpreta como activos inexistentes ese sería mi recomendación conforme a lo estudiado y analizado en el tema.

BIBLIOGRAFÍA

Antonio, S. C. (2021). *MEDICIÓN DE VALOR RAZONABLE PROPIEDADES DE.*

Obtenido de eumed.net :
<https://www.eumed.net/uploads/articulos/ea96bd30519d9be108b185e9d823d028.pdf>

Báez. (2018). *tecnicas de campo*. Obtenido de tecnicas de campo: <http://metodos-comunicacion.sociales.uba.ar/wp-content/uploads/sites/219/2014/04/Hernandez-Sampieri-Cap-1.pdf>

Bailón, J. M. (18 de mayo de 2022). *implicaciones contables y tributarias de la NIC 16 en la conciliación tributaria*. Obtenido de Visionario Digital: <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/2160>

Certus. (2021). *las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Obtenido de Certus: <https://www.certus.edu.pe/blog/que-son-niif/>

Correa Carreño, D. M.-C. (3 de diciembre de 2018). *LOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES (NIC 16)*. Obtenido de Scielo: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442018000500118

Espinoza Chavesta, J. D. (2022). *Aplicación de la norma tributaria y de la NIC 16*. Obtenido de Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo: https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/5414/1/TM_EspinozaChavestaJuan.pdf

Grupo CPCON. (2021). *Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)*.

Obtenido de Grupo CPCON: <https://www.grupocpcon.com/es-mx/que-son-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic/>

Huayanca, M. L. (2020). *Implicancias tributarias del tratamiento contable de la NIC*

16 Propiedad, Planta y Equipo, . Obtenido de Revista La Junta: <http://revistalajunta.jdccpp.org.pe/index.php/revista/article/view/48>

Martines, F. (2015). *Propiedad Planta y Equipo*. Obtenido de Contabilidad de

activos con enfoque NIIF: <https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/12/Contabilidad-de-activos-con-enfoque-NIIF-para-las-pymes-3era-Edici%C3%B3n.pdf>

Mendoza Vincés, M. (2021). *Examen especial a la aplicación NIC 16 Propiedad,*

Planta, y Equipo. Obtenido de Universidad San Gregorio: <http://repositorio.sangregorio.edu.ec:8080/handle/123456789/2244>

Ministerio de economía y finanzas. (2021). *NIC 16 Propiedad Planta y equipo*.

Obtenido de Norma internacionales de contabilidad: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas de Perú. (2021). *Normas Internacionales de*

Información Financiera - NIIF. Obtenido de Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF: https://www.mef.gob.pe/es/?id=5256&option=com_content&language=es-ES&Itemid=101380&lang=es-ES&view=article

Ministerio de finanzas y Economía de Perú. (2021). *Normas Internacionales de*

Contabilidad Oficializadas - NIC. Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas - NIC: https://www.mef.gob.pe/es/?id=5256&option=com_content&language=es-ES&Itemid=101380&lang=es-ES&view=article

https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101379&lang=es-ES&view=article&id=3348

Ñaupas, M. N. (2014). *tecnicas de entrevistas*. Obtenido de modelo de informacion y investigacion: <http://metodos-comunicacion.sociales.uba.ar/wp-content/uploads/sites/219/2014/04/Hernandez-Sampieri-Cap-1.pdf>

Palacios, A. y. (12 de diciembre de 2014). *Implementación NIC 16 - Propiedad, planta y equipo*. Obtenido de Apuntes Contables: <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/3973>

Pedro Juez Martel, P. B. (2007). *Manual de contabilidad*. Obtenido de Manual de contabilidad para juristas: https://www.google.com.ec/books/edition/Manual_de_contabilidad_para_juristas/FstBGRfcitYC?hl=es&gbpv=0

Pérez, M. G. (6 de 12 de 2018). *NIC 16 y su efecto fiscal en Ecuador. Caso: Diario Rotativo Regional*. Obtenido de Vicion General: <https://www.redalyc.org/journal/4655/465568324010/465568324010.pdf>

