



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE  
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN  
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA**

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DE LA EMPRESA BANAGUAVE S.A.**

**TUTOR**

**MSC. PAULA RAMÍREZ YÉPEZ**

**AUTORES**

**ALEXANDRA BEATRIZ GUACHO MOROCHO**

**KAREN YAJAIRA VELIZ LÓPEZ**

**GUAYAQUIL**

**2020**

<b>REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA</b>	
<b>FICHA DE REGISTRO DE TESIS</b>	
<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b> Propiedad planta y equipo y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Banaguave S.A.	
<b>AUTOR/ES:</b>  Alexandra Beatriz Guacho Morocho  Karen Yajaira Veliz López	<b>REVISORES O TUTORES:</b>  Msc. Paula Ramírez Yépez
<b>INSTITUCIÓN:</b>  <b>Universidad Laica Vicente Roca fuerte de Guayaquil</b>	<b>Grado obtenido:</b>  Ingeniería en Contabilidad y Auditoría
<b>FACULTAD:</b>  ADMINISTRACION	<b>CARRERA:</b>  CONTABILIDAD Y AUDITORIA
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b>  2020	<b>N. DE PAGS:</b>  138
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b> Educación comercial y Administración	
<b>PALABRAS CLAVE:</b> Contabilidad, Medición, Información, Estado Financiero, Presentación de estadísticas.	
<b>RESUMEN:</b> Por medio del trabajo investigativo presentado, se aplicará de manera adecuada la NIC 16, para una correcta presentación de los estados financieros y manejo conforme a como indica la norma. Esta aplicación se dará en una exportadora de banano, el cual ha tenido información errónea presentada en sus estados financieros.	
<b>N. DE REGISTRO (en base de datos):</b>	<b>N. DE CLASIFICACIÓN:</b>

<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<b>SI</b> <input checked="" type="checkbox"/>	<b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b>  Guacho Morocho Alexandra Beatriz  Veliz López Karen Yajaira	<b>Teléfono:</b>  0997648500  0982228801	<b>E-mail:</b>  alexa.guacho2015@gmail.com  karengirlv@hotmail.com
<b>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</b>	PhD. Rafael Iturralde Solórzano, DECANO <b>Teléfono:</b> 2596500 <b>Ext.</b> 201 DECANATO <b>E-mail:</b> riturraldes@ulvr.edu.ec Mgs. Byron López Carriel, DIRECTOR <b>Teléfono:</b> 2287200 <b>Ext.</b> 271 <b>E-mail:</b> blopezc@ulvr.edu.ec	

## CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

Propiedad, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros en la empresa Banaguave S.A.

---

### INFORME DE ORIGINALIDAD

---

**8%**

INDICE DE SIMILITUD

**7%**

FUENTES DE  
INTERNET

**0%**

PUBLICACIONES

**5%**

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---



Firma: \_\_\_\_\_

MSC. PAULA DOLORES RAMÍREZ YÉPEZ

C.I. # 0909493835

# DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los/as estudiantes/egresados/as Alexandra Beatriz Guacho Morocho y Karen Yajaira Veliz López, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a las suscritas y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL, según lo establece la normativa vigente.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA BANAGUAVE S.A.

Autor(es)



Firma: \_\_\_\_\_

ALEXANDRA BEATRIZ GUACHO MOROCHO

C.I. 0953375029



Firma: \_\_\_\_\_

KAREN YAJAIRA VELIZ LÓPEZ

C.I. 0952793669

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA BANAGUAVE S.A., designada por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad LAICA VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

### **CERTIFICO:**

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA BANAGUAVE S.A.”, presentado por los estudiantes ALEXANDRA BEATRIZ GUACHO MOROCHO Y KAREN YAJAIRA VELIZ LÓPEZ como requisito previo, para optar al Título de INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, encontrándose apto para su sustentación



Firma: -----

MSC. PAULA DOLORES RAMÍREZ YÉPEZ

C.I. 0909493835

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por la vida, por la sabiduría brindada, por su amor y por muchas bendiciones que he recibido a lo largo de mi vida. Ya que él me ha permitido cumplir cada una de mis metas planteadas a lo largo de mi carrera estudiantil. Doy gracias a mis padres por todo su esfuerzo, por haberme apoyado económicamente, siendo ellos el pilar fundamental para seguir adelante. A mis amigos que también me han apoyado con sus consejos y alientos, para que siga esforzándome en mis estudios. A mi compañera de tesis que ha me apoyo en todo el proceso de titulación. También agradezco a mi enamorado que me ha ayudado en todo tiempo y me ha impulsado a cumplir mis objetivos.

Agradecida también con los docentes que aportaron con sus conocimientos a lo largo de mi etapa universitaria, sus consejos, su motivación que han logrado que me convierta en una profesional capacitada para el ámbito laboral.

Alexandra Beatriz Guacho Morocho

## **AGRADECIMIENTO**

Interminable agradecimiento a Dios, nuestro señor que me ha brindado las bendiciones más grandes como lo es mi madre y mi hermana los seres humanos más importantes en mi vida, siendo ellos mi motor para cada día superarme en todos mis propósitos. Espero tenerlas siempre conmigo en cada uno de mis logros y que sepan que soy lo que soy ahora por ellas y para ellas.

Karen Yajaira Véliz López



## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de titulación, se la dedico a Dios, ya que él estuvo en todo momento a mi lado, él me dio fuerzas y fe; además ha sido mi motivación para poder lograr obtener mi título profesional.

A mi familia, por el apoyo brindado en mis estudios seculares y por ser ejemplo de superación ante las circunstancias adversas que se presenten.

A mis amigos y demás personas que luchan por alcanzar sus objetivos a pesar de las circunstancias que pasen en su vida, que perseveran día a día para salir adelante. Finalmente puedo decir que he peleado la buena batalla, he acabado la carrera, he guardado la fe.

Alexandra Beatriz Guacho Morocho

## **DEDICATORIA**

Este proyecto va dedicado a Dios, mis padres, mi hermana y mi enamorado, se los dedico ya que siempre me han dado aliento a continuar en todo inconveniente que se me presente. A mi familia en general a todos ellos por ser los que siempre han estado allí para mi apoyándome incondicionalmente.

Karen Yajaira Véliz López

## ÍNDICE GENERAL

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA .....	ii
CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO .....	iv
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES .....	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR .....	vi
AGRADECIMIENTO .....	vii
AGRADECIMIENTO .....	viii
DEDICATORIA.....	ix
DEDICATORIA.....	x
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I .....	3
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	3
<b>1.1 Tema .....</b>	<b>3</b>
<b>1.2 Planteamiento del problema .....</b>	<b>3</b>
<b>1.2.1 Árbol del problema .....</b>	<b>5</b>
<b>1.3 Formulación del problema .....</b>	<b>6</b>
1.4 Sistematización del problema .....	6
<b>1.5 Objetivos de la investigación .....</b>	<b>6</b>
<b>1.5.1 Objetivos de la investigación .....</b>	<b>6</b>
1.5.2 Objetivos específicos .....	6
1.6 Justificación De La Investigación .....	7
1.7 Delimitación o alcance de la investigación .....	8
1.8 Idea a defender .....	8
1.9 Línea de investigación institucional/facultad .....	9
CAPÍTULO II .....	10
MARCO TEORICO .....	10
2.1 Antecedentes de la investigación .....	10
2.2 Marco teórico .....	12
2.2.1 Conceptos fundamentales de las normas internacionales de información financiera (NIIF) .....	15
2.2.2 Teorías de la Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedad, planta y equipo.....	16
2.2.3 Programa de auditoría: gastos de depreciación y depreciación acumulada.....	24
2.2.2.1 ¿A qué se lo reconoce como propiedad, planta y equipo?.....	26
2.2.3 Objetivos Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedad, planta y equipo .....	27

2.2.4 El costo .....	28
2.2.5 Depreciación .....	29
2.2.6 Método de depreciación.....	29
2.3 Marco conceptual .....	31
2.3.1 Medición inicial al reconocimiento de la propiedad planta y equipo.....	31
2.3.1.1 Medición posterior al reconocimiento de la propiedad, planta y equipo.....	31
2.4 Marco legal .....	35
2.4.1 Normas Internacionales de Contabilidad.....	35
2.4.2 Objetivo de la NIC 16.....	36
2.4.3 Alcance .....	36
2.4.4 Reconocimiento de la propiedad planta y equipo .....	37
2.4.5 Depreciación (modelos de costo y revaluación) .....	37
2.4.6 Recuperación del importe en libros.....	38
2.4.7 Baja en cuentas.....	38
2.4.8 Información a revelar.....	39
2.4.9 Propiedad, planta y equipo revaluados.....	39
2.4.10 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI).....	43
Capítulo III.....	44
Metodología de la Investigación .....	44
3.1 Tipo de investigación .....	44
3.2 Enfoque de la investigación .....	45
3.3 Técnicas de investigación.....	46
3.4 Población y muestra .....	46
3.5 Análisis y presentación de los resultados .....	47
3.5.1 Análisis de entrevistas .....	47
3.5.1.1 Entrevista al Gerente Financiero .....	47
3.5.1.1.2 Análisis por entrevista al Gerente Financiero .....	50
3.5.1.2 Entrevista al Asistente de Contador .....	50
3.5.1.2.2 Análisis por entrevista al Asistente de Contador.....	53
3.5.1.3 Entrevista al Contador .....	54
3.5.1.3.1 Análisis por entrevista al Contador .....	56
3.5.1.4 Entrevista al Auxiliar contable.....	57
3.5.1.4 Análisis por entrevista al Auxiliar contable de hacienda.....	59
3.5.2 Análisis general de las entrevistas.....	59
3.5.3 Análisis documental .....	60

Análisis de los datos obtenidos.....	74
Análisis del tratamiento contable de la depreciación de propiedades, planta y equipo según NIC 16.....	75
Capitulo IV.....	78
INFORME FINAL .....	78
4.1 Introducción.....	78
4.2 Análisis de las propiedades planta y equipos bajo la Nic 16.....	79
4.2.1 Paso 1: Reconocer la propiedad planta y equipo .....	81
4.2.2 Paso 2: Medición en el momento del reconocimiento.....	82
4.2.3. Paso 3. Medición posterior al reconocimiento.....	84
4.2.4. Contabilización y medición en el momento de reconocimiento de los elementos de la propiedad planta y equipo. ....	87
4.2.6. Contabilización y Medición posterior al reconocimiento de los elementos de la propiedad planta y equipo. ....	88
4.3 Estados Financieros demostrados bajo el nuevo tratamiento de la NIC 16.....	91
4.3.1 Estado de Situación Financiera bajo NIC 16.....	91
4.3.2 Estado de Resultado Integral bajo NIC 16.....	94
4.4 Comparativo de la propiedad, planta y equipo. ....	96
4.5 Impacto de indicadores financieros.....	97
<b>4.6 Resultados Obtenidos.....</b>	<b>99</b>
CONCLUSIONES .....	105
RECOMENDACIONES .....	107
REFERENCIAS.....	109
ANEXOS .....	112

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población de estudio.....	47
Tabla 2 Entrevista al gerente financiero.....	47
Tabla 3 Entrevista al asistente de contador .....	50
Tabla 4 Entrevista al contador general.....	54
Tabla 5 Entrevista el asistente contable .....	57
Tabla 6 Estado de Situación Financiera .....	61
Tabla 7 Prueba ácida .....	62
Tabla 8 Estado financiero 2017-2018 .....	64
Tabla 9 Tabla plan de inversiones .....	65
Tabla 10 Avalúo de tierra.....	67
Tabla 11 Maquinarias y equipos.....	68
Tabla 12 Muebles y enseres.....	71
Tabla 13 Equipo de cómputo.....	72
Tabla 14 Vehículos del año 2018.....	73
Tabla 15 Construcción en curso.....	73
Tabla 16 Activo fijo.....	75
Tabla 17 Valores en libros, periodos 2018 – 2017 .....	75
Tabla 18 Control para aplicación de norma.....	77
Tabla 19 Propiedad, planta y Equipo 2018 – 2017.....	81
Tabla 20 Costos posteriores.....	82
Tabla 21 Corrección Propiedad, planta y Equipo 2018 – 2017.....	84
Tabla 22 Valor en libros al 31 de diciembre.....	86
Tabla 23 Comparativo de Depreciaciones y Deterioro 2018 .....	87
Tabla 24 Asiento de diario de medición al momento del reconocimiento de la propiedad planta y equipo de acuerdo a NIC16.....	88
Tabla 25 Asiento de diario de medición posterior de terreno, modelo de revalorización.....	89
Tabla 26 Mayor contable de la cuenta terreno 2018.....	90
Tabla 27 Asiento de diario de medición posterior de la propiedad planta y equipo.....	90
Tabla 28 Estado de Situación Financiera aplicado bajo NIC 16 .....	92
Tabla 29 Estado de Resultado Integral bajo la NIC 16.....	94
Tabla 30 Comparativo de la propiedad, planta y equipo.....	96
Tabla 31 Comparación entre los indicadores financieros afectados por NIC 16.....	97
Tabla 32 Cuentas consideradas para el Ebitda .....	98
Tabla 33 Cuentas consideradas para el ratio razón cobertura de intereses .....	99
Tabla 34 Registro contable de depreciación de Banaguave S.A. ....	99
Tabla 35 Registro contable de la cuenta maquinaria de Banaguave S.A.....	100
Tabla 36 Reconocimiento de propiedad planta y equipo.....	101
Tabla 37 Reconocimiento de propiedad, planta y equipo .....	102
Tabla 38 Reconocimiento de gastos de depreciación y gastos de administración.....	102
Tabla 39 Afectación de indicadores financieros.....	103

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Árbol del problema .....	5
Figura 2	Modelo de costos Elaborado: Guacho & Veliz (2019) .....	32
Figura 3	Clasificación de activos para método de revaluación .....	32
Figura 4	Normas internacionales de la contabilidad.....	35
Figura 5	Ley orgánica de Régimen tributario interno.....	43
Figura 6	Relación Activo Corriente - Pasivo Corriente 2018-2017 .....	62
Figura 7	Prueba ácida 2018- 2017 .....	63
Figura 8	Composición de elementos de propiedad, planta y equipo 2018.....	63
Figura 9	Terrenos EFS 2017 - 2018.....	64
Figura 10	Maquinaria, instalaciones y adecuaciones 2018-2017 .....	68
Figura 11	Muebles y enseres .....	70
Figura 12	Equipo de Cómputo 2018 -2017.....	71
Figura 13	Vehículo, Equipo de transporte y camionero móvil 2018-2017.....	72
Figura 14	Construcción en curso .....	74
Figura 15	Reconocimiento de Propiedad, planta y equipo.....	81
Figura 16	Medición del reconocimiento de la Propiedad planta y equipo.....	82
Figura 17	Medición posterior al reconocimiento.....	84

## ÍNDICE DE ANEXO

Anexo 1	Bomba .....	112
Anexo 2	Bomba .....	112
Anexo 3	Entrevista a Gerente Financiero.....	112
Anexo 4	Entrevista al Asistente contable.....	113
Anexo 5	Entrevista con Contador General.....	113
Anexo 6	Entrevista con Asistente Contable .....	113
Anexo 7	Depreciaciones según datos proporcionados por la empresa. ....	114
Anexo 8	Recalculo de anexo por depreciación.....	119

## **INTRODUCCIÓN**

El trabajo investigativo que se realizará es para constatar el correcto control, manejo y aplicación de la norma internacional de contabilidad que rige a la Propiedad planta y equipos de una empresa.

La NIC 16 Propiedad planta y equipos, implementa lineamientos y políticas contables conforme a la correcta contabilización y reconocimiento del mismo. Esta investigación será de gran ayuda para la Compañía Banaguave y sus futuros estados financieros.

Nuestro trabajo de investigación contiene cuatro capítulos, los mismos que detallamos:

Capítulo I, damos a conocer la problemática expuesta acorde al previo estudio de la compañía Banaguave S.A, donde añadimos diferentes justificaciones y finalidades del caso. Además de expresar los fines que se obtienen mediante la investigación, y el campo de estudio con sus delimitaciones.

Capítulo II, se describe el marco teórico y antecedentes seguido de varios conceptos y teorías fundamentales de la norma a aplicar, también tenemos los objetivos que presenta la norma para su cumplimiento, adicional se agrega el marco legal donde sustentamos la investigación presentada con párrafos que se muestran en la normativa.

Capítulo III, especificamos toda la información recopilada para poder reflejar el problema que se encuentra en la empresa Banaguave S.A. teniendo encuestas por personas seleccionadas



para la revisión de esta temática, adicional se encontrará con análisis de inventario realizado, para soportar la investigación llevada a cabo.

Capítulo IV, presenta los resultados obtenidos luego de detallar los procesos que se realizaron en la implementación de la NIC 16, adicional se añaden las conclusiones y recomendaciones que se dan a BANAGUAVE S.A. de acuerdo al estudio realizado, para que la empresa presente sus estados financieros razonables.

# CAPÍTULO I

## DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

### 1.1 Tema

“Propiedad planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la Empresa Banaguave S.A.”.

### 1.2 Planteamiento del problema

Las normativas internacionales de la contabilidad son agrupaciones de lineamientos técnicos, lo que nos permite elaborar e informar sobre la información económica contable aprobadas, emitidas y publicadas por el International Accounting Standards Board (IASB) y que buscan la estandarización de la información financiera dentro de las empresas, así esta puede ser comparable con las otras compañías a nivel internacional.

Como se ha mencionado en líneas anteriores, el desarrollo y publicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte del International Accounting Standards Board (IASB), satisface el bien común de las empresas e uniformidad de normativas contables de elevada calidad técnica, siendo de aplicación general y generando la producción de información contable-financiera que integre cualidades de comparabilidad, comprensibilidad, transparencia, entre otras.

Los estados financieros deben prepararse de conformidad con los principios de contabilidad u otras reglas. Las normas internacionales de contabilidad prevén y permiten la posibilidad de utilizar más de un método para permitir la información financiera equitativa de los activos administrados por los administradores de la empresa. Uno de los métodos más aplicados en las

economías desarrolladas es la evaluación de los activos corporativos generales utilizando el método del valor razonable.

La (NIC 16) propone control y estandarización en los procesos, tener clara la manera de visualizar las propiedades, el mismo en el que pueda ayudar a reportes financieros de información fiable hacia los dueños, inversionistas y hacia cualquier individuo que esté interesado en la información; dicha información reflejará la liquidez o solvencia en la empresa.

Es por esto que la aplicación de la norma demostrará un cambio en la presentación de los Estados Financieros y sus revelaciones, la problemática que aborda este proyecto de aplicación de la norma es el desconocimiento e inadecuada aplicación, adicional el desinterés que han tenido los responsables por la aplicación de la misma, sin tener claro el peso que conlleva tener propiedades en una exportadora de banano con hacienda propia.

En la Empresa Banaguave S.A se ha evidenciado la carencia de políticas contables y de procedimientos que regulen los diferentes procesos y tratamientos que deben realizarse a la propiedad planta y equipo, ocasionando la falta de control interno sobre los activos fijos el cual muestra pérdida y así mismo un mal manejo de los recursos de la empresa, adicional no se ha establecido una política interna para el reconocimiento de la PPE en la entidad, generando a esto información errónea, desde el momento desde el momento de su adquisición. Posterior a ello el mal reconocimiento y medición de los activos ocasionará la inadecuada contabilización y determinación del valor en libros, causados por la inapropiada aplicación de las depreciaciones y las pérdidas por deterioro.

Entendiendo por lo anteriormente expuesto que la correcta aplicación nos permitirá tomar decisiones para beneficio del dueño, los futuros accionista y responsables de la entidad, por el cual es una prioridad la correcta utilización de la normativa y valuación de los activos de la empresa.

### 1.2.1 Árbol del problema

A continuación, detallamos el árbol del problema reflejando las causas y efectos del problema dentro de Banaguave S.A.

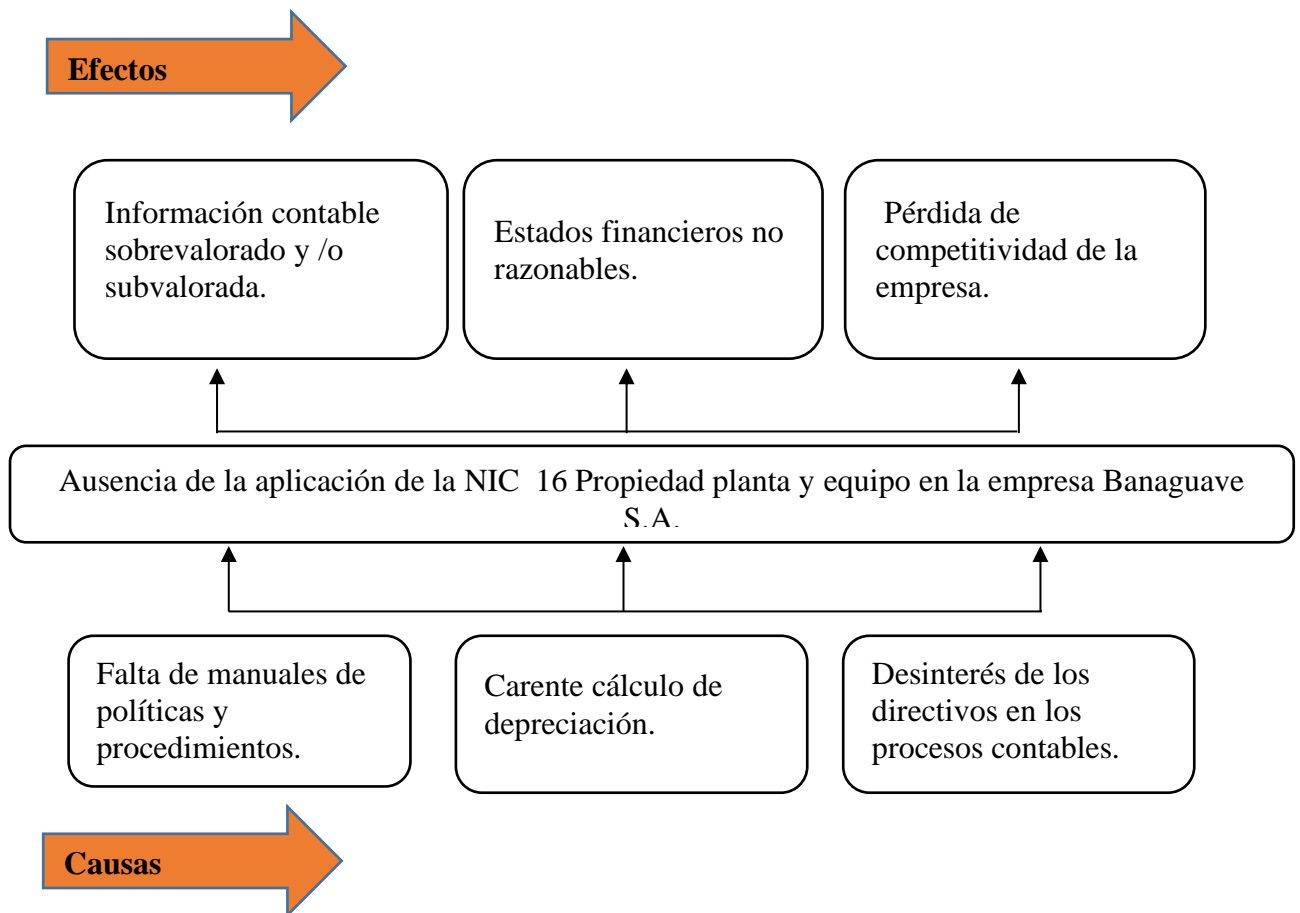


Figura 1 Árbol del problema  
Fuente: Banaguave S.A.  
Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

### **1.3 Formulación del problema**

¿Cómo influye el aplicar la NIC 16 en la información de los elementos de propiedad, planta y equipos y su presentación en los estados financieros?

### **1.4 Sistematización del problema**

- ¿Qué información es necesaria considerar para la adecuada aplicación de la norma?
- ¿Cuál es la situación actual de las propiedades de la empresa Banaguave S.A.?
- ¿De qué manera aplicar la NIC 16 permite mejorar la presentación en los estados financieros?

### **1.5 Objetivos de la investigación**

#### **1.5.1 Objetivos de la investigación**

- Aplicar la NIC 16 en la empresa Banaguave S.A. y su incidencia en los estados financieros.

#### **1.5.2 Objetivos específicos**

- Analizar la información teórica referente a las normas.
- Realizar una evaluación de las políticas y procedimientos contables sobre la propiedad, planta y equipo de la empresa Banaguave S.A.
- Demostrar la incidencia que tiene aplicar la Nic 16 en las propiedades de la empresa Banaguave S.A.

## **1.6 Justificación De La Investigación**

El principal objetivo de esta investigación es el resultado que obtendremos al aplicar la Nic 16 en la empresa Banaguave S.A. Muchos factores afectan las operaciones de esta compañía de manera compleja. Esos detalles deben notarse con el propósito de establecer un sistema de monitoreo de las actividades a través de la contabilidad, considerando que la empresa evolucionara día tras día, con el cual las Niff buscan uniformidad y concordancia con la información presentada. Sin estos como consecuencia, tendremos estados financieros con una información errónea, poco fiable y no razonable. Estos detalles afectan significativamente a la empresa, provocando estados financieros irreales y sobrevalorados o subvalorados.

La correcta aplicación nos permitirá que la compañía demuestre estados financieros verdaderos, justos y razonables. Para ello debemos considerar el costo y reconocimiento de la propiedad planta y equipo desde su adquisición y/o construcción, estos activos nos sirven para la gestión operativa de la empresa generándonos beneficios económicos futuros. El control interno es fundamental y la norma que emplearemos, nos establece lineamientos a seguir para el eficiente control de los recursos. La implementación de la normativa brindará a la sociedad en general información contable transparente, responsable y eficiente.

Además, la información económica y contable eficiente de la empresa permite la captación de capital, aumentando el flujo de efectivo para futuras inversiones.

Los beneficios que ofrecen las NIIF son numerables entre los que nos parecieron más significativos fueron, beneficiar la economía al aumentar el crecimiento de sus negocios internacionales; animar a los inversores internacionales a invertir, se generan más flujos de capital extranjero hacia el país; los estados financieros preparados utilizando un conjunto

común de estándares contables ayudan a los inversores a comprender mejor las oportunidades de inversión en comparación con los estados financieros preparados utilizando un conjunto diferente de estándares contables nacionales.

