



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

DICIEMBRE 2022 - MAYO 2023

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA PRUEBA
PRÁCTICA**

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

TEMA:

Medición contable de la propiedad planta y equipo de la empresa Agrícola Comercial Jorgito
en el cantón Quinsaloma del periodo 2021

EGRESADA:

Campos Quinto Mariella Roxanna

TUTOR:

Ing. Espinoza Toalombo Wilmer Olmedo

AÑO 2023

CONTENIDO

Planteamiento del problema	4
Justificación.....	6
Objetivos del estudio	7
Objetivo general	7
Objetivos específicos.....	7
Línea de Investigación.....	8
Marco conceptual	9
La gestión financiera	10
El flujo de efectivo	11
Propiedad planta y equipo	11
Políticas contables	12
El control interno.....	13
Control interno de Propiedad Planta y Equipo	13
Razonabilidad.....	15
Reconocimiento inicial.....	15
El valor razonable.....	16
El valor residual.....	17
Vida útil.....	18
Depreciación.....	19
La baja en cuentas	20

Información que revelar	21
Marco metodológico.....	23
Resultados.....	24
Discusión de resultados	29
Conclusiones.....	32
Recomendaciones.....	33
Referencias	34
Anexos.....	36

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En el presente trabajo de investigación el análisis del control interno de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo (PPE) en la empresa Agrícola Comercial Jorgito. La empresa se encuentra ubicada en una zona rural en el sur del país, y cuenta con una amplia experiencia en la producción de una amplia variedad de productos agrícolas. Esta se dedica a la compraventa de productos cosechados como cacao, arroz y soja, y a pesar de su importancia en la industria agrícola.

La empresa del presente estudio es una persona natural, cuyo representante legal es el Sr. Veloz Lucio Jorge Augusto quien cuenta con una amplia experiencia en el sector agrícola y se ha destacado por su compromiso con la calidad y la sostenibilidad de sus productos. La empresa es obligada a llevar contabilidad de acuerdo con las normas fiscales y contables del Ecuador, y por ello mantiene procesos de gestión contable en el que se registran todas las operaciones financieras relacionadas con su actividad comercial.

La empresa también debe asegurarse también llevar un registro contable de su propiedad, planta y equipo (PPE), que incluye todos los activos fijos utilizados en su actividad comercial, como por ejemplo terrenos, edificios, maquinaria, vehículos, entre otros. El registro de la PPE es importante porque permite a la empresa conocer el valor y la depreciación de sus activos fijos, lo que a su vez le permite tomar decisiones importantes sobre su inversión y su capacidad de producción. En este sentido, el control interno de la PPE es crucial para garantizar la integridad y la exactitud de los registros contables, y para minimizar los riesgos asociados con los activos fijos de la empresa.

En este sentido, Agrícola Comercial Jorgito, al ser una persona natural, no está obligada a presentar sus estados financieros bajo las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Sin embargo, como contribuyente obligado a llevar contabilidad, la empresa debe presentar su declaración de impuesto a la renta (formulario 102), el cual está basado en las NIC.

Por lo tanto, el estudio de caso se centra en el análisis del control interno de la gestión de la PPE de Agrícola Comercial Jorgito, con el objetivo de medir la razonabilidad de esta cuenta y garantizar que los registros contables de la empresa sean precisos y confiables. El control interno es esencial para minimizar el riesgo de errores, fraudes y omisiones en la gestión de la PPE, y para garantizar que la información contable sea exacta y veraz.

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) número 16 establece los principios contables que deben seguir las empresas en la contabilización y medición de la propiedad, planta y equipo (PPE). Esta norma es importante porque proporciona un marco de referencia para el registro contable de los activos fijos, lo que a su vez permite a las empresas tomar decisiones informadas sobre su inversión y su capacidad de producción.

Como consecuencia, la Agrícola Comercial Jorgito, debe entender y aplicar en sus procesos contables, los principios establecidos en esta norma, los cuales son ampliamente aceptados y utilizados en el ámbito empresarial. Por lo tanto, la aplicación de la NIC 16 puede ser considerada como una buena práctica contable, ya que garantiza una adecuada contabilización y medición de los activos fijos de la empresa.

JUSTIFICACIÓN

En primera instancia el correcto control interno de PPE beneficia significativamente a la empresa, dado que es una cuenta de gran importancia en el balance de una empresa, porque representa los activos fijos que se utilizan en el proceso productivo y que tienen una vida útil prolongada. Por lo tanto, es fundamental que la contabilización y medición de estos activos sea precisa y confiable para garantizar una adecuada gestión financiera y una toma de decisiones informada.

El control interno de la gestión de la PPE es crucial para garantizar la integridad y la exactitud de los registros contables. Si los controles internos no son adecuados, existe el riesgo de que se produzcan errores contables, se pierdan activos fijos o se produzcan daños a los mismos. Esto puede tener un impacto negativo en la capacidad de producción de la empresa y en su rentabilidad.

La realización del presente caso de estudio permitirá identificar posibles debilidades en el control interno de la gestión de la PPE de Agrícola Comercial Jorgito y proponer recomendaciones para mejorarlos. Esto ayudará a la empresa a minimizar los riesgos asociados con los activos fijos y a garantizar una contabilización precisa y confiable de los mismos.

El presente trabajo de investigación tendrá un aporte significativo para la sociedad, porque ayudará a mejorar la calidad de la información contable de la empresa, lo que a su vez contribuirá a la toma de decisiones eficientes por parte de los inversores, acreedores y otros usuarios de la información financiera. También ayudará a fortalecer la confianza en las empresas y en el mercado financiero en general. Este trabajo de investigación es esencial para mejorar la medición contable de los activos fijos y, por lo tanto, contribuirá a una mejor gestión de las empresas y un mejor desempeño del mercado financiero en general.

OBJETIVOS DEL ESTUDIO

Objetivo general

Analizar la razonabilidad contable de la cuenta propiedad planta y equipo de la empresa Agrícola Comercial Jorgito del periodo 2021

Objetivos específicos

- Identificar el inventario de la propiedad planta y equipo en Agrícola Comercial Jorgito en el periodo 2021.
- Examinar el control interno la gestión de la cuenta propiedad, planta y equipo para el reconocimiento contable de la empresa Agrícola Comercial Jorgito.
- Evaluar la eficiencia del control interno en la contabilidad de la propiedad, planta y equipo de Agrícola Comercial Jorgito para el periodo 2021.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

La línea de investigación en la que se enmarca este trabajo es la de Gestión Financiera, Tributaria, Auditoría y Control, y en específico la sublínea de Auditoría y Control. Esta línea de investigación se relaciona directamente con el tema de la medición contable de la cuenta propiedad planta y equipo, ya que la auditoría y el control son fundamentales para garantizar la precisión y consistencia de los registros contables de una empresa.

En mis prácticas profesionales, me he encontrado con problemas relacionados con la falta de aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente en la cuenta de propiedad planta y equipo, lo cual ha llevado a una mala medición de los activos fijos de la empresa y a la toma de decisiones financieras equivocadas.

Además, la correcta medición contable de la propiedad, planta y equipo no solo es importante para la empresa Agrícola Comercial Jorgito, sino también para la sociedad en general, ya que permite una mejor comprensión y comparación financiera entre empresas y contribuye a la transparencia y confiabilidad de los estados financieros. Es por esto por lo que es crucial llevar a cabo una investigación en este tema.

MARCO CONCEPTUAL

Con el fin de establecer los fundamentos teóricos relacionados que sustentan la presente investigación, se expondrán las bases bibliográficas que describen los conocimientos necesarios para alcanzar los objetivos planteados en el estudio de caso.

