

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO



FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tema: EL DETERIORO DE LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y LA IMAGEN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO

Trabajo de Titulación modalidad Proyecto de Investigación y Desarrollo Previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría

Autora: Ingeniera Jessica Jaqueline Iza Cayo

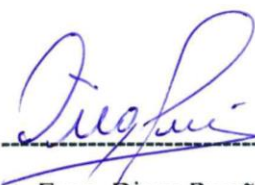
Director: Doctor Carlos Alberto Barreno Córdova, Magíster

Ambato – Ecuador

2019

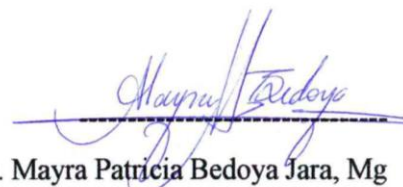
A la Unidad Académica de Titulación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría

El Tribunal receptor del Trabajo de Titulación, presidido por el Economista Telmo Diego Proaño Córdova Magíster e integrado por los señores Doctora Mayra Patricia Bedoya Jara Magíster, Economista Juan Pablo Martínez Mesías Magíster designados por la Unidad Académica de Titulación de la Universidad Técnica de Ambato, para receptor el Trabajo de Titulación con el tema: EL DETERIORO DE LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y LA IMAGEN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO, elaborado y presentado por la señora Ingeniera Jessica Jaqueline Iza Cayo, para optar por el Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría, una vez escuchada la defensa oral del Trabajo de Titulación; el Tribunal aprueba y remite el trabajo para uso y custodia en las bibliotecas de la UTA.



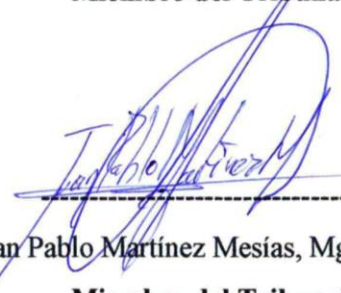
Econ. Diego Proaño Mg

Presidente del Tribunal



Dra. Mayra Patricia Bedoya Jara, Mg

Miembro del Tribunal



Econ. Juan Pablo Martínez Mesías, Mg

Miembro del Tribunal

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

La responsabilidad de las opiniones, comentarios y críticas emitidas en el Trabajo de Titulación, presentado con el tema: “EL DETERIORO DE LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y LA IMAGEN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO”, le corresponde exclusivamente a: Ingeniera Jessica Jaqueline Iza Cayo, Autora bajo la Dirección del Doctor Carlos Alberto Barreno Córdova Magíster, Director del Trabajo de Titulación; y el patrimonio intelectual a la Universidad Técnica de Ambato.



Ing. Jessica Jaqueline Iza Cayo

AUTORA



Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova Mg

DIRECTOR

DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que el Trabajo de Titulación, sirva como un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los Derechos de mi trabajo, con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este, dentro de las regulaciones de la Universidad.



Ing. Jessica Jaqueline Iza Cayo
c.c. 0503663593
AUTORA

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
A la Unidad Académica de Titulación	ii
Autoría del Trabajo de Titulación	iii
Derechos de Autor.....	iv
Índice General.....	v
Índice Tablas	vii
Índice de Gráficos	viii
Agradecimiento	ix
Dedicatoria.....	x
Resumen Ejecutivo.....	xi
Executive Summary	xiii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	2
EL PROBLEMA	2
1.1. Tema.....	2
1.2. Planteamiento del problema.....	2
1.2.1. Contextualización.....	2
1.2.2. Análisis crítico	8
1.2.3. Prognosis	12
1.2.4. Formulación del problema	12
1.2.5. Interrogantes.....	13
1.2.6. Delimitación del objeto de investigación.....	13
1.3. Justificación.....	13
1.4. Objetivos.....	15
1.4.1. Objetivo general	15
1.4.2. Objetivos específicos	15
CAPÍTULO II	16
MARCO TEÓRICO.....	16
2.1. Antecedentes investigativos	16
2.2. Fundamentación filosófica	19
2.3. Fundamentación legal	21
2.4. Categorías fundamentales	21

2.4.1. Marco conceptual variable independiente.....	21
2.4.2. Marco conceptual variable dependiente.....	29
2.5. Hipótesis.....	35
CAPÍTULO III.....	36
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	36
3.1. Enfoque de la investigación	36
3.2. Modalidad básica de la investigación	36
3.3. Nivel o tipo de investigación.....	37
3.4. Población y muestra	38
3.4.1. Población.....	38
3.4.2. Muestra.....	38
3.5. Operacionalización de las variables	39
3.6. Recolección de información.....	42
3.6.1. Plan de recolección de información	42
3.7. Procesamiento y análisis	43
3.7.1. Plan de procesamiento de la información	43
3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados.....	44
CAPÍTULO IV.....	46
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	46
4.1. Análisis e interpretación de resultados.....	46
4.2. Comprobación de hipótesis	61
4.2.1. Elección de la prueba estadística.....	61
4.2.2. Planteamiento de hipótesis	61
4.2.3. Nivel de significación y grados de libertad.....	61
4.2.4. Estadísticos de la prueba de hipótesis	62
4.2.5. Interpretación de las correlaciones.....	62
CAPÍTULO V	63
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	63
5.1. Conclusiones	63
5.2. Recomendaciones.....	64
Bibliografía	65
ANEXOS	70

ÍNDICE TABLAS

TABLA 1. Empresas industriales del cantón Latacunga	7
TABLA 2. Variable independiente: Deterioro de los activos no corrientes	40
TABLA 3. Variable dependiente: Información financiera	41
TABLA 4. Factores que inciden en el Deterioro de un activo no corriente.....	51
TABLA 5. Persona que realiza el Análisis del Deterioro	52
TABLA 6. ¿En la cuenta de PPE existe Deterioro?.....	53
TABLA 7. Montos de Deterioro en Maquinaria y Equipo	54
TABLA 8. Normativa para la emisión de EE.FF.....	56
TABLA 9. Afectación del Deterioro en el Estado de Resultado Integral.....	57
TABLA 10. Deterioro y su Incidencia en el Impuesto a la Renta	58
TABLA 11. Impuestos Diferidos a los Activos no Corrientes	59
TABLA 12. Contabilización del Deterioro.....	60

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1. Evolución y participación en el PIB de la Industria Manufacturera.....	3
GRÁFICO 2. Principales sectores de la actividad económica registrada dic. 2016 – dic. 2017.....	3
GRÁFICO 3. ¿Cuál es la Industria con mayor número de establecimientos en Latacunga y cuánto ingreso por venta generó?.....	9
GRÁFICO 4. Inversión en capacitación, manejo de Desechos e Investigación y Desarrollo.....	11
GRÁFICO 5. Árbol de Problemas	11
GRÁFICO 6. Red de inclusiones conceptuales	33
GRÁFICO 7. Constelación de Ideas	34
GRÁFICO 8. Determinación del Deterioro.	46
GRÁFICO 9. Factores que inciden en el Deterioro de un Activo no Corriente	51
GRÁFICO 10. Persona que realiza el Análisis Del Deterioro	52
GRÁFICO 11. ¿En la cuenta de PPE existe Deterioro?.....	53
GRÁFICO 12. Montos de Deterioro en Maquinaria y Equipo	54
GRÁFICO 13. Cumplimiento de las NIIF para la revelación de Información Financiera.....	55
GRÁFICO 14. Normativa para la emisión de EE.FF.....	56
GRÁFICO 15. Afectación del Deterioro en el Estado de Resultado Integral.....	57
GRÁFICO 16. Deterioro y su incidencia en el Impuesto a la Renta	58
GRÁFICO 17. Impuestos Diferidos a los Activos no Corrientes	59
GRÁFICO 18. Contabilización del Deterioro.....	60

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Técnica de Ambato por los conocimientos impartidos.

A la Facultad de Contabilidad y Auditoría por el nivel educativo brindado.

A cada uno de los docentes quienes me brindaron su apoyo y experiencias en cada uno de las clases.

Jessica.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis padres por ser el apoyo incondicional que me brindaron durante mi carrera estudiantil.

A mi esposo y a mi hija por ser aquella inspiración y motivación para alcanzar esta meta propuesta.

Jessica

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTADA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

DETERIORO DE LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y LA IMAGEN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO

AUTORA: Ingeniera Jessica Jaqueline Iza Cayo

DIRECTOR: Doctor Carlos Alberto Barreno Córdova, Magíster

FECHA: 26 de Julio de 2019

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación es realizada con el propósito de conocer la metodología y tratamiento contable que aplican las empresas manufactureras del cantón Latacunga en cuanto al deterioro de un activo no corriente.

Por ello se vio la importancia de conocer que las Normas Internacionales de información financiera son un conjunto de reglas, técnicas las mismas que establecen criterios contables y justos para la identificación, valoración, registro y elaboración de los Estados Financieros.

Hoy en día las empresas debido a los cambios económicos que vienen atravesando el Ecuador, se ven obligados a aplicar cualquier tipo de normativa contable vigente, misma que permitirá evitar desfases y riesgos financieros, e allí el caso de la maquinaria y equipo que viene a ser el rubro más alto en cuanto a activos, ya que la misma se deprecia año tras año sin tomar en cuenta un posible deterioro inesperado que afectaría directamente a los resultados del ejercicio económico.

El propósito del presente estudio es el identificación del manejo y determinación del deterioro en cuando al grado de cumplimiento de la NIIF, ya que en la actualidad muchas empresas no lo están aplicando como deberían, por ello se identifica la mala aplicación u omisión del deterioro en los resultados, tomando en cuenta que el mismo es un gasto que afecta a la pérdida del ejercicio.

La NIIF para las PYMES sección 27 más allá de ser una normativa, permite a los gerentes, propietarios y contadores conocer de una manera ejemplificada y práctica, el

reconocimiento y medición de un activo a su importe recuperable lo cual conlleva a verificar su valor en uso o valor razonable, de los mismos se tomará el resultado mayor para realizar una posterior comparación que permita reconocer y medir un posible deterioro.

Cabe mencionar que en el Ecuador todas las empresas que se encuentran reguladas bajo la superintendencia de Compañías tienen la obligación de aplicación e implementación de NIIF.

Descriptor: Activo no corriente, Deterioro, Importe recuperable, Información financiera, NIIF para las PYMES, NIC 36, Propiedad Planta y Equito, Valor en uso, Valor razonable, Valor de mercado.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTADA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

THEME:

DETERIORATION OF NON-CURRENT ASSETS AND THE FAITHFUL IMAGE
OF FINANCIAL INFORMATION IN THE MANUFACTURING INDUSTRIAL
SECTOR

AUTHOR: Ingeniera Jessica Jaqueline Iza Cayo

DIRECTED BY: Doctor Carlos Alberto Barreno Córdova, Magíster

DATE: July 25st, 2019

EXECUTIVE SUMMARY

The present investigation is carried out with the purpose of knowing the methodology and accounting treatment applied by the manufacturing companies of the Latacunga canton regarding the deterioration of a non-current asset.

Therefore, it was important to know that the International Financial Reporting Standards are a set of rules, techniques that establish accounting and fair criteria for the identification, valuation, registration and preparation of the Financial Statements.

Nowadays, companies due to the economic changes that Ecuador is going through, are forced to apply any type of accounting regulations in force, which will allow to avoid financial lags and risks, and there the case of the machinery and equipment that comes to be the highest item in terms of assets, since it depreciates year after year without taking into account a possible unexpected deterioration that would directly affect the results of the fiscal year.

The purpose of the present study is the identification of the management and determination of the deterioration in terms of the degree of compliance with the IFRS, since at present many companies are not applying it as they should, therefore the bad application or omission of the deterioration is identified in the results, taking into account that it is an expense that affects the loss of the year.

The IFRS for SMEs section 27 beyond being a regulation, allows managers, owners and accountants to know in an exemplified and practical way, the recognition and

measurement of an asset at its recoverable amount which entails verifying its value in use or fair value, the highest result will be taken from them to make a subsequent comparison that allows recognizing and measuring a possible deterioration.

It is worth mentioning that in Ecuador all the companies that are regulated under the supervision of Companies have the obligation of application and implementation of IFRS.

Keywords: Fair value, Financial information, IAS 36, IFRS for SMEs, Impairment, Market value, Non-current assets, Plant and Equity Property, Recoverable amount, Value in use.

INTRODUCCIÓN

En nuestro país actualmente la globalización está generando un gran impacto económico, especialmente en el sector industrial manufacturero, ya que el peso recae en la Propiedad Planta y Equipo, debido a su actividad económica que prevalece en la producción, para ello los gerentes hoy en día conocen con exactitud cada uno de los riesgos por los que atraviesan los bienes que se encuentran en su activo, tomando en cuenta así que su personal administrativo y de producción debe estar capacitado para cualquier tipo de caso que llegará a existir, e allí la importancia de interrogar a cada uno de los gerentes, propietarios y contadores de la empresas manufactureras, el conocimiento que poseen de la NIIF para PYMES sección 27, en donde nos menciona que la perdida por deterioro puede ocurrir debido a que su importe en libros es mayor a su importe recuperable afectando así esa pérdida directamente a los resultados anuales.

En el **Capítulo I**, se realiza la identificación del problema a través de causas y efectos que se determina a partir de la imagen fiel de los estados financieros, desde allí se pudo identificar las dos variables a estudiar.

En el **Capítulo II**, se realiza el estudio del deterioro de activos no corrientes a través de fuentes primarias como son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para las PYMES sección 27).

En el **Capítulo III**, se identifica la población a la que se va aplicar el cuestionario de preguntas, en base al enfoque cualitativo y cuantitativo.

En el **Capítulo IV**, se analizan los resultados obtenidos a través del instrumento utilizado, para posteriormente emitir un criterio.

En el **Capítulo V**, se emiten las respectivas conclusiones y recomendaciones, en donde se da a conocer netamente la situación de los resultados obtenido.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Tema

EL DETERIORO DE LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y LA IMAGEN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO

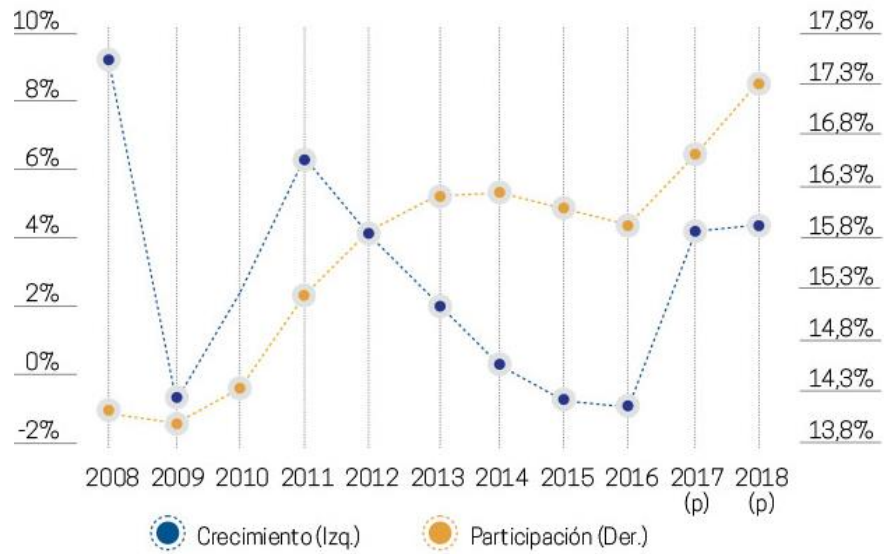
1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Contextualización

Macrocontextualización

La economía de la República del Ecuador ha venido evolucionando con el transcurso de los años, esto se debe al crecimiento de grandes empresas enfocadas al sector productivo, las mismas que se encargan de generar crecimiento y productividad en el país, en base a datos del INEC, a septiembre de 2017 esta actividad generó el 11% del empleo total del país. Por ello es de vital importancia mencionar que en el Ecuador existen 72735 empresas dedicadas al Sector Industrial Manufacturero (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, 2017).

De acuerdo a la revista Ekos(2018)“La manufactura es uno de los sectores más importantes para un país”, por ello en Ecuador se pudo visualizar que las Industrias Manufactureras componen el mayor aporte con respecto al PIB. En este escenario, la participación del sector en la economía también se incrementó, es así como pasó de 14% en 2009 a 16% en 2016. Para 2018 se estima que alcance el 17,3%.



Fuente : Banco Central del Ecuador

Gráfico 1. Evolución y participación en el PIB de la industria manufacturera
Fuente: Banco Central del Ecuador(2018)

Como se puede observar en el gráfico que se muestra posteriormente, el sector industrial Manufacturero se ha convertido en un índice muy significativo que ha ido creciendo con el transcurso del tiempo, por ello ha permitido que existan cambios económicos en el Ecuador.

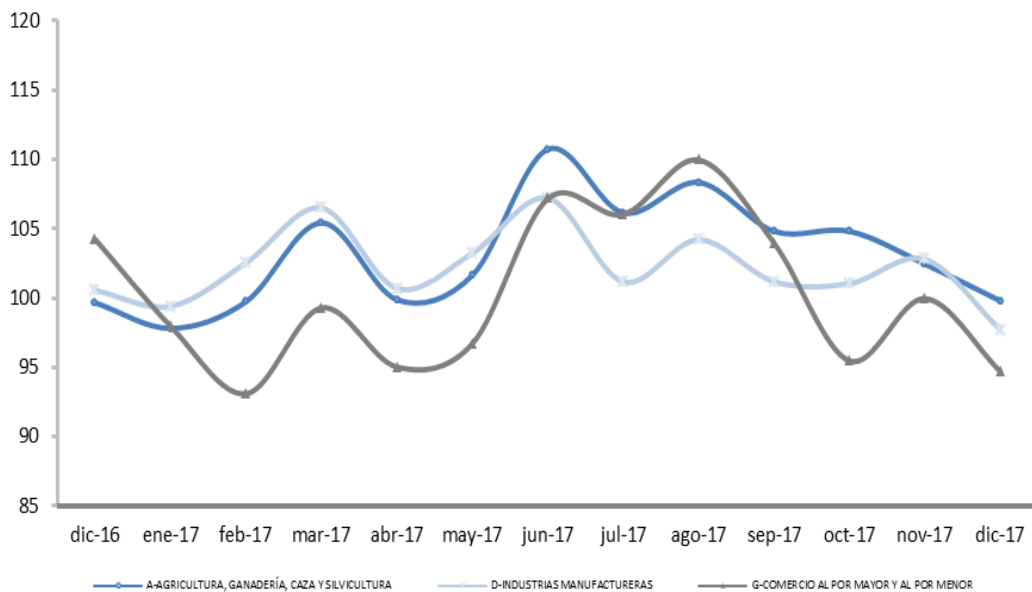


Gráfico 2. Principales sectores de la actividad económica registrada Dic. 2016 – Dic. 2017
Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos(2017)

Las empresas del sector industrial manufacturero es un sector muy amplio el cual esta compuesto por subsectores que abarca entre otras cosas toda clase de equipamiento electrónico, producción de tipo química, del sector textil, cauchos, plásticos, cartón, papel, cerámica, hormigón, entre otros productos(Glas Espinel, Alvarado Espinel, León Abad, & Parra Fonseca, 2016, pág. 82).

Los subsectores antes mencionados con el transcurso del tiempo se van deteriorando, posterior necesitan un tratamiento contable en base a normas internacionales.

“El deterioro hace referencia a la pérdida de valor de los activos de la empresa con carácter reversible, es decir, que puede recuperarse en el futuro, de tal modo que esa disminución de valor se refleja como gasto” (Gestores de Riesgo y Morosidad, 2016).

