



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE  
GUAYAQUIL**

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

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

**TEMA**

**TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LA PÉRDIDA POR  
DETERIORO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y SU  
INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA  
EMPRESA INDUSTRIAS QUÍMICAS GUAYAS CIA. LTDA.**

**TUTOR**

**LCDO. STALIN GUAMÁN, MBA.**

**AUTORES**

**VICENTE ENRIQUE MACÍAS PILAY  
MARÍA FERNANDA TORRES CAÑAR**

**GUAYAQUIL**

**2019**

## FICHA DE REGISTRO DE TESIS



**Presidencia  
de la República  
del Ecuador**



**Plan Nacional  
de Ciencia, Tecnología,  
Innovación y Saberes**



### REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

#### FICHA DE REGISTRO DE TESIS

**TÍTULO Y SUBTÍTULO:**

Tratamiento contable y tributario de la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa industrias químicas guayas Cía. Ltda.

**AUTOR/ES:**

Macías Pilay Vicente Enrique  
Torres Cañar María Fernanda

**REVISORES O TUTORES:**

Lcdo. Stalin Guamán, MBA.

**INSTITUCIÓN:**

**Universidad Laica Vicente  
Rocafuerte de Guayaquil**

**Grado obtenido:**

Ingeniero en Contabilidad y Auditoría - CPA

**FACULTAD:**

ADMINISTRACIÓN

**CARRERA:**

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**FECHA DE PUBLICACIÓN:**

2019

**N. DE PAGS:**

156

**ÁREAS TEMÁTICAS:**

Educación Comercial y Administración

**PALABRAS CLAVE:**

Contabilidad, Deterioro, Pérdida, Impuesto, Diferencias temporarias

**RESUMEN:**

El presente trabajo de investigación se desarrolló con base en el estudio del tratamiento contable y tributario de la pérdida por deterioro del valor que sufren las propiedades, planta y equipo, puesto que en la actualidad el tema de deterioro de los activos no es muy común dentro de las empresas, debido a la poca sociabilización de las normativas contables que hacen referencia a esta temática genera el desconocimiento y por ende la omisión en su aplicación.

Por medio del desarrollo del proyecto de investigación se planteó generar un nuevo aporte con el fin de que ayude al ámbito académico y profesional contable.

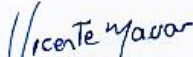
|  |   |  |
|--|---|--|
| <b>N. DE REGISTRO (en base de datos):</b>  | <b>N. DE CLASIFICACIÓN:</b>   |  |
| <b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>  |   |  |
| <b>ADJUNTO PDF:</b>  | <b>SI</b> <input checked="" type="checkbox"/>   | <b>NO</b> <input type="checkbox"/>                                 |
| <b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b><br>Macías Pilay Vicente Enrique<br>Torres Cañar María Fernanda | <b>Teléfono:</b><br>0967085128<br>0996426660  | <b>E-mail:</b><br>vicentmacp@hotmail.com<br>torrescmafer@gmail.com |
| <b>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</b>   | PhD. Ing. Rafael Iturralde (Decano)<br><b>Teléfono:</b> 2596500 <b>Ext.</b> 201 Decanato<br><b>E-mail:</b> riturraldes@ulvr.edu.ec<br>MGs. Abg. Byron Gorky López Carriel, (Director De La Carrera De Contabilidad y Auditoría)<br><b>Teléfono:</b> 2596500 <b>Ext.</b> 272<br><b>E-mail:</b> blopezc@ulvr.edu.ec |  |

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los estudiantes egresados Vicente Enrique Macias Pilay y María Fernanda Torres Cañar, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, "TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LA PÉRDIDA POR DETERIORO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA INDUSTRIAS QUÍMICAS GUAYAS CÍA. LTDA.", corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autores

Firma:   
VICENTE ENRIQUE MACIAS PILAY

C.I.0927465302

Firma:   
MARÍA FERNANDA TORRES CAÑAR

C.I.0953384732

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación "TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LA PÉRDIDA POR DETERIORO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA INDUSTRIAS QUÍMICAS GUAYAS CÍA. LTDA.", designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

### CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: "TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LA PÉRDIDA POR DETERIORO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA INDUSTRIAS QUÍMICAS GUAYAS CÍA. LTDA.", presentado por los estudiantes Vicente Enrique Macías Pilay y María Fernanda Torres Cañar como requisito previo, para optar al Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – CPA, encontrándose apto para su sustentación.

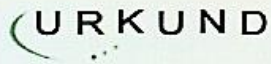
Firma:



Lcdo. Stalin Guamán Aguiar, MBA.

C.C. 0914076450

# CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO



## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** TESIS MACIAS Y TORRES URKUND.docx (D50088491)  
**Submitted:** 4/3/2019 12:01:00 AM  
**Submitted By:** sguamana@ulvr.edu.ec  
**Significance:** 9 %

### Sources included in the report:

Amay Jimena y Mota Veronica Final.docx (D30158484)  
TESIS NIIFS 15 FEB 2015.docx (D13259209)  
TESISDEBRAULIOGALARZAGABRIELASORIA.docx (D30235836)  
TEORIA COMPLEXIVO LAVAYEN SELENA.docx (D47135306)  
TESIS FINAL ULTIMA CARLOS TROYA- DFINITIVA.docx (D39694446)  
<https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/economia/4/en-el-pais-el-90-5-de-empresas-son-familiares>  
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC16.pdf>  
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic36.pdf>  
d3593f9c-e89c-4b66-8676-86117d95d11a  
a528f51a-1a0b-4bf4-bdd9-692b7e7e9c1d

### Instances where selected sources appear:

62

Firma:

Lcdo. Stalin Guaman Aguiar, MBA.

C.I. 0914076450

## AGRADECIMIENTO

Agradezco principalmente a Dios y a mi madre del cielo la Virgen María, por darme cuatro oportunidades nuevas de vida en cada operación, que a pesar del dolor que conllevan me han dado fuerzas para continuar y así cumplir cada logro que he tenido.

A mis padres, totalmente orgullosa de tener un padre ebanista José Torres que me ha enseñado el valor de la puntualidad y la responsabilidad; a mi mamá Velia Cañar que dijo sí a la vida a pesar de lo que podría conllevar tener una hija con salud frágil, por ella estoy aquí.

A mi hermano mayor José Luis Torres Cañar, por su deseo de tener una hermana, por sus cuidados y por haberme dado el impulso para ingresar a la universidad.

A mi futuro esposo Vicente Macías, el cual me ha brindado su apoyo incondicional en mi última operación y por dejarme compartir tantos momentos a su lado en especial aquellos que dejaron una huella en su corazón.

A mi tía Piedad Sarango por esos cariñitos y ánimos enviados, los cuales han sido aportes en mi camino.

A mis docentes del Colegio Amarílis Fuentes Alcívar, puesto que con ellos confirmé los valores que me habían enseñado en mi hogar.

A cada uno de los docentes de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, que fueron partícipes de mi formación profesional y humanística, ya que compartieron sus conocimientos y valores durante los 5 años de carrera. A mi tutor, LCDO. Stalin Guamán, MBA., quien fue guía en el proyecto de titulación.

A la empresa Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA., por haber permitido el desarrollo del proyecto de investigación.

*María Fernanda Torres Cañar*

## AGRADECIMIENTO

Expreso mi más sincero agradecimiento:

A Dios que me da la sabiduría, fortaleza para superar las dificultades que me permitieron culminar esta etapa, le estoy especialmente agradecido por haberme dado la oportunidad de tener un padre tan amoroso y valiente como mi padre Juan Macías, quien quizás ya no esté físicamente a mi lado, sin embargo, su recuerdo, su amor y sus enseñanzas vivirán siempre en mí.

A mi familia que fue mi principal motivación para empezar mis estudios universitarios, buscando ser el ejemplo por seguir de mis hermanos y orgullo de mis padres.

Agradezco de manera especial mi prometida María Fernanda Torres Cañar, la mujer que ha estado junto a mí en los buenos y malos momentos, ha sido y es mi alegría y fortaleza.

Agradezco a todas aquellas personas que directa e indirectamente me apoyaron para que lograra iniciar mis estudios universitarios y llegar a este momento.

A la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil que me abrió sus puertas, agradezco a todos los docentes que compartieron sus conocimientos y experiencia.

A nuestro tutor Lcdo. Stalin Guamán MBA, quien con su guía y paciencia fue parte importante en el desarrollo de este trabajo de titulación.

*Vicente Enrique Macías Pilay*



## DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de titulación:

A Dios y a mi Madre del Cielo, a mis padres José Torres y Velia Cañar, a mi hermano José Luis, al amor de mi vida Vicente Macías, a cada uno de mis docentes, a mis familiares y personas que han aportado en mi vida y a mi tutor LCDO. Stalin Guamán, MBA.

*María Fernanda Torres Cañar*

Dedico este trabajo de titulación:

A Dios por darme la fortaleza para lograr cumplir mis objetivos, a mi familia; en especial a mis padres Juan y Natividad quienes me brindaron su amor incondicional y me enseñaron que no hay logro más satisfactorio que aquel que se consigue con esfuerzo y honestidad.

A mi prometida María Fernanda Torres, a ella le dedico especialmente este trabajo, a mis amigos y compañeros que formaron parte de importante en mi etapa educativa y a nuestro tutor Lcdo. Stalin Guamán que nos brindó su guía y dedicación para el desarrollo de esta tesis.

*Vicente Enrique Macías Pilay*

## ÍNDICE GENERAL

|   |     |
|---|-----|
| FICHA DE REGISTRO DE TESIS.....                                 | ii  |
| DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES.....  | iv  |
| CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR .....                     | v   |
| CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO.....                                  | vi  |
| AGRADECIMIENTO .....  | vii |
| DEDICATORIA .....   | ix  |
| INTRODUCCIÓN .....  | 1   |
| CAPÍTULO I .....  | 3   |
| DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....                                | 3   |
| 1.1. Tema.....  | 3   |
| 1.2. Planteamiento del problema .....                           | 3   |
| 1.3. Árbol del problema.....                                    | 5   |
| 1.4. Formulación del problema .....                             | 6   |
| 1.5. Sistematización del problema.....                          | 6   |
| 1.6. Objetivo general .....                                     | 6   |
| 1.7. Objetivos específicos.....                                 | 6   |
| 1.8. Justificación.....   | 7   |
| 1.9. Delimitación del problema .....                            | 8   |
| 1.10. Idea a defender.....                                      | 8   |
| CAPÍTULO II.....  | 9   |
| MARCO TEÓRICO.....  | 9   |
| 2.1. Antecedentes de la investigación .....                     | 9   |
| 2.2. Antecedentes de la empresa .....                           | 10  |
| 2.2.1. Estructura organizacional.....                           | 11  |
| 2.3. Marco Teórico .....  | 12  |
| 2.3.1. Empresa.....   | 12  |
| 2.3.2. Propiedades, planta y equipo. ....                       | 12  |
| 2.3.3. Administración de las Propiedades, Planta y equipo. .... | 13  |
| 2.3.4. Vida útil de un activo fijo .....                        | 14  |
| 2.3.5. Importancia de los Activos Fijos .....                   | 16  |
| 2.3.6. Control de los Activos Fijos .....                       | 16  |

|                                       |   |    |
|---------------------------------------|---|----|
| 2.3.7.                                | Activos no corrientes mantenidos para la venta. ....  | 17 |
| 2.3.8.                                | Costo Histórico de un activo.....   | 17 |
| 2.3.9.                                | Valor de Uso .....  | 18 |
| 2.3.10.                               | Valor razonable. ....   | 19 |
| 2.3.11.                               | Pérdida por deterioro del valor.....  | 20 |
| 2.3.12.                               | Evaluación de reconocimiento de la pérdida por deterioro de valor.....                            | 21 |
| 2.3.13.                               | Impuesto diferido. ....   | 21 |
| 2.3.14.                               | Diferencias temporarias.....  | 22 |
| 2.3.15.                               | Activo por impuesto diferido. ....  | 24 |
| 2.3.16.                               | Pasivo por impuesto diferido.....   | 25 |
| 2.3.17.                               | Impuesto a la renta. ....   | 25 |
| 2.3.18.                               | Técnicas de auditoría.....  | 26 |
| 2.3.19.                               | Planificación del proceso de control de las propiedades, planta y equipo. ....                    | 28 |
| 2.3.20.                               | Procedimientos para la evaluación de la situación actual de las propiedades, planta y equipo..... | 29 |
| 2.3.21.                               | Análisis financiero.....  | 34 |
| 2.3.22.                               | Herramientas para el análisis financiero. ....  | 35 |
| 2.3.23.                               | Proceso de análisis financiero .....  | 36 |
| 2.3.24.                               | Razones o indicadores financieros. ....   | 37 |
| 2.3.25.                               | Principales indicadores financieros.....  | 38 |
| 2.4.                                  | Marco conceptual .....  | 44 |
| 2.5.                                  | Marco legal.....  | 46 |
| 2.5.1.                                | NIC 16 Inmovilizado Material.....   | 46 |
| 2.5.2.                                | NIC 36 Deterioro del valor de los activos .....   | 50 |
| 2.5.3.                                | Normas Ecuatorianas que intervienen en la investigación .....                                     | 53 |
| CAPÍTULO III.....                     |   | 56 |
| METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN ..... |   | 56 |
| 3.1.                                  | Metodología de la investigación .....   | 56 |
| 3.2.                                  | Tipo de investigación .....   | 56 |
| 3.3.                                  | Enfoque de la investigación .....   | 56 |
| 3.3.1.                                | Enfoque cualitativo .....   | 57 |
| 3.3.2.                                | Enfoque cuantitativo .....  | 57 |
| 3.4.                                  | Técnica e instrumentos de investigación.....  | 57 |
| 3.4.1.                                | Entrevista .....  | 57 |

|                       |  |     |
|-----------------------|--|-----|
| 3.4.2.                | Observación .....                      | 58  |
| 3.4.3.                | Análisis de documental .....           | 58  |
| 3.5.                  | Población y muestra .....              | 58  |
| 3.5.1.                | Población.....                         | 58  |
| 3.5.2.                | Muestra .....                          | 59  |
| 3.6.                  | Análisis de resultados.....            | 59  |
| 3.6.1.                | Análisis de las entrevistas .....      | 59  |
| 3.6.2.                | Observación de procesos.....           | 66  |
| 3.6.3.                | Observación directa .....              | 69  |
| 3.6.4.                | Análisis documental.....               | 74  |
| CAPÍTULO IV.....      |  | 109 |
| INFORME TÉCNICO ..... |  | 109 |
| 4.1.                  | Antecedentes de la investigación ..... | 109 |
| CONCLUSIONES .....    |  | 120 |
| RECOMENDACIONES.....  |  | 122 |
| BIBLIOGRAFÍA .....    |  | 124 |
| ANEXOS .....          |  | 127 |

## ÍNDICE DE TABLA

|   |     |
|---|-----|
| Tabla 1 <i>Población de la empresa INQUIGUAYAS CIA. LTDA.</i> .....   | 58  |
| Tabla 2 <i>Entrevista al Gerente General</i> .....  | 59  |
| Tabla 3 <i>Entrevista a la contadora</i> .....  | 62  |
| Tabla 4 <i>Simbología</i> .....   | 68  |
| Tabla 5 <i>Ficha de observación entrevista Gerente General</i> .....  | 69  |
| Tabla 6 <i>Ficha de observación entrevista Contadora</i> .....  | 71  |
| Tabla 7 <i>Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera</i> .....   | 74  |
| Tabla 8 <i>Análisis horizontal del Estado de Resultados Integrales</i> .....  | 75  |
| Tabla 9 <i>Análisis vertical del Estado de Situación Financiera</i> .....   | 76  |
| Tabla 10 <i>Análisis vertical del Estado de Resultados Integrales</i> .....   | 77  |
| Tabla 11 <i>Cuadro de variaciones del Importe de Propiedades, Planta y Equipos</i> .....                                | 79  |
| Tabla 12 <i>Cuadro comparativo de Propiedades, planta y equipo de acuerdo con Estados de Situación Financiera</i> ..... | 80  |
| Tabla 13 <i>Importe neto de Propiedades, Planta y Equipo</i> .....  | 82  |
| Tabla 14 <i>Comparativo costo histórico de las Propiedades, planta y equipos</i> .....                                  | 99  |
| Tabla 15 <i>Porcentaje máximo de depreciación de activos</i> .....  | 100 |
| Tabla 16 <i>Cuadro comparativo gasto de depreciación y depreciación acumulada</i> .....                                 | 101 |
| Tabla 17 <i>Liquidez general</i> .....  | 103 |
| Tabla 18 <i>Test ácido</i> .....  | 103 |
| Tabla 19 <i>Capital de trabajo neto</i> .....   | 104 |
| Tabla 20 <i>Rotación de activos fijos (neto)</i> .....  | 104 |
| Tabla 21 <i>Rotación de activos totales</i> .....   | 105 |
| Tabla 22 <i>Rotación de activos operacionales</i> .....   | 105 |
| Tabla 23 <i>Índice de endeudamiento</i> .....   | 106 |
| Tabla 24 <i>Índice de Cobertura del activo no corriente</i> .....   | 106 |
| Tabla 25 <i>Ratio de garantía</i> .....   | 107 |
| Tabla 26 <i>Resumen del análisis financiero</i> .....   | 108 |
| Tabla 27 <i>Bien que no se encuentra contabilizado</i> .....  | 113 |
| Tabla 28 <i>Vida útil del bien – depreciación</i> .....   | 114 |
| Tabla 29 <i>Valor neto del bien - activación</i> .....  | 114 |
| Tabla 30 <i>Cálculo de la pérdida por deterioro de valor</i> .....  | 115 |
| Tabla 31 <i>Registro contable de la pérdida por deterioro de las propiedades, planta y equipo</i> .....                 | 115 |
| Tabla 32 <i>Asiento de ajuste de la depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo</i> .....                    | 115 |
| Tabla 33 <i>Cambios en el Estado de Situación Financiera al 31/12/17</i> .....  | 116 |
| Tabla 34 <i>Cambios en el Estado de Situación Financiera al 31/12/17</i> .....  | 117 |
| Tabla 35 <i>Cambios en la Conciliación tributaria periodo 2017 (formulario 101)</i> .....                               | 118 |

## ÍNDICE DE FIGURAS

|   |    |
|---|----|
| Figura 1 <i>Árbol del problema</i> .....  | 5  |
| Figura 2 <i>Organigrama de la empresa Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA.</i> .....                       | 11 |
| Figura 3 <i>Proceso de reconocimiento contable de las propiedades, planta y equipo</i> .....                | 66 |
| Figura 4 <i>Proceso de depreciación de las propiedades, planta y equipo</i> .....                           | 67 |
| Figura 7: <i>Proceso de reconocimiento contable de las propiedades, planta y equipo</i> .....               | 89 |
| Figura 8 <i>Proceso de depreciación de las propiedades, planta y equipo</i> .....                           | 90 |
| Figura 9 <i>Proceso de identificación del deterioro de las propiedades, planta y equipo</i> .....           | 91 |
| Figura 10 <i>Registro contable de la pérdida por deterioro de las propiedades, planta y equipo</i><br>..... | 93 |
| Figura 11 <i>Proceso de baja por deterioro de las propiedades, planta y equipo</i> .....                    | 94 |
| Figura 12 <i>Proceso de venta de las propiedades, planta y equipo por deterioro</i> .....                   | 95 |

## ÍNDICE DE ANEXO

|   |     |
|---|-----|
| Anexo 1 Identificación de los indicios internos de deterioro de las propiedades, planta y equipo.....                     | 127 |
| Anexo 2 Identificación de los indicios externos de deterioro de las propiedades, planta y equipo.....                     | 128 |
| Anexo 3 Acta de baja de las propiedades, planta y equipo.....   | 129 |
| Anexo 4 Distribución y variación general de las cuentas por cobrar del año 2017.....                                      | 130 |
| Anexo 5 Cálculo del tiempo de vida útil, depreciación y depreciación acumulada de Edificios .....                         | 131 |
| Anexo 6 Cálculo del tiempo de vida útil, depreciación y depreciación acumulada de Muebles y enseres.....                  | 131 |
| Anexo 7 Cálculo del tiempo de vida útil, depreciación y depreciación acumulada de Maquinaria, equipo e instalaciones..... | 132 |
| Anexo 8 Cálculo del tiempo de vida útil, depreciación y depreciación acumulada de Equipos de Computación .....            | 132 |
| Anexo 9 Cálculo del tiempo de vida útil, depreciación y depreciación acumulada de Vehículos y equipos de transporte ..... | 133 |
| Anexo 10 Cotizaciones realizadas para determinar el valor razonable de la máquina dosificadora de líquidos.....           | 133 |
| Anexo 11 Personal contable de la empresa Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA. ....                                       | 140 |

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se desarrolló con base en el estudio del tratamiento contable y tributario de la pérdida por deterioro del valor que sufren las propiedades, planta y equipo, puesto que en la actualidad el tema de deterioro de los activos no es muy común dentro de las empresas, debido a la poca sociabilización de las normativas contables que hacen referencia a esta temática genera el desconocimiento y por ende la omisión en su aplicación.

Por este sentido y con el fin de aplicar mejoras en el tratamiento del deterioro en las propiedades, planta y equipo, se planteó el análisis de la situación financiera que se desarrolló en el periodo 2017 en la empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda., el cual permitió evaluar los factores que no se consideran para identificar los indicios que generan deterioro en los activos de la empresa, así como también la observación de los procesos que posee la empresa y como pueden mejorar si se esquematiza nuevos procesos los cuales indiquen acciones para ejecutarse.

Bajo las consideraciones el trabajo de investigación queda estructurado de la siguiente manera:

El capítulo I está conformado por una serie de pasos importantes los cuales permitirán y desarrollo de la investigación puntualizando el planteamiento del problema, el árbol de las causas y consecuencias de la problemática objeto de estudio, los objetivos de la investigación y la justificación del mismo.

El capítulo II está constituido por los antecedentes de la empresa, el marco teórico, conceptual y legal, que son los pilares fundamentales como evidencia teórica para el desarrollo de la investigación.

Capítulo III hace referencia a la metodología de la investigación en donde se describió del tipo y enfoque de la investigación, las técnicas de investigación para la obtención de información, así como también desarrollo de los resultados obtenidos en las entrevistas, fichas de observación y el análisis documental.



El capítulo IV consiste en el informe técnico el cual permitió conocer el impacto que se ha generado debido al análisis de los resultados obtenidos de las técnicas de investigación, el desarrollo de los objetivos planteados en el proyecto de la investigación.

Concluyendo con el informe técnico del proyecto, se presentará las conclusiones y recomendaciones para mejora de la empresa.

Los capítulos del proyecto están estructurados y relacionados con el cumplimiento de los objetivos detallados en el proyecto, para su sustentación y deliberación. Por medio del desarrollo del proyecto de investigación se planteó generar un nuevo aporte con el fin de que ayude al ámbito académico y profesional contable.

# CAPÍTULO I

## DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

### 1.1.Tema

Tratamiento contable y tributario de la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.

### 1.2.Planteamiento del problema

En el Ecuador, según la publicación del Diario El Telégrafo (2017) sobre el estudio presentado por la Universidad de Especialidades Espíritu Santo sobre la empresa familiar. “El 90.5% de las empresas son familiares. Las cifras revelan que, en la Costa, el 90,7% son empresas familiares; mientras que en la Sierra ese porcentaje equivale al 89,8%; en la Amazonía, el 97%; y en Galápagos, el 95,7%”.

Los riesgos que enfrentan las empresas familiares están relacionadas con la administración de la misma, como lo menciona Santillán (2014) que en estas empresas “se puede perder la orientación objetiva del negocio y no potenciar a los verdaderos actores, que son los miembros y no miembros de la familia, que demuestren y apliquen capacidades y competencias adecuadas y necesarias para el negocio”(p.126). Lo que provocaría que exista una falta de controles en la estructura organizacional de la empresa.

En la empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda., se dedica al ramo industrial de fabricación de toda clase de productos, en especial productos químicos. La estructura organizacional de esta empresa está encabezada por miembros del mismo núcleo familiar y en relación con lo indicado en el párrafo anterior por Santillán en que manifiesta que en las empresas familiares se puede perder la objetividad del negocio, lo que podría llevar a la presunción de la existencia de riesgos en la gestión administrativa y financiera.

Posterior al análisis preliminar de sus Estados Financieros se evidenció que existen variaciones en la rentabilidad y en los datos relacionados con las propiedades, planta y equipo, debido a que la información sobre las pérdidas que se generan por el deterioro del

valor de las propiedades, planta y equipo que se maneja dentro de la empresa no está correctamente determinada y no permite realizar mediciones fiables en este rubro.

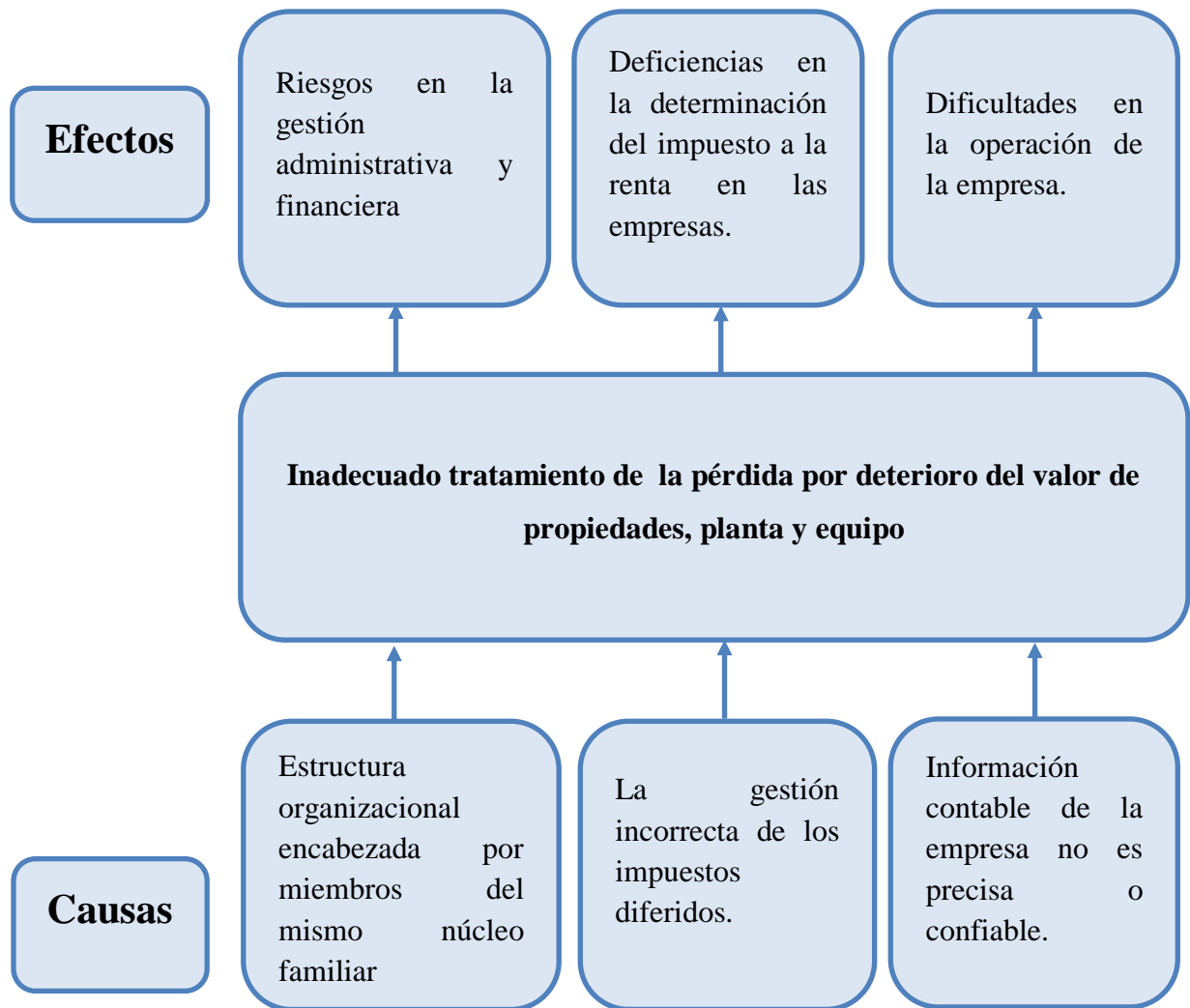
El rubro de propiedades, planta y equipo es una de las cuentas cuyo tratamiento contable cubre varios aspectos referentes a su naturaleza, entre ellas el reconocimiento del costo inicial y costos posteriores a la adquisición, la depreciación de las que son objeto, revalorizaciones y la pérdida de valor de este activo.

De los aspectos anteriormente mencionados, el reconocimiento y la determinación del impuesto diferido por la pérdida de valor de las propiedades, planta y equipo; es el rubro en donde posterior al análisis preliminar no se encontró información clara y suficiente para la determinación del mismo.

Con base en el análisis previo, se presume que en la actualidad la empresa no maneja información financiera confiable para la toma de decisiones, y esto supondría que se generen dificultades adicionales en las operaciones de la empresa, puesto que una mala decisión administrativa conlleva pérdidas adicionales.

Por motivo de la problemática identificada se plantea formular lineamientos que permitan el mejoramiento de los procedimientos y políticas enfocadas en la correcta gestión contable y tributaria de la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo la incidencia que tiene sobre la determinación del impuesto a la renta, donde se analizará los lineamientos que exponen las normativas contables y tributarias, lo que permitirá que se puedan interpretar y aplicar de manera eficiente en las empresas. Dentro del proyecto de investigación se evaluará cuáles son esas otras dificultades se podrían presentarse a partir de esta problemática.

### 1.3.Árbol del problema



**Figura 1** Árbol del problema

**Fuente:** Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

En la figura 1 se puede observar cuales son las principales causas y efectos que se generan a causa del estudio de la problemática existente, por lo que se identifica los puntos clave para el desarrollo de la investigación.

#### **1.4. Formulación del problema**

¿Cuál es el efecto del inadecuado tratamiento de la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.?

#### **1.5. Sistematización del problema**

Entre las interrogantes que surgen en la sistematización del problema constan las siguientes:

- ¿Cuál es el tratamiento contable y tributario de la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo en la empresa?
- ¿Por qué existe un inadecuado tratamiento de la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo en la empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.?
- ¿Qué efectos obtiene la empresa en la determinación del impuesto a la renta al obtener información precisa y confiable en sus Estados Financieros con la aplicación de la normativa contable y tributaria sobre la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo?

#### **1.6. Objetivo general**

Determinar el tratamiento de la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo y su incidencia en el impuesto a la renta en la empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.

#### **1.7. Objetivos específicos**

- Identificar cual es el tratamiento contable y tributario de la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo en la empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.
- Reconocer los factores que provocan un inadecuado tratamiento de la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo en la empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.
- 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 empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.

## **1.8. Justificación**

Las empresas industriales son el motor del desarrollo económico y productivo del Ecuador en los últimos años, sin embargo se han producido múltiples variaciones en las políticas económicas y tributarias en el periodo comprendido entre 2007-2017 que han generado la reducción de la inversión privada nacional y extranjera, este es uno de los principales obstáculos en el desarrollo de las empresas, que surge a raíz de los constantes cambios en la normativa tributaria y esto a su vez supone que exista mayor probabilidad de omisión y errores en su aplicación.

En el Ecuador la normativa tributaria es la directriz para la aplicación de las deducciones de los gastos que se generen en la empresa y de los impuestos diferidos con el fin de que no se generen errores u omisiones de índole contable, que perjudique al sujeto pasivo ante el órgano regulador, el cual es representado por el Servicio de Rentas Internas.