Según el reglamento de la Ley de Régimen de Tributario Interno, establece en el artículo 37 que, igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas. (Servicio de Rentas Internas, 2018)

Cabe señalar que, aunque la empresa no está sujeta a las NIC, es importante que mantenga registros contables precisos y actualizados, ya que estos serán la base para la elaboración de su declaración de impuestos. Además, el registro de la propiedad, planta y equipo (PPE) al permitir determinar la depreciación y la amortización de estos activos, tiene un impacto directo en el cálculo de la base imponible y, por lo tanto, en el monto de impuestos que la empresa deberá pagar.

El artículo 39 a su vez establece, los estados financieros deben ser preparados de acuerdo con los principios del marco normativo exigido por el organismo de control pertinente y servirán de base para la elaboración de las declaraciones de obligaciones tributarias, así como también para su presentación ante los organismos de control correspondientes. Para fines tributarios los contribuyentes cumplirán con las

disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento. (Servicio de Rentas Internas, 2018)

La gestión financiera

La gestión financiera se refiere al conjunto de procesos, estrategias y técnicas utilizadas por una empresa para administrar sus recursos financieros y tomar decisiones relacionadas con la inversión, financiamiento y distribución de beneficios.

La gestión financiera tiene como objetivo maximizar el valor de la empresa para sus accionistas, manteniendo al mismo tiempo la estabilidad y solvencia de esta. (García, Mapén, & Berttolini, 2019)

La gestión financiera incluye la planificación y elaboración de presupuestos, la gestión del flujo de efectivo, la gestión del capital de trabajo, la gestión de la inversión en activos fijos y la evaluación del rendimiento financiero de la empresa. También puede implicar la gestión de riesgos financieros y la búsqueda de fuentes de financiamiento, tanto a corto como a largo plazo. Cabe recalcar que una mala gestión financiera puede limitar la capacidad de la empresa para llevar a cabo un mantenimiento efectivo de los activos existentes, lo que puede afectar la capacidad de la empresa para producir y generar ingresos a largo plazo.

La gestión financiera tiene un impacto significativo en la gestión de la propiedad, planta y equipo (PPE) de una empresa. Una gestión financiera adecuada puede permitir a la empresa planificar y llevar a cabo la adquisición de nuevos activos de PPE de manera efectiva, a través de la identificación de fuentes de financiamiento apropiadas y la evaluación de los riesgos y beneficios de cada opción de inversión. Además, una gestión financiera adecuada puede permitir a la empresa llevar a cabo un mantenimiento y una reparación preventiva efectiva de los activos de PPE existentes, lo que puede prolongar la vida útil de los activos y reducir los costos de reparación y reemplazo.

El flujo de efectivo

Un concepto de gestión financiera que podría ser relevante para el presente tema de investigación de la medición contable de la propiedad planta y equipo es el flujo de efectivo. El flujo de efectivo se refiere al movimiento de entrada y salida de efectivo en una empresa durante un periodo determinado. La gestión del flujo de efectivo es fundamental para una empresa, ya que permite conocer la cantidad de efectivo disponible para cubrir los compromisos financieros y operativos, como el pago de deudas, la inversión en activos fijos y la distribución de dividendos. (Calle & Erazo, 2021)

En la medición contable de la propiedad planta y equipo, el flujo de efectivo está relacionado con la adquisición, mantenimiento y disposición de estos activos. Una gestión adecuada del flujo de efectivo puede permitir a la empresa hacer inversiones en activos fijos de manera sostenible y planificada, así como asegurar que se disponga de suficiente efectivo para cubrir los costos de mantenimiento y reparación de la propiedad planta y equipo.

Propiedad planta y equipo

La propiedad planta y equipo (PPE) se refiere a los activos tangibles que una empresa posee y utiliza en sus operaciones diarias, tales como terrenos, edificios, maquinarias, vehículos, entre otros. En el caso de Agrícola Comercial Jorgito, su actividad principal se enfoca en el cultivo y producción de alimentos, por lo que los activos de PPE son fundamentales para su funcionamiento diario, ya que le permiten llevar a cabo sus actividades productivas. (Fernández, 2018)

La empresa Agrícola Comercial Jorgito debe asegurarse de tener un control interno adecuado en la gestión de sus activos de PPE, lo que incluye desde la adquisición, mantenimiento y disposición de estos. Es importante que se tenga un registro actualizado y preciso de los activos de PPE, así como una valoración adecuada de los mismos en los

estados financieros, para que la empresa pueda tomar decisiones informadas y precisas sobre su gestión y uso.

Políticas contables

Las políticas contables son una parte fundamental de la contabilidad de una empresa, ya que establecen los principios, bases y criterios específicos que se utilizan para reconocer, medir, presentar y revelar las transacciones y eventos contables en los estados financieros. Estas políticas pueden variar según la normativa contable aplicable y las circunstancias específicas de la empresa. (Ayabaca & Aguirre, 2018)

Las políticas contables son importantes porque aseguran la consistencia y comparabilidad de la información financiera de la empresa a lo largo del tiempo y con otras empresas. Al tener políticas contables claras y coherentes, los inversores y analistas pueden tener una visión más clara y precisa de la situación financiera de la empresa y tomar decisiones más informadas sobre su inversión.

La empresa Agrícola Comercial Jorgito, al ser un contribuyente obligado a llevar contabilidad, debe tener políticas contables claras y coherentes para reconocer, medir, presentar y revelar sus transacciones y eventos contables en los estados financieros. Aunque como persona natural no está obligada a presentar sus estados financieros bajo las NIFF, es importante que tenga en cuenta las normativas contables aplicables y establezca políticas contables adecuadas para su gestión financiera.

Según Arias (2018), la NIC 16, que se refiere a la medición contable de la propiedad planta y equipo, establece los principios contables que una empresa debe seguir para reconocer, medir, presentar y revelar sus activos de PPE en sus estados financieros. Aunque Agrícola Comercial Jorgito no está obligada a aplicar esta normativa contable, es importante

que tenga en cuenta la importancia del control interno de la gestión de la PPE, ya que esto puede tener un impacto significativo en su situación financiera.

Las políticas contables son fundamentales para asegurar la consistencia y comparabilidad de la información financiera de la empresa, así como para determinar los resultados financieros de la misma. Por lo tanto, Agrícola Comercial Jorgito debe asegurarse de tener políticas contables claras y coherentes que se ajusten a las normativas contables aplicables y que estén respaldadas por un control interno adecuado. Esto garantizará la exactitud y fiabilidad de la información financiera presentada en sus estados financieros y permitirá a los inversores y analistas tener una visión clara y precisa de su situación financiera.

El control interno

Es el conjunto de políticas, procedimientos y acciones que lleva a cabo una empresa para salvaguardar sus activos, garantizar la fiabilidad de su información financiera y operativa, y cumplir con las leyes y regulaciones aplicables. El control interno se enfoca en la identificación y prevención de riesgos que puedan afectar negativamente a la empresa y en la mejora continua de sus procesos y operaciones. (Castellanos, 2018)

El control interno es esencial para la gestión de cualquier empresa, ya que le permite tener una visión clara y completa de sus operaciones y de su situación financiera. En el caso de Agrícola Comercial Jorgito, debe procurar la implementación de un control interno adecuado para garantizar la razonabilidad y fiabilidad de la medición contable de sus activos de PPE. De esta manera, la empresa podrá tener una mayor confianza en la información financiera que presenta y tomar decisiones más acertadas y oportunas.