Para efectos del presente se menciona que “El deterioro del valor de los activos se determina de forma diferente teniendo en cuenta si se trata de un activo intangible de vida útil indeterminada.” (Rincón de Parra, 2005, pág. 270).

Posterior se hace necesario mencionar que para la toma de decisiones es necesario conocer con exactitud el valor del deterioro de los activos no corrientes, con los que cuenta una organización, para lo cual se deberá conocer la NIIF 36: Deterioro del valor de los activos.

El objetivo de esta norma es garantizar que los activos se contabilicen por un valor no mayor a su valor razonable y establecer la manera de calcular dicho valor. Además muestra el tratamiento que se le debe dar a activos que pierden valor para de esta manera manejar cifras aproximadas a la realidad. (Mariedo Cabarcas , 2011, pág. 174)

Las PYMES dominan la economía ecuatoriana, y están obligadas a adoptar las NIIF desde el 2012. En el período entre 2011 y 2012 los profesionales contables fueron muy cotizados debido a la implementación de la normativa que resulta muy compleja, incluso hoy en la actualidad, por lo que el asesoramiento se volvió muy necesario en las empresas.

Meso contextualización

La principal actividad de manufactura en la Provincia de Cotopaxi es la rama metalmeccánica, más específicamente es "fabricación de tubos, caños y perfiles huecos (fundidos, soldados o remachados) y acero hueco para minas", industria con la mayor producción bruta de la provincia, 104 millones de dólares de los Estados Unidos de América, con el mayor consumo de materia prima y materiales auxiliares, 72,7 millones de dólares de los Estados Unidos de América, la que más impuestos paga de la provincia, 11,6 millones de dólares de los Estados Unidos de América, la tercera de la provincia en cuanto a generación de empleo, 610 personas ocupadas en esta actividad, la tercera en monto de sueldos y salarios pagados, 3,4 millones de dólares de los Estados Unidos de América (Aguirre Jiménez , Valverde Villamarin, León Cajiao y Flores Ordoñez, 2017).

La segunda actividad principal de manufactura en la provincia de Cotopaxi, es de la rama productora de papel, específicamente es "fabricación de pañuelos faciales, papel higiénico, toallas, servilletas, pañales y forros de pañales para bebés, tampones, toallas higiénicas, etc.", la primera industria respecto de las demás de la provincia en sueldos y salarios pagados, 4,3 millones de dólares de los Estados Unidos de América, la segunda en generación de empleo, 718 personas ocupadas, la segunda de la provincia en cuanto a pago de impuestos, 8,1 USDmillones de dólares de los Estados Unidos de América, la tercera en producción bruta de artículos para la venta, 40,4 millones de dólares de los Estados Unidos de América, y la quinta industria en consumo de materias primas y materiales auxiliares, 16,6 millones de dólares de los Estados Unidos de América (Aguirre Jiménez , Valverde Villamarín, León Cajiao y Flores Ordoñez, 2017).

La tercera actividad principal de manufactura en la provincia, es de la industria maderera, más específicamente "fabricación de madera terciada, tableros de madera enchapada, tableros de partículas y de fibra y productos similares de madera laminada etc.", industria que es la segunda de la provincia en cuanto a valor bruto de la producción, 57,7 millones de dólares de los Estados Unidos de América, pero es la cuarta en consumo de materias primas y materiales auxiliares, 18,5 millones de dólares de los Estados Unidos de América, la cuarta en pago de impuestos, 3,3 millones de dólares de los Estados Unidos de América, la cuarta respecto de las demás de la provincia en generación de empleo, 483 personas ocupadas, y la cuarta en sueldos y

salarios pagados, 2,8 millones de dólares de los Estados Unidos de América(Aguirre Jiménez , Valverde Villamarin, León Cajiao y Flores Ordoñez, 2017).

Actualmente el sector manufacturero industrial de la provincia de Cotopaxi es de gran relevancia para el país, puesto que el mismo cuenta con producción de diversos productos terminados entre ellos (metalmecánica, productos para bebés, maderas, entre otros), debido a la gran demanda de productos esta provincia se ha convertido en una fuente de empleo para varios de sus habitantes, por consiguiente sus ingresos posteriormente generan impuestos mismos que son significados para la provincia y por ende para el país.

Microcontextualización

La provincia de Cotopaxi, cuenta con siete cantones entre ellos se tiene, Latacunga,La Maná, Pangua, Pujilí, Salcedo, Saquisilí, Sigchos,cada uno de estos cantones cuenta con su respectiva historia.

Latacunga es la capital de la provincia de Cotopaxi, y su cabecera cantonal. Se encuentra en la región Sierra, cerca del volcán que le da el nombre a la provincia. Posee una riqueza cultural y arquitectónica muy basta, lo que le ha valido para tener el título de ciudad patrimonial del Ecuador.

En la provincia se encuentran asentadas una gran cantidad de industrias florícolas que han logrado dar dinamismo a la economía, lo que le han convertido en verdadero centro económico para el país. También están presenten industrias como la agrícola, la cementera, metalurgia, entre otras, además de que se construyen grandes mercados y centros comerciales que mejorarán aún más la economía local. (Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Latacunga, 2018).

El cantón Latacunga cuenta con un gran número de industrias manufactureras las cuales han ayudado al desarrollo y crecimiento económico del Cantón.

A continuación, se muestra detalladamente las industrias existentes:

Tabla 1. Empresas Industriales del Cantón Latacunga

N°	EXPEDIENTE	RUC	NOMBRE COMPAÑÍA	CIUDAD
1	165160	0591725319001	INDUSTRIA DE LICORES ECUATORIANOS LICOREC S.A.	LATACUNGA
2	711900	0591739204001	FABRICACION, COMERCIALIZACION DE POSTES DE HORMIGON ARMADO O&M DISPOSTES CIA.LTDA.	LATACUNGA
3	166436	0591725661001	HISPANALIBROS CIA. LTDA.	LATACUNGA
4	706798	0591735187001	ABINTRA S.A.	LATACUNGA
5	36386	0591710605001	EDITORIAL LA GACETA S.A.	LATACUNGA
6	2403	0591719262001	CALZACUBA CIA. LTDA.	LATACUNGA
7	1765	1790140083001	CORPORACION ECUATORIANA DE ALUMINIO SA CEDAL COMPAÑIA DE SERVICIOS NEOCONTROL CSNEOCONTROL CIA. LTDA.	LATACUNGA
8	147855	0591725068001	TEXTILES COTOPAXI XPOTEXTIL CIA.LTDA.	LATACUNGA
9	702567	0591731785001	DLIP INDUSTRIAL DLIPINDUSTRIAL S.A.	MULALO
10	138689	0591722301001	INDUACERO INDUSTRIA DE ACERO DEL ECUADOR CIA. LTDA.	TANICUCHI
11	87599	0590060933001	"BRIGHTENG" SOCIEDAD ANÓNIMA	LATACUNGA
12	709835	0591737430001	CONSTRUCCIONES ULLOA CIA. LTDA.	LATACUNGA
13	176669	0591728792001	"MONARCA" CIA.LTDA.	LATACUNGA
14	182981	0591730665001	HILOS Y TEXTILES INDUSTRIALES COTOPAXI HITEXINCO CIA.LTDA.	LATACUNGA
15	702815	0190413438001	RECTIFICADORA DE MOTORES QUITO CIA. LTDA	LATACUNGA
16	92160	0491502177001	NOVACERO S.A	LASSO
17	8360	0590038601001	PROCESADORA DE ALIMENTOS LAPICANTINA S.A.	LATACUNGA
18	183490	0591730762001	SIMEN SOLUCIONES INDUSTRIALES MECANICO, ELECTRICO Y NEUMATICO CIA. LTDA.	LATACUNGA
19	62018	0591720856001	LA FINCA CIA. LTDA.	LATACUNGA
20	13178	0590008478001	FUENTES SAN FELIPE S.A. SANLIC	LATACUNGA
21	46999	0590055328001	CARNIDEM CIA. LTDA.	LATACUNGA
22	52894	1791293363001	MAQUINARIA Y MATERIALES DE CONSTRUCCION MATLENCOPS CIA. LTDA.	LATACUNGA
23	167238	0591725815001	ÁLVAREZ BARAHONA PLANETAPALETTAS CIA.LTDA.	LATACUNGA
24	718410	0591744887001	MOLDUPAXI C.L.	LATACUNGA
25	722111	1792964709001	PRODICEREAL S.A.	LATACUNGA
26	36448	0591712551001	AGLOMERADOS COTOPAXI SOCIEDAD ANONIMA	LASSO
27	7210	0590028665001	EEOQUATORE S.A.	LATACUNGA
28	169778	1792436974001	CONSTRUCCIONES FERROPAXI S.A.	LATACUNGA
29	701059	0591731157001	ABELLITO S.A.	LATACUNGA
30	102482	0992144009001	PROCESADORA DE NEUMÁTICOS COTOPAXI PRONEUMACOSA S.A.	LATACUNGA
31	700883	0591731076001	PULPA MOLDEADA S.A. PULPAMOL	TANICUCHI
32	138203	1792310105001	MOLINOS POULTIER SA	LATACUNGA
33	7748	0590033286001	ALIMENTOS SALUDABLES ECUADOR ECUALIMFOOD S.A.	LATACUNGA

35	711648	1792751802001	COMPANY BY SHIGRA SHIGRACOM CIA.LTDA.	LATACUNGA
36	149618	0591725033001	CONSTRUCCIONES MECANICAS ALBAN CIA. LTDA.	LATACUNGA
37	170344	0591726498001	COMPAÑIA PROCESADORA DE ALIMENTOS BALANCEADOS BENITES PROBEN CIA. LTDA.	LATACUNGA
38	17434	0590045594001	MOLINOS OROBLANCO CIA. LTDA.	LATACUNGA

Fuente:Superintendencia de Compañías(2019)

Elaborado por: Iza. (2019)

Latacunga en los últimos años ha logrado un cambio favorable en cuanto al desarrollo comercial y productivo, ya que varios empresarios debido a la ubicación geográfica, clima entre otros factores invierten en la misma. Este es el caso de las empresas del Sector Industrial que se dedican a la producción y elaboración de varios productos. Tomando en cuenta el aspecto productivo se hace necesario la implantación de la NIIF 16 Deterioro del valor de los activos, esta norma permitirá provisionar la pérdida de valor de los activos en un futuro, además brindará resultados integrales verídicos para posteriormente tomar decisiones que permitan cumplir los objetivos planteados.

1.2.2. Análisis crítico

En la presente investigación el principal problema en el sector manufacturero del cantón Latacunga, es el resultado integral no confiable, mismo que se debe a diversas causas y efectos que surgen durante su actividad económica.

Posterior es importante dar a conocer los movimientos del sector de acuerdo al establecimiento económico.

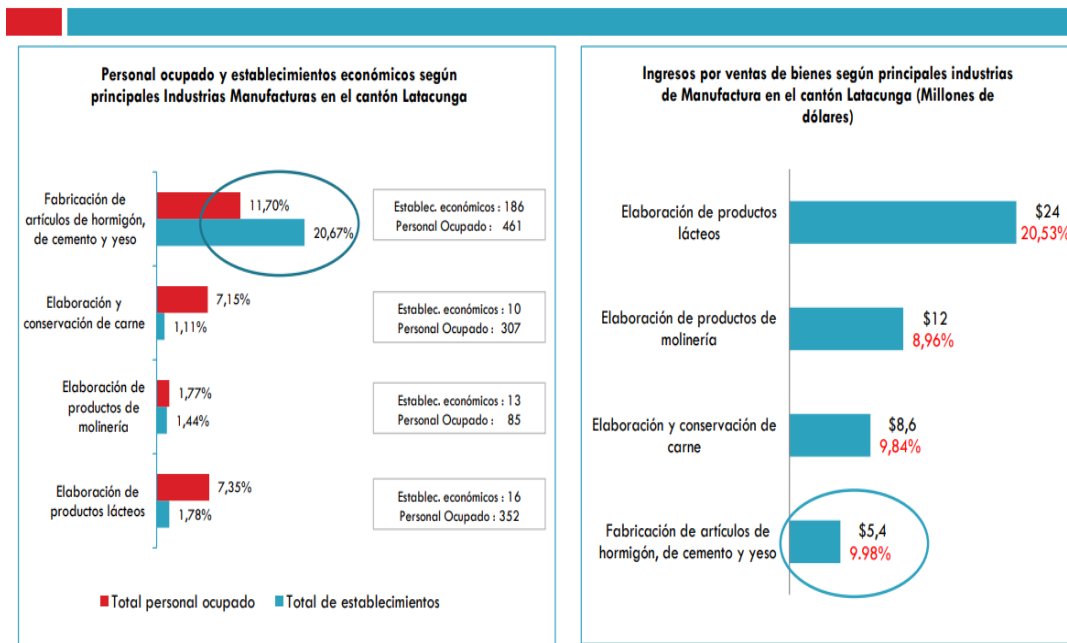


Gráfico 3. ¿Cuál es la industria con mayor número de establecimientos en Latacunga y cuánto ingreso por venta generó?

Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (2011, pág. 20)

Para detallar la relación causa-efecto es importante mencionar que dependiendo de factores externos como las condiciones económicas, legales y políticas, o de factores internos como la obsolescencia o la disminución de rendimiento de un bien, una empresa debe proceder a calcular y reconocer el deterioro de sus activos tomando como referencia la NIIF para las PYMES sección 27, debido a que el mismo afecta directamente al resultado integral.

La inadecuada aplicación del deterioro en los activos no corrientes en el sector industrial provoca la elaboración de procedimientos contables parciales, dicha información se puede visualizar en los Estados Financieros que reposan en el portal de la (Superintendencia de Compañías, 2018)

El desconocimiento de la aplicación del deterioro en los activos no corrientes, provocan problemas con organismos de control debido a que las entidades del sector manufacturo presenta resultados integrales erróneos, ya que la aplicación correcta de la normativa contable, permite emitir al profesional resultados verídicos de acuerdo a los lineamientos expuestos por la norma.

Por ello cabe mencionar que a través de la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 21 de agosto del 2006 y publicada el 4 de septiembre del mismo año

se determinó la adopción de las NIIF, con las cuales se busca presentar los Estados Financieros bajo el mismo lenguaje contable a nivel mundial, pero desde ese momento estas normas se han tornado como un tema muy oneroso y amplio en materia para analizar, tanto para los profesionales del área, como para quienes hacen empresas ecuatorianas. A partir del ejercicio económico 2010 se estableció la obligatoriedad de aplicar la normativa internacional NIIF (Madrid Cardenas, Cedeño Castro, García Álava , & Reyna Rodríguez, 2016).

Otra de las causas a las que conlleva el presente problema se debe a un mercado subjetivo para valorar el deterioro por ello puede reflejar bienes sobrevalorados o subvalorados.

Hoy en día en las organizaciones es importante mantener un adecuado control en el rubro propiedad, planta y equipo, ya que éstas representan una inversión importante y vital para el buen funcionamiento y desempeño de las actividades, ya sea de producción o de servicios. Por otro parte permite financieramente presentar un valor real en cuanto a sus costos y gastos; tomar decisiones pertinentes sobre activos totalmente depreciados o deteriorados, para así mantener registros actualizados y reales que permitan evitar una sobrevaloración o subvaloración en dichos rubros, por tanto, evitar contingencias fiscales (Muñoz, 2017, pág. 3).

Por último, se da a conocer la última causa a la que se llega a partir del problema planteado ya que la baja inversión en capacitación a todo el personal, refleja estados financieros sin sustento técnico.

A continuación, se refleja en el gráfico en el sector de manufactura, comercio y servicios, la inversión en cuanto a capacitación, manejo de desechos e investigación y desarrollo de la misma que no supera el 0,3% de las ventas totales y el 5% de las compras de activos fijos.

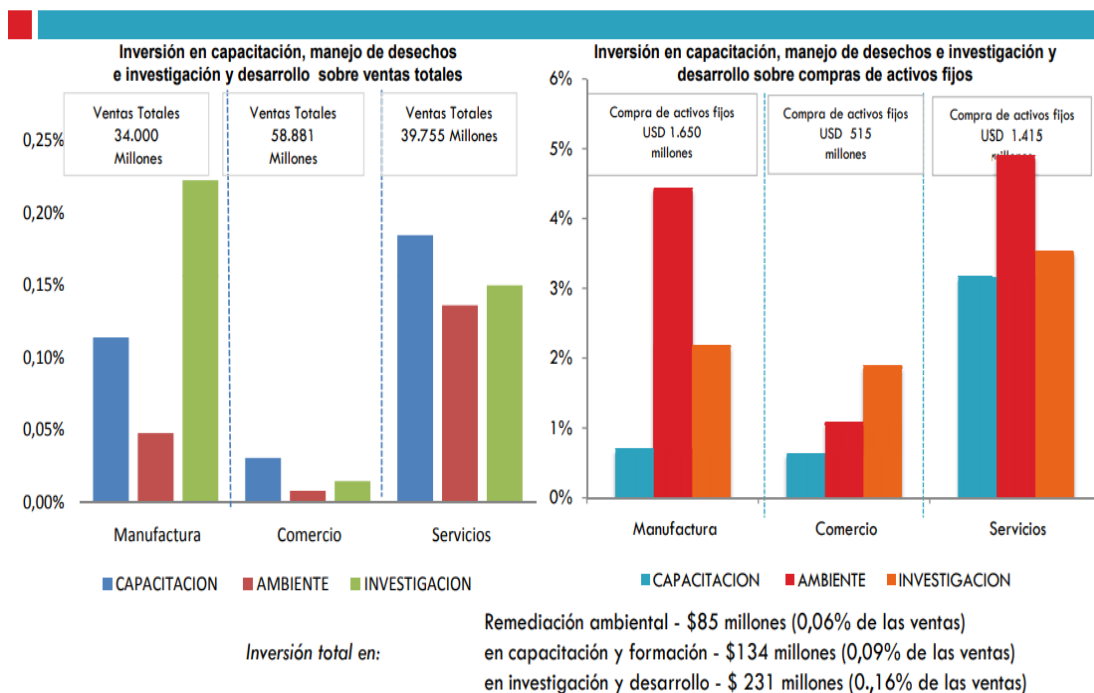


Gráfico 4. Inversión en capacitación, manejo de desechos e investigación y desarrollo

Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos(2011, pág. 23)

Como se puede visualizar en la gráfica en el sector de servicios es en donde existe un porcentaje elevado en capacitación al personal contando con aproximadamente el 18% en relación al sector manufacturero y comercio.



Gráfico 5. Árbol de Problemas

Elaborado por: Iza, J. (2017)

1.2.3. Prognosis

Aun en la actualidad, muchas empresas no han logrado implementar las NIIF en sus sistemas, debido entre otras causas a que los profesionales del área contable no poseen el conocimiento ni la preparación adecuada para desarrollar la contabilidad de una empresa en función de lo que dictan las normas internacionales. Adicionalmente, el proceso de implementación ha resultado largo y tedioso por las diferentes dificultades que se presentan al momento de regularizarlos en los diferentes países, junto con la falta de seguimiento dentro de la profesión para estar al día en las nuevas actualizaciones de la normativa.

La no implementación de estas normas acarrea una serie de dificultades para las empresas, como por ejemplo, dificultad para acceder a préstamos de instituciones financieras, problemas para incorporarse al mercado mundial por la falta de comprensión de los diferentes estados financieros de la empresa, entre otros que afectan directamente a las posibilidades de crecimiento de la empresa. Adicionalmente, y no menos importante, es la posibilidad de ser sujeto a sanciones por parte de las diferentes autoridades al ser normas de necesaria aplicación, lo que podría llevar a terminar con las actividades de la empresa

Un apartado muy importante es la sección 27 de las NIIF para PYMES, que trata los procedimientos para el deterioro de los activos. Si esta norma no se aplica entonces la información financiera de la empresa no se presentará de forma razonable, lo cual sitúa a la empresa en un problema de sobrestimación de los activos al tener registrado contablemente un valor superior al de su importe recuperable.