Sin embargo, es importante destacar que en el país la cultura tributaria no está arraigada, además que no existe la información suficiente para que las empresas puedan evaluar de manera correcta las pérdidas causadas por el deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo y esto podría generar deficiencias en la determinación del impuesto a la renta a la pagar por el contribuyente.

Por lo anteriormente mencionado, la empresa se ve afectada tanto en su rentabilidad como en su liquidez. La liquidez que es un indicador financiero que permite evaluar la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Al no contar con información confiable, la empresa tendría dificultades en la toma de decisiones.

La finalidad del presente proyecto de investigación es determinar y evaluar las dificultades que se presentan dentro de la empresa por la incorrecta aplicación de la normativa contable y tributaria en la pérdida por el deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo; y presentar soluciones para la corrección de prácticas erróneas.

## **1.9.Delimitación del problema**

**Campo:** Empresa Industrial

**Empresa:** Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA.

**Área:** Tributaria – Contable

**Tema:** Tratamiento contable y tributario de la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.

**Ubicación:** Guayaquil – Ecuador

**Tiempo:** 2016 – 2017

### **1.10. Idea a defender**

El correcto tratamiento de la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo con base en la normativa contable y tributaria vigente permite a la empresa obtener datos confiables para la determinación del impuesto a la renta y la oportuna toma de decisiones.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

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

Las propiedades, planta y equipo son la base en la empresa para la producción de bienes o la prestación de servicios que se ofertan en el mercado, lo que permite que se obtengan retribuciones económicas fruto de la eficiente gestión de estos activos. Estas retribuciones o beneficios que recibe la empresa se lo pueden definir como el efecto directo e indirecto de los activos fijos sobre los flujos de efectivo y sus equivalentes, que promueven que el patrimonio se pueda sostener o incrementar siendo parte del cumplimiento de los objetivos de la empresa.

De acuerdo Hansen-Holm (2014) en la Revista Cifras de Calidad señala que:

Desde que las compañías aplican en Ecuador las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los contadores y empresarios al determinar el impuesto a la renta, técnicamente referido como impuesto a las ganancias, observan que éste se divide en dos elementos: el impuesto causado y el impuesto diferido. (p.4)

Tanto el impuesto causado como el impuesto diferido se emplean a la rentabilidad del periodo, el impuesto causado nace de la aplicación de la normativa tributaria vigente en donde se reconocen cuáles son los ingresos del periodo y se contrastan con los costos y gastos del mismo. A su vez el impuesto diferido resulta de las diferencias de la aplicación de la normativa contable y tributaria.

La pérdida por deterioro de las propiedades, planta y equipo es un ejemplo de una operación en la que se produce el impuesto diferido debido a las diferencias temporarias que surgen por discrepancias entre la normativa contable y tributaria al momento de contabilizar los cambios en el valor de los activos.

Para realizar una correcta valoración de las propiedades, planta y equipo es necesario aplicar una base para la medición dentro del proceso contable y financiero que permita obtener información relevante y que cumpla con los requerimientos en la elaboración de los Estados Financieros y que estén sustentados con la aplicación de políticas contables y tributarias definidas.



## **2.2. Antecedentes de la empresa**

La empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda. Fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 11 de diciembre de 1972. En la escritura de constitución de la compañía se detalla la actividad económica, la cual tiene por objeto dedicarse al ramo industrial de fabricación de toda clase de productos, en especial productos químicos para uso común y del hogar, elaborados y semielaborados, lista para el consumo público o en otras industrias o establecimientos.

Además, consta que la compañía se dedica a la comercialización de sus productos, importación de materias primas, máquinas o implementos. En la actualidad la producción de la empresa se realiza con materia prima e insumos locales, debido a las constantes variaciones de las políticas arancelarias y tributarias, que afectan al precio de productos importados.

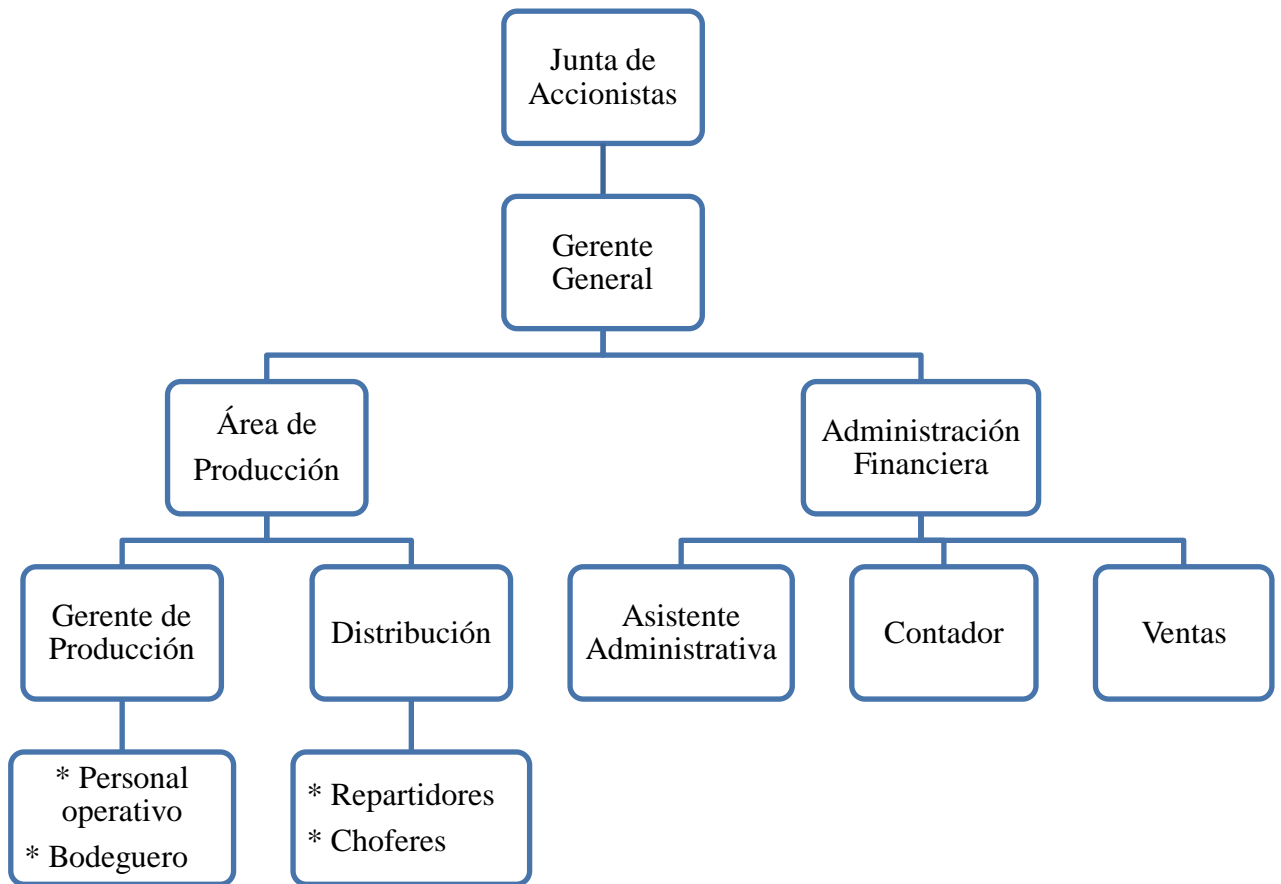
La empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda. Está especializada en la elaboración y venta de aceites refinados y otros productos para el uso comercial y doméstico.

Los productos que elabora la empresa son los siguientes:

- Aceite protector para muebles marca CORONA
- Aceite abrillantador para muebles marca CORONA
- Cemento de contacto marca EXTRACOLL
- Líquido encendedor marca EL FOGÓN
- Esponja con brillo para calzado marca RAMBO
- Esponja con brillo para calzado marca ZAS
- Naftalina marca CORONA

La venta de sus productos la realiza principalmente con empresas de venta de productos de consumo masivo como Tiendas Industriales Asociadas TIA S.A., Corporación Favorita S.A. y Corporación El Rosado S.A. la distribución de su producción es a nivel nacional. Además, sus productos son adquiridos por otras empresas que compran a menor volumen.

### 2.2.1. Estructura organizacional.



**Figura 2** Organigrama de la empresa Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA.

**Fuente:** Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

En el organigrama se muestra la estructura organizacional en donde se observa que la empresa está administrada por un Gerente General que se encarga de coordinar las áreas de Administración Financiera y de Producción.

El área Administrativa Financiera es la encargada del proceso de ventas, logística y la generación, control y análisis de la información administrativa y contable de la empresa. El área de Producción es la encargada de la elaboración de productos, el almacenamiento y la distribución de los mismos.

### **2.3.Marco Teórico**

Con el objetivo de sustentar los fundamentos teóricos, se analizarán algunas expresiones de diversos autores las cuales permitirá establecer las bases del proyecto para el desarrollo del proceso de investigación.

#### **2.3.1. Empresa.**

De acuerdo a Romero López (2014):

Es la combinación de recursos humanos, técnicos, materiales, naturales, financiero y capital, cuyo objetivo natural y principal es la prestación de servicios a la comunidad, o la obtención de ganancias, coordinada por una autoridad encargada de tomar decisiones acertadas para el logro de los objetivos preestablecidos. (p. 107)

Hansen-Holm en el boletín de Cifras de Calidad (2014) menciona “como definición de empresa familiar aquella en que una familia tiene una participación accionaria que le permite ejercer control y/o tiene la representación suficiente en los órganos de gobierno corporativo (por ejemplo, en el Directorio), pudiendo o no gestionarla cotidianamente.” (p.2)

Es la suma de capital humano y capital de trabajo que identifica una necesidad en el mercado y la satisface, con el objetivo de obtener ganancias en el transcurso de las operaciones que realiza. Las empresas familiares por su parte persiguen objetivos más amplios, ya que al poseer mayor control de la toma de decisiones de la empresa focalizan la gestión en el crecimiento y desarrollo organizacional de la misma.

#### **2.3.2. 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 empresa Industrias Químicas Guayas CIA. 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 que se han realizado en los periodos anteriores.

### **2.3.3. 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 empresa Industrias Químicas Guayas CIA. 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.

#### **2.3.4. Vida útil de un activo fijo**

Según la NIC 16 (2005) 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; Gallego, Villa, Zapata & Castaño (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 empresa Industrias Químicas Guayas CIA. 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.

Para la determinación de la existencia del deterioro de las propiedades, planta y equipo; se evaluó la información referente a estos activos en donde constan fechas de adquisición, el detalle de las mejoras que se hayan efectuado y que hayan afectado la vida útil de dichos activos. Además de la carga de trabajo a la que han sido sometidas los activos que participan directamente en la elaboración de los productos químicos.

### **2.3.5. 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 de la realidad de dicho rubro.

### **2.3.6. 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.

Se verificó la información existente de los activos fijos, además se evaluó el tratamiento contable y aplicación de los lineamientos de las normativas que tratan sobre estos rubros. De esta manera se pudo observar el nivel de control que la empresa realizaba y se tomaron evidencias para el desarrollo de la investigación.

### **2.3.7. Activos no corrientes mantenidos para la venta.**

Escribano & Jiménez (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. Para poder realizar esta clasificación como activos mantenidos para la venta, la empresa evalúa ciertos criterios que deben cumplir, además de previamente haber realizado las correcciones pertinentes en el valor de estos.

### **2.3.8. 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.

### **2.3.9. 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.

### **2.3.10. 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.

### **2.3.11. Pérdida por deterioro del valor.**

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

Se realizó una revisión de la información contable de la empresa objeto de la investigación, con el objetivo de evaluar si existen la aplicación de procesos para la gestión y determinación de la existencia del deterioro de los activos fijos. Posterior a este análisis se plantearon las recomendaciones que podría aplicar la empresa para lograr que se cumplan las indicaciones de las normativas contables para la determinación del deterioro del valor.

### **2.3.12. Evaluación de reconocimiento de la pérdida por deterioro de valor.**

Según García Suárez (2015) “Al evaluar si la pérdida por deterioro reconocida ya no existe o podría haber reducido su cuantía, una entidad debe considerar información procedente de fuentes externas o internas”

Según García Suárez (2015) la información puede consistir en lo siguiente:

- Existen indicios observables en el mercado de que el valor del activo ha aumentado de forma significativa durante el periodo.
- En el periodo han tenido, o van a tener lugar en un futuro próximo, cambios significativos en el entorno legal, económico, tecnológico o de mercado con efectos favorables para la entidad.
- Los tipos de interés y otros indicadores de mercado sobre el rendimiento de inversiones han experimentado descensos que afectan a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor de uso del activo, de forma tal que su importe recuperable aumente de manera significativa.
- Durante el periodo se han producido, o se van a producir de manera inmediata, cambios significativos en el alcance o forma en que se utiliza el activo –costes incurridos para mejorar su rendimiento o para reestructurar las operaciones– con efectos favorables para la entidad.
- Se dispone de evidencias procedentes de informes internos que indican que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, mejor de lo esperado. (p.99)

Las fuentes de información descritos en los puntos anteriores son importantes para la administración de las propiedades de la empresa, puesto que permitió evaluar de manera confiable los cambios significativos en el rendimiento y valor de las mismas. La información también es objeto de análisis lo que conlleva a que se logre mejores resultados al momento de valorar la existencia de la pérdida por deterioro.

### **2.3.13. Impuesto diferido.**

Según Vargas Restrepo (2016) “es cuando la utilidad contable difiere de la renta fiscal por el tratamiento divergente que debe darse a diversas partidas en la contabilidad y en la declaración de renta. Algunas de las diferencias que se presentan entre una y otra son las que originan el impuesto de renta diferido.” (p. 95)

Por otra parte, Vargas Restrepo (2016) indica que “los impuestos diferidos se reconocen sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.”

Los impuestos diferidos surgen de las diferencias temporarias entre las normas contables y tributarias, lo que provoca que ciertas pérdidas por deterioro de valor no sean deducibles en el periodo contable conciliado, y estas pérdidas se las puedan deducir en el siguiente ejercicio contable.

En la normativa tributaria indica cuales son las circunstancias en las que se debe registrar el impuesto diferido, una de estas circunstancias está relacionada a la pérdida por deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo de donde nacen las diferencias temporarias, que a su vez generan un impuesto diferido.

#### **2.3.14. Diferencias temporarias.**

EY Building a better working world (2015) manifiesta que “Las diferencias temporales se definen como diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en el estado de situación financiera, y el monto atribuido a dicho activo o pasivo para fines tributarios.” (p.84)

Según De la Portilla Vera (2013) las diferencias temporarias se clasifican en:

- Diferencias temporarias deducibles
- Diferencias temporarias impositivas (p.500)

Las diferencias temporarias son el resultado de conciliar los valores registrados acorde a las normativas contables y los valores que se determinan acorde a la aplicación de la normativa tributaria, estas diferencias pueden significar un pago extra en el impuesto a la renta o en la disminución del mismo.

#### **2.3.14.1. Diferencias temporarias deducibles**

Hansen-Holm (2014) menciona que:

Las diferencias temporarias deducibles son aquellas que en periodos futuros significarán deducciones al determinar la ganancia o pérdida del ejercicio.

Las diferencias temporarias deducibles que generan un activo por impuesto diferido se dan principalmente porque la normativa contable basada en el devengado obliga a reconocer los gastos o pérdidas cuando se conocen. Muchos de éstos están vinculados con cuentas de valuación de activos como la estimación de cuentas de dudoso recaudo, valor neto realizable o deterioro y provisiones por contingencias altamente probables que se registran muchas veces antes de que se cumplan plenamente con las condiciones para su deducibilidad tributaria; por lo tanto, la entidad se auto-glosa para efectos del registro de la obligación tributaria corriente, pero contabiliza un activo para no pagar doblemente cuando se cumplan las condiciones tributarias correspondientes. (p.4)

En la definición anterior nos menciona que las diferencias temporarias deducibles ocurren debido al principio del devengo que indica a la empresa que se debe registrar los cambios en el valor de las propiedades, planta y equipos en el momento en que ocurra el cambio, mientras. Dentro del análisis del deterioro del valor de los activos, se evaluó las discrepancias existentes entre la aplicación de las normativas contables y tributarias.

#### **2.3.14.2. Diferencias temporarias imponibles**

Hansen-Holm (2014) indica que “las diferencias temporarias imponibles dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia o pérdida del ejercicio.” (p.4)

Se evaluó la existencia y afectación de las diferencias temporarias imponibles que se generan en el periodo corriente y que de acuerdo a la normativa tributaria ecuatoriana será no deducible y se registran como gasto en el Estado de Resultados Integrales lo que aumentará la base imponible para la determinación del impuesto a la renta.

### **2.3.15. Activo por impuesto diferido.**

De acuerdo con EY Building a better working world (2015):

Un activo de impuesto diferido puede resultar de pérdidas y créditos fiscales no utilizados, así como de diferencias temporales. Los activos de impuestos diferidos, es decir el impuesto recuperable, solo pueden ser reconocidos si es probable que existan beneficios imponibles disponibles contra los cuales las pérdidas imponibles, u otras partidas deducibles de impuestos, puedan ser utilizadas. (p.85)

Según De la Portilla Vera (2013)“se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.”(p. 398)

Hansen-Holm (2014) define el activo por impuesto diferido de la siguiente manera:

Es el impuesto sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros originado en las diferencias temporarias deducibles. La compensación de pérdidas fiscales de ejercicios económicos anteriores y que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal y la compensación de créditos no utilizados provenientes de ejercicios anteriores. (p.4)

En los párrafos anteriores los tres autores coinciden en la definición de que el activo por impuesto diferido son rubros que pueden ser descontados en periodos futuros y serán utilizados como un gasto deducible, lo cual disminuirá el monto de la utilidad gravable para el cálculo del impuesto a la renta.

Cabe mencionar que los activos diferidos causados por la pérdida por deterioro de las propiedades, planta y equipo pueden ser de periodos anteriores registrados bajo la norma contable y que de acuerdo a la norma tributaria su uso como gasto deducible se lo realiza al momento que se transfiera el activo o en la finalización de su vida útil.

### **2.3.16. Pasivo por impuesto diferido.**

Según De la Portilla Vera (2013) indica que “Esta cuenta es un elemento del estado de situación financiera, relacionada con la NIC 12, incluye los pasivos por impuestos diferidos generados por diferencias temporarias gravables (imponibles), sin efecto tributario y en actualizaciones de valor.” (p. 312)

Hansen-Holm (2014) expone que:

Las diferencias temporarias imponibles que generan un pasivo por impuesto diferido se dan en las siguientes circunstancias: cuando el importe en libros de los activos excede la base fiscal y, por lo tanto, los beneficios económicos exceden el importe fiscal gravable de ese activo, y cuando existen ingresos o gastos que se registran fiscalmente en un periodo y contablemente se registran en otro periodo. (p. 5)

El pasivo por impuesto diferido se registra cuando luego de un análisis en la determinación del valor de un activo, la empresa concluye que sus activos valorados en libros poseen un valor superior al valor razonable en el periodo corriente, la normativa tributaria dictamina que esa diferencia sea reconocida como una diferencia temporaria imponible.

### **2.3.17. Impuesto a la renta.**

Arriaga Baidal, Reyes Tomalá, Olives Maldonado, & Solórzano Méndez, (2017) señalan:

Este impuesto se vincula y se paga en relación a la renta global que perciban las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras. Es importante recalcar que el impuesto a la Renta se calcula sobre la base imponible que resulta de la diferencia entre los ingresos gravados y percibidos durante un año fiscal, menos las deducciones permitidas por la ley y su reglamento. (p.122)

El impuesto a la renta o impuesto a la ganancia incluye no solo el impuesto corriente, sino también al impuesto diferido el mismo que puede ser imponible o deducible. Como menciona los autores en el párrafo anterior, este impuesto se determinó según los resultados obtenidos del análisis de la información de la empresa en cada periodo comprendido en un año y la base



sobre la que se determinó es sobre todos los ingresos percibidos contra los costos y gastos que la normativa tributaria permita deducir.

### **2.3.18. Técnicas de auditoría.**

Según Vargas, Jara & Verdezoto (2015) “Constituyen las herramientas del auditor, que establecen procedimientos a aplicar para obtener la evidencia suficiente, pertinente y competente al examen a realizar, entre las técnicas a utilizar tenemos”:

#### **2.3.18.1. Estudio General**

Vargas, Jara & Verdezoto (2015) señala que:

Es una técnica de verificación ocular que contribuye en el auditor a tener una idea preliminar de la empresa o negocio a examinar, aspectos como naturaleza, infraestructura, sistema de control existente, normativa legal que la operativiza, con la finalidad de emitir un juicio inicial de los posibles riesgos que estén afectando las actividades del negocio. (p.40)

#### **2.3.18.2. Análisis**

Vargas, Jara & Verdezoto (2015) señala que:

Es una técnica de verificación escrita aplicada para cada una de las cuentas que conforman los rubros de los estados financieros, para ello es importante que el auditor conozca a claridad en base a que estructura contable financiera la entidad clasifica sus transacciones diarias. (p.40- 41)

#### **2.3.18.3. Inspección**

Vargas, Jara & Verdezoto (2015) define que:

Es una técnica de verificación física pero también ocular que tiene su aplicación para determinar la ocurrencia, veracidad y propiedad de la evidencia documental,

instalaciones, registro de valores, y demás activos pertenecientes a la entidad examinada, como por ejemplo la mercadería adquirida y que actualmente reposa en una bodega bajo custodia de un responsable, las posibles deficiencias de control encontradas pueden ocasionar pérdida y deterioro, pero que hasta el momento no han sido identificadas por los directivos de la empresa, por ende el saldo expuesto no es real. (p.41)

#### **2.3.18.4. Confirmación**

Vargas, Jara & Verdezoto (2015) señala que:

Es una técnica de verificación escrita aplicada para validar o negar determinado saldo o información presentada por la entidad en los estados financieros, para respaldar los resultados como evidencia suficiente, competente y pertinente el auditor debe hacer confirmar de la fuente consultada mediante oficio o correo. (p.41)

#### **2.3.18.5. Observación**

Vargas, Jara & Verdezoto (2015) señala que:

Constituye una técnica de verificación ocular muy utilizada por el auditor en la etapa preliminar, con la finalidad de medir el grado de magnitud de las operaciones y los posibles hechos que originan errores o desviaciones.

El profesional auditor puede observar un procedimiento interno realizado por el personal como por ejemplo la constatación de mercadería en bodega, el arqueo de caja, atención al usuario, selección de personal, entre otros. (p.42)

#### **2.3.18.6. Cálculo**

Vargas, Jara & Verdezoto (2015) define que:

Esta técnica de verificación es aplicada para fines específicos que definen la exactitud numérica de valores expuestos de un rubro. Si el auditor determina que los saldos no contienen errores aritméticos, no podrá emitir un criterio en cuanto a integridad, veracidad o legalidad de saldos. (p.42)

### **2.3.18.7. Conciliación**

Vargas, Jara & Verdezoto (2015) señala que:

Es una técnica de verificación escrita aplicable para recolectar información cotejando dos valores expuestos en fuentes diferentes pero que corresponden al mismo hecho económico.

Ejemplo las conciliaciones bancarias, podemos conciliar saldos del estado de cuenta emitido por la institución financiera con los del mayor general o libro bancos. (p.42)

De acuerdo a lo descrito por los autores las técnicas de auditoría consiste la utilización de herramientas que permitan al auditor desarrollar el examen de auditoría de manera eficiente, ya que partiendo del análisis general del negocio se obtiene información sobre la empresa necesaria para desarrollar un plan de auditoría, puesto que se evalúan las debilidades de control existente y sobre éstas se elaboran recomendaciones que orienten a la empresa sobre cuáles son las medidas a tomar para la disminución de los riesgos.

Sobre las propiedades, planta y equipo el análisis fue enfocado en la existencia de los mismos, los controles que se realizaron para la determinación y contabilización, así como también la comprobación de la existencia de mediciones de valor que se hayan realizado u omitido. Para la comprobación de la existencia de deterioro se realizaron conciliaciones entre los registros existentes contra los resultados obtenidos en el desarrollo de la investigación.

### **2.3.19. Planificación del proceso de control de las propiedades, planta y equipo.**

Baena Toro (2014) menciona que:

La determinación de la estructura de inversión de la empresa está conformada por todos aquellos bienes y derechos adquiridos para la realización de su actividad operacional; está compuesta por el total de activos, y dentro de ellos, los activos corrientes, los activos no corrientes (fijos), y otros activos. (p.3)

Escalante (2014):

La función de auditoría se desarrolla en un ambiente de riesgos. El auditor debe conocer y evaluar por lo menos los riesgos asociados al negocio del cliente (riesgos

inherentes y de control), y los relacionados al examen de los estados financieros (riesgos de detección y de auditoría). La planificación del examen de los estados financieros por parte de un auditor independiente, persigue controlar estos riesgos. (p.44)

### **2.3.20. Procedimientos para la evaluación de la situación actual de las propiedades, planta y equipo.**

Católico, Pulido & Cely (2013) expresan que:

Las normas internacionales señalan el tratamiento contable que se debe observar para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las operaciones y de los recursos que controlan los entes económicos. Por lo anterior, cobran importancia el concepto que tengan y las prácticas que deben realizar las empresas sobre la revelación de sus operaciones y recursos. (p.946)

Por otra parte, Católico, Pulido & Cely (2013) indican que:

Los principales aspectos a trabajar con respecto a la propiedad, planta y equipo son su reconocimiento, importe de cada activo, el valor que se reconoce por concepto de depreciación, sus pérdidas de valor por deterioro del activo y la actualización de su valor, los cuales inciden significativamente en los aspectos a revelar. (p.952)

De acuerdo a las definiciones anteriores los procedimientos que se aplican para el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo están expresadas en las normativas internacionales, las cuales describen cuales son los distintos escenarios a evaluar. Entre las cuales se encuentra la evaluación de la existencia de pérdida por deterioro y las afectaciones que esta conlleva para la empresa.

#### **2.3.20.1. Reconocimiento de las propiedades, planta y equipo**

Católico, Pulido & Cely (2013) exhorta que:

Es importante identificar la información que se revela sobre propiedad, planta y equipo en las empresas colombianas, para entender qué tan cerca o qué tan lejos están

de los lineamientos establecidos en las normas internacionales de contabilidad y de información financiera emitidas por la IASB. (p. 946)

Escalante (2014):

Los hallazgos como resultado de los procedimientos de auditoría aplicados por el auditor, en el transcurso del examen de los estados financieros, están respaldados por la evidencia obtenida y adecuadamente presentada en los papeles de trabajo de auditoría. La evidencia recabada por el auditor, debe cumplir con los criterios de competente y suficiente. Competente, se refiere a la pertinencia o calidad de la evidencia, capaz de satisfacer al auditor sobre la razonabilidad o no de una determinada aserción manifestada por el cliente, y contenida en los estados financieros, y suficiente, se refiere a la cantidad mínima requerida de una evidencia competente, para considerar satisfecha la revisión relacionada a una determinada aserción. (p.46)

Como lo menciona Católico, Pulido & Cely; la información que se obtenga sobre las propiedades, planta y equipo permite la identificación de los procesos que se realizan para el tratamiento de estos activos, así como también permite el análisis de la aplicación de las normativas internacionales. Al momento de realizar el proceso de auditoría la obtención de información eficiente sobre las propiedades, planta y equipo depende de la aplicación de los procesos anteriormente descritos por los autores.

#### **2.3.20.2. Reconocimiento del coste inicial de las propiedades, planta y equipo**

Palacios & Barreto (Palacios & Barreto, 2014) explica:

Las propiedades, planta y equipo deben registrarse al costo histórico, del cual forman parte los costos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentre en condiciones de utilización o en condiciones de puesta en marcha o enajenación, tales como los de ingeniería, supervisión, impuestos, corrección monetaria proveniente del UPAC (hoy UVR) e intereses. (p.39)

Como esta descrito en el párrafo anterior al momento de reconocer el valor de las propiedades, planta y equipo, se deben tener en consideración las evidencias que respalden la propiedad del bien y el costo de adquisición, además de los valores que se adicionen para la puesta en marcha de este activo de acuerdo a los procedimientos que indican las normativas correspondientes.

### **2.3.20.3. Reconocimiento y contabilización de las depreciaciones y vida útil**

Palacios & Barreto (2014) indican:

Se deben establecer criterios prácticos para el registro de los costos capitalizables por adiciones, mejoras y reparaciones de propiedades, planta y equipo, que consideren tanto la importancia de las cifras como la duración del activo, de manera que se logre una clara distinción entre aquellos que forman parte del costo del activo y los que deben llevarse a resultados.

Las reparaciones y mejoras que aumenten la eficiencia o extiendan la vida útil del activo constituyen costo adicional.

Las erogaciones realizadas para atender el mantenimiento y las reparaciones que se realicen para la conservación de los bienes muebles e inmuebles, se deben llevar como gastos del ejercicio en que se produzcan. (p.40)

Como lo indica Palacios & Barreto en el párrafo anterior la empresa debe contar con políticas definidas para el manejo de las propiedades, planta y equipo, en el que se vean reflejadas los métodos utilizados para la determinación de la vida útil, así como también la depreciación que sufren tales activos. Todos estos lineamientos están enfocados a que estos activos puedan estar correctamente valorados, lo que permite obtener información confiable para la toma de decisiones.

#### **2.3.20.4. *Tratamiento contable de las pérdidas por deterioro de valor***

Fuertes (2018) expresa que:

Las Normas Internacionales de Información Financiera, a través de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad número 36, Deterioro del Valor de los Activos, requieren que al final de cada periodo, las entidades deben evaluar al final de cada periodo si existen indicios de deterioro, que puedan indicar la reducción de los beneficios futuros que generan los activos. Si no existen indicios de deterioro, no es necesario medir el importe recuperable de los activos, con excepción de los activos intangibles con vida útil indefinida, para los cuales es necesario determinar el importe recuperable. Incluidos en este grupo se encuentra la plusvalía. (p.60)

García señala que la NIC 16 (2015) establece:

Las pautas que deben seguir las empresas para asegurar que sus activos no están sobrevalorados con respecto al importe que se espera recuperar por su uso o su venta. Los criterios generales de la Norma están bastante claros, pero su aplicación práctica representa un reto importante para las empresas que deben afrontar múltiples problemas de medición, derivados de la complejidad de los negocios y las incertidumbres de los entornos económicos en los que desarrollan sus operaciones. (p.80)

En las definiciones anteriores, ambos autores nos remiten a las Normas Internacionales de Contabilidad para desarrollar un eficiente tratamiento contable de las pérdidas por deterioro relacionadas a las propiedades, planta y equipo, las cuales fueron las guías durante el desarrollo del proyecto de investigación para verificar, evaluar y validar los procesos utilizados por la empresa para la medición de su activo fijo.

La utilización de las normas dentro de los procesos contables permite a la empresa generar información precisa y eficiente que favorecen en el desempeño administrativo y contable, además de permite la adecuada gestión fiscal sobre los impuestos diferidos.

#### **2.3.20.5. *Procesos de control y manejo de las propiedades, planta y equipo***

Aguiar Mónica (2015) menciona que:

Es preciso que cada una de las empresas identifique la necesidad puntual en la administración de su activo fijo, analizando la importancia que puedan tener determinados activos, por su relevancia económica y determinar un plan estratégico que les permita estar en armonía con el cumplimiento normativo y el reporte interno.  
(p.2)

Además, Aguiar Mónica señala que las decisiones que toman los usuarios de la información contemplan el manejo y uso de los recursos más significativos que controla el ente económico, entre los cuales se encuentran la propiedad, la planta y el equipo, ya que estos posibilitan el desarrollo de las actividades de operación, administración, ventas y distribución, llevadas a cabo en el marco de su objeto social.  
(p. 946)

Como describe Aguiar, las propiedades, planta y equipo cumplen un rol fundamental en las actividades operativas de una empresa, por lo que la administración debe identificar la relevancia económica de estos y contar con políticas o procedimientos que permitan la gestión adecuada en concordancia con las normas contables y fiscales. Dentro de los procesos planteados para el desarrollo del proyecto de investigación se incluye la evaluación de los procesos de control que la empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda. ha aplicado a los rubros de propiedades, planta y equipo.