En la actualidad las empresas deben aplicar las normativas contables internacionales en cuanto a la presentación de los estados financieros, por esta razón aplicar las NIIF en la empresa de estudio permitirá que se pueda obtener información fiel, responsable que refleje el estado económico de la empresa. Es por lo anteriormente expuesto la presente investigación, además contara de referencia para futuras investigaciones y al campo académico para su correcta y adecuada aplicación.

### **1.7 Delimitación o alcance de la investigación**

**Empresa:** Empresa Banaguave S.A.

**Campo:** Inventarios

**Área específica:** contable

**Delimitación temporal:** 2017-2018

**Marco espacial:** Guayaquil

**Aspecto:** NIC 16 Propiedad, planta y equipo

**Tema:** “Propiedad planta y equipo y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Banaguave S.A.”

### **1.8 Idea a defender**

La aplicación de la NIC 16 en la empresa BANAGUAVE S.A. permitirá que la información sea razonable y tenga fiabilidad para la adecuada presentación de los estados financieros, ya

que la norma nos da lineamientos específicos para el tratamiento contable de la propiedad planta y equipo.

En consecuencia a la aplicación de la NIC 16, la información contable y financiera de la empresa BANAGUAVE S.A. tendrá variaciones cuantitativas que se reflejara en los estados financieros, información contable con respecto a las depreciaciones, perdidas por deterioros, enajenación de activos, compra de activos, revaluación de activos etc., es decir se evidenciara los cambios ocurridos en los elementos de la propiedad planta y equipo de dicha empresa, por lo tanto esta información servirá para los usuarios de los estados financieros y para la toma de decisiones de la empresa.

### **1.9 Línea de investigación institucional/facultad**

Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables: Contabilidad, Finanzas, Auditoria y Tributación.



## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEORICO**

#### **2.1 Antecedentes de la investigación**

Hoy en día dichas normas son verificadas y actualizadas por Accounting Standards Board cuyo propósito es desplegar un conjunto único de estándares en la contabilidad global que sean de elevada calidad, comprensibles y vinculantes, que ofrezcan información transparente y comparable en los estados financieros y otros tipos de información financiera para alumbrar a nuevos participantes en los mercados de capitales en el mundo y a otros interesados a adoptar la economía decisiones.

Es en ese sentido las (Normas Internacionales de Contabilidad.) conocidas por sus siglas como NIC, son descritas como un grupo de procesos de carácter técnico, su intención es mantener un orden de la información reflejada en los estados financieros, estos se enfocan en el ámbito económico dando a conocer la situación en la que se encuentra la empresa, lo que significa que es de gran importancia en toda entidad en cualquier país del mundo.

La historia de las Normas Internacionales de Contabilidad, o popularmente conocida como las NIC sus inicios radican en los Estados Unidos de América. El (International Accounting Standards Board) en español Comité de Normas Internacionales De Contabilidad, en 1973 surge esto como resultado de un pacto que se realizó entre distintos países que sostenían sus organismos profesionales, entre estos países se encuentran: Australia, Japón, México, Canadá, Holanda, entre otros. La central se ubicó en Europa específicamente en London, consiguiendo así de manera progresiva una mayor acogida a nivel mundial. (Normas Internacionales de Contabilidad, 2018).

Gran cantidad de países alrededor del mundo están adoptando las NIIF. Por lo tanto, se necesita investigación asociada con los problemas y efectos de implementación. Algunos documentos analizan el grado de convergencia formal, ya que es la base para obtener la convergencia de prácticas. Otros autores consideran que los problemas de implementación y la convergencia de facto (es decir, de las prácticas) deben analizarse con más cuidado. Los estudios sobre el resultado al funcionamiento que da las NIIF documentan tanto las ventajas como las dificultades de este proceso. Por ejemplo, varios estudios muestran que la aplicación de las NIIF da como resultado una mayor comparabilidad, transparencia y calidad de los informes financieros (Zakari, 2014).

Cabe señalar que, con los años las compañías se han centrado en lograr rentabilidad y tiene acceso a la información necesaria sobre su situación financiera. Por lo tanto, en términos de contabilidad, el estado financiero de la organización se puede comunicar a los gerentes de las empresas, inversores, bancos y gobiernos. Es decir, las normas contables proporcionan un sistema de reglas y principios que definen el formato y el contenido de los estados financieros. A través de este informe unificado, los gerentes e inversores pueden verificar la situación financiera por la que atraviesa la compañía.

Entendiendo así la importancia de la Propiedad Planta y Equipo en las empresas es fundamental puesto que, al efectuar las transacciones comerciales, tanto las empresas públicas como privadas guardan en común hechos contables al momento de realizar sus operaciones. Luego de que ya se implementa la normativa, se deberá realizar un análisis de los cambios que se obtendrán impactando los resultados de la entidad.

## 2.2 Marco teórico

Una de las principales cualidades de las normas internacionales de contabilidad es su capacidad de adaptarse a las necesidades del país sin contradecir las normas nacionales del estado en el que se implementan. Sin embargo, la Junta de Normas de Contabilidad toma las precauciones necesarias para permitir que otros países acepten y apliquen la NIC al preparar sus estados financieros.

Según (Zakari, 2014) encuentra diferencias en la implementación de las NIIF entre los países de la Unión Europea argumentando que todas las jurisdicciones adoptarán los mismos estándares, pero los arreglos institucionales que dan lugar a incentivos de información financiera difieren, en algunos casos dramáticamente, en todas las jurisdicciones. Factores como el desarrollo económico, la historia y la cultura del país, el entorno legal y educativo intervienen en el proceso de aplicación de las NIIF. Como el proceso de implementación es crucial y se ve afectado por factores institucionales, se pretende analizar cómo estos factores afectaron la implementación de las NIIF en la empresa BANAGUAVE S.A.

En ese mismo contexto vale resaltar el trabajo de (Rivas, 2016), cuyo título es: Proceso Contable y Tributario de las depreciaciones y su incidencia en el Estado de Resultado Integral. Entre la recomendación que el autor sugiere en este estudio es que se revalorice las Propiedades, Planta y Equipo de la compañía, con la intervención de un perito valuador calificado a fin de que, de la medición razonable a los activos fijos, siguiendo los lineamientos de la NIC 12 “Impuestos a las Ganancias”, con la finalidad de dar una presentación razonable a los estados financieros.

En el tema de investigación presentado por la autora (Mejía Morales, 2016) El mismo que fue aplicado en las empresas manufactureras, por medio de un análisis estadístico se determinó como establecer el reconocimiento inicial de la propiedad, planta y equipo refiriéndonos a la cuenta de maquinarias las cuales se agruparon de la siguiente manera:

- El 40% afirmaba que su valor de adquisición era registrado sin considerar montaje e instalación de la Maquinaria.
- El 60% tomaba en consideración el modelo de revaluación.
- El 20% tenía en consideración un modelo de costo.

Mientras que algunos autores coinciden en que la implementación de las NIIF en las economías en desarrollo puede ayudar a aumentar la confianza en la información contable, para atraer nuevos inversores y recursos, otros avanzan que los modelos contables desarrollados (incluidas las NIIF) no son apropiadas para el entorno económico de las economías en desarrollo. Quienes cuestionan el efecto positivo de las NIIF se relacionan con las dificultades y obstáculos generalmente asociados con la implementación de las NIIF en cualquier país emergente: la falta de experiencia y la profesión contable subdesarrollada, las prácticas cuestionables de los profesionales, la falta de recursos para la regulación y el cumplimiento y para las empresas, la necesidad de educar el entorno empresarial sobre las implicaciones de las NIIF (incluidas las autoridades fiscales, los inversores, los analistas), la cultura del secreto y el fraude; el vínculo entre la información financiera y las leyes fiscales, la falta de conocimiento de las NIIF, la necesidad de cambiar la mentalidad del personal de las finanzas.

Las propiedades, planta y equipo se conocen al grupo de activos fijos que se asemejan en su uso y en la naturaleza, los mismos que son:

- equipos de oficina

- aeronaves
- maquinaria
- terrenos
- mobiliario
- vehículos de motor
- terrenos y edificios; buques entre otros.

Las organizaciones adquieren activos los cuales se espera recibir beneficios futuros, en esto influyen los objetivos que espera alcanzar la empresa, y a su vez la generación de utilidades. Generalmente estos activos que mantienen un costo significativo, serán aprovechados dentro del mediano y largo plazo, además de que normalmente son sujetos de depreciación catalogando la misma como una pérdida del activo. (Guzmán, 2015, pág. 122)

En este contexto, es necesario estudiar el proceso de implementación y el impacto del entorno nacional. Se argumenta que las desigualdades internacionalmente en la práctica de la información financiera ocurren como una función endógena de las instituciones políticas y económicas locales.

Según los autores (Cheng & Zhuang, 2016) eligen los siguientes factores como posibles explicaciones de la implementación de las NIIF por parte de los países en desarrollo: el crecimiento económico, el nivel educativo, el grado de apertura económica, los aspectos culturales y la existencia de un mercado de capitales. Concluyen que los países con mayor tasa de alfabetización, con mercados de capitales y con cultura angloamericana son los más propensos a adoptar las NIIF. La forma en que se adoptaron las NIIF en los países en desarrollo y sus efectos difiere de un país a otro.

Después de varios puntos de vistas en relación a la aplicación y su impacto en diferentes partes del mundo, se concluye en una sola pregunta ¿Por qué es importante la Propiedad planta y equipo? la empresa se debe a la utilización en la producción o en el abastecimiento de los bienes y servicios, para arrendar o para propósitos administrativos; los cuales son utilizados en más de un periodo.

### **2.2.1 Conceptos fundamentales de las normas internacionales de información financiera (NIIF)**

El aumento acelerado y exponencial de los desarrollos económicos y contables que ha estado sucediendo en el ambiente global, ha desarrollado la necesidad de estandarizar, ordenar y regular los procesos para la emisión de información financiera confiable y verás. Como resultado de tal necesidad y, entre los primeros esfuerzos por regular las operaciones contables y financieras de las empresas, surge el (International Accounting Standards Board) o, en español, Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, organismo responsable de la emisión de las Normas Internacionales de Contabilidad Financiera (Normas Internacionales de Contabilidad, 2018).

La revisión y el manejo de los activos fijos es de suma importancia para la operatividad del negocio y desempeño de las actividades, pues estas representan una inversión significativa. Además, financieramente le ayuda a presentar información real para la empresa y terceros, en cuanto a sus costos y gastos; logrando así tomar decisiones convenientes sobre activos que se hayan desgastado o deteriorado en su totalidad, manteniendo actualizado el valor en libros de las propiedades; para así evitar una sobrevaloración o subvaloración y así se evitara contingencias fiscales.

Según (Normas Internacionales de Contabilidad, 2018) Las NIC son definidas como “El conjunto de procesos de carácter técnico, su intención es mantener un control de la información reflejada en los estados financieros, estos se enfocan en el ámbito económico, mediante estos documentos se refleja la situación empresarial y son considerados de carácter obligatorio en cualquier país del mundo.” Entendiendo que se lo puede adoptar como un manual a seguir para las empresas.

### **2.2.2 Teorías de la Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedad, planta y equipo**

En las propiedades planta y equipos el tratamiento contable se basa en las acumulaciones o conceptos de contrapartida, según los cuales los gastos se capitalizan hasta que se cargan como depreciación contra los ingresos en los períodos en los que se obtienen beneficios de su uso. Por lo tanto, si se compra un artículo que tiene una vida económica de dos años, de modo que se utilizará durante dos períodos contables para ayudar a obtener ganancias para la compañía, entonces el costo de ese activo debe distribuirse de alguna manera entre los dos períodos. Sin embargo, esto no tiene en cuenta los problemas relacionados con la contabilidad y la depreciación, que hasta ahora han dado lugar a seis normas internacionales de contabilidad relevantes.

La NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo define como activos tangibles que son:

- que son la adquisición de un bien el cual da alcance para la producción o suministro de bienes y servicios, para alquilar a terceros o para fines administrativos; esperando que este bien se prolongue por varios periodos. De la definición se desprende que las propiedades planta y equipos normalmente se incluirá en la sección de activos no corrientes del estado de situación financiera.

Pueden surgir problemas en relación con la interpretación de la definición y en relación con la aplicación del concepto de materialidad. Las definiciones dan lugar a algunas áreas de dificultad práctica. Por ejemplo, un activo que anteriormente se mantenía para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios pero que ahora se va a vender debería, según las disposiciones de la NIIF 5, clasificarse de manera individual en el estado de situación financiera como un activo "en venta".

Al momento de la aplicación de la NIC 16 sobre propiedades, planta y equipo, debemos verificar las cuentas relacionadas de gastos de depreciación, depreciación acumulada y gastos de reparación y mantenimiento. Para ello se debe estudiar y evaluar la plataforma en el cual la empresa administre sus procesos contables y la efectividad del control interno relacionado con los activos fijos (Mendoza & Ortiz, 2016).

El estudio y evaluación del profesional contable sobre el control interno relacionado con los activos fijos cubre los siguientes aspectos:

- Segregación y rotación de funciones.
- Autorización de adquisición, transferencia y disposición de activos fijos.
- Mantenimiento y registro de documentos.
- Responsabilidad y salvaguarda de los activos fijos.
- Cheques independientes.

Por su parte Ambrosio (2016) indica que la segregación y rotación de funciones: se tiene que ver si existe una segregación adecuada de las diversas funciones relacionadas con los activos fijos:

- Autorización de adquisición y disposición.
- Ejecución de transacciones relacionadas con la ejecución y enajenaciones.



- Registro de transacciones.
- Custodia física de artículos.
- También tiene que ver si las funciones de varias personas relacionadas con los activos fijos se rotan periódicamente o no.

Para tener autorización de adquisición, transferencia y disposición de activos fijos, el auditor tiene que verificar el control interno relacionado con el presupuesto de capital. es decir, si la propuesta de gastos de capital se recibió a tiempo en el formato adecuado, aprobado por la alta dirección y si se comunica adecuadamente a los distintos departamentos después de la aprobación (Herz, 2015).

- Una autorización por escrito de un nivel superior de la gerencia está incluida en el presupuesto (Salas, 2016).
- La organización ha establecido procedimientos adecuados para la adquisición de activos fijos, es decir, para invitar a cotizaciones, selección de proveedores, aprobación de precios, condiciones de pago, salvaguarda para la entrega oportuna, etc.
- Las adquisiciones se efectúan sobre la base de ofertas competitivas. Y si existe un requisito para documentar las razones para realizar compras que no sean al precio más bajo (Ortiz, 2018).
- El control sobre la recepción de activos fijos es efectivo, es decir, si las especificaciones técnicas de los activos recibidos se verifican con las órdenes de compra antes de aceptarlas y si se rechaza si las notas de débito se generan de inmediato (Polimeni & Rosas, 2016).
- Las comparaciones periódicas de los gastos reales de los activos fijos se comparan con el presupuesto de gastos de capital y si se recibe la aprobación de la autoridad competente si existe una desviación del presupuesto (Rodríguez, 2018).

¿Existe algún sistema para obtener la aprobación previa de la autoridad competente en caso de transferencia de activos fijos de un departamento a otro?

Existir controles adecuados para la disposición de activos fijos, es decir, con la debida autorización, invitación a cotizaciones, aprobación de precios, documentación adecuada, etc.

La empresa debería mantener registros adecuados de los activos fijos, incluidos aquellos elementos, que están totalmente depreciados (Saavedra, 2105).

- La organización debe mantener el registro de los activos entregados en arrendamiento o utilizados por la organización pero que son propiedad de otros.
- Un registro que contiene títulos de propiedad de los activos.
- Los documentos de registro se mantienen bajo custodia segura y se verifican periódicamente.
- La organización mantuvo un registro detallado de los proyectos en curso.
- Los gastos incurridos se asignan adecuadamente entre capital e ingresos.

Con lo que respecta a la responsabilidad y protección de los activos fijos (Ambrosio, 2016) afirma:

- Si existe algún sistema para la identificación de activos fijos.
- Si se hacen salvaguardas adecuadas para proteger los activos fijos del fuego, el robo de accesibilidad a personas no autorizadas y el uso de cerraduras, alarmas antirrobo, etc.
- Si los activos fijos están debidamente asegurados y el auditor debe verificar la idoneidad de la cobertura del período de tiempo, etc.
- Si los activos fijos se verifican físicamente de forma periódica, incluidos los activos que recaen en terceros.

- Si se han tomado medidas de seguimiento para las discrepancias entre los libros de registro y las verificaciones físicas.
- Si existe algún sistema para identificar y reportar activos fijos dañados, obsoletos e inactivos.
- En las empresas tiene que realizarse alguna auditoría interna para activos fijos y determinar la cobertura y efectividad de la auditoría interna.

Los directivos de la empresa son los encargados de desarrollar e implementar los controles necesarios para salvaguardar los activos no corrientes, de manera que se disminuya o evite los riesgos de fraudes y errores. Para ello los procedimientos que se realizan para activos fijos son los siguientes:

Examinar los registros y documentos verificando los saldos iniciales de los estados financieros o cuentas contables de años anteriores, verificar las adiciones realizadas durante el año a partir de la aprobación de las copias de las órdenes de compra, las facturas que reciben informes, el acuse de recibo del proveedor y el extracto bancario de la autoridad competente (Tapia & Guevara, 2016).

Verificar los activos construidos durante el año examinando registros de órdenes de trabajo, estado de asignación y distribución de costos, certificado de trabajo realizado, facturas de contratistas, facturas de proveedores de materiales, estado de cuenta bancario, etc. En cuanto a las reparaciones y el mantenimiento principales se debe revisar, para garantizar que no se incluyan gastos de ingresos relacionados con los activos de capital (Estupiñán, 2016).

Revisar las cotizaciones invitadas de los compradores, el contrato con el comprador, la copia de las facturas de venta, la evidencia de entregas físicas, etc. (Perez & López, 2018).

Examinando si los valores en libros y la depreciación acumulada de los activos fijos dispuestos o desechados se ajustan adecuadamente contabilizando las ganancias o pérdidas resultantes adecuadamente (Ramírez & Sanandrés, 2018).

Luego se debe chequear las actas de la junta directiva, los acuerdos y la correspondencia con los abogados para identificar cualquier cargo o gravamen sobre los activos fijos.

Con respecto a la Revisión u observación de los activos fijos la administración debe constatar la existencia física del mismo, examinando los documentos relacionados con la verificación física en relación con los ajustes apropiados sobre los registros de activos fijos y las cuentas financieras por obsolescencia, daños u otras pérdidas reveladas por la verificación física. Por otra parte, la propiedad planta y equipo debe ser valorado de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, tener una depreciación adecuada, revaluarlos de forma sistemática / científica / valoración considerando la vida futura y la posibilidad de obsolescencia. Comparando las adiciones o enajenaciones de activos fijos realizadas durante el año con las cifras presupuestadas.

Los siguientes procedimientos son típicos del trabajo requerido en muchos trabajos para la verificación de propiedades, plantas y equipos.

- Considerar el control interno sobre la propiedad, planta y equipo.
  1. Obtener una comprensión del control interno sobre la propiedad, planta y equipo.

“Los auditores pueden usar una descripción escrita, un diagrama de flujo o un cuestionario de control interno para describir la naturaleza de la estructura de control interno del cliente” (Pelazas, 2015). Luego de establecer la descripción del control interno, los auditores

determinarán si los controles tal como se los describieron se han puesto en funcionamiento, si existe una segregación de funciones adecuada y si se han considerado las declaraciones erróneas que pueden ocurrir.

2. Evaluar el riesgo de control y diseñar pruebas adicionales de control para las afirmaciones sobre propiedades, planta y equipo.

Con base en una comprensión del control interno del cliente sobre las propiedades, planta y equipos, los auditores desarrollan su nivel de riesgo de control planificado para las diversas afirmaciones de afirmación de los estados financieros y obtienen evidencias adicionales de la efectividad operativa por los controles del cliente mediante la designación de pruebas adicionales de controlar (Ramírez & Sanandrés, 2018).

3. Realizar pruebas adicionales de controles para aquellos controles que la planta de auditores considere para respaldar sus niveles de riesgo de control planificados. Como auditores obtienen una comprensión del control interno del cliente; Se realizan ciertas pruebas de control.
4. Reevaluar el riesgo de control para cada una de las afirmaciones de los principales estados financieros sobre propiedades, planta y equipos en función de los resultados de las pruebas de controles y, si es necesario, cambiar las pruebas sustantivas.

El paso final en la consideración del auditor del control interno implica una reevaluación del riesgo de control basado en los resultados obtenidos de las pruebas de control. Sobre la base del nivel reevaluado de control, el auditor de riesgos modifica su programa planificado de procedimientos de prueba

sustantivos para las afirmaciones de propiedades, planta y equipos (Mantilla, 2018).

La depreciación según la perspectiva de los auditores es la disminución en el valor del activo debido al desgaste, la obsolescencia, el lapso de tiempo, etc. (IFRS). Los activos fijos deben revelarse en el balance general a su costo o al monto revaluado menos la depreciación (NIC 16).

La determinación del gasto por depreciación anual implica dos tipos de decisiones bastante arbitrarias de la empresa cliente:

- primero, una estimación de la vida económica útil de varios grupos de activos,
- segundo, una elección entre varios métodos de depreciación, cada uno de los cuales conduciría a respuestas diferentes (NIC 8).

La amplia gama de montos posibles para el gasto de depreciación anual debido a estas decisiones del cliente sugiere que los auditores deben mantener una perspectiva de buscar la seguridad de la razonabilidad general. Específicamente, las pruebas generales del gasto de depreciación del año / son de especial importancia.

En consecuencia, el auditor debe examinar si se ha proporcionado una depreciación adecuada en los libros con respecto a todos los activos depreciables de acuerdo con las disposiciones de los estatutos relevantes. Mientras audita la depreciación, el auditor debe examinar los siguientes puntos con respecto a la depreciación:

- Si se ha proporcionado una depreciación adecuada durante el año en curso.
- Si la depreciación ha sido calculada por los métodos apropiados.

- Si se ha seleccionado el método apropiado después de considerar la vida útil del activo y el valor de recuperación.
- Si el método de cálculo de la depreciación ha sido consistente a lo largo de los años.
- Si algún cambio en el método ha sido revelado adecuadamente en los estados financieros.
- Si la depreciación acumulada con respecto a los activos descartados o dispuestos se ha ajustado en el monto de la depreciación acumulada.
- Si la depreciación se ha proporcionado correctamente en los activos agregados o dispuestos durante el año en curso.
- Si se ha proporcionado la depreciación de los activos revaluados.
- Si la depreciación ha sido revelada adecuadamente en los estados financieros.

Al evaluar la razonabilidad de la depreciación (con estimación contable), los auditores utilizan uno o más de los siguientes tres enfoques básicos.

- Revisar y probar el proceso de gestión de desarrollo de las estimaciones.
- Revise los eventos o transacciones posteriores que podrían tener relación con la estimación para la estimación de la gerencia.
- Desarrolle independientemente una estimación de los importes para comparar con la estimación de la gestión.

### **2.2.3 Programa de auditoría: gastos de depreciación y depreciación acumulada**

Las siguientes líneas generales de las pruebas sustantivas que deben realizar los auditores al revisar la depreciación se detallan con suficiente detalle para explicarse en gran medida.

- Constatar las políticas en el cual la empresa ha establecido los procedimientos a seguir por depreciaciones. Determinar si el método de costeo que se ha estado utilizando ha sido el apropiado para los activos y su vida útil.

- Realizar un cuestionario en el cual verifique o niegue si existiera otras condiciones de producción acelerada en el cual justifique el ajuste de las tasas normales de depreciación.
- Con los resultados obtenidos de la depreciación acumulada realizar un análisis con puntos significativos para la clasificación de la propiedad planta y equipo como se muestra en las cuentas del libro mayor, enumerando los saldos iniciales, las provisiones para la depreciación durante el año, las jubilaciones y los saldos finales.

#### 1. Probar las provisiones para depreciaciones

- Investigar y Comparar las tasas utilizadas en periodos pasados.
- Ejecutar los cálculos de depreciaciones para provisionar un numero representado en unidades y rastrear los registros individuales en el libro de propiedades. Esté atento a la depreciación excesiva en activos totalmente depreciados.
- Cotejar los ingresos con las cuentas de depreciación acumuladas, las cuentas de gastos de depreciación relacionadas con las provisiones de depreciación por años anteriores.

#### 2. Comprobar las deducciones por la depreciación acumulada para los activos separados.

- Crear un seguimiento de las deducciones en el documento interpretando las jubilaciones de activos en el transcurso del periodo.

#### 3. Crear procesos analíticos para la depreciación.

- Medir la relación entre los gastos de depreciación y el costo total de la planta y compárelos con ejercicios pasados.



Entendiendo que la depreciación acumulada es una cuenta que reduce el valor de los activos, esta cuenta no concluirá en el término del ejercicio contable si no cuando el bien se haya depreciado totalmente. “Comparar las relaciones porcentuales entre la depreciación acumulada y las cuentas de propiedades relacionadas con las vigentes en años anteriores. Discuta variaciones significativas del programa de depreciación normal con los miembros apropiados de las administraciones” (Mesén, 2016, pág. 24)

### **2.2.2.1 ¿A qué se lo reconoce como propiedad, planta y equipo?**

Según (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018). Se reconocerá como activo el costo de un elemento que corresponda a la propiedad planta y equipo únicamente si cumplen con las siguientes características:

- a) Cuando la entidad obtenga beneficios económicos futuros proveniente del mismo.
- b) El costo del activo puede medirse con fiabilidad.

Las especificaciones para el reconocimiento inicial están expuestas en la normativa, sin embargo, no define rígidamente la forma en el cual deberán ser medidos cuando se realice su reconocimiento.

En este sentido se puede detallar que la cuenta de propiedades, planta y equipo, también conocida como activos fijos tangibles, representa los activos no corrientes, físicos e ilíquidos que se espera que generen beneficios económicos a largo plazo para una empresa, incluidos terrenos, edificios y maquinaria.

Los elementos de propiedad, planta y equipo constan en tres categorías:

- Depreciables. – Son los bienes con el paso del tiempo y su uso constante tienden a tener pérdida de valor.
- No depreciables. – Los bienes que tiene una vida indefinible. Ej.: terrenos, construcciones en curso, maquinaria y equipo de montaje.
- Agotables. – Recursos naturales manejados por la organización, la cual disminuye su valor debido a la extracción o remoción del producto.

Adicionalmente, los elementos de propiedad, planta y equipo pueden ser susceptibles de pérdidas por deterioro del valor, el cual se da cuando el valor en libros supera al importe recuperable.

