DIVISIÓN DE POSGRADO

Título del trabajo:

"Desarrollo de plan estratégico para el reconocimiento y control interno de la Propiedad, planta y equipos de la empresa Agripac S.A.".

Línea de Investigación:

Emprendimiento y desarrollo empresarial

Modalidad de titulación:

Examen Complexivo (estudio de casos)

Programa de Maestría

Administración de Empresas con Mención en Sostenibilidad de sectores

Título a obtener:

Magister en Administración de Empresas con Mención en Sostenibilidad de sectores

Autor (a):

Andreina Paola Martínez Villón

Tutor (a):

Mgtr. Jimmy Marín Delgado

Samborondón – Ecuador

2020

CERTIFICACIÓN DE REVISIÓN FINAL

Que el presente estudio de caso titulado:

“Desarrollo de plan estratégico para el reconocimiento y control interno de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Agripac S.A.”

Fue revisado, siendo su contenido original en su totalidad, así como el cumplimiento de los requerimientos que se dictan en el instructivo, por lo que se autoriza a: **ANDREINA PAOLA MARTÍNEZ VILLÓN.**

Que proceda a su presentación.

Samborondón, 04 de febrero del 2020

Mgtr. Jimmy Marín

ANEXO N°16

DIVISIÓN DE POSGRADO

CERTIFICACIÓN DE REVISION FINAL

QUE EL PRESENTE ESTUDIO DE CASO TITULADO:

"Desarrollo de plan estratégico para el reconocimiento y control interno de la Propiedad, planta y equipos de la empresa Agripac S.A.".

ACOGIÓ E INCORPORÓ TODAS LAS OBSERVACIONES REALIZADAS POR LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL ASIGNADO Y CUMPLE CON LA CALIDAD EXIGIDA PARA UN TRABAJO DE TITULACIÓN DE POSTGRADO, POR LO QUE SE AUTORIZA A: ANDREINA PAOLA MARTÍNEZ VILLÓN, QUE PROCEDA A SU PRESENTACION.

Samborondón, 15 de julio de 2020

Samborondón, 15-07-2020



Mgtr. Jimmy Marín Delgado

TUTOR

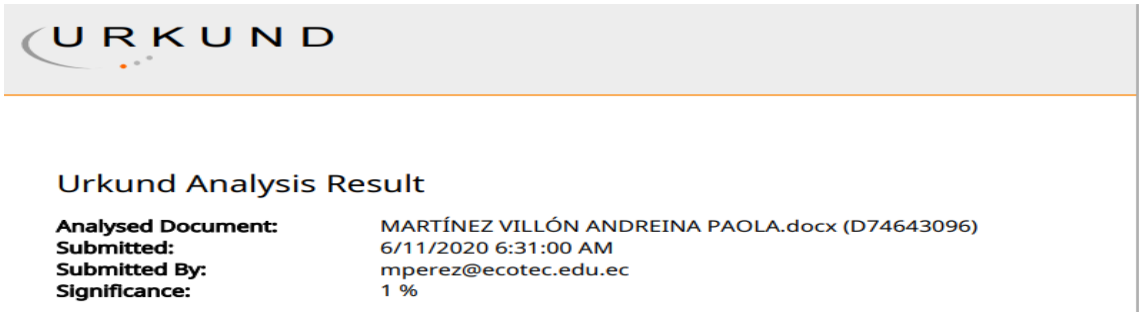
ANEXO N°13
DIVISIÓN DE POSGRADO
PROCESO DE TITULACIÓN

CERTIFICADO DEL PORCENTAJE DE COINCIDENCIAS

Habiendo sido nombrado Mgtr. Jimmy Marín Delgado, tutor del trabajo de titulación" **Desarrollo de plan estratégico para el reconocimiento y control interno de la Propiedad, planta y equipos de la empresa Agripac S.A.**" elaborado por Andreina Paola Martínez Villón**,** con mi respectiva supervisión como requerimiento parcial para la obtención del título de Magister en Administración de Empresas con Mención en Sostenibilidad de sectores.

Se informa que el mismo ha resultado tener un porcentaje de coincidencias 1% mismo que se puede verificar en el siguiente link:

https://secure.urkund.com/old/view/71975004-967217-355438#q1bKLVayirYwidVRKs5Mz8tMy0xOzEtOVbIy0DMwMDQ2MDQxMLQwNjM0sDAyMTKvBQA=. Adicional se adjunta print de pantalla de dicho resultado.


URKUND

Urkund Analysis Result

Analysed Document:	MARTÍNEZ VILLÓN ANDREINA PAOLA.docx (D74643096)
Submitted:	6/11/2020 6:31:00 AM
Submitted By:	mperez@ecotec.edu.ec
Significance:	1 %

Mgtr. Jimmy Marín Delgado

Dedicatoria

El presente estudio de caso lo dedico a mis pilares fundamentales:

A Dios, por ser mi guía en cada decisión de mi vida, porque gracias a sus designios puedo gozar de la dicha de seguirme desarrollando en el ámbito estudiantil, sin su voluntad no soy nada.

A mis Padres; Susana Villón Fajardo y Cesar Francisco Vera, quienes son mi fuente de amor, fortaleza y sobre todo por nunca abandonarme en mis nuevas metas, por siempre estar presente en cada paso de mi vida con apoyo incondicional.

A mi hermana Carolina Martínez Villón y mis sobrinos Cesar Ponce Martínez y Mathias Ponce Martínez; por ser mi inspiración y sembrarme la iniciativa de ser un buen ejemplo para su futuro.

A mi lugar de trabajo Agripac S.A. por ser mi fuente de experiencia profesional y a todas aquellas personas que de alguna forma muy valorable fueron parte del proceso de estudio durante este trayecto.

Andreina Paola Martínez Villón

Agradecimiento

Gracias infinitas a Dios por permitirme tener vida y acompañarme en cada nuevo paso de mi vida.

A mis padres, hermana y sobrinos quienes son mi fuente de amor, voluntad, fortaleza; ellos son quienes me impulsaron a iniciar esta nueva meta y fueron hasta el último momento mi fortaleza y apoyo incondicional.

A mi abuelita Emérita Vera Cepeda, de quien estoy segura que desde el cielo intercedió ante la Virgen María para que no desista en este camino.

Y a todos los docentes, tutor, personal administrativo de la prestigiosa Universidad Tecnológica ECOTEC, por ser excelentes profesionales, guiarnos en todo el proceso de aprendizaje y compartir a mí persona y a todos mis compañeros su experiencia en el campo laboral y estudiantil.

Andreina Paola Martínez Villón

Resumen

El presente estudio de caso titulado “Desarrollo de plan estratégico para el reconocimiento y control interno de la Propiedad, planta y equipo de la empresa Agripac S.A” tiene como objeto de estudio desarrollar un plan estratégico para el reconocimiento y control interno de las Propiedades, planta y equipo; los objetivos que permiten cumplir este estudio de caso son la identificación de los criterios de reconocidos en la NIC 16, análisis de los proceso actuales y de un elemento de las propiedades, planta y equipo, y la elaboración general del plan estratégico para la implementación de los procedimientos de control interno de las propiedades, planta y equipos de Agripac S.A. mediante la utilización del método analítico-sintético. Como resultado se obtiene que las NIC 16 realiza las diversas definiciones técnicas para la comprensión del vocablo, los mismos que son utilizados a lo largo del estudio de caso y permitirá ponerlos al conocimiento de los empleados encargados de la operatividad y administración de la empresa, determinación del uso de las NIC 16 en la empresa Agripac S.A. y la falaz utilización de todos los elementos de las NIC 16 en la compra de un vehículo. La contribución que realiza este presente estudio es incentivar a las empresas de cualquier índole a implementar las NIC 16 para fortalecer el reconocimiento y control de las propiedades, planta y equipo que poseen, el mismo que permitirá obtener un mejoramiento en las ganancias y liquidez.

Palabras claves: Reconocimiento, control, operatividad, administración y propiedades.

Abstract

The present case study entitled "Development of a strategic plan for the recognition and internal control of the Property, plant and equipment of the company Agripac SA" aims to study the development of a strategic plan for the recognition and internal control of the Properties, plant and team; The objectives that enable this case study to be fulfilled are the identification of the criteria recognized in IAS 16, analysis of current processes and of an element of property, plant and equipment, and the general elaboration of the strategic plan for the implementation of the internal control procedures for the property, plant and equipment of Agripac SA by using the analytical-synthetic method. As a result, it is obtained that IAS 16 makes the various technical definitions for the understanding of the word, the same ones that are used throughout the case study and will make them known to the employees in charge of the operation and administration of the company, determination of the use of IAS 16 in the company Agripac SA and the fallacious use of all the elements of IAS 16 in the purchase of a vehicle. The contribution made by this study is to encourage companies of any kind to implement IAS 16 to strengthen the recognition and control of the property, plant and equipment they own, which will allow for an improvement in profits and liquidity.

Key words: Recognition, control, operability, administration and properties.

Tabla de contenido

CERTIFICACIÓN DE REVISIÓN FINAL II

CERTIFICACIÓN DE REVISION FINAL III

CERTIFICADO DEL PORCENTAJE DE COINCIDENCIAS IV

Dedicatoria V

Agradecimiento VI

Resumen VII

Abstract VIII

Introducción 1

Importancia del tema 1

Planteamiento del problema 2

Formulación del problema 2

Sistematización 2

Objetivo general 3

Objetivos específicos 3

Variables de la Investigación 4

Justificación 5

1. Revisión de la literatura 7

1.1. Definiciones 7

1.1.1. Propiedades, Planta y Equipo 7

1.1.2. Importe de libros 9
1.1.3. Costo 9
1.1.4. Importe depreciable y depreciación 9
1.1.5. Valor específico para una entidad 10
1.1.6. Valor razonable 11
1.1.7. Perdida por deterioro 11
1.1.8. Reconocimiento 11
1.1.9. Control 12
1.1.10. Planeación 13
1.1.11. Estrategia 14
1.1.12. Revaluación 15
1.1.13. Depreciación 15
1.1.14. Vida útil 17
1.1.15. Información a revelar 17
1.1.16. ISO 55001 19
1.2. Uso de las NIC 16 con la empresa Agripac S.A. 20
1.2.1. Métodos de depreciación y vidas útiles 21
1.2.2. Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles 21
1.2.3. Instrumentos financieros 22
1.2.4. Estado de situación financiera 23
1.2.5. Activos fijos 2018-2019 23

1.2.6. Gatos de depreciación 25

1.2.7. Controles internos relacionados con la propiedad, planta y equipo 26

1.2.8. Procesos de compra y adquisición 27

1.2.9. Valuación de la propiedad, planta y equipo 27

1.3. Investigaciones recientes sobre el estudio de caso seleccionado y las teorías en las que se fundamenta. 28

1.4. Compra de un elemento de propiedad, planta y equipo 31

1.4.1. Cálculo de depreciación 37

2. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN 39

2.1. Métodos de investigación 39

2.2. Técnicas de investigación 40

2.3. Tipo de investigación 41

2.4. Instrumentos 41

3. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS 43

3.1. Presentación y análisis de los resultados 43

4. CONCLUSIONES 50

5. RECOMENDACIONES 53

6. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 55

Índice de tablas

Tabla 1 Partida de propiedades, planta y equipo 21

Tabla 2 Comparativo de Estados Financieros 2018 - 2019 ..... **¡Error! Marcador no definido.**

Tabla 3 Comparativo de claes de activo fijo 2018 - 2019. 24

Tabla 4 Gastos de depreciación - 2018 25

Tabla 5 Gastos de depreciación - 2019 25

Tabla 6 Especificaciones tecnicas del vehiculo Great Wall Wingle 4x4..... 32

Tabla 7 Datos para el calculo de depreciacion del vehiculo Great Wall Wingle 4x4 ... 38

Tabla 8 Depreciacion del vehículo Great Wall Wingle 4X4 38

Índice de figuras

Gráfico 1 Porcentaje por clases de activo fijo 2019..... 24

Gráfico 2 Histórico de gasto de depreciación 2018 - 2019..... 26

Gráfico 3 Great Wall Wingle 4x4..... 31

Gráfico 4 Cotización aprobada del vehículo Great Wall Wingle 4x4 33

Gráfico 5 Orden de partida del vehículo Great Wall Wingle 4x4 34

Gráfico 6 Comprobante de venta del vehiculo Great Wall Wingle 4x4 35

Introducción

Importancia del tema

El presente estudio tiene como propósito el desarrollo de plan estratégico para el reconocimiento y control interno de la Propiedad, planta y equipos de la empresa Agripac S.A.