#### **2.3.20.6. *Controles gerenciales y generales de las propiedades, planta y equipo***

Aguiar Mónica (Aguiar, 2015) expresa:

Hoy en día, los entes reguladores ofrecen información de cómo las empresas pueden administrar sus activos fijos. Las entidades financieras se han esforzado para establecer una única línea de administración, gestión y control en el activo fijo que conlleve a un registro claro, transparente y que, a su vez, demande un seguimiento en los bienes.  
(p.2)



Además, Aguiar Mónica (2015) explica que:

Los accionistas o los representantes de las organizaciones deben tener presente que el hecho de administrar adecuadamente esta área de oportunidad, puede traer mejoras financieras, fiscales y operativas. Gestionar mejor los recursos que ya se poseen, es una estrategia de bajo costo de implementación, rápido resultado y sostenible en el tiempo. (p.2)

La gestión adecuada en la administración de los bienes trae consigo beneficios para la empresa, así como como lo indica Aguiar en los párrafos anteriores. Cabe recalcar que los controles de estos recursos demandan un costo bajo en comparación a las ventajas financieras y administrativas que se obtiene.

Para desarrollar una adecuada administración de las propiedades, planta y equipo en las empresas, la gerencia debe hacer coincidir las políticas implementadas con la información que los entes reguladores ponen a disposición para realizar un correcto reconocimiento de los activos y proponen los lineamientos para la evaluación de la existencia de pérdida por deterioro.

### **2.3.21. Análisis financiero.**

Baena Toro (2014) señala que:

Todo análisis financiero, corresponde a la situación actual, basado en hechos presentes o en información basada, recopilada e interpretada a través de datos procesados con las técnicas de un análisis o de estadística; pero también se lo realiza para proyectar el futuro crecimiento económico o proyectos de inversión. (p.18)

Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo (2013) por su parte indican que:

El análisis financiero consiste en estudiar la información que contienen los estados financieros básicos por medio de indicadores y metodologías plenamente aceptados por la comunidad financiera, con el objetivo de tener una base más sólida y analítica para la toma de decisiones. Estos indicadores sirven para evaluar su desempeño y con fines de comparación. En el caso de los indicadores financieros, sirven para efectos similares, ya que se utilizan para ponderar y evaluar los resultados de las operaciones de la empresa. (p.158)

Fierro Martínez & Fierro Celis (2015) señala que “el análisis financiero de la propiedad, planta y equipo es uno de los elementos importantes dentro de los activos, porque su magnitud y tecnología depende la fortaleza de la producción y participación en los mercados.” (p.351)

Como lo definen los autores en los párrafos anteriores, el análisis financiero es una técnica que mediante el uso de herramientas de medición financiera permite evaluar las variaciones que surgen en la información contenida en los documentos financieros de la empresa, tienen por objeto brindar información precisa para la toma de decisiones y además sirven para usuarios externos tales como proveedores, inversionistas y agentes de control.

Como lo indica Fierro Martínez & Fierro Celis el de vital importancia realizar un análisis financiero sobre las propiedades, planta y equipo de la empresa, ya que de éstas depende factores como la producción de los bienes en el sector industrial y a su vez la participación en el mercado de tales bienes.

### **2.3.22. Herramientas para el análisis financiero.**

De acuerdo a Baena Toro (2014) “El análisis financiero dispone de diferentes herramientas para interpretar y analizar los estados financieros; dos de ellas son los denominados, análisis vertical y análisis horizontal.” (p.96)

Escribano & Jiménez (2014) menciona que:

El análisis financiero puede llevarse a cabo desde un punto de vista estático (ratios o porcentajes verticales), en el cual se estudia la situación financiera en un momento determinado, o, desde un punto de vista dinámico (porcentajes horizontales) mediante el que se estudiará la evolución de la situación financiera de la empresa a lo largo del tiempo.

Cuando el balance está debidamente ordenado y preparado para el análisis, se comienza con el cálculo de porcentajes. En el análisis vertical habrá que calcular el porcentaje que representa cada grupo patrimonial en relación al total del activo o pasivo más patrimonio neto. (p.274)

El análisis financiero permite identificar las principales variaciones que se dan en un periodo determinado, estas variaciones surgen de las estrategias que se aplicaron en el periodo de tiempo estudiado y de acuerdo con el tipo de variación resultante, los responsables de la administración toman decisiones que permitan cumplir con los objetivos de la empresa.

#### ***2.3.22.1. Análisis vertical***

De la misma manera Baena Toro (2014) menciona que “El análisis vertical consiste en determinar el peso proporcional (en porcentaje) que tiene cada cuenta dentro del estado financiero analizado (activo, pasivo y patrimonio). Esto permite determinar la composición y estructura de los estados financieros.” (p.96)

#### ***2.3.22.2. Análisis horizontal***

Baena Toro (2014) señala que:

El análisis horizontal es una herramienta que se ocupa de los cambios ocurridos, tanto en las cuentas individuales o parciales, como de los totales y subtotales de los estados financieros, de un periodo a otro; por lo tanto, requiere de dos o más estados financieros de la misma clase (balance general o estado de resultados) presentados por periodos consecutivos e iguales, ya se trate de meses, trimestres, semestres o años. (p.123)

#### **2.3.23. Proceso de análisis financiero**

De acuerdo a lo expuesto por Baena Toro (2014):

Después de realizar los diferentes cálculos, se procede a comparar las cifras de los diferentes periodos y a relacionar dichos datos con toda la información obtenida de forma cualitativa; se genera un informe con el estado de la empresa en su situación financiera, y, posteriormente, se dan las opciones que le permita al administrador, gerente o empresario tomar una sana decisión.

En esta fase de comparación, las técnicas más comunes y utilizadas son:

### **2.3.23.1. Valor absoluto**

Consiste en determinar las analogías y diferencias entre las distintas magnitudes de un balance y demás estados financieros; esto se hace con el fin de ponderar su cuantía en función de valores absolutos (diferencia en éstos entre un año y otro) para proceder a diagnosticar sobre las diferencias y variaciones obtenidas.

### **2.3.23.2. Valor relativo o de porcentaje**

Se puede hallar mediante cálculos de las herramientas del análisis vertical y análisis horizontal, su resultado se clasifica en forma vertical, y su composición corresponde al activo, pasivo, patrimonio y estados de operaciones. El propósito de realizar una mejor ponderación de las oscilaciones de los resultados. (p.16)

### **2.3.24. Razones o indicadores financieros.**

Baena Toro (2014) explica que:

Una razón financiera es una operación matemática (aritmética o geométrica) entre dos cantidades tomadas de los estados financieros (balance general y el estado de resultados) y otros informes y datos complementarios. Se realiza para llevar a cabo un estudio o análisis de cómo se encuentran las finanzas de la empresa, también pueden ser usadas como indicadores de gestión.

La razón o indicador es la expresión cuantitativa (dado en moneda legal) del desarrollo actividad o comportamiento de toda la organización o de una de sus áreas, cuya proporción, al ser comparada con un nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomarán acciones correctivas o preventivas, según el caso. (p.133)

Para el proceso de análisis financiero inicia con el uso de las herramientas a disposición, la evaluación de las variaciones y la comparación de los datos obtenidos, para finalmente formular las conclusiones y recomendaciones que faculten a la administración a realizar las correcciones correspondientes y verificar los resultados de la gestión del periodo objeto del análisis.

### 2.3.25. Principales indicadores financieros.

(Ricra Milla, 2013) señala que:

Para realizar un análisis financiero, uno de los instrumentos más usados y de gran utilidad son las razones financieras porque pueden medir en un alto grado la eficacia y comportamiento de la empresa y son comparables con las de la competencia.

Matemáticamente, una ratio es una relación entre dos cifras extraídas de los estados financieros que buscan tener una medición de los resultados internos y externos de una empresa. (p.VII-2)

Los indicadores financieros permiten conocer la situación actual de la empresa, así como también el comportamiento que ha tenido ésta, mediante la selección de periodos para su estudio económico, una vez que se obtengan resultados estos son objeto de análisis con la finalidad de emitir conclusiones y llegar a la toma de decisiones idóneas y beneficiosas para la empresa.

#### 2.3.25.1. Índices de liquidez

##### **Liquidez general**

Escribano & Jiménez (2014) “Esta ratio determina el grado de disposición de la empresa para atender sus deudas a corto plazo con aquellos activos que se convierten en tesorería en el mismo periodo de tiempo”. El cálculo se realiza mediante la siguiente fórmula:

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

El **valor óptimo** de esta ratio para que la empresa no tengas problemas de liquidez debe estar **entre 1 y 1,5**. Aunque esta sería la situación idea, no siempre es la que se da en las empresas. (p. 254)

La ratio de liquidez general o también denominado liquidez corriente por otros autores es el indicador económico que con más frecuencia se lo utiliza, ya que permite conocer la capacidad que posee la empresa para cumplir con las obligaciones a corto plazo que se le puedan presentar en el ciclo normal de sus operaciones.

### **Test ácido**

De acuerdo a Escribano & Jiménez (2014):

Este ratio, denominado también **Distancia a la suspensión de pagos**, determina la cantidad de activos de corto plazo que están disponibles en la empresa para atender sus obligaciones a corto, pero sin tener en cuenta en dichos activos las partidas correspondientes a las existencias. Estas son recursos menos líquidos, porque tienen que ser enajenadas y cobradas para transformarse en liquidez.

$$\text{Test ácido} = \frac{\text{Activo corriente}^1 - \text{Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

(1) No se incluirán los activos no corrientes mantenidos para la venta, en el caso de existir en el balance.

Su valor óptimo está entre 0,2 y 0,3. Si éste es muy elevado, es señal de que la empresa puede que esté utilizando los recursos de tesorería muy por debajo de sus posibilidades reales. Por otro lado, si su valor es reducido, significa que la empresa no tendrá liquidez suficiente para atender los pagos de sus deudas a corto plazo. (p. 256)

Para (Ricra Milla, 2013):

Es un indicador más exigente porque mide la proporción entre los activos de mayor liquidez frente a sus obligaciones a corto plazo. No toma en cuenta los inventarios o existencias porque no se pueden fácilmente convertir en efectivo.

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Si el resultado es mayor a 1 significa que la empresa cuenta con activos líquidos para cubrir con sus obligaciones y de la misma forma, si el resultado es menor a 1 significa que la empresa no tiene activos líquidos suficientes para cubrir sus obligaciones. Pero esto no significa que para la empresa sea perjudicial, sino que depende del tipo de sector al que pertenece y de su capacidad de pago en el tiempo analizado. El rango estándar es entre 1.2 – 1.4. (p. VII-2)

Ambos autores concuerdan que el test ácido o prueba ácida es similar al ratio de liquidez general, con la excepción de que ésta excluye las existencias, ya que éste rubro es menos líquido en el activo corriente, puesto que este tiene que ser vendido y posteriormente cobrado para que pueda generar efectivo para la empresa.

### **Capital de trabajo neto**

Para Baena Toro (2014) el capital de trabajo neto es:

La diferencia entre el activo corriente y el pasivo corriente; constituye los recursos reales con los cuales cuenta la empresa o negocio para cancelar su pasivo a corto plazo.

Este tipo de razón o indicador sirve para medir la capacidad de una empresa en cuanto al pago oportuno de sus deudas en un periodo no mayor al del ejercicio fiscal (un año). (p.144)

$$\text{Capital de Trabajo Neto} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

A través del indicador de capital de trabajo neto permite conocer el rubro con que la empresa cuenta para realizar de forma continua sus operaciones una vez cubierto las obligaciones a corto plazo que se hayan generado.

#### **2.3.25.2. Índices de actividad o eficiencia**

##### **Rotación de activos fijos (neto)**

Baena Toro (2014) “La rotación o indicador del activo fijo neto nos muestra la cantidad de veces que se han utilizado estos activos de la empresa para generar ingresos por ventas.” (p.171)

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

El activo fijo bruto, lo compone el valor total de la inversión, o de otra forma, al valor del activo fijo neto se le suma el valor de las depreciaciones y las provisiones.

Baena Toro (2014) señala que “En este tipo de razón o indicador, el resultado se obtiene en veces, pero la lectura se proporciona en pesos o moneda legal.” (p.173)

Permite evaluar la eficiencia en el uso de los activos fijos para la generación de ingresos, se puede identificar la afectación de las variaciones de valor de las propiedades, planta y equipo en este indicador.

### **Rotación de activos totales**

Para Baena Toro (2014):

Generalmente, cuanto mayor sea la rotación de activos totales de una empresa, mayor será la eficiencia de la utilización de sus activos. Este indicador es posiblemente el más importante para la administración, porque indica qué tanto de las operaciones de la empresa han sido productivas financieramente. (p.173)

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

Por medio de este indicador hace referencia la eficiencia de cómo la empresa ha empleado sus activos totales. Se tiene que tomar en consideración que para la aplicación de este indicador se no debe descontar las depreciaciones, provisiones que se puedan realizar en los rubros de los activos.

### **Rotación de activos operacionales**

Baena Toro (2014):

La rotación de activos operaciones se calcula tomando como base el valor bruto de los activos que forman parte operacional de la empresa, entre ellos la cuenta de deudores clientes, los inventarios, y en el caso de la empresa manufacturera, la propiedad planta y equipo; y en cada uno de dichos rubros, lo correspondiente a provisión por cartera, provisión para los inventarios y la depreciación. (p.169)



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

Este indicador permite identificar la eficiencia en la gestión de los activos con respecto a las ventas, para determinar cuáles son los activos operacionales se debe tomar en consideración la actividad a la que se dedica la empresa, en una empresa industrial las propiedades, planta y equipos forman parte del activo operacional. Cabe recalcar que para la ejecución del indicador se debe realizarlo sin descontar provisiones y depreciaciones de los activos operacionales que se utilizan para el planteamiento de la fórmula.

### 2.3.25.3. Índices de endeudamiento o solvencia

#### Índice de endeudamiento

Gitman & Zutter (2016) expresa:

El índice de endeudamiento mide la proporción de los activos totales que financian los acreedores de la empresa. Cuanto mayor es el índice, mayor es el monto del dinero de otras personas que se usa para generar utilidades. El índice se calcula de la siguiente manera: (p.72)

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

El ratio de endeudamiento indica el valor que la empresa ha financiado sus activos a través de obligaciones con terceros. Es por ello que a medida que más elevado sea el índice, mayor es el monto de endeudamiento que la empresa ha generado para adquirir los activos.

#### Índice de Cobertura del activo no corriente

Coello Martínez (2015):

La cobertura del activo no corriente es un indicador que, desde el punto de vista del acreedor ayuda a evaluar el riesgo que se corre en el otorgamiento del crédito.

Muestra las veces que el patrimonio de los accionistas cubre el valor de los activos fijos de la empresa. Indica en qué proporción los recursos propios están financiando los activos no corrientes de la empresa, lo cual les sugiere un mayor o menor nivel de riesgo. (p. VII-2)

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

Por medio de este índice financiero permite conocer en qué grado los activos no corrientes se encuentran financiados por fondos propios de la empresa. Lo que generaría un problema en rentabilidad de la empresa en caso de que existiera la disminución del nivel de ventas previsto por la empresa, así como también en las inversiones que se hayan generado en el rubro de activos no corrientes.

### **Ratio de garantía**

Escribano & Jiménez (2014) “El ratio de garantía determina la capacidad de los activos reales de la empresa para afrontar su endeudamiento. También se denominan **distancia a la quiebra**, ya que los resultados obtenidos con el ratio indicarán este hecho. Su fórmula es la siguiente:” (p. 290)

$$\text{Garantía} = \frac{\text{Activo real}^{(1)}}{\text{PC} + \text{PNC}}$$

(1) Activo real se obtiene deduciendo del total activo, el activo ficticio (gastos amortizables, acciones propias, accionistas capital pendiente de desembolsar).

PC: Pasivo corriente

PNC: Pasivo no corriente

Su valor óptimo es aquel que está comprometido entre 1,5 y 2,5. (p. 291)

Coello Martínez (2015):

Este índice mide la relación que existe entre el total de los activos reales, deduciéndoles los gastos de depreciación y amortización y todas las partidas con relación a las deudas totales. Este índice constituye la garantía frente a terceros, formada por todos los bienes reales de la empresa. (p. VII-2)

$$\text{Índice de solvencia total} = \frac{\text{Activo real}}{\text{Pasivos}}$$

A través de este ratio se determina el grado que tiene la empresa de garantía hacia sus acreedores y así de esta manera poder cumplir sus obligaciones de pago. Cabe destacar de a este ratio también se lo denomina como distancia la quiebra puesto que en caso de dar un resultado inferior a la unidad indica que a pesar que la empresa enajene todos sus bienes estos no podrán ser liquidar la deuda de la empresa.

## **2.4.Marco conceptual**

### **Activo Apto.**

Son activos que necesitan un periodo determinado de tiempo para estar aprobado para su uso dentro de las actividades para el cual fue adquirido.

### **Activo sobrevalorado**

Es cuando el valor de un activo registrado en los libros de la empresa es mayor al valor real del mismo o valor al que el activo puede ser enajenado.

### **Activo subvalorado**

Es cuando el valor de un activo registrado en los libros de la empresa es menor al valor real del mismo o valor al que el activo puede ser enajenado.

### **Adecuación de activos fijos.**

Son las erogaciones que destinan al mantenimiento, restauración o mejora de una propiedad, planta o equipo. Para que éste activo pueda cumplir sus funciones con normalidad o para aumentar su capacidad de operación.

### **Componetización.**

Es cuando un activo posee varios componentes con diferentes periodos de vida útil, por lo cual se deben calcular por separado su depreciación, en caso de que los componentes mantengan el mismo periodo de vida útil no es necesario dividir el activo.

### **Deterioro de valor.**

Es el valor en exceso que se da como resultado de la resta del valor de un activo registrado en libros menos el valor al que podría ser vendido en el mercado o también llamado importe recuperable.

### **Gestión de las propiedades, planta y equipo.**

Es la actividad que se encarga de dirigir los recursos materiales y humanos de la empresa, con el fin de obtener el máximo beneficio de los mismos. Estas actividades van enfocadas en la eficiencia y eficacia de los procesos.

### **Importe recuperable.**

Para comprobar el deterioro de valor, el importe en libros de un activo o de una UGE se compara con su importe recuperable, que es el mayor entre el valor razonable menos los costes de disposición y su valor de uso.

### **Impuestos diferidos.**

Es el valor que nace de las diferencias temporarias de la aplicación de las normas contables y tributarias en ciertas partidas que se encuentran en los estados financieros.

### **Overhaul (Mantenimiento).**

Es un proceso mediante el cual se reduce a cero la actividad de un activo con la finalidad de reparar alguna parte que haya sufrido algún deterioro.

### **Propiedades, planta y equipo.**

Son activos propiedad de la empresa que son utilizados en el normal desarrollo de las operaciones relacionadas con el giro del negocio, que no están destinadas a ser vendidas o utilizadas en periodos menores a un año.

### **Tratamiento contable.**

Es el conjunto de actividades en que intervienen todos los departamentos de una organización para la generación, recopilación y control de la información financiera con el objetivo de mostrar la realidad económica.

### **Valor de Uso.**

Es el precio estimado de un activo a la fecha de su valoración, tomando en consideración los flujos de efectivo que se esperan obtener producto de su utilización dentro de la empresa.

## **2.5.Marco legal**

### **2.5.1.NIC 16 Inmovilizado Material**

Debido a la actividad de la empresa, las propiedades, planta y equipo están divididos en los activos que intervienen en la elaboración de los productos químicos y su distribución y los activos que se utilizan para las demás actividades tanto administrativas como financieras.

#### **Objetivo de la norma**

En el párrafo 1 de la NIC 16 Inmovilizado Material (2005) nos señala el objetivo de ésta norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. (p.2)

Esta norma nos permite identificar de manera fiable cuales son los procedimientos que se debe realizar para un adecuado reconocimiento de las propiedades, planta y equipo, la valoración del mismo y como se deben contabilizar los cambios que estos activos puedan sufrir a lo largo de su vida útil. De esta manera la empresa obtiene la información necesaria sobre las inversiones que ha realizado y con ello poder formular estrategias que mejoren la gestión de los mismos.

#### **Reconocimiento**

Cuando las empresas adquieren un activo fijo que será destinado para la prestación de un servicio o en la producción de mercancías destinadas para la venta. Estos activos incurren en desembolsos que al momento de analizar su clasificación como costo o gasto es necesario que se evalúe cual es el papel que desempeña dentro de los procesos en la generación de valor para la empresa.

En el párrafo 7 de la NIC 16 Inmovilizado Material (2005) nos indica cuales son los parámetros para el reconocimiento de un activo fijo.

Un elemento de inmovilizado material se reconocerá como activo cuando:

(a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y

(b) el coste del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad. (p. 3)

En el párrafo 10 indica que la entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costes de inmovilizado material en el momento en que se incurra en ellos. Estos costes comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir un elemento de inmovilizado material, como los costes incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente. (p.4)

Para realizar una correcta evaluación en el reconocimiento de las propiedades, planta y equipo; se tomó en consideración los aportes que estos activos fijos representan a los flujos de efectivo y beneficios para la empresa. Así mismo el análisis de los documentos que son el soporte para la verificación de estos costos, en caso de la existencia de mejoras y reparaciones que hayan modificado del valor de los activos es necesario la determinación de la incidencia que tiene en la valoración del activo.

### **Valoración en el momento del reconocimiento**

La NIC 16 Inmovilizado Material nos indica que todas las propiedades, planta y equipo que cumplan con los requisitos para ser considerado y reconocido como un activo se lo valorarán por su coste.

### **Componentes del coste**

Según el párrafo 16 de NIC 16 Inmovilizado Material (2005) señala que el coste de los elementos de inmovilizado material comprende:

(a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento comercial o rebaja del precio;

(b) cualquier coste directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección;

(c) la estimación inicial de los costes de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de existencias durante tal periodo. (p.5)

### **Valoración del coste**

En el párrafo 23 de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Inmovilizado Material (2005) señala que el coste de un elemento de inmovilizado material será el precio equivalente al contado en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los plazos normales del crédito comercial, la diferencia entre el precio equivalente al contado y el total de los pagos se reconocerá como gastos por intereses a lo largo del periodo de aplazamiento, a menos que se capitalicen dichos intereses de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido en la NIC 23. (p.6)

### **Valoración en el posterior al reconocimiento**

En la normativa contable indica que la empresa debe elegir y aplicar una política contable para la valoración de las propiedades, planta y equipo entre el modelo del coste o el modelo de revalorización.

### **Modelo del coste**

En el párrafo 30 de la NIC 16 Inmovilizado Material (2005) sugiere que con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de inmovilizado material se contabilizará por su coste de adquisición menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. (p.7)

### **Modelos de revalorización**

Como lo indica la NIC 16 Inmovilizado Material (2005) en el párrafo 31 que con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de inmovilizado material cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revalorizaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros,

en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance. (p.7)

### **Método de amortización**

La NIC 16 Inmovilizado Material (2005) en el párrafo 60 señala que el método de amortización utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. (p.11)

En el párrafo 62 orienta que pueden utilizarse diversos métodos de amortización para distribuir el importe amortizable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

- Método lineal
- Método de amortización decreciente
- Método de las unidades de producción

#### *Método lineal*

La amortización lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie.

#### *Método de amortización decreciente*

El método de amortización decreciente dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil

#### *Método de las unidades de producción*

El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. (p.11)

### **Deterioro del valor**

La NIC 16 Inmovilizado Material (2005) en su párrafo 63 señala que para determinar si un elemento de inmovilizado material ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del valor de los activos. En dicha Norma se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor. (p.11)



## **2.5.2.NIC 36 Deterioro del valor de los activos**

### **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.

### **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)

### **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:

### **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)

### **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)

### **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)

### **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)

### **Estimación del valor de uso de un activo**

En el párrafo 31y 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)

### **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)

### **2.5.3. 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.

## **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)

## **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 éste 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.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Metodología de la investigación**

En este capítulo se explica el esquema de la investigación que se desarrolló mediante la aplicación de herramientas de investigación que permitieron el levantamiento de información suficiente y eficiente, además se utilizaron técnicas y procedimientos para el análisis de dicha información. Con esta estructura se logró obtener evidencia para la consecución de los objetivos del proyecto y permitió la formulación de las conclusiones y recomendaciones necesarias y pertinentes.

#### **3.2. Tipo de investigación**

Para el desarrollo del presente proyecto de investigación, los tipos de investigación aplicados fueron la investigación descriptiva y la investigación documental. Se aplicó la investigación descriptiva ya que permitió verificar si los procedimientos en el tratamiento contable y tributario de la pérdida por deterioro de valor que la empresa aplica a la cuenta de propiedades, planta y equipo se realiza en base a las normativas y leyes actuales.

La investigación documental se basó en la información que se obtuvo y que fue objeto de análisis para el desarrollo de la investigación con el propósito de comprobar y validar los resultados obtenidos. Entre los documentos utilizados en el desarrollo del proyecto de investigación se encuentran los Estados Financieros de la empresa objeto del estudio, las normas contables y leyes tributarias relacionadas al tema del proyecto.

#### **3.3. Enfoque de la investigación**

En el presente proyecto de investigación fue desarrollado con un enfoque cualitativo y cuantitativo, ya que se recolectó información para su análisis e interpretación. Además, se realizó la evaluación de los datos numéricos recolectados, con el fin de cumplir con los objetivos trazados al inicio del proyecto y verificar su incidencia en la problemática planteada.

### **3.3.1. Enfoque cualitativo**

Se determinó que la investigación posee el enfoque cualitativo, ya que el proyecto de investigación muestra la correcta aplicación de las normativas contables y tributarias en el tratamiento de las pérdidas por deterioro de valor de las propiedades, planta y equipo; y la incidencia que tiene éste rubro sobre la determinación del impuesto a la renta.

### **3.3.2. Enfoque cuantitativo**

Se adoptó el enfoque cuantitativo ya que para el desarrollo del presente proyecto se calcularon datos numéricos relacionados a valores que representan al rubro de propiedades, planta y equipo y los diferentes procesos que intervienen en el tratamiento contable y tributario y que permiten evaluar la pérdida por deterioro de valor de esta cuenta.

De la información obtenida por parte de la empresa, se realizó la comparación de las variaciones que resultaron del análisis horizontal de los Estados Financieros de los periodos 2016 y 2017 cuyo análisis contribuyó al desarrollo del proyecto de investigación y permitieron determinar las conclusiones y recomendaciones respectivas de acuerdo a los resultados obtenidos.

## **3.4. Técnica e instrumentos de investigación**

Para el levantamiento de información que permitió el desarrollo del proyecto de investigación se utilizaron las siguientes técnicas de investigación: la entrevista, observación y el análisis documental.

### **3.4.1. Entrevista**

La técnica de la entrevista tuvo como objetivo reconocer los factores que provocan la gestión inadecuada de las pérdidas por deterioro y fue la indicada para la obtención de información relevante, ya que permitió interactuar con las personas que generan y administran los procesos y procedimientos que tienen incidencia en la cuenta objeto de la investigación. La entrevista se desarrolló mediante preguntas abiertas enfocadas a cada persona entrevistada y tomando en consideración sus responsabilidades y conocimientos respectivos a la función que desempeñan en la empresa.



### 3.4.2. Observación

Mediante el uso de esta técnica se observó los procedimientos contables y tributarios que desarrollan el personal de la empresa, verificando la existencia de procesos irregulares que incidan en el desarrollo de la investigación. La información fue obtenida a través de fichas de observación, las cuales contienen preguntas que fueron hechas de forma directa y que permiten una respuesta rápida y sencilla, así como el uso de diagramas de flujo que facilitaron la evaluación de los procedimientos y analizar la existencia de debilidades de control.

### 3.4.3. Análisis de documental

Por medio de esta técnica se desarrolló la revisión y análisis de la información contenida en los documentos proporcionados por la empresa que son soporte de los movimientos contables relacionados a los procesos que afectan la cuenta de propiedades, planta y equipo; verificando que cumplan con los lineamientos de las normas contables y tributarias vigentes.

Además, mediante el uso de indicadores financieros se analizó el escenario económico de la empresa observando las variaciones porcentuales que permitieron emitir las conclusiones y cumplir con los objetivos propuestos en el proyecto de investigación.

## 3.5. Población y muestra

### 3.5.1. Población

En este proyecto la población está conformada por el personal del área administrativa y del área contable que son los encargados directos de la información relacionada con el tema objeto de investigación, los cuales están distribuidos de la siguiente manera:

**Tabla 1**

*Población de la empresa INQUIGUAYAS CIA. LTDA.*

| ÁREA           | CARGO           | Nº COLABORADORES |
|----------------|-----------------|------------------|
| Administrativa | Gerente General | 1                |
| Contable       | Contadora       | 1                |
| <b>TOTAL</b>   |                 | <b>2</b>         |

**Fuente:** Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

### 3.5.2. Muestra

Tomando en consideración que la población existente es reducida, se determinó que la muestra es discrecional no probabilística ya que para el desarrollo de las entrevistas se tomó como muestra al total de la población mostrada en la (tabla 1). La muestra corresponde al personal que está relacionado de manera directa con la problemática planteada en este proyecto.

### 3.6. Análisis de resultados

Mediante el uso de las técnicas de investigación planteadas anteriormente se evidenció la situación real de la problemática y se generó una valoración objetiva que permitió formular el informe final del proyecto, el desarrollo de las técnicas de la muestra a continuación:

#### 3.6.1. Análisis de las entrevistas

##### 3.6.1.1. Entrevista al Gerente General

**Tabla 2**

*Entrevista al Gerente General*

|                               |                           |
|-------------------------------|---------------------------|
| <b>Entrevistado</b>           | Econ. Francisco Rumba     |
| <b>Cargo del entrevistado</b> | Gerente General           |
| <b>Entrevistador</b>          | Ma. Fernanda Torres Cañar |
| <b>Fecha de la entrevista</b> | 26 de noviembre del 2018  |

**Fuente:** Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

#### 1. ¿Cómo es el proceso para la aprobación de la adquisición o mejoramiento de propiedades, planta y equipo?

Para la compra de un activo es necesaria la aprobación de la gerencia, se notifica a contabilidad para verificar la disposición económica para dicha adquisición. La contadora realiza un presupuesto donde detalla las cotizaciones realizadas y se evalúa las condiciones para llevar a cabo la compra.

**2. ¿Existen un manual de políticas o procedimientos establecidos para el control de las propiedades, planta y equipo que le permita obtener información relevante acerca de estos activos?**

Un manual o procedimientos definidos la empresa no poseen, pero si se guarda y controla la documentación que respalda la adquisición de los equipos y se siguen ciertos parámetros que establecen las normas internacionales. La información sobre las propiedades, planta y equipo no influye en la toma de decisiones.

**3. ¿A qué tipo de información tiene acceso la gerencia en cuanto a los procesos contables y tributarios que se realizan sobre las propiedades, planta y equipo?**

Mediante el sistema contable tengo acceso a toda la información financiera, pero la información no está completamente detallada, por lo que en caso de necesitar más información esta me es suministrada por el área de contabilidad mediante informes.

**4. ¿De qué manera la gerencia obtiene la información cuando los activos fijos sufren un cambio importante en su valor?**

Cuando un activo deja de aportar económicamente a la empresa, ya sea por un desperfecto o porque ya cumplió con su vida productiva la contadora me informa para tomar una decisión sobre que medidas se tomarán con respecto a tal activo.