Control interno de Propiedad Planta y Equipo

El control interno de la propiedad, planta y equipo (PPE) es una parte importante del control interno general de una empresa, ya que se trata de uno de los activos más significativos y de mayor duración. El objetivo del control interno de PPE es garantizar que los activos estén adecuadamente registrados en los registros contables y que la medición contable de los mismos sea razonable y confiable. (Correa, Flores, Espinoza, & Andrade, 2021)

El control interno de PPE implica una serie de medidas y procedimientos que deben implementarse para garantizar la protección, registro y uso adecuado de los activos de PPE de la empresa. Estos pueden incluir:

- Un inventario detallado y actualizado de los activos de PPE, con información como la ubicación, el estado, el costo y la vida útil estimada de cada uno.
- Un proceso de autorización y aprobación de las compras y adquisiciones de PPE, que incluya la revisión y aprobación de cotizaciones, facturas y otros documentos relevantes.
- Un sistema de mantenimiento preventivo y correctivo que garantice la prolongación de la vida útil de los activos y la reducción de los costos de reparación y reemplazo.
- Una evaluación periódica del valor recuperable de los activos de PPE y una posible corrección de su valor contable en caso de que sea necesario.
- Un proceso de seguimiento y control de los movimientos de los activos, como las transferencias, las ventas y las bajas, con el objetivo de garantizar que todos los movimientos sean registrados y controlados adecuadamente.

En el caso de Agrícola Comercial Jorgito, la implementación de un control interno adecuado de PPE garantiza la razonabilidad y fiabilidad de la medición contable de estos activos. Esto permitirá que la empresa tenga una mayor confianza en la información

financiera que presenta y tomar decisiones más acertadas y oportunas en relación a su gestión de activos de PPE.

Razonabilidad

La razonabilidad es la evaluación del juicio que se ha aplicado en la toma de decisiones contables. El grado de razonabilidad depende de la calidad de la información disponible en el momento de la toma de decisiones y de la complejidad y la incertidumbre asociadas con el asunto en cuestión. En otras palabras, la razonabilidad se relaciona con la medida en que se puede confiar en las decisiones contables tomadas por una empresa, basadas en la información disponible.

(Amasifuen, 2019)

La razonabilidad es un concepto clave en el ámbito contable y financiero que se refiere a la veracidad y validez de la información presentada en los estados financieros de una empresa. En el caso de la Agrícola Comercial Jorgito, la razonabilidad se refiere a la medida en que la información presentada sobre la propiedad, planta y equipo (PPE) es precisa. La razonabilidad se refiere a la medida en que la información financiera presentada en los estados financieros es confiable y libre de errores significativos.

La razonabilidad en la contabilidad de PPE se logra a través de la implementación de un adecuado control interno que garantice que los activos se reconozcan y se midan correctamente, y que se realicen las depreciaciones correspondientes de manera adecuada. Es importante mencionar que el control interno también debe asegurar que los cambios en el valor razonable de los activos se reflejen adecuadamente en los estados financieros.

Reconocimiento inicial

Según Peña (2020), el reconocimiento inicial de la propiedad, planta y equipo (PPE) se refiere al momento en que se reconoce por primera vez un activo como parte del

PPE de la empresa. Según la NIC 16, el reconocimiento inicial de un elemento de PPE debe darse cuando se cumplan los siguientes criterios:

- Es probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la empresa.
- El costo del activo puede ser medido de manera fiable.

En el caso de la Agrícola Comercial Jorgito, el reconocimiento inicial de los activos que forman parte de su PPE se realizó en el momento de su adquisición, ya sea mediante compra, construcción o cualquier otro medio de obtención. Es importante destacar que el reconocimiento inicial debe realizarse de acuerdo con las políticas contables de la empresa, las cuales deben ser consistentes con la normativa contable aplicable. Además, el control interno juega un papel fundamental en el proceso de reconocimiento inicial, ya que debe garantizar que se cumplan los criterios establecidos y que el costo del activo se mida de manera fiable y precisa.

El valor razonable

Es un término contable utilizado para referirse al valor de un activo o pasivo que refleja el precio que se obtendría en una transacción de compra o venta en un mercado activo y libre de influencias externas, en la fecha de medición. Según la NIC 16, el valor razonable se define como el precio que se recibiría por la venta de un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizaran la transacción en condiciones de mercado.

(Morales, 2020)

El valor razonable es un concepto importante en la contabilidad y las finanzas, ya que proporciona una medida objetiva y confiable del valor de los activos y pasivos de una empresa. La valoración de los activos y pasivos a su valor razonable permite a los usuarios de

los estados financieros tomar decisiones informadas sobre la situación financiera de la empresa y evaluar su desempeño financiero. Además, el uso del valor razonable permite a las empresas mantener una contabilidad más transparente y precisa.

Según Chahuán & Rojas (2018), el concepto de valor razonable tiene una fuerte relación con el control interno de la empresa, especialmente en lo que respecta a la medición y presentación de los activos fijos de la empresa, como la propiedad, planta y equipo (PPE). La Agrícola Comercial Jorgito debe contar con un sistema de control interno sólido que garantice la razonabilidad de la medición contable de sus activos fijos, incluyendo la PPE. Para ello, es fundamental que la empresa tenga políticas contables claras y consistentes que definan cómo se debe reconocer, medir, presentar y revelar los activos fijos en los estados financieros.

En este contexto, la valoración de la PPE a su valor razonable es fundamental para la medición contable precisa de los activos fijos de la empresa. La aplicación adecuada del valor razonable permite a la empresa presentar sus activos fijos a su valor real en el mercado y, por lo tanto, facilita la toma de decisiones informadas por parte de los usuarios de los estados financieros, como inversionistas y prestamistas.

El valor residual

Es el valor estimado que se espera obtener por la disposición de un activo al final de su vida útil, después de haber deducido los costos estimados de disposición. El valor residual se utiliza para calcular la depreciación del activo durante su vida útil. El valor residual es el importe estimado que una entidad podría obtener por el desmantelamiento, retiro o disposición del activo al final de su vida útil, después de deducir los costos estimados de disposición. El valor residual también puede ser definido como el valor de recuperación esperado al final de la vida útil de un activo. (Maiella & Ramírez, 2022)

En relación con el control interno y la empresa Agrícola Comercial Jorgito, el valor residual es un factor importante para considerar en la medición de la PPE. La empresa debe contar con políticas contables claras y consistentes para la determinación del valor residual de sus activos fijos. Además, debe contar con procedimientos adecuados para la evaluación y estimación del valor residual, asegurando que se utilicen supuestos razonables y consistentes.

El control interno también debe incluir la verificación de la exactitud y adecuación de las estimaciones del valor residual. Debe existir una adecuada documentación de los procedimientos utilizados y de los supuestos y factores considerados en la determinación del valor residual. Es importante que los registros contables reflejen el valor residual real y que se realicen ajustes periódicos para asegurar que se mantenga razonable y actualizado en todo momento.

Vida útil

La vida útil se refiere al período durante el cual se espera que un activo sea útil para la empresa antes de que se vuelva obsoleto o se desgaste físicamente. La determinación de la vida útil es importante para la depreciación y amortización de los activos fijos, lo que afecta la presentación de los estados financieros. La vida útil puede depender de varios factores, como la naturaleza del activo, el uso previsto, el mantenimiento, la tecnología y la obsolescencia. Es importante que la empresa revise periódicamente la vida útil de sus activos fijos y los ajuste si es necesario para reflejar los cambios en las circunstancias. (Sierra, Basulto, & Planos, 2018)

Esto garantiza que la depreciación y amortización se calculen correctamente y que los estados financieros reflejen la información relevante y razonable. Si se subestima la vida útil, la depreciación se calcula de manera incorrecta, lo que puede resultar en una sobrestimación de la rentabilidad y una subestimación de los costos. Por otro lado, si se sobreestima la vida

útil, la depreciación se calcula de manera incorrecta, lo que puede resultar en una sobrestimación de los costos y una subestimación de la rentabilidad.

Es esencial que la empresa Agrícola Comercial Jorgito tenga un control interno adecuado en relación con la determinación y monitoreo de la vida útil de sus activos fijos. Esto incluye el mantenimiento adecuado de registros precisos y actualizados de los activos fijos, el monitoreo regular de su condición y la evaluación periódica de la vida útil. Además, la empresa debe asegurarse de que se estén utilizando las tasas de depreciación adecuadas y que se estén aplicando correctamente a los activos fijos. Todo esto garantizará que la depreciación y la amortización se calculen correctamente y que los estados financieros reflejen la información relevante y razonable.