La contabilidad es la ciencia social que se encarga de registrar, analizar, evaluar los elementos económicos de una organización (Ayaviri García), una de las partidas de mayor importancia en la estructura financiera de las compañías manufactureras es la propiedad, planta y equipos que posee, los cuales pueden convertirse en liquidez ante situaciones económicas adversas; sin embargo, hoy en día la Administración de las empresas no toman total conciencia del adecuado reconocimiento y control o manejo de los mismos.

Se ha tomado como caso en particular a la empresa Agripac S.A. ubicada en la Ciudad de Guayaquil, constituida desde el año 1972, tiene como actividad principal la comercialización de insecticidas, herbicidas, fungicidas, fertilizantes, semillas, granos, balanceados y productos elaborados y semielaborados para la agricultura, ganadería, acuacultura y salud animal. Debido a que forma parte de una de las industrias de mayor ponencia en el mercado ecuatoriano como es la Agropecuaria y al posicionamiento de marca que ha logrado obtener a nivel nacional, se ha visto obligada a invertir en plantas procesadoras con maquinarias y/o equipos de alta tecnología y en infraestructuras que se hacen uso como puntos de venta para lograr contacto directo con los clientes, teniendo un acelerado

crecimiento en los últimos años; sin embargo la atención en el reconocimiento y control de los bienes adquiridos necesita ser robustecida.

Por lo antes expuesto, para Agripac S.A. es de vital importancia mejorar los criterios de reconocimiento y control de la propiedad, planta y equipos, poder tener un listado actualizado de los activos que posiblemente pueden convertirse en liquidez y con esta información la gerencia puede tomar de decisiones ante posibles situaciones económicas desfavorables. Por ello, como parte de este caso de estudio, se pretende tener un organigrama empresarial lo cual nos permita analizar las estrategias a utilizar para el desarrollo de un plan estratégico para la empresa.

Planteamiento del problema

Formulación del problema

El problema del presente caso de estudio se reduce a la siguiente pregunta:

"¿Cuál es el plan estratégico a desarrollar para mejorar los criterios de reconocimiento y el control interno adecuados de la propiedad, planta y equipos de Agripac S.A.?".

Sistematización

Son sub-preguntas derivadas del planteamiento y formulación del problema que servirán de guía para el desarrollo del presente caso de estudio de investigación:

- ¿Cuál es la importancia y los beneficios que se obtienen al implementar procedimientos para el reconocimiento y control interno de la propiedad, planta y equipo de Agripac S.A.?

- ¿Qué incidencias tiene el reconocimiento y control interno de la propiedad, planta y equipos de Agripac S.A.?

Objetivo general

Elaborar un plan estratégico para mejorar los procedimientos de reconocimiento y control interno de la propiedad, planta y equipos de la empresa Agripac S.A, con el fin de generar beneficios económicos a futuro.

Objetivos específicos

- Identificar los criterios de reconocimiento establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad No.16 (NIC.16 - Propiedad, planta y equipos) y conceptos básicos, con el propósito de compartirlos con los empleados que están relacionados con la operatividad y administración de los elementos de la propiedad, planta y equipos.
- Analizar los procesos actuales, desde la compra de un elemento de propiedad, planta y equipos, capitalización y destino, con el fin de estudiar los puntos de quiebre de la problemática existente.
- Elaborar el nuevo plan estratégico para la implementación de procedimientos de control interno de la propiedad, planta y equipos de Agripac S.A.

Variables de la Investigación

Tema	Tipo de Investigación	Enfoque de Investigación	Método de Investigación	Técnicas de Investigación	Instrumentos de Medición	Variables de Investigación	Indicadores de Variables
Desarrollo de plan estratégico para el reconocimiento y control interno de la Propiedad, planta y equipos de la empresa Agripac S.A.	Descriptiva	Mixto	Analítico-Sintético	Revisión documental Revisión bibliográfica Observación directa	Indicadores financieros Estados de Situación Financiera Estado de Resultados Visitas de Campo Reportes gerenciales Informe de peritos valuadores	Dependiente Agripac S.A. Dependiente Plan estratégico para el reconocimiento, medición y control interno de la Propiedad, planta y equipos de la empresa Agripac S.A.	Misión Visión Actividades principales Mapa estratégico Normas NIIF de Contabilidad: Reconocimiento Conceptos Básicos Control interno. Rotación de activos fijos.

Justificación

Aporte Teórico

Para el aporte teórico es necesario conceptualizar algunas definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad No.16 (NIC.16) (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propeidad, Planta y Equipo, 2005).

Propiedad, planta y equipos son bienes que posee una entidad para uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y son activos tangibles que se esperan usar más de un periodo. Para reconocer a un elemento como propiedad, planta y equipos debe generar un beneficio económico a futuro y su costo inicial como posterior se pueda medir con fiabilidad.

Una vez reconocido el elemento se debe aplicar el control interno que está comprendido por el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos que de forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración (Santillana, 2001).

Con respecto a los aportes prácticos se encontró un trabajo similar de Diseño de un manual de control interno aplicado a la administración de los activos fijos para la compañía FERASA S.A. en la ciudad de Guayaquil del año 2015, resaltando la importancia de la aplicación del control interno, realización de un manual de

procedimientos para mejorar la presentación en los estados financieros relacionados con el reconocimiento, medición y control de los activos fijos.

Adicional, se identificarán los riesgos más significativos para poder implementar un adecuado control basado en las buenas y mejores prácticas sobre la administración de la propiedad, planta y equipos.

1. Revisión de la literatura

Al ser el estudio de caso de análisis situacional y al darle un enfoque mixto, la investigación se torna transversal; el estudio de esta investigación implica dar a conocer cuáles son los temas relevantes e importantes para poder comprender los términos generales y particulares de Propiedades, Planta y Equipo, y aquellos que se relacionan al tema, por lo que, en pertinencia del caso se hará referencia a diferentes términos relativos al objeto de estudio, además de añadir el contenido de lo que se conoce sobre el estudio del caso seleccionado, cuáles son las investigaciones más recientes sobre el estudio de caso seleccionado y en que teoría se fundamenta el estudio de caso.

1.1. Definiciones

1.1.1. Propiedades, Planta y Equipo

Las Propiedades, Planta y Equipo son activos tangibles que son de pertenencia de una organización para uso propio de la producción o para suministrar bienes y servicios, para obtener beneficios económicos con terceros por medio de un arrendamiento o para funciones administrativas, además que se estima utilizarlos en más de un periodo.

Moreno (2002) establece que las Propiedades, Planta y Equipo "…es un término genérico que representa en la información financiera las inversiones permanentes en bienes tangibles de trabajo; también conocidos como activo fijo en las empresas comerciales e industriales".

La definición que proporciona Moreno es un poco atávica, pero se rescata la esencia, especialmente cuando hace referencia estricta a la forma de concebir los términos de propiedad, planta y equipo.

Bernal (2004) en su obra titulada Contabilidad, Sistema y Gerencia determina la forma de constitución de las propiedades, planta, y equipos estableciendo lo siguiente:

> Este rubro está constituido por los bienes tangibles de propiedad de la entidad que llenen los siguientes requisitos:
>
> 1. Que este destinados a la producción de la renta.
>
> 2. Que se tenga el propósito de utilizarlos, no de venderlos.
>
> 3. Que su vida útil prevista sea superior a un año.

En efecto, la definición proporcionada por Bernal guarda estrecha relación con la definición que proporciona la NIC 16 en sus tres puntos detallados en su contexto.

Según la NIC 16 (2005), los elementos de propiedades, planta y equipo es denominado como el conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Algunos de los ejemplos de clases separadas son: terrenos, terrenos y edificios, maquinaria, buques, aeronaves, vehículos de motor, mobiliario y enceres, y equipo de oficinas.

1.1.2. Importe de libros

Según la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo (2005) define el termino importe de libro como "…el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducida la depreciación acumulada y las perdidas por deterioro del valor acumuladas".

La definición que proporciona la NIC 16 estructura claramente que el importe en libros es el reconocimiento que la empresa o compañía realiza para reconocer la cantidad de dinero o valor que tiene un activo.

1.1.3. Costo

La Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo (2005) establece la definición de costo, determinando que:

> Costo es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la otra 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 otros NIIF, por ejemplo la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones.

Se puede apreciar claramente que el costo es el importe en efectivo que se cancela por la adquisición de un elemento que según el criterio de reconocimiento aplicado puede ser considerado como propiedad, planta y equipo.

1.1.4. Importe depreciable y depreciación

El importe depreciable es el costo de un activo capitalizado menos su valor residual.

Por otro lado, el autor Meigs (2001) establece como definición de depreciación lo siguiente: “la depreciación es la asignación del costo de un activo fijo tangible al gasto en los periodos en los cuales se reciben los servicios del activo”.

Se puede depreciar cada parte de un elemento de propiedad, planta y equipo de manera separada, siempre y cuando su valor sea significativo a comparación del costo total del elemento.

El valor de depreciación de cada elemento debe de ser cargado a resultados en cada periodo correspondiente, también hay que tener en cuenta que el valor depreciable de un activo se conocerá después de determinar su valor residual, que suele ser poco significativo para el cálculo de la depreciación. “La depreciación se debe determinar sistemáticamente mediante métodos de reconocido valor técnico” (Gómez, 2017). El método de depreciación será utilizado para definir el patrón en el cual un activo será utilizado por la entidad y generará beneficios económicos, este método debe ser revisado como mínimo en cada cierre de ejercicios fiscales por si existe un cambio revelador.