### **2.2.3 Objetivos Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedad, planta y equipo**

Según la (Normas Internacionales de Contabilidad, 2018) N° 16 tiene como objetivo presentar detalladamente el proceso contable que se debe llevar con la propiedad planta y equipo obteniendo como resultado la presentación fiable de los estados financieros, el cual podrá ser interpretado por usuarios internos o externos.

El resultado por la aplicación de la norma es dar a conocer a los diferentes miembros de la empresa el impacto que se ha obtenido por la aplicación de la norma a lo que corresponde a activos fijos, no obstante, en el transcurso de la aplicación de la normativa se puede presentar distintas problemáticas como:

- El reconocimiento inicial y su contabilización.
- El cálculo del importe en libros,
- Reconocimiento de pérdidas
- Método de depreciación que puede ser aplicable a los activos fijos.

Para lograr este propósito, es necesario que la información financiera cumpla con cualidades fundamentales que son la relevancia y la representación fiel. El mismo marco conceptual para la Información Financiera las define de la siguiente manera:

- La relevancia, es información financiera significativa que se ha podido evidenciar, esta podrá influir directamente en la toma de decisiones de los accionistas.
- Los tratamientos contables diferentes surgen si hay diferentes evaluaciones de materialidad. Esto puede dar como resultado que el mismo gasto se informe como un activo en el estado de situación financiera de una compañía y como un gasto en el estado de resultados integrales de otra compañía. En las cuentas de un carpintero autónomo, un kit de herramientas manuales que, con un mantenimiento cuidadoso, durará muchos años, con toda razón, se mostrará como PPE. Cuando un activo toma un período de tiempo considerable para prepararse para su uso o venta prevista, entonces la entidad puede incurrir en costos de préstamo significativos en el período de preparación. Según la base contable de devengo, existe el argumento de que dichos costos deben incluirse como un costo de construcción directamente atribuible.

#### **2.2.4 El costo**

Es el valor que se paga por un activo, cuando nos referimos a una maquinaria se deberá considerar el costo de instalación, transporte de importación e impuestos que se consideren deducibles, la suma de todos estos valores totaliza en costo del activo.

Lo expuesto por (Fierro & Fierro, 2015 ) “El costo es una restricción dominante en el momento de obtener información financiera que posea las características cualitativas fundamentales y de mejora” (p.21). Se define como costo la recopilación de información por procesos realizados el cual deberá ser verificado y presentado a los usuarios.

### **2.2.5 Depreciación**

La depreciación es la pérdida de valor de un bien como consecuencia de su desgaste con el pasar del tiempo, se deberá considerar para el cálculo un porcentaje ya establecido dependiendo que tipo de activo sea ya que el mismo porcentaje cambiaria y también sus años de vida útil. (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018)

### **2.2.6 Método de depreciación**

Según (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018) los métodos de depreciación como lo establece las NIC 16 son:

- La depreciación lineal, es uno de los métodos mayormente utilizados por su facilidad para realizar el cálculo, aunque no siempre se asemeja a la realidad, este método genera flujos uniformes o regulares a lo largo de la vida del activo, así mismo no debe existir variación en su valor residual. El cálculo se realiza de la siguiente manera, el valor del activo es dividido para los años de vida útil, para un mayor detalle también lo podemos calcular de la misma manera, pero por meses (Pontet & Pintos, 2017)
- El método de depreciación decreciente, tiene como cualidad el descenso del valor de la depreciación, esta puede comenzar con menor valor hasta ir creciendo de manera gradual, la medición es basada a la duración del activo, este método se puede utilizar solo con activos con un valor de recuperación final. El cálculo se realiza de la manera el cien por ciento

se lo divide para los años de vida útil y multiplicado por dos, una vez que ya tenemos la tasa se tomara el valor del bien multiplicado por la tasa anteriormente calculado luego de que haya transcurrido un año se toma el valor del activo menos el resultado de la multiplicación del activo por el porcentaje, para el segundo año tomaremos el resultado obtenido del primer año y le calcularemos la tasa antes determinada el resultado que se obtenga se restara del resultado del primer año, y así se seguirá calculando por lo largo de la vida útil del activo. (Díaz, Durán, & Valencia, 2012)

- El método de las unidades de producción, como su nombre lo indica se realiza el cálculo por las unidades de producción, es por esto que depende de cuanta producción se haya tenido durante la vida útil del activo, es decir este método se lo utiliza más por el uso del activo que por el tiempo que lleve el bien. El cálculo se lo realiza de la siguiente manera, el valor de la adquisición del activo menos su valor residual se divide para el número de unidades producidas. (Espinosa, 2015, pág. 56)
- Importe depreciable, se lo obtiene con la resta del costo de adquisición y el valor residual, “se determina después de que se haya deducido el valor residual” (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018)
- Importe en libros, es el importe al que se reconoce un activo reflejado en los registros contables, el mismo que se calcula del costo de adquisición menos la depreciación y deterioro. (NIC 16, 2015)
- Vida útil, es el tiempo que se establece para la obtención de utilidades dentro de una empresa. “La estimación de la vida útil de un activo es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares” (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018)

## **2.3 Marco conceptual**

Los activos de una compañía son esencialmente recursos que son controlados como resultado de eventos pasados y de los cuales se espera que fluyan beneficios económicos futuros o potencial de servicio a la entidad.

### **2.3.1 Medición inicial al reconocimiento de la propiedad planta y equipo**

Según la (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018) relaciona la NIC 16 como medición basado en el reconocimiento: “Para ser reconocido como un activo un elemento de propiedades, planta y equipo, se medirá por su costo”. Es decir, el valor que incluye en el momento de su compra, cuyos valores pueden ser:

- Transporte en el caso de importación,
- Aranceles,
- Impuestos que no son deducibles,
- Instalación para su funcionamiento y el desmantelamiento debido al cumplimiento del tiempo establecido.

#### **2.3.1.1 Medición posterior al reconocimiento de la propiedad, planta y equipo.**

Para la medición posterior del reconocimiento se toma en consideración dos modelos: costo y revaluación. (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018)

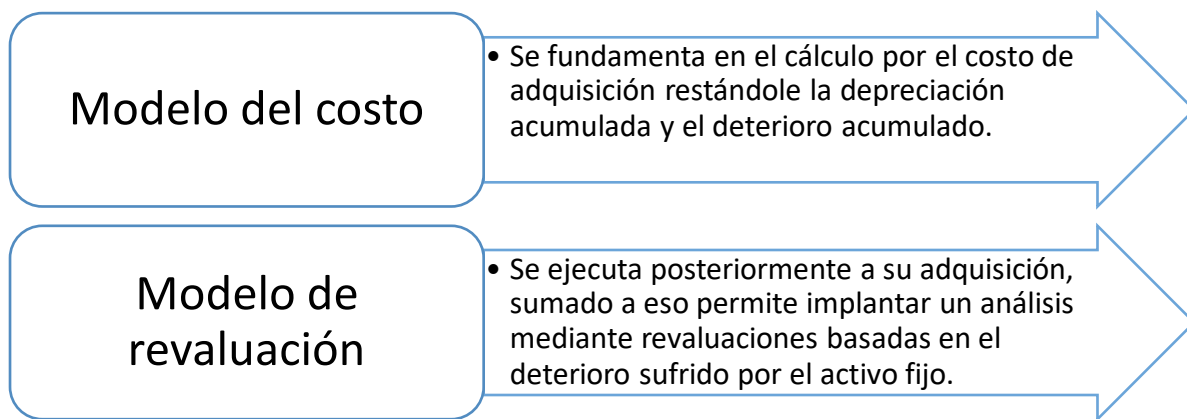


Figura 2 Modelo de costos  
Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

Entre los activos que pueden ser revaluados se encuentran:

Según el modelo de revaluación, las revaluaciones se deberán de realizar constantemente, de tal forma que el valor por importe en libros de un activo no atrase materialmente de su valor razonable en la fecha del balance. [NIC 16.31]

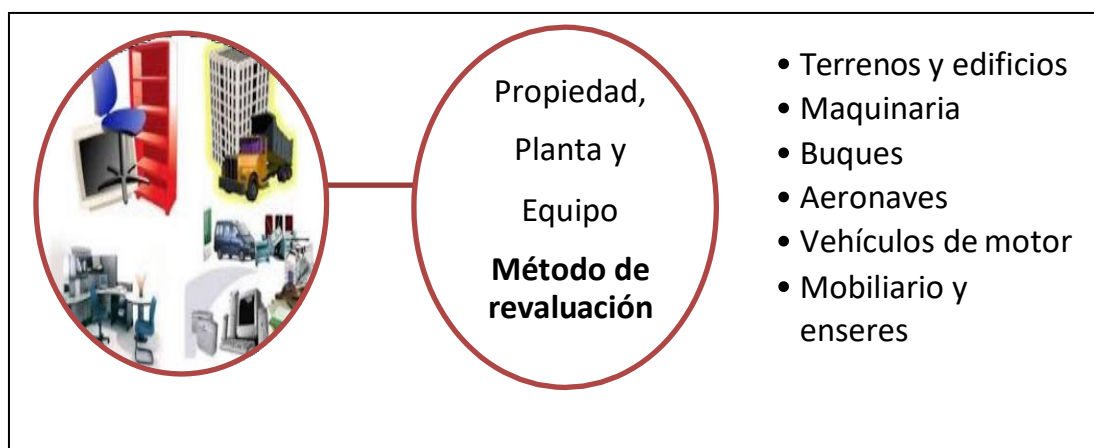


Figura 3 Clasificación de activos para método de revaluación  
Tomado de (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018)  
Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

Si se revalúa un artículo, se debe revaluar toda la clase de activos a los que pertenece ese activo [NIC 16.36]. Los activos revaluados se deprecian de la misma manera que en el modelo de costos.

Si una revaluación resulta en un aumento en el valor, debe acreditarse a otros resultados integrales y acumularse en el patrimonio con el título "superávit de revaluación" a menos que represente en reversión de un descenso por revaluación del mismo activo previamente reconocido como gasto, en el cual en caso de que se reconozca en resultados. [NIC 16.39].

Una disminución que surja como efecto de una revaluación se deberá reconocer como un gasto en la medida en que exceda cualquier monto previamente acreditado al excedente de revaluación. [NIC 16.40].

Cuando se desecha un activo revaluado, cualquier excesivo de revaluación puede trasladar directamente a las ganancias retenidas, o puede dejarse en patrimonio bajo el título de superávit de revaluación. La transferencia a ganancias no debe hacerse a través de ganancias o pérdidas.

Hablando de la manera en que se puede medir un activo, de encienta el costo. El cual es un importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF, por ejemplo, la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones.

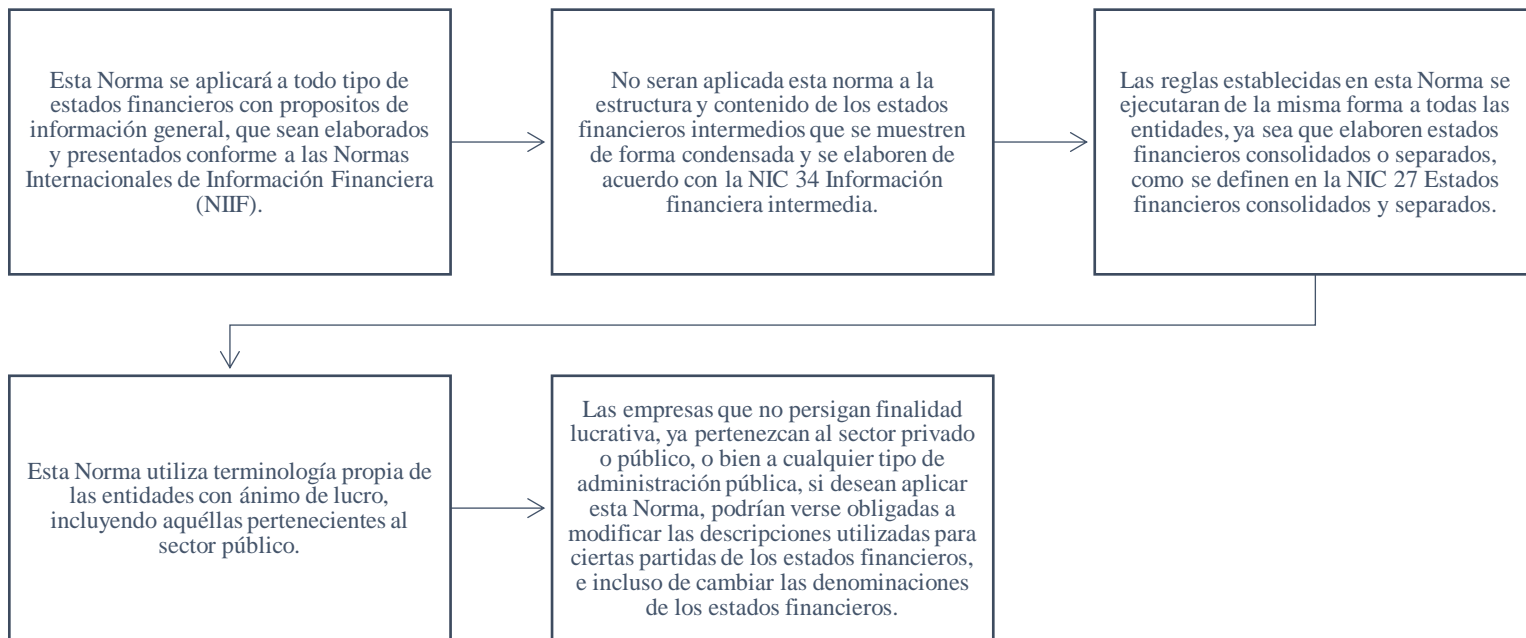
Por otro lado, para que la gerencia pueda tener un control sobre los recursos que manera, implementa la estrategia de controles, los cuales ayudan a identificar, prevenir o reducir el riesgo que tiene un impacto adverso en los objetivos de la organización.



Sin embargo, cuando los controles antes mencionados presentan debilidades, existe un problema de control interno potencial o real o una oportunidad para fortalecer el sistema de control interno de la organización basado en la observación y / o pruebas directas.

## 2.4 Marco legal

### 2.4.1 Normas Internacionales de Contabilidad



*Figura 4* Normas internacionales de la contabilidad  
*Tomado de* (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018)  
*Elaborado por:* Guacho & Veliz (2019)

### **2.4.2 Objetivo de la NIC 16**

El objetivo de la (NIC 16) es prescribir el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo. El reconocimiento de los activos, la determinación de su valor en libros, cargos de depreciación y pérdida de deterioros son unos de los objetivos de esta NIC aunque también se dificulta en la aplicación para las empresas.

### **2.4.3 Alcance**

La (NIC 16) se aplica a la contabilización de propiedades, planta y equipo, excepto cuando otra norma requiera o permita diferentes tratamientos contables, por ejemplo:

1. Activos clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la (NIIF 5)
2. activos biológicos relacionados con la actividad agrícola contabilizados según la (NIC 41).

Activos de exploración y evaluación reconocidos de acuerdo con la (NIIF 6), tales como petróleo, gas natural y recursos no regenerativos similares.

- El estándar se aplica a propiedades, plantas y equipos utilizados para la evolución desarrollar y conservar a las últimas tres categorías de activos. [NIC 16.3].
- El modelo de costos de la NIC 16 también se aplica a las propiedades de inversión contabilizadas con el modelo de costos de la NIC 40 Propiedades de inversión. [NIC 16.5]
- Esta aplicada en las plantas productoras, pero con la diferencia de que no se coloca al producto en las plantas productoras. [NIC 16.3]

#### **2.4.4 Reconocimiento de la propiedad planta y equipo**

Conforme la normativa contable los elementos de propiedades, planta y equipo se considerará como un activo cuando cumpla con dos condiciones específicas las cuales son:

- la probabilidad de la obtención de beneficios económicos futuros de dichos activos
- y que el valor de dicho activo sea valorado con fiabilidad.

Adicionalmente al reconocimiento inicial se debe agregar los costos iniciales que podría tener las propiedades planta y equipos, dichos costos iniciales se refieren a lo que la entidad podría incurrir por razones medioambientales y seguridad; esto va a depender de la actividad de la compañía. Además, se reconocerá el costo de sustitución como costos posteriores sobre la propiedad planta y equipo, ya que existen elementos de los activos pueden necesitar ser reemplazados.

#### **2.4.5 Depreciación (modelos de costo y revaluación)**

Para todos los activos depreciables:

- El monto que se depreciará (costo menos valor residual) deberá ser de manera metódica durante la vida útil del activo [NIC 16.50].
- El valor residual y la vida útil de un activo se revisará a cada fin del ejercicio financiero y si estos cambiaran de las estimaciones anteriores lo contabilizaran como un cambio de estimación. según la NIC 8. [NIC 16.51]
- El método de depreciación utilizado debe declarar el patrón en el cual la entidad consume los beneficios económicos del activo [NIC 16.60]; No es apropiado un método de depreciación que se base en los ingresos generados por una actividad que incluye el uso de un activo. [NIC 16.62A]

La aclaración sobre el método de depreciación basada en los ingresos se introdujo mediante la “Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización”, que se aplica a partir del 1 de enero de 2016 esta fecha está reflejada en la (NIC 16, 2015).

La orientación sobre las reducciones futuras esperadas en los precios de venta se introdujo mediante la Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización, que se aplica a los períodos anuales que comienzan a partir del 1 de enero de 2016.

La depreciación debe cargarse a resultados, a menos que se incluya en el importe en libros de otro activo [NIC 16.48]. La depreciación se iniciará siempre y cuando el activo conste como disponible para su uso y el proceso continuará hasta que el activo se da de baja, aunque el mismo este inactivo.

#### **2.4.6 Recuperación del importe en libros**

La NIC 16 Propiedad, planta y equipo requiere pruebas de deterioro y, si es necesario, el reconocimiento. Un artículo no se llevará a más de una cantidad recuperable. El monto recuperable es por encima del valor razonable de un activo menos los costos de venta y su valor en uso. Cualquier reclamo de compensación de terceros por deterioro se agrega en el resultado porque reclamo se hace por cobrar. (16, 2005)[NIC 16.65]

#### **2.4.7 Baja en cuentas**

Un activo debe eliminarse del estado de situación financiera en la disposición o cuando se retira del uso y no se esperan beneficios económicos futuros de su disposición. La ganancia o

pérdida por disposición es la diferencia entre los ingresos y el importe en libros y debe reconocerse en resultados. [NIC 16.67-71].

Si una entidad alquila algunos activos y luego deja de alquilarlos, los activos deben transferirse a los inventarios a su valor en libros a medida que se mantengan para la venta en el curso normal de los negocios. [NIC 16.68A].

#### **2.4.8 Información a revelar**

Información sobre cada clase de propiedad, planta y equipo:

- Base para medir los métodos de depreciación del valor en libros utilizados vidas útiles o tasas de depreciación valor en libros bruto y depreciación acumulada y pérdidas por deterioro conciliación del valor en libros al inicio y al término del período.

La NIC 16 también alienta, pero no requiere, una serie de revelaciones adicionales. [NIC 16.79].

#### **2.4.9 Propiedad, planta y equipo revaluados**

Si se declaran en valores revalorizados, se requerirán revelaciones: [NIC 16.77]

- La fecha operativa en el cual se realizó la revaluación.
- Sí un tasador autónomo estuvo involucrado.

La (NIC 16) expresa a la depreciación como la asignación continua del importe depreciable del bien en el transcurso de su existencia. El monto depreciable es el costo de un bien u otro que reemplace el mismo en los estados financieros, restando su valor residual. Tenga en cuenta

que esta definición pone énfasis en el consumo en un período contable particular en lugar de un promedio durante la vida del activo. Consideraremos dos aspectos de la definición: la medida del desgaste; y la vida económica útil.

En la asignación de importe amortizable; la depreciación es una medida de desgaste que se calcula anualmente y se carga como un gasto contra las ganancias. Bajo el "concepto de correspondencia", el monto depreciable del activo se asigna en su duración productiva. Es importante aclarar qué no es la depreciación:

- No está "ahorrando para uno nuevo"; no está reservando fondos para el reemplazo del bien existente al final de subsistencia; Es la correspondencia entre el costo y los ingresos. El efecto es reducir las ganancias disponibles para la distribución, pero esto no va acompañado de la reserva de efectivo de una cantidad igual para garantizar que los fondos líquidos estén disponibles al final de la vida del activo.
- No es "una forma de mostrar el valor real de los activos en el estado de situación financiera" reduciendo la cifra del costo a un valor realizable. Se hace hincapié en lo que no es la depreciación porque ambas ideas son comúnmente mantenidas por usuarios no contables de cuentas; es mejor darse cuenta de estos posibles conceptos erróneos.
- La depreciación se concibe actualmente como un cargo por fondos ya gastados, y por lo tanto no puede considerarse como la reserva de fondos para cubrir gastos futuros. Si lo considera en términos de mantenimiento de capital, entonces se puede ver que resulta en el mantenimiento del capital monetario invertido inicial de la empresa. Se refiere a la asignación de ese gasto durante un período de tiempo, sin tener en cuenta el valor del activo en ningún período intermedio de su vida. Cuando un activo ha sido revaluado, la

depreciación se basa en el monto revaluado. Esto se debe a que el monto revaluado ha reemplazado el costo (menos el valor residual) como el monto depreciable.

- Por su parte en el control de la propiedad, planta y equipo el término (activos fijos) interviene todos los bienes tangibles con una duración de más de un año que se ejecuta en el giro del negocio, pero no se adquieren con la finalidad de realizar una reventa. Usualmente existen tres subgrupos de dichos activos (Corre, 2016).
- El terreno, como la propiedad utilizada en la operación del negocio, tiene las características significativas de no estar sujeto a depreciación.
- La construcción de maquinaria, equipos y mejoras del terreno, como cercas y estacionamientos, tienen una vida útil limitada y están sujetos a depreciación.
- Los recursos naturales (desperdicio de activos), como pozos petroleros, minas de carbón y extensiones de madera, están sujetos a agotamiento a medida que se extraen o eliminan los recursos naturales.

Los activos fijos constituyen una proporción significativa de los activos totales de muchas organizaciones, particularmente aquellas dedicadas a actividades de fabricación.

El control adecuado de activos fijos se considera de gran importancia para las organizaciones, ya que representan una inversión significativa. Sin embargo, el número de transacciones que involucran activos fijos es menor en número, el monto involucrado en estas



transacciones será muy alto. Por lo tanto, la empresa debe prestar atención al control de las transacciones relacionadas con el activo fijo.

- Considerar el manejo que se otorgara para el correcto tratamiento para la propiedad planta y equipos.
- Verificar que los bienes se encuentren registrados.
- Establecer la precisión administrativa de los cronogramas de propiedades, planta y equipo.
- Se deberá verificar que la valoración del costo este conforme con los principios de contabilidad.
- Determinar que la presentación, divulgación, y métodos de depreciación, es apropiada.

#### 2.4.10 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

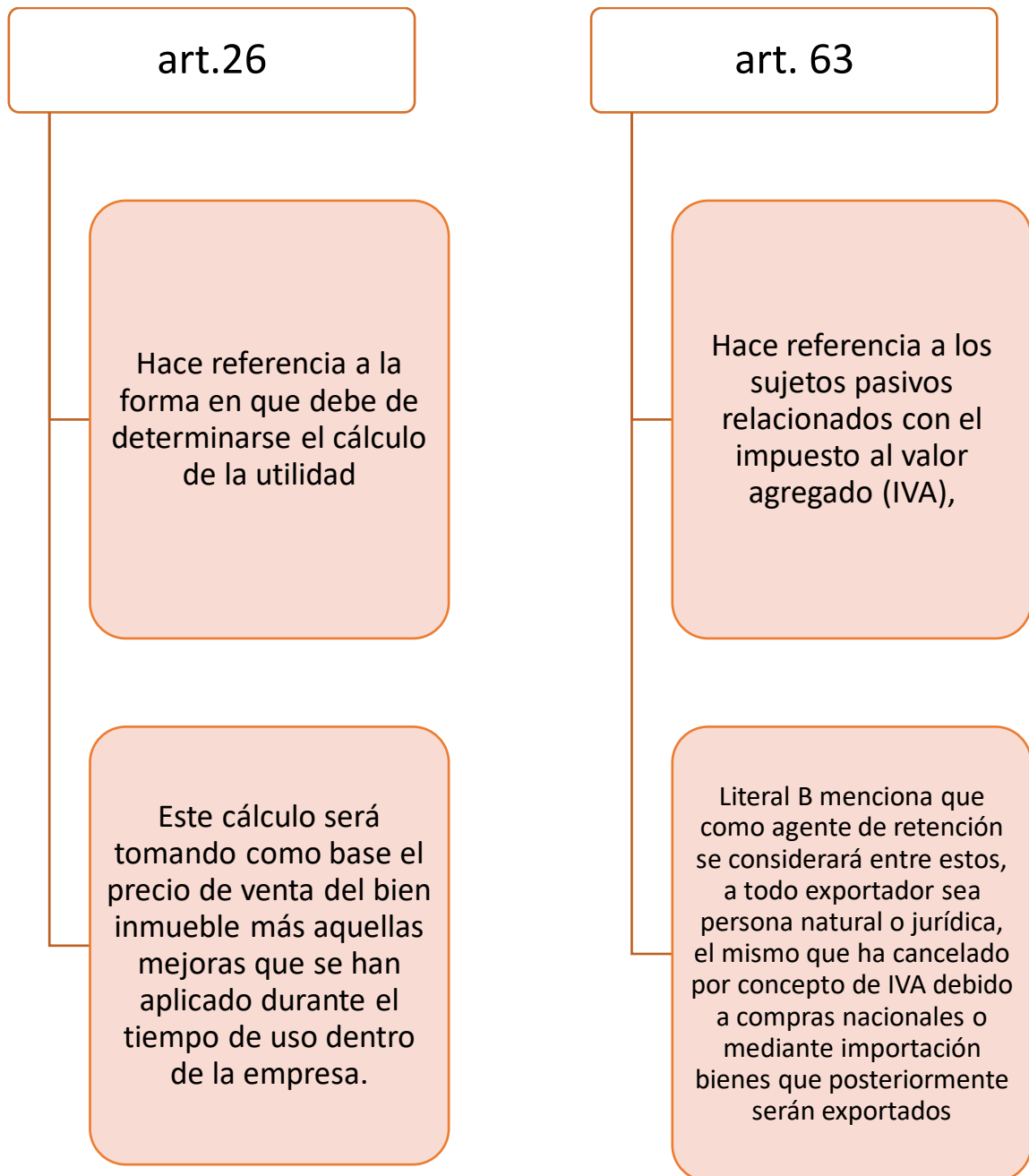


Figura 5 Ley orgánica de Régimen tributario interno.  
Tomado de (*Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, LORTI, 2014*)  
Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

Dentro del marco metodológico, la investigación tuvo un diseño no experimental que, en palabras de Hernández, Fernández, & Baptista (2015) es aquella investigación en la cual no se maneja, ni se influye las variables de estudio. La investigación desarrollada tuvo su aspecto no experimental puesto que las investigadoras se limitaron al estudio descriptivo de la información, lo que le dio un enfoque cualitativo al estudio y que fue confirmado con los métodos de recopilación de información que fueron utilizadas para el desarrollo del mismo.