1.2.4. Formulación del problema

¿Cómo incide el deterioro de los activos no corrientes en la imagen fiel de la información, conllevando así a la presentación financiera no fiable del Sector Industrial Manufacturero, cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, durante el año 2018?

1.2.5. Interrogantes

¿Aplican una correcta metodología para el deterioro de los activos no corrientes en las empresas del Sector Industrial Manufacturero del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi?

¿Cuál es la metodología para el cálculo del deterioro de activos no corrientes de las empresas del Sector Industrial Manufacturero del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi?

¿Cuáles son las alternativas de solución más adecuadas para el reconocimiento del deterioro de los activos no corrientes en las empresas del Sector Industrial Manufacturero del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi?

1.2.6. Delimitación del objeto de investigación

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Normas Internacionales de Información Financiera

Aspecto: Información financiera fiable.

Tiempo

El trabajo operativo de campo se lo realizará a los estados financieros del año 2018.

Espacio

El presente estudio se lo realizará en el Sector Industrial Manufacturero del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, república del Ecuador.

Los datos serán recolectados de los Estados Financieros, publicados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

1.3. Justificación

La investigación será novedosa porque no se ha aplicado un estudio similar a los las organizaciones del Sector Industrial Manufacturero del Cantón Latacunga. Luego, la

importancia práctica de la investigación radica en la aplicación de la norma al entorno real, desconocido para muchas empresas incluso a pesar de la obligatoriedad de su implementación, y al hacerlo se contribuirá a solucionar el problema planteado en las organizaciones, además que ayuda a mejorar su funcionamiento dentro del ámbito contable.

La importancia práctica de la investigación se puede apreciar al momento de que los dueños de las empresas puedan tomar mejores decisiones gracias a una mejor lectura de sus resultados obtenidos de la aplicación de las NIIF. En conjunto, permitirá tener organizaciones más competitivas que contribuyan al progreso económico regional y nacional, además de que el tener información de acuerdo a las normativas internacionales permitirá que la lectura sea más sencilla para los diferentes profesionales del área contable.

Además, la investigación es de gran ayuda para quienes conforman el Sector Industrial Manufacturero del cantón Latacunga, ya que una apropiada determinación del deterioro del valor de los activos no corrientes permitirá obtener resultados integrales favorables, para posteriormente tomar decisiones.

Cabe mencionar que el presente tema de estudio es viable ya que el investigador cuenta con el tiempo, recursos y experiencia para desarrollar el mismo. Además, se cuenta con suficiente información en libros, revistas, bases de datos, uso de tecnología a través de software, hardware, aplicaciones. Asimismo, existen varios especialistas profesionales que conocen la temática a quienes se podrá acudir para apoyar la investigación.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Analizar el impacto de la aplicación del deterioro de los activos no corrientes en la imagen de la información financiera en el Sector Industrial Manufacturero, para el planteamiento de alternativas que permitan la correcta aplicación de la normativa.

1.4.2. Objetivos Específicos

Analizar la aplicación de la normativa contable en cuanto al deterioro de los activos no corrientes, para emitir un criterio que permita el buen funcionamiento de la misma.

Caracterizar las formas de manejo de información financiera en el sector industrial manufacturero, para de esta manera emitir resultados que permitan tomar decisiones.

Establecer la relación entre el deterioro de los activos no corrientes y la información financiera, con el propósito de aplicar adecuadamente la normativa establecida.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes investigativos

La contabilidad es un proceso que consiste en analizar, identificar, registrar y controlar cada una de las operaciones que surgen dentro de las actividades económicas de una organización, la misma permite presentar a sus directivos resultados, mismos que serán evaluados para la toma de decisiones.

El Deterioro de valor de un activo se produce cuando su valor en libros es más elevado que el de recuperación. (Pompo, 2011, pág. 204).

De los datos recolectados se puede mencionar que los estados financieros buscan ser una fuente de información que permita a sus lectores, entre otras cosas, conocer el estado de la empresa en un momento determinado. Dicho esto, si un activo fijo se ha deteriorado resulta relevante para la empresa (Fuentes, 2018, pág. 102). Por ello la identificación del deterioro es muy importante en toda organización, ya que el mismo afecta al estado de resultados integral y al flujo de efectivo, por la pérdida de valor que sufre el mismo.

El deterioro del valor de los activos se lo maneja en base a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 y NIIF para PYMES, los cuales buscan que el valor de contabilidad no sea superior al recuperable (Mamani Bautista, 2010, pág. 1). Todo activo de cualquier índole puede modificar su valor, aumentándolo o disminuyéndolo, basados en diferentes aspectos que pueden influir en ello, como por ejemplo el uso, la variación de su valor en el mercado, el fin de utilidad, entre otros muchos.

En la actualidad toda organización busca conseguir ventajas competitivas. Parte de esas ventajas se encuentra en el capital intangible en la actualidad, debido a que se está produciendo una transformación de la economía basada en la industria y producción hacia otra que tiene como base el conocimiento. Los activos intangibles son actualmente los nuevos creadores de valor para las empresas según Pontet Ubaly Pintos (2018, pág. 3). El constante cambio que ha venido atravesando el país en cuanto

a normativa contable es de gran interés ya que, se va conociendo el tratamiento contable que se le debe brindar a cada cuenta.

En base a la revista publicada por los autores PontetUbal, López Ávila y Volpi Suárez (2013, pág. 84). En la nueva economía son los activos intangibles los que crean el valor de las empresas, aunque también es cierto que desde la medición existen varios inconvenientes para la contabilidad. Se concuerda con los autores, ya que para determinar el valor de los activos intangibles se debe determinar con exactitud la naturaleza, medición y control de los mismos de esta manera se logrará emitir estados financieros válidos.

Las principales definiciones de la NIC 36 son las siguientes: “Unidad Generadora de Efectivo, Activos comunes de la entidad, Fondos de comercio, Importe recuperable, Valor razonable, Valor de uso” (García Suárez, 2015, pág. 3)

En el estudio de Ortega Malacatos (2011) con el tema de tesis titulada “Aplicación de la NIC 36: Deterioro del valor de los activos a los equipos de laboratorio e ingeniería de la etapa funcional de instalaciones generales de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A” la misma que fue investigada con el fin de dar a conocer como el uso de las NIIF se puede aplicar para evitar muchos fraudes que podrían presentarse en la empresa, producto de la inaplicación de las normativas contables que permitan obtener información confiable, susceptible de ser leído e interpretado por varios actores de la contabilidad en el mundo, además permitirá conocer con facilidad la práctica contable en cuanto al deterioro del valor de los activos en base a las Normas Internacionales. Finalmente, la autora plantea entre otras conclusiones tales como que la aplicación de la NIC 36 proporciona la herramienta necesaria para realizar una correcta valoración de activos y posterior recuperación, más aún si el avance de la tecnología lo afecta de forma especial, además que la adopción de las NIIF garantiza mejorar la confianza en la empresa, lo cual también permite obtener mejores recursos para financiar los proyectos de la empresa.

En la investigación de Madiedo Cabarcas (2011) en su tesis denominada “NIC 36. Deterioro del valor de los activos”, misma que fue estudiada con la finalidad de conocer detalladamente el uso y aplicación de la norma internacional. Cabe mencionar que el

autor llego a varias conclusiones, entre las que se destacan que la NIC impacta directamente sobre el estado de resultados por cuanto el reconocimiento del deterioro disminuye las utilidades contables, dándole un valor más razonable al mismo, además que, si se reconoce una revalorización, la empresa entonces también deberá reconocer nuevas utilidades que podrían impactar en el pago de impuestos. Consecutivamente el trabajo busca dar a conocer el beneficio de las NIIF respecto a la toma de decisiones y a la forma de presentar información económica de confianza, de forma particular, el uso de la NIC 36 respecto a la pérdida de valores de los activos.

Es importante dar a conocer la tesis de la autora CarguacundoNuela(2011) titulada “Aplicación de las NIIF, en propiedad, planta y equipo y su incidencia en la determinación de los costos unitarios de producción en la empresa INARECROM S.A”, el propósito de la autora es valorar propiedad, planta y equipo utilizando el modelo de valor razonable como costo atribuido que permita asignar en forma más exacta los costos de la utilización de los mismos, para los productos terminados. Por otra parte, a continuación, se plantea las conclusiones a las que llega la autora, entre lo que se destaca que la aplicación de las normativas contables tiene repercusión sobre los costos de producción, en especial lo referente a las depreciaciones que deben agregarse por diferencias entre el valor contable y el razonable del activo. Estas diferencias se producen porque los mecanismos tradicionales no consideran el valor de mercado, el cual también referencia al tiempo de duración del activo, y solo considera el costo histórico.

Para finalizar se toma como antecedentes la tesis de la autora Solís (2011) con el tema titulado “Incidencia de la aplicación de las NIIF en la valoración de propiedad planta y equipo en la empresa PAZVISEG CÍA. LTDA. en el año 2010”, la misma que fue realizada con la finalidad de “Estudiar el impacto de la aplicación de las NIIF, en la valoración de propiedad, planta y equipo en la información financiera de la empresa Pazvisseg Cía. Ltda. en el año 2010 para demostrar los beneficios de su adopción”, a partir de la investigación realizada por la autora se puede conocer que existen dos métodos para la valoración del activo en base a la normativa contable los cuales son: modelo del costo o modelo de revaluación. Posteriormente menciona varias conclusiones que se mencionan a continuación: “Las NIIF, permiten adoptar los modelos de costo o revalúo, la NIIF 1 permite adoptar el modelo del reevaluó como

costo atribuido como inicio en la contabilidad con adopción de las NIIF. Este método es el más efectivo para lograr confiabilidad e integridad en la información financiera de propiedad planta y equipo”, otra de las conclusiones fue que “Las NIIF contribuirán excelentemente en la calidad de las decisiones en la empresa, porque a nivel mundial se unificará la normativa contable en donde aumentará el valor de la organización, mejorando la competitividad empresarial de Ecuador frente al mundo”.

2.2. Fundamentación filosófica

Para la presente investigación la investigadora se alinea por el paradigma positivismo el mismo que se da a conocer en base a la explicación expuesta por Ramos (2015, pág. 10). Este paradigma es útil ya que la investigación busca realizar la comprobación de la hipótesis de forma estadística gracias a que se pueden expresar por medio de variables numéricas.

Desde el punto de vista muy particular de la investigadora va a seguir desde la línea constructivista, que se entiende por enfoque cualitativo “Trata de conocer hechos, procesos, estructuras y personas en su totalidad y no midiendo los elementos; utiliza procedimientos que hacen menos comparable la observación en el tiempo y en diferentes circunstancias culturales, acercándose más a la naturalidad” (García Martínez, 2014, pág. 24).

Fundamentación epistemológica

“La epistemología es una disciplina que estudia cómo se genera y se valida el conocimiento de las ciencias. Analiza los preceptos que se emplean para justificar los datos científicos, considerando los factores sociales, psicológicos y hasta históricos”(Pérez Porto y Merino, 2012).

En el estudio del presente tema de investigación se puede afirmar que no solo busca solución a la problemática, sino también busca generar, modificar, reestructurar, aportar el conocimiento existente entre las variables el deterioro del valor de los activos no corrientes y su efecto en el resultado integral en el contexto del Sector Industrial Manufacturero del cantón Latacunga.

Fundamentación ontológica

Estudia la razón de ser de las cosas, busca solución a los problemas. “La ontología es llamada la teoría del ser, se ocupa de establecer las categorías fundamentales o modos generales de ser de las cosas. Entonces, supuestos ontológicos son supuestos acerca de la realidad o del ser esencial de las cosas” (Martínez Marín y Ríos Rosas , 2006, pág. 9).

En este problema de investigación ontológicamente lo que se pretende es encontrar solución a la problemática existente entre el deterioro del valor de los activos no corrientes y su efecto en el resultado integral en el contexto del Sector Industrial Manufacturero del cantón Latacunga.

Fundamentación axiológica

La fundamentación axiológica se trata de la teoría de los valores. “La axiología son los valores y esta ciencia no sólo considera valores positivos, sino también valores negativos o contravalores” (Pestaña de Martínez , 2004, pág. 3).

El presente tema de investigación se llevará a cabo tomando en cuenta el criterio de la verdad, honradez académica, honestidad científica, exactitud numérica, fiabilidad de las encuestas de esta manera se puede proporcionar conocimientos válidos y confiables sobre el sector estudiado.

Epistemología de la contabilidad

La Contabilidad es una ciencia social que garantiza el funcionamiento de la empresa, genera conocimientos conexos entre la economía y las finanzas, cuantifica el patrimonio público o privado, determina las pérdidas y ganancias de las personas naturales y jurídicas y precisa las responsabilidades de los contribuyentes. Asimismo, sistematiza la política tributaria relacionada con la estructura formal y funcional del sistema impositivo, su distribución social, los efectos de los tributos y su utilización como instrumentos dinámicos para comprender el subsistema económico y su incidencia en el desarrollo nacional (Coloníbol Torres & Lam Wong, 2012, pág. 35) .

El presente tema de estudio desea contribuir al desarrollo del Sector Industrial Manufacturero del cantón Latacunga, a través del mejoramiento de la aplicación de un

método para el deterioro del valor de los activos no corrientes y el análisis financiero del efecto en el resultado integral.

2.3. Fundamentación legal

Para el respaldo legal de toda investigación la misma se debe basar en leyes, reglamentos, normas, resoluciones acorde al tema de investigación.

La presente investigación se base en la siguiente normativa:

Superintendencia de Compañías RESOLUCIÓN No. SC.ICLCPAIFRS.G.11.010. Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías (Superintendencia de Compañías, 2011)

Normas Internacionales de Contabilidad, NIC: 16. Propiedad Planta y Equipo, NIC: 36. Deterioro del Valor de los Activos, NIC: 40. Propiedades de Inversión (Normas Internacionales de Contabilidad, 2010).

NIIF para PYMES (Normas Internacionales de Información Financiera, 2017).

2.4. Categorías Fundamentales

2.4.1. Marco Conceptual variable independiente

Según Mendoza Roca y Ortíz Tovar(2016, pág. 6)“La contabilidad es un sistema de información integrado a la empresa, que permite identificar clasificar, registrar, resumir, interpretar, analizar y evaluar, en términos monetarios, las operaciones y transacciones económicas de una empresa con miras a ofrecer información útil, veraz, oportuna y eficiente a todos los interesados (stakeholders)”.

Clasificación de la contabilidad

La contabilidad se puede clasificar de acuerdo al origen del capital y de acuerdo a la clase de actividad.

Origen del capital

- Privada: se encarga de los registros y estados financieros de empresas cuyo capital es privado
- Oficial: se encarga de los registros y estados financieros de empresas cuyo capital es público

Clase de actividad

- Contabilidad comercial: es la que se utiliza en las empresas que se dedican a la compraventa de mercaderías.
- Contabilidad de costos: se utiliza en las empresas dedicadas a la transformación de materias primas a productos finales.
- Contabilidad de servicios: es utilizada en las empresas en donde se prestan servicios.
- Contabilidad agropecuaria: se utilizan en empresas en donde se realiza la explotación tanto agrícola como ganadera.

De especial importancia es la NIC 36: Deterioro del valor de los activos, que se trata en el presente trabajo de investigación(Comite de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015).

La norma busca establecer los procesos que deben seguirse cuando se encuentran deterioros en los activos, el cual se reconoce cuando el valor contable sea superior al valor al que se puede recuperar, originándose de esta manera una pérdida que debe reconocerse por parte de la empresa. Adicionalmente se trata el caso de la reversión de este deterioro, y establece el tipo de información que la organización debe revelar.

Alcance

La normativa se utilizará cuando se trate el deterioro de

- Inventarios
- Activos provenientes de contratos como parte del costo para cumplir el compromiso
- Impuestos diferidos
- Beneficios a empleados
- Activos financieros
- Inversiones en propiedades
- Activos biológicos de actividades agrícolas
- Activos intangibles y costos de adquisición diferidos de empresas aseguradoras.
- Activos no corrientes mantenidos para la venta

Los activos financieros que se tratan dentro de esta norma son:

- Subsidiarias
- Asociadas
- Negocios conjuntos

De tratarse de otros activos financieros debe utilizarse la NIIF 9.

Tampoco se incluye las propiedades de inversión cuyo alcance esté dentro de la NIC 40, o aquellos activos biológicos cuyo alcance se encuentre en la NIC 41, salvo en los casos en donde la contabilización se realice con el valor revaluado que presenta las NIIF, esto es; el valor razonable a lo que se reduce las depreciaciones acumuladas.

En este punto también se debe mencionar a los costos de disposición, los cuales:

- Si son muy pequeños o insignificantes, entonces se entenderá que los valores recuperables y revaluados serán muy próximos, por lo que es imposible que se presente deterioros, y vuelve innecesario el estimar el valor de recuperación.
- Si son muy grandes o significantes, entonces se entenderá que los valores recuperables y revaluados serán diferentes, siendo el segundo superior al primero; por lo que es seguro que se presente deterioros, y se hace necesario el estimar el valor de recuperación.

La aplicación de la Norma se dará si se encuentra estas diferencias, lo que permitirá encontrar el valor del deterioro.

Identificación de un activo que podría estar deteriorado

En primer lugar, la normativa se aplica no solo a los activos sino a las unidades generadoras de efectivo

En cualquier caso, se menciona que existe deterioro cuando el valor contable es superior a su valor de recuperación. En caso de presentarse, la empresa está en la obligación de calcular el valor de recuperación, siempre que la Norma establezca que se debe realizar dicho cálculo. Este proceso debe realizarse al final de cada período contable en caso de presentarse indicios de la posibilidad de la existencia de algún deterioro.

El proceso también se debe realizar para el caso de activos intangibles, realizando la respectiva comparación entre los valores contables y los valores de recuperación.

En caso de que se presenten indicios que sugieran la posibilidad del deterioro de un activo, es necesario que se considere lo siguiente:

Fuentes externas de información

- El activo ha reducido su valor más de lo que se estimaba en un período normal de uso, sea por el transcurrir del tiempo o porque se ha usado normalmente.
- Se presentan cambios negativos en el entorno externo de la organización, o se tiene una previsión de que así ocurrirá en un futuro cercano, que afecta directamente a la empresa o al mercado al que está dirigido el negocio.
- Los valores de interés o cualquier tasa que afecta al rendimiento de las inversiones aumentan, de tal forma que el rendimiento de la inversión se vea fuertemente afectado, y reduzca el valor de recuperación del activo.
- El valor contable de cualquier activo es superior a su capitalización bursátil

Fuentes internas de información

- Existe evidencia clara de que el activo se ha deteriorado o ha dejado de ser útil.

- Se planea que el activo sea utilizado para un uso diferente al planificado o al que se ha venido utilizando, pero con consecuencias negativas para la empresa como en el caso de pasarlo a inventario ocioso, o por reestructuraciones en la empresa que obliguen al activo a operar de forma menos eficiente, entre otros.
- Se obtiene información o informes de que el activo no va a tener un buen rendimiento, o va a ser menor al que se tenía previsto.
- En el caso de subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos, si un inversor reconoce que la inversión contable en activos que se presentan en los estados financieros de forma separada es mayor al de los consolidados.
- Así mismo, si los dividendos son mayores a los resultados integrales que se presentan en el negocio dentro de este tipo de empresas.

Medición del importe recuperable

Tanto para los activos así como para las unidades generadoras de efectivo, se tiene que el valor recuperable constituye la diferencia entre el valor razonable y los costos de disposición. A pesar de que en la normativa se mencione como activo, esta denominación se utilizará indistintamente para los dos elementos que pueden deteriorarse.

