



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

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

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-CPA**

TEMA

**“DEDUCIBILIDAD DEL GASTO POR EL DETERIORO DE ACTIVOS EN
LA DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO A LA
RENTA DE LA FÁBRICA DE DILUYENTES Y ADHESIVOS DISTHER
C.LTDA.”**

TUTOR

Ing. Com. CPA VERÓNICA ELIZABETH OCHOA HIDALGO, MAE

AUTORA

DIANA CAROLINA RAMOS BEDOR

GUAYAQUIL

2019



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO:

Deducibilidad del gasto por el deterioro de activos en la determinación de la base imponible del impuesto a la renta de la Fábrica de Diluyentes y Adhesivos DISTHER C.LTDA.

AUTOR/ES:

Diana Carolina Ramos Bedor

REVISORES O TUTORES:

Verónica Elizabeth Ochoa Hidalgo

INSTITUCIÓN:

**Universidad Laica Vicente
Rocafuerte de Guayaquil**

Grado obtenido:

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría-CPA

FACULTAD:

ADMINISTRACIÓN

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-CPA

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2019

N. DE PAGS:

123

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración

PALABRAS CLAVE:

Fábrica, Deterioro, Contabilidad, Pérdida, Impuesto a la Renta

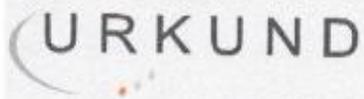
RESUMEN:

El presente trabajo de investigación está elaborado por cuatro capítulos en el que constan el tratamiento contable y tributario de la pérdida por el deterioro del valor que sufren las propiedades, planta y equipo, debido a que en la actualidad el tema de deterioro de los activos no se maneja en la Fábrica de Diluyentes y Adhesivos C.LTDA. debido a la poca sociabilización de las normativas contables que hacen referencia a esta temática y por ende la omisión en su aplicación.

Se presentan el informe Técnico, las propuestas, conclusiones y recomendaciones luego del análisis del proyecto de investigación.

N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES: Diana Carolina Ramos Bedor	Teléfono: 0982326287	E-mail: dianacrb9@gmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PhD. Ing. Rafael Iturralde (Decano) Teléfono: 2596500 Ext. 201 Decanato E-mail: riturraldes@ulvr.edu.ec MGs. Abg. Byron López Carriel (Director de la Carrera de Contabilidad y Auditoría) Teléfono: 2596500 Ext. 272 E-mail: blopezc@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE SIMILITUDES



Urkund Analysis Result

Analysed Document: FORMATO TESIS FINAL CIEGO.docx (D54803219)
Submitted: 8/13/2019 6:28:00 PM
Submitted By: vochoah@ulvr.edu.ec
Significance: 5 %

Sources included in the report:

urkund tesis Final de maestria 2018.docx (D38465679)
TESIS - MACHADO - PARRALES - PARA URKUND (1).docx (D50026113)
<https://www.gerencie.com/nic-36-deterioro-de-activos-vii-ejemplos.html>
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/36_NIC.pdf
<http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-36.html>
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC36_04.pdf
<http://www.niifpymes.com/deterioro-del-valor-de-los-activos>
<http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v19n48/0123-1472-cuco-19-48-00115.pdf>

Instances where selected sources appear:

13

A handwritten signature in blue ink, which appears to read "Luis E. Ochoa". The signature is written in a cursive style and is underlined with a horizontal line.

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Yo, Diana Carolina Ramos Bedor declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

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

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar **“DEDUCIBILIDAD DEL GASTO POR EL DETERIORO DE ACTIVOS EN LA DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA FABRICA DE DILUYENTES Y ADHESIVOS DISTHER C.LTDA.”**

Autor



DIANA CAROLINA RAMOS BEDOR

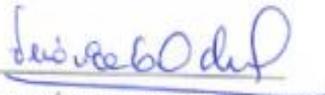
0925543811

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación **DEDUCIBILIDAD DEL GASTO POR EL DETERIORO DE ACTIVOS EN LA DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA FABRICA DE DILUYENTES Y ADHESIVOS DISTHER C.LTDA.**, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de ADMINISTRACION de la Universidad LAICA VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: **"DEDUCIBILIDAD DEL GASTO POR EL DETERIORO DE ACTIVOS EN LA DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA FABRICA DE DILUYENTES Y ADHESIVOS DISTHER C.LTDA."**, presentado por la estudiante **DIANA CAROLINA RAMOS BEDOR** como requisito previo, para optar al Título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-CPA**, encontrándose apto para su sustentación

Firma: 
ING. COM. VERÓNICA ELIZABETH OCHOA HIDALGO, MAE

C.I. 0702423930

AGRADECIMIENTO

Estoy infinitamente agradecida con Dios por haberme dado la sabiduría, fortaleza y perseverancia necesaria para la culminación de este proyecto y cumplir con una más de mis metas, por estar presente en cada instante de mi vida.

No me alcanzarían las palabras para agradecer a mis padres José Ramos C. y Janet Bedor J. por apoyarme siempre en cada decisión que he tomado, por brindarme su confianza y permitirme crecer personal y profesionalmente, agradecer por cada esfuerzo realizado a lo largo de mi carrera. Gracias a Ellos por todo el amor, dedicación, valores y principios que nos inculcaron a mis hermanos y a mí en nuestras vidas para que seamos personas de bien con bases sólidas para defendernos ante las adversidades y que gracias a Dios lo siguen haciendo. Son mi orgullo y mayor motivación.

Agradezco a mis hermanos Mishel y José por su comprensión y más que todo la paciencia que tuvieron en la realización de este proyecto.

A mis Abuelitos que de una u otra manera estuvieron involucrados en este enorme proceso de estudios, siempre presentes, siempre dispuestos.

De manera especial a mi familia, docentes y amig@s que formaron parte de mi carrera universitaria y estuvieron presentes durante esta etapa.

Gracias a mi tutora MAE. Ing. Verónica Ochoa por su apoyo, colaboración y sus conocimientos como guía excelente en el proyecto de titulación. A la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil por abrir sus puertas y formar profesionales de calidad con valores éticos y de éxito académico.

Diana Ramos Bedor

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de titulación:

A Dios por ser mi guía en cada paso de la vida por brindarme entendimiento y sabiduría para salir victoriosa ante las situaciones que se presentan en la vida, por bendecirme con mi Hermosa Familia, no podría pedir más.

A mis Padres y hermanos por ser mi apoyo incondicional, y estar presente siempre. Por ser mi ejemplo de constancia y perseverancia.

Diana Ramos Bedor

INDICE

PORTADA	i
REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	ii
CERTIFICADO DE SIMILITUDES.....	iv
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES.....	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	vi
AGRADECIMIENTO	vii
DEDICATORIA	viii
INDICE.....	ix
INDICE DE FIGURAS.....	xiii
INDICE DE TABLAS	xiv
INDICE DE ANEXOS	xv
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I	3
DISEÑO DE LA INVESTIGACION	3
1.1 Tema.....	3
1.2 Planteamiento del Problema.....	3
1.2.1. Árbol del Problema.....	5
1.3 Formulación del Problema	7
1.4 Sistematización del Problema	7
1.5 Objetivos de la Investigación	7
1.5.1. Objetivo General.....	7
1.5.2. Objetivos Específicos.....	7
1.6 Justificación.....	7
1.7 Delimitación del Problema.....	9
1.8 Idea a defender	9
1.9 Línea de investigación institucional.....	9
CAPITULO II.....	10
MARCO TEORICO.....	10
2.1 Marco Teórico	10
2.1.1 Reconocimiento inicial	11
2.1.2 Medición posterior	12
2.1.3 Indicios de deterioro	12
2.1.4 Medición del importe recuperable	13
2.1.5 Reversión de pérdidas por deterioro del valor	13
2.1.6 El deterioro y su tratamiento tributario.....	14
2.1.7 Estados Financieros	14
2.1.8 Modelos de los estados financieros.....	15
2.1.9 Desglose de gastos	15
2.1.10 Desglose por la naturaleza de los gastos.....	16
2.1.11 Desglose por función de los gastos.....	16
2.1.12 Gastos.....	16
2.1.13 Gastos deducibles.....	16
2.1.14 Costos y gastos.....	17
2.1.15 La depreciación y amortización	17
2.1.16 Importe depreciable y periodo de depreciación	17

2.1.17	Métodos de depreciación	18
2.1.18	Gastos operacionales.....	18
2.1.19	Gastos administrativos.....	19
2.1.20	Sueldos y demás remuneraciones	19
2.1.21	Propiedades, planta y equipo	20
2.1.22	Administración de las Propiedades, Planta y equipo	20
2.1.23	Vida útil de un activo fijo	21
2.1.24	Importancia de los Activos Fijos	22
2.1.25	Control de los Activos Fijos	23
2.1.26	Activos no corrientes mantenidos para la venta	23
2.1.27	Costo Histórico de un activo.....	24
2.1.28	Valor de Uso	25
2.1.29	Valor razonable.....	25
2.1.30	Pérdida por deterioro del valor	26
2.1.31	Gasto de venta.....	27
2.1.32	Análisis Financiero	27
2.1.33	Información Financiera.....	27
2.1.34	La información Financiera como Herramienta de Competitividad	28
2.1.35	Indicadores o Razones Financieras	28
2.1.36	Análisis de las Razones Financieras	28
2.1.37	Deterioro de los activos	28
2.1.38	Depreciables.....	29
2.1.39	No Depreciables.....	29
2.1.40	Agotables	29
2.1.41	Activos tangibles.....	29
2.1.42	Principales causas del deterioro de los activos tangibles.....	29
2.1.43	Porcentaje de Depreciación de los activos tangibles	30
2.1.44	Teorías sustantivas	30
2.1.45	NIC 16 Propiedades, planta y equipo	31
2.1.46	Restricciones de la normativa NIC 16	31
2.1.47	Reconocimientos de los activos	32
2.1.48	Costos iniciales	32
2.1.49	Medición del reconocimiento posterior al costo inicial.....	33
2.1.50	Modelo del costo.....	33
2.1.51	Vida útil	33
2.1.52	Depreciación	33
2.1.53	Métodos de depreciación	34
2.1.54	Método de depreciación lineal.....	34
2.1.55	Método de depreciación decreciente.....	34
2.1.56	Método de las unidades de producción.....	35
2.1.57	Depreciación acumulada.....	35
2.1.58	Re expresión de la depreciación acumulada	35
2.1.59	Eliminación de la depreciación acumulada.....	35
2.1.60	NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos	36
2.1.61	Objetivos de la normativa de información contable 36	36
2.1.62	Precio de venta neto	36

2.1.63	Valor de uso	36
2.1.64	Reconocimiento de la pérdida por deterioro	37
2.1.65	Causas del deterioro de los activos Tangibles	37
2.1.66	Obsolescencia funcional	37
2.2	Marco Conceptual	37
2.2.1	Industria manufacturera	37
2.2.2	Sociedad.....	38
2.2.3	Flujos de Efectivo	38
2.2.4	Utilidades Retenidas	39
2.2.5	Ingresos	39
2.2.6	Solvencia.....	39
2.2.7	Estados de Flujo de Efectivo.....	39
2.2.8	Estado de Posición Financiera	39
2.2.9	Ecuación Contable	39
2.2.10	Activos	39
2.2.11	Balance General	39
2.2.12	Entidad de Negocios	39
2.2.13	Acreedor.....	40
2.2.14	Revelación.....	40
2.2.15	Gastos.....	40
2.2.16	Estado Financiero.....	40
2.2.17	Actividades de Financiación	40
2.2.18	Supuesto de Empresa en Marcha	40
2.2.19	Estado de Resultados	40
2.2.20	Pasivos	40
2.2.21	Flujos de efectivo negativo	41
2.2.22	Actividades de Operación.....	41
2.2.23	Deducible	41
2.2.24	No deducible	41
2.2.25	Razonabilidad	41
2.2.26	Perdida del Ejercicio Contable.....	41
2.2.27	Rentabilidad	41
2.2.28	Procesos contables	42
2.2.29	Recursos financieros	42
2.2.30	Análisis Financiero	42
2.2.31	Impuesto.....	42
2.2.32	Resultados.....	42
2.2.33	Principio de asociación	42
2.2.34	Utilidad Neta.....	42
2.2.35	Vida Útil.....	43
2.3	Marco Legal	43
2.3.1	Introducción al marco legal	43
2.3.2	Servicio de Rentas Internas.....	43
2.3.3	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.....	43
2.3.4	NIC 36 Deterioro del valor de los activos	43
2.3.5	Normas Ecuatorianas que intervienen en la investigación	47

2.3.6	Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI).....	48
2.3.7	Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (RLRTI)	50
2.3.8	Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios	51
CAPÍTULO III.....		52
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		52
3.1	Metodología	52
3.2	Tipo de investigación	52
3.2.1.	Investigación Deductiva.....	52
3.2.2.	Investigación Descriptiva.....	52
3.3	Enfoque de la investigación	52
3.3.1	Enfoque Cuantitativo	53
3.3.2	Enfoque Cualitativo	53
3.4	Técnica e instrumentos de Investigación	53
	Investigación Bibliográfica.....	53
	Investigación Exploratoria.....	53
3.4.1	Entrevistas.....	54
3.4.2	Análisis documental contable tributario	54
3.4.3	Observación directa	54
3.5	Población.....	54
3.6	Muestra.....	55
3.7	Análisis de resultados.....	56
3.7.1	Análisis de las entrevistas	56
3.7.2	Análisis Documental.....	63
3.7.3	Análisis económico de los Estados Financieros	85
CAPÍTULO IV.....		92
INFORME FINAL.....		92
CONCLUSIONES		101
RECOMENDACIONES.....		102
BIBLIOGRAFÍA		104
ANEXOS		106

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Árbol del Problema.....	5
Figura 2 Fuentes externa de Información	6
Figura 3 Fuentes internas de Información.....	6
Figura 4 Detalle de los estados Financieros.....	15

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Alcance de la Investigación	9
Tabla 2 Depreciación de Activos Tangibles	30
Tabla 3 Detalle de los Departamentos y El Personal	55
Tabla 4 Personal que proporcionará información	55
Tabla 5 Entrevista al Gerente General de Disther C.Ltda.	57
Tabla 6 Segunda parte de la Entrevista al Gerente General de Disther C.Ltda.	58
Tabla 7 Entrevista a la Contadora General de Disther C.Ltda.	60
Tabla 8 Segunda parte de la Entrevista a la Contadora General de Disther C.Ltda.	61
Tabla 9 <i>Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera</i>	63
Tabla 10 <i>Análisis horizontal del Estado de Resultados Integrales</i>	65
Tabla 11 <i>Análisis vertical del Estado de Situación Financiera</i>	67
Tabla 12 <i>Análisis vertical del Estado de Resultados Integrales</i>	69
Tabla 13 Cuadro de variaciones del Importe de Propiedades, Planta y Equipos	72
Tabla 14 Cuadro comparativo de Propiedades, planta y equipo de acuerdo con Estados de Situación Financiera.....	73
Tabla 15 Importe neto de Propiedades, Planta y Equipo	74
Tabla 16 Comparativo costo histórico de las Propiedades, planta y equipos	83
Tabla 17 Porcentaje de depreciación de activos.....	84
Tabla 18 Cuadro comparativo gasto de depreciación y depreciación acumulada.....	84
Tabla 19 Liquidez General	85
Tabla 20 Prueba acida	86
Tabla 21 Capital de Trabajo	86
Tabla 22 Rotación de Activos Fijos	87
Tabla 23 Rotación de activos totales.....	87
Tabla 24 Rotación de activos operacionales	88
Tabla 25 Índice de endeudamiento.....	89
Tabla 26 Índice de Cobertura de activo no corriente	89
Tabla 27 Ratio de Garantía.....	90
Tabla 28 Indicadores Financieros Genrales	91
Tabla 29 Bien que no está contabilizado.....	93
Tabla 30 Vida útil del bien- depreciación	93
Tabla 31 Contabilización recomendada-Valor neto del bien.....	93
Tabla 32 Indicios de pérdida por deterioro- cotizaciones	94
Tabla 33 Registro contable de la pérdida por deterioro	94
Tabla 34 Asiento de ajuste de la pérdida por deterioro.....	95
Tabla 35 Cambios en el Estado de Situación Financiera 31/12/2017	96
Tabla 36 Cambios en el Estado de Resultados Integrales 31/12/2017	98
Tabla 37 Cambios en la Conciliación Tributaria periodo 2017	100

INDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Distribución y variación general de las cuentas por cobrar del año 2017	106
Anexo 2 Cálculo del tiempo de vida útil, depreciación y depreciación acumulada de Edificios.....	106
Anexo 3 Depreciación de Maquinaria, equipo e instalaciones	106
Anexo 4 Cálculo vida útil Muebles y enseres.....	107
Anexo 5 Cálculo vida útil de Vehículos	107

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto se desarrolló con la finalidad de proporcionar una guía de procesos enfocada en la deducción del gasto por el deterioro de activos en la determinación del impuesto a la renta específicamente en la Propiedad, Planta y Equipo que tiene la empresa Disther en el registro integral de sus gastos.

La Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda., tiene más de 38 años en el mercado, fue fundada el 26 de enero de 1979 en la ciudad de Guayaquil, dedicada a la fabricación de productos químicos como la elaboración de diluyentes. Disther es una empresa de clase industrial que produce diluyentes y adhesivos para lo cual utiliza materias primas nacionales.

El problema principal de la empresa Disther se debe a que carece de los controles, además del desconocimiento de las normas para el registro adecuado de los gastos por el deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo, actualmente la empresa se encuentra utilizando el método de depreciación acorde al mercado, sin embargo, hace falta llevar a cabo la deducibilidad del gasto por el deterioro de activos de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a lo que indican las normas vigentes en el País.

En la empresa la falta de conocimiento, actualización e importancia de las normativas vigentes sobre la deducción del gasto por el deterioro de activos de la Propiedad Planta y Equipo ha afectado en la aplicación de los registros tributarios y financieros que maneja el personal encargado del departamento financiero. La importancia de realizar los procesos correctos en la deducción del gasto por el deterioro permite reflejar cifras reales del valor de la Propiedad con que cuenta la empresa y así estar alineados en la presentación de estados financieros e impuestos según la entidad reguladora del país.

Es importante mencionar que la persona encargada de llevar esta información en la compañía no está considerando adecuadamente los rubros en las deducciones de cada período por lo que actualmente el monto del gasto esta generalizado, cabe mencionar qué; si la empresa tiene deterioro en sus activos se pueden considerar como gasto para deducir en el Impuesto a la Renta, la pérdida por el deterioro del valor de los activos se verá reflejada directamente en resultados de acuerdo a lo que indica las NIIF Sección 27.

En la empresa los gastos son primordiales al ser registrados como deducibles o no deducibles, de allí nace la necesidad de revisar minuciosamente el método de depreciación que se va a utilizar; por tal razón el personal debe analizar y evaluar para llegar a obtener estados financieros con valores razonables y acorde a las normas vigentes para que el negocio se mantenga en marcha esperando obtener un beneficio económico futuro.

Este proyecto contribuye a la sociedad, ampliando los conocimientos sobre los registros del deterioro de activos en este caso las Propiedades, Planta y Equipo que se produce en el interior de las empresas como parte de su gestión en la deducción del gasto para la determinación de la base imponible.

CAPITULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACION

1.1 Tema

DEDUCIBILIDAD DEL GASTO POR EL DETERIORO DE ACTIVOS EN LA DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA FÁBRICA DE DILUYENTES Y ADHESIVOS DISTHER C.LTDA.

1.2 Planteamiento del Problema

La Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda., es una compañía que se dedica a la fabricación de diluyentes y adhesivos, productos que distribuye a diversas empresas a nivel nacional para compensar la necesidad de sus clientes utilizando solventes que por su naturaleza son evaporables y que deben tener un tratamiento oportuno para su respectivo control en cada proceso de elaboración de estos productos.

Una de las particularidades a nivel empresarial, es la deficiencia al momento de reconocer por parte del personal del área contable los gastos operacionales como deducibles y no deducibles. Actualmente no se cuenta con manuales de procesos para el registro de la depreciación en la Propiedad, Planta y Equipo por tanto se debe ajustar acorde a las normas vigentes.

Muchos de los errores identificados se deben al poco conocimiento en la deducibilidad del gasto por el deterioro de los Activos en la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa y por consiguiente los valores a considerar en el importe. La existencia de falencias en el reconocimiento, los cálculos, y el desconocimiento de la deducibilidad del gasto por el deterioro de activos da origen a que se presenten contingencias tributarias y que no se refleje el importe real del Impuesto a la Renta.

Debido al desconocimiento de las normas vigentes en el País sobre la Pérdida por el deterioro de los Activos de las Propiedades, planta y Equipo por parte del personal del departamento contable de la empresa, no se reconoce el importe de dicha pérdida. La Norma Contable 16 que trata sobre la Propiedades, Planta y Equipo sirve como sustento técnico para las empresas a tener una visión clara sobre el valor que deben tener los activos que se encuentran en la definición Propiedades, Planta y Equipo; saber sí han tenido indicios de deterioro, así como su tratamiento contable.

De acuerdo a los estándares internacionales, las empresas deben evaluar el deterioro del valor de sus Activos en cada fecha de cierre del balance, esto quiere decir que la empresa está presentando Estados Financieros erróneos puesto que el deterioro afecta a los saldos de las Cuentas de Propiedades, Planta y Equipo y el departamento Contable no está considerando la evaluación de dichos activos.

La ausencia de la cuenta Pérdida por deterioro de los Activos en la empresa Disther Cía. Ltda. Conlleva a la omisión del importe recuperable real de los Activos, de acuerdo a la Sección 27 de la NIIF para Pymes se genera la pérdida por el deterioro cuando el valor en libros de los activos supera su importe recuperable, para tal razón la empresa debe considerar la pérdida por el deterioro de Activos de Propiedades, Planta y Equipo de acuerdo a lo que indican las normas vigentes en el país. Es decir que al considerar la pérdida se podrá obtener valores reales en la Presentación de los Estados Financieros y conocer la deducibilidad del gasto por el Deterioro de Activos.

Las Normas Contables dan un direccionamiento técnico para la aplicación práctica, analizando la existencia de deterioro en propiedades, planta y equipo al cierre de cada ejercicio contable; y de reconocer la pérdida del valor de las partidas de los mencionados rubros. Los activos se ven afectados por el deterioro debido a que su valor en libros no muestra la realidad contable de los mismos, estas afectaciones conllevan en registros erróneos, sobrevalorando el importe real de los activos en cuestión, por tal razón es importante considerar las causas del deterioro y realizar un correcto reconocimiento, medición y reversión del mismo.

1.2.1. Árbol del Problema

A continuación, se presenta el árbol objeto de estudio en el cual se establecen las causas y efectos relacionados a la problemática de investigación:

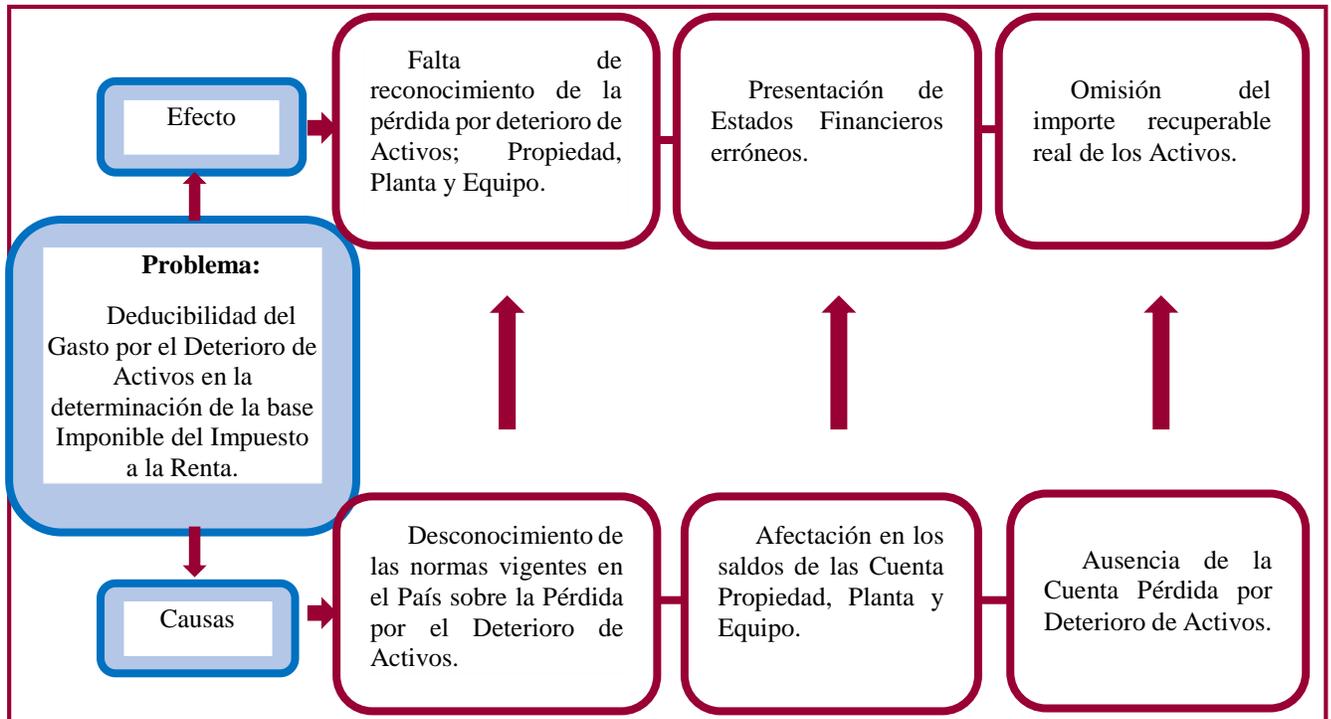


Figura 1 Árbol del Problema

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Por lo antes expuesto, es importante conocer e indagar el tratamiento contable establecido en la Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36) para el reconocimiento, medición y reversión de las Propiedades, Planta y Equipo de la empresa Disther C.Ltda. y así obtener la práctica correcta en la aplicación de la normativa sobre la deducibilidad del gasto por el deterioro de los Activos. La normativa indica que existen varias fuentes para evaluar si existe algún indicio de deterioro en el valor de los activos, y son las siguientes:

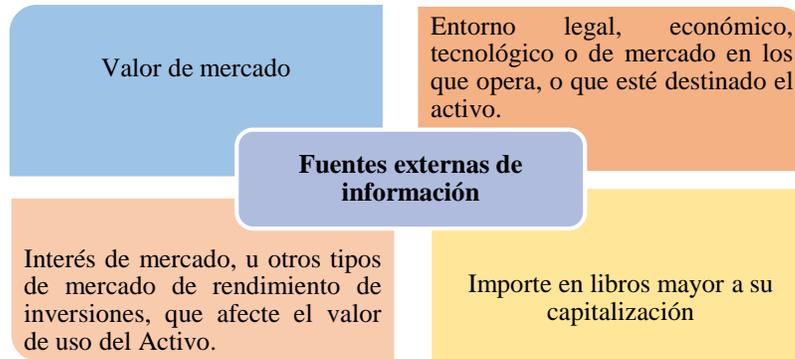


Figura 2 Fuentes externa de Información
Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Con las fuentes externas de información la empresa puede deducir el importe recuperable de los activos de acuerdo al valor de mercado, esto quiere decir que los activos se pueden ver afectados por las actualizaciones que se presenten en las normas legales vigentes del país, el valor de los activos de acuerdo al mercado, el avance de la tecnología de punta, o que el activo sea destinado para una actividad diferente.