Esta metodología no experimental permitió a las investigadoras fijar la atención en la descripción de la problemática de estudio para entender de qué manera se está afectando la gestión de los elementos de propiedades, planta y equipos en la empresa de estudio. Por tal razón, se seleccionó el diseño no experimental.

#### **3.1 Tipo de investigación**

Investigación descriptiva: La investigación descriptiva se define como un método de investigación que describe las características de la población o fenómeno que se está estudiando. Esta metodología se centra más en el "qué" del sujeto de investigación en lugar del "por qué" del sujeto de investigación (Paz, 2014). En otras palabras, la investigación descriptiva se centra principalmente en describir la naturaleza de un segmento, sin centrarse en el manejo de las variables que produce un determinado fenómeno.

Esta fue utilizada en el levantamiento de información referente a los propiedad, planta y equipo de la empresa de estudio. Se realizó una descripción de los principales fenómenos que

se dan al identificar, medir y revelar la información financiera relacionada con el tratamiento de la propiedad planta y equipo.

La investigación descriptiva permitió a las investigadoras tener una mejor visión de los elementos que conforman el proceso del tratamiento de la propiedad, planta y equipo de la empresa, con el objeto de identificar el tratamiento y determinar las principales debilidades que necesitan ser atendidas para la mejora. Además, esta metodología permitió aumentar la información para generar propuestas de solución al problema de estudio.

### **3.2 Enfoque de la investigación**

El enfoque de la investigación es de enfoque cualitativo, puesto que se realizó un análisis no numérico de la información de estudio. Este enfoque cualitativo va de acuerdo con la metodología empleada y el diseño de la investigación; lo que permitió seleccionar las herramientas de la investigación a utilizar.

- Dentro del enfoque cualitativo considerado para la investigación, se tiene el enfoque de campo y documental. El enfoque documental sirvió para profundizar en la teoría biográfica. Este enfoque fue realizado al momento de acudir a la revisión de fuentes bibliográficas de estudio para entender el adecuado tratamiento. Se analizaron investigaciones pasadas, libros, revista y la normativa contable y legal aplicable para el tema de estudio (Balestrini, 2018).

Finalmente, se obtuvo el enfoque de campo de la investigación. Empleado este enfoque se acudió a las instalaciones de la empresa para el levantamiento de información a través de las entrevistas realizadas al personal a cargo de los elementos de propiedad, planta y equipo de la empresa de estudio.

### **3.3 Técnicas de investigación**

Para proceder a realizar un óptimo levantamiento de información fue necesario seleccionar el procedimiento adecuado para levantar los datos. De acuerdo con Galindo (2013) una adecuada técnica de investigación permite obtener datos relevantes y disminuir el riesgo de sesgo para obtener conclusiones que guíen a propuestas de solución al problema.

La técnica que se empleó en la presenta investigación fue la entrevista y la revisión documental de los informes de la empresa. La entrevista fue utilizada al momento de levantar la información con los miembros de la muestra seleccionada, y el análisis documental al momento de analizar la información financiera proporcionada por la empresa.

### **3.4 Población y muestra**

La población se define como la agrupación de elementos en los cuales los investigadores necesiten información. La investigación, la población compuesta fue tomada por el personal a cargo de los elementos de las propiedades, planta y equipos. A estas personas se efectuó el respectivo levantamiento de información para obtener datos que permitan entender el sistema de manejo de las propiedades, planta y equipos. Esto fue realizado mediante las entrevistas como medio de levantamiento de datos.

*Tabla 1 Población de estudio*

Gerencia Financiero	<b>Vicky Pinto Kean Chong</b>
Asistente de Contador	William Rodriguez Ch.
Contador	Washington Ganchozo
Asistente de Contabilidad	Ronny Rodriguez

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

### **3.5 Análisis y presentación de los resultados**

#### **3.5.1 Análisis de entrevistas**

Se procedió a realizar las entrevistas a los profesionales que fueron seleccionados dentro de la población de la entidad. Para lo cual el personal entrevistado nos ayudó con toda cordialidad.

##### **3.5.1.1 Entrevista al Gerente Financiero**

*Tabla 2 Entrevista al gerente financiero*

Nombre del entrevistado	<b>Vicky Pinto Kean Chong</b>
Cargo	Gerente financiero
Estudios	<ul style="list-style-type: none"><li>• Contador público autorizado</li></ul>
Experiencia	<ul style="list-style-type: none"><li>• Gerente general en Super Éxito (3 años)</li><li>• Gerente financiero (Actualmente)</li></ul>

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

#### **1.- ¿La empresa tiene políticas de contabilidad para la administración de la propiedad planta y equipo?**

No se han establecido para el control de la propiedad planta y equipo, sin embargo, existen políticas básicas de contabilización, en base a la separación de centros por costos. La adquisición de activos fijos se la realiza de acuerdo a las necesidades de la empresa y de las operaciones diarias implicadas en el desarrollo de las actividades comerciales.

**2.- ¿Cuáles son las políticas contables de mayor importancia para el manejo de la propiedad planta y equipo?**

La política contable de mayor importancia es el método de depreciación a utilizar para la propiedad planta y equipo, ya que de esta dependerá el valor depreciado de cada una de ella, como lo son los terrenos, maquinarias, las infraestructuras Agrícolas de la hacienda, Infraestructuras de servicios para una sección del piso de gas de la exportadora, etc.

**3.- ¿Cuáles son los rubros más representativos de las propiedades planta y equipos?**

Los más representativos son los terrenos y las maquinarias las cuales están valoradas en aproximadamente 3 millones de dólares cada uno.

**4.- ¿Cuál es el control de los activos que se realiza en la empresa?**

La empresa se controla por medio de las revaluaciones de las propiedades de la empresa, la cual es realizada por agentes calificados que verifican el valor del bien por medio del peritaje. Adicionalmente, se realiza un control de conteo físico de estos elementos para verificar que se encuentran de acuerdo a los valores en libros de la entidad ya sea de su costo o de la cantidad. Por otro lado, existe un control realizado por el equipo de mantenimiento en el cual se determina si es necesario un nuevo activo o repuestos que alarguen la vida del mismo.

**5.- ¿Cuáles son los problemas frecuentes que han ocurrido en el control de propiedad planta y equipo dentro de la empresa?**

No hay políticas contables establecidas, ni políticas de procedimientos de los activos no corrientes, por lo cual esto genera un deficiente control de inventario de la propiedad, planta y equipo, compras de vehículos no registradas, los gastos de mantenimiento que se han

capitalizado incorrectamente y los valores que deben formar parte del costo del bien pero que no han sido incluidos como tal.

**6.- ¿Cuáles son los procedimientos contables establecido para incorporar las propiedades planta y equipos en los estados financieros?**

Con respecto a la compra de nuevas instalaciones debe ser avaladas por el área legal, contraloría y luego por el contador general de la empresa. Para que sea incorporado en los estados financieros el activo fijo debe de cumplir con lo expuesto en la normativa contable como que sea un recurso del cual la empresa tenga control, que forma parte del proceso productivo de la entidad, que se espere reciba beneficios y que su costo sea razonable.

**7.- ¿Se utiliza la NIC 16?**

No se utiliza de forma correcta, sin embargo, se ha tratado de implementar. Aún existe problema en la aplicación de los principios expuestos en la norma, como por ejemplo determinar el costo por desmantelamiento y los costos de adquisición, es decir, existen valores que deben formar parte del costo, pero se los envía al gasto del ejercicio.

**8.- ¿Cuál es el proceso que se utiliza para la medición?**

El método utilizado para medir y reconocer las propiedades planta y equipos es el del costo.

**9.- ¿Qué políticas de depreciación y revaluación manejan?**

Generalmente adaptándose a la política del método por línea recta y revalúan sus propiedades a través de los peritajes realizados a sus activos. La revaluación se la realiza cuando se tiene una evidencia que el valor de mercado de un activo ha sufrido una variación significativa.



### 10.- ¿Qué ocurre con el deterioro de la propiedad planta y equipo?

Los equipos pierden valor en libros, pero siguen operando con el correcto mantenimiento. En el caso del deterioro de los activos no se realiza ningún tratamiento contable.

#### 3.5.1.1.2 Análisis por entrevista al Gerente Financiero

Luego de la entrevista realizada el gerente financiero, se determinan las siguientes conclusiones: la empresa posee políticas básicas para el manejo de los bienes. Esto quiere decir que la entidad no emplea criterios avanzados de acuerdo a la naturaleza de sus equipos para determinar las políticas apropiadas de tratamiento contable de tales elementos.

Por otro lado, se encuentran el valor del terreno como es la hacienda en la cual se realizan las actividades de la empresa. Dentro de estos se procede a realizar la división de los lotes de cada equipo.

Se determina que el método de medición empleado en la empresa es el costo, pero que no se ha revisado para identificar si este método sigue ajustándose a las necesidades de la empresa. Esto en vista de que no se tienen políticas para un adecuado tratamiento y medición de los elementos de propiedad, planta y equipo.

#### 3.5.1.2 Entrevista al Asistente de Contador

*Tabla 3 Entrevista al asistente de contador*

Nombre del entrevistado	<b>William Rodriguez Ch.</b>
Cargo	Asistente de contador
Estudios	• Ingeniero en contabilidad y auditoría
Experiencia	• Asistente de contador (actualmente)

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

**1.- ¿La empresa tiene políticas de contabilidad para la administración de la propiedad planta y equipo?**

No, las políticas de contabilidad que tenemos no abarcan todo el proceso de las propiedades planta y equipos, no se ha establecido las mismas debido a la falta control interno y actualización.

**2.- ¿Cuáles son las políticas contables de mayor importancia para el manejo de la propiedad planta y equipo?**

Se mantiene el control interno de acuerdo a directrices que se recibe por parte del contador. Pero una de las políticas más importantes que no están siendo abordadas es la introducción de las propiedades a los estados financieros y la determinación del costo al momento de su adquisición. Esto es indispensable para realizar un correcto control de los elementos de las propiedades, planta y equipos.

**3.- ¿Cuáles son los rubros más representativos de las propiedades planta y equipos?**

Tenemos los siguientes rubros representativos las maquinarias y terrenos, son los que tienen una mayor contribución respecto al total de activos de la entidad.

**4.- ¿Cuál es el control de los activos que se realiza en la empresa?**

Se realiza el control con revaluación del terreno por parte de los peritos, adicional se controla el gasto por mantenimiento de las maquinarias que no suelen ser comunes. Se revisa variaciones en lo que conlleva a reparaciones y mantenimiento de las maquinarias.

**5.- ¿Cuáles son los problemas frecuentes que han ocurrido en el control de propiedad planta y equipo dentro de la empresa?**

Pienso que ha sido el uso indebido del combustible para los motores y sistemas de control de riego. Otro problema que es común ocurre al momento de determinar el costo de adquisición, puesto que no está claro los principios contables necesarios para determinar si se debe capitalizar o no aquellos valores como el costo del bien.

**6.- ¿Cuáles son los procedimientos contables establecido para incorporar las propiedades planta y equipos en los estados financieros?**

Una vez adquirido el bien, se lo provisiona de manera incorrecta, ya que la misma la asumen como un suministro y no como un activo, un claro ejemplo es cuando se compra un computador, se ingresa la factura como una compra y no se envía directamente a equipos de computación.

**7.- ¿Se utiliza la NIC 16?**

No se implementa esta norma.

**8.- ¿Cuál es el proceso que se utiliza para la medición?**

El método de costeo.

**9.- ¿Qué políticas de depreciación y revaluación manejan?**

Utilizamos la depreciación de línea recta.

### **10.- ¿Qué ocurre con el deterioro de la propiedad planta y equipo?**

Si el monto del registro contable es mayor al importe recuperable, el activo lo consideramos como deteriorado.

#### **3.5.1.2.2 Análisis por entrevista al Asistente de Contador**

De acuerdo con las palabras del entrevistado se realizó las siguientes conclusiones a la entrevista: de acuerdo con el asistente del contador, las políticas que la empresa maneja no tienen considerado los bienes por lo que no se tiene un procedimiento a seguir para su incorporación a los estados financieros de la entidad.

Por otro lado, la entidad tiene un control interno sobre estos elementos, pero no se ejecutan políticas para el correcto tratamiento de los activos fijos.

Uno de los principales problemas que se presentan en el manejo de los elementos es que existe una mala contabilización de los activos adquiridos, lo que arroja información errónea sobre los activos que mantiene la empresa.

Los elementos de los activos los provisionan de manera incorrecta, no destinan ni afectan a cuentas correspondientes, en las cuales al momento de un inventario de los posee la empresa en el costeo, no son los mismos a los que se conserva físicamente. Finalmente, se tiene que el método de depreciación mayormente utilizado en la empresa es el de línea recta.

### 3.5.1.3 Entrevista al Contador

Tabla 4 Entrevista al contador general

Nombre del entrevistado	Washington Ganchozo
Cargo	Contador general
Estudios	• Contador público autorizado
Experiencia	• Contador en Exporsweet S.A. (5 años) • Contador de Banaguave. (actualmente)

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

#### 1.- ¿La empresa tiene políticas de contabilidad para la administración de la propiedad planta y equipo?

No existen políticas de contabilidad establecidas en cuanto a las propiedades planta y equipos, lo cual genera que no existan parámetros bajo los cuales se preparen los estados financieros.

#### 2.- ¿Cuáles son las políticas contables de mayor importancia para el manejo de la propiedad planta y equipo?

Las políticas de contabilidad sobre la cual debe basarse las propiedades planta y equipos de una empresa es el tipo de método de depreciación a utilizar, y el método que se utiliza posterior a su reconocimiento.

#### 3.- ¿Cuáles son los rubros más representativos de las propiedades planta y equipos?

Los terrenos, maquinarias son cifras significativas.

#### 4.- ¿Cuál es el manejo que realiza en la empresa?

El control es la alimentación en nuestro sistema contable y a fin de año revisar si lo registrado está acorde con el inventario físico de PPE.

**5.- ¿Cuáles son los problemas frecuentes que han ocurrido en el control de propiedad planta y equipo dentro de la empresa?**

Uno de estos problemas es las carencias políticas de contabilidad y procedimientos de las propiedades planta y equipos, al no existir; estas se da el descontrol, además no existen planes de mantenimiento preventivos y correctivos para las maquinarias.

**6.- ¿Cuál es el procedimiento contable establecido para incorporar la propiedad planta y equipo en los estados financieros?**

Que pase por el proceso de registro provisional, instalación que se ejecutan, una vez terminado pasan hacer activados para que se puedan depreciar.

**7.- ¿Se utiliza la NIC 16?**

No se utiliza la normativa correspondiente, aunque se trata de implementar algunos parámetros de la norma.

**8.- ¿Cuál es el proceso que se utiliza para la medición?**

Método de costo, se basan en el costo histórico en los cuales fueron adquiridos los elementos de la propiedad planta y equipo.

**9.- ¿Qué políticas de depreciación y revaluación manejan?**

Las políticas que la empresa ha utilizado son por el método de depreciación por línea recta y el revaluó por peritaje.

## **10.- ¿Qué ocurre con el deterioro de la propiedad planta y equipo?**

Debe ser calculado en función de uso, calcular la vida remanente y contabilizar el deterioro histórico al patrimonio y del año corriente al resultado.

### **3.5.1.3.1 Análisis por entrevista al Contador**

De acuerdo con la información obtenida, se determinan las siguientes conclusiones: no existen políticas contables para el tratamiento adecuado de los bienes. Aunque se tiene un control interno para el manejo de los elementos, el tratamiento contable de tales elementos no se ha visto fortalecido influenciando directamente en la información financiera que se presenta en los informes.

Desde el punto de vista del entrevistado, los elementos más representativos son los terrenos, maquinarias y activos biológicos de la entidad, dentro los cuales su valor es significativo debiéndose verificar la medición del costo de tales elementos. Aunque se reconoce que no se ha estudiado la naturaleza de los elementos para poder determinar el adecuado tratamiento contable de los mismos.

Dentro del procedimiento para el registro contable, es necesario que se realice la provisión para poder ingresar las adquisiciones de los activos no corrientes en los estados financieros.

Por otro lado, se tiene identificado que la empresa emplea el método de costo para la medición de los activos fijos y la línea recta para la depreciación. Esto quiere decir que no se ha estudiado la naturaleza del activo para proceder a seleccionar las políticas de medición y de depreciación de los elementos.

### 3.5.1.4 Entrevista al Auxiliar contable

Tabla 5 Entrevista el asistente contable

Nombre del entrevistado	<b>Ronny Rodriguez</b>
Cargo	Asistente contable
Estudios	• Contador público autorizado
Experiencia	• Asistente contable en Gasoline (6 meses) • Asistente contable en Lubrisa (5 años) • Asistente contable en Labiza (8 meses) • Asistente contable en Banaguave (actualmente)

Elaborado por: Guacho & Veliz. (2019)

**1.- ¿La empresa tiene políticas contables sobre el manejo de la propiedad planta y equipo?**

Sí, son pocas y básicas las que se implementan en la empresa, sobre este rubro.

**2.- ¿Cuáles son las políticas contables de mayor importancia para el manejo de la propiedad planta y equipo?**

Que se reconozca la adquisición de un elemento como propiedad planta y equipo como activo en donde la empresa obtenga beneficios económicos futuros asociados a dicha adquisición y si se mantiene para el uso en la producción en nuestra hacienda.

**3.- ¿Cuáles son los rubros más representativos de las propiedades planta y equipos?**

Terrenos, maquinarias, edificios, equipos de cómputo.

**4.- ¿Cuál es el manejo que realiza en la empresa?**

La verificación a final del año sobre los estados financieros y la depreciación.



**5.- ¿Cuáles son los principales problemas que han ocurrido en el control de propiedad planta y equipo dentro de la empresa?**

Que no se tiene un control general sobre las depreciaciones y los mantenimientos que incurren en dichos activos.

**6.- ¿Cuál es el procedimiento contable establecido para incorporar la propiedad planta y equipo en los estados financieros?**

Toda compra que se active como propiedad planta y equipo debe superar un valor de adquisición establecida por el contralor para determinarse activo propiedad planta y equipo luego de eso se realiza el registro contable colocando toda la información necesaria sobre ese activo.

**7.- ¿Se utiliza la NIC 16?**

No, se está tratando de organizar para implementarla totalmente en el siguiente año.

**8.- ¿Cuál es el proceso que se utiliza para la medición?**

Modelo de costo.

**9.- ¿Qué políticas de depreciación y revaluación manejan?**

Banaguave utiliza la técnica de línea recta para depreciar sus activos. Por otro lado, revalúan por medio de peritaje sus activos.

**10.- ¿Qué ocurre con el deterioro de las propiedades planta y equipos?**

Según el entrevistado revalúan las propiedades para que así el valor en libros tenga información fiable y razonable.

#### **3.5.1.4 Análisis por entrevista al Auxiliar contable de hacienda**

De acuerdo a la información recopilada, existen políticas adecuadas que nos permiten administrar los elementos de las propiedades, planta y equipos. La empresa Banaguave S.A. al momento de comprar un activo lo reconoce como tal siempre y cuando tenga la certeza razonable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros asociados a dicha adquisición y si se mantiene para el uso en la producción, prestación de servicios o administrativos.

Adicionalmente, dentro de los problemas en los elementos de las propiedades, planta y equipos es que no existe un control general sobre las depreciaciones y los mantenimientos que incurren en dichos activos lo que provoca la falta de datos importantes.

#### **3.5.2 Análisis general de las entrevistas**

Luego de la recopilación de información a través de las entrevistas, se procedió a realizar las siguientes conclusiones respecto a la información analizada. Los rubros más representativos son las maquinarias, puesto que representan aproximadamente 3.000.000 millones de dólares dentro de los estados financieros. De igual manera, dentro de las respuestas recibidas se tuvo que uno de los rubros más representativos son los terrenos, los cuales son controlados mediante revaluaciones.

Por otro lado, la empresa empleó el método del costo para la contabilización. Además, las políticas de mayor importancia para la empresa radican en la selección del método de depreciación, puesto que este incide directamente en los estados financieros. Por lo cual la depreciación de la propiedad planta y equipo se realiza por línea recta y la revaluación con el uso del peritaje. Otro de los problemas que existen es al momento de una compra de activos de

larga duración, es la que se presenta al ingresar el activo como una compra y no a su respectivo grupo.

No cuenta con un manual contable a seguir para el tratamiento de los bienes de la empresa. Estos activos son manejados de acuerdo a políticas básicas de contabilización, por lo que su tratamiento contable no se lo realiza de manera profesional y oportuna. La falta de políticas causa problemas en el manejo de los activos, además se pudo conocer que la empresa no tiene manuales de procedimientos para el control adecuado de la propiedad planta y equipo, lo que ocasiona que el personal no tenga en claro sus funciones.

La NIC 16 no se aplica correctamente en la presentación de la información financiera de la empresa, es decir, no se genera de acuerdo a las NIIF.

### **3.5.3 Análisis documental**

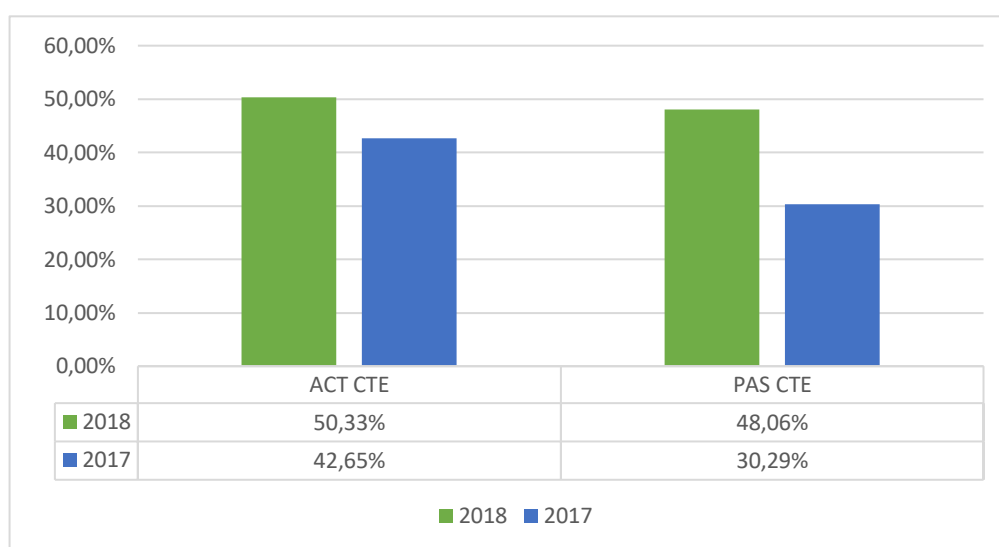
Se analizará el estado de situación financiera de la entidad; se presenta de la siguiente manera:

Tabla 6 Estado de Situación Financiera

BANAGUAVE S.A.				
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				
(EXPRESADO EN DOLARES ESTADOUNIDENSES)				
			VERTICAL	
ACTIVO	2018	2017	2018	2017
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	477,285	20,814	4.93%	0.29%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	2,114,296	1,823,519	21.83%	25.18%
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	1,554,260	998,022	16.05%	13.78%
INVENTARIO	728,138	245,663	7.52%	3.39%
<b>TOTAL, ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>4,873,979</b>	<b>3,088,018</b>	<b>50.33%</b>	<b>42.65%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
TERRENOS	3,158,768	2,560,515	32.62%	35.36%
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	3,062,768	570,956	31.63%	7.88%
INSALACIONES AGRICOLAS	0	2,067,497	0.00%	28.55%
CONSTRUCCION EN CURSO	91,939	206,779	0.95%	2.86%
MUEBLES Y ENSERES	18,631	10,41	0.19%	0.14%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	23,594	23,886	0.24%	0.33%
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	207,421	122,225	2.14%	1.69%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	-	-18.10%	-19.46%
<b>TOTAL, ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>4,810,481</b>	<b>4,153,134</b>	<b>49.67%</b>	<b>57.35%</b>
<b>TOTAL, DEL ACTIVO</b>	<b>9,684,460</b>	<b>7,241,152</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>
<b>PASIVO</b>				
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS – CORRIENTES	2,525,904	153,603	26.08%	2.12%
OBLIGACIONES FINANCIERAS	1,844,453	690,933	19.05%	9.54%
DOCUMENTO POR PAGAR				
OTROS CUENTAS POR PAGAR	284,446	1,349,082	2.94%	18.63%
<b>TOTAL, PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>4,654,803</b>	<b>2,193,618</b>	<b>48.06%</b>	<b>30.29%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	1,270,948	1,641,067	13.12%	22.66%
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	1,145,228	1,235,435	11.83%	17.06%
<b>TOTAL, PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>2,416,176</b>	<b>2,876,502</b>	<b>24.95%</b>	<b>39.72%</b>
<b>TOTAL, DEL PASIVO</b>	<b>7,070,979</b>	<b>5,070,120</b>	<b>73.01%</b>	<b>70.02%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	500	500	5.16%	6.90%
RESERVAS	17,252	17,252	0.18%	0.24%
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	150,703	27,976	1.56%	0.39%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	86,437	161,997	0.89%	2.24%
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	1,859,089	1,463,807	19.20%	20.22%
<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>2,613,481</b>	<b>2,171,032</b>	<b>26.99%</b>	<b>29.98%</b>
<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>9,684,460</b>	<b>7,241,152</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

Tomado de: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros 2018

Del estado de situación financiera mostrado se desprende que la entidad tiene problemas de liquidez, como lo muestra la siguiente figura:



*Figura 6* Relación Activo Corriente - Pasivo Corriente 2018-2017  
Elaborado por: Guacho & Veliz. (2019)

Se analizó la comunicación que existe entre el activo corriente y el pasivo corriente que determina que el activo corriente supera al pasivo corriente, queriendo decir que la entidad puede pagar todas sus obligaciones en el corto plazo de tiempo, sus activos líquidos si alcanzarían para cubrir tales obligaciones. Esto quiere decir que la entidad de cada \$ 1 de deuda que tenga, tiene \$ 1.04 para cubrir sus deudas en un corto plazo, dado que sus activos corrientes son suficiente. Ahora, procede a considerar la prueba ácida, indicador que quita el efecto del inventario en la medición de la liquidez de la entidad. Los resultados obtenidos son los siguientes:

*Tabla 7* Prueba ácida

Indicador	Fórmula	2018		2017	
<b>Prueba ácida</b>	Activo corriente	4,873,979	728,138	3,088,018	245,663
	- inventario				
	Pasivo corriente	4,654,803		2,193,618	

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

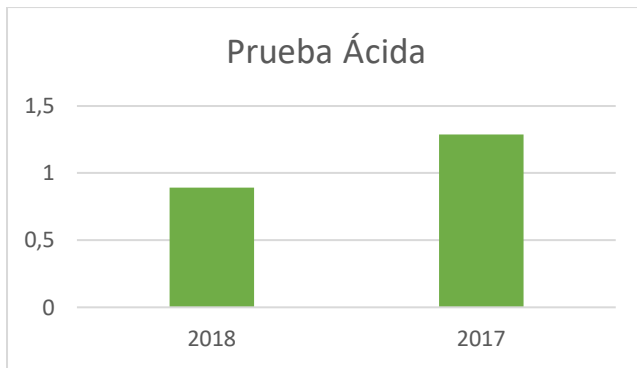


Figura 7 Prueba ácida 2018- 2017  
Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

La prueba ácida se presenta como un indicador financiero más refinado que la liquidez corriente. Se tiene que para el año 2017 por cada unidad de deuda de corto plazo la entidad contaba con 1,29 unidades de recursos mientras que para el año 2018 por cada unidad de deuda en el corto plazo la entidad contaba con 0,89 unidades de recursos. Queriendo decir esto que la entidad presenta problemas de liquidez para cubrir sus deudas a mediano ó corto plazo.

