



UNIREMINGTON
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA REMINGTON
S.R.L. - RUC: 205045401 - 2019



Mundo Organizacional
Organ & Management Intelligence



RED DE INVESTIGACIÓN
VIDOCQ



IV CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y FINANZAS

100% online 23 - 24- 25 septiembre 2020



Reconocimiento de los Componentes del Costo de la PP&E, y su incidencia en el fortalecimiento y desarrollo de la microempresa “San Xavier”.

Autores

- Pablo Andres Aguilar Araujo
- Juleydi Samantha Ramón Armijos
- Mariana Marisol Yáñez Sarmiento

Objetivo General

- Reconocer los componentes del costo de la Propiedad Planta y Equipo de la Microempresa “San Xavier”

Objetivo Específico

- Evaluar el reconocimiento de los costos de la Propiedad Planta y Equipo de la Microempresa San Xavier.
- Plantear un ejercicio con la aplicación del reconocimiento del costo y su respectiva depreciación.
- Evaluar el impacto económico que la empresa tendrá con la aplicación de los costos y depreciaciones.

Instrumentos de la investigación

- El tipo de investigación que se emplea es de carácter teórico y descriptiva.
- Utiliza una ficha de observación para tomar notas y una entrevista dirigida para la contadora.

De acuerdo a la entrevista realizada:

- La Bananera San Xavier no cuenta con el registro de PP&E ni el reconociendo de los componentes del costo.
- Lo único que ubican en esta sección son los terrenos y la plantación y a pesar de tener elementos PP&E no los registran.
- Se ha tomado una muestra de cuatro maquinarias para realizar la propuesta de cómo serían las depreciaciones de las mismas y su correcto registro aplicando la Normativa Contable (NIC 16).

Empresa Bananera San Xavier

Estado de Resultado

Año 2019

En dolares

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		\$	183.054,20
VENTAS DE BIENES	\$	183.054,20	
Ventas tarifa 0%	\$	183.054,20	
EGRESOS		\$	33.180,16
Costo de Venta	\$	33.180,16	
Comp. de bienes no produc.	\$	33.180,16	
Utilidad bruta en ventas		\$	149.874,04
Gastos		\$	135.645,79
Gastos beneficios emp. y hon.	\$	75.254,29	
Sueldos, salarios y rem. constituyen materia del IESS	\$	59.353,97	
Ben. sociales, ind. y rem. no constituyen materia del IESS	\$	6.998,37	
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	\$	8.901,95	
Otros gastos	\$	60.391,50	
Combustibles y lubricantes	\$	17.900,20	
Sum., herramit., materiales y repuestos	\$	28.287,84	
Transporte	\$	5.850,00	
IVA que se carga al costo o gasto	\$	4.414,84	
Pago por otros servicios	\$	3.938,62	

Utilidad operacional	\$	14.228,25
15% Trabajadores	\$	2.134,24
Utilidad neta del ejercicio	\$	12.094,01

Gerente

Contador

Estado de Resultados de la Empresa

Empresa Bananera San Xavier

Estado de situación Financiera

Año 2019

En dolares

Activos			Pasivos				
Corrientes		\$	22,980.09	Corrientes	\$	69,053.70	
Efectivo Equivalente al efectivo	\$	4,939.83		Cuentas y documentos por pagar proveedores	\$	65,903.49	
Doc. y cuent. por cobrar comerciaes corrientes	\$	15,736.93		No relacionadas	\$	65,903.49	
No relacionadas	\$	15,736.93		Locales	\$	65,903.49	
Locales	\$	15,736.93		Pasivos corrientes por beneficios a empleados	\$	3,150.21	
Activo por impuestos corrientes	\$	2,303.33		Participacion trabajadores por pagar del ejercicio		2134.24	
Créd. Tribut. a favor (Imp. Rent)	\$	2,303.33		Obligaciones con el less		1015.97	
No corrientes	\$	94,872.50		Patrimonio	\$	48,798.89	
Prop. Plant. y Equip. de Inver. y Act. Biologicos	\$	94,872.50		Capital	\$	36,704.88	
Terrenos	\$	49,372.50		Capital suscrito o asignado	\$	36,704.88	
Plantas productoras (agricultura)	\$	45,500.00		Resultado	\$	12,094.01	
				Utilidad del ejercicio	\$	12,094.01	
Total Activos		\$	117,852.59	Total Pasivo más Patrimonio		\$	117,852.59