Valor razonable menos los costos de disposición

Los costos de disposición no deberán haberse reconocido como pasivos para que ingresen al cálculo del importe recuperable. Estos valores son por ejemplo los costos legales, los necesarios para desmontar y trasladar los activos, o cualquier otro que sea necesario para lograr que el activo quede en condiciones de venderse. Deberá cuidarse sin embargo de incluir dentro de estos rubros costos que tengan relación con la reorganización de la empresa o su reducción.

Es posible que en ciertas circunstancias el comprador sea el que asume estos costos, además de que solo es posible tener un solo valor razonable al que se le reduce los costos de disposición.

Valor en uso

Para estimar el valor en uso debe considerarse lo siguiente:

- El valor estimado de los flujos futuros que se desea lograr por medio del activo
- Las posibles variaciones que podrían presentarse tanto en valores como en tiempos de los flujos de efectivos citados anteriormente.
- El valor del efectivo en función de la tasa libre de riesgo,
- Los precios con presencia de las incertidumbres que son propios del uso del activo.
- Factores adicionales que puedan influir en los flujos de efectivo

Para estimar el valor de uso es necesario seguir los siguientes pasos:

- Realizar una estimación de los flujos de efectivo que se producen por el uso normal del activo, incluyendo la disposición del mismo al final de su uso.
- Aplicar la tasa de descuento que sea apropiada para la estimación de los flujos de efectivo.

Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor

Cuando se produce deterioro, el valor deberá ser reconocido en los resultados, salvo que la contabilización se realice por revaluación de acuerdo a la Norma que le contenga al tipo de activo, y en cuyo caso se tratarán como una reducción del valor que se está revaluando.

NIIF para PYMES

De acuerdo al criterio de Cardozo(2016), el apartado de NIIF para PYMES es muy valiosa para otorgar información importante a fin de preparar estados financieros en las empresas con procesos simplificados y a costos más bajos. Esta normativa posee 35 secciones y constituye un valioso apoyo para las personas interesadas en empresas pequeñas y medianas, cualquiera que fuese su interés en ellas.

Para la presente investigación es necesario conocer la sección 27: Deterioro del valor de los activos, establecida por (Comite de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015, pág. 178)

Sección 27

Deterioro del Valor de los Activos

Objetivo y alcance

Se menciona que el deterioro se presenta cuando existe una diferencia entre el valor en libros y costo de recuperación. En la Norma se trabaja sobre los requerimientos para considerar el deterioro de los diferentes activos de acuerdo a otras secciones de la misma. Entre los activos se encuentran:

- Los impuestos diferidos (apartado 29)
- Los que proceden de los beneficios de los empleados (apartado 28)
- Los financieros (apartado 11-12)
- Las propiedades de inversión (apartado 16)
- Los activos biológicos (apartado 34)
- Los que provienen de contratos de construcción (apartado 23)

Deterioro del valor de los inventarios

Precio de venta menos costos de terminación y venta

Toda empresa debe evaluar cada cierto tiempo la existencia de algún deterioro que se haya producido en cualquiera de sus activos. Para ello es necesario que se realice una comparación entre el valor que se encuentra registrado en la contabilidad respecto a su “precio de venta menos los costos de terminación y venta”. En caso de que se presente esta diferencia, la empresa deberá realizar el ajuste para que se refleje el valor verdadero, además que dicha diferencia debe ser reconocida en los resultados de operación de la empresa.

Esta operación se debe hacer por todos los artículos del inventario, y en caso de que no se pueda realizarlo de forma individual, se podrá agruparlos siempre que tengan alguna relación como producto, además que deben ser producidos en el mismo lugar.

Reversión del deterioro del valor

Es necesario que las empresas realicen esta valuación de forma periódica, ya que existe la posibilidad de que se ya nos e presente el motivo por el cual se producía el deterioro, o a su vez se pueda constatar un aumento en “el precio

de venta menos los costos de terminación y venta”, con lo cual se debe revertir el valor que se practicó para el deterioro.

Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios

Principios generales

El proceso de ajustar el valor contable al valor recuperable se dará exclusivamente si el segundo es inferior al primero, con lo cual se crea una pérdida producto del deterioro.

La pérdida que se reconoce por deterioro deberá reconocerse en resultados de forma directa, salvo el caso de que este valor se lo considere para un proceso de revaluación de activos, y en el cual se lo reconocerá como un decremento.

Medición del importe recuperable

Se tiene que el valor recuperable es el mayor de entre el valor en uso y el valor razonable restando el costo de ventas.

Valor razonable menos costos de venta

Respecto al llamado valor razonable menos costos de ventas, se refiere a al valor que se obtiene de vender el bien menos los costos que se deben realizar para ejecutar la venta, en una transacción en la que exista independencia y voluntad de las partes para realizar el negocio.

Valor en uso

Este importe se refiere al valor actual de un determinado activo considerando los flujos de efectivo que se pretende obtener al ocupar esto.

Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo

Para este caso, el deterioro se deberá reconocer cuando el valor de recuperación resulta menor a su valor contable. Esta pérdida se deberá utilizar para reducir el valor contable de la siguiente forma:

- Se comienza bajando el valor contable sobre los excedentes o ganancias que se distribuyeron a la unidad generadora de efectivo
- Luego, la pérdida se reparte proporcionalmente al resto de activos de la unidad generadora de efectivo considerando como base su valor contable.

Información a revelar

Es obligación de la empresa que se deba velar cierta información respecto a los deterioros que se presentan en los activos, así:

- Los valores por deterioro que se reconocieron en los resultados junto con sus partidas que se encuentran en los estados financieros correspondientes.
- Los valores por reversiones que se reconocieron en los resultados junto con sus partidas que se encuentran en los estados financieros correspondientes.

Esta información se aplica sobre los activos descritos en el objetivo y alcance de la sección 27

2.4.2. Marco Conceptual variable dependiente

Para Mendoza y Ortíz (2016) una organización tiene la obligación de presentar los estados financieros, los cuales le permitirán conocer la situación financiera de la misma así como los resultados de la operación económica en un período determinado. Los usuarios de estos estados financieros son tanto internos como externos, y constituye el objetivo de la contabilidad financiera.

Luego, los informes o estados financieros que se pueden obtener son (Mendoza & Ortíz, 2016):

- Balance general o estado situación financiera
- Estado de resultados o pérdidas y ganancias
- Flujos de Efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio

- Notas a los estados financieros

Estos documentos permiten obtener información de los principales elementos contables que están incluidos en el balance general y el estado de resultados, los que además se complementan con los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo netos.

Estado de situación financiera

Según Mendoza Roca y Ortíz Tovar(2016), el estado de situación financiera muestra en un determinado punto del tiempo la situación financiera de la empresa. Ilustra la relación entre propiedades, inversiones, derechos y la forma como fueron financiados, ya sea con recursos de fuentes externas o con recursos propios. El balance se compone de dos columnas: el activo (columna de la izquierda) y el pasivo y el patrimonio (columna de la derecha)(Mendoza Roca y Ortíz Tovar, 2016, pág. 41).

Estado de resultados integral

Denominado también estado de ganancias y pérdidas o estado de ventas y gastos, es el estado financiero que muestra cómo se han generado los ingresos y cómo se han causado los gastos, así como la utilidad o pérdida resultante de las operaciones de la empresa durante un periodo de tiempo determinado. Es un estado dinámico, ya que refleja una actividad (Mendoza Roca y Ortíz Tovar, 2016, pág. 41). Es acumulativo, es decir, resume las operaciones de una empresa desde el primero hasta el último día del periodo contable. Este estado financiero mide el resultado de los logros alcanzados y de los esfuerzos realizados mediante la determinación de la utilidad o pérdida obtenida en un periodo determinado, relacionando los elementos que le dieron origen(Mendoza Roca y Ortíz Tovar, 2016, pág. 41).

Uno de los principales objetivos del estado de resultados es evaluar la rentabilidad de las empresas, es decir, su capacidad de generar utilidades, ya que estas deben optimizar sus recursos de manera que, al final de un periodo se haya logrado aumentar la inversión(Mendoza Roca y Ortíz Tovar, 2016, pág. 54), el estado de resultados es útil para evaluar el desempeño, estimar sus flujos de efectivo y tener una base para determinar los dividendos.

Estado de cambios del patrimonio

Según(Mendoza Roca y Ortíz Tovar, 2016, pág. 58).El estado de cambios en el patrimonio muestra en forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en un periodo, además de la aplicación de las ganancias retenidas en periodos anteriores.

También muestra por separado el patrimonio de una empresa y muestra la diferencia entre el capital contable (patrimonio) y el capital social (aportes de los socios), determinando la diferencia entre el activo total y el pasivo total incluyendo los aportes de los socios en el pasivo (Mendoza Roca y Ortíz Tovar, 2016, pág. 58).

Estado de flujos de efectivo

El flujo de efectivo es uno de los estados más complejos de realizar y exige un conocimiento profundo de la contabilidad de la empresa para poder desarrollarlo (Mendoza Roca y Ortíz Tovar, 2016, pág. 60). El flujo de efectivo “es un estado financiero básico que muestra el efectivo generando y es utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación (Mendoza Roca y Ortíz Tovar, 2016, pág. 60). Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del estado de situación financiera que inciden en el efectivo.

Objetivo del flujo de efectivo

Básicamente es determinar la capacidad de la empresa para generar el efectivo con el cual pueda cumplir con sus obligaciones y con sus proyectos de inversión y expansión(Mendoza Roca y Ortíz Tovar, 2016, pág. 66).

Ámbito internacional

El objetivo de este nuevo marco conceptual es mejorar la utilidad de la información suministrada en los estados financieros de una entidad para ayudar a los usuarios a tomar decisiones en su calidad de proveedores de capital (Mendoza Roca y Ortíz Tovar, 2016, pág. 66). En el debate se han desarrollado dos principios básicos para la presentación de estados financieros sobre la base de los objetivos de la información financiera y la entrada de los consejos recibidos de los usuarios de los estados

financieros y de los miembros de sus grupos asesores (Mendoza Roca y Ortíz Tovar, 2016, pág. 66). Se propuso que la información debe ser presentada en los estados financieros de una manera que:

- a) Desagrega la información por la que es útil para producir los futuros flujos de efectivo de una entidad. La desagregación significa separar los recursos de la actividad en la que se utilizan y por sus características económicas (Mendoza Roca y Ortíz Tovar, 2016, pág. 67).
- b) Muestra una imagen de cohesión financiera de las actividades de la entidad. Un panorama financiero de cohesión significa que la relación entre los elementos a través de los estados financieros es clara y que los estados financieros de una entidad se complementan entre sí tanto como sea posible (Mendoza Roca y Ortíz Tovar, 2016, pág. 67).

El desglose y los principios de cohesión trabajan juntos para mejorar la comprensibilidad de la información de la entidad de los estados financieros.

A partir de la información antes mencionada se puede evidenciar que es necesario conocer sobre la NIC 1: Presentación de Estados Financieros posterior NIIF para PYMES sección 3: Presentación de Estados Financieros.

2.4. Categorías Fundamentales

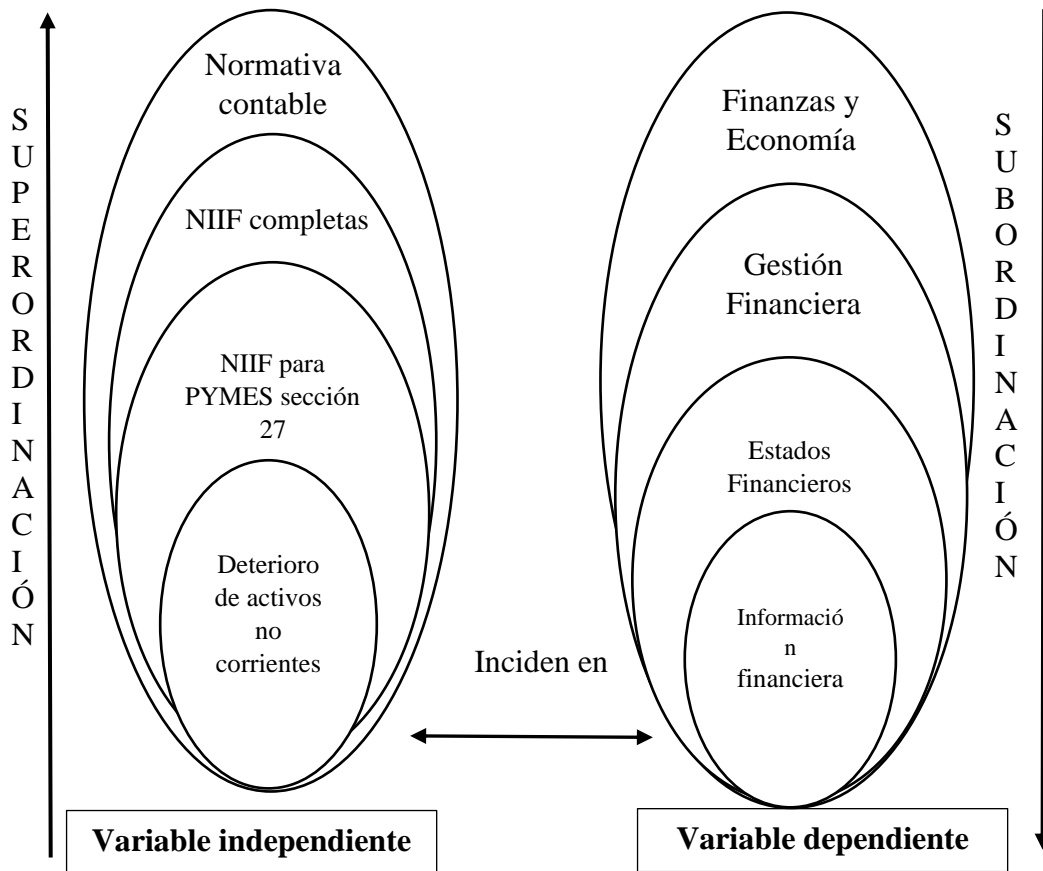


Gráfico 6. Red de Inclusiones Conceptuales
Elaborado por: Iza. (2017)

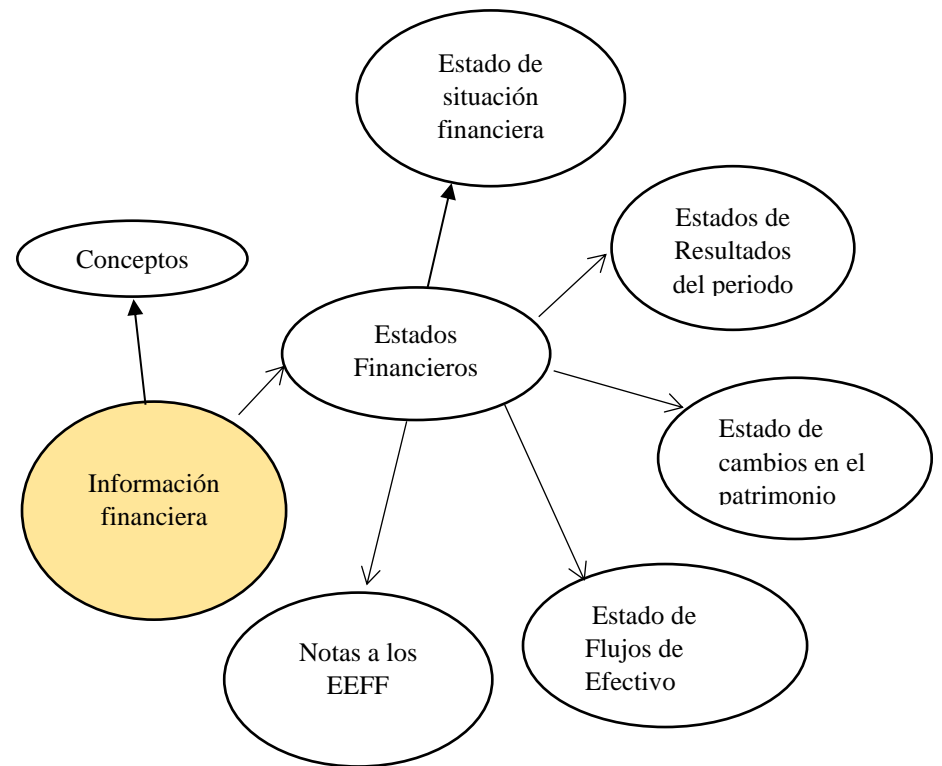
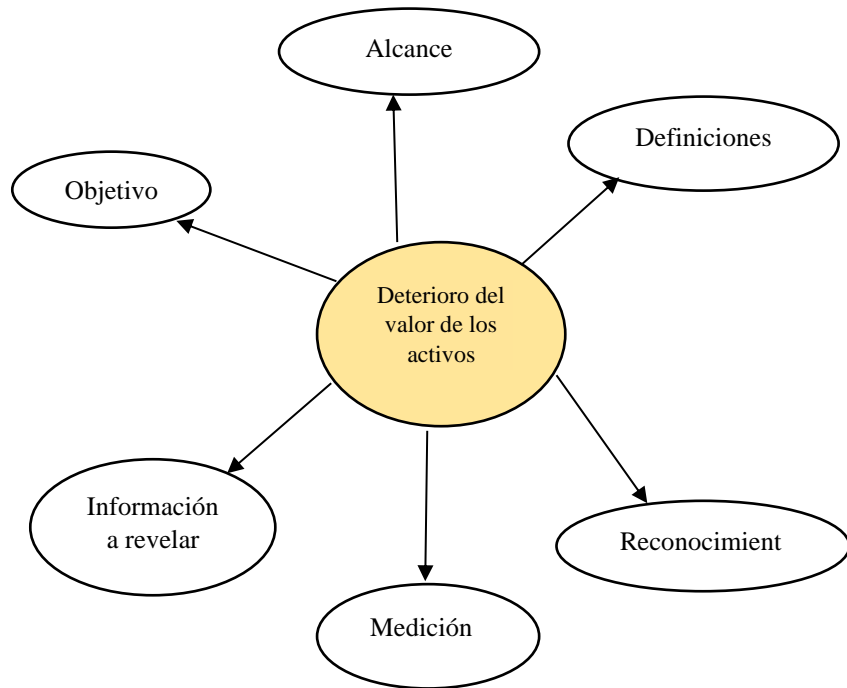


Gráfico7. Constelación de ideas
Elaborado por: Iza. (2017)

2.5. Hipótesis

Hipótesis nula

H_0 : El deterioro de los activos no corrientes, impactan en la presentación de la información financiera.

Hipótesis alternativa

H_1 : El deterioro de los activos no corrientes, no impactan en la presentación de la información financiera.

2.6. Señalamiento de las variables

Variable Independiente: Deterioro de activos no corrientes

Variable Dependiente: Información financiera

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque de la investigación

En la presente investigación se utilizará el enfoque mixto, el mismo que permite realizar el estudio en base al enfoque cuantitativo el cual consiste en buscar una solución al problema encontrado, posterior se llevará a cabo la investigación de acuerdo al enfoque cualitativo ya que permite analizar cada una de las características del objeto de estudio. Para una mayor comprensión se da a conocer a continuación conceptos de autores.

Cuantitativo. “Estudio deductivo que busca la solución a un problema, con hipótesis y variables cuantificables, aplicando instrumentos de recopilación y análisis estandarizados, mediciones numéricas y análisis estadísticos” (García Martínez, 2014, pág. 22).

Cualitativo. “Estudio inductivo que analiza y describe las características o cualidades que distinguen a personas, cosas conocimientos, teorías e ideas; abarca una parte de la realidad, descubriendo o afinando mediante la reflexión y la interpretación todas las cualidades posibles.” (García Martínez, 2014, pág. 22).