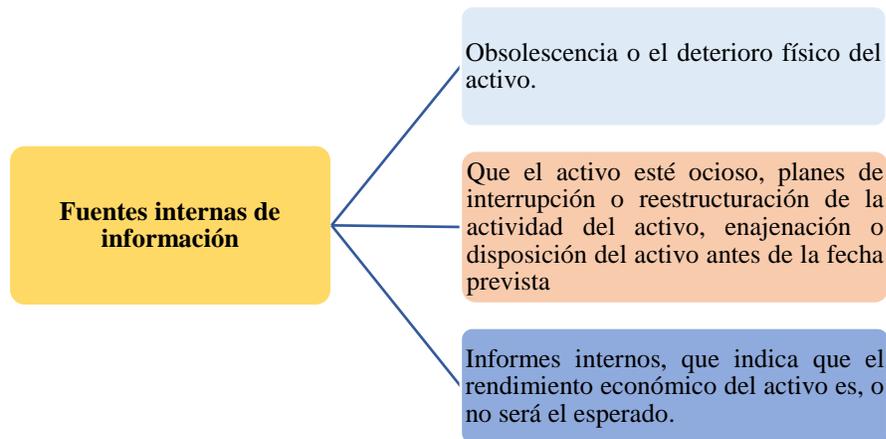


Figura 3 Fuentes internas de Información
Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Las fuentes internas de información están relacionadas con lo que sucede dentro de la empresa como es la obsolescencia del activo, que el activo se encuentre ocioso, la interrupción de la labor para la cual se utiliza el activo; ya sea por mantenimiento o reestructuración de la actividad del mismo, la venta del activo, o, un informe que indique que el activo no está generando el rendimiento económico esperado.

1.3 Formulación del Problema

¿Cuál sería la deducibilidad del gasto por el deterioro de activos en la determinación de la base imponible del impuesto a la renta?

1.4 Sistematización del Problema

- ❖ ¿Cómo identificar el valor del gasto no deducible que se origina por la determinación del deterioro de los activos?
- ❖ ¿De qué manera afecta la deducibilidad del gasto por el deterioro de activos en la determinación del Impuesto a la Renta?
- ❖ ¿Cuál sería la afectación en los saldos de los activos aplicando las normativas vigentes para el reconocimiento del gasto por el deterioro de propiedades, planta y equipo?

1.5 Objetivos de la Investigación

1.5.1. Objetivo General

Analizar la deducibilidad del gasto por el deterioro de activos en la determinación de la base imponible del impuesto a la renta de la Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda..

1.5.2. Objetivos Específicos

- ❖ Determinar el cálculo para deducir el gasto por el deterioro de los activos en la determinación de la base imponible del impuesto a la Renta.
- ❖ Establecer los procedimientos para el manejo del gasto por el deterioro de los activos que la empresa tuviere al cierre del periodo contable.
- ❖ Aplicar las normativas vigentes que identifiquen el deterioro de los activos en la determinación del gasto.

1.6 Justificación

El estudio del presente trabajo de investigación; además de ser un requisito para la obtención de un título se constituye en un aporte para la empresa. A través de la deducibilidad del gasto por el deterioro de los activos de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo se podrá determinar el impuesto a la Renta y evitar contingencias tributarias mostrando valores reales en la presentación de los estados financieros. El objetivo es analizar la deducibilidad del gasto por el deterioro eficientemente con técnicas que permitan determinar los valores reales.

No basta con tener manuales de políticas y procedimientos para el manejo de la depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo de la Empresa sino también se debe considerar la pérdida por el deterioro del valor de los activos como lo establece la Norma contable (NIC 36) Deterioro del valor de los Activos, en donde indica que la empresa debe evaluar si existe indicios de deterioro del valor de los activos en cada fecha de cierre del balance. Si existiese deterioro la empresa estimará el importe recuperable del activo.

El conocimiento de las normas vigentes del país que establecen el tratamiento contable del deterioro del valor de los Activos de la Propiedad, Planta y Equipo permitirá a la empresa Disther Cía. Ltda. establecer procedimientos para el deterioro de los activos, los encargados del departamento Contable tengan una perspectiva sobre el gasto por el deterioro y el conocimiento necesario de cómo evaluar si existe deterioro en el valor de la Propiedad, Planta y Equipo, establecer el importe recuperable del activo, y reflejar valores en libros de la Propiedades, Planta y Equipo que sean reales.

La metodología a realizar y la determinación del proyecto incluye conocer la deducción real a considerar para la obtención del importe del Impuesto, por lo tanto, el proyecto generará beneficios ya que permite mejorar el tratamiento contable del deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo evitando inconsistencias. Determinando los valores reales de los activos y la deducibilidad del gasto por el deterioro de los mismos.

De acuerdo a la (NIC 36) en el párrafo 59 indica que el importe en libros o valor en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable, si este importe recuperable es inferior al valor en libros. Esta reducción se denomina como pérdida por deterioro del valor del Activo, la cual permite establecer valores reales en la presentación de estados financieros.

El Deterioro del valor de los Activos se determinará evaluando cada uno de los elementos que conforman la Propiedad, Planta y Equipo de manera individual. La información sobre el tratamiento contable que se debe aplicar a los activos tangibles, tanto en su adquisición inicial como en el valor a futuro de los mismos es la Norma Contable 16 (NIC 16) que hace referencia a Propiedades, Planta y Equipo. Esta norma se complementa con la aplicación de las especificaciones que se encuentran en la (NIC 36) que permite identificar si existen indicios de deterioro y sobre cómo valorarlos.

Esta investigación permitirá plasmar el análisis de los estados financieros del año anterior de la empresa DISTHER C.LTDA., con el propósito de examinar las diferentes variaciones contables en los gastos considerando el deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo, reconociendo los resultados financieros y tributarios, y si existe algún impacto que no beneficie a la entidad o algún incumplimiento tributario.

1.7 Delimitación del Problema

Tabla 1

Alcance de la Investigación

DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	
CAMPO:	Departamento Contable
TEMA:	Deducibilidad del gasto por el deterioro de activos en la determinación de la base imponible del Impuesto a la Renta de la Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.
GEOGRAFICA:	Guayaquil-Ecuador
TIEMPO:	2016 - 2017
EMPRESA:	Disther C.Ltda.

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

1.8 Idea a defender

Reconocimiento de la deducción del gasto por el deterioro de los activos de la Propiedad, Planta y Equipo, para la determinación real del Impuesto a la Renta de la empresa Disther C.Ltda. y su tratamiento contable.

1.9 Línea de investigación institucional

La línea de investigación institucional por la cual se desarrolla este proyecto de investigación tiene como objetivo fomentar el desarrollo estratégico empresarial y de emprendimientos sustentables.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 Marco Teórico

En este capítulo se expondrán las determinaciones teóricas que van a sustentar el presente proyecto de investigación, de tal manera que se podrá valorar las bases y presentar términos relacionados a la indagación que ayudarán a responder interrogantes planteadas y comprender este trabajo.

Disther Cía. Ltda. fue fundada en el año de 1978 en la ciudad de Guayaquil, dedicada a la fabricación de productos químicos siendo potencia la elaboración de diluyentes. Disther es una empresa de clase industrial que produce diluyentes y adhesivos para lo cual utiliza materias primas nacionales e internacionales, en la actualidad Disther produce una gran cantidad de diluyente para satisfacer la necesidad de los consumidores.

Como toda entidad tiene que incurrir en gastos para poder realizar sus operaciones normalmente, así que son inevitables, pero en la actualidad se busca cada día estar más actualizado en conocimientos al registrar en la contabilidad financiera y tributaria consecuencia de esto que no afecte al resultado económico. Algunos de estos gastos son fijos y valores altos por lo tanto se requiere estar en conocimientos actualizados para que no ocasionen registros equivocados constantemente.

La finalidad de esta investigación, es analizar la deducibilidad de los gastos por el deterioro de activos desde el punto de vista contable de la empresa Disther C.Ltda. para comprobar que estén correctamente contabilizado según las normativas vigentes y en el caso que se tenga que corregir la gestión que se otorga al gasto por el deterioro de activos en la entidad, se realizara mediante análisis utilizando las normas vigentes del país, presentación de libros y análisis comparativos del estado de resultado integral u otros detalles. Se debe realizar un análisis a las cuentas que reflejan un mayor rubro y considerar si existe deterioro, no solamente en el valor sino hacer un estudio el cual permita evaluar si dichos gastos procedentes del deterioro están correctamente reconocidos.

Un activo estará contabilizado por encima de su valor recuperable cuando su valor en libros exceda el valor que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este

fuese el caso, el activo se presentará como deteriorado, y las Normas Contables vigentes exigen que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

El valor en libros de propiedades, planta y equipo no siempre muestran la realidad contable, un reconocimiento inadecuado ocasionado por un deterioro que no ha contabilizado desencadena en saldos irreales de dicha partida contable; situación que acarrea valoraciones erróneas en el rubro de Propiedades, Planta y Equipo. Posterior a la detección del deterioro, los montos de las propiedades, planta y equipo deben ser monitoreados periódicamente como lo indica la Norma Internacional de Contabilidad 36 (NIC 36) .

2.1.1 Reconocimiento inicial

Un factor primordial en el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo, es la diferencia que surge desde el reconocimiento inicial y la medición posterior, según lo establece la (NIC 36), por ello se debe tener claro que: “El reconocimiento inicial ocurre cuando por primera vez se incorpora en los estados financieros una transacción, evento (riesgo) o condición (contrato)” (Mantilla, 2013).

En el caso particular de propiedad, planta y equipo, será reconocido como activo y elemento de propiedad, planta y equipo si los beneficios económicos a futuro relacionados van a fluir en la empresa; y, si el costo de la propiedad, planta y equipo se puede medir de manera confiable, de acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, planta y equipo (NIC 16).

En relación a la disposición en el párrafo arriba descrito, si un elemento de propiedad, planta y equipo se utiliza para la producción, con los productos terminados que se elaboran y posteriormente vendidos se dispondrá de beneficios económicos en un futuro; en caso de no generar algún ingreso monetario dicho elemento debe ser reconocido como un gasto.

Cabe aclarar, que basado en la NIC 36, (Ayala, 2016, pág. 380) expresa “esta Norma no aplica a inventarios, a activos derivados de la construcción, a activos por impuestos diferidos, a los activos que surgen de las retribuciones a los empleados ni a los activos clasificados como mantenidos para la venta”. Sosteniendo dicha afirmación por existir normativas aplicables de manera específica a esos activos.

2.1.2 Medición posterior

Una vez efectuado el reconocimiento inicial de un elemento de propiedad, planta o equipo, la empresa deberá determinar la base de medición posterior, para ello se dispone de dos modelos a seguir: el modelo del costo y el modelo de revaluación, según consta en la (NIC 36) (2016). Al escoger un modelo de medición posterior, dicho modelo se establece en la entidad como una política contable, que deberá ser empleada no de forma individual sino a todo el conjunto de partidas de propiedad, planta y equipo. Respecto al modelo del costo, el párrafo 30 de la (NIC 16) (2014) establece que: “Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de Propiedad, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por el deterioro del valor” (Cuellar, Vargas, & Castro, 2016, pág. 158).

La veracidad de los registros contables será constatada, es decir: “Se debe verificar que en la propiedad, planta y equipo se encuentren todos los elementos comprados a la fecha del cierre del balance independientemente de si este ha sido recibido físicamente o no” (Estupiñan, 2013). Existen activos para los que siempre y de manera precisa debe ser revelado el deterioro de valor: “(a) inventarios; (b) propiedad, planta y equipo (incluyendo la propiedad para inversión contabilizada por el método del costo); (c) plusvalía; (d) activos intangibles diferentes a la plusvalía; (e) inversiones en asociadas; y, (f) inversiones en negocios conjuntos” (Mantilla, 2013, pág. 493).

2.1.3 Indicios de deterioro

Hay ciertos factores que representan indicios de que se está originando un deterioro, estos pueden ser internos o externos: (a) Indicios internos: evidencia de obsolescencia o daño físico, planes para discontinuar o reestructurar una operación, y, evidencia de reconocimiento económico debajo de los esperados; y, (b) Indicios externos: declinación significativa en los valores de mercado; cambios tecnológico, comerciales, económicos o legales adversos; y, aumento de las tasas de mercado en el periodo.

Estableciendo un ejemplo de indicios internos, puede ser un equipo adquirido para la producción, tiene una vida útil estimada de 10 años, pero en la práctica con el uso continuo y un mantenimiento poco frecuente, luego de transcurridos 5 años su valor actual en el mercado se ha visto disminuido y no representa al monto reflejado en libros, por lo que ya presenta indicios de

deterioro sobre el valor de dicho equipo. En cuanto a indicios externos, podemos decir que se adquiere una propiedad en un sitio donde se tiene previsto un gran proyecto inmobiliario, pero por factores legales no se puede concretar el proyecto y por el contrario, los sectores aledaños se destinan para botadero municipal, ante tal situación el valor de esa propiedad va a sufrir un impacto y será imposible venderla a un valor mayor al de la adquisición, por lo que esta propiedad tendría un importante indicio de deterioro en su valor.

Otro caso de indicio externo, si una maquinaria se adquiere por su tecnología de punta, pero en unos pocos años aparece en el mercado otra maquinaria que supera a la anterior, dejando obsoleta a la máquina existente, el valor de mercado de la máquina que se había comprado será mucho menor al que consta en libros y estaría mostrando indicios de que su valor se ha visto deteriorado.

2.1.4 Medición del importe recuperable

Se debe establecer el valor o precio que se ha estimado recobrar mediante la utilización o comercialización de un determinado elemento de propiedad, planta y equipo. Dicho importe surge confrontando el valor de uso y el valor razonable menos los costos de venta, escogiendo el monto mayor, de acuerdo a lo establecido en la (NIC 36).

Hay ocasiones en las que no será necesario calcular el valor razonable del activo menos los costos de venta puesto que si cualquiera de estos valores excediera al valor en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor, y por tanto no sería necesario calcular el otro valor ya que, si el valor en libros es menor, no es necesaria realizar ningún cálculo adicional.

2.1.5 Reversión de pérdidas por deterioro del valor

En ocasiones, luego de haberse establecido la existencia de un deterioro en el valor de un determinado activo, pudiere ocurrir que dicho deterioro ha disminuido o incluso desaparece. La entidad evaluará, al final de cada período sobre el que se informa, si existen indicios de que la pérdida por deterioro de valor de un activo, que fue reconocida en ejercicios anteriores, ya no existe o pudo haber disminuido. Ante esta situación, será necesario realizar una reversión de la pérdida registrada por deterioro del valor: “Pueden darse casos futuros en los que las condiciones físicas del bien pudieran mejorar respecto a lo sucedido en el pasado por tanto el activo que antes fue objeto de desvalorización ahora amerita ser revaluado”. (Zapata, 2017). En el caso

mencionado, el monto se registrará como ganancia y la afectación será en los resultados en el período donde se reconoce el incremento.

Se debe agregar que respecto a la reversión de un deterioro la entidad revelará. El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo, así como la partida o partidas del estado del resultado integral en que tales reversiones estén incluidas. Es decir que, es preciso revelar el monto que se reversa de la pérdida por deterioro que se ha registrado en el resultado del ejercicio y las cuentas que se han visto afectadas.

2.1.6 El deterioro y su tratamiento tributario

En cuanto al tratamiento tributario del deterioro, el (RLORTI (Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno), 2017) establece:

El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente, será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se transfiera el activo o a la finalización de su vida útil.

El deterioro de una partida de propiedades, planta y equipo es considerado como gasto no deducible a efecto del impuesto a la renta en el período corriente de su registro contable, con derecho a reconocer un activo por impuesto diferido en ese mismo período, el cual va a ser calculado y pagado sobre el deterioro registrado y recuperado en período futuros, según se configure el supuesto establecido en la norma tributaria; es decir, al momento de su venta o al final de su vida útil.

2.1.7 Estados Financieros

Los estados financieros básicos están compuestos por cuatro documentos denominados: estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de flujo de efectivo y estado de evolución de patrimonio, a éstos se le agrega las notas explicativas como parte integradora de los documentos citados anteriormente, así lo cita la norma internacional de contabilidad número uno. Los principales estados financieros de una empresa de propiedad individual son el estado de resultados, el estado de variaciones en el capital contable, el balance general y el estado de flujo de efectivo.

El orden al momento de preparar los estados financieros es importante y muy necesario ya que permite observar los procesos y muestra ante cualquier persona la situación de la empresa fácilmente.

2.1.8 Modelos de los estados financieros

Los estados financieros son la presentación global que muestra la situación que se encuentra la empresa donde se puede observar detalladamente los movimientos de cada una de sus cuentas y subcuentas que lo conforman de acuerdo a la actividad que realice la entidad. La información que revelan los estados financieros debe ser reflejada de manera entendible y razonable ante cualquier persona que lo desee revisar. Según las Normas internacionales de información financiera los estados financieros son los que se muestran a continuación:

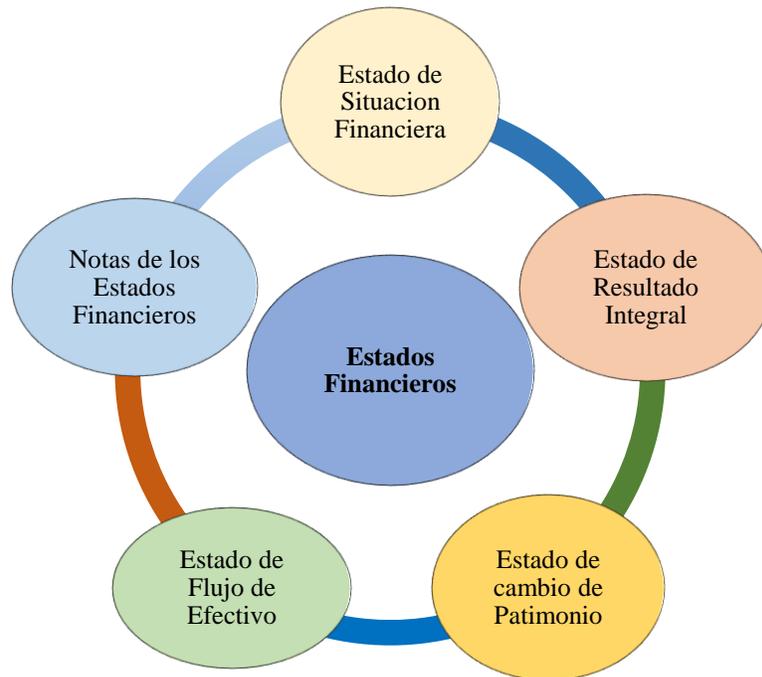


Figura 4 Detalle de los estados Financieros
Elaborado Por: Ramos, D (2019)

2.1.9 Desglose de gastos

Se especifica que en el desglose de los gastos por su naturaleza o su función se excluyen los costos financieros, los gastos de operaciones discontinuadas, los impuestos a las ganancias y las partidas de otro resultado integral (Diomedes 2014, p. 107)

2.1.10 Desglose por la naturaleza de los gastos

Cuando el desglose se realiza por naturales según (Diomedes 2014, p. 107) “la agrupación en el estado de resultado integral incluye por ejemplo la depreciación, compras de materiales, costo de transporte, beneficios a empleados, entre otros, y no se retribuirán entre las diferentes funciones dentro de la entidad”

El desglose por la naturaleza de los gastos se clasifica según el criterio de la administración y la relación según todos los activos que sean susceptibles del gasto que se esté realizando.

2.1.11 Desglose por función de los gastos

Cuando el desglose de los gastos que se efectúa por función, “se clasifica y agrupan de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas, costos por actividades de distribución o administración. Como mínimo una entidad revelara, su costo de ventas de forma separada de los otros gastos” (Diomedes, 2014)

2.1.12 Gastos

El gasto se origina cuando se produce la utilización real de los bienes o servicios, pagados en su totalidad y no con la financiación de los pagos. Los costos de bienes y servicios utilizados en el proceso de obtención de ingreso. Algunos ejemplos son el costo de salario de los empleados, la publicidad, el alquiler, los servicios públicos y el gasto gradual de activos.

Todos estos costos son necesarios para atraer y atender a los clientes y por consiguiente ganan ingreso con frecuencia, se llaman gastos a “los costos de hacer negocios” esto quiere decir que el costo de las diversas actividades es necesario para realizar un negocio.

2.1.13 Gastos deducibles

Los gastos deducibles son los que ayudan a determinar la base imponible del impuesto a la renta, dichos gastos deben estar sustentados con comprobantes de venta debidamente autorizados por el Servicio de rentas internas y son considerados como tal según las normativas tributarias. Según el Servicio de rentas internas indicó que: “en general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos”

2.1.14 Costos y gastos

Señalo Art. 10 numeral 1 (LRTI Ley de Régimen Tributario Interno, 2018) “Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta. Los costos y gastos imputables al ingreso serán considerados como deducibles siempre y cuando estén debidamente sustentados en comprobantes de venta debidamente autorizados por el servicio de rentas internas”, de tal manera que “deberán respaldar la transacción realizada por los contribuyentes en la transferencia de bienes, prestación de servicios o alguna otra transacción que grabe un impuesto”.

Sin lugar a duda podemos deducir que los gastos y costo son erogaciones y serán considerados como deducibles según los documentos que los sustenten, sin embargo, tienen sus diferencias ya que los costos son desembolsos que tiene como propósito incrementar la producción como la materia prima dependiendo de la actividad de la empresa es decir son recuperables ya que es sinónimo de inversión. El costo hace referencia a un conjunto de erogaciones de egresos que se incurren para adquirir una cantidad de activos que se quiere convertir en un producto final Y los gastos se involucrar para poder generar el proceso de venta por ejemplo los pagos de distribución, comercialización o el mismo proceso de venta, serán considerados como gastos ya que ninguno de esos ítems está incluido en la fabricación del producto.

2.1.15 La depreciación y amortización

Según Art. 10, numeral 7 (LRTI Ley de Régimen Tributario Interno, 2018) La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento; Podemos deducir que los activos fijos al momento de su depreciación y amortización se tomaran en cuenta algunos factores según la característica de cada uno de los activos, basados en leyes o reglamentos estipulados por entidades pertinentes al caso.

2.1.16 Importe depreciable y periodo de depreciación

Según Art. 28 (RLORTI (Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno), 2017) literal a) la depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la

naturaleza de los bienes, la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

2.1.17 Métodos de depreciación

Las entidades pueden escoger entre muchos métodos de depreciación diferentes. Los principios de contabilidad generalmente aceptados exigen que un método de depreciación dé como resultado una asignación racional y sistemática del costo durante la vida útil del activo. Dentro de los métodos de depreciación de activos fijos podemos mencionar; el método por línea recta y el método por la depreciación acelerada los cuales tienen una diferencia al depreciar los activos, pero el resultado de la depreciación al final es el mismo.

2.1.18 Gastos operacionales

Los gastos operacionales son primordiales para que la empresa se encuentre en marcha y poder realizar correctamente sus actividades sin ningún retraso. Se puede dividir los gastos operacionales en gastos administrativos y gastos de ventas con el fin de ayudar al personal administrativo a identificar de forma individual cada gasto operacional, a su vez analizar de una forma más concreta si dichos gastos están siendo favorables para gestionar las actividades de la entidad eficientemente y su resultado final de cada periodo sea el esperado.

Se llama gastos operacionales al dinero que una empresa o una organización debe desembolsar en concepto del desarrollo de las diferentes actividades que despliega. Entre las más comunes podemos citar los siguientes: pago por el alquiler del local o la oficina en la cual está asentada, pago de salarios a sus empleados y compra de suministros.

Estos gastos son el motor que una compañía incurre para que el negocio siga en marcha de acuerdo a sus actividades usuales del negocio. Dentro de estos gastos están los administrativos como los suministros de oficina y salarios para el personal administrativo y los gastos de ventas como las comisiones y publicidad. Por lo tanto, los gastos operacionales son los que una empresa consignara para conservar en actividad su posición de la compañía o su defecto para transformar la situación de inactiva en caso que no le este para así poder regresar estar en óptimas condiciones de trabajo.

2.1.19 Gastos administrativos

Los gastos operacionales de administración son egresos primordiales que la entidad incurre según la actividad que se dedica la empresa, de esta forma podemos verificar que los gastos vayan relacionado a los ingresos y se pueda gestionar de forma eficiente las decisiones. Los costos y gastos incluidos en el presupuesto, afectan el precio final de los productos, de los ingresos que allí se generan y por ende inciden en el monto de las utilidades que se esperan obtener en un periodo determinado.