Gerente

Contador

Estado Financiero de la Empresa

Empresa BANANERA SAN XAVIER				
Libro Diario				
EN DOLARES				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	1			
	Efectivo Equivalente al Efectivo		\$ 35,551.15	
	Caja	\$ 133.20		
	Banco	\$ 35,417.95		
	Capital social			\$ 35,551.15
	P/R aportación de capital			
01/01/2019	2			
	Propiedad Planta y Equipo		\$ 24,640.00	
	Motor	\$ 24,640.00		
	Efectivo y equivalente al efectivo			\$ 24,255.00
	Banco	\$ 24,255.00		
	Fiscales			\$ 385.00
	Impues, renta retenido	\$ 385.00		
	P/R adquisición de motor			
01/01/2019	3			
	Propiedad Planta y Equipo		\$ 112.00	
	Motor	\$ 112.00		
	Efectivo y equivalente al efectivo			\$ 111.00
	Caja	\$ 111.00		
	Fiscales			\$ 1.00
	Impuesto renta retenido por pagar	\$ 1.00		
	P/R pago de transporte que incide en el costo de ubicación o instalación del motor			
01/01/2019	4			
	Propiedad Planta y Equipo		\$ 8,960.00	
	Motor	\$ 8,960.00		
	Efectivo y equivalente al efectivo			\$ 8,740.00
	Banco	\$ 8,740.00		
	Fiscales			\$ 220.00
	Imp. Rent retenido x pagar	\$ 220.00		
	P/R pago de servicios de montaje e intalación que inciden como costos de ubicación en el motor			
01/01/2019	5			
	Propiedad Planta y Equipo		\$ 2,000.00	
	Motor	\$ 2,000.00		
	Provisión de desmantelamiento			\$ 2,000.00
	P/R costo de desmantelamiento del motor			

Propuesta del Libro Diario

- El socio Armando Sánchez realizo la aportación de \$ 133,20 dólares en efectivo y nos realizó una transacción de \$ 35.417,95.
- Se compró un motor a \$22.000,00 + IVA a Electro Ecuatoriana S.A.C.I. (POC) se canceló con un cheque.
- Transporte hasta la bananera \$ 100.00, se canceló en efectivo
- El costo en mano de obra incurridos para instalación del motor es de \$8000 + IVA
- Se estima el valor de \$ 2.000, por desmantelamiento.

	6			
2/1/2019	Propiedad Planta y Equipo		\$ 392,00	
	Bomba	\$ 392,00		
	Efectivo y equivalente al efectivo			\$ 330,75
	Banco	\$ 330,75		
	Fiscales			\$ 61,25
	Impues, renta retenido	\$ 61,25		
	P/R adquisición de una bomba			
2/1/2019	7			
	Propiedad Planta y Equipo		\$ 22,40	
	Bomba	\$ 22,40		
	Efectivo y equivalente al efectivo			\$ 22,20
	Banco	\$ 22,20		
	Fiscales			\$ 0,20
	Impuesto renta retenido por pagar	\$ 0,20		
	P/R pago de transporte de la bomba			
3/1/2019	8			
	Propiedad Planta y Equipo		\$ 1.344,00	
	Equipo de computo	\$ 1.344,00		
	Efectivo y equivalente al efectivo			\$ 1.323,00
	Banco	\$ 1.323,00		
	Fiscales			\$ 21,00
	Impues, renta retenido	\$ 21,00		
	P/R Adquisición de una computadora.			
3/1/2019	9			
	Propiedad Planta y Equipo		\$ 22,40	
	Equipo de computo	\$ 22,40		
	Efectivo y equivalente al efectivo			\$ 22,20
	Caja	\$ 22,20		
	Fiscales			\$ 0,20
	Impuesto renta retenido por pagar	\$ 0,20		
	P/R pago de transporte que incide en el costo de ubicación o instalación del motor			

- Se realizó la compra de una bomba con una vida útil de 7 años, según la política de la empresa un 10% de valor residual, a "Honda" en \$ 350,00 + IVA y se canceló mediante cheque.
- **02/01/2019.** Se emitió una factura por transporte de bomba hasta la bananera por el valor de \$ 20,00 cancelaron mediante cheque.
- **03/01/2019.** Se realizó la compra de una computadora a Computrón (POC), con una vida útil de 3 años, y un valor residual del 10% según la política de la empresa, incurrieron los siguientes costos:
 - Compra de computadora a Computrón en \$ 1200 + IVA, la cual se canceló mediante cheque.
 - Se cobró \$ 20,00 por el transporte de computadora hasta la bananera

Depreciación de Motor

Fecha: 2019
 Valor \$ 35.712,00 Depre. Anual
 Valor residual \$ 3.571,20 **0,03**
 U/P de vida util: 965880