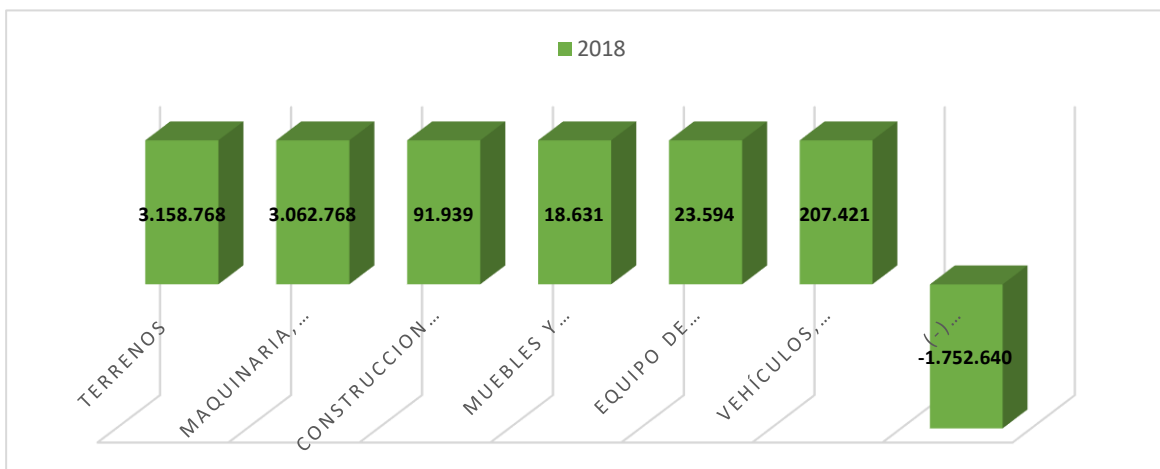


Figura 8 Composición de elementos de propiedad, planta y equipo 2018.  
Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

De acuerdo con la información levantada, se observa que para el año 2018 los activos más representativos del grupo de elementos de propiedad, planta y equipo eran los terrenos y las maquinarias por el valor de \$3.158.768 y \$3.062.768 respectivamente. Dentro de estos principales rubros es donde se han presentado los principales problemas de la entidad.

Ahora se muestra una comparativa en la cual se evidencia la variación horizontal de las cuentas de activos fijos.

Tabla 8 Estado financiero 2017-2018

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2018	2017	Nominal	Porcentual
TERRENOS	3,158,768	2,560,515	598,253	23.36%
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES y ADECUACIONES	3,062,768	570,956	2,491,812	436.43%
INSATALACIONES AGRICOLAS	0	2,067,497	-2,067,497	-100.00%
CONSTRUCCION EN CURSO	91,939	206,779	-114,840	-55.54%
MUEBLES Y ENSERES	18,631	10,410	8,221	78.97%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	23,594	23,886	-292	-1.22%
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	207,421	122,225	85,196	69.70%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-1,752,640	-1,409,134	-343,506	24.38%

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

Posterior, se realizó una constatación física realizada de las mismas a los bienes de la empresa.

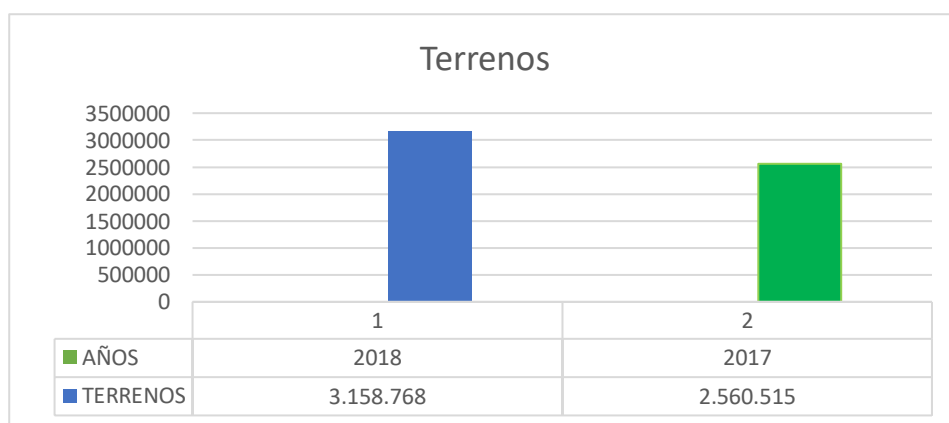


Figura 9 Terrenos EFS 2017 - 2018

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

Se observó que la cuenta de terrenos tuvo un aumento nominal por el valor de \$ 598.253 lo que representa un incremento del 23,36% del año 2017 al 2018.

Mediante los datos facilitados por la empresa, se presentó la adquisición de terrenos, los cuales en conjunto llegan al valor de \$3.158.768, el cual ha sido presentado en los estados financieros de manera íntegra. Sin embargo, el departamento legal confirma el valor real de dicho rubro es de \$4.000.000,00 por lo cual se debe presentar la información real de la empresa en los estados financieros, esto genera un ajuste en dicho rubro el cual evidenciamos con documentación.

*Tabla 9 Tabla plan de inversiones*

RUBROS	FINANCIAMIENTO			
	ACTUAL	PROYECTO	CRÉDITO CFN	APORTE CLTE
Terreno	-			
Muebles y enseres	2.294,17			
Equipo de computación	4.500,20			
Vehículos, Equipo de transp.	-			
Adquisición de Bien inmueble (Banamera)		4.000.000	3.886.500	113.500
<b>SUBTOTALES DE ACTIVOS FIJOS</b>	6.794,37			
ACTIVOS DIFERIDOS	-			
SUBTOTAL DE ACT. CTE	266.866,78			
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>				
Capital de trabajo operativo		858.160,55	-	858.160,55
<b>TOTAL</b>		<b>4.858.160,55</b>	<b>3.886.500,00</b>	<b>971.660,55</b>
<b>% DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>100%</b>	<b>80%</b>	<b>20%</b>

Tomado de: Plan de inversiones presentado a la CFN 2019

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

Adicional, se realizó un avalúo al valor de terreno según perito valuador por \$ 4.721.983.43, lo cual debe ser ajustado a su valor en libros.



## **1. AVALÚO DE LA TIERRA**

Para la valoración se ha tomado los datos de las áreas que se expresan en las escrituras.

Para determinar el valor de la tierra se ha considerado los siguientes parámetros:

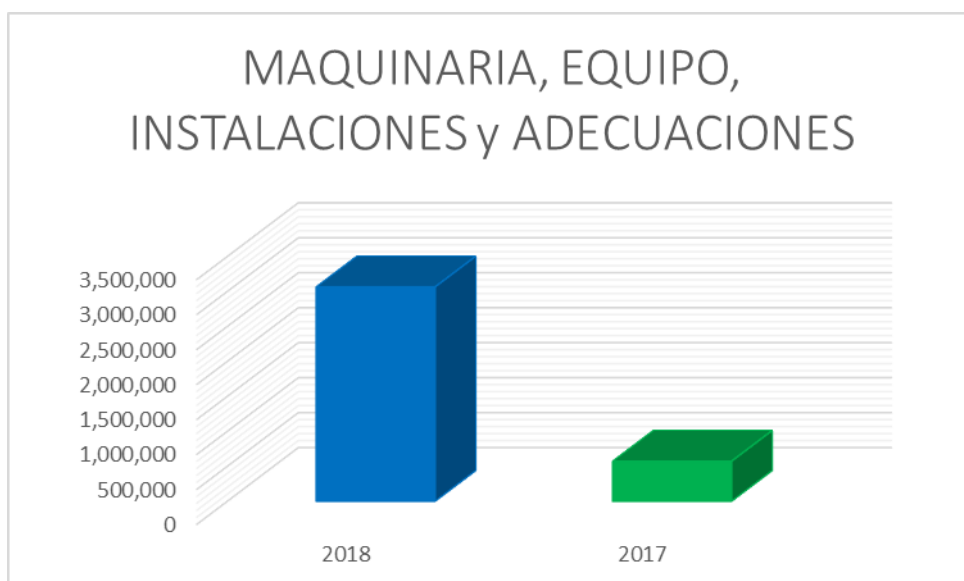
- Valor unitario de la zona.
- Uso de la tierra (agrícola, urbanístico, industrial).
- Área del predio (m<sup>2</sup>, con dos decimales).
- Coeficiente de vía (junto a vías de primero, segundo o tercer orden).
- Coeficiente topográfico (planos, ondulados, etc.).
- Coeficiente de forma (regulares, irregulares, otros).
- Coeficiente de ubicación (centros urbanos, suburbanos, rurales, marginales).
- Coeficiente de servicios (agua de riego propio, agua potable, luz, comunicaciones, etc.).
- Coeficiente de tamaño de terreno.

Tabla 10 Avalúo de tierra

Descripción de acuerdo a plano	Área ha	Valor Unitario USD.	Valor de Reposición	Valor Unitario USD.	Valor de Mercado	Valor Unitario USD.	Valor de Realización
Área apta para cultivo de Banano (sector 1, 2, 3, 4, 7)	374,88	9.500,00	3.561.360,00	9.500,00	3.461.360,00	8.075,00	3.027.156,00
Área cultivo de banano Lote 10	38,00	9.500,00	361.000,00	9.500,00	361.000,00	8.075,00	306.850,00
Sector 6 (área cultivo de arroz)	86,75	9.500,00	824.125,00	9.500,00	824.125,00	8.075,00	700.506,25
Sector 8	52,45	9.500,00	498.275,00	9.500,00	498.275,00	8.075,00	423.533,75
Ciclo corto lote 10	17,0123	9.500,00	161.616,85	9.500,00	161.616,85	8.075,00	137.374,32
Campamento	4,25	9.500,00	40.375,00	9.500,00	40.375,00	8.075,00	34.318,75
Pajón y estero (1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7)	17,3769	4.750,00	82.540,28	4.750,00	82.540,28	4.037,50	70.159,23
Pajón y estero (lote 10)	5,47	4.750,00	25.982,50	4.750,00	25.982,50	4.037,50	22.085,13
<b>TOTAL DE TIERRAS</b>	<b>596,1892</b>	<b>66.500,00</b>	<b>5.555.274,63</b>	<b>66.500,00</b>	<b>5.455.274,63</b>	<b>56.525,00</b>	<b>4.721.983,43</b>

Tomado de: Avalúo comercial AVALSEC 2018

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)



*Figura 10* Maquinaria, instalaciones y adecuaciones 2018-2017  
Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

Las maquinarias y equipos han presentado una variación sustancial en su valor en libros. Del año 2017 al 2018 su valor en libros aumentó el monto de \$ 2.491.812 lo que representa una variación positiva de 436% en los Estados Financieros. Teniendo en consideración que, conforme al inventario físico de las maquinarias, se evidenció lo siguiente:

*Tabla 11* Maquinarias y equipos.

MAQUINARIAS Y EQUIPOS	
DETALLE	COMPRA \$
AREA ABIERTA	\$ 4.434,40
AREA COMEDOR COCINA	\$ 4.611,20
AREA DE CARGA	\$ 19.918,65
AREA TOBOGAN CARTONERA	\$ 3.122,80
BAÑO	\$ 2.477,70
BAÑOS Y VESTIDORES	\$ 5.247,85
BAR	\$ 1.000,60
BODEGA	\$ 39.968,45
BOMBA AXIAL	\$ 28.400,00
CABLE VIA	\$ 214.229,85
CAMPAMENTO TRABAJADORES	\$ 9.342,75
CARTONERA	\$ 33.457,25
CASA DE GUARDIA Y BODEGA	\$ 9.399,70
CASA GUARDIA	\$ 16.544,80
CASETA DE COMBUSTIBLE	\$ 5.557,70
CASETA DE DRENAJE 3	\$ 8.229,25
CASETA DE DRENAJE ZONA 6	\$ 7.830,75

CASETA DE FERTILIZACION	\$ 1.314,95
CASETA DE POZO	\$ 747,70
CASETA DE POZO No. 4	\$ 1.900,40
CASETA DE POZO Y BODEGA	\$ 8.551,55
CASETA DE RECICLAJE	\$ 8.418,95
CASETA DE REGO ZONA 7	\$ 3.836,60
CASETA DE RIEGO	\$ 2.111,95
CASETA DRENAJE SECTOR 3	\$ 6.190,88
CASETA DRENAJE SECTOR 7	\$ 9.180,85
CASETA POZO CASA	\$ 436,90
CASETA POZO SECTOR 2	\$ 2.443,75
CHOZON	\$ 1.270,75
COCINA	\$ 3.353,25
COCINA COMEDOR Y BAÑO	\$ 9.934,80
COLECTORES	\$ 993.015,15
COMEDOR	\$ 10.171,50
EMPACADORA 2	\$ 25.902,90
EMPACADORA 3	\$ 33.490,00
EMPACADORA AREA PISCINA PROCESO	\$ 55.742,75
FOMENTO AGRICOLA	\$ 66.300,00
Grupo de Drenaje #1	\$ 12.000,00
Grupo de Drenaje #2	\$ 5.000,00
Grupo de Drenaje #3	\$ 15.000,00
Grupo de Drenaje #4	\$ 8.000,00
Grupo de Riego #1	\$ 24.500,00
Grupo de Riego #2	\$ 29.000,00
Grupo de Riego #3	\$ 39.000,00
Grupo de Riego #4	\$ 39.000,00
MOTOR CATERPILA	\$ 35.000,00
MOTOR ESTACIONARIO PARA MAQUINARIAS	\$ 29.320,00
MUROS	\$ 199.210,20
OFICINA	\$ 24.470,40
PATIO DE RACIMOS	\$ 33.316,10
PISCINA	\$ 15.766,10
POZO No.1	\$ 18.303,65
POZO No.2	\$ 18.303,65
POZO No.3	\$ 50.071,25
POZO No.4	\$ 57.063,05
POZO No.5	\$ 79.127,70
RETROESCAVADORA	\$ 47.165,52
TALLER Y VIVIENDA	\$ 16.159,35
TENDIDO DE TUBERIA ENTERRADA	\$ 455.504,70
TRACKTOR	\$ 47.900,00
VESTIDORES Y BAÑOS	\$ 9.621,50
VILLA VALENTINA	\$ 55.272,45
VIVIENDA. BAÑOS Y VESTIDORES	\$ 15.700,20

---

Costo histórico **\$3.036.865,10**

Costos posteriores:

<b>Costos administrativos</b>	\$ 25.902,90
Subtotal	\$ 25.902,90

---

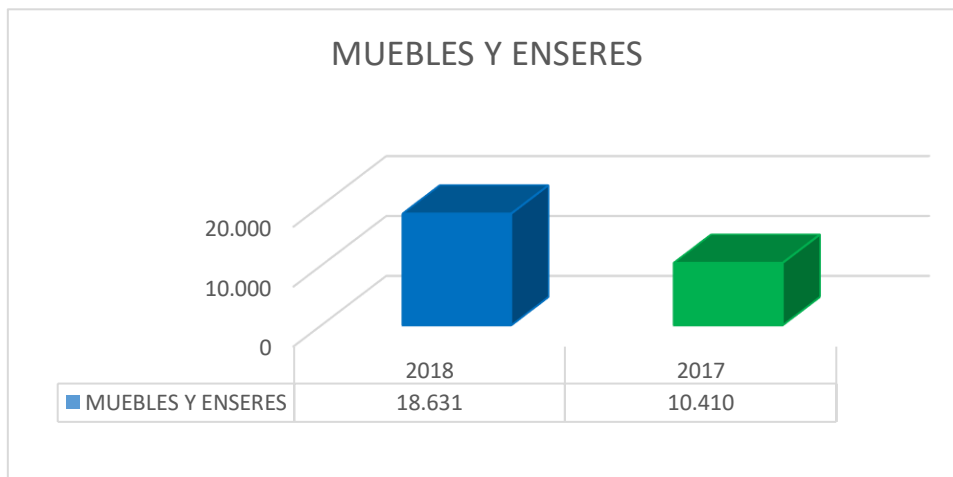
Valor en libros antes de depreciación **\$ 3.062.768,00**

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

Se mostró la información referente a las maquinarias y los costos que se han involucrado. Y a su vez, se tiene el costo histórico según los estados financieros del 2018 de los grupos de maquinarias los cuales en su totalidad suman \$ 3,062,768, sin embargo, en la recopilación de la información solo muestra un total por maquinaria de \$3,036,865.10.

Un punto a consideración son las adiciones que se han estado realizando al costo de los bienes. Como se puede observar un total de \$ 25,902.90, el cual ha sido capitalizado como parte del costo del bien, lo cual representa un aumento en su valor en libros.

Se consideró, puesto que la NIC16 no permite la capitalización de dichos costos, la normativa indica en el párrafo 19 los elementos que no formarían parte del costo como son los costos de administración y otros costos indirectos generales, por lo cual dichos costos tampoco deben ser capitalizables.



*Figura 11* Muebles y enseres  
Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

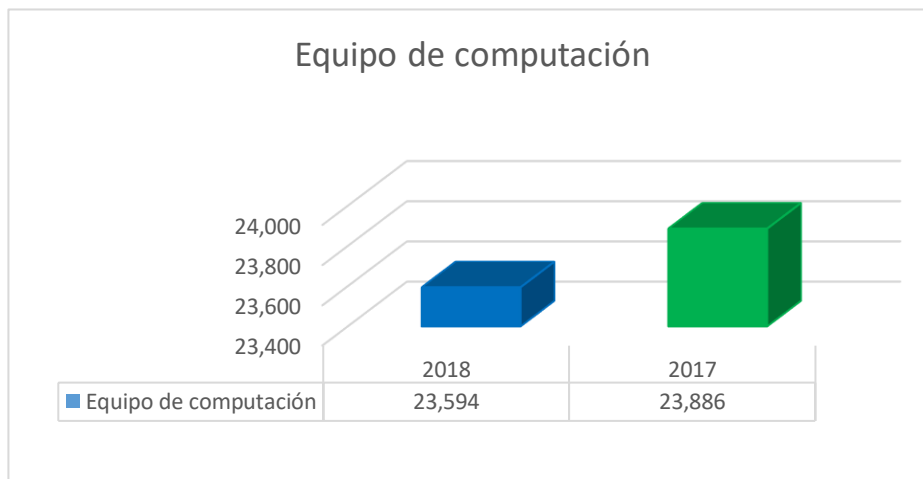
Los muebles y enseres han presentado una variación sustancial en su valor en libros. Del año 2017 al 2018 su valor en libros aumentó el monto de \$ 8.221 lo que representa una variación positiva de 78,97%. Por lo contrario, se realizó inventario por los muebles y enseres que cuenta la compañía y se evidenció lo siguiente:

*Tabla 12 Muebles y enseres.*

Muebles y enseres	Valores
<b>Escritorios</b>	7.736.50
<b>Aires acondicionados</b>	18.275.20
<b>Archivadores</b>	605
Valor en libros antes de depreciación	<b>26.616.70</b>

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

Se mostró la información referente a los muebles y enseres de la entidad, en cuya cuenta se ha constatado la diferencia que existe entre los Estados Financieros del 2018 contra el inventario realizado, contando con una diferencia de \$7.985.70. Mediante la recopilación de información se verificó que hubo un aumento por compra de aires acondicionados que no fueron tomados en consideración, por lo cual se deberá realizar el ajuste correspondiente.



*Figura 12 Equipo de Cómputo 2018 -2017.*

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

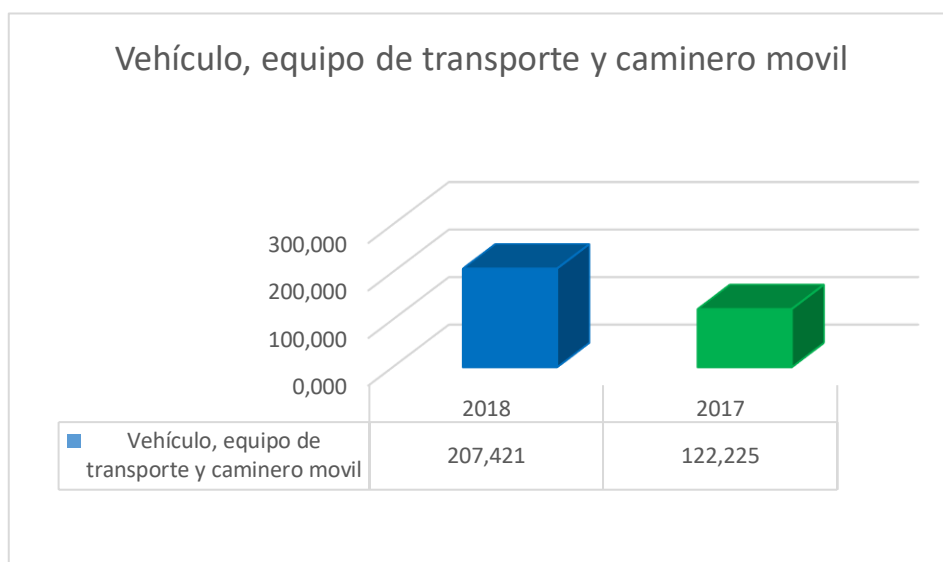
Los equipos de computación han presentado una variación sustancial en su valor en libros. Del año 2017 al 2018 su valor en libros disminuyó el monto de \$ 291 dólares lo que representa una variación negativa de 1.22%. Por lo contrario, se realizó inventario de equipo de cómputo con lo que cuenta la compañía y se evidenció lo siguiente:

*Tabla 13 Equipo de cómputo.*

EQUIPO DE CÓMPUTO	
DETALLE	COMPRA \$
<b>34 COMPUTADORAS</b>	\$26.927.19
<b>TOTAL</b>	<b>\$26.927.19</b>

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

Con respecto a la información de los equipos de cómputo de la entidad y los costos que se han involucrado. Por un lado, se tiene el costo histórico según los estados financieros del 2018 de los cuales en su totalidad suman \$ 23.594, sin embargo, en la recopilación de información se encontró que no se ha considerado equipos de cómputo por un valor de \$ 3.333.19, por lo cual se debe realizar su respectivo ajuste.



*Figura 13 Vehículo, Equipo de transporte y camionero móvil 2018-2017.*  
Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

Los vehículos también presentaron una variación en su valor en libros. Del año 2017 al 2018 experimentaron un crecimiento por el monto de \$85.196 lo cual representa una variación positiva por el valor de 69,70%.

*Tabla 14 Vehículos del año 2018*

<b>VEHÍCULO</b>	
<b>DETALLE</b>	<b>COMPRA \$</b>
<b>CAMION 1</b>	\$9.000,00
<b>CAMION 2</b>	\$25.000,00
<b>CAMION 3</b>	\$7.500,00
<b>CAMIONETA 1</b>	\$16.000,00
<b>CAMIONETA 2</b>	\$14.000,00
<b>CAMIONETA 3</b>	\$37.000,00
<b>CAMIONETA 4</b>	\$37.000,00
<b>CAMIONETA 5</b>	\$14.000,00
<b>CAMIONETA 6</b>	\$27.000,00
<b>CAMIONETA 7</b>	\$27.000,00
<b>FORD</b>	\$70.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$283.500,00</b>

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

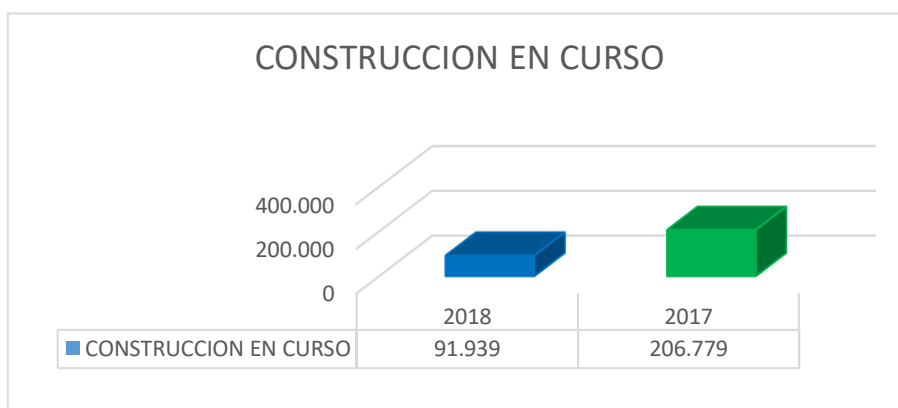
En el caso de los vehículos al momento de realizar la verificación de dicho rubro se encontró un faltante de \$ 76.079 dólares, el cual deberá ser evidenciado en el libro mayor de la cuenta en mención. Estos valores deberían formar parte de la cuenta vehículos aumentando su valor en libros. Al mismo tiempo, esto generó un aumento en los valores correspondiente a la depreciación, puesto que no se han estado enviando al resultado los gastos por valores de depreciación.