Sampieri. (2014). *La encuesta*. Obtenido de Metodo de elaboracion de la encuesta: <http://metodos-comunicacion.sociales.uba.ar/wp-content/uploads/sites/219/2014/04/Hernandez-Sampieri-Cap-1.pdf>

Sampieri, F. y. (2014). *proceso de investigacion culi cuantitativa*. Obtenido de Metodos de investigacion : <http://metodos-comunicacion.sociales.uba.ar/wp-content/uploads/sites/219/2014/04/Hernandez-Sampieri-Cap-1.pdf>

Tovar. (2018). *El tratamiento corable*. Obtenido de NIC 16 y su trataminto: https://www.cochrane.org/es/CD004121/GYNAECA_tratamiento-del-precancer-cervical-nic-con-agentes-antiinflamatorios-para-inducir-la-regresion-

ANEXOS



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador | Sede
Ambato

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APLICACIÓN NIC 16 DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA PUCESA

ENTREVISTA A la persona encargada de propiedad, planta y equipo de la PUCESA

Reciba un cordial saludo, me dirijo a usted en calidad de investigador, José Rodolfo Villacrés Valencia, estudiante de la Escuela de Administración de empresas, carrera de Contabilidad y Auditoría, el objetivo de esta encuesta es recolectar información de la gestión de manejo de activos de Propiedad, Planta y Equipo para el conocimiento de la situación actual de la PUCESA.

Sus respuestas serán confidenciales y útiles para el desarrollo de este proyecto de investigación.

DATOS BÁSICOS

Nombres y apellidos

Cargo o puesto en que se desempeña

Fecha

Lugar de la entrevista

1 Conoce usted cuál es el criterio para que se considere Propiedad Planta y Equipo en la PUCESA sede Ambato

2 Conoce usted qué actividad debe cumplir como responsable de la Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato

3 Con qué frecuencia se actualiza los inventarios de la Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato

4 Podría indicarme si ha recibido y con qué frecuencia capacitaciones o cursos para el adecuado manejo de la Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato

5 Me podría mencionar las debilidades que se han detectado en el tratamiento contable de Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato

6 Me podría mencionar porque es importante tener un método óptimo de manejo de activos de Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato

7 Con qué frecuencia y método se realiza las depreciaciones de los activos de Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato

10 Con que frecuencia se realiza una constatación física de los activos de Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato

11Cuál es el proceso para reemplazar un activo fijo de Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato

12 Cuál es el proceso de adquisición de los activos de Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato

13 Cuál es el proceso para en el mantenimiento de activos de Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato

14 Cuál es el proceso para dar de baja de los activos de Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato

-



**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

ENCUESTA REALIZADA A LA CONTADORA DE LA PUCE sede Ambato

Reciba un cordial saludo, me dirijo a usted en calidad de investigador, José Rodolfo Villacrés Valencia, estudiante de la Escuela de Administración de empresas, carrera de Contabilidad y Auditoría, el objetivo de esta encuesta es recolectar información de la gestión de manejo de activos de Propiedad, Planta y Equipo para el conocimiento de la situación actual de la PUCESA.

Sus respuestas serán confidenciales y útiles para el desarrollo de este proyecto de investigación.

DATOS BÁSICOS

Nombres y apellidos

Cargo o puesto en que se desempeña

Fecha

Lugar de la entrevista

1 ¿Se aplica la NIC 16 en su totalidad en la PUCE sede Ambato?

- Si
- No

Argumente su respuesta

2 ¿Se registran en el sistema contable los activos de la Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato

- Si
- No

Argumente su respuesta

3 ¿La PUCESA cuenta con políticas y procedimientos para la determinación de los activos de Propiedad Planta y Equipo?

- Si
- No

Argumente su respuesta

4 ¿Se utiliza registros o formatos para el control de la Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato?