AÑOS	Unidades producidas	Depreciación Anual	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
				\$ 35.712,00
1	64392	\$ 2.142,72	\$ 2.142,72	\$ 33.569,28
2	55936	\$ 1.861,34	\$ 4.004,06	\$ 31.707,94
3	62578	\$ 2.082,36	\$ 6.086,41	\$ 29.625,59
4	73081	\$ 2.431,86	\$ 8.518,27	\$ 27.193,73
5	65223	\$ 2.170,37	\$ 10.688,64	\$ 25.023,36
6	59367	\$ 1.975,51	\$ 12.664,15	\$ 23.047,85
7	52989	\$ 1.763,27	\$ 14.427,42	\$ 21.284,58
8	62368	\$ 2.075,37	\$ 16.502,79	\$ 19.209,21
9	66290	\$ 2.205,88	\$ 18.708,67	\$ 17.003,33
10	65886	\$ 2.192,43	\$ 20.901,10	\$ 14.810,90
11	70269	\$ 2.338,28	\$ 23.239,39	\$ 12.472,61
12	61609	\$ 2.050,11	\$ 25.289,50	\$ 10.422,50
13	68365	\$ 2.274,93	\$ 27.564,43	\$ 8.147,57
14	69567	\$ 2.314,92	\$ 29.879,35	\$ 5.832,65
15	67960	\$ 2.261,45	\$ 32.140,80	\$ 3.571,20
Total	965880	\$ 32.140,80		

DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO

Fecha: 3/1/2019
 Valor \$ 1.702,40 Depre. Anual
 Valor residual: \$ 170,24 \$ 510,72
 Años vida útil: 3

AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			1.702,40
1	\$ 510,72	\$ 510,72	1.191,68
2	\$ 510,72	\$ 1.021,44	680,96
3	\$ 510,72	\$ 1.532,16	170,24
Total	\$ 1.532,16		

Depreciación de Bomba

Fecha: 2019
 Valor \$ 414,40 Depre. Anual
 Valor residual \$ 37,00 \$ 0,0008
 Años de vida util: 450744

Nota: en el año 8 la producción fue de 62368, pero en este caso se agrego 17178 porque es la producción que le faltaria para cumplir con su capacidad maxima de producción.

AÑOS	Unidades producidas	Depreciación Anual	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
				\$ 414,40
1	64392	\$ 53,91	\$ 53,91	\$ 360,49
2	55936	\$ 46,83	\$ 100,75	\$ 313,65
3	62578	\$ 52,40	\$ 153,14	\$ 261,26
4	73081	\$ 61,19	\$ 214,33	\$ 200,07
5	65223	\$ 54,61	\$ 268,94	\$ 145,46
6	59367	\$ 49,71	\$ 318,65	\$ 95,75
7	52989	\$ 44,37	\$ 363,02	\$ 51,38
8	17178	\$ 14,38	\$ 377,40	\$ 37,00
Total	450744	\$ 377,40		

Depreciación de Paleta de carga

Fecha: 2019
 Valor \$ 448,00 Depre. Anual
 Valor residual \$ 44,80 \$ 0,0016
 U/P de vida util: 257568

AÑOS	Unidades producidas	Depreciación Anual	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
				\$ 448,00
1	64392	\$ 100,80	\$ 100,80	\$ 347,20
2	55936	\$ 87,56	\$ 188,36	\$ 259,64
3	62578	\$ 97,96	\$ 286,32	\$ 161,68
4	73081	\$ 114,40	\$ 400,73	\$ 47,27
5	1581	\$ 2,47	\$ 403,20	\$ 44,80
Total	\$ 257.568,00	\$ 403,20		

Empresa Bananera San Xavier
Estado de Resultado
Año 2019
 En dolares

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		\$	183.054,20	\$	183.054,20
VENTAS DE BIENES		\$	183.054,20		
Ventas tarifa 0%	\$ 183.054,20				
EGRESOS		\$	33.180,16	\$	33.180,16
Costo de Venta		\$	33.180,16		
Comp. de bienes no produc.	\$ 33.180,16				
Utilidad bruta en ventas		\$	149.874,04		
Gastos		\$	138.453,94		
Gastos beneficios emp. y hon.		\$	75.254,29		
Sueldos, salarios y rem. constituyen materia del IESS	\$ 59.353,97				
Ben. sociales, ind. y rem. no constituyen materia del IESS	\$ 6.998,37				
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	\$ 8.901,95				
Depreciaciones PPE		\$	2.808,15		
Otros gastos		\$	60.391,50		
Combustibles y lubricantes	\$ 17.900,20				
Sum., herramit., materiales y repuestos	\$ 28.287,84				
Transporte	\$ 5.850,00				
IVA que se carga al costo o gasto	\$ 4.414,84				
Pago por otros servicios	\$ 3.938,62				
Utilidad operacional		\$	11.420,10		
15% trabajadores	\$ 1.713,01				
Utilidad neta del ejercicio		\$	9.707,08		



