



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ELABORACIÓN DEL MÉTODO DOBLE SALDO DECRECIENTE A  
MAQUINARIA Y EQUIPO QUE SUSTENTE LA OPTIMIZACIÓN DE LOS  
RECURSOS

MEDINA COROZO TATIANA JESSENIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ELABORACIÓN DEL MÉTODO DOBLE SALDO DECRECIENTE A  
MAQUINARIA Y EQUIPO QUE SUSTENTE LA OPTIMIZACIÓN  
DE LOS RECURSOS

MEDINA COROZO TATIANA JESSENIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ELABORACIÓN DEL MÉTODO DOBLE SALDO DECRECIENTE A MAQUINARIA Y EQUIPO QUE SUSTENTE LA OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS

MEDINA COROZO TATIANA JESSENIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

MACHALA, 18 DE ENERO DE 2018

MACHALA  
18 de enero de 2018

**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado ELABORACIÓN DEL MÉTODO DOBLE SALDO DECRECIENTE A MAQUINARIA Y EQUIPO QUE SUSTENTE LA OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



---

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO  
0782225160  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

SOTO GONZÁLEZ CAREOS OMAR  
0703463117  
ESPECIALISTA 2



---

PALADINES AMAIQUEMA JESSER ROBERTO  
0703640789  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: jueves 18 de enero de 2018 - 12:33

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** CASO PRACTICO.pdf (D33973463)  
**Submitted:** 12/19/2017 2:50:00 AM  
**Submitted By:** tmedina\_est@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 7 %

### Sources included in the report:

GRUPO N 2 DEPRECIACIONES (1).docx (D14885897)  
ENSAYO BORJA\_GRUPO TEMA (NIC 16) (GONZALEZ, GUARACA, LEON, RAMOS, VERA).docx (D15258441)  
AE0302 Trabajo de Inmovilizado.docx (D18954141)

### Instances where selected sources appear:

5

## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, MEDINA COROZO TATIANA JESSENIA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado ELABORACIÓN DEL MÉTODO DOBLE SALDO DECRECIENTE A MAQUINARIA Y EQUIPO QUE SUSTENTE LA OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 18 de enero de 2018

  
MEDINA COROZO TATIANA JESSENIA  
0705173896

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a lo más grande que dios me ha dado a mi querida madre, por su apoyo incondicional que siempre me brinda en las buenas y malas por su amor y comprensión, su paciencia todo el este tiempo, también se lo dedico a mis hijos, por el tiempo que he perdido de disfrutar, de compartir con ellos un momento familia, por sus largas esperas de no tenerme en casa en ciertos momentos, pero gracias a dios ya estoy con ellos para recompensarlos todo el tiempo perdido y darles mucho amor, pero gracias eso me he podido preparar para darles un mejor futuro con la ayuda de Dios.

## **AGRADECIMIENTO**

Le agradezco primeramente a dios por haberme ayudado y bendecido a cumplir con propósito de terminar mi carrera, así mismo a mi madre que me ha apoyado en todo, con mis hijos cuando lo necesite en todo momento a mi esposo y aun mas hijos por ser mi fuente de energía, mi fortaleza, mis fuerzas para seguir cada día adelante esfuerzo y sacrificio por cumplir mis sueños, pero gracias a Dios ya estoy a un paso de alcanzar mi objetivo, estoy muy satisfecha por el sacrificio que he hecho pero no importa por todo lo que pasado solo con la inspiración de obtener mi título y ser una profesional.