1.1.5. Valor específico para una entidad

De un activo, es el valor presente que la entidad espera recibir después del uso continuado del elemento. De un pasivo, el valor actual de un bien que espera tener para cancelar un pasivo.

1.1.6. Valor razonable

"El valor razonable es definido como el precio que se recibirá al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre los participantes del mercado en la fecha de medición" (Vega & González, 2014). A la definición antes mencionada del valor razonable se la puede entender como el precio de salida, orientado a obtener una visión diferente en las formas que se tiene para poder medir y comprender de mejor manera los estados financieros.

El valor razonable es fuertemente criticado por diversos expertos en el tema porque la forma en la que se mide permite la incorporación de subjetividades, especialmente cuando no se encuentra con mercados activos en los que se pueda establecer valores razonables en función de los precios de venta, por lo que, por lo antes expuesto, tienden a no ser verificables. (Sosa, 2014)

1.1.7. Perdida por deterioro

Las NIC 16 establecen que "una perdida por deterioro es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable" (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propeidad, Planta y Equipo, 2005).

1.1.8. Reconocimiento

Según la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Costo y Equipo, se establece como definición de reconocimiento al coste de un elemento que será reconocido como activo solo si cumple con que sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos a futuro que se deriven de ese elemento y cuando el costo de ese elemento pueda medirse con fiabilidad.

Para la implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, se inicia con la presentación del estado de situación financiera el 31 de diciembre, necesario para indicar como se encuentra la situación financiera de la empresa respecto con respecto a lo que posee según sus activos fijos, punto fundamental en nuestro trabajo.

1.1.9. Control

Los autores Vasques y de Freitas establecen su punto de vista sobre lo que las empresas deben de tener en consideración para la toma de decisiones en estricta relatividad al control interno de las mismas, determinando que "as empresas, representadas pelos seus administradores ou socios, buscan preparação para a tomada de decisões, decisões essas que são cada vez mais complexas em um cenário globalizado, que precisam ser bem fundamentadas, daí a importancia do controle interno…" (Vasques & de Freitas, 2015).

Estos autores enfatizan sustancialmente el rol de preparación que deben de tener los socios o los administradores en la toma de decisiones en un mundo globalizado, decisiones que tiene el carácter cada vez más complejos, los mismos que permitirán alcanzar las grandes perspectivas de control interno de una empresa o compañía; y, para el caso concreto, permite diferir uno de los puntos importantes que debe de tener en cuenta Agripac S.A. para poder mejorar o implementar un mejor control interno en sus partes pertinentes.

En este artículo de revista realizado por los autores Vasques & de Freitas citando a American Institute of Certified Public Accountants, que a su vez es citado

por Cordeiro (2011), establece la definición formal de lo que debe entenderse por control interno, determinando que:

> O plano da organização e todos os métodos e medidas coordenadas, adotados dentro de uma empresa para salvaguardar seus activos, verificar a adequação e confiabilidade de seus dados contábeis, promover a eficiência operacional e fomentar o respeito e obediência ás políticas administrativas fixadas pela gestão.

En la traducción al idioma español se puede entender que el control interno es el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la idoneidad y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operativa, el respeto y la obediencia de las políticas administrativas establecidas por la administración.

"El control se refiere al proceso administrativo que tiene constante vigilancia de las actividades, de tal manera que las mismas se cumplan en función de cómo se planificaron, corrigiendo cualquier desviación con alto significado que pudiere presentarse" (Amstrong, 2012).

1.1.10. Planeación

Según Tapia (2017) citando a Munch (2010),establece que planeación "…es el proceso por medio del cual se toma una decisión respecto de los objetivos que perseguirá una organización, los recursos que se utilizaran y las políticas a establecer para lograrlos".

La planeación es la etapa que forma parte del proceso administrativo mediante la cual se establecen directrices, se definen estrategias y se seleccionan alternativas y cursos de acción, en función de objetivos y metas generales

económicas, sociales y políticas; tomando en consideración la disponibilidad de recursos reales y potenciales que permitan establecer un marco de referencia necesario para concretar programas y acciones especifica en tiempo y espacio, logrando una predicción lo más probable del futuro para generar planes que puedan garantizar el éxito. (Rojas López & Medina, 2011)

1.1.11. Estrategia

Kenneth Andrews, de la Escuela de Negocios de Harvard elaboro una definición de lo que debe entenderse por estrategia, determinando que:

> La estrategia presenta un patrón de objetivos, propósitos o metas, así como las políticas y los planes principales para alcanzar estas metas, presentándolas de tal manera que permiten definir la actividad a la que se dedica la empresa, o a la cual se dedicará, así como el tipo que es o será. (Rojas López & Medina, 2011)

Los autores Rojas López & Medina (2011) citando la definición establecida en el libro Strategy and Structure de Alfred Chandles, el mismo que fue publicado en 1962, determinan que la estrategia es el elemento que determinaba las metas básicas de una empresa, a largo plazo, así como la adopción de cursos de acción y la asignación de los recurso necesarios para alcanzar dichas metas.

Los conceptos mencionados anteriormente, denotan claramente el nivel técnico de lo que engloba el termino estrategia desde el vértice contable, por lo que se puede inferir que funciona como un hilo conductor entre los recursos, fortalezas y oportunidades de la organización para alcanzar los objetivos y metas a largo plazo de la organización y poder responder a amenazas negativas e incertidumbres.

1.1.12. Revaluación

El valor revaluado es el valor razonable en el momento de la revaluación, el revaluó de un activo se realizará con suficiente regularización para asegurar que el importe en libros no difiera significativamente con su valor razonable.

Según García (2011), estableciendo la definición del término revaluación determina que:

> …está relacionada a una medición posterior practicada a los bienes del activo fijo, el cual tiene como finalidad la presentación de estos en los estados financieros, así se tiene que toda empresa, entre las políticas contables permitidas que puede adoptar, está el modelo de Costo o Modelo de Revalorización, del cual es de resaltar que la política elegida, deberá ser aplicada a todos los elementos que componen una clase de activos fijos.

De la definición que proporciona García se puede inferir que corresponde a las empresas especificar las políticas que determine el modelo que se usará, delimitando las clases de activos fijos a las que la empresa determine.

Si el valor razonable de un activo difiere de manera significativa será necesario una nueva revalorización, la frecuencia con que se realiza una revaluación depende de los cambios que se ejercen sobre el valor razonable de los elementos, según la NIC 16.

1.1.13. Depreciación

"Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil" (Valdivia & Ferrer, 2006).

Se puede establecer que la definición proporcionada por Valdivia & Ferrer enfatizan singularmente a la distribución periódica del valor de un activo a lo largo de su vida útil. Se puede depreciar cada parte de un elemento de propiedad, planta o equipo de manera separa siempre y cuando su valor sea significativo a comparación del costo total del elemento. El valor de depreciación de cada elemento debe de ser cargado a resultados en cada periodo correspondiente, también hay que tener en cuenta que el valor de depreciación de un activo se reconocerá después de determinar su valor residual, que suele ser poco significativo para el cálculo de la depreciación.

El método de depreciación será utilizado para definir el patrón en el cual un activo será utilizado por la entidad y generará beneficios económicos, este método debe ser revisado como mínimo en cada cierre del ejercicio fiscal por si existe un cambio revelador.

Existen tres métodos de depreciación:

- Método lineal: Si el valor residual del elemento no cambia, se realizará un cargo sistemático a lo largo de la vida útil.
- Método de depreciación decreciente: El cargo del valor depreciable ira disminuyendo en función al valor del activo.
- Método de unidades producidas: El cargo se ejecutará en función de las unidades que se esperan producir.

La entidad escogerá el método de depreciación mas fiables, con el cual pueda representar su patrón esperado.

1.1.14. Vida útil

La vida útil "…es el tiempo por el cual se espera que el activo aporte utilidad (servicios) a la empresa…" (More, Salvatierra & Sanchez, 2018).

1.1.15. Información a revelar

Según las Normas Internaciones de Contabilidad NIC 16 (2005); en los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

(a) las bases de medición utilizada para determinar el importe en libros bruto;

(b) los métodos de depreciación utilizados;

(c) las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;

(d) el importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo; y

(e) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:

(i) las adiciones;

(ii) los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo de activos para su disposición que haya sido clasificado como mantenido para la venta, de acuerdo con la NIIF 5, así como otras disposiciones;

(iii) las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios;

(iv) los incrementos o disminuciones resultantes de las revaluaciones, de acuerdo con los párrafos 31, 39 y 40, así como de las pérdidas por deterioro del valor

reconocidas o revertidas en otro resultado integral, en función de lo establecido en la NIC 36;

(v) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo aplicando la NIC 36;

(vi) las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del periodo, de acuerdo con la NIC 36;

(vii) la depreciación;

(viii) las diferencias netas de cambio surgidas en la conversión de estados financieros desde la moneda funcional a una moneda de presentación diferente, incluyendo también las diferencias de conversión de una operación en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa; y

(ix) otros cambios.

En los estados financieros se revelará también:

(a) la existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones;

(b) el importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción;

(c) el importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo; y

(d) si no se ha revelado de forma separada en el estado del resultado integral, el importe de compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado del periodo por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, perdido o entregado.

1.1.16. ISO 55001

Inicialmente definiremos que es ISO, son las siglas en ingles International Organization for Standardization (Organización Internacional de Normalización o Estandarización) la cual se dedica a la creación de normas o estándares para que en la organización prevalezca la calidad, seguridad y eficiencia de sus productos o servicios. (Lopez, s.f.)

Esta organización está precedida por 193 países y se caracteriza por no ser gubernamental; la sede actualmente se encuentra en Ginebra, Suiza. (Lopez, s.f.)

La ISO 550001 es la norma que provee aspectos generales sobre la gestión de los activos físicos como: plantas e instalaciones, edificios, maquinarias, vehículos y otros elementos aplicables a cualquier tamaño de empresa, su objetivo es poder maximizar el valor de los activos a lo lardo de su vida útil enfocándose en el riesgo y poder alinear esta aplicación con otros sistemas de gestión relacionados. (ISO, s.f.)

Los Beneficios de la ISO 55001

- Mejorar el indicado financiero ROI (retorno sobre la inversión)
- Reducción de gastos de depreciación y otros.
- Expandir el valor de los activos.

- Mejorar la eficiencia en la toma de decisiones de inversión de activos basándonos en información real.
- Sostenibilidad, responsabilidad social y reputación.
- Reducir el riesgo de pérdidas.

1.2. Uso de las NIC 16 con la empresa Agripac S.A.

Agripac S.A. fue constituida como una empresa dedicada a la comercialización de insecticidas, fertilizantes, semillas, granos y productos elaborados para la agricultura y la ganadería.

Las líneas de negocio de Agripac S.A. son: agrícola, semillas, fertilizantes, salud animal, consumo, acuacultura, químicos industriales y terminal de fertilizantes.