- Si
- No

Argumente su respuesta

5 ¿Se utiliza algún formato para la digitalización de los activos de Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato?

- Si
- No

Argumente su respuesta

6 ¿Se realiza constatación física de los activos fijos de PPE?

- Si
- No

Argumente su respuesta

7 ¿Los activos fijos de PPE se encuentran en un buen estado?

- Si
- No

Argumente su respuesta

8 ¿Existe una adecuada clasificación de Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato?

9 ¿A que precio se registran los activos fijos de la Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato?

10 ¿Conoce usted el concepto para nombrar los activos fijos de Propiedad Planta y Equipo en la PUCE sede Ambato cuáles son?

Registro fotográfico – entrevistas al personal







BIENES POCO VALOR

24244,53	2019			
4659,01	2020			
2687,35	2021			
18610,74	2022	BAJA 2019	119,73	
50201,63	TOTAL	BAJA 2020	600,13	
49.361,21	CUENTA	BAJA 2021	93,56	OK
840,42	DIFERENCIA		813,42	27 BAJA AÑO 2022

EDIFICIOS

7.332.826,93	TOTAL	AVALÚO 2020	1.315.552,29	EDIFICIOS OK
8648379,22	CUENTA			
-1315552,29	DIFERENCIA	OK		0,00

TERRENOS

2.412.586,23	TOTAL	AVALÚO	673.543,77	TERRENOS OK
3086130	CUENTA			
-673543,77	DIFERENCIA			0,00

EDIFICIO

	1	7.332.826,93	
	2		
	3		
AVALUO REAL	4	1328165,24	
AVALUO NEGATIVO	5	-37874,94	1.315.552,29
AVALUO INGRESO	6	25261,99	

TERRENO

1 2.412.586,23

2

3

AVALUO REAL

4 778707,5

AVALUO NEGATIVO

5 -124469,46

673.543,77

AVALUO INGRESO

6 19305,73

Activo fijo	Subnúmero	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Val.adq.	Amo acum.	Val.c
Clase activos fijos 101 USO GENERAL				514.616,17	-355.340,13	
Clase activos fijos 102 EDUCACIONALES				77.520,31	-40.104,39	
Clase activos fijos 103 DE OFICINA				1.901,83	-215,58	
Clase activos fijos 104 DEPORTIVOS				10.513,79	-6.964,93	
Clase activos fijos 105 DECORATIVOS Y DE AMB				4.373,73	-1.954,24	
Clase activos fijos 106 DOMESTICOS				2.242,57	-2.080,28	
Clase activos fijos 107 INSTRUMENTOS MUSICAL				183,04	-67,14	
Clase activos fijos 204 EQUIPOS DE COMUNICAC				28.944,78	-6.333,26	
Clase activos fijos 205 EQUIPOS DE IMPRENTA				4,00	-3,53	
Clase activos fijos 206 EQUIPOS DE SEGURIDAD				72.267,73	-48.441,20	
Clase activos fijos 207 EQUIPOS DE LIMPIEZA				10.265,56	-8.870,47	
Clase activos fijos 208 EQUIPOS DE AUDIOVISU				209.020,23	-129.052,50	
Clase activos fijos 209 EQUIPO ELECTRICO				53.357,65	-29.679,53	
Clase activos fijos 210 EQUIPO MECANICO				62.979,31	-40.072,66	
Clase activos fijos 211 EQUIPO HOSPITALARIO				17.210,56	-4.487,19	
Clase activos fijos 212 DE LAB. BIOLOGICO				58.635,46	-4.580,83	
Clase activos fijos 213 DE LAB. CLINICO				7.195,57	-1.430,40	
Clase activos fijos 214 DE LAB. DE SUELOS				6.222,00	-590,13	
Clase activos fijos 215 DE LAB. DE MATERIALE				74.252,42	-43.956,77	
Clase activos fijos 216 DE LAB. QUIMICO				7.470,58	-478,16	
Clase activos fijos 217 DE LAB. DE TOPOGRAFI				800,00	-800,00	
Clase activos fijos 218 DE LAB. DE FISICA OP				3.300,00	-3.297,00	