Un buen control de los gastos administrativos es hacer un estudio previo al incluir gastos o costos dentro del presupuesto ya que esto afecta directamente al precio final de los productos, en algunos casos gastos innecesarios que a futuro no tendrán una correcta sustentación según los ingresos y como resultado afectara a la utilidad que se espera obtener al final de cada periodo.

2.1.20 Sueldos y demás remuneraciones

Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y otras erogaciones.

El sueldo hace referencia a la remuneración que se paga a un profesional o trabajador por parte de un empleador a cambio de su trabajo o sus servicios prestados. Sin embargo, el sueldo y salario no significan exactamente lo mismo, por tal razón es necesario distinguirlos cuando se refieren a la nómina de empleados y procedimientos de retribución para la contabilidad de la entidad. Dentro de sueldos y demás remuneraciones hace referencia a beneficios sociales, bonificaciones y otros beneficios dependiendo a varios factores tanto como la entidad otorgue por cuenta propia a sus empleados o los beneficios establecidos por alguna entidad que los regule.

Algunos tipos de servicios que se utilizan para obtener ingresos se pagan después de que el servicio se ha realizado. El gasto por sueldos se utiliza hora tras hora, pero sólo se paga a diario, por semana, por dos semanas o por mes. Al final del periodo contable, importe de tales partidas devengadas, pero no pagadas es un gasto y un pasivo por lo tanto si el último día del periodo de pago de los empleados no es el último día del periodo contable, debe registrarse un gasto devengado (gastos por sueldos) y el pasivo relacionado (sueldos por pagar) mediante un asiento de ajuste. Éste es necesario para que los gastos concilien adecuadamente en el periodo en el cual se utilizaron para ganar ingresos.

2.1.21 Propiedades, planta y equipo

Fierro Martínez & Fierro Celis (2015) indica:

Las propiedades, planta y equipo representan los activos tangibles adquiridos o construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año. (p. 298)

De la Portilla Vera (2013) indica que “ésta cuenta es un elemento del estado de situación financiera, relacionada con la NIC 16, representa los activos tangibles que posee una entidad para su uso, en la venta de bienes y prestación de servicios, para arrendarlos o para propósitos administrativos y se espera usar en más de un periodo.” (p. 304)

Los activos que son adquiridos para mantenerlos dentro de la empresa por un periodo prolongado de tiempo y que sean utilizados para la producción y generación de valor agregado son considerados activos fijos, ya que cumplen con la definición Fierro Martínez & Fierro Celis.

De la Portilla Vera nos indica que en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) nos contiene información relacionada a estos activos y también nos hace referencia en que son inversiones permanentes que realizó la empresa para poder desarrollar con normalidad sus actividades económicas, las cuales son inversiones tales como terrenos, edificios, maquinarias u otros bienes de naturaleza corporal que son consumidos o utilizados en un periodo mayor a un año.

La Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.LTDA. al ser una empresa del sector industrial, enfoca el uso de su propiedades, planta y equipo a la producción, almacenamiento y distribución de su producto final del cual obtiene su rentabilidad. Se evaluaron los distintos rubros que conforman la cuenta propiedades, planta y equipo, con el fin de obtener información sobre el tratamiento contable y tributario.

2.1.22 Administración de las Propiedades, Planta y equipo

Según Aguiar (2015) sostiene que “contar con una buena gestión administrativa de los activos fijos, permite que los mismos se conviertan en una de las mejores inversiones de la empresa.” (p.1)

Aguiar (2015) indica que esta acción impacte en los siguientes aspectos:

- Financiero: debido a que se debe reflejar en las cuentas del estado de resultado el valor de las amortizaciones, ingresos o gastos que estos generen.
- Fiscal: permite generar una oportunidad de optimización fiscal, ya que ayuda a tomar los criterios más convenientes según las normativas impuestas.
 - Costos: permite reducir el valor de inversiones (terrenos, edificios, maquinarias, entre otros) haciendo cargos que afecten al estado de resultados a través del tiempo.

La gestión eficiente en el tratamiento de las propiedades, planta y equipo de la Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.LTDA., permite que ésta se vea beneficiada, ya que se lleva un correcto registro de las distintas afectaciones tributarias y financiera. La administración de las propiedades de la empresa está sujeta a normativas contables y tributarias, las mismas que son directrices para su correcta gestión.

2.1.23 Vida útil de un activo fijo

Según la (NIC 16) define a la vida útil de un activo como:

- (a) el periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la entidad; o bien
- (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad. (p.3)

Complementando el concepto de la norma Fierro Martínez & Fierro Celis (2015) definen a la vida útil como:

El lapso durante el cual se espera que la propiedad, planta o equipo, contribuirá a la generación de ingresos. Para su determinación es necesario considerar, entre otros factores, las especificaciones de fábrica, el deterioro por el uso, la acción de factores naturales, la obsolescencia de avances tecnológicos y los cambios en la demanda de los bienes o servicios a cuya producción o suministro contribuyen. (p.298)

Además; Gallero Arango, Villa Romero, Zapata Calle, & Castaño Ríos (2017) nos explica que para determinar la vida útil de un activo fijo:

Es necesario considerar el deterioro por uso, la incidencia de fenómenos naturales y su exposición al medio ambiente, puesto que no es lo mismo el desgaste de un activo fijo en zonas

selváticas, desérticas o costeras, que en ciudades al interior del país; así mismo, su ubicación, si será a la intemperie o si estará dentro de algún recinto con determinada protección, las especificaciones de fábrica y las obsolescencias tecnológica y de mercado.

Es importante también en la estimación de la vida útil, considerar el conocimiento del experto, en este sentido, puede ser el fabricante del activo fijo, la persona responsable que haya tenido un tiempo importante de vinculación con el activo fijo o similares, por ejemplo, un jefe de planta, o en definitiva si no se cuenta con estas alternativas, acudir a un perito que pueda dar su concepto acerca de la vida útil del bien.

En particular, el criterio adoptado por algunos valuadores para determinar la vida útil de activos, como los inmuebles, ha sido principalmente, la ubicación, las características del bien, las condiciones del mercado y del sector, teniendo como base las normas internacionales y las diferencias entre un avalúo comercial y uno para propósitos de normas internacionales de contabilidad. (p. 326)

Como se indica en las definiciones anteriores la vida útil de un activo depende de múltiples factores que pueden ser internos o externos. La Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.LTDA. debido a su actividad en la elaboración de productos químicos posee activos que también están sujetos al desgaste, por lo tanto, se realizaron evaluaciones haciendo énfasis en estos tipos de activos previniendo la existencia de errores u omisiones en su determinación de valor.

2.1.24 Importancia de los Activos Fijos

Aguiar Mónica (2015) menciona que la importancia radica en que:

Si se posee la información correcta de los mismos, se puede conocer el pasado, vigilar el presente y programar el futuro de las inversiones del negocio, tanto a corto como a largo plazo. Para lograr esto, es necesario considerar las necesidades propias de la empresa y evaluar las políticas con las que cuentan para la planificación o gestión de sus activos. (p.1)

Como menciona Aguiar la correcta generación y custodia de la documentación que sustenta la propiedad de los activos, permite que la empresa pueda tomar decisiones acertadas en cuanto a inversiones de este tipo. Además de la gestión de las depreciaciones que sufren los activos, las

revalorizaciones que generen dentro de su vida útil son criterios que evaluaron para un análisis fiable.

2.1.25 Control de los Activos Fijos

Según Perea Murillo (2014):

La NIC 36, busca controlar que los activos de la empresa no estén sobrevalorados respecto de los ingresos que estos pueden generar y el valor de mercado que puedan tener. Planteando, controlar el valor de los activos mediante la aplicación de la prueba de deterioro que se le debe practicar a los activos anualmente para saber si los activos están registrados a un valor real o están deteriorados. (p. 131)

Como lo explica Perea Murillo en la definición anterior, los activos fijos están sujetos a las normativas contables, las cuales son la guía para realizar un correcto control de la valoración de estos. La importancia de llevar un control periódico de la situación real del activo radica en que esto permite que la empresa refleje en sus Estados Financieros información confiable para la toma de decisiones por parte de los directivos.

2.1.26 Activos no corrientes mantenidos para la venta

Escribano Navas & Jimenez García (2014) Los activos de esta categoría, aunque no forman parte del ciclo de explotación, están incluidos en los activos corrientes porque existe una intención por parte de la empresa de que sean enajenados en el corto plazo.

La empresa podrá clasificar un activo no corriente como mantenido para la venta, siempre y cuando su valor contable sea recuperado principalmente a través de su enajenación. Además, se deben cumplir una serie de requisitos:

- ❖ La disponibilidad del activo para ser enajenado.
- ❖ La probabilidad cierta de la realización de la enajenación, existiendo un plan de venta efectivo, a un precio apropiado en relación a su valor razonable, con finalización de la venta dentro del año siguiente a su clasificación como mantenido para la venta y con improbabilidad de que existan cambios importantes o abandono de la operación. (p.307)

Una vez clasificados los activos en esta categoría, deberían ser valorados por el menor de entre el valor contable y su valor razonable menos los costes de venta. Asimismo, desde el momento de

su clasificación como tal, estos activos no se amortizarán, aunque sí procede la aplicación de correcciones de valor (deterioro). (p. 307-308).

Lo que mencionan los autores trata sobre aquellos activos que por circunstancias internas a la empresa tales como reemplazo del activo, modificación de la estructura de producción o un activo ha dejado de pertenecer a tal estructura, por lo tanto, la empresa tiene una clara intención de poder desprenderse de tales activos.

2.1.27 Costo Histórico de un activo

Fierro Martínez & Fierro Celis (2015) en su libro Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes indican que el valor histórico de las propiedades, planta y equipo incluye, todas las erogaciones y cargos necesarios hasta colocarlos en condiciones de utilización, tales como los de ingeniería, supervisión, impuestos, intereses, corrección monetaria proveniente del UVR y ajustes por diferencia en cambio.

El valor histórico se debe incrementar con el de las adiciones, mejoras y reparaciones que aumenten la cantidad o calidad de la producción o la vida útil del activo. (p.298)

Por su parte Perea Murillo (2014) señala que en contabilidad los informes financieros tradicionalmente elaborados con base en el criterio del costo histórico se fundamentan en la teoría clásica del valor de Adam Smith y David Ricardo, porque el costo histórico sólo refleja valores por los cuales se afectan las partidas en el momento inicial de la ocurrencia de la transacción o adquisición del activo y no refleja las ganancias ni las pérdidas que puedan tener los activos con el tiempo. (p.134)

En las definiciones anteriores ambos autores coinciden en que el valor histórico es la suma de todos los rubros que se generan al momento de la adquisición y puesta en marcha de un activo, sin embargo, Perea Murillo recalca que el valor histórico no refleja las variaciones en el valor del activo o en sus características particulares que puedan darse en el tiempo.

Se tomó al valor histórico como partida para aplicar los procesos para la identificación de la existencia de pérdida por deterioro de valor en las propiedades, planta y equipo, tomando en cuenta la existencia de cambios que se hayan producido en el transcurso del tiempo y que haya modificado dicho activo.

2.1.28 Valor de Uso

“Es el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.” (IASB, 2004, pág. 4). Además, Perea, Castellanos & Valderrama (2016) indican que “el valor de uso no es más que el valor presente de los flujos esperados de efectivo que se estima obtener del activo.” (p.123)

Por otro lado, Perea Murillo (2014) complementando las definiciones anteriores nos señala:

La determinación del deterioro del valor mediante el valor de uso presenta la misma complejidad que el valor razonable, ya que la incorporación del modelo de deterioro del valor de los activos, ocasiona sustanciales cambios en la práctica contable afectando la preparación, la presentación y la revelación de los estados financieros. (p.142)

En lo anteriormente mencionado por los autores podemos concluir que el valor de uso es el ingreso de dinero futuro que la empresa espera obtener del uso de un activo en particular o de un grupo de activos. Además, nos explica que al realizar la determinación del deterioro del valor de los activos tanto por el valor de uso como el valor razonable representan la misma dificultad.

Se analizó la situación de los activos para la comprobación de los procedimientos que se han seguido para la determinación de la pérdida de valor de los activos, se puede agregar que mediante la determinación del valor de uso se puede comprobar la existencia o no del deterioro del valor del activo, sin embargo, para que se pueda determinar de manera fiable se deben cumplir con los requerimientos estipulados en la normativa contable respectiva.

2.1.29 Valor razonable

“Es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.” (IASB, 2005, pág. 3)

Además, García Suárez (2015) nos menciona que:

El valor razonable de un activo puede medirse, incluso aunque no exista un precio de cotización para un activo idéntico, utilizando técnicas de valoración apropiadas que maximicen el uso de datos observables en el mercado y minimicen los datos generados internamente. Sin embargo, si

no es posible medir el valor razonable de un activo, porque no existen bases para realizar una estimación fiable, el valor de uso será la referencia válida del importe recuperable. (p.87)

Ambos autores coinciden en que el valor razonable, es el valor identificable en el mercado de un activo o un pasivo y que ese valor es está determinado o afectado por los factores internos y externos de la empresa, de los cuales son de conocimiento de las partes interesadas. El valor razonable fue medido de acuerdo a las políticas que la empresa utiliza y el registro en libros es un procedimiento que debe de realizarse una vez sea evaluado y aprobado por el departamento financiero.

2.1.30 Pérdida por deterioro del valor

“Es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable.” (IASB, 2004, p. 4).

Según García Suárez (2015):

Una pérdida por deterioro de valor de un activo se reconoce cuando su importe recuperable es inferior al importe en libros, y se registra en la cuenta de resultados minorando el valor del activo, excepto que se contabilice por su importe revaluado. (p.97)

A su vez De la Portilla Vera (2013) menciona que “Esta cuenta, se relaciona con la NIC 36 deterioro del valor de los activos, es un elemento del estado de resultado, se registra el deterioro para inmuebles (edificios), maquinarias y equipos; activos intangibles cuando se midan a costo; individualmente considerados o grupos homogéneos.” (p. 309)

De las definiciones anteriores los autores coinciden en que la pérdida por el deterioro del valor corresponde a la diferencia entre el valor de un activo que está registrado en libros y que resulta mayor al valor que puede ser vendido tal activo en condiciones económicas normales.

La pérdida por deterioro del valor de un activo se puede presentar como efecto de los cambios que existen en el mercado u otras afectaciones externas que no son controlables por la empresa, este tipo de pérdida influyen al resultado del periodo en que ocurre, sin embargo, se debe tener presente las afectaciones fiscales que conlleva.

2.1.31 Gasto de venta

Los gastos de ventas son parte del estado de resultado los cuales se relacionan con los productos destinados para la venta e incurren egresos para incrementar los ingresos como promociones.

2.1.32 Análisis Financiero

Es conveniente señalar dos puntos muy importantes. Primero, “aunque por lo general el análisis financiero se estudia en el contexto de una empresa, sus principios y procedimientos también son aplicables a otros tipos de organizaciones”. Segundo, “el análisis financiero por sí mismo, no toma decisiones, son las personas quienes toman las decisiones. El propósito financiero es ayudar a las personas a tomar buenas decisiones”. (*Viscione*, 1991)

El análisis financiero es una herramienta la cual tiene como propósito ayudar a revisar, evaluar, diagnosticar y a tomar la mejor decisión a las personas encargadas de llevar las finanzas de la compañía, tomando en cuenta valores que resalten ya sea de manera positiva o negativa en los estados financieros, para llegar a una conclusión y tomar medidas respectivas acerca de los resultados que estos generen.

2.1.33 Información Financiera

“La contabilidad genera información oportuna para la toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como para terceras personas interesadas en la situación financiera de una organización”. Sin embargo “en el caso de organizaciones económicas lucrativas, uno de los datos que genera la contabilidad es la cifra de utilidad o pérdida y su correspondiente efecto es de suma importancia para los accionistas y acreedores de un negocio”. (Richard a. Brealey; Stewart c. Myres; Alien, 2010).

La información financiera son resultados en base o lo que está registrado contablemente por los funcionarios de la entidad, dicha información refleja los acontecimientos de la empresa en cifras económicas, por lo tanto, debe ser una información comprensible ante cualquier sujeto que la desee revisar previa autorización del personal correspondiente.

2.1.34 La información Financiera como Herramienta de Competitividad

“Actualmente si las empresas no cuentan con sistemas de información eficiente, no pueden competir, necesitan un sistema de contabilidad. Con la información proporcionada por el sistema contable, es posible tomar decisiones adecuadas”

La información financiera como herramienta de competitividad permite conocer el uso que se les da a los recursos los cuales son derivados de la actividad de la empresa, y ayuda a evaluar de forma razonable la futura inversión que se desee realizar en la compañía

2.1.35 Indicadores o Razones Financieras

Según (Lawrence J Gitman; Chad J. Zutter, 2012) Sirven para medir los resultados de las operaciones de la empresa, permiten evaluar los periodos anteriores.

Un indicador financiero sirve para comparar y medir los valores significativos de las cuentas que se presentan en los estados financieros, la cual proporciona mucha ayuda al momento de analizar la liquidez y solvencia de la entidad.

2.1.36 Análisis de las Razones Financieras

“Es sencillamente la división de un valor dividido entre otro. Para los analistas y gerentes financieros, es bastante útil calcular las razones financieras para interpretar los estados financieros de la empresa”. (Emery, Finnerty, & Stowe, 2000)

Hoy en día a nivel empresarial es preciso comparar los saldos de varias cuentas con el fin de conocer la realidad financiera de la entidad, diagnosticar bajo el análisis de las razones financieras si hubo cambios satisfactorios o no para la compañía estos pueden ser comparados con periodos anteriores y a su vez tomar correctivos acerca del resultado del análisis.

2.1.37 Deterioro de los activos

El deterioro de los activos es la desvalorización del valor que sufre un bien con el paso del tiempo sea por motivos dentro o fuera que sea las razones que no permita mantener su costo económico original. La normativa que regula o establece el deterioro en la cuenta propiedad planta y equipo es la (NIC 36 , 1998).

2.1.38 Depreciables

Los depreciables son aquellos activos que pierden su valor por el uso, obsolescencia, destrucción parcial o total, como por ejemplo los de la cuenta Vehículos, Planta y Equipos.

2.1.39 No Depreciables

Los No Depreciables éstos son los activos que no se desvalorizan pese el uso como un terreno, que inclusive puede aumentar su valor por el aumento de la plusvalía.

2.1.40 Agotables

Los activos agotables se llaman de esta manera debido a la extracción del material del que forman parte, por lo que van perdiendo su valor. Ejemplo de esto son los recursos de las Minas o de los pozos de petróleo.

2.1.41 Activos tangibles

Se considera como activos tangibles a todos los bienes o artículos que una organización lo utiliza para el uso de los procesos operativo durante un tiempo superior a un año. También es de naturaleza tangible que se puede palpar, ver, tocar, y su valor monetario es recuperable a través de la aplicación de los métodos de depreciación.

2.1.42 Principales causas del deterioro de los activos tangibles

A diario una pérdida de valor ocasionada por el deterioro un bien, no es contabilizada de manera que refleje la pérdida de valor real. La contabilización de dichos valores no se dé manera ordenada y organizada aplicando las normativas vigentes ya que muchos profesionales desconocen o no saben aplicar la (NIC 16, 1998) y (NIC 36 , 1998). Aplicar estas normas permite tener un valor real de ese bien.

2.1.43 Porcentaje de Depreciación de los activos tangibles

Tabla 2
Depreciación de Activos Tangibles

Activos	Detalle	%
	Vida Útil	Depreciación
Mobiliario y Equipo de Administración	10	10%
Equipo de cómputo y tecnología de información	3	33%
Maquinaria y equipo industrial	10	10%
Vehículos	5	20%
Equipo eléctricos aparatos y accesorios eléctrico	10	10%
Edificios	20	5%

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Estas reglamentaciones o normativas dieron sus inicios en el año 1999 en el sector empresarial del Ecuador. Estas normas llamadas NIC, son un conjunto de normas contables que se utiliza para el desarrollo de los estados financiero de las organizaciones, la estandarización y la unificación de la contabilidad. De acuerdo al sector empresarial de cada país, las NIC mejoran la comparabilidad de la información financiera y la planificación tributaria. Esto permite tener un beneficio de manera directa a los gerentes y analistas que busca una información manejable directa consisten y explicativas de cada movimiento económico de la compañía.

Cisneros Y. (2011) La comprensión de estas normativas contables no es fácil, amerita la ejecución de reuniones de profesionales en la materia, para compartir opiniones y lograr un consenso sobre su aplicación. Adicionalmente, estas normativas sufren modificaciones o actualizaciones frecuentemente, por lo cual se requiere un constante adiestramiento.

2.1.44 Teorías sustantivas

Las principales teorías a utilizar para el enfoque de este estudio se basan en las NIC 16 que trata la cuenta propiedad planta y equipo y la NIC 36 que atribuye al deterioro de los activos. Esta son las teorías más apropiadas para la sustentación científica práctica y metodológica de la problemática presente.

2.1.45 NIC 16 Propiedades, planta y equipo

Esta normativa trata de todos los bienes que conforma la empresa que se puede tocar manejar palpar y tiene características propias. Fierro (2015) manifiesta “Todo bien o activo que genere una renta satisfactoria directamente en el proceso organizacional operativo o indirectamente, como puede ser el caso de un arrendamiento, se diversifica como activo fijo tangible, por todas sus connotaciones de depreciación, amortización o agotamiento” (p.297)

La Normativa presente dicta o establece el procedimiento y tratamiento contable de los muebles e inmuebles, maquinarias y equipos. Es una línea de guía para conocer el momento de activación de las compras, el cálculo del valor en libros y los cargos por depreciación del mismo que deben ser llevados a resultados monetarios. (Herz, 2015, p.223).

Herz explica que el reglamento de la NIC 16 establece el proceso contable de los activos tangibles que son aquellos de naturaleza tangible. Como una pequeña parte histórica se puede indicar que la NIC 16, tiene su origen en la SIC 6 Costos de modificación de los programas informáticos existentes, emitida en mayo de 1998, y en la SIC 23 Propiedad, planta y equipo – Costos de Revisiones o Reparaciones Generales, emitida en julio de 2000.

Esta regla contable nace para tener un registro contable de cada uno de los bienes que constituye la cuenta propiedades, planta y equipo de una empresa. Adicionalmente nos permite conocer si ciertos bienes no están sujetas a otras normativas de las nic para el debido proceso esta norma tiene sus delimitaciones en función de otras normativas.

2.1.46 Restricciones de la normativa NIC 16

- ❖ Los bienes que son designados para el proceso de venta en base legal a lo que instituye la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas.
- ❖ Aquellos activos de tipo biológicos que estén ligados o vinculados con la actividad agrícola.
- ❖ Los bienes para exploración y evaluación Minera.
- ❖ Los derechos mineros y reservas minerales y recursos no renovables similares.

2.1.47 Reconocimientos de los activos

Becerra D (2015) explica que los bienes considerados y pertenecientes a la cuenta propiedades, planta y equipo se evalúan y califican como activos cuando la entidad empresarial obtenga un beneficio financiero de ellos y su costo debe ser medido con suficiente fiabilidad.

Según el principio de reconocimiento, una organización identifica y reconoce todos los costos de propiedad, planta y equipo en el momento de incurrir en ellos tanto inicial (para comprar o construir dicho elemento) como posteriormente (para añadir, sustituir parte de o mantener dicho elemento), siempre y cuando sea pueda obtener beneficios económicos a futuros asociados con el valor durante el tiempo de usos y su costo pueda medirse con fiabilidad. (Ron, 2015, p. 21).

El autor Ron en su investigación explica que las entidades empresariales al momento de comprar o adquirir un bien, deberán tener en consideración los gastos económicos que en ese bien se van a incurrir, ya que de este activo la empresa obtendrá beneficios operativos financieros en un futuro.

Según el análisis de Ron, el implementar una guía que regule el análisis de estos activos con respecto a su deterioro permitiría obtener los beneficios de la correcta determinación este. De esa manera se podría lograr que el valor de los activos refleje el valor real de mercado y de su futura utilización. La evidencia empírica es reflejada por el propio mercado, donde se puede ver que el análisis del deterioro basado en las normas NIC es el estándar a nivel internacional por su probado beneficio.

2.1.48 Costos iniciales

La NIC 16 en su inciso 15 manifiesta que los bienes correspondientes a la cuenta propiedades, planta y equipo, que se utilicen con las condiciones para el uso sea avalado como un activo, se medirá únicamente por su costo. Para ellos se deberá reconocer los siguientes valores que son:

- ❖ Precio de compra, en estos están incluidos los aranceles e impuestos indirectos no recuperables.
- ❖ Costos concisamente atribuibles del activo y condiciones necesarias para que logre operar.
- ❖ Valor inicial de los costos de desmantelamiento y destierro del elemento.

2.1.49 Medición del reconocimiento posterior al costo inicial

La NIC 16 en su inciso 29 manifiesta claramente que una compañía está en la elección de conjugar a su cómo política contable en el reconocimiento económico posterior entre los siguientes modelos para el correcto registro de las propiedades, planta y equipo:

- ❖ Modelo del costo.
- ❖ Modelo de revaluación.

2.1.50 Modelo del costo

Costo menos de la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor, IFRS, (2015) afirma: “Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor” (p.30). Es decir que estos deben contabilizarse al valor de la compra menos el importe de la depreciación acumulada y las provisiones por desvalorización o deterioro.

2.1.51 Vida útil

Al decir la explicación en lo que consiste la vida útil de un activo, Sánchez Fernández de Valderrama, (2014) explica “La vida útil es el proceso durante el cual se recibe o espera que un bien fijo amortizable sea utilizado o el número de unidades de producción que la misma espera obtener con dicho activo” (p.265). En cuestión a lo analizado por Sánchez consideremos que se debe tomar en cuenta en otros países amortizar es depreciar ya que como es de conocimiento general los activos tangibles o intangibles son aquellos que están sujetos a amortización o no.

2.1.52 Depreciación

Al conceptualizar que se refiere el término depreciación entendemos que es la disminución o baja periódica del valor que pertenece al activo de naturaleza tangible.