*Tabla 15 Construcción en curso*

<b>CONSTRUCCIÓN EN CURSO</b>		
<b>ACTIVO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VALOR</b>
<b>Fabricación De Pozo</b>	13/7/2017	\$74.474,40
<b>Perforación De Pozo</b>	13/11/2018	\$17.464,60
<b>Total</b>		<b>\$91.939,00</b>

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)





*Figura 14* Construcción en curso  
Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

De acuerdo con la información brindada por la empresa, se presentó los valores correspondientes a construcciones en curso, lo cual indica que la entidad se encuentra en el proyecto de la preparación de un pozo, para lo cual ha realizado un contrato con un proveedor local para la construcción y se han distribuido los costos como se evidencia en la figura. Además, en este rubro se ha realizado depreciaciones, lo cual no estaría correcto.

### **Análisis de los datos obtenidos**

Según la información obtenida por la empresa Banaguave S.A. las políticas de contabilización que emplean son las siguientes:

- La entidad como reconocimiento inicial mide su activo al costo de adquisición, las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.
- Como política de activación la empresa reconoce sus activos fijos en los estados financieros cuantos estos pasan el valor de \$500, por lo que la base de datos presenta información de los activos fijos que superan tales valores.

- La depreciación de los activos se registrará con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideren adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta utilizado por la empresa. Por otro lado, el valor residual de las propiedades plantas y equipos es cero por lo cual refleja en la siguiente tabla:

*Tabla 16 Activo fijo.*

<b>ACTIVO</b>	<b>VIDA ÚTIL</b>	<b>% VALOR RESIDUAL</b>
<b>Maquinarias y equipos</b>	10 años	0
<b>Instalaciones</b>	10 años	0
<b>Muebles y enseres</b>	10 años	0
<b>Vehículos</b>	5 años	0
<b>Equipo de computo</b>	3 años	0

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

- Con respecto al deterioro de las propiedades planta y equipos, se evalúa si existe algún desgaste cada año. Sin embargo, han considerado que no existe deterioro en sus activos.

### **Análisis del tratamiento contable de la depreciación de propiedades, planta y equipo según NIC 16.**

La empresa Banaguave S.A. presenta resumen de valor en libros por el periodo 2018 y 2017.

*Tabla 17 Valores en libros, periodos 2018 – 2017*

<b>PERIODO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Propiedad, planta y equipo</b>	\$6.563.121,00	\$5,562,268.00
<b>(-) Depreciación acumulada</b>	\$1,752,640.00	\$1,409,134.00
<b>(-) Deterioro acumulado</b>	0	0
<b>Valor en libros</b>	<b>\$4,810,481.00</b>	<b>\$4,153,134.00</b>

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

Por consiguiente, se refleja los rubros con sus respectivas depreciaciones según su política de contabilización.

Los datos mostrada evidencia la forma de activación de los activos fijos de la compañía de estudio. Se comienza con la adquisición del bien, su registro en los libros contables, la cual refleja su valor residual, su vida útil y la depreciación correspondiente. (Anexo 1)

Por otro lado, conforme con la información acogida de la empresa y su respectivo análisis, se determinó que existen diferencias materiales en el registro de la depreciación de los activos no corrientes, en lo cual refleja una incidencia en los estados financieros, ya que la empresa no depreció rubros que eran depreciables, por este motivo se procede al ajuste de auditoría. (Anexo 7).

La norma internacional señala lineamientos específicos para el tratamiento contable de las propiedades planta y equipo, en cuanto a su reconocimiento y medición, además de la contabilización, determinación del valor en libros, el cargo de las depreciaciones y los deterioros. Mediante esta lista de chequeo se presentará los parámetros específicos que rigen esta normativa.

**LISTA DE CHEQUEO:  
CONTROL DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO SEGÚN NIC 16**

*Tabla 18 Control para aplicación de norma.*

Ítem/s inspeccionado/s: Banaguave S.A	Fecha: 31/12/2019
Puntos chequeados: 1 <input checked="" type="checkbox"/> 2 <input checked="" type="checkbox"/> 3 <input checked="" type="checkbox"/> 4 <input checked="" type="checkbox"/>	Inspector: Guacho - Veliz
<b>1. RECONOCIMIENTO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	
¿El reconocimiento de la propiedad planta y equipo es el correcto?	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> N/A
¿Es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros?	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> N/A
¿El costo de los elementos de propiedad planta y equipo son fiables?	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> N/A
<b>2. MEDICIÓN AL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO</b>	
¿Los elementos de la propiedad planta y equipo fueron medidos al costo?	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> N/A
¿Se han atribuido los componentes de costo a las PPE correctamente?	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> N/A
¿Se realizaron los registros contables y estos son correctos?	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> N/A
<b>3. MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO</b>	
¿La empresa tiene políticas contables de medición posterior de las PPE?	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> N/A
¿La empresa utiliza el modelo de costo para la medición posterior de las PPE?	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> N/A
¿La empresa utiliza el modelo de revaluación para la medición posterior de las PPE?	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> N/A
¿La empresa realizó correctamente las depreciaciones de las PPE?	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> N/A
¿La empresa realizó la respectiva revaluación de las PPE?	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> N/A
<b>4. BAJA DE CUENTAS</b>	
¿Existieron bajas de propiedades planta y equipo?	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> N/A
<p><b>Observaciones</b> En base al proceso investigativo se observó lo siguiente: en el primer punto de reconocimiento de la propiedad planta y equipo el costo de dichos elementos son fiables, sin embargo en la medición al momento del reconocimiento, el costo del rubro terreno fue medido incorrectamente y en el rubro maquinarias no fueron atribuidos correctamente los costos añadiendo gastos a el costo del bien, además existen inconsistencias materiales de elementos que no fueron registrados y registros contables erróneos . Por otro lado, en la medición posterior al reconocimiento la empresa si tiene políticas contables en base a este lineamiento sin embargo la empresa realizó una incorrecta depreciación y no realizó la respectiva revalorización de terrenos. En cuanto a la baja de cuenta si se la ha realizado.</p> <p>Analizando estas inconsistencias se evidencia el incumpliendo de la aplicación de la Nic 16 de la empresa Banaguave s.a.</p>	

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

## **CAPITULO IV**

### **INFORME FINAL**

#### **4.1 Introducción**

La investigación presentada se realizó tras la problemática con la que contaba la Empresa Banaguave con el tratamiento contable en sus propiedades, plantas y equipos, es por esto que hemos optado a mostrar cómo se debería aplicar la NIC 16, para su mayor control y adecuada presentación en los Estados Financieros.

En los inicios de las actividades económicas de Banaguave S.A. han tratado de llevar de todo lo referente a propiedades plantas y equipos con un control interno detallado pero este mismo no ha funcionado por la constante rotación de personal y pérdida de información agregando que este control que llevaban era mediante detalles sin respaldos realizados por asistentes.

La empresa no llevaba conforme a lo dictado en la Nic, todos los costos posteriores a la compra de bienes lo direccionaban como un gasto, el cual no era deducible, las compras por equipos de computación; muebles y enseres también se contabilizaban como un gasto, no se activaban como un bien. Los estados financieros están subvalorados conforme a la evidencia recopilada por diferentes cuentas.

El trabajo investigativo fue indispensable valorar las causas y efectos que reflejan el inapropiado tratamiento contable al registro de las propiedades que mantiene la empresa. Es por esto que establecemos objetivos y recomendación a adoptar por la empresa. De la misma

manera en el cual distribuimos responsabilidades a los asistentes del contador para una veraz y acertado control.

Para una mayor gestión se realizó estudios en teorías, las cuales cooperan con el aprendizaje, actualización y fortalecimiento del conocimiento para la adecuada aplicación de la normativa a los funcionarios de Banaguave S.A.

Teniendo como propósito obtener información sobre los registros, documentos y soportes que constan en la empresa conforme al tema del proyecto que se realiza, se aplicaron técnicas de investigación en el cual se adoptó las entrevistas a varios funcionarios de la empresa, los cuales estuvieron enfocados al Gerente financiero, contador, y asistentes del contador con este tipo de investigación se obtuvo información al tratamiento que acoge la empresa.

En las variaciones monetarias presentadas entre dos periodos de la investigación a lo que respecta el análisis documental; el propósito es realizar análisis horizontales e indicadores para entender la situación financiera por la cual cruza la empresa.

#### **4.2 Análisis de las propiedades planta y equipos bajo la Nic 16**

La norma en mención establece aquellos puntos de vista que debe utilizarse para el conveniente reconocimiento de las propiedades planta y equipo en los estados financieros. Estos lineamientos se implementarán en la empresa Banaguave s.a. para verificar de manera explícita el registro de todos los rubros involucrados bajo esta normativa.

**Datos:**

Se detalla problemas encontrados en la empresa Banaguave s. a con respecto a los rubros que integran las propiedades, planta y equipo:

Banaguave S.A. a inicios de enero del 2010 adquirió un terreno en la provincia: Los Ríos, Cantón: Baba, Parroquia: Guare, Sector: Las Lomas. N, denominada Hacienda Lomas de Carrizo por un valor de \$ 4'000.000 sin embargo, en los estados financieros refleja un valor por de \$3,158.768.

Cuentan con maquinarias las cuales tenemos por evidencia facturas en el momento de su adquisición que respaldan un valor por \$3,036,865.10; pero en los estados financieros tenemos un valor de \$ 3,062.768.00. Por otro lado, se reconocieron costos administrativos los cuales no forman parte del costo del bien por un valor de \$ 25,902.90.

Por muebles y enseres facturas que respaldan un valor de \$ 26.616,70 pero en los estados financieros tenemos un valor de \$ 18.631.

En lo que respecta a equipos de cómputo contamos con facturas que respaldan un valor de \$ 26.927,19 pero en los estados financieros se encontró un valor de \$ 23.594,00.

En relación a la cuenta vehículo tenemos facturas que respaldan un valor de \$ 283.500,00 pero en los estados financieros reflejan \$ 207.421,00.

#### 4.2.1 Paso 1: Reconocer la propiedad planta y equipo

Banaguave S.A. ha reconocido como elementos de la propiedad, planta y equipo los siguientes rubros:

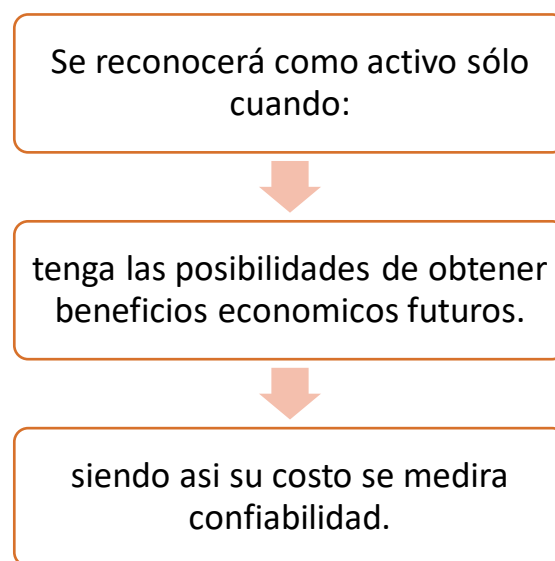
*Tabla 19 Propiedad, planta y Equipo 2018 – 2017.*

CUENTAS
Terrenos
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones
Construcción en curso
Muebles y enseres
Equipo de computación
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil

Tomado de: Estado de Situación Financiera 2017-2018

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

Según las siguientes características de reconocimiento como activo:



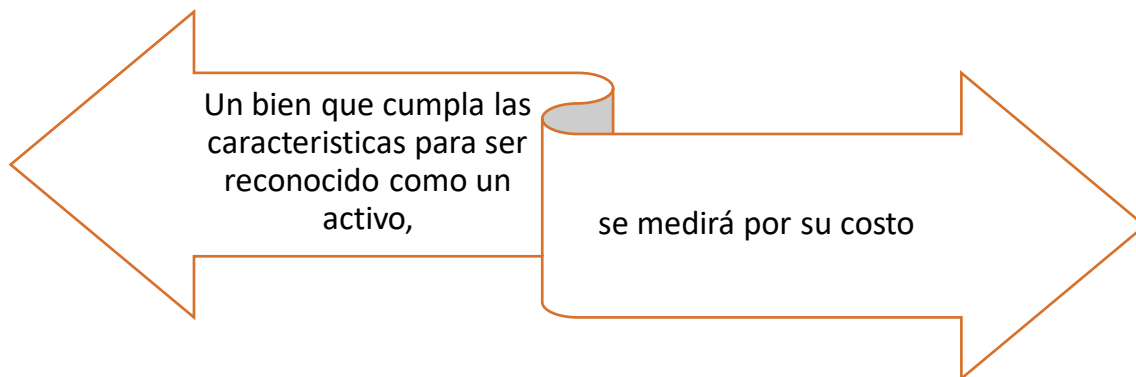
*Figura 15 Reconocimiento de Propiedad, planta y equipo*

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

De acuerdo a las características de reconocimiento que debe tener un activo, los elementos de la propiedad planta y equipo de la empresa estudio cumple con las condiciones de la normativa contable Nic 16 para ser reconocidos como tal.



#### 4.2.2 Paso 2: Medición en el momento del reconocimiento.



*Figura 16* Medición del reconocimiento de la Propiedad planta y equipo  
Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

Por consiguiente, se procede a la medición al momento del reconocimiento del terreno, el cual no ha sido considerado la medición del costo inicial, por ende, se mide a su costo de adquisición, ya que observamos que el valor del rubro total de terreno es de \$4'000.000 y en el estado de resultado refleja \$3,158.768, lo cual no está acorde a la correcta aplicación de la normativa contable.

Luego del reconocimiento de maquinarias como elemento de la propiedad planta y equipo, se realiza a la medición en el momento del reconocimiento. Banaguave tiene en estados financieros un valor de \$3'062.768, sin embargo, el valor que encontramos como valor total de adquisición de maquinarias existentes es de \$ 3,036,865.10.

Banaguave s.a. ha reconocido los siguientes costos posteriores:

*Tabla 20 Costos posteriores*

<b>Costos posteriores:</b>	
<b>Costos administrativos</b>	25,902.90
<b>Total</b>	<b>\$25,902.90</b>

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

La Nic 16 no permite la capitalización de dichos costos administrativos, según el párrafo 19 de la normativa contable menciona los elementos que no formaría parte del costo, por ende, no deben ser capitalizables.

Conforme a lo revisado en construcciones en curso Banaguave s.a. ha sido reconocido como componente y su medición inicial al reconocimiento es de \$91.939 el cual es el correcto y no existe mayor novedad.

En el rubro de muebles y enseres al momento del reconocimiento no se lo ha realizado correctamente, ya que hace falta registrar un valor de muebles por \$7.985,70. Por lo tanto, se debe agregar dicho costo para que aumente el valor en libros real.

En cuanto a los equipos de computación no se realizó la correcta medición en el momento de reconocimiento de dicho rubro, por lo cual hace falta el registro de un valor de \$3.333,19, y este debe ser reconocido para tener el valor correcto en libros.

Vehículos tuvo un aumento de \$76.079 valor que debe ser reconocido en su medición inicial, para tener su valor en libros razonable.

Por lo tanto, en el siguiente cuadro se refleja la correcta medición al momento del reconocimiento, como lo es el valor de adquisición total existente de cada elemento de la propiedad planta y equipo de la empresa estudio:

Tabla 21 Corrección Propiedad, planta y Equipo 2018 – 2017.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VALOR DE ADQUISICIÓN AL MOMENTO DE SU RECONOCIMIENTO.
TERRENOS	4'000.000
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES y ADECUACIONES	3'036,865.10
CONSTRUCCION EN CURSO	91.939
MUEBLES Y ENSERES	26.616.70
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	26.927.19
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	283.500

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

#### 4.2.3. Paso 3. Medición posterior al reconocimiento

Mediante el cuadro de procedimiento damos a conocer el proceso que se debe aplicar conforme lo menciona la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, planta y quipo.

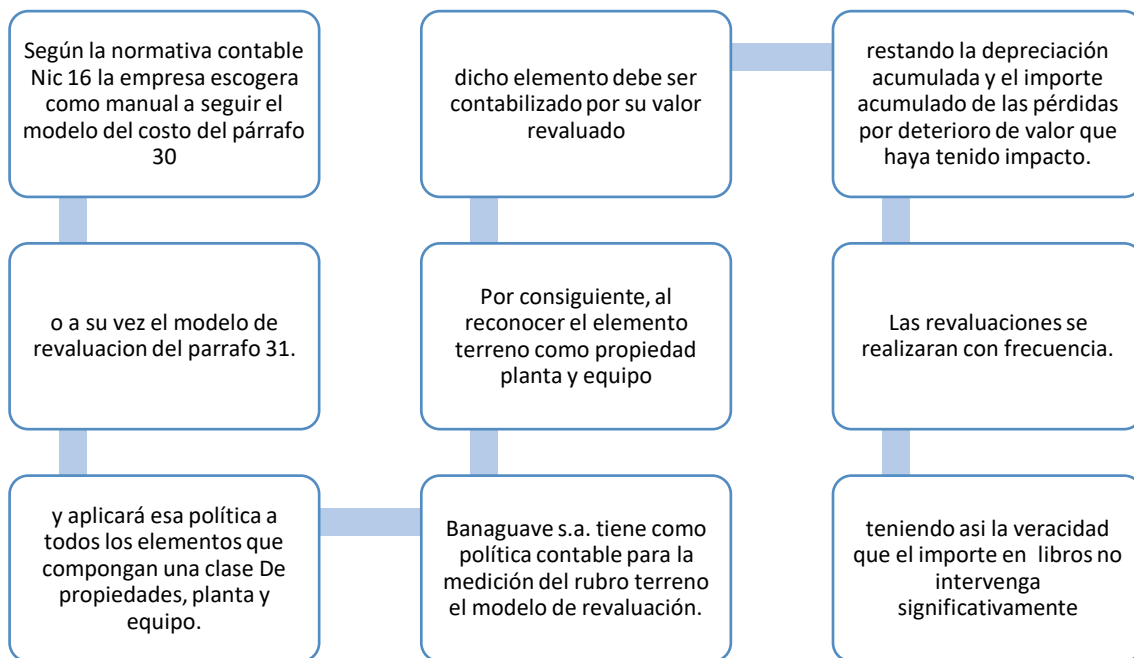


Figura 17 Medición posterior al reconocimiento

Tomado de: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros 2017

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

Con respecto al rubro terreno la empresa tiene registrado en su estado de situación financiera lo siguiente:

Terrenos por \$ 3.158.768 con su respectivo ajuste que ascendió a 4 millones de dólares, además mediante perito valuator se realizó el revaluó el terreno por \$4,721.983,43.

Para los rubros de maquinarias, construcciones en curso, muebles y enseres, equipo de computación, vehículos y otras propiedades planta y equipo, la política de medición posterior al reconocimiento es el modelo de costo, el cual después del reconocimiento del activo y de la medición posterior a su reconocimiento se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Una vez determinado el modelo del costo y revaluación que se utilizara se procede a definir la política de método a depreciar que se utilizara para los elementos de la propiedad, planta y equipo.

Sabiendo que terreno no se deprecia, pero los demás activos utilizan el método por línea recta, en el cual su resultado es constante a lo largo de la vida útil del activo, será siempre que su valor residual no cambie.

Podemos observar el recalcu de las depreciaciones de los activos, el cual refleja una variación significativa, debido a la incorrecta depreciación que se realizó a los rubros, con las maquinarias hubo una disminución en su valor en libros, por otro lado, en los elementos de muebles y enseres, equipos de computación y vehículos, hubo un aumento en su valor en libros. Por lo cual se realizará ajustes por cada caso expuesto. (Anexo 2)

A continuación, presentamos los valores correctos en libros al 31 de diciembre del 2018 de cada elemento de la propiedad, planta y equipo, con su respectivo descenso de depreciación acumulada y deterioro, en el cual la empresa expresa no tener deterioro en sus activos.

*Tabla 22 Valor en libros al 31 de diciembre.*

<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>TERRENO</b>	<b>MAQUINARIAS</b>	<b>CONST. EN CURSO</b>	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>EQ. DE COMPUTO</b>	<b>VEHICULOS</b>
Valor total de adquisición	4.000.000	3'036,865.10	91.939.00	26.616.70	26.927.19	283.500
(-) Depreciación acumulada	0,00	1,654,237.98	0,00	3.542.68	15.283.67	109.946.67
(-) Deterioro acumulado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) superávit por Revaluación	721.983.43					
<b>Valor en libros 31/12/2018</b>	<b>4.721.983,43.</b>	<b>1,382,627.12</b>	<b>91.939,00</b>	<b>23.074,02</b>	<b>11.643,52</b>	<b>6,404,820.42</b>

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

En el detalle a continuación refleja la comparación del valor total de la propiedad planta y equipo, el valor total de la depreciación acumulada, y el valor total de deterioro según la empresa Banaguave s.a. y la investigación de auditoría realizada.

*Tabla 23 Comparativo de Depreciaciones y Deterioro 2018*

<b>PERIODO</b>	<b>2018 según Cía.</b>	<b>2018 según V&amp; G</b>
<b>Propiedad, planta y equipo</b>	\$ 6,563,121.00	\$ 8,187,830.99
<b>(-) Depreciación acumulada</b>	\$ 1,752,640.00	\$ 1,783,011.00
<b>(-) Deterioro acumulado</b>	0	0
<b>Valor en libros 31 DE DIC 2018</b>	<b>\$4,810,481.00</b>	<b>\$6,404,819.99</b>

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

Se puede observar un aumento en la propiedad, planta y equipo por \$ 1,594,338.99 y un aumento en cuanto a su depreciación acumulada por \$ 30,371.00, el mismo que resulta por los ajustes antes indicados, a continuación, presentaremos la contabilización de los ajustes.

#### **4.2.4. Contabilización y medición en el momento de reconocimiento de los elementos de la propiedad planta y equipo.**

Cuando ya se han reconocido los elementos de las propiedades planta y equipo y se han obtenido los datos del valor de adquisición de todos los rubros, se procederá a realizar los respectivos asientos de diario, para el reconocimiento inicial; el cual deberá identificar la cuenta principal como propiedad planta y equipo y las subcuentas correspondientes por el valor real de los rubros que conforman las propiedades de la empresa Banaguave s.a., especificando su aumento o disminución en el reconocimiento inicial de cada elemento.

*Tabla 24 Asiento de diario de medición al momento del reconocimiento de la propiedad planta y equipo de acuerdo a NIC16.*

<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
02-01-18	Terreno	\$4,000,000.00	
	Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	\$3,036,865.10	
	Construcciones en curso	\$ 91,939.00	
	Muebles y enseres	\$ 26.616.70	
	Equipo de computación	\$ 26.927.19	
	Vehículos, Equipo de transporte y Camionero móvil	\$ 283.500.00	
	Efectivo equivalente efectivo		\$7,465,847.99
	P/R Medición al momento de reconocimiento de la Propiedad, planta y equipo.	\$7,465,847.99	\$7,465,847.99

Nota: Medición al momento de reconocer la propiedad planta y equipo.

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

Los valores correspondientes a terreno, construcciones en curso, muebles enseres, equipos de computación y vehículos tuvieron aumento, al momento de su reconocimiento inicial. Respecto a maquinarias tuvo una disminución significativa en su reconocimiento inicial, debido a costos posteriores que no debieron ser incluidos, por lo cual, en todos los elementos que componen la propiedad planta y equipo el valor de adquisición difería a los valores que presentaban en los estados financieros de la empresa Banaguave s.a.

#### **4.2.6. Contabilización y Medición posterior al reconocimiento de los elementos de la propiedad planta y equipo.**

Conforme a la elaboración del asiento por el reconocer inicialmente a la propiedad planta y equipo como activo y el efectivo equivalente al efectivo, al pasivo con fecha de adquisición de los dichos rubros, se continúa con la medición posterior al reconocimiento de acuerdo a la normativa contable NIC 16. Según las políticas de la empresa para el activo no corriente que conforma el rubro de terreno la medición es por el modelo de revalorización, el cual se deberá disminuir o aumentar el valor revaluado de dicho bien, que para este elemento existe un

aumento de superávit por la revaluación realizada, en caso de existir deterioro se deberá disminuir. En cuanto a los rubros maquinarias, construcciones en curso, muebles enseres, equipo de computación y vehículos la medición es por el modelo de costo, el cual se deberá disminuir o aumentar los gastos de depreciación y depreciación acumulada según corresponda, la depreciación se realizará de acuerdo a la vida útil del bien. En cuanto a la normativa habla de las pérdidas por deterioro que se deben disminuir en caso de que exista, sin embargo, la empresa manifestó que no existe deterioro en sus propiedades.

*Tabla 25 Asiento de diario de medición posterior de terreno, modelo de revalorización*

<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
31-12-18	Terreno	\$	
	Superávit por revalorización	721,983.43	\$721,983.43
	P/R superávit por revalorización de terreno.	\$721,983.43	\$721,983.43

Nota: Medición posterior al reconocimiento de la propiedad planta y equipo de terrenos.  
Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

El valor de superávit por revaluación se obtuvo por la valoración de un perito calificado de la empresa Avaluec, el cual determino el valor revaluado de terreno por \$4,721,983.43 de dólares; por lo cual se realiza su respectiva contabilización. Se determinó el término “superávit por revalorización”, puesto que la normativa contable así la determina; además menciona que al existir el crecimiento se debe reconocer en otros resultados integrales y se deberá acumular al patrimonio.