## **RESUMEN**

Al iniciar este trabajo práctico complejo, lo realice de la siguiente manera, buscando el tema al problema propuesto en el reactivo teórico de la plataforma de titulación de la Universidad Técnica de Machala, a este tema se planteó un objetivo el cual es el siguiente; aplicar el método de doble saldo decreciente para maximizar los recursos de la empresa Golden 360, para cumplir este objetivo debemos aplicar los métodos y técnicas de depreciación necesarios y adecuados a la investigación, para la recopilación de información acudimos en los artículos de las revistas científicas tales como Redalyc, Scielo, Dialnet, el libro principios de administración financiera de Gitman donde especifica el método de depreciación y los respectivos porcentajes a aplicar, según el tiempo de vida útil y el periodo de recuperación en el cual la empresa espera obtener una utilidad mediante la venta del activo fijo, al analizar la información de los papers y demás recopilamos lo necesario para el desarrollo del caso, aplicamos el método de depreciación del doble saldo decreciente de MARCS, obteniendo el resultado esperado el valor por depreciación periódica esto significa que la empresa ha recuperado parte de su inversión inicial por la adquisición de la maquinaria es decir una utilidad por la venta de la misma, que contribuye a la maximización de los recursos de la empresa, mediante la innovación de su propiedad, planta y equipo de nuevos recursos que necesite la empresa para la continuación de sus actividades comerciales en el mercado.

## **PALABRAS CLAVES**

DEPRECIACIÓN, UTILIDAD, MÉTODO, RECUPERACIÓN, RECURSOS

## **ABSTRACT**

When starting this complex practical work, I did it in the following way, looking for the topic to the problem proposed in the theoretical reagent of the titling platform of the Technical University of Machala, to this topic I set a goal which is as follows; apply the double declining balance method to maximize the resources of the company Golden 360, to meet this objective we must apply the methods and techniques of depreciation necessary and appropriate to research, for the collection of information we turn to the articles of scientific journals such such as Redalyc, Scielo, Dialnet, Gitman's financial management principles book where it specifies the depreciation method and the respective percentages to be applied, according to the useful life time and the recovery period in which the company expects to obtain a profit through the sale of fixed assets, when analyzing the information of the papers and others we collect what is necessary for the development of the case, we apply the method of depreciation of the double declining balance of MARCS, obtaining the expected result the value for periodic depreciation this means that the company has recovered part of its initial investment by acquiring n of the machinery that is to say a utility for the sale of the same, that contributes to the maximization of the resources of the company, by means of the innovation of its property, plant and equipment of new resources that the company needs for the continuation of its activities commercial in the market.

### **Keywords**

Depreciation, utility, method, recovery, resources

## CONTENIDO

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>1</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>2</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>3</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>4</b>
<b>DESARROLLO.. ..</b>	<b>8</b>
<b>EL SISTEMA FINANCIERO.....</b>	<b>8</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....</b>	<b>9</b>
<b>DEPRECIACIÓN.....</b>	<b>10</b>
<b>Definición.....</b>	<b>10</b>
<b>Importancia.....</b>	<b>11</b>
<b>Costo inicial.....</b>	<b>11</b>
<b>Vida útil.....</b>	<b>11</b>
<b>Periodo de recuperación.....</b>	<b>11</b>
<b>PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN APLICADOS SEGÚN LAS LEYES TRIBUTARIAS.....</b>	<b>12</b>
<b>TIPOS METODOS DE DEPRECIACION EXISTENTES.....</b>	<b>12</b>
<b>MÉTODO DOBLE SALDO DECRECIENTE.....</b>	<b>13</b>
<b>EJEMPLO APLICANDO EL METODO DE DEPRECIACION DEL SISTEMA DE MARCS.....</b>	<b>13</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>17</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>18</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>19</b>

## 2. DESARROLLO

**El sistema financiero:** en el Ecuador comprende un conjunto de instituciones públicas, privadas, cooperativas de ahorro y crédito, instituciones de servicio, compañías de seguros, mutualistas, según la Superintendencia de Compañías los Bancos son los mayores participantes del sistema financiero en el Ecuador con el objetivo de brindar sus servicios a la sociedad con el fin de que éstas canalicen sus recursos, estos recursos son los que tienen ciertas personas o ahorristas en excedente o dinero en movimiento no utilizado, los bancos hacen que este dinero llegue a las personas que lo necesiten siempre y cuando a cambio de la retribución de cierto interés permitiéndoles producir y consumir (bienes y servicios) haciendo con esto contribuya que la economía del país tenga mayor rentabilidad y libertad económica.