**5. ¿Qué tipo de reportes le suministra la contadora sobre el detalle del manejo contable de las propiedades, planta y equipo?**

Me proporciona información sobre las depreciaciones que ha realizado durante el periodo contable y el detalle de las propiedades, planta y equipo que pertenecen a la empresa.

**6. ¿Cuál es su apreciación en cuanto a los procedimientos para el tratamiento contable y tributario que se le da a la cuenta de propiedades, planta y equipo?**

En la actualidad la empresa no posee parámetros o procedimientos alineados específicamente a la cuenta de propiedades, sin embargo, lo que si se tiene en consideración de que exista la documentación necesaria que respalde la propiedad de estos activos, de esta manera evitamos que exista el riesgo de cometer omisiones que puedan perjudicar a la empresa.

**7. ¿Cree usted que se pueden mejorar los procedimientos existentes en cuanto al tratamiento contable y tributario de la pérdida por deterioro de valor de las propiedades, planta y equipo?**

Si se pueden aplicar mejoras en estos procesos, para que las propiedades de la empresa puedan ser evaluadas correctamente. En la empresa no se han realizado estas actividades, serian interesante ver las afectaciones en la aplicación de su proyecto y los beneficios, ya que se puede controlar de mejor manera cualquier efecto negativo que puedan incurrir o incidir en la operación de la empresa.

**8. ¿Qué tipo de controles implementa la gerencia de la empresa para minimizar los riesgos de control con respecto al uso de las propiedades, planta y equipo?**

La empresa no utiliza manuales de control, pero existen directrices que se deben acatar, como por ejemplo las autorizaciones para cualquier cambio, reemplazo o la misma adquisición de un bien, debe ser autorizada por la gerencia general.

**9. ¿Cuál es su conocimiento sobre las diferencias temporarias que tienen relación con las propiedades, planta y equipo y que generan los impuestos diferidos?**

No estoy al tanto de éste tipo de procesos, ya que junto al área contable no se han analizado su implementación, puesto que no la hemos considerado necesaria.

**10. ¿Cuál es su opinión acerca de la incidencia que tienen los impuestos diferidos en la determinación del impuesto a la renta?**

La empresa no utiliza los impuestos diferidos, por lo que no sabemos cuál es la realidad económica de la compañía con esta perspectiva que nos permita entender los efectos tributarios, así como también ser conscientes de la carga económica que tiene al no considerarlos en beneficio para le empresa.

### **Análisis de la entrevista dirigida al Gerente General**

El Gerente General por medio de la entrevista 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 empresa 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.

### 3.6.1.2. Entrevista a la contadora

**Tabla 3**

*Entrevista a la contadora*

|                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Entrevistado</b>           | Bertha Suárez            |
| <b>Cargo del entrevistado</b> | Contadora                |
| <b>Entrevistador</b>          | Vicente Macias Pilay     |
| <b>Fecha de la entrevista</b> | 26 de noviembre del 2018 |

**Fuente:** Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

#### 1. ¿Qué procesos se realizan en el área contable al momento de la adquisición o mejoramiento de propiedades, planta y equipo?

Se verifica que cumplan con los requerimientos que establece las Normas Internacionales de Contabilidad para registrar el bien como una propiedad, planta y equipo. Si cumple los requerimientos se procede al registro en libros a su costo.

#### 2. ¿Con que documentos se respaldan la propiedad de los activos de la empresa?

Lo principal para sustentar que son de propiedad de la empresa es mediante la custodia de las facturas y los documentos que hayan complementado la adquisición de estos activos.

#### 3. ¿Qué método utiliza la compañía para la depreciación de las propiedades, planta y equipo? ¿Cuál es el procedimiento contable que realiza para el cálculo de estos activos?

El método que la empresa utiliza para la depreciación de los activos fijos es el método de línea recta. El método de línea recta no requiere de demasiados requerimientos para realizar

el cálculo y es el más adecuado ya que nos permite el reconocimiento actual del valor de un activo fijo.

La mayoría de las propiedades, planta y equipo corresponden al área administrativa de la empresa, puesto que el área de producción no maneja maquinaria o algún activo que represente un valor importante en el rubro de propiedades, planta y equipo.

**4. ¿Cuáles son los criterios que utiliza la empresa para estimar el valor real de un activo?**

Se utiliza el valor que se registró en libros al adquirir el bien y se procede a restar el valor de depreciación que se le ha efectuado a dicho bien.

**5. Hasta el cierre del periodo contable 2017, ¿Las propiedades, planta y equipo han sido objeto de análisis en su valor para verificar la existencia de pérdidas por deterioro?**

La empresa no ha realizado este procedimiento ya que no han presentado inconvenientes hasta la fecha. Por lo tanto, estos activos fijos no han sido objeto de análisis por algún indicio de pérdida de valor de los mismos por lo que no se puede confirmar si ha existido una pérdida por deterioro.

**6. ¿Qué información sobre las propiedades, planta y equipo se tiene acceso mediante el uso del sistema contable de la empresa?**

La empresa tiene acceso al valor actual que posee el activo fijo y el valor de su depreciación que está registrado. Pero no existe una cuenta en específico relacionada a las pérdidas por deterioro.

**7. ¿Se efectúan las revisiones físicas de las propiedades, planta y equipo que permiten evaluar la existencia, propiedad y la integridad de dichos activos?  
¿Cuáles son los procedimientos utilizados?**

En la actualidad la empresa solo realiza revisiones de los documentos que respaldan la propiedad de los mismo contrastando la información que se encuentra registrada en el sistema contable.

**8. ¿Por qué considera importante que la empresa evalúe de forma periódica la existencia de factores que puedan generar pérdidas por deterioro de valor de las propiedades, planta y equipo?**

Puede ser necesario porque de esta manera la empresa podría identificar los posibles factores que puedan generar una pérdida de valor de los activos fijos y a su vez si estos factores ya existen poder determinar correctivos para minimizarlos.

**9. ¿Cómo se registran los cambios que las propiedades, planta y equipo han sufrido por el efecto del deterioro de valor?**

La empresa no ha registrado cambios por efecto de deterioro de valor ya que no se ha realizado el respectivo análisis para su tratamiento.

**10. ¿Considera que son necesarias políticas definidas para la evaluación de la existencia de la pérdida por deterioro de valor de las propiedades, planta y equipo?**

Considero que si es necesaria la implementación de políticas bien definidas puesto que permitirán que se pueda evaluar los valores actuales de los activos fijos y de esta manera si se han producido pérdidas.

### **Análisis de la entrevista dirigida a la Contadora**

De acuerdo a las respuestas obtenidas en la entrevista realizada a la contadora de la empresa Industrias Químicas Guayas CIA. 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.

### **Conclusiones de las entrevistas**

Por medio de las entrevistas 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.

En relación a lo anteriormente descrito se pudo determinar que existen deficiencias en el tratamiento contable relacionados a los impuestos diferidos que se generan de la pérdida por deterioro de valor de las propiedades, planta y equipo y que tienen incidencia sobre la determinación del impuesto a la renta y los resultados financieros de la empresa.



### 3.6.2. Observación de procesos

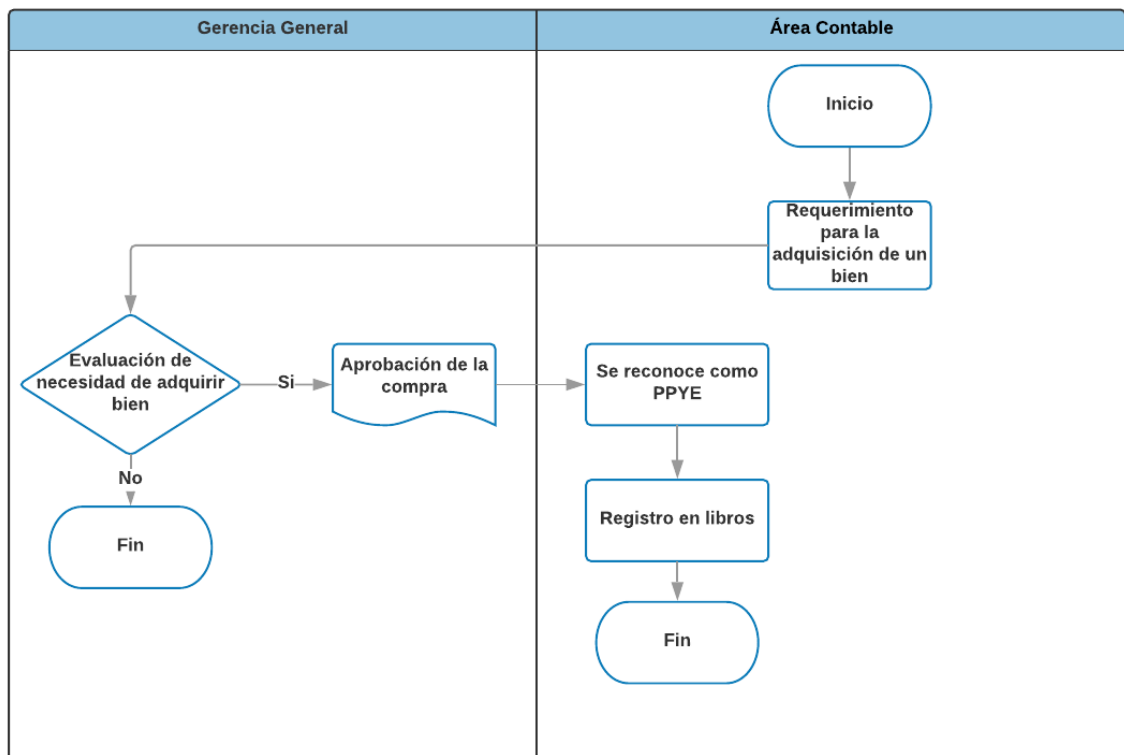
## OBSERVACIÓN DE PROCESOS

**Proceso:** Reconocimiento contable de las propiedades, planta y equipo

**Empresa:** Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA.

**Fecha:** 10 de diciembre del 2018

**P-01-PRC-PPYE**



**Figura 3** Proceso de reconocimiento contable de las propiedades, planta y equipo

**Fuente:** Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

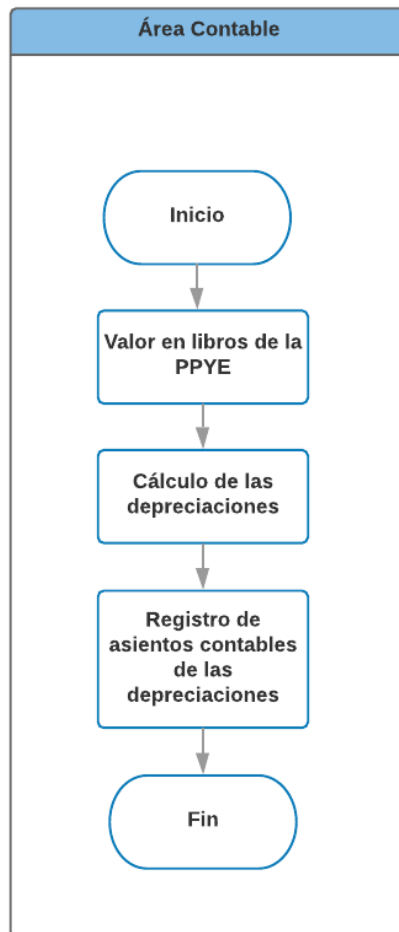
## OBSERVACIÓN DE PROCESOS

**Proceso:** Depreciación de las propiedades, planta y equipo

**Empresa:** Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA.

**Fecha:** 10 de diciembre del 2018

**P-02-PD-PPYE**









**Figura 4** Proceso de depreciación de las propiedades, planta y equipo

**Fuente:** Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

**Tabla 4**  
*Simbología*

| Símbolo   | Significado   |
|---|---|
|    | <p><b>Inicio/Final</b><br/>Indica el comienzo y el final de un proceso.</p>   |
|    | <p><b>Proceso/actividad</b><br/>Señala a una tarea o actividad desarrollada dentro del flujograma.</p>  |
|    | <p><b>Decisión</b><br/>Permite el análisis de situaciones que representan la toma de decisiones que influyen en el flujo de los procesos.</p> |
|    | <p><b>Documento</b><br/>Indica la utilización de un documento o información que se puede imprimir.</p>  |
|   | <p><b>Proceso predefinido</b><br/>Indicala secuencia de un proceso o acción de un proceso más complejo.</p>                                   |
|  | <p><b>Líneas de flujo/Flecha</b><br/>Señalan el orden del flujo de los procesos, muestra cual es el siguiente procedimiento a ejecutarse.</p> |

**Fuente:** Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

Por medio del flujograma anteriormente visualizado sobre el Reconocimiento y tratamiento Contable de las Propiedades, Planta y Equipo; lo que permitió determinar cuales son los procesos que se generan desde que la empresa adquiere el activo fijo, los movimientos que son causantes de cambio hasta su registro final en libros. Así como también de las áreas que están directamente relacionadas con el reconocimiento y tratamiento de las propiedades, planta y equipo de la empresa.

Dentro del tratamiento contable que tiene la empresa sobre las propiedades, planta y equipo se pudo observar que para la adquisición de los activos la Gerencia General realiza un análisis sobre la necesidad que tiene el mismo, luego la contadora se encarga de la evaluación

de la adquisición, verificando que cumpla los parámetros que señala la NIC 16 sobre el reconocimiento de las propiedades planta y equipo.

La empresa al no tener definidas las políticas de control interno con respecto a las propiedades, planta y equipo se pueden generar que existan riesgos para que se produzcan omisiones o errores al momento de contabilizar los movimientos contables en dichos bienes, así como también la omisión en el reconocimiento de indicios para determinar la existencia de deterioro en las propiedades, planta y equipo de la empresa.

### 3.6.3. Observación directa

**Tabla 5**  
*Ficha de observación entrevista Gerente General*

| <b>FICHA DE OBSERVACIÓN</b> |                                       |
|-----------------------------|---------------------------------------|
| <b>EMPRESA:</b>             | Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA. |
| <b>ENTREVISTADO:</b>        | Econ. Francisco Rumbea                |
| <b>CARGO:</b>               | Gerente General                       |
| <b>FECHA:</b>               | 13 de noviembre de 2018               |
| <b>CUENTA:</b>              | Propiedades, planta y equipo          |

| <b>PREGUNTAS</b>  | <b>RESPUESTAS</b> |           |            | <b>OBSERVACIÓN</b>  |
|---|-------------------|-----------|------------|---|
|   | <b>SI</b>         | <b>NO</b> | <b>N/A</b> |   |
| 1. ¿Para la adquisición de las propiedades, planta y equipo es necesario que la Gerencia autorice mediante un documento que justifique dicho procedimiento? | X                 |           |            | La Gerencia autoriza mediante autorización verbal al área contable para que se dispongan los recursos para la adquisición de un activo. |
| 2. ¿Existe documentación que respalden la posesión de la empresa sobre las propiedades, planta y equipo?  | X                 |           |            | Se encontraron documentos de activos que la empresa ha dado de baja   |
| 3. ¿El proceso de adquisición de las propiedades, planta y equipo cumplen con   | X                 |           |            |   |

|  |   |   |  |  |
|--|---|---|--|--|
| los requerimientos descritos en la NIC 16?   |   |   |  |  |
| 4. ¿La Gerencia de la empresa tiene acceso a los datos actualizados sobre el estado real de las propiedades, planta y equipo?                            | X |   |  | La gerencia recibe reportes mediante correo electrónico sobre la información generada en el área contable. |
| 5. ¿La empresa efectúa periódicamente revisiones físicas de las propiedades, planta y equipo?  |   | X |  | No se encontraron indicios que muestren que se realice inventarios de los activos fijos.                   |
| 6. ¿Se mantiene un registro específico que detalle las depreciaciones y demás variaciones de valor que hayan sufrido los activos durante su utilización? |   | X |  |  |
| 7. ¿Existen procedimientos definidos para determinar si un activo ha sufrido deterioro?  |   | X |  |  |
| 8. ¿Se ha evaluado la existencia de indicios de que el valor de las propiedades, planta y equipo puedan haberse deteriorado?                             |   | X |  |  |
| 9. ¿La Gerencia evalúa los procedimientos contables que se aplican sobre los activos?  |   | X |  |  |
| 10. ¿La Gerencia revisa las conciliaciones tributarias que se realizan en cada periodo?  |   | X |  |  |

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

**Tabla 6***Ficha de observación entrevista Contadora*

| <b>FICHA DE OBSERVACIÓN</b> |                                       |
|-----------------------------|---------------------------------------|
| <b>EMPRESA:</b>             | Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA. |
| <b>ENTREVISTADO:</b>        | Sra. Bertha Suárez Anchundia          |
| <b>CARGO:</b>               | Contadora                             |
| <b>FECHA:</b>               | 12 de noviembre de 2018               |
| <b>CUENTA:</b>              | Propiedades, planta y equipo          |

| <b>PREGUNTAS</b>  | <b>RESPUESTAS</b> |    |     | <b>OBSERVACIÓN</b>  |
|---|-------------------|----|-----|---|
|   | SI                | NO | N/A |   |
| 1. ¿Se cumplen con los requerimientos que describe la NIC 16 para el reconocimiento as las propiedades, planta y equipo?                    | X                 |    |     |   |
| 2. ¿Los valores de las propiedades, planta y equipo que han sido reconocidos como tales, están sustentados con la documentación respectiva? | X                 |    |     | Se reconocieron al costo, debidamente soportadas con las facturas.  |
| 3. ¿La depreciación se determina sistemáticamente mediante el uso de métodos reconocidos en la NIC 16?                                      | X                 |    |     | La empresa ha establecido el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de sus activos fijos. |
| 4. ¿Existen registros que soporten las depreciaciones efectuadas a la cuenta de propiedades, planta y equipo?                               | X                 |    |     |   |
| 5. ¿Existen reportes que informen a gerencia sobre cambios de valor que hayan sufrido las propiedades, planta y equipo?                     |                   | X  |     |   |
| 6. ¿La empresa posee políticas establecidas para la aplicación de la depreciación, adiciones o mejoras, mantenimientos y bajas              |                   | X  |     | No existen lineamientos internos para que el personal desarrolle tales actividades.                         |

|  |  |   |  |  |
|--|--|---|--|--|
| de las propiedades, planta y equipo?   |  |   |  |  |
| 7. ¿Se evalúa la existencia de indicios que permitan identificar si las propiedades, planta y equipo puedan haberse deteriorado?   |  | X |  | No se han tomado en cuenta este tipo de evaluaciones dentro de la empresa.   |
| 8. ¿Se evalúan la existencia de diferencias temporarias deducibles generadas por el deterioro de valor de las propiedades, planta y equipo?                                |  | X |  |  |
| 9. ¿Se integra el análisis de impuestos diferidos generados por el tratamiento contable y tributario de las propiedades, planta y equipo en la contabilidad de la empresa? |  | X |  | No se han valuado los beneficios tributarios que la empresa podría obtener con el uso de las diferencias temporarias imponibles. |
| 10. ¿Para la determinación del impuesto a la renta se han incluido impuestos diferidos dentro de la conciliación tributaria?   |  | X |  |  |

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

### **Análisis de resultados obtenidos en las fichas de observación**

Por medio de la aplicación de la técnica de investigación anteriormente descrita, el cual se realizaron preguntas concernientes al tema de investigación, cuyo objetivo planteado fue identificar la situación actual de la empresa con referencia a los procesos que se han efectuado en el área de contabilidad sobre las propiedades, planta y equipo, así como también de la información receptada por el Gerente General sobre dicho rubro y las afectaciones que se generaron a lo largo de vida útil.

Se pudo determinar que dentro de la empresa no existen procedimientos específicos dictaminados por la empresa para la evaluación y el tratamiento contable de la pérdida por deterioro de las propiedades, planta y equipo.

El área contable considera la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad para que la información de la empresa sea transparente para los organismos de regulación, sin embargo, se omiten procedimientos como el análisis de la existencia de diferencias temporarias que puedan existir como producto del tratamiento contable de las pérdidas por deterioro de estos activos.

La información que se desarrolla y se emite por el área contable como reportes sobre las propiedades, planta y equipo, es receptada por la Gerencia de la empresa con el fin de obtener datos actualizados de la misma, el cual es corroborado y es objeto de análisis verificando que cumpla con la aplicación correcta de criterios contables como es la depreciación que sufren dichos activos y análisis del valor actual de mismos. Cabe denotar que la empresa no tiene en consideración la pérdida por deterioro de valor que hayan sufrido sus propiedades, planta y equipo en su vida útil.

La empresa considera de importancia la documentación que respalda la pertenencia de las propiedades, planta y equipo, lo que permitió evaluar que dichos documentos se encuentren en posesión de la empresa, sin embargo, los mismos no se hallan en un sitio accesible para su disposición.

En la actualidad la empresa no toma en consideración el impacto que tiene la evaluación y aplicación de los impuestos diferidos que son generados por la pérdida por deterioro de las propiedades, planta y equipo en la determinación del impuesto a la renta.



### 3.6.4. Análisis documental

#### 3.6.4.1. Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales

Tabla 7

Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera

**INDUSTRIAS QUÍMICAS GUAYAS CÍA. LTDA.**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**  
**Al 31 de diciembre del 2016-2017**  
**Cifras expresadas en dólares**  
**Análisis Horizontal**

| CUENTAS  | 2017             | 2016             | Variación absoluta | Variación relativa |
|--|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIVO</b>  |                  |                  |                    |                    |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                    |                  |                  |                    |                    |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo                        | 5.153,23         | 1.738,41         | 3.414,82           | 196%               |
| Documentos y Cuentas por Cobrar relacionados               | 33.716,51        | 51.130,76        | - 17.414,25        | -34%               |
| Otras Cuentas por Cobrar relacionadas                      | -                | -                | -                  |                    |
| Documentos y Cuentas por Cobrar no relacionados            | 5.400,00         | 5.400,00         | -                  | 0%                 |
| (-) Provisión cuentas incobrables                          | - 337,17         | - 511,31         | 174,14             | -34%               |
| <b>INVENTARIOS</b>   | 12.729,97        | 15.654,44        | - 2.924,47         | -19%               |
| Crédito Tributario a favor de la empresa (I. R.)           | 1.817,01         | 3.428,81         | - 1.611,80         | -47%               |
| Gastos pagados por anticipado                              | -                | 385,00           | - 385,00           | -100%              |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                              | <b>58.479,55</b> | <b>77.226,11</b> | <b>-18.746,56</b>  | <b>-24%</b>        |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                 |                  |                  |                    |                    |
| <b>Propiedades, Planta y Equipo</b>                        |                  |                  |                    |                    |
| Terrenos   | 18.000,00        | 18.000,00        | -                  | 0%                 |
| Edificios  | 40.258,00        | 40.258,00        | -                  | 0%                 |
| Muebles y enseres  | 737,06           | 4.163,02         | - 3.425,96         | -82%               |
| Maquinaria, equipo, instalaciones                          | -                | 1.224,72         | - 1.224,72         | -100%              |
| Equipo de Computación                                      | 614,28           | 5.095,75         | - 4.481,47         | -88%               |
| Vehículos. Equipos de transporte                           | 19.655,36        | 7.835,44         | 11.819,92          | 151%               |
| (-)Depreciación. acumulada PPYE                            | - 60.339,88      | - 71.356,22      | 11.016,34          | -15%               |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>                           | <b>18.924,82</b> | <b>5.220,71</b>  | <b>13.704,11</b>   | <b>262%</b>        |
| <b>TOTAL DE ACTIVO</b>                                     | <b>77.404,37</b> | <b>82.446,82</b> | <b>- 5.042,45</b>  | <b>-6%</b>         |
| <b>PASIVO</b>  |                  |                  |                    |                    |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                    |                  |                  |                    |                    |
| Cuentas y documentos por pagar relacionadas                | 16.984,95        | 16.348,61        | 636,34             | 4%                 |
| Otras cuentas y documentos por pagar no relacionadas       | 340,56           | -                | 340,56             | 100%               |
| Obligaciones con instituciones financieras relacionadas    | 8.172,36         | 4.106,90         | 4.065,46           | 99%                |
| Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas | 3.531,01         | 5.510,52         | - 1.979,51         | -36%               |
| Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio                | -                | 4.319,05         | - 4.319,05         | -100%              |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio         | 980,14           | 3.464,48         | - 2.484,34         | -72%               |
| Obligaciones con el IESS                                   | 1.760,39         | 2.367,05         | - 606,66           | -26%               |
| Otros pasivos por beneficios a empleados                   | 13.261,81        | 779,38           | 12.482,43          | 1602%              |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                              | <b>45.031,22</b> | <b>36.895,99</b> | <b>8.135,23</b>    | <b>22%</b>         |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                                 | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| <b>TOTAL DEL PASIVO</b>                                    | <b>45.031,22</b> | <b>36.895,99</b> | <b>8.135,23</b>    | <b>22%</b>         |
| <b>PATRIMONIO</b>  |                  |                  |                    |                    |
| Capital suscrito   | 10.000,00        | 10.000,00        | -                  | 0%                 |
| Aporte de Socios   | -                | 13.781,69        | - 13.781,69        | -100%              |
| Reserva legal  | 4.786,56         | 4.370,00         | 416,56             | 10%                |
| Reserva facultativa  | 17.586,59        | 17.399,14        | 187,45             | 1%                 |
| <b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>                                 | <b>32.373,15</b> | <b>45.550,83</b> | <b>-13.177,68</b>  | <b>-29%</b>        |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                           | <b>77.404,37</b> | <b>82.446,82</b> | <b>- 5.042,45</b>  | <b>-6%</b>         |

**Fuente:** Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

**Tabla 8***Análisis horizontal del Estado de Resultados Integrales***INDUSTRIAS QUÍMICAS GUAYAS CÍA. LTDA.****Estado de Resultados Integrales Comparativo****Al 31 de diciembre del 2016-2017****Cifras expresadas en dólares****Análisis Horizontal**

|  | 2017              | 2016              | Variación absoluta | Variación Relativa |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| <b>INGRESOS</b>  |                   |                   |                    |                    |
| <b>Ventas netas locales de bienes</b>                              |                   |                   |                    |                    |
| Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA                         | 285.033,87        | 327.935,04        | -42.901,17         | -13,08%            |
| Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA                     | 36.826,70         | 24.364,55         | 12.462,15          | 51,15%             |
| <b>TOTAL DE INGRESOS</b>   | <b>321.860,57</b> | <b>352.299,59</b> | <b>-30.439,02</b>  | <b>-8,64%</b>      |
| <b>COSTOS Y GASTOS</b>   |                   |                   |                    |                    |
| <b>Costo de ventas</b>   |                   |                   |                    |                    |
| Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo    | 10.990,12         | 10.460,02         | 530,10             | 5,07%              |
| Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 55.524,73         | 52.207,67         | 3.317,06           | 6,35%              |
| (-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo  | -8.605,32         | -10.990,12        | 2.384,80           | -21,70%            |
| Inventario inicial de materia prima                                | 3.369,03          | 5.576,25          | -2.207,22          | -39,58%            |
| Compras netas locales de materia prima                             | 46.941,39         | 43.541,52         | 3.399,87           | 7,81%              |
| (-) Inventario final de materia prima                              | -3.191,80         | -3.369,03         | 177,23             | -5,26%             |
| Inventario inicial productos terminados                            | 1.295,29          | 663,37            | 631,92             | 95,26%             |
| (-) Inventario final de productos terminados                       | -932,85           | -1.295,29         | 362,44             | -27,98%            |
| <b>TOTAL DE COSTOS</b>   | <b>105.390,59</b> | <b>96.794,39</b>  | <b>8.596,20</b>    | <b>8,88%</b>       |
| <b>GASTOS</b>  |                   |                   |                    |                    |
| <b>Gastos por beneficios a los empleados</b>                       |                   |                   |                    |                    |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones gravadas IESS             | 78.096,00         | 71.703,00         | 6.393,00           | 8,92%              |
| Ben. Sociales, indemnizaciones y otras remun. no gravada IESS      | 26.761,18         | 20.648,54         | 6.112,64           | 29,60%             |
| Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)            | 15.635,58         | 14.607,48         | 1.028,10           | 7,04%              |
| Honorarios profesionales y dietas                                  | 3.418,40          | 2.620,00          | 798,40             | 30,47%             |
| <b>Total gastos por beneficios a los empleados</b>                 | <b>123.911,16</b> | <b>109.579,02</b> | <b>14.332,14</b>   | <b>13,08%</b>      |
| <b>Gastos por depreciaciones</b>                                   |                   |                   |                    |                    |
| Del histórico de propiedades, planta y equipo acelerada            | 7.192,06          | 3.869,60          | 3.322,46           | 85,86%             |
| <b>Total gastos por depreciaciones</b>                             | <b>7.192,06</b>   | <b>3.869,60</b>   | <b>3.322,46</b>    | <b>85,86%</b>      |
| <b>Otros gastos</b>  |                   |                   |                    |                    |
| Promoción y publicidad   | 2.884,37          | 2.670,00          | 214,37             | 8,03%              |
| Transporte   | 10.625,19         | 8.973,10          | 1.652,09           | 18,41%             |
| Consumo de combustibles y lubricantes                              | 7.774,72          | 13.474,06         | -5.699,34          | -42,30%            |
| Gastos de viaje  | 2.629,04          | 26.328,70         | -23.699,66         | -90,01%            |
| Suministros, herramientas, materiales y repuestos                  | 12.890,33         | 8.930,45          | 3.959,88           | 44,34%             |
| Mantenimiento y reparaciones                                       | 2.512,67          | 9.966,96          | -7.454,29          | -74,79%            |
| Seguros y reaseguros (primas y cesiones)                           | 1.875,99          | 1.357,72          | 518,27             | 38,17%             |
| Impuestos, contribuciones y otros                                  | 6.759,90          | 6.032,56          | 727,34             | 12,06%             |
| Servicios públicos   | 6.671,00          | 7.029,87          | -358,87            | -5,10%             |
| Otros  | 24.209,26         | 34.196,64         | -9.987,38          | -29,21%            |
| <b>Total otros gastos</b>  | <b>78.832,47</b>  | <b>118.960,06</b> | <b>-40.127,59</b>  | <b>-33,73%</b>     |
| <b>TOTAL GASTOS</b>  | <b>209.935,69</b> | <b>232.408,68</b> | <b>-22.472,99</b>  | <b>-9,67%</b>      |
| <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>                                       | <b>315.326,28</b> | <b>329.203,07</b> | <b>-13.876,79</b>  | <b>-4,22%</b>      |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>                                      | <b>6.534,29</b>   | <b>23.096,52</b>  | <b>-16.562,23</b>  | <b>-71,71%</b>     |

**Fuente:** Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

### 3.6.4.2. Análisis vertical del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales

**Tabla 9**

Análisis vertical del Estado de Situación Financiera

**INDUSTRIAS QUÍMICAS GUAYAS CÍA. LTDA.**

Estado de Situación Financiera Comparativo

Al 31 de diciembre del 2016-2017

Cifras expresadas en dólares

Análisis Vertical

| CUENTAS  | 2017             | Análisis Vertical |
|--|------------------|-------------------|
| <b>ACTIVO</b>                                      |                  |                   |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                            |                  |                   |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo                | 5.153,23         | 6,66%             |
| Doc. Y Ctas. X cobrar relacionados                 | 33.716,51        | 43,56%            |
| Otras Ctas. X cobrar relacionadas                  | -                |                   |
| Doc. Y Ctas. X cobrar no relacionados              | 5.400,00         | 6,98%             |
| (-) Provisión cuentas incobrables                  | - 337,17         | -0,44%            |
| INVENTARIOS  | 12.729,97        | 16,45%            |
| Crédito Tributario a favor de la empresa (I. R.)   | 1.817,01         | 2,35%             |
| Gastos pagados por anticipado                      | .                |                   |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                      | <b>58.479,55</b> | <b>75,55%</b>     |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                         |                  |                   |
| <b>Propiedades, Planta y Equipo</b>                |                  |                   |
| Terrenos   | 18.000,00        | 23,25%            |
| Edificios  | 40.258,00        | 52,01%            |
| Muebles y enseres                                  | 737,06           | 0,95%             |
| Maquinaria, equipo, instalaciones                  | -                | 0,00%             |
| Equipo de Computación                              | 614,28           | 0,79%             |
| Vehículos. Equipos de transporte                   | 19.655,36        | 25,39%            |
| (-) Depr. acumulada Propiedades, Planta y Equipo   | - 60.339,88      | -77,95%           |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>                   | <b>18.924,82</b> | <b>24,45%</b>     |
| <b>TOTAL DE ACTIVO</b>                             | <b>77.404,37</b> | <b>100,00%</b>    |
| <b>PASIVO</b>                                      |                  |                   |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                            |                  |                   |
| Ctas. Y Doc. Por pagar relacionadas                | 16.984,95        | 21,94%            |
| Otras Ctas. Y Doc. Por pagar no relacionadas       | 340,56           | 0,44%             |
| Obligaciones con Inst. financieras relacionadas    | 8.172,36         | 10,56%            |
| Obligaciones con Inst. financieras no relacionadas | 3.531,01         | 4,56%             |
| Imp. A la Renta por pagar del ejercicio            | -                |                   |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio | 980,14           | 1,27%             |
| obligaciones con el IESS                           | 1.760,39         | 2,27%             |
| Otros pasivos por beneficios a empleados           | 13.261,81        | 17,13%            |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                      | <b>45.031,22</b> | <b>58,18%</b>     |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                         | <b>-</b>         | <b>0,00%</b>      |
| <b>TOTAL DEL PASIVO</b>                            | <b>45.031,22</b> | <b>58,18%</b>     |
| <b>PATRIMONIO</b>                                  |                  |                   |
| Capital suscrito                                   | 10.000,00        | 12,92%            |
| Aporte de Socios                                   | -                |                   |
| Reserva legal                                      | 4.786,56         | 6,18%             |
| Reserva facultativa                                | 17.586,59        | 22,72%            |
| <b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>                         | <b>32.373,15</b> | <b>41,82%</b>     |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                   | <b>77.404,37</b> | <b>100,00%</b>    |

Fuente: Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.