Mixto. “Estudio que vincula los enfoques cualitativo y cuantitativo para responder distintas interrogantes” (García Martínez, 2014, pág. 22).

3.2. Modalidad Básica de la investigación

Dentro de las modalidades básicas de la investigación tenemos las siguientes:

Investigación de campo

La investigación de campo permitirá al investigador tener contacto directo con el objeto de estudio, ya que de esta manera se podrá conocer con profundidad y con experiencia los procesos de producción que se llevan a cabo en las Sector Industrial

Manufacturero, de esta manera se podrá palpar y visualizar cada uno de los acontecimientos.

“Las técnicas específicas de la investigación de campo tienen como finalidad recoger y registrar ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio. Equivalen, por tanto, a instrumentos que permiten controlar los fenómenos” (Baena Paz, 2006, pág. 86).

Investigación documental

La investigación documental sobre el contexto de un problema de investigación “implica la recopilación de todo tipo de materiales documentales para indagar acerca de los antecedentes, origen, desarrollo o evolución y situación actual de la comunidad o coyuntura donde se ubica el problema motivo del estudio” (Baena Paz, 2006, pág. 140).

Para el tema de investigación se implementará la investigación documental, misma que permitirá recolectar información de documentos, tesis, textos, libros, leyes, reglamentos, resoluciones, entre otros, mismos que contienen información relacionada al objeto de estudio y por ende permitirá brindar información comprensible al futuro lector.

3.3. Nivel o tipo de investigación

El presente tema de estudio comprende varios niveles de investigación mismos que se denotan a continuación:

Investigación exploratoria

La investigación exploratoria “se hace sobre el objeto total o sobre parte de él, su naturaleza es lograr conocimientos previos que permitan, directa o indirectamente, desarrollar el conocimiento que se propone obtener en una investigación”. (Moreno Cornejo, 2000, págs. 53, 54)

Investigación descriptiva

“Si ya se ha hecho un estudio exploratorio, y se ha identificado los aspectos relevantes del fenómeno a investigar, este tipo de estudios orientará sus objetivos a determinar y describir cómo son esos hechos, o conceptos relevantes del fenómeno investigado” (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 1991, pág. 75).

3.4. Población y muestra

3.4.1. Población

“Los términos universo y población, en su conceptualización, son indistintos; significan el total de elementos o de sujetos de investigación que constituyen un área de interés analítico o conjunto de individuos u objetos que tiene una característica común”(García Martínez, 2014, págs. 62,63) .

En la presente investigación no amerita determinar el tamaño de la muestra por cuanto los sujetos a ser estudiados son 38 empresas del Sector Industrial Manufacturero, en tal virtud se los estudiara a todos.

3.4.2. Muestra.

“Cuando el universo es grande y los sujetos de investigación se encuentran muy dispersos, los datos son difíciles de obtener; esta situación se corrige seleccionando una cantidad reducida de sujetos que integran el universo (muestra), y de éstos se obtienen los datos” (García Martínez, 2014, pág. 63). Por efecto metodológico se menciona la fórmula para el tamaño de la muestra.

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{Z^2 \cdot p \cdot q + N \cdot e^2}$$

En donde:

n = Tamaño de la muestra

Z^2 = Nivel de confianza = 95% = 1,96

p = Probabilidad de ocurrencia = 0,5

q = Probabilidad de no ocurrencia = 0,5

N = Población

e^2 = error de muestreo = 0,5

3.5. Operacionalización de las variables

“Para poder medir las variables, es decir, para poder poner a prueba las hipótesis o para describir la realidad es necesario proceder a la operacionalización de las variables, que consiste en avanzar desde conceptos teóricos a conceptos que tengan referentes empíricos inmediatos.

Para ello, se reduce los conceptos en variables, y éstas, a dimensiones y sub-dimensiones que son las distintas connotaciones del concepto.

La finalidad de este proceso es acercarlos a la realidad empírica para posibilitar su medición” (Fassio, Pascual, & Suárez, 2006, pág. 64) .

A partir de la operacionalización de las variables el investigador podrá, realizar la investigación de campo, y posterior la recolección y análisis de datos recolectados ya sean estos a través de varios instrumentos como son entrevista, encuesta, cuestionario, otros acorde al tema de estudio.

Tabla 2. Variable Independiente. Deterioro de los activos no corrientes

Conceptualización	Categorías/ Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnica/ instrumento
<p>NIC 36. Deterioro del valor de los activos.- “El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable.” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2014, pág. 14), además se tomará como referencia la NIIF para PYMES sección 27.</p>	1. Reconocimiento	1.1 Fuentes externas de información	1. En función a que aspectos. ¿Cree usted que puede existir el deterioro de un activo no corriente? Perdida de su valor comercial Robo Efectos catastróficos Remodelación de la infraestructura 2. ¿Quién cree usted que es la persona adecuada para realizar un análisis del deterioro de los activos no corrientes? Perito Contador Dueño de un proceso Otra persona calificada 3. ¿En el grupo de cuentas de PPE, existe deterioro? Alta medida / Mediana medida / No existe 4. En los últimos 2 años cuales son los montos que ha sufrido deterioro en cuanto a equipos de computación: \$ 0,00 \$ 1,00 - \$1000 \$ 1001 - \$ 5000 \$ 5001 – en adelante 5. ¿Cuál es el grado de cumplimiento de las NIIF en lo relacionado a la revelación de la información de PPE? Alta / Media / Baja	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Análisis del deterioro del activo no corriente
		1.2 Fuentes internas de información		
		1.3 Dividendos procedentes de subsidiarias, negocios conjuntos o asociadas		
	2. Medición	2.1 Medición del importe recuperable de un activo intangible con una vida útil indefinida		
		2.2 Valor razonable menos los costos de disposición		
		2.3 Valor en uso		
		2.4 Bases para la estimación de los flujos de efectivo futuros		
		2.5 Tasa de descuento		
	3. Información a revelar	3.1 El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas		
		3.2 El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor		
3.3 El importe de las pérdidas por deterioro del valor de activos				
3.4 El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor de Activos				

Elaborado por:Iza. (2017)

Tabla 3. Variable Dependiente. Información financiera

Conceptualización	Categorías/Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnica/instrumento
<p>Información financiera.- “Los estados financieros con propósito de información general(denominados “estados financieros”) son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2014, pág. 8)</p>	1. Estado de Situación Financiera	1.1 Activo 1.2 Pasivo 1.3 Patrimonio	1. ¿En base a que norma se aplica la estructura de los Estados Financieros? NIC 1 NIIF 1	<p>Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Análisis de los Estados Financieros</p>
	2. Estado del resultado del periodo y otro resultado integral	2.1 Ingresos 2.2 Costos 2.3 Gastos	2. En el Estado de resultados integral el deterioro de los activos no corrientes. ¿Cómo afecta? Pérdida / Ganancia / Ambos	
	3. Estado de cambios en el patrimonio	3.1. Desglose por partida de otro resultado integral	3. Si la empresa aplica deterioro a los activos no corrientes ese gasto como lo considera usted para el cálculo del impuesto a la renta. No aplica Gasto deducible Gasto no deducible	
	4. Estado de flujos de efectivo	4.1 Capacidad de efectivo o equivalentes al efectivo	4. Usted cree que los impuestos diferidos, se aplica en los activos no corrientes: Siempre / Casi siempre A veces / Rara vez / Nunca	
	5. Notas	5.1 Estructura	5. Si el deterioro del activo no corriente tuvo recuperación en el próximo año como contabilizaría: Afectando a resultados del periodo. Afectando a resultados acumulados del periodo	

Elaborado por: Iza. (2017)

3.6. Recolección de información

“Una vez elaborados los instrumentos, guías e instrumentos, así como el plan de tabulación, la realización de pruebas preliminares de las técnicas de investigación y la selección de la muestra”, el autor manifiesta que “se está en las mejores condiciones para la recolección de información que puede ser básicamente bibliográfica y de campo” (Achig Subia, 2000, pág. 130).

3.6.1. Plan de recolección de información

El plan de recolección de información responderá a las siguientes preguntas:

a) ¿Para qué? La recolección de información permitirá cumplir con el objetivo general del tema de investigación que es:

Determinar el impacto del deterioro de los activos no corrientes y la imagen fiel de la información financiera en el Sector Industrial Manufacturo, provincia de Cotopaxi, para el establecimiento de beneficios contables y financieros.

b) ¿De qué personas u objetos? Los elementos que servirán como fuente de recolección de datos son las Sector Industrial Manufacturero del Cantón Latacunga.

c) ¿Sobre qué aspectos? La recolección de datos estará orientada a descubrir el impacto que tienen el deterioro de activos no corrientes en los resultados del periodo.

d) ¿Quién o quiénes? La recolección y obtención de información es total responsabilidad del investigador, ya que no se consideró necesaria la participación de un mayor número de colaboradores.

e) ¿A quiénes? El personal que proporcionará la información serán gerentes, contadores, personal de operación del Sector Industrial Manufacturero del Cantón Latacunga, para lo cual forman parte del total de la población del tema de estudio.

f) ¿Cuándo? El trabajo operativo de campo se lo realizara en el primer semestre del año 2019.

g) ¿Dónde? El lugar seleccionado para la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos será el Cantón Latacunga.

h) ¿Cuántas veces? La técnica de recolección de información será aplicada por una sola vez, puesto que se trata de una investigación de carácter horizontal o transaccional.

i) ¿Cómo? La técnica principal que se utilizará para la recolección de información será la encuesta, por cuanto constituye un método descriptivo con el que se pueden detectar las opiniones de las personas involucradas respecto al problema con un tiempo y costo respectivamente bajo.

j) ¿Con qué? El instrumento que se utilizará para la investigación consiste en un cuestionario estructurado anticipadamente, el cual contiene exclusivamente preguntas cerradas a fin de que los encuestados se sujeten a las posibilidades de respuesta preestablecidas. Para la realización del cuestionario se tomará en cuenta los elementos considerados en la operacionalización de variables.

El cuestionario constará de dos partes: la primera se refiere al título, objetivo e instrucciones generales de la encuesta; y la segunda contiene preguntas de investigación, que para el presente caso son 10. Su resolución será de carácter individual y la forma de contestarse es escrita, con un tiempo para responder de 15 minutos.

3.7. Procesamiento y Análisis

3.7.1. Plan de procesamiento de la información

“Una vez, que se ha realizado el trabajo de recopilación de datos, en todos los casos que necesitan un conteo o sumatorios, lo primero que se debe hacer es la codificación de las respuestas de los formularios” (Moreno Cornejo, 2000, pág. 191).

Este paso comprende un aspecto muy importante dentro del tema de estudio, puesto que la cuantificación y tratamiento estadístico de datos facilitará la determinación de conclusiones con relación a la idea a defender.

Para el caso del presente estudio, el procesamiento de datos comprendió:

a) Revisión de la información recogida, es decir recolección de información para posteriormente analizarla.

b) Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para censurar fallas de respuestas.

c) Tabulación o cuadros según variables para sustentar la idea a defender, que contiene el manejo de información, y estudio estadístico de datos para la exposición de resultados obtenidos en relación a la hipótesis.

En lo referente a la presentación de datos, esta se realizará mediante tres procedimientos diferentes:

Representación Escrita: Se utilizará cuando los datos no sean numerosos.

Representación Tabular: Se empleará cuando los datos numéricos requirieran ser ordenados en filas y columnas, para una mejor visión.

Representación Gráfica: Facilitará la presentación de la información recopilada en una forma semejante, espontánea y comprensible para el lector.

Es necesario mencionar que la tabulación de los datos como la representación de resultados, se realizará mediante el programa estadístico SPSS, el cual permitirá cuantificar de una manera más rápida y eficiente la información que se obtendrá.

3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados

El análisis e interpretación de resultados se lo da a conocer después de haber procesado en un sistema o programa todos los datos recolectados del cuestionario de preguntas, dicha interpretación permitirá conocer la realidad actual del objeto de estudio.

Este ítem engloba los siguientes aspectos:

a) Análisis de los resultados estadísticos, se enfatizará en la presencia de tendencias o relaciones de acuerdo con los objetivos.

b) Interpretación de los resultados, se tomará como apoyo el marco teórico, en los aspectos que lo requieran.

c) Comprobación de la hipótesis, para lo cual se aplicará en base a los resultados obtenidos en las preguntas planteadas considerando las dos variables objeto de estudio y las que se ajuste a dicho estudio.

d) Establecimiento de conclusiones, las conclusiones se efectuarán del cumplimiento de los objetivos específicos.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis e interpretación de resultados

La recolección de información se realizó a los directivos, gerentes, propietarios y contadores de las 38 empresas del cantón Latacunga provincia de Cotopaxi, a través de una encuesta en donde solamente una empresa aplicaba el deterioro en los activos no corrientes, por ello se dio la necesidad de ejemplificar en 4 entidades, ya que de este modo se podrá observar cómo afectaría los resultados al final del período fiscal 2018.

Es importante mencionar que por la falta de accesibilidad de la información financiera se tomó la decisión de realizar el estudio solamente en 4 empresas, puesto que a través de las mismas se podrá notar la relación que existe entre el deterioro y el impacto en la información financiera.

A continuación, se presenta a través de un gráfico los pasos para determinar un posible deterioro:

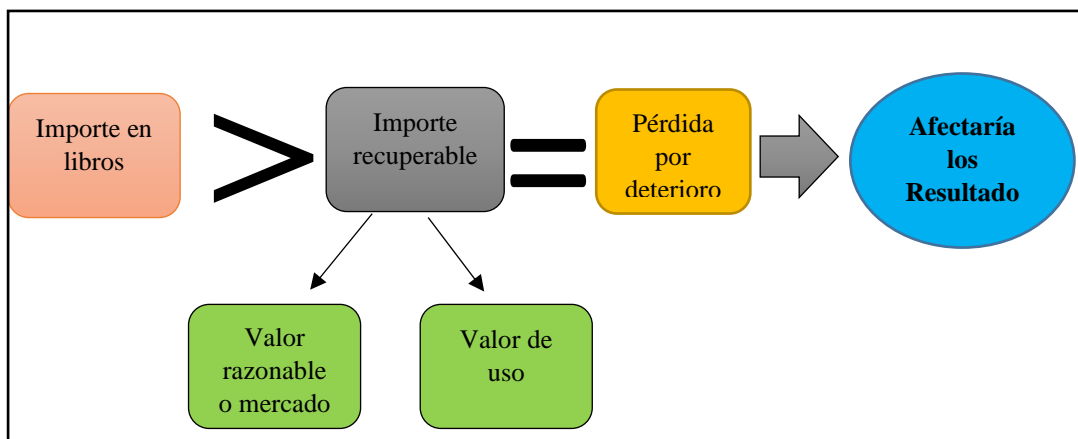


Gráfico 8. Determinación del deterioro.

Fuente: NIIF para las PYMES Sección 27

Elaborado por: Iza. (2018)

Pasos para determinar la existencia del Deterioro en los activos no corrientes:

Se debe realizar el calculo del valor en uso, el mismo que nos quiere decir que es el valor presente de los ingresos netos o beneficios que me generará el bien, en pocas palabras el valor en uso es, cuanto puedo obtener si yo utilizo el bien.

1. Primero se debe calcular la tasa WACC (Costo promedio de capital), ya que es un indicador financiero que permite englobar en una sola cifra porcentual el costo de las diferentes fuentes de financiamiento que usará la empresa para implementar un proyecto.

AI 31 DE DICIEMBRE DEL 2018																
COSTO PROMEDIO DE CAPITAL																
				Rb	Tc	Rb * (1-Tc)	Rf	B	Rm	Rm - Rf	Rs					
FUENTE	TOTAL	TOTAL PASIVO	TOTAL PATRIMONIO	TASA DE INTERES PASIVOS	TASA FISCAL CORPORATIVA	Tasa DESPUES DEL IMPUESTO	TASA ACTUAL DE BONOS	BETA DE 1	Tasa de mercado	PRIMA DE RIESGO SOBRE EL MERCADO	COSTO DE CAPITAL	PROPORCIÓN PASIVO	PROPORCIÓN PATRIMONIO	Capital por Rs	Pasivo por Rb*(1-Tc)	RWACC
Pasivo y Patrimonio	293277436,4	200686415,60	92591020,78	5,13%	35,40%	3,31%	2,40%	1	7,72%	5,32%	7,72%	68,43%	31,57%	2,44%	2,27%	4,71%

Siglas:

- Rs** Tasa de rentabilidad que aspira el accionista
- Rf** Tasa libre de riesgos (de bonos del gobierno de Estados Unidos)
- B** Beta
- Rm** Tasa de Mercado

2. Posteriormente se debe realizar la proyección de los flujos de efectivo normalmente se lo realiza para cinco años, el flujo de efectivo es una herramienta que nos permite planificar el uso eficiente del efectivo, generalmente muestra el plan de ingresos, egresos y saldos de efectivo proyectado.

FLUJO DE EFECTIVO						
AÑOS 2018 - 2022						
VALORADO EN USD \$						
		1	2	3	4	5
		2018	2019	2020	2021	2022
ENTRADAS						
	VENTAS AL CONTADO	285.092.983,30	313.602.281,63	329.627.358,22	346.471.316,23	364.176.000,49
	COBROS CRÉDITOS	-	-	-	-	-
	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	-	-	-	-	-
	RECUPERACIÓN POR VENTA DE ACTIVO	-	-	-	-	-
TOTAL ENTRADAS		285.092.983,30	313.602.281,63	329.627.358,22	346.471.316,23	364.176.000,49
SALIDAS						
	COSTO DE VENTAS	213.106.584,17	223.463.564,16	234.882.552,29	246.885.050,71	271.573.555,78
	GASTOS	56.137.530,72	58.865.814,71	61.873.857,84	65.035.611,98	71.539.173,18
	OTROS GASTOS	-	-	-	-	-
TOTAL SALIDAS		269.244.114,89	282.329.378,87	296.756.410,13	311.920.662,69	343.112.728,96
	ENTRADAS	285.092.983,30	313.602.281,63	329.627.358,22	346.471.316,23	364.176.000,49
-	SALIDAS	269.244.114,89	282.329.378,87	296.756.410,13	311.920.662,69	343.112.728,96
=	FLUJO DE CAJA OPERACIONAL	15.848.868,41	31.272.902,76	32.870.948,09	34.550.653,53	21.063.271,52
	TASA DE DESCUENTO	4,71%				
	VALOR ACTUAL DE LOS FLUJOS FUTUROS DESCONTADOS	15.136.685,74	28.525.499,91	28.635.833,93	28.746.594,72	16.737.419,48
	FLUJO FUTURO DESCONTADO TOTAL	117.782.033,78				

3. Como siguiente paso tenemos la verificación del importe recuperable en donde se visualiza el mayor entre el valor en uso y el valor de mercado.

**CÁLCULO DEL IMPORTE RECUPERABLE
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



4. El valor de mercado o razonable es determinado por un perito calificado, tomando en cuenta las características u especificaciones técnicas del activo.

5. A partir del cálculo del valor en uso y el valor de mercado o razonable se puede determinar, si el valor en libros es mayor al importe recuperable, nos refleja la existencia de un deterioro del activo no corriente, tal como se muestra en la gráfica anterior.

Luego de haber analizado los estados financieros (Anexos), se pudo determinar que el deterioro afecta directamente a la pérdida del ejercicio fiscal, puesto que el deterioro es un gasto, para que exista el mismo se debe realizar el cálculo del importe recuperable el cual es conocido como aquel valor del activo en un futuro.