Cuando compramos un activo fijo, como por ejemplo un equipo o maquinaria, mobiliario de oficinas, equipo de cómputo, edificios y otros; comienzan a perder valor con el transcurso del tiempo. Estos activos fijos disminuyen su valor desde el tiempo en que son adquiridos o se ponen en funcionamiento, y se incurre en una depreciación por el desgaste, descomposturas o cambios tecnológicos. (Rodríguez Franco y Rodríguez Jiménez, 2014, p.216).

2.1.53 Métodos de depreciación

Las empresas manufactureras están en la obligación de elegir el método de depreciación más acorde a la actividad que realiza sus activos que mejor manifieste el modelo esperado de los beneficios económicos futuros del activo. El mecanismo de depreciación al que se someta un bien fijo deberá someterse a revisión, como mínimo al término de cada periodo contable, a menos que se produzca un cambio significativo y este cambio se contabilizará en base a lo estipulado en la NIC 8.

El ajuste por la depreciación del Activo fijo: inmuebles, maquinaria y equipo, está relacionado con la correcta valuación del mismo, producto del desgaste por el uso normal que se le da. El activo va perdiendo valor y esto debe reflejarse como gasto de depreciación en los estados financieros. (Herz, 2015, p.103)

2.1.54 Método de depreciación lineal

Alvarado (2014) manifiesta que: “Es el más sencillo de calcular y se utiliza cuando el activo fijo se deprecia el mismo monto a lo largo de su vida útil” (p.148). En práctica el método de línea recta es el más empleado y utilizado por la mayoría de profesionales ya que es de mayor entendimiento; es decir, el más práctico ya que el mismo monto es el que se deprecia a lo largo de toda la vida útil del activo.

Guajardo & Andrade (2014) Cuando se aplica el método de depreciación en línea recta se supone que el activo se desgasta por igual durante cada periodo contable. Este método se emplea con frecuencia debido a que es sencillo y fácil de calcular. El método de línea recta se basa en el número de años de vida útil del activo. (p.409).

2.1.55 Método de depreciación decreciente

Alvarado (2014): “Los métodos acelerados generan valores de depreciación mayores en los primeros periodos de la vida útil del activo disminuyendo en los últimos años, pero sin sobrepasar el valor de rescate” (p.152).

Horngren F, 2000 El proceso de depreciación acelerada a la que se cancele los costos o valores económicos a depreciar más rápidamente que el método ordinario de línea recta basada en la vida

útil esperada. Aunque pueda haber un número infinito de técnica de depreciación acelerada. La modalidad más conocida es el método de doble saldos decrecientes., (p. 282).

Estos autores nos explican que este proceso de cálculo se basa en que la distribución metódica del uso al que están sometidos los elementos de propiedades, planta y equipo debe ser mayor en los primeros años. Esto resulta razonable, ya que es en los primeros años, en donde más se aprovecha el potencial del activo fijo depreciable.

2.1.56 Método de las unidades de producción

Díaz & Aguilera (2002) Al comprar un activo se espera que dé servicios durante un determinado lapso de tiempo o periodo (años, días, horas), o bien, que produzca una cantidad determinada de kilos, tonelada, unidades, kilómetros, etcétera. Si se conoce la vida esperada del bien en función de estos parámetros, puede depreciarse de acuerdo con las unidades de producción o servicio que ha generado durante un periodo determinado. (p 364 – 365)

2.1.57 Depreciación acumulada

La presente normativa nos explica si se procede a la revaluación o sometimiento de un activo correspondiente a la cuenta elemento de propiedades, planta y equipo. La depreciación acumulada en la fecha que se ejecute la revaluación debe ser tratada de las siguientes formas:

2.1.58 Re expresión de la depreciación acumulada

La siguiente herramienta lo que trata es de salvaguardar o conservar el porcentaje de la depreciación acumulada a la fecha del revalúo en el nuevo valor razonable por consecuencias de la revaluación.

2.1.59 Eliminación de la depreciación acumulada

Este proceso tiene su funcionalidad en eliminar o quitar la depreciación acumulada contra el valor económico del bien original, de tal manera que lo que se re-expresa es el valor neto hasta alcanzar el valor revaluado.

Paz W (2014) La herramienta depreciación acumulada es la que va acumulándose año tras año con la finalidad de recuperar la inversión inicial, es una cuenta acreedora, pero con la finalidad de presentar el valor actual de los activos fijos al final de cada ejercicio, las depreciaciones acumuladas se ubicarán en el activo restándole a la cuenta que le corresponde. (p.289).

2.1.60 NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

La relación de la normativa contable 36 tiene el propósito fundamental de brindar los procedimientos adecuados a las organizaciones para que conozcan y apliquen los procesos que garanticen fiabilidad y contabilización por un valor o importe real, el cual no sea superior a su valor recuperable.

2.1.61 Objetivos de la normativa de información contable 36

La base esencial que regula esta norma es dar los lineamientos o procedimientos que las organizaciones pequeñas, medianas o grandes deben aplicar para tener una adecuada contabilización de sus activos por un valor de importe que no sea mayor o superior a su costo recuperable. Un bien registrado en el proceso contable, si se encuentra por encima de su importe recuperable, puede desatar que el valor del costo que se pueda recuperar del activo después de su utilización no sea el mismo. Al ser designado para su venta, se lo tendrá que mostrar o presentar como deteriorado antes de ser vendido. Esta reglamentación manifiesta y exige que las organizaciones reconozcan una pérdida por deterioro del costo real del bien cuando fue adquirido y utilizado durante el tiempo.

La normativa ordena que se evalúe el costo del importe recuperable referenciando entre el precio neto del activo y el valor de uso de los bienes que corresponde a la cuenta propiedad planta y equipo.

2.1.62 Precio de venta neto

Es aquel costo que se lo determina o se lo obtiene a través del proceso de venta del activo en una operación comercial entre un comprador y vendedor luego de haber examinado y deducido cualquier costo que sea incremental y que se atribuya de manera directa a la operación de desapropiación del activo.

2.1.63 Valor de uso

Denominado como el costo o valor presente de los flujos de efectivos de calculados que se estima o espera que aparezca durante la transacción continua del bien a lo largo de la vida productiva o útil que tenga el activo como también la debida desapropiación al final del respectivo tiempo.

2.1.64 Reconocimiento de la pérdida por deterioro

Raza M (2012) manifiesta y detalla unas de las principales causas para identificación y reconocimiento de la pérdida por deterioros de los activos tangibles.

2.1.65 Causas del deterioro de los activos Tangibles

Los bienes tienden que durante el paso del tiempo por infinidad de factores tienden a deteriorarse esto se da en todas y cada una de la empresa del país y del mundo una de las más percibidas y comunes que se dan son:

- ❖ Obsolescencia funcional
- ❖ Obsolescencia percibida

2.1.66 Obsolescencia funcional

Es aquella que se da por la fricción del desgaste o utilización continua del bien que en muchos casos se da por el uso inoperante o indebido de no dar el mantenimiento o cuidado preventivo por parte de los trabajadores operativos. Suele suceder por la falta de reporte que en muchas organizaciones incurren al no tomar las notas de acción apropiadas. Si después la entidad decide poner en venta esos activos, al no tener una información real del costo del bien, ocasiona perjuicios económicos.

2.2 Marco Conceptual

2.2.1 Industria manufacturera

Según Espinoza del Diario El Comercio (2016) La industria manufactura es uno de los sectores más importantes para un país porque permite la elaboración de productos con un mayor nivel de valor agregado. Este sector tiene buena capacidad de diferenciación y, sobre todo, un menor nivel de volatilidad en los precios. El desarrollo de este sector fortalece al país, ya que más allá de lo mencionado, generando grandes fuentes de empleo calificadas y formales. Cabe mencionar que la industria manufacturera puede fortalecer la económica de un país siempre y cuando exista una buena capacidad de diferenciación (valor agregado). De acuerdo al INEC, a septiembre de 2017 esta actividad generó el 11% del empleo total del país.

Son varios los factores que inciden en los resultados de este sector, que entre ellos incluye la evolución del mercado interno. También es impactado directamente las condiciones del mercado

externo. De esta manera se puede ver que la demanda de los productos industrializados, como alimentos, depende de la demanda internacional y de la situación económica de los países importadores. De igual forma, también depende del acceso a materias primas y bienes de capital, necesarios para su producción.

El efecto de medidas comerciales proteccionistas se puede ver en años en los que se aplicaron mayores restricciones a las importaciones (2009, 2015 y 2016), la tasa de crecimiento fue negativa (-0,8%, -0,8% y -1%, respectivamente). En el año 2017 se estimó una recuperación con una tasa de 4,2% que se incrementaría a 4,4% en 2018. En este escenario, la participación del sector en la economía también se incrementó. Es así la participación pasó de 14% en 2009 a 16% en 2016. Para 2018 se estima que alcance el 17,3%.

En lo que a composición se refiere, en el año 2016 la producción con mayor peso fue la de fabricación de alimentos y bebidas. Este sector manufacturo representa el 38% de la producción industrial e incluye también la elaboración de bebidas. Le sigue la fabricación de productos químicos, en la que la elaboración de jabones y detergentes tiene un peso fuerte. Luego se encuentra la refinación de productos de petróleo con 7%. Esta varía en una participación y crecimiento en función de la producción de la refinería, en la que los mantenimientos han tenido una importante incidencia. En este sector también se generan otras manufacturas como cemento, textil, madera, metálica, maquinaria, entre otras. El éxito de este sector depende del acceso a materias primas y bienes de capital necesarios para su producción. Así como a la evolución del mercado.

2.2.2 Sociedad

Organización de dos o más personas que se asocian de acuerdo a las disposiciones legales con el fin de realizar actividades de operaciones y negocios.

2.2.3 Flujos de Efectivo

Variación de entrada y salida de efectivo y sus variaciones junto con sus equivalentes de efectivo durante un periodo determinado

2.2.4 Utilidades Retenidas

Dividendos no distribuidos entre socios y accionistas para incrementar su capital de trabajo y realizar inversiones.

2.2.5 Ingresos

Incremento de los recursos económicos denominado activo durante un periodo contable con un impacto favorable en la utilidad.

2.2.6 Solvencia

Capacidad económica que poseen las organizaciones para generar fondos con el fin de atender los compromisos que mantienen con las empresas.

2.2.7 Estados de Flujo de Efectivo

Refleja y detalla el efectivo generado en las compañías de las actividades de financiación, inversión y operación.

2.2.8 Estado de Posición Financiera

Conocido como Balance General, nos ayuda a verificar la situación financiera de una entidad económica a una fecha determinada.

2.2.9 Ecuación Contable

La ecuación contable se determina como los activos son iguales a la suma de los pasivos más el patrimonio.

2.2.10 Activos

Conjunto de bienes económicos de una empresa, donde puede convertirse en dinero u otros capitales líquidos de la compañía.

2.2.11 Balance General

En un estado financiero donde se encuentra detallado los activos, pasivos y el patrimonio que posee una empresa y a su vez refleja la situación contable de la compañía.

2.2.12 Entidad de Negocios

Radica en una actividad o forma de obtener dinero a cambio de ofrecer un beneficio a otras personas con responsabilidad controlando sus recursos.

2.2.13 Acreedor

Organización o persona que mantienen una deuda con derecho a exigir un pago o realizar el cumplimiento de una obligación con una entidad financiera.

2.2.14 Revelación

Se define como una interpretación a cierta información financiera con el fin de aclarar y proporcionar a revisores externos para realizar posibles inversiones en el negocio.

2.2.15 Gastos

Es el desembolso de dinero en una compañía en su partida contable, donde es reflejado a través de una cuenta bancaria o movimiento en efectivo.

2.2.16 Estado Financiero

Informe o registro contable donde se detalla la información de diferentes actividades económicas que realiza la empresa, elaborado de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

2.2.17 Actividades de Financiación

Es la capacidad de las actividades de una entidad económica donde genera efectivo y equivalentes que producen cambios en el tamaño y la composición de los capitales propios.

2.2.18 Supuesto de Empresa en Marcha

Es considerado como un supuesto del futuro de una compañía que continuara con sus operaciones principales del negocio.

2.2.19 Estado de Resultados

Es una herramienta que nos ayudara a tener una mejor visión la situación financiera de una compañía donde se detalla las entradas y salidas de efectivo entre otros aspectos de mayor relevancia.

2.2.20 Pasivos

Definido como un conjunto de deudas que una empresa posee, sus resultados son aquellas operaciones de la actividad financiera que son derivadas hacia un acreedor.

2.2.21 Flujos de efectivo negativo

Considerado como un flujo de salida de efectivo fuera del presupuesto de la empresa, es decir se termina gastando más del dinero que ganamos.

2.2.22 Actividades de Operación

Permite realizar un informe del uso de efectivo y sus equivalentes al efectivo teniendo relación con sus actividades de operación y financiamiento.

2.2.23 Deducible

El término deducible cuando el gasto que se incurre esté alineado con la actividad de la entidad los cuales deberán estar sustentados por comprobantes de ventas de acuerdo como lo designe la entidad que lo regule.

2.2.24 No deducible

Un gasto no deducible implica que no se puede soportar con algún documento autorizado por la entidad reguladora o no se encuentra alineado con la actividad de la empresa.

2.2.25 Razonabilidad

Un resultado entendible que demuestra transparencia al momento de ser revisado en el cual todo está debidamente soportado, sincronizado y cualquier persona que desee revisarlo puedan comprender con absoluta facilidad lo que se quiere demostrar.

2.2.26 Perdida del Ejercicio Contable

Son resultados negativos que, por algún motivo de decisiones o desconocimientos, al momento de querer implementar nuevos retos económicos no se establecieron de la mejor manera haciendo evaluaciones oportunas y ocasionó la pérdida.

2.2.27 Rentabilidad

Es medir y analizar si las inversiones hechas por los accionistas las cuales están siendo desembolsos benéficos y los resultados de las operaciones se están demostrando de forma efectiva para las consecuencias que se muestran periódicamente en la entidad.

2.2.28 Procesos contables

Son pasos que ayudan a llevar con orden cada transacción que se realice en la empresa según su actividad y poder estar al tanto de cualquier novedad diariamente, semanalmente, mensualmente o de manera anual según lo que se vaya mostrando en las operaciones y registros contables.

2.2.29 Recursos financieros

Son los activos con un grado liquidez alta que la empresa posee, así también podemos decir que para generar estos recursos va depender mucho de las ventas de los productos o los servicios según la actividad que la empresa se dedique. Ya que esto va a generar eficientes recursos financieros.

2.2.30 Análisis Financiero

Es un estudio detallado que se hace a los estados financieros o a las cuentas que intervienen, el cual se lo puede realizar de varias formas para llegar a la realidad que se encuentra la empresa según sus operaciones, y de acuerdo a los resultados luego del análisis, llegar a una conclusión que va ayudar a tomar decisiones efectivas para un futuro.

2.2.31 Impuesto

Son tributos que están obligados a pagar las personas o empresas también llamados sujetos pasivos, los impuestos deberán ser pagados según la fecha que lo establezca la entidad reguladora y los impuestos a declarar va depender del tipo de sujeto pasivo que sea o la actividad que se dedique dicho sujeto.

2.2.32 Resultados

Puede ser denominado como positivo o negativo haciendo referencia a las variaciones de los fondos propios de una entidad como consecuencia de sus operaciones presupuestaria y no presupuestaria.

2.2.33 Principio de asociación

Determina la relación que debe existir entre los ingresos, costos y gastos incurridos para generar los ingresos de una entidad.

2.2.34 Utilidad Neta

Son los resultados de una compañía como un beneficio económico que se obtiene después de realizar los descuentos de los gastos, obligaciones tributarias y con terceros.

2.2.35 Vida Útil

Tiempo o periodo de un activo que se encuentra en funcionamiento operativo dentro de la compañía, no se encuentra sujeto a un ciclo económico en corto plazo.

2.3 Marco Legal

2.3.1 Introducción al marco legal

Según la actividad u operaciones que realiza la empresa y los movimientos contables que integran en la contabilidad se encuentra regulado por entidades de control que de detallan a continuación:

2.3.2 Servicio de Rentas Internas

Es una entidad regulada por el estado ecuatoriano la cual tiene como finalidad recaudar todos los tributos que aporten los contribuyentes, dicha recaudación será inyectada en infraestructura del país, educación, salud y todo lo que sea beneficioso para los Ecuatorianos o extranjeros residentes en el país., respetando lo que dicte la ley de régimen tributario interno y su reglamento de aplicación

2.3.3 Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

es un organismo que se encarga de supervisar y controlar el sector financiero, de valores así mismo aprobar y saber actos societarios.

2.3.4 NIC 36 Deterioro del valor de los activos

2.3.4.1 Objetivo de la norma

El objetivo de esta Norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable.

Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

2.3.4.2 Independencia de indicio de deterioro del valor de un activo

En el párrafo 10 NIC 36 Deterioro del valor de los activos (2004) menciona que, con independencia de la existencia de cualquier indicio de deterioro del valor, la entidad también:

(a) Comprobará anualmente el deterioro del valor de cada activo intangible con una vida útil indefinida, así como de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, comparando su importe en libros con su importe recuperable. Esta comprobación del deterioro del valor puede efectuarse en cualquier momento dentro del ejercicio anual, siempre que se efectúe en la misma fecha cada año.

Comprobación del deterioro del valor de los activos intangibles diferentes pueden realizarse en distintas fechas. No obstante, si un activo intangible se hubiese reconocido inicialmente durante el ejercicio anual corriente, se comprobará el deterioro de su valor antes de que finalice el mismo.

(b) Comprobará anualmente el deterioro del valor del fondo de comercio adquirido en una combinación de negocios, de acuerdo con los párrafos 80 a 99. (p.5)

2.3.4.3 Fuentes de información para evaluar la existencia de la pérdida del valor del activo

Párrafo 12 de la NIC 36 Deterioro del valor de los activos (2004) expresa que al evaluar si existe algún indicio de que el valor del activo puede haberse deteriorado, la entidad considerará, como mínimo, los siguientes extremos:

2.3.4.4 Fuentes externas de información

(a) Durante el ejercicio, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

(b) Durante el ejercicio han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que esta ópera, o bien en el mercado al que está destinado el activo.

(c) Durante el ejercicio, los tipos de interés de mercado, u otros tipos de mercado de rendimiento de inversiones, han sufrido incrementos que probablemente afecten al tipo de descuento utilizado

para calcular el valor de uso del activo, de forma que disminuyan su importe recuperable de forma significativa.

(d) El importe en libros de los activos netos de la entidad, es mayor que su capitalización bursátil. (p.5)

2.3.4.5 Fuentes internas de información

(e) Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.

(f) Durante el ejercicio han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la entidad. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de interrupción o reestructuración de la actividad a la que pertenece el activo, planes de enajenación o disposición por otra vía del activo antes de la fecha prevista, y la reconsideración como finita de la vida útil de un activo anteriormente considerada como indefinida. *

(g) Se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, peor que el esperado. (p.5-6)

2.3.4.6 Evidencia de la existencia de deterioro por medio de evidencia

En la NIC 36 Deterioro del valor de los activos (2004) en el párrafo 14 detalla que la evidencia obtenida a través de informes internos, que indique un deterioro del valor del activo, incluye la existencia de:

(a) flujos de efectivo para adquirir el activo, o necesidades posteriores de efectivo para operar con él o mantenerlo, que son significativamente mayores a los presupuestados inicialmente;

(b) flujos netos de efectivo reales, o resultados, derivados de la explotación del activo, que son significativamente peores a los presupuestados;

(c) una disminución significativa de los flujos de efectivo netos o de la ganancia de explotación presupuestada, o un incremento significativo de las pérdidas originalmente presupuestadas procedentes del activo; o

(d) pérdidas de explotación o flujos netos negativos de efectivo para el activo, cuando las cifras del ejercicio corriente se suman a las presupuestadas para el futuro. (p.6)

2.3.4.7 Elementos que componen el valor de uso

En el párrafo 30 de la NIC 36 Deterioro del valor de los activos (2004) indica que los siguientes elementos deben reflejarse en el cálculo del valor de uso de un activo:

- (a) una estimación de los flujos de efectivo futuros que la entidad espera obtener del activo;
- (b) las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o en la distribución temporal de dichos flujos de efectivo futuros;
- (c) el valor temporal del dinero, representado por el tipo de interés de mercado sin riesgo;
- (d) el precio por soportar la incertidumbre inherente en el activo; y
- (e) otros factores, como la iliquidez, que los partícipes en el mercado reflejarían al poner precio a los flujos de efectivo futuros que la entidad espera que se deriven del activo. (p.8)

2.3.4.8 Estimación del valor de uso de un activo

En el párrafo 31 y 32 de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 Deterioro del valor de los activos (2004). La estimación del valor de uso de un activo conlleva los siguientes pasos:

- (a) estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su enajenación o disposición por otra vía final; y
- (b) aplicar el tipo de descuento adecuado a estos flujos de efectivo futuros. (p.9)

2.3.4.9 Reconocimiento y valoración de la pérdida por deterioro del valor

En el párrafo 59 en la NIC 36 Deterioro del valor de los activos (2004) menciona que el importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. Esta reducción se denomina pérdida por deterioro del valor.

La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio, a menos que el activo se contabilice por su valor revalorizado de acuerdo con otra Norma. Cualquier pérdida por deterioro del valor, en los activos revalorizados, se tratará como un decremento de la revalorización de acuerdo con esa otra Norma.

Una pérdida por deterioro del valor asociada a un activo no revalorizado se reconocerá en el resultado del ejercicio. No obstante, la pérdida por deterioro del valor correspondiente a un activo revalorizado se reconocerá directamente como un cargo contra las reservas por revalorización, hasta el límite del importe de la reserva de revalorización para ese activo.

Cundo el importe estimado de una pérdida por deterioro del valor sea mayor que el importe en libros del activo con el que se relaciona, la entidad reconocerá un pasivo si, y sólo si, estuviese obligada a ello por otra Norma.

Tras el reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor, los cargos por amortización del activo se ajustarán en los ejercicios futuros, con el fin de distribuir el importe en libros revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

Si se reconoce una pérdida por deterioro del valor, se determinarán también los activos y pasivos por impuestos diferidos relacionados con ella, mediante la comparación del importe en libros revisado del activo con su base fiscal, de acuerdo con la NIC 12, Impuesto sobre las ganancias. (p.12-13)

2.3.5 Normas Ecuatorianas que intervienen en la investigación

Para el presente trabajo de investigación, en relación a la aplicación de las normas tributarias vigentes en el Ecuador, se tomó en consideración la jerarquía de las normas de acuerdo al artículo 424 y 425 de la Constitución de la República del Ecuador, que se detalla a continuación:

- ❖ La Constitución
- ❖ Los tratados y convenios internacionales
- ❖ Las leyes orgánicas
- ❖ Las leyes ordinarias
- ❖ Las normas regionales y las ordenanzas distritales
- ❖ Los decretos y reglamentos
- ❖ Las ordenanzas
- ❖ Los acuerdos y las resoluciones
- ❖ Demás actos y decisiones de los poderes públicos

En el capítulo noveno que habla sobre las responsabilidades, menciona en el artículo 83 numeral 15 que son deberes y responsabilidades de las ecuatorianas y los ecuatorianos cooperar con el Estado y la comunidad en la seguridad social, y pagar los tributos establecidos por la ley.

En el artículo 300 de la Constitución de la República del Ecuador nos indica los principios sobre los que se rige el régimen tributario los cuales son:

- ❖ Generalidad
- ❖ Progresividad
- ❖ Eficiencia
- ❖ Simplicidad administrativa
- ❖ Irretroactividad
- ❖ Equidad
- ❖ Transparencia
- ❖ Suficiencia recaudatoria

2.3.6 Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)

2.3.6.1 Impuesto a la renta

En el Art. 1 de la Ley de Régimen Tributario Interno (2014) expresa el objetivo del impuesto:

“Establécese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.”

Complementando la definición del impuesto a la renta según la normativa tributaria ecuatoriana vigente en su art. 2 expone el concepto de renta:

Para efectos de este impuesto se considera renta:

1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y

2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley. (p.1-2)

2.3.6.2 Impuesto diferido

En el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo no enumerado posterior al artículo 28 expresa que para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos.

En el numeral 4 de este artículo menciona una de las situaciones en las que se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuesto diferidos:

El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente, será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se transfiera el activo o a la finalización de su vida útil.

2.3.6.3 Art. 10 Numeral 1 Deducciones

Los costos y gastos son considerados como deducibles para determinar la base imponible todos aquellos que tengan como propósito mejorar los ingresos y estén sustentados debidamente con comprobantes de ventas establecidos en el reglamento.

“En general, para determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos”. Ley de Régimen Tributario Interno

2.3.6.4 Art. 10 Numeral 3 Deducciones

Los impuestos tasas, contribuciones, aportes al sistema de seguridad social y se excluirán el interés y multas fiscales y municipales para el cálculo del impuesto a la renta.

2.3.6.5 Art. 10 Numeral 9 Deducciones

Todas las remuneraciones y los beneficios sociales serán considerados como deducibles los que son parte según lo que el contribuyente haya cumplido con las responsabilidades con el seguro social hasta la fecha de presentación del impuesto a la renta, caso contrario será considerado como no deducible.

2.3.6.6 Art. 10 Numeral 19 Deducciones

Los costos y gastos de conformidad con las excepciones establecidas en el reglamento.

2.3.7 Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (RLRTI)

2.3.7.1 Art. 28 numeral 2

Todo costo de servicios prestados por terceros con el propósito de mantener y a su vez mejorar los ingresos

2.3.7.2 Art. 28 numeral 4

Los suministros y materiales serán deducibles siempre sean utilizados en la actividad del contribuyente.

2.3.7.3 Art. 28 numeral 5

Reparaciones y mantenimiento los gastos o costos que son cancelados según los conceptos que indique el reglamento los cuales deberán ser parte de los activos y sean útil para las actividades de la entidad, con la excepción de los que no se encuentran en correcto estado y necesiten alguna mejora.