La empresa Agripac S.A. al momento del reconocimiento de las partidas de propiedades, plantas y equipos delimita que se miden inicialmente por su costo, el mismo que comprende su precio de adquisición más los costos relacionado con su ubicación y la puesta de condiciones de funcionamiento. Posterior a la medición inicial se realiza la medición posterior, el mismo que incluye la utilización del modelo de costo y en caso de registrar pérdidas por deterior del activo la compañía se encargará de registrar dichas perdidas. Esta empresa aplica el modelo de revaluación en la medición posterior al reconocimiento, en la que se establece que "…después del reconocimiento inicial, terreno y edificios son presentados a sus importes revaluados, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas del deterioro de valor" (AGRIPAC S.A., 2019).

1.2.1. Métodos de depreciación y vidas útiles

Agripac S.A. establece que las propiedades, planta y equipos se deprecian de acuerdo al método en línea recta. Tanto la vida útil como el método de depreciación son revisados al final de cada año.

Tabla 1: *Partida de propiedades, planta y equipos y vidas útiles.*

Clases de activos	(en años)
Edificios	20 – 50
Instalaciones	5 – 20
Silos	10 – 20
Maquinarias y equipos	5 – 20
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

Fuente: *Agripac S.A.*

En la tabla 1 se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación. Las partidas de propiedad, planta y equipos pueden darse de baja cuando se vende o no presenta beneficios económicos en el futuro para la empresa. La utilidad o perdida que provoca la venta o retiro será medido como "…la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados" (AGRIPAC S.A., 2019).

1.2.2. Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

Al final de cada periodo contable, la empresa Agripac S.A. evalúa los importes en libro sobre sus activos tangibles e intangibles con el propósito de identificar si los activos han sufrido alguna perdida por deterioro. "En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la perdida

por deterioro del valor (de existir alguna)" (AGRIPAC S.A., 2019). Según las "Notas a los estados financieros separados por el año terminado el 31 de diciembre del 2019" se establece que la empresa Agripac S.A. mediante sus resultados presentados por la administración de la compañía no presenta ningún indicio soslayable de deterioro de sus activos tangibles e intangibles.

1.2.3. Instrumentos financieros

Cuando la compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales reconoce los activos y pasivos financieros, estos se miden por su valor razonable. Posteriormente a lo antes mencionado, se establece que:

> Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados (FVR) se reconocen de inmediato en el resultado del periodo. (AGRIPAC S.A., 2019)

Agripac S.A. determina cuales son los costos de transacción y cuál es la forma en la que se debe proceder para reconocer los activos y pasivos financieros, así como también, el momento oportuno en el que se lo debe hacer.

1.2.4. Estado de situación financiera

A continuación, se presentan los estados financieros del año 2018 y 2019 sometidos a auditoría externa anual bajo la disposición de la Superintendencia de Compañía, en los cuales se aprecia cambios moderados en sus diferentes rubros.

Tabla 2: *Comparativo de Estados Financieros 2018-2019*

Estados Financieros 2018 - 2019			
Cuenta	**2018**	**2019**	**%**
Activo Circulante	$ 196.381.426	$ 220.716.857	12%
Activo no Circulante	$ 106.270.182	$ 138.274.503	30%
Propiedad, planta y equipos	$ 92.515.209	$ 115.582.041	25%
Total Activos	$ 302.651.608	$ 358.991.360	19%
Pasico Circulante	$ 129.131.764	$ 154.744.103	20%
Pasivo no circulante	$ 26.753.301	$ 49.455.411	85%
Total Pasivos	$ 155.885.065	$ 204.199.515	31%
Patrimonio	$ 146.766.543	$ 154.791.845	5%
Total Pasivos+Patrimonio	$ 302.651.608	$ 358.991.360	19%

Fuente: *Agripac S.A.*

1.2.5. Activos fijos 2018-2019

Las NIC 16 detalla que una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Agripac S.A. acogiéndose a los antes detallado ha agregado la partida de propiedades, planta y equipo en 10 clases, las mismas que serán presentadas en la tabla siguiente:

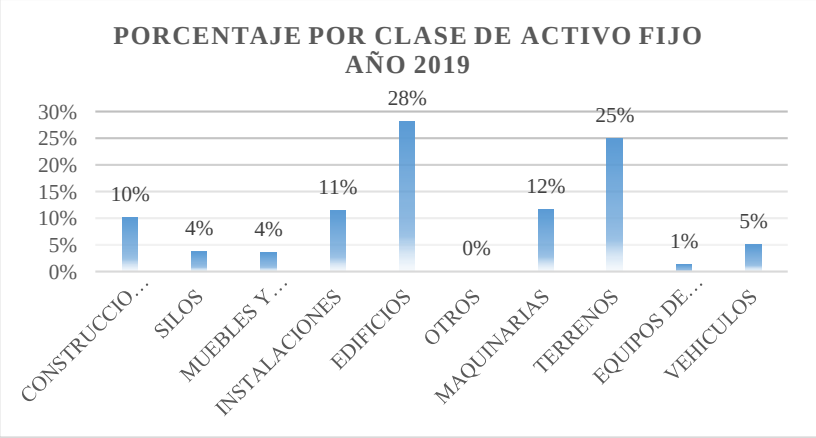
Tabla 3: Comparativo de clases de activo fijo 2018-2019

Clase de Activo fijo	Capital Actual 2018	Capital Actual 2019	%
Construcciones en curso	$ 6.955.840	$ 15.099.406	117%
Silos	$ 3.483.419	$ 5.451.471	56%
Muebles y Enseres	$ 3.614.887	$ 5.369.819	49%
Instalaciones	$ 13.414.741	$ 16.921.943	26%
Edificios	$ 34.944.336	$ 41.583.845	19%
Otros	$ 32.601	$ 38.124	17%
Maquinarias	$ 15.654.766	$ 17.340.543	11%
Terrenos	$ 34.030.985	$ 36.868.864	8%
Equipos de Computo	$ 1.880.778	$ 2.035.507	8%
Vehiculos	$ 6.944.879	$ 7.411.242	7%
Total	**$ 120.957.232**	**$ 148.120.764**	**22%**

Fuente: Agripac S.A.

El analista contable de la entidad es el encargado de reconocer y determinar a qué clase de activo fijo debe de agruparse cada elemento, alguna de las características que se analizan son la vida útil, monto de adquisición, tiempo de puesta en marcha, uso del bien y beneficios; con esta información se agrupan los elementos en su clase correcta para tener una mejor identificación de los bienes.

Gráfico 1: *Porcentaje por clase de activo fijo 2019*



Fuente: *Agripac S.A.*

1.2.6. Gatos de depreciación

Para la optimización de la información de la depreciación en propiedad, planta y equipo la empresa Agripac S.A. utiliza el método en línea recta.

Tabla 4: *Gastos de depreciación – 2018*

Gasto de Depreciación Año 2018	
Cuenta Contable	**Valor**
Dep. Maquinarias	$ 8.534.094,31
Dep. Edificios	$ 5.783.642,97
Dep. Instalaciones	$ 5.095.484,62
Dep. Vehículos	$ 3.888.921,12
Dep. Muebles y Enseres	$ 1.956.301,24
Dep. Silos	$ 1.740.120,93
Dep. Equipos de Computo	$ 1.441.633,79
Total	**$ 28.440.198,98**

Fuente: *Agripac S.A.*

Tabla 5: *Gastos de depreciación – 2019*

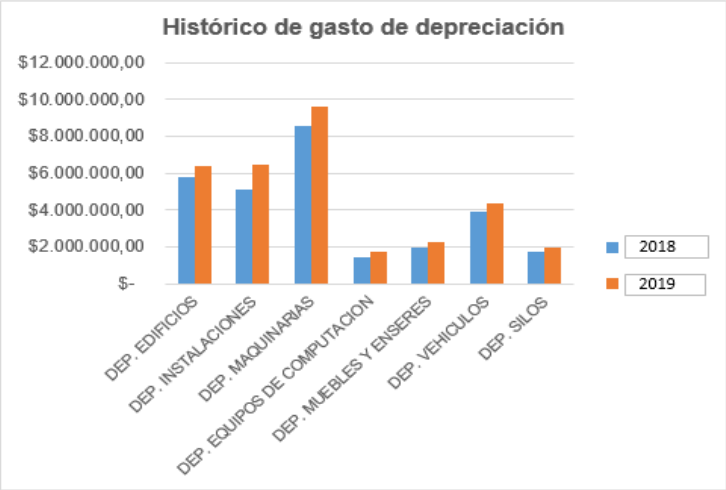
Gasto de Depreciación Año 2019	
Cuenta Contable	**Valor**
Dep. Maquinarias	$ 9.572.133,56
Dep. Instalaciones	$ 6.487.555,53
Dep. Edificios	$ 6.415.495,13
Dep. Vehículos	$ 4.394.638,46
Dep. Muebles y Enseres	$ 2.281.169,39
Dep. Silos	$ 1.974.544,87
Dep. Equipos de Computo	$ 1.701.356,05
Total	**$ 32.826.892,99**

Fuente: *Agripac S.A.*

Según las NIC 16, los métodos de depreciación que se pueden utilizar al momento de distribuir el importe depreciable de un activo de manera sistemática a lo largo de su vida útil son tres, pero la empresa Agripac S.A. utiliza el método en

línea recta. La depreciación lineal da lugar a una carga constante a lo largo de la vida útil de un activo, siempre y cuando su valor residual no cambie.

Gráfico 2: *Histórico de gasto de depreciación 2018-2019*



Fuente: *Agripac S.A.*

Agripac S.A. utiliza el método de línea recta, generando su valor de depreciación en base al valor de adquisición y los años de vida útil parametrizada por cada clase de propiedad, planta y equipo. En base a la gráfica se puede apreciar que el gasto de depreciación del año 2019 en todas las clases de activo fijo, la más visible en el gasto de depreciación de maquinarias y edificios.

1.2.7. Controles internos relacionados con la propiedad, planta y equipo

Agripac S.A. implementa controles en todos sus procesos de negocios relacionados con la propiedad, planta y equipo; cada uno de estos aspectos alimentan la información a reflejar en los estados financieros de la entidad.

1.2.8. Procesos de compra y adquisición

En este proceso intervienen tres áreas: compras, contabilidad y el área que presenta la necesidad de compra, a continuación, se detalla cual es el proceso de compra y adquisición:

1. Recepción, evaluación y aprobación de necesidad de compra.

2. Proceso de cotización con máximo tres proveedores.

3. Aprobación de orden pedido por medio de la plataforma SAP.

4. Generación de orden pedido por medio de la plataforma SAP.

5. Envío al departamento contable de los documentos de compra.

Los tres primeros pasos se realizan por medio de correos electrónicos, los cuales quedan de soporte en el proceso de compra o adquisición.

Todos los procesos son ejecutados y grabados en los módulos SAP, una plataforma integrada de alta tecnología adquirida para organizar, optimizar, generar reportes, guardar información histórica de las transacciones que realiza la entidad.

1.2.9. Valuación de la propiedad, planta y equipo

Agripac S.A. realiza valuaciones sobre dos clases de activos que son edificios y terrenos, este proceso se realiza un proveedor externo reconocido en el mercado cada dos años.