Elaborado por: Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

**Tabla 10**

*Análisis vertical del Estado de Resultados Integrales*

**INDUSTRIAS QUÍMICAS GUAYAS CÍA. LTDA.**

**Estado de Resultados Integrales Comparativo**

**Al 31 de diciembre del 2016-2017**

**Cifras expresadas en dólares**

**Análisis Vertical**

|   | 2017              | Variación Relativa |
|---|-------------------|--------------------|
| <b>INGRESOS</b>   |                   |                    |
| <b>Ventas netas locales de bienes</b>                                   |                   |                    |
| Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA                              | 285.033,87        | 88,56%             |
| Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA                          | 36.826,70         | 11,44%             |
| <b>TOTAL DE INGRESOS</b>  | <b>321.860,57</b> | <b>100%</b>        |
| <b>COSTOS Y GASTOS</b>  |                   |                    |
| <b>Costo de ventas</b>  |                   |                    |
| Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo         | 10.990,12         | 3,41%              |
| Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo      | 55.524,73         | 17,25%             |
| (-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo       | -8.605,32         | -2,67%             |
| Inventario inicial de materia prima                                     | 3.369,03          | 1,05%              |
| Compras netas locales de materia prima                                  | 46.941,39         | 14,58%             |
| (-) Inventario final de materia prima                                   | -3.191,80         | -0,99%             |
| Inventario inicial productos terminados                                 | 1.295,29          | 0,40%              |
| (-) Inventario final de productos terminados                            | -932,85           | -0,29%             |
| <b>TOTAL DE COSTOS</b>  | <b>105.390,59</b> | <b>32,74%</b>      |
| <b>GASTOS</b>   |                   |                    |
| <b>Gastos por beneficios a los empleados</b>                            |                   |                    |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones gravadas IESS                  | 78.096,00         | 24,26%             |
| Benef. sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones no gravada IESS | 26.761,18         | 8,31%              |
| Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)                 | 15.635,58         | 4,86%              |
| Honorarios profesionales y dietas                                       | 3.418,40          | 1,06%              |
| <b>Total gastos por beneficios a los empleados</b>                      | <b>123.911,16</b> | <b>38,50%</b>      |
| <b>Gastos por depreciaciones</b>  |                   |                    |
| Del histórico de propiedades, planta y equipo acelerada                 | 7.192,06          | 2,23%              |
| <b>Total gastos por depreciaciones</b>                                  | <b>7.192,06</b>   | <b>2,23%</b>       |
| <b>Otros gastos</b>   |                   |                    |
| Promoción y publicidad  | 2.884,37          | 0,90%              |
| Transporte  | 10.625,19         | 3,30%              |
| Consumo de combustibles y lubricantes                                   | 7.774,72          | 2,42%              |
| Gastos de viaje   | 2.629,04          | 0,82%              |
| Suministros, herramientas, materiales y repuestos                       | 12.890,33         | 4,00%              |
| Mantenimiento y reparaciones  | 2.512,67          | 0,78%              |
| Seguros y reaseguros (primas y cesiones)                                | 1.875,99          | 0,58%              |
| Impuestos, contribuciones y otros                                       | 6.759,90          | 2,10%              |
| Servicios públicos  | 6.671,00          | 2,07%              |
| Otros   | 24.209,26         | 7,52%              |
| <b>Total otros gastos</b>   | <b>78.832,47</b>  | <b>24,49%</b>      |
| <b>TOTAL GASTOS</b>   | <b>209.935,69</b> | <b>65,23%</b>      |
| <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>  | <b>315.326,28</b> | <b>98%</b>         |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>   | <b>6.534,29</b>   | <b>2%</b>          |

**Fuente:** Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (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

a la información del periodo 2017 se observaron los siguientes hallazgos en donde se explica las condiciones financieras encontradas producto de las operaciones de la empresa Industrias Químicas Guayas Cía. 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 196% en el año 2017 en relación con el periodo 2016, sin embargo, la variación absoluta corresponde a \$3.414,82 USD que si bien es cierto no es 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 6.66% del Total del activo de la empresa.

De acuerdo con el análisis correspondiente de la información de la empresa, la cuenta efectivo y equivalente al efectivo corresponde al dinero disponibles en la caja de la empresa y a los depósitos propios mantenidos en instituciones financieras que tiene por objetivo mantener la operabilidad de empresa y cumplir con las obligaciones a corto plazo.

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 34%, siendo en valores absolutos una disminución de \$17.414,25. 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 34% con respecto al monto registrado al cierre del ejercicio 2016, en términos monetarios la disminución fue de \$17.414,25. En relación con el activo total del periodo 2017, las cuentas por cobrar con empresas relacionadas representan el 43.56%. 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 4(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 262% representado en \$13.704,11 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 9**.

**Tabla 11**  
*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            |
| <b>Valor en libros al 31/12/2016</b>                               | 18.000,00        | 40.258,00        | 4.163,02          | 1.224,72             | 5.095,75              | 7.835,44         | <b>76.576,93</b> |
| Adquisiciones  | -                | -                | 240,00            | -                    | 614,28                | 11.819,92        | <b>12.674,20</b> |
| Mejoras  | -                | -                | -                 | -                    | -                     | -                | -                |
| Revalorización   | -                | -                | -                 | -                    | -                     | -                | -                |
| Bajas  | -                | -                | - 3.665,96        | -1.224,72            | -5.095,75             | -                | <b>-9.986,43</b> |
| <b>Valor en libros al 31/12/2017</b>                               | <b>18.000,00</b> | <b>40.258,00</b> | <b>737,06</b>     | <b>-</b>             | <b>614,28</b>         | <b>19.655,36</b> | <b>79.264,70</b> |

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (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 10**, donde se pudo observar que los terrenos y la cuenta edificios no han sufrido cambios debido a que la empresa no ha adquirido y tampoco se ha desprendido de estos tipos de activos; sin embargo, de acuerdo al análisis realizado se evidenció que en el periodo contable 2016 el rubro terrenos fue amortizado en la totalidad de su valor histórico.

**Tabla 12**

*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  | 18.000,00                     | 18.000,00                     | 18.000,00                     | 18.000,00                     | 18.000,00                     | 18.000,00                     |
| Edificios   | 40.258,00                     | 40.258,00                     | 40.258,00                     | 40.258,00                     | 40.258,00                     | 40.258,00                     |
| Muebles y enseres   | 889,82                        | -                             | -                             | 1.263,85                      | 4.163,02                      | 737,06                        |
| Maquinaria, equipo, instalaciones   | -                             | -                             | 1.224,72                      | 1.224,72                      | 1.224,72                      | -                             |
| Equipo de Computación   | 4.131,05                      | 4.589,51                      | 4.589,51                      | 5.095,75                      | 5.095,75                      | 614,28                        |
| Vehículos. Equipos de transporte  | 81.036,79                     | 118.250,71                    | 121.834,10                    | 121.834,10                    | 7.835,44                      | 19.655,36                     |
| <b>Valor Bruto</b>  | <b>144.315,66</b>             | <b>181.098,22</b>             | <b>185.906,33</b>             | <b>187.676,42</b>             | <b>76.576,93</b>              | <b>79.264,70</b>              |
| (-) Depr. Acumulada   | - 52.795,80                   | - 52.907,82                   | - 74.527,51                   | - 96.846,69                   | - 71.356,22                   | - 60.339,88                   |
| <b>Valor neto</b>   | <b>91.519,86</b>              | <b>128.190,40</b>             | <b>111.378,82</b>             | <b>90.829,73</b>              | <b>5.220,71</b>               | <b>18.924,82</b>              |

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (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 \$889,82; sin embargo, en los dos periodos contables posteriores no se observa valor alguno sin ninguna justificación aparente. En los periodos 2015 y 2016 el monto del rubro Muebles y Enseres está representado por \$1.263,85 y \$4.163,02 respectivamente; este aumento de este rubro se produjo a causa de las adquisiciones de mobiliarios que la empresa agregó a sus oficinas administrativas.

Los cambios producidos entre los 2016 y 2017 se detallan en la **tabla 9**, en donde se observa que se dio de baja activos por un valor de \$3.665,96 y en el mismo periodo se realizó una adquisición por un valor de \$240.00 dando como resultado al 31 de diciembre del 2017 el valor de \$614.28 mostrado en el Estado de Situación Financiera correspondiente.

El rubro de Maquinaria, equipo e instalaciones mostró una variación del -100% ya que durante el periodo 2017 se dio de baja un dosificador de líquidos que fue remplazado por encontrarse obsoleto, sin embargo, luego de realizada la inspección física de los activos y

verificar que se encuentren registrados como tales; se evidenció no se encuentra contabilizado el nuevo dosificador de líquidos que es utilizado en la planta de producción de la empresa y que de acuerdo con la factura de compra proporcionada por la contadora de la empresa el costo de adquisición fue de \$1.730,00; es importante indicar que no se realizó la retención del impuesto a la renta correspondiente de esta transacción. Dentro del periodo de utilización de dichos activos, no se evidenciaron indicios que demuestren que la empresa haya realizado una evaluación de pérdida por deterioro.

Luego del análisis a la información también se evidenció cambios en el valor de la cuenta Equipo de Computación durante los periodos mostrados en la **tabla 10**; sin embargo, los cambios más importantes se encuentran entre los periodos 2016 y 2017, en donde se produjo una variación relativa del -88% que representan el valor de \$4.481,47 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 inateriales 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 2016 se observó una reducción significativa por un valor de \$113.998,66 debido a la baja de activos, sin embargo, no se evidenció los soportes suficientes que respalden tal operación.

Entre los periodos 2016 y 2017 la empresa adquirió un vehículo para el transporte y entrega de la mercadería a los clientes, en donde se pudo observar una variación positiva del 151% en el rubro vehículos que corresponden a un aumento en \$11.819,92 USD.

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 sus 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 11**

**Tabla 13**

*Importe neto de Propiedades, Planta y Equipo*

| Importe neto de Propiedades, Planta y Equipo |           |           |                   |                      |                       |                  |                  |
|--|-----------|-----------|-------------------|----------------------|-----------------------|------------------|------------------|
|  | Terrenos  | Edificios | Muebles y enseres | Maquinaria y equipos | Equipo de Computación | Vehículos        | Total            |
| Valor en libros al 31/12/2016                | 18.000,00 | 40.258,00 | 4.163,02          | 1.224,72             | 5.095,75              | 7.835,44         | <b>76.576,93</b> |
| (-) Depreciación acumulada                   | 18.000,00 | 40.258,00 | 3.716,70          | 1.102,25             | 3.618,53              | 4.660,74         | <b>71.356,22</b> |
| Valor neto al 31/12/2016                     | -         | -         | 446,32            | 122,47               | 1.477,22              | 3.174,70         | <b>5.220,71</b>  |
| Adquisiciones                                | -         | -         | 240,00            | -                    | 614,28                | 11.819,92        | <b>12.674,20</b> |
| Depreciación anual                           | -         | 1.808,14  | 388,17            | 122,47               | 1.698,58              | 3.174,70         | <b>7.192,06</b>  |
| Valor neto al 31/12/2017                     | -         | -         | <b>298,15</b>     | -                    | <b>392,92</b>         | <b>11.819,92</b> | <b>10.702,85</b> |

**Fuente:** Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (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 -15% que representa un valor de \$11.016,34; la variación mostrada en el Estado de Situación Financiera Comparativo no representa materialidad, sin embargo, luego de la revisión de la información suministrada por el departamento contable de la empresa, se evidenció la existencia de la depreciación de los terrenos por un valor de \$18.000,00. De acuerdo con las Normativas contables y tributarias, los terrenos no son susceptibles a depreciaciones.

## Pasivo Corriente

El pasivo corriente presentó una variación positiva de 22% entre los periodos contables 2016 y 2017, que corresponden principalmente a la adquisición de obligaciones con instituciones financieras, mismo que aumentó en un 99% pasando de \$4.106,90 USD del periodo 2016 a \$8.172,36 USD en el periodo 2017. Las obligaciones financieras corresponden al financiamiento de un vehículo adquirido entre estos dos periodos contables para el transporte y entrega de mercancía.

En la cuenta Otros Pasivos por Beneficios a Empleados se evidenció que al cierre del ejercicio 2016 era de \$779.38 y al cierre del ejercicio 2017 este pasivo aumento a \$13.261,81 al cierre del ejercicio 2017, teniendo una variación relativa de 1.602%; sin embargo, en la cuenta aporte de socios se observó una disminución de \$13.781,43 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 \$321.860,57 y se observó que existe una disminución del 8.64% en relación con el periodo 2016, periodo en el cual las ventas alcanzaron el valor de \$ 352.299,59. Mientras que los costos incurridos aumentaron en un 8.88%.

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 98% del total de los ingresos dando con resultado una utilidad antes de impuestos de \$6.534,29 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 del 8,88% que representan una variación absoluta de \$8.596,20; 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 9,67% del total de los mismos. La disminución general de los gastos se sostiene de la reducción de los gastos de viajes que presentaron una reducción del 90,01% siendo el registro de gastos de viajes de \$26.328,70 al cierre del ejercicio 2016 y de \$2.629.04 al final del ejercicio 2017, obteniendo así una variación absoluta de -\$23.699,66.

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 \$10.625,19; así como también para el año 2016 fue por \$8.973,10 lo que representaría un aumento de \$1.652,09 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 \$7.774,72 y para el año 201 de \$13.474,06; lo cual representa

una variación relativa de -42,30%. 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.

El rubro de consumo de combustibles y lubricantes podría generar gastos indebidos en caso de que existiera el consumo para uso particular lo que repercutiría en el aumento de este rubro para la empresa.

### **Gastos de viaje**

La cuenta gastos de viajes para el año 2017 fue de \$2.629,04 a diferencia del año 2016 que fue de \$26.328,70 lo que representaría una disminución de \$23.699,66 y una variación relativa de -90,01%; 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. Lo cual para el periodo 2017 dichos gastos si se los consideraría como gastos deducibles, sin embargo, en el periodo 2016 los gastos de viajes exceden el máximo del 3% que corresponderían a \$10.568.99 del ingreso gravado del ejercicio.

### **Suministros, herramientas, materiales y repuestos**

La empresa Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA. en el periodo 2017 realizó gastos por conceptos de suministros, herramientas, materiales y repuestos por un monto de \$12.890,33 y para el año 2016 de \$8.930,45 con una variación relativa de 44,34%. Lo cual se evidencia que en el periodo 2017 aumento en \$3.959,88; 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.

El gasto que se generó en este rubro está alineado en mejora de las actividades administrativas de la empresa, por ello se consideraría que como una oportunidad de alinear y mejorar la gestión administrativa.

### **Mantenimiento y reparaciones**

El rubro mantenimiento y reparaciones en el periodo 2017 fue por un monto de \$2.512,67, sin embargo, en el periodo 2016 el monto de este rubro en comparación al periodo anterior por \$9.966,96; con una variación relativa de -74,79%. 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 \$24.209,26 y en el periodo 2016 por \$ 34.196,64; lo que representa una disminución de \$ 9.987,38. 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.

Como consecuencia de los otros gastos que se han registrados en este rubro, la empresa puede incurrir en gastos indebidos que podrían afectar en la efectividad del trabajo contable y administrativo, ya que estos podrían repercutir en pérdidas de recursos económicos potenciales para el mejoramiento o inversiones de la empresa, así como también posibles afectaciones económicas a causa de sanciones por generar gastos que no sea posible de sustentar.

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 el tratamiento contable y tributario de la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo en la empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.**

A continuación, se presenta el modelo propuesto de los procesos que la empresa debe considerar basándose en la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad desde el momento en el que se determina el reconocimiento de las propiedades, planta y equipo, el tratamiento contable que se le debe dar, así como también la evaluación de los indicios que se produzcan para que exista un deterioro de valor de dicho rubro.

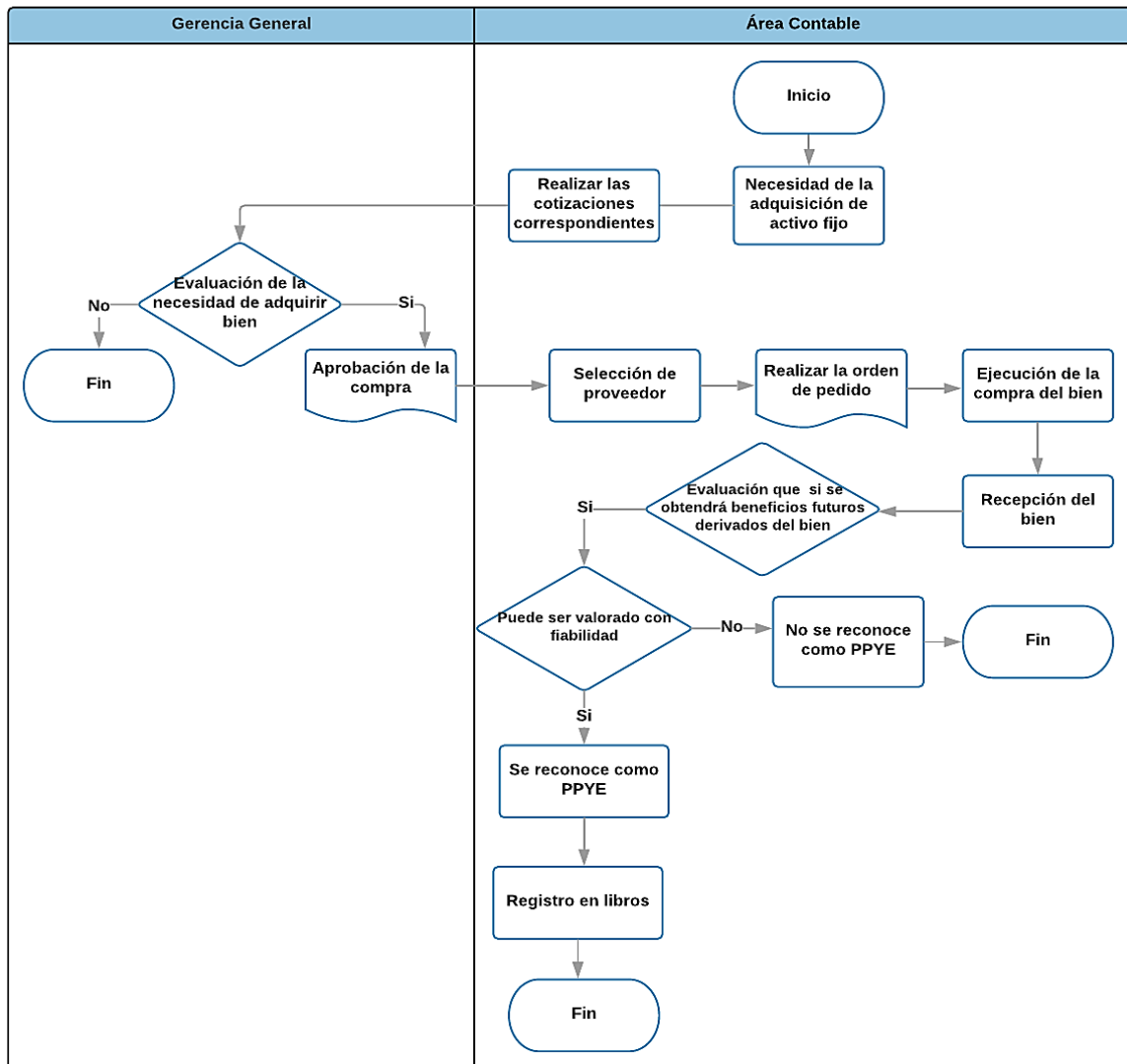
## Flujograma del proceso de reconocimiento contable de las propiedades, planta y equipo

**Proceso:** Reconocimiento contable de las propiedades, planta y equipo

**Empresa:** Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA.

**Fecha:** 07 de marzo del 2019

**P-05-RC-PPYE**



**Figura 5** Proceso de reconocimiento contable de las propiedades, planta y equipo

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

El flujograma del proceso propuesto para el reconocimiento contable de las propiedades, planta y equipo expuesto define las actividades que debe de realizar la empresa desde el momento en el que se informa la necesidad para adquirir dicho activo hasta el reconocimiento



que se realiza para la activación de dicho bien como propiedad, planta y equipo; así como también permitió determinar el control de cada una de las actividades.

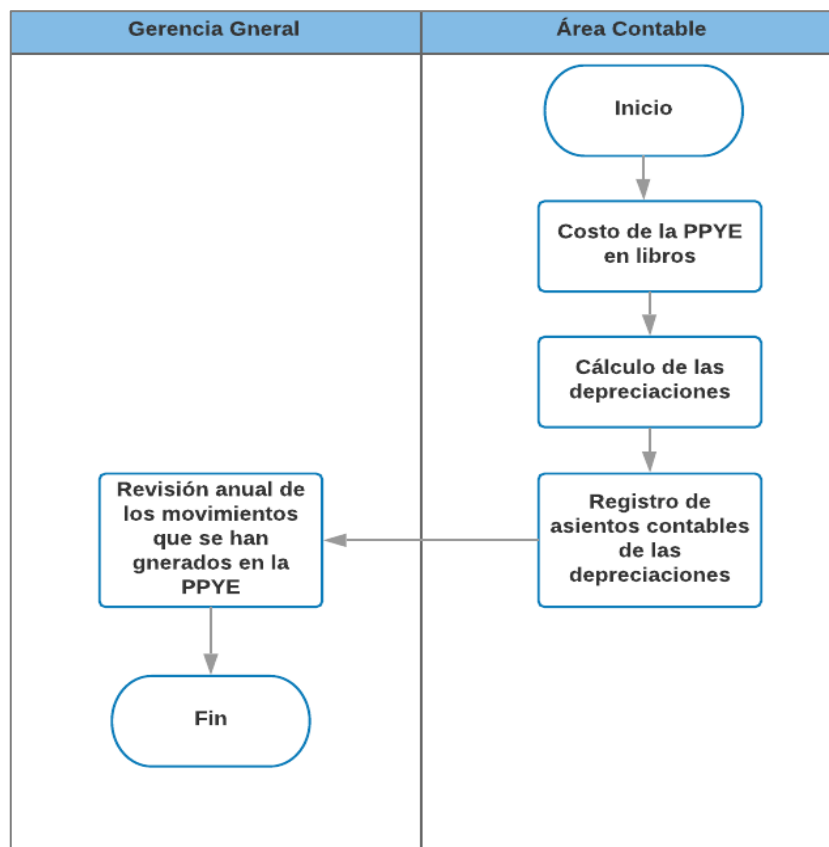
**Proceso de depreciación que es objeto las propiedades, planta y equipo.**

**Proceso:** Depreciación de las propiedades, planta y equipo

**Empresa:** Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA.

**Fecha:** 10 de marzo del 2019

**P-06-D-PPYE**



**Figura 6** Proceso de depreciación de las propiedades, planta y equipo  
**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

Por medio del planteamiento del flujograma para el proceso de depreciación de las propiedades, planta y equipo se pretende determinar los procesos que permitan el control de las actividades que están relacionadas con los movimientos que se producen en este rubro, así como también la importancia que tiene el área de contabilidad, ya que estableciendo estos dos aspectos se pudo determinar la posible existencia de riesgo para este proceso.

La depreciación se debe realizar de manera mensual para que la empresa pueda llevar un registro eficiente de los cambios en el valor de las propiedades, planta y equipo; de acuerdo a

las normativas contables y realizando las respectivas conciliaciones en caso de existir valores por depreciación que no coincidan con los porcentajes determinados por la autoridad fiscal.

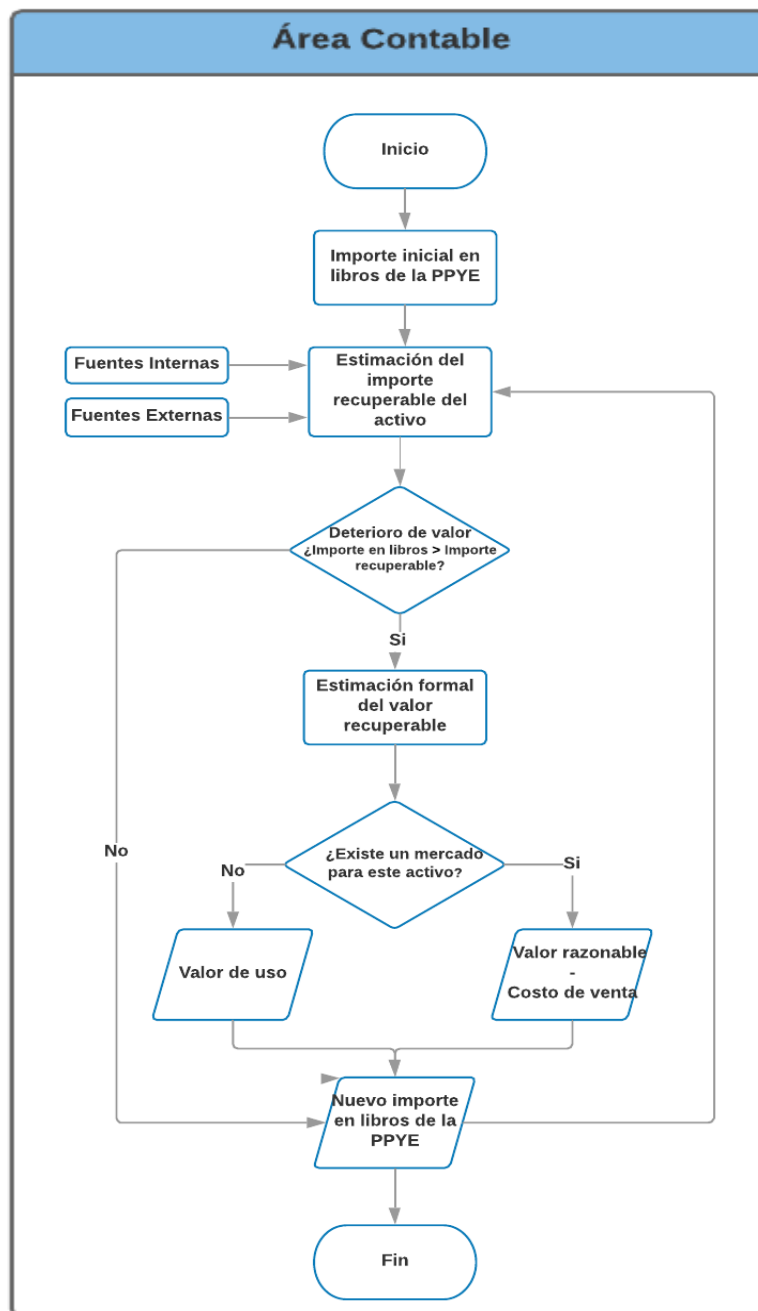
### Proceso para la identificación del deterioro de las propiedades, planta y equipo.

**Proceso:** Identificación del deterioro de las propiedades, planta y equipo

**Empresa:** Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA.

**Fecha:** 10 de marzo del 2019

**P-07-ID-PPYE**



**Figura 7** Proceso de identificación del deterioro de las propiedades, planta y equipo

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

Las propiedades, planta y equipo de la empresa Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA., se han expuesto a diversos factores que debido a su uso afectan en la vida útil del mismo, el cual se ve reflejado en la productividad que desempeñan en las actividades de la empresa.

Es por ello que a través de la formulación del flujograma propuesto para el proceso de la identificación del deterioro de las propiedades, planta y equipo se plantea definir cuáles son las acciones que se deben ejecutar para evaluar si existe algún indicio de que el activo ha sufrido de deterioro por medio de la revisión de la normativa contable vigente NIC 36 Deterioro de Valor de los Activos, el cual expresa el esquema de identificación de si un activo podría estar deteriorado, así como también cuales son las fuentes internas y externas que son evidencia para dicha evaluación.

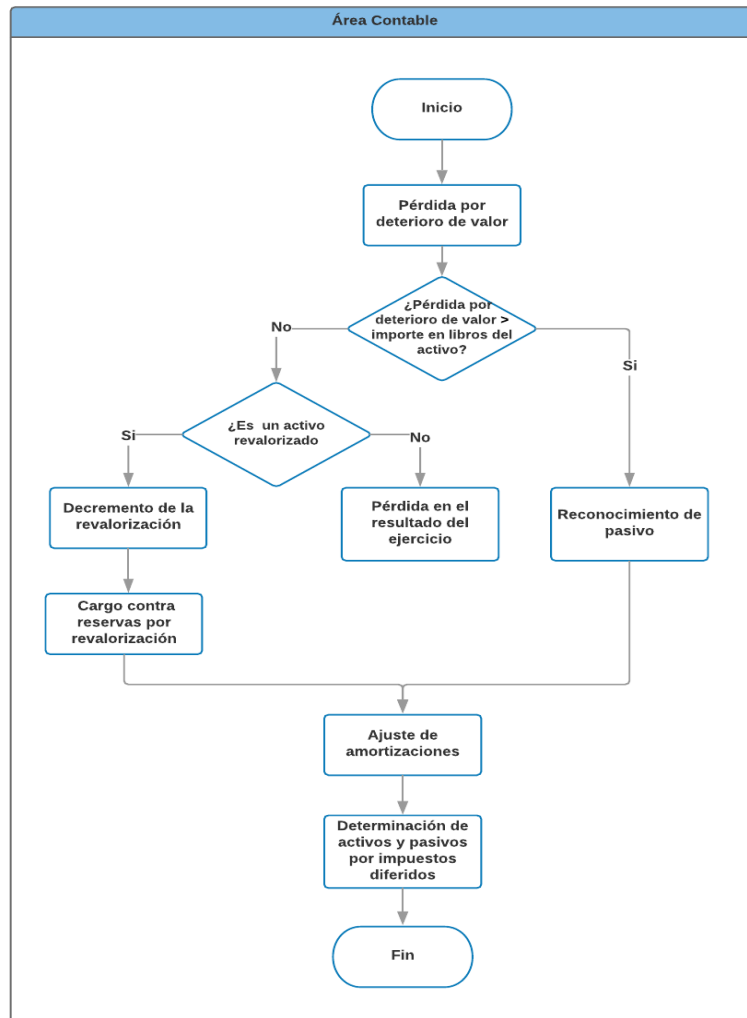
## Proceso para el registro contable de la pérdida por deterioro de las propiedades, planta y equipo.