“Los costos y gastos pagados en concepto de reparación y mantenimiento de edificios, muebles, equipos, vehículos e instalaciones que integren los activos del negocio y se utilicen exclusivamente para su operación, excepto aquellos que signifiquen rehabilitación o mejora”. Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

2.3.7.4 Art. 28 numeral 6

La depreciación de activos fijos según la naturaleza se los considerara como deducible siempre y cuando no superen los porcentajes destinados a cada uno según el activo, su vida útil y método de depreciación.

2.3.7.5 Art. 28 numeral 9

Tributos y aportaciones consecuencias de los ingresos gravados, excepto a el impuesto a la renta, las moras y multas por retraso de obligaciones tributarias.

2.3.8 Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios

2.3.8.1 Art. 1

Son considerados como comprobantes de ventas siempre y cuando dichos documentos sustenten debidamente la transferencia de bienes, servicios u otras transacciones.

“Son comprobantes de venta los siguientes documentos facturas, notas de ventas, liquidación de compras de bienes y prestación de servicios, tiquetes emitidos por máquinas registradoras, boletos o entradas a espectáculos públicos, otros documentos autorizados en el reglamento”
Reglamento de comprobante de venta, retención y documentos complementarios.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Metodología

La metodología que se aplicó en el presente proyecto de investigación permitió recopilar, comparar y analizar todos los datos que incurren en los gastos por el deterioro de activos y establecer facilidades en la toma de decisiones, dicho análisis se concentró en establecer diversos procedimientos que permitan esclarecer el impacto financiero y tributario en el estado de resultados y el comportamiento de los gastos operacionales.

3.2 Tipo de investigación

3.2.1. Investigación Deductiva

La investigación deductiva permitió identificar el deterioro de las Propiedades, plantas y equipos, así como su afectación en la determinación de la base para el Impuesto a la Renta.

3.2.2. Investigación Descriptiva

Se aplicó este tipo de investigación puesto que permite realizar una descripción a detalle de la deducibilidad del gasto por el deterioro de las Propiedades, planta y equipo y validar si se realiza en base a las normativas y leyes vigentes.

La información que se recaudó en la investigación dio paso al análisis de la pérdida por el deterioro de la Propiedades, planta y equipo de la Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda. con el fin de conocer la deducibilidad del gasto por el deterioro para la determinación de la base imponible del Impuesto a la Renta.

3.3 Enfoque de la investigación

El presente Proyecto se realizó con un enfoque cualitativo y cuantitativo para evaluar la problemática de la empresa e identificar las necesidades, así poder determinar los resultados y realizar la respectiva toma de decisiones.

Durante el proceso se determinó el gasto por el deterioro de los Activos de las Propiedades, planta y equipo de la Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.

3.3.1 Enfoque Cuantitativo

La investigación presente cuantifica la evidencia de la información que se obtuvo empleando estudios de mediaciones estandarizados, mediante este enfoque los resultados obtenidos dieron valores y cantidades que afectan a la empresa. Mediante este enfoque se obtuvieron resultados óptimos en las cifras con respecto al gasto por el deterioro de las Propiedades, planta y equipo en la empresa Disther C.Ltda..

3.3.2 Enfoque Cualitativo

Este método de investigación ayudó en el levantamiento de información con el personal del departamento contable a que se muestren resultados específicos de la situación real del problema en la Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda. con respecto a la deducibilidad del gasto por el deterioro de activos en las Propiedades, planta y equipo.

3.4 Técnica e instrumentos de Investigación

Las técnicas que se realizaron en la investigación fueron:

Entrevista al personal del departamento contable, Análisis de la información tales como soportes físicos, contables y tributarios, Observación Directa de los procesos.

De acuerdo a las técnicas de investigación en este proyecto, tiene como objetivo de recolectar la información más necesaria, y capaz de llegar a descubrir que tanto conocen las autoridades responsables del área, por lo tanto, una de las técnicas a utilizar será la entrevista que estará dirigida a la gerencia general y al departamento contable, con la finalidad de recopilar información correcta y precisa del proceso contable.

Investigación Bibliográfica

Este proceso consiste en la revisión de material bibliográfico la cual da a conocer conceptos que no estaban muy claros para la elaboración del presente proyecto, proporcionando una amplia información para el análisis de los procesos.

Investigación Exploratoria

La investigación se realizó con estudio exploratorio por ser un tema no abordado en la empresa y realizar un análisis global.

3.4.1 Entrevistas

Se aplicará esta técnica de investigación para obtener información de la gerencia general y jefe del departamento contable acerca de los procesos contables y el gasto por el deterioro de activos para conocer si están siendo contabilizados correctamente de manera tributaria o financiera, estas fueron formalizadas a través de preguntas abiertas.

3.4.2 Análisis documental contable tributario

La documentación es de gran utilidad en esta investigación puesto que se pudo analizar los Estados Financieros de la empresa, informes, políticas, los diferentes indicadores financieros que miden los ingresos y gastos, además de las normas de carácter tributario-legal de los gastos no deducibles. El análisis de la documentación permitió conocer el estado actual económico de la empresa con datos validados que se proporcionarán a la directiva.

La fuente de datos son los Estados Financieros de la Fábrica de Diluyentes y Adhesivos y las consultas al portal de la Superintendencia de Compañías. Este trabajo se fundamenta en la investigación documental, como se citó en Ávila Baray (2006, p. 49) refiere:

La investigación documental es una técnica que consiste en la selección y recopilación de información por medio de la lectura y crítica de documentos y materiales bibliográficos, de bibliotecas, hemerotecas, centros de documentación e información. Por ello en esta investigación se realiza el análisis de bibliografía referente a la NIC 36 Deterioro de propiedades, planta y equipo y se plantean y desarrollan posibles casos que pueden surgir basados en la normativa de estudio.

3.4.3 Observación directa

Esta técnica nos permite controlar el comportamiento de forma natural a las personas, para poder cumplir el objetivo de esta técnica se debe determinar el objetivo o el motivo de la investigación y tener la información necesaria que se va indagar la cual nos llevara a obtener resultados exactos que no podríamos obtener de otra forma por diversos motivos y cabe recalcar que es una técnica fácil de aplicar.

3.5 Población

Para determinar la población, el estudio se realizó a la Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda. se detallan los departamentos y el número de personal en cada área.

Tabla 3
Detalle de los Departamentos y El Personal

Área	Número de empleados
Gerencia general	1
Recursos humanos	2
Contable	4
Sistema	4
Bodega	2
Marketing	3
Financiero regional	2
TOTAL	18

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.
Elaborado Por: Ramos, D (2019)

3.6 Muestra

Se estudiará al personal involucrado en el departamento contable. En la siguiente tabla se muestra el personal que interviene en áreas específicas que ayudaran con la información.

Tabla 4
Personal que proporcionará información

Área	Número de empleados
Gerencia General	1
Contadora General	1
TOTAL	2

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.
Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Para esta investigación interviene el gerente general, y la contadora general como se detalla en la tabla, obteniendo una población total de dos personas, las cuales desarrollan sus funciones asignadas.

3.7 Análisis de resultados

Mediante el uso de las técnicas de investigación planteadas se evidenció la situación real de la problemática y se generó la valoración respectiva que permitió formular el informe final del proyecto.

3.7.1 Análisis de las entrevistas

Mediante una entrevista acerca de los procesos y tratamiento contable y tributario del gasto por el deterioro de Propiedades, planta y equipo realizada directamente al gerente general y gerente contable para conocer los posibles y primordiales inconvenientes de la entidad.

3.7.1.1 Entrevista al Gerente General

Culminada la entrevista con el Señor Álvaro Gutierrez Gerente General de Disther C.Ltda., dio a conocer de manera breve que está al tanto de los procesos que se llevan a cabo dentro de la compañía, así como también de la información que en la actualidad se está generando a casusa del ciclo económico de la misma.

De acuerdo con las respuestas del gerente general se verificó que la Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda. utiliza las Normas Internacionales de Contabilidad, sin embargo, no existen políticas internas definidas en cuanto al manejo del deterioro de valor de las propiedades, planta y equipo.

La información que llega a la gerencia sobre las propiedades, planta y equipo no contiene los detalles de los procedimientos que implican el tratamiento contable y tributario de estos activos, por lo que no permite identificar indicios sobre las pérdidas de valor que puedan sufrir estos activos.

Tabla 5
Entrevista al Gerente General de Disther C.Ltda.

TEMA: Deducibilidad del gasto por el deterioro de activos en la determinación de la base imponible del impuesto a la renta de la Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther Cía. Ltda.		
OBJETIVO DE LA ENTREVISTA	Analizar los gastos por el deterioro de las Propiedades, Planta y Equipo de la Empresa Disther Cía. Ltda.	
ENTREVISTADO	PREGUNTAS	RESPUESTAS
Dirigido al Gerente: Sr. Álvaro Gutierrez Sierra Cargo: Gerente General de la empresa DISTHER CIA. LTDA.	¿Existe un manual de Procedimientos para el control de las Propiedades, Planta y Equipo que permita tener información sobre estos Activos?	La empresa no posee un manual de procedimientos para el tratamiento de la Propiedades, Planta y Equipo, pero ciertamente la documentación de la adquisición de los activos se controla y se guarda bajo ciertas normas internacionales.
	¿Cómo se maneja el proceso para la adquisición de las Propiedades, Planta y Equipo?	Para la compra de los Activos se necesita la aprobación de la gerencia y de la parte contable para validar la disposición de dinero. La contadora General realiza cotizaciones para poder efectuar la compra.
	¿La gerencia puede acceder a la información de los procesos contables y tributarios de las Propiedades, Planta y Equipo?	Toda la información de la empresa puedo validarla mediante el sistema contable, pero no se encuentra detallada y en caso de requerir cierta información me la proporcionan a través de un informe detallado.
	¿Cuál es el medio por el que la gerencia se informa cuando los activos fijos de la empresa sufren un cambio en su valor?	Cuando un activo no genera ingresos para la empresa ya sea porque no funciona o porque cumplió su ciclo de vida, la contadora me informa y se toman las decisiones necesarias.
	¿Existe un reporte detallado sobre las Propiedades, Planta y Equipo de la empresa?	Me proporcionan un informe detallado sobre las depreciaciones que se han realizado en el periodo contable y las Propiedades, Planta y Equipo de la empresa.

Fuente: Información de la Entrevista realizada al Sr. Álvaro Gutierrez
Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Tabla 6

Segunda parte de la Entrevista al Gerente General de Disther C.Ltda.

ENTREVISTADO	PREGUNTAS	RESPUESTAS
Dirigido al Gerente: Sr. Álvaro Gutierrez Sierra Cargo: Gerente General de la empresa DISTHER CIA. LTDA.	¿Qué piensa sobre el procedimiento contable y tributarios de las Propiedades, Planta y Equipo?	Actualmente la empresa no cuenta con lineamientos o parámetros sobre el tratamiento contable de las Propiedades, Planta y Equipo de la empresa, pero si cuenta con la documentación necesaria que respalde la propiedad de los activos.
	¿Tiene conocimiento sobre el deterioro que sufren las Propiedades, Planta y Equipo en la empresa?	No estoy al tanto sobre el deterioro que pueden sufrir los Activos de la empresa, debido a que en las reuniones con el personal del departamento contable no se ha considerado necesario.
	¿Considera que los procedimientos existentes del proceso contable y tributario de la PPE pueden mejorarse?	Si, considero que se pueden realizar mejoras en los procedimientos para que las Propiedades, Planta y Equipo puedan ser evaluados correctamente. La empresa no ha realizado estos procesos, sería interesante ver las afectaciones en la aplicación de su proyecto y los beneficios para la empresa.
	¿Qué controles la gerencia puede implementar para reducir los riesgos en el uso de las Propiedades, Planta y Equipo PPE?	La empresa no maneja ningún tipo de manuales de control o procedimientos, sin embargo, existen parámetros que deben acatarse como es la aprobación para la adquisición de un bien o el reemplazo del mismo.
	¿Qué opina sobre la deducción del deterioro de las Propiedades, Planta y Equipo en la determinación del Impuesto a la Renta?	En la empresa no se lleva el registro o proceso de la deducción del deterioro de Activos, por lo cual no sabemos cuál es la situación económica actual de la empresa con esta perspectiva que permita entender los efectos tributarios.

Fuente: Información de la Entrevista realizada al Sr. Álvaro Gutierrez

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

3.7.1.2 Entrevista a la Contadora General

De acuerdo a las respuestas obtenidas en la entrevista realizada a la contadora General de la Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda., se pudo constatar que la empresa aplica las Normativas Internacionales de Contabilidad desde el periodo 2012 fecha que fue impuesta por la Superintendencia de Compañías en el calendario de aplicación de dichas normas.

Con respecto al tratamiento contable que se le da a las propiedades, planta y equipo, se realiza la depreciación con el método de línea recta, que de acuerdo a la contadora es utilizada porque este método requiere de menos exigencias en cuanto al cálculo de los valores depreciados y como vida útil utiliza los rangos establecidos en las normativas tributarias ecuatorianas.

Se pudo evidenciar que en la empresa no se realizan evaluaciones sobre el estado de las propiedades, planta y equipo, por lo que no permite que se pueda determinar la existencia de deterioro de dichos activos. Mediante las respuestas obtenidas también se pudo evidenciar que no existen políticas o procedimientos definidos que permitan llevar a cabo un control adecuado de las variaciones de valor de los activos fijos.

Tabla 7

Entrevista a la Contadora General de Disther C.Ltda.

TEMA: Deducibilidad del gasto por el deterioro de activos en la determinación de la base imponible del impuesto a la renta de la Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther Cía. Ltda.		
OBJETIVO DE LA ENTREVISTA	Analizar los gastos por el deterioro de las Propiedades, Planta y Equipo de la Empresa Disther Cía. Ltda.	
ENTREVISTADO	PREGUNTAS	RESPUESTAS
Dirigido a la Contadora: Ing. María Redroban Cargo: Contadora General de la empresa DISTHER CIA. LTDA.	¿Cuáles son los procesos que se realizan en el departamento contable cuando se adquiere las Propiedades, Planta y Equipo?	Para empezar, se verifica que cumplan con los requisitos que establecen las Normas Internacionales para registrar como Propiedades, Planta y Equipo. Si cumple con los requisitos se procede con el registro en los libros.
	¿Qué documentos respaldan la adquisición de activos en la empresa?	El respaldo principal con el contamos son las facturas que reflejan que los activos son de propiedad de la empresa.
	¿Cuál es el método de depreciación que utiliza la empresa para las Propiedades, Planta y Equipo?	No existe un manual que indique el método a utilizar para la depreciación, sin embargo, nos regimos con las normas internacionales de Contabilidad y manejamos el método de línea recta para las depreciaciones de las Propiedades, Planta y Equipo.
	¿Considera usted que se lleva un control del registro de las Propiedades, Planta y Equipo?	La empresa no lleva un control detallado de las Propiedades, Planta y Equipo más sin embargo la información que se solicite de los Activos se proporciona a través de un informe.
	¿Cómo estima la empresa el valor real de un activo?	Se utiliza el valor que se registró por la adquisición del bien y se procede a restar la depreciación efectuada para el bien.

Fuente: Información de la Entrevista realizada a la Señora María Redroban

Elaborado Por: Ramos Bedor, D (2019)

Tabla 8

Segunda parte de la Entrevista a la Contadora General de Disther C.Ltda.

ENTREVISTADO	PREGUNTAS	RESPUESTAS
Dirigido a la Contadora: Ing. María Redroban Cargo: Contadora General de la empresa DISTHER CIA. LTDA.	¿Cree usted que existe un control para el deterioro de las Propiedades, Planta y Equipo?	La empresa no ha realizado este procedimiento debido a que no se ha presentado inconvenientes, por tal razón los activos no han sido evaluados por indicios de pérdida por deterioro del valor de los mismos.
	¿Qué información refleja el sistema de la empresa sobre las Propiedades, Planta y Equipo?	El sistema contable refleja el valor actual del bien y la depreciación, pero no existe una cuenta específica para el deterioro.
	¿Por qué usted consideraría importante que la empresa evalúe de forma periódica si existe pérdida por deterioro en las Propiedades, Planta y Equipo?	Mediante la evaluación permanente la empresa podría detectar indicios de pérdida por deterioro y así realizar el respectivo registro además de determinar los pasos a seguir para las correcciones.
	¿El Gasto por el deterioro de la Propiedades, Planta y Equipo de la empresa cómo se encuentran registrados?	La empresa no ha registrado la pérdida por el deterioro debido a que no se ha realizado el proceso para su tratamiento.
	¿Cree usted que es importante que la empresa defina las políticas para la evaluación del deterioro del valor de las Propiedades, Planta y Equipo?	Si, es necesario que se definan políticas y procedimientos para el registro debido del deterioro de las Propiedades, Planta y Equipo.

Fuente: Información de la Entrevista realizada a la Señora María Redroban

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Las entrevistas que se llevaron a cabo al personal del departamento contable buscaban información con respecto a la valoración en libros de los activos tangibles para poder determinar si estos reflejaban un valor real. Se pudo constatar de las entrevistas que la valoración del deterioro no sigue la normativa NIC discutida en el capítulo anterior. Por lo contrario, se utiliza un método

de depreciación lineal para determinar la depreciación de los activos y esta no refleja el estado real de los mismos.

La valoración en los libros contables no refleja el valor de mercado de los mismos. Los bienes no son inspeccionados físicamente para calcular su valor, así que pueden estar en mejor o peor estado de lo que refleja su valor de libros. La utilización a futuro de los activos tampoco es considerada en su valoración como lo requieren las normas contables.

Se puede concluir que un equipo puede estar en mal estado con una utilización restante mínima en comparación a otra comprada en el mismo periodo, y aun así las dos reflejaran el mismo valor en libros. No existe un procedimiento o personal capacitado para medir el deterioro y determinar el valor real de los activos.

La entrevista al gerente ayudó a determinar el aspecto administrativo del análisis del deterioro de los activos y su impacto en las operaciones. Como resultado, se pudo evidenciar que el deterioro de los activos no es realizado según la normativa contable pertinente ya que nunca ha sido implementada. El personal contable no es alimentado con información sobre la operación por lo que está limitado a utilizar el método de línea recta o de unidades producidas para determinar la depreciación de los equipos.

Con el tiempo se ha podido evidenciar que los estados financieros no reflejan el valor real de estos activos lo que ocasiona que su información no sea autentica. Para la toma de decisiones acertadas se debe contar con información precisa de estos bienes. Es necesario incorporar un sistema de depreciación y determinación del deterioro realista que permita prever daños graves en las maquinarias, así como su valor real como activos.

Se pudo evidenciar que el tratamiento contable que la empresa aplica sobre las propiedades, planta y equipo no abarca procesos que faciliten el reconocimiento del deterioro de valor, por lo que no se han realizado evaluaciones en los periodos anteriores. La empresa no cuenta con políticas definidas para el control adecuado de los activos lo que provoca que se omitan ciertos criterios contables relacionados a la vida útil de los activos, el análisis de la integridad de los mismo y la evaluación de las variaciones que han afectado a estos activos.

3.7.2 Análisis Documental

3.7.2.1 Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales

Tabla 9
Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera

FABRICA DE DILUYENTES Y ADHESIVOS DISTHER C.LTDA.				
Estado de Situación Financiera Comparativo				
Al 31 de diciembre del 2016-2017				
CUENTAS	2017	2016	Variación absoluta	Variación relativa %
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	684.746,12	86.005,16	598.740,96	696
Documentos y Cuentas por Cobrar relacionados	42.420,98	0,00	42.420,98	-
Documentos y Cuentas por Cobrar no relacionados	2.616.848,83	2.997.079,43	-380.230,60	-13
Otras Cuentas por Cobrar no relacionadas	412.642,77	28.034,76	384.608,01	1372
(-) Provisión cuentas incobrables	-168.620,52	-147.052,11	-21.568,41	15
Inventarios	3.291.425,31	1.799.322,49	1.492.102,82	83
Crédito Tributario a favor del sujeto Pasivo (ISD)	206.397,26	237.745,57	-31.348,31	-13
Crédito Tributario a favor del sujeto Pasivo (IVA)	1.133.198,70	142.382,09	990.816,61	696
Crédito Tributario a favor del sujeto Pasivo (IR)	87.745,65	52.677,40	35.068,25	67
Gastos pagados por anticipado	0,00	20.500,00	-20.500,00	-100
Otros activos corrientes	0,00	22.000,00	-22.000,00	-100
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	8.306.805,10	5.238.694,79	3.068.110,31	59
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedades, Planta y Equipo				
Terrenos	1.425.035,97	670.243,09	754.792,88	113
Edificios	2.378.242,56	2.296.607,44	81.635,12	4
Muebles y enseres	11.244,03	45.571,04	-34.327,01	-75
Maquinaria, equipo, instalaciones	796.159,19	291.784,05	504.375,14	173
Equipo de Computación	154.506,00	264.104,65	-109.598,65	-41
Vehículos. Equipos de transporte	301.385,00	435.292,02	-133.907,02	-31
(-) Depreciación acumulada PPYE	-615.461,22	-474.512,73	-140.948,49	30
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	4.451.111,53	3.529.089,56	922.021,97	26
TOTAL DE ACTIVO	12.757.916,63	8.767.784,35	3.990.132,28	46
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas	3.631.086,00	2.068.002,15	1.563.083,85	76
Otras cuentas y documentos por pagar no relacionadas	193.708,99	188.711,21	4.997,78	3
Obligaciones con instituciones financieras relacionadas	0,00	0,00	0,00	-
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas	770.372,23	1.345.558,41	-575.186,18	-43
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	117.933,51	102.159,05	15.774,46	15
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	80.409,21	84.471,06	-4.061,85	-5
Obligaciones con el IESS	0,00	1.533,36	-1.533,36	-100
Otros pasivos por beneficios a empleados	0,00	167.450,85	-167.450,85	-100
Anticipo de Clientes	19.929,39	33.448,63	-13.519,24	-40
Otros Pasivos Corrientes	1.756.714,87	0,00	1.756.714,87	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	6.570.154,20	3.991.334,72	2.578.819,48	65

CUENTAS	2017	2016	Variación absoluta	Variación relativa %
PASIVO NO CORRIENTE				
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas	1.947.343,96	0,00	1.947.343,96	-
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes	0,00	37.7102,13	-377.102,13	-100
Jubilación Patronal	164.753,80	171.721,40	-6.967,60	-4
Desahucio	52.490,56	141.841,00	-89.350,44	-63
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	2.164.588,32	690.664,53	1.473.923,79	213
TOTAL DEL PASIVO	8.734.742,52	4.681.999,25	4.052.743,27	87
PATRIMONIO				
Capital suscrito	32.000,00	32.000,00	0,00	0
Aporte de Socios	0,00	0,00	0,00	-
Reserva legal	16.000,00	16.000,00	0,00	0
Utilidades Acumuladas de ejercicios anteriores	2.130.839,07	2.182.270,50	-51.431,43	-2
Resultados acum. Adopción por primera vez NIIF	1.503.982,33	1.503.982,33	0,00	0
Utilidad del Ejercicio	337.718,71	348.898,27	-11.179,56	-3
Ganancias y Perdidas Actuariales Acumuladas	2.634,00	2.634,00	0,00	0
TOTAL DE PATRIMONIO	4.023.174,11	4.085.785,10	-62.610,99	-2
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	12.757.916,63	8.767.784,35	3.990.132,28	46

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Tabla 10*Análisis horizontal del Estado de Resultados Integrales*

FABRICA DE DILUYENTES Y ADHESIVOS DISTHER C.LTDA.				
Estado de Resultados Integrales Comparativo				
Al 31 de diciembre del 2016-2017				
CUENTAS	2017	2016	Variación absoluta	Variación Relativa %
INGRESOS				
Ventas netas locales de bienes				
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	12.434.565,50	11.682.595,70	751.969,80	6.44
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	0,00	0,00	0,00	-
Otros Ingresos otros	19.276,65	0,00	19.276,65	-
TOTAL DE INGRESOS	12.453.842,15	11.682.595,70	771.246,45	6.60
COSTOS Y GASTOS				
Costo de ventas				
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	0,00	0,00	0,00	-
Compras netas locales de bienes no producid. por el sujeto pasivo	0,00	0,00	0,00	-
Importaciones de Bienes no producidos por el sujeto pasivo	1.658.155,90	1.830.161,45	-172.005,55	-9.40
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	0,00	0,00	0,00	-
Inventario inicial de materia prima	753.090,44	509.740,90	243.349,54	47.74
Compras netas locales de materia prima	4.694.762,85	4.041.053,34	653.709,51	16.18
Importaciones de materia prima	1.491.605,87	1.094.018,87	397.587,00	36.34
(-) Inventario final de materia prima	-472.240,30	-753.090,44	280.850,14	-37.29
Inventario inicial productos en proceso	0,00	0,00	0,00	-
(-) Inventario final de productos en proceso	-255.383,01	0,00	-255.383,01	-
Inventario inicial productos terminados	703.246,60	678.592,59	24.654,01	3.63
(-) Inventario final de productos terminados	-679.964,64	-703.246,60	23.281,96	-3.31
TOTAL DE COSTOS	7.893.273,71	6.697.230,11	1.196.043,60	17.86
GASTOS				
Gastos por beneficios a los empleados y honorarios				
Sueldos, salarios y demás remuneraciones gravadas IESS	1.193.538,13	1.409.524,47	-215.986,34	-15.32
Ben. Sociales, indemnizaciones y otras remun. no gravada IESS	251.064,65	0,00	251.064,65	-
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	220.088,24	281.267,73	-61.179,49	-21.75
Honorarios profesionales y dietas	114.661,12	139.684,83	-25.023,71	-17.91
Jubilación Patronal	0,00	69.480,00	-69.480,00	-100.00
Desahucio	0,00	19.006,00	-19.006,00	-100.00
Otros Gastos por beneficios a los empleados	0,00	223.479,11	-223.479,11	-100.00
Total gastos por beneficios a los empleados	1.779.352,14	2.142.442,14	-363.090,00	-16.95
Gastos por depreciaciones				
Del histórico de propiedades, planta y equipo acelerada	172.266,28	125.690,52	46.575,76	37.06
Total gastos por depreciaciones	172.266,28	125.690,52	46.575,76	37.06
Pérdidas netas por deterioro en el valor				
De activos Financieros (Rever. de Prov. para créditos incob)	21.568,41	147.052,11	-125.483,70	-85.33
Total gastos por Pérdidas netas por deterioro	21.568,41	147.052,11	-125.483,70	-85.33