La aplicación de las encuestas fue realizadas con el fin de conocer el grado de cumplimiento de la normativa vigente en cuanto al deterioro de activos no corrientes y su aplicación dentro las empresas del cantón Latacunga, siendo este un factor muy importante que permitirá evitar riesgos financieros. Además, hoy en día las empresas del sector industrial manufacturero atraviesa una serie de riesgos mismos que se encuentran direccionados netamente a la cuenta Propiedad Planta y Equipo, e allí la importancia de conocer la correcta aplicación de la NIC 36 o NIIF para las PYMES sección 27.

El análisis e interpretación de resultados fue diseñado para el cumplimiento de los objetivos planteados.

Aspecto normativa contable

1. En función a que aspectos. ¿Cree usted que puede existir el deterioro de un activo no corriente?

Tabla 4. Factores que inciden en el deterioro de un activo no corriente

Alternativas	Cantidad	Frecuencia
Perdida de su valor comercial	33	86,80%
Efectos catastróficos	1	2,60%
Robo	2	5,30%
Remodelación de la infraestructura	2	5,30%
TOTAL	38	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Iza. (2018)

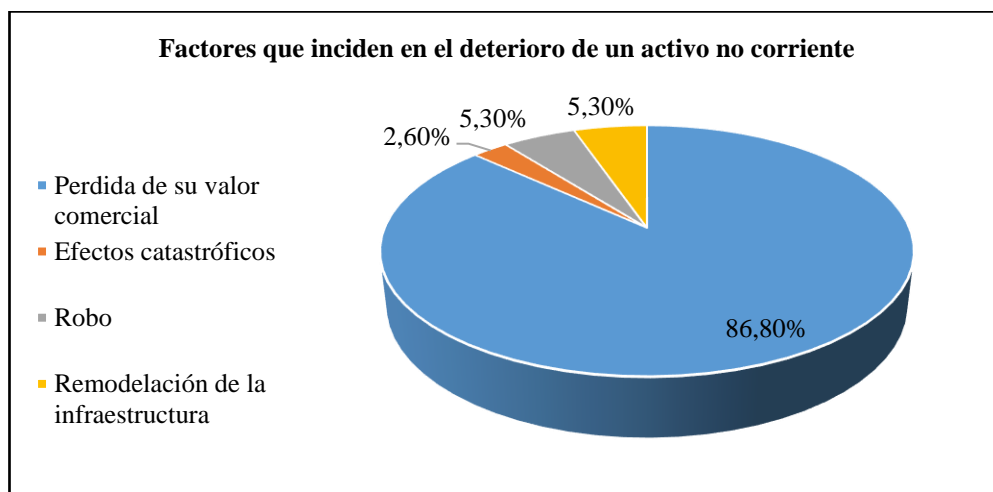


Gráfico 9. Factores que inciden en el deterioro de un activo no corriente

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Iza. (2018)

Análisis: Mediante las encuestas aplicadas a los gerentes, propietarios y contadores de las empresas del sector industrial manufacturero del cantón Latacunga, se obtuvo los siguientes resultados, respecto a los factores que inciden en el deterioro de un activo no corriente, el 86,80% por pérdida del valor comercial, 5,30% remodelación de la infraestructura, 5,30% robo, y el 2,60% por efectos catastróficos.

Interpretación: La mayoría de empresas manifiestan que el factor que más incide en el deterioro de un activo no corriente es por la pérdida de su valor comercial mientras que otras mencionan que se debe a efectos catastróficos, robo u remodelación de la infraestructura de ciertos bienes.

2. ¿Quién cree usted que es la persona adecuada para realizar un análisis del deterioro de los activos no corrientes?

Tabla 5. Persona que realiza el análisis del deterioro

Alternativas	Cantidad	Frecuencia
Perito	27	71,10%
Contador	0	0,00%
Dueño de un proceso	10	26,30%
Otra persona calificada	1	2,60%
TOTAL	38	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Iza. (2018)

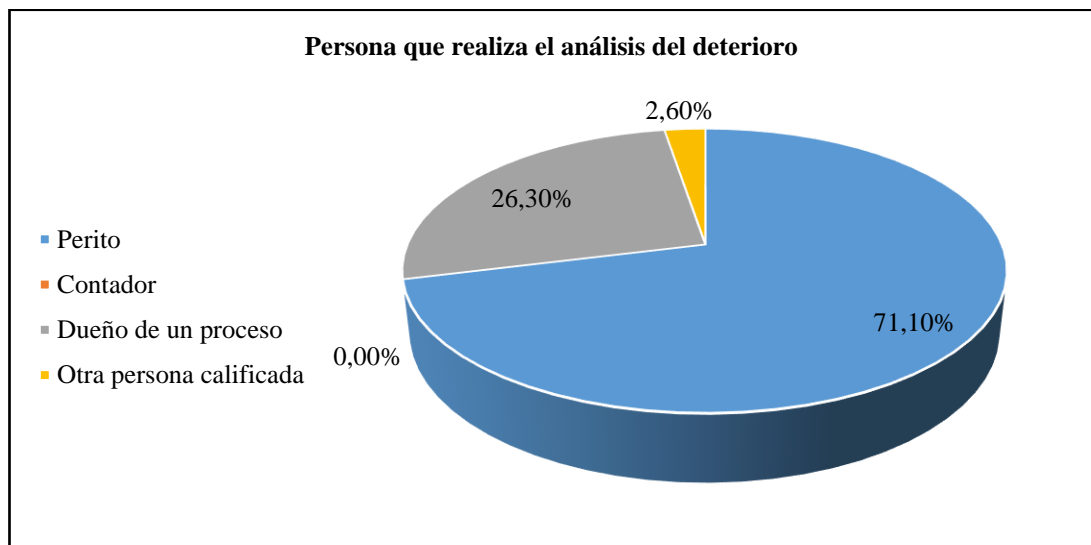


Gráfico 10. Persona que realiza el análisis del deterioro

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Iza. (2018)

Análisis: Mediante las encuestas aplicadas a los gerentes, propietarios y contadores de las empresas del sector industrial manufacturero del cantón Latacunga, se obtuvo los siguientes resultados, respecto a la persona adecuada para realizar el análisis del deterioro de los activos no corrientes, el 71,10% manifestaron que un perito, el 26,30% dueño de un proceso, el 2,60% otra persona calificada, y ninguna dijo que un contador.

Interpretación: La mayoría de empresas respondieron que la persona adecuada para realizar el análisis del deterioro de un activo no corriente es un perito, consecuentemente el dueño de un proceso y por lo tanto no puede realizar ninguna otra persona dentro de la empresa.

3. ¿En el grupo de cuentas de PPE, existe deterioro?

Tabla 6. ¿En la cuenta de PPE existe deterioro?

Alternativas	Cantidad	Frecuencia
Alta medida	0	0,00%
Mediana medida	4	10,50%
No existe	34	89,50%
TOTAL	38	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Iza. (2018)

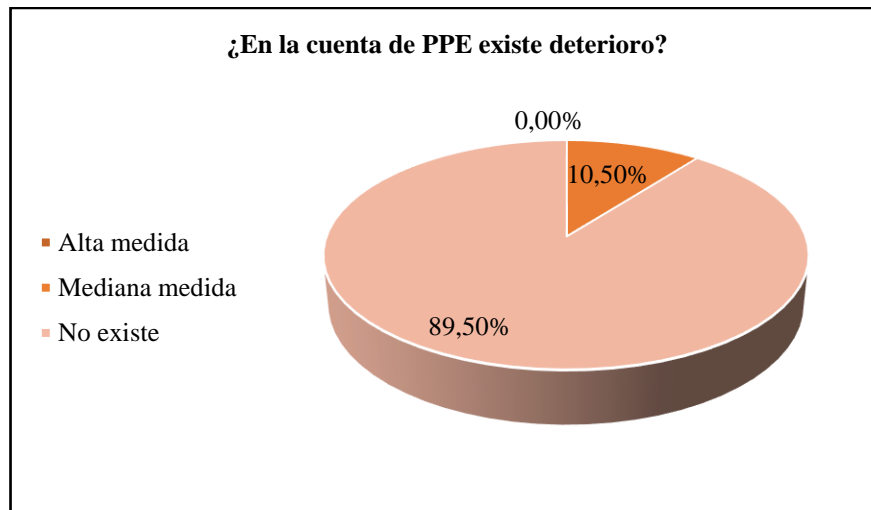


Gráfico 11. ¿En la cuenta de PPE existe deterioro?

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Iza. (2018)

Análisis: Mediante las encuestas aplicadas a los gerentes, propietarios y contadores de las empresas del sector industrial manufacturero del cantón Latacunga, se obtuvo los siguientes resultados, ¿respecto al grupo que conforman Propiedad Planta y Equipo existe deterioro?, el 89,50% respondieron que no existe, el 10,50% que existe en mediana medida y finalmente ninguna respondió en alta medida.

Interpretación: En la mayoría de empresas se determina que en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo no existe deterioro, cuando es éste el rubro que mayor nivel de deterioro experimenta en su vida útil.

4. En los últimos 2 años cual son los montos que ha sufrido deterioro en cuanto a maquinaria y equipo:

Tabla 7. Montos de deterioro en maquinaria y equipo

Alternativas	Cantidad	Frecuencia
\$ 0,00	33	86,80%
\$ 1,00 - \$ 1000	3	7,90%
\$ 1001 - \$ 5000	0	0,00%
\$ 5001 - en adelante	2	5,30%
TOTAL	38	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Iza. (2018)

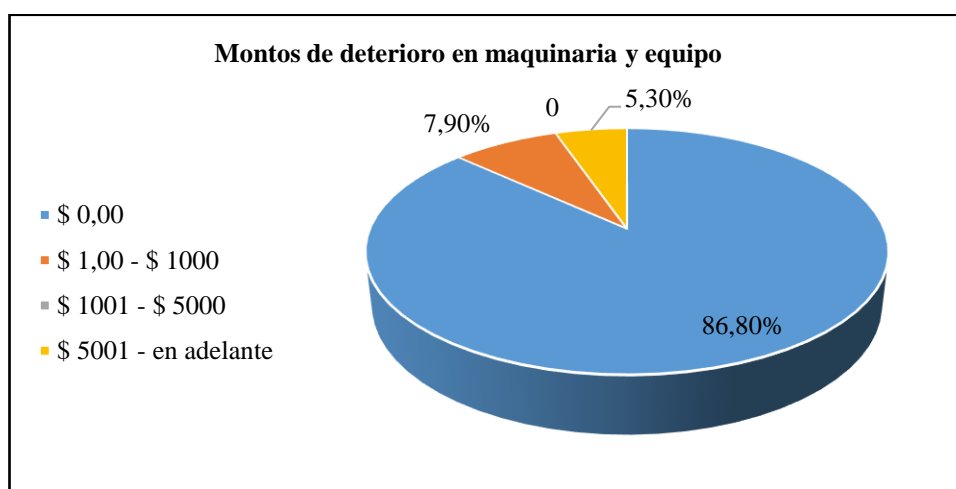


Gráfico 12. Montos de deterioro en maquinaria y equipo

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Iza. (2018)

Análisis: Mediante las encuestas aplicadas a los gerentes, propietarios y contadores de las empresas del sector industrial manufacturero del cantón Latacunga, se obtuvo los siguientes resultados, en relación al valor que sufrieron por concepto de deterioro la maquinaria y equipo, el 86,80% no fueron afectados por el valor de deterioro, el 7,90% se deterioró con un valor de \$ 1,00-\$1000, el 5,30% se deterioró con un valor de \$ 5001 – en adelante y el ningún bien de \$ 1001 - \$ 5000.

Interpretación: En la mayoría de empresas no sufren deterioro en la cuenta de maquinaria y equipo, por cuanto no actualizaron estos bienes a valor razonable considerando si el bien esta o no disponible en el mercado a la fecha de medición, es decir no consideran las NIIF para las PYMES.

5. ¿Cuál es el grado de cumplimiento de las NIIF en lo relacionado a la revelación de la información de PPE?

TABLA 1. Cumplimiento de las NIIF para la revelación de información financiera

Alternativas	Cantidad	Frecuencia
Alta	14	36,80%
Media	22	57,90%
Baja	2	5,30%
TOTAL	38	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Iza. (2018)

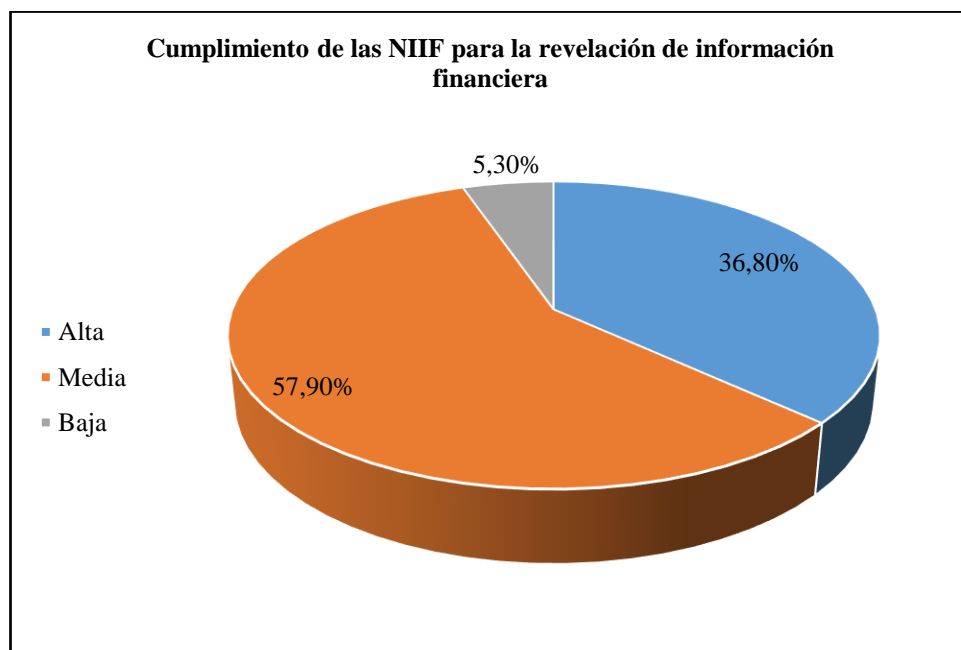


Gráfico 13. Cumplimiento de las NIIF para la revelación de información financiera

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Iza. (2018)

Análisis: Mediante las encuestas aplicadas a los gerentes, propietarios y contadores de las empresas del sector industrial manufacturero del cantón Latacunga, se obtuvo los siguientes resultados, la información respecto al cumplimiento de las NIIF para las PYMES fue media en un 57,90%, alta en un 36,80% y baja con un 5,30%.

Interpretación: La información que se obtuvo respecto al grado de cumplimiento de las NIIF para las PYMES en las empresas manufactureras del cantón Latacunga, fue media y que permitió aplicar el deterioro en los bienes que disponen.

Caracterización manejo de la información financiera

6. ¿En base a que norma se aplica la estructura de los Estados Financieros?

Tabla 8. Normativa para la emisión de EE.FF.

Alternativas	Cantidad	Frecuencia
NIC 1	4	10,50%
NIIF 1	34	89,50%
TOTAL	38	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Iza. (2018)

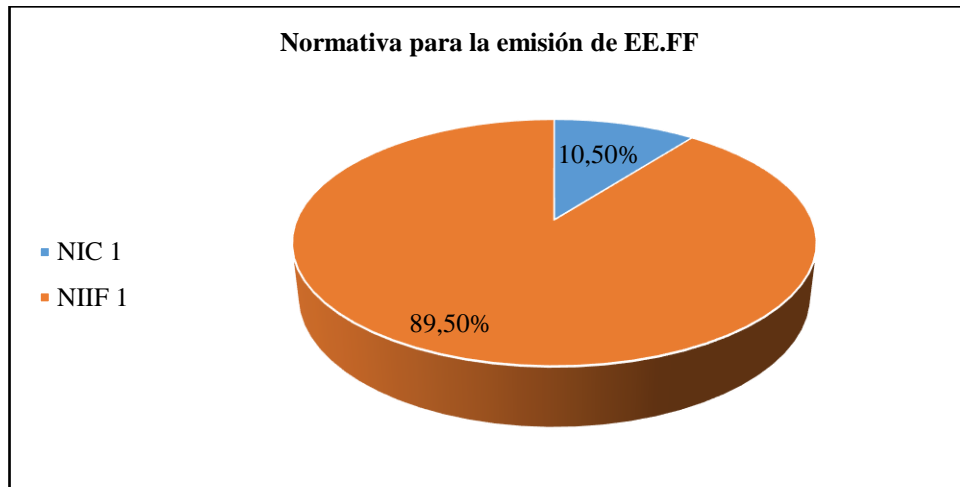


Gráfico 14. Normativa para la emisión de EE.FF.

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Iza. (2018)

Análisis: Mediante las encuestas aplicadas a los gerentes, propietarios y contadores de las empresas del sector industrial manufacturero del cantón Latacunga, se obtuvo los siguientes resultados, respecto a que norma observan para la elaboración de los estados financieros, cuyos resultados son: el 89,50% aplican NIIF 1 mientras que el 10,50% lo hacen en base a la NIC 1.

Interpretación: La mayoría de empresas aplican la NIIF 1 para elaborar los Estados Financieros, y su presentación anual, también lo siguen estructurando como lo determina la NIC 1 en ciertas manufactureras.

7. En el Estado de resultados integral el deterioro de los activos no corrientes. ¿Cómo afecta?

Tabla 9. Afectación del deterioro en el estado de resultado integral

Alternativas	Cantidad	Frecuencia
Pérdida	13	36,80%
Ganancia	25	63,20%
Ambos	0	0,00%
TOTAL	38	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Iza. (2018)

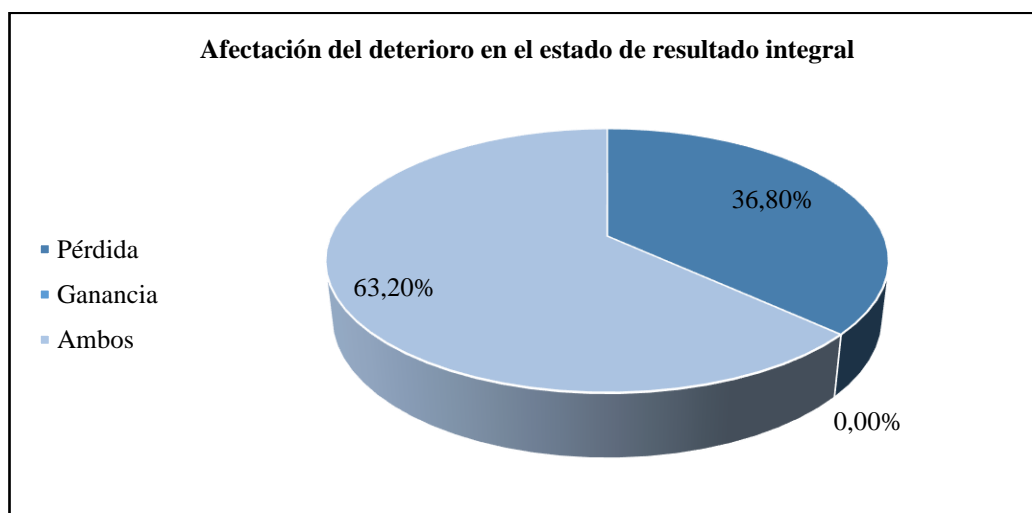


Gráfico 15. Afectación del deterioro en el estado de resultado integral

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Iza. (2018)

Análisis: Mediante las encuestas aplicadas a los gerentes, propietarios y contadores de las empresas del sector industrial manufacturero del cantón Latacunga, se obtuvo los siguientes resultados, de que forma afecta el deterioro en el estado de resultados integral, el 63,20% a las pérdidas y ganancias, mientras que el 36,80% solo a las pérdidas.