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

**Empresa:** Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA.

**Fecha:** 10 de marzo del 2019

**P-08-RCPD-PPYE**



**Figura 8** Registro contable de la pérdida por deterioro de las propiedades, planta y equipo

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

Por medio de la esquematización del flujograma del proceso para el registro contable de la pérdida por deterioro de las propiedades, planta y equipo se pretende determinar las acciones que la empresa debe ejecutar con la finalidad de identificar el reconocimiento y valoración de la pérdida por deterioro de valor de las propiedades, planta y equipo de la empresa, el cual está estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 Deterioro de Valor de los Activos, así como también las acciones que se deben seguir para dicho proceso.

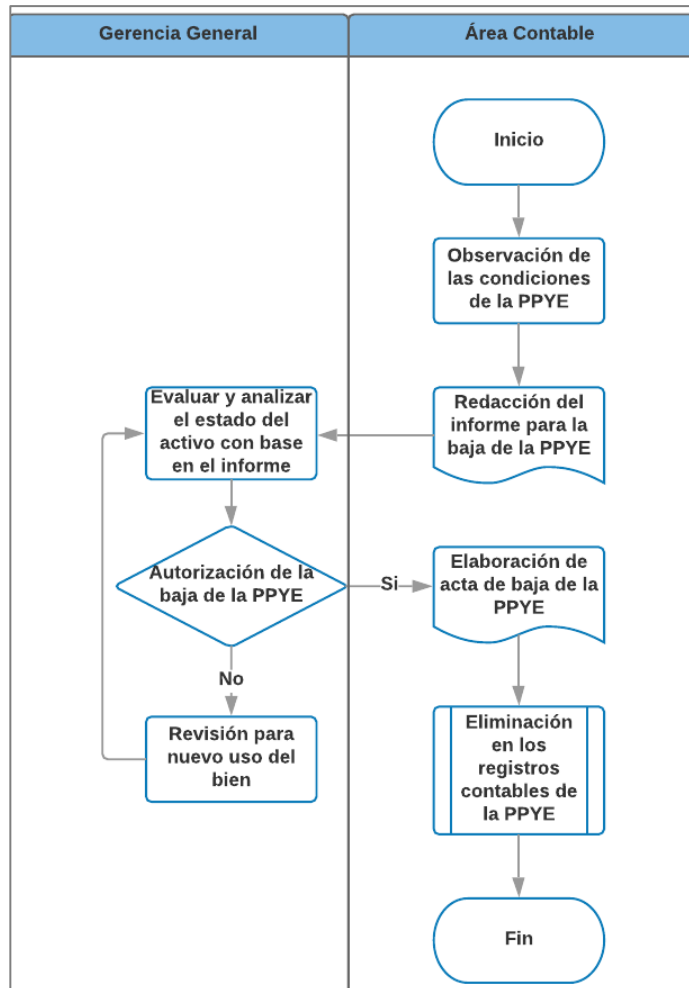
## Proceso de baja por deterioro de las propiedades, planta y equipo.

**Proceso:** Baja por deterioro de las propiedades, planta y equipo

**Empresa:** Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA.

**Fecha:** 10 de marzo del 2019

**P-09-BD-PPYE**



**Figura 9** Proceso de baja por deterioro de las propiedades, planta y equipo

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

A través de la estructuración del flujograma para el proceso de baja por deterioro de las propiedades, planta y equipo permitió definir los procedimientos que se debe de realizar el área contable para aquellos activos fijos que terminaron su vida útil y por ende deben de ser desvinculados de las actividades económicas o destinarlos para otro propósito, el cual debe de ser objeto de evaluación por parte de la Gerencia General para la emisión de las acciones se ejecuten para dicho bien.

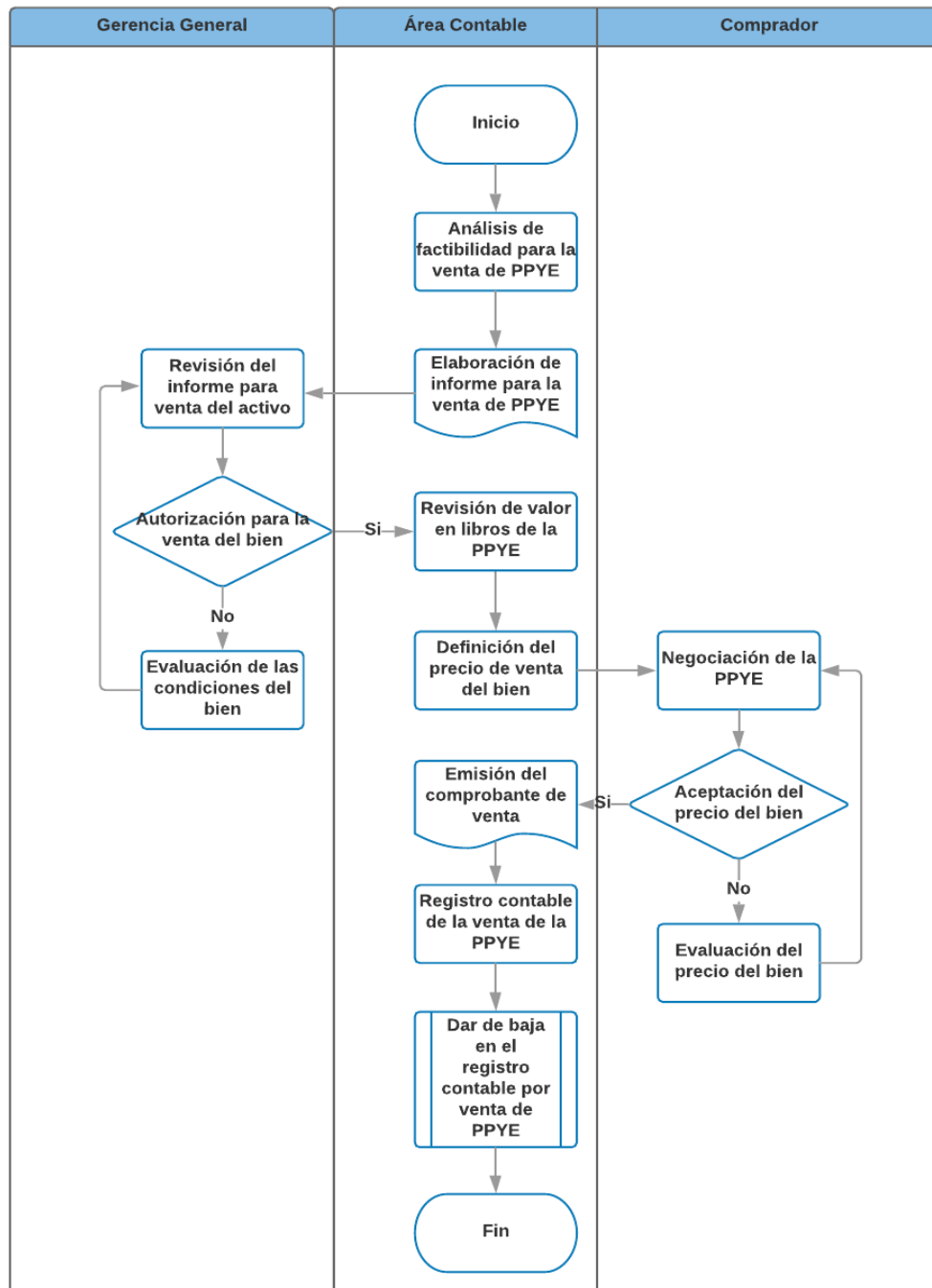
**Proceso de venta de las propiedades, planta y equipo por deterioro.**

**Proceso:** Venta de las propiedades, planta y equipo por deterioro

**Empresa:** Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA.

**Fecha:** 10 de marzo del 2019

**P-10-V-PPYED**



**Figura 10** Proceso de venta de las propiedades, planta y equipo por deterioro

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

A causa del deterioro de valor que ha sufrido las propiedades, planta y equipo se plantea la venta de dicho bien, una vez realizado el análisis respectivo sobre la situación actual de dicho activo y si el mismo cumple con las condiciones de poder ser valorado para la venta. El área contable es quien emite el informe de factibilidad de venta del bien y es la Gerencia General quien autoriza a que se ponga en marcha la venta del mismo.

- **Evaluar los factores que provocan un inadecuado tratamiento de la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo en la empresa Industrias Químicas Guayas Cía. 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 esta 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.

### **Factores que provocan el deterioro del valor de propiedades, planta y equipo en la empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.**

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 empresa Industrias Químicas Guayas Cía. 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 14***Comparativo costo histórico de las Propiedades, planta y equipos*

| <b>Comparativo costo histórico de las Propiedades, planta y equipos</b> |  |                          |                   |
|---|--|--------------------------|-------------------|
| <b>Descripción</b>  | <b>Saldo Según E.S.F al 31/12/2017</b> | <b>Saldo según anexo</b> | <b>Diferencia</b> |
| Edificios   | 40.258,00                              | 40.258,00                | -                 |
| Muebles y enseres   | 737,06                                 | 737,06                   | -                 |
| Maquinaria, equipo e instalaciones                                      | -                                      | -                        | -                 |
| Equipos de computación  | 614,28                                 | 614,28                   | -                 |
| Vehículos y equipos de transporte                                       | 19.655,36                              | 19.655,36                | -                 |
| <b>Total costo histórico</b>  | <b>61.264,70</b>                       | <b>61.264,70</b>         | <b>-</b>          |

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

De acuerdo con la **tabla 12** no se encontraron diferencias en los valores correspondientes al costo histórico de las Propiedades, planta y equipo, en los anexos del 5 al 9 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 15***Porcentaje máximo de depreciación de activos*

| <b>PORCENTAJE MÁXIMO DE DEPRECIACION DE ACTIVOS</b>       |                  |                          |
|---|------------------|--------------------------|
| <b>TIPO DE ACTIVO</b>                                     | <b>VIDA UTIL</b> | <b>% DE DEPRECIACIÓN</b> |
| Inmuebles, naves, aeronaves, barcasas 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%                      |

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

Posterior el recalcu de la depreciación en los anexos del 5 al 9, 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 15** correspondientes al ejercicio culminado el 31 de diciembre del 2017.

**Tabla 16**

*Cuadro comparativo gasto de depreciación y depreciación acumulada*

| <b>Cuadro comparativo gasto de depreciación y depreciación acumulada</b> |   |  |                                       |  |   |   |                             |
|--|---|--|---------------------------------------|--|---|---|-----------------------------|
| <b>Bienes de la Empresa en servicio</b>                                  | <b>(a)<br/>Saldo depr.<br/>Acumulada<br/>según ESF al<br/>01/ene/17</b> | <b>(b)<br/>Gasto<br/>depreciación<br/>según ERI al<br/>31/dic/17</b> | <b>( c )<br/>Bajas de<br/>activos</b> | <b>d=(a+b-c)<br/>Depreciación<br/>acumulada<br/>según ESF al<br/>31/dic/17</b> | <b>(e)<br/>Gasto<br/>depreciación al<br/>31/dic/17 según<br/>anexos</b> | <b>f=(a+e-c)<br/>Depreciación<br/>acumulada al<br/>31/dic/17<br/>según anexos</b> | <b>Diferencia<br/>(d-f)</b> |
| Terrenos   | 18.000,00   | -  | -                                     | 9.778,03   | -   | -   | 9.778,03                    |
| Edificios  | 40.258,00   | 1.808,14   | -                                     | 42.066,14  | -   | 40.258,00   | 1.808,14                    |
| Muebles y enseres  | 3.716,70  | 388,17   | 3.665,96                              | 438,91   | 72,04   | 122,78  | 316,13                      |
| Maquinaria y equipo  | 1.102,25  | 122,47   | 1.224,72                              | -  | -   | -122,47   | 122,47                      |
| Equipo de Computación  | 3.618,53  | 1.698,58   | 5.095,75                              | 221,36   | 180,87  | -1.296,35   | 1.517,71                    |
| Vehículos y equ. de transporte   | 4.660,74  | 3.174,70   | -                                     | 7.835,44   | 3.432,01  | 8.092,75  | -257,31                     |
| <b>Total</b>   | <b>71.356,22</b>  | <b>7.192,06</b>  | <b>9.986,43</b>                       | <b>60.339,88</b>   | <b>3.684,92</b>   | <b>47.054,71</b>  | <b>13.285,17</b>            |

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (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 recalcular de la depreciación acumulada y el gasto por depreciación mostrados en la **tabla 14** correspondientes al ejercicio culminado el 31 de diciembre del 2017, en donde la depreciación acumulada presentó una diferencia de \$13.285,17 producto del errores en el cálculo del gasto de depreciación del periodo 2017 y de la depreciación aplicada a los terrenos como se observa en los anexos del 5 al 9.

Al inicio del periodo 2017 la cuenta correspondiente a terrenos se encontraba totalmente depreciada debido a errores producidos en periodos anteriores, sin embargo, durante el periodo 2017 la contadora realizó un ajuste por un valor de \$ 9.778,03 con cargo a resultados. No se pudo obtener evidencia que permitiera emitir una opinión objetiva debido a las limitaciones impuestas por la empresa en el acceso a la información relacionada a los registros contables del ajuste mencionado.

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 \$9.986.43 que coincide con los valores de depreciación acumulada que se disminuyó en el periodo mencionado por este concepto.

#### ***3.6.4.3. 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**

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

**Tabla 17**  
*Liquidez general*

|                                   | 2016        | 2017        |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| Activo Corriente                  | 77.226,11   | 58.479,55   |
| Pasivo Corriente                  | 36.895,99   | 45.031,22   |
| <b>Liquidez general = (AC/PC)</b> | <b>2,09</b> | <b>1,30</b> |

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (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 \$2,90 a pesar que el año 2017 fue menor \$1,30; 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.

### Test ácido

$$\text{Test ácido} = \frac{\text{Activo corriente}^1 - \text{Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

**Tabla 18**  
*Test ácido*

|                                | 2016        | 2017        |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Activo Corriente</b>        | 77.226,11   | 58.479,55   |
| (-) Existencias                | 15.654,44   | 12.729,97   |
| <b>Pasivo Corriente</b>        | 36.895,99   | 45.031,22   |
| <b>Test ácido = (AC-EX/PC)</b> | <b>1,67</b> | <b>1,02</b> |

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (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 \$1,67 y \$1,02 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 neto

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

**Tabla 19***Capital de trabajo neto*

|  | 2016             | 2017             |
|--|------------------|------------------|
| Activo Corriente                         | 77.226,11        | 58.479,55        |
| Pasivo Corriente                         | 36.895,99        | 45.031,22        |
| <b>Capital de trabajo neto = (AC-PC)</b> | <b>40.330,12</b> | <b>13.448,33</b> |

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (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 \$ 40.330,12 y \$13.448,33 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 eficiencia

### Rotación de activos fijos (neto)

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

**Tabla 20***Rotación de activos fijos (neto)*

|  | 2016        | 2017        |
|--|-------------|-------------|
| Ventas Netas                                       | 352.299,59  | 321.860,57  |
| Activos Fijo Bruto                                 | 76.576,93   | 79.264,70   |
| <b>Rotación de activos fijos (neto) = (VN/AFB)</b> | <b>4,60</b> | <b>4,06</b> |

**Elaborado por:** Torres, Cañar M. & Macías, Pilay V. (2019)

Mediante el cálculo de este índice nos permitió demostrar que la rotación del activo fijo de la empresa fue de 4,60 y 4,06 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 21***Rotación de activos totales*

|   | 2016        | 2017        |
|---|-------------|-------------|
| Ventas Netas                                  | 352.299,59  | 321.860,57  |
| Activos Totales Brutos                        | 154.314,35  | 138.081,42  |
| <b>Rotación de activos totales = (VN/ATB)</b> | <b>2,28</b> | <b>2,33</b> |

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (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 2,28 para el año 2016 y 2,33 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

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

**Tabla 22***Rotación de activos operacionales*

|   | 2016      | 2017      | 2016        | 2017        |
|---|-----------|-----------|-------------|-------------|
| <b>Ventas Netas</b>                                 |           |           | 352.299,59  | 321.860,57  |
| <b>Activos Operacionales Brutos:</b>                |           |           | 67.296,51   | 46.783,65   |
| Clientes  | 51.130,76 | 33.716,51 |             |             |
| (-) Provisión de cartera                            | -511,31   | -337,17   |             |             |
| Inventarios   | 15.654,44 | 12.729,97 |             |             |
| (-) Provisión para los inventarios                  | 0,00      | 0,00      |             |             |
| <b>Rotación de activos operacionales = (VN/AOB)</b> |           |           | <b>5,24</b> | <b>6,88</b> |

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (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 5,24 y 6,88 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

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

**Tabla 23**

*Índice de endeudamiento*

|  | 2016        | 2017        |
|--|-------------|-------------|
| Total de Pasivos                         | 36.895,99   | 45.031,22   |
| Total de Activos                         | 82.446,82   | 77.404,37   |
| <b>Índice de endeudamiento = (TP/TP)</b> | <b>0,45</b> | <b>0,58</b> |

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (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 \$ 0,45 y \$0,58; 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 24**

*Índice de Cobertura del activo no corriente*

|  | 2016        | 2017        |
|--|-------------|-------------|
| Patrimonio   | 45.550,83   | 32.373,15   |
| Activo no Corriente                                | 5.220,71    | 18.924,82   |
| <b>cobertura del Activo no Corriente = (P/ANC)</b> | <b>8,73</b> | <b>1,71</b> |

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

A través del indicador de cobertura del activo no corriente se pudo llegar al resultado de que la empresa posee un 8,73 y 1,71 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

$$Garantía = \frac{Activo\ real^{(1)}}{PC + PNC}$$

**Tabla 25**  
*Ratio de garantía*

|   | 2016       | 2017       | 2016      | 2017      |
|---|------------|------------|-----------|-----------|
| <b>Activo Real:</b>                               |            |            | 11.090,60 | 17.064,49 |
| Total de activo                                   | 82.446,82  | 77.404,37  |           |           |
| (-) Activo ficticio                               | -71.356,22 | -60.339,88 |           |           |
| <b>PC+PNC:</b>                                    |            |            | 36.895,99 | 45.031,22 |
| Pasivo Corriente                                  | 36.895,99  | 45.031,22  |           |           |
| Pasivo no Corriente                               | 0,00       | 0,00       |           |           |
| <b>Ratio de garantía = (Activo real / PC+PNC)</b> |            |            | 0,30      | 0,38      |

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (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 0,30 y 0,38 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

**Tabla 26**

*Resumen del análisis financiero*

### INDICADORES FINANCIEROS

|           | INDICADORES                                 | FÓRMULAS  | 2016      | 2017      |
|-----------|---|---|-----------|-----------|
| LIQUIDEZ  | Liquidez general                            | Activo Corriente / Pasivo Corriente               | 2,09      | 1,30      |
|           | Test ácido                                  | Activo Corriente - Existencias / Pasivo Corriente | 1,67      | 1,02      |
|           | Capital de trabajo neto                     | Activo Corriente - Pasivo Corriente               | 40.330,12 | 13.448,33 |
| ACTIVIDAD | Rotación de activos fijos (neto)            | Ventas Netas / Activo Fijo Bruto                  | 4,60      | 4,06      |
|           | Rotación de activos totales                 | Ventas Netas / Activos Totales Brutos             | 2,28      | 2,33      |
|           | Rotación de activos operacionales           | Ventas Netas / Activos Operacionales Brutos       | 5,24      | 6,88      |
| SOLVENCIA | Índice de endeudamiento                     | Total de Pasivos / Total de Activos               | 0,45      | 0,58      |
|           | Índice de cobertura del activo no corriente | Patrimonio / Activos no Corriente                 | 8,73      | 1,71      |
|           | Ratio de garantía                           | Activo Real / PC+PNC                              | 0,30      | 0,38      |

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

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.

## CAPÍTULO IV

### INFORME TÉCNICO

#### 4.1. Antecedentes de la investigación

La empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda., inició sus actividades en el año de 1972, dedicada a la actividad económica de la elaboración y venta de aceites refinados, productos químicos para uso común y del hogar, elaborados y semielaborados, así como también otros productos para el uso comercial y doméstico.

Al ser una empresa familiar sólida en el mercado ha generado que a medida que su proceso productivo iba avanzando en el tiempo, se hayan producido cambios con en su estructura financiera y de manera puntual los cambios que se hayan generado en sus propiedades, planta y equipo, lo que podrían tener un impacto tributario y contable al momento de presentar información financiera a los entes reguladores, así como también información idónea para la toma de decisiones.

Por tal motivo por medio de la ejecución del proyecto de investigación: **“Tratamiento contable y tributario de la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.”** permitió obtener resultados los cuales son de aporte que tienen como finalidad desarrollar, informar y recomendar el mejoramiento de los procesos que se llevan a cabo en el rubro de las propiedades, planta y equipo y que incidencia se obtuvo al analizar los posibles indicios a causa del deterioro de valor en dicho rubro.

Es por ello que, mediante la aplicación de las técnicas de investigación y el posterior análisis de los resultados obtenidos, se pudo constatar el estado actual que presenta la empresa y los efectos que se estaban generando a causa de la gestión que ha tenido las propiedades, planta y equipo; así como también los indicios que permitan determinar la posible existencia de deterioro en dicho rubro en los periodos comprendidos en entre el 2017 y 2016.

Dado el grado de relevancia que tiene la información contable y financiera en la actualidad las empresas tienen que considerar que los rubros que se incurren deben de ser activados y controlados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad puesto que estas normas permiten que la información que se emita sea fiable a al momento de tomar decisiones viables y que inciden en el ciclo productivo y económico de la organización.

De acuerdo con la obtención de los resultados obtenidos en la Metodología de la Investigación desarrollada en el capítulo anterior el informe técnico de la empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda., se desarrolló en los siguientes aspectos:

Teniendo en consideración como base el objetivo general de la investigación: **“Determinar el tratamiento de la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo y su incidencia en el impuesto a la renta en la empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.”** el cual permitió el direccionamiento de los problemas objetos de estudio, se procedió al desarrollo de los objetivos específicos los cuales se expresan a continuación:

- **Identificar cual es el tratamiento contable y tributario de la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo en la empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.**

Por medio de la técnica de la entrevista se determinó que la empresa posee solo dos procesos principales para el rubro de las propiedades, planta y equipo; los cuales son desde la adquisición del bien hasta su reconocimiento como propiedad, planta y equipo y la depreciación que está ligado al activo. La gestión que se efectuó en este rubro pudo generar que existan riesgos a causa de omisiones o errores al no tener definidos otros procedimientos que se pueden generar en la vida útil del bien.

Se identificó también que las propiedades, planta y equipo no se las consideran como un elemento indispensable para el ciclo de producción en la empresa, puesto que dicho rubro está destinado en su gran parte para el área administrativa.

La técnica de observación de procesos permitió definir los procesos que se deben implementar en el rubro de las propiedades, planta y equipo con base en las normativas contables vigentes se esquematizó los flujogramas de procesos para la incorporación de los nuevos procedimientos que se requieren para el correcto tratamiento de dicho rubro, los cuales se detallan a continuación:

- El flujograma del proceso de reconocimiento contable de las propiedades, planta y equipo planteado define las actividades, así como también los filtros de control que la empresa debe de realizar para un correcto tratamiento desde el reconocimiento hasta la activación del mismo.
- La implementación del proceso para la identificación del deterioro en las propiedades, planta y equipo generó que se puedan corregir las omisiones que se han estado produciendo a causa de no tener conocimientos actualizados sobre la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 Deterioro de Valor de los Activos las cuales definen los procedimientos necesarios que se deben aplicar.
- El registro contable de la pérdida por deterioro de las propiedades, planta y equipo en la actualidad no se genera dentro de la empresa, puesto que no se ha considerado si existe algún indicio de deterioro de los activos, es por ello que se planteó el esquema para dicho proceso, el cual servirá como guía en caso de la existencia de deterioro en un periodo futuro.
- El proceso de baja por deterioro de las propiedades, planta y equipo se planteó para determinar las acciones que se deben de ejecutar para dicho bien, ya sea para la desvinculación de las actividades productivas o para destinarlo a la venta.
- Analizada la situación del activo que ha sufrido deterioro en su valor, la empresa puede plantear si es viable que dicho activo entre en un proceso de venta, en el cual se debe de analizar el beneficio económico del mismo, así como también la autorización de la venta por parte de la Gerencia General.

- **Reconocer los factores que provocan un inadecuado tratamiento de la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo en la empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.**

La técnica de observación de procesos que se ejecutó para el desarrollo de la investigación haciendo relación con la entrevista realizada al área de contabilidad, se pudo determinar que la gestión que ejecuta el rubro de las propiedades, planta y equipo se refleja en su tratamiento, es por ello que plantea al detallar los factores que provocan el inadecuado tratamiento de la pérdida por deterioro en dicho rubro:

- Conocimiento parcial de las normativas contables vigentes para el tratamiento de las propiedades, planta y equipo, así como también de las normativas que establecen los procedimientos que se deben de ejecutar al momento de identificar el deterioro de valor de dichos activos.
  - Falta de procedimientos establecidos para el tratamiento del deterioro de valor en los activos de la empresa.
  - La empresa no tiene en consideración la existencia de indicios de deterioro de valor en sus propiedades, planta y equipo; lo que genera que la dificultad de medir con exactitud el valor real de dicho rubro.
  - Deficiencias en el control interno en la evaluación de los cambios que se producen en los activos fijos a lo largo de su vida útil, los cuales permiten que los procesos que se ejecuten posean un índice de riesgo elevado.
- **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 empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.**

De acuerdo con la información financiera de la empresa Industrias Químicas Guayas el gasto registrado en el periodo 2017 por la depreciación de las propiedades, planta y equipos es de \$7.192,06; sin embargo, luego de realizado el recalcu lo respectivo se determinó que el

gasto por depreciación del periodo 2017 corresponde a \$3.684,92 siendo la diferencia de \$3.507,14. Lo que provocó que además se viera alterado el valor de la depreciación acumulada al cierre del ejercicio 2017 como se mostró en la **tabla 17** del capítulo III.

Dentro de los objetivos de la investigación se planteó comprobar los efectos en la determinación del impuesto a la renta que la empresa obtiene de realizar un correcto manejo de sus propiedades y del tratamiento de las pérdidas por deterioro de valor de los mismos. Basado en mencionado criterio, la información financiera debe estar revelada de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad y leyes tributarias vigentes, para de esta manera presentar información acorde a la situación real de la empresa y que sirva de base para la toma de decisiones.

Las diferencias que se determinaron en el gasto de depreciación de las propiedades, planta y equipo se deben a la falta de controles y supervisión de la información que se genera en el sistema contable, además el área contable no realiza revisiones ni análisis de posibles cambios en el valor de los activos.

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 27**

*Bien que no se encuentra contabilizado*

| Descripción                         | Fecha de adquisición | Costo de Adquisición | Vida Útil |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| Envasadora dosificadora de líquidos | 10-oct-17            | 1.730,00             | 10 años   |

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (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 28***Vida útil del bien – depreciación*

| Descripción          | Valor    | Tiempo transcurrido | Valor de depreciación |
|----------------------|----------|---------------------|-----------------------|
| Costo de Adquisición | 1.730,00 |                     |                       |
| Vida útil            | 10 años  |                     |                       |
| Depreciación anual   | 173,00   |                     |                       |
| Depreciación mensual | 14,42    | 10 meses            | 144,17                |
| Depreciación diaria  | 0,47     | 18 días             | 8,53                  |
| <b>Total</b>         |          |                     | <b>152,70</b>         |

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

Luego de realizado el cálculo de la depreciación del bien, se determina que el valor neto es de \$1.577,30; la contabilización recomendada se la detalla a continuación:

**Tabla 29***Valor neto del bien - activación*

| Descripción   | Parcial | Debe        | Haber      |
|---|---------|-------------|------------|
| -x-   |         |             |            |
| Maquinaria, equipo e instalaciones                    |         | \$ 1.577,30 |            |
| Gasto por depreciación                                |         | \$152,70    |            |
| Resultados acumulados                                 |         |             | \$1.577,30 |
| Depreciación acumulada                                |         |             | \$152,70   |
| -x-   |         |             |            |
| P/R Activación de envasadora dosificadora de líquidos |         |             |            |

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (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 \$ 1.577,30 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 10**, por tanto, se procedió al cálculo del valor recuperable.