CUENTAS	2017	2016	Variación absoluta	Variación Relativa %
Otros gastos				
Promoción y publicidad	11.537,76	2.168,10	9.369,66	432.16
Transporte	348.793,78	277.169,88	71.623,90	25.84
Consumo de combustibles y lubricantes	35.562,90	43.852,55	-8.289,65	-18.90
Gastos de viaje	32.405,16	31.983,87	421,29	1.32
Gastos de Gestion	456.166,71	3.399,65	452.767,06	13318.05
Arrendamientos operativos	15.646,87	20.024,18	-4.377,31	-21.86
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	251.084,65	116.258,13	134.826,52	115.97
Mantenimiento y reparaciones	391.272,61	521.061,33	-129.788,72	-24.91
Mermas	83.460,43	131.156,25	-47.695,82	-36.37
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	59.166,60	66.954,69	-7.788,09	-11.63
Impuestos, contribuciones y otros	136.298,11	609.939,41	-473.641,30	-77.65
Servicios públicos	51.440,72	35.694,37	15.746,35	44.11
Otros	37.574,43	49.642,51	-12.068,08	-24.31
Total otros gastos	1.910.410,73	1.909.304,92	1.105,81	0.06
Gastos no Operacionales				
Gast. Finan. de arrendamiento mercantil	140.909,47	0,00	140.909,47	-
Gast. Finan. Por costos de transacción (comisiones bancarias)	0,00	33.275,19	-33.275,19	-100.00
Gast. Finan. Por intereses con inst. financieras	0,00	64.460,32	-64.460,32	-100.00
Total gastos no operacionales	140.909,47	97.735,51	43.173,96	44.17
TOTAL GASTOS	4.024.507,03	4.422.225,20	-397.718,17	-8.99
TOTAL COSTOS Y GASTOS	11.917.780,74	11.119.455,31	798.325,43	7.18
UTILIDAD DEL EJERCICIO	536.061,41	563.140,39	-27.078,98	-4.81

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Tabla 11
Análisis vertical del Estado de Situación Financiera

FABRICA DE DILUYENTES Y ADHESIVOS DISTHER C.LTDA.		
Estado de Situación Financiera Comparativo		
Al 31 de diciembre del 2017		
CUENTAS	2017	Análisis Vertical %
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	684.746,12	5.37
Documentos y Cuentas por Cobrar relacionados	42.420,98	0.33
Documentos y Cuentas por Cobrar no relacionados	2.616.848,83	20.51
Otras Cuentas por Cobrar no relacionadas	412.642,77	3.23
(-) Provisión cuentas incobrables	-168.620,52	-1.32
Inventarios	3.291.425,31	25.80
Crédito Tributario a favor del sujeto Pasivo (ISD)	206.397,26	1.62
Crédito Tributario a favor del sujeto Pasivo (IVA)	1.133.198,70	8.88
Crédito Tributario a favor del sujeto Pasivo (IR)	87.745,65	0.69
Gastos pagados por anticipado	0,00	0.00
Otros activos corrientes	0,00	0.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	8.306.805,10	65.11
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedades, Planta y Equipo		
Terrenos	1.425.035,97	11.17
Edificios	2.378.242,56	18.64
Muebles y enseres	11.244,03	0.09
Maquinaria, equipo, instalaciones	796.159,19	6.24
Equipo de Computación	154.506,00	1.21
Vehículos. Equipos de transporte	301.385,00	2.36
(-) Depreciación acumulada PPYE	-615.461,22	-4.82
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	4.451.111,53	34.89
TOTAL DE ACTIVO	12.757.916,63	100.00
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas	3631.086,00	28.46
Otras cuentas y documentos por pagar no relacionadas	193.708,99	1.52
Obligaciones con instituciones financieras relacionadas	0,00	0.00
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas	770.372,23	6.04
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	117.933,51	0.92
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	80.409,21	0.63
Obligaciones con el IESS	0,00	0.00
Otros pasivos por beneficios a empleados	0,00	0.00
Anticipo de Clientes	19.929,39	0.16
Otros Pasivos Corrientes	1.756.714,87	13.77
TOTAL PASIVO CORRIENTE	6.570.154,20	51.50

CUENTAS	2017	Análisis Vertical %
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas	1.947.343,96	15.26
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes	0,00	0.00
Jubilación Patronal	164.753,80	1.29
Desahucio	52.490,56	0.41
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	2.164.588,32	16.97
TOTAL DEL PASIVO	8.734.742,52	68.47
PATRIMONIO		
Capital suscrito	32.000,00	0.25
Aporte de Socios	0,00	0.00
Reserva legal	16.000,00	0.13
Utilidades Acumuladas de ejercicios anteriores	2.130.839,07	16.70
Resultados acum. Adopción por primera vez NIIF	1.503.982,33	11.79
Utilidad del Ejercicio	337.718,71	2.65
Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	2.634,00	0.02
TOTAL DE PATRIMONIO	4.023.174,11	31.53
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	12.757.916,63	100.00

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Tabla 12
Análisis vertical del Estado de Resultados Integrales

FABRICA DE DILUYENTES Y ADHESIVOS DISTHER C.LTDA.		
Estado de Resultados Integrales Comparativo		
Al 31 de diciembre del 2017		
CUENTAS	2017	Variación Relativa %
INGRESOS		
Ventas netas locales de bienes		
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	12.434.565,50	99.85
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	0,00	0.00
Otros Ingresos otros	19.276,65	0.15
TOTAL DE INGRESOS	12.453.842,15	100.00
COSTOS Y GASTOS		
Costo de ventas		
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	0,00	0.00
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	0,00	0.00
Importaciones de Bienes no producidos por el sujeto pasivo	1.658.155,90	13.31
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	0,00	0.00
Inventario inicial de materia prima	753.090,44	6.05
Compras netas locales de materia prima	4.694.762,85	37.70
Importaciones de materia prima	1.491.605,87	11.98
(-) Inventario final de materia prima	-472.240,30	-3.79
Inventario inicial productos en proceso	0,00	0.00
(-) Inventario final de productos en proceso	-255.383,01	-2.05
Inventario inicial productos terminados	703.246,60	5.65
(-) Inventario final de productos terminados	-679.964,64	-5.46
TOTAL DE COSTOS	7.893.273,71	63.38
GASTOS		
Gastos por beneficios a los empleados y honorarios		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones gravadas IESS	1.193.538,13	9.58
Ben. Sociales, indemnizaciones y otras remun. no gravada IESS	251.064,65	2.02
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	220.088,24	1.77
Honorarios profesionales y dietas	114.661,12	0.92
Jubilación Patronal	0,00	0.00
Desahucio	0,00	0.00
Otros Gastos por beneficios a los empleados	0,00	0.00
Total gastos por beneficios a los empleados	1.779.352,14	14.29
Gastos por depreciaciones		
Del histórico de propiedades, planta y equipo acelerada	172.266,28	1.38
Total gastos por depreciaciones	172.266,28	1.38
Pérdidas netas por deterioro en el valor		
De activos Financieros (Rever. de Prov. para créditos incobrables)	21.568,41	0.17
Total gastos por Pérdidas netas por deterioro	21.568,41	0.17

CUENTAS	2017	Variación Relativa %
Otros gastos		
Promoción y publicidad	11.537,76	0.09
Transporte	348.793,78	2.80
Consumo de combustibles y lubricantes	35.562,90	0.29
Gastos de viaje	32.405,16	0.26
Gastos de Gestion	456.166,71	3.66
Arrendamientos operativos	15.646,87	0.13
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	251.084,65	2.02
Mantenimiento y reparaciones	391.272,61	3.14
Mermas	83.460,43	0.67
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	59.166,60	0.48
Impuestos, contribuciones y otros	136.298,11	1.09
Servicios públicos	51.440,72	0.41
Otros	37.574,43	0.30
Total otros gastos	1.910.410,73	15.34
Gastos no Operacionales		
Gast. Finan. de arrendamiento mercantil	140.909,47	1.13
Gast. Finan. Por costos de transacción (comisiones bancarias)	0.00	0.00
Gast. Finan. Por intereses con inst. financieras	0.00	0.00
Total gastos no operacionales	140.909,47	1.13
TOTAL GASTOS	4.024.507.03	32.32
TOTAL COSTOS Y GASTOS	11.917.780.74	95.70
UTILIDAD DEL EJERCICIO	536.061.41	4.30

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

En el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados comparativos realizado entre los periodos contables 2017-2016 y el análisis vertical realizado la información del periodo 2017 se observaron los siguientes hallazgos en donde se explica las condiciones financieras encontradas producto de las operaciones de la Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda..

El criterio utilizado en la evaluación de las cuentas contables se basó en las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Tributarias vigentes en el Ecuador que se relacionan con la investigación y que permitieron analizar la información proporcionada por la empresa para el desarrollo de las observaciones pertinentes, determinar cuáles fueron las causas de los hallazgos y plantear las consecuencias que provocaron en la información financiera de la empresa y en la determinación del impuesto a la renta.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo presentó un aumento del 696% en el año 2017 en relación con el periodo 2016, sin embargo, la variación absoluta corresponde a \$598.740,96 USD siendo un valor significativo, se debe tener en cuenta los niveles de liquidez que maneja la empresa en este rubro ya que este rubro representa apenas el 5.37% del Total del activo de la empresa.

Entre las causas que se pudo identificar que el aumento del Efectivo y equivalentes al efectivo está sustentado en la disminución de las cuentas por cobrar ya que se puede observar una variación negativa en donde las cuentas por cobrar del periodo 2016 se reducen en un 13%, siendo en valores absolutos una disminución de \$380.230,60. Esto provocó que se diera el aumento registrado en el estado de situación financiera del periodo 2017.

Cuentas por Cobrar

El monto de las cuentas por cobrar con empresas relacionadas del periodo 2017 disminuyeron en un 13% con respecto al monto registrado al cierre del ejercicio 2016, en términos monetarios la disminución fue de \$380.230,60. En relación con el activo total del periodo 2017, las cuentas por cobrar con empresas relacionadas representan el 20.51%. De acuerdo con la información que la empresa, gran parte del monto de esta cuenta pertenecen a crédito otorgado a los principales clientes como se indica en el anexo (Distribución y variación general de las cuentas por cobrar del año 2017).

No se evidenció la existencia de políticas ni procedimientos para el otorgamiento de créditos a los clientes. La empresa ha dado basándose en el tiempo de la relación comercial que tiene con los principales clientes, sin embargo, para un control eficiente de la información referente a este rubro es necesaria la creación y aplicación de políticas de control.

Propiedades, planta y equipo

Para la empresa objeto de la investigación, el activo fijo está conformado en su totalidad por las propiedades planta y equipo. En el análisis horizontal efectuado entre los periodos 2016 y 2017 se evidenció una variación del 26% representado en \$922.021,97 USD. La variación se generó por una serie de factores que engloban a las propiedades de la empresa, entre las que destacan la

depreciación que sufren tales activos, así como las bajas y adquisiciones de activos que se realizaron entre estos dos periodos como se muestra en la **tabla 13**.

Tabla 13

Cuadro de variaciones del Importe de Propiedades, Planta y Equipos

Cuadro de variaciones del Importe de Propiedades, Planta y Equipos							
	Terrenos	Edificios	Muebles y enseres	Maquinaria y equipos	Equipo de Computación	Vehículos	Total
Valor en libros al 31/12/2016	670.243,09	2.296.607,44	45.571,04	291.784,05	264.104,65	435.292,02	4.003.602,29
Adquisiciones	754.792,88	81.635,12	0,00	504.375,14	0,00	0,00	1.340.803,14
Mejoras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Revalorización	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bajas	0,00	0,00	-	0,00	-109.598,65	-	-277.832,68
			34.327,01			133.907,02	
Valor en libros al 31/12/2017	1.425.035,97	2.378.242,56	11.244,03	796.159,19	154.506,00	301.385,00	5.066.572,75

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

De acuerdo con la NIC 16 para que un elemento de propiedades, planta y equipo sea reconocido como un activo este debe otorgar beneficios futuros a la empresa y su costo debe ser medido con fiabilidad. Durante el levantamiento de la información correspondiente a las propiedades de la empresa, se pudo evidenciar la existencia de la documentación que respalda la pertenencia de tales activos.

Para un análisis más detallado se analizó los cambios que ha sufrido los rubros que conforman las Propiedades, Planta y Equipos durante últimos cinco periodos anteriores al periodo 2017 se muestran en la tabla 14 , donde se pudo observar que los terrenos no ha sufrido cambios debido a que la empresa no ha adquirido excepto el periodo 2017 y la cuenta edificios ha tenido variaciones no tan significativas y tampoco se ha desprendido de estos tipos de activos; sin embargo, de acuerdo al análisis realizado se evidenció que en el periodo contable 2017 el rubro terrenos fue revalorizado de su valor histórico.

Tabla 14*Cuadro comparativo de Propiedades, planta y equipo de acuerdo con Estados de Situación Financiera*

Cuadro comparativo de Propiedades, planta y equipo de acuerdo con Estados de Situación Financiera						
Bienes de la Empresa en servicio	Valor en libros al 31/12/2012	Valor en libros al 31/12/2013	Valor en libros al 31/12/2014	Valor en libros al 31/12/2015	Valor en libros al 31/12/2016	Valor en libros al 31/12/2017
Terrenos	670.242,93	670.243,09	670.243,09	670.243,09	670.243,09	1.425.035,97
Edificios	1.221.244,00	1.416.729,27	1.468.589,95	1.654.822,73	2.296.607,44	2.378.242,56
Muebles y enseres	42.391,20	42.532,38	45.571,04	45.571,04	45.571,04	11.244,03
Maquinaria, equipo, instalaciones	79.539,00	88.746,00	283.478,10	314.741,94	291.784,05	796.159,19
Equipo de Computación	53.115,72	56.266,00	132.402,05	146.812,05	264.104,65	154.506,00
Vehículos. Equipos de transporte	233.965,93	360.489,74	354.146,02	406.792,02	435.292,02	301.385,00
Valor Bruto	2.300.498,78	2.635.006,48	2.954.430,25	3.238.982,87	4.003.602,29	5.066.572,75
(-) Depr. Acumulada	-224.926,44	-542.711,68	-773.283,45	-878.036,64	-474.512,73	-615.461,22
Valor neto	2.075.572,34	2.092.294,80	2.181.146,80	2.360.946,23	3.529.089,56	4.451.111,53

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.**Elaborado Por:** Ramos, D (2019)

La cuenta de muebles y enseres presenta diversas variaciones en donde se observa al 31 de diciembre del 2012 el monto de este rubro es de \$42.391,20; sin embargo, en los cuatro periodos contables posteriores no se observa variaciones significativas. En los periodos 2017 monto del rubro Muebles y Enseres está representado por \$11.244,03 respectivamente; la disminución de este rubro se produjo a causa de la baja de mobiliarios que la empresa realizó de sus oficinas administrativas.

Los cambios producidos entre los 2016 y 2017 se detallan en la tabla 13, en donde se observa que se dio de baja activos por un valor de \$34.327,01 dando como resultado al 31 de diciembre del 2017 el valor de \$11.244,03 mostrado en el Estado de Situación Financiera correspondiente.

El rubro de Maquinaria, equipo e instalaciones mostró una variación de 173% ya que durante el periodo 2017 se adquirieron varias válvulas de filtro para el tratado de diluyentes, sin embargo, luego de realizada la inspección física de los activos y verificar que se encuentren registrados como tales; se evidenció que no se encuentra contabilizado una de las válvulas de filtro para el tratado de diluyentes que se adquirió y es utilizado en la planta de producción de la empresa; que de acuerdo con la factura de compra proporcionada por la contadora de la empresa el costo de adquisición fue de \$15.000,00; es importante indicar que no se realizó la retención del impuesto a la renta correspondiente de esta transacción por uno de los productos.

Luego del análisis de la información también se evidenció cambios en el valor de la cuenta Equipo de Computación durante los periodos mostrados en la tabla 14; sin embargo, los cambios más importantes se encuentran entre los periodos 2016 y 2017, en donde se produjo una variación relativa del -41% que representan el valor de \$109.598,65 en la que se observó indicios de activos que se dieron de baja ya que cumplieron su vida útil de acuerdo con el análisis efectuado a dicho rubro.

La cuenta vehículos presenta variaciones inmatrimales en los periodos 2012, 2013 y 2014, ya que estos fueron producto de adquisiciones y mejoras de acuerdo con la información otorgada por la contadora, los gastos generados fueron asignados a los periodos correspondientes. En el periodo 2017 se observó una reducción significativa por un valor de \$133.907,02 con una variación relativa del -31% debido a la baja de activos, sin embargo, no se evidenció los soportes suficientes que respalden tal operación.

Las variaciones observadas en las propiedades, planta y equipo denotan la falta de controles en los procedimientos efectuados con esta cuenta. No se observan indicios que demuestren que la empresa ha evaluado el valor real de los activos fijos, por lo que la información presentada en los estados financieros no es fiable para los usuarios de los mismos.

Depreciaciones

Los valores que corresponden a la depreciación acumulada de las Propiedades, Planta y Equipos se muestran en la tabla 15.

Tabla 15
Importe neto de Propiedades, Planta y Equipo

	Importe neto de Propiedades, Planta y Equipo						Total
	Terrenos	Edificios	Muebles y enseres	Maquinaria y equipos	Equipo de Computación	Vehículos	
Valor en libros al 31/12/2016	670.243,09	2.296.607,44	45.571,04	291.784,05	264.104,65	435.292,02	4.003.602,29
(-) Depreciación acumulada	0,00	251.982,23	6.415,85	40.171,91	89.034,33	86.908,41	474.512,73
Valor neto al 31/12/2016	67.0243,09	2.044.625,21	39.155,19	251.612,14	175.070,32	348.383,61	3.529.089,56
Adquisiciones	754.792,88	81.635,12	0,00	504.375,14	0,00	0,00	1.340.803,14
Depreciación anual	0,00	50.830,37	1.696,40	40.178,40	21.502,71	58.058,40	172.266,28
Valor neto al 31/12/2017	1.425.035,97	2.075.429,96	37.458,79	715.808,88	153.567,61	290.325,21	4.697.626,42

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.
Elaborado Por: Ramos, D (2019)

La empresa adopta el método de línea recta para la depreciación de sus activos fijos, la depreciación acumulada de las Propiedades, Planta y Equipo permitió evidenciar que la empresa presenta errores u omisiones en los cálculos de la depreciación efectuada.

La variación relativa observada de la depreciación entre los periodos contables 2016 y 2017 es del 30% que representa un valor de \$140.948,49; la variación mostrada en el Estado de Situación Financiera Comparativo es representativa, sin embargo, luego de la revisión de la información suministrada por el departamento contable de la empresa se evidenció variaciones debido a la adquisición y baja de las Propiedades, planta y Equipo de la empresa.

Pasivo Corriente

El pasivo corriente presentó una variación positiva de 65% entre los periodos contables 2016 y 2017, que corresponden principalmente a la adquisición de cuentas y documentos por pagar, mismo que aumentó en un 76% pasando de \$2.068.002,15 USD del periodo 2016 a \$83.631.086,00 USD en el periodo 2017. Las cuentas y documentos por pagar corresponden al financiamiento de maquinaria adquirida entre estos dos periodos contables para el departamento de producción.

En la cuenta Otros Pasivos por Beneficios a Empleados se evidenció que al cierre del ejercicio 2016 era de \$167.450,85 y al cierre del ejercicio 2017 este pasivo disminuyó totalmente a \$0.00 al cierre del ejercicio 2017, teniendo una variación relativa de 100%; sin embargo, en la cuenta aporte de socios se observó que no existe registro de estos valores entre los periodos descritos.

Se realizó la solicitud de información a la empresa sobre los soportes y registros contables que sustentaran las variaciones observadas, sin embargo, no se obtuvo una respuesta favorable. Por lo tanto, luego de evidenciado el hallazgo y al no poder emitir una opinión debido a la falta de información que la sustente, se incluyó dentro de las recomendaciones realizar un examen específico a los movimientos de estas cuentas.

Ventas

Los ingresos totales de la empresa en el periodo 2017 corresponden a \$12.453.842,15 y se observó que existe un aumento del 6.60% en relación con el periodo 2016, periodo en el cual las ventas alcanzaron el valor de \$ 11.682.595,70. Mientras que los costos incurridos aumentaron en un 17.86%.

De acuerdo con el análisis vertical realizado al Estado de Resultados del periodo 2017 los ingresos por ventas cubrieron en su totalidad los costos y gastos que representan el 95.70% del total de los ingresos dando con resultado una utilidad antes de impuestos de \$536.061,41 al cierre del ejercicio.

Costos y Gastos

La variación relativa en el análisis horizontal de los costos de la empresa entre los periodos 2016 y 2017 es de 17.86% que representan una variación absoluta de \$1.196.043,60; el aumento del costo fue el resultado de las variaciones en el costo de adquisición de la materia prima.

En el análisis horizontal realizado a la cuenta de Gastos se evidenció una variación negativa de 8.99% del total de los mismos. La disminución general de los gastos se sostiene de la reducción de los gastos de gestión que presentaron un aumento del 13318.05% siendo el registro de gastos de gestión de \$3.399,65 al cierre del ejercicio 2016 y de \$456.166,71 al final del ejercicio 2017, obteniendo así una variación absoluta de \$452.767,06.

A continuación, se describe el análisis efectuado a las variaciones más representativas de la cuenta otros gastos:

Transporte

El rubro de gastos de transporte para el periodo 2017 fue por un monto de \$348.793,78; así como también para el año 2016 fue por \$277.169,88 lo que representaría un aumento de \$71.623,90 en este rubro, el cual por definición en el área contable dichos gastos se han generado a causa de movilizaciones incurridas para la generación de ventas, así como también de materiales y suministros que se han adquirido en el periodo 2017 que corresponden a mejoras para las actividades de la empresa, sin embargo no se pudo recibir mayor información o detalle sobre que conceptos se han generado por dicho rubro.

La normativa tributaria vigente en el Ecuador en la Ley de Régimen Tributario Interno en el art. 10 deducciones en el numeral 1 estipula que todos los costos y gastos incurridos imputables en la generación del ingreso deben estar debidamente sustentados en comprobantes de ventas los cuales cumplan con los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. Si bien los gastos

que se han generado están debidamente sustentados, estos deben ser objeto de análisis para conocer el concepto por el cual se han generado dichos gastos con exactitud.

La generación del gasto de transporte está sustentada debidamente por comprobantes de ventas como lo expresó el área contable a causa de la transportación de mercadería vendida, así como también de transportación de materiales adquiridos por la empresa. Si bien la falta de información hace denotar que es posible la existencia de falta de control interno no se puede dar por definido.

Dichos gastos en caso de incurrirse por otro concepto podrían tener afectaciones en los recursos económicos disponibles para la empresa, así como también en la generación de gastos indebidos de no sean para generación de ingresos para la empresa.

Consumo de combustibles y lubricantes

Durante el periodo del año 2017 la empresa realizó el gasto de consumo de combustibles y lubricantes por un monto de \$35.562,90 y para el año 2016 de \$43.852,55; lo cual representa una variación relativa de -18.90%. Estableciéndose que dicho gasto si está sustentado debidamente por documentación de respaldo. Sin embargo, no se pudo determinar si dicho consumo de combustible y lubricantes pertenece exclusivamente para actividad de la empresa.

El gasto de consumo de combustible y lubricantes están de acuerdo con lo detallado en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en su art. 28 gastos generales deducibles numeral 4. Suministros y materiales ya que este rubro fue utilizado o consumido en la actividad económica que realiza la empresa, haciendo relación con lo expuesto en la entrevista realizada.

El gasto producido por consumo de combustibles y lubricantes fue por concepto de la entrega de la mercadería de la empresa a su destino final, cabe destacar que al momento de realizar el levantamiento de información dentro de la empresa se pudo observar que existen indicios de que se pueda generar consumo por otro concepto.

Gastos de viaje

La cuenta gastos de viajes para el año 2017 fue de \$32.405,16 a diferencia del año 2016 que fue de \$31.983,87 lo que representaría un aumento de \$421.29 y una variación relativa de 1.32%; los gastos que se han generado, así como también la fluctuación de los mismos entre un año a otro

no se obtuvo más información por parte de la empresa para realizar el análisis respectivo mediante la utilización de la documentación legal y sustentos de dichos gastos.

Cabe recalcar que la normativa tributaria vigente en el Ecuador en la Ley de Régimen Tributario Interno en el art. 10 deducciones numeral 6 menciona que se encuentren debidamente sustentados y no podrán exceder del 3% del ingreso gravado del ejercicio.

Suministros, herramientas, materiales y repuestos

La Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda. en el periodo 2017 realizó gastos por conceptos de suministros, herramientas, materiales y repuestos por un monto de \$251.084,65 y para el año 2016 de \$116.258,13 con una variación relativa de 115.97%. Lo cual se evidencia que en el periodo 2017 aumento en \$134.826,52; dicho gasto se generó como complemento a las mejoras que se realizaron en el periodo 2018 por concepto de mantenimiento y reparaciones en la infraestructura del área administrativa.

El gasto que se generó por concepto de suministros, herramientas, materiales y repuestos están en concordancia con lo estipulado en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en su art. 28 gastos generales deducibles numeral 4. Suministros y materiales ya que se pudo sustentar que dichos gastos fueron utilizados o consumidos por la actividad económica.

Las causas identificadas por las que se ha generado un incremento considerable en el periodo 2017 fueron por la adquisición de nuevos suministros y materiales necesarios puesto que debido a su uso cotidiano se han desgastado o consumidos en el área administrativa de la empresa posterior al gasto que se generó por el mantenimiento y reparaciones en el año 2016 para el área administrativa de la empresa.