Las valuaciones se realizan con el fin de actualizar los valores de los inmuebles en base a los del mercado, esto genera un gran beneficio si se proyecta en un futuro realizar venta de los inmuebles, debido a que por los sectores estratégicos en los cuales se construyen los puntos de ventas, galpones, plantas, etc.; el valor va en un aumento por la plusvalía.

También permite identificar cada uno de sus inmuebles, con datos de direcciones actualizados, código catastral, metraje de cada una de sus propiedades y sobre todo conocer el buen o mal estado de sus infraestructuras.

1.3. Investigaciones recientes sobre el estudio de caso seleccionado y las teorías en las que se fundamenta.

La empresa Agripac S.A. está sujeta a los mandatos de las NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo en sus procesos y tratamientos a nivel contable, financiero y técnico; siendo objeto de diversos análisis por un sinnúmero de expertos y especialistas, quienes realizan estudios sobre la utilización, alcance y repercusiones de las NIC 16 en sus operaciones internas y externas de mercado.

Al ser una empresa que engloba una serie de actividades a nivel nacional a través de sus diversa agencias o sucursales, muchos de los tratadistas e investigadores se han centrado en realizar diferentes estudios en diversos ámbitos, cabe recalcar que dichos estudios no son determinados específicamente a la matriz de la empresa, pero al no existir mucha fuente de investigación a la que se pueda recurrir es menester hacer referencia a aquellos estudios de sus sucursales o agencias, las mismas que permitirán focalizar el estudio relativo de las NIC 16 en pertinencia con el tema objeto de estudio de caso.

Según este estudio, las instalaciones, equipos de oficina, terrenos, maquinarias, vehículos y demás elementos tangibles según el consultor responsable, se encuentran acorde a las NIC 16, pues mantiene un control en el mantenimiento y renovación respecto a la depreciación de sus insumos necesarios para el desarrollo empresarial y costos financieros, lo cual requiere de la realización de juicios de valor.

Según Buste (2012) en su obra titulada "Aplicación de las NIIF en la compañía Agripac S.A. del sector agroindustrial" determina su punto de vista en la adopción de las NIIF en el ámbito de sus competencias, el mismo que da cumplimiento a la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por el SIC, pero dentro de este estudio se especifica que los activos que sean registrados como propiedades, planta y equipo van a ser aquellos que generen beneficios económicos en un futuro cuyo costo no sea superior a quinientos dólares.

Este autor especifica cuales son los rubros que forman las propiedades, planta y equipo, tales como los terrenos, edificios, construcciones en proceso, instalaciones, equipos de computación, muebles y enseres, vehículos, maquinarias y silos. Divide los rubros en los términos valuación y depreciación; en valuación incluye a los terrenos y los edificios, los mismos que son valorados por el valor razonable con revaluaciones cada dos años por un experto en el tema externo, mientras que las otras propiedades, planta y equipo serán revaluados mediante el costo histórico y en depreciación establece que se calcula usando el método en línea recta y de acuerdo a la vida útil estimada técnicamente.

Este estudio anteriormente mencionado por Buste proporciona información sobre la adopción de casi todas las NIIF en el ámbito de la empresa Agripac S.A. pero en el enfoque de las NIC 16 proporciona información relativa al tema objeto de estudio, pero no alcanza a proporcionar información oportuna sobre la forma correcta y viable de las mismas hacia la empresa, tampoco especifica si está en lo correcto, pero delimita la existencia de errores.

El presente estudio de caso titulado "Desarrollo de plan estratégico para el reconocimiento y control interno de la Propiedad, planta y equipos de la Empresa Agripac S.A." está fundamentado en la teoría de la investigación científica.

La teoría de la investigación científica se fundamenta en el estudio de las aristas del marco conceptual y el de la observación, los mismos que permitirán explicar el fenómeno social. En el caso concreto, la empresa Agripac S.A. adopta las NIC 16 Propiedades, planta y equipo, pero la forma como procede provoca desconformidad e inconsistencias, generando un problema visible para los estudiosos de la materia y en especial para la misma empresa.

Sierra (1999) establece que la utilización de la teoría de la investigación científica hace referencia a que "…esta formación es el resultado de un proceso de abstracción aplicado al plano de la observación, para estudiarlo y explicarlo mejor…".

Sierra fomenta el estudio al algún objeto o caso en particular a través de la observación, siendo el método de la investigación científica el más idóneo para

alcanzar resultados positivos y cumplir los altos estándares del investigador, infiriendo de manera irrestricta en estudio de tipo causa-efecto.

1.4. Compra de un elemento de propiedad, planta y equipo

Para el caso de práctico se ha tomado en consideración la compra de un vehículo automotor, para el efecto, Agripac S.A. realiza la compra de la camioneta para el uso de sus representantes de venta para la toma de pedidos y distribución de productos en zonas estratégicas a nivel nacional.

El vehículo automotor cuenta con las siguientes características:

Gráfico 3: *Great Wall Wingle 4x4*



Fuente: *AMBACAR CIA. LTDA.*

Tabla 6: *Especificaciones técnicas del vehículo Great Wall Wingle 4x4*

ESPECIFICACIONES TÉCNICAS	
Motor	
Combustible	Diesel
Número de cilindros	4
Cilindrada (cm3)	2.000
Sobrealimentación	Turbo
Transmisión	
Válvulas por cilindro	4
Tipo de transmisión	Manual
Tracción	4x4
Número de marchas	6
Prestaciones	
Potencia (KW)	134
Potencia (CV)	200
Par (Nm)	300
Velocidad máxima (km/h)	180
Aceleración 0-100 km/h (s)	11,8

Fuente: *AMBACAR CIA. LTDA.*

En aplicación del caso práctico se anexa la cotización de la camioneta Great Wall Wingle 4x4 siguiente:

Gráfico 4: *Cotización aprobada del vehículo Great Wall Wingle 4x4*



ambacar

Guayaquil 15 de Enero de 2019

FACTURA PROFORMA

CLIENTE AGRIPAC
MARCA: GREAT WALL
VEHÍCULO: WINGLE 4X4 DIESEL
CILINDRAJE: 2.000 c.c TURBO
TIPO: CAMIONETA DOBLE CABINA
AÑO: 2019
PRECIO $ 28,290.00 Incluido IVA
PRECIO CONTADO $ 26,309.70 Incluido IVA

Garantía 5 años o 100.000 KM
Precios sujeto a cambio sin previo aviso

Agradeciendo su atención

Saludos cordiales AMBACAR CIA. LTDA.

MARIA FERNANDA QUINTERO
Asesor Comercial
Fijo: (04) 6008832 / 6008833 / 6008834 Cel 0959158000
D: Av. Juan Tanca Marengo km 2 1/2 y Rodrigo Chávez.
Guayaquil – Ecuador

Fuente: *AMBACAR CÍA. LTDA.*

Gráfico 5: *Orden de pedido del vehículo Great Wall Wingle 4x4.*



Agripac S.A.
Sembramos Confianza

Dirección : Córdova 623 y Padre Solano
Teléfono : + 593 42560 400
Fax : + 593 42560 400 ext. 237
Código postal 09 018 598

Factura a nombre de : AGRIPAC S.A
RUC : 0990006687001
Dirección : Córdova 623 y Padre Solano
Guayaquil - Ecuador

Pedido Servicios AG

Número	Fecha	Página
7500132304	28.01.2019	1/1

Usuario	Teléfono	Ext.
LMARIDUENA		

E-mail : lmariduena@agripac.com.ec Moneda :ECS

Proveedor : AMBACAR CIA. LTDA.
Dirección : AV. INDOAMERICA S/N
Contactos :
Telefono/Fax : -
E-mail : cobranzas02@ambacar.com

Forma de Pago : Contado - Efectivo

Pos.	Cod. AG	Proveedor	Cantidad	UM	Descripción	Precio Uni	Descuento	Monto Total
Lugar de Entrega		Fecha de Entrega		Dev.				
0010			1		GREAT WALL DC 4X4 DIESEL	23,490.80	0.00 $	23,490.80
CP Balanfarina		25.01.2019			EAN:			

Peso Neto : 0.000 Peso Bruto : 0.000

Solicitado Por :LMARIDUENA

Observación SOLICITA: FREDDY GALLO .- VEHICULOSUSUARIOS:#DANNES VASQUEZ - VTAS CULTIVO COSTA

Son: Veintiseis mil trescientos nueve Dólares Americanos con 70/100

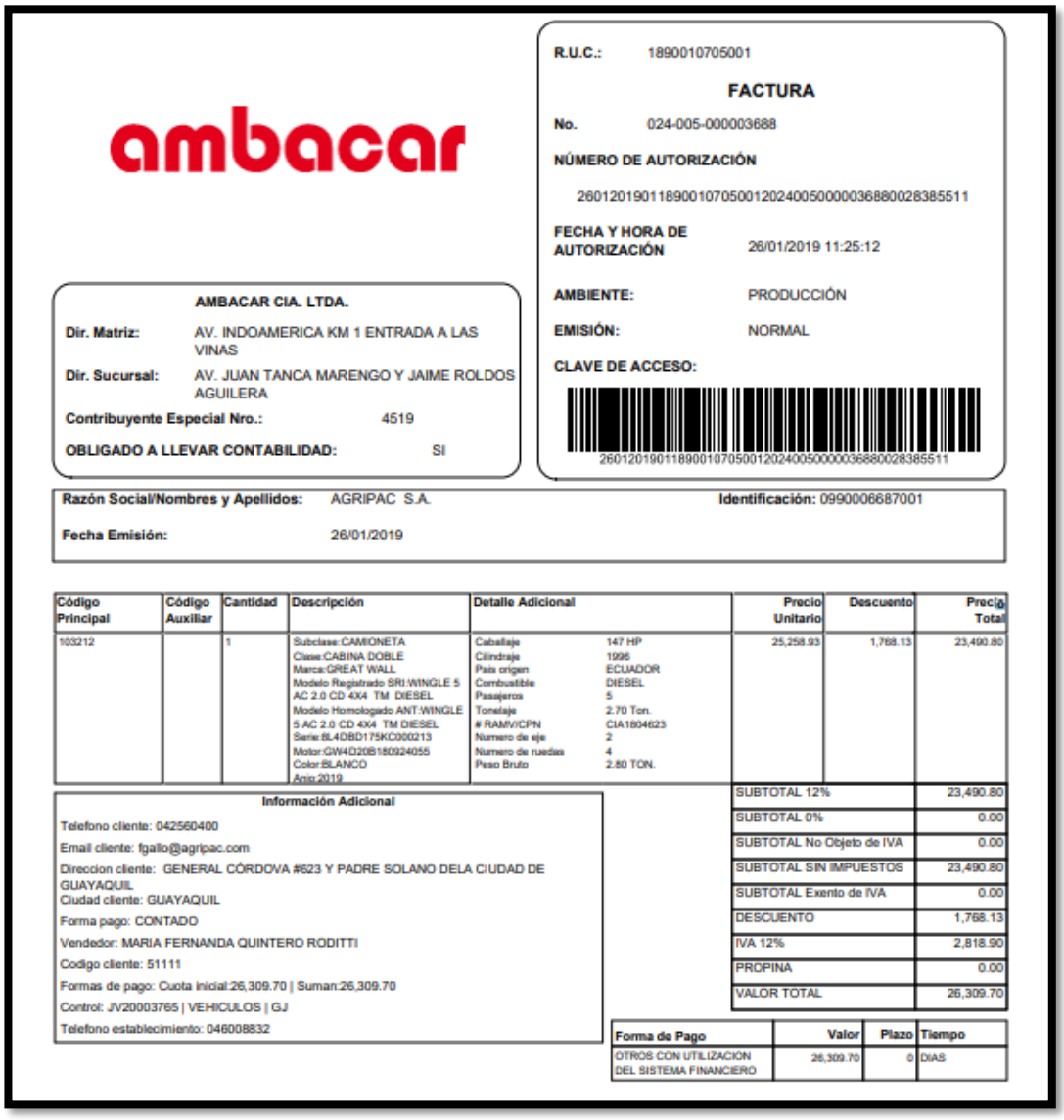
Importante: si sus instrucciones bancarias han cambiado, favor enviar una notificación al departamento de compras e importaciones(yvillalta@agripac.com.ec) así como al departamento de tesorería (ptorres@agripac.com.ec) para proceder al cambio de la información en nuestro sistema. Agripac S.A. no asumirá gastos financieros y/o tributarios que se generen por la NO notificacion.