Depreciación

La depreciación es un proceso contable que refleja la disminución en el valor de un activo fijo debido al desgaste, el uso y la obsolescencia a lo largo del tiempo. Es un gasto no monetario que se refleja en los estados financieros de una empresa y se utiliza para calcular el valor en libros de los activos fijos. En otras palabras, es la forma en que se distribuye el costo de los activos fijos a lo largo de su vida útil, reflejando la disminución de su valor debido al desgaste, obsolescencia u otros factores. La depreciación se utiliza en la contabilidad para reflejar la disminución del valor de los activos fijos. (Guevara, 2018)

La depreciación se calcula utilizando varios métodos, como el método de línea recta, el método de la suma de dígitos y el método de la unidad de producción. Cada método tiene sus propias ventajas y desventajas y se utiliza según las circunstancias específicas de la empresa y los requisitos de la normativa contable.

En efecto, en Ecuador el método de depreciación que se utiliza con mayor frecuencia para la propiedad planta y equipo es el método de línea recta, el cual se basa en la idea de que el costo de un activo debe ser distribuido de manera uniforme durante su vida útil. De esta manera, se calcula la depreciación anual dividiendo el valor del activo menos su valor residual entre el número de años de vida útil estimada. (Vanoni & Rodríguez, 2018)

Este método es ampliamente aceptado por la normativa tributaria en el país y es utilizado por la mayoría de las empresas para calcular la depreciación de sus activos fijos. Sin embargo, es importante que las empresas cuenten con un adecuado control interno en la gestión de la propiedad planta y equipo para garantizar que la depreciación se calcule correctamente y que los estados financieros reflejen información relevante y razonable.

Además, es importante que las empresas consideren otros factores relevantes al momento de calcular la depreciación, tales como la obsolescencia tecnológica y el desgaste físico del activo, para asegurar que la vida útil estimada sea lo más precisa posible y que la depreciación refleje adecuadamente el consumo de la capacidad productiva del activo a lo largo del tiempo.

El artículo 28 de la Ley de Régimen Tributario Interno (2028), en el inciso seis establece que para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- 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.
- Equipos de cómputo y software 33% anual.

La baja en cuentas

En el contexto de la contabilidad de propiedad, planta y equipo (PPE), se refiere al proceso de eliminar un activo fijo de los registros contables de una empresa. Esto puede ocurrir cuando un activo fijo ya no se utiliza en la producción de bienes o servicios, se vende, se desecha o se retira de la operación por cualquier otro motivo. Para llevar a cabo la baja en cuentas de un activo fijo, se debe actualizar el registro contable para reflejar que el activo ya no forma parte del balance general de la empresa. Además, se debe realizar la eliminación del activo del registro de inventario y actualizar los registros fiscales y contables para reflejar la ganancia o pérdida en la venta o disposición del activo. (Ramírez L., 2022)

La correcta aplicación del proceso de baja en cuentas es importante para mantener una contabilidad precisa y reflejar correctamente el valor de los activos de la empresa. Además, el control interno debe garantizar que este proceso se realice de manera adecuada y que la información financiera presentada en los estados financieros sea precisa y confiable.

La baja en cuentas de la PPE es un proceso importante en la gestión de esta cuenta, ya que permite actualizar la información contable y fiscal de la empresa. Un control interno adecuado en este proceso garantiza la exactitud y legalidad de la baja en cuentas de la PPE, evitando posibles fraudes o errores contables. Para la empresa Agrícola Comercial Jorgito, contar con un adecuado control interno en el proceso de baja en cuentas de la PPE es fundamental para garantizar la integridad de la información contable y fiscal, y para cumplir con las normativas legales y tributarias aplicables.

Información que revelar

Se refiere a la presentación de los detalles y la explicación de las políticas contables utilizadas por la empresa en la medición, reconocimiento y presentación de la propiedad, planta y equipo en los estados financieros. La revelación de información es importante porque permite a los usuarios de los estados financieros comprender las

políticas contables de la empresa y cómo afectan los valores contables de la propiedad, planta y equipo. (Reyes, Chaparro, & Guerrero, 2020)

Además, la revelación de información también puede incluir detalles sobre las tasas de depreciación utilizadas, la vida útil estimada de los activos y el valor residual, entre otros aspectos relevantes. La información a revelar es una parte importante del control interno de la empresa, ya que garantiza la transparencia y la precisión de la información financiera presentada en los estados financieros. En el caso de la empresa Agrícola Comercial Jorgito, la revelación de información sobre su propiedad, planta y equipo es necesaria para garantizar que los estados financieros presenten información relevante y razonable para los usuarios. Además, la empresa debe tener un control interno adecuado para asegurar que la información sea precisa y confiable.

MARCO METODOLÓGICO

Para llevar a cabo el presente trabajo de investigación, es fundamental comenzar con la definición del proceso metodológico, el cual permite la recopilación de información de manera sistemática y ordenada. Es importante establecer un protocolo ordenado y sistemático para llevar a cabo la investigación, que permita recopilar información sobre las políticas contables, la depreciación, el valor residual, la vida útil y las bajas en cuentas relacionadas con la gestión de PPE de la empresa. El proceso metodológico también puede ayudar a identificar y evaluar los riesgos asociados con el control interno de la gestión de PPE de la empresa y a proponer medidas para mejorar la eficacia y eficiencia del mismo.

Para el desarrollo de la presente investigación, se ha optado por emplear un enfoque metodológico cuantitativo. De esta manera, se podrá obtener una comprensión profunda y detallada del tema que se está investigando, al mismo tiempo que se pueden medir y analizar datos financieros relevantes con el fin de obtener resultados objetivos, fiables y además se tomará en cuenta la información financiera de la empresa objeto de investigación.

En este sentido, se ha considerado que la técnica de la entrevista es una herramienta adecuada para la recopilación de información, ya que permite obtener datos de primera mano de los actores involucrados en el tema de investigación. Además, la entrevista posibilita una mayor profundidad y claridad en las respuestas, lo que resulta en una información más completa y detallada para su posterior análisis. En resumen, se ha decidido utilizar una metodología mixta que incluye la técnica de la entrevista, con el fin de obtener información tanto cualitativa como cuantitativa para la investigación.

RESULTADOS

En esta sección se presentarán los resultados obtenidos en el estudio contable de la cuenta de Propiedad, planta y equipo en la empresa Agrícola Comercial Jorgito durante el periodo 2021. Se analizó la razonabilidad de dicha cuenta de acuerdo con la normativa tributaria vigente, y se utilizó el método de revisión de los estados financieros y una entrevista con el personal encargado para la implementación de la herramienta de evaluación.

En el reconocimiento inicial de la propiedad planta y equipo la empresa en los estados financieros presenta los siguientes rubros:

Tabla 1. Valores PPE presentados por la empresa

Propiedad, planta y equipo	Valor
Terrenos	\$5.844,85
Edificio	\$28.891,20
(-) Depreciación Acum. De Edificio	\$-1.444,56
Maquinarias y Equipo	\$7.800,00
(-) Depreciación Acum. De Maquinarias y Equipo	\$-780,00

Fuente: Campos Mariella

El terreno es de uso agrícola debido a que la empresa se dedica a la compra, venta y producción de cacao y, por lo tanto, es un activo utilizado para llevar a cabo sus actividades principales. El edificio, por otro lado, se utiliza como local comercial para realizar las actividades de compra y venta, lo que lo convierte en un activo fijo utilizado para fines comerciales. Por último, las maquinarias y equipos representan a tres secadoras de cacao con valores de \$1.560,00, \$2.340,00 y \$3.900,00, respectivamente, lo que refleja su valor en relación con la depreciación acumulada. En conjunto, estos activos forman la cuenta de propiedad, planta y equipo de la empresa Agrícola Comercial Jorgito del periodo 2021.