Clase activos fijos 222 HERRAMIENTAS MAYORES				7.158,18	-6.661,92
Clase activos fijos 223 EQUIPOS DE OFICINA				88,72	-3,98
Clase activos fijos 224 EQUIPO DE ENSEÑANZA				42.687,08	-3.179,30
Clase activos fijos 225 ELECTRODOMESTICOS				23.025,30	-15.011,92
Clase activos fijos 226 MAQUINARIA Y EQUIPO				2.996,35	-2.773,61
Clase activos fijos 228 EQUIPO DE LABORATORI				75.641,18	-3.750,11
Clase activos fijos 229 EQUIPO DE USO GENERA				5.881,39	-2.863,91
Clase activos fijos 231 INSTRUMENTOS MUSICAL				4.109,83	-2.233,08
Clase activos fijos 232 EQUIPOS DE AUDIOVISU				5.133,13	-4.122,66
Clase activos fijos 233 EQUIPOS MUSEOGRAFICO				2.130,00	-550,25
Clase activos fijos 234 DE LAB. DE SUELOS				300,00	-293,23
Clase activos fijos 235 EQUIPO HOSPITALARIO				112.099,80	-6.833,58
Clase activos fijos 201 EQUIPOS DE COMPUTACI				663.101,77	-513.162,46
Clase activos fijos 202 EQUIPO ADICIONAL DE				50.292,40	-38.061,46
Clase activos fijos 203 EQUIPO DE TELEMATICA				108.874,67	-76.762,82
Clase activos fijos 302 VEHICULOS PESADOS				38.026,78	-23.847,80
Clase activos fijos 501 BIENES BIBLIOGRAFICO				384.393,61	0,00
Clase activos fijos 502 BIENES ARQUEOLOGICOS				38.924,00	0,00
Clase activos fijos 503 BIENES ARTISTICOS				25.524,63	0,00
Clase activos fijos 504 BIENES DE USO RELIGI				8,00	0,00
Clase activos fijos 801 DE OFICINA				18.767,24	-18.767,24
Clase activos fijos 802 DEPORTIVOS				9.350,50	-9.350,50
Clase activos fijos 803 DECORATIVOS				9.366,91	-9.366,91
Clase activos fijos 804 DOMESTICOS				2.376,19	-2.376,19
Clase activos fijos 805 DE SEGURIDAD				320,60	-320,60
Clase activos fijos 806 BIENES RELIGIOSOS				1,00	-1,00
Clase activos fijos 807 EQUIPO HOSPITALARIO				2.546,46	-2.546,46
Clase activos fijos 808 MUSICALES				385,01	-385,01
Clase activos fijos 810 HERRAMIENTAS MENORES				1.600,19	-1.600,19
Clase activos fijos 811 HERRAMIENTAS MENORES				1.900,79	-1.900,79