SubTotal	:	23,490.80
DCTO.	:	0.00
IVA 0	:	0.00
IVA 1	:	23,490.80
IVA 1 %	:	2,818.90
Flete	:	0.00
Total	:	26,309.70

Fuente: *AMBACAR CÍA. LDT.*

En la orden de pedido se puede visualizar los datos de compra como son el proveedor seleccionado, datos del elemento de PPE, valores a reconocer como parte del activo no circulante de la entidad y datos del área de solicitud.

Gráfico 6: *Comprobante de venta del vehículo Great Wall Wingle 4X4*



ambacar

R.U.C.: 1890010705001

FACTURA

No. 024-005-000003688

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2601201901189001070500120240050000036880028385511

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 26/01/2019 11:25:12

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:

2601201901189001070500120240050000036880028385511

AMBACAR CIA. LTDA.

Dir. Matriz: AV. INDOAMERICA KM 1 ENTRADA A LAS VINAS

Dir. Sucursal: AV. JUAN TANCA MARENGO Y JAIME ROLDOS AGUILERA

Contribuyente Especial Nro.: 4519

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Razón Social/Nombres y Apellidos: AGRIPAC S.A. **Identificación:** 0990006687001

Fecha Emisión: 26/01/2019

Código Principal	Código Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional		Precio Unitario	Descuento	Precio Total
103212		1	Subclase:CAMIONETA Clase:CABINA DOBLE Marca:GREAT WALL Modelo Registrado SRI:WINGLE 5 AC 2.0 CD 4X4 TM DIESEL Modelo Homologado ANT:WINGLE 5 AC 2.0 CD 4X4 TM DIESEL Serie:8L4DBD175KC000213 Motor:GW4D20B180924055 Color:BLANCO Anio:2019	Caballaje Cilindraje Pais origen Combustible Pasajeros Tonelaje # RAMV/CPN Numero de eje Numero de ruedas Peso Bruto	147 HP 1996 ECUADOR DIESEL 5 2.70 Ton. CIA1804623 2 4 2.80 TON.	25,258.93	1,768.13	23,490.80

Información Adicional

Telefono cliente: 042560400

Email cliente: fgallo@agripac.com

Direccion cliente: GENERAL CÓRDOVA #623 Y PADRE SOLANO DELA CIUDAD DE GUAYAQUIL
Ciudad cliente: GUAYAQUIL

Forma pago: CONTADO

Vendedor: MARIA FERNANDA QUINTERO RODITTI

Codigo cliente: 51111

Formas de pago: Cuota inicial:26,309.70 | Suman:26,309.70

Control: JV20003765 | VEHICULOS | GJ

Telefono establecimiento: 046008832

SUBTOTAL 12%	23,490.80
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL No Objeto de IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	23,490.80
SUBTOTAL Exento de IVA	0.00
DESCUENTO	1,768.13
IVA 12%	2,818.90
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	26,309.70

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	26,309.70	0	DIAS

Fuente: *AMBACAR CÍA. LTDA*

Para el caso práctico se aplica el párrafo 7 de la NIC 16, debido a que la compra de este vehículo automotor si cumple con los dos criterios de reconocimientos, por las siguientes condiciones:

- Genera beneficios económicos a la organización, la unidad es utilizada para la venta de productos en puntos estratégicos, adicional a aquello, Agripac S.A. mantiene como política la venta de los vehículos al terminar su vida útil, generando probablemente utilidad para la empresa.
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad, la organización mantiene bajo su control los documentos tributarios de la adquisición de los vehículos como un comprobante de venta y complementarios donde se puede identificar el valor con el cual se va a registrar o contabilizar, adicional, cualquier mejora que se realice al elemento se reconoce como cargos posteriores, no se toma en consideración los mantenimientos que se realizan debido a que estos montos no son reconocidos en la norma y por lo tanto son registrados contra resultados, incluso se puede realizar avalúos de la unidad con el fin de sustentar el valor actual del mercado del bien.

Aplicados los criterios de reconocimiento del vehículo automotor como parte de la propiedad, planta y equipo, se procede con la generación del código del activo fijo que se trata de una secuencia por clase de activo generada por medio de la plataforma SAP, con el cual se obtiene una mejor identificación de los bienes.

Obtenido el código se procede con el registro contable del comprobante de venta por medio de SAP, concluyendo con la capitalización del activo, por ende, el monto reconocido procede a formar parte de los activos no circulantes de la entidad.

1.4.1. Cálculo de depreciación

Agripac S.A. considera para el cálculo de depreciación el método de línea recta, en el cual se toma a consideración el costo histórico del bien que es igual a sus costos iniciales más los costos posteriores existentes y la vida útil por cada clase de activo fijo, no se estima valor residual para ninguna clase de activo fijo a menos que haya excepciones, con estos datos se procede con la aplicación de la formula, la misma que se ejecuta de forma automática con el sistema SAP.

Formula del método de línea recta

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo Histórico - Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

Valor de depreciación - Método de línea recta

$$\textbf{Depreciación Anual} = \frac{\$26.309,70}{5} = \$5.261,94$$

En base al caso práctico, se aplica la formula del método lineal y valores a considerar para la depreciación generada por capitalización del vehículo automotor Great Wall Wingle 4x4.

Tabla 7: *Datos para el cálculo de depreciación del vehículo Grear Wall Wingle 4X4*

Datos para el cálculo de depreciación		
Valor de adquisición	$	26.309,70
Vida Útil		5 años

Fuente: *Andreina Martínez*

Tabla 8: *Depreciación del vehículo Great Wall Wingle 4x4*

Vida Útil	Costo de Aquisición	Gasto de Depreciación	Valor Contable Actual
1	$ 26.309,70	$ -5.261,94	$ 21.047,76
2	$ 21.047,76	$ -5.261,94	$ 15.785,82
3	$ 15.785,82	$ -5.261,94	$ 10.523,88
4	$ 10.523,88	$ -5.261,94	$ 5.261,94
5	$ 5.261,94	$ -5.261,94	$ -

Fuente: *Andreina Martínez*

El valor contable de adquisición se prorratea por los 5 años de vida útil, es decir que se registra contra resultados como gasto de depreciación un valor de $ 5.261,94 por año, el valor en el quinto año contable será de $ 0,00 y se procederá bajo la política de la empresa a la venta del elemento.

2. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

En este título denominado "Método de investigación" de este estudio de caso titulado "Desarrollo de plan estratégico para el reconocimiento y control interno de la Propiedad, planta y equipos de la empresa Agripac S.A." se establece la descripción de la metodología que se ha utilizado, delimitando cual fue el procedimiento que permitió la recopilación de datos, etc.

2.1. Métodos de investigación

El método de investigación que ha sido utilizado en este presente estudio de caso es el analítico-sintético.

Según el autor Eliseo establece su concepción sobre el método analítico-sintético, determinando que:

> Método filosófico dualista por medio del cual se llega a la verdad de las cosas, primero se separan los elementos que intervienen en la realización de un fenómeno determinado, después se reúnen los elementos que tienen relación lógica entre si (como en un rompecabezas) hasta completar y demostrar la verdad del conocimiento. (Eliseo, 2009)

Este autor establece que el método analítico-sintético se divide en dos fases, la primera es la separación de los elementos y el segundo la elaboración de la síntesis de estos mismos elementos.

En el estudio de caso se procede a separar los términos establecidos en las NIC 16 Propiedades, planta y equipo para que posteriormente sean definidos por esta misma norma y otros autores; de la misma manera, se procede a delimitar el

uso e implementación de las NIC 16 en la empresa Agripac S.A., este método permite identificar las partes o procedimientos de la compra del vehículo automotor Great Wall Wingle 4x4 para la empresa Agripac S.A.

2.2. Técnicas de investigación

El autor Pulido (2015) determina que "el concepto de técnicas, en el ámbito de la investigación científica hace referencia a los procedimientos y medios que hacen operativos los métodos".

En el presente estudio de caso se hizo uso distintivo de tres técnicas, los cuales fueron la revisión documental, revisión bibliográfica y la observación directa.

Las técnicas de revisión documental y bibliográfica se centraron prácticamente en el estudio de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo y las definiciones de diversos autores con experticia en el tema, relacionándola directamente con la forma de aplicación que ejecuta la empresa Agripac S.A., además de anexar tablas y gráficos proporcionados por la misma entidad.

La técnica de observación directa permitió delimitar principalmente el estado de conciencia que realiza la empresa Agripac S.A. con la implementación y correcta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, planta y equipo, permitió visualizar que al ser una compañía macro tiende a direccionar falencias involuntarias y determinar cuál es el nivel de utilización efectiva y eficaz que posee la empresa Agripac S.A. dentro del mercado.

2.3. Tipo de investigación

El tipo de investigación que se utiliza en este estudio de caso es la investigación descriptiva. Cazau determina que:

> En un estudio descriptivo se seleccionan una serie de cuestiones, conceptos o variables y se mide cada una de ellas independientemente de las otras, con el fin, precisamente, de describirlas. Estos estudios buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno. (Cazau, 2006)

La investigación descriptiva es utilizada en relación directa con el método analítico-sintético; en este estudio de caso se hace uso de este tipo de investigación para poder delimitar por separado las definiciones de los diversos términos relacionados a las NIC 16 Propiedades, planta y equipo, posteriormente se realiza la importancia y correlación directa con la el tipo de aplicación de esta norma con la empresa Agripac S.A.