Mantenimiento y reparaciones

El rubro mantenimiento y reparaciones en el periodo 2017 fue por un monto de \$391.272,61, sin embargo, en el periodo 2016 el monto de este rubro en comparación al periodo anterior por \$521.061,33; con una variación relativa de -24.91%. El gasto que se ha generado hace referencia por concepto del mantenimiento y reparaciones que se han realizado a las instalaciones del área

administrativa de la empresa debido a las condiciones por el uso normal de espacio se necesitaban adecuaciones y mejoras.

La generación de gastos por el rubro de suministros, herramientas, materiales y repuestos están en concordancia con lo expresado en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en su art. 28 gastos generales deducibles numeral 4. Suministros y materiales ya que se pudo sustentar que dichos gastos fueron utilizados o consumidos por la actividad económica de la empresa.

El incremento que se produjo en el periodo 2016 fue a causa del mantenimiento y reparaciones que se produjo para la mejora del área administrativa de la empresa, ya que el edificio por tener ciertos años de antigüedad requería mejoras para un mejor ambiente laboral.

A pesar del gasto que se ha generado en el rubro de mantenimiento y reparaciones fue considerable dicho desembolso de dinero, dichas adecuaciones se ven reflejadas en el mejoramiento de la infraestructura del área administrativa.

Otros

El rubro de otros gastos que se han generado en la empresa en el periodo 2017 fue por un monto de \$37.574,43 y en el periodo 2016 por \$49.642,51; lo que representa una disminución de \$12.068,08. A partir de preguntas se pudo definir que dichos gastos se han generado por varios conceptos entre estos: alimentación y otros pequeños gastos que se incurren. Por otra parte, no se obtuvo mayor detalle de la información por la que se haya generados dichos gastos, ya que la empresa no facilitó la entrega de información para el desarrollo de la investigación.

La normativa tributaria vigente en el Ecuador en la Ley de Régimen Tributario Interno en el art. 10 deducciones en el numeral 1 expresa que todos los costos y gastos imputables en la generación del ingreso, estén debidamente sustentados en comprobantes de ventas los cuales cumplan con los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. A partir de este precepto los gastos que se generaron si están sustentados por comprobantes de ventas que cumplen con todas las especificaciones que dictan la normativa ecuatoriana.

Por medio de la observación que se realizó en el área contable se pudo determinar que existen deficiencias en el control interno, puesto que a pesar del conocimiento de que ciertos gastos que

se generen y no cumplan con la cláusula de ser imputables al ingreso no se deben considerar como de la empresa, si estos son por naturaleza particular.

Considerando la importancia del desarrollo de los objetivos específicos para establecer las conclusiones y recomendaciones que permitan resolver la problemática definida de la investigación. Es por ello que a continuación se expresa el desarrollo de los mismos, teniendo en consideración como base el objetivo general del proyecto de investigación:

Identificar cual es la deducibilidad del gasto por el deterioro del valor de propiedades, planta y equipo en la Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.

Evaluar los factores que provocan un inadecuado tratamiento de la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo en la Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.

Por medio del desarrollo de la investigación se ha determinado que la empresa no ha considerado el análisis de la pérdida por deterioro de las propiedades, planta y equipo; sin embargo, debido a su naturaleza está expuesta a que sus activos sufran deterioro en su valor.

Para evaluar los factores que provocan un inadecuado tratamiento de la pérdida por deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo; la empresa debe de considerar las siguientes alternativas que se pueden presentar para determinar la existencia de indicio de deterioro de valor detallado a continuación:

Factores que provocan un inadecuado tratamiento de la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 Deterioro de Valor de los Activos determina los factores que se tiene que considerar para identificar si un activo podría estar deteriorado el cual se detalla a continuación:

- ❖ La empresa tendrá que evaluar al cierre del balance si existe indicio de deterioro de valor en los activos de la empresa.
- ❖ En caso de la existencia de tal indicio, la empresa estimará el importe recuperable de dicho activo.
- ❖ La empresa deberá considerar los factores internos y externos para evaluar si existe algún indicio deterioro de valor de activo.

Dada la importancia de presentar lo estipulado en la normativa contable, el cual permite considerar los factores que se deben de estimar para una eficiente identificación de deterioro de valor en un activo se presenta a continuación los factores que se han encontrado a partir del desarrollo del proyecto por medio del uso de las técnicas de investigación, las cuales evidencian el inadecuado tratamiento de la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo por parte de la empresa:

- ❖ La empresa no cuenta con procedimientos en caso de cómo actuar ante el deterioro de las propiedades, planta y equipo.
- ❖ No se tiene evidencia de que la empresa realicen evaluaciones sobre el estado de los activos fijos.
- ❖ Conocimiento incompleto de las normativas relacionadas al tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo y las causas eventuales que puedan generar deterioro del valor de estos activos.
- ❖ Falta de información sobre aquellos aspectos que pueden incidir en la capacidad del bien para producir beneficios futuros a la empresa durante su vida útil.
- ❖ Deficiencias de control interno en la evaluación de la detección de indicios de deterioro en las propiedades, planta y equipo.

La Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del valor de los activos determina que, si existe indicio de deterioro de valor de algún activo, en este caso de las propiedades, planta y equipo la empresa evaluará a la fecha del cierre del balance. Y en caso de la existencia de dicho indicio, se estimará el importe recuperable del activo.

Es por ello que con base a la información obtenida mediante las técnicas de investigación utilizadas y haciendo referencia a la normativa contable vigente, se plantea los factores a considerar para determinar las fuentes de información externas e internas que se pueden presentar como indicio de que el activo hubiese sufrido deterioro:

Fuentes internas de información

- ❖ Evidencia de obsolescencia o deterioro físico del activo.

- ❖ Cambios significativos en el alcance o manera de uso del activo, el cual afecten desfavorablemente a la empresa.
- ❖ Informes internos que evidencien la disminución del rendimiento económico esperado del activo.

Fuentes externas de información

- ❖ Disminución significativa del valor de mercado del activo.
- ❖ Cambios significativos que incidan de manera productiva y económica para la empresa.
- ❖ Afectación del mercado de rendimientos financieros y de inversiones que tengan incidencia en el valor del activo.
- ❖ Avances tecnológicos que se generen de manera acelerada.

Comprobar los efectos que obtiene la empresa en la determinación del impuesto a la renta de acuerdo con la normativa vigente al realizar un proceso eficiente en el tratamiento de la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo en la Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.

Luego de reconocer los factores que inciden en el inadecuado tratamiento contable y tributario de la pérdida por deterioro de las propiedades, planta y equipo; se procedió a determinar los efectos que se obtuvieron en los estados financieros al modificar y agregar procedimientos dentro del manejo de las propiedades, planta y equipo. Para desarrollar este objetivo se utilizó como base las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 Propiedades, planta y equipo y la NIC 36 Deterioro del valor de los activos.

De acuerdo con la información suministrada por la empresa sobre los activos que conforman el rubro propiedades, planta y equipos se procedió a analizar la existencia de los activos registrados en el Estado de Situación Financiera del periodo finalizado el 31 de diciembre del 2017.

Tabla 16
Comparativo costo histórico de las Propiedades, planta y equipos

Comparativo costo histórico de las Propiedades, planta y equipos-Existencia			
Descripción	Saldo Según E.S.F al 31/12/2017	Saldo	Diferencia
Edificios	2.378.242,56	2378242,56	0,00
Muebles y enseres	11.244,03	11244,03	0,00
Maquinaria, equipo e instalaciones	796.159,19	796159,19	0,00
Equipos de computación	154.506,00	154506,00	0,00
Vehículos y equipos de transporte	301.385,00	301385,00	0,00
Total costo histórico	3.641.536,78	3641536,78	0,00

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.
Elaborado Por: Ramos, D (2019)

De acuerdo con la **tabla 16** no se encontraron diferencias en los valores correspondientes al costo histórico de las Propiedades, planta y equipo, en los anexos del 5 al 7 se detalla cómo está compuesto el costo histórico de cada rubro.

El costo histórico de la cuenta edificios se encuentra depreciado en su totalidad ya que la vida útil estimada para este activo fue de 20 años, lo anteriormente descrito se encuentra sustentado por la NIC 16 en su párrafo 79 literal b, donde se indica que para cubrir necesidades de información es importante que se revele el valor bruto de los activos que se encuentren totalmente depreciados y que continúen siendo utilizados por la empresa.

Además, se comprobó la baja de una gran parte de las propiedades, planta y equipo de la empresa durante el periodo 2017 por haber cumplido su vida útil, cabe mencionar que estos activos dados de baja no sufrieron cambios de valor ya que la empresa no ha aplicado políticas o procedimientos que permitieran un estudio adecuado de sus activos fijos, por lo tanto, no existen impuestos diferidos procedentes de pérdidas por deterioro de valor de propiedades, planta y equipo de periodos anteriores.

La empresa aplica el método de depreciación de línea recta para las propiedades, planta y equipos, de acuerdo con este método se estableció la vida útil de los activos tomando como base la normativa tributaria la cual define la vida útil de los activos de acuerdo con su naturaleza. Los gastos por depreciación que son calculados con los porcentajes máximos establecidos son

deducibles para el caculo del impuesto a la renta, los porcentajes de depreciación de acuerdo con la normativa tributaria son los siguientes:

Tabla 17
Porcentaje de depreciación de activos

PORCENTAJE DE DEPRECIACION DE ACTIVOS		
TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL	% DE DEPRECIACIÓN
Inmuebles, naves, aeronaves, barcazas y similares.	20	5%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles.	10	10%
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil.	5	20%
Equipos de computación y software.	3	33%

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.
Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Posterior el recalcu de la depreciación en los anexos del 1 al 7, se muestran los siguientes hallazgos:

De acuerdo con las Normativas contables y tributarias, los terrenos no son susceptibles a depreciaciones, por lo que luego del levantamiento de información se procedió al recalcu de la depreciación acumulada y el gasto por depreciación mostrados en la tabla 18 correspondientes al ejercicio culminado el 31 de diciembre del 2017.

Tabla 18
Cuadro comparativo gasto de depreciación y depreciación acumulada

Bienes de la Empresa en servicio	Cuadro comparativo gasto de depreciación y depreciación acumulada							
	(a) Saldo depr. Acumulada según ESF al 01/ene/17	(b) Gasto depreciación según ERI al 31/dic/17	(c) ReevalORIZ.	(d) Bajas de activos	e=(a+b+c-d) Depreciación acumulada según ESF al 31/dic/17	(f) Gasto depreciación al 31/dic/17 según anexos	f=(a+f-d) Depreciación acumulada al 31/dic/17 según anexos	Diferencia (d-e)
Terrenos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Edificios	251.982,23	50.830,37	246.514,89	0,00	549.327,49	0,00	251.982,23	297.345,26
Muebles y enseres	6.415,85	1.696,40	0,00	-34.327,01	-26.214,76	870,50	-27.040,66	825,90
Maquinaria y equipo	40.171,91	40.178,40	0,00	0,00	80.350,31	26.339,59	66.511,50	13.838,81
Equipo de Computación	89.034,33	21.502,71	0,00	-109.598,65	938,39	43.900,86	23.336,54	-22.398,15
Vehículos y equ. de transporte	86.908,41	58.058,40	0,00	-133.907,02	11.059,79	34.310,67	-12.687,94	23.747,73
Total	474.512,73	172.266,28	246.514,89	-277.832,68	615.461,22	105.421,62	302.101,67	313.359,55

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.
Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Luego del levantamiento de datos que permitieron evaluar con mayor exactitud los valores de las propiedades, planta y equipo que la empresa muestra en sus estados financieros, se procedió al recalcu de la depreciación acumulada y el gasto por depreciación mostrados en la tabla 18 correspondientes al ejercicio culminado el 31 de diciembre del 2017, en donde la depreciación acumulada presentó una diferencia de \$313.359,55 producto del errores en el cálculo del gasto de depreciación del periodo 2017 y de la depreciación aplicada a los activos como se observa en los anexos del 1 al 7.

Se verificó que los valores por bajas de los activos corresponden a los revelados en el estado de situación financiera, el valor global de bajas de activos en el periodo 2017 fue de \$277.832,68.

3.7.3 Análisis económico de los Estados Financieros

El análisis financiero es considerado una técnica que mediante la utilización de los indicadores financieros son la base para conocer, interpretar, evaluar y emitir información precisa del entorno económico que vive la empresa, con el objetivo del mejoramiento y toma de decisiones oportunas y acertadas para la empresa.

Índices de Liquidez

Liquidez General

$$\text{Liquidez general} = \frac{\text{Activo Corriente (AC)}}{\text{Pasivo Corriente (PC)}}$$

Tabla 19
Liquidez General

	2016	2017
Activo Corriente	5238694.79	8306805.10
Pasivo Corriente	3991334.72	6570154.20
Liquidez general (AC/PC) =	1.31	1.26

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Por medio de este índice financiero nos permitió constatar que la empresa posee mayor liquidez en el año 2016, ya que por cada dólar que la empresa debe tiene \$1,31 a pesar que el año 2017 fue menor \$1,26; sin embargo, en ambos periodos es superior al estándar, es decir la empresa tiene

buena capacidad de convertir en efectivo sus activos con mayor rapidez, lo cual permitió cubrir sus pasivos a corto plazo.

Esto pudo generar por múltiples factores los cuales pueden ser líneas de crédito bancarios, nuevas fuentes de financiamiento, así como también cambios inesperados en la demanda de los productos de la empresa.

Prueba Acida

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente (AC)} - \text{Inventarios (INV)}}{\text{Pasivo Corriente (PC)}}$$

Tabla 20
Prueba acida

	2016	2017
Activo Corriente	5238694.79	8306805.10
(-) Inventarios	1799322.49	3291425.31
Pasivo Corriente	3991334.72	6570154.20
Test ácido (AC-EX/PC) =	0.86	0.76

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Lo que permitió concluir el índice anteriormente calculado es elevado de su valor óptimo lo que es señal de que la empresa si está manejando valores que están en sus posibilidades para cancelar. Es por ello que por cada dólar que debe la empresa en su pasivo corriente, ésta tiene \$0,86 y \$0,76 para los años 2016 y 2017, respectivamente para la cancelación, sin tener la necesidad de acudir a la venta de sus inventarios, es decir tener en consideración otros rubros de efectivos de liquidación inmediata.

Capital de Trabajo

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente (AC)} - \text{Pasivo Corriente (PC)}$$

Tabla 21
Capital de Trabajo

	2016	2017
Activo Corriente	5238694.79	8306805.10
Pasivo Corriente	3991334.72	6570154.20
Capital de trabajo neto (AC-PC) =	1247360.07	1736650.90

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Se pudo observar que el capital de trabajo neto de la empresa es positivo en los periodos comprendidos en el 2016 y 2017 obtuvo \$ 1.247.360,07 y \$1.736.650,90 respectivamente, lo que hizo referencia que se posee un considerable rubro de activo corrientes frente a su pasivo, lo que permitió solventar deudas al corto plazo; por tal razón que es beneficioso para la empresa ya que no existe falta de liquidez ante los futuros pagos que se presenten en la compañía, así como también otorga la posibilidad de que la Gerencia evalúe oportunidades de inversión temporal que beneficien económicamente a la empresa.

Índices de actividad o eficacia

Rotación de activos fijos

$$\text{Rotación de Activos Fijos} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijo Bruto}}$$

Tabla 22
Rotación de Activos Fijos

	2016	2017
Ventas Netas	11682596	12453842
Activos Fijo Bruto	4003602.29	5066572.75
Rotación de activos fijos (neto) (VN/AFB) =	2.92	2.46

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Mediante el cálculo de este índice nos permitió demostrar que la rotación del activo fijo de la empresa fue de 2,92 y 2,46 veces para los años 2016 y 2017 respectivamente, lo cual podemos concluir que las ventas que se realizaron fueron eficientes en ambos años, lo que expresa que si se han utilizado de manera eficiente los activos fijos.

Rotación de activos totales

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales Brutos}}$$

Tabla 23
Rotación de activos totales

	2016	2017
Ventas Netas	11682595.70	12453842.15
Activos Totales Brutos	9389349.19	13541998.37
Rotación de activos totales (VN/ATB) =	1.24	0.92

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Por medio del índice de rotación de los activos totales permitió conocer la eficiencia con la que la empresa gestiona sus activos para generar las ventas de sus productos.

Tomando en consideración que la empresa rota sus activos 1,24 para el año 2016 y 0,92 en el año 2017. Se llegó a la conclusión que debido al número de veces de la rotación de dichos activos estos representan una mayor eficiencia en su uso.

Rotación de activos operacionales

$$\text{Rotación de Activos Operacionales} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Operacionales}}$$

Tabla 24

Rotación de activos operacionales

	2016	2017	2016	2017
Ventas Netas			11682596	12453842.2
Activos Operacionales Brutos:			1652270.38	3165225.77
Clientes	0.00	42420.98		
(-) Provisión de cartera	-147052.11	-168620.52		
Inventarios	1799322.49	3291425.31		
(-) Provisión para los inventarios	0.00	0,00		
Rotación de activos operacionales = (VN/AOB)			7.07	3.93

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Éste índice nos indica el número de veces que ha rotado los activos que están directamente relacionados con el desarrollo operacional de la empresa en la ejecución de las ventas que se han generado. El cual a través de los resultados nos indica que la empresa obtuvo una rotación de 7,07 y 3,93 veces, en los años 2016 y 2017 respectivamente, lo que demuestra que los activos operacionales si tuvieron una incidencia significativa al momento de la realización de las ventas de la empresa.

Índices de endeudamiento o solvencia

Índice de endeudamiento

$$\text{Índice de endeudamiento} = \frac{\text{Total de}}{\text{Total de Activos}}$$

Tabla 25
Índice de endeudamiento

	2016	2017
Total de Pasivos	4681999.25	8734742.52
Total de Activos	8767784.35	12757916.63
Índice de endeudamiento (TP/TP) =	0.53	0.68

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.
Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Por medio de este indicador de endeudamiento nos demostró que posee un nivel relativamente bajo con referente a la dependencia con terceros en relación con su activo. Lo que podemos concluir que, por cada dólar invertido en activos de la empresa, debe \$ 0,53 y \$0,68; en los años 2016 y 2017 respectivamente, es decir que éste es el valor financiado con terceros, así como también permite la posibilidad de aumentar su nivel de financiamiento si la empresa cree conveniente para las operaciones de la misma.

Índice de cobertura del activo no corriente

$$\text{Cobertura del Activo no Corriente} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo no Corriente}}$$

Tabla 26
Índice de Cobertura de activo no corriente

	2016	2017
Patrimonio	4085785.10	4023174.11
Activo no Corriente	3529089.56	4451111.53
Cobertura del Activo no Corriente = (PT/ANC)	1.16	0.90

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.
Elaborado Por: Ramos, D (2019)

A través del indicador de cobertura del activo no corriente se pudo llegar al resultado de que la empresa posee un 1,16 y 0,90 para el año 2016 y 2017 respectivamente. Es por ello se puede concluir que a través del indicador de cobertura del activo no corriente permitió conocer el nivel de riesgo que la empresa tiene con su acreedor al momento del otorgamiento de préstamos, así como también la indica que medida los recursos propios están siendo financiados por el activo no corriente.

Ratio de garantía

$$\text{Garantía} = \frac{\text{Activo real}}{\text{Pasivo Corriente (PC) + Pasivo No Corriente (PNC)}}$$

Tabla 27
Ratio de Garantía

	2016	2017	2016	2017
Activo Real:			8293271.62	12142455.41
Total Activo	8767784.35	12757916.63		
(-) Activo ficticio	-474512.73	-615461.22		
PC+PNC:			4681999.25	8734742.52
Pasivo Corriente	3991334.72	6570154.20		
Pasivo no Corriente	690664.53	2164588.32		
Ratio de garantía = (Activo real /PC+PNC)			1.77	1.39

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Por medio de éste ratio se pudo identificar la capacidad que la empresa tiene a través de sus activos para cumplir con las obligaciones que esta tiene con terceros. En este caso la empresa obtuvo 1,77 y 1,39 para los años 2016 y 2017 respectivamente, lo que quiere decir que la empresa está en condiciones de afrontar sus deudas en caso de liquidación inmediata de la misma.

Resumen del análisis financiero

Indicadores financieros

A través de los indicadores financieros se pudieron evaluar cuál es la situación actual de la empresa y como ésta opero en los periodos de estudio. Lo que permitió que se generen resultados objeto de análisis con el fin de comparar, evaluar y emitir una opinión viable para el mejoramiento de la empresa.

Tabla 28
Indicadores Financieros Generales

INDICADORES		FÓRMULAS	2016	2017
LIQUIDEZ	Liquidez general	$\text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$	1.31	1.26
	Test ácido	$\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios} / \text{Pasivo Corriente}$	0.86	0.76
	Capital de trabajo neto	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$	1.247.360,07	1.736.650,90
ACTIVIDAD	Rotación de activos fijos (neto)	$\text{Ventas Netas} / \text{Activo Fijo Bruto}$	2.92	2.46
	Rotación de activos totales	$\text{Ventas Netas} / \text{Activos Totales Brutos}$	1.24	0.92
	Rotación de activos operacionales	$\text{Ventas Netas} / \text{Activos Operacionales Brutos}$	7.07	3.93
SOLVENCIA	Índice de endeudamiento	$\text{Total de Pasivos} / \text{Total de Activos}$	0.53	0.68
	Índice de cobertura del activo no corriente	$\text{Patrimonio} / \text{Activos no Corriente}$	1.16	0.90
	Ratio de garantía	$\text{Activo Real} / \text{PC+PNC}$	1.77	1.39

Fuente: Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda.

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

CAPÍTULO IV

INFORME FINAL

La presente investigación se basó en analizar la deducibilidad del gasto por el deterioro de los activos de la Propiedad, Planta y Equipo de la Empresa Disther Cía. Ltda. Después de haber revisado, analizado y sistematizado las teorías principales de otros autores y las normativas internacionales vigentes en el país que se refieren a la problemática presente y aplicando las bases de exploración de observación documental, se determinó ciertas falencias en la ejecución y manejo del proceso de control y registro contable sobre la pérdida por el deterioro de activos tangibles Propiedad, Planta y Equipo.

Actualmente el departamento Contable no lleva una aplicación correcta de los procedimientos que dictaminan las Normas Internacionales de Contabilidad como lo son la (NIC 16) Propiedades, Planta y Equipo y la (NIC 36) Deterioro del valor de los Activos, además de la inexperiencia o falta de operatividad del personal que integra el departamento contable. Por tal razón no se reflejan las pérdidas económicas reales que se dan por el deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo por tanto no constan en los Estados Financieros.

La administración no considera relevante este tipo de inconvenientes que eventualmente perjudica de manera directa la estabilidad económica de la empresa. La guía propuesta podrá ayudar a la valoración de los bienes tangibles Propiedad, Planta y Equipo, a corregir la falta de control en los procesos de estimación del deterioro de los Activos. Se espera lograr que se contabilice el deterioro real de estos de manera periódica como lo establecen las normas contables NIC, esta guía ayudara a reducir las pérdidas económicas que se presentan en la organización.

Cabe recalcar que esta propuesta globaliza todos los factores o causas que tienen que ver con el deterioro. El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente, será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se transfiera el activo o a la finalización de su vida útil.

Como se expresó en el análisis documental, se evidenció un bien que no se encuentra activado, por lo tanto, la información mostrada en el Estado de Situación Financiera del periodo 2017 no refleja la realidad económica de la empresa. Tomando como referencia el hallazgo anterior se

procedió a realizar los cálculos respectivos para integrar el bien dentro del rubro maquinarias, equipos e instalaciones.

Los datos del bien que no se encuentra contabilizado son los siguientes:

Tabla 29

Bien que no está contabilizado

Descripción	Fecha de adquisición	Costo de Adquisición	Vida Útil
Válvula filtro para tratado de diluyentes	15/11/16	15.000,00	10 años

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

La vida útil del bien se aplicó utilizando como referencia la normativa tributaria, ya que la empresa aplica el porcentaje máximo de depreciación que permite la autoridad fiscal. De acuerdo con estos datos se procedió a realizar los cálculos respectivos.

Tabla 30

Vida útil del bien- depreciación

Descripción	Valor	Tiempo transcurrido	Valor de depreciación
Costo de Adquisición	15.000,00		
Vida útil	10 años		
Depreciación anual	1.500,00	1 año	1500,00
Depreciación mensual	125,00	1 mes	125,00
Depreciación diaria	4,17	16 días	66,67
Total			1.691,67

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Luego de realizado el cálculo de la depreciación del bien, se determina que el valor neto es de \$13.308.33; la contabilización recomendada se la detalla a continuación:

Tabla 31

Contabilización recomendada-Valor neto del bien

Descripción	Debe	Haber
Maquinaria, equipo e instalaciones	13.308,33	
Gasto por depreciación	1.691,67	
Resultados acumulados		13.308,33
Depreciación acumulada		1.691,67
P/R Activación de válvula filtro para tratado de diluyentes		

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

El registro del activo se lo realizó en conjunto con el respectivo gasto en resultados y las contrapartidas respectivas que es la depreciación acumulada y el valor de \$ 13.308,33 cargado al patrimonio. Como se indicó en el análisis documental, la empresa no realizó la respectiva retención del impuesto a la renta, por lo tanto, el gasto que genere este activo no será deducible.

Además del registro del bien que no se encontraba activado, se procedió a la evaluación de la existencia de indicios que el valor del activo pueda haberse deteriorado, para su análisis se tomó como referencia fuentes externas como el valor del mercado del activo.

Luego de realizar tres cotizaciones del de tres proveedores distintos se tomó como valor razonable el promedio de los precios investigados como se muestra en el **anexo 6**, por tanto, se procedió al cálculo del valor recuperable.

Tabla 32

Indicios de pérdida por deterioro- cotizaciones

Valor en libros del activo	13.308,33
Valor razonable	13.040,00
Pérdida por deterioro de valor	268,33

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

A continuación, se muestra el asiento de ajuste que se recomienda a la empresa de acuerdo con los hallazgos encontrados y los cambios que provoca en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de resultados integrales del periodo 2017.