**Tabla 30**

*Cálculo de la pérdida por deterioro de valor*

|                                       |          |
|---------------------------------------|----------|
| <b>Valor en libros del activo</b>     | 1.577,30 |
| <b>Valor razonable</b>                | 1.800,00 |
| <b>Pérdida por deterioro de valor</b> | 222,70   |

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (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 31**

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

| <b>Descripción</b>  | <b>Debe</b> | <b>Haber</b> |
|---|-------------|--------------|
| Pérdida por deterioro de valor PPYE                             | \$ 222,70   |              |
| Deterioro de valor de PPYE                                      |             | \$ 222,70    |
| <hr/>   |             |              |
| P/R Gasto de deterioro de valor de Propiedades, planta y equipo |             |              |

**Elaborado por:** Torres, Cañar M. & Macías, Pilay V. (2019)

### **Asiento de ajuste:**

**Tabla 32**

*Asiento de ajuste de la depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo*

| <b>Detalle</b>              | <b>Debe</b> | <b>Haber</b> |
|-----------------------------|-------------|--------------|
| Depreciación acumulada PPYE | 13.285,17   |              |
| Resultados acumulados       |             | 13.285,17    |

*P/R ajuste de la depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo.*

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

El asiento de ajuste corresponde a la reversión de la depreciación que se encontraba sobrevalorada por un valor de \$13.258,17 de los cuales \$3.507,14 son producto del cálculo erróneo del gasto por depreciación de las propiedades planta y equipo durante el periodo y \$9.778,03 que provienen de la depreciación errónea de la cuenta terrenos en ejercicios

contables anteriores. 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 33**  
*Cambios en el Estado de Situación Financiera al 31/12/17*

| <b>Cambios en el Estado de Situación Financiera al 31/12/17</b> |                     |                        |                   |
|---|---------------------|------------------------|-------------------|
| <b>Cuenta</b>   | <b>Valor actual</b> | <b>Valor corregido</b> | <b>Diferencia</b> |
| <b>Activo</b>   |                     |                        |                   |
| <b>Activo corriente</b>   |                     |                        |                   |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo                             | 5.153,23            | 5.153,23               | -                 |
| Doc. Y Ctas. X cobrar relacionados                              | 33.716,51           | 33.716,51              | -                 |
| Otras Ctas. X cobrar relacionadas                               | -                   | -                      | -                 |
| Doc. Y Ctas. X cobrar no relacionados                           | 5.400,00            | 5.400,00               | -                 |
| (-) Provisión cuentas incobrables                               | -337,17             | -337,17                | -                 |
| INVENTARIOS   | 12.729,97           | 12.729,97              | -                 |
| Crédito Tributario a favor de la empresa ( I. R.)               | 1.817,01            | 1.817,01               | -                 |
| <b>Total activo corriente</b>                                   | <b>58.479,55</b>    | <b>58.479,55</b>       | <b>-</b>          |
| <b>Activo no corriente</b>                                      |                     |                        |                   |
| <b>Propiedades, Planta y Equipo</b>                             |                     |                        |                   |
| Terrenos  | 18.000,00           | 18.000,00              | -                 |
| Edificios   | 40.258,00           | 40.258,00              | -                 |
| Muebles y enseres   | 737,06              | 737,06                 | -                 |
| Maquinaria, equipo e instalaciones                              | -                   | 1.730,00               | -1.730,00         |
| Equipo de Computación   | 614,28              | 614,28                 | -                 |
| Vehículos. Equipos de transporte                                | 19.655,36           | 19.655,36              | -                 |
| Deterioro de valor de PPyE                                      | 0                   | -222,70                | 222,70            |
| (-)Depr. acumulada Propiedades, Planta y Equipo                 | -60.339,88          | -47.207,41             | -13.132,47        |
| <b>Total activo no corriente</b>                                | <b>18.924,82</b>    | <b>33.564,59</b>       | <b>-14.639,77</b> |
| <b>Total de Activo</b>  | <b>77.404,37</b>    | <b>92.044,14</b>       | <b>-14.639,77</b> |
| <b>Pasivo</b>   |                     |                        |                   |
| <b>Pasivo corriente</b>   |                     |                        |                   |
| Ctas. Y Doc. Por pagar relacionadas                             | 16.984,95           | 16.984,95              | -                 |
| Otras Ctas. Y Doc. Por pagar no relacionadas                    | 340,56              | 340,56                 | -                 |
| Obligaciones con Inst. financieras relacionadas                 | 8.172,36            | 8.172,36               | -                 |
| Obligaciones con Inst. fin. no relacionadas                     | 3.531,01            | 3.531,01               | -                 |
| Imp. A la Renta por pagar del ejercicio                         | -                   | -                      | -                 |
| Participación trabajadores por pagar                            | 980,14              | 980,14                 | -                 |
| obligaciones con el IESS  | 1.760,39            | 1.760,39               | -                 |
| Otros pasivos por beneficios a empleados                        | 13.261,81           | 13.261,81              | -                 |
| <b>Total pasivo corriente</b>                                   | <b>45.031,22</b>    | <b>45.031,22</b>       | <b>-</b>          |
| <b>Pasivo no corriente</b>                                      |                     |                        |                   |
| <b>Total de Pasivo</b>  | <b>45.031,22</b>    | <b>45.031,22</b>       | <b>-</b>          |
| <b>Patrimonio</b>   |                     |                        |                   |
| Capital suscrito  | 10.000,00           | 10.000,00              | -                 |
| Resultados acumulados   | -                   | 14.639,77              | -14.639,77        |
| Aporte de Socios  | -                   | -                      | -                 |
| Reserva legal   | 4.786,56            | 4.786,56               | -                 |
| Reserva facultativa   | 17.586,59           | 17.586,59              | -                 |
| <b>Total de patrimonio</b>                                      | <b>32.373,15</b>    | <b>47.012,92</b>       | <b>-13.639,77</b> |

Elaborado por: Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

**Tabla 34**

*Cambios en el Estado de Situación Financiera al 31/12/17*

| <b>Cambios en el Estado de Resultados Integral al 31/12/17</b> |                     |                        |                   |
|--|---------------------|------------------------|-------------------|
| <b>Cuenta</b>  | <b>Valor actual</b> | <b>Valor corregido</b> | <b>Diferencia</b> |
| <b>INGRESOS</b>  |                     |                        |                   |
| <b>Ventas netas locales de bienes</b>                          |                     |                        |                   |
| Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA                     | 285.033,87          | 285.033,87             | -                 |
| Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA                 | 36.826,70           | 36.826,70              | -                 |
| <b>Total de Ingresos</b>                                       | <b>321.860,57</b>   | <b>321.860,57</b>      | <b>-</b>          |
| <b>COSTOS Y GASTOS</b>   |                     |                        |                   |
| <b>Costo de ventas</b>   | <b>105.390,59</b>   | <b>105.390,59</b>      | <b>-</b>          |
| <b>Total de costos</b>   | <b>105.390,59</b>   | <b>105.390,59</b>      | <b>-</b>          |
| <b>GASTOS</b>  |                     |                        |                   |
| <b>Gastos por beneficios a los empleados</b>                   |                     |                        |                   |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones gravadas              |                     |                        |                   |
| IESS   | 78.096,00           | 78.096,00              | -                 |
| Benef. sociales, indemnizaciones IESS                          | 26.761,18           | 26.761,18              | -                 |
| Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)        | 15.635,58           | 15.635,58              | -                 |
| Honorarios profesionales y dietas                              | 3.418,40            | 3.418,40               | -                 |
| <b>Total gastos por beneficios a los empleados</b>             | <b>123.911,16</b>   | <b>123.911,16</b>      | <b>-</b>          |
| <b>Gastos por depreciaciones</b>                               |                     |                        |                   |
| Del histórico de propiedades, planta y equipo acelerada        | 7.192,06            | 3.837,62               | 3.354,44          |
| <b>Total gastos por depreciaciones</b>                         | <b>7.192,06</b>     | <b>3.837,62</b>        | <b>3.354,44</b>   |
| Pérdida por deterioro de propiedades, planta y equipo          | 0,00                | 222,70                 | -222,70           |
| <b>Otros gastos</b>  |                     |                        |                   |
| Promoción y publicidad   | 2.884,37            | 2.884,37               | -                 |
| Transporte   | 10.625,19           | 10.625,19              | -                 |
| Consumo de combustibles y lubricantes                          | 7.774,72            | 7.774,72               | -                 |
| Gastos de viaje  | 2.629,04            | 2.629,04               | -                 |
| Suministros, herramientas, materiales y repuestos              | 12.890,33           | 12.890,33              | -                 |
| Mantenimiento y reparaciones                                   | 2.512,67            | 2.512,67               | -                 |
| Seguros y reaseguros (primas y cesiones)                       | 1.875,99            | 1.875,99               | -                 |
| Impuestos, contribuciones y otros                              | 6.759,90            | 6.759,90               | -                 |
| Servicios públicos   | 6.671,00            | 6.671,00               | -                 |
| Otros  | 24.209,26           | 24.209,26              | -                 |
| <b>Total otros gastos</b>                                      | <b>78.832,47</b>    | <b>78.832,47</b>       | <b>-</b>          |
| <b>TOTAL GASTOS</b>  | <b>209.935,69</b>   | <b>206.803,95</b>      | <b>3.131,74</b>   |
| <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>                                   | <b>315.326,28</b>   | <b>312.194,54</b>      | <b>3.131,74</b>   |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>                                  | <b>6.534,29</b>     | <b>9.666,03</b>        | <b>-3.131,74</b>  |

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

**Tabla 35***Cambios en la Conciliación tributaria periodo 2017 (formulario 101)*

| <b>Cambios en la Conciliación tributaria periodo 2017 (formulario 101)</b> |   |                     |                        |
|--|---|---------------------|------------------------|
| <b>Casillero</b>   | <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>                           | <b>Valor actual</b> | <b>Valor corregido</b> |
|  |   | <b>6.534,29</b>     | <b>9.666,03</b>        |
| 98   | Base de cálculo de participación de trabajadores        | 6.534,29            | 9.666,03               |
| 803  | (-) Participación a trabajadores                        | 980,14              | 1.449,90               |
| 805  | (-) Ingresos exentos                                    | -                   | -                      |
| 806  | (+) Gastos no deducibles locales                        | -                   | -                      |
|  | <b>Diferencias temporarias</b>                          |                     |                        |
| 814  | Por Valor Neto Realizable de inventarios                | -                   | -                      |
| 816  | Por pérdidas esperadas en contratos de construcción     | -                   | -                      |
| 818  | Por costos estimados de desmantelamiento                | -                   | -                      |
| 820  | Por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo | -                   | 222,70                 |
| 834  | Por otras diferencias temporarias                       | -                   | -                      |
| 836  | utilidad grabable                                       | 5.554,15            | 8.438,83               |
| 847  | Utilidad a reinvertir o capitalizar                     | -                   | -                      |
| 849  | Saldo utilidad gravable                                 | 5.554,15            | 8.438,83               |
| <b>850</b>   | <b>Total impuesto causado (25%)</b>                     | <b>1.388,54</b>     | <b>2.109,71</b>        |

**Elaborado por:** Torres Cañar, M. F., & Macías Pilay, V. E. (2019)

De acuerdo con el análisis de la información financiera de la empresa Industrias Químicas Guayas Cía. 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.

Se realizó la respectiva conciliación tributaria **tabla 33** en donde se evidenció que en el periodo 2017 se registró un gasto sobrevalorado por depreciación de \$7.192.06 que luego de realizado el recálculo de la depreciación (Anexo 5 al 9) se demostró que el valor correcto es de \$3.684,92 más \$152.70 de la depreciación acumulada de la dosificadora de líquidos que no se encontraba registrado.

Además, se agregó el valor de \$222.70 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.

El total del impuesto causado aumentó de \$1.388,54 a \$2.109,71 siendo la diferencia de \$745,26. 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 empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.

## CONCLUSIONES

Finalizado el trabajo de investigación ejecutado con base en las normativas contables y tributarias vigentes para la mejora del tratamiento del deterioro de las propiedades, planta y equipo se determinó las siguientes conclusiones:

- Por medio de la técnica de la entrevista que se realizó al Gerente General y a la Contadora de la empresa se pudo determinar que existen riesgos relacionados a los escasos procesos que se generan en el rubro de las propiedades, planta y equipo debido a que no se evalúan si se están calculando de forma correcta las depreciaciones, el tratamiento y valuación del activo fijo, así como también de otros movimientos de valor que se generan en el rubro.
- Por medio la ejecución de la técnica de observación se pudo evaluar que la empresa no posee procesos que logren establecer la adecuada identificación y tratamiento del deterioro de las propiedades, planta y equipo; lo que dificulta conocer con exactitud su impacto económico en la empresa y que la información financiera no revele la situación real de la empresa a los usuarios.
- De acuerdo con los resultados de la entrevista se determinó que la empresa no posee lineamientos para controlar de manera adecuada aquellos activos que han sido totalmente depreciados y que se encuentran en uso. Lo que provoca que la información contable contenga inconsistencias como las observadas en el análisis de la depreciación acumulada de las propiedades planta y equipos, en dónde el costo histórico de la cuenta edificios al inicio del ejercicio 2017 ya se encontraba totalmente depreciado, sin embargo, se le asignó un gasto por depreciación de \$1.808,14 durante ese periodo.
- La empresa no ha evaluado la existencia de factores que determinen la existencia de pérdidas por deterioro de valor de propiedades, planta y equipos durante los periodos anteriores al ejercicio 2017 la empresa en el 2017 dio de baja propiedades, planta y equipos con un costo histórico de \$9.986,43 ya que habían

cumplido su vida útil estimada, no obstante, no se evidenció registros de cambios de valor que hayan sufrido a lo largo de la utilización de tales activos.

- Luego de realizar la conciliación tributaria comparativa se determinó que la empresa realizó la declaración del impuesto a la renta causado con una diferencia de \$721,17. A favor de la autoridad fiscal, lo cual conlleva obligaciones adicionales como el pago de multas e intereses por mora.
- Por medio de los resultados obtenidos se comprobó que la empresa posee debilidades de control interno en la gestión del control de las actividades administrativas y financieras.
- Dentro del análisis se encontraron otros hallazgos distintos a la problemática de la investigación planteada, por lo que se hace referencia a que sean un nuevo objeto de estudio.



## RECOMENDACIONES

Teniendo en consideración que por medio de la aceptación de los nuevos procedimientos para el tratamiento adecuado de la pérdida por deterioro de las propiedades, planta y equipo la empresa puede mejorar su eficiencia económica y productiva se planteó las siguientes recomendaciones:

- Retroalimentación y análisis de los procesos y políticas que se deben ejecutar en las propiedades, planta y equipo con base en las Normas Internacionales de Contabilidad y las normativas tributarias vigentes, con el objetivo de que el manejo de información sea eficiente y se eviten errores u omisiones, así como también minimizar los riesgos que se generen en este rubro.
- Implementar los procesos planteados en el capítulo III que permitirán establecer de forma adecuada el tratamiento y reconocimiento de las propiedades, planta y equipo, identificación de los indicios para determinar deterioro de valor en los activos, valoración del deterioro que se produce en este rubro, así como también la evaluación de la incidencia económica que tiene en la empresa.
- Detallar en las Notas a los Estados Financieros los activos que han cumplido su vida útil y que se encuentren totalmente depreciados de acuerdo con los lineamientos de la NIC 16, con el fin de obtener información suficiente para respaldar los casos en que se deba de dar de baja a un activo.
- Implementar dentro de los procesos de control de los activos políticas de detección de los indicios para la identificación de la existencia de pérdidas por deterioro que hayan sufrido las propiedades, planta y equipo de la empresa, con el fin de crear estrategias que favorezcan a la empresa en cuanto a la utilización de los impuestos diferidos.
- Elaborar una declaración sustitutiva de los formularios 101 del periodo contable 2017 con los valores corroborados en el análisis de la información documental. Además de la declaración sustitutiva del formulario 103 documentando la retención omitida en el momento de la adquisición de la dosificadora de líquidos.

- Realizar una auditoría integral en la empresa que permita detectar las debilidades de control y gestión de las actividades que se ejecutan, teniendo en consideración el seguimiento respectivo.
- Extender la investigación con el fin de analizar situaciones encontradas dentro del desarrollo del proyecto para futuras investigaciones.

## BIBLIOGRAFÍA

- (2014). En *Ley de Régimen Tributario Interno Art. 1 Objeto del impuesto* (pág. 98).
- Aguiar, M. (24 de Marzo de 2015). La importancia de una adecuada gestión de activos fijos en su negocio. *EY Building a better working world*, 2.
- Arriaga Baidal, G., Reyes Tomalá, M., Olives Maldonado, J., & Solórzano Méndez, V. (2017). Análisis de la cultura tributaria: impuesto a la renta para personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, provincia de Santa Elena. *Revista Ciencias Pedagógicas e Innovación UPSE, Quinto(3)*, 127.
- Baena Toro, D. (2014). *Análisis Financiero enfoque y proyecciones* (Segunda ed.). Bogotá: ECO Ediciones .
- Católico-Segura, D., Pulido-Ladino, J., & Cely-Angarita, V. (2013). Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(36), 943-970.
- Coello Martínez, A. M. (Octubre de 2015). Ratios Financieros. *Actualidad Empresarial*(336).
- Cruz, J. E. (Marzo-Agosto de 2014). Consideraciones sobre el muestreo en auditoría: selección de evidencias e impacto en el riesgo de detección. *Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales CICAG*, 11(2), 119-135.
- De la Portilla Vera, M. Z. (2013). *Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" CASO PRACTICO ECUADOR* (Primera edición ed.). Quito, Ecuador: Noción Imprenta.
- El Telégrafo*. (28 de 11 de 2017). Recuperado el 2018, de <https://www.eltelgrafo.com.ec/noticias/economia/4/en-el-pais-el-90-5-de-empresas-son-familiares>
- Escalante D. , P. P. (Enero-Junio de 2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Comtable FACES*, 17(28), 40-55.
- Escribano Navas, M., & Jiménez García, A. (2014). *Análisis contable y Financiero*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- EY Building a better working world. (30 de Noviembre de 2015). EY Guía NIIF para directores 2015-2016. *EY Building a better working world*, 200.
- Fierro Martínez, Á. M., & Fierro Celis, F. A. (2015). *Contabilidad de Activos con enfoque NIIF para PYMES* (Tercera ed.). ECOE EDICIONES.
- Fuertes, J. A. (2018). Deterioror del valor de los activos. Un enfoque global. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*(18), 57-63.

- Gallero Arango, D., Villa Romero, M., Zapata Calle, S., & Castaño Rios, C. E. (Julio - Diciembre de 2017). Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y el control de activos fijos. *Revista Science Of Human Action*, 2(2), 318-345.
- García Suárez , P. (2015). El deterioro del valor de los activos. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 20, 79-100.
- Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2016). *Principios de administracion financiera*. México: PEARSON-PRENTICE HALL.
- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. (2013). *Contabilidad Financiera* (Sexta ed.). México: McGRAW-Hill.
- Hansen-Holm. (Marzo de 2014). Aplicando los impuestos diferidos en el cierre 2013. *Cifras de Calidad - Administrando en épocas de grandes cambios*, 12.
- Hansen-Holm. (Diciembre de 2014). Entendiendo las características de las empresas familiares. *Cifras de Calidad - Nuevos retos en el frente*, 12.
- IASC . (01 de Enero de 2005). *Normasinternacionalesdecontabilidad*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC16.pdf>
- IASC. (2004). *Normasinternacionalesdecontabilidad.es*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic36.pdf>
- IASC. (2005). *Normasinternacionalesdecontabilidad.es*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic16.pdf>
- Palacios, A., & Barreto, A. (Diciembre de 2014). Implementación NIC 16- Propiedad, Planta y Equipo. *Revista Científica de Contabilidad- Apuntes Contables*(17), 37-57.
- Perea Murillo, S. P. (Enero-Diciembre de 2014). Deterioro del valor de los activos a la luz de la Teoría del Valor. *LÚMINA - Revista iberoamericana de contabilidad, administración y economía*.(15), 130-145.
- Perea, S., Castellanos, H., & Valderrama, Y. (Enero- Junio de 2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad Contables FACES*, 19(32), 113-141.
- Ricra Milla, M. M. (Noviembre de 2013). Análisis financiero de la empresa (Parte I). *Actualidad Empresarial*(290).
- Romero López, Á. J. (2014). *Principios de Contabilidad* (Quinta ed.). MC GRAW HILL.
- Santillán, F. (Noviembre de 2014). Empresas Familiares ¿Negocio sostenible en el tiempo? *Ekosnegocios*, 126.

Vargas J., M., Jara L. , B., & Verdezoto R., M. (2015). *Auditoría Financiera:Enfoque de Control* (Primera Edición ed.). Machala: UTMACH.

Vargas Restrepo, C. M. (2016). *Contabilidad Tributaria* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.

## ANEXOS

### *Anexo 1*

Identificación de los indicios internos de deterioro de las propiedades, planta y equipo

### **Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA.**

### **Identificación de los indicios internos de deterioro de las propiedades, planta y equipo**

**ACTIVO:**

**ÁREA:**

**FECHA:**

**INDICIOS DE DETERIORO**

**SI**

**NO**

**OBSERVACION**

1. Evidencia de obsolescencia o deterioro físico del activo.
  2. Cambios significativos en el alcance o manera de uso del activo, el cual afecten desfavorablemente a la empresa.
  3. Informes internos que evidencien la disminución del rendimiento económico esperado del activo.
-

**Anexo 2**

Identificación de los indicios externos de deterioro de las propiedades, planta y equipo

**Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA.**  
**Identificación de los indicios externos de deterioro de las propiedades,  
planta y equipo**

**ACTIVO:**  
**ÁREA:**  
**FECHA:**

| <b>INDICIOS DE DETERIORO</b> | <b>SI</b> | <b>NO</b> | <b>OBSERVACION</b> |
|------------------------------|-----------|-----------|--------------------|
|------------------------------|-----------|-----------|--------------------|

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

**Anexo 3**

Acta de baja de las propiedades, planta y equipo

**Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA.**

**Acta de baja de las propiedades, planta y equipo**

**Fecha:**

**Datos del activo**

**Tipo:** \_\_\_\_\_  
**Función:** \_\_\_\_\_  
**Característica:** \_\_\_\_\_  
**Área:** \_\_\_\_\_

**Datos del responsable**

**Tipo:** \_\_\_\_\_  
**Función:** \_\_\_\_\_  
**Característica:** \_\_\_\_\_  
**Área:** \_\_\_\_\_

**Motivo de baja:**

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Gerente

\_\_\_\_\_  
Encargado de PPYE



**Anexo 4**

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

| <b>Distribución y variación general de las cuentas por cobrar del año 2017</b> |   |                           |                          |   |             |
|--|---|---------------------------|--------------------------|---|-------------|
| <b>Empresa: Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.</b>                          |   |                           |                          |   |             |
| <b>Cliente</b>   | <b>Saldo al 31 de diciembre de 2016</b> | <b>Créditos otorgados</b> | <b>Cobros realizados</b> | <b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b> | <b>%</b>    |
| Corporación El Rosado S.A.   | 21.223,21                               | 17.890,12                 | 25.089,01                | 14.024,32                               | 42%         |
| Corporación La Favorita C.A.   | 16.882,00                               | 11.500,90                 | 15.140,25                | 13.242,65                               | 39%         |
| Tiendas Industriales Asociadas TIA S.A.  | 9.602,05                                | 14.441,02                 | 18.202,4                 | 5.840,67                                | 17%         |
| Otros  | 3.423,50                                | 1.167,96                  | 3.982,59                 | 608,87                                  | 2%          |
| <b>Total</b>   | <b>51.130,76</b>                        | <b>45.000,00</b>          | <b>62.414,25</b>         | <b>33.716,51</b>                        | <b>100%</b> |

**Anexo 5**

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 |                  |                        |
| Departamento 3E Torre Alfíl   | 20/jun/1995          | 40.258,00            | 20 años   | >20 años                           | Activo totalmente depreciado |      |                  | 40.258,00              |

**Anexo 6**

Cálculo del tiempo de vida útil, depreciación y depreciación acumulada de 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  | 21/ene/2017          | 240,00               | 10 años   | 0 años                             | 11 meses                     | 10 días | 22,33            | 22,33                  |
| Escritorio madera T. L 2x0,9  | 26/jul/2015          | 497,06               | 10 años   | 2 años                             | 5 meses                      | 5 días  | 49,71            | 120,81                 |
| Archivador fijo 3,8mx2m   | 02/dic/2007          | 840,20               | 10 años   | >10 años                           | Activo totalmente depreciado |         | -                | 840,20                 |
| Sillas de Espera  | 19/oct/2006          | 403,52               | 10 años   | >10 años                           | Activo totalmente depreciado |         | -                | 403,52                 |
| Mueble de Espera  | 19/oct/2006          | 305,24               | 10 años   | >10 años                           | Activo totalmente depreciado |         | -                | 305,24                 |
| Sillas Ejecutivas   | 02/jun/2006          | 536,50               | 10 años   | >10 años                           | Activo totalmente depreciado |         | -                | 536,50                 |
| Escritorio de madera tipo L   | 02/jun/2005          | 420,50               | 10 años   | >10 años                           | Activo totalmente depreciado |         | -                | 420,50                 |
| Escritorio estación de trabajo  | 02/jun/2005          | 380,00               | 10 años   | >10 años                           | Activo totalmente depreciado |         | -                | 380,00                 |
| Escritorio 2,3x0,9 madera   | 05/feb/2004          | 780,00               | 10 años   | >10 años                           | Activo totalmente depreciado |         | -                | 780,00                 |
| <b>Total</b>  |                      |                      |           |                                    |                              |         | <b>72,04</b>     | <b>3.809,10</b>        |

**Anexo 7**

Cálculo del tiempo de vida útil, depreciación y depreciación acumulada 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 |                  |                        |
| Dosificadora de líquidos   | 10/may/2007          | 1.224,74             | 10 años   | >10 años                           | Activo totalmente depreciado |      | -                | 1.224,74               |

**Anexo 8**

Cálculo del tiempo de vida útil, depreciación y depreciación acumulada 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  | 10/feb/2017          | 424,10               | 3 años    | 0 años                             | 10 meses                     | 18 días | 124,87           | 124,87                 |
| Impresora Lexmark L380   | 10/feb/2017          | 190,18               | 3 años    | 0 años                             | 10 meses                     | 18 días | 56,00            | 56,00                  |
| Computador Intel Core  | 18/sep/2015          | 820,00               | 3 años    | >3 años                            | Activo totalmente depreciado |         | -                | 820,00                 |
| Laptop Toshiba Z830  | 03/dic/2012          | 886,00               | 3 años    | >3 años                            | Activo totalmente depreciado |         | -                | 886,00                 |
| Laptop Dell E5450  | 01/oct/2012          | 960,55               | 3 años    | >3 años                            | Activo totalmente depreciado |         | -                | 960,55                 |
| HP 620   | 20/dic/2011          | 608,00               | 3 años    | >3 años                            | Activo totalmente depreciado |         | -                | 608,00                 |
| Impresora Láser Mx410  | 20/dic/2011          | 1.655,20             | 3 años    | >3 años                            | Activo totalmente depreciado |         | -                | 1.655,20               |
| UPS Forza Fx-220   | 19/sep/2010          | 166,00               | 3 años    | >3 años                            | Activo totalmente depreciado |         | -                | 166,00                 |
| <b>Total</b>   |                      |                      |           |                                    |                              |         | <b>180,87</b>    | <b>5.276,62</b>        |

**Anexo 9**

Cálculo del tiempo de vida útil, depreciación y depreciación acumulada de Vehículos y equipos de transporte

| 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    |                  |                        |
| Furgoneta Foton 1,5   | 17/3/2017            | 11.819,92            | 5 años    | 0 años                             | 9 meses | 14 días | 1.864,92         | 1.864,92               |
| Auto Chevrolet N300   | 20/9/2014            | 7.835,44             | 5 años    | 2 años                             | 3 meses | 10 días | 1.567,09         | 3.569,48               |
| <b>Total</b>  |                      |                      |           |                                    |         |         | <b>3.432,01</b>  | <b>5.434,40</b>        |

**Anexo 10**

Cotizaciones realizadas para determinar el valor razonable de la máquina dosificadora de líquidos.

| Cotizaciones realizadas |   |                  |
|-------------------------|---|------------------|
| Proveedor               | Descripción                             | Valor de mercado |
| Ecuapack                | Llenadora manual de líquidos            | 1.325,00         |
| Equiteckk S.A.          | DNS-02-B dosificador de líquidos        | 1.550,00         |
| Importadora Rhino       | Maquina dosificadora manual de líquidos | 1.280,00         |
| <b>Valor promedio</b>   |   | <b>1.385,00</b>  |

Anexo 11

Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales-Formulario 101

|                                      |                                  |   |     |                                |                                   |
|--------------------------------------|----------------------------------|---|-----|--------------------------------|-----------------------------------|
| FORMULARIO 101                       |                                  | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANZOS FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES |     |                                |                                   |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN |                                  |   |     |                                |                                   |
| 102                                  | AÑO                              | 2017  | 104 | Nº DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | 0.00                              |
| 106                                  | IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO |   |     |                                | 151427949                         |
| 201                                  | RUC                              | 699217181001  | 202 | RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL    | INDUSTRIAS QUIMICAS GUAYAS C. LTA |
|                                      |                                  |   | 203 | EXPERIENTE                     |                                   |

|  |            |  |            |  |            |  |            |
|--|------------|--|------------|--|------------|--|------------|
| OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR                             |            | OPERACIONES DE ACTIVO  |            | OPERACIONES DE PASIVO  |            | OPERACIONES DE ACTIVO  |            |
| OPERACIONES DE ACTIVO  | 003 + 0.00 | OPERACIONES DE PASIVO  | 008 + 0.00 | OPERACIONES DE ACTIVO  | 013 + 0.00 | OPERACIONES DE PASIVO  | 018 + 0.00 |
| OPERACIONES DE PASIVO  | 004 + 0.00 | OPERACIONES DE INGRESO   | 009 + 0.00 | OPERACIONES DE PASIVO  | 014 + 0.00 | OPERACIONES DE INGRESO   | 019 + 0.00 |
| OPERACIONES DE INGRESO   | 005 + 0.00 | OPERACIONES DE EGRESO  | 010 + 0.00 | OPERACIONES DE INGRESO   | 015 + 0.00 | OPERACIONES DE EGRESO  | 020 + 0.00 |
| OPERACIONES DE GASTO   | 006 + 0.00 | OPERACIONES DE EGRESO  | 011 + 0.00 | OPERACIONES DE INGRESO   | 016 + 0.00 | OPERACIONES DE EGRESO  | 021 + 0.00 |
| OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES | 007 + 0.00 | OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES | 012 + 0.00 | OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES | 017 + 0.00 | OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES | 022 + 0.00 |
| TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS  |            |  |            | 029 - 0.00   |            | 030 - 0.00   |            |
| SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?              |            |  |            |  |            |  |            |

|                                       |  |       |           |  |  |        |            |        |      |
|---------------------------------------|--|-------|-----------|--|--|--------|------------|--------|------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA        |  |       |           | ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL  |  |        |            |        |      |
| ACTIVO                                |  |       |           | INGRESOS   |  |        |            |        |      |
| ACTIVOS CORRIENTES                    |  |       |           | TOTAL INGRESOS   |  |        |            |        |      |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO |  |       |           | VALOR EXENTO / NO OBJETO (A efectos de la Coprosación Tributaria)                            |  |        |            |        |      |
| RELACIONADOS                          |  | 311 + | \$153.23  | VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES   |  | 6001 + | \$85033.87 | 6002 + | 0.00 |
| DEL EXTERIOR                          |  | 312 + | \$3716.61 | GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA   |  | 6003 + | \$6626.70  | 6004 + | 0.00 |
| Cuentas y documentos por cobrar       |  | 313 + | 0.00      | GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA   |  | 6005 + | 0.00       | 6006 + | 0.00 |
| Cuentas y documentos por cobrar       |  | 314 - | \$37.17   | PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS  |  |        |            |        |      |
| Cuentas y documentos por cobrar       |  | 315 + | \$400.00  | GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA   |  | 6007 + | 0.00       | 6008 + | 0.00 |
| Cuentas y documentos por cobrar       |  | 316 + | 0.00      | DE BIENES  |  | 6009 + | 0.00       | 6010 + | 0.00 |
| Cuentas y documentos por cobrar       |  | 317 - | 0.00      | DE SERVICIOS   |  |        |            |        |      |
| Cuentas y documentos por cobrar       |  | 318 + | 0.00      | EXPORTACIONES NETAS  |  |        |            |        |      |
| Cuentas y documentos por cobrar       |  | 319 + | 0.00      | POR PRESTACION DE SERVICIOS DE CONSTRUCCION  |  | 6011 + | 0.00       | 6012 + | 0.00 |
| Cuentas y documentos por cobrar       |  | 320 + | 0.00      | OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)                |  |        |            |        |      |
| Cuentas y documentos por cobrar       |  | 321 + | 0.00      | OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS  |  | 6013 + | 0.00       | 6014 + | 0.00 |
| Cuentas y documentos por cobrar       |  | 322 + | 0.00      | POR REGALIAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS  |  |        |            |        |      |
| Cuentas y documentos por cobrar       |  | 323 + | 0.00      | A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR   |  | 6015 + | 0.00       | 6016 + | 0.00 |
| Cuentas y documentos por cobrar       |  | 324 - | 0.00      | A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR   |  |        |            |        |      |
| Cuentas y documentos por cobrar       |  | 325 + | 0.00      | PROCEDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR                               |  | 6017 + | 0.00       | 6018 + | 0.00 |
| Cuentas y documentos por cobrar       |  | 326 + | 0.00      | PROCEDENTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR                           |  |        |            |        |      |
| Cuentas y documentos por cobrar       |  | 327 - | 0.00      | GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA |  | 6019 + | 0.00       | 6020 + | 0.00 |
| Cuentas y documentos por cobrar       |  | 328 + | 0.00      | GANANCIAS NETAS POR MEDICION DE PROPIEDADES DE INVERSION A VALOR RAZONABLE                   |  | 6021 + | 0.00       | 6022 + | 0.00 |
| Cuentas y documentos por cobrar       |  | 329 - | 0.00      | GANANCIAS NETAS POR MEDICION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE                   |  | 6023 + | 0.00       | 6024 + | 0.00 |
| Cuentas y documentos por cobrar       |  | 330 + | 0.00      | GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS   |  |        |            |        |      |
| Cuentas y documentos por cobrar       |  | 331 + | 0.00      | UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  |  | 6025 + | 0.00       | 6026 + | 0.00 |
| Cuentas y documentos por cobrar       |  | 332 + | 0.00      | UTILIDAD EN LA ENAJENACION DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL                            |  | 6027 + | 0.00       | 6028 + | 0.00 |
| Cuentas y documentos por cobrar       |  | 333 + | 0.00      | INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GUBERNAMENTALES             |  | 6029 + | 0.00       | 6030 + | 0.00 |
| Cuentas y documentos por cobrar       |  | 334 + | 0.00      |  |  |        |            |        |      |