Todas las instituciones financieras deben aplicar normas internacionales de información financiera y las normas internacionales de contabilidad las cuales permiten llevar un adecuado control dentro de la misma donde, “se genera la necesidad de lograr una armonización contable” afirma (Díaz, Durán, & Valencia, 2012,pág 14), todas estas instituciones del sistema financiero tienen un ente regulador de sus actividades las cuales intervienen para impedir el mal manejo de sus fondos y evitar que exista alguna actividad ilícita que se algo muy común de hoy en día, así mismo permitiendo dar una mejor elaboración de los estados financieros con valores razonables y reales el cual permite que los inversionistas , clientes y proveedores tenga mayor seguridad de iniciar su actividad económica la cual les facilita créditos o financiamiento.

En el sistema financiero en el Ecuador es de mucha importancia la aplicación de la contabilidad está se aplica según sus cambios y modificaciones constantes por lo tanto todas las instituciones del sistema financiero deben actualizar sistema y programas contables para su correcto funcionamiento y obtención de resultados, afirma “la contabilidad se debe desarrollar con miras a los cambios que se presentan en su entorno” (Saavedra & Saavedra , 2015,pág 106), la contabilidad es una parte fundamental dentro de las actividades económicas y de todas y cada una de las instituciones del sistema financiero siempre y cuando estén bajo

las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ya que su aplicación permite la correcta elaboración y presentación e interpretación de los estados financieros.

Hoy en día todas las instituciones financieras son controladas por organismos del estado y las instituciones reguladoras como superintendencia de Bancos, la Superintendencia de Compañías, Código Monetario, para verificar la legalidad y sustentación de sus informes financieros nos afirma (Chávez, 2015)“al cruzar la información con los terceros y determinar la irregularidad “es decir la institución fiscal se encarga de comprobar de la existencia de todos los bienes que la empresa describe obtener cruzando información con los proveedores que le ofertaron ciertos bienes, todo esto es para conocer la veracidad de la empresa y certificar que es una empresa real y no ficticia como existen muchas de hoy día por lo general están reguladas y supervisadas por las instituciones ya antes mencionadas anteriormente.

### **Propiedad, Planta y Equipo**

“Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

- Posee una empresa para su uso en la producción o suministros de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- Se esperan usar durante más de un periodo contable". (Norma Internacional de Contabilidad N° 16 (NIC 16), 2015).

Los bienes tangibles se utilizan con el fin de mantenerlos y que incrementen su precio para venderlos y obtener beneficio económico para la organización afirma (Católico, Pulido, & Cely, 2013, pág. 953) “para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo. Lo anterior lleva a que la gerencia debe evaluar la probabilidad de obtener beneficios económicos por la utilización” todos aquellos activos que tiene la empresa son adquiridos para ayudar conjuntamente con el personal adecuado e indicado para la generación de efectivo, y así mismo estos activos después de su tiempo de vida útil la entidad espera venderlo para la generación de recursos financieros para la misma.

Todas las empresas en general que se dedican a actividades productivas o actividades de servicio deben implementar mecanismos de control revisión de las maquinarias para así poder dar una opinión sobre el tiempo de vida útil de dicho activo. Afirma (Soca & Toriz, 2016, pág. 33) “implementar los sistemas de mantenimiento preventivo y correctivo de la maquinaria imprescindibles para conservar estos equipos en un buen estado técnico y garantizar su vida útil” es decir que todo bien que genere recursos a la organización deben tener un adecuado control y mantenimiento para que su rendimiento sea favorable al momento de usarlas para producir recursos económicos a la misma organización.

**Depreciación;** es la disminución de forma periódica del valor de un bien o del precio a lo largo de la vida útil o del tiempo de uso, estos empiecen a perder su valor económico y su fuerza o potencia de funcionamiento disminuya con el paso del tiempo por su desgaste, el cual es la diferencia entre el valor de adquisición y el valor de recuperación del activo por su venta tomando en cuenta todos los gastos por mejoras en el ejercicio o por el tiempo de su vida útil, la cual tiene que representar ganancias para la empresa el cual se obtiene aplicando el método correspondiente de depreciación en este caso es método de saldo decreciente, este método acelera la depreciación del activo en los primeros años y hace que vaya disminuyendo en los últimos años de su vida útil.