La empresa adquirió el terreno y las secadoras y el local en el mes de diciembre de 2020 comercial en julio, por lo consiguiente el registro contable del reconocimiento inicial de PPE es el siguiente:

La normativa establecida por el Servicio de Rentas Internas (SRI) establece que la propiedad planta y equipo (PPE) debe ser depreciada de acuerdo con el método de línea recta menos su valor residual. En el caso de la empresa Agrícola Comercial Jorgito, tanto el edificio como la maquinaria y equipos deben ser depreciados según esta normativa, con un tiempo de vida útil de 10 años 20 años respectivamente. Cabe destacar que el terreno no puede ser depreciado según la misma normativa. A continuación, se presentan las tasas de depreciación anual correspondientes a ambas cuentas.

A continuación, se presenta la depreciación anual de ambas cuentas.

Fecha de compra: 1 de abril de 2019

Cuenta Maquinarias y Equipo: \$7.800,00

Vida útil en años: 10

Porcentaje:10%

Tabla 2. Depreciación anual de Maquinaria y equipo

Nº	Periodo anual	Depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en libros
				\$7.800,00
1	dic-2019	\$585,00	\$585,00	\$7.215,00
2	dic-2020	\$780,00	\$1.365,00	\$6.435,00
3	dic-2021	\$780,00	\$2.145,00	\$5.655,00
3	dic-2022	\$780,00	\$2.925,00	\$4.875,00
4	dic-2023	\$780,00	\$3.705,00	\$4.095,00
5	dic-2024	\$780,00	\$4.485,00	\$3.315,00

6	dic-2025	\$780,00	\$5.265,00	\$2.535,00
7	dic-2026	\$780,00	\$6.045,00	\$1.755,00
8	dic-2027	\$780,00	\$6.825,00	\$975,00
9	dic-2028	\$780,00	\$7.605,00	\$195,00
10	abr-2029	\$195,00	\$7.800,00	\$-

Fuente: Campos Mariella

Fecha de compra: 01 de diciembre 2018

Cuenta edificio: \$28.891,20

Vida útil en años: 20

Porcentaje:5%

Tabla 3. Depreciación anual de edificio

Nº	Periodo anual	Depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en libros
				\$28.891,20
	dic-2018	\$120,38	\$120,38	\$28.770,82
1	dic-2019	\$1.444,56	\$1.564,94	\$27.326,26
2	dic-2020	\$1.444,56	\$3.009,50	\$25.881,70
3	dic-2021	\$1.444,56	\$4.454,06	\$24.437,14
4	dic-2022	\$1.444,56	\$5.898,62	\$22.992,58
5	dic-2023	\$1.444,56	\$7.343,18	\$21.548,02
6	dic-2024	\$1.444,56	\$8.787,74	\$20.103,46
7	dic-2025	\$1.444,56	\$10.232,30	\$18.658,90
8	dic-2026	\$1.444,56	\$11.676,86	\$17.214,34
9	dic-2027	\$1.444,56	\$13.121,42	\$15.769,78
10	dic-2028	\$1.444,56	\$14.565,98	\$14.325,22
11	dic-2029	\$1.444,56	\$16.010,54	\$12.880,66
12	dic-2030	\$1.444,56	\$17.455,10	\$11.436,10
13	dic-2031	\$1.444,56	\$18.899,66	\$9.991,54
14	dic-2032	\$1.444,56	\$20.344,22	\$8.546,98

15	dic-2033	\$1.444,56	\$21.788,78	\$7.102,42
16	dic-2034	\$1.444,56	\$23.233,34	\$5.657,86
17	dic-2035	\$1.444,56	\$24.677,90	\$4.213,30
18	dic-2036	\$1.444,56	\$26.122,46	\$2.768,74
19	dic-2037	\$1.444,56	\$27.567,02	\$1.324,18
20	dic-2038	\$1.324,18	\$28.891,20	\$-

Fuente: Campos Mariella

Durante la entrevista realizada se pudo determinar que la empresa Agrícola Comercial Jorgito cuenta con registros valorizados de la Propiedad, Planta y Equipo según la normativa legal vigente. Sin embargo, se pudo evidenciar ciertas deficiencias en cuanto a la gestión y control de los activos fijos, como la falta de políticas internas para el manejo de PPE, la no realización de control de inventarios físicos y la ausencia de registros auxiliares, dado que no han registrado la depreciación acumulada de años anteriores.

Además, la empresa no cuenta con un responsable encargado del mantenimiento y control de los activos fijos. El entrevistado considera que la implementación de un manual de procedimientos para las PPE podría mejorar la razonabilidad de la cuenta PPE y que la deficiencia en los registros contables de los activos fijos puede generar riesgos en la información contenida en los estados financieros. A pesar de esto, se estableció que las políticas contables de la empresa se encuentran adecuadas a las Normas Internacionales de Contabilidad.

Para evaluar el nivel de confianza y riesgo en la gestión de la propiedad, planta y equipo de la empresa Agrícola Comercial Jorgito, se aplicó una matriz de control interno. Esta herramienta permite identificar los puntos críticos en los procesos de control interno y evaluar el riesgo de fraude, error o irregularidad en la información financiera. A partir de los resultados obtenidos en la aplicación de la matriz, se pueden identificar áreas de mejora en

los procesos contables y de control interno de la empresa, y establecer planes de acción para minimizar el riesgo de errores y fraudes en la gestión de la propiedad, planta y equipo.

Tabla 4. Matriz de control interno

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA EXAMINADA:		Agrícola Comercial Jorgito			
PERIODO:		1 enero al 31 de diciembre del 2021			
CUENTA:		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
N°	PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA	SI	NO	N/A	OBS.
1	¿Cuentan con políticas y procedimientos para el control de propiedad planta y equipo?	X			
2	¿Tiene un supervisor del área financiera?		X		
3	¿Realizan un control periódico de las cuentas propiedad planta y equipo?	X			
4	¿Poseen los registros auxiliares donde se evidencie el valor de adquisición de los nuevos de los activos fijos de la empresa?		X		
5	¿Poseen los registros auxiliares donde se evidencie la fecha de compra y los periodos depreciados de los activos fijos de la empresa?	X			
6	¿Poseen los registros auxiliares donde se evidencie los porcentajes de depreciación y el valor de salvamento de los activos fijos de la empresa?		X		
7	¿Se cuenta con un modelo de control interno de la cuenta propiedad planta y equipo?		X		
8	¿Se ha registrado en su totalidad el rubro de la cuenta propiedad planta y equipo?		X		
9	¿Existe una política para la identificación y evaluación de riesgos asociados con la propiedad planta y equipo?		X		
10	¿Se tiene un plan de mantenimiento preventivo y correctivo para la propiedad planta y equipo?	X			
ANÁLISIS		Mediante las preguntas de Control Interno se establecido que la cuenta de Propiedad Planta y Equipo de la empresa Agrícola Comercial Jorgito tiene un Nivel de Confianza Bajo con un 40,00% y además tiene un Riesgo de Control Medio con un 60,00%.			