Uno de los puntos característico de este estudio de caso es la simulación práctica de la compra del vehículo automotor Great Wall Wingle 4x4. En la que se recopila los elementos procesales de compra-adquisición de un activo fijo para la empresa, las misma que hace uso distintivo de la investigación descriptiva, separando cada elemento, para lo posterior poder hacer uso directo con el método analítico-sintético.

2.4. Instrumentos

Los instrumentos que se utilizaron para realizar el presente estudio de caso fueron los siguientes:

- Esferográficos
- Hojas
- Libros
- Impresora
- Internet
- Bibliotecas Virtuales
- Laptop
- Artículos de revistas
- La descripción
- La observación

Todos los instrumentos mencionados tuvieron un rol distintivo en la consecución de los objetivos plasmados por la persona quien realiza esta investigación, permitiendo alcanzar un alto nivel de fiabilidad en sus fines pertinentes, esto es, la presentación de los términos para ponerlos a conocimientos, elaboración de un plan estratégico de desarrollo para la implementación de procedimientos de control interno de la propiedad, planta y equipos de la empresa Agripac S.A.

3. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

3.1. Presentación y análisis de los resultados

Los resultados obtenidos en este estudio de caso responden a diversas vertientes, las mismas que estarán orientadas en:

1. La definición de los diversos elementos que describe la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, planta y equipo y su respectiva concepción de algunos tratadistas en el tema.

Los elementos que se toman en cuenta y que fueron definidos son:

- Propiedades, planta y equipo
- Importe de libros
- Costo
- Importe depreciable y depreciación
- Valor específico para una entidad
- Valor razonable
- Perdidas por deterioro
- Reconocimiento
- Control
- Planeación
- Estrategia
- Revaluación
- Depreciación
- Vida útil

- Información a revelar
- ISO 55001

Las definiciones aportan conocimiento técnico-científico al presente estudio de caso, además de que permitirá cumplir con el primer objetivo específico, esto es, identificar los criterios de reconocimiento establecidos en las NIC 16, los mismos que podrán ser compartidos con aquellos empleados de Agripac S.A. en las áreas administrativas u operación de las propiedades, planta y equipo.

2. Los procesos actuales del uso de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y equipo por parte de Agripac S.A. se refleja en la terminación del ejercicio contable 2019 y en ciertas partes relevantes en la terminación del ejercicio contable 2018.

En el presente estudio de caso, Agripac S.A. presenta los siguientes procesos actuales de conformidad a las NIC 16, los cuales son:

- La partida de propiedades, planta y equipo y vidas útiles, la misma que se lo encuentra detallada en la tabla uno.

Agripac S.A. determina claramente que el costo de las propiedades, planta y equipo se deprecian mediante el método de línea recta; y, se establece que la vida útil y la utilización de este método será periódicamente cada año.

En la partida de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles presentadas en la tabla uno se puede apreciar que Agripac S.A establece las clases de activos dividido en siete elementos, los mismos que se encuentran categorizados por el tiempo en años de vida útil; los edificios cuentan con vida útil promedio de 20 a 50

años, las instalaciones de 5 a 20 años, los silos de 10 a 20 años, las maquinarias y equipos de 5 a 20 años, los muebles, enseres y equipos de oficina 10 años, los equipos de computación en 3 años y los vehículos en 5 años.

Cabe recalcar que una partida de propiedades, planta y equipo se pude dar de baja cuando es vendida o no se espera ganancias a futuro.

- Se establece el deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles de la empresa objeto de estudio.

Agripac S.A. evalúa las perdidas por deterioro en los importes en libro de sus activos tangibles e intangibles al final del periodo contable y de conformidad son su ultimo avalúo se puede establecer que no existen indicios que rectifiquen alguna perdida por deterioro.

- En la tabla dos se presenta el estado de situación financiera comparativa 2018-2019.

En esta tabla se realiza un análisis comparativo entre los estados financieros correspondientes a los años 2018-2019. Se puede verificar que Agripac S.A. ha tenido un incremento del 19% en su total de activos y total de pasivos más el patrimonio. Los activos están divididos en activos circulantes y activos no circulantes, el mayor incremento con un 30% se presenta en los activos circulantes.

Desglosando este análisis, el crecimiento porcentual más evidente del pasivo circulante es del 85% y está enfocado en la partida de cuentas por pagar a acreedores del extranjero, uno de los motivos esenciales para este crecimiento es la inversión que ha realizado Agripac S.A en la creación y ampliación de líneas

productivas para abastecer la demanda en el mercado con mayor producción y calidad en sus productos, de preferencia busca opciones de compra de maquinarias y equipos especializados de procedencia de países extranjeros como Brasil.

Lo expresado en el párrafo anterior ayuda a determinar que el crecimiento porcentual que se presenta en los activos no circulantes en la partida de propiedad, planta y equipo desde el año 2018 al 2019 es del 25%, esto se debe a la inversión en líneas productivas, mientras que en los otros activos como terrenos y edificios se ha tenido que implementar nuevas plantas productivas y adquirir locales como puntos de ventas para abastecer el mercado y tener el contacto directo con sus clientes.

- En la tabla 3 se presenta el comparativo de los activos fijos 2018-2019, posterior al mismo, se presenta el gráfico 1 sobre el porcentaje por clase de activo fijo 2019.

En la tabla 3 se realizó un análisis porcentual en base al crecimiento por el monto del capital actual del año 2018 al 2019, el principal rubro que ha tenido una evolución considerable es la clase de Construcciones en curso, las mismas que están conformadas por obras civiles en fase de construcción y que aún no han sido habilitadas para su uso, también por instalaciones de líneas productivas que aún no generan beneficios en producción de cantidades a ofertar al cliente y por ende no han causado beneficios económicos, todas estas construcciones en curso tienen como finalidad la ampliación de la producción para satisfacer la demanda y el alcance directo con los clientes potenciales.

Una de las clases que posee menos aumento es el de vehículos, con un 7%, sin embargo, si se realiza el análisis en base a la cantidad incrementada de $466.363,00 se puede apreciar que es un valor considerable en base al valor de adquisición promedio de un vehículo, Agripac S.A. hace mayor inversión en camionetas para la distribución de sus productos para la venta por medio de sus representantes de ventas y cumple con la política de renovación cada cinco años en base a la vida útil de la clase de activos de la entidad que producen beneficios económicos a corto o largo plazo.

En cuanto al análisis del gráfico 4 se puede determinar que en el año fiscal 2019 Agripac S.A. efectuó mayor inversión en edificios con un 28% con el fin de cumplir la visión de la entidad que es consolidarse al grupo corporativo en todo el territorio ecuatoriano. Agripac S.A. se ha propuesto construir y obtener edificaciones en puntos estratégicos de venta a nivel nacional, a su vez, también ha realizado inversiones en nuevas plantas productoras, como ejemplo se tiene a la última adquisición en Duran de la planta Ensemillas para tener mayor introducción en el mercado de semillas.

Con la inversión de nuevas plantas y expansión del mercado, también se ha realizado compra de maquinarias para la ampliación de las líneas de acuacultura y Pet Food (alimentación animal) en base a las ventas proyectadas para futuros años, partiendo del crecimiento histórico del margen de venta obtenido de estas divisiones. El 11% fue invertido en instalaciones que son principalmente adecuaciones realizadas en puntos de ventas como reconstrucciones de fachadas para tener una mejor imagen del grupo corporativo y a su vez dando mayor

comodidad a sus clientes en los puntos de venta, ampliación de galpones para poder almacenar mayor cantidad de inventarios y poder suministrar de forma rápida al mercado.

- En la tabla cuatro y cinco se presentan los gastos de depreciación 2018 y 2019 respectivamente.

Según las NIC 16, los métodos de depreciación que se pueden utilizar al momento de distribuir el importe depreciable de un activo de manera sistemática a lo largo de su vida útil son tres, pero la empresa Agripac S.A. utiliza el método que se ha venido mencionando a lo largo del estudio de caso, es decir, el método en línea recta. La depreciación lineal da lugar a una carga constante a lo largo de la vida útil de un activo, siempre y cuando su valor residual no cambie.

- El gráfico dos denominado histórico de gastos de depreciación 2018-2019.

En esta grafica se pudo apreciar que el gasto de depreciación del año 2019 en todas las clases de activo fijo, la más visible es el gasto de depreciación de maquinarias y edificios.

3. Las investigaciones recientes relacionados con el estudio de caso titulado "Desarrollo de plan estratégico para el reconocimiento y control interno de la Propiedad, planta y equipo de la empresa Agripac S.A.".

Los estudios realizados por diversos tratadistas a la empresa Agripac S.A. tienen una diversidad de perspectivas y no se dedican al análisis situacional de las propiedades, planta y equipo que posee la matriz, si no, de manera general a toda la compañía; y, otras investigaciones relacionadas en puntos diferentes a las NIC 16.

El autor Buste realiza afirmativamente un estudio de la aplicación de las NIIF en la compañía Agripac S.A. pero su enfoque es de manera general. Se hace mención específica a la forma de cómo pueden establecerse los activos para que puedan ser considerados como tal, siempre y cuando cumplan con el requisito de generar beneficios.

4. La presentación de la simulación práctica de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y equipo sobre la compra del bien tangible "vehículo automotor Great Wall Wingle 4x4".

Se puede apreciar que en el estudio de un elemento de las propiedades, planta y equipo de la empresa Agripac S.A. presenta una serie de especificaciones técnicas del vehículo en sus diversas tablas, también se presenta un grafico donde se aprecia la cotización aprobada del vehículo, el orden de pedido del vehículo y el comprobante de venta del vehículo Great Wall Wingle 4x4. Algunos detalles mencionados anteriormente siguen un proceso meticuloso de adquisición de un bien inmueble, el mismo que debe de ser analizado en base a la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, planta y equipo, esencialmente para verificar si cumple con los criterios de reconocimiento, el mismo que es comprobado positivamente, por lo que, la empresa procede a la compra del bien tangible.

4. CONCLUSIONES

El presente estudio de caso titulado “Desarrollo de plan estratégico para el reconocimiento y control interno de Propiedad, planta y equipos de la empresa Agripac S.A.” presenta las siguientes conclusiones:

PRIMERA: Las definiciones aportadas por la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, planta y equipo permiten conocer puntalmente la especificación técnica-científica de los términos utilizados en este trabajo de estudio de caso, por lo que fueron definidos y descritos al inicio del título dos denominada revisión de la literatura en base a las NIC 16 y autores de renombre en esta área de estudio. Gracias a las definiciones aportadas por la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, planta y equipo y otros autores se podrá entender el desarrollo del estudio de caso, posteriormente, permite ponerlos a conocimiento de aquellos empleados relacionados con la operatividad y administración de la empresa Agripac S.A. para su mejor comprensión y determinación técnica al momento de fijar la información de los estados financieras acerca de la inversión de la entidad, reconocer el valor de los activos fijos y presentar uniformidad de la información, evitando confusiones en la misma.