Afirma “ los activos fijos tangibles pueden clasificarse en no depreciables, que son aquellos cuya vida útil es limitada “ (Prendes, Lazo, & Pedroso, 2012, pág. 240) , entre los activos intangibles no depreciables como los terrenos y los activos depreciables como las maquinarias y equipos entre otros los cuales pueden tener una vida útil ilimitada como limitada en los cuales se puede aplicar la depreciación según sea el caso del tipo depreciación que aplique la institución y deberá ser explicada en las notas aclaratorias.

“La depreciación es considerada en el costo del producto o mercancía cuando el activo productivo transfiere su valor por cuotas a cada unidad del producto”. (Guerra & Zaldívar, 2017, pág 6) el valor de la depreciación está dentro del costo de adquisición del activo es decir cuando cancelas el valor total de dicho activo ya que su cálculo se realiza dependiendo el método de depreciación a aplicar en la empresa,

**Importancia;** Dentro de las empresas la aplicación de los métodos de depreciación es de mucha importancia para las mismas por que mediante esta se podrá recuperar un valor representativo de su costo de adquisición del activo el cual se obtiene mediante la aplicación del método adecuado para su cálculo en este caso se aplicará el método de doble saldo decreciente , ya que también estos valores sirven para la deducción en el valor del pago del impuesto a la renta, ya que permite que la empresa retenga algo de sus ingresos para el reemplazo de nuevas maquinarias y equipos o realizar nuevas inversiones, que ayudarán en su actividad económica con el fin de obtener ganancias.

**Costo inicial:** El costo inicial o valor de adquisición de un activo si es utilizado para la actividad operacional, es decir es aquel que se paga por la compra del mismo incluyendo el valor de la compra, comisiones por la entrega e instalación del activo preparándolo para su uso, es aquel valor que se registran en los libros contables y se pondrá en práctica para proceder con las depreciaciones respectivamente según la propiedad planta y equipo

**Vida útil:** Son los años de duración que tiene un bien tangible según lo estipula la LORTI y la evaluación de un especialista y el uso que se le va a dar a un bien es decir (Santos, 2016, pág. 53) “con el gasto de depreciación de los activos fijos tangibles el resultado puede manipularse desde que se estima la vida útil del activo , en la determinación del grupo de activos fijos donde clasificara para obtener mayores o menores montos de depreciación o cambiando el método de depreciación de un periodo a otro”

**Periodo de recuperación:** El periodo de recuperación de un activo comprende la vida depreciable en años por el uso y desgaste del activo, el valor de la depreciación puede variar según el costo de adquisición, el uso y según las leyes tributarias aplicables afirma” la depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes” (Reglamento de Aplicación de la ley de Régimen Tributario Interno, s.f.)

**Porcentajes de depreciación aplicados según las leyes tributarias.**

- Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
- Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10%. anual.
- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- Equipo de cómputo y software 33% anual.

En este caso según el tema de investigación se va a utilizar el siguiente porcentaje de depreciación anual, que corresponde a: maquinaria y equipo 10% anual.

### **Tipos métodos de depreciación existentes.**

Existen varios métodos de depreciación aplicables y son permitidos bajo las NIIF en las empresas dependiendo del costo y el tipo de activo a depreciar, entre ellos están los siguientes:

- **Línea recta:** es el método más utilizado por ser sencillo y fácil aplicación y es permitido bajo las NIIF y las NIIF para pymes y en su aplicación se utiliza los años de vida útil según lo emitido por la LORTI.
- **Doble saldo decreciente:** es el método acelerado donde a diferencia de la línea recta se utiliza el doble, es decir, si su porcentaje anual es 10 % se lo multiplica por dos.
- **La suma de los dígitos de los años:** El método de la suma de los años dígitos como su nombre lo indica que este método nos da un cargo o un valor mayor de depreciación durante los primeros años de vida útil de la propiedad planta y equipo, es una técnica acelerada o de amortización el cual permite que cierta parte del activo se amortiza durante el primer tercio de su vida útil.
- **Unidades producidas:** este método de depreciación se aplica de acuerdo a las órdenes producción recibidas en la empresa por parte de los clientes y según la demanda que tenga dichos productos en el mercado, es decir las unidades producidas,



las horas trabajadas por el activo, kilómetros recorridos, mediante esto se determina la depreciación del activo.