Gerente



Contador

Propuesta del Estado de Resultado

Empresa Bananera San Xavier
Estado de situación Financiera
Año 2019
 En dolares

Activos			Pasivos				
Corrientes		\$	22,980.09	Corrientes	\$	69,358.12	
Efectivo Equivalente al efectivo		\$	4,939.83	Cuentas y documentos por pagar proveedores		\$	65,903.49
Doc. y cuent. por cobrar comerciaes corrientes		\$	15,736.93	No relacionadas	\$	65,903.49	
No relacionadas	\$	15,736.93		Locales	\$	65,903.49	
Locales	\$	15,736.93		Fiscales		\$	725.65
Activo por impuestos corrientes		\$	2,303.33	Imp.rebt.ret. Por pagar	\$	725.65	
Créd. Tribut. a favor (Imp. Rent)	\$	2,303.33		Pasivos corrientes por beneficios a empleados		\$	2,728.98
No corrientes		\$	128,341.15	Participacion trabajadores por pagar del ejercicio	\$	1,713.01	
Prop. Plant. y Equip. de Inver. y Act. Biologicos		\$	130,341.15	Obligaciones con el less		1015.97	
Terrenos	\$	49,372.50		Patrimonio		\$	81,963.11
Plantas productoras (agricultura)	\$	45,500.00		Capital		\$	72,256.03
Maquinaria y equip	\$	36,574.40		Capital suscrito o asignado	\$	72,256.03	
Motor	\$	35,712.00		Resultado		\$	9,707.08
Bomba	\$	414.40		Utilidad del ejercicio	\$	9,707.08	
paletera de carga	\$	448.00					
Depreci. Acumulada de maquinaria y equipo (-)	\$	2,297.43					
Motor (-)	\$	2,142.72					
Bomba (-)	\$	53.91					
Paletera de carga (-)	\$	100.80					
Equipo de computo	\$	1,702.40					
Depre. acumulada de equipo de computo (-)	\$	510.72					
Provioción de desmantelamiento (-)		\$	2,000.00				
Total Activos		\$	151,321.24	Total Pasivo más Patrimonio		\$	151,321.23



Gerente



Contador

Propuesta del Estado Financiero

Evaluación del Impacto Económico

- Para evaluar el Impacto económico que ocasiona la introducción del gasto de depreciaciones de las propiedades planta equipo, se realizó tablas comparativas y se aplicó indicadores financieros como los índices de rentabilidad

Utilidad Operacional			
Sin depreciación	Con depreciación	Crecimiento	Reducción \$
\$14.228,25	\$ 11.420,10	-20%	\$ 2.808,15
Participación de trabajadores			
\$2.134,24	\$1.713,01	-20%	\$ 421,22
Utilidad Neta			
12.094,01	\$ 9.707,08	-20%	\$ 2.386,93

Tabla 2. Tabla del índice de rentabilidad del margen de Utilidad Bruta

Índices de rentabilidad	
Margen de Utilidad Bruta	Costo de Producción
82%	18%

Tabla 3. Tabla de índice de rentabilidad de la utilidad operativa

Índices de rentabilidad	
Margen de Utilidad Operativa (Sin depreciación.)	Gasto
7,8%	74%
Margen de Utilidad Operativa (Con depreciación.)	Gasto
6,2%	76%

Tabla 4. Tabla de índice de rentabilidad de la utilidad neta

Índice de rentabilidad	
Margen de utilidad neta (Sin depreciación.)	6,6%
Margen de Utilidad neta (Con depreciación.)	5,3%

Impacto económico que ocasiona la introducción de los gastos de la depreciación

- Los gastos de depreciación en esta ocasión representan 1,5% del total de las ventas, que también se puede traducir que, por cada dólar que la bananera reciba por ventas, \$ 0.02 ctv. corresponderá a gastos de depreciaciones de PP&E.
- La depreciación produce que se reduzcan lo que es el dinero que se calcula posterior a la utilidad operacional, como la utilidad por participación de los trabajadores que es el caso de la Bananera y otros rubros como el impuesto a renta, la reserva legal, los dividendos a socios o accionistas y entre otros
- Considerar los gastos de las depreciaciones representaría recuperar el costo de los equipos adquiridos ya que dicho dinero que se lo dedujo ayudará en el futuro para la renovación de las maquinarias o equipos en el caso de que su vida útil termine.

CONCLUSIONES

El proyecto que se realizó ha contribuido de manera importante para identificar y resaltar la importancia que tienen las PP&E en una microempresa como la bananera San Xavier.

Las microempresas piensan que, por el hecho de ser pequeñas, el registro y el reconocimiento de este activo no corriente no influye en sus operaciones, por ello no le dan la importancia que deberían.

La aplicación de un ejercicio como propuesta hacia la bananera San Xavier, permitió demostrar cómo deberían hacer el correcto tratamiento de la PP&E según lo que establece la NIC 16.

Mediante la evaluación del impacto económico enfocado a la introducción de la PP&E se concluye que prescindir del registro, reconocimiento de los componentes del costo y sus procedimientos posteriores como las depreciaciones, es un grave error.