El mayor contable de la cuenta terrenos con su respectivo ajuste por medición inicial y su medición posterior, refleja el siguiente valor al 31 de diciembre del 2018, por lo tanto, su valor en libros quedaría de la siguiente manera:



Tabla 26 Mayor contable de la cuenta terreno 2018

TERRENO	
\$3,158,768.00	\$ -
\$ 841,232.00	\$ -
\$ 721,983.43	\$ -
<b>\$4,721,983.43</b>	<b>\$ -</b>

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

Por consiguiente, presentamos la medición posterior de los otros elementos de la propiedad planta y equipo de la empresa Banaguave s.a., los cuales aplican el modelo de costo. Registrando el gasto de depreciación y depreciación acumulada de cada elemento de la propiedad planta y equipo de la siguiente manera:

Tabla 27 Asiento de diario de medición posterior de la propiedad planta y equipo

Fecha	Descripción	Debe	Haber
<b>31-12-18</b>	Gasto de Depreciación de Maquinaria	\$1,654,237.98	
	Gasto de Depreciación de Mueble y Enseres	\$ 3,542.68	
	Gasto de Depreciación de Equipo de Computación	\$ 15,283.67	
	Gasto de Depreciación Vehículo	\$ 109,946.67	
	Depreciación Acumulada de Maquinaria		\$1,654,237.98
	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres		\$ 3,542.68
	Depreciación Acumulada de Equipo de Computación		\$ 15,283.67
	Depreciación Acumulada de Vehículo		\$ 109,946.67
	P/R gasto de depreciación de la propiedad planta y equipo	\$1,783,011.00	\$1,783,011.00

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

El valor de la depreciación se lo obtuvo de dividir el valor de adquisición de cada rubro por los años de vida útil y multiplicado por el tiempo transcurrido de cada elemento. En el caso de maquinarias cuyo valor de adquisición es \$ 3,036,865.10 se dividió por los años de vida útil que son 10 años y se multiplico por el tiempo transcurrido de uso de las maquinarias, lo cual resulta un gasto de depreciación por \$ 1,654,237.98. Por otra parte, en el caso de Muebles y Enseres su valor de reconocimiento inicial es por \$ 26.616.702, el cual se dividió por los años de vida útil que son 10 años y se multiplico por el tiempo transcurrido de uso de los muebles y enseres, quedando como gasto de depreciación un valor por \$ 3,542.68. Asimismo, en los Equipos de Computación cuyo reconocimiento inicial es \$ 26.927.19 se dividió por los años de vida útil que son 3 años y se multiplico por el tiempo transcurrido de uso de los equipos, dando un gasto de depreciación por \$ 15,283.67. Además, en el rubro de Vehículo su valor de reconocimiento inicial es por \$ 283,500.00, el cual se dividió por los años de vida útil que son 5 años y se multiplico por el tiempo transcurrido del uso de los vehículos de transporte, quedando un valor de gasto de depreciación por \$ 109,946.67. Se utilizó el término “depreciación”, ya que así lo indica la NIC 16, además indica que la depreciación se lo realiza de forma separada para cada elemento y se lo reconocerá en el resultado de periodo salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

### **4.3 Estados Financieros demostrados bajo el nuevo tratamiento de la NIC 16**

#### **4.3.1 Estado de Situación Financiera bajo NIC 16**

Cuando ya hemos aplicado el reconocimiento inicial y posterior que indica la Norma Internacional de Información Financiera NIC 16 Propiedad planta y equipo Banaguave S.A. presenta su Estado de Situación Financiera ajustado a la normativa:

Tabla 28 Estado de Situación Financiera aplicado bajo NIC 16

<b>BANAGUAVE S.A.</b>	
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>	
<b>EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	
<b>Activos corrientes</b>	
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 477.285,00
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes	\$ 2.114.296,00
Otros activos financieros corrientes	\$ 1.554.260,00
Inventarios	\$ 728.138,00
<b>Total Activos corrientes</b>	<b>\$ 4.873.979,00</b>
<b>Activos no corrientes</b>	
Terrenos	\$ 4.721.983,43
Materiales, equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 3.036.865,10
Construcciones en curso	\$ 91.939,00
Muebles y enseres	\$ 26.616,70
Equipos de computación	\$ 26.927,19
Vehículos	\$ 283.500,00
(-) Depreciación Acum. de Propiedad planta y equipo	\$ -1.783.011,00
<b>Total de Activos no corrientes</b>	<b>\$ 6.404.820,42</b>
<b>Total de Activos</b>	<b>\$ 11.278.799,42</b>
<b>PASIVOS</b>	
<b>Pasivos corrientes</b>	
Obligaciones con instituciones financieras - corrientes	\$ 2.525.904,00
Obligaciones financieras	\$ 1.844.453,00
Documentos por pagar	\$ 928.630,00
Otras cuentas por pagar	\$ 244.685,00
<b>Total de pasivos corrientes</b>	<b>\$ 5.543.672,00</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>	
Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes	\$ 1.270.948,00
Otros pasivos no corrientes	\$ 1.145.228,00
<b>Total de pasivos no corrientes</b>	<b>\$ 2.416.176,00</b>
<b>Total de pasivos</b>	<b>\$ 7.959.848,00</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital suscrito y/o asignado	\$ 500.000,00
Reserva Legal	\$ 17.252,00
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 150.703,00
Utilidad del Ejercicio	\$ 69.924,00
Otros resultados integrales acumulados	\$ 1.859.089,00
Superávit	\$ 721.983,43
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>\$ 3.318.951,43</b>
<b>Total de pasivos y patrimonio</b>	<b>\$ 11.278.799,43</b>

Nota: Se muestra el Estado de Situación Financiera aplicado bajo NIC 16

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

En el Estado de Situación Financiera (Ver tabla 27) podemos constatar que dentro del activo no corriente se ha realizado el reconocimiento de la cuenta propiedad, planta y equipo con los respectivos elementos que conforman los activos de la empresa estudio como son terreno, maquinarias, muebles y enseres, construcciones en curso, equipos de computación y vehículos por un valor total de la propiedad planta y equipo presente de \$ 8,187,830.99, al mismo que se le aplicó los ajustes al momento del reconocimiento inicial y posterior, en su reconocimiento posterior se da la cuenta de depreciación acumulada de propiedad planta y equipo, mostrando un valor de \$ 1,783,011.00, correspondiente a la depreciaciones que han sufrido toda los rubros hasta la fecha de corte de acuerdo a la utilización de la vida útil del bien, el cual según criterios de la normativa, deberá ser efectuado para la disminución de su valor en libros. Además, el ajuste por revaluó de terreno quedando su valor en libros registrado razonablemente aplicando así la normativa contable.

En el Pasivo corriente se registró la cuenta de documento por pagar, el cual demuestra un valor de \$ 928,630.00 correspondiente al saldo que se obtuvo por efecto del mayor contable las cuentas empleadas en el reconocimiento inicial. De igual forma aparece la cuenta de porción corriente del rubro otras cuentas por pagar con un valor de \$ 244,685.00, el cual, demuestra el saldo en el mayor contable correspondiente a la disminución de la participación de trabajadores e impuesto por pagar, por efecto de aumento en el gasto de administración por concepto de gasto de mantenimiento del rubro maquinaria.

En el Patrimonio se registró la cuenta superávit por revalorización de terreno, debido a la medición posterior al reconocimiento, el cual demuestra un valor de \$721,983.00 correspondiente a la revalorización del bien que se obtuvo por el peritaje realizado.

Al concluir el análisis del Estado de Situación Financiera se puede considerar que el total de Activos, pasivos y Patrimonio ha sufrido aumentos por los ajustes realizados en la propiedad planta y equipo, el mismo que sin norma contable era de \$9,684,460.00 y pasó a \$11,278,799.00 con la aplicación de la actual normativa, el cual ha generado un aumento de \$1,594,339.00 en sus saldos totales.

#### 4.3.2 Estado de Resultado Integral bajo NIC 16

Con respecto al Estado de Resultado Integral, se presentará la afectación generada tras la aplicación de los criterios de NIC 16.

*Tabla 29 Estado de Resultado Integral bajo la NIC 16*

<b>BANAGUAVE S.A.</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>	
<b>EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	
<b>Ingresos Ordinarios</b>	
Venta de bienes	\$ 44.378.577,72
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 44.378.577,72</b>
<b>Costo de Ventas</b>	
Compras netas locales de materia prima	\$ 42.656.494,00
<b>Total Costos</b>	<b>\$ 42.656.494,00</b>
<b>Utilidad bruta</b>	<b>\$ 1.722.083,72</b>
<b>Gastos</b>	
Gastos administrativos y ventas	\$ 1.214.472,09
Gasto de Depreciación	\$ 372.023,91
Gastos por mantenimiento y repuestos de maquinaria	\$ 25.902,90
<b>Total de costos</b>	<b>\$ 42.656.494,00</b>
<b>Total de gastos</b>	<b>\$ 1.612.398,90</b>
<b>Total costos y gastos</b>	<b>\$ 44.268.892,90</b>
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>\$ 109.684,82</b>
(-) 15% participación a trabajadores	\$ 16.452,72
(-) 25% Impuesto a la renta	\$ 23.308,02
<b>Utilidad Neta</b>	<b>\$ 69.924,07</b>

Nota: Estado de Resultado Integral de acuerdo a reconocimiento mencionado en NIC 16  
Elaborado por: Guacho & Veliz (2019)

Dentro del Estado de Resultado Integral (Ver tabla 28) se muestra la cuenta de gasto de mantenimiento con un valor de \$ 25,902.90, el cual señala el ajuste realizado por reconocimiento inicial del rubro maquinaria.

En la cuenta gasto de depreciación, la cual mantenía un valor de \$343,797.00, el cual incrementó su valor a \$28,226.91, por el reconocimiento posterior del aumento de la propiedad planta y equipo, dando un valor de \$372,023.91, correspondientes a la depreciación anual.

Además, dentro del otro resultado integral se presenta la cuenta de superávit por revaluación, la cual aumentaría su valor por \$721.983,43, debido al peritaje realizado al rubro de terreno al 31 de diciembre del 2018, valor que fue ajustado de acuerdo a su reconocimiento posterior como lo indica la normativa.

Se puede analizar, que los gastos totales sufrieron incrementos por parte de los gastos de depreciación y gastos de mantenimiento. En cuanto, al gasto de depreciación se realizó el recalcu de todos los activos y las que no fueron consideradas en la depreciación. En el caso de gasto de mantenimiento de maquinaria se consideró en los gastos, debido al ajuste en el reconocimiento inicial.

Los gastos administrativos totales sin la aplicación de la normativa contable son \$1,586,496.00, pero una vez aplicada la normativa asciende a \$ 1,612,398.90, lo cual genera una disminución en la utilidad del ejercicio del periodo disminuya de \$ 86,437.17 a \$69,924.07. Por otro lado, además refleja un incremento en el otro resultado integral que aumenta a un valor de \$ 721,983.00.

#### 4.4 Comparativo de la propiedad, planta y equipo.

Se muestra una comparación de la propiedad planta y equipo según la empresa y según la normativa aplicada a la empresa, estudio que hace referencia al reconocimiento inicial y posterior de los mismos.

Tabla 30 Comparativo de la propiedad, planta y equipo.

APLICACIÓN SEGÚN NIC 16				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	SEGÚN EMPRESA	INICIAL	AJUSTE POSTERIOR	TOTAL
TERRENO	3.158.768,00	841.232,00	721.983,00	4.721.983,00
MAQUINARIA	3.062.768,00	-25.902,90		3.036.865,10
CONSTRUCCIÓN	91.939,00	0,00		91.939,00
MUEBLES Y ENSERES	18.631,00	7.985,70		26.616,70
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	23.594,00	3.333,19		26.927,19
VEHÍCULO	207.421,00	76.079,00		283.500,00
<b>TOTALES</b>	<b>6.563.121,00</b>	<b>902.726,99</b>	<b>721.983,00</b>	<b>8.187.830,99</b>

Nota: Comparación de elementos de propiedad planta y equipo.

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019).

Como se expresa en la tabla comparativa, según la empresa Banaguave s.a. menciona valores de adquisición de la propiedad planta y equipo, los cuales están reflejados en sus estados financieros, dichas cuentas afectan la cuenta de depreciación acumulada en el activo no corriente y gasto de depreciación dentro del Estado de Resultado Integral.

Ahora de acuerdo a NIC 16 se desglosa los ajustes realizados de cada elemento de la propiedad planta y equipo con respecto a su reconocimiento inicial y consiguiente el posterior, observamos que hay aumento de los costos de adquisición de rubro terreno, muebles y enseres, equipos, vehículos y existen disminución en el rubro de maquinarias, generando así que los gastos administrativos aumenten por el aumento de los activos y así aumentando el gasto de depreciación.

El resultado final es el incremento de la propiedad, planta y equipo, además aumento el valor de la depreciación acumulada, la determinación razonable de su valor en libros; es que

mediante la NIC 16 se prescribe el tratamiento contable de dichas propiedades, lo que permite obtener la información financiera fiable de la empresa.

#### 4.5 Impacto de indicadores financieros

Los indicadores financieros representan información importante ya que en este refleja la situación económica real de la empresa. Banaguave S.A. muestra de manera trimestral informes financieros a sus accionistas y socios, para una correcta toma de decisiones en la empresa.

Conforme a los cambios presentados en los estados financieros, los indicadores también evidenciaron aumentos y disminuciones en sus resultados, el cual son analizados a continuación:

Tabla 31 Comparación entre los indicadores financieros afectados por NIC 16.

<b>Indicador financiero</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Antes de NIC 16</b>	<b>Después de NIC 16</b>
<b>Apalancamiento</b>	Pasivos Totales/ Patrimonio	2,7055789	3,0650542
<b>Razón Corriente</b>	Activos Corrientes/ Pasivos Corrientes	1,047086	0,8791969
<b>Rotación de Activos</b>	Ventas/ Total de Activos	4,5824525	6,9289344
<b>EBITDA</b>	Utilidad antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones	759,481.10	752,415.31
<b>Razón Cobertura de Intereses</b>	Utilidad Operacional/ Gastos de interés	0.587097502	0.474937434

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019).

Se puede evidenciar que los ratios financieros muestran cambios por la aplicación que mantiene la NIC 16.



En la ratio de apalancamiento notamos que ha tenido un aumento por cuenta de Superávit es por esto que se obtuvo un resultado de 3.06 veces lo cual demuestra que la empresa puede mejorar financieramente.

Dentro del ratio razón corriente existió una disminución de 1.04 a 0.87 veces en el cual se confirma que la compañía no tiene liquides para cubrir sus obligaciones a corto o largo plazo.

En lo que respecta al ratio rotación de activos, obtuvo un incremento por la evidencia que nos ofreció la empresa aumentando valores en la cuenta maquinarias, es decir no consideraban todos los valores por estos bienes adquiridos, teniendo como resultado crecimiento en Propiedad, planta y equipo.

*Tabla 32 Cuentas consideradas para el Ebitda*

<b>Cuenta que intervienen en el cálculo de Ebitda</b>	<b>Después de la Nic 16</b>	<b>Antes de la Nic 16</b>
<b>Utilidad operacional</b>	\$109,684.82	\$135,587.72
<b>Interés</b>	\$230,945.83	\$230,945.83
<b>Impuestos</b>	\$39,760.75	\$49,150.55
<b>Depreciaciones</b>	\$372,023.91	\$343,797.00
<b>Suman</b>	<b>\$752,415.31</b>	<b>\$759,481.10</b>

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019).

En el análisis del ratio Ebitda se observa (Ver tabla 27) que hubo una disminución a la que había planteado la empresa ya que ellos consideraban un valor menor en los rubros de las depreciaciones y en la utilidad operacional. (Ver tabla 28).

Finalizando los indicadores financieros con razón cobertura de interés, notamos la disminución que hubo entre el antes y después de la aplicación teniendo una diferencia entre la utilidad operacional presentada por la empresa.

Tabla 33 Cuentas consideradas para el ratio razón cobertura de intereses

Cuentas que intervienen en el ratio razón cobertura de intereses	Después de la Nic 16	Antes de la Nic 16
Utilidad operacional	\$109,684.82	\$135,587.72
Interés	\$230,945.83	\$230,945.83
Suman	0.474937434	0.587097502

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019).

#### 4.6 Resultados Obtenidos

El objetivo general por lo realizado en lo planteado fue demostrar la correcta manera en el cual se aplica la normativa. Por lo tanto, se comprobará el impacto en los estados financieros, si existió pérdida o beneficio tras la aplicación de la normativa contable.

A la fecha, la compañía en sus registros contables mantiene el siguiente asiento de diario, lo cual esta expresada de manera anual:

Tabla 34 Registro contable de depreciación de Banaguave S.A.

Fecha	Descripción	Debe	Haber
31-01-18	Gasto de Depreciación Propiedad Planta y Equipo	\$343,797.00	
	Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo		\$343,797.00
	P/R pago anual de depreciación		

Nota: Registro efectuado anualmente por la compañía.

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019).

En la contabilización de la compañía muestra los gastos de depreciación devengados anualmente, en el cual al momento de realizar la verificación de los gastos de depreciación su valor aumenta por el incremento de la propiedad planta y equipo. Por consiguiente, este crecimiento afecta a la cuenta de gastos de depreciación dentro del Estado de Resultado.

A la fecha se tiene este registro por la maquinaria debido al costo de administración.

*Tabla 35 Registro contable de la cuenta maquinaria de Banaguave S.A.*

<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
31-01-18	Maquinaria	\$ 25,902.90	
	Efectivo equivalente efectivo		\$ 25,902.90
	P/R costo de maquinarias.		

Nota: Registro contable de Banaguave S.A.

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019).

En el registro de la compañía muestra la adhesión de los costos de administración como costo de maquinaria, aumentando su valor. Por consiguiente, este reconocimiento de costo posterior incrementa el rubro de maquinarias afectando el activo no corriente con un valor erróneo.

Con respecto a los dos asientos contables registrados por Banaguave S.A según la Nic 16 se debe realizar su respectivo ajuste.

En la medición inicial de la propiedad planta y equipo debe ser reconocida de acuerdo a su costo, esto aplica a todos los elementos, este rubro está dentro del grupo de activo no corriente, además de acuerdo a la medición posterior se debe registrar la depreciación acumulada de la propiedad planta y equipo en el activo no corriente, afectando también el estado de resultado con la contra cuenta de gasto de depreciación.

Mostrando un resumen de los registros efectuados, el Estado de Situación Financiera quedaría de la siguiente manera:

Tabla 36 Reconocimiento de propiedad planta y equipo.

<b>Activo No corriente</b>	
Propiedad, planta y equipo	\$ 8,187,831.42
(-) Depreciación Acumulada de Propiedad planta y equipo	-\$ 1.783.011,00
<b>Total</b>	<b>\$ 6,404,820.42</b>

Nota: Cuentas de propiedad planta y equipo dentro del Estado de Situación Financiera.  
Elaborado por: Guacho & Veliz (2019).

Dentro del Activo existió un reconocimiento únicamente en los activos no corrientes, ya que el aumento su valor debido a su medición inicial y posterior, según el desgaste de sus activos, junto con su respectiva depreciación que demuestra el uso del bien.

El registro de la depreciación se lo realiza con la finalidad de valorizar el desgaste y deterioro que ha sufrido el inmueble durante el período que ha estado en uso.

Según la normativa existen dos maneras de medición posterior al reconocimiento de la propiedad planta y equipo, En el caso de Banaguave S.A en el rubro de terreno se optó por la revalorización del mismo, y los demás rubros que conforman la propiedad, planta y equipo el modelo de costo, la cual utiliza depreciación como medición posterior. Los métodos de depreciación establecidos y vida útil a considerar en este tipo de bienes será dependiendo de los criterios establecidos dentro de la NIC 16.

En el grupo de los Pasivos exactamente en el pasivo corriente se añadió una cuenta por pagar para ajustar por el reconocimiento inicial de los mismos, según lo menciona la normativa aplicada.

*Tabla 37 Reconocimiento de propiedad, planta y equipo*

<b>Pasivos Corrientes</b>	
Documento por pagar	\$ 928,630.00
<b>Total</b>	<b>\$ 928,630.00</b>

Nota: Cuentas de ajuste propiedad planta y equipo dentro del Estado de Situación Financiera.  
Elaborado por: Guacho & Veliz (2019).

Como podemos observar (Ver tabla 27), en el pasivo corriente se añadió una cuenta por pagar debido al incremento de la propiedad planta y equipo, que representan el ajuste realizado en el momento de reconocimiento inicial; cuenta que causará que los pasivos totales incrementen. Estos saldos se obtuvieron luego de realizar el mayor contable los valores presentados en el lado deudor y acreedor expuesto anteriormente.

Mediante los registros contables en las partidas de activo y pasivo, evidenciamos que se aplicado la normativa con los criterios impuestos por la Nic 16 en su medición inicial y posterior.

En lo que respecta al estado de resultado integral se ajusta el incremento de depreciación por el reconocimiento inicial de la propiedad planta y equipo como lo menciona la normativa bajo el método de depreciación establecido por la empresa; por lo cual se detalla los gastos de depreciación:

*Tabla 38 Reconocimiento de gastos de depreciación y gastos de administración.*

<b>Gastos</b>	
Gasto de depreciación	\$372,023.91
Gastos administración	\$25,902.90
<b>TOTAL</b>	<b>\$397,926.81</b>

Nota: Cuentas de ajuste por la propiedad planta y equipo dentro del Estado de Resultado Integral.  
Elaborado por: Guacho & Veliz (2019).

De acuerdo a la NIC 16, se realizan los respectivos registros de gasto de depreciación y gastos de administración, en la depreciación el aumento del mismo por el incremento de la propiedad planta y equipo, mientras como lo indica la normativa los costos por administración no pueden formar parte del costo, por ende, se realizó el respectivo ajuste.

Se logra demostrar con la normativa aplicada en el estado de situación financiera, la empresa incremento sus resultados en los totales, lo que refleja que su inversión es muy alta por ende económicamente la empresa es rentable y muy buena para los usuarios.

Sin embargo, en el Estado de Resultado Integral, sus ingresos en ventas se mantuvieron y sus gastos incrementaron, lo cual hizo que la empresa presentara una disminución en la utilidad neta, esto debido al reconocimientos efectuados en base a la normativa, por lo cual Banaguave S.A. genera menos participación para los trabajadores e impuestos.

Adicional en el enfoque al análisis de los ratios financieros podemos constatar que ha causado una incidencia en los estados financieros, por la aplicación de la NIC 16.

*Tabla 39 Afectación de indicadores financieros*

<b>Indicador financiero</b>	<b>Aumento/ disminución</b>
Apalancamiento	Aumento
Razón Corriente	Aumento
Rotación de Activos	Aumento
EBITDA	Disminución
Razón Cobertura de Intereses	Disminución

Elaborado por: Guacho & Veliz (2019).

Como se muestra (Ver tabla 38) los indicadores financieros han tenido variaciones en apalancamiento, razón corriente y rotación de activos han aumentado lo cual muestra que Banaguave S.A., cuenta con importantes propiedades plantas y equipos, aunque sigue siendo un apalancamiento bajo demuestra que la empresa sigue siendo perceptible en los altibajos económicos a corto plazo. En lo que respecta al ratio Ebitda y razón cobertura de intereses disminuyeron siendo este resultado claro de que la empresa no cuenta con eficacia operativa.

## CONCLUSIONES

Se ha concluido mediante el proyecto investigativo que es favorable para las compañías la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16, porque permitirá el control adecuado de los bienes adquiridos, teniendo como resultados una confiable presentación de sus Estados Financieros los cuales son de gran importancia para que gerencia de la empresa y usuarios externos que necesiten revisar información y a su vez que cuenten con cifras y resultados reales de la empresa. Adicional añadimos lo siguiente:

- En los archivos que manejan en la empresa Banaguave, están de manera desordenada e incompleta teniendo así una mayor dificultad en la revisión de la papelería que conlleve a la certificación de existencia por propiedades, plantas y equipos.
- Por falta de conocimiento en lo que respecta a la aplicación de la NIC 16 se concluye que la empresa, no realizaba los ingresos de provisiones por adquisiciones de bienes de manera correcta, referente a esto conlleva al personal contable al envió de estos costos como un gasto, lo cual era un error.
- Conforme a la información recibida de Banaguave y el inventario que se realizó de las se pudo constatar que existe diferencias en registro, a comparación de la documentación física, teniendo así un claro resultado de que la empresa no cuenta con un detalle solido de las propiedades que han adquirido.
- Por inexistencia del aplicativo de la norma, la empresa contaba con cifras irreales en sus estados financieros y con la ayuda de un perito evaluador se obtuvo resultados



reales, lo cual la información recopilada se la tomará en consideración para incorporar al nuevo juego de estados financieros.

## RECOMENDACIONES

Conforme a la investigación presentada se recomienda lo siguiente:

- Es recomendable que Banaguave cuente con archivos ordenados físicamente y a su vez que realicen carpetas digitales con escaneos de facturas por compras de propiedades, plantas y equipos realizadas y que según las políticas detalladas que establecerán se activara a la cuenta Propiedad, planta y equipo.
- Se recomienda que la entidad financie capacitaciones para todo el personal contable, ya que los colaboradores que registran las facturas por compra o adquisición de algún bien, pueden no conocer el tratamiento correcto de la norma, y enviar esta propiedad planta y equipo a una cuenta incorrecta, teniendo como resultado un mal registro y no activación de ese bien. Este tipo de capacitaciones deben realizarse cuando ingrese personal nuevo a la empresa, y se sugiere que como resultado de las capacitaciones se evalúe al personal para estar conforme con los resultados futuros que se va a obtener mediante los resultados en los estados financieros.
- Se sugiere que realicen un inventariado de todas las propiedades, plantas y equipos en el cual se revise el tratamiento que le han dado a las mismas, para los ajustes pertinentes y poder llevar de una correcta manera los registros como dicta la normativa que se ha tratado.
- Con los resultados obtenidos en la aplicación Nic 16, es recomendable realizar una junta dirigida para Gerencia y Accionista dándoles a conocer los objetivos que tiene la norma y su incidencia en los estados financieros con su aplicación, para que cuenten con mayor

información y estén informados en el cambio de los resultados de la empresa. Teniendo como un punto final de la recomendación que la empresa realice una declaración sustitutiva, para poder obtener resultados reales en el periodo que concierne a este proyecto investigativo, teniendo que realizar una correcta contabilización de las propiedades, plantas y equipos adquiridos, con sus depreciaciones de manera razonable y así Banaguave continúe la implementación de esta norma, concluyendo como resultados estados financieros razonables y confiables.