**Método del doble saldo decreciente;** Este método de depreciación es muy útil para la aplicación del método de marcs que “es un “sistema modificado de recuperación acelerada de costos” y según los pasos básicos el valor que se va depreciar el activo es de su costo total es decir el valor neto de adquisición de compra del bien. “El efecto neto es que las deducciones por depreciación incrementan el flujo de efectivo de la empresa porque reducen el pago de impuestos.” Afirma (Lawrence & Chad, 2012).

Las tasas de recuperación por periodo mediante este método se detallan a continuación.

- 3 años son los equipos de investigación y herramientas especiales
- 5 años los equipos de cómputo y vehículos
- 7 años los muebles de oficina y enseres
- 10 años tenemos a los equipos que se utilizan en la refinación del petróleo, tabaco y otros productos alimenticios.

#### **Ejemplo aplicando el método depreciación con el sistema de MARCS.**

La empresa Golden 360 adquiere una máquina con pesas potentes en 19600 a un costo de \$ 19600 con un período de recuperación de 4 años. al final del servicio se espera venderla en 3000 se realiza la aplicación del método de depreciación para observar la optimización de los recursos de la misma.

En el siguiente ejemplo se plantea la resolución del caso según la investigación que se realizó.

#### **Datos: De la propiedad planta y equipo (maquinaria)**

- Costo de adquisición de maquinaria: \$19600
- Año de recuperación: 4 años
- Precio de venta esperado: 3000
- Porcentaje de recuperación se observa en tabla 1.

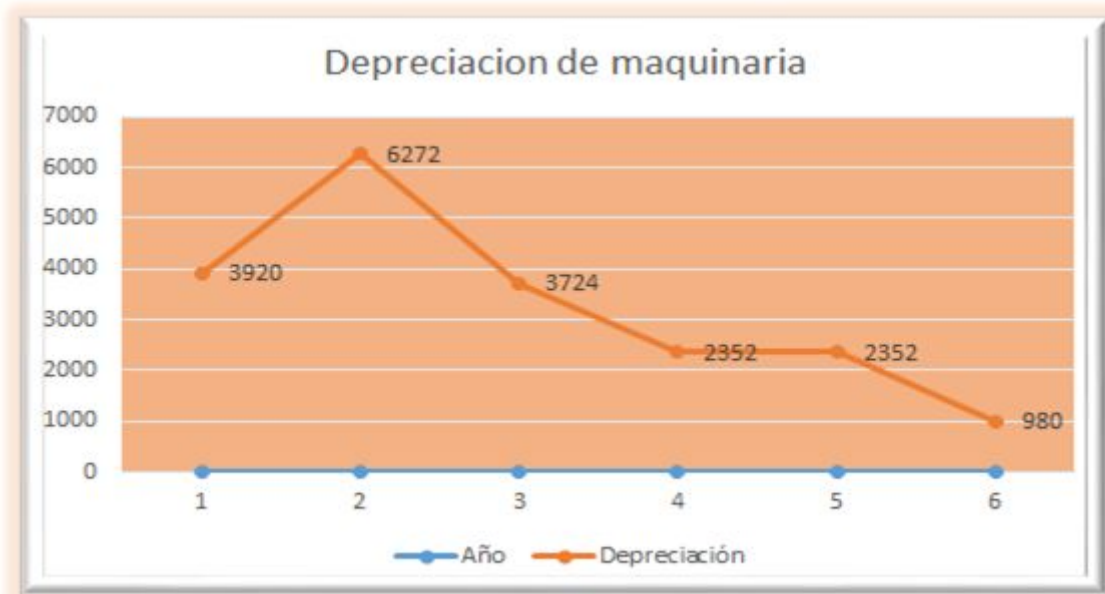
**Tabla 1. Depreciación con el método de MARCS.**