Interpretación: Las empresas del sector manufacturero del cantón Latacunga, coinciden que la afectación del deterioro en el estado de resultados integral está en la cuenta de pérdidas y ganancias, es decir en el resultado final

8. Si la empresa aplica deterioro a los activos no corrientes ese gasto como lo considera usted para el cálculo del impuesto a la renta

Tabla 10. Deterioro y su incidencia en el impuesto a la renta

Alternativas	Cantidad	Frecuencia
No aplica	34	89,50%
Gasto deducible	3	7,90%
Gasto no deducible	1	2,60%
TOTAL	38	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Iza. (2018)

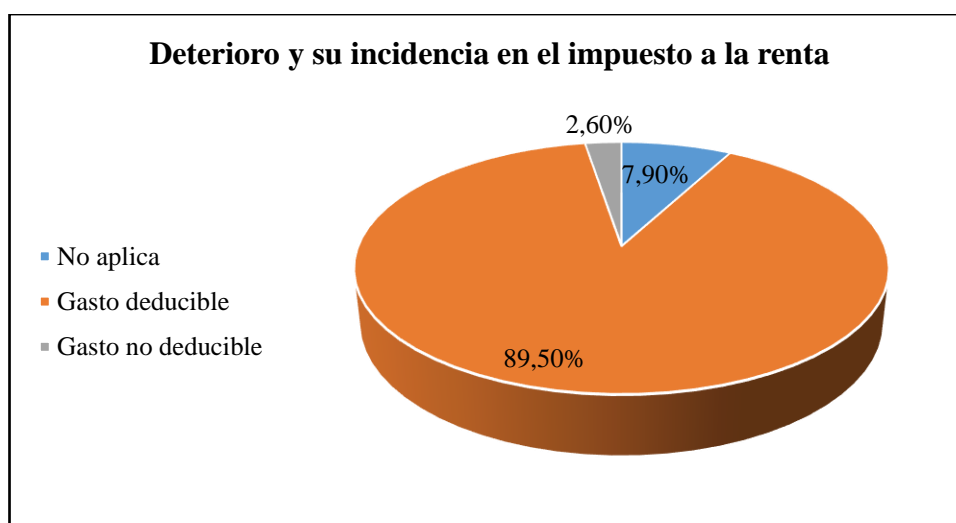


Gráfico 16. Deterioro y su incidencia en el impuesto a la renta

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Iza. (2018)

Análisis: Mediante las encuestas aplicadas a los gerentes, propietarios y contadores de las empresas del sector industrial manufacturero del cantón Latacunga, se obtuvo los siguientes resultados, respecto al deterioro y su incidencia en el impuesto a la renta, el 89,50% manifestaron que se considera como gasto deducible, el 7,90% no deducible y el 2,60% indican que no aplica a ninguno de los criterios anteriores.

Interpretación: La mayoría de empresas consideran que el valor del deterioro respecto al impuesto a la renta va como un gasto deducible y permite el pago del mismo en un valor menor al que sin aplicar el deterioro alcanzaría.

9. Usted cree que los impuestos diferidos, se aplica en los activos no corrientes

Tabla 11. Impuestos diferidos a los activos no corrientes

Alternativas	Cantidad	Frecuencia
Siempre	8	21,05%
Casi siempre	15	39,47%
A veces	8	21,05%
Rara vez	1	2,63%
Nunca	6	15,79%
TOTAL	38	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Iza. (2018)

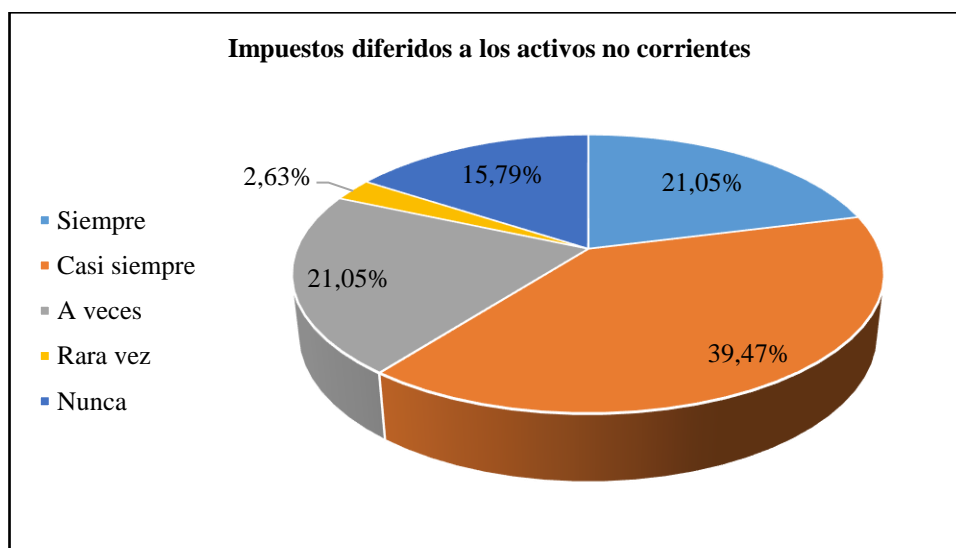


Gráfico 17. Impuestos diferidos a los activos no corrientes

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Iza. (2018)

Análisis: Mediante las encuestas aplicadas a los gerentes, propietarios y contadores de las empresas del sector industrial manufacturero del cantón Latacunga, se obtuvo los siguientes resultados, respecto a la generación de impuesto diferido de los activos no corrientes, el 39,4% indican que casi siempre, el 21,05% a veces y siempre, el 15,79% nunca y el 2,63% rara vez.

Interpretación: La mayoría de empresas respondieron que casi siempre los activos no corrientes generan impuestos diferidos, de igual manera otras empresas lo consideran, pero en menor proporción la constitución de un impuesto diferido.

10. Si el deterioro del activo no corriente tuvo recuperación en el próximo año como contabilizaría:

Tabla 12. Contabilización del deterioro

Alternativas	Cantidad	Frecuencia
Afectando a resultados de periodo	32	84,20%
Afectando a resultados acumulados del periodo	6	15,80%
TOTAL	38	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Iza. (2018)

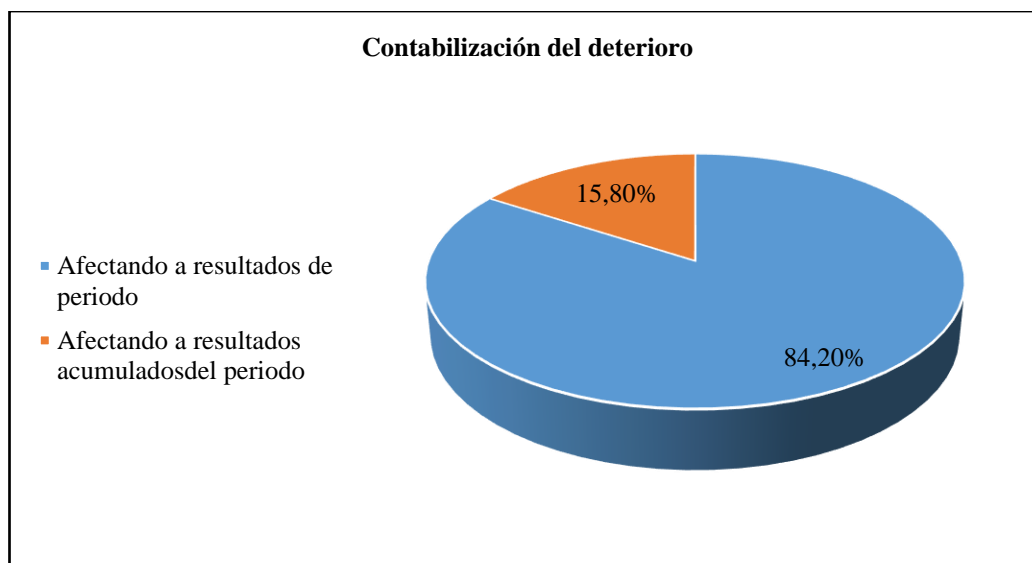


Gráfico 18. Contabilización del deterioro

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Iza. (2018)

Análisis: Mediante las encuestas aplicadas a los gerentes, propietarios contadores de las empresas del sector industrial manufacturero del cantón Latacunga, se obtuvo los siguientes resultados, en la contabilización del deterioro, resultando que el 84,20% afecta directamente al resultado del periodo, el 15,80% a resultados acumulados de años anteriores.

Interpretación: La mayoría de empresas consideran que la recuperación del deterioro en el momento de su contabilización van afectar a los resultados del periodo en el que se informa, es decir al último ejercicio económico.

A continuación, se procede a la comprobación de la hipótesis misma que será demostrada a través del estadístico r Pearson, puesto que las variables de estudio ambas son cualitativas.

4.2. Comprobación de hipótesis

4.2.1. Elección de la prueba estadística

Para la presente investigación se utilizará el método no paramétrico de normalidad Shapiro-Wilk, que es adecuado para poblaciones pequeñas (menor a 30), con los valores de los deterioros con afectación a los resultados de las empresas para la comprobación de las hipótesis estadísticas.

A fin de agilizar el proceso se utilizará el programa SPSS para encontrar los valores pertinentes de la prueba estadística.

4.2.2. Planteamiento de hipótesis

Ho: El deterioro de los activos no corrientes influye en la presentación de la información financiera (La prueba es normal)

H1: El deterioro de los activos no corrientes no influye en la presentación de la información financiera (La prueba no es normal)

4.2.3. Nivel de significación y grados de libertad

El nivel de significancia es 0,05, en donde se aprueba la Ho si el valor es superior a 0,05, y se rechaza la Ho, y se acepta H1 en caso contrario.

Se tiene n grados de libertad, que en el caso actual es 4 por las empresas que si se obtuvieron un valor de deterioro.

4.2.4. Estadísticos de la prueba de hipótesis

Para la búsqueda del estadístico de prueba se utiliza la siguiente tabla

Deterioro	Resultado antes	Resultado después	Variación
11788,33	45447,695	33659,365	25,938%
4263,66	-198056,12	-202319,78	-2,153%
5493,35	2059994,42	2054501,07	0,267%
9654,03	3891213,03	3881559	0,248%

La columna de variación del deterioro en función de la utilidad será la utilizada para la prueba estadística.

Con ayuda del SPSS se obtiene:

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Variación	,419	4	.	,704	4	,013

a. Corrección de significación de Lilliefors

4.2.5. Interpretación de las correlaciones

Debido a que el valor de significancia de Shapiro-Wilk es 0,013, menor a 0,05, se rechaza H_0 y se acepta H_1 , es decir, el deterioro de los activos no corrientes no influye en la presentación de la información financiera (La prueba no es normal)

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- En las empresas del cantón Latacunga, solamente el 1% aplican el deterioro esto se debe a que ninguna se encuentra preparada para prevenir cualquier tipo de riesgo u evento que le pudiera ocurrir al activo no corriente, es el caso de la propiedad planta y equipo, ya que si el importe recuperable del activo es menor al valor en libros quiere decir que existe un deterioro.
- La presentación de los estados financieros por parte de las empresas se realiza bajo la NIIF 1, misma que permite a los gerentes y propietarios tomar decisiones.
- A través de un análisis se pudo determinar que, si existe relación entre el deterioro del activo no corriente y la información financiera, puesto que la pérdida por deterioro afecta directamente a los resultados del período.

5.2. Recomendaciones

- A las empresas del sector industrial manufacturero del cantón Latacunga, aplicar la NIIF para las PYMES sección 27, Deterioro de activos no corrientes, ya que, para la gran mayoría, su mayor porcentaje de activos están conformados por los activos no corrientes, la correcta aplicación de la norma antes mencionada permitirá emitir resultados reales para la toma de decisiones.
- La NIIF 1. Presentación de los Estados Financieros, permite expresar la información financiera de una manera comprensible y confiable para el lector, además permite a los gerentes o propietarios tomar decisiones en base a los resultados obtenidos.
- El Deterioro de activos no corrientes afecta directamente a los resultados del período, sin embargo, se recomienda la aplicación ya que si el importe recuperable es menor al valor en libros se produce el Deterioro que afecta a la pérdida del ejercicio, por ello se recomienda aplicar el cálculo del importe recuperable para de esta manera expresar en los Estados Financieros información real que sea comprendida por los gerentes o propietarios.

Bibliografía

- Achig Subia, L. (2000). *Investigación social: Teoría, metodología, técnicas y evaluación*. Cuenca: U ediciones.
- Actualícese. (08 de Noviembre de 2017). Deterioro del valor de los activos: sección 27 del Estándar para Pymes. *Deterioro del valor de los activos: sección 27 del Estándar para Pymes*.
- Aguirre Jiménez, C. A., Valverde Villamarín, D. B., León Cajiao, A. X., & Flores Ordoñez, M. A. (19 de Febrero de 2017). *Plan de trabajo*. Recuperado el 25 de Junio de 2018, de Plan de trabajo.
- Asamblea Nacional. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Ecuador.
- Baena Paz, G. (2006). *Metodología de la investigación*. Mexico.
- Banco Central del Ecuador. (06 de Febrero de 2018). *Industria manufacturera: el sector de mayor aporte al PIB*. Recuperado el 25 de Junio de 2018, de <http://www.ekosnegocios.com/negocios/verArticuloContenido.aspx?idArt=10182>
- Cardozo Cuenca, H. (2016). *NIIF para el sector solidario aplicado a las PYMES*. Argentina.
- Carguacundo Nuela, A. C. (2011). *Aplicación de las NIIF, en propiedad, planta y equipo y su incidencia en la determinación de los costos unitarios de producción en la empresa INARECROM S.A.* Ambato.
- Colónibol Torres, B., & Lam Wong, A. (2012). Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público. *Dialnet*.
- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2015). *NIIF para PYMES*.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2014). *Presentación de Estados Financieros*.
- Dirección Nacional Jurídica. (2013). *Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones*. Ecuador.
- Emery, D. R., & Finnerty, J. D. (2000). *Administración Financiera Corporativa*. Mexico: Cámara Nacional de la Industria.
- Fassio, A., Pascual, L., & Suárez, F. M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación. Aplicada al saber administrativo y al análisis organizacional*. Buenos Aires: Ediciones Macchi.
- Fuentes, J. A. (2018). Deterioro del valor de los activos. Un enfoque global. *AJOICA*, 1.

- García Martínez, R. C. (2014). *Metodología de la investigación Ciencias Sociales*. México. D.F.: Trillas.
- García Suárez, P. (2015). El deterioro del valor de los activos . *Contabilidad y Dirección*, 3.
- Gestores de Riesgo y Morosidad. (20 de Octubre de 2016). *Deterioro*. Recuperado el Junio de 2018, de Deterioro: <http://www.gestoresderiesgo.com/colaboradores/diferencia-entre-los-conceptos-contables-de-deterioro-y-provision>
- Glas Espinel, J. , Alvarado Espinel, V. , León Abad, S., & Parra Fonseca, J. C. (16 de Diciembre de 2016). *Políticas Industrial del Ecuador 2016-2025*. Recuperado el 25 de Junio de 2018, de Políticas Industrial del Ecuador 2016-2025: <https://www.industrias.gob.ec/wp-content/uploads/2017/01/politicaIndustrialweb-16-dic-16-baja.pdf>
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Latacunga. (2018). *Latacunga*. Obtenido de <https://www.latacunga.gob.ec/info-latacunga>
- Hernández Sampleri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (1991). *Metodología de la Investigación*. Canadá: McGRAW-HILL.
- Insituto Nacional de Estadística y Censos. (Junio de 2011). *Avances del Censo Nacional Económico y Mecanismos de Difusión*. Recuperado el 25 de Diciembre de 2018, de Instituto Nacional de Estadísticas y Censos: http://www.ecuadorencifras.gob.ec/wp-content/descargas/Presentaciones/resultados_generales_censo_economico.pdf
- Insituto Nacional de Estadísticas y Censos. (Diciembre de 2017). *Indice de Nivel de Actividad Registrada*. Recuperado el 25 de Junio de 2018, de Indice de Nivel de Actividad Registrada: <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/ina-r-2017/>
- Instituto de Promoción de Exportaciones e Inversiones. (2015). ProEcuador. *Análisis Sectorial Rosas Frescas*.
- Instituto de Promoción de Exportaciones e Inversiones. (2017). *Estadísticas por Sector*. Obtenido de Estadísticas por Sector: <http://www.proecuador.gob.ec/exportadores/publicaciones/estadisticas-por-sector/>
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (Agosto de 2011). Obtenido de http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/CENEC/Presentaciones_por_ciudades/Presentacion_Latacunga.pdf
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (Diciembre de 2017). Obtenido de <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/estadisticas-de-las-empresas/>

- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (Diciembre de 2017). *Estadísticas de las Empresas*. Recuperado el 25 de Junio de 2018, de Estadísticas de las Empresas: <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/estadisticas-de-las-empresas/>
- La Hora. (01 de Abril de 2016). Noticias Cotopaxi. *Desde la belleza de sus flores*.
- Madiedo Cabarcas, J. M. (2011). *NIC 36. Deterioro del valor de los activos*. Cartagena de Indias.
- Madrid Cardenas, H. J., Cedeño Castro, J. D., García Álava , C. M., & Reyna Rodríguez, M. A. (2016). Profesionales contables frente a las NIIF y sus impactos en empresas ecuatorianas. *PODIUM*, 2.
- Mamani Bautista, J. C. (2010). Deterioro del valor de los activos. Aplicación de la NIC 36. *Fundación Dialnet*.
- Madiedo Cabarcas , J. M. (25 de Noviembre de 2011). Deterioro del valor de los activos. *NIC 36: Deterioro del valor de los activos*. Cartagena de Indias.
- Martínez Marín, A., & Ríos Rosas , F. (2006). Los conceptos del conocimientos, epistemología y paradigma, como base diferencial en la orientación metodológica del trabajo de grado. *Cinta de Meobio*.
- Mendoza Roca, C., & Ortíz Tovar, O. (2016). *Contabilidad Financiera para contaduría y administración*. Bogotá: Ecoe.
- Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca. (2017). *Sinagap*. Obtenido de Productos - Costos de Producción: <http://sinagap.agricultura.gob.ec/index.php/estructura-de-costos-de-produccion>
- Moreno Cornejo, A. (2000). *Métodos de investigación y exposición para el trabajo de académicos y estudiantes*. Quito: Corporación Editora Nacional.
- Muñoz, J. (22 de Abril de 2017). *BDO República Dominicana*. Obtenido de <https://www.bdo.com.do/es-do/blogs/articulos/abril-2017/la-partida-propiedad,-planta-y-equipo-%C2%BFcual-es-su>
- Normas Internacionales de Contabilidad. (2010). *Intelecto Capacitación Integral*. Recuperado el 2018 de Junio de 2018, de Intelecto Capacitación Integral: <http://www.intelecto.com.ec/nic-partes>
- Normas Internacionales de Información Financiera. (2017). *NIIF*. Recuperado el 30 de Junio de 2018, de NIIF: <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/niif>
- Ortega Malacatos, C. A. (2011). *Aplicación de la NIC 36: Deterioro del valor de los activos a los equipos de laboratorio e ingeniería de la etapa funcional de instalaciones generales de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A*. Loja.
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (2012). *Definición de epistemología*.