## REFERENCIAS

- 16, N. (2005). Recuperación de Importe en Libros. 65.
- Ambrosio, V. (2016). *Auditoría práctica de los estados financieros*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Cheng, C., & Zhuang, Z. (2016). Externalities of Mandatory IFRS Adoption: Evidence from Cross-Border Spillover Effects of Financial Information on Investment Efficiency. *The Accounting Review* 88(3), 881-914.
- Corre, J. (2016). De la partida doble al análisis financiero. *Contaduría Universidad de AntioquiA*, 169-194.
- Díaz, B. O., Durán, R. L., & Valencia, M. A. (2012). *Revista del investigación: Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: el caso peruano*. ISSN 1992-1896, ISSN-e 2221-724X, Vol. 7, N°. 14, 2012, págs. 5-22. Obtenido de [http://mingaonline.uach.cl/scielo.php?pid=S0304-88021998000200007&script=sci\\_arttext&tlng=es](http://mingaonline.uach.cl/scielo.php?pid=S0304-88021998000200007&script=sci_arttext&tlng=es)
- Espinosa, C. I. (2015). *Repositorio de Universidad Central del Ecuador. ANÁLISIS, CÁLCULO E IMPACTO DEL DETERIORO EN EL VALOR DE LOS ACTIVOS BAJO LAS NIC 16, 36 Y 38 EN LA UNIDAD GENERADORA DE EFECTIVO DE LA INDUSTRIA DE TRANSPORTE DE*. Obtenido de <https://glosarios.servidor-alicante.com/contabilidad/depreciacion=por-unidades-de-produccion>
- Estupiñán, R. (2016). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Fierro, M. Á., & Fierro, C. F. (2015 ). *Obtenido de Libro de contabilidad general con enfoque NIIF para las Pymes*. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=-6MwDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT10&dq=el+costo+en+contabilidad&ots=9pVFb2MW>
- Galindo, E. M. (17 de 08 de 2013). *Metodologías de la Investigación*. Obtenido de <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/muestra-y-tipos-de-muestreos.html>
- Guzmán, M. (2015). *books.google.com. Obtenido de Libro Propiedad, planta y equipo: Registro, valuación y presentación de acuerdo con su uso según las NIIF. IMCP*. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=XgMIDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT13&dq=propiedad>
- Herz, J. (2015). *Apuntes de contabilidad financiera*. Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- IFRS. (2016). *Marco conceptual para la información financiera*. Londres: IFRS.

- International Accounting Standards Board. (2018). *NIC NIIF* . Obtenido de Obtenido de <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>
- International Financial Reporting Standard. (2012). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>
- Junta de Normas Internacionales de Contabilida. (2018). *Ministerio de Economía y finanzas, Perú Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad 16:.* Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/no\\_oficializ/ES\\_GVT\\_IAS1\\_6\\_2015.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_IAS1_6_2015.pdf)
- Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. (2018). *Ministerio de Economía y finanzas, Perú Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad 16:.* Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/no\\_oficializ/ES\\_GVT\\_IAS1\\_6\\_2015.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_IAS1_6_2015.pdf)
- Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, LORTI. (2014). *www.espol.edu.ec*. Obtenido de [http://www.espol.edu.ec/sites/default/files/archivos\\_transparencia/Ley%20organico%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20lorti.pdf](http://www.espol.edu.ec/sites/default/files/archivos_transparencia/Ley%20organico%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20lorti.pdf)
- Mantilla, S. (2018). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Mejía Morales, O. C. ( 2016). *Repositorio de la Universidad de Cuenca*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/25979/1/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n.pdf>
- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Universidad del Norte.
- Mesén, V. (2016). El Riesgo de Auditoría y sus Efectos Sobre el Trabajo del Auditor Independiente. *TEC Empresarial*, 9-12.
- NIC 16. (2015). *NIC 16 Propiedad, planta y equipo*. Londres: IFRS.
- NIC 41. (2003). *Agricultura*.
- NIC 8. (2016). Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. *Normas Internacionales de Información Financiera*.
- NIIF 5. (2013). *Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas*.
- NIIF 6. (2015). *Exploración y evaluación de derechos minerales y reservas minerales*.
- Normas Internacionales de Contabilidad. (2018). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>
- Ortiz, H. (2018). *Análisis Financiero Aplicado Bajo NIIF*. Colombia: Externado de Colombia.
- Paz, G. M. (2014). *Metodología de la Investigación*. Madrid : Grupo Editorial Patri .

- Pelazas, M. (2015). *Auditoría de las áreas de la empresa*. Ediciones Paraninfo.
- Perez, S., & López, A. (2018). Auditoria forense: Prevención de fraude a través del uso de las tecnologías. *Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*, 1-100.
- Polimeni, R., & Rosas, G. (2016). *Contabilidad de Costos*. México: McGraw-Hill.
- Pontet, U. P., & Pintos, F. (2017). *Universidad ORT. Obtenido de Tema: Análisis del deterioro de valor: causas y consecuencias en los activos intangibles y la plusvalía comprada.*. Obtenido de <https://www.ort.edu.uy/facs/pdf/analisis-del-deterioro-de-valor.pdf>
- Ramírez, L., & Sanandrés, A. (2018). Auditoria forense una herramienta de prevención del fraude. *Observatorio de la Economía Latinoamericana.*, 1-75.
- Rivas, M. G. (18 de octubre de 2016). *Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil*. Obtenido de Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1306>
- Rodriguez, J. (2018). Elementos clave para definir el concepto de utilidad en la información financiera. *Actualidad Contable Faces*, 136-150.
- Saavedra, M. (2105). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable Faces*, 18-31.
- Salas, H. (2016). *Inventarios. Manejo y control*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Tapia, C., & Guevara, E. (2016). *Fundamentos de auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos Autorizados.
- Zakari, M. (2014). Challenges of International Financial Reporting Standards. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*, 1-23.

## ANEXOS

*Anexo 1 Bomba*



*Tomado de: Banaguave*

*Anexo 2 Bomba*



*Tomado de: Banaguave (2019)*

*Anexo 3 Entrevista a Gerente Financiero*



Anexo 4 *Entrevista al Asistente contable*



Anexo 5 *Entrevista con Contador*



Anexo 6 *Entrevista con Asistente*





Anexo 7 Depreciaciones según datos proporcionados por la empresa.

PPE - RESUMEN GENERAL													
GRUPO	FECHA DE COMPRA	FEC HA DE CORTE	DETALLE	COM PRA \$	% DE VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL	IMPORTE DEPRECIABLE	VIDA UTIL	DEPRECIACION ANUAL	MESES TRANSCURRIDOS (MESES)	DEPRECIACION ACUMULADA	DETERIORO	VALOR EN LIBROS
CONSTRUCCION EN CURSO	42929		FABRICACION DE POZO	74474	0	0	0	0	0	0	0	0	74474
CONSTRUCCION EN CURSO	43417		PERFORACION DE POZO	17465	0	0	0	0	0	0	0	0	17465
TERRENO			LOTE JUJANILLO	3158768	0	0	0	0	0	0	0	0	3158768
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	41828	43465	RETROESCAVADORA	27166	0	0	27166	10	2717	55	12353	0	14813
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	41856	43465	TRACKTOR	28503	0	0	28503	10	2850	54	12739	0	15764
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	42942	43465	MOTOR ESTACIONARIO PARA MAQUINARIAS	26320	0	0	26320	10	2632	17	3824	0	22496
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	41494	43465	MOTOR CATERPILA	116999	0	0	116999	10	11700	66	64057	0	52942
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	43417	43465	BOMBA AXIAL	22400	0	0	22400	10	2240	2	299	0	22101
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	42552	43465	Grupo de Riego #1	75767	0	0	75767	10	7577	30	19215	0	56552
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	42552	43465	Grupo de Riego #2	28000	0	0	28000	10	2800	30	7101	0	20899
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	42552	43465	Grupo de Riego #3	35000	0	0	35000	10	3500	30	8876	0	26124
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	42552	43465	Grupo de Riego #4	37000	0	0	37000	10	3700	30	9384	0	27616
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	42552	43465	Grupo de Drenaje #1	78986	0	0	78986	10	7899	30	20032	0	58954
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	42552	43465	Grupo de Drenaje #2	5000	0	0	5000	10	500	30	1268	0	3732
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	42552	43465	Grupo de Drenaje #3	13000	0	0	13000	10	1300	30	3297	0	9703
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	42552	43465	Grupo de Drenaje #4	5000	0	0	5000	10	500	30	1268	0	3732
VEHICULO	2013	43465	CAMION 1	9000	0	0	9000	5	1800	60	9000	0	0
VEHICULO	2015	43465	CAMION 2	25000	0	0	25000	5	5000	60	11543	0	11543
VEHICULO	42102	43465	CAMION 3	7500	0	0	7500	5	1500	68	8500	0	0

<b>VEHICULO</b>	42316	4346 5	CAMIONETA 1	16000	0	0	16000	5	3200	25	6667	0	9333
<b>VEHICULO</b>	2015	4346 5	CAMIONETA 2	14000	0	0	14000	5	2800	17	3967	0	10033
<b>VEHICULO</b>	42373	4346 5	CAMIONETA 3	37000	0	0	37000	5	7400	22	13567	0	23433
<b>VEHICULO</b>	42773	4346 5	CAMIONETA 4	37000	0	0	37000	5	7400	23	14224	0	22776
<b>VEHICULO</b>	2016	4346 5	CAMIONETA 5	14000	0	0	14000	5	2800	24	5600	0	8400
<b>VEHICULO</b>	43125	4346 5	CAMIONETA 6	27000	0	0	27000	5	5400	11	5100	0	21900
<b>VEHICULO</b>	43125	4346 5	CAMIONETA 7	20921	0	0	20921	5	4184	11	3952	0	16969
<b>EQUIPOS</b>	42852	4346 5	34 COMPUTADORES	23594	0	0	23594	3	7865	20	13392	0	10202
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	43080	4346 5	35 ESCRITORIOS	7737	0	0	7737	10	774	13	827	0	6909
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	42947	4346 5	8 A/C	10290	0	0	10290	10	1029	17	1481	0	8809
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	42955	4346 5	6 ARCHIVADORES	605	0	0	605	10	61	17	86	0	519
<b>EDIFICIOS</b>	41546	4346 5	EMPACADORA AREA PISCINA PROCESO	45743	0	0	45743	10	4574	64	24383	0	21359
<b>EDIFICIOS</b>	41584	4346 5	CARTONERA	19147	0	0	19147	10	1915	63	10004	0	9143
<b>EDIFICIOS</b>	41584	4346 5	OFICINA	6463	0	0	6463	10	646	63	3377	0	3086
<b>EDIFICIOS</b>	41584	4346 5	AREA ABIERTA	2434	0	0	2434	10	243	63	1272	0	1162
<b>EDIFICIOS</b>	41584	4346 5	AREA DE CARGA	7289	0	0	7289	10	729	63	3808	0	3480
<b>EDIFICIOS</b>	41584	4346 5	PATIO DE RACIMOS	4628	0	0	4628	10	463	63	2418	0	2210
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE RECICLAJE	8319	0	0	8319	10	832	67	4610	0	3709
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	COCINA COMEDOR Y BAÑO	9935	0	0	9935	10	993	63	5241	0	4694
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE POZO Y BODEGA	8452	0	0	8452	10	845	67	4684	0	3768
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	BODEGA	78775	0	0	78775	10	7877	67	43654	0	35120
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE COMBUSTIBLE	2299	0	0	2299	10	230	67	1274	0	1025
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	VIVIENDA, BAÑOS Y VESTIDORES	9700	0	0	9700	10	970	63	5117	0	4583

<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	CASA GUARDIA	6480	0	0	6480	10	648	63	3418	0	3062
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	BAÑOS Y VESTIDORES	3248	0	0	3248	10	325	63	1713	0	1535
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE FERTILIZACION	1315	0	0	1315	10	131	67	729	0	586
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	CHOZON	1271	0	0	1271	10	127	63	670	0	600
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE DRENAJE 3	7229	0	0	7229	10	723	67	4006	0	3223
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE POZO No. 4	1788	0	0	1788	10	179	67	991	0	797
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	CASA GUARDIA	5408	0	0	5408	10	541	63	2853	0	2555
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DRENAJE SECTOR 3	8151	0	0	8151	10	815	67	4517	0	3634
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE DRENAJE ZONA 6	7731	0	0	7731	10	773	67	4284	0	3447
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DRENAJE SECTOR 7	9181	0	0	9181	10	918	67	5088	0	4093
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE REGO ZONA 7	5737	0	0	5737	10	574	67	3179	0	2558
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	CARTONERA	8008	0	0	8008	10	801	63	4224	0	3784
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	OFICINAS	8008	0	0	8008	10	801	63	4224	0	3784
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	AREA TOBOGAN CARTONERA	1123	0	0	1123	10	112	63	592	0	531
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	AREA DE CARGA	2209	0	0	2209	10	221	63	1165	0	1044
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	AREA COMEDOR COCINA	2611	0	0	2611	10	261	63	1377	0	1234
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	PATIO DE RACIMOS	2568	0	0	2568	10	257	63	1355	0	1213
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASA DE GUARDIA Y BODEGA	8400	0	0	8400	10	840	67	4655	0	3745
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE COMBUSTIBLE	1249	0	0	1249	10	125	67	692	0	557
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	BAÑO	1608	0	0	1608	10	161	63	848	0	760
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA POZO SECTOR 2	2444	0	0	2444	10	244	67	1354	0	1090
<b>EDIFICIOS</b>	41546	4346 5	EMPACADORA 3	33490	0	0	33490	10	3349	64	17852	0	15638
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	CARTONERA	5302	0	0	5302	10	530	63	2797	0	2505

<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	AREA DE CARGA	421	0	0	421	10	42	63	222	0	199
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	PATIO DE RACIMOS	6120	0	0	6120	10	612	63	3228	0	2892
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	COMEDOR	3461	0	0	3461	10	346	63	1826	0	1635
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	COCINA	3353	0	0	3353	10	335	63	1769	0	1584
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE POZO	648	0	0	648	10	65	67	359	0	289
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	BODEGA	10530	0	0	10530	10	1053	67	5835	0	4695
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE RIEGO	4012	0	0	4012	10	401	67	2223	0	1789
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE COMBUSTIBLE	1010	0	0	1010	10	101	67	560	0	450
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	BAÑOS	870	0	0	870	10	87	63	459	0	411
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	VILLA VALENTINA	35272	0	0	35272	10	3527	63	18606	0	16666
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	PISCINA	10766	0	0	10766	10	1077	63	5679	0	5087
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	VESTIDORES Y BAÑOS	6622	0	0	6622	10	662	63	3493	0	3129
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	COMEDOR	5710	0	0	5710	10	571	63	3012	0	2698
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	BAR	668	0	0	668	10	67	63	352	0	316
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	CAMPAMENTO TRABAJADORES	52325	0	0	52325	10	5232	63	27601	0	24723
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	TALLER Y VIVIENDA	16159	0	0	16159	10	1616	63	8524	0	7635
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA POZO CASA	737	0	0	737	10	74	67	408	0	329
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	CASA GUARDIA	3657	0	0	3657	10	366	63	1929	0	1728
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	POZO No.1	9304	0	0	9304	10	930	63	4908	0	4396
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	POZO No.2	9304	0	0	9304	10	930	63	4908	0	4396
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	POZO No.3	21071	0	0	21071	10	2107	63	11115	0	9956
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	POZO No.4	67063	0	0	67063	10	6706	63	35376	0	31687
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	POZO No.5	69128	0	0	69128	10	6913	63	36465	0	32663

<b>EDIFICIOS</b>	41201	4346 5	TENDIDO DE TUBERIA ENTERRADA	349505	0	0	349505	10	34950	75	219800	0	12970 5
<b>EDIFICIOS</b>	41201	4346 5	COLECTORES	963015	0	0	963015	10	96302	75	605630	0	35738 6
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	MUROS	129210	0	0	129210	10	12921	63	68158	0	61052
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	CABLE VIA	194230	0	0	194230	10	19423	63	102456	0	91774
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	FOMENTO AGRICOLA	66300	0	0	66300	10	6630	63	34973	0	31327
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	OTRAS MAQUINARIAS	185418	0	0	185418	10	18542	63	97808	0	87610
<b>TOTAL</b>				<b>656312 1</b>			<b>3312414</b>		<b>357489</b>		<b>1751726</b>		<b>48104 81</b>

Tomado de: Banaguave S.A (2018)

Anexo 8 Recalculo de anexo por depreciación.

PPE - RESUMEN GENERAL													
GRUPO	FECHA DE COMPRA	FEC HA DE CORTE	DETALLE	COM PRA \$	% DE VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL	IMPORTE DEPRECIABLE	VIDA UTIL	DEPRECIACION ANUAL	MESES TRANSCURRIDOS (MESES)	DEPRECIACION ACUMULADA	DETERIORO	VALOR EN LIBROS
CONSTRUCCION EN CURSO	42929		FABRICACION DE POZO	74474	0	0	0	0	0	0	0	0	74474
CONSTRUCCION EN CURSO	43417		PERFORACION DE POZO	17465	0	0	0	0	0	0	0	0	17465
TERRENO			LOTE JUJANILLO	4721983	0	0	0	0	0	0	0	0	4721983
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	41828	43465	RETROESCAVADORA	27166	0	0	27166	10	2717	55	12353	0	14813
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	41856	43465	TRACTOR	28503	0	0	28503	10	2850	54	12739	0	15764
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	42942	43465	MOTOR ESTACIONARIO PARA MAQUINARIAS	26320	0	0	26320	10	2632	17	3824	0	22496
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	42224	43465	MOTOR CATERPILA	116999	0	0	116999	10	11700	41	40332	0	76667
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	43052	43465	BOMBA AXIAL	22400	0	0	22400	10	2240	14	2570	0	19830
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	42552	43465	Grupo de Riego #1	75767	0	0	75767	10	7577	30	19215	0	56552
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	42552	43465	Grupo de Riego #2	28000	0	0	28000	10	2800	30	7101	0	20899
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	42552	43465	Grupo de Riego #3	35000	0	0	35000	10	3500	30	8876	0	26124
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	42552	43465	Grupo de Riego #4	37000	0	0	37000	10	3700	30	9384	0	27616
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	42552	43465	Grupo de Drenaje #1	78986	0	0	78986	10	7899	30	20032	0	58954
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	42552	43465	Grupo de Drenaje #2	5000	0	0	5000	10	500	30	1268	0	3732
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	42552	43465	Grupo de Drenaje #3	13000	0	0	13000	10	1300	30	3297	0	9703
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	42552	43465	Grupo de Drenaje #4	5000	0	0	5000	10	500	30	1268	0	3732
VEHICULO	2013	43465	CAMION 1	9000	0	0	9000	5	1800	60	9000	0	0
VEHICULO	2013	43465	CAMION 2	25000	0	0	25000	5	5000	60	25000	0	0
VEHICULO	41372	43465	CAMION 3	7500	0	0	7500	5	1500	68	8500	0	0

<b>VEHICULO</b>	42316	4346 5	CAMIONETA 1	16000	0	0	16000	5	3200	25	6667	0	9333
<b>VEHICULO</b>	2015	4346 5	CAMIONETA 2	14000	0	0	14000	5	2800	17	3967	0	10033
<b>VEHICULO</b>	42373	4346 5	CAMIONETA 3	37000	0	0	37000	5	7400	22	13567	0	23433
<b>VEHICULO</b>	42773	4346 5	CAMIONETA 4	37000	0	0	37000	5	7400	23	14224	0	22776
<b>VEHICULO</b>	2016	4346 5	CAMIONETA 5	14000	0	0	14000	5	2800	24	5600	0	8400
<b>VEHICULO</b>	2016	4346 5	CAMIONETA 6	27000	0	0	27000	5	5400	24	10800	0	16200
<b>VEHICULO</b>	43125	4346 5	FORD	70000	0	0	70000	5	14000	24	28000	0	42000
<b>VEHICULO</b>	43125	4346 5	CAMIONETA 7	27000	0	0	27000	5	5400	11	5100	0	21900
<b>EQUIPOS</b>	42852	4346 5	34 COMPUTADORES	26927	0	0	26927	3	8976	20	15284	0	11644
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	43080	4346 5	35 ESCRITORIOS	7737	0	0	7737	10	774	13	827	0	6909
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	42947	4346 5	8 A/C	18275	0	0	18275	10	1828	17	2630	0	15646
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	42955	4346 5	6 ARCHIVADORES	605	0	0	605	10	61	17	86	0	519
<b>EDIFICIOS</b>	41546	4346 5	EMPACADORA AREA PISCINA PROCESO	45743	0	0	45743	10	4574	64	24383	0	21359
<b>EDIFICIOS</b>	41584	4346 5	CARTONERA	19147	0	0	19147	10	1915	63	10004	0	9143
<b>EDIFICIOS</b>	41584	4346 5	OFICINA	6463	0	0	6463	10	646	63	3377	0	3086
<b>EDIFICIOS</b>	41584	4346 5	AREA ABIERTA	2434	0	0	2434	10	243	63	1272	0	1162
<b>EDIFICIOS</b>	41584	4346 5	AREA DE CARGA	7289	0	0	7289	10	729	63	3808	0	3480
<b>EDIFICIOS</b>	41584	4346 5	PATIO DE RACIMOS	4628	0	0	4628	10	463	63	2418	0	2210
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE RECICLAJE	8319	0	0	8319	10	832	67	4610	0	3709
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	COCINA COMEDOR Y BAÑO	9935	0	0	9935	10	993	63	5241	0	4694
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE POZO Y BODEGA	8452	0	0	8452	10	845	67	4684	0	3768
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	BODEGA	78775	0	0	78775	10	7877	67	43654	0	35120
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE COMBUSTIBLE	2299	0	0	2299	10	230	67	1274	0	1025

<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	VIVIENDA, BAÑOS Y VESTIDORES	9700	0	0	9700	10	970	63	5117	0	4583
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	CASA GUARDIA	6480	0	0	6480	10	648	63	3418	0	3062
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	BAÑOS Y VESTIDORES	3248	0	0	3248	10	325	63	1713	0	1535
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE FERTILIZACION	1315	0	0	1315	10	131	67	729	0	586
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	CHOZON	1271	0	0	1271	10	127	63	670	0	600
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE DRENAJE 3	7229	0	0	7229	10	723	67	4006	0	3223
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE POZO No. 4	1788	0	0	1788	10	179	67	991	0	797
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	CASA GUARDIA	5408	0	0	5408	10	541	63	2853	0	2555
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DRENAJE SECTOR 3	8151	0	0	8151	10	815	67	4517	0	3634
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE DRENAJE ZONA 6	7731	0	0	7731	10	773	67	4284	0	3447
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DRENAJE SECTOR 7	9181	0	0	9181	10	918	67	5088	0	4093
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE REGO ZONA 7	5737	0	0	5737	10	574	67	3179	0	2558
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	CARTONERA	8008	0	0	8008	10	801	63	4224	0	3784
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	OFICINAS	8008	0	0	8008	10	801	63	4224	0	3784
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	AREA TOBOGAN CARTONERA	1123	0	0	1123	10	112	63	592	0	531
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	AREA DE CARGA	2209	0	0	2209	10	221	63	1165	0	1044
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	AREA COMEDOR COCINA	2611	0	0	2611	10	261	63	1377	0	1234
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	PATIO DE RACIMOS	2568	0	0	2568	10	257	63	1355	0	1213
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASA DE GUARDIA Y BODEGA	8400	0	0	8400	10	840	67	4655	0	3745
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE COMBUSTIBLE	1249	0	0	1249	10	125	67	692	0	557
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	BAÑO	1608	0	0	1608	10	161	63	848	0	760
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA POZO SECTOR 2	2444	0	0	2444	10	244	67	1354	0	1090
<b>EDIFICIOS</b>	41546	4346 5	EMPACADORA 3	33490	0	0	33490	10	3349	64	17852	0	15638



<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	CARTONERA	5302	0	0	5302	10	530	63	2797	0	2505
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	AREA DE CARGA	421	0	0	421	10	42	63	222	0	199
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	PATIO DE RACIMOS	6120	0	0	6120	10	612	63	3228	0	2892
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	COMEDOR	3461	0	0	3461	10	346	63	1826	0	1635
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	COCINA	3353	0	0	3353	10	335	63	1769	0	1584
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE POZO	648	0	0	648	10	65	67	359	0	289
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	BODEGA	10530	0	0	10530	10	1053	67	5835	0	4695
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA DE RIEGO	4012	0	0	4012	10	401	67	2223	0	1789
<b>EDIFICIOS</b>	41835	4346 5	CASETA DE COMBUSTIBLE	1010	0	0	1010	10	101	54	457	0	553
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	BAÑOS	870	0	0	870	10	87	63	459	0	411
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	VILLA VALENTINA	35272	0	0	35272	10	3527	63	18606	0	16666
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	PISCINA	10766	0	0	10766	10	1077	63	5679	0	5087
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	VESTIDORES Y BAÑOS	6622	0	0	6622	10	662	63	3493	0	3129
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	COMEDOR	5710	0	0	5710	10	571	63	3012	0	2698
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	BAR	668	0	0	668	10	67	63	352	0	316
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	CAMPAMENTO TRABAJADORES	52325	0	0	52325	10	5232	63	27601	0	24723
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	TALLER Y VIVIENDA	16159	0	0	16159	10	1616	63	8524	0	7635
<b>EDIFICIOS</b>	41470	4346 5	CASETA POZO CASA	737	0	0	737	10	74	67	408	0	329
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	CASA GUARDIA	3657	0	0	3657	10	366	63	1929	0	1728
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	POZO No.1	9304	0	0	9304	10	930	63	4908	0	4396
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	POZO No.2	9304	0	0	9304	10	930	63	4908	0	4396
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	POZO No.3	21071	0	0	21071	10	2107	63	11115	0	9956
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	POZO No.4	67063	0	0	67063	10	6706	63	35376	0	31687

<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	POZO No.5	69128	0	0	69128	10	6913	63	36465	0	32663
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	TENDIDO DE TUBERIA ENTERRADA	323602	0	0	323602	10	32360	63	170700	0	15290 2
<b>EDIFICIOS</b>	41201	4346 5	COLECTORES	963015	0	0	963015	10	96302	75	605630	0	35738 6
<b>EDIFICIOS</b>	41201	4346 5	MUROS	129210	0	0	129210	10	12921	75	81259	0	47951
<b>EDIFICIOS</b>	41201	4346 5	CABLE VIA	194230	0	0	194230	10	19423	75	122149	0	72081
<b>EDIFICIOS</b>	41566	4346 5	FOMENTO AGRICOLA	66300	0	0	66300	10	6630	63	34973	0	31327
<b>EDIFICIOS</b>	41201	4346 5	OTRAS MAQUINARIAS	185418	0	0	185418	10	18542	75	116607	0	68811
<b>TOTAL</b>				<b>818783</b>			<b>3373909</b>		<b>372024</b>		<b>1783011</b>		<b>64048</b> <b>20</b>

Elaborado por: Guacho & Veliz. (2019)