<b>Año</b>	<b>Costo</b>	<b>% por año de recuperación</b>	<b>Depreciación</b>
<b>1</b>	<b>19600,00</b>	<b>20</b>	<b>3920,00</b>
<b>2</b>	<b>19600,00</b>	<b>32</b>	<b>6272,00</b>
<b>3</b>	<b>19600,00</b>	<b>19</b>	<b>3724,00</b>
<b>4</b>	<b>19600,00</b>	<b>12</b>	<b>2352,00</b>
<b>5</b>	<b>19600,00</b>	<b>12</b>	<b>2352,00</b>
<b>6</b>	<b>19600,00</b>	<b>5</b>	<b>980,00</b>
<b>Total</b>		<b>100</b>	<b>19600,00</b>

Fuente: Principios de administración financiera. (Lawrence J. Gitman, 2012 pág 110)

Elaborado por: Autora.

**Gráfico 1. representación gráfica de la depreciación**



Elaborado por: Autora

**Análisis:** La empresa Golden adquirió la maquinaria la cual se espera vender en \$3000,00, según la investigación aplicamos el método del doble saldo decreciente de MARCS obteniendo los siguientes resultados, en el quinto año obtuvo un valor de depreciación por \$2352,00 por recuperación, lo cual indica una ganancia para la empresa este método de depreciación del sistema modificado de recuperación acelerada de costos, por lo general no es aplicado en Ecuador debido a que su origen de creación de este método fue en Estados Unidos creado con el fin de la generación de ingresos al ente económico se calcula de forma periódica a través de su periodo de recuperación.

Es muy importante la aplicación de la depreciación de un activo tangible ya que es un valor que no se egresa físicamente en efectivo de la empresa si no es momentáneo para su aplicación y se debe aplicar bajo las normativas correspondientes “el valor razonable es definido como el precio que recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo” (Vega & González, 2014, pág. 54) , es decir se demuestra con fiabilidad el valor del costo que obtuvo el bien se compara con el precio del mercado y se determina la utilidad por el bien que se a vendido.

La depreciación se refleja en el momento que se realiza los estados financieros especialmente al momento de elaborar el flujo de efectivo ya determinado las tres actividades operacionales , inversión y financiamiento según el método de aplicación ya sea directo o indirecto ya obteniendo el flujo neto de efectivo se suma el valor de la depreciación debido que es un valor del efectivo que no desembolsa físicamente afirma (Altuve, 2014, pág. 9)“ es una variable en donde converge todo lo inherente al aspecto relacionado con los ingresos y egresos de una organización” es decir en el saldo del flujo de efectivo aumenta con el valor de la depreciación y sería el valor real de efectivo que posee la empresa.

Es decir, el efectivo de la organización se lo utiliza para la operación de su actividad y las depreciaciones forman parte del desgaste del bien obtenido por eso es un valor que se determina, pero no se desembolsa físicamente.

### 3. CONCLUSIONES

El presente trabajo trata de la aplicación de métodos y técnicas utilizados para el cálculo de la depreciación de la propiedad planta y equipo (maquinaria y equipo), a través del doble saldo decreciente que es el método mediante el cual permite recuperar un determinado valor por la adquisición o la inversión del activo, realizado el procedimiento indicado y obtenido los resultados cabe indicar que se ha cumplido con el objetivo planteado en esta investigación, para el cumplimiento de este objetivo se aplicó toda la información recopilada en los artículos científicos, libros y demás fuentes, en este tiempo de arduo trabajo y esfuerzo y sacrificio solo por la satisfacción de haber cumplido con la meta propuesta en este trabajo.

Los valores obtenidos por depreciaciones de activos fijos como son la propiedad planta y equipo de manera periódica aplicando el método de depreciación método del doble saldo decreciente, estos son considerados generalmente como una ganancia que el ente económico utiliza para mejorar su infraestructura, aumento de producción, tecnología, aumento del capital porque este valor disminuye el pago del impuesto a la renta calculados y registrados con información real, verídica recopilada de los comprobantes de venta y otros documentos plasmada en los estados financieros que son claros y precisos para su respectiva y fácil interpretación.