Fuente: Campos Mariella

$$Nivel\ de\ confianza = \left(\frac{Respuestas\ afirmativas}{Total\ de\ preguntas} \right) \times 100$$

$$Nivel\ de\ riesgo = 100 - Nivel\ de\ confianza$$

En este caso, las respuestas afirmativas fueron 4 y el tamaño de la muestra fue 10, ya que se hicieron 10 preguntas en total. Por lo tanto:

$$Nivel\ de\ confianza = \left(\frac{4}{10} \right) \times 100 = 40,00\%$$

$$Nivel\ de\ riesgo = 100\% - 40\% = 60,00\%$$

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los resultados obtenidos proporcionan una visión general del reconocimiento inicial y la depreciación de la PPE de la empresa Agrícola Comercial Jorgito para el periodo 2021, y cumple con la normativa tributaria vigente en cuanto a la depreciación de activos fijos. En el estudio contable de la cuenta de Propiedad, planta y equipo en la empresa Agrícola Comercial Jorgito durante el periodo 2021, se encontró que la cuenta estaba compuesta por terrenos, edificio y maquinarias y equipo. El terreno es de uso agrícola y se utiliza para llevar a cabo las actividades principales de la empresa, mientras que el edificio y las maquinarias y equipo se utilizan con fines comerciales.

De acuerdo con la normativa vigente ecuatoriana, la depreciación de los activos fijos debe ser calculada y reconocida contablemente en función de su vida útil estimada menos el valor residual, pero en este caso la empresa no aplica el valor residual. El valor de la depreciación acumulada refleja la cantidad de la depreciación que se ha registrado y contabilizado en los estados financieros durante un período determinado.

Si la empresa ha registrado valores de depreciación acumulada de \$-1.444,56 para los edificios y \$-780,00 para maquinarias y equipo en el estado de situación financiera, esto indica que han sido depreciados durante un período de tiempo determinado, según el método de depreciación utilizado, además la suma de dichos valores está registrada en la cuenta depreciación al costo histórico, en la sección de gastos administrativos del estado de resultados. Sin embargo, se menciona que se procederá a realizar la depreciación mensual para determinar si los valores registrados son razonables.

Es importante tener en cuenta que, si la empresa está utilizando un método de depreciación lineal, el monto de la depreciación acumulada en los estados financieros debería ser consistente con el monto de la depreciación que se ha registrado cada período. En otras palabras, la cantidad total de depreciación acumulada en los estados financieros debería ser

igual a la suma de todas las depreciaciones acumuladas registradas hasta la fecha analizadas en la presente investigación.

Dicho esto, la empresa debe asegurarse de que el método de depreciación aplicado sea razonable y consistente con la vida útil estimada de los activos fijos, teniendo en cuenta factores como el desgaste físico, la obsolescencia, el uso y otros factores relevantes. Si la depreciación acumulada registrada en los estados financieros no es consistente con la vida útil estimada de los activos fijos, esto podría indicar que el método de depreciación aplicado no es razonable y podría requerir un ajuste.

Analizando las tablas presentadas, se puede observar que tanto la depreciación acumulada de maquinarias y equipo como la depreciación acumulada de edificio, no corresponden con los valores registrados por la empresa en los estados financieros (\$780 y \$1,444.56 respectivamente dando un total de \$2.224,56), dado que según lo calculado en las tablas anteriores se presentan los siguientes valores \$2.145,00 para maquinaria y equipos y \$4.454,06 para edificio, sumando un total de \$6.599,06 por depreciación acumulada.

Además, la depreciación mensual calculada para cada activo fijo también está dentro de lo razonable, ya que se trata de un método de depreciación lineal, que supone que el valor depreciable se distribuye de manera uniforme a lo largo de la vida útil del activo, sin embargo, la empresa no ha registrado correctamente la depreciación acumulada en los estados financieros para el cierre fiscal del año 2021, para lo cual se debe realizar un asiento de ajuste.

Entonces si en los estados financieros se tenía registrado por depreciación acumulada el valor de \$2.224,56. Ahora, recalculando, el gasto en realidad debía ser para edificio \$4.554,06 y para maquinaria y equipo \$2.145,00 sumando un total de \$6.599,06. Ahora se tiene una diferencia de \$4.374,50, monto que se debía haber depreciado según la normativa.

Quiere decir que debemos ajustar la depreciación de la gestión de la siguiente manera en el cierre del año 2021.

Tabla 5. Ajuste por depreciación acumulada maquinaria y equipo no registrada

Detalle	Parcial	Debe	Haber
Utilidad del Ejercicio		\$1.365,00	
Depreciación Acumulada			\$1.365,00
Depreciación Acumulada Maq. y Eq.	\$1.365,00		

Fuente: Campos Mariella.

Tabla 8. Ajuste por depreciación acumulada edificio no registrada

Detalle	Parcial	Debe	Haber
Utilidad del Ejercicio		\$3.009,50	
Depreciación Acumulada			\$3.009,50
Depreciación Acumulada Edificio	\$3.009,50		

Fuente: Campos Mariella.

Según la matriz de control interno presentada, se puede observar que hay algunas deficiencias en el control de la propiedad planta y equipo en la empresa Agrícola Comercial Jorgito. Esto significa que el nivel de confianza en el control interno de la cuenta de propiedad planta y equipo de la empresa es bajo, ya que solo se respondieron afirmativamente el 40% de las preguntas. El riesgo de control interno es medio, lo que indica que existe probabilidad de que los errores y fraudes ocurran en la gestión de los activos fijos de la empresa debido a las deficiencias en el control interno. Se deben tomar medidas para mejorar el control interno y reducir el riesgo de control interno.

CONCLUSIONES

Después de analizar los resultados de la investigación en Agrícola Comercial Jorgito en el periodo 2021, se pueden sacar las siguientes conclusiones:

El inventario de la propiedad planta y equipo de la empresa fue identificado de manera eficiente y completa a través de los estados financieros. Se logró determinar con precisión los activos fijos que posee la empresa y su valor contable, lo cual permitió tener una visión general y detallada de los bienes que se encuentran en uso y a su vez se determinó el reconocimiento inicial, además de identificar el método de depreciación aplicado.

La evaluación del control interno en la gestión de la cuenta de propiedad, planta y equipo de la empresa demostró que existe un buen nivel de eficiencia en el proceso de reconocimiento contable durante el periodo 2021, los métodos de valoración aplicados a los activos fijos fueron efectivos y se adecuaron a las normativas contables vigentes, pero solo se había registrado la depreciación acumulada de un solo año. Es por esto que se detectó que la empresa no había registrado la depreciación de años anteriores, lo que requirió un asiento de ajuste para corregir la situación. Pero, se identificó que la empresa tiene falta de políticas y procedimientos para el control de propiedad planta y equipo, así como la ausencia de un supervisor del área financiera, pueden contribuir a la falta de un adecuado control interno.

La eficiencia del control interno en la contabilidad de la propiedad, planta y equipo de Agrícola Comercial Jorgito en el periodo 2021 fue satisfactoria. La empresa cuenta con un sistema de control interno con nivel bajo para la identificación y registro de la propiedad, planta y equipo, lo que permite identificar que la empresa puede tener falencias en el seguimiento eficiente de los activos fijos y garantiza la protección de los mismos, evitando así posibles pérdidas o daños, sin embargo se encontraron puntos negativos en la aplicación de la matriz de control interno lo que indica que la empresa Agrícola Comercial Jorgito tiene falencias en algunos en la gestión del control interno de su propiedad planta y equipo.

RECOMENDACIONES

Es recomendable que la empresa Agrícola Comercial Jorgito desarrolle y aplique políticas y procedimientos claros y específicos para el control de la propiedad planta y equipo. Esto permitirá que el proceso de reconocimiento contable sea más eficiente y garantizará que se cumplan las normas contables vigentes.

En vista de los hallazgos encontrados en la evaluación del control interno en la gestión de la cuenta de propiedad, planta y equipo de la empresa Agrícola Comercial Jorgito, se recomienda la implementación de políticas y procedimientos claros y precisos para el control de los activos fijos, que permitan un adecuado seguimiento y monitoreo de los mismos, y evitar la omisión de información importante como la depreciación de años anteriores. Se sugiere establecer un equipo encargado de la gestión y control de la propiedad planta y equipo, liderado por un supervisor del área financiera, que tenga la responsabilidad de garantizar la correcta aplicación de los métodos de valoración y la realización de la depreciación en el tiempo establecido por las normativas contables vigentes.