|  |  |       |          |
|--|--|-------|----------|
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES               | CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (USD)   | 336 + | 0.00     |
|  | CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)   | 336 + | 0.00     |
|  | CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)                                   | 337 + | 1817.01  |
|  | OTROS  | 338 + | 0.00     |
| INVENTARIOS                                    | MERCADERIAS EN TRANSITO  | 339 + | 0.00     |
|  | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCION)  | 340 + | \$191.80 |
|  | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCION PARA LA VENTA)        | 341 + | 0.00     |
|  | INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA) | 342 + | \$32.85  |
|  | INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCION)            | 343 + | \$605.32 |
|  | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION                           | 344 + | 0.00     |
| ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCION PARA LA VENTA  | 345 + | 0.00     |
|  | INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA   | 346 + | 0.00     |
|  | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE                 | 347 - | 0.00     |
| ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | COSTO  | 348 + | 0.00     |
|  | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA                  | 349 - | 0.00     |

|  |   |        |      |        |      |
|--|---|--------|------|--------|------|
| OTROS INGRESOS   | DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSION DE PROVISIONES PARA CREDITOS INCOBRABLES) | 6041 + | 0.00 | 6042 + | 0.00 |
|  | DE INVENTARIOS  | 6043 + | 0.00 | 6044 + | 0.00 |
|  | DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA                           | 6045 + | 0.00 | 6046 + | 0.00 |
|  | DE ACTIVOS BIOLÓGICOS   | 6047 + | 0.00 | 6048 + | 0.00 |
|  | DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO   | 6049 + | 0.00 | 6050 + | 0.00 |
|  | DE ACTIVOS INTANGIBLES  | 6051 + | 0.00 | 6052 + | 0.00 |
|  | DE PROPIEDADES DE INVERSION   | 6053 + | 0.00 | 6054 + | 0.00 |
|  | DE ACTIVOS DE EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES   | 6055 + | 0.00 | 6056 + | 0.00 |
|  | DE INVERSIONES NO CORRIENTES  | 6057 + | 0.00 | 6058 + | 0.00 |
|  | OTRAS   | 6059 + | 0.00 | 6060 + | 0.00 |
| GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR | POR GARANTIAS   | 6061 + | 0.00 | 6062 + | 0.00 |
|  | POR DESMANTELAMIENTOS   | 6063 + | 0.00 | 6064 + | 0.00 |
|  | POR CONTRATOS ONEROSOS  | 6065 + | 0.00 | 6066 + | 0.00 |
|  | POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS  | 6067 + | 0.00 | 6068 + | 0.00 |
| GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES           | POR REEMBOLSOS A CLIENTES   | 6069 + | 0.00 | 6070 + | 0.00 |

|   |  |  |  |  |   |   |                      |              |   |   |      |           |      |      |      |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|---|---|----------------------|--------------|---|---|------|-----------|------|------|------|--|--|--|--|
| ACTIVOS BIOLÓGICOS  | PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO                                  | A COSTO  | 350  | +  | 0.00  | INGRESOS NO OPERACIONALES   | INGRESOS FINANCIEROS | RELACIONADAS | LOCAL   | 6071  | +    | 0.00      | 6072 | +    | 0.00 |  |  |  |  |
|   |  | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO    | 351  | -  | 0.00  |   |                      |              | DEL EXTERIOR  | 6073  | +    | 0.00      | 6074 | +    | 0.00 |  |  |  |  |
|   |  | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA                                | 352  | +  | 0.00  |   |                      |              | NO RELACIONADAS   | 6075  | +    | 0.00      | 6076 | +    | 0.00 |  |  |  |  |
|   | ANIMALES VIVOS   | A COSTO  | 353  | +  | 0.00  |   |                      |              | RELACIONADAS  | 6077  | +    | 0.00      | 6078 | +    | 0.00 |  |  |  |  |
|   |  | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO    | 354  | -  | 0.00  |   |                      |              | DEL EXTERIOR  | 6079  | +    | 0.00      | 6080 | +    | 0.00 |  |  |  |  |
| GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)                    | PROPAGANDA Y PUBLICIDAD PREPAGADA                                      | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA                                | 355  | +  | 0.00  | RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARACTER PRIVADO SIN FINES DE LUCRO) | 6081                 | +            | 0.00  | 6082  | +    | 0.00      |      |      |      |  |  |  |  |
|   |  | ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO                           | 357  | +  | 0.00  | DE RECURSOS PÚBLICOS  | 6083                 | +            | 0.00  | 6084  | +    | 0.00      |      |      |      |  |  |  |  |
|   |  | DE OTRAS LOCALES   | 6085   | +  | 0.00  | DEL EXTERIOR  | 6086                 | +            | 0.00  |   |      |           |      |      |      |  |  |  |  |
|   | FRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADO                                | 358  | +  | 0.00   | DE OTRAS LOCALES  | 6087  | +                    | 0.00         | 6088  | +   | 0.00 |           |      |      |      |  |  |  |  |
|   | OTROS  | 359  | +  | 0.00   | DE OTRAS LOCALES  | 6089  | +                    | 0.00         | 6090  | +   | 0.00 |           |      |      |      |  |  |  |  |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES                                      | 360  | +  | 0.00   | PROVENIENTES DEL EXTERIOR  | 6091  | +   | 0.00                 | 6092         | +   | 0.00  |      |           |      |      |      |  |  |  |  |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES                                      | 361  | +  | 58479.55   | OTROS  | 6093  | +   | 0.00                 | 6094         | +   | 0.00  |      |           |      |      |      |  |  |  |  |
| ACTIVOS NO CORRIENTES   |  |  |  |  |   |   |                      |              |   |   |      |           |      |      |      |  |  |  |  |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                  | TERRENOS   | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES                     | 362  | +  | 18000.00  | INGRESOS NO OPERACIONALES   | INGRESOS FINANCIEROS | RELACIONADAS | LOCAL   | 6095  | +    | 0.00      | 6096 | +    | 0.00 |  |  |  |  |
|   |  | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES                         | 363  | +  | 0.00  |   |                      |              | DEL EXTERIOR  | 6097  | +    | 0.00      | 6098 | +    | 0.00 |  |  |  |  |
|   | EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES EXCEPTO TERRENOS                           | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES                     | 364  | +  | 40258.00  |   |                      |              | NO RELACIONADAS   | 6099  | +    | 0.00      | 6100 | +    | 0.00 |  |  |  |  |
|   |  | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES                         | 365  | +  | 0.00  |   |                      |              | DEL EXTERIOR  | 6101  | +    | 0.00      | 6102 | +    | 0.00 |  |  |  |  |
|   | NAVES AERONAVES,   | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES                     | 366  | +  | 0.00  |   |                      |              | RELACIONADAS  | 6103  | +    | 0.00      | 6104 | +    | 0.00 |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  | DEL EXTERIOR  | 6105  | +                    | 0.00         | 6106  | +   | 0.00 |           |      |      |      |  |  |  |  |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                  | BARCAZAS Y SIMILARES   | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES                         | 367  | +  | 0.00  | INGRESOS NO OPERACIONALES   | INGRESOS FINANCIEROS | RELACIONADAS | LOCAL   | 6107  | +    | 0.00      | 6108 | +    | 0.00 |  |  |  |  |
|   |  | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES                     | 368  | +  | 0.00  |   |                      |              | DEL EXTERIOR  | 6109  | +    | 0.00      | 6110 | +    | 0.00 |  |  |  |  |
|   | MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES                       | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES                         | 369  | +  | 0.00  |   |                      |              | NO RELACIONADAS   | 6111  | +    | 0.00      | 6112 | +    | 0.00 |  |  |  |  |
|   |  | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES                     | 370  | +  | 0.00  |   |                      |              | RELACIONADAS  | 6113  | +    | 0.00      | 6114 | +    | 0.00 |  |  |  |  |
|   | PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)                                      | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES                         | 371  | +  | 0.00  |   |                      |              | NO RELACIONADAS   | 6115  | +    | 0.00      | 6116 | +    | 0.00 |  |  |  |  |
|   |  | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES                     | 372  | +  | 0.00  |   |                      |              | DEL EXTERIOR  | 6117  | +    | 0.00      | 6118 | +    | 0.00 |  |  |  |  |
|   | CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRANSITO                    | 373  | +  | 737.05   | RELACIONADAS  |   |                      |              | 6119  | +   | 0.00 | 6120      | +    | 0.00 |      |  |  |  |  |
|   | MUEBLES Y ENSERES  | 374  | +  | 614.28   | DEL EXTERIOR  |   |                      |              | 6121  | +   | 0.00 | 6122      | +    | 0.00 |      |  |  |  |  |
|   | EQUIPO DE COMPUTACIÓN  | 375  | +  | 19655.36   | NO RELACIONADAS   |   |                      |              | 6123  | +   | 0.00 | 6124      | +    | 0.00 |      |  |  |  |  |
|   | VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL                       | 376  | +  | 0.00   | DEL EXTERIOR  |   |                      |              | 6125  | +   | 0.00 | 6126      | +    | 0.00 |      |  |  |  |  |
|   | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | TERRENOS   | 377  | +  | 0.00  |   |                      |              | INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCION FINANCIERA O COBRO DIFERIDO                              | 6127  | +    | 0.00      | 6128 | +    | 0.00 |  |  |  |  |
|   |  | EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)                             | 378  | +  | 0.00  |   |                      |              | OTROS   | 6129  | +    | 0.00      | 6130 | +    | 0.00 |  |  |  |  |
|   |  | NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES                                     | 379  | +  | 0.00  |   |                      |              | BANANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS   | 6131  | +    | 0.00      | 6132 | +    | 0.00 |  |  |  |  |
|   |  | MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES                           | 380  | +  | 0.00  |   |                      |              | TOTAL INGRESOS  | 6999  | +    | 321860.57 |      |      |      |  |  |  |  |
|   |  | EQUIPO DE COMPUTACIÓN  | 381  | +  | 0.00  |   |                      |              | VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)  | 6140  | +    | 0.00      |      |      |      |  |  |  |  |
|   | VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL                       | 382  | +  | 0.00   | INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)   |   |                      |              | 6141  | +   | 0.00 |           |      |      |      |  |  |  |  |
|   | OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                     | 383  | +  | 0.00   | DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) |   |                      |              | 6142  | +   | 0.00 |           |      |      |      |  |  |  |  |
|   | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO             | 384  | -  | 60339.88   | DIVIDENDOS COBRADOS (RECAUDADOS) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)          |   |                      |              | 6143  | +   | 0.00 |           |      |      |      |  |  |  |  |
|   | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO      | 385  | -  | 0.00   | UTILIDADES (INFORMATIVO)  |   |                      |              | 6144  | +   | 0.00 |           |      |      |      |  |  |  |  |
|   |  | 386  | -  | 0.00   | EXCEDENTE (INFORMATIVO)   |   |                      |              | 6145  | +   | 0.00 |           |      |      |      |  |  |  |  |
|   | ACTIVOS INTANGIBLES  |  |  |  |   |   |                      |              | En la columna "valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como exenta de impuesto a la Renta. |   |      |           |      |      |      |  |  |  |  |
|   | ACTIVOS INTANGIBLES  | PLUSVALIA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)                                    | 387  | +  | 0.00  |   |                      |              | INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)   | 6146  | +    | 0.00      |      |      |      |  |  |  |  |
|   |  |  | MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES                                | 388  | +   |   |                      |              | 0.00  | MONTO TOTAL FACTURADO POR COMISIONISTAS Y SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA) (INFORMATIVO)   | 6147 | +         | 0.00 |      |      |  |  |  |  |
|   |  |  |  | 389  | +   |   |                      |              | 0.00  | INGRESOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO) | 6149 | +         | 0.00 |      |      |  |  |  |  |
|   |  |  | ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 390  | +   |   |                      |              | 0.00  | INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA   | 6150 | +         | 0.00 |      |      |  |  |  |  |
| DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESION                             |  |  | 391  | +  | 0.00  | INGRESOS OBTENIDOS EN DINERO ELECTRONICO (INFORMATIVO)  | 6151                 | +            | 0.00  |   |      |           |      |      |      |  |  |  |  |
| OTROS   | 392  | -  | 0.00   | COSTOS Y GASTOS  |   |   |                      |              |   |   |      |           |      |      |      |  |  |  |  |
| (-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES             | 393  | -  | 0.00   | INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO    | 7001  | +   | 10990.12             |              |   |   |      |           |      |      |      |  |  |  |  |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES                | 394  | -  | 0.00   | COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7004  | +   | 55524.73             | 7006         | +   | 0.00  |      |           |      |      |      |  |  |  |  |
| PROPIEDADES DE INVERSION                                      |  |  |  |  |   | IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO  |                      |              |   |   |      |           |      |      |      |  |  |  |  |
| PROPIEDADES DE INVERSION                                      | TERRENOS   | A COSTO  | 395  | +  | 0.00  | (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO   | 7010                 | -            | 8605.32   |   |      |           |      |      |      |  |  |  |  |
|   |  | A VALOR RAZONABLE  | 396  | +  | 0.00  | INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA   | 7013                 | +            | 5369.03   |   |      |           |      |      |      |  |  |  |  |
|   |  | A VALOR RAZONABLE  | 397  | +  | 0.00  | COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA  | 7016                 | +            | 46941.39  | 7018  | +    | 0.00      |      |      |      |  |  |  |  |
|   | EDIFICIOS  | A COSTO  | 398  | +  | 0.00  | IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA  | 7019                 | -            | 0.00  | 7021  | +    | 0.00      |      |      |      |  |  |  |  |
|   |  | A VALOR RAZONABLE  | 399  | +  | 0.00  | (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA   | 7022                 | -            | 3191.80   |   |      |           |      |      |      |  |  |  |  |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION        | 400  | -  | 0.00   | INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO                         | 7025  | +   | 0.00                 |              |   |   |      |           |      |      |      |  |  |  |  |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSION | 401  | -  | 0.00   | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO                       | 7028  | -   | 0.00                 |              |   |   |      |           |      |      |      |  |  |  |  |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS  |  |  |  |  |   | INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS   |                      |              |   |   |      |           |      |      |      |  |  |  |  |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS  | PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO                                  | A COSTO  | 402  | +  | 0.00  | 7031  | +                    | 1295.29      |   |   |      |           |      |      |      |  |  |  |  |
|   |  | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 403  | -  | 0.00  |   |                      |              |   |   |      |           |      |      |      |  |  |  |  |
|   |  | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA                                | 404  | +  | 0.00  |   |                      |              |   |   |      |           |      |      |      |  |  |  |  |
|   | ANIMALES VIVOS   | A COSTO  | 405  | +  | 0.00  |   |                      |              |   |   |      |           |      |      |      |  |  |  |  |
|   |  | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 406  | -  | 0.00  |   |                      |              |   |   |      |           |      |      |      |  |  |  |  |

|   |   |     |      |       |                                       |   |      |      |        |      |      |          |      |   |      |  |
|---|---|-----|------|-------|---------------------------------------|---|------|------|--------|------|------|----------|------|---|------|--|
|   | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA   | 407 | +    | 0.00  |                                       | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS  | 7034 | +    | 932.86 |      |      |          |      |   |      |  |
|   | TANGIBLES   | 408 | +    | 0.00  |                                       | (*) (-) AJUSTES   | 7037 | +    | 0.00   | 7038 | +    | 0.00     | 7039 | + | 0.00 |  |
| ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES   | INTANGIBLES   | 409 | +    | 0.00  | GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS                       | 7040 | +    | 0.00   | 7041 | +    | 78096.00 | 7042 | + | 0.00 |  |
|   | (-) DEPRECIACION / AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION   | 410 | -    | 0.00  |                                       | BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS | 7043 | +    | 0.00   | 7044 | +    | 28761.18 | 7045 | + | 0.00 |  |
|   | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION   | 411 | -    | 0.00  |                                       | APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)   | 7046 | +    | 0.00   | 7047 | +    | 15635.58 | 7048 | + | 0.00 |  |
|   |   | 412 | +    | 0.00  |                                       | HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS   | 7049 | +    | 0.00   | 7050 | +    | 3418.40  | 7051 | + | 0.00 |  |
| INVERSIONES NO CORRIENTES   | EN SUBSIDIARIAS   |     |      |       | GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES                                      | 7052 | +    | 0.00   | 7053 | +    | 0.00     | 7054 | + | 0.00 |  |
|   |   | 413 | +    | 0.00  |                                       | UBILACION PATRONAL  | 7055 | +    | 0.00   | 7056 | +    | 0.00     | 7057 | + | 0.00 |  |
|   | EN ASOCIADAS  |     |      |       |                                       | DESAHUCIO   | 7058 | +    | 0.00   | 7059 | +    | 0.00     | 7060 | + | 0.00 |  |
|   |   | 414 | +    | 0.00  |                                       |   | 7058 | +    | 0.00   | 7059 | +    | 0.00     | 7060 | + | 0.00 |  |
|   | EN NEGOCIOS CONJUNTOS   |     |      |       |                                       | OTROS   | 7061 | +    | 0.00   | 7062 | +    | 0.00     | 7063 | + | 0.00 |  |
|   |   | 415 | +    | 0.00  |                                       |   | 7061 | +    | 0.00   | 7062 | +    | 0.00     | 7063 | + | 0.00 |  |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES   | OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NEGOCIOS CONJUNTOS                      | 416 | +    | 0.00  | GASTOS POR DEPRECIACIONES             | DEL COSTO HISTORICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO   |      |      |        |      |      |          |      |   |      |  |
|   | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES  | 419 | -    | 0.00  |                                       | ACELERADA   | 7064 | +    | 0.00   | 7065 | +    | 7192.06  | 7066 | + | 0.00 |  |
|   |   | 418 | +    | 0.00  |                                       | NO ACCELERADA   | 7067 | +    | 0.00   | 7068 | +    | 0.00     | 7069 | + | 0.00 |  |
|   |   | 419 | -    | 0.00  |                                       | DEL COSTO HISTORICO DE PROPIEDADES DE INVERSION   | 7070 | +    | 0.00   | 7071 | +    | 0.00     | 7072 | + | 0.00 |  |
|   |   | 420 | +    | 0.00  |                                       | DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES         | 7073 | +    | 0.00   | 7074 | +    | 0.00     | 7075 | + | 0.00 |  |
|   | RELACIONADAS  |     |      |       |                                       | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 7076 | +    | 0.00   | 7077 | +    | 0.00     | 7078 | + | 0.00 |  |
|   | LOCALES   | 420 | +    | 0.00  |                                       |   | 7076 | +    | 0.00   | 7077 | +    | 0.00     | 7078 | + | 0.00 |  |
|   | DEL EXTERIOR  | 421 | +    | 0.00  |                                       | DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES  |      |      |        |      |      |          |      |   |      |  |
|   | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORABLES) | 422 | -    | 0.00  |                                       | PROPIEDADES DE INVERSION  | 7079 | +    | 0.00   | 7080 | +    | 0.00     | 7081 | + | 0.00 |  |
|   |   | 423 | +    | 0.00  |                                       | ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES                                | 7082 | +    | 0.00   | 7083 | +    | 0.00     | 7084 | + | 0.00 |  |
| NO RELACIONADAS   |   |     |      | OTROS | 7086                                  | +   | 0.00 | 7086 | +      | 0.00 | 7087 | +        | 0.00 |   |      |  |
| LOCALES   | 423   | +   | 0.00 |       | 7086                                  | +   | 0.00 | 7086 | +      | 0.00 | 7087 | +        | 0.00 |   |      |  |
| DEL EXTERIOR  | 424   | +   | 0.00 |       | 7086                                  | +   | 0.00 | 7086 | +      | 0.00 | 7087 | +        | 0.00 |   |      |  |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORABLES) | 425   | -   | 0.00 |       | 7086                                  | +   | 0.00 | 7086 | +      | 0.00 | 7087 | +        | 0.00 |   |      |  |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORABLES) | 426   | -   | 0.00 |       | 7086                                  | +   | 0.00 | 7086 | +      | 0.00 | 7087 | +        | 0.00 |   |      |  |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES   | A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL                                 |     |      |       | GASTOS POR AMORTIZACIONES             | DE ACTIVOS BIOLÓGICOS   | 7088 | +    | 0.00   | 7089 | +    | 0.00     | 7090 | + | 0.00 |  |
|   | LOCALES   | 426 | +    | 0.00  |                                       | OTRAS DEPRECIACIONES  | 7091 | +    | 0.00   | 7092 | +    | 0.00     | 7093 | + | 0.00 |  |
|   | DEL EXTERIOR  | 427 | +    | 0.00  |                                       |   | 7091 | +    | 0.00   | 7092 | +    | 0.00     | 7093 | + | 0.00 |  |
|   | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORABLES) | 428 | -    | 0.00  |                                       |   | 7091 | +    | 0.00   | 7092 | +    | 0.00     | 7093 | + | 0.00 |  |
|   |   | 429 | +    | 0.00  |                                       |   | 7091 | +    | 0.00   | 7092 | +    | 0.00     | 7093 | + | 0.00 |  |
|   | DEL EXTERIOR  | 430 | +    | 0.00  |                                       |   | 7091 | +    | 0.00   | 7092 | +    | 0.00     | 7093 | + | 0.00 |  |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES   | OTRAS RELACIONADAS  |     |      |       | GASTOS POR AMORTIZACIONES             | DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS INTANGIBLES  | 7094 | +    | 0.00   | 7095 | +    | 0.00     | 7096 | + | 0.00 |  |
|   | LOCALES   | 429 | +    | 0.00  |                                       | DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES         | 7097 | +    | 0.00   | 7098 | +    | 0.00     | 7099 | + | 0.00 |  |
|   | DEL EXTERIOR  | 430 | +    | 0.00  |                                       |   | 7097 | +    | 0.00   | 7098 | +    | 0.00     | 7099 | + | 0.00 |  |
|   | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORABLES) | 431 | -    | 0.00  |                                       |   | 7097 | +    | 0.00   | 7098 | +    | 0.00     | 7099 | + | 0.00 |  |
|   |   | 432 | +    | 0.00  |                                       |   | 7097 | +    | 0.00   | 7098 | +    | 0.00     | 7099 | + | 0.00 |  |
|   | DEL EXTERIOR  | 433 | +    | 0.00  |                                       |   | 7097 | +    | 0.00   | 7098 | +    | 0.00     | 7099 | + | 0.00 |  |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORABLES)       | 434   | -   | 0.00 |       | 7097                                  | +   | 0.00 | 7098 | +      | 0.00 | 7099 | +        | 0.00 |   |      |  |
| OTROS ACTIVOS   | A COSTO AMORTIZADO  | 435 | +    | 0.00  |                                       | DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES  |      |      |        |      |      |          |      |   |      |  |
|   |   | 435 | +    | 0.00  |                                       | ACTIVOS INTANGIBLES   | 7100 | +    | 0.00   | 7101 | +    | 0.00     | 7102 | + | 0.00 |  |
|   |   |     |      |       |                                       | ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES                                | 7103 | +    | 0.00   | 7104 | +    | 0.00     | 7105 | + | 0.00 |  |
|   |   |     |      |       |                                       | OTROS   | 7106 | +    | 0.00   | 7107 | +    | 0.00     | 7108 | + | 0.00 |  |
|   |   |     |      |       |                                       | OTRAS AMORTIZACIONES  | 7109 | +    | 0.00   | 7110 | +    | 0.00     | 7111 | + | 0.00 |  |







|  |  |   |             |                             |  |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|--|--|---|-------------|-----------------------------|--|---|----------------|---------|----------------|---------------------------|----------|-----|----------|--|---------------------------------|--|--|--|--|---------|--|--|--|--|---------------|--|--|--|--|
| PASIVOS INCURRIDOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)                                    |  | 592   | -           | 0.00                        | AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES   |   | 833            | -       | 0.00           |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| PATRIMONIO   |  |   |             |                             | POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS  | 834   | +-             | 0.00    | 835            | +-                        | 0.00     |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO  |  | 801   | +           | 10000.00                    | UTILIDAD GRAVABLE  |   | 836            | +       | 6554.18        |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| (-) CAP SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA   |  | 802   | -           | 0.00                        | PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES   |   | 839            | -       | 0.00           |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN  |  | 803   | +           | 0.00                        | ¿CONTRIBUYENTE DECLARANTE TIENE FINES DE LUJURO Y ES ADMINISTRADOR U OPERADOR DE ZEDE?   |   | 840            |         | 0.00           |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| RESERVAS   | RESERVA LEGAL  | 804   | +           | 4786.56                     | INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS - APS)               | ¿CUMPLE EL DEBER DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA DENTRO DE LOS PLAZOS ESTABLECIDOS?<br>PORCENTAJE DE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA NO INFORMADA (dentro de los plazos establecidos)<br><br>PORCENTAJE DE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA CORRESPONDIENTE A PARAJOS FISCALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO DECLARADO QUE SI HA SIDO INFORMADA | 841            |         | 0.00           |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | RESERVA FACULTATIVA  | 805   | +           | 17586.59                    |  |   | 842            |         | 0.00           |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | OTRAS  | 806   | +           | 0.00                        |  |   | 843            |         | 0.00           |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| RESULTADOS ACUMULADOS  | RESERVA DE CAPITAL   | 807   | +           | 0.00                        | UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR Sujeta legalmente a reducción de la tarifa   |   | 844            |         | 0.00           |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | RESERVA POR DONACIONES   | 808   | +           | 0.00                        | SALDO UTILIDAD GRAVABLE 836-844  |   | 845            |         | 0.00           |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES RESERVA POR VALUACIÓN (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)                   | 809   | +           | 0.00                        | TOTAL IMPUESTO CAUSADO   |   | 849            | -       | 1388.54        |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)                            | 810   | +           | 0.00                        | (-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO   |   | 851            | -       | 2410.79        |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES   | 811   | +           | 0.00                        | (+) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO  |   | 852            | -       | 1388.54        |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES   | 812   | -           | 0.00                        | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)   |   | 853            | -       | 0.00           |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF  | 813   | +-          | 0.00                        | (+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO   |   | 854            | -       | 0.00           |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | UTILIDAD DEL EJERCICIO   | 814   | +           | 0.00                        | (-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL  |   | 855            | -       | 3205.55        |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | (-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO  | 815   | -           | 0.00                        | (-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS   |   | 856            | -       | 0.00           |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | SUPERAVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO   | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 816         | +                           | 0.00   | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES   |                | 859     | -              | 0.00                      |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS   | ACTIVOS INTANGIBLES  | 817   | +           | 0.00                        | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS  | GENERADO EN EL EJERCICIO FISCAL DECLARADO   | 860            | -       | 0.00           |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | OTROS  | 818   | +           | 0.00                        | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES  | GENERADO EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES  | 861            | -       | 0.00           |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL | 819   | +-          | 0.00                        | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS  | GENERADO EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES  | 861            | -       | 0.00           |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO  | 820   | +-          | 0.00                        | (-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES  |   | 862            | -       | 0.00           |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS  | 821   | +-          | 0.00                        | (-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES  |   | 862            | -       | 0.00           |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO                          | 822   | +-          | 0.00                        | SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR  |   | 865            | -       | 0.00           |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | OTROS  | 823   | +-          | 0.00                        | SUBTOTAL SALDO A FAVOR   |   | 866            | -       | 1817.01        |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | TOTAL PATRIMONIO   | 898   | +           | 32373.15                    | (+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto único) |   | 867            | -       | 0.00           |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO  | 899   | +           | 77404.37                    | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 casilla informativa)                           |   | 868            | -       | 0.00           |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)          | 824   | -           | 0.00                        | IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR  |   | 869            | -       | 0.00           |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| DIVIDENDOS PAGADOS (LIQUIDADOS) A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)  | 825  | -   | 0.00        | SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE |  | 870   | -              | 1817.01 |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO  | ANTICIPO CALCULADO PRÓXIMO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJAS  |   | 871         | +                           | 2365.55  |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | (-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO  |   | 872         | -                           | 0.00   |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | (+) OTROS CONCEPTOS  |   | 873         | +                           | 0.00   |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO 874+875+876   |   | 875         | +                           | 2365.55  |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | PRIMERA CUOTA  |   | 874         | +                           | 0.00   |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | SEGUNDA CUOTA  |   | 875         | +                           | 0.00   |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO  |   | 876         | +-                          | 2365.55  |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO (INFORMATIVO)  | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  |             | 880                         | +  | 0.00  |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  |  | ACTIVOS INTANGIBLES   |             | 881                         | +  | 0.00  |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  |  | OTROS   |             | 882                         | +  | 0.00  |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  |  | GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL |             | 883                         | -  | 0.00  |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  |  | GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO  |             | 884                         | -  | 0.00  |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES   |   | 885         | -                           | 0.00   |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO                          |   | 886         | -                           | 0.00   |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | OTROS  |   | 887         | -                           | 0.00   |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERÍODO (INFORMATIVO)  | GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE   |             | 888                         | +-   | 0.00  |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  |  | GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO  |             | 889                         | +-   | 0.00  |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  |  | PAGO PREVIO (informativo)   |             | 890                         |  | 0.00  |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)  |   |             |                             |  |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
|  | INTERÉS  |   | 897         |                             | 0.00   |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| IMPUESTO   |  | 898   |             | 0.00                        |  |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| MULTA  |  | 899   |             | 0.00                        |  |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)  |  |   |             |                             |  |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR   |  | 902   | +           | 0.00                        |  |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| INTERÉS POR MORA   |  | 903   | +           | 0.00                        |  |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| MULTA  |  | 904   | +           | 0.00                        |  |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| TOTAL PAGADO   |  | 999   | +           | 0.00                        |  |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO  |  | 905   | USD         | 0.00                        |  |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| MEDIANTE COMPENSACIONES  |  | 906   | USD         | 0.00                        |  |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO  |  | 907   | USD         | 0.00                        |  |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)   |  | 925   | USD         | 0.00                        |  |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES   |  |   |             |                             | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS  |   |                |         |                | DETALLE DE COMPENSACIONES |          |     |          |  | TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC) |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| 908  | N/C No 0.00  | 910   | N/C No 0.00 | 912                         | N/C No 0.00  | 916   | Resol No. 0.00 | 918     | Resol No. 0.00 |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| 909  | USD 0.00   | 911   | USD 0.00    | 913                         | USD 0.00   | 915   | USD 0.00       | 917     | USD 0.00       | 919                       | USD 0.00 | 920 | USD 0.00 |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.). |  |   |             |                             |  |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| FIRMA REPRESENTANTE LEGAL  |  |   |             |                             |  |   |                |         |                | FIRMA CONTADOR            |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| NOMBRE:  |  |   |             |                             | NOMBRE:  |   |                |         |                |                           |          |     |          |  |                                 |  |  |  |  |         |  |  |  |  |               |  |  |  |  |
| 198  |  |   |             |                             | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte   |   |                |         |                | 0902413913                |          |     |          |  | 199                             |  |  |  |  | RUC No. |  |  |  |  | 0910746932001 |  |  |  |  |

**Anexo II**

Personal contable de la empresa Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA.



**Anexo 12**

Personal administrativo de la empresa Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA.