Al haber finalizado con este trabajo de investigación de depreciación, no tiene mayor importancia el tiempo empleado en su ejecución y la presentación de los resultados obtenidos, me gustó mucho haber conocido e investigado este tema ya que será de gran utilidad en mi vida profesional porque lo necesitare y aplicare en cualquier momento puede ser en el trabajo dentro de las empresas o en mi negocio propio, dejando un amplio conocimiento en cuanto a su aplicación y cálculo y desarrollo dependiendo el tipo de propiedad planta y equipo y sus años de vida útil y años de recuperación respectivamente.

## BIBLIOGRAFÍA

- Altuve, J. (2014). Rentabilidad de la variable activo corriente o circulante . *Actualidad Contable Faces*, 5-17.
- Católico, D., Pulido, J., & Cely, V. (2013). Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia\*. *cuaderno contabilidad*, 943-970.
- Chávez, J. (2015). Los errores en la valuación del activo fijo en los registros contables, propicia adeudos fiscales para los empresarios . *Revista Iberoamericana de Contaduría, Economía y Administración* .
- Díaz, O., Durán, L., & Valencia, A. (2012). Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: el caso peruano . *Contabilidad y Negocios*, 5-22.
- Guerra, F., & Zaldivar, A. (2017). La relación del capital humano con el capital constante y su presencia en los activos del balance general. *Cofin Habana*, 1-11.
- Lawrence, G., & Chad, Z. (2012). *Principios de administracion financiera*. México: Educación Superior Latinoamérica: Marisa de Anta.
- Norma Internacional de Contabilidad N° 16 ( NIC 16 ). (2015). [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/no\\_oficializ/ES\\_GVT\\_IAS16\\_2015.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_IAS16_2015.pdf). Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/no\\_oficializ/ES\\_GVT\\_IAS16\\_2015.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_IAS16_2015.pdf): [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/no\\_oficializ/ES\\_GVT\\_IAS16\\_2015.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_IAS16_2015.pdf)
- Prendes, M., Lazo, C., & Pedroso, A. (2012). Cálculo del valor económico de una muestra de publicaciones seriadas de la biblioteca médica Nacional Cubana. *ACIMED*, 238-249.
- Reglamento de Aplicación de la ley de Régimen Tributario Interno. (s.f.). <http://www.sri.gob.ec/web/guest/depreciacion-acelarada-de-activos-fijos>.

Obtenido

de

[http://www.sri.gob.ec/web/guest/depreciacion-acelarada-de-activos-fijos:](http://www.sri.gob.ec/web/guest/depreciacion-acelarada-de-activos-fijos)

<http://www.sri.gob.ec/web/guest/depreciacion-acelarada-de-activos-fijos>

Saavedra, M., & Saavedra, M. (2015). La investigación contable en latinoamerica .  
*Actualidad Contable Faces*, 99-121.

Santos, C. (2016). La contabilidad creativa, el directivo y la ética organizacional.  
*Retos de la Dirección*, 46-67.

Soca, J., & Toriz, C. (2016). Metodología del costo unitario de la maquinaria de los módulos de distrito de riego. *revista ciencias técnicas agropecuarias*, 27-34.

Vega, B., & González, P. (2014). Las técnicas financieras para la determinación de valor razonable, su aplicación en los estados financieros y las posibles repercusiones para las empresas Forum Empresarial. *Forum Empresarial*, 51-69.

## 5.ANEXO

### Herramientas financieras

**TABLA 4.2** Porcentajes de depreciación redondeados, por año de recuperación, usando el MACRS para las primeras cuatro clases de propiedad

Año de recuperación	Porcentaje por año de recuperación <sup>a</sup>			
	3 años	5 años	7 años	10 años
1	33%	20%	14%	10%
2	45	32	25	18
3	15	19	18	14
4	7	12	12	12
5		12	9	9
6		5	9	8
7			9	7
8			4	6
9				6
10				6
11				4
Totales	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>

<sup>a</sup>Estos porcentajes se redondearon al porcentaje entero más cercano para simplificar los cálculos, conservando al mismo tiempo el realismo. Para calcular la depreciación *real* con propósitos fiscales, asegúrese de aplicar los porcentajes reales no redondeados o aplicar directamente la depreciación de doble saldo decreciente usando la convención de medio año.