La empresa debería realizar una revisión y actualización de la matriz de control interno para la gestión de la propiedad planta y equipo. Esto permitirá identificar y solucionar las falencias encontradas en la aplicación de la matriz y mejorar la eficiencia del control interno en esta área. En general, es recomendable que la empresa Agrícola Comercial Jorgito siga trabajando en la mejora continua de su control interno en la gestión de la propiedad planta y equipo, a fin de garantizar la eficiencia y fiabilidad de la información contable presentada en el futuro.

REFERENCIAS

- Amasifuen, M. (2019). Análisis de la aplicación de Normas y Principios Contables en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental. *Contabilidad y Negocios*, 143-159.
- Arias, M. (2018). NIC 16 y su efecto fiscal en Ecuador. Caso: Diario Rotativo Regional. *Visión Gerencial*, 279-288.
- Ayabaca, O., & Aguirre, J. (2018). ESTUDIO DE LA ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL SECTOR INDUSTRIAL Y COMERCIAL DE CUENCA, SUS PRINCIPALES AJUSTES Y POLÍTICAS CONTABLES. *Revista Economía y Política*, 9-19.
- Calle, C. E., & Erazo, J. C. (2021). Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4-25.
- Castellanos, H. A. (2018). Medición de activos no financieros. Un análisis de los elementos que intervienen en la decisión de la gerencia al optar por el modelo del valor razonable. *Cuadernos de Contabilidad*, 41-71.
- Chahuán, K., & Rojas, P. (2018). Valor razonable para la propiedad, planta y equipo en entidades chilenas. *Visión Gerencial*, 289-298.
- Correa, J., Flores, M., Espinoza, W., & Andrade, P. (2021). Análisis del Control Interno de los Propiedad, Planta y Equipo en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*, 406-420.
- Fernández, G. V. (2018). El desmantelamiento de propiedades, planta y equipo: caso de análisis del sistema eléctrico del cantón La Troncal de propiedad de la CNEL EP Regional Milagro y de la Centrosur C.A. *Revista Economía y Política* , 67-83.
- García, E., Mapén, F., & Berttolini, G. (2019). Marco analítico de la gestión financiera en las pequeñas y medianas empresas: problemas y perspectivas de diagnóstico. *Revista Ciencia Unemi*, 128-139.
- Guevara, C. Y. (2018). *Tratamiento contable y tributario de la depreciación de la maquinaria y su presentación en los estados financieros entre los años 2008 y 2017*. [Tesis de grado]. Universidad Privada del Nornte. Cajamarca.

- Maiella, M., & Ramírez, D. (2022). Valoración económica financiera con base en evidencia de laboratorios de producción farmacéutica. *Actualidad Contable Faces*, 34-52.
- Morales, P. (2020). Selección del modelo de mejor estimación del Valor Razonable en un mercado emergente. *Revista mexicana de economía y finanzas*, 81-103.
- Peña, A. (2020). La medición de los instrumentos financieros de activo: Algunos aspectos relevantes a partir de las Normas Internacionales de Información Financiera. *Actualidad Contable Faces*, 103-127.
- Ramírez L., C. A. (2022). El covid 19 y la afectación contable en tiempos de pandemia. *Actualidad Contable Faces*, 64-78.
- Reyes, N. M., Chaparro, F., & Guerrero, A. (2020). Normas Internacionales de Información Financiera como instrumentos de gestión empresarial y control gerencial: más allá de una función en contabilidad. *Universidad & Empresa*, 1-25.
- Servicio de Rentas Internas. (2018). *Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito.
- Sierra, E., Basulto, A., & Planos, J. M. (2018). Estimación temprana de la pérdida de vida útil de transformadores de distribución. *Energética*, 1-9.
- Vanoni, G., & Rodríguez, C. (2018). Los conglomerados empresariales en el Ecuador: un análisis histórico, económico y político. *Revista Apuntes del CENES*, 247-278.

ANEXOS

ANEXO I. Carta autorización



Quinsaloma, 12 de enero del 2023

Magister
Eduardo Enrique Galeas Guijarro
DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA
En su despacho. –

De mis consideraciones

Yo, **Veloz Lucio Jorge Augusto**, dejo expresa la autorización a la estudiante **Campos Quinto Mariella Roxanna**, con cédula de ciudadanía # **1250093695**, para que recepte e interprete la información de la empresa, proveniente de fuentes fidedignas, de la empresa **“Agrícola Comercial Jorgito”** tales como Servicio de Rentas Internas y otro repositorio digital, así también los documentos financieros que nosotros le facilitaremos para la elaboración de su tema de caso de estudio: **Medición Contable de la Propiedad Planta y Equipo de la Empresa Agrícola Comercial Jorgito en el cantón Quinsaloma del periodo 2021**, para la obtención de su título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

Admitiendo que dicha información no podrá ser manipulada en sus cifras y en su contenido.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente




Veloz Lucio Jorge Augusto
Gerente y Propietario
“Agrícola comercial Jorgito”

Los Ríos / Quinsaloma / Quinsaloma / Principal s/n

ANEXO II. Análisis antiplagio



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

Mariella_Campos

4% Similitudes

0% Texto entre comillas
0% similitudes entre comillas

< 1% Idioma no reconocido

Nombre del documento: Mariella_Campos.docx ID del documento: 8178dc9db02600792663ae069cf1b52201a3cfb5 Tamaño del documento original: 68,69 ko	Depositante: ESPINOZA TOALOMBO WILMER OLMEDO Fecha de depósito: 30/3/2023 Tipo de carga: interface fecha de fin de análisis: 30/3/2023	Número de palabras: 8002 Número de caracteres: 51.026
---	---	--

Ubicación de las similitudes en el documento:



☰ Fuentes

Fuentes principales detectadas

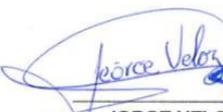
Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 www.sri.gob.ec 12 fuentes similares	2%		Palabras idénticas : 2% (159 palabras)
2	 repositorio.ulvr.edu.ec 23 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (47 palabras)
3	 repositorio.utc.edu.ec Aplicación de la NIC 36 en el tratamiento del deterioro de la... 23 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (42 palabras)
4	 1library.co Control Interno : Análisis del sistema de control interno basado en el co...	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (30 palabras)
5	 idoc.pub Caso Practico Al Valor Razonable [klz06v58glg]	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (22 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

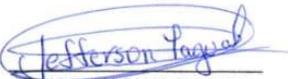
Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 Documento de otro usuario #951fc8 El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (23 palabras)
2	 Documento de otro usuario #124bbd El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (20 palabras)
3	 localhost Implementación de un sistema de control de activos fijos en la Compañía... http://localhost:8080/xmlui/bitstream/123456789/3983/1/41840_1.pdf	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (22 palabras)
4	 asficontri-ec.jimdofree.com Cuando nace mi obligación de pagar el Impuesto a la ... https://asficontri-ec.jimdofree.com/2015/03/11/cuando-nace-mi-obligación-de-pagar-el-impuesto-a-la-...	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (10 palabras)
5	 finodelslab.com Análisis de índices de flujo de caja para mejorar el rendimiento ... https://finodelslab.com/es/blogs/blog/analyze-cash-flow-ratios	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (10 palabras)