Clase activos fijos 812 HERRAMIENTAS MENORES				230,72	-230,72
Clase activos fijos 813 DE OFICINA				371,60	-371,60
Clase activos fijos 814 DOMESTICOS				2.144,00	-2.144,00
Clase activos fijos 602 EDIFICIOS				7.332.826,93	-174.056,62
Clase activos fijos 603 TERRENOS				2.412.586,23	0,00
Clase activos fijos 1301 CONSTRUCCIONES EN PR				5.900.042,72	0,00
Clase activos fijos 902 PROG. COMPUTAC. Y LI				424.484,96	-105.151,50
Clase activos fijos 1501 INTANGIBLES EN PROCE				30.390,99	0,00
Clase activos fijos 701 LICENCIAS DE PROG. C				75.973,87	-54.899,24
Clase activos fijos 703 PAQUETES DE SOFTWARE				54.936,68	-42.624,62
Clase activos fijos 704 LICENCIAS VIRTUALES				29.956,36	-23.352,70
Clase activos fijos 705 PAQUETES VIRTUALES				20.395,63	-17.876,55
12 ACTIVOS FIJOS		0,00		0,00	
1201 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		0,00		0,00	
120101 MUEBLES Y ENSERES		0,00		0,00	
1201010001 MUEBLES Y ENSERES		611.351,44		559.792,04	
1201010002 DEP MUEBLES Y ENSERES		-406.726,69		-396.797,31	
TOTAL 120101 MUEBLES Y ENSERES		204.624,75		162.994,73	
120102 MAQUINARIA Y EQUIPO		0,00		0,00	
1201020001 MAQUINARIA Y EQUIPO		893.176,81		587.353,18	
1201020002 DEP MAQUINARIA Y EQUIPO		-370.351,18		-333.590,27	
120102 MAQUINARIA Y EQUIPO		522.825,63		253.762,91	
120103 EQUIPO DE COMPUTACION		0,00		0,00	
1201030001 EQUIPO DE COMPUTACION		822.268,84		796.081,46	
1201030002 DEP EQUIPO DE COMPUTACION		-627.986,74		-630.081,71	
TOTAL 120103 EQUIPO DE COMPUTACION		194.282,10		165.999,75	
120104 VEHICULOS		0,00		0,00	
1201040001 VEHICULOS		38.026,78		38.026,78	
1201040002 DEP VEHICULOS		-23.847,80		-21.548,51	
TOTAL 120104 VEHICULOS		14.178,98		16.478,27	
120105 BIENES CULTURALES-LIBROS		0,00		0,00	

1201050001 BIENES CULTURALES-LIBROS	384.393,61	373.662,18
TOTAL 120105 BIENES CULTURALES-LIBROS	384.393,61	373.662,18
120106 BIENES ARQUEOLOGICOS	0,00	0,00
1201060001 BIENES ARQUEOLOGICOS	38.924,00	38.924,00
TOTAL 120106 BIENES ARQUEOLOGICOS	38.924,00	38.924,00
120107 BIENES ARTISTICOS	0,00	0,00
1201070001 BIENES ARTISTICOS	25.524,63	8.724,63
TOTAL 120107 BIENES ARTISTICOS	25.524,63	8.724,63
120108 BIENES USO RELIGIOSO	0,00	0,00
1201080001 BIENES DE USO RELIGIOSO	8,00	8,00
TOTAL 120108 BIENES USO RELIGIOSO	8,00	8,00
120110 EDIFICIOS	0,00	0,00
1201100001 EDIFICIOS	8.648.379,22	8.575.052,96
1201100002 DEP EDIFICIOS	-203.141,89	0,00
TOTAL 120110 EDIFICIOS	8.445.237,33	8.575.052,96
120111 TERRENOS	0,00	0,00
1201110001 TERRENOS	3.086.130,00	3.086.130,00
TOTAL 120111 TERRENOS	3.086.130,00	3.086.130,00
120112 CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0,00	0,00
1201120001 CONSTRUCCIONES EN PROCESO	5.900.042,72	2.193,62
TOTAL 120112 CONSTRUCCIONES EN PROCESO	5.900.042,72	2.193,62
TOTAL 1201 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	18.816.171,75	12.683.931,05
1203 ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	0,00
120301 ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	0,00
1203010001 ACTIVOS INTANGIBLES	486.854,05	424.484,96
1203010002 AMORTIZACION INTANGIBLES	-108.139,37	-80.831,99
TOTAL 120301 ACTIVOS INTANGIBLES	378.714,68	343.652,97
120302 INTANGIBLES EN PROCESO	0,00	0,00
1203020001 INTANGIBLES EN PROCESO	0,00	30.390,99
TOTAL 120302 INTANGIBLES EN PROCESO	0,00	30.390,99
TOTAL 1203 ACTIVOS INTANGIBLES	378.714,68	374.043,96
TOTAL 12 ACTIVOS FIJOS	19.194.886,43	13.057.975,01

DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	VALOR DE ADQUISICION	AMORTIZACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	VALOR COMERCIAL 2021	DIFERENCIA(VALOR COMERCIAL VALOREN LIBROS)	EDIFICIOS 1201100001 REVERSO DEPRECIACION	DEP EDIFICIOS 1201100002	EDIF 1201 SUPLO PE
BLOQUE UNO (EDIFICIO EN "L")	1.995.747,00	-85.362,64	1.910.384,36	2.097.565,20	187.180,84	-85.362,64	85362,64	187
BLOQUE UNO (EDIFICIO EN "L")	22.066,15	-1.377,31	20.688,84	23.154,81	2.465,97	-1.377,31	1377,31	2
BLOQUE UNO (EDIFICIO EN "L")	41.212,00	-2.619,04	38.592,96	43.280,00	4.687,04	-2.619,04	2619,04	4
BLOQUE 2	1.347.797,00	-55.017,85	1.292.779,15	1.419.167,69	126.388,54	-55.017,85	55017,85	126
BLOQUE NO. 2	30.031,44	-1.763,78	28.267,66	31.537,05	3.269,39	-1.763,78	1763,78	3
BLOQUE NO. 2	53.192,09	-2.081,43	51.110,66	56.888,99	5.778,33	-2.081,43	2081,43	5
BLOQUE NO. 2	15.287,90	-609,75	14.678,15	16.135,24	1.457,09	-609,75	609,75	1
ADMINISTRACION- AULA MAGNA (EDIFICIO EN "C")	1.312.518,00	-49.134,12	1.263.383,88	1.439.161,00	175.777,12	-49.134,12	49134,12	175
COLISEO	2.641.535,00	-89.571,66	2.551.963,34	2.941.923,98	389.960,64	-89.571,66	89571,66	389
CAFETERIA	77.211,00	-4.778,68	72.432,32	84.239,01	11.806,69	-4.778,68	4778,68	11
CAPILLA	64.544,00	-5.784,83	58.759,17	60.098,24	1.339,07	-5.784,83	5784,83	1
PARQUEADERO FRENTE A BIBLIOTECA	13.549,79	-827,18	12.722,61	14.814,01	2.091,40	-827,18	827,18	2
PLAZOLETAS Y ESPACIOS DE CIRCULACION PEATONAL	157.887,50	-6.241,30	151.646,20	171.961,09	20.314,89	-6.241,30	6241,3	20
CERRAMIENTO	35.655,00	-1.489,66	34.165,34	38.448,01	4.282,67	-1.489,66	1489,66	4
TALLER DE DISEÑO	37.063,00	-2.557,70	34.505,30	35.063,00	557,70	-2.557,70	2557,7	
BOMBAS	3.474,00	-282,64	3.191,36	3.616,98	425,62	-282,64	282,64	
GENERACION	1.890,00	-168,42	1.721,58	1.951,99	230,41	-168,42	168,42	
BODEGA DE MUSEO	23.299,00	-1.394,06	21.904,94	24.799,00	2.894,06	-1.394,06	1394,06	2
REMODELACION CAPILLA 1	3.656,15	-326,84	3.329,31	3.404,28	74,97	-326,84	326,84	
REMODELACION CAPILLA 2	6.720,40	-597,89	6.122,51	6.257,48	134,97	-597,89	597,89	

PLAZOLETA EDIFICIO ADMINISTRATIVO	17.465,16	-600,47	16.864,69	19.021,91	2.157,22	-600,47	600,47	2
VESTIDORES Y BAÑOS	31.761,02	-119,10	31.641,92	23.151,00	-8.490,92	-119,10	119,1	-8
BODEGAS	19.978,74	-112,38	19.866,36	19.413,00	-453,36	-112,38	112,38	
TOTALES	7.953.541,34	-312.818,73	7.640.722,61	8.575.052,96	934.330,35	-312.818,73	312.818,73	934