Registro contable de la pérdida por deterioro de las propiedades, planta y equipo

Tabla 33

Registro contable de la pérdida por deterioro

Descripción	Debe	Haber
Pérdida por deterioro de valor PPYE	268,33	
Deterioro de valor de PPYE		268,33
P/R Gasto de deterioro del valor de PPE		

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Tabla 34
Asiento de ajuste de la pérdida por deterioro

Detalle	Debe	Haber
Depreciación acumulada PPYE	313.359,55	
Resultados acumulados		313.359,55
P/R ajuste depreciación acumulada de PPE		

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

El asiento de ajuste corresponde a la reversión de la depreciación que se encontraba sobrevalorada por un valor de \$313.359,55. La contrapartida es Resultados acumulados ya que al verse aumentado el valor neto de los activos fijos el efecto es el aumento en el patrimonio de la empresa.

Los ajustes recomendados en el desarrollo de la investigación se ven reflejados en los estados financieros de la siguiente manera:

Tabla 35

Cambios en el Estado de Situación Financiera 31/12/2017

FABRICA DE DILUYENTES Y ADHESIVOS DISTHER C.LTDA.			
Cambios en el Estado de Situación Financiera			
Al 31 de diciembre del 2017			
CUENTAS	Valor actual	Valor corregido	Diferencia
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	684.746,12	684.746,12	0,00
Documentos y Cuentas por Cobrar relacionados	42.420,98	42.420,98	0,00
Documentos y Cuentas por Cobrar no relacionados	2.616.848,83	2.616.848,83	0,00
Otras Cuentas por Cobrar no relacionadas	412.642,77	412.642,77	0,00
(-) Provisión cuentas incobrables	-168.620,52	-168.620,52	0,00
Inventarios	3.291.425,31	3.291.425,31	0,00
Crédito Tributario a favor del sujeto Pasivo (ISD)	206.397,26	206.397,26	0,00
Crédito Tributario a favor del sujeto Pasivo (IVA)	1.133.198,70	1.133.198,70	0,00
Crédito Tributario a favor del sujeto Pasivo (IR)	87.745,65	87.745,65	0,00
Gastos pagados por anticipado	0,00	0,00	0,00
Otros activos corrientes	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	8.306.805,10	8.306.805,10	0,00
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, Planta y Equipo			
Terrenos	1.425.035,97	1.425.035,97	0,00
Edificios	2.378.242,56	2.378.242,56	0,00
Muebles y enseres	11.244,03	11.244,03	0,00
Maquinaria, equipo, instalaciones	796.159,19	809.467,52	13.308,33
Equipo de Computación	154.506,00	154.506,00	0,00
Vehículos. Equipos de transporte	301.385,00	301.385,00	0,00
Deterioro de valor de PPyE	0,00	-268,33	-268,33
(-) Depreciación acumulada PPYE	-615.461,22	-302.101,67	313.359,55
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	4.451.111,53	4.777.511,08	326.399,55
TOTAL DE ACTIVO	12.757.916,63	13.084.316,18	326.399,55
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas	3.631.086,00	3.631.086,00	0,00
Otras cuentas y documentos por pagar no relacionadas	193.708,99	193.708,99	0,00
Obligaciones con instituciones financieras relacionadas	0,00	0,00	0,00
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas	770.372,23	770.372,23	0,00
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	117.933,51	117.933,51	0,00
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	80.409,21	80.409,21	0,00
Obligaciones con el IESS	0,00	0,00	0,00
Otros pasivos por beneficios a empleados	0,00	0,00	0,00
Anticipo de Clientes	19.929,39	19.929,39	0,00
Otros Pasivos Corrientes	1.756.714,87	1.756.714,87	0,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	6.570.154,20	6.570.154,20	0,00

CUENTAS	Valor actual	Valor corregido	Diferencia
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas	1.947.343,96	1.947.343,96	0,00
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes	0,00	0,00	0,00
Jubilación Patronal	164.753,80	164.753,80	0,00
Desahucio	52.490,56	52.490,56	0,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	2.164.588,32	2.164.588,32	0,00
TOTAL DEL PASIVO	8.734.742,52	8.734.742,52	0,00
PATRIMONIO			
Capital suscrito	32.000,00	32.000,00	0,00
Resultados acumulados	0,00	326.667,88	326.667,88
Pérdida por deterioro de PPYE	0,00	-268,33	-268,33
Reserva legal	16.000,00	16.000,00	0,00
Utilidades Acumuladas de ejercicios anteriores	2.130.839,07	2.130.839,07	0,00
Resultados acum. Adopción por primera vez NIIF	1.503.982,33	1.503.982,33	0,00
Utilidad del Ejercicio	337.718,71	337.718,71	0,00
Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	2.634,00	2.634,00	0,00
TOTAL DE PATRIMONIO	4.023.174,11	4.349.573,66	326.399,55
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	12.757.916,63	13.084.316,18	326.399,55

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

De acuerdo con el análisis de la información financiera de la Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther C.Ltda. se realizó la respectiva corrección evidenciando la deficiencia en los procedimientos contables ya que se encontraron diferencias marcadas en cuanto al cálculo de las depreciaciones y no se hallaron indicios que indique que la empresa haya aplicado la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 Deterioro de valor de los activos.

Tabla 36
Cambios en el Estado de Resultados Integrales 31/12/2017

FABRICA DE DILUYENTES Y ADHESIVOS DISTHER C.LTDA.			
Cambios en el Estado de Resultados Integral			
Al 31 de diciembre del 2017			
CUENTAS	Valor actual	Valor corregido	Diferencia
INGRESOS			
Ventas netas locales de bienes			
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	12.434.565,50	12.434.565,50	0,00
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	0,00	0,00	0,00
Otros Ingresos otros	19.276,65	19.276,65	0,00
TOTAL DE INGRESOS	12.453.842,15	12.453.842,15	0,00
COSTOS Y GASTOS			
Costo de ventas			
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pas.	0,00	0,00	0,00
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pas.	000	0,00	0,00
Importaciones de Bienes no producidos por el sujeto pas.	1.658.155,90	1.658.155,90	0,00
(-) Inventario final de bienes no produc por el sujeto pas.	0,00	0,00	0,00
Inventario inicial de materia prima	753.090,44	753.090,44	0,00
Compras netas locales de materia prima	4.694.762,85	4.694.762,85	0,00
Importaciones de materia prima	1.491.605,87	1.491.605,87	0,00
(-) Inventario final de materia prima	-472.240,30	-472.240,30	0,00
Inventario inicial productos en proceso	0,00	0,00	0,00
(-) Inventario final de productos en proceso	-255.383,01	-255.383,01	0,00
Inventario inicial productos terminados	703.246,60	703.246,60	0,00
(-) Inventario final de productos terminados	-679.964,64	-679.964,64	0,00
TOTAL DE COSTOS	7.893.273,71	7.893.273,71	0,00
GASTOS			
Gastos por beneficios a los empleados y honorarios			
Sueldos, salarios y demás remuneraciones gravadas IESS	1.193.538,13	1.193.538,13	0,00
Ben. Sociales, indemnizaciones y otras remun. no gravada IESS	251.064,65	251.064,65	0,00
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	220.088,24	220.088,24	0,00
Honorarios profesionales y dietas	114.661,12	114.661,12	0,00
Jubilación Patronal	0,00	0,00	0,00
Desahucio	0,00	0,00	0,00
Otros Gastos por beneficios a los empleados	0,00	0,00	0,00
Total gastos por beneficios a los empleados	1.779.352,14	1.779.352,14	0,00
Gastos por depreciaciones			
Del histórico de propiedades, planta y equipo acelerada	172.266,28	107.113,29	65.152,99
Total gastos por depreciaciones	172.266,28	107.113,29	65.152,99
Pérdidas netas por deterioro en el valor			
De activos Financieros (Rever. de Prov. para créditos incob)	21.568,41	21.568,41	0,00
Pérdida por deterioro de propiedades, planta y equipo	0,00	268,33	-268,33
Total gastos por deterioro en el valor	21.568,41	21.836,74	-268,33

CUENTAS	Valor actual	Valor corregido	Diferencia
Otros gastos			
Promoción y publicidad	11.537,76	11.537,76	0,00
Transporte	348.793,78	348.793,78	0,00
Consumo de combustibles y lubricantes	35.562,90	35.562,90	0,00
Gastos de viaje	32.405,16	32.405,16	0,00
Gastos de Gestion	456.166,71	456.166,71	0,00
Arrendamientos operativos	15.646,87	15.646,87	0,00
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	251.084,65	251.084,65	0,00
Mantenimiento y reparaciones	391.272,61	391.272,61	0,00
Mermas	83.460,43	83.460,43	0,00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	59.166,60	59.166,60	0,00
Impuestos, contribuciones y otros	136.298,11	136.298,11	0,00
Servicios públicos	51.440,72	51.440,72	0,00
Otros	37.574,43	37.574,43	0,00
Total otros gastos	1.910.410,73	1.910.410,73	0,00
Gastos no Operacionales			
Gast. Finan. de arrendamiento mercantil	140.909,47	140.909,47	0,00
Gast. Finan. Por costos de transacción (com. bancarias)	0,00	0,00	0,00
Gast. Finan. Por intereses con inst. financieras	0,00	0,00	0,00
Total gastos no operacionales	140.909,47	140.909,47	0,00
TOTAL GASTOS	4.024.507,03	3.959.622,37	64.884,66
TOTAL COSTOS Y GASTOS	11.917.780,74	11.852.896,08	64.884,66
UTILIDAD DEL EJERCICIO	536.061,41	600.946,07	-64.884,66

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

Se realizó la respectiva conciliación tributaria **tabla 37** en donde se evidenció el valor de \$268,33 por la pérdida por deterioro de valor que sufrió la maquinaria, planta y equipo en el periodo 2017. Para efecto de la determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta, la pérdida por deterioro de valor no es deducible ya que, de acuerdo con las normas tributarias vigentes, la deducibilidad de la pérdida por deterioro de valor se aplica cuando la empresa se desprende del bien sea por baja del activo o venta del mismo.

CONCILIACION TRIBUTARIA

Tabla 37
Cambios en la Conciliación Tributaria periodo 2017

Cambios en la Conciliación tributaria periodo 2017 (formulario 101)			
Casillero		Valor actual	Valor corregido
	Utilidad del Ejercicio	536.061,41	600.946,07
98	Base de cálculo de participación de trabajadores	536.061,41	600.946,07
803	(-) Participación a trabajadores	80.409,21	90.141,91
805	(-) Ingresos exentos	0,00	0,00
806	(+) Gastos no deducibles locales	0,00	0,00
	Diferencias temporarias		
814	Por Valor Neto Realizable de inventarios	0,00	0,00
816	Por pérdidas esperadas en contratos de construcción	0,00	0,00
818	Por costos estimados de desmantelamiento	0,00	0,00
820	Por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo	0,00	268,33
834	Por otras diferencias temporarias	0,00	0,00
836	utilidad grabable	455.652,20	510.804,16
847	Utilidad a reinvertir o capitalizar	0,00	0,00
849	Saldo utilidad gravable (BASE IMPONIBLE IR)	455.652,20	511.072,49
850	Total impuesto causado (25%)	113.913,05	127.768,12

Elaborado Por: Ramos, D (2019)

El total del impuesto causado aumentó de \$113.913,05 a \$127.768,12 siendo la diferencia de \$13.855,07. Por lo tanto, la empresa corre el riesgo de ser sancionada por no haber declarado el valor completo del impuesto a la renta, sin embargo, la empresa puede acogerse al derecho de emitir una declaración sustitutiva como lo señala el Reglamento de aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en el artículo 73 Declaraciones sustitutivas.

De esta manera se logró evidenciar las deficiencias en los procedimientos contables relacionados a las propiedades, planta y equipos y su afectación en la información financiera presentada por la empresa. Se evaluaron las causas y efectos de la problemática planteada en el capítulo I del presente proyecto y se propusieron la mejora en los procedimientos contables de las propiedades, planta y equipos de la Fábrica de Diluyentes de Adhesivos Disther C.Ltda.

CONCLUSIONES

El personal que labora actualmente en el área contable aún no cuenta con la experiencia ni preparación adecuada para aplicar de manera eficiente los procedimientos que dispone las NIC para el tratamiento contable de la cuenta propiedad planta y equipo y a su vez conocer que técnicas pueden utilizar para determinar los costos reales que están incurriendo los bienes por el deterioro de los activos. La investigación refleja que existe una equivocada valoración de los activos y por ende existe la necesidad de corregirlo.

Se consideran sumamente importantes los aspectos que se detallan a continuación como resultado de la investigación realizada para determinar la deducibilidad del gasto por el deterioro de los Activos:

- ❖ El personal del departamento contable desconoce sobre el deterioro de activos por lo tanto al momento de aplicar las NIC, no permite la correcta elaboración de los estados financieros, así como de otros eventos contables.
- ❖ Se tomó en cuenta la aplicación de las NIC 16 y NIC 36, ya que estas se enmarcan en el ámbito de Propiedad, planta y Equipo, los cuales tienen características dinámicas. Se deben combinar adicionalmente otras normas como la NIC 22 “combinaciones de negocios”; NIC 28 “contabilización de inversiones en empresas asociadas”, por mencionar algunas.
- ❖ La gerencia debe internalizar que la aplicación de las NIC tiene efectos positivos, siempre y cuando se cumplan los requerimientos respectivos para ejecutarlas. Empoderar las Normas de Contabilidad y hacerlas parte importante de la empresa.
- ❖ Desde el momento en el que se reconocen las pérdidas por deterioro, se debe registrar los ajustes producto de las variaciones que antes de la aplicación de las NIIF no se registraban.
- ❖ A pesar de que la propia NIC 16 no plantea realizar las revaluaciones a través de un informe realizado por un perito calificado, las Resoluciones Nos. 00.Q.ICI.013 de 10 de agosto de 2000 y SC.ICI.CPAIFRS. G.11.007 de 9 de septiembre de 2011 plantean que aquellas empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros valúen la propiedad, planta y equipo a valor de mercado o valor razonable por medio de un perito calificado designado por la junta general.

RECOMENDACIONES

Se debe continuar con el estudio de los procesos de valoración no solo de los activos tangibles. Si bien se encontró que estos no seguían un proceso adecuado, no son los únicos afectados. Se debe indagar en los demás activos para determinar si su valoración está regida por las normas contables.

Se sugiere el desarrollo de un plan de capacitación dirigido para el personal operativo y administrativo directamente para el área contable ya que con una capacitación continua nuestra fuerza laboral realizaría mejor sus labores salariales de una mejor forma y eficiencia para así poder alcanzar los objetivos propuesto que tiene esta entidad manufacturera.

Una constante supervisión de aplicación de la guía es necesaria para medir sus resultados y determinar si se están logrando los beneficios esperados. No se puede descuidar el control a la propuesta y la retroalimentación de la misma, sirviendo esto para realizar un estudio de caso sobre su efectividad.

En próximos análisis, se espera determinar la posibilidad de desarrollar un sistema contable que permita implementar este nuevo proceso de valoración de activos así como con la inclusión técnica y funcional todas las áreas contables.

Políticas a aplicar

Las políticas contables deben tomar en cuenta los aspectos de la NIC 16 planteados e incorporarlos como políticas contables de la compañía:

La política tributaria se ve influenciada por los controles tributarios, es por ello que se deben diseñar y aplicar políticas que permitan conciliar los aspectos tributarios con los contables, sobre todo aquellas relacionadas con la determinación de la vida útil, depreciación, depreciación acelerada y depreciación de la revaluación.

Las políticas en relación a los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, deberán expresar lo siguiente:

Vida útil: en función del tipo de activo, fundamentado en parámetros técnicos y en las características y condiciones de operación.

Depreciación: El cargo anual por depreciación se efectuará en función de la vida útil estimada. En base a una concepción teórica, se puede concluir que, en la mayoría de casos, la vida útil de los activos será mayor a aquella estimada como mínimo en la normativa tributaria. Con esto, los gastos por depreciación llevados a los resultados del período, no superarán los límites establecidos en la normativa tributaria.

Depreciación “acelerada”: Los activos nuevos estarán expuestos a un desgaste mayor por uso intensivo. Se debe aplicar el procedimiento establecido en la normativa tributaria, solicitar la autorización correspondiente, fundamentando el pedido en parámetros técnicos y en las características y condiciones de operación. De este modo se eliminarán contingencias tributarias por este concepto.

Depreciación del revalúo: en cumplimiento de la normativa tributaria, la porción de depreciación correspondiente al valor revaluado, se considera gasto no deducible. La compañía deberá reconocer estos efectos como parte de la aplicación de NIC 12 “Impuesto a las Ganancias” o como se conoce comúnmente, “impuestos diferidos”.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguiar, M. (24 Marzo 2015). *La importancia de una adecuada gestión de activos fijos en su negocio*. EY Building a better worjng world, 2.
- Asamblea Nacional. (2017). RLORTI (Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno). *Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. Quito: Lexis.
- Asamblea Nacional. (2018). LRTI Ley de Régimen Tributario Interno. *Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito: Lexis.
- Ayala, P. (2016). *Guía práctica simulador virtual Normas Internacionales de Información Financiera*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Cuellar, L., Vargas, H., & Castro, C. (2016). *Contabilidad un enfoque práctico*. Bogotá: Alfaomega.
- De la Portilla Vera, M. (2013). *Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" CASO PRACTICO ECUADOR (Primera Edición)*. Quito-Ecuador: Noción Imprenta.
- Diomedes, E. (2014). *Tratamiento Contable de los Activos*.
- Escribano Navas, M., & Jimenez García, A. (2014). *Análisis Contable y Financiero*. Bogotá-Colombia: Ediciones de la U.
- Estupiñan, R. (2013). *NIC/NIIF Transición y adopción en la empresa*. Bofotá: Ediciones de la U.
- Fierro Martínez, Á., & Fierro Celis, F. (2015). *Contabiidad de Activos con enfoque NIIF para PYMES* . ECOE EDICIONES.

- Gallero Arango, D., Villa Romero, M., Zapata Calle, S., & Castaño Ríos, C. (Julio-Diciembre 2017). Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y control de activos fijos. *Revista Science Of Human Action*, 2, 318-345.
- IFRS. (1998). NIC 16. *Propiedades, Planta y Equipo*. Londres: IFRS.
- IFRS. (1998). NIC 36 . *Deterioro del Valor de los Activos*. Londres: IFRS.
- Mantilla. (2013). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera*. Bogotá: Eco Ediciones.
- Perea Murillo, S. (Enero-Diciembre 2014). Deterioro del Valor de los Activos a la luz de la Teoría del Valor. *LUMINA- Revista liberoamericana de contabilidad, administración y economía*, 130-145.
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad general con base en Normas Internacionales de Información Financiera*. Bogotá: Alfaomega.

ANEXOS

Anexo 1 Distribución y variación general de las cuentas por cobrar del año 2017

Distribución y variación general de las cuentas por cobrar del año 2017					
Empresa: Disther C.Ltda.					
Cliente	Saldo al 31 de diciembre de 2016	Créditos otorgados	Cobros realizados	Saldo al 31 de diciembre de 2017	%
Trexx S.A.	0.00	18000.00	0.00	18250.00	43
El Maestro S.A.	0.00	15000.00	0.00	14292.00	34
Herrera Coello Celsa	0.00	9000.00	0.00	8950.00	21
Otros	0.00	3000.00	0.00	928.98	2
Total	0.00	45000.00	0.00	42420.98	100

Anexo 2 Cotizaciones realizadas para determinar el valor promedio de las cotizaciones

Cotizaciones realizadas		
Proveedor	Descripción	Valor de mercado
Quimpac S.A.	Valvula de Filtro tratado de liquidos	12670.00
Equiteckk S.A.	Dosificador de líquidos en filtro	12900.00
Disetec Cia.Ltda.	Valvula para el tratado de líquidos	13550.00
Valor promedio		13040.00

Anexo 3 Cálculo del tiempo de vida útil, depreciación y depreciación acumulada de Edificios

Cálculo del tiempo de vida útil, depreciación y depreciación acumulada de Edificios								
Descripción	Fecha de adquisición	Costo de Adquisición	Vida útil	Tiempo transcurrido al 31/dic/2017			Gasto Depr. 2017	Depreciación Acumulada
				Años	Meses	Días		
Edificio Matriz	16/01/90	453727.00	20 años	> 20 años	Activo totalmente depreciado		0.00	453727.00

Anexo 4 Depreciación de Maquinaria, equipo e instalaciones

Cálculo del tiempo de vida útil, depreciación y depreciación acumulada de Maquinaria, equipo e instalaciones								
Descripción	Fecha de adquisición	Costo de Adquisición	Vida útil	Tiempo transcurrido al 31/dic/2017			Gasto Depr. 2017	Depreciación Acumulada
				Años	Meses	Días		
Tanque filtrado de adhesivos	23/06/17	504375.14	10 años	0 años	6 meses	8 días	26339.59	26339.59
Válvulas de Filtro para el tratado del diluyente	15/03/03	85000.00	10 años	> 10 años	Activo totalmente depreciado		0.00	85000.00
		589375.14					26339.59	111339.59

Anexo 5 Cálculo vida útil Muebles y enseres

Cálculo del tiempo de vida útil, depreciación y depreciación acumulada de Muebles y enseres								
Descripción	Fecha de adquisición	Costo de Adquisición	Vida útil	Tiempo transcurrido al 31/dic/2017			Gasto Depr. 2017	Depreciación Acumulada
				Años	Meses	Días		
Archivadores flotantes	22/03/17	7494.03	10 años	0 años	9 meses	9 días	580.18	580.18
Sillas Ejecutivas	22/03/17	3750.00	10 años	0 años	9 meses	9 días	290.32	290.32
Archivador fijo 3,8mx2m	05/10/14	3038.66	10 años	> 10 años	Activo totalmente depreciado		0.00	3038.66
Sillas de Espera	22/09/13	141.18	10 años	> 10 años	Activo totalmente depreciado		0.00	141.18
Mueble de Espera	06/09/06	7481.20	10 años	> 10 años	Activo totalmente depreciado		0.00	7481.20
Sillas Ejecutivas	05/07/06	11550.00	10 años	> 10 años	Activo totalmente depreciado		0.00	11550.00
Escritorio de madera tipo L	06/10/05	12560.00	10 años	> 10 años	Activo totalmente depreciado		0.00	12560.00
Escritorio estación de trabajo	04/10/05	10800.00	10 años	> 10 años	Activo totalmente depreciado		0.00	10800.00
Total							870.50	46441.54

Anexo 6 Cálculo vida útil de Vehículos

Cálculo del tiempo de vida útil, depreciación y depreciación acumulada de Vehículos y equipos de transporte								
Descripción	Fecha de adquisición	Costo de Adquisición	Vida útil	Tiempo transcurrido al 31/dic/2017			Gasto Depr. 2017	Depreciación Acumulada
				Años	Meses	Días		
Camioneta JAC J2	17/09/17	24000.00	5 años	0 años	3 meses	14 días	1386.67	1386.67
Camión Foton Auman 35 ton.	18/05/16	164620.00	5 años	1 año	7 meses	13 días	32924.00	53280.24
Camión Foton Auman 35 ton.	20/09/12	267814.00	5 años	> 5 años	Activo totalmente depreciado		0.00	267814.00
Total							34310.67	322480.91

Anexo 7 Cálculo vida útil de Equipos de Computación

Cálculo del tiempo de vida útil, depreciación y depreciación acumulada de Equipos de Computación								
Descripción	Fecha de adquisición	Costo de Adquisición	Vida útil	Tiempo transcurrido al 31/dic/2017			Gasto Depr. 2017	Depreciación Acumulada
				Años	Meses	Días		
Computadora de escritorio Intel Core I5	10/11/16	11356.05	3 años	1 año	1 mes	21 días	3785.35	4321.61
Laptop Toshiba A305	10/11/16	15300.00	3 años	1 año	1 mes	21 días	5100.00	5822.50
Laptop Lenovo Intel I5	18/06/16	15850.00	3 años	1 año	6 meses	13 días	5283.33	8115.79
Laptop Dell Inspiron 15	18/06/16	19850.50	3 años	1 año	6 meses	13 días	6616.83	10164.19
Programa Bonne´s	10/05/16	19036.05	3 años	1 año	7 meses	21 días	6345.35	10405.01
Laptop Toshiba A305	10/05/16	17600.00	3 años	1 año	7 meses	21 días	5866.67	9620.07
Laptop Toshiba A208	10/05/16	18300.00	3 años	1 año	7 meses	21 días	6100.00	10002.69
Impresora Konica Minolta BzHup C454E	10/05/15	14410.00	3 años	2 años	7 meses	21 días	4803.33	12679.77
Programa Bonne´s	14/08/14	19036.05	3 años	> 3 años	Activo totalmente depreciado		0.00	19036.05
Impresora Konica Minolta BzHup C454E	10/02/14	20000.00	3 años	> 3 años	Activo totalmente depreciado		0.00	20000.00
Computadora de escritorio Intel Core I5	10/02/14	15600.00	3 años	> 3 años	Activo totalmente depreciado		0.00	15600.00
Laptop Toshiba A305	10/02/14	13500.00	3 años	> 3 años	Activo totalmente depreciado		0.00	13500.00
Computadora de escritorio Intel Core I5	10/02/14	8000.00	3 años	> 3 años	Activo totalmente depreciado		0.00	8000.00
Computador Escritorio Intel Core I3	14/10/13	3150.28	3 años	> 3 años	Activo totalmente depreciado		0.00	3150.28
Impresora Lexmark MX410	15/10/12	4890.50	3 años	> 3 años	Activo totalmente depreciado		0.00	4890.50
Impresora Konica Minolta BzHup C454E	15/10/12	18650.72	3 años	> 3 años	Activo totalmente depreciado		0.00	18650.72
UPS Forza Nt-601	03/09/12	17550.50	3 años	> 3 años	Activo totalmente depreciado		0.00	17550.50
Laptop Dell Intel Core I3	03/09/12	12024.00	3 años	> 3 años	Activo totalmente depreciado		0.00	12024.00
Total							43900.86	203533.68