ANEXO III. Estado de resultado integral

AGRICOLA COMERCIAL JORGITO	
VELOZ LUCIO JORGE AUGUSTO	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	
EN DOLARES AMERICANOS	
INGRESOS	\$ 784.779,39
VENTAS NETAS OPERACIONALES	\$ 784.779,39
Ventas Comerciales	\$ 784.779,39
(-) Descuentos En Ventas	\$ -
(-) Devolucion En Ventas	\$ -
COSTO DE VENTAS	\$ 714.649,28
Inventario Inicial	\$ -
Compras	\$ 730.051,00
(-) Descuentos En Compras	\$ -
(-) Devolucion En Compras	\$ -
Compras Netas	\$ 730.051,00
Mercaderia Disp. Para la venta	\$ 730.051,00
(-) Inventario Final	\$ 15.401,72
UTILIDAD BRUTA VENTAS	\$ 70.130,11
GASTOS OPERACIONALES	\$ 21.964,46
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 8.797,17
Aporte A la Seguridad Social	\$ 774,40
Impuestos, Contribuciones y Otros	\$ 455,86
Servicios Básicos	\$ 1.759,13
Deprec. Del costo hist. (no acelerada)	\$ 2.224,56
Seguros y Reaseguros	\$ 62,47
Otros Servicios	\$ 3.520,75
GASTOS DE VENTAS	\$ 13.167,29
Mantenimientos y Reparaciones	\$ 2.821,92
Combustibles	\$ 2.353,06
Promocion y Publicidad	\$ 1.469,18
Suministros y Materiales	\$ 2.290,53
IVA que se carga al Costo o Gasto	\$ 1.983,18
Otros bienes	\$ 2.249,42
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 48.165,65
GASTOS FINANCIEROS	\$ 2.102,16
Intereses por prestamos	\$ 2.102,16
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO	\$ 46.063,49
(-) 15% Participacion al Trabajador	\$ -
UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE IR	\$ 46.063,49
(-) Impuesto A la Renta a Pagar	\$ 4.793,90
UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	\$ 41.269,59



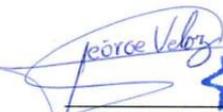

JORGE VELOZ LUCIO
 C.C.: 120505759-7
 GERENTE PROPIETARIO



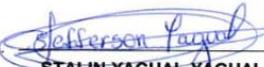
STALIN YAGUAL YAGUAL
 C.C.: 094178031-4
 CONTADOR

ANEXO IV. Estado de situación financiera

AGRICOLA COMERCIAL JORGITO	
VELOZ LUCIO JORGE AUGUSTO	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	
ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 69.155,73
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	\$ 17.746,15
Caja	\$ 7.406,80
Bancos	\$ 10.339,35
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 31.493,94
Cuentas por Cobrar	\$ 19.433,94
Otras Cuentas Por Cobrar (anticipo a proveedores)	\$ 12.060,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 4.513,92
Cred. Tribut. De Imp a la Rta Favor	\$ 4.513,92
INVENTARIOS	\$ 15.401,72
Invent. de prod. Term. Y mercad.	\$ 15.401,72
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 40.311,49
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 40.311,49
Terrenos	\$ 5.844,85
Edificios	\$ 28.891,20
(-) Depreciacion Acum. De Edificio	\$ (1.444,56)
Maquinarias y Equipo	\$ 7.800,00
(-) Depreciacion Acum. De Maquinarias y Equipo	\$ (780,00)
TOTAL ACTIVOS	\$ 109.467,22
PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES	\$ 26.174,24
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ -
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 20.542,04
Prestamos Bancarios (A Corto plazo)	\$ 20.542,04
PASIVOS POR IMPUESTOS	\$ 5.561,80
Imp. a la Rta Por Pagar del Ejercicio	\$ 4.793,90
Retencion en la Fte de Renta por pagar	\$ 767,90
OBLIGACIONES CON EL IESS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 70,40
Aporte Patronal IESS Por Pagar	\$ 70,40
PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 41.084,08
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 41.084,08
Prestamos Bancarios (A largo plazo)	\$ 41.084,08
TOTAL PASIVOS	\$ 67.258,32
PATRIMONIO	\$ 42.208,90
CAPITAL	\$ 939,31
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ 41.269,59
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 109.467,22




JORGE VELOZ LUCIO
 C.C.: 120505759-7
 GERENTE PROPIETARIO



STALIN YAGUAL YAGUAL
 C.C.: 094178031-4
 CONTADOR

ANEXO V. Ruc de la empresa



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Apellidos y nombres VELOZ LUCIO JORGE AUGUSTO		Número RUC 1205057597001
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL	Artesano No registra
Fecha de registro 03/09/2012	Fecha de actualización 21/06/2021	
Inicio de actividades 03/09/2012	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 5 / LOS RIOS / QUINSALOMA		Obligado a llevar contabilidad SI
Tipo PERSONAS NATURALES	Agente de retención NO	Contribuyente especial NO

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: LOS RIOS Cantón: QUINSALOMA Parroquia: QUINSALOMA

Dirección

Barrio: RECITO BALSERIO Calle: PRINCIPAL Número: S/N Referencia: A
TRESCIENTOS METROS DE LA IGLESIA CATOLICA SAN FRANCISCO

Medios de contacto

Celular: 0988873195 Email: jorgevl-88@hotmail.com

Actividades económicas

- A01220101 - CULTIVO DE BANANOS Y PLÁTANOS.
- A01300003 - EXPLOTACIÓN DE VIVEROS, CULTIVO DE ÁRBOLES FRUTALES EN VIVEROS.
- A01270201 - CULTIVO DE CACAO.
- A01111201 - CULTIVO DE MAÍZ.
- G46301402 - VENTA AL POR MAYOR DE CACAO.

Establecimientos

Abiertos	Cerrados
2	0

Obligaciones tributarias

- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

Apellidos y nombres
VELOZ LUCIO JORGE AUGUSTO

Número RUC
1205057597001

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2023000181531
Fecha y hora de emisión: 17 de enero de 2023 13:36
Dirección IP: 10.1.2.143

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

ANEXO VI. Matriz de control interno

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA EXAMINADA:		Agrícola Comercial Jorgito			
PERIODO:		1 enero al 31 de diciembre del 2021			
CUENTA:		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
N°	PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA	SI	NO	N/A	OBS.
1	¿Cuentan con políticas y procedimientos para el control de propiedad planta y equipo?				
2	¿Tiene un supervisor del área financiera?				
3	¿Realizan un control periódico de las cuentas propiedad planta y equipo?				
4	¿Poseen los registros auxiliares donde se evidencie el valor de adquisición de los nuevos de los activos fijos de la empresa?				
5	¿Poseen los registros auxiliares donde se evidencie la fecha de compra y los periodos depreciados de los activos fijos de la empresa?				
6	¿Poseen los registros auxiliares donde se evidencie los porcentajes de depreciación y el valor de salvamento de los activos fijos de la empresa?				
7	¿Se cuenta con un modelo de control interno de la cuenta propiedad planta y equipo?				
8	¿Se ha registrado en su totalidad el rubro de la cuenta propiedad planta y equipo?				
ANÁLISIS					

ANEXO VII. Entrevista



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA

Entrevista de tratamiento de propiedad, planta y equipo del representante financiero de la empresa Agrícola Comercial Jorgito

1. ¿Los registros de la propiedad planta y equipo están valorizados según la normativa legislación vigente?
2. ¿Existen políticas internas para el manejo de Propiedades, Planta y Equipo?
3. ¿Se realizan el control de inventarios físicos, al menos una vez año?
4. ¿Existen conciliaciones actualizados entre el inventario físico de las PPE y la contabilidad?
5. ¿Hay registros auxiliares de los activos fijos?
6. ¿Cuentan con un responsable encargado del mantenimiento y control de PPE?
7. ¿Cree usted que, si se implementa un manual de procedimientos para las PPE, se dispondría de mayor razonabilidad de la cuenta PPE?
8. ¿Considera usted que la deficiencia en los registros contables de las PPE genera el riesgo que la información contenida los estados financieros?
9. ¿Realiza evaluaciones de los procesos de registros de la actividad de la cuenta PPE?
10. ¿Las políticas contables de la empresa están relacionadas con las Normas Internacionales de Contabilidad adecuadas?