SEGUNDA: Se puede establecer que en el estudio realizado a los procesos actuales sobre las propiedades, planta y equipo de la empresa Agripac S.A. se toman en consideración a priori la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, planta y equipo en ciertos puntos; dentro de su partida de propiedades, planta y equipo se verifica claramente que la empresa ha establecido el tiempo de vida útil

de sus elementos basadas en el cálculo de depreciación por medio del método en línea recta.

La forma como avalúa los importes en libros sobre sus activos tangibles permite identificar satisfactoriamente el uso comedido de las NIC 16 por parte de la empresa Agripac S.A. Los activos fijos se reconocen considerando los criterios señalados en la NIC 16, los costos de estos activos deben ser medibles para alcanzar una vida útil mayor a un año, permitiendo que la empresa Agripac S.A. pueda controlar cada uno de sus activos y que generen beneficios económicos por el uso o la venta del activo a futuro. La medición inicial de los activos está dada por el precio de adquisición, impuestos, traslado, etc.; para los costos incurridos en el activo fijo antes de que estos sean utilizados por la empresa, es necesario la verificación de los conceptos que reflejan el valor del activo con la finalidad de cumplir con lo permitido por la norma en relación a lo permitido para capitalizar. El registro de los activos fijos permite conocer la inversión que tiene la empresa en sus propiedades, planta y equipo, y los cambios que se den, esto permite una correcta valuación de los activos fijos y muestra una información financiera más transparente, real y completa para que se puedan tomar decisiones más acertadas a futuro.

Los estados financieros reflejan un incremento considerable de la empresa Agripac S.A. en el mercado, pero al ser una de las compañías más rentables para la sociedad actual necesita llevar un mejor control de las propiedades, plantas y equipos. Dentro del estudio de un elemento de las propiedades, planta y equipo se pudo verificar falta de aplicación de las consideraciones indicadas en la NIC 16, los

pocos datos a los que se pudieron acceder verifican que existe el adecuado uso de la vida útil del bien tangible por medio de la depreciación y utilización del método en línea recta, pero las demás especificaciones fueron netamente técnico-mecánico del vehículo Great Wall Wingle.

TERCERA: Como tercera conclusión se establece que la empresa Agripac S.A. necesita la implementación de un plan estratégico para el control interno de las propiedades, planta y equipo.

El plan estratégico debe de contener las siguientes características:

1. La descripción de una planificación de adquisición de las propiedades, plantas y equipo por orden de prelación de forma periódica en relación a las NIC 16.

2. Especificación de las facultades, competencia y atribuciones del encargado de prescribir el plan estratégico elaborado por la empresa Agripac S.A. con la finalidad de que se cumpla lo planteado en el reglamento interno.

3. Determinación del diagnóstico periódico de las propiedades, planta y equipo que posee cada agencia de forma separada, determinando el tiempo de vida útil de los bienes tangibles y su depreciación.

4. Adopción de un análisis situacional de la empresa Agripac S.A. sobre los elementos de las propiedades, planta y equipo por ubicación estratégica de sus agencias.

5. Mejorar los mecanismos, herramientas y metodología en los procesos de reconocimiento y control que promuevan las mejoras técnicas-científicas en las

propiedades, planta y equipo, dirigidos a los empleados relacionados con la operatividad y administración de la empresa Agripac S.A.

CUARTA: Como cuarta conclusión se puede determinar que la implementación del plan estratégico sobre los procedimientos para el reconocimiento y control interno permitiría orientar a los empleados encargados de la operatividad y administración de la empresa Agripac S.A. a alcanzar y promover cambios positivos generadores de ganancias y liquidez. Cabe recalcar que el plan estratégico elaborado en este estudio es de carácter general, pero contiene bases fundamentales para poder realizar un plan estratégico específico de reconocimiento y control interno sobre las propiedades, planta y equipo de la empresa objeto de estudio.

5. RECOMENDACIONES

Como recomendaciones se puede establecer que Agripac S.A. ha parametrizado por medio de la plataforma SAP la vida útil por cada clase de activo, sin embargo, la empresa debería realizar un mejor análisis para determinar una vida útil apropiada en base al uso, deterioro y beneficios que puede generar dicho elemento con la finalidad de obtener un mejor valor en el tiempo de cada activo y no presentar contra resultados un gasto de depreciación no real.

En consideración a que la empresa es en su esencia productora, se debería realizar avalúos a las clases de activos con mayor capital contable e incidencia en su giro del negocio, por esta razón se recomienda que se cumplan con los

lineamientos de la NIC 36 Deterioro del valor de los activos *"La entidad evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo"* (Normas Internacional de Contabilidad 36, Vigencia desde 2013). Si existiera tal indicio, la entidad estimará de nuevo el importe recuperable del activo, con el propósito de estimar un valor actualizado del activo, el importe recuperable en el tiempo y los deterioros que se pudieran presentar.

Es recomendable organizar un equipo interno para realizar tomas físicas de los bienes de forma semestral con el fin de tener información actualizada en el módulo de activos fijos de los elementos que están habilitados para su uso y aquellos que tienen deterioro podrían ser vendidos o desechados, el personal que realiza la toma física debe implementar la identificación de los elementos de propiedad planta y equipo por medio de etiquetas donde se especifique el código de activo que genera la plataforma SAP, la fecha de la toma física y usuario responsable.

El usuario contable que realice la capitalización de los activos de la compañía, debe realizar un análisis minucioso desde el proceso de adquisición en base a los criterios de reconocimiento de la NIC 16, para establecer el alta, los cotos iniciales y posteriores de un elemento de propiedad, planta y equipos. Considerar efectuar la valoración periódica de los activos fijos cuando se produzca un cambio significativo en su valor con el fin de permitirle a la empresa comparar y evaluar la necesidad de cambiar de modelo de valuación de los activos fijos.

Buscar la certificación ISO 55001 Gestión de activos, basándonos en los pasos de certificación que nos informa el Instituto Argentino de Normalización y

certificación (IRAM), para alcanzar esto, la empresa deberá identificar todos sus activos y aplicar los requisitos exigidos en la ISO 55001 con el fin de maximizar el valor de sus activos y también generar confianza con sus stakeholders.

6. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

AGRIPAC S.A. (2019). *Notas a los estados financieros separados por el año terminado el 31 de diciembre del 2019.* Guayaquil.

Agripac, S. (2016). *agripac.com.ec*. Obtenido de http://www.agripac.com.ec/wp-content/uploads/2018/08/rsc2016web.pdf

Amstrong, M. (2012). *Gerencia de Recursos Humanos Integrado.* Bogotá, Colombia: Ed. Legis.

Ayaviri Garcia , D. (s.f.). *Contabilidad Básica y documentos mercantiles.* Editorial "N-DAG.

Bernal, M. (2004). *Contabilidad, Sistema y Gerencia.* Caracas: El Nacional.

Buste Carreño, F. (2012). *Aplicación de las NIIF en la compañía Agripac S.A. del sector agroindustrial.* Samborondón, Guayas: Universidad Espiritu Santo.

Cazau, P. (2006). *Introducción a la Investigación en Ciencias Sociales.* Buenos Aires: Tercera Edición.

Cordeiro, C. (2011). *Auditoria e Governaça Corporativa.* Curitiba: IESDE Brazil.

Corvalán Basta, A. (2016). *repositorio.usm.cl.* Obtenido de Peumo Repositorio Digital Universidad Tecnica Federico Santa María: https://repositorio.usm.cl/bitstream/handle/11673/12686/3560900232555UTFSM.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Eliseo, R. (2009). *Técnicas de investigación de campo.* Academia de Técnicas de Investigación Campo.

Estrada Paladines, A. (2019). *Plán de Recuperación de cartera vencida de clientes agricultores de la empresa Agripac S.A. sucursal Huaquillas.* Guayaquil: Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología .

García, J. (2011). Revaluación Voluntaria de activos fijos. *Revista Actualidad Empresarial*, 1-14.

Gómez, F. (2017). *Método de depreciación de reducción de saldos y saldos decrecientes sin error residual.* Colombia: Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA).

IRAM. (s.f.). *http://iram.com.ar/UserFiles/folletos/55001.pdf.* Obtenido de Instituto Argentino de Normalización y Certificación, IRAM.

ISO. (s.f.). Obtenido de ISO: https://committee.iso.org/sites/tc251/social-links/resources/espanol.html

Lopez, S. (s.f.). *Spgcertificacion*. Obtenido de Sistemas y Procesos de Gestión, Certificación S.L: https://www.certificadoiso9001.com/que-es-iso/

Meigs, R. (2001). *Contabilidad. La base para decisiones comerciales.* Bogotá: Mc Graw-Hill.

More, Salvatierra & Sanchez. (2018). *Revaluación Voluntaria de Activos Fijos y su Incidencia en la Situacion Financiera y Patrimonial de la Empresa Servicios Geotécnicos S.R.L. en el Periodo 2017.* Lima, Perú: Universidad Tecnológica del Perú.

Moreno, J. (2002). *Contabilidad Intermedia 2: Los activos y pasivos circulares, los créditos diferidos, el capital, y los resultados.* México: Continental.

Munch L. & García J. (2010). *Fundamentos de Administración.* México D.F.: Ed. Trillas.

Norma Internacional de Contabilidad 16 Propeidad, Planta y Equipo. (2005).

Normas Internacional de Contabilidad 36. (Vigencia desde 2013). *Deterioro del valor de los activos*.

Ortiz Peña , V. (2015). *Estudio de impacto ambiental y plan de manejo ambiental para el transporte de sustancias químicas peligrosas, desechos peligrosas y especiales de la compañias Agripac S.A.* . Guayaquil: AGRIPAC S.A.

Pulido Polo, M. (2015). *Ceremonial y Protocolo: métodos y técnicas de investigación científica.* Maracaibo, Venezuela: Opción.

Rojas López , M., & Medina, L. (2011). *Planeación Estratégica.* Bogotá: Ediciones de la U.

Santillana, J. R. (2001). Establecimiento de sistemas de control interno. México: Editoorial Thomson.

Sierra Bravo, R. (1999). *Tesis doctorales y trabajos de investigación científica.* Madrid: Editorial Paraninfo.

Sosa, E. (2014). *El auge del modelo del valor razonable en las normas internacionales de información financiera.* Costa Rica: ISSN electrónico: 2215-3586.

Tapia López, T. (2017). *ANÁLISIS DEL PROCESO ADMINISTRATIVO DE LA MICROEMPRESA "QUIMILIEMPIEZA" EN LA CIUDAD DE ESMERALDAS.* Esmeraldas, Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador .

Valdivia & Ferrer. (2006). *Todo sobre activo fijo, Propiedad, planta y equipo.* Lima: Instituto Pacifico S.A.C.

Vasques & de Freitas. (2015). O REFLEXO DO CONTROLE INTERNO E DO COSO PARA A AUDITORIA E A GOBERNANÇA CORPORATIVA A PARTIR DE UMA PESQUISA EXPLORATÓRIA. *Revista Científica Hermes*, 156-171.

Vega & González. (2014). *Las técnicas financieras para la determinación de valor razonable, su aplicación en los estados financieros y las posibles repercuciones para las empresas.* San Juan, Puerto Rico: Forum Empresarial.