- Pestaña de Martínez , P. (2004). Aproximación conceptual al mundo de los valores. *Revista Iberoamericana sobre calidad, eficacia y cambio en educación*.
- Pompo, J. R. (2011). *Contabilidad General*. Madrid: Paraninfo SA.
- Pontet Ubal, N., & Pintos, F. (2018). Análisis del deterioro del valor: Causas y consecuencias en los activos intangibles y la plusvalía comprada. *Análisis del deterioro del valor: Causas y consecuencias en los activos intangibles y la plusvalía comprada*. Bolivia, Uruguay.
- Pontet Ubal, N., López Ávila, C. O., & Volpi Suárez, L. Y. (2013). El tratamiento contable de los activos intangibles: estudio exploratorio en el sector de tecnologías de la información . *Contabilidad y Negocios*, 1.
- Ramos, C. A. (2015). Los paradigmas de la investigación científica. *UNIFE*.
- Rincón de Parra, H. (2005). Contabilidad de costos y de gestión en la industria farmacéutica venezolana: estudio de un caso. *Revista Venezolana de Gerencia*.
- Rojas Medina, R. (2007). *Sistema de Costos un proceso para su implementación* . Manizales: Universidad Nacional de Colombia.
- Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo. (2017). *Agenda Zonal - Zona 3 Centro Provincias de Cotopaxi, Tungurahua, Chimborazon y Pastaza*.
- Sinisterra Valencia, G. (2006). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Ecoe.
- Solís, M. E. (2011). *Incidencia de la aplicación de las niif en la valoración de propiedad planta y equipo en la empresa PAZVISEG CÍA. LTDA. en el año 2010*. Ambato.
- Superintendencia de Compañías. (11 de Octubre de 2011). *Superintendencia de Compañías*. Recuperado el 30 de Junio de 2018, de Superintendencia de Compañías.
- Superintendencia de Compañías. (23 de Junio de 2018). *Directorio de Compañías*. Recuperado el 23 de Junio de 2018, de http://181.198.3.71/portal/cgi-bin/cognos.cgi?b_action=cognosViewer&ui.action=run&ui.object=%2fcontent%2ffolder%5b%40name%3d%27Reportes%27%5d%2ffolder%5b%40name%3d%27Compa%C3%B1ia%27%5d%2freport%5b%40name%3d%27Directorio%20Resumido%27%5d&ui.name=Directorio
- Superintendencia de Compañías. (Julio de 2018). *Sector Manufacturero*. Obtenido de Sector Manufacturero: http://appscvs.supercias.gob.ec/portalInformacion/sector_societario.zul
- Superintendencia de Compañías. (30 de Abril de 2019). *Directorio de Compañías*. Recuperado el 30 de Abril de 2019, de https://reporteria.supercias.gob.ec/portal/cgi-bin/cognos.cgi?b_action=cognosViewer&ui.action=run&ui.object=%2fcontent%2ffolder%5b%40name%3d%27Reportes%27%5d%2ffolder%5b%40name%3d%27Compa%C3%B1ia%27%5d%2freport%5b%40name%3d%27Directorio%20Resumido%27%5d&ui.name=Directorio

27Compa%C3%B1a%27%5d%2freport%5b%40name%3d%27Directorio%20Resumido%27%5d&u

- Universidad Interamericana para el desarrollo. (s.f.). *Análisis Financiero*.
- Van Horne, J. C., & Wachowicz, Jr, J. (2010). *Fundamentos de la Administración Financiera*. México: Cámara Nacional de la Industria .
- Yong, A. (2004). El cultivo del rosal y su propagación. *Cultivos Tropicales*. Instituto Nacional de Ciencias Agrícolas.

ANEXOS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENCUESTA

DIRIGIDO A: A las empresas manufactureras del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi.

OBJETIVO: Analizar el impacto de la aplicación del deterioro de los activos no corrientes en la imagen de la información financiera en el Sector Industrial Manufacturero, para el planteamiento de alternativas que permitan la correcta aplicación de la normativa.

MOTIVACIÓN: Saludos cordiales, le invitamos a contestar con la mayor seriedad y sinceridad posible el siguiente cuestionario a fin de obtener información valiosa y confiable, con máxima confidencialidad del caso.

INSTRUCCIONES: Marque con una X en la opción que crea que es la respuesta correcta.

1. En función a que aspectos. ¿Cree usted que puede existir el deterioro de un activo no corriente?

Perdida de su valor comercial Robo
Efectos catastróficos Remodelación de la infraestructura

2. ¿Quién cree usted que es la persona adecuada para realizar un análisis del deterioro de los activos no corrientes?

Perito
Contador
Dueño de un proceso
Otra persona calificada

3. ¿En el grupo de cuentas de PPE, existe deterioro?

Alta medida Mediana medida No existe

4. En los últimos 2 años cuales son los montos que ha sufrido deterioro en cuanto a equipos de computación:

\$ 0,00
\$ 1,00 - \$1000
\$ 1000 - \$ 5000
\$ 5000 – en adelante

5. ¿Cuál es el grado de cumplimiento de las NIIF en lo relacionado a la revelación de la información de PPE?

Alto
Medio
Bajo

6. ¿En base a que norma se aplica la estructura de los Estados Financieros?

NIC 1 NIIF 1

7. En el Estado de resultados integral el deterioro de los activos no corrientes. ¿Cómo afecta?

Pérdida Ganancia Ambos

8. Si la empresa aplica deterioro a los activos no corrientes ese gasto como lo considera usted para el cálculo del impuesto a la renta.

No aplica
Gasto deducible
Gasto no deducible

9. Usted cree que los impuestos diferidos, se aplica en los activos no corrientes:

Siempre Casi siempre A veces Rara vez Nunca

10. Si el deterioro del activo no corriente tuvo recuperación en el próximo año como contabilizaría:
Afectando a resultados del periodo.

Afectando a resultados acumulados del periodo

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				
EMPRESAS	A	B	C	D
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 87.810,95	\$ 13.506,15	\$ 808.035,48	\$ 9.093.630,82
Cuentas y documentos por cobrar no relacionados locales	\$ 79.224,84	\$ 123.329,54	\$ 16.144.247,01	\$ 53.209.096,29
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar	\$ (14.189,39)	\$ (652,36)	\$ (4.256.092,90)	\$ (1.422.197,40)
Otras cuentas y doc por cobrar no relacionados locales	\$ 1.694,58	\$ 3.572,36	\$ 2.139.573,83	\$ -
Crédito tributario a favor de sujeto pasivo (ISD)	\$ 3.493,38	\$ 359,19	\$ -	\$ -
Crédito tributario a favor de sujeto pasivo (IVA)	\$ 12.108,90	\$ 45.071,52	\$ 138.892,22	\$ -
Crédito tributario a favor de sujeto pasivo (IMPUESTO RENTA)	\$ 7.035,55	\$ 62.806,15	\$ 96.483,38	\$ 15.948.125,32
Mercaderías en tránsito	\$ 72.092,34	\$ -	\$ 730.652,26	\$ 5.029.342,34
Inventario de materia prima	\$ 420.213,62	\$ 49.714,59	\$ 2.409.561,57	\$ 51.155.160,26
Inventario de productos en proceso	\$ 232.755,24	\$ 25.331,14	\$ 1.083.566,45	\$ 181.278,91
Inventario de productos terminados	\$ 89.833,84	\$ 41.716,00	\$ 1.370.325,17	\$ 28.772.338,01
Inventario de suministros y herramientas	\$ -	\$ 27.419,94	\$ 3.028.761,94	\$ -
(-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al VNI	\$ (19.880,51)	\$ -	\$ -	\$ -
Primas de seguro pagadas por anticipado	\$ -	\$ 13.440,26	\$ 417.977,79	\$ -
Otros activos corrientes	\$ 625,00	\$ -	\$ -	\$ 134.558,70
Otros prepagados	\$ -	\$ 15.082,23	\$ -	\$ 655.332,18
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 972.818,34	\$ 420.696,71	\$ 24.111.984,20	\$ 162.756.665,43
ACTIVO NO CORRIENTE				
Derechos de llave	\$ -	\$ -	\$ 8.744.486,66	\$ -
Otros activos intangibles	\$ -	\$ -	\$ 31.449,55	\$ -
Propiedades de inversión	\$ -	\$ -	\$ 18.381.981,80	\$ -
Activos biológicos	\$ -	\$ -	\$ 17.408.647,89	\$ -
Inversion no corrientes	\$ -	\$ -	\$ 8.581.453,89	\$ -
Derechos de llave	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Terrenos	\$ -	\$ -	\$ 591.364,86	\$ 10.717.251,56
Edificio	\$ -	\$ 219.000,00	\$ 3.533.921,94	\$ 39.154.364,52
(-) Dep. acumulada edificio	\$ -	\$ (30.430,42)	\$ (883.480,48)	\$ (13.065.115,11)
Maquinaria y Equipo	\$ 213.191,80	\$ 1.360.763,55	\$ 24.543.913,40	\$ 149.528.342,70
(-) Dep. acumulada maquinaria y equipo	\$ (63.957,54)	\$ (470.425,81)	\$ (10.063.004,49)	\$ (59.811.337,08)
Muebles y enseres	\$ -	\$ 13.661,28	\$ 427.874,61	\$ 1.383.401,13
(-) Dep. acumulada muebles y enseres	\$ -	\$ (5.775,35)	\$ (235.331,04)	\$ (691.700,57)
Equipo de computación	\$ 5.861,54	\$ 16.530,75	\$ 912.065,02	\$ 1.526.571,41
(-) Dep. acumulada equipo de computación	\$ (3.907,96)	\$ (15.608,91)	\$ (638.445,52)	\$ (1.017.714,31)
Vehículos	\$ 65.782,51	\$ 42.777,99	\$ 1.132.444,88	\$ 1.311.420,52
(-) Dep. acumulada vehiculos	\$ (26.313,01)	\$ (44.429,39)	\$ (454.384,47)	\$ (1.049.136,42)
Repuestos y herramientas	\$ 13.396,05	\$ 6.316,48	\$ -	\$ 3.222.992,95
(-) Dep. acumulada repuestos y herramientas	\$ (2.920,34)	\$ (2.116,01)	\$ -	\$ (2.191.635,21)
(-) Deterioro de propiedad planta y equipo	\$ (11.788,33)	\$ (4.263,66)	\$ (5.493,35)	\$ (9.654,03)
Marcas, patentes, licencias y otros	\$ -	\$ 295.847,39	\$ -	\$ -
(-) Amortización acumulada activos intangibles	\$ -	\$ (46.474,48)	\$ -	\$ -
Activos por impuestos diferidos	\$ 24.058,98	\$ 3.528,20	\$ -	\$ 142.664,35
Otros activos no corrientes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.370.054,54
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 213.403,70	\$ 1.338.901,61	\$ 72.009.465,15	\$ 130.520.770,95
TOTAL ACTIVO	\$ 1.186.222,04	\$ 1.759.598,32	\$ 96.121.449,35	\$ 293.277.436,38
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 604.317,72	\$ 817.534,70	\$ 16.293.207,00	\$ 126.092.756,35
PASIVO NO CORRIENTE				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 314.659,44	\$ 340.792,00	\$ 14.250.262,80	\$ 74.593.659,25
TOTAL PASIVO	\$ 918.977,16	\$ 1.158.326,70	\$ 30.543.469,80	\$ 200.686.415,60
PATRIMONIO				
Capital suscrito	\$ 5.000,00	\$ 40.000,00	\$ 27.500.000,00	\$ 45.300.000,00
Aporte socios	\$ 200.000,00	\$ 855.558,25	\$ -	\$ -
Reserva legal	\$ 1.000,00	\$ -	\$ 3.692.699,96	\$ 10.352.624,40
Reserva de capital	\$ -	\$ -	\$ 1.403.324,30	\$ -
Superávit por revaluación de inversiones	\$ -	\$ 16.982,38	\$ -	\$ -
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	\$ 23.282,63	\$ 4.632,01	\$ 11.404.764,00	\$ 32.744.997,95
Resultados acumulados por adopción NIIF primera vez	\$ -	\$ -	\$ 20.011.639,56	\$ 311.839,43
(-) Pérdidas acumuladas ejercicios anteriores	\$ -	\$ (113.581,24)	\$ -	\$ -
Utilidad del ejercicio	\$ 33.659,36	\$ -	\$ 2.054.501,07	\$ 3.881.559,00
(-) Pérdida del ejercicio	\$ -	\$ (202.319,78)	\$ -	\$ -
(-/+ Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	\$ 4.302,89	\$ -	\$ (488.949,34)	\$ -
TOTAL PATRIMONIO	\$ 267.244,88	\$ 601.271,62	\$ 65.577.979,55	\$ 92.591.020,78
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1.186.222,04	\$ 1.759.598,32	\$ 96.121.449,35	\$ 293.277.436,38

ESTADO DE SITUACIÓN INTEGRAL				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				
EMPRESAS	A	B	C	D
INGRESOS				
Ventas al contado	\$ 655.970,47	\$ 1.321.000,90	\$ 37.696.070,86	\$ 285.092.983,30
Ventas a crédito	\$ 775.948,83	\$ 80.524,59	\$ 10.520.419,94	\$ 30.000.000,00
TOTAL INGRESOS	\$ 1.431.919,30	\$ 1.401.525,49	\$ 48.216.490,80	\$ 315.092.983,30
COSTOS				
Inventario inicial de materia prima	\$ 454.318,05	\$ 33.199,40	\$ 2.356.829,86	\$ 34.977.325,17
Compras netas locales de materia prima	\$ 554.046,71	\$ 168.487,85	\$ 15.423.712,80	\$ 58.820.605,07
Importación de materia prima	\$ 132.287,57	\$ -	\$ 7.768.234,16	\$ 178.314.586,50
(-) Inventario final de materia prima	\$ (420.213,62)	\$ (49.714,59)	\$ (1.370.325,17)	\$ (52.829.487,62)
Inventario inicial de productos en proceso	\$ 180.354,85	\$ 14.465,27	\$ 1.267.188,51	\$ 101.064,57
(-) Inventario final de productos en proceso	\$ (232.755,24)	\$ (25.331,14)	\$ (1.683.566,45)	\$ (181.278,91)
Inventario inicial productos terminados	\$ (19.868,95)	\$ 18.753,89	\$ 1.360.853,54	\$ 21.001.780,04
(-) Inventario final productos terminados	\$ (89.833,84)	\$ (41.716,00)	\$ (1.370.325,17)	\$ (27.098.010,65)
Ajuste de inventario	\$ -	\$ 382.706,69	\$ -	\$ -
COSTO DE VENTAS	\$ 558.335,53	\$ 500.851,37	\$ 23.752.602,08	\$ 213.106.584,17
Sueldos y salarios	\$ 164.934,93	\$ 145.969,51	\$ 2.698.553,00	\$ 8.053.133,62
Beneficios sociales	\$ 23.702,67	\$ 32.769,07	\$ 825.768,82	\$ 2.138.540,09
Aporte IESS	\$ 30.102,42	\$ 25.052,32	\$ 553.010,26	\$ 1.858.760,90
Honorarios profesionales	\$ -	\$ 17.416,70	\$ 57.185,75	\$ 10.298,45
Desahucio	\$ 1.986,06	\$ -	\$ 145.886,10	\$ -
Jubilación patronal	\$ 6.688,99	\$ -	\$ 19.689,59	\$ -
Depreciación maquinaria y equipo	\$ -	\$ 77.998,03	\$ -	\$ -
Combustibles y lubricantes	\$ -	\$ 24.502,06	\$ -	\$ -
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	\$ 190.952,84	\$ 42.809,47	\$ 79.380,04	\$ 19.684.265,71
Mantenimiento y reparaciones	\$ 29.427,78	\$ 14.141,35	\$ 2.907.627,75	\$ 10.222.310,64
Seguros y reaseguros	\$ 962,16	\$ 243,02	\$ 288.701,99	\$ -
Servicios básicos	\$ 7.385,20	\$ 12.334,42	\$ 2.177.013,69	\$ -
Impuestos contribuciones y otros	\$ -	\$ -	\$ 26,88	\$ -
Gastos varios	\$ 167.541,69	\$ 22.997,70	\$ 11.982,62	\$ -
TOTAL COSTOS	\$ 1.182.020,27	\$ 917.085,02	\$ 33.517.428,57	\$ 255.073.893,58
GASTOS				
Sueldos y salarios	\$ 40.736,28	\$ 241.925,50	\$ 2.357.477,74	\$ 9.404.494,66
Beneficios sociales	\$ 8.973,30	\$ 67.923,79	\$ 998.960,43	\$ 2.451.332,47
Aporte IESS	\$ 13.088,76	\$ 45.291,39	\$ 479.660,66	\$ 1.858.760,90
Honorarios profesionales	\$ -	\$ 38.718,58	\$ 628.263,52	\$ 393.879,41
Jubilación patronal	\$ 8.491,31	\$ 9.681,52	\$ 272.363,00	\$ -
Desahucio	\$ 1.400,25	\$ 2.847,01	\$ 228.701,20	\$ 1.925.085,82
Combustibles y lubricantes	\$ 3.394,92	\$ 2.710,56	\$ 31.001,39	\$ -
Depreciación maquinaria y equipo	\$ 19.718,85	\$ -	\$ 591.419,60	\$ 2.981.344,88
Depreciación edificio	\$ -	\$ 10.950,00	\$ 179.528,40	\$ 978.859,11
Depreciación instalaciones	\$ -	\$ 28.722,09	\$ -	\$ -
Depreciación muebles y enseres	\$ 1.953,85	\$ 1.366,20	\$ 35.656,22	\$ 92.226,74
Depreciación equipo de computo	\$ -	\$ 5.368,29	\$ 304.021,67	\$ 38.164,29
Depreciación vehículo	\$ 13.156,50	\$ 8.555,64	\$ 32.355,57	\$ 37.469,16
Depreciación repuestos	\$ 1.339,61	\$ 763,84	\$ -	\$ 80.574,82
Deterioro propiedad planta y equipo	\$ 11.788,33	\$ 4.263,66	\$ 5.493,35	\$ 9.654,03
Gastos de gestión	\$ 1.482,86	\$ 8.730,67	\$ 15.238,67	\$ 624.497,63
Gastos de viaje	\$ 280,26	\$ 8.203,54	\$ 131.675,45	\$ 718.348,77
Transporte	\$ 1.955,07	\$ 11.509,77	\$ 862.565,33	\$ 14.296.701,46
Promoción y publicidad	\$ 7.121,49	\$ 8.205,09	\$ 456.255,50	\$ 1.502.413,19
Arrendamientos operativos	\$ -	\$ 32.984,50	\$ 48.519,83	\$ 777.809,69
Gastos de amortización	\$ -	\$ 21.405,36	\$ 88.955,64	\$ -
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	\$ 3.066,32	\$ 3.644,73	\$ 77.614,35	\$ -
Mantenimiento y reparaciones	\$ 20.731,73	\$ 1.122,24	\$ 257.565,57	\$ 1.038.633,64
Seguros y reaseguros	\$ 9.397,77	\$ 21.008,79	\$ 85.742,07	\$ 826.633,51
Impuestos contribuciones y otros	\$ 5.780,99	\$ 8.970,68	\$ 630.689,99	\$ 11.710,32
Comisiones y similares relacionadas	\$ -	\$ 13.708,99	\$ -	\$ -
Comisiones y similares no relacionadas	\$ -	\$ 41.896,68	\$ -	\$ -
Servicios básicos	\$ 3.409,68	\$ 8.624,13	\$ 83.563,23	\$ 416.113,27
Gastos varios	\$ 36.802,38	\$ 9.885,30	\$ 3.144.777,46	\$ 4.024.070,24
Gastos bancarios y financieros	\$ 1.324,60	\$ 17.771,71	\$ 616.495,32	\$ 11.648.752,71
Otros costos y gastos	\$ 844,55	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL GASTOS	\$ 216.239,66	\$ 686.760,25	\$ 12.644.561,16	\$ 56.137.530,72
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 1.398.259,93	\$ 1.603.845,27	\$ 46.161.989,73	\$ 311.211.424,30
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ 33.659,36	\$ (202.319,78)	\$ 2.054.501,07	\$ 